

IZABELLA MARIA MEDEIROS
E ARAÚJO PINTO

Prefácio

Eroulths Cortiano Junior

PLANEJAMENTO SUCESSÓRIO,
HOLDING FAMILIAR E
TRIBUTAÇÃO

Área específica da obra

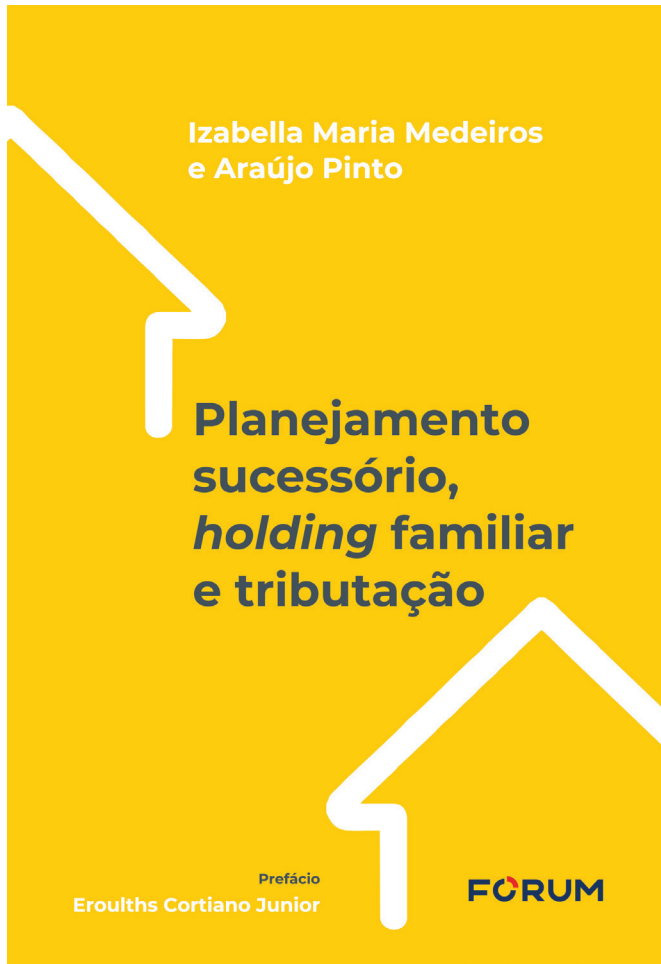
Direito Civil

Áreas afins do livro

Direito das Sucessões; Direito Empresarial;
Direito Tributário.

Palavras-chave

Planejamento sucessório; *holding* familiar; tributação;
ITCMD.



A *holding* familiar, ferramenta típica do direito empresarial, tem sido frequentemente utilizada como instrumento de planejamento sucessório e é associada a algumas vantagens, como a simplificação da sucessão e a economia de tributos. Na presente obra, investiga-se se a utilização da *holding* familiar para planejar a sucessão pode alterar a carga tributária incidente sobre a herança, examinando a dinâmica do Imposto sobre a Transmissão *Causa Mortis* e Doações – ITCMD na Constituição Federal e nas leis estaduais que o instituem e disciplinam. Em extensa pesquisa legislativa, são avaliados três aspectos do ITCMD que influenciam a tributação da *holding*, o que permite concluir que a ferramenta tem o potencial de alterar significativamente a tributação da herança, considerando alguns aspectos analisados.

FORMATO: 14,5 X 21,5 cm
CÓDIGO: 2885

P659p Pinto, Izabella Maria Medeiros e Araújo

Planejamento sucessório, *holding* familiar e tributação / Izabella Maria Medeiros e Araújo Pinto. Belo Horizonte: Fórum, 2023.

220 p. 14,5x21,5 cm
ISBN 978-65-5518-539-3

1. Planejamento sucessório. 2. *Holding* familiar. 3. Tributação.
4. ITCMD. I. Título.

CDD: 341.39

CDU: 347.6

Ficha catalográfica elaborada por Lissandra Ruas Lima – CRB/6 – 2851

Informação bibliográfica deste livro, conforme a NBR 6023:2018 da Associação Brasileira de Normas Técnicas (ABNT):

PINTO, Izabella Maria Medeiros e Araújo. *Planejamento sucessório, holding familiar e tributação*. Belo Horizonte: Fórum, 2023. 220 p. ISBN 978-65-5518-539-3.

Izabella Maria Medeiros e Araújo Pinto

Mestra em Direito pela Universidade Federal do Paraná (2022). Bacharel em Direito pela Universidade Federal do Rio Grande do Norte (2006). Membro do Núcleo de Pesquisas em Direito Civil “Virada de Copérnico” (Ciclo 2020-2022). Chefe da Procuradoria de Sucessões da PGE/PR (2018-2022). Procuradora do Estado do Paraná.

SUMÁRIO

PREFÁCIO

UMA AUTORA QUE CONVERSA COM O DIREITO CIVIL, O DIREITO EMPRESARIAL E O DIREITO TRIBUTÁRIO

Eroulths Cortiano Júnior	17
---------------------------------------	----

INTRODUÇÃO	21
------------------	----

CAPÍTULO 1

UM NOVO TEMPO PARA O DIREITO DAS SUCESSÕES	27
--	----

1.1 O direito à herança na Constituição de 1988 e as promessas do constituinte	30
1.2 Planejamento sucessório e funcionalização da herança	36
1.3 Planejamento sucessório e pejetização das relações familiares	41

CAPÍTULO 2

A <i>HOLDING</i> FAMILIAR COMO INSTRUMENTO DE PLANEJAMENTO SUCESSÓRIO	43
---	----

2.1 Mitos e verdades	44
2.2 Transmissão das quotas sociais em razão da morte	50
2.3 Impostos a serem considerados previamente à constituição da <i>holding</i>	54
2.3.1 Imposto sobre a transmissão de bens imóveis	55
2.3.2 Imposto de renda sobre o ganho de capital	60
2.4 <i> Holding</i> familiar e as decisões no planejamento	62

CAPÍTULO 3

<i>HOLDING</i> FAMILIAR E A TRIBUTAÇÃO <i>CAUSA MORTIS</i>	65
--	----

3.1 Pejetização do patrimônio e suas consequências para a tributação da herança	68
3.2 As legislações estaduais sobre o ITCMD: uma pesquisa comparativa	72
3.3 Transmissão de quotas sociais e sua respectiva base de cálculo: como apurar?	74
3.3.1 Região Norte	75
3.3.2 Região Nordeste	86
3.3.3 Região Centro-Oeste	98
3.3.4 Região Sudeste	103
3.3.5 Região Sul	108
3.3.6 Conclusões sobre base de cálculo	113
3.4 Alíquotas aplicáveis em cada unidade federada	122
3.4.1 Região Norte	127
3.4.2 Região Nordeste	133
3.4.3 Região Centro-Oeste	143
3.4.4 Região Sudeste	147
3.4.5 Região Sul	154
3.4.6 Conclusões sobre alíquotas	158
3.5 Usufruto de quotas sociais e sua tributação	162
3.5.1 Região Norte	165
3.5.2 Região Nordeste	174
3.5.3 Região Centro-Oeste	184
3.5.4 Região Sudeste	188
3.5.5 Região Sul	193
3.5.6 Conclusões sobre usufruto	198

CONSIDERAÇÕES FINAIS	203
----------------------------	-----

REFERÊNCIAS	207
-------------------	-----