

FABIO PEREIRA DA SILVA

CAIO MELO

HOLDING FAMILIAR

**ASPECTOS JURÍDICOS E CONTÁBEIS
DO PLANEJAMENTO PATRIMONIAL**

4^a
edição

revista,
atualizada
e ampliada



atlas

SUMÁRIO

Capítulo 1 – HOLDING	1
1. Introdução	1
2. Contextualização	1
3. Objetivos da constituição da Holding	4
4. Legislação aplicável	5
5. Definição jurídica de Holding e Holding familiar	8
6. Espécies de Holdings	12
7. Simulação de um caso concreto	13
Capítulo 2 – ASPECTOS SUCESSÓRIOS	17
1. Introdução	17
2. Vantagens do planeamento sucessório	17
3. Regime de casamento e direito dos cônjuges no divórcio e na sucessão	22
4. Da parte legítima e da parte disponível dos bens	46
5. Doações, antecipação de legítima e colação de bens	51
5.1 Cláusulas restritivas da doação	59
5.1.1 A necessidade da justa causa na estipulação de cláusulas restritivas	72
Capítulo 3 – ASPECTOS SOCIETÁRIOS	77
1. Introdução	77
2. Tipo societário da holding	77
2.1 Sociedade simples e sociedade empresária	78
2.2 Sociedade limitada	85

2.2.1	Por que limitar a responsabilidade dos sócios?	85
2.2.2	Características da sociedade limitada	87
2.2.3	Sociedade Limitada Unipessoal (SLU).....	99
2.3	Sociedade Anônima	102
2.4	Sociedade Limitada vs. Sociedade Anônima: uma análise comparativa	110
3.	Cláusulas essenciais do contrato social da holding	118
3.1	Do objeto social.....	119
3.2	Do quórum necessário para as deliberações sociais nas sociedades limitadas.....	120
3.3	Da proibição do caucionamento das quotas	123
3.4	Das cláusulas relacionadas à modificação do quadro de quotistas.....	124
3.5	Das cláusulas relativas à administração da sociedade ...	127
3.6	Da distribuição de lucros	130
4.	Acordo de acionistas e quotistas	131
5.	Desconsideração da personalidade jurídica e a responsabilidade de sócios e administradores.....	139
5.1	Desconsideração inversa da personalidade jurídica...	154
Capítulo 4 – ASPECTOS TRIBUTÁRIOS.....		159
1.	Introdução.....	159
2.	Dos aspectos tributários da constituição e manutenção da Holding.....	160
2.1	Imposto de Transmissão <i>Causa Mortis</i> e Doações (ITCMD).....	161
2.2	Imposto de Transmissão de Bens <i>Inter Vivos</i> (ITBI) ...	189
2.3	Imposto de Renda (IR) da pessoa física.....	210
2.4	Imposto de Renda (IR) na constituição da Holding ...	225
2.5	Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ)	246
2.5.1	Lucro real	248
2.5.2	Lucro presumido.....	256
2.6	Contribuição Social sobre Lucro Líquido (CSLL).....	263
2.7	PIS e Cofins.....	265
3.	Qual é a melhor opção para uma empresa Holding?	270

4.	Da tributação dos sócios da Holding.....	274
5.	Comparação de carga tributária.....	281
6.	Da alienação de participações societárias.....	289
7.	Emenda Constitucional 132/2023: Reforma Tributária.....	292
Capítulo 5 – ASPECTOS CONTÁBEIS.....		295
1.	Dividir para conquistar	295
2.	O princípio das Holdings na Contabilidade.....	296
3.	Qual a norma contábil que fala sobre Holding?.....	297
4.	Participações societárias na Holding	298
4.1	Operações em conjunto.....	298
4.2	Empreendimentos controlados em conjunto.....	300
4.3	Onde essas participações ficam no balanço patrimonial?.....	301
4.4	Coligação e controle	303
4.5	Método de equivalência patrimonial	307
4.5.1	O passo a passo para chegar ao MEP	310
4.5.2	A regra geral da contabilização	312
4.5.3	E se o investimento ficar negativo?.....	316
4.6	Custo de aquisição e seu desdobramento.....	320
4.6.1	Mais-valia (ou menos-valia) de ativos líquidos ...	323
4.6.2	Ágio por expectativa de rentabilidade futura (<i>goodwill</i>).....	326
4.6.3	Ganho por compra vantajosa	328
5.	Imóveis na Holding.....	330
6.	Estoque (AC)	332
6.1	Propriedade para Investimento (ANC).....	335
6.2	Ativo imobilizado (ANC).....	339
6.3	Ativo não circulante mantido para venda (AC).....	342
CONSIDERAÇÕES FINAIS		345
REFERÊNCIAS		347