

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	13
I ASPECTOS CONSTITUCIONAIS	15
1.1 PRINCÍPIOS CONSTITUCIONAIS APLICÁVEIS AOS CRIMES TRIBUTÁRIOS	15
1.1.1 Introdução	15
1.1.2 No Direito Comparado	17
1.1.3 Síntese Conclusiva	22
1.1.4 No Brasil	23
1.2 A OFENSA À LIBERDADE DO CIDADÃO E A AFRONTA DI- RETA À CONSTITUIÇÃO COM A INSTITUIÇÃO DA PRISÃO CIVIL POR DÍVIDA TRIBUTÁRIA	43
1.2.1 Síntese Conclusiva	59
1.3 O SIGILO BANCÁRIO E O CRIME FISCAL	63
1.3.1 O Sigilo Bancário como Direito Fundamental Relativo	63
1.3.2 A Inconstitucionalidade do art. 6º, da Lei Complementar 105, de 10.01.2001 e, por igual, do Decreto 3.724, de 10.01.2001	67
1.3.3 Síntese Conclusiva	83
2 ASPECTOS TRIBUTÁRIOS E PENAIS	85
2.1 ILÍCITOS TRIBUTÁRIOS E ILÍCITOS PENAS TRIBUTÁRIOS	85
2.1.1 Definições	85
2.1.2 Diferenças entre Ilícitos Tributários e Ilícitos Penas Tribu- tários	87
2.1.3 As Denominações “Direito Tributário Penal” e “Direito Penal Tributário”	90
2.1.4 Síntese Conclusiva	93



2.2	SANÇÕES TRIBUTÁRIAS E SANÇÕES PENAIS TRIBUTÁRIAS	94
2.2.1	Distinções entre Sanções Tributárias e Sanções Penais Tributárias	94
2.2.2	Síntese Conclusiva	99
2.3	ELISÃO E EVASÃO TRIBUTÁRIAS	100
2.3.1	Definições	100
2.3.2	Distinções entre Elisão e Evasão Fiscal	101
2.3.3	O parágrafo único do art. 116, do Código Tributário Nacional	105
2.3.4	Síntese Conclusiva	108
3	ASPECTOS PENAIS DOS CRIMES TRIBUTÁRIOS	109
3.1	No Direito Comparado	109
3.1.1	Argentina	109
3.1.2	Espanha	117
3.1.3	Portugal	126
3.1.4	Síntese Conclusiva	133
3.2	NO BRASIL – LEI 8.137, DE 27.12.1990	136
3.2.1	Introdução	136
3.2.2	Art. 1º	138
3.2.3	Art. 2º	171
3.2.4	Crimes Previdenciários	194
	CONCLUSÃO	211
	REFERÊNCIAS	223
	ÍNDICE ALFABÉTICO	235