

Solange Teresinha Carvalho Pissolato

A HOLDING FAMILIAR E O PLANEJAMENTO PATRIMONIAL

Avanços e Retrocessos Conexos ao
Imposto Sobre Transmissão Causa
Mortis e Doação – **Lei Estadual SP N.º 10.705/2000**

EDITORA LUMEN JURIS
RIO DE JANEIRO
2025

Sumário

Lista de siglas e abreviaturas	XV
Prefácio	XIX
Apresentação.....	XXIII
Introdução	1
Planejamento patrimonial da família	9
Breves considerações sobre a reforma tributária – o desafio do processo de transição	9
Planejamento patrimonial da família, uma construção ditada pela contemporaneidade.....	14
A estruturação do sistema de <i>holding</i> : definição, natureza jurídica e tipos de <i>holding</i>	44
<i>Holding</i> , definição e natureza jurídica.....	44
A <i>holding</i> e suas classificações	50
A <i>holding</i> enquanto instrumento de organização patrimonial e o arcabouço legislativo	58
Repercussões e aspectos gerais do Imposto sobre Transmissão Causa Mortis e Doação e sua incidência no caso da holding familiar	67
Imposto sobre Transferência <i>Causa Mortis</i> e Doação e a construção do planejamento patrimonial da família	68
Institucionalização do patrimônio familiar, arquitetura da <i>holding</i> familiar e suas etapas.....	72
Reflexões sobre Tema 796 - interpretação extensiva e seu impacto no Planejamento Patrimonial e Sucessório.....	86
Passo a passo eficiente e a sequência sistemática para a institucionalização patrimonial dos bens.....	96
Cláusulas protetivas essenciais no planejamento patrimonial	102
Regra-Matriz de Incidência tributária do imposto sobre Transmissão <i>Causa Mortis</i> e Doação.....	112

Considerações gerais sobre os critérios da regra-matriz, a estrutura do Imposto Sobre Transmissão <i>Causa Mortis</i> e Doação e a Lei Paulista N.º 10.705/2000	120
Do critério material.....	123
Do critério espacial	132
Do critério temporal	139
Do critério pessoal	140
Do critério quantitativo	144
Base de cálculo	145
Alíquota	162
Questões controvertidas e especificidades da Lei Paulista n.º 10.705/2000	164
A fiscalidade incidente sobre a <i>holding</i> familiar	173
Delimitações no âmbito tributário.....	175
Propósito Negocial.....	190
Fraudes, erros, simulações e dissimulações nas <i>holdings</i>	199
Ato simulado e ato dissimulado	200
Fraude à lei	204
Abuso de direito	206
Abuso das formas	210
Incidente de desconsideração da personalidade jurídica	212
<i>Holding</i> aspectos financeiros e tributários - vantagens e desvantagens.....	216
Vantagens	216
Desvantagens	220
Críticas ao sistema de <i>holding</i> familiar no planejamento patrimonial e sucessório.....	223
Reflexões sobre a Reforma Constitucional Tributária e as limitações na construção da tese	227
Considerações finais	233
Referências	241