SUMÁRIO

CAPÍTULO 1 — VISÃO DA LEGISLAÇÃO PENAL TRIBUTÁRIA.... 11
1.1 A norma penal tributária 11
1.2 Diplomas legais e tipicidade 13
1.3 Portaria da Receita Federal 16
1.4 Lei Estadual Paulista nº 970/2005 19
1.5 Ilícito penal e responsabilidade 22

CAPÍTULO 2 — PROCEDIMENTO ADMINISTRATIVO E O TRIBUTO 25
2.1 Finalidade do exaurimento da via administrativa 25
2.2 Medidas paralelas..... 27
2.3 Suspensão da prescrição 29
2.4 Código de Defesa do Contribuinte 30
2.5 Âmbito da tributação e delito 31

CAPÍTULO 3 — DELITOS TRIBUTÁRIOS ESPECÍFICOS 35
3.1 Sonegação fiscal 35
3.2 Apropriação indébita 37
3.3 Evasão fiscal..... 40
3.4 Supressão escrituração e livros 43
3.5 Crimes tributários eletrônicos 45

CAPÍTULO 4 — AÇÃO PENAL E PROCEDIMENTO 51
4.1 Denúncia-crime e condutas 51
4.2 Prisões temporária e preventiva..... 54

BDJur
http://bdjur.stj.gov.br

4.3 Instrução probatória 57
4.4 *Habeas Corpus* 61
4.5 Sentença criminal 64

CAPÍTULO 5 — RESPONSABILIDADE PENAL TRIBUTÁRIA ... 67
5.1 Delação premiada 67
5.2 Menor potencial ofensivo 69
5.3 Parcelamento e pagamento 74
5.4 Concurso de agentes e concurso de delitos 79
5.5 Prescrição penal tributária 82

CAPÍTULO 6 — CONTEXTUALIZAÇÃO DO CRIME TRIBUTÁRIO 89
6.1 Excesso de carga tributária 89
6.2 Prisão e finalidade 93
6.3 Prejuízo Estado-sociedade 97
6.4 Recuperação de empresas e falência 101
6.5 Insolvência tributária e Super-Receita 108

CAPÍTULO 7 — DA TRANSAÇÃO PENAL TRIBUTÁRIA 113
7.1 Alternativas de solução do conflito 113
7.2 Implementação da transação e pressupostos 115
7.3 Análise didática da suspensão e condições do benefício 117
7.4 Consecução do benefício e sua violação 120
7.5 Crise da empresa e novos delitos 122

CAPÍTULO 8 — JURISPRUDÊNCIA 125

REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS 255

BDJur
http://bdjur.stj.gov.br