

# Droit et fiscalité du développement et du financement de l'entreprise

Composante  
**Institut d'Administration des Entreprises (IAE)**

Période de l'année  
**Semestre 3**

## En bref

- # **Langue(s) d'enseignement:** Français
- # **Méthodes d'enseignement:** En présence
- # **Ouvert aux étudiants en échange:** Oui
- # **Référentiel ERASMUS:** Comptabilité et fiscalité

---

## Présentation

### Description

Le risque pénal dans l'entreprise est omniprésent en raison de certains comportements délibérément malhonnêtes. De plus, la complexité des relations économiques expose dirigeants et cadres à un risque pénal dont ils doivent mesurer l'étendue. Le cours consistera dans la présentation sommaire des infractions de droit commun appliquées aux affaires, du droit pénal des sociétés commerciales et d'un certain nombre d'infractions liées à la vie des affaires. Le recours à la pénalisation met nécessairement en place des règles du droit pénal général et de la procédure pénale dont il conviendra d'étudier quelques notions.

### Heures d'enseignement

TD	TD	5h
CM	CM	25h

### Programme détaillé

INTRODUCTION GÉNÉRALE

PREMIÈRE PARTIE  
NOTION DE DROIT PÉNAL GÉNÉRAL

TITRE 1. : L'INFRACTION

Chapitre préliminaire

GÉNÉRALITÉS

Section 1 : Notion d'infraction

Section 2 : Distinction entre l'infraction et le délit civil ou la faute disciplinaire

& 1. L'infraction et le délit civil

& 2. L'infraction et la faute disciplinaire

Chapitre 1. Les éléments constitutifs de l'infraction

Section 1 : L'élément légal de l'infraction

& 1. La nécessité d'un texte

A – La portée du principe de légalité criminel

B – L'autorité du principe de légalité

& 2. La recherche du texte applicable

A – Les conflits de lois dans le temps

1. L'application immédiate de la loi nouvelle

2. La rétroactivité de la loi nouvelle plus douce

B – Les conflits de lois dans l'espace

1. Les infractions commises sur le territoire de la République

2. Les infractions commises hors du territoire de la République

C – La qualification des faits

Section 2 : l'élément matériel de l'infraction

& 1. La consommation de l'infraction

& 2. La tentative punissable

A – Les éléments constitutifs de la tentative punissable

1. Le commencement d'exécution

2. L'absence de désistement volontaire

B – La répression de la tentative

Section 3 : L'élément moral de l'infraction

& 1. L'imputabilité

& 2. La culpabilité

A – La faute intentionnelle

B – La faute non-intentionnelle

C – Les fautes de nature intermédiaire

1. Le dol indéterminé

2. Le dol dépassé

3. Le dol éventuel

4. L'imprudence consciente

Chapitre 2. La disparition de l'infraction.

Section 1 : Les différents faits justificatifs

& 1. L'ordre ou l'autorisation de la loi ou du règlement

& 2. Le commandement de l'autorité légitime

& 3. La légitime défense

A – Les conditions de la légitime défense des personnes

B – Les conditions de la légitime défense des biens

& 4. L'état de nécessité

A – Les conditions liées au danger

B – Les conditions relatives au dommage causé par celui qui invoque l'état de nécessité

Section 2 : La mise en œuvre des faits justificatifs

& 1. La preuve des faits justificatifs

& 2. La justification de l'infraction

A – L'étendue de la justification

B – La portée de la justification

Chapitre 3. Les classifications des infractions

Section 1 : La classification fondée sur la gravité de l'infraction ou la classification tripartite

& 1. Le critère de la distinction

& 2. Les intérêts de la distinction

Section 2 : Les classifications fondées sur la nature des infractions

& 1. Les infractions de droit commun et les infractions politiques.

A – Les critères de la distinction

B – Les intérêts de la distinction

& 2. Les infractions de droit commun et les infractions militaires

A – Le critère de la distinction

B – Les intérêts de la distinction

Section 3 : Les classifications fondées sur le mode d'exécution des infractions.

& 1. Les infractions instantanées et les infractions continues

A – Le critère de la distinction

B – Les intérêts de la distinction

& 2. Les infractions simples et les infractions complexes

A – Le critère de la distinction

B – Les intérêts de la distinction

& 3. Les infractions de commission et les infractions d'omission

A – Le critère de la distinction

B – Les intérêts de la distinction

& 4. Les infractions matérielles et les infractions formelles

A – Le critère de la distinction

B – Les intérêts de la distinction

TITRE 2. LES PARTICIPANTS À L'INFRACTION

Chapitre 1. Les personnes physiques

Section 1 : La complicité

& 1. Les conditions de la complicité

A – Le fait principal

B – Les actes de complicité

& 2. La répression de la complicité

Section 2 : La responsabilité du chef d'entreprise

& 1. Le domaine de la responsabilité du chef d'entreprise

A – Les cas prévus par la loi

B – L'extension jurisprudentielle de la responsabilité du chef d'entreprise

& 2. La mise en œuvre de la responsabilité pénale du chef d'entreprise

A – Les conditions de l'existence de la responsabilité pénale du chef d'entreprise

B - L'exonération de la responsabilité pénale du chef d'entreprise

Chapitre 2. Les personnes morales.

Section : Le domaine de la responsabilité pénale des personnes morales

& 1. Les personnes morales visées

& 2. Les infractions concernées

Section 2 : La mise en œuvre de la responsabilité pénale des personnes morales

&1 . Les conditions de mise en œuvre de la responsabilité pénale des personnes morales

A – Infraction commise par un organe ou un représentant

B – Infraction commise pour le compte de la personne morale

& 2 : Les conséquences de la responsabilité pénale des personnes morales

TITRE 3. LA PEINE

Chapitre 1. La diversité des peines

Section 1 : Les peines criminelles.

Section 2 : Les peines correctionnelles

& 1. Les peines principales

& 2. Les peines de substitution à l'emprisonnement (dites les peines alternatives)

& 3. Les peines complémentaires

Section 3 : Les peines contraventionnelles

Chapitre 2. L'application de la peine

Section1 : Le choix de la peine

& 1. Le choix de la nature et du quantum des peines

& 2. Le choix des modalités d'application des peines

Section 2 : L'absence de sanction pénale prononcée

& 1. L'exemption légale de peine

& 2. L'exemption judiciaire de peine

Chapitre 3. L'extinction de la peine

Section 1 : L'extinction de la sanction avec maintien de la condamnation

& 1. Le décès du délinquant

& 2. La prescription de la peine

& 3. La grâce

Section 2 : L'extinction de la sanction pénale avec disparition de la condamnation.

& 1. L'amnistie

& 2. La réhabilitation

## DEUXIÈME PARTIE : NOTION DE PROCÉDURE PÉNALE

### TITRE 1. LES ORGANES DU PROCES PENAL

#### Chapitre 1. Les juridictions répressives

##### Section 1 : Principes généraux

- & 1. Le principe de séparation des fonctions
- & 2. Le principe d'indépendance et d'impartialité du tribunal
- & 3. La collégialité et le double degré de juridiction

##### Section 2 : L'organisation des juridictions répressives

- & 1. Les juridictions de droit commun
- & 2. Les juridictions d'exception ou spécialisées

##### Section 3 : Les règles générales de compétence

- & 1. La détermination des règles de compétence
- & 2. Les conflits de compétence
- & 3. Les règles dérogatoires de compétence

#### Chapitre 2. La police judiciaire

##### Section 1 : Composition de la police judiciaire

##### Section 2 : Les enquêtes de la police judiciaire

- & 1. L'enquête de flagrance
- & 2. L'enquête préliminaire

### TITRE 2. LES ACTIONS NÉES DE L'INFRACTION

#### Chapitre 1. L'action publique

##### Section 1 : Les prérogatives du ministère public

- & 1. Le principe de l'opportunité des poursuites
- & 2. Les obstacles à l'opportunité des poursuites

##### Section 2 : L'exercice de l'action publique

- & 1. L'exercice de l'action publique par le procureur de la République
- & 2. L'exercice de l'action publique par certains fonctionnaires
- & 3. L'exercice de l'action publique par la victime

##### Section 3 : l'extinction de l'action publique

#### Chapitre 2. L'action civile

##### Section 1 : Les sujets de l'action civile

- & 1. La partie civile
- & 2. Les défendeurs

##### Section 2 : L'exercice de l'action civile

- & 1. L'option de la victime
- & 2. La constitution de partie civile

##### Section 3 : L'extinction de l'action civile

## TROISIÈME PARTIE : LE DROIT PÉNAL DES AFFAIRES

### TITRE 1. LES INFRACTIONS DE DROIT COMMUN APPLICABLES AUX AFFAIRES

## Chapitre 1. L'escroquerie

### Section 1 : Les éléments constitutifs de l'escroquerie

& 1. L'élément matériel

& 2. L'élément moral

### Section 2 : La répression de l'escroquerie

## Chapitre 2. L'abus de confiance

### Section 1: Les conditions préalables

& 1. Un accord de volontés

& 2. La remise opérée sur le fondement d'un titre conventionnel, légal ou judiciaire

### Section 2 : Les éléments constitutifs de l'infraction

& 1. Le détournement, élément matériel de l'infraction

& 2. Le préjudice

& 3. L'élément intentionnel

### Section 3 : La répression du délit

& 1. Les auteurs de l'infraction

& 2. Les particularités de la poursuite

## Chapitre 3. Le faux et l'usage de faux

### Section 1 : Le faux

& 1. Les éléments constitutifs du faux

& 2. La répression du faux

### Section 2 : l'usage de faux

## Chapitre 4. Le recel et le blanchiment

### Section 1 : Le recel des choses

& 1. Les conditions préalables nécessaires au recel

& 2. Les éléments constitutifs proprement dits

& 3. La répression du recel

### Section 2 : Le blanchiment

& 1. La condition préalable : l'infraction d'origine

& 2. Les éléments constitutifs proprement dits

& 2. La répression du blanchiment

## TITRE 2. LES INFRACTIONS SPÉCIFIQUES A LA VIE DES AFFAIRES

### Chapitre 1. Le droit pénal des sociétés commerciales

#### Section 1 : Les infractions relatives à la constitution des sociétés

& 1. La recherche du capital et des fonds sociaux

& 2. L'accomplissement des formalités de constitution

#### Section 2 : Les infractions relatives au fonctionnement des sociétés

& 1. Le contrôle de la gestion sociale

A. Le contrôle interne

B. Les commissaires aux comptes

& 2. L'abus du crédit ou des pouvoirs

A. les éléments constitutifs de l'abus

B. La répression de l'abus

& 3. Les opérations relatives aux comptes et au capital social

- A. Les infractions relatives à la comptabilité sociale
- B. La répartition de dividendes fictifs
- C. Les infractions relatives au capital social

Section 3 : Les infractions relatives à la dissolution des sociétés

& 1. La perte de la moitié du capital social

- A. Les principes
- B. Le défaut de consultation des associés
- C. Le défaut de dépôt et de publication de la décision

& 2. La liquidation de la société

- A. La désignation du liquidateur
- B. Les opérations de liquidation

Chapitre 2. Les infractions relatives aux entreprises en difficultés.

Section 1 : Le délit de banqueroute

- & 1. Conditions préalables à l'incrimination du délit de banqueroute
- & 2. Les quatre cas de banqueroute
- & 3. Régime juridique de banqueroute
- & 4. Sanctions

Section 2 : Les autres infractions relatives aux entreprises en difficulté

& 1. Les délits commis par le débiteur et ses coobligés

- A. Délits commis pendant la période d'observation
- B. Délits commis durant l'exécution du plan de sauvegarde, de continuation ou de cession
- C. Délits des coobligés du débiteur

& 2. Les délits des contrepartistes

- A. Délit du contrepartiste
- B. Délit de soustraction, de dissimulation et de recel
- C. Délit de supposition de créances
- D. Délit des conjoints, descendants ou ascendants et alliés

& 3. Les délits commis par les organes de la procédure collective

- A. Auteurs
- B. Éléments constitutifs du délit de malversation
- C. Délit d'acquisition des biens
- D. Répression

& 4. Les délits commis par des créanciers

- A. Délit de concession d'avantages particuliers
- B. Éléments constitutifs du délit de concession d'avantages particuliers

& 5. L'exercice d'une activité professionnelle en violation des interdictions, déchéances ou incapacités

## Bibliographie

Jacques LEROY Droit pénal général, L.G.D.J lextenso éditions

Xavier PIN Droit pénal général, Dalloz

Jean PRADEL Droit pénal général, Cujas

Emmanuel DREYER Droit pénal général, Litec  
Corine RENAULT-BRAHINSKY Procédure pénale, Gualino  
Jean PRADEL Procédure pénale, Cujas  
Patrick KOLB, Cours de droit pénal général, édition 2016-2017  
Bernard BOULOC Procédure pénale, Dalloz  
Edouard VERNY Procédure pénale, Dalloz  
Thierry GARÉ, Catherine GINESTET, Droit pénal, Procédure pénale, 8e édition  
Geneviève GIUDICELLI-DELAGE Droit pénal des affaires, Dalloz  
Michel VERON Droit pénal des affaires, Dalloz  
Frédéric STASIAK Droit pénal des affaires, L.G.D.J. lextenso éditions  
A. LEPAGE, P. MAISTRE DU CHAMBON, R. SALOMON Droit pénal des affaires , Litec  
Coralie AMBROISE-CASTÉROT, Droit pénal spécial et des affaires, 5e édition

---

## Infos pratiques

### Lieu(x)

# Poitiers-Centre Ville

### En savoir plus

# <https://iae.univ-poitiers.fr>