

SUMÁRIO

1

O PLANEJAMENTO DA GESTÃO PATRIMONIAL EM VIDA E A DECORRENTE ANTECIPAÇÃO DAS QUESTÕES SUCESÓRIAS	15
1.1 A necessária multidisciplinaridade de profissionais para constituição, manutenção, gestão, proteção, transferência, sucessão e extinção de uma sociedade de perfil <i>holding</i>	18
1.2 Do direito de família.....	21
1.3 Da influência do regime de bens no casamento e na união estável no planejamento sucessório empresarial.....	25
1.3.1 Os regimes de bens do casamento e da união estável	26
1.3.2 Comunhão parcial de bens.....	28
1.3.3 Comunhão universal.....	29
1.3.4 Separação de bens.....	30
1.3.5 Separação obrigatória de bens.....	31
1.3.6 Troca de regime de bens.....	32
1.4 Do direito das sucessões.....	33
1.4.1 As peculiaridades da doação no planejamento patrimonial.....	40

1.4.2 Vantagens da utilização da <i>holding</i> no planejamento sucessório em relação ao testamento	47
---	----

2

HOLDING: DISPOSIÇÕES GERAIS	57
2.1. Análise prévia à constituição da <i>holding</i>	61
2.2. Delimitação do conceito de <i>holding</i> pura e de <i>holding</i> mista..	63
2.3. Legislação	65

3

TIPOS SOCIETÁRIOS QUE PODEM RECEBER A CARACTERÍSTICA DE HOLDING	67
3.1. Sociedades em nome coletivo, comanditas simples e por ações.....	73
3.2. As sociedades unipessoal e pluripessoal de responsabilidade limitada	74
3.3. A sociedade anônima.....	78
3.4. A transformação do tipo societário.....	82

4

A CONSTITUIÇÃO DA HOLDING, AS CLÁUSULAS CONTRATUAIS E OS PACTOS FIRMADOS ENTRE OS SÓCIOS	85
4.1. Início e duração.....	96
4.2. A retirada e a exclusão de quotista/acionista	97
4.3. A sucessão	98
4.4. A cessão.....	98
4.5. A dissolução, a extinção e a liquidação	99
4.6. As precauções às ameaças contratuais.....	107

4.7. O protocolo familiar e seus efeitos parassociais	108
---	-----

5

GESTÃO DA HOLDING	111
5.1. O conselho de administração.....	115
5.2. A diretoria.....	118
5.3. A reunião.....	119
5.4. A assembleia geral.....	120
5.5. O conselho fiscal.....	124
5.6. A governança.....	127

6

O CAPITAL SOCIAL E AS QUOTAS/AÇÕES	137
6.1. Os gravames nas quotas/ações.....	146
6.1.1. Cláusula de inalienabilidade	148
6.1.2. Cláusula de impenhorabilidade.....	151
6.1.3. Cláusula de incomunicabilidade	151
6.1.4. Usufruto	152
6.1.5. Cláusula de reversão	156

7

TRIBUTAÇÃO NO PLANEJAMENTO SUCESSÓRIO EM VIDA E NO INVENTÁRIO	159
7.1. Os tributos em espécie.....	168
7.1.1. O imposto sobre a renda e proventos de qualquer natureza	168
7.1.2. O imposto sobre a renda incidente sobre ganho de capital.....	177

7.1.3.	A contribuição social sobre o lucro líquido.....	179
7.1.4.	O imposto sobre a transmissão <i>causa mortis</i> e doação ...	183
7.1.5.	O imposto sobre a transmissão de bens imóveis	196
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).....	207
7.1.7.	As contribuições previdenciárias e a contribuição destinada ao FGTS.....	213
7.1.8.	Do imposto sobre operações de crédito, câmbio e seguro, ou relativas a títulos ou valores mobiliários	213
7.2.	Os impostos da <i>holding</i> familiar rural: imposto territorial rural e imposto de renda na modalidade ganho de capital.....	220
	7.3. Locação, compra e venda de bens imóveis por intermédio da <i>holding</i>	225
7.4.	A influência da reforma tributária (EC 132/2023) e a possível influência decorrente da aprovação do PL 2.337/2021 (reforma tributária – fase 2) no planejamento sucessório e na gestão patrimonial e tributária por meio das <i>holdings</i>	227

8

	O PROPÓSITO NEGOCIAL, PARA FINS TRIBUTÁRIOS, DO PLANEJAMENTO DA <i>HOLDING</i> E A GESTÃO TRIBUTÁRIA.....	239
8.1.	A inviabilidade de aferição de propósito negocial por indício..	244
8.2.	Princípios.....	249
8.3.	Gestão tributária	253
	8.3.1. A blindagem patrimonial.....	254
	8.3.2. A (dis)simulação.....	255
	8.3.3. A fraude.....	259
	8.3.4. A elisão	261

SUMÁRIO

8.3.5. A evasão	264
8.3.6. A elusão	266
8.3.7. A vedação do ilícito com base no art. 116 do CTN.....	267
Comentários finais	271
Referencial bibliográfico	275