

DIRITTO PENALE COMMERCIALE

7 CFU

(Prof. Avv. Antonio Maria La Scala)

LINGUA INSEGNAMENTO: italiano

PREREQUISITI / PREREQUISITES

Il corso presuppone una buona conoscenza di base delle tematiche affrontate negli insegnamenti di diritto commerciale, diritto privato e diritto tributario.

OBIETTIVI FORMATIVI / LEARNING OBJECTIVES

Il corso ha l'obiettivo di fornire allo studente le conoscenze di base e gli strumenti logico-analitici per affrontare lo studio della disciplina, prospettando uno schema base dei principali reati societari, fallimentari e tributari

RISULTATI DELL'APPRENDIMENTO ATTESI / LEARNING OUTCOMES

Conoscenza e capacità di comprensione

Al termine del percorso di studio, lo studente avrà acquisito le conoscenze di base finalizzate ad analizzare e comprendere le implicazioni che da determinate condotte possono derivare per l'Impresa. In particolare, lo studente avrà acquisito delle conoscenze relativamente agli elementi strutturali riguardanti: i principali reati tributari, fallimentari e societari.

Autonomia di giudizio

Al termine del corso lo studente sarà in grado di analizzare, interpretare e fornire autonomamente valutazioni utili a prevenire condotte penalmente rilevanti in capo all'Impresa.

Abilità comunicative

Attraverso le nozioni teoriche acquisite lo studente sarà capace di applicare le conoscenze acquisite alle specifiche situazioni oggetto di analisi. Lo studente saprà elaborare autonomamente giudizi relativi a specifiche situazioni e sarà in grado di realizzare efficaci presentazioni sostenendo contraddittori sugli argomenti inerenti il tema della responsabilità penale dell'imprenditore rispetto ai reati economici.

PROGRAMMA/COURSE SYLLABUS

Illeciti societari: gli interessi giuridici protetti. False comunicazioni sociali prima e dopo la riforma. False comunicazioni sociali in danno della società, dei soci e dei creditori. Falso in prospetto. Impedito controllo. Impedita restituzione dei conferimenti. Illegale ripartizione degli utili e delle riserve. Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali. Operazioni in pregiudizio dei creditori. Omessa comunicazione del conflitto di interesse. Formazione fittizia del capitale. Aggiotaggio e manipolazione del mercato. Corruzione fra privati.

Reati e illeciti fallimentari: Interessi giuridici tutelati. La bancarotta in generale. La bancarotta propria: fraudolenta e semplice. La bancarotta impropria. Altri reati del fallito: il ricorso abusivo al credito – inesatte dichiarazioni sulla situazione patrimoniale – inosservanza dell'ordine di deposito dei bilanci e delle scritture contabili. Reati del curatore e dei suoi coadiutori.

Reati tributari: Interessi giuridici tutelati. Principi ispiratori della riforma attuata con il d.lgs 10.03.2000 n. 74 e successive modifiche, comprese quelle dell'Ottobre 2015. Tutti i reati previsti dal D. Lgs. n. 74/2000 e successive modifiche: i delitti in materia di dichiarazioni, di documenti e di mancato versamento delle



imposte. La responsabilità del professionista. L'accertamento delle violazioni tributarie.

MODALITÀ DI INSEGNAMENTO/COURSE STRUCTURE

L'insegnamento sarà strutturato in lezioni di didattica frontale in base al calendario accademico.

MODALITÀ DI VERIFICA DELL'APPRENDIMENTO/COURSE GRADE DETERMINATION

L'esame sarà svolto in forma orale.

ATTIVITÀ DI SUPPORTO/OPTIONAL ACTIVITIES

Nell'ambito del corso sarà proposta una simulazione di accertamento tributario con risvolti penali.

TESTI CONSIGLIATI E BIBLIOGRAFIA/READING MATERIALS

I parte:

- A. Lanzi – A. Cadoppi, I reati societari. Commentario aggiornato, CEDAM, ultima edizione.

II parte:

- Materiale didattico a cura del docente.

III parte:

- E. Musco – F. Ardito, Diritto Penale Tributario, Zanichelli Editore, ultima edizione.

Parti speciali:

- A.M. La Scala – M. Martire, La dichiarazione infedele, Cacucci Editore
- A.M. La Scala – A. Armienti, La nuova dichiarazione fraudolenta ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs n. 74/2000, Cacucci Editore.