

Renato Marcão

Membro do Ministério Público do Estado de São Paulo. Doutorando em Ciências Jurídico-Criminais pela Universidade de Coimbra. Mestre em Direito Político e Econômico. Professor convidado no curso de pós-graduação em Ciências Criminais da Rede Luiz Flávio Gomes e em diversas Escolas Superiores do Ministério Público e da Magistratura. Membro do Instituto Brasileiro de Ciências Criminais (IBCCrim), do Instituto de Ciências Penais (ICP) e do Instituto Brasileiro de Execução Penal (IBEP).

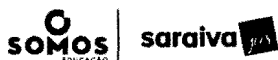
# **CRIMES CONTRA A ORDEM TRIBUTÁRIA, ECONÔMICA E RELAÇÕES DE CONSUMO**

Comentários e interpretação jurisprudencial  
da Lei n. 8.137, de 27-12-1990

2017

saraiva  jur

ISBN 978-85-472-1034-2

DADOS INTERNACIONAIS DE CATALOGAÇÃO NA PUBLICAÇÃO (CIP)  
ANGÉLICA ILACQUA CRB-8/7057Av. das Nações Unidas, 7.221, 1º andar, Setor B  
Pinheiros – São Paulo – SP – CEP 05425-902
**SAC** | 0800-0117875  
De 2ª a 6ª, das 8h às 18h  
[www.editorasaraiva.com.br/contato](http://www.editorasaraiva.com.br/contato)

Marcão, Renato

Crimes contra a ordem tributária, econômica e relações de consumo : comentários e interpretação jurisprudencial da Lei n. 8.137, de 27-12-1990 / Renato Marcão. – São Paulo : Saraiva, 2017.

1. Crime fiscal - Brasil 2. Direito penal - Brasil 3. Direito tributário - Brasil 4. Infrações contra a legislação tributária 5. Brasil. [Lei n. 8.137, de 27 de dezembro de 1990] I. Título.

16-0618

CDU 343.359.2(81)

Índice para catálogo sistemático:

1. Brasil : Crimes contra a ordem tributária : 343.359.2(81)

**Presidente** Eduardo Mufarej  
**Vice-presidente** Claudio Lensing  
**Diretora editorial** Flávia Alves Bravin
**Conselho editorial****Presidente** Carlos Ragazzo**Consultor acadêmico** Murilo Angeli Dias dos Santos
**Gerente editorial** Thais de Camargo Rodrigues  
**Edição** Eveline Gonçalves Denardi  
 Verônica Pivisan Reis

**Produção editorial** Ana Cristina Garcia (coord.)  
 Luciana Cordeiro Shirakawa  
 Clarissa Boraschi Maria (coord.)  
 Guilherme H. M. Salvador  
 Kelli Priscila Pinto  
 Marília Cordeiro  
 Mônica Landi  
 Surane Vellenich  
 Tatiana dos Santos Romão  
 Tiago Dela Rosa
**Data de fechamento da edição: 8-11-2016**Dúvidas? Acesse [www.editorasaraiva.com.br/direito](http://www.editorasaraiva.com.br/direito)

Nenhuma parte desta publicação poderá ser reproduzida por qualquer meio ou forma sem a prévia autorização da Editora Saraiva. A violação dos direitos autorais é crime estabelecido na Lei n. 9.610/98 e punido pelo art. 184 do Código Penal.

CL 602991 CAE 609021

**Diagramação e revisão** Designiões Editoriais
**Comunicação e MKT** Elaine Cristina da Silva  
**Capa** Tiago Dela Rosa
**Produção gráfica** Marli Rampim**Impressão e acabamento** Gráfica Ave Maria

02/2017

# Índice

## CAPÍTULO I DOS CRIMES CONTRA A ORDEM TRIBUTÁRIA

### SEÇÃO I DOS CRIMES PRATICADOS POR PARTICULARES

Art. 1º.....	37
--------------	----

#### CONSIDERAÇÕES GERAIS

1.1. Revogação.....	38
1.2. Consumação delitiva. Necessidade de lançamento definitivo....	38
1.3. A deficiente redação da Súmula Vinculante 24.....	42
1.4. Representação fiscal .....	42
1.5. Parcelamento do débito tributário .....	44
1.6. Extinção da punibilidade em razão da quitação do débito tributário, sem parcelamento.....	48
1.7. Competência para a persecução penal .....	54
1.8. Denúncia em crimes societários .....	56
1.9. Norma penal em branco .....	63
1.10. Prescrição.....	64
1.11. Princípio da insignificância.....	65
1.12. Prova pericial .....	68
1.13. Pendência de ação civil na qual se discuta a exigibilidade do tributo.....	69

## ANÁLISE DETALHADA DO TIPO

Art. 1º, <i>caput</i> .....	70
1.14. Alcance da norma.....	70
1.15. Tipo objetivo.....	71
1.16. Elemento subjetivo do tipo .....	74
1.17. Erro de tipo e erro de proibição.....	75
 Art. 1º, inc. I .....	 75
1.18. Tipo objetivo.....	75
1.19. Crime único.....	78
1.20. Conflito aparente de normas .....	79
1.21. Classificação .....	81
1.22. Objeto jurídico da tutela penal .....	82
1.23. Objeto material.....	82
1.24. Sujeito ativo.....	82
1.25. Sujeito passivo.....	84
1.26. Elemento subjetivo do tipo .....	84
1.27. Consumação .....	85
1.28. Tentativa.....	87
1.29. Ação penal .....	88
1.30. Pena .....	89
1.31. Pena pecuniária.....	92
1.32. Causa de aumento de pena .....	92
1.33. Regime de pena.....	92
1.34. Penas restritivas de direitos .....	94
1.35. Transação penal .....	95
1.36. Suspensão condicional do processo.....	95
1.37. Procedimento .....	96

1.38. Delação premiada.....	96
1.39. Rendimentos ilícitos.....	96
Art. 1º, inc. II.....	98
1.40. Tipo objetivo.....	98
1.41. Princípio da consunção.....	100
1.42. Norma penal em branco.....	102
1.43. Confronto: inc. I <i>versus</i> inc. II.....	103
1.44. Classificação.....	103
1.45. Objeto jurídico da tutela penal.....	103
1.46. Objeto material.....	104
1.47. Sujeito ativo.....	104
1.48. Sujeito passivo.....	105
1.49. Elemento subjetivo do tipo.....	106
1.50. Consumação.....	106
1.51. Tentativa.....	108
1.52. Ação penal.....	109
1.53. Pena.....	110
1.54. Pena pecuniária.....	112
1.55. Causa de aumento de pena.....	112
1.56. Regime de pena.....	113
1.57. Penas restritivas de direitos.....	114
1.58. Transação penal.....	115
1.59. Suspensão condicional do processo.....	116
1.60. Procedimento.....	117
1.61. Delação premiada.....	117
1.62. Rendimentos ilícitos.....	117

Art. 1º, inc. III .....	118
1.63. Tipo objetivo.....	118
1.64. Princípio da consunção.....	121
1.65. Norma penal em branco.....	123
1.66. Classificação .....	124
1.67. Objeto jurídico da tutela penal .....	124
1.68. Objeto material do crime.....	125
1.69. Sujeito ativo.....	125
1.70. Sujeito passivo.....	125
1.71. Elemento subjetivo do tipo .....	126
1.72. Consumação.....	126
1.73. Tentativa.....	128
1.74. Ação penal .....	129
1.75. Pena .....	129
1.76. Pena pecuniária.....	132
1.77. Causa de aumento de pena.....	132
1.78. Regime de pena.....	133
1.79. Penas restritivas de direitos .....	134
1.80. Transação penal .....	135
1.81. Suspensão condicional do processo.....	135
1.82. Procedimento .....	136
1.83. Delação premiada.....	137
Art. 1º, inc. IV .....	137
1.84. Tipo objetivo.....	137
1.85. Conceito atual de documento.....	139
1.86. Classificação .....	140
1.87. Objeto jurídico da tutela penal .....	140

1.88. Objeto material.....	140
1.89. Sujeito ativo.....	140
1.90. Sujeito passivo.....	141
1.91. Elemento subjetivo do tipo .....	142
1.92. Consumação.....	142
1.93. Tentativa.....	144
1.94. Ação penal .....	145
1.95. Pena .....	145
1.96. Pena pecuniária.....	148
1.97. Causa de aumento de pena.....	148
1.98. Regime de pena.....	149
1.99. Penas restritivas de direitos .....	150
1.100. Transação penal .....	151
1.101. Suspensão condicional do processo.....	151
1.102. Procedimento .....	152
1.103. Delação premiada.....	153
Art. 1º, inc. V .....	153
1.104. Tipo objetivo.....	153
1.105. Norma penal em branco.....	155
1.106. Classificação .....	156
1.107. Objeto jurídico da tutela penal .....	157
1.108. Objeto material.....	157
1.109. Sujeito ativo.....	157
1.110. Sujeito passivo.....	158
1.111. Elemento subjetivo do tipo.....	159
1.112. Consumação .....	159
1.113. Tentativa.....	161
1.114. Ação penal .....	162

1.115. Pena.....	162
1.116. Pena pecuniária.....	165
1.117. Causa de aumento de pena .....	165
1.118. Regime de pena.....	166
1.119. Penas restritivas de direitos .....	167
1.120. Transação penal .....	168
1.121. Suspensão condicional do processo.....	168
1.122. Procedimento .....	169
1.123. Delação premiada.....	170
Art. 1º, parágrafo único .....	170
1.124. Tipo objetivo.....	170
1.125. Figura equiparada .....	171
1.126. Norma penal em branco.....	171
1.127. Direito de não produzir prova contra si mesmo.....	172
1.128. Classificação .....	173
1.129. Objeto jurídico da tutela penal .....	173
1.130. Sujeito ativo .....	173
1.131. Sujeito passivo.....	174
1.132. Elemento subjetivo do tipo .....	174
1.133. Consumação .....	175
1.134. Tentativa.....	177
1.135. Ação penal .....	177
1.136. Pena .....	178
1.137. Pena pecuniária.....	180
1.138. Causa de aumento de pena .....	181
1.139. Regime de pena.....	181
1.140. Penas restritivas de direitos .....	183
1.141. Transação penal .....	183



1.142. Suspensão condicional do processo.....	184
1.143. Procedimento .....	185
1.144. Delação premiada.....	185
Doutrina.....	185
Art. 2º .....	186
Art. 2º, <i>caput</i> .....	187
2.1. Compressão da regra .....	187
2.2. Diferença entre crime material, formal e de mera conduta...	187
Art. 2º, inc. I .....	188
2.3. Tipo objetivo.....	189
2.4. Conflito aparente de normas .....	192
2.5. Crime único.....	194
2.6. Classificação .....	194
2.7. Objeto jurídico da tutela penal .....	194
2.8. Objeto material.....	195
2.9. Sujeito ativo.....	195
2.10. Sujeito passivo.....	196
2.11. Elemento subjetivo do tipo.....	196
2.12. Consumação .....	197
2.13. Tentativa.....	197
2.14. Ação penal .....	198
2.15. Pena .....	199
2.16. Pena pecuniária.....	202
2.17. Causa de aumento de pena .....	202
2.18. Regime de pena.....	202
2.19. Penas restritivas de direitos .....	203

2.20.	Transação penal .....	204
2.21.	Transação penal descumprida .....	205
2.22.	Conversão de transação penal descumprida em prisão .....	206
2.23.	Suspensão condicional do processo.....	206
2.24.	Procedimento .....	209
2.25.	Delação premiada.....	209
Art. 2º, inc. II .....		209
2.26.	Tipo objetivo.....	210
2.27.	Constitucionalidade .....	212
2.28.	Conflito aparente de normas: art. 168-A <i>versus</i> art. 2º, II.....	213
2.29.	Norma penal em branco .....	216
2.30.	Classificação .....	217
2.31.	Objeto jurídico da tutela penal .....	217
2.32.	Objeto material.....	217
2.33.	Sujeito ativo .....	217
2.34.	Sujeito passivo.....	218
2.35.	Elemento subjetivo do tipo .....	218
2.36.	Consumação.....	220
2.37.	Tentativa.....	220
2.38.	Ação penal .....	220
2.39.	Pena .....	221
2.40.	Pena pecuniária.....	223
2.41.	Causa de aumento de pena.....	223
2.42.	Regime de pena.....	223
2.43.	Penas restritivas de direitos .....	224
2.44.	Transação penal .....	225
2.45.	Transação penal descumprida .....	226
2.46.	Conversão de transação penal descumprida em prisão .....	227

2.47. Suspensão condicional do processo.....	227
2.48. Procedimento .....	230
2.49. Delação premiada.....	230
Art. 2º, inc. III .....	230
2.50. Tipo objetivo.....	231
2.51. Crime único.....	234
2.52. Crime praticado por funcionário público .....	234
2.53. Classificação .....	234
2.54. Objeto jurídico da tutela penal .....	234
2.55. Objeto material.....	235
2.56. Sujeito ativo .....	235
2.57. Sujeito passivo.....	235
2.58. Elemento subjetivo do tipo .....	235
2.59. Consumação.....	236
2.60. Tentativa.....	236
2.61. Ação penal .....	236
2.62. Pena .....	237
2.63. Pena pecuniária.....	239
2.64. Causa de aumento de pena .....	239
2.65. Regime de pena.....	239
2.66. Penas restritivas de direitos .....	241
2.67. Transação penal .....	242
2.68. Transação penal descumprida .....	242
2.69. Conversão de transação penal descumprida em prisão .....	243
2.70. Suspensão condicional do processo.....	244
2.71. Procedimento .....	246
2.72. Delação premiada.....	247

Art. 2º, inc. IV .....	247
2.73. Tipo objetivo.....	247
2.74. Norma penal em branco .....	248
2.75. Classificação .....	249
2.76. Objeto jurídico da tutela penal .....	249
2.77. Objeto material.....	250
2.78. Sujeito ativo.....	250
2.79. Sujeito passivo.....	250
2.80. Elemento subjetivo do tipo .....	251
2.81. Consumação.....	251
2.82. Tentativa.....	251
2.83. Ação penal .....	251
2.84. Pena .....	252
2.85. Pena pecuniária.....	254
2.86. Causa de aumento de pena .....	254
2.87. Regime de pena.....	254
2.88. Penas restritivas de direitos .....	256
2.89. Transação penal .....	257
2.90. Transação penal descumprida .....	257
2.91. Conversão de transação penal descumprida em prisão .....	258
2.92. Suspensão condicional do processo.....	258
2.93. Procedimento .....	261
2.94. Delação premiada.....	262
 Art. 2º, inc. V .....	 262
2.95. Tipo objetivo.....	262
2.96. Conflito aparente de normas .....	263
2.97. Norma penal em branco .....	264

2.98. Classificação .....	265
2.99. Objeto jurídico da tutela penal .....	265
2.100. Objeto material.....	266
2.101. Sujeito ativo.....	266
2.102. Sujeito passivo.....	266
2.103. Elemento subjetivo do tipo .....	266
2.104. Consumação.....	266
2.105. Tentativa.....	267
2.106. Ação penal .....	267
2.107. Pena .....	268
2.108. Pena pecuniária.....	270
2.109. Causa de aumento de pena .....	270
2.110. Regime de pena.....	270
2.111. Penas restritivas de direitos.....	272
2.112. Transação penal.....	273
2.113. Transação penal descumprida .....	273
2.114. Conversão de transação penal descumprida em prisão ....	274
2.115. Suspensão condicional do processo .....	274
2.116. Procedimento .....	277
2.117. Delação premiada .....	278
Doutrina.....	278

## SEÇÃO II

### DOS CRIMES PRATICADOS POR FUNCIONÁRIOS PÚBLICOS

Art. 3º .....	279
Art. 3º, <i>caput</i> .....	279
3.1. Noção .....	280

Art. 3º, inc. I .....	280
3.2. Tipo objetivo.....	280
3.3. Crime único.....	283
3.4. Sobre o art. 314 do Código Penal .....	283
3.5. Classificação .....	284
3.6. Objeto jurídico da tutela penal .....	284
3.7. Objeto material.....	285
3.8. Sujeito ativo .....	285
3.9. Sujeito passivo.....	285
3.10. Elemento subjetivo do tipo .....	285
3.11. Consumação .....	286
3.12. Tentativa.....	288
3.13. Ação penal .....	289
3.14. Pena .....	290
3.15. Pena pecuniária.....	291
3.16. Causa de aumento de pena .....	291
3.17. Regime de pena.....	291
3.18. Penas restritivas de direitos .....	293
3.19. Transação penal .....	294
3.20. Suspensão condicional do processo.....	294
3.21. Procedimento .....	295
3.22. Delação premiada.....	295
Art. 3º, inc. II .....	295
3.23. Tipo objetivo.....	295
3.24. Crime único .....	298
3.25. Conflito aparente de normas: concussão e corrupção passiva.....	298
3.26. Excesso de exação.....	299

3.27. Classificação .....	299
3.28. Objeto jurídico da tutela penal .....	299
3.29. Objeto material.....	300
3.30. Sujeito ativo.....	300
3.31. Sujeito passivo.....	300
3.32. Elemento subjetivo do tipo .....	301
3.33. Consumação .....	301
3.34. Tentativa.....	301
3.35. Ação penal .....	301
3.36. Pena .....	302
3.37. Pena pecuniária.....	303
3.38. Causa de aumento de pena .....	303
3.39. Regime de pena.....	303
3.40. Penas restritivas de direitos .....	305
3.41. Transação penal .....	306
3.42. Suspensão condicional do processo.....	306
3.43. Procedimento .....	307
3.44. Delação premiada.....	307
Art. 3º, inc. III .....	307
3.45. Tipo objetivo.....	307
3.46. Conflito aparente de normas .....	308
3.47. Classificação .....	308
3.48. Objeto jurídico da tutela penal .....	309
3.49. Objeto material.....	309
3.50. Sujeito ativo.....	309
3.51. Sujeito passivo.....	309
3.52. Elemento subjetivo do tipo .....	309
3.53. Consumação .....	310

3.54.	Tentativa.....	310
3.55.	Ação penal .....	310
3.56.	Pena .....	311
3.57.	Pena pecuniária.....	312
3.58.	Causa de aumento de pena.....	312
3.59.	Regime de pena.....	312
3.60.	Penas restritivas de direitos .....	313
3.61.	Transação penal .....	314
3.62.	Suspensão condicional do processo.....	314
3.63.	Procedimento .....	317
3.64.	Delação premiada.....	318

## CAPÍTULO II

### DOS CRIMES CONTRA A ECONOMIA E AS RELAÇÕES DE CONSUMO

Art. 4º .....	318	
Art. 4º, inc. I .....	318	
4.1.	Tipo objetivo.....	318
4.2.	Classificação .....	322
4.3.	Objeto jurídico da tutela penal .....	322
4.4.	Objeto material.....	323
4.5.	Sujeito ativo.....	323
4.6.	Sujeito passivo.....	323
4.7.	Elemento subjetivo do tipo .....	323
4.8.	Consumação.....	323
4.9.	Tentativa.....	324
4.10.	Ação penal .....	324
4.11.	Pena.....	324



4.12. Pena pecuniária.....	325
4.13. Causa de aumento de pena.....	325
4.14. Regime de pena.....	326
4.15. Penas restritivas de direitos .....	327
4.16. Transação penal .....	328
4.17. Suspensão condicional do processo.....	328
4.18. Procedimento .....	329
4.19. Delação premiada.....	330
Art. 4º, inc. II .....	330
4.20. Tipo objetivo.....	330
4.21. Classificação .....	331
4.22. Objeto jurídico da tutela penal .....	331
4.23. Objeto material.....	331
4.24. Sujeito ativo.....	331
4.25. Sujeito passivo.....	332
4.26. Elemento subjetivo do tipo .....	332
4.27. Consumação.....	332
4.28. Tentativa.....	332
4.29. Ação penal .....	332
4.30. Pena .....	333
4.31. Pena pecuniária.....	334
4.32. Causa de aumento de pena .....	334
4.33. Regime de pena.....	334
4.34. Penas restritivas de direitos .....	335
4.35. Transação penal .....	336
4.36. Suspensão condicional do processo.....	336
4.37. Procedimento .....	337
4.38. Delação premiada.....	338

Art. 5º .....	338
Art. 6º .....	338
Art. 7º .....	338
Art. 7º, inc. I .....	339
7.1. Revogação.....	339
7.2. Tipo objetivo.....	339
7.3. Classificação .....	340
7.4. Objeto jurídico da tutela penal .....	341
7.5. Objeto material.....	341
7.6. Sujeito ativo.....	341
7.7. Sujeito passivo.....	341
7.8. Elemento subjetivo do tipo .....	341
7.9. Consumação.....	342
7.10. Tentativa.....	342
7.11. Ação penal .....	342
7.12. Pena .....	342
7.13. Pena pecuniária.....	343
7.14. Causa de aumento de pena .....	343
7.15. Regime de pena.....	344
7.16. Penas restritivas de direitos .....	345
7.17. Transação penal .....	346
7.18. Suspensão condicional do processo.....	347
7.19. Procedimento .....	348
7.20. Delação premiada.....	348
Art. 7º, inc. II .....	348
7.21. Revogação tácita .....	349

7.22. Tipo objetivo.....	349
7.23. Código de Defesa do Consumidor.....	349
7.24. Norma penal em branco.....	350
7.25. Classificação.....	351
7.26. Objeto jurídico da tutela penal.....	352
7.27. Objeto material.....	352
7.28. Sujeito ativo.....	352
7.29. Sujeito passivo.....	352
7.30. Elemento subjetivo do tipo.....	352
7.31. Culpa penal.....	353
7.32. Consumação.....	354
7.33. Tentativa.....	355
7.34. Ação penal.....	355
7.35. Pena.....	355
7.36. Pena pecuniária.....	356
7.37. Causa de aumento de pena.....	357
7.38. Regime de pena.....	357
7.39. Penas restritivas de direitos.....	358
7.40. Transação penal.....	359
7.41. Suspensão condicional do processo.....	360
7.42. Procedimento.....	361
7.43. Delação premiada.....	361
Art. 7º, inc. III.....	362
7.44. Revogação tácita.....	362
7.45. Tipo objetivo.....	362
7.46. Classificação.....	363
7.47. Objeto jurídico da tutela penal.....	363
7.48. Objeto material.....	363

7.49. Sujeito ativo .....	364
7.50. Sujeito passivo.....	364
7.51. Elemento subjetivo do tipo .....	364
7.52. Culpa penal .....	365
7.53. Consumação.....	367
7.54. Tentativa.....	367
7.55. Ação penal .....	367
7.56. Pena .....	367
7.57. Pena pecuniária.....	368
7.58. Causa de aumento de pena.....	369
7.59. Regime de pena.....	369
7.60. Penas restritivas de direitos .....	370
7.61. Transação penal .....	371
7.62. Suspensão condicional do processo.....	372
7.63. Procedimento .....	373
7.64. Delação premiada.....	373
 Art. 7º, inc. IV .....	 374
7.65. Tipo objetivo.....	374
7.66. Classificação .....	375
7.67. Objeto jurídico da tutela penal .....	375
7.68. Objeto material.....	375
7.69. Sujeito ativo .....	375
7.70. Sujeito passivo.....	375
7.71. Elemento subjetivo do tipo .....	376
7.72. Consumação.....	376
7.73. Tentativa.....	376
7.74. Ação penal .....	376
7.75. Pena .....	376

7.76. Pena pecuniária.....	377
7.77. Causa de aumento de pena.....	377
7.78. Regime de pena.....	378
7.79. Penas restritivas de direitos .....	379
7.80. Transação penal .....	380
7.81. Suspensão condicional do processo.....	381
7.82. Procedimento .....	382
7.83. Delação premiada.....	382
Art. 7º, inc. V .....	382
7.84. Tipo objetivo.....	382
7.85. Norma penal em branco.....	383
7.86. Crime de usura pecuniária ou real.....	384
7.87. Classificação .....	384
7.88. Objeto jurídico da tutela penal .....	385
7.89. Objeto material.....	385
7.90. Sujeito ativo .....	385
7.91. Sujeito passivo.....	385
7.92. Elemento subjetivo do tipo .....	385
7.93. Consumação .....	385
7.94. Tentativa.....	386
7.95. Ação penal .....	386
7.96. Pena .....	386
7.97. Pena pecuniária.....	387
7.98. Causa de aumento de pena.....	388
7.99. Regime de pena.....	388
7.100. Penas restritivas de direitos .....	389
7.101. Transação penal .....	390
7.102. Suspensão condicional do processo.....	391

7.103.	Procedimento .....	392
7.104.	Delação premiada.....	392
Art. 7º, inc. VI	.....	392
7.105.	Revogação tácita .....	393
7.106.	Tipo objetivo.....	393
7.107.	Classificação .....	394
7.108.	Objeto jurídico da tutela penal .....	394
7.109.	Objeto material.....	394
7.110.	Sujeito ativo .....	394
7.111.	Sujeito passivo .....	394
7.112.	Elemento subjetivo do tipo.....	395
7.113.	Consumação .....	395
7.114.	Tentativa.....	395
7.115.	Ação penal .....	395
7.116.	Pena.....	396
7.117.	Pena pecuniária.....	397
7.118.	Causa de aumento de pena .....	397
7.119.	Regime de pena.....	397
7.120.	Penas restritivas de direitos .....	399
7.121.	Transação penal .....	400
7.122.	Suspensão condicional do processo.....	400
7.123.	Procedimento .....	401
7.124.	Delação premiada.....	402
Art. 7º, inc. VII	.....	402
7.125.	Confronto com os arts. 66 a 68 da Lei n. 8.078/90.....	402
7.126.	Tipo objetivo.....	403

7.127.	Classificação .....	405
7.128.	Objeto jurídico da tutela penal .....	405
7.129.	Objeto material.....	405
7.130.	Sujeito ativo .....	405
7.131.	Sujeito passivo.....	405
7.132.	Elemento subjetivo do tipo .....	405
7.133.	Consumação .....	405
7.134.	Tentativa.....	406
7.135.	Ação penal .....	406
7.136.	Pena .....	406
7.137.	Pena pecuniária.....	407
7.138.	Causa de aumento de pena.....	407
7.139.	Regime de pena.....	407
7.140.	Penas restritivas de direitos .....	409
7.141.	Transação penal .....	410
7.142.	Suspensão condicional do processo.....	411
7.143.	Procedimento .....	412
7.144.	Delação premiada.....	412
Art. 7º, inc. VIII .....		412
7.145.	Revogação.....	412
7.146.	Tipo objetivo.....	412
7.147.	Classificação .....	413
7.148.	Objeto jurídico da tutela penal .....	413
7.149.	Objeto material.....	414
7.150.	Sujeito ativo .....	414
7.151.	Sujeito passivo.....	414
7.152.	Elemento subjetivo do tipo .....	414
7.153.	Consumação .....	414

7.154.	Tentativa.....	414
7.155.	Ação penal .....	415
7.156.	Pena .....	415
7.157.	Pena pecuniária.....	416
7.158.	Causa de aumento de pena .....	416
7.159.	Regime de pena.....	416
7.160.	Penas restritivas de direitos .....	418
7.161.	Transação penal .....	419
7.162.	Suspensão condicional do processo.....	419
7.163.	Procedimento .....	421
7.164.	Delação premiada.....	421
Art. 7º, inc. IX .....		421
7.165.	Tipo objetivo.....	421
7.166.	Necessidade de prova pericial.....	422
7.167.	Prazo de validade vencido.....	424
7.168.	Matéria-prima ou mercadoria clandestina .....	426
7.169.	Classificação .....	426
7.170.	Objeto jurídico da tutela penal .....	426
7.171.	Objeto material.....	426
7.172.	Sujeito ativo.....	426
7.173.	Sujeito passivo.....	427
7.174.	Elemento subjetivo do tipo .....	427
7.175.	Culpa penal .....	427
7.176.	Consumação.....	429
7.177.	Tentativa.....	431
7.178.	Ação penal .....	431
7.179.	Pena .....	431
7.180.	Pena pecuniária.....	433



7.181. Causa de aumento de pena.....	433
7.182. Regime de pena.....	433
7.183. Penas restritivas de direitos .....	435
7.184. Transação penal .....	436
7.185. Suspensão condicional do processo.....	437
7.186. Procedimento .....	438
7.187. Delação premiada.....	438
Doutrina.....	438

### CAPÍTULO III DAS MULTAS

Art. 8º.....	439
8.1. Limites da pena de multa.....	439
8.2. Individualização da multa .....	439
8.3. Valor do dia-multa: Bônus do Tesouro Nacional – BTN.....	439
8.4. Critérios para a quantificação da multa .....	440
Art. 9º .....	440
9.1. Conversão da pena privativa de liberdade em multa.....	440
Art. 10 .....	441
10.1. Critérios para a quantificação da multa.....	441

### CAPÍTULO IV DAS DISPOSIÇÕES GERAIS

Art. 11 .....	442
11.1. Concurso de agentes .....	442
11.2. Responsabilidade penal.....	445

Art. 12.....	445
12.1. Causas de aumento de pena .....	446
12.2. Inciso I .....	447
12.3. Inciso II.....	449
12.4. Inciso III .....	450
Art. 13.....	450
Art. 14 .....	450
Art. 15 .....	450
15.1. Ação penal pública .....	450
15.2. Ação penal nos crimes previstos na Lei n. 8.137/90.....	452
15.3. Representação fiscal .....	452
Art. 16.....	454
16.1. <i>Delatio criminis</i> .....	455
16.2. Formas de delação.....	455
16.3. Delação anônima .....	456
16.4. Delação premiada.....	458
16.5. Quadrilha.....	461
16.6. <i>Quantum</i> da redução .....	462
Art. 17.....	463
Art. 18 .....	463
Art. 19.....	463
Art. 20 .....	463
Art. 21 .....	463
Art. 22 .....	463
Art. 23 .....	464