

**Curso de Especialização Temas de Direito Fiscal Penal**

*Ação de Formação Contínua Tipo C*

**VÁRIOS ASPETOS DE DIREITO FISCAL PENAL**  
**(A. Pires H. da Graça – Juiz Conselheiro do Supremo Tribunal de Justiça)**

**1º parte**

- Breve alusão à historicidade político-jurídica da filosofia normativa da infração tributária.
- O bem jurídico nas infrações criminais tributárias.
- Os regimes legais.
- Pressupostos comuns de juridicidade.

**2º parte**

- Das infrações tributárias em especial.
- O caso frequente do CRIME DE ABUSO DE CONFIANÇA FISCAL – Artº 105º RGIT
  - O concurso com o crime de abuso de confiança, do art.º 205º do CP.**
  - O crime continuado**
- O crime de abuso de confiança contra a segurança social – artº 107º
- **Alusão ao PLANO ESTRATÉGICO DE COMBATE À FRAUDE E EVASÃO FISCAIS E ADUANEIRAS (2012-2014)**

## BIBLIOGRAFIA

**CARLOS AUGUSTO RODRIGUES**, O CRIME CONTINUADO NO CRIME DE ABUSO DE CONFIANÇA FISCAL — NO CASO DO IVA —

JURISTA

TRABALHO REALIZADO NO ÂMBITO DO VI CURSO DE PÓS-GRADUAÇÃO EM DIREITO PENAL ECONÓMICO E EUROPEU DO INSTITUTO DE DIREITO PENAL ECÓNOMICO E EUROPEU DA FACULDADE DE DIREITO UNIVERSIDADE DE COIMBRA – 2002/2003, Compilações Doutrinais, verbo jurídico, Maio 2008

**José Casalta Nabais** “*O Dever Fundamental de Pagar Impostos*” – Almedina – Coimbra 1998, pag. 185

CARLOS

**José Casalta Nabais**, *Direito Fiscal*, 2ª edição, Coimbra, 2003,

**Manuel da Costa Andrade**, *O abuso de confiança fiscal e a insustentável leveza (de um acórdão) do Tribunal Constitucional*, Revista de Legislação e Jurisprudência, ano 134.º (2005), e

Colectânea Direito Penal Económico e Europeu: Textos Doutrinários, Coimbra Editora, 2009, Volume III,

**Susana Aires de Sousa**, *As metamorfoses e desventuras de um crime (abuso de confiança fiscal) irrequeto, Reflexões críticas a propósito da alteração introduzida pela Lei n.º 53.º - A, de 29-12* Revista Portuguesa de Ciência Criminal, ano 17, n.º 1, 2007,

Colectânea, Direito Penal Económico e Europeu, Textos Doutrinários, 2009, Volume III, págs. 321 a 335).

**Susana Aires de Sousa**, “*Os Crimes Fiscais, Análise Dogmática e Reflexão sobre a Legitimidade do Discurso Criminalizador*”, Coimbra Editora, Julho de 2006

**Alfredo José de Sousa**, *Direito Penal Fiscal – Uma prospectiva*, Direito Penal Económico e Europeu, Textos Doutrinários, Volume II, Problemas especiais, 1999,

**Centro de Estudos Judiciários**, *Ciclo de Estudos de Direito Penal Económico* (1985),

**Germano Marques da Silva**, “*Imposto, Ética e Crime*”, Colectânea “*Estudos em homenagem ao Professor Doutor Pedro Soares Martinez*”, II volume, Ciências Jurídico-Económicas, Almedina, Junho de 2000,

**Germano Marques da Silva**, *Direito Penal Tributário*, UCE, 2009

**Augusto Silva Dias**, *O novo Direito Penal Fiscal Não Aduaneiro, Considerações dogmáticas e político-criminais*, Fisco, n.º 22, **Julho de 1990**, , e *Direito Penal Económico e Europeu: Textos Doutrinários, Problemas Especiais*, Coimbra Editora, Limitada, **Março de 1999**, volume II

**Jorge de Figueiredo Dias e Manuel da Costa Andrade**, *O Crime de Fraude Fiscal no Novo Direito Penal Tributário Português*, Revista Portuguesa de Ciência Criminal, 6 (1996), e *Direito Penal Económico e Europeu*, Textos Doutrinários, Coimbra Editora, publicado em Março de 1999, volume II, págs. 411 a 438,

**Jorge de Figueiredo Dias**, «*Breves Considerações Sobre o Fundamento, o Sentido e a Aplicação das Penas em Direito Penal Económico*», publicado in CEJ, Ciclo de Estudos de Direito Penal Económico, Coimbra, (1985) e *Direito Penal Económico e Europeu: Textos Doutrinários*, volume I, Problemas Gerais, 1998

**Manuel da Costa Andrade**, *A nova lei dos crimes contra a economia* (Dec.-Lei n.º 28/84, de 20 de Janeiro) *à luz do conceito de «bem jurídico»*, *Direito Penal Económico e Europeu: Textos Doutrinários*, volume I, Problemas Gerais, Coimbra Editora, 1998 e, Centro de Estudos Judiciários, Ciclo de Estudos de Direito Penal Económico (1985)

**Manuel Costa Andrade**, *Jornadas de Direito Criminal, o Novo Código Penal Português e Legislação Complementar*, Fase I, CEJ, Abril de 1983

**Mário Ferreira Monte**, *Da reparação penal como consequência jurídica autónoma do crime*, Liber Discipulorum para Jorge Figueiredo Dias, Coimbra Editora, 2003,

**Mário Ferreira Monte**, *Da legitimação do direito penal tributário em particular, os paradigmáticos casos de facturas falsas*, Coimbra Editora, 2007

**José de Faria Costa**, *Direito Penal Económico*, Quarteto Editora, Coimbra, Setembro de 2003

**Anabela Miranda Rodrigues**, *Contributo para a fundamentação de um discurso punitivo em matéria penal fiscal*, *Direito Penal Económico e Europeu: Textos Doutrinários*, volume II, Coimbra Editora, 1999

**Eduardo Correia**, *Direito Criminal, II*, Almedina, 1965, “§ 21.

**Beleza dos Santos**, “*A suspensão condicional da execução da pena e os efeitos do não cumprimento das condições*”, *Revista de Legislação e Jurisprudência*, 74.º ano (1941-1942), n.ºs 2691, 2692, ; 2698, 2700/1/2, 2705, 2706,

**Manuel Cortes Rosa**, “*Natureza jurídica das penas fiscais*”, *Direito Penal Económico e Europeu*, Textos Doutrinários, volume II,

**Alfredo José de Sousa**, *Direito Penal Fiscal – Uma Prospectiva*, Centro de Estudos Judiciários, Ciclo de Estudos de Direito Penal Económico (1985), pags. 189-224, e compilação de *Direito Penal Económico e Europeu – Textos Doutrinários – Volume II* – Coimbra Editora – 1999,

**Frederico de Lacerda da Costa Pinto** - *Crimes tributários* - Portugal – Faculdade de Direito da Universidade Nova de Lisboa

**Nuno de Sá Gomes** in *Manual de Direito Fiscal – volume II* – Editora Rei dos Livros – Lisboa- 1999,

**Eliana Gersão**, “*Revisão do Sistema Jurídico Relativo à Infracção Fiscal*”, publicado in *Cadernos de Ciência e Técnica Fiscal*, nº 112 (1976) e constante da compilação de *Direito Penal Económico e Europeu – Textos Doutrinários* – Volume II – Coimbra Editora – 1999,

**Jorge Lopes de Sousa e Manuel Simas Santos**, *Regime Geral das Infracções Tributárias* – 2ª edição – Áreas Editora – Lisboa – 2003,

**Américo Taipa de Carvalho**, *O crime de abuso de confiança fiscal*, Coimbra Editora, Coimbra, 2007,

**Isabel Marques da Silva**, *Regime Geral das Infracções Tributárias*, 3.ª edição, Almedina, Coimbra, 2010,