

A conceptual illustration featuring a hand holding a white umbrella over a family silhouette. The family consists of a man, a woman, and two children. To the left is a car, and to the right is a house. The background is a light gray with a subtle pattern of diagonal lines.

HOLDING PATRIMONIAL FAMILIAR

QUALIFICAÇÃO DOS SÓCIOS

BRUNO GOMES SAMPAIO

FORMAÇÃO: Graduado em Direito pela Universidade de Fortaleza (UNIFOR), possui Pós-Graduação em Direito e Processo do Trabalho pela mesma universidade. É Mediador e Conciliador Judicial certificado pelo Conselho Nacional de Justiça (CNJ).

ESPECIALISTA: Especializado em direito contencioso e consultivo trabalhista, esteve presente em processos em geral perante a Justiça do Trabalho, incluindo o Tribunal Superior do Trabalho (TST), com participação em centenas de processos.

CARREIRA: Atuou exclusivamente por quase 4 (quatro) anos em demandas trabalhistas em escritórios de advocacia de Fortaleza e Sobral, exercendo, nesta última cidade, a função de coordenador trabalhista em escritório de advocacia.

IDIOMA: é fluente em espanhol.

MESSIAS DO NASCIMENTO SOUSA

FORMAÇÃO: Graduado em Direito pela Universidade Estadual Vale do Acaraú (UVA).

ESPECIALISTA: Em litígios estratégicos e decisivos, civis ou criminais.

CARREIRA: Trabalhou por 2 (dois) anos no Ministério Público Federal e, depois disso, no Ministério Público do Estado do Ceará (MPCE) até outubro de 2021, quando passou a atuar exclusivamente na advocacia privada.

IDIOMA: é fluente em espanhol.

JOSÉ IVAN FROTA RODRIGUES JÚNIOR

FORMAÇÃO: Graduado em Direito pela Universidade Estadual Vale do Acaraú (UVA).

ESPECIALISTA: Resolução extrajudicial de litígios empresariais; Constituição de Holding Empresarial e Patrimonial; Implantação de Holding Empresarial e Patrimonial; Adequação de empresas à Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais (LGPD).

CARREIRA: Atuou por quase 3 (três) anos em escritório de advocacia, na resolução das mais variadas demandas empresariais, com eficiência e agilidade.

IDIOMA: é fluente em inglês.

O QUE É UMA HOLDING PATRIMONIAL FAMILIAR?

A holding patrimonial familiar é uma empresa patrimonial constituída com a finalidade específica de **administrar o patrimônio de uma ou mais pessoas físicas (familiares)**.

Ou seja, **ao invés de as pessoas físicas possuírem bens em seus próprios nomes, passam a possuí-los através de uma pessoa jurídica** – a empresa patrimonial - geralmente constituída na forma de sociedade limitada, que, via de regra, tem a seguinte denominação social: “nome da família + Empreendimentos ou Participações Ltda”.





COMO FUNCIONA?

Na maioria dos casos, **o instituidor transferirá aos seus herdeiros as quotas-partes da holding, gravando-as com cláusula de usufruto vitalício em seu favor**, assim como de **impenhorabilidade, incomunicabilidade, inalienabilidade e reversão**, o que serve para proporcionar segurança ao patriarca-instituidor, pois o usufruto a ser estabelecido sobre as quotas de capital da holding lhe permitirá seguir usufruindo de todo o patrimônio transferido, como se dono fosse.



DEIXANDO MAIS CLARO:

Com a **impenhorabilidade**, as quotas não poderão ser utilizadas como garantias de dívidas dos herdeiros, e então “sócios” da holding, eis o mecanismo do planejamento patrimonial.

A **inalienabilidade** impedirá que o herdeiro disponha das quotas, evitando-se a venda a pessoas estranhas à família.

A **reversão** assegurará ao doador o retorno das quotas cedidas em caso de falecimento prévio do donatário.

Afinal, quais as vantagens na criação de uma holding patrimonial familiar?

O planejamento sucessório por meio da formalização de uma holding familiar patrimonial **eliminará parte expressiva da carga tributária** que incide regularmente sobre os processos de inventário e partilha, tais como o ITCMD (Imposto Estadual de Transmissão Causa Mortis).

Além disso, a integralização de capital social da empresa a partir da transferência dos bens dos patriarcas **poderá gerar a isenção do ITBI** (Imposto sobre a Transmissão de Bens Imóveis), dependendo da receita preponderante a ser auferida pela nova holding.

Agora, a melhor parte: **o ITCMD futuro que incidiria sobre os bens a serem partilhados no inventário não ocorrerá**, já que os bens, afinal, já estarão na titularidade da empresa (cujos sócios são os herdeiros), e não mais dos ascendentes.

E os problemas familiares, como resolvê-los?

A holding é um eficaz instrumento para gerenciar questões de pessoais do instituidor relativamente à sua família, **podendo equacionar conflitos e questões derivadas de casamentos, divórcios, separação de bens, comunhão de bens, autorização do cônjuge para venda de imóveis, procurações, disposições de última vontade, amparo a filhos eventualmente hipossuficientes em relação a seus irmãos etc.**

Pode-se, exemplificativamente, regular o direito de preferência entre os herdeiros na hipótese de vendas das quotas ou ações, barrar o ingresso de pessoas indesejadas, estabelecer uma forma de pagamento simplificada para pagamento dos haveres de sócios retirantes, dentre muitas outras possibilidades.

LOJAS PERNAMBUCANAS: UM EXEMPLO A NÃO SER SEGUIDO

g1 FANTÁSTICO

Maior acionista da rede varejista Pernambucanas, em coma há seis anos, é centro de conturbada disputa judicial

Decisão recente reconheceu como filho socioafetivo de Anita Harley um homem que pode se tornar o único herdeiro de uma fortuna avaliada em R\$ 2 bilhões, mas parentes e amigos dela afirmam que se trata de um golpe.

g1 FANTÁSTICO

Anita Harley: saiba quem são os envolvidos na disputa na Justiça pelo direito de cuidar de uma das mulheres mais ricas do Brasil

A maior acionista da rede varejista Pernambucanas está em coma há seis anos. Ela não tem filhos biológicos, e é centro de uma conturbada disputa judicial.

GAZETA DO POVO
Quarta-feira, 12 de Abril de 2023. ASSINE ENTRAR

Herança

Disputa pela herança da família fundadora da Casas Pernambucanas se arrasta há décadas na justiça

Os três filhos de Helena Lundgren, neta do fundador da empresa e falecida em 1990, contestam a divisão da herança em ação que chegou ao STJ

Agência Estado 12/06/2017 14:02 1 COMENTÁRIOS

PERNAMBUCANAS

Como você se sentiu com o conteúdo dessa matéria?
1 Surpresas

LOJAS PERNAMBUCANAS: UM EXEMPLO A NÃO SER SEGUIDO

A empresária Anita Harley tem 48% das ações do grupo que controla a rede de varejo Pernambucanas e é dona de uma fortuna estimada em R\$ 2 bilhões.

Com 470 lojas dispersas em 15 estados da federação e 16 mil funcionários, ela é centro de conturbada disputa judicial.

Anita está em coma há seis anos.

No começo de 1980, **Anita passou a ter mais proximidade de Cristine Rodrigues, assessora da presidência da empresa.**

Também foi nessa época que **Anita e Sônia Aparecida Soares se conheceram durante um jantar.**

Em 1990, a mãe de Anita, Helena Lundgren, morreu, e ela assumiu a presidência da empresa.

Sônia virou uma funcionária de Anita. Em 1994, Sônia tem filho com Vicente Micelli, Arthur, e se casa com o pai do menino em 1995. Em 2009, o hotel onde Anita vivia foi fechado para reforma e ela se muda para uma mansão em São Paulo. **Sônia e o filho Arthur também foram viver na residência de Anita, onde ela passa a ser uma espécie de governanta da cada da Aclimação.**

No ano de 1999, a empresária faz um documento conhecido como "Testamento Vital", em que ela diz quem deve responder por ela, tomar decisões caso esteja incapacitada ou inconsciente. **A escolhida não é Sônia Soares, mas, sim, Cristine Rodrigues.**

Aos 68 anos de idade, Anita sofre um acidente vascular cerebral e entra em coma. **Desde 2016, ela está internada em um hospital de São Paulo.**

E, aos 74 anos, Anita é alvo de uma batalha judicial. Sônia e Cristine brigam na Justiça para cuidar da saúde e do patrimônio de uma das mulheres mais ricas do Brasil.



PERNAMBUCANAS

HOLDING EM NÚMEROS:

ALUGUEL DE IMÓVEIS NA HOLDING PATRIMONIAL FAMILIAR X ALUGUEL NA PESSOA FÍSICA

TRIBUTO	Base de Cálculo	Alíquota	Custo Tributário Final
IRPJ	32% do faturamento	15%	4,8%
CSLL	32% do faturamento	9%	2,88%
PIS	100% do faturamento	0,65%	0,65%
COFINS	100% do faturamento	3%	3%
		TOTAL	11,33%

ATIVIDADE: LOCAÇÃO DE IMÓVEIS - TRIBUTAÇÃO

Holding Patrimonial: 11,33%

Pessoa Física: 27,5%

HOLDING EM NÚMEROS:

HOLDING FAMILIAR X INVENTÁRIO

EVENTOS	HOLDING FAMILIAR	INVENTÁRIO
1 - Tributação da Herança e Doação (ITCMD)	2% a 8% (CE - exemplo)	0% a 6% (CE - exemplo)
2 - Tempo para Criação ou Tempo de Trâmite do Inventário	30 dias em média	5 anos m média, se judicial
3 - Tributação dos Rendimentos	11,33%	27,5%
4 - Tributação da Venda de Bens Imóveis	6,54 ¹ %	27,5%
5 - Sucessão conforme Código Civil para Casamentos com Comunhão Parcial de Bens	Cônjuge NÃO é herdeiro	Cônjuge é herdeiro

VENDA DE IMÓVEIS NA HOLDING PATRIMONIAL FAMILIAR X VENDA DE IMÓVEIS NA PESSOA FÍSICA

ATIVIDADE: ALIENAÇÃO DE IMÓVEIS - GANHO DE CAPITAL	
HOLDING PATRIMONIAL - ESTOQUE DE IMÓVEIS	PESSOA FÍSICA
6,54%	15%

BMI | BRUNO,
MESSIAS
& IVAN
A D V O C A C I A

🌐 <https://bmiadv.com.br>

📞 88 98195-1949

✉ contato@bmiadv.com.br

📍 Rua Floriano Peixoto, nº 411, Centro,
Sobral/CE