stj00096068

ALDENIR ORTIZ RODRIGUES
CLEBER MARCEL BUSCH
EDINO RIBEIRO GARCIA
WILLIAM HARUO TODA

MANUAL DA EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDADE LIMITADA (EIRELI)

IOB

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO 17

2. CONSTITUIÇÃO 19

2.1. Documentação exigida 20

2.2. Orientações e procedimentos 22

2.2.1. Autenticação de cópias de documentos 22

2.2.2. Procurações 22

2.3. Elementos do ato constitutivo 23

2.4. Ato constitutivo por instrumento particular 24

2.5. Preâmbulo do ato constitutivo 24

2.6. Cláusulas obrigatórias do ato constitutivo 25

2.7. Cláusulas facultativas do ato constitutivo 26

2.8. Fecho do ato constitutivo 26

2.9. Capacidade para ser titular 26

2.9.1. Menor de 18 e maior de 16 anos, emancipado 27

2.10. Impedimento para ser titular 27

2.11. Impedimentos para ser administrador 28

2.12. Qualificação do titular 30

2.12.1. Menor de 18 e maior de 16 anos, emancipado 30

2.12.2. Número oficial de identidade e órgão expedidor 31

2.12.2.1. Titular residente no País 31

2.12.2.2. Titular não residente no País 31

2.12.3. Representação de titular 31

2.13. Nome empresarial 32
2.13.1. Microempresa/Empresa de Pequeno Porte 32
2.14. Capital 33
2.14.1. Unicidade do capital 33
2.14.2. Valor mínimo do capital e integralização 33
2.14.3. Integralização com bens 33
2.14.4. Utilização de acervo de EMPRESÁRIO, para versão em capital de Eireli já existente 34
2.14.5. Contribuição com prestação de serviços 34
2.14.6. Eireli com atividade sujeita à participação restritiva a estrangeiro ou de radiodifusão 34
2.14.7. Eireli constituída por pessoa física estrangeira 35
2.15. Local da sede, endereço e filiais 35
2.16. Objeto 35
2.16.1. Restrições e impedimentos para certas atividades 36
2.17. Responsabilidade do titular 37
2.18. Prazo de duração da empresa 37
2.19. Data de encerramento do exercício social 37
2.20. Declaração de inexistência de impedimento para o exercício de administração da empresa 37
2.21. Administração 37
2.21.1. Administrador 37
2.21.2. Administrador não titular 38
2.21.3. Administrador - Pessoa jurídica 38
2.21.4. Administrador - Estrangeiro 38
2.21.5. Denominação atribuída ao administrador 39
2.22. Abertura de filiais na Unidade da Federação ou em outra Unidade da Federação 39
2.22.1. Dados obrigatórios 39
2.22.2. Dados facultativos 39
2.22.3. Ficha de Cadastro Nacional de Empresas (FCN) 39
2.23. Assinatura do ato constitutivo 39
2.23.1. Analfabeto 40

2.24. Visto de advogado 40
2.25. Rubrica 40
2.26. Assinatura do requerimento de arquivamento 40
2.27. Empresas sujeitas a controle de órgãos de fiscalização de exercício profissional 41
2.28. Empresas cujos atos de constituição, para arquivamento, dependem de aprovação prévia por órgão governamental 41
2.29. Número de Identificação do Registro de Empresa (Nire) 41

3. DECISÕES DO TITULAR 43
3.1. Documentação exigida 43
3.2. Formalização das decisões 45
3.3. Elementos do instrumento de decisão 45
3.4. Decisões sujeitas à publicação 46
3.5. Alterações do ato constitutivo 46
3.6. Redução do capital 46
3.7. Aumento de capital 47

4. ALTERAÇÃO DO ATO CONSTITUTIVO - TRANSFORMAÇÃO 51
4.1. Forma da alteração do ato constitutivo 51
4.2. Elementos da alteração do ato constitutivo 51
4.3. Preâmbulo da alteração do ato constitutivo 52
4.3.1. Representação de titular 52
4.4. Consolidação do ato constitutivo 52
4.5. Alteração de nome empresarial 53
4.5.1. Alteração de denominação 58
4.5.2. Alteração de firma 59
4.5.3. Formação do nome empresarial e colidência - Orientações da Jucesp (Junta Comercial de São Paulo) 59
4.5.3.1. Regra geral sobre proteção do nome empresarial (colidência) 63
4.5.3.2. Critérios para análise de identidade e semelhança (colidência) entre os nomes empresariais 64

4.6. Aumento de capital 65
4.6.1. Utilização de acervo de empresário, para versão em capital de Eireli já existente 65
4.6.2. Realização do capital com bens 65
4.6.3. Contribuição com prestação de serviços 66
4.7. Redução de capital 66
4.8. Alteração de titularidade 67
4.9. Falecimento de titular 68
4.10. Alteração de endereço 68
4.11. Alteração do objeto 69
4.12. Administrador - Designação/destituição e renúncia 69
4.12.1. Renúncia de administrador nas sociedades por ações ou limitadas 70
4.12.2. Administrador na recuperação de empresas e falências 73
4.13. Prorrogação do prazo da empresa 78
4.14. Documentação exigida 78
4.15. Transformação do registro de sociedade contratual para Empresa Individual de Responsabilidade Limitada (Eireli) 81
4.15.1. Concentração de quotas de sociedade simples seguida de conversão ou transformação para Eireli 83
4.15.2. Conversão de sociedade simples em sociedade empresária, mantido o tipo societário 83
4.15.3. Modelo de Ato Constitutivo - Eireli - DNRC 84
4.15.4. Transformação (mudança do tipo societário) de sociedade simples em sociedade empresária 88
4.15.5. Modelo de Contrato Social - Orientação do DNRC - Passo a passo 88
4.16. Transformação de registro de Eireli para sociedade 92
4.17. Transformação de empresário individual em Eireli e vice-versa 94
4.18. Regime de decisão dos processos de transformação de registro 95
4.19. Assinatura da alteração do ato constitutivo 95
4.20. Rubrica 95

4.21. Visto de advogado 96
4.22. Arquivamento decorrente de decisão judicial 96
4.23. Colidência de alteração com cláusula anterior 96
4.24. Empresas cujos atos de alteração do ato constitutivo, para arquivamento, dependem de aprovação prévia por órgão governamental 96

5. FILIAL - ABERTURA, ALTERAÇÃO, TRANSFERÊNCIA E EXTINÇÃO 103
5.1. Junta Comercial da sede da empresa 103
5.2. Orientações gerais 104
5.2.1. Abertura de filial 104
5.2.1.1. Nome empresarial 104
5.2.1.2. Certidão simplificada 105
5.2.1.2.1. Modelo da Certidão Simplificada . 108
5.2.1.3. Formalização 108
5.2.1.4. Atos e eventos 109
5.2.1.5. Ficha de Cadastro Nacional de Empresas (FCN) 109
5.2.1.6. Dados obrigatórios 128
5.2.1.7. Dados facultativos 128
5.2.1.8. Atos que dependem de aprovação prévia por órgão governamental 128
5.2.2. Solicitação à Junta Comercial 133
5.2.3. Documentação exigida 134
5.2.3.1. Atos e eventos a serem utilizados 143
5.2.4. Alteração de nome empresarial 143
5.2.5. Comunicação do Nire 144

6. FILIAL EM OUTRO PAÍS 145
6.1. Solicitação à junta do estado da sede 145
6.1.2. Orientações e procedimentos 146
6.1.2.1. Formalidades 146
6.1.2.2. Atos e eventos a serem utilizados 146

6.1.2.3. Ficha de Cadastro Nacional de Empresas (FCN) 150
6.1.2.4. Dados obrigatórios 150

7. TRANSFERÊNCIA DE SEDE PARA OUTRO ESTADO 151
7.1. Solicitação de registro de ato de transferência da sede 151
7.1.1. Documentação exigida 151
7.1.2. Orientações e procedimentos 153
7.1.2.1. Busca prévia do nome empresarial 153
7.1.2.2. Transferência de prontuário 155
7.1.2.3. Transferências que dependem de aprovação prévio de órgão governamental 155
7.2. Solicitação de inscrição de transferência da sede na junta de destino 156
7.2.1. Documentação exigida 156

8. TRANSFERÊNCIA DE SEDE PARA OUTRA UNIDADE DA FEDERAÇÃO 159
8.1. Solicitação de registro de ato de transferência da sede à Junta Comercial da Unidade da Federação onde esta se localizava ... 160
8.1.1. Documentação exigida 160
8.2. Orientações e procedimentos 165
8.2.1. Busca prévia do nome empresarial 165
8.3. Transferência de prontuário 166
8.4. Empresas cujos atos de transferência de sede para outra Unidade da Federação, para arquivamento, dependem de aprovação prévia por órgão governamental 166
8.5. Solicitação de inscrição de transferência da sede à Junta Comercial da Unidade da Federação de destino 166
8.5.1. Documentação exigida 166

9. DESCONSTITUIÇÃO - LIQUIDAÇÃO - EXTINÇÃO 169
9.1. Extinção 170
9.1.1. Documentação exigida 170

9.1.2. Orientações e procedimentos 173
9.1.2.1. Forma da extinção 173
9.1.2.2. Elementos da extinção 173
9.1.2.3. Preâmbulo do ato de extinção 174
9.1.2.4. Cláusulas obrigatórias de desconstituição e liquidação da empresa no mesmo ato 174
9.1.2.5. Assinatura do ato de extinção 174
9.1.2.6. Extinção por falecimento do titular 174
9.1.2.7. Rubrica 175
9.1.2.8. Visto de advogado 175
9.2. Extinção - Documentação exigida pela Junta Comercial de São Paulo 175
9.2.1. Documentação exigida 175
9.2.2. Preenchimento do requerimento de empresário 176
9.2.2.1. Campos a preencher 176
9.2.2.2. Orientações e procedimentos 177
9.2.2.2.1. Extinção por falecimento do empresário 177
9.2.2.2.2. Extinção para utilização de acervo na formação de sociedade nova ou já existente 177
9.2.2.2.3. Atividades cujo exercício pelo empresário depende de aprovação prévia por órgão governamental 177
9.2.2.2.4. Modelo de declaração para fins de extinção com base no art. 35 da Lei nº 9.841/1999 (Estatuto da Microempresa e Empresa de Pequeno Porte) 178
9.3. No caso de extinção, em que as fases de desconstituição e liquidação sejam praticadas em instrumentos específicos 178
9.3.1. Desconstituição 178
9.3.1.1. Documentação exigida 178

9.3.2. Liquidação - Início de liquidação e decisões intermediárias à de encerramento 180
9.3.2.1. Documentação exigida 180
9.3.3. Encerramento de liquidação/extinção 182
9.3.3.1. Documentação exigida 182
9.4. Orientações e procedimentos 184
9.4.1. Decisão de desconstituição 184
9.4.2. Decisão de empresa em liquidação 184
9.4.3. Decisão de liquidação/extinção 185
9.4.4. Empresas cujos encerramentos, para arquivamento, dependem de aprovação prévia por órgão governamental 186

10. PROTEÇÃO, ALTERAÇÃO OU CANCELAMENTO DE PROTEÇÃO DE NOME EMPRESARIAL 193
10.1. Solicitação à Junta da Unidade da Federação onde se localiza a sede 194
10.1.1. Documentação exigida 194
10.2. Solicitação à Junta da outra Unidade da Federação 194
10.2.1. Documentação exigida 194
10.3. Orientações e procedimentos 195
10.3.1. Comunicação à Junta Comercial do estado onde se localiza a sede 195
10.3.2. Alteração de nome empresarial 195

11. OUTROS ARQUIVAMENTOS 197
11.2. Orientações e procedimentos 197
11.2.1. Alteração de nome empresarial - Filiais em outras Unidades da Federação 197
11.2.2. Preposto - Arquivamento de procuração 197
11.2.3. Contrato de alienação, usufruto ou arrendamento de estabelecimento 198
11.2.4. Documentação exigida 198

12. RECUPERAÇÃO JUDICIAL E FALÊNCIA 201
12.1. Orientações e procedimentos da Junta Comercial 202
12.2. Extinção das obrigações/reabilitação 202
12.3. Preços 202
12.4. Filiais em outros Estados 202
12.5. Plano de recuperação judicial para Eireli microempresa ou empresa de pequeno porte 202
12.5.1. Plano especial de recuperação judicial 203
12.5.2. Não convocação da assembleia geral de credores 204
12.5.3. Improcedência do pedido 204

13. MODELOS BÁSICOS DE ATO CONSTITUTIVO 205
13.1. Modelo 1 205
13.2. Modelo 2 210
13.3. Declaração de Enquadramento como ME ou EPP 211

14. TRIBUTAÇÃO - IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS 213
14.1. Introdução 213
14.2. IRPJ/CSL 214
14.2.1. Lucro real 214
14.2.1.1. Trimestral 215
14.2.1.2. Anual 215
14.2.1.2.1. Receita Bruta Mensal (Estimativa) 215
14.2.1.2.2. Balanço de Suspensão ou Redução 217
14.2.2. Lucro presumido 218
14.2.3. Simples Nacional 221
14.2.3.1. Base de cálculo 223
14.2.3.2. Segregação das receitas e aplicação das alíquotas 223
14.2.3.3. Apuração 223
14.2.3.4. Excesso do limite 224

14.2.3.5. Aplicativo para cálculo 224
14.2.3.6. Exemplo do Anexo I - Partilha do Simples Nacional - Comércio 225

15. LEGISLAÇÃO 227
Lei nº 12.441, de 11.07.2011 - DOU 1 de 12.07.2011 227
Mensagem de Veto nº 259, de 11.07.2011 - DOU 1 de 12.07.2011 ... 229
Instrução Normativa DNRC nº 117, de 22.11.2011 - DOU 1 de 30.11.2011 - Rep. DOU 22.12.2011 229
Instrução Normativa DNRC nº 118, de 22.11.2011 - DOU 1 de 30.11.2011 230