

Gladston Mamede
Eduarda Cotta Mamede

HOLDING

FAMILIAR E SUAS VANTAGENS

Planejamento Jurídico e Econômico
do Patrimônio e da Sucessão Familiar

16^a
edição

revista,
atualizada
e reformulada

Colaboração: Roberta Cotta Mamede



atlas

- Os autores deste livro e a editora empenharam seus melhores esforços para assegurar que as informações e os procedimentos apresentados no texto estejam em acordo com os padrões aceitos à época da publicação, e todos os dados foram atualizados pelos autores até a data de fechamento do livro. Entretanto, tendo em conta a evolução das ciências, as atualizações legislativas, as mudanças regulamentares governamentais e o constante fluxo de novas informações sobre os temas que constam do livro, recomendamos enfaticamente que os leitores consultem sempre outras fontes fidedignas, de modo a se certificarem de que as informações contidas no texto estão corretas e de que não houve alterações nas recomendações ou na legislação regulamentadora.
- Fechamento desta edição: 23.11.2023
- Os Autores e a editora se empenharam para citar adequadamente e dar o devido crédito a todos os detentores de direitos autorais de qualquer material utilizado neste livro, dispondo-se a possíveis acertos posteriores caso, inadvertida e involuntariamente, a identificação de algum deles tenha sido omitida.
- Atendimento ao cliente: (11) 5080-0751 | faleconosco@grupogen.com.br
- Direitos exclusivos para a língua portuguesa
Copyright © 2024 by
Editora Atlas Ltda.
Uma editora integrante do GEN | Grupo Editorial Nacional
Travessa do Ouvidor, 11 –Térreo e 6º andar
Rio de Janeiro – RJ – 20040-040
www.grupogen.com.br
- Reservados todos os direitos. É proibida a duplicação ou reprodução deste volume, no todo ou em parte, em quaisquer formas ou por quaisquer meios (eletrônico, mecânico, gravação, fotocópia, distribuição pela Internet ou outros), sem permissão, por escrito, da Editora Atlas Ltda.
- Capa: Danilo Oliveira
- **CIP – BRASIL. CATALOGAÇÃO NA FONTE.**
SINDICATO NACIONAL DOS EDITORES DE LIVROS, RJ.

M231h
Mamede, Gladston

Holding : familiar e suas vantagens : planejamento jurídico e econômico do patrimônio e da sucessão familiar / Gladston Mamede, Eduarda Cotta Mamede ; colaboração Roberta Cotta Mamede. – 16. ed., rev., atual. e refor. –Barueri [SP]: Atlas, 2024.
(Soluções jurídicas)

Inclui bibliografia
ISBN 978-65-5977-565-1

1. Empresas familiares – Legislação – Brasil. 2. Empresas familiares – Brasil – Sucessão. 3. Holding companies – Brasil. I. Mamede, Eduarda Cotta. II. Mamede, Roberta Cotta. III. Título. IV. Série.

23-87112

CDU: 340.134:334.722.24(81)



Meri Gleice Rodrigues de Souza – Bibliotecária –CRB-7/6439

Sumário

1	Tecnologia jurídica e advocacia	1
1	A evolução	1
2	A inovação	5
3	Gestão da inovação jurídica	10
4	Atualização e inovação jurídicas	14
5	O pulo do gato	17
6	Advocacia transformadora	19
2	 Holding	25
1	Definição de <i>holding</i>	25
1.1.	Sociedade de participação?	28
2	Tipos de <i>holding</i>	33
3	Equívocos comuns.....	37
4	Natureza jurídica: simples ou empresária	39
5	Tipicidade societária	42
6	Estruturas seguras.....	44
3	Tipos societários	51
1	Tipos diversos, estruturas diversas	51
2	Sociedade em nome coletivo	53
3	Sociedade em comandita simples.....	54

4	Sociedade limitada.....	56
5	Sociedade anônima	60
6	Sociedade em comandita por ações	70
7	Crise do Direito Societário	71
4	Eventos societários	77
1	Dimensão escritural das sociedades	77
2	Arquitetura societária.....	81
2.1.	Sustentabilidade jurídica	86
3	Transformação societária	88
4	Incorporação societária	90
5	Fusão societária	93
6	Cisão societária	95
7	Justificação e protocolo.....	97
5	Planejamento patrimonial e familiar.....	101
1	Patrimônio	101
2	Planejamento patrimonial	106
3	Contenção de conflitos familiares	109
3.1.	Instâncias societárias diversas.....	115
4	Distribuição de funções	120
5	Manutenção de força societária.....	128
6	Proteção em relacionamentos amorosos	131
6	Planejamento negocial	137
1	Estruturação empresarial	137
2	Planejamento societário	141
3	Uniformidade na administração	144
4	Administração profissional.....	147
5	Aspectos laterais.....	153
6	Desenvolvimento de negócios	155
7	<i>Offshore company</i>	157
8	Sintomatologia jurídico-patrimonial da família.....	159
7	Planejamento sucessório	165
1	O desafio da sucessão	165
2	Herança e testamento	171
3	Sucessão premeditada.....	174
4	<i> Holding</i> na sucessão hereditária	177

5	Perspectiva do sucedido	180
6	Escolha e indicação do sucessor	181
7	Consultorias e assessorias (<i>family offices</i>)	186
8	Planejamento tributário	189
1	Relevância fiscal	189
2	Planejamento fiscal ordinário	193
3	<i> Holding</i> e economia tributária	195
4	Análise fiscal	199
9	Constituição da <i>holding</i> familiar	203
1	Dinâmica do serviço	203
2	Sociedades contratuais	207
3	Sociedades por ações	210
4	Subscrição e integralização de capital	213
5	Integralização pela transferência de bens	214
10	Direitos sobre quotas e ações	221
1	Quotas e ações	221
2	Indivisibilidade, grupamento e desdobramento	225
3	Condomínio	227
4	Usufruto	230
5	Penhor	232
6	Cessão	235
7	Outras cláusulas e ônus	239
11	Relações societárias em família	241
1	Parente, não! Sócio!	241
2	Cônjuges	245
3	Sócio incapaz	248
4	Faculdades e obrigações sociais	249
5	Proteção dos minoritários da <i>holding</i>	253
6	Resultados sociais: lucros ou perdas	259
12	Outros instrumentos de Engenharia Societária	263
1	Pactos parassociais	263
2	Acordo de acionistas	266
3	Acordo de quotistas	268
4	Execução e resolução de acordos de sócios	269

5	Outros pactos parassociais: regulamentos internos	271
6	Relações entre sociedades	273
7	Grupo de sociedades	277
13	Funcionamento e extinção	281
1	Entificação do patrimônio	281
2	Representação e administração	282
3	Administração coletiva	286
4	Término da administração	288
5	Deliberações sociais	289
5.1.	Estímulo à participação	292
6	Arbitragem	294
7	Dissolução	296
14	Empresas familiares	301
1	O desafio	301
2	Definição	305
3	O papel do advogado	307
4	Valorização da família	311
5	Estímulo à boa convivência social	313
5.1.	Protocolo familiar	317
15	Aspectos financeiros	321
1	Gestão financeira da sociedade	321
2	Obrigações contábeis	324
2.1.	Balanço contábil	325
3	Prejuízos e lucros	327
4	Provisões, fundos e reservas	329
5	Caixa <i>versus</i> dividendos	333
6	Investimentos e endividamentos	335
7	Conselho fiscal	337
8	Outros conselhos consultivos	342
	Bibliografia	347