

ELISEU IOSHITO SUZUKI
Mestre em Direito

Apropriação Indébita Previdenciária e o Princípio da Legalidade

Curitiba

Juruá Editora
2006

343.232(81)
S968a



Suzuki, Eliseu Ioshito.

S968 Apropriação indébita previdenciária e o princípio da legalidade./

Eliseu Ioshito Suzuki./ Curitiba: Juruá, 2006. 304p.

1. Contribuição previdenciária - Apropriação indébita. I. Título.

CDD 344.02(22.ed) CDU 349.3

343.232(81)
S968a



SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	19
1. CONTEXTUALIZANDO O TEMA	25
1.1 PODER, SOGIEDADE, DIREITO E ESTADO	25
1.1.1 Poder e dominação	26
1.1.2 Estado de Direito - Um breve panorama da formação do Estado de Direito	34
1.1.2.1 Maquiavel, Hobbes, Locke	34
1.1.2.2 A Magna Carta e as Constituições francesa e americana	44
1.2 O PRINCÍPIO DA LEGALIDADE - GENERICO, PENAL E TRIBUTÁRIO	53
1.2.1. Concepções e alcance	53
1.2.2 Características e abrangência	57
1.2.2.1 A regra tributaria <i>solve et repete</i>	61
1.2.2.2 Supostas exceções tributarias do Principio da Legalidade	62
1.2.2.3 Legalidade e inetroatividade	63
1.2.2.4 Aspecto temporal	65
1.2.2.5 O processo legislativo	65
1.2.2.6 Leis delegadas	67
1.2.2.7 Medidas provisórias	68
1.3 ESTRUTURA DA NORMA JURÍDICA	71
1.3.1 A norma jurídica como estrutura de linguagem	71
1.3.2 A estrutura lógica da norma jurídica	81
1.3.3 Teoria imperativista da norma jurídica	88
2. A ENDONORMA TRIBUTARIA DA APROPRIAÇÃO INDÉBITA DA CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA DOS EMPREGADOS	93
2.1 ANÁLISE FORMAL DA NORMA TRIBUTÁRIA	93
2.1.1 O antecedente da endonorma tributária	97
2.1.2 O conseqüente da endonorma tributária	101
2.2 ANALISE DA ENDONORMA TRIBUTARIA DA CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA DOS EMPREGADOS	107
2.2.1 A endonorma da contribuição previdenciária dos empregados	107
2.2.2 O critério pessoal e a determinação do verdadeiro sujeito passivo	116
3. A PERINORMA PENAL DA APROPRIAÇÃO INDÉBITA DA CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA DOS EMPREGADOS	133
3.1 ANÁLISE MATERIAL DA PERINORMA PENAL	133
3.1.1 A evolução histórica da criminalização do não-recolhimento da contribuição previdenciária dos empregados	133

343.232(81)
S968a



3.1.2 O critério material do crime: o bem jurídico penalmente tutelado	138
3.1.2.1 O bem jurídico no crime tributário	152
3.1.2.2 O bem jurídico no crime de apropriação indébita da contribuição previdenciária dos empregados	164
3.2 CONCEITO, CARACTERÍSTICAS E CLASSIFICAÇÕES DO FATO PUNÍVEL	167
3.2.1 O conceito formal de crime	167
3.2.2 A teoria causal e o idealismo da "conduta mecânica"	181
3.2.3 O direito e a importância da utilização de conceitos ontológicos-ontológicos	184
3.2.4 A teoria finalista da ação e a nova estrutura do tipo penal	186
3.2.4.1 Tipo, tipicidade, antijuridicidade e a nova definição de crime	190
3.2.4.2 Taxatividade do tipo, tipos abertos e norma penal em branco	195
3.2.5 O tipo subjetivo e o dolo	201
3.2.6 Crimes de perigo abstrato ou de mera conduta e o resultado-lesão ao bem jurídico	208
3.2.7 Tipos omissivos	214
3.2.7.1 A distinção entre a ação e a omissão	216
3.2.7.2 Classes de crimes omissivos	217
3.2.7.2.1 Tipos omissivos impróprios	218
3.2.7.2.2 Os aspectos objetivos e subjetivos do tipo omissivo impróprio	219
3.2.7.2.3 Tipos omissivos próprios	220
3.2.8 Da responsabilidade objetiva	230
3.2.9 Da culpa	230
3.2.10 Culpabilidade	237
3.2.10.1 Imputabilidade, possibilidade de conhecimento da ilicitude e exigibilidade de conduta conforme o direito	237
3.2.10.2 Posicionamento da culpabilidade na teoria do crime	241
4. ANÁLISE CONCLUSIVA DO DELITO SOB A ÓTICA DOS PRINCÍPIOS DE DIREITO PENAL	245
4.1 "DEIXAR DE RECOLHER A CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA NO PRAZO LEGAL" NÃO LESIONA UM BEM JURÍDICO	245
4.2 O PROBLEMA DA PRESUNÇÃO DA APROPRIAÇÃO E A FICÇÃO NO DIREITO PENAL	248
4.3 O CONCEITO DE CONDUTA E A INEXIGIBILIDADE DE CONDUTA DIVERSA NO CRIME DE OMISSÃO	253
4.4 O ERRO DO DOLO GÊNICO E A IMPRESCINDIBILIDADE DA EXISTÊNCIA DO DOLO ESPECÍFICO	257

343.232(81)
S968a



4.4.1 A jurisprudência dos Tribunais quanto ao dolo específico	263
4.5 CRIME DE MERA CONDUTA, PRISAO POR DIVIDA E OFENSA A CONSTITUIÇÃO E AO PACTO DE SAN JOSE DA COSTA RICA	270
5. CONCLUSÃO	285
REFERENCIAS	289
ÍNDICE ALFABÉTICO	298

343.232(81)
S968a

