



DIPLOMADO EN

DERECHO SOCIETARIO Y ASESORAMIENTO IMPOSITIVO PARA ACCIONISTAS



**DURACIÓN: 6 MESES
LUNES Y MIÉRCOLES**



120 HS CATEDRAS



Docentes:



Nora Ruoti

Integrante de la Comisión Técnica de Hacienda. Nominada por Res. N° 137/18



Reynaldo Murillo

Abogado, Máster en Derecho de Empresas, Especialistas Certificado Internacional en Prevención de Lavado de Activo



Enrique Darnie Ramírez

Abogado. Contador. Administrador de Empresas. Máster en Ciencias Contables



Luciano Antonelli -

Abogado.
Especialista en Impuestos. Master en Tributación y Asesoría Impositiva



Pablo Javier Velázquez

Abogado, Máster en Derecho de Empresarial. Universidad Autónoma de Barcelona, Máster en Internacional M.



María Magdalena Riquelme

Contadora. Máster en Impuestos y Auditoría. Miembro de la comisión directiva del Consejo de Contadores Públicos del Paraguay

0981 405 373

info@fotriem.edu.py

**CRÉDITOS PARA LA
MAESTRIA
DERECHO COMERCIAL
Y ASESORAMIENTO
IMPOSITIVO**



CONES
RS: 346 /19

PROGRAMA RESUMIDO

Docente

·Módulo I: Beneficiario Final Asesoramiento Impositivo para accionistas hasta el ejercicio 2019 y con las reglas de la Nueva Reforma Tributaria (20 hs)

**MG REYNADO MURILLO.
MAG ABOG NORA RUOTI**

·Módulo II: Gobierno Societario. Órgano de administración. Órgano de decisión. Órgano de control. Stakeholders (20 hs)

MAG. PABLO VELÁZQUEZ

·Módulo III: Transparencia en el régimen de sociedades constituidas por acciones

**ABG. LUCIANO
ANTONELLI**

·Módulo IV: Asesoramiento Impositivo para accionistas con las reglas de la Nueva Reforma Tributaria (30 hs)

MAG. NORA RUOTI COSP

·Módulo V: Procesos de Reorganización Empresarial (30 hs)

**MAG. ABOG. ENRIQUE
RAMIREZ**

·Módulo VI: Responsabilidad Civil, Penal y Tributaria de los órganos de gobierno, accionistas, síndicos, contadores, abogados y representantes de personas jurídicas. (20 hs)

MAG. NORA RUOTI COSP

·Módulo VII: Tratamiento de Acciones y Obligaciones Formales Valuación Patrimoniales S.A (20 hs)

**MAG. ABOG. ENRIQUE
RAMIREZ**

·Módulo VIII: Empresa por Acciones Simplificadas .Ley 6480/20 Decreto N°3998/20 (20 hs)

**MAG.MAGDALENA
RIQUELME**



PROGRAMA DE ESTUDIO

MÓDULO I: TRANSPARENCIA EN EL RÉGIMEN DE SOCIEDADES CONSTITUIDAS POR ACCIONES

Marco legal de la Transparencia en el régimen de las sociedades constituidas por acciones. Sujetos obligados. Mecanismo de modificación de los estatutos sociales por conversión de acciones al portador al portador a nominativas. Proceso y Comunicación de la Inscripción a la Abogacía del Tesoro. Beneficiario Final. Procedimiento de canje de acciones. Implicancias. Canje de acciones al portador por acciones nominativas. Transferencias de acciones. Implicancias de la Ley N° 5.895/17. Como pasar las acciones en posesión de testafierros a sus verdaderos propietarios. Implicancia tributaria para los mismos. Transferencia de acciones como anticipo de herencia vs regalos o donaciones. Reestructuración familiar societaria. Impedimentos, prohibiciones, incumplimientos y sanciones. Procedimiento de aplicación, procedimiento de cobro y procedimiento recursivo contra las multas directas establecidas en la Ley N° 5.895/2017.

MÓDULO II: GOBIERNO SOCIETARIO. ÓRGANO DE ADMINISTRACIÓN. ÓRGANO DE DECISIÓN. ÓRGANO DE CONTROL.

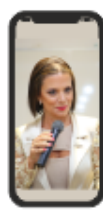
Consideraciones Generales. Su relación con el Soft Law. Tipos de gobierno en el derecho comparado. Asamblea de accionistas. Acuerdos asamblearios. Impugnación de acuerdos. Socios.

Mayoritarios y minoritarios. El interés social. Responsabilidad. Los Directores. Tipos. Diferencia con los gerentes. Responsabilidad civil, penal, laboral y tributaria de los mismos. Los deberes legales y fiduciarios. El Business judgement rule. El entire fairness. Los grupos empresariales. El órgano de control.

MÓDULO III: DEL NUEVO IMPUESTO A LOS DIVIDENDOS Y UTILIDADES Y LA RENTA PERSONAL DEL 2020 QUE AFECTA A LAS SOCIEDADES Y A LOS ACCIONISTAS.

La persona física como centro de la Reforma Tributaria del 2020. Aspectos de la Ley N° 6380/19 relacionado con los accionistas, las empresas vinculadas y los miembros del directorio. Normas anti elusión: Remuneración del personal superior, préstamos, asistencia técnica, royalties. El nuevo Impuesto a los Dividendos y Utilidades (IDU) y sus 5 elementos: Hecho generador: No solamente dividendos y utilidades sino presunciones. Contribuyentes: Las personas jurídicas y los accionistas. Las decisiones de la Asamblea o reunión de cuotistas como hecho relevante. Tasas y Base Imponible. La nueva figura EGDUR.

Ejercicio Práctico de generación de comprobante de retención. El nuevo Impuesto a la Renta Personal. Obligaciones formales. Control de datos.



PROGRAMA DE ESTUDIO

MÓDULO IV: PROCESOS DE REORGANIZACIÓN EMPRESARIAL, FAMILIAR Y DE UNIONES TRANSITORIAS. BENEFICIOS PARA LAS MIPYMES

Reorganización empresarial a partir del 2020. De la nueva era digital de las sociedades. Planeamiento tributario para accionistas. Tratamiento Tributario de compra venta de acciones o cuotas sociales; permuta; donaciones. Aportes de capital. Utilidades no distribuidas. Reorganización Societaria familiar. Anticipo de herencia. Partición anticipada de herencia entre ascendientes y descendientes. De los consorcio. De la nueva figura de Estructuras Jurídicas Transparente. De las Uniones Temporales transitorias. De la transformación de las sociedades. De la Fusión de Sociedades. De la transferencia del fondo del comercio de conformidad con la Ley del Comerciante. De las Disposiciones de la Ley N°125/91 con relación a la responsabilidad de los representantes, adquirentes de fondos de comercio. Obligaciones formales de los accionistas. Control con la SEPRELAD. Control con la Abogacía del Tesoro. Nuevos negocios a partir del 2020. Beneficios para las Mipymes. Las sociedades del 2020 era pos pandemia.

MÓDULO V: RESPONSABILIDAD CIVIL, PENAL Y TRIBUTARIA DE LOS ÓRGANOS DE GOBIERNO, ACCIONISTAS, SÍNDICOS, CONTADORES, ABOGADOS Y REPRESENTANTES DE PERSONAS JURÍDICAS

Responsabilidad de los contribuyentes, asesores y representantes. De las responsabilidades penales vinculadas a las operaciones comerciales y tributarias. Teoría y práctica de la responsabilidad civil y comercial de actos del Estado, de los empresarios y sus dependientes. Casos resueltos en tribunales. Transparencia Fiscal Internacional. Responsabilidad del Asesor Impositivo. De las responsabilidades de los directores, síndicos y representantes de las sociedades en el ámbito civil, penal y tributario. El Asesor Tributario, los contadores, los contribuyentes y responsables frente a los distintos tipos de responsabilidades. Rol del asesor. De los ilícitos tributarios dispuestos en el Código Penal. Responsabilidad por evasión de impuestos. Utilización de facturas falsas. Lavado de dinero y otros. Responsabilidad del Auditor Impositivo. Del contribuyente y representantes. Casos resueltos en tribunales.

OBJETIVOS DEL DIPLOMADO

- Analizar el alcance de las exigencias de transparencia en el funcionamiento de las sociedades constituidas por acciones.
- Conocer las principales figuras de reorganización empresarial, tales como transferencia de paquete accionario, transformación de sociedades, fusión, absorción, entre otros.
- Adquirir un conocimiento acabado de los principales cambios derivados de la Reforma Tributaria y sus implicancias para las sociedades y sus accionistas.

DIRIGIDO A:

Profesionales universitarios, contadores, abogados, escribanos, administradores de empresas, representantes legales, economistas, asesores comerciales, contribuyentes de impuestos, empresarios, profesionales de entidades públicas, bancarias, comerciales, bancarias, agropecuarias, de prestación de servicios personales, Cooperativas, Entidades Sin Fines de Lucro y Educativas y profesionales en general, que desean adquirir un dominio en materia de societaria e impositiva.