

Paulo Soares de Moraes

Bruno Santana Borges

Lis Caroline Bedin

Maurício Faria

(Organizadores)

PLANEJAMENTO SUCESSÓRIO E PATRIMONIAL

*Holding, Governança Familiar
e Impactos Tributários*

COMPÊNDIO DE ARTIGOS GEOLAW

Autores:

Alexandre Albuquerque Almeida

Ana Luiza Maia Nevares

Bruno Santana Borges

Daniele Meloni Mouallem

Eduardo Bastos de Barros

Gabriela Santos Loss

Geórgia Parreira Faria

Giulio Cesare Imbroisi

Lis Caroline Bedin

Lucas Coutinho Nascimento

Luiz Felipe Ruy

Mapêssa Tallita Manoel Amorim

Mariliza Crocetti Tortelli

Mathieu Bertrand Struck

Maurício Faria

Michele Jacober Pasqualin Zanette

Nestor Sousa Facundo

Pedro Moreira

Priscila Benelli Walker

Rafael Teixeira Alcântara

Raphaela Otávia Rodrigues Baia

Sônia Regina Bedin Relvas

Viviane Sá Del Papa

Wagner Carvalho de Lacerda

Editora Lumen Juris

Rio de Janeiro

2026

Sumário

Apresentação.....	IX
<i>Roseline Rabelo de Jesus Moraes</i>	
Capítulo 1 – Sucessão Hereditária de Participações Societárias	1
<i>Ana Luiza Maia Nevares</i>	
Capítulo 2 – Blindagem Patrimonial ou Fraude? Os Limites Jurídicos do Planejamento Patrimonial.....	27
<i>Bruno Santana Borges</i>	
Capítulo 3 – O Fim da Avaliação por Valor Contábil e seus Efeitos sobre a Holding Patrimonial como Instrumento Sucessório Após a Lei Complementar n.º 227/2026	57
<i>Daniele Meloni Mouallem</i>	
Capítulo 4 – As Sociedades Anônimas Fechadas como Instrumento de Planejamento Sucessório	71
<i>Eduardo Bastos de Barros</i>	
Capítulo 5 – Planejamento Sucessório via PGDL e VGDL: Aspectos Jurídicos e Tributários.....	85
<i>Gabriela Santos Loss</i>	
<i>Michele Jacober Pasqualin Zanette</i>	
Capítulo 6 – O Testamento como Instrumento de Planejamento Patrimonial: Potencialidades, Limites e Resistência Cultural no Brasil.....	107
<i>Maurício Faria</i>	
<i>Geórgia Parreira Faria</i>	

Capítulo 7 – Governança Familiar na Sucessão de Empresas: Transferência de Comando do Negócio sem Perda do Controle Familiar	123
<i>Giulio Cesare Imbroisi</i>	
Capítulo 8 – Acordos de Acionistas e Governança: Mecanismos do Direito Societário Aplicados à Prevenção de Conflitos na Sucessão de Empresas Familiares.....	143
<i>Mariliza Crocetti Tortelli</i>	
<i>Lis Caroline Bedin</i>	
Capítulo 9 – A Importância da Due Diligence Patrimonial antes da Estruturação Sucessória	153
<i>Lucas Coutinho Nascimento</i>	
<i>Mapêssa Tallita Manoel Amorim</i>	
Capítulo 10 – Herança, Poder e Continuidade: Grandes Casos Brasileiros de Sucessão Familiar Empresarial e Suas Lições	165
<i>Mathieu Bertrand Struck</i>	
Capítulo 11 – Planejamento Sucessório e Patrimonial no Agronegócio: Impactos e Consequências Pós-reforma Tributária (ITCMD, IBS e CBS)	179
<i>Luiz Felipe Ruy</i>	
<i>Michele Jacober Pasqualin Zanette</i>	
Capítulo 12 – Tributação de Bens de Uso em Holdings: a Correção Legislativa trazida pela Lei Complementar n.º 227/2026.....	195
<i>Nestor Sousa Facundo</i>	
Capítulo 13 – Empresa Familiar: Aspectos Sucessórios e Exercício de Controle	209
<i>Priscila Benelli Walker</i>	
<i>Alexandre Albuquerque Almeida</i>	

Capítulo 14 – Planejamento Sucessório e a Regularidade Registral dos Bens Imóveis como Etapa Prévia à Constituição de Holdings Familiares	237
<i>Raphaella Otávia Rodrigues Baia</i>	
Capítulo 15 – Herança digital no Planejamento Sucessório: Valor Econômico, Memória Afetiva e Direitos da Personalidade.....	247
<i>Sônia Regina Bedin Relvas</i>	
<i>Rafael Teixeira Alcântara</i>	
Capítulo 16 – Desafios Frente à Gestão de Passivos Ambientais no Planejamento Patrimonial	267
<i>Pedro Moreira</i>	
<i>Viviane Sá Del Papa</i>	
Capítulo 17 – A Fronteira Penal do Planejamento Sucessório: entre a Legítima Organização Patrimonial e a Fraude Travestida de Proteção Familiar	283
<i>Wagner Carvalho de Lacerda</i>	