Geraldo da Silva Vieira

REORGANIZAÇÃO SOCIETÁRIA

e planejamento tributário

editora D'PLÁCIDO

REORGANIZAÇÃO SOCIETÁRIA

e planejamento tributário

Geraldo da Silva Vieira

REORGANIZAÇÃO SOCIETÁRIA

e planejamento tributário

editora
D'PLÁCIDO

Copyright © 2018, D'Plácido Editora.
Copyright © 2018, Geraldo da Silva Vieira.

Editor Chefe
Plácido Arraes

Produtor Editorial
Tales Leon de Marco

Capa, projeto gráfico
Letícia Robini

Diagramação
Bárbara Rodrigues da Silva

Editora D'Plácido
Av. Brasil, 1843, Savassi
Belo Horizonte – MG
Tel.: 31 3261 2801
CEP 30140-007

WWW.EDITORADPLACIDO.COM.BR

Todos os direitos reservados.
Nenhuma parte desta obra pode ser reproduzida,
por quaisquer meios, sem a autorização prévia
do Grupo D'Plácido.

Catalogação na Publicação (CIP)
Ficha catalográfica

VIEIRA, Geraldo da Silva.
Reorganização societária e planejamento tributário - Belo Horizonte: Editora D'Plácido, 2018.

Bibliografia.
ISBN: 978-85-8425-979-3

1. Direito 2. Direitos Empresarial. I. Título.

CDU342.2 CDD346.2

Primeiramente, agradeço à Deus. À minha esposa, Alexandra, e aos meus filhos, Isadora, Lucas e Giovanna, por iluminarem a minha vida com alegria e carinho. Aos meus pais, Geraldo e Leila, por sempre acreditarem em mim e, principalmente, no meu potencial. A todos os amigos e familiares que presenciaram esta jornada, e de certa forma contribuíram para esta conquista.

"Uma pessoa inteligente não age a partir de sua experiência passada; ela age no presente. Ela não reage, mas responde. Daí ela ser sempre imprevisível; não há como saber o que ela irá fazer."

Osho

SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO **13**

INTRODUÇAO **15**

LISTA DE TABELAS **17**

CAPÍTULO 1 **19**

1. Introdução 19
2. As formas de reorganização societária 22
   2.1. Fusão 23
   2.2. Incorporação 24
   2.3. Cisão 25
   2.4. Planejamento tributário 26
      2.4.1. Conceitos fundamentais 26
      2.4.2. Sobre elisão e evasão fiscal 31
      2.4.3. O problema da interpretação econômica dos atos e do abuso de formas 39
      2.4.4. A questão do negócio indireto 53
   2.5. Planejamento tributário e a reorganização social 57
3. Conclusões 60

CAPÍTULO 2 **63**

1. Introdução 63
2. Planejamento tributário e remuneração dos sócios e acionistas: principais conceitos 64
3. Planejamento tributário e remuneração dos sócios e acionistas: sob a ótica da abordagem prática 73

3.1. Pró-labore 75
3.2. Dividendos 80
Lucro Líquido do Exercício 80
3.3 Juros sobre capital próprio 83
3.3.1. Juros sobre capital próprio e contabilização 90
3.4. Benefícios Indiretos (Fringe Benefits) 93
3.5. Lucros disfarçados 97
3.5.1. Aliena, por valor notoriamente inferior ao de mercado, bem do seu ativo a pessoa ligada 100
3.5.2 Adquire, por valor notoriamente superior ao de mercado, bem de pessoa ligada 101
3.5.3 Demais casos de presunção de distribuição de lucros disfarçados 101
3.5.4 Efeitos tributários 102
3.6 Remunerações de diretor empregado e diretor não empregado 104
3.7. Remuneração com base em ações 107
3.7.1. Stock Options 107
4. Planejamento tributário e remuneração dos sócios e acionistas: sob a ótica da abordagem acadêmica 108
5 Resumo das vantagens e desvantagens de cada forma de remuneração dos sócios e acionistas 118
5.1 Pró-labore 118
5.2. Dividendos 119
5.3. Juros sobre o capital próprio 120
5.4. Benefícios Indiretos 121
5.5 Lucros disfarçados 122
5.6. Quadro comparativo entre as remunerações 124
6. Conclusão 124

CAPÍTULO 3 127

1. Introdução 127
2 Imposto de renda da pessoa física: aspectos práticos 128
2.1 Fatos Geradores 129
2.2. Deduções 130

2.3. Obrigatoriedade em apresentar a declaração de renda de pessoa física 132
2.4. Regimes de Tributação 134
2.4.1. Utilizando as deduções legais 134
2.4.2 Utilizando o desconto simplificado 134
2.5. Retificação da Declaração 135
2.6 Rendimentos tributáveis na declaração 135
2.6.1 rendimentos do trabalho 135
2.6.2. Rendimentos de aluguéis 137
2.6.3. Exclusões de rendimentos de aluguéis 138
2.6.4. Rendimentos de pensão alimentícia 138
2.6.5. Resultado tributável da atividade rural 138
2.6.6. Rendimentos recebidos acumuladamente 139
2.6.7. Outros rendimentos tributáveis 139
4 imposto de renda da pessoa física: aspectos econômicos 140
5. Imposto de renda da pessoa física: abordagem acadêmica 149
6. Conclusão 155

CAPÍTULO 4 157

1. Introdução 157
2. Sociedade anônima: conceito e características 157
3 Sociedade anônima capital aberto 159
4. Sociedade anônima capital fechado 161
5. Comissão de valores mobiliários – cvm 162
6.Valores mobiliários 163
6.1 Ações 164
6.1.1. Ações com valor nominal 166
6.1.2. Ações sem valor nominal 167
6.2. Classificação das Ações 170
6.2.1. Espécies de Ações 170
6.2.1.1. Ações Ordinárias 170
6.2.1.2. Ações Preferenciais 171
6.2.1.3. Ações de Fruição 173
6.2.2. Formas de Ação 174
6.2.2.1. Ações Nominativas 175

6.2.2.2. Ações Escriturais *175*
6.2.3. Classes de Ações *176*
6.3. Debêntures 177
6.4. Classificações das debêntures 178
6.4.1. Riscos do investimento em debêntures *179*
6.4.2. Distribuição privada *179*
6.4.3. Lei 6.404/76 – Lei das sociedades anônimas *181*
6.4.4. Espécies *183*
6.4. Bônus de Subscrição 184
7. Razões para transformar uma limitada em sociedade anônima 185
7.1 Definição de holding 185
7.2. Vantagens empresariais e societárias da holding: 187
7.3 Consequências da formação de uma holding 188
8. Quadro comparativo: sociedade limitada x sociedade anônima 189
9. Conclusões 196

CAPÍTULO 5 197

1. Introdução 197
2. Evasão e elisão fiscal 197
2.1. A "justificativa" da elisão fiscal 199
3. Elisão fiscal: planejamento tributário ou sinônimo de evasão ilícita? 200
3.1. A elisão tributária como conduta antijurídica 202
3.2. A elisão tributária como fraude 207
4. A lei contra a elisão fiscal 208
5. O parágrafo único do art. 116 do código tributário nacional 210
6. A segurança jurídica, o princípio da legalidade e a norma antielisão 211
7. Estudo de caso 217
8. Conclusão 227

REFERÊNCIAS 231

APRESENTAÇÃO

Constitui uma grande honra e muita satisfação apresentar a presente obra do Doutor GERALDO DA SILVA VIEIRA.

Geraldo Vieira possui um rico currículo repleto de importantes títulos.

Concluiu com excelência seu Doutorado em Administração pela Universidade FUMEC cuja dissertação REORGANIZAÇÃO SOCIETÁRIA ENQUANTO INSTRUMENTO DE PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO NAS SOCIEDADES ANÔNIMAS onde obteve excelente aprovação e originou o presente livro.

Dr. Geraldo Vieira é Mestre em Ciências Contábeis pela Fucape/ES, Mestre em Administração pela FEAD/MG e Mestre em Controladoria pela FECAP/SP.

É Graduado em Direito pela PUC Minas, Administração pela PUC Minas; Ciências Contábeis pela PUC Minas e Engenharia da Computação pela PUC, tendo sempre se destacado pelo empenho, estudo e dedicação para conclusão dos referidos cursos.

Atualmente é Doutorando em Neuromarketing na Florida Cristian University e Mestrando em Ciência Jurídica na Ambra College.

Se consolidou no mercado como presidente do Grupo Geraldo Vieira onde atua com excelência desde 1995 como contador, advogado e auditor.

Suas principais atividades: Responsável pela administração das empresas GV Auditores Associados; GV Advogados Associados; Contabilidade Geraldo Vieira; GV Auditoria Pública; GV Fomento Mercantil; GV Engenharia de Softwares (GV Tecnologia da Informação).

Foi professor do MBA "Latu Sensu" – Especialização em Gestão Fiscal e Planejamento Tributário e Especialização Curso Gestão Estratégica de Negócios da Universidade Fumec e atualmente é Coordenador da Graduação de Administração e Ciências Contábeis da Faculdade Pitágoras – Unidade Venda Nova/MG.

Possui relevantes artigos publicados em periódicos e jornais, é sempre convidado para palestrar em congressos jurídicos e seminários.

Estou certa que Geraldo Vieira, talentoso professor e competente contador e advogado, tem sólida trajetória de sucesso, tanto na vida acadêmica quanto na profissional.

Assim, o presente livro vem acrescentar mais um subsídio para a reflexão jurídica e administrativa para além dos muros da Academia.

Belo Horizonte, 03 de junho de 2018.

Samantha Caroline Ferreira Moreira
Advogada, Mestra em Direito pela Universidade FUMEC, Pós Graduada em Direito Civil, Processo Civil e Direito Empresarial.

INTRODUÇAO

O presente trabalho tem como objetivo apresentar uma análise das vantagens e/ou desvantagens da Reorganização Societária, como instrumento de Planejamento Societário, através das Sociedades Anônimas.

Primeiramente será feita uma breve análise dos conceitos aplicados ao tema do trabalho, especificamente relacionados à Reorganização Tributária – cisão, incorporação, transformação e fusão; ao Planejamento Tributário – elisão e evasão fiscal; à Remuneração de Sócios e Acionistas – pró-labore, dividendos, juros sobre capital próprio, Fringe Benefits, lucros disfarçados; ao Imposto de Renda, principalmente da Pessoa Jurídica, e à Sociedade Anônima.

Posteriormente, será realizado um estudo de caso em empresas, especialmente Sociedades Anônimas, que passaram por algum processo de Reorganização Societária, como instrumento de Planejamento Tributário, oportunidade em que será feito um levantamento das vantagens e/ou desvantagens provenientes do procedimento aplicado.

No presente trabalho, será utilizado o método fenomenológico, ou seja, aquele que "preocupa-se com a descrição direta da experiência, tal como ela é" (SILVA, 2001, p. 27). Ainda sobre o assunto Silva, (2001, p. 27) discorre que "a realidade não é única, existem tantas quantas forem as suas interpretações e comunicações".

Assim, após a definição de conceitos importantes ao tema desenvolvido, será feito e apresentado um estudo de caso, no intuito de demonstrar a efetividade, ou não, da Reorganização Societária através da Sociedade Anônima. Ou seja, será feita a descrição direta de um caso concreto acerca do tema aplicado ao presente trabalho.

A pesquisa será aplicada e qualitativa, já que tem como objetivo gerar conhecimentos dirigidos à solução de problemas específicos, como, por exemplo, a elevada carga tributária as quais estão sujeitos os contribuintes, bem como será baseada na interpretação de fenômenos e na atribuição de significados, não requerendo o uso de métodos e técnicas estatísticas.

Pretende-se, através da atribuição de significados e definição de conceitos, além do estudo de casos concretos acerca do tema do trabalho, definir as vantagens e/ou desvantagens advindas da Reorganização Societária como instrumento de Planejamento Tributário das Sociedades Anônimas.

Um planejamento tributário eficiente é aquele capaz de proporcionar um resultado maior para a companhia, dentro de uma verificação de uma abordagem conjunta relacionada à redução de tributos, reflexos nos custos implícitos e não tributários e os efeitos entre as partes relacionadas.

Assim, visando se estabelecerem em um mercado de produção cada vez mais competitivo, as empresas necessitam de meios legais que viabilizem a adaptação às necessidades, tanto da empresa quanto do mercado.

No presente livro, será abordado conceitos fundamentais relativos ao Planejamento Tributário e à Reorganização Societária.

O livro do Dr. Geraldo Vieira, talentoso professor, competente contador e advogado, tem sólida trajetória de sucesso, tanto na vida acadêmica quanto na profissional, motivo pelo qual vem acrescentar mais um subsídio para a reflexão jurídica para além dos muros da Academia.

editora D'PLÁCIDO

ISBN 978-85-8425-979-3

9 788584 259793