

D  
Instituto Mackenzie  
Biblioteca George Alexander  
Direito

# REVISTA DE DIREITO MERCANTIL INDUSTRIAL, ECONÔMICO E FINANCEIRO

Publicação do  
Instituto Brasileiro de Direito Comercial Comparado  
e Biblioteca Tullio Ascarelli  
e do Instituto de Direito Econômico e Financeiro,  
respectivamente anexos aos  
Departamentos de Direito Comercial e de  
Direito Econômico e Financeiro da  
Faculdade de Direito da Universidade de São Paulo

Edição da  
Editora Revista dos Tribunais Ltda.

# REVISTA DE DIREITO MERCANTIL INDUSTRIAL, ECONÔMICO E FINANCEIRO

*Fundador:*

WALDEMAR FERREIRA

*Diretor:*

PHILOMENO J. DA COSTA

*Diretor Executivo:*

FÁBIO KONDER COMPARATO

*Coordenador:*

WALDIRIO BULGARELLI

*Redatores:*

ANTONIO MARTIN, CARLOS ALBERTO SENATORE, HAROLDO M. VERÇOSA, JOSÉ ALEXANDRE TAVARES GUERREIRO, MAURO DELPHIM DE MORAES, MAURO RODRIGUES PENTEADO, NEWTON DE LUCCA, NEWTON SILVEIRA, PAULO SALVADOR FRONTINI, RACHEL SZTAJN, VERA HELENA DE MELLO FRANCO.

*Edição e distribuição da*

**EDITORA REVISTA DOS TRIBUNAIS LTDA.**

Rua Conde do Pinhal, 80 — Caixa Postal 678 — Fax (011) 607-5802  
CEP 01501-060 - São Paulo, SP, Brasil

*Diretor Presidente:*

CARLOS HENRIQUE DE CARVALHO FILHO

*Diretor Superintendente:*

ANTONIO BELLINELLO

*Diretor Editorial:*

JOSÉ ALAYON

*Coordenadora Editorial:*

MARIÂNGELA PASSARELLI

*Diretor de Produção:*

ENYL XAVIER DE MENDONÇA

**MARKETING E COMERCIALIZAÇÃO**

*Diretor:*

ROBERTO GALVANE

*Gerente de Marketing:* MELISSA TREVIZAN CHIBANE

*Gerente de Administração de Vendas:* KUNJI TANAKA

**CENTRO DE ATENDIMENTO AO LEITOR:** Tel. (011) 607-2433

*Digitização e diagramação eletrônica:* CHC INFORMÁTICA S/C LTDA., Rua Tabatinguera, 140, Térreo, Loja 2 — Tel. (011) 607-2297 — Fax (011) 606-3772 — CEP 01020-901 - São Paulo, SP, Brasil. — *Impressão:* EDITORA PARMA LTDA., Av. Antonio Bardella, 280 — Tel. (011) 912-7822 — CEP 07220-020 - Guarulhos, SP, Brasil.

# SUMÁRIO

---

## DOCTRINA

- Les groupements dans la vie économique — Arnaldo Wald ..... 5
- Conversão de ações e relação de substituição diferenciada - Luiz Gastão Paes de Barros Leães ..... 18
- Empréstimos ou adiantamentos a pessoas ligadas. Emissão de carta de crédito a favor de exportador estrangeiro, relacionada com importação feita por empresa de *Leasing* ligada — Renato A. Gomes de Souza ..... 24
- As sociedades limitadas e o Projeto do Código Civil — Egberto Lacerda Teixeira .. 67
- A fraude no negócio jurídico subjacente e seus efeitos quanto ao crédito documentário — Haroldo Malheiros Duclerc Verçosa ..... 75
- Inexistência de “participação recíproca indireta” entre sociedades coligadas — Nelson Eizirik ..... 83
- O moderno direito concursal — Jorge Lobo ..... 87
- Aspectos constitucionais do sigilo bancário — Régis de Oliveira ..... 98

## ATUALIDADES

- Algumas considerações a respeito da utilização do “Trust” no direito brasileiro — Arnaldo Wald ..... 105
- Cédula de procutu rural — CPR — Novo título circulatório (Lei 8.929/94) — Paulo Salvador Frontini ..... 121

## JURISPRUDÊNCIA

- Arguição de inconstitucionalidade — Tributário — Imposto de Renda — Lei 7.713/88 — Art. 35 — Acionista — Lucro não distribuído — Inconstitucionalidade — Eduardo Salomão Neto ..... 127

## NOTA BIBLIOGRÁFICA

- A sociedade unipessoal — Waldfrío Bulgarelli ..... 142

## NOTICIÁRIO

- Instituto Brasileiro de Direito Comercial Comparado e Biblioteca Tullio Ascarelli ... 143

- ÍNDICE ALFABÉTICO REMISSIVO ..... 144

## **CURRICULUM DOS COLABORADORES DESTE NÚMERO**

### **ARNOLDO WALD**

Advogado em São Paulo e Paris; Professor Catedrático de Direito Civil da UERJ; Presidente do grupo brasileiro da Association Henri Capitant; Ex-Presidente da Comissão de Valores Mobiliários — CVM; Ex-Membro do Conselho Monetário Nacional

### **EDUARDO SALOMÃO NETO**

Advogado em São Paulo; Doutor em Direito Comercial pela Faculdade de Direito da Universidade de São Paulo

### **EGBERTO LACERDA TEIXEIRA**

Advogado em São Paulo

### **HAROLDO MALHEIROS DUCLERC VERÇOSA**

Prof. Doutor do Departamento de Direito Comercial da Faculdade de Direito da USP

### **JORGE LOBO**

Mestre em Direito Econômico pela UFRJ; Doutor e Livre Docente em Direito Comercial pela UERJ; Procurador de Justiça (aposentado) do Ministério Público do Estado do Rio de Janeiro; Professor de Direito Comercial da Escola da Magistratura — EMERJ e da Escola Superior do Ministério Público do Rio de Janeiro — FEMPERJ e advogado

### **LUIZ GASTÃO PAES DE BARROS LEÃES**

Professor de Direito Comercial da Faculdade de Direito da Universidade de São Paulo

### **NELSON EIZIRIK**

Advogado no Rio de Janeiro

### **PAULO SALVADOR FRONTINI**

Advogado em São Paulo; Professor de Direito Comercial da Faculdade de Direito da Universidade de São Paulo; Membro do Instituto Jurídico da Associação Comercial de São Paulo

### **RÉGIS DE OLIVEIRA**

Professor Titular da Faculdade de Direito da USP

### **RENATO A. GOMES DE SOUZA**

Advogado em São Paulo

### **WALDIRIO BULGARELLI**

Professor Titular de Direito Comercial da Faculdade de Direito da USP; Professor dos cursos de graduação e pós-graduação da Faculdade de Direito da USP; Membro do Instituto Brasileiro de Direito Comercial Comparado e "Biblioteca Tulio Ascarelli"; Instituto Paulista de Direito Agrário; Instituto dos Advogados de São Paulo e Instituto dos Advogados Brasileiros e da Academia Paulista de Direito

# NOTICIÁRIO

---

## NOTICIÁRIO DO INSTITUTO BRASILEIRO DE DIREITO COMERCIAL COMPARADO E BIBLIOTECA TULLIO ASCARELLI

Conforme já anunciáramos no último número desta Revista, o Instituto juntamente com Escola de Advocacia do Instituto dos Advogados de São Paulo, realizou ciclo de palestras sobre o Projeto do Código Civil brasileiro vinte anos depois, de acordo com o programa abaixo:

### CICLO DE PALESTRAS

O projeto do Código Civil brasileiro vinte anos depois  
(N.634-B/1975)

Promoção: INSTITUTO BRASILEIRO DE DIREITO COMERCIAL COMPARADO E BIBLIOTECA TULLIO ASCARELLI E INSTITUTO DOS ADVOGADOS DE SÃO PAULO

### PROGRAMAÇÃO

Abertura:

Dia: 23 de maio de 1995  
Situação atual do Projeto do Código Civil

*Prof. Miguel Reale*

Dia: 24 de maio de 1995  
Direito de Empresa no Projeto do Código Civil

*Prof. Waldírio Bulgarelli*

Dia: 25 de maio de 1995  
Contratos no Projeto do Código Civil  
*Prof. Carlos Alberto Bittar*

Dia: 30 de maio de 1995  
Títulos de Crédito no Projeto do Código Civil

*Prof. Mauro Rodrigues Penteado*

Dia: 31 de maio de 1995  
Contratos Bancários no Projeto do Código Civil

*Prof. Geraldo de Camargo Vidigal*

Dia: 1 de junho de 1995  
Registro de Empresa no Projeto do Código Civil

*Dr. João Baptista Morello Neto*

Dia: 6 de junho de 1995  
Contratos Atípicos no Projeto do Código Civil

*Prof. Álvaro Villaça Azevedo*

Dia: 7 de junho de 1995  
Sociedades por Cotas no Projeto do Código Civil

*Dr. Egberto Lacerda Texeira*

Encerramento:

Dia: 8 de junho de 1995  
Parte Geral do Projeto do Código Civil

*Ministro José Carlos Moreira Alves*

Local: Salão Nobre da Faculdade de Direito da Universidade de São Paulo  
Horário: 18:30 horas