

SUMÁRIO

SOBRE OS ORGANIZADORES	5
APRESENTAÇÃO	7
PREFÁCIO	9
ESTRUTURA DA COLEÇÃO	11
ÍNDICE DE AUTORES	19

CAPÍTULO I PRINCÍPIOS GERAIS

1. Penas e medidas de segurança adequadas aos delitos tributários	
ADALBERTO JOSÉ QUEIROZ TELLES DE CAMARGO ARANHA.....	25
2. Notas para uma correta interpretação e aplicação das alterações penais das Leis 9.268 e 9.269/1996	
ANTONIO CLAUDIO MACEDO DA SILVA.....	37
3. Crimes contra a ordem tributária	
CÉSAR DE FARIA JÚNIOR	45
4. A representação penal e os crimes tributários: reflexão sobre o art. 83 da Lei 9.430/1996	
DAVID TEIXEIRA DE AZEVEDO.....	57
5. Derecho penal económico: delitos tributarios. Propuestas para un derecho penal tributario respetuoso de los principios y garantías penales	
DIEGO GUSTAVO BARROETA VEÑA.....	73
6. O término do processo administrativo-fiscal como condição da ação penal nos crimes contra a ordem tributária	
FABIO MACHADO DE ALMEIDA DELMANTO	109
7. Crime contra a ordem tributária	
FERNANDO DA COSTA TOURINHO FILHO.....	133

8. Ilícito tributário	
HUGO DE BRITO MACHADO	141
9. Prévio esgotamento da via administrativa e ação penal nos crimes contra a ordem tributária	
HUGO DE BRITO MACHADO	155
10. Crimes contra a ordem tributária	
IVES GANDRA DA SILVA MARTINS	169
11. A procedibilidade penal à luz da Lei 9.430/1996	
IVES GANDRA DA SILVA MARTINS	201
12. Penalidades fiscais e consolidação anual da legislação tributária	
JÚNIO TORRES	211
13. Crimes contra a ordem tributária e persecução penal	
LEÔNIDAS RIBEIRO SCHOLZ	231
14. Acusações genéricas, responsabilidade penal objetiva e culpabilidade nos crimes contra a ordem tributária	
LUIZ FLÁVIO GOMES	243
15. Prévio exaurimento da via administrativa e crimes tributários	
LUIZ FLÁVIO GOMES E ALICE BIANCHINI	255
16. Reflexões sobre os crimes tributários	
LUIZ RENATO PACHECO CHAVES DE OLIVEIRA	287
17. Direito penal tributário – Observações de aspectos da teoria geral do direito penal	
LUIZ VICENTE CERNICCHIARO	315
18. Notas à legislação sobre crimes fiscais	
MARCO AURÉLIO GRECO	329
19. Alguns aspectos ainda controvertidos relativos aos delitos contra a ordem tributária	
MISABEL ABREU MACHADO DERZI	357
20. Direito penal administrativo e ilícito fiscal	
RICARDO ANTUNES ANDREUCCI	377

21. Dos crimes contra a ordem tributária: definição do tributo e formação do tipo	
RODRIGO OLIVA MONTEIRO	399
22. O poder de fiscalizar – Ilícito tributário: direito tributário penal (Infrações fiscais – Sanções administrativas)	
RUY BARBOSA NOGUEIRA	441

CAPÍTULO II SONEGAÇÃO FISCAL

23. Omissão de rendimentos presumidos	
ARNALDO MALHEIROS FILHO	451
24. Crimes de sonegação fiscal e os reflexos da discussão administrativa do débito tributário sobre a ação penal	
MARCUS A. MANHÃES BASTOS	471
25. Criminalização das infrações tributárias	
DEJALMA DE CAMPOS	509
26. CPI da sonegação fiscal. Conclusões do Congresso Nacional	
JUTAHY MAGALHÃES E RONAN TITO	533
27. Sonegação fiscal e os crimes contra a ordem tributária	
RUI STOCO	623
28. Sonegação fiscal – Temas controvertidos	
RUI STOCO	655

CAPÍTULO III FRAUDE

29. A concepção de fraude fiscal e sua sanção	
AURÉLIO PITANGA SEIXAS FILHO	679
30. La calificación del fraude a la ley en el procedimiento de aplicación de los tributos	
EUSEBIO GONZÁLEZ	687
31. Crimes contra a ordem tributária e a representação fiscal para fins penais	
LAIS VIEIRA CARDOSO	717

32. O dolo, a fraude e a simulação no lançamento por homologação
MARLO THURMANN GONÇALVES 741
33. O planejamento tributário e o crime contra a ordem tributária na
atividade do contabilista
SYLVIO CÉSAR AFONSO 761

CAPÍTULO IV EXTINÇÃO DA PUNIBILIDADE

34. Extinção da punibilidade nos crimes contra a ordem tributária
ANDRÉ NABARRETE NETO 779
35. Crimes contra a ordem tributária – Retroatividade benigna da
extinção da punibilidade prevista no art. 34 da Lei
9.249/1995
ANTÔNIO CARLOS LOVATO 789
36. Espontaneidade como excludente de punibilidade no procedimento
tributário
GERALDO ATALIBA 797
37. A extinção da punibilidade nos crimes contra a ordem tributária
GERD W. ROTHMANN 819
38. Limitações à procedibilidade penal autônoma em matéria
tributária
IVES GANDRA DA SILVA MARTINS 843
39. Retroatividade ao art. 34 da Lei 9.249/1995 a todas as hipóteses de
crimes contra a ordem tributária
IVES GANDRA DA SILVA MARTINS 867
40. Os crimes contra a ordem tributária e o alcance do art. 34 da Lei
9.249/1995
MARILENE TALARICO MARTINS RODRIGUES 887
41. A extinção da punibilidade nos crimes fiscais e a recente Lei
8.383/1991
ROBERTO DELMANTO E ROBERTO DELMANTO JUNIOR ... 897
42. A extinção da punibilidade no parcelamento de contribuições
previdenciárias descontadas, por entidades beneficentes de
assistência social, dos seus empregados, e não recolhidas no prazo
legal. Questões conexas
ROQUE ANTONIO CARRAZZA 901

CAPÍTULO V
OUTROS TEMAS

43. Considerações sobre a natureza jurídica da norma prevista no art. 83 da Lei 9.430/1996
ALOISIO FIRMO GUIMARÃES DA SILVA E PAULO
FERNANDO CORRÊA 927
44. Responsabilidade penal dos entes coletivos nos crimes contra ordem tributária
ANTONIO BAPTISTA GONÇALVES 939
45. Reflexões sobre os crimes econômicos
ANTÔNIO CLÁUDIO MARIZ DE OLIVEIRA 949
46. Apropriação indébita em matéria tributária
CARLOS ALBERTO DA COSTA DIAS 963
47. Crimes antecedentes e lavagem de dinheiro
ELA WIECKO V. DE CASTILHO 979
48. Suspensão do processo e da prescrição no âmbito penal diante do parcelamento de débitos tributários e contribuições sociais
ÉLCIO PINHEIRO DE CASTRO 991
49. Do crime contra a ordem tributária previsto no art. 2.º, II, da Lei Federal 8.137, de 27.12.1990
FÁBIO BELLUCCI, ODMIR FERNANDES, CARMEN
LÚCIA DA SILVA, HENRIQUE RODRIGUERO CLAVÍSIO E
RICARDO CUNHA CHIMENTI 1005
50. O “Refis” e os crimes de natureza tributária
FABIO MACHADO DE ALMEIDA DELMANTO 1015
51. A suspensão e o início da contagem do prazo prescricional nos crimes tributários
FABIO MACHADO DE ALMEIDA DELMANTO 1027
52. O direito humano de não cooperar na própria incriminação, a proteção ao domicílio e a fiscalização tributária
HELOISA ESTELLITA SALOMÃO 1057
53. Crimes tributários nos Tribunais Superiores
HELOISA ESTELLITA SALOMÃO 1077

54. Excesso de exação	
HUGO DE BRITO MACHADO	1093
55. O ilícito tributário e o ilícito penal tributário	
IVES GANDRA DA SILVA MARTINS	1113
56. Crimes sócio-econômicos e crimes fiscais	
LEONARDO COELHO DO AMARAL	1133
57. Crimes contra a ordem tributária e processo administrativo	
NÉLSON BERNARDES DE SOUZA	1177
58. O ICMS e o delito capitulado no art. 2.º, II, da Lei 8.137/1990. Problemas conexos	
ROQUE ANTONIO CARRAZZA	1191
59. Algumas considerações sobre o crime de apropriação indébita de contribuições previdenciárias, previsto na alínea <i>d</i> do art. 95 da Lei 8.212/1991	
SÉRGIO ROSENTHAL	1203

