

SUMÁRIO

1

A IMPORTÂNCIA DO PLANEJAMENTO SUCESSÓRIO E DA MULTIPLICIDADE DE INSTRUMENTOS DISPONÍVEIS NO ORDENAMENTO JURÍDICO BRASILEIRO	17
1.1. A supremacia da sucessão legítima e suas possíveis insatisfações.....	17
1.2. Regimes de bens e suas consequências em vida e em morte...	23
1.3. Testamentos e codicilos	41
1.4. Doações.....	48

2

HOLDING: DISPOSIÇÕES GERAIS.....	53
2.1. Análise prévia à constituição da <i>holding</i>	57
2.2. Delimitação do conceito de <i>holding</i> pura e de <i>holding</i> mista.....	59
2.3. Legislação.....	61

3

TIPOS SOCIETÁRIOS QUE PODEM RECEBER A CARACTERÍSTICA DE <i>HOLDING</i>	65
3.1. Sociedades em nome coletivo, comanditas simples e por ações.....	70
3.2. As sociedades unipessoal e pluripessoal de responsabilidade limitada	71
3.3. A sociedade anônima.....	75
3.4. A transformação do tipo societário.....	79

4

A CONSTITUIÇÃO DA <i>HOLDING</i>, AS CLÁUSULAS CONTRATUAIS E OS PACTOS FIRMADOS ENTRE OS SÓCIOS	83
4.1. Vantagens da utilização da <i>holding</i> no planejamento sucessório em relação ao testamento	94
4.2. Início e duração.....	102
4.3. A retirada e a exclusão de quotista/acionista	102
4.4. A sucessão.....	103
4.5. A cessão.....	103
4.6. A dissolução, a extinção e a liquidação	105
4.7. As precauções às ameaças contratuais.....	112
4.8. O protocolo familiar e seus efeitos parassociais	113

5

GESTÃO DA <i>HOLDING</i>	115
5.1. O conselho de administração.....	119
5.2. A diretoria.....	122
5.3. A reunião.....	123

5.4. A assembleia geral.....	124
5.5. O conselho fiscal.....	128
5.6. A governança.....	131

6

O CAPITAL SOCIAL E AS QUOTAS/AÇÕES.....	141
6.1. Os gravames nas quotas/ações.....	150
6.1.1. Cláusula de inalienabilidade.....	152
6.1.2. Cláusula de impenhorabilidade.....	155
6.1.3. Cláusula de incomunicabilidade.....	155
6.1.4. Usufruto.....	156
6.1.5. Cláusula de reversão.....	159

7

TRIBUTAÇÃO NO PLANEJAMENTO SUCESSÓRIO EM VIDA E NO INVENTÁRIO.....	161
7.1. Os tributos em espécie.....	169
7.1.1. O imposto sobre a renda e proventos de qualquer natureza	170
7.1.2. O imposto sobre a renda incidente sobre ganho de capital.....	178
7.1.3. A contribuição social sobre o lucro líquido.....	180
7.1.4. O imposto sobre a transmissão <i>causa mortis</i> e doação.....	185
7.1.5. O imposto sobre a transmissão de bens imóveis.....	197
7.1.6. Das contribuições sociais destinadas para o programa de integração social e para o programa de formação do patrimônio do servidor público (PIS/PASEP) e para o financiamento da seguridade social (COFINS).....	209

7.1.7. As contribuições previdenciárias e a contribuição destinada ao FGTS.....	214
7.1.8. Do imposto sobre operações de crédito, câmbio e seguro, ou relativas a títulos ou valores mobiliários.....	214
7.2. Locação, compra e venda de bens imóveis por intermédio da holding.....	221

8

O PROPÓSITO NEGOCIAL, PARA FINS TRIBUTÁRIOS, DO PLANEJAMENTO DA HOLDING E A GESTÃO TRIBUTÁRIA.....	223
8.1. A inviabilidade de aferição de propósito comercial por indício.....	228
8.2. Princípios.....	232
8.3. Gestão tributária.....	236
8.3.1. A blindagem patrimonial.....	238
8.3.2. A (dis)simulação.....	239
8.3.3. A fraude.....	243
8.3.4. A elisão.....	245
8.3.5. A evasão.....	248
8.3.6. A elusão.....	250
8.3.7. A vedação do ilícito com base no art. 116, do CTN.....	251
Comentários finais.....	255
Referencial bibliográfico.....	259