

ARNALDO QUIRINO DE ALMEIDA

# DIREITO PENAL ECONÔMICO

e autoria no crime tributário praticado em nome e no interesse da pessoa jurídica

**2ª edição**, revisada e ampliada

Inclui estudos sobre “*Responsabilidade tributária e penal dos sócios e administradores da pessoa jurídica*” e “*Criminalidade econômica e imputação jurídico-penal da culpa no Brasil*”

## **Prefácio**

Dra. Suzana de Camargo Gomes

## **Apresentação**

Dr. Paulo Saragoça da Matta



Florianópolis – 2015

**Editora CONCEITO EDITORIAL**

**Presidente**  
Salézio Costa

**Editores**  
Orides Mezzaroba  
Valdemar P. da Luz

**Assistente Editorial**  
Lourdes Fernandes Silva

**Capa e Diagramação**  
Paulo H. Benczik

**Conselho Editorial**  
André Maia  
Adriana Mildart  
Aline de C. M. Maia Liberato  
Carlos Alberto P. de Castro  
Cesar Luiz Pasold  
Diego Araujo Campos  
Edson Luiz Barbosa  
Fauzi Hassan Choukr  
Jacinto Coutinho  
Jerson Gonçalves C. Junior  
João Batista Lazzari  
Jonas Machado Ramos

José Antônio Peres Gediél  
José Antônio Savaris  
Lenio Luiz Streck  
Marcelo Alkmim  
Martonio Mont´Alverne B. Lima  
Michel Mascarenhas  
Renata Elaine Silva  
Samantha Ribeiro Meyer Pflug  
Sérgio Ricardo F. de Aquino  
Theodoro Vicente Agostinho  
Vicente Barreto  
Vladmir Oliveira da Silveira  
Wagner Balera

---

Catálogo na Publicação: Bibliotecária Cristina G. de Amorim CRB-14/898

A447d

Almeida, Arnaldo Quirino de  
Direito Penal Econômico - e autoria no crime tributário praticado em nome e no  
interesse da pessoa jurídica / Arnaldo Quirino de Almeida - 2. ed. - Florianópolis:  
Conceito Editorial, 2015.  
166p.

ISBN 978-85-7874-409-0

1. Direito Penal 2. Direito processual penal 3. Direito penal econômico –  
Titulo

CDU – 343

---

Proibida a reprodução total ou parcial, por qualquer meio ou processo.  
A violação dos direitos autorais é punível como crime, previsto no Código Penal e  
na Lei de direitos autorais (Lei nº 9.610, de 19.02.1998).

© Copyright 2015 Impresso no Brasil / Printed in Brazil

Rua Hipólito Gregório Pereira, 700 – 3º Andar  
Canasvieiras – Florianópolis/SC – CEP: 88054-210  
**Editorial:** Fone (48) 3205-1300 – [editorial@conceitojur.com.br](mailto:editorial@conceitojur.com.br)  
**Comercial:** Fone (48) 3240-1300 – [comercial@conceitojur.com.br](mailto:comercial@conceitojur.com.br)

**[www.conceitojur.com.br](http://www.conceitojur.com.br)**

# SUMÁRIO

Prefácio.....	13
Apresentação .....	15
Apresentação do autor à segunda edição .....	17
Introdução .....	21

## 1

<b>O Bem Jurídico-Penal e Criminalidade Econômica .....</b>	<b>25</b>
1.1. Bem jurídico-penal: definição e fundamentos.....	25
1.2. Bem jurídico-penal coletivo ou difuso.....	37
1.3. Proteção de interesses difusos e coletivos e crimes econômicos .....	41

## 2

<b>O Direito Penal Econômico na Atualidade.....</b>	<b>47</b>
2.1. Fundamentos do Direito Penal Econômico.....	47
2.2. Evolução conceitual do Direito Penal Econômico .....	50
2.3. Finalidade do Direito Penal Econômico.....	52

## 3

<b>Princípio da Reserva Legal e Criminalidade Econômica .....</b>	<b>55</b>
3.1. Princípio da reserva legal.....	55
3.2. Flexibilização e rigidez da lei penal.....	59
3.3. Norma penal em branco .....	65

## 4

<b>O Crime e sua Classificação .....</b>	<b>75</b>
4.1. Definição de crime .....	75
4.2. Fato típico.....	77
4.3. Crime comum e crime especial .....	80

**5**

<b>Autoria nos Crimes contra a Ordem Tributária .....</b>	<b>87</b>
5.1. Crimes praticados em nome e no interesse da pessoa jurídica .....	87
5.2. Crime tributário: conceito, fundamentos, sujeito ativo do delito .....	90
5.3. Responsabilidade penal da pessoa física nos crimes tributários e a atuação em nome ou no lugar de outrem .....	107

**6**

<b>Criminalidade econômica e imputação jurídico-penal da culpa no Brasil.....</b>	<b>133</b>
6.1. A imputação jurídico-penal da culpa no Direito Penal Econômico.....	133
6.2. Responsabilidade penal pelo fato de outrem e responsabilidade penal da pessoa jurídica .....	139
6.3. Imputação jurídico-penal e individualização da culpa no Direito Penal Econômico.....	144
<b>Conclusão.....</b>	<b>155</b>
<b>Referência Bibliográfica .....</b>	<b>159</b>