

SUMÁRIO

1

O PLANEJAMENTO DA GESTÃO PATRIMONIAL EM VIDA E A DECORRENTE ANTECIPAÇÃO DAS QUESTÕES SUCES- SÓRIAS.....	13
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	47

2

HOLDING: DISPOSIÇÕES GERAIS	57
2.1. Análise prévia à constituição da <i>holding</i>	62
2.2. Delimitação do conceito de <i>holding</i> pura e de <i>holding</i> mista..	64
2.3. Legislação	65

3

TIPOS SOCIETÁRIOS QUE PODEM RECEBER A CARACTERÍSTICA DE <i>HOLDING</i>	69
3.1. Sociedades em nome coletivo, comanditas simples e por ações.....	75
3.2. As sociedades unipessoal e pluripessoal de responsabilidade limitada	77
3.3. A sociedade anônima.....	80
3.4. A transformação do tipo societário.....	84

4

A CONSTITUIÇÃO DA <i>HOLDING</i>, AS CLÁUSULAS CONTRATUAIS E OS PACTOS FIRMADOS ENTRE OS SÓCIOS	87
4.1. Início e duração.....	99
4.2. A retirada e a exclusão de quotista/acionista	99
4.3. A sucessão.....	100
4.4. A cessão.....	100
4.5. A dissolução, a extinção e a liquidação	102

4.6. As precauções às ameaças contratuais.....	108
4.7. O protocolo familiar e seus efeitos parassociais	110

5

GESTÃO DA HOLDING	113
5.1. O conselho de administração.....	118
5.2. A diretoria.....	120
5.3. A reunião.....	121
5.4. A assembleia geral.....	122
5.5. O conselho fiscal.....	127
5.6. A governança.....	130

6

O CAPITAL SOCIAL E AS QUOTAS/AÇÕES	139
6.1. Os gravames nas quotas/ações.....	148
6.1.1. Cláusula de inalienabilidade	150
6.1.2. Cláusula de impenhorabilidade.....	153
6.1.3. Cláusula de incomunicabilidade.....	153
6.1.4. Usufruto	155
6.1.5. Cláusula de reversão	158

7

TRIBUTAÇÃO NO PLANEJAMENTO SUCESSÓRIO EM VIDA E NO INVENTÁRIO	161
7.1. Os tributos em espécie.....	170
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.....	179
7.1.3.	A contribuição social sobre o lucro líquido.....	181
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	211
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).....	226
7.1.7.	As contribuições previdenciárias e a contribuição destinada ao FGTS.....	232
7.1.8.	Do imposto sobre operações de crédito, câmbio e seguro, ou relativas a títulos ou valores mobiliários.....	232
7.2.	Os impostos da <i>holding</i> familiar rural: imposto territorial rural e imposto de renda na modalidade ganho de capital.....	239
7.3.	Locação, compra e venda de bens imóveis por intermédio da <i>holding</i>	244
7.4.	A influência da reforma tributária (EC 132/2023 e da Lei Complementar n. 214/2025) e a possível influência decorrente da aprovação do projeto de lei n. 108/2024, que visa sua regulamentação no planejamento sucessório e na gestão patrimonial e tributária POR MEIO das <i>holdings</i>	248

8

O PROPÓSITO NEGOCIAL, PARA FINS TRIBUTÁRIOS, DO PLANEJAMENTO DA HOLDING E A GESTÃO TRIBUTÁRIA 267

8.1.	A inviabilidade de aferição de propósito negocial por indício..	272
8.2.	Princípios.....	277
8.3.	Gestão tributária	281
8.3.1.	A blindagem patrimonial.....	284

SUMÁRIO

8.3.2. A (dis)simulação.....	287
8.3.3. A fraude.....	292
8.3.4. A elisão	294
8.3.5. A evasão	297
8.3.6. A elusão.....	299
8.3.7. A vedação do ilícito com base no art. 116 do CTN.....	300
COMENTÁRIOS FINAIS.....	305
REFERENCIAL BIBLIOGRÁFICO	309