

STJ00098246

PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO: ANÁLISE DE CASOS

2ª edição

COORDENADOR | LEONARDO FREITAS DE MORAES E CASTRO

ADOLPHO BERGAMINI | ALEXANDRE LUIZ MORAES DO RÉGO MONTEIRO

CELSO ARAUJO SANTOS | CRISTIANE M. S. MAGALHÃES

DANIEL TEIXEIRA PRATES | DIEGO ALVES AMARAL BATISTA

FABIOLA COSTA GIRÃO | FLAVIO TUDISCO

LEONARDO FREITAS DE MORAES E CASTRO | LEONARDO HOMSY

LIVIA DE CARLI GERMAÑO | MATHEUS BUENO DE OLIVEIRA

MAURÍCIO TERCIOITI | MELINA SIMÕES

MIGUEL DELGADO GUTIERREZ | PEDRO WEHRS DO VALE FERNANDES

PHÉLIPPE TOLEDO PIRES DE OLIVEIRA | RAFAEL GOMES GOBBI

RAFAEL MACEDO MALHEIRO | RENATO SOUZA COELHO

RENATO VILELA FARIA | RODRIGO DE FREITAS | TALITA MARSON MESQUITA



MP
EDITORA

CIP-BRASIL. CATALOGAÇÃO-NA-FONTE
SINDICATO NACIONAL DOS EDITORES DE LIVROS, RJ

P773
2. ed.

Planejamento tributário : análise de casos / Adolpho Bergamini ... [et al.] ; coordenação
Leonardo Freitas de Moraes e Castro. - 2. ed. - São Paulo : MP Ed., 2014.
408 p. ; 21 cm. (Análise de casos ; 1)

Inclui bibliografia
ISBN 978-85-7898-062-7

1. Planejamento tributário. 2. Elisão fiscal. 3. Fraude. I. Bergamini, Adolpho. II. Castro,
Leonardo Freitas de Moraes e. III. Título. IV. Série.

13-05133

CDU: 34:336.225(81)

Produção editorial
Mônica Aparecida Guedes

Diretor responsável
Marcelo Magalhães Peixoto

Impressão e acabamento
Yangraf

Todos os direitos desta edição reservados à

© MP Editora – 2014
Rua Manoel da Nóbrega, 211 cj. 42
04001-906 – São Paulo, SP
Tel./Fax: (11) 3467-2534
adm@mpeditora.com.br
www.mpeditora.com.br

ISBN 978-85-7898-062-7

SUMÁRIO

1. CASO GRENDENE:	31
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:	65
ANÁLISE DA OPERAÇÃO "CASA-E-SEPARA" Renato Vilela Faria	
3. CASO OPERAÇÃO SOJA-PAPEL:	99
CRÉDITOS INDEVIDOS DE ICMS EM OPERAÇÕES FRAUDULENTAS Adolpho Bergamini	
4. CASO NERY GALVÃO:	121
ANÁLISE DA INCORPORAÇÃO DE AÇÕES A VALOR DE MERCADO Renato Souza Coelho	
5. CASO NATURA:	137
ANÁLISE DA DEDUTIBILIDADE DAS DEBÊNTURES PARTICIPATIVAS NO LUCRO Matheus Bueno de Oliveira	
6. CASO MARAMBAIA:	161
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:	177
GLOSA DE DESPESAS COM JUROS E VARIAÇÃO CAMBIAL DECORRENTES DE CONTRATO DE EMPRÉSTIMO Rafael Macedo Malheiro	
8. CASO KIWI BOATS:	195
SEGREGAÇÃO LÍCITA DE ATIVIDADES EMPRESARIAIS Flavio Tudisco Rafael Gomes Gobbi	
9. CASO FOCOM:	209
INCORPORAÇÃO ÀS AVESSAS E COMPENSAÇÃO DE PREJUÍZOS FISCAIS PELA INCORPORADORA Cristiane M. S. Magalhães Fabíola Costa Girão	
10. CASO CSN:	225
ANÁLISE DOS JUROS SOBRE O CAPITAL PRÓPRIO RETROATIVOS Diego Alves Amaral Batista	
11. CASO FELIPÃO E CASO RATINHO:	245
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:	269
COMPENSAÇÃO DE PREJUÍZOS FISCAIS SEM O LIMITE DE 30% NOS CASOS DE INCORPORAÇÃO Leonardo Homsy Maurício Terciotti	
13. CASO CCF:	297
DEDUTIBILIDADE DE PERDAS EM OPERAÇÕES DE SWAP REALIZADAS INTRAGRUPO Livia De Carli Germano	

- 14. CASO CASA DO PÃO DE QUEIJO:** 309
AMORTIZAÇÃO DE ÁGIO PAGO NA AQUISIÇÃO DE AÇÕES POR MEIO
DE AUMENTO DE CAPITAL SOCIAL
Pedro Wehrs do Vale Fernandes
- 15. CASO CARREFOUR:** 335
UTILIZAÇÃO DE ÁGIO NA AQUISIÇÃO DE PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS
Celso Araujo Santos
- 16. CASO BANCO SAFRA:** 349
TRIBUTAÇÃO DOS LUCROS AUFERIDOS NO EXTERIOR
Phelippe Toledo Pires de Oliveira
- 17. CASO MARCOPOLO:** 365
EXPORTAÇÃO DE MERCADORIAS A CONTA E ORDEM DE
CLIENTE FINAL E SUA LEGITIMIDADE PARA FINS FISCAIS
Daniel Teixeira Prates
- 18. CASO VASCO DA GAMA:** 381
DEDUTIBILIDADE DAS DESPESAS COM DEBÊNTURES COM
PARTICIPAÇÃO NOS LUCROS
Rodrigo de Freitas | Talita Marson Mesquita