

PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO:
ANÁLISE DE CASOS



SUMÁRIO

1. CASO GRENDENE:	29
LIMITES À REALOCAÇÃO DA RENDA ENTRE EMPRESAS DO GRUPO E REFLEXÕES SOBRE PROVAS DE DOLO, FRAUDE E SIMULAÇÃO NO PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO ATUAL Leonardo Freitas de Moraes e Castro	
2. CASO RBS:	63
ANÁLISE DA OPERAÇÃO "CASA-E-SEPARA" Renato Vilela Faria	
3. CASO OPERAÇÃO SOJA-PAPEL:	91
CRÉDITOS INDEVIDOS DE ICMS EM OPERAÇÕES FRAUDULENTAS Adolpho Bergamini	
4. CASO NERY GALVÃO:	113
ANÁLISE DA INCORPORAÇÃO DE AÇÕES A VALOR DE MERCADO Renato Souza Coelho	
5. CASO NATURA:	129
ANÁLISE DA DEDUTIBILIDADE DAS DEBÊNTURES PARTICIPATIVAS NO LUCRO Matheus Bueno de Oliveira	

6. CASO MARAMBAIA:	153
ANÁLISE DE OPERAÇÕES SIMULADAS DE COMPRA E VENDA DE AÇÕES EM TESOURARIA E PERMUTA DE ATIVOS Miguel Delgado Gutierrez Melina Simões	
7. CASO KOLYNOS-COLGATE:	169
GLOSA DE DESPESAS COM JUROS E VARIAÇÃO CAMBIAL DECORRENTES DE CONTRATO DE EMPRÉSTIMO Rafael Macedo Malheiro	
8. CASO KIWI BOATS:	187
SEGREGAÇÃO LÍCITA DE ATIVIDADES EMPRESARIAIS Flavio Tudisco Rafael Gomes Gobbi	
9. CASO FOCOM:	201
INCORPORAÇÃO ÀS AVESSAS E COMPENSAÇÃO DE PREJUÍZOS FISCAIS PELA INCORPORADORA Cristiane M. S. Magalhães Fabíola Costa Girão	
10. CASO CSN:	215
ANÁLISE DOS JUROS SOBRE O CAPITAL PRÓPRIO RETROATIVOS Diego Alves Amaral Batista	
11. CASO FELIPÃO E CASO RATINHO:	233
O MITO DA IMPOSSIBILIDADE DE PESSOAS JURÍDICAS PRESTAREM SERVIÇOS ARTÍSTICOS OU INTELECTUAIS E SEUS REFLEXOS TRIBUTÁRIOS Alexandre Luiz Moraes do Rêgo Monteiro	

- 12. CASO BUNGE:** 257
COMPENSAÇÃO DE PREJUÍZOS FISCAIS SEM O LIMITE DE 30%
NOS CASOS DE INCORPORAÇÃO
Leonardo Homsy | Maurício Terciotti
- 13. CASO CCF:** 281
DEDUTIBILIDADE DE PERDAS EM OPERAÇÕES DE SWAP
REALIZADAS INTRAGRUPO
Livia De Carli Germano
- 14. CASO CASA DO PÃO DE QUEIJO:** 293
AMORTIZAÇÃO DE ÁGIO PAGO NA AQUISIÇÃO DE AÇÕES
Pedro Wehrs do Vale Fernandes
- 15. CASO CARREFOUR:** 315
UTILIZAÇÃO DE ÁGIO NA AQUISIÇÃO DE PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS
Celso Araujo Santos
- 16. CASO BANCO SAFRA:** 327
TRIBUTAÇÃO DOS LUCROS AUFERIDOS NO EXTERIOR
Phelippe Toledo Pires de Oliveira
- 17. CASO MARCOPOLO:** 343
EXPORTAÇÃO DE MERCADORIAS A CONTA E ORDEM DE
CLIENTE FINAL E SUA LEGITIMIDADE PARA FINS FISCAIS
Daniel Teixeira Prates

18. CASO VASCO DA GAMA:

359

DEDUTIBILIDADE DAS DESPESAS COM DEBÊNTURES COM
PARTICIPAÇÃO NOS LUCROS

Rodrigo de Freitas | Talita Marson Mesquita