

Gladston Mamede  
Eduarda Cotta Mamede

# PLANEJAMENTO SUCESSÓRIO

Introdução à arquitetura estratégica –  
patrimonial e empresarial – com  
vistas à sucessão *causa mortis*

© 2015 by Editora Atlas S.A.

Capa: Zenário A. Oliveira  
Composição: Formato Serviços de Editoração Ltda.



**Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP)**  
**(Câmara Brasileira do Livro, SP, Brasil)**

Mamede, Gladston  
Planejamento sucessório: introdução à arquitetura estratégica –  
patrimonial e empresarial – com vista à sucessão *causa mortis* /  
Gladston Mamede, Eduarda Cotta Mamede. – –  
São Paulo: Atlas, 2015.

Bibliografia.  
ISBN 978-85-97-00009-2  
ISBN 978-85-97-00010-8 (PDF)

1. Direito societário 2. Empresas familiares - Sucessão 3. Herança e  
sucessão 4. Herdeiros – Brasil I. Mamede, Eduarda Cotta. II. Título.

15-03839  
CDU-347.65(81)

**Índice para catálogo sistemático:**

1. Brasil : Sucessão *causa mortis* : Direito de herança : Direito  
sucessório 347.65(81)

TODOS OS DIREITOS RESERVADOS – É proibida a reprodução  
total ou parcial, de qualquer forma ou por qualquer meio.  
A violação dos direitos de autor (Lei nº 9.610/98) é crime  
estabelecido pelo artigo 184 do Código Penal.

Depósito legal na Biblioteca Nacional conforme Lei nº 10.994,  
de 14 de dezembro de 2004.

Impresso no Brasil/Printed in Brazil



Editora Atlas S.A.  
Rua Conselheiro Nébias 1384  
Campos Elísios  
01203 904 São Paulo SP  
11 3357 9144  
atlas.com.br

# SUMÁRIO

*Nota dos autores: O pulo do gato, xi*

## **1 OS DESAFIOS DA SUCESSÃO, 1**

- 1 A morte resolve tudo, 1
- 2 Perfil e utilidade, 6
- 3 Tecnologia jurídica de ponta, 10
- 4 Procura-se um novo advogado, 14

## **2 O COMUM E O ESPECIAL, 21**

- 1 Patrimônio, 21
- 2 Sucessão intestada, 28
- 3 Riscos empresariais, 31
- 4 O desafio da emoção, 34

## **3 INTRODUÇÃO AO DIREITO SUCESSÓRIO, 40**

- 1 Direito de herdar, 40
- 2 Herdeiros necessários, 45
- 3 Faculdades hereditárias, 48
- 4 Colação, 52

- 4 TESTAMENTOS, CODICILOS E LEGADOS, 56**
  - 1 Herança testamentária e seus herdeiros, 56
  - 2 Aspectos gerais do testamento, 61
  - 3 Legados, 66
  - 4 Execução testamentária, 74
  
- 5 DISPOSIÇÕES TESTAMENTÁRIAS, 76**
  - 1 Cláusulas testamentárias, 76
  - 2 Validade, interpretação e aplicação das cláusulas testamentárias, 80
  - 3 Direito de acrescer, substituição vulgar e recíproca, 85
  - 4 Revogação e rompimento do testamento, 88
  
- 6 OUTRAS ESTRATÉGIAS, 91**
  - 1 Instrumentos financeiros, 91
  - 2 Partilha em vida, 96
  - 3 Usufruto, 102
  - 4 Restrições jurídicas, 107
  
- 7 INSTRUMENTOS SOCIETÁRIOS, 113**
  - 1 *Pejotização* da família, 113
  - 2 *Holdings*, 118
  - 3 Utilidade dos instrumentos societários, 122
  - 4 Faculdades e obrigações societárias, 128
  
- 8 SUCESSÃO NAS FAMÍLIAS EMPRESÁRIAS, 134**
  - 1 Famílias empresárias, 134
  - 2 Planejamento do bom convívio societário, 138
  - 3 A empresa familiar, 143
  - 4 Sucessão na administração societária, 152

- 9 ENGENHARIA TRIBUTÁRIA DA SUCESSÃO, 156**
- 1 O custo tributário da sucessão, 156
  - 2 Impactos fiscais das alternativas sucessórias, 160
  - 3 Adversidades e sinergias fiscais, 164
  - 4 Análises e relatórios, 168

*Bibliografia, 173*