

# Sumário

Apresentação à Segunda Edição .....	xiii
Apresentação à Primeira Edição .....	xv
Capítulo I – Aspectos Introdutórios .....	1
Capítulo II – O Problema da Sanção e a Teoria Geral do Direito. Breve Digressão .....	5
2.1. A Sanção e a Norma Jurídica Tributária: Importância..	8
Capítulo III – Direito Penal Tributário e Direito Tributário Penal.....	11
3.1. Direito Penal Tributário e Direito Tributário Penal: Similitudes e Diferenças.....	14
3.1.1. Breves Notas sobre os Princípios.....	16
3.1.2. Direito Penal Tributário e Direito Tributário Pe- nal: Diversidade de Regimes Jurídicos. A Fixa- ção da Competência .....	17
3.1.2.1. Direito Penal Tributário e Direito Tribu- tário Penal. Mais Diferenças: A Questão do Elemento Subjetivo .....	18
3.1.2.2. Direito Penal Tributário e Direito Tribu- tário Penal. Mais Diferenças: A Questão da Responsabilidade da Pessoa Jurídica..	20
3.1.2.3. Direito Penal Tributário e Direito Tribu- tário Penal. Ainda mais Diferenças: A Respeito da Possibilidade de se Transfe- rir a Responsabilidade para Terceiros....	21
3.1.2.4. Direito Penal Tributário e Direito Tribu- tário Penal. Ainda mais Diferenças: A Necessidade do Exame da Culpabilidade..	22

3.1.2.5. Direito Penal Tributário e Direito Tributário Penal. Ainda mais Diferenças: A Necessidade do Exame da Tipicidade Objetiva. Taxatividade e Legalidade Estrita ..	23
--	----

## Capítulo IV – O Direito Tributário Penal. Considerações

<b>Preliminares</b> .....	25
4.1. A Infração Tributária. Elementos.....	25
4.1.1. Classificação das Infrações Tributárias.....	27
4.2. A Elisão Fiscal: Infração ou Licitude? .....	29
4.3. Das Sanções Tributárias. Primeiras Linhas .....	31
4.3.1. Sanções em Direito Tributário: Classificação .....	33
4.3.1.1. Sanções em Direito Tributário: As Sanções Cíveis de Natureza Pública .....	34
4.3.1.2. Sanções em Direito Tributário. Sanções de Natureza Administrativa .....	35
4.3.1.3. Sanções em Direito Tributário. Sanções Tributárias .....	35
4.3.1.4. Sanções em Direito Tributário. Sanções Penais .....	36
4.3.2. A Respeito da Necessidade de se Estabelecerem Limites para as Sanções.....	37
4.3.3. A Propósito da Finalidade das Sanções Tributárias .....	40
4.4. Análise das Infrações no Código Tributário Nacional. A Responsabilidade Tributária. Desnecessidade de Perquirir a Intenção do Agente.....	42
4.5. A Responsabilidade por Infrações. Responsabilidade Pessoal .....	46
4.6. A Responsabilidade Tributária. A Denúncia Espontânea .....	47
4.6.1. Outras Formas de Extinção de Punibilidade das Infrações Tributárias .....	48
<b>Capítulo V – O Direito Penal Tributário</b> .....	51
5.1. Primeiras Perplexidades: É Constitucional a Existência de Crimes Tributários? .....	51
5.2. Crimes Tributários: Breves Anotações à Lei nº 8.137/90 ..	58

5.2.1. Considerações Preliminares.....	58
5.2.2. Art. 1º da Lei nº 8.137/90.....	61
5.2.3. Art. 2º da Lei 8.137/90 .....	74
5.2.4. Art. 3º da Lei nº 8.137/90.....	84
5.3. Supressão ou Redução de Diversos Tributos Mediante Conduta Única: Concurso de Crimes? .....	86
5.4. Sobre a Tributação dos Atos Ilícitos. Possibilidade de Aplicação ao Direito Penal? Mais Inconstitucionalida- dades... ..	91
5.5. A propósito do Exaurimento do Processo Administra- tivo-Fiscal como Condição para a Propositura da Ação Penal. Necessidade? .....	100
5.6. A Representação Fiscal para Fins Penais .....	111
5.7. Impossibilidade de Burla ao Entendimento do STF no HC nº 81611: Impossibilidade de, Enquanto Pendente ou Frustrada a Ação Fiscal, Oferecer Denúncia por Crime Autônomo de Falsidade Ideológica.....	117
5.8. Efeitos do Pagamento e do Parcelamento do Tributo Frente à Ação Penal por Crimes Contra a Ordem Tri- butária .....	130
5.8.1. Ainda Acerca dos Efeitos do Pagamento e do Parcelamento do Tributo Frente à Ação Penal por Crimes Contra a Ordem Tributária: Lei nº 11.941/09 – “REFIS IV” .....	140
5.9. A Extinção do Crédito Tributário e os Reflexos Penais Tributários e Previdenciários. Breves Notas Sobre a Súmula Vinculante nº 8 do STF .....	146
5.10. Crimes Tributários e Princípio da Insignificância. In- volução Jurisprudencial.....	148
5.11. Crimes Tributários e Reserva do Código .....	155
<b>Capítulo VI – Conclusões.....</b>	<b>157</b>
<b>Referências Bibliográficas .....</b>	<b>165</b>