

Disciplina: **DIREITO PENAL TRIBUTÁRIO** - Código: **DB058**

Pré-requisito: vide Ficha 1

Natureza: Semestral

Docentes: José Roberto Vieira e Betina Treiger Gruppenmacher

PROGRAMA:

1. Direito Penal Econômico
Denominação, Conteúdo, Sociedade de Risco e Globalização.
2. Direito Penal Tributário
Autonomia Didática, Complexidade, Recurso ao Direito Tributário, Normas Penais em Branco.
3. Princípios do Direito Penal Tributário
Legalidade, Tipicidade, Anterioridade, Irretroatividade, *Non Bis in Idem*, Culpabilidade, Subsidiariedade.
4. Bem Jurídico Tutelado pelo Direito Penal Tributário
Relevância Científica x Carência Doutrinária, Evolução Histórica, Imediato: Arrecadação Tributária, Mediato: Solidariedade Social.
5. Crimes contra a Ordem Tributária – Generalidades
Tipicidade, Antijuridicidade, Culpabilidade, Concurso, Excludentes, Exaurimento da Via Administrativa, Extinção da Punibilidade.
6. Crimes contra a Ordem Tributária – Espécies
Lei nº 8.137/1990 e Código Penal; Crimes Praticados por Particulares: Contrabando, Descaminho, Sonegação Tributária, Apropriação Indébita Tributária, Outros; Crimes Praticados por Funcionários Públicos; Crimes Previdenciários.
7. Sanções Penais Tributárias
Finalidades, Pena Pecuniária, Pena Privativa de Liberdade.

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) Identificar o campo do Direito Penal Econômico, conhecendo suas normas básicas;
- b) Identificar o campo do Direito Penal Tributário, conhecendo suas normas básicas;
- c) Identificar os princípios do Direito Penal Tributário;
- d) Identificar e distinguir os bens jurídicos tutelados imediata e mediamente pelo Direito Penal Tributário;

e) Identificar e distinguir as finalidades e as espécies de sanções penais 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

CARVALHO, Aurora Tomazini de. Direito Penal Tributário (Uma Análise Lógica, Semântica e Jurisprudencial). São Paulo: Quartier Latin, 2009.

LOMELÍ CERESO, Margarita. *Derecho Fiscal Represivo*. 3.ed. México, Porrúa, 1998.

EISELE, Andreas. Crimes Contra a Ordem Tributária. São Paulo: Dialética, 1998.

MACHADO, Hugo de Brito. Crimes contra a Ordem Tributária. São Paulo: Atlas, 2008.

RIBAS, Lúcia Maria Lopes Rodrigues. Questões Relevantes de Direito Penal Tributário. São Paulo: Malheiros, 1997.

SÁNCHEZ RIOS, Rodrigo. O Crime Fiscal. Porto Alegre: Fabris, 1998.

VILLEGAS, Héctor Belisario. Direito Penal Tributário. Trad. Elizabeth Nazar et al. São Paulo: Resenha Tributária e EDUC, 1974.

REFERÊNCIAS DOUTRINÁRIAS COMPLEMENTARES

ABRALDES, Sandro F. *La Protección al Bien Jurídico en la Reforma a la Ley Penal Tributaria y Previsional*. In: FOLCO, Carlos Maria; ABRALDES, Sandro F; e LÓPEZ BISCAYART, Javier. *Ilícitos Fiscales: Asociación Ilícita en Materia Tributaria – Ley 25.874*, Santa Fe: Rubinzal-Culzoni, 2004.

ALMEIDA, André Vinícius de. O Erro de Tipo no Direito Penal Econômico. Porto Alegre, Fabris, 2005.

ALVARENGA, Aristides Junqueira. Crimes Contra a Ordem Tributária. In: MARTINS, Ives Gandra da Silva (coord.). Crimes Contra a Ordem Tributária, São Paulo: RT e CEU, 1995, p. 48-59. (Pesquisas Tributárias – Nova Série, 1).

ALVES, Francisco de Assis e BASTOS, Celso Ribeiro. Crimes Contra a Ordem Tributária. In: MARTINS, Ives Gandra da Silva (coord.). Crimes Contra a Ordem Tributária, São Paulo: RT e CEU, 1995, p. 80-91. (Pesquisas Tributárias – Nova Série, 1).

ANDRADE FILHO, Edmar Oliveira. Direito Penal Tributário: Crimes Contra a Ordem Tributária e Contra a Previdência Social. 4.ed. São Paulo: Atlas, 2004.

ANDRADE, Manuel da Costa e DIAS, Jorge de Figueiredo. Problemática Geral das Infracções contra a Economia Nacional (*sic*). In: PODVAL, Roberto (org.). Temas de Direito Penal Econômico. São Paulo: RT, 2000, p. 64-98.

____ e COSTA, José de Faria. Sobre a Concepção e os Princípios do Direito Penal Econômico – Notas a Propósito do Colóquio Preparatório da AIDP (Freiburg, setembro de 1982). In: PODVAL, Roberto (org.). Temas de Direito Penal Econômico. São Paulo: RT, 2000, p. 99-120.

ATALIBA, Geraldo. Mesa de Debates: Direito Penal Tributário. Revista de Direito Tributário. São Paulo: RT, nº 64, [1995?], p. 28-31.

____ Denúncia Espontânea e Exclusão de Responsabilidade Penal. Revista de Informação Legislativa. Brasília: Senado Federal, nº 125, jan./mar. 1995, p. 241-251.

BALERA, Wagner. Crimes Contra a Ordem Tributária. In: MARTINS, Ives Gandra da Silva *et al.* Crimes Contra a Ordem Tributária. São Paulo: IOB, 2002, p. 63-79.

BALTAZAR JUNIOR, José Paulo. O Crime de Omissão no Recolhimento de Contribuições Sociais Arrecadadas: Lei nº 8.212/91, art. 95, d. Porto Alegre: Livraria do Advogado e ESMAFE, 2000.

BANDEIRA DE MELLO, Celso Antônio. Mesa de Debates: Direito Penal Tributário. Revista de Direito Tributário. São Paulo: RT, nº 64, [1995?], p. 37-38.

BASTOS, Celso Ribeiro e ALVES, Francisco de Assis. Crimes Contra a Ordem Tributária. In: MARTINS, Ives Gandra da Silva (coord.). Crimes Contra a Ordem Tributária, São Paulo: RT e CEU, 1995, p. 80-91. (Pesquisas Tributárias – Nova Série, 1).

BIANCHINI, Alice e GOMES, Luiz Flávio. Reflexões e Anotações sobre os Crimes Tributários. In: MACHADO, Hugo de Brito (coord.). Sanções Penais Tributárias. São Paulo e Fortaleza, Dialética e ICET, 2005, p. 509-526.

BRUNO, Aníbal. Direito Penal – Parte Geral. T. 1º. 3.ed. Rio de Janeiro: Forense, 1967.

CÂMARA, Luiz Antonio. Reflexões Acerca das Medidas Cautelares Pessoais nos Crimes contra o Sistema Financeiro Nacional. In: GEVAERD, Jair e TONIN, Marta Marília (coord.). Direito Empresarial & Cidadania: Questões Contemporâneas. Curitiba: Juruá, 2004, p. 231-248.

CAMPOS, Dejalma de e MARINO, Pedro Luís do Amaral. Crimes Contra a Ordem Tributária. In: MARTINS, Ives Gandra da Silva (coord.). Crimes contra a Ordem Tributária. São Paulo: RT e CEU, 1995, p. 211-224. (Pesquisas Tributárias – Nova Série, 1).

CANTO, Gilberto de Ulhôa e CARVALHO, Luiz Felipe Gonçalves de. Crimes Contra a Ordem Tributária. In: MARTINS, Ives Gandra da Silva (coord.). Crimes contra a Ordem Tributária. São Paulo: RT e CEU, 1995, p. 60-79. (Pesquisas Tributárias – Nova Série, 1).

CARRAZZA, Roque Antonio. O ICMS e os Crimes contra a Ordem Tributária. In: OLIVEIRA, Valdir de (coord.). Imposto de Renda e ICMS: Problemas Jurídicos. São Paulo, Dialética, 1995, p. 119-136;

____ ICMS. 10.ed. São Paulo: Malheiros, 2005.

____ Prefácio. In: TANGERINO, Davi de Paiva Costa e GARCIA, Denise Nunes (coord.). Direito Penal Tributário. São Paulo: Quartier Latin, 2007, p. 11-20.

CARVALHO, Aurora Tomazini de. Autonomia do Direito Penal Tributário. In: PEIXOTO, Marcelo Magalhães; ELALI, André; e SANT'ANNA, Carlos Soares (coord.). Direito Penal Tributário. São Paulo: MP, 2005.

CARVALHO, Luiz Felipe Gonçalves de e CANTO, Gilberto de Ulhôa. Crimes Contra a Ordem Tributária. In: MARTINS, Ives Gandra da Silva (coord.). Crimes contra a Ordem Tributária. São Paulo: RT e CEU, 1995, p. 60-79. (Pesquisas Tributárias – Nova Série, 1).

CASAGRANDE, Daniel Alberto. Apropriação Indébita Previdenciária: Bem Jurídico, Causas de Justificação, Autoria e Extinção da Punibilidade à Luz da *Law and Economics*. In: TANGERINO, Davi de Paiva Costa e GARCIA, Denise Nunes (coord.). Direito Penal Tributário. São Paulo: Quartier Latin, 2007, p. 279-305.

CINTRA, Carlos César Sousa e COELHO, Ivson. Ponderações sobre as Sanções Penais Tributárias. *In*: MACHADO, Hugo de Brito (coord.). Sanções Penais Tributárias. São Paulo e Fortaleza, Dialética e ICET, 2005, p. 152-198.

COELHO, Ivson e CINTRA, Carlos César Sousa. Ponderações sobre as Sanções Penais Tributárias. *In*: MACHADO, Hugo de Brito (coord.). Sanções Penais Tributárias. São Paulo e Fortaleza, Dialética e ICET, 2005, p. 152-198.

CONTI, José Maurício. Princípios Tributários da Capacidade Contributiva e da Progressividade. São Paulo: Dialética, 1996.

____ e DEL-CAMPO, Eduardo Roberto Alcântara. Crimes Contra a Ordem Tributária. *In*: MARTINS, Ives Gandra da Silva (coord.). Crimes contra a Ordem Tributária. São Paulo: RT e CEU, 1995, p. 358-381. (Pesquisas Tributárias – Nova Série, 1).

CORRÊA, Antonio. Dos Crimes Contra a Ordem Tributária (Comentários à Lei n. 8.137, de 27-12-1990). São Paulo: Saraiva, 1994.

COSTA, José de Faria e ANDRADE, Manuel da Costa. Sobre a Concepção e os Princípios do Direito Penal Econômico – Notas a Propósito do Colóquio Preparatório da AIDP (Freiburg, setembro de 1982). *In*: PODVAL, Roberto (org.). Temas de Direito Penal Econômico. São Paulo: RT, 2000, p. 99-120.

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

DECOMAIN, Pedro Roberto. Crimes Contra a Ordem Tributária. 3.ed. Florianópolis: Obra Jurídica, 1997.

DEL-CAMPO, Eduardo Roberto Alcântara e CONTI, José Maurício. Crimes Contra a Ordem Tributária. *In*: MARTINS, Ives Gandra da Silva (coord.). Crimes contra a Ordem Tributária. São Paulo: RT e CEU, 1995, p. 358-381. (Pesquisas Tributárias – Nova Série, 1).

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

DERZI, Misabel de Abreu Machado. Direito Tributário, Direito Penal e Tipo. São Paulo: RT, 1988. (Textos de Direito Tributário, 14).

____ Crimes contra a Ordem Tributária – Normas Penais em Branco e Legalidade Rígida. São Paulo: IOB, Repertório IOB de Jurisprudência, nº 13, jul. 1995, p. 212-217.

____ Da Unidade do Injusto no Direito Penal Tributário. Revista de Direito Tributário. São Paulo: Malheiros, nº 63, [1995?], p. 217-229.

____ Mesa de Debates: Direito Penal Tributário. Revista de Direito Tributário. São Paulo: RT, nº 64, [1995?], p. 34-37.

____ A Intributabilidade do Ilícito Penal. *In*: MARTINS, Ives Gandra da Silva *et al.* Crimes Contra a Ordem Tributária. São Paulo: IOB, 2002, p. 81-97.

DIAS, Jorge de Figueiredo. Para uma Dogmática do Direito Penal Secundário – Um Contributo para a Reforma do Direito Penal Econômico e Social Português (*sic*). *In*: PODVAL, Roberto (org.). Temas de Direito Penal Econômico. São Paulo: RT, 2000, p. 11-63.

____ Para uma Dogmática do Direito Penal Secundário – Um Contributo para a Reforma do Direito Penal Econômico e Social Português (*sic*). *In*: D'ÁVILA, Fábio Roberto e SOUZA, Paulo Vinicius Sporleder (coord.), Direito Penal Secundário: Estudos sobre Crimes Econômicos, Ambientais, Informáticos e Outras Questões. São Paulo e Coimbra: RT e Coimbra, 2006, p. 13-69.

____ e ANDRADE, Manuel da Costa. Problemática Geral das Infracções contra a Economia Nacional (*sic*). *In*: PODVAL, Roberto (org.). Temas de Direito Penal Econômico. São Paulo: RT, 2000, p. 64-98.

DÍAZ, Vicente Oscar. *Criminalización de las Infracciones Tributarias*. Buenos Aires: Depalma, 1999.

DOTTI, René Ariel. Descriminalização e Criminalização: Duas Tendências no Âmbito da Reforma. *In*: Reforma Penal Brasileira. Rio de Janeiro: Forense, 1988, p. 1-58.

____ O Direito Penal Econômico e a Proteção do Consumidor. *In*: Reforma Penal Brasileira. Rio de Janeiro: Forense, 1988, p. 184-223.

____ As Bases Constitucionais do Direito Penal Democrático. *In*: Reforma Penal Brasileira. Rio de Janeiro: Forense, 1988, p. 330-358.

____ A Criminalidade Econômica. *In*: Reforma Penal Brasileira. Rio de Janeiro: Forense, 1988, p. 359-381.

____ Curso de Direito Penal – Parte Geral. 2.ed. Rio de Janeiro: Forense, 2004.

EISELE, Andreas. Apropriação Indébita e Ilícito Penal Tributário. São Paulo: Dialética, 2001.

FERREIRA, Roberto dos Santos. Crimes Contra a Ordem Tributária. São Paulo: Malheiros, 1996.

FÖPPEL, Gamil e SANTANA, Rafael de Sá. Crimes Tributários. Salvador: JusPODIVM, 2005.

FRAGOSO, Heleno Cláudio. Novo Direito Penal Tributário e Econômico. Revista Brasileira de Criminologia e Direito Penal. Rio de Janeiro, Universidade do Estado da Guanabara, nº 12, 1968, p. 63-88.

____ Direito Penal Econômico e Direito Penal dos Negócios. Revista de Direito Penal e Criminologia. nº 33, jan./jun. 1982, p. 122-129.

GOMES, Luiz Flávio. Crimes Previdenciários. São Paulo: RT, 2001. (As Ciências Criminais no Século XXI, 1).

____ e BIANCHINI, Alice. Reflexões e Anotações sobre os Crimes Tributários. *In*: MACHADO, Hugo de Brito (coord.). Sanções Penais Tributárias. São Paulo e Fortaleza, Dialética e ICET, 2005, p. 509-526.

GONÇALEZ, Antonio Manoel. Crimes Contra a Ordem Tributária. *In*: MARTINS, Ives Gandra da Silva (coord.). Crimes Contra a Ordem Tributária. São Paulo: RT e CEU, 1995, p. 314-319. (Pesquisas Tributárias – Nova Série, 1).

GRECO, Marco Aurélio. Notas à Legislação sobre Crimes Fiscais. Cadernos de Direito Tributário e Finanças Públicas. São Paulo: RT, nº 8, jul./set. 1994, p. 139-157.

GUARAGNI, Fábio André. O Novo Tratamento dos Crimes contra a Propriedade Intelectual à Luz do Direito Penal Econômico (Comentários à Lei 10.695, de 01.07.2003). *In*: GEVAERD, Jair e TONIN, Marta Marília (coord.). Direito Empresarial & Cidadania: Questões Contemporâneas. Curitiba: Juruá, 2004, p. 97-111.

HAMATI, Cecília Maria Marcondes. Crimes Contra a Ordem Tributária. *In*: MARTINS, Ives Gandra da Silva (coord.). Crimes Contra a Ordem Tributária. São Paulo: RT e CEU, 1995, p. 251-268. (Pesquisas Tributárias – Nova Série, 1).

HASSEMER, Winfried. Direito Penal Libertário. Trad. Regina Greve. Belo Horizonte: Del Rey, 2007. (Del Rey Internacional, 6).

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.

HUNGRIA, Nélson. Comentários ao Código Penal. V. I. T. II. 4.ed. Rio de Janeiro: Forense, 1958.

_____. Comentários ao Código Penal. V. VII. 2.ed. Rio de Janeiro: Forense, 1958.

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

ICHIHARA, Yoshiaki. Crimes Contra a Ordem Tributária. *In*: MARTINS, Ives Gandra da Silva (coord.). Crimes Contra a Ordem Tributária, São Paulo: RT e CEU, 1995, p. 131-147. (Pesquisas Tributárias – Nova Série, 1).

JANCZESKI, Célio Armando. Crimes Fiscais: Tipo e Elementos. *In*: PEIXOTO, Marcelo Magalhães; ELALI, André; e SANT'ANNA, Carlos Soares (coord.). Direito Penal Tributário. São Paulo: MP, 2005, p. 67-85.

JIMÉNEZ DE ASÚA, Luís. *Tratado de Derecho Penal*. T. II. Buenos Aires: Losada, 1950.

KALACHE, Maurício. Crimes Tributários. Curitiba: Juruá, 2006.

KERN, Alexandre. O Controle Penal Administrativo nos Crimes Contra a Ordem Tributária. Porto Alegre, Livraria do Advogado, 2002.

LOPÉRGOLLO, Anthero *et al.* Crimes Contra a Ordem Tributária. *In*: MARTINS, Ives Gandra da Silva (coord.). Crimes Contra a Ordem Tributária, São Paulo: RT e CEU, 1995, p. 225-250. (Pesquisas Tributárias – Nova Série, 1).

LOVATTO, Alécio Adão. Crimes Tributários: Aspectos Criminais e Processuais. Porto Alegre: Livraria do Advogado, 2000.

MACHADO, Hugo de Brito. Ilícito Tributário. *In*: Temas de Direito Tributário II. São Paulo: RT, 1994, p. 154-167.

_____. Crimes Contra a Ordem Tributária. *In*: MARTINS, Ives Gandra da Silva (coord.). Crimes Contra a Ordem Tributária, São Paulo: RT e CEU, 1995, p. 110-130. (Pesquisas Tributárias – Nova Série, 1).

_____. Estudos de Direito Penal Tributário. São Paulo: Atlas, 2002.

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

MACHADO, Luiz Alberto. Fraude Contra o Fisco. Revista de Direito Público. São Paulo: RT, nº 21, jul./set. 1972, p. 336-341.

_____. Dos Crimes Contra a Ordem Tributária. Revista de Direito Tributário. São Paulo: RT, nº 34, out./dez. 1985, p. 259-265.

MARAFON, Plínio José e SOARES, Maria Helena Tavares de Pinho Tinoco. Crimes Contra a Ordem Tributária. *In*: MARTINS, Ives Gandra da Silva (coord.). Crimes Contra a Ordem Tributária, São Paulo: RT e CEU, 1995, p. 169-187. (Pesquisas Tributárias – Nova Série, 1).

MARINO, Pedro Luís do Amaral e CAMPOS, Dejalma de. Crimes Contra a Ordem Tributária. *In*: MARTINS, Ives Gandra da Silva (coord.). Crimes contra a Ordem Tributária. São Paulo: RT e CEU, 1995, p. 211-224. (Pesquisas Tributárias – Nova Série, 1).

MARQUES, José Frederico. Direito Penal Tributário. São Paulo: Resenha Tributária e IBDT, 1975.

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.

MARTÍNEZ-BUJÁN PÉREZ, Carlos. *El Delito Fiscal*. Madrid: Montecorvo, 1982.

- _____. *Derecho Penal Económico*. Valencia, Tirant lo Blanch, 2002.
- MARTINS, Ives Gandra da Silva. Crimes Contra a Ordem Tributária. *In*: MARTINS, Ives Gandra da Silva (coord.). Crimes Contra a Ordem Tributária, São Paulo: RT e CEU, 1995, p. 17-47. (Pesquisas Tributárias – Nova Série, 1).
- _____. Da Sanção Tributária. 2.ed. São Paulo: Saraiva, 1998.
- MELLO, Gustavo Miguez de *et al.* Crimes Contra a Ordem Tributária. *In*: MARTINS, Ives Gandra da Silva (coord.). Crimes Contra a Ordem Tributária, São Paulo: RT e CEU, 1995, p. 92-109. (Pesquisas Tributárias – Nova Série, 1).
- MELO, José Eduardo Soares de. Crimes Contra a Ordem Tributária. *In*: MARTINS, Ives Gandra da Silva (coord.). Crimes Contra a Ordem Tributária, São Paulo: RT e CEU, 1995, p. 188-210. (Pesquisas Tributárias – Nova Série, 1).
- MONTEIRO, Antonio Lopes. Crimes contra a Previdência Social: Lei n. 9.983, de 14 de julho de 2000 – Texto, Comentários e Aspectos Polêmicos. São Paulo: Saraiva, 2000.
- MORILLAS CUEVA, Lorenzo. *Delitos contra la Hacienda Pública y contra la Seguridad Social*. *In*: COBO DEL ROSAL, Manuel (dir.). *Curso de Derecho Penal Español – Parte Especial*. V. I. Madrid: Marcial Pons, 1996.
- OLIVEIRA, Ricardo Rachid de. Prefácio. *In*: SÁNCHEZ RIOS, Rodrigo. Tutela Penal da Seguridade Social (Evolução Legislativa e Novo Diploma Legal – Lei 9.983, de 14 de julho de 2000). São Paulo: Dialética, 2001, p. 5-6.
- PACHECO, Angela Maria da Motta. Sanções Tributárias e Sanções Penais Tributárias. São Paulo: Max Limonad, 1997.
- PALHARES, Cinthia Rodrigues Menescal. Crimes Tributários: Uma Visão Prospectiva de sua Despenalização. Rio de Janeiro: Lumen Juris, 2004.
- PAULINO, José Alves. Crimes Contra a Ordem Tributária: Comentários à Lei nº 8.137/90. Brasília: Brasília Jurídica, 1999.
- POLAINO NAVARRETE, Miguel. *El Bien Jurídico en el Derecho Penal*. Sevilla: Universidad de Sevilla, 1974.
- PONCIANO, Vera Lúcia Feil. Crimes de Moeda Falsa. Curitiba, Juruá, 2002.
- PRADO, Luiz Regis. Bem Jurídico-Penal e Constituição. 3.ed. São Paulo: RT, 2003.
- QUEIROZ, Mary Elbe. O Processo Administrativo Tributário e a Propositura da Ação Penal por Crime contra a Ordem Tributária. *In*: MACHADO, Hugo de Brito (coord.). Sanções Penais Tributárias. São Paulo e Fortaleza: Dialética e ICET, 2005, p. 565-578.
- RODRIGUES, Anabela Miranda. Contributo para a Fundamentação de um Discurso Punitivo em Matéria Penal Fiscal. *In*: PODVAL, Roberto (org.). Temas de Direito Penal Econômico. São Paulo: RT, 2000, p. 181-191.
- RODRIGUES, Marilene Talarico Martins. Crimes Contra a Ordem Tributária. *In*: MARTINS, Ives Gandra da Silva (coord.). Crimes Contra a Ordem Tributária, São Paulo: RT e CEU, 1995, p. 295-313. (Pesquisas Tributárias – Nova Série, 1).
- RODRÍGUEZ MOURULLO, Gonzalo. *Presente y Futuro del Delito Fiscal*. Madrid: Civitas, 1974.
- ROXIN, Claus. A Proteção de Bens Jurídicos como Função do Direito Penal. Trad. André Luís Callegari e Nereu José Giacomolli. Porto Alegre: Livraria do Advogado, 2006.

SÁINZ DE BUJANDA, Fernando. *Sistema de Derecho Financiero*. V. 2. Madrid: Universidad Complutense, 1985.

SALOMÃO, Heloisa Estellita. O Crime de Não-Recolhimento de Contribuições Previdenciárias. *Revista Dialética de Direito Tributário*. São Paulo: Dialética, nº 6, mar. 1996, p. 36-47.

_____. A Tutela Penal e as Obrigações Tributárias na Constituição Federal. São Paulo: RT, 2001.

SÁNCHEZ RIOS, Rodrigo. O Crime Fiscal. Porto Alegre: Fabris, 1998.

_____. Reflexões sobre o Delito Econômico e a sua Delimitação. *Revista dos Tribunais*. São Paulo: RT, nº 775, maio 2000, p. 432-448.

_____. Indagações sobre a Possibilidade da Imputação Penal à Pessoa Jurídica no Âmbito dos Delitos Econômicos. *In: PRADO, Luiz Regis (coord.). Responsabilidade Penal da Pessoa Jurídica: Em Defesa do Princípio da Imputação Penal Subjetiva*. São Paulo: RT, 2001, p. 181-195.

_____. Tutela Penal da Seguridade Social (Evolução Legislativa e Novo Diploma Legal – Lei 9.983, de 14 de julho de 2000). São Paulo: Dialética, 2001.

_____. Relevantes Aspectos do Tipo Subjetivo no Delito Tributário. *In: PEIXOTO, Marcelo Magalhães; ELALI, André; e SANT'ANNA, Carlos Soares (coord.). Direito Penal Tributário*. São Paulo: MP, 2005, p. 379-398.

SANTANA, Rafael de Sá e FÖPPEL, Gamil. Crimes Tributários. Salvador: JusPODIVM, 2005.

SARAIVA, Wellington Cabral. Omissão de Recolhimento de Contribuição Previdenciária: Objeto Material e Tipo. *In: PEIXOTO, Marcelo Magalhães; ELALI, André; e SANT'ANNA, Carlos Soares (coord.). Direito Penal Tributário*. São Paulo: MP, 2005, p. 399-422.

SCHOERPF, Patrícia. Crimes Contra a Ordem Tributária: Aspectos Constitucionais, Tributários e Penais. Curitiba, Juruá, 2004.

SEIXAS FILHO, Aurélio Pitanga. Crimes Contra a Ordem Tributária. *In: MARTINS, Ives Gandra da Silva (coord.). Crimes Contra a Ordem Tributária*, São Paulo: RT e CEU, 1995, p. 336-341. (Pesquisas Tributárias – Nova Série, 1).

SILVA, Clarissa Sampaio e SIQUEIRA, Natercia Sampaio. Sanções Penais Tributárias. *In: MACHADO, Hugo de Brito (coord.). Sanções Penais Tributárias*. São Paulo e Fortaleza: Dialética e ICET, 2005, p. 251-273.

SILVA, Eduardo Sanz de Oliveira e. O Princípio da Subsidiariedade e a Expansão do Direito Penal Econômico. *In: D'ÁVILA, Fábio Roberto e SOUZA, Paulo Vinicius Sporleder (coord.). Direito Penal Secundário: Estudos sobre Crimes Econômicos, Ambientais, Informáticos e Outras Questões*. São Paulo e Coimbra: RT e Coimbra, 2006, p. 13-69.

SILVA, Juary C. Elementos de Direito Penal Tributário. São Paulo: Saraiva, 1998.

SILVA, Mônica Paraguassú Correia da e VAZ, Carlos. Sanções Penais Tributárias. *In: MACHADO, Hugo de Brito (coord.). Sanções Penais Tributárias*. São Paulo e Fortaleza: Dialética e ICET, 2005, p. 210-250.

SILVA SÁNCHEZ, Jesús-María. A Expansão do Direito Penal: Aspectos da Política Criminal nas Sociedades Pós-Industriais. Trad. Luiz Otavio de Oliveira Rocha. São Paulo: RT, 2002. (As Ciências Criminais no Século XXI, 11).

SILVEIRA, Renato de Mello Jorge. Direito Penal Econômico como Direito Penal de Perigo. São Paulo: RT, 2006.

SIMÓN ACOSTA, Eugenio. *El Delito de Defraudación Tributaria. Cuadernos de Jurisprudência Tributaria*. Pamplona: Aranzadi, 1998, p. 23-24.

SIQUEIRA, Natercia Sampaio e SILVA, Clarissa Sampaio. Sanções Penais Tributárias. *In: MACHADO, Hugo de Brito (coord.). Sanções Penais Tributárias*. São Paulo e Fortaleza: Dialética e ICET, 2005, p. 251-273.

SLOMP, Rosangela. A Inconstitucionalidade do Crime de Apropriação Indébita Previdenciária (Art. 168-A, § 1º, inc. I do Código Penal). Rio de Janeiro: Forense, 2003.

SOARES, Maria Helena Tavares de Pinho Tinoco e MARAFON, Plínio José. Crimes Contra a Ordem Tributária. *In: MARTINS, Ives Gandra da Silva (coord.). Crimes Contra a Ordem Tributária*, São Paulo: RT e CEU, 1995, p. 169-187. (Pesquisas Tributárias – Nova Série, 1).

SOUZA, Luciano Anderson de. Expansão do Direito Penal e Globalização. São Paulo: Quartier Latin, 2007.

SUTHERLAND, Edwin H. *White Collar Crime*. New York, *Holt Rinehart and Winston*, 1949.

SUZUKI, Eliseu Ioshito. Apropriação Indébita Previdenciária e o Princípio da Legalidade. Curitiba: Juruá, 2006.

TIEDEMANN, Klaus. *Poder Econômico. In: Introducción al Derecho Penal Económico y de la Empresa*. Barcelona: Ariel, 1985.

VAZ, Carlos e SILVA, Mônica Paraguassú Correia da. Sanções Penais Tributárias. *In: MACHADO, Hugo de Brito (coord.). Sanções Penais Tributárias*. São Paulo e Fortaleza: Dialética e ICET, 2005, p. 210-250.

VILLA REAL, Raquel Elita Alves Preto. Crimes Contra a Ordem Tributária. *In: MARTINS, Ives Gandra da Silva (coord.). Crimes Contra a Ordem Tributária*, São Paulo: RT e CEU, 1995, p. 342-357. (Pesquisas Tributárias – Nova Série, 1).