

Disciplina: **DIREITO TRIBUTÁRIO SANCIONADOR** - Código: **DB057**

Pré-requisito: vide Ficha 1

Natureza: Semestral

Docentes: José Roberto Vieira e Betina Treiger Grunpenmacher

PROGRAMA:

1. Princípios do Direito Tributário Sancionador

Legalidade, Tipicidade, Anterioridade, Devido Processo Legal, *Non Bis in Idem*, Proibição de Sanção Permanente, Irretroatividade, Lealdade e Boa-Fé, Proporcionalidade, Culpabilidade, Presunção de Inocência, Pessoalidade e Insignificância.

2. Ilícito Administrativo Tributário

Indistinção Qualitativa do Ilícito Penal, Distinção Quantitativa do Ilícito Penal, Ilícito Administrativo Tributário, Classificação, Excludentes, Denúncia Espontânea.

3. Sanção Administrativa Tributária

Teorias Explicativas, Funções, Classificação, Sanções Administrativas Tributárias.

4. Espécies de Sanção Administrativa Tributária

Multa, Suspensão ou Interdição do Exercício de Atividades, Apreensão de Bens, Perdimento de Bens.

5. Extinção das Sanções Administrativas Tributárias

Cumprimento, Morte, Invalidação, Lei Mais Benigna, Revisão Favorável, Perdão.

METODOLOGIA/PROCEDIMENTOS DIDÁTICOS:

Seminários, estudos de textos, exposições, aulas expositivas, debates, leituras orientadas *etc.*

AVALIAÇÃO:

Serão aplicadas provas escritas bimestrais, com matéria cumulativa, compostas de questões objetivas e discursivas, correspondentes a 70% (setenta por cento) da avaliação. Serão também aplicados diversos testes específicos (objetivos ou discursivos, individuais ou coletivos *etc.*), ao longo da cada bimestre, correspondentes aos demais 30% (trinta por cento) da avaliação.

OBJETIVO(S):

A partir do programa da disciplina, desenvolvido de conformidade com os procedimentos didáticos mencionados, o aluno deverá ser capaz de:

- a) Distinguir e identificar os princípios do Direito Tributário Sancionador;
- b) Caracterizar o ilícito administrativo tributário, distinguindo-o quantitativamente do ilícito penal;
- c) Identificar os traços básicos das sanções administrativas tributárias.
- d) Distinguir as espécies de sanções administrativas Tributárias;
- e) Distinguir e identificar as hipóteses de extinção das sanções administrativas tributárias.

BIBLIOGRAFIA:

REFERÊNCIAS DE LEGISLAÇÃO

BRASIL. Constituição da República Federativa do Brasil (qualquer edição recente).

BRASIL. Código Tributário Nacional (qualquer edição recente).

REFERÊNCIAS DOUTRINÁRIAS BÁSICAS

COÊLHO, Sacha Calmon Navarro. Teoria e Prática das Multas Tributárias: Infrações Tributárias, Sanções Tributárias. 2.ed. Rio de Janeiro: Forense, 1998.

FERREIRA, Daniel. Sanções Administrativas. São Paulo: Malheiros, 2001. (Temas de Direito Administrativo, 4).

MELLO, Rafael Munhoz de. Princípios Constitucionais de Direito Administrativo Sancionador: As sanções administrativas à luz da Constituição Federal de 1988. São Paulo: Malheiros, 2007. (Temas de Direito Administrativo, 17).

PACHECO, Angela Maria da Motta. Sanções Tributárias e Sanções Penais Tributárias. São Paulo: Max Limonad, 1997.

ZORNOZA PÉREZ, Juan José. *El Sistema de Infracciones y Sanciones Tributarias (Los Principios Constitucionales del Derecho Sancionador)*. Madrid: Civitas, 1992. (*Estudios de Derecho Financiero y Tributario*).

SILVA, Paulo Roberto Coimbra. Direito Tributário Sancionador. São Paulo: Quartier Latin, 2007.

REFERÊNCIAS DOUTRINÁRIAS COMPLEMENTARES

ANDRADE FILHO, Edmar Oliveira. Infrações e Sanções Tributárias. São Paulo: Dialética, 2003.

ANEIROS PEREIRA, Jaime. *Las Sanciones Tributarias*. Madrid: Marcial Pons, 2005.

CINTRA, Carlos César Sousa. Reflexões em torno das Sanções Administrativas Tributárias. *In*: MACHADO, Hugo de Brito (coord.). Sanções Administrativas Tributárias. São Paulo e Fortaleza, Dialética e ICET, 2004, p. 54-98.

COÊLHO, Sacha Calmon Navarro. Infrações Tributárias e suas Sanções. São Paulo: Resenha Tributária, 1982.

COSTA JR., Paulo José da e DENARI, Zelmo. Infrações Tributárias e Delitos Fiscais. São Paulo: Saraiva, 1995.

DALLA, Ricardo Corrêa. Multas Tributárias: Natureza Jurídica, Sistematização e Princípios Aplicáveis. Belo Horizonte: Del Rey, 2002.

DENARI, Zelmo e COSTA JR., Paulo José da. Infrações Tributárias e Delitos Fiscais. São Paulo: Saraiva, 1995.

FÁRAG, Cláudio Renato do Canto. Multas Fiscais: Regime Jurídico e Limites de Gradação. São Paulo: Juarez de Oliveira, 2001.

HAYASHI, Alexandre Yoshio e MARQUES, Márcio Severo. Sanções Penais Tributárias. *In*: MACHADO, Hugo de Brito (coord.). Sanções Penais Tributárias. São Paulo e Fortaleza, Dialética e ICET, 2005, p. 540-564.

HUERGO LORA, Alejandro. *Las Sanciones Administrativas*. Madrid: Iustel, 2007.

HUNGRIA, Néilson. Ilícito Administrativo e Ilícito Penal. Revista de Direito Administrativo – Seleção Histórica. Rio de Janeiro: Renovar, 1991.

MACHADO, Hugo de Brito. Apresentação. *In*: MACHADO, Hugo de Brito (coord.). *Sanções Penais Tributárias*. São Paulo e Fortaleza, Dialética e ICET, 2005, p. 7-11.

MARQUES, Márcio Severo e HAYASHI, Alexandre Yoshio. *Sanções Penais Tributárias*. *In*: MACHADO, Hugo de Brito (coord.). *Sanções Penais Tributárias*. São Paulo e Fortaleza, Dialética e ICET, 2005, p. 540-564.

MARTINS, Ives Gandra da Silva. *Da Sanção Tributária*. 2.ed. São Paulo: Saraiva, 1998.

NIETO, Alejandro. *Derecho Administrativo Sancionador*. 3.ed. Madrid: Tecnos, 2002.

NOGUEIRA, Roberto Wagner Lima. A Propósito do Ilícito Tributário. *In*: PEIXOTO, Marcelo Magalhães; ELALI, André; e SANT'ANNA, Carlos Soares (coord.). *Direito Penal Tributário*. São Paulo: MP, 2005, p. 353-377.

OLIVEIRA, Régis Fernandes de. *Infrações e Sanções Administrativas*. São Paulo: RT, 1985. (Biblioteca de Estudos de Direito Administrativo, 14).

OSÓRIO, Fábio Medina. *Direito Administrativo Sancionador*. 2.ed. São Paulo: RT, 2005.

PACHECO, Angela Maria da Motta. *Sanções Tributárias e Sanções Penais Tributárias*. São Paulo: Max Limonad, 1997.

PEREIRA, Flávio Henrique Unes. *Sanções Disciplinares: O Alcance do Controle Jurisdicional*. Belo Horizonte: Fórum, 2007.

PRATES, Marcelo Madureira. *Sanção Administrativa Geral: Anatomia e Autonomia*. Coimbra: Almedina, 2005.

SÁNCHEZ HUETE, Miguel Angel. *La Graduación de Las Sanciones em la Nueva LGT*. Madrid: Marcial Pons, 2006.

VITTA, Heraldo Garcia. *A Sanção no Direito Administrativo*. São Paulo: Malheiros, 2003. (Temas de Direito Administrativo, 8).