

## SUMÁRIO

<b>APRESENTAÇÃO DA 4ª EDIÇÃO .....</b>	<b>VII</b>
<b>APRESENTAÇÃO DA 3ª EDIÇÃO .....</b>	<b>XI</b>
<b>APRESENTAÇÃO DA 2ª EDIÇÃO .....</b>	<b>XIII</b>
<b>APRESENTAÇÃO DA 1ª EDIÇÃO .....</b>	<b>XV</b>
<b>PREFÁCIO.....</b>	<b>XIX</b>
<b>OBRAS DOS AUTORES .....</b>	<b>XXI</b>

## INTRODUÇÃO

<b>1. INTRODUÇÃO AO PLANEJAMENTO SUCESSÓRIO</b>	<b>3</b>
1.1 O conto de fadas da empresa familiar.....	3
1.2 Visão tridimensional da empresa familiar .....	8
1.3 O tempo não para.....	11
1.4. Estágios da empresa familiar.....	12
1.5. Legado empresarial.....	14

## PLANEJAMENTO SUCESSÓRIO

<b>2. EMPRESA FAMILIAR OU FAMÍLIA EMPRESÁRIA</b>	<b>19</b>
2.1 Governança familiar.....	23
2.2 Governança corporativa.....	25
2.3 Governança jurídico-sucessória .....	26
2.4 Resistências ao Planejamento Sucessório .....	36
2.5 O dilema da transferência de comando nas empresas familiares.....	37
2.6 Choque de gerações .....	42
2.7 Passando a bola.....	48
2.8 Treinando o time para fazer o gol .....	51
2.9 Dando um passo de cada vez.....	54

## ASPECTO FAMILIAR

Luiz Kignel

<b>1. INTRODUÇÃO</b> .....	<b>57</b>
<b>2. O INDIVÍDUO E SUAS RELAÇÕES FAMILIARES</b>	<b>59</b>
2.1 Os direitos da personalidade.....	59
2.2 Início da vida e seus reflexos jurídicos .....	62
2.3 Reprodução assistida <i>post mortem</i> .....	64
2.4 Filiação .....	66
2.5 Filiação socioafetiva .....	67
2.6 Adoção .....	68
2.7 Incapacidade civil – menor, interdição, curatela e tomada de decisão apoiada .....	70

## PLANEJAMENTO SUCESSÓRIO

2.7.1	Previsão legal.....	70
2.7.2	Ata notarial .....	73
2.7.3	Procedimento judicial de interdição.....	75
2.7.4	Procedimento judicial da tomada de decisão apoiada.....	76
2.7.5	Prestação de contas.....	77
2.7.6	Diretivas antecipadas de vontade .....	78
<b>3.</b>	<b>FORMAÇÃO DO PATRIMÔNIO .....</b>	<b>81</b>
3.1	Regimes de Bens.....	81
3.1.1	Comunhão parcial de bens .....	82
3.1.2	Comunhão total de bens.....	83
3.1.3	Separação de bens.....	84
3.1.4	Separação obrigatória de bens .....	85
3.1.5	Participação final nos aquestos.....	87
3.1.6	Casamento religioso com efeito civil.....	88
3.2	Partilha de bens .....	89
3.2.1	Meação .....	89
3.2.2	Parcelas legítima e disponível .....	90
<b>4.</b>	<b>A FAMÍLIA.....</b>	<b>91</b>
4.1	Introdução.....	91
4.2	Casamento civil .....	92
4.3	União estável.....	93
4.3.1	Breve histórico.....	93
4.3.2	Características .....	96

## PLANEJAMENTO SUCESSÓRIO

4.3.3	Regime de bens.....	97
4.3.4	Sucessão .....	99
4.3.5	União homoafetiva.....	100
4.4	Mudança do regime de bens.....	101
4.5	Contrato de namoro.....	102
4.5.1	O que é e o que não é .....	102
4.5.2	A conveniência de formalizar o relaciona- mento.....	105
4.6	União poliafetiva .....	106
4.6.1	A proposta desta nova relação e seus refle- xos jurídicos .....	106
<b>5.</b>	<b>DISSOLUÇÃO DA VIDA COMUM.....</b>	<b>109</b>
5.1	Momento atual.....	109
5.2	Dissolução do casamento ou da união estável ...	112
5.3	Partilha em conformidade com o regime de bens	114
5.4	Convivência familiar e guarda .....	116
5.5	Poder familiar.....	118
5.6	Alimentos .....	120
<b>6.</b>	<b>TRANSMISSÃO DE PATRIMÔNIO.....</b>	<b>125</b>
6.1	Doação .....	125
6.1.1	Conceito .....	126
6.1.2	Forma.....	127
6.1.3	Doação com encargo .....	128
6.1.4	Cláusulas restritivas.....	129
6.1.5	Colaço da doação na sucessão do doador	131

## PLANEJAMENTO SUCESSÓRIO

6.1.6	Doação inoficiosa.....	132
6.1.7	Venda e compra entre ascendentes e descendente.....	132
6.1.8	Reversão e revogação.....	134
6.1.9	Usufruto.....	136
6.2	Sucessão – Partilha de bens na herança .....	138
6.2.1	Testamento.....	138
	6.2.1.1 <i>Conceito</i> .....	139
	6.2.1.2 <i>Capacidade do testador</i> .....	144
	6.2.1.3 <i>Formas</i> .....	145
	6.2.1.4 <i>Testamenteiro</i> .....	150
	6.2.1.5 <i>Herdeiros menores</i> .....	151
	6.2.1.6 <i>Deserdação e indignidade</i> .....	153
6.3	Falecimento .....	155
6.3.1	Abertura da sucessão.....	155
6.3.2	Aplicabilidade das regras sucessórias do Código Civil para os casamentos contraídos anteriormente à sua vigência.....	156
6.3.3	Ordem para suceder.....	157
6.4	Os processos de execuções do testamento e do inventário .....	172
6.4.1	Entendendo o processo.....	172
6.4.2	Documentos necessários .....	175
6.4.3	Homologação do testamento .....	177
6.4.4	Inventário extrajudicial .....	179
6.4.5	Inventário judicial .....	180
	6.4.5.1 <i>Execução do inventário judicial</i> ....	181

## PLANEJAMENTO SUCESSÓRIO

6.4.5.2 <i>Inventariante</i> .....	184
6.4.5.3 <i>Etapas do processo judicial de inventário</i> .....	186

## ASPECTO SOCIETÁRIO

Márcia Setti

<b>1. INTRODUÇÃO</b> .....	<b>193</b>
<b>2. GOVERNANÇA FAMILIAR E PROTOCOLO DE FAMÍLIA</b> .....	<b>195</b>
<b>3. GOVERNANÇA CORPORATIVA E ACORDO DE SÓCIOS</b> .....	<b>203</b>
3.1 Ações vinculadas e abrangência .....	207
3.2 Obrigação a herdeiros e sucessores.....	207
3.3 Ingresso de ex-cônjuges e ex-companheiros .....	208
3.4 Regras de voto .....	210
3.5 Regras de alienação de participações .....	211
3.5.1 Preferência .....	213
3.5.2 <i>Tag along</i> .....	213
3.5.3 <i>Drag along</i> .....	214
3.6 Oneração de participações.....	216
3.7 Constrição judicial de participações .....	216
3.8 Retirada de sócio.....	218
3.9 Exclusão de sócio minoritário .....	221

## PLANEJAMENTO SUCESSÓRIO

3.10 Não concorrência .....	222
3.11 Partes relacionadas e negócio vinculado.....	223
3.12 Política de destinação e de distribuição de lucros.	225
<b>4. SOLUÇÃO DE CONFLITOS.....</b>	<b>227</b>
4.1 Mediação .....	229
4.2 Conciliação.....	231
4.3 Arbitragem.....	231
4.4 Conjugação de métodos de solução de conflitos	234
<b>5. SOCIEDADE.....</b>	<b>237</b>
5.1 Personalidade jurídica .....	238
5.2 Tipos de sociedades: limitada e S.A.....	241
5.3 <i>Affectio societatis</i> .....	242
5.4 Sócios.....	243
5.5 Direitos e responsabilidades de sócios.....	246
5.6 Objeto social .....	247
5.7 Capital social .....	248
5.7.1 Formação do capital.....	248
5.7.2 Aumento do capital .....	249
5.7.3 Redução do capital .....	250
5.8 Quota e ação .....	251
5.8.1 Poder político da quota/ação (voto) .....	251
5.8.2 Usufruto de voto .....	253
5.8.3 Perda de controle.....	254
5.8.4 Voto em bloco.....	255

## PLANEJAMENTO SUCESSÓRIO

5.8.5	Classes de quotas/ações .....	255
5.8.6	<i>Golden Share</i> .....	257
5.8.7	Poder econômico da quota/ação (dividendos/ JCP) .....	258
5.8.8	Ações ordinárias e preferenciais (dividendo fixo, mínimo, prioritário; prioridade no reembolso) .....	259
5.8.9	Distribuição desproporcional de lucros ...	260
5.8.10	Usufruto de renda .....	260
5.9	Deliberações .....	261
5.9.1	Reuniões e Assembleias .....	261
5.9.2	Reunião prévia.....	262
5.9.3	Voto a distância .....	263
5.9.4	Quóruns .....	263
5.9.5	Quórum qualificado .....	265
5.10	Administração .....	266
5.10.1	Conselho de administração e diretoria ....	270
5.10.2	Limitação de poderes de administradores – Sistema de alçadas .....	273
5.10.3	Eleição de administradores.....	274
5.10.4	Responsabilidade dos administradores ...	277
5.11	Conselho fiscal .....	279
5.12	Publicação de balanços .....	280
5.13	Livros societários.....	281
<b>6.</b>	<b>HOLDING – O QUE É? PARA QUE SERVE? .....</b>	<b>285</b>
6.1	<i> Holding</i> de participações .....	286

## PLANEJAMENTO SUCESSÓRIO

6.2 <i> Holding</i> imobiliária .....	290
6.3 <i> Holding</i> patrimonial.....	293
<b>7. FUNDO DE INVESTIMENTO – ICVM 555.....</b>	<b>295</b>
7.1 Fundo de Investimento em Participações – FIP	302
7.2 Fundo de Investimento Imobiliário – FII.....	305
7.3 Fundo de Investimento do Agronegócio – FIAGRO.....	307
7.4 Fundo “Conta-Gotas”.....	308
<b>8. PLANOS DE PREVIDÊNCIA.....</b>	<b>313</b>
<b>9. SOCIEDADE OFFSHORE .....</b>	<b>317</b>
<b>10. TRUST .....</b>	<b>321</b>
<b>11. FUNDAÇÃO .....</b>	<b>325</b>
<b>12. STARTUP.....</b>	<b>329</b>
<b>13. NEGÓCIO DE IMPACTO.....</b>	<b>331</b>
<b>14. EMPRESAS ESG .....</b>	<b>335</b>
<b>15. LEGADO FILANTRÓPICO .....</b>	<b>339</b>

## ASPECTO TRIBUTÁRIO

José Henrique Longo

<b>1. INTRODUÇÃO .....</b>	<b>347</b>
----------------------------	------------

<b>2. IMPOSTOS NA ORGANIZAÇÃO PATRIMONIAL</b>	<b>349</b>
2.1 <i> Holding</i> .....	350
2.1.1 <i> Holding de participações</i> .....	351
2.1.2 <i> Holding imobiliária</i> .....	364
2.1.3 <i> Ativos financeiros</i> .....	378
2.2 Fundos de investimento .....	379
2.2.1 IOF.....	382
2.2.2 IRF .....	382
2.2.3 Exterior.....	394
2.2.3.1 <i> Ativos no exterior</i> .....	394
2.2.3.2 <i> Ativos financeiros no exterior</i> .....	396
2.2.3.2.1 <i> Empresa no exterior</i> .....	400
2.2.3.2.2 <i> Fundo no exterior</i> .....	402
2.2.4 <i> Trust</i> .....	403
<b>3. IMPOSTOS NA TRANSFERÊNCIA GRATUITA DO PATRIMÔNIO</b> .....	<b>417</b>
3.1 IRPF .....	417
3.1.1 Declaração de ajuste anual – DIRPF .....	420
3.1.2 <i> Joint tenancy with the right of survivorship</i> .....	424
3.1.3 Remessa de doação a residente no exterior	425
3.2 ITCMD.....	427
3.2.1 Alíquotas.....	428
3.2.2 Exterior.....	430
3.2.3 Apuração do imposto .....	431
3.2.4 VGBL.....	435

PLANEJAMENTO SUCESSÓRIO

3.2.5 Empréstimo.....	436
<b>4. RESIDÊNCIA NO EXTERIOR.....</b>	<b>439</b>

ENCERRAMENTO

<b>1. CONCLUSÃO.....</b>	<b>449</b>
<b>2. DEZ DICAS PARA PREPARAR A EMPRESA PARA A SUCESSÃO COM SUCESSO.....</b>	<b>451</b>