

Gladston Mamede
Eduarda Cotta Mamede

HOLDING

FAMILIAR E SUAS VANTAGENS

Planejamento Jurídico e Econômico
do Patrimônio e da Sucessão Familiar

15^a
edição revista,
atualizada
e ampliada

Colaboração: Roberta Cotta Mamede

- O autor 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 pelo autor 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: 29.08.2022
- O Autor 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 © 2023 by
Editora Atlas Ltda.
Uma editora integrante do GEN | Grupo Editorial Nacional
Al. Arapoema, 659, sala 05, Tamboré
Barueri – SP – 06460-080
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. – 15. ed. – Barueri [SP]: Atlas, 2023.
(Soluções jurídicas)

Inclui bibliografia
ISBN 978-65-5977-379-4

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.

22-79636

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	4
3	Gestão da inovação jurídica	7
4	Atualização e inovação jurídicas	11
5	O pulo do gato	15
6	Advocacia transformadora	16
2	 Holding	21
1	Definição de <i>holding</i>	21
1.1.	Sociedade de participação?	22
2	Tipos de <i>holding</i>	26
3	Equívocos comuns.....	29
4	Natureza jurídica: simples ou empresária	31
5	Tipicidade societária	34
6	Estruturas seguras.....	36
3	Tipos societários	41
1	Tipos diversos, estruturas diversas	41
2	Sociedade em nome coletivo.....	42
3	Sociedade em comandita simples.....	43

4	Sociedade limitada.....	44
5	Sociedade anônima.....	47
6	Sociedade em comandita por ações.....	56
7	Crise do Direito Societário.....	56
4	Eventos societários.....	61
1	Dimensão escritural das sociedades.....	61
2	Arquitetura societária.....	64
2.1.	Sustentabilidade jurídica.....	68
3	Transformação societária.....	69
4	Incorporação societária.....	71
5	Fusão societária.....	74
6	Cisão societária.....	75
7	Justificação e protocolo.....	77
5	Planejamento patrimonial e familiar.....	81
1	Patrimônio.....	81
2	Planejamento patrimonial.....	85
3	Contenção de conflitos familiares.....	86
3.1.	Instâncias societárias diversas.....	90
4	Distribuição de funções.....	95
5	Manutenção de força societária.....	102
6	Proteção em relacionamentos amorosos.....	104
6	Planejamento negocial.....	111
1	Estruturação empresarial.....	111
2	Planejamento societário.....	115
3	Uniformidade na administração.....	117
4	Administração profissional.....	120
5	Aspectos laterais.....	125
6	Desenvolvimento de negócios.....	127
7	<i>Offshore company</i>	129
8	Sintomatologia jurídico-patrimonial da família.....	131
7	Planejamento sucessório.....	137
1	O desafio da sucessão.....	137
2	Herança e testamento.....	142
3	Sucessão premeditada.....	145
4	<i> Holding</i> na sucessão hereditária.....	147

5	Perspectiva do sucedido	150
6	Escolha e indicação do sucessor	151
7	Consultorias e assessorias (<i>family offices</i>).....	155
8	Planejamento tributário	159
1	Relevância fiscal.....	159
2	Planejamento fiscal ordinário.....	162
3	<i> Holding</i> e economia tributária.....	164
4	Análise fiscal	166
9	Constituição da <i>holding</i> familiar.....	169
1	Dinâmica do serviço.....	169
2	Sociedades contratuais.....	172
3	Sociedades por ações	175
4	Subscrição e integralização de capital.....	177
5	Integralização pela transferência de bens	179
10	Direitos sobre quotas e ações	185
1	Quotas e ações	185
2	Indivisibilidade, grupamento e desdobramento	188
3	Condomínio	191
4	Usufruto	193
5	Penhor.....	195
6	Cessão.....	198
7	Outras cláusulas e ônus.....	201
11	Relações societárias em família	203
1	Parente, não! Sócio!	203
2	Cônjuges	206
3	Sócio incapaz	209
4	Faculdades e obrigações sociais.....	210
5	Proteção dos minoritários da <i>holding</i>	214
6	Resultados sociais: lucros ou perdas.....	219
12	Outros instrumentos de Engenharia Societária.....	221
1	Pactos parassociais	221
2	Acordo de acionistas	224
3	Acordo de quotistas.....	225
4	Execução e resolução de acordos de sócios	226

5	Outros pactos parassociais: regulamentos internos	228
6	Relações entre sociedades	229
7	Grupo de sociedades	234
13	Funcionamento e extinção	237
1	Entificação do patrimônio	237
2	Representação e administração	238
3	Administração coletiva	242
4	Término da administração	244
5	Deliberações sociais	245
5.1.	Estímulo à participação	247
6	Arbitragem	249
7	Dissolução	251
14	Empresas familiares	257
1	O desafio	257
2	Definição	260
3	O papel do advogado	263
4	Valorização da família	267
5	Estímulo à boa convivência social	268
5.1.	Protocolo familiar	272
15	Aspectos financeiros	275
1	Gestão financeira da sociedade	275
2	Obrigações contábeis	277
2.1.	Balanço contábil	278
3	Prejuízos e lucros	281
4	Provisões, fundos e reservas	282
5	Caixa <i>versus</i> dividendos	286
6	Investimentos e endividamentos	288
7	Conselho fiscal	290
8	Outros conselhos consultivos	295
	Bibliografia	299