

# SUMÁRIO

## 1

<b>O PLANEJAMENTO DA GESTÃO PATRIMONIAL EM VIDA E A DECORRENTE ANTECIPAÇÃO DAS QUESTÕES SUCESÓRIAS.....</b>	<b>13</b>
1.1. A necessária multidisciplinaridade de profissionais para constituição, manutenção, gestão, proteção, transferência, sucessão e extinção de uma sociedade de perfil <i>holding</i> .....	16
1.2. Do direito de família.....	20
1.3. Da influência do regime de bens no casamento e na união estável no planejamento sucessório empresarial.....	23
1.3.1. Os regimes de bens do casamento e da união estável....	25
1.3.2. Comunhão parcial de bens.....	26
1.3.3. Comunhão universal.....	27
1.3.4. Separação de bens.....	28
1.3.5. Separação obrigatória de bens.....	29
1.3.6. Troca de regime de bens.....	31
1.4. Do direito das sucessões.....	32
1.4.1. As peculiaridades da doação no planejamento patrimonial.....	39

1.4.2. Vantagens da utilização da <i>holding</i> no planejamento sucessório em relação ao testamento .....	46
--	----

## 2

<b>HOLDING: DISPOSIÇÕES GERAIS</b> .....	55
2.1. Análise prévia à constituição da <i>holding</i> .....	60
2.2. Delimitação do conceito de <i>holding</i> pura e de <i>holding</i> mista .....	62
2.3. Legislação .....	63

## 3

<b>TIPOS SOCIETÁRIOS QUE PODEM RECEBER A CARACTERÍSTICA DE HOLDING</b> .....	67
3.1. Sociedades em nome coletivo, comanditas simples e por ações .....	73
3.2. As sociedades unipessoal e pluripessoal de responsabilidade limitada .....	75
3.3. A sociedade anônima .....	79
3.4. A transformação do tipo societário .....	82

## 4

<b>A CONSTITUIÇÃO DA HOLDING, AS CLÁUSULAS CONTRATUAIS E OS PACTOS FIRMADOS ENTRE OS SÓCIOS</b> .....	85
4.1. Início e duração .....	96
4.2. A retirada e a exclusão de quotista/acionista .....	96
4.3. A sucessão .....	97
4.4. A cessão .....	98
4.5. A dissolução, a extinção e a liquidação .....	99
4.6. As precauções às ameaças contratuais .....	105

4.7. O protocolo familiar e seus efeitos parassociais .....	107
---	-----

## 5

<b>GESTÃO DA HOLDING .....</b>	<b>109</b>
5.1. O conselho de administração.....	113
5.2. A diretoria.....	116
5.3. A reunião.....	117
5.4. A assembleia geral.....	118
5.5. O conselho fiscal.....	122
5.6. A governança.....	125

## 6

<b>O CAPITAL SOCIAL E AS QUOTAS/AÇÕES.....</b>	<b>135</b>
6.1. Os gravames nas quotas/ações.....	144
6.1.1. Cláusula de inalienabilidade.....	146
6.1.2. Cláusula de impenhorabilidade.....	149
6.1.3. Cláusula de incomunicabilidade.....	149
6.1.4. Usufruto.....	151
6.1.5. Cláusula de reversão.....	154

## 7

<b>TRIBUTAÇÃO NO PLANEJAMENTO SUCESSÓRIO EM VIDA E NO INVENTÁRIO.....</b>	<b>157</b>
7.1. Os tributos em espécie.....	166
7.1.1. O imposto sobre a renda e proventos de qualquer natureza .....	166
7.1.2. O imposto sobre a renda incidente sobre ganho de capital.....	175

7.1.3.	A contribuição social sobre o lucro líquido.....	177
7.1.4.	O imposto sobre a transmissão <i>causa mortis</i> e doação ....	181
7.1.5.	O imposto sobre a transmissão de bens imóveis .....	199
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).....	210
7.1.7.	As contribuições previdenciárias e a contribuição destinada ao FGTS.....	216
7.1.8.	Do imposto sobre operações de crédito, câmbio e seguro, ou relativas a títulos ou valores mobiliários.....	216
7.2.	Os impostos da <i>holding</i> familiar rural: imposto territorial rural e imposto de renda na modalidade ganho de capital.....	223
7.3.	Locação, compra e venda de bens imóveis por intermédio da <i>holding</i> .....	228
7.4.	A influência da reforma tributária (EC 132/2023) e a possível influência decorrente da aprovação dos projetos de leis que visam sua regulamentação no planejamento sucessório e na gestão patrimonial e tributária por meio das <i>holdings</i> .....	233

## 8

	<b>O PROPÓSITO NEGOCIAL, PARA FINS TRIBUTÁRIOS, DO PLANEJAMENTO DA <i>HOLDING</i> E A GESTÃO TRIBUTÁRIA.....</b>	<b>249</b>
8.1.	A inviabilidade de aferição de propósito negocial por indício.....	254
8.2.	Princípios.....	259
8.3.	Gestão tributária .....	263
8.3.1.	A blindagem patrimonial.....	265
8.3.2.	A (dis)simulação.....	266
8.3.3.	A fraude .....	270
8.3.4.	A elisão .....	272

SUMÁRIO

8.3.5. A evasão .....	275
8.3.6. A elusão.....	277
8.3.7. A vedação do ilícito com base no art. 116 do CTN.....	278
<b>Comentários finais.....</b>	<b>283</b>
<b>Referencial bibliográfico .....</b>	<b>287</b>