

Opis

Fundacja rodzinna jest znanym już od dawna w innych krajach narzędziem sukcesyjnym pierwszego wyboru – zarówno dla właścicieli firm rodzinnych, jak i dla osób dysponujących znacznym majątkiem. Dotychczas dostępne w polskim porządku prawnym formy prowadzenia działalności nie dawały pełnej możliwości zapewnienia ochrony przedsiębiorstwa rodzinnego przed podziałem czy utrzymania jego wartości i składników. Polska fundacja rodzinna, jako nowa instytucja, stanowi odpowiedź na lukę w polskim systemie prawnym. Głównym celem jej wprowadzenia jest wsparcie przedsiębiorców w prowadzeniu biznesu, stworzenie nowych możliwości zorganizowania firmy oraz zabezpieczenia i uporządkowania majątku rodzinnego.

Prezentujemy **pierwszy na rynku komentarz do ustawy o fundacji rodzinnej**. W publikacji autorzy z **KRWLEGAL Krzysztof Rożko i Wspólnicy**, wybitni specjaliści z zakresu doradztwa prawnego dla klientów prywatnych (*Private Clients*), zajmujący się opracowywaniem wehikułów zarządzania majątkiem i planowaniem sukcesji pokoleniowej, w kompleksowy i praktyczny sposób przedstawili wszystkie najważniejsze cechy fundacji oraz możliwości, jakie daje prowadzenie biznesu w tej formie. Omówiono m.in. takie zagadnienia, jak: planowanie i założenie fundacji, zakres prowadzonej przez nią działalności, organy fundacji, rola fundatora i beneficjentów, majątek fundacji, odpowiedzialność cywilnoprawna organów oraz opodatkowanie i rozwiązanie fundacji.

Integralną częścią publikacji jest **suplement elektroniczny** zawierający tekst ustawy o fundacji rodzinnej oraz wzór statutu fundacji rodzinnej w formacie MS Word umożliwiającym jego edycję i dostosowanie do indywidualnych potrzeb.

KRWLEGAL Krzysztof Rożko i Wspólnicy jest wiodącą na rynku usług prawnych Kancelarią w zakresie doradztwa klientom prywatnym, w tym zarządzania majątkiem prywatnym i planowania finansowego, a także pozyskania inwestorów do nowych przedsięwzięć w sektorach nowoczesnej gospodarki. Prawnicy Kancelarii specjalizują się w takich obszarach, jak: transakcje M&A, obsługa inwestycji kapitałowych, doradztwo regulacyjne dla sektora finansowego.

KRWLEGAL jest kancelarią wielokrotnie rekomendowaną w Rankingu Kancelarii Prawniczych „Rzeczpospolitej” oraz w innych rankingach kancelarii prawnych, w tym IFLR1000 oraz LEGAL 500. Od lat jest zaangażowana w rozwój rynku kapitałowego w Polsce, w tym bierze czynny udział w pracach legislacyjnych.

Spis treści

Wykaz skrótów 9

Rozdział 1 Zagadnienia wstępne 13

1 1 Do kogo adresowany jest komentarz? 13

1 2 Fundacje rodzinne w innych krajach 14

1 3 Sukcesja – zagadnienia ogólne 19

1 4 Sukcesja w firmach rodzinnych – potrzeba uchwalenia nowych regulacji 28

Rozdział 2 Przepisy ogólne 31

2 1 Zakres przedmiotowy i podmiotowy ustawy 31

2 2	Fundacja rodzinna – definicja	32
2 3	Nazwa fundacji rodzinnej	34
2 4	Chwila nabycia osobowości prawnej przez fundację i rejestr fundacji rodzinnych	36
2 5	Działalność gospodarcza fundacji rodzinnej	37
2 6	Obligatoryjność rachunku płatniczego	49
2 7	Obligatoryjne elementy oświadczenia fundacji rodzinnej	50
2 8	Zasady odpowiedzialności fundacji rodzinnej oraz fundatora	50
2 9	Jednostka terenowa fundacji rodzinnej	53
Rozdział 3 Fundator 55		
3 1	Kto może zostać fundatorem fundacji rodzinnej?	55
3 2	Dozwolona liczba fundatorów fundacji rodzinnej	57
3 3	Prawa i obowiązki fundatora	59
3 4	Uprawnienia fundatora dotyczące działalności fundacji	62
3 5	Odpowiedzialność fundatora za zobowiązania fundacji rodzinnej	62
Rozdział 4 Majątek fundacji rodzinnej 65		
4 1	Fundusz założycielski	65
4 2	Zasady pokrywania strat fundacji	66
4 3	Zasady ustalania wartości mienia fundacji	67
4 4	Zakaz zwrotu mienia wniesionego	67
Rozdział 5 Powstanie fundacji rodzinnej 69		
5 1	Wymogi utworzenia fundacji rodzinnej	69
5 2	Fundacja rodzinna w organizacji	74
5 3	Nieważność oświadczenia o ustanowieniu fundacji i jej wpływ na czynności prawne fundacji	80
Rozdział 6 Statut i spis mienia 81		
6 1	Elementy obligatoryjne i fakultatywne statutu	81
6 2	Spis mienia fundacji	88
6 2 1	Zasady sporządzania i aktualizacji spisu mienia	88
6 2 2	Proporcja wartości wniesionego do fundacji mienia	91
Rozdział 7 Beneficjent i lista beneficjentów 97		

7 1 Beneficjent	97
7 2 Lista beneficjentów	99
7 3 Świadczenia na rzecz beneficjenta	102
7 3 1 Świadczenia na rzecz beneficjenta małoletniego	102
7 3 2 Warunkowe świadczenia na rzecz beneficjenta	103
7 3 3 Świadczenia na rzecz beneficjenta a zachówek i obowiązek alimentacyjny fundatora	104
7 3 4 Wypłata świadczeń a wypłacalność fundacji	107
7 3 5 Kolejność wypłaty oraz miarkowanie świadczeń	112
7 4 Prawa i obowiązki beneficjenta	114
Rozdział 8 Organy fundacji rodzinnej	123
8 1 Przepisy ogólne	123
8 1 1 Rodzaje organów, kadencja i zgoda na pełnienie funkcji	123
8 1 2 Sposób organizacji prac organów	124
8 1 3 Posiedzenia organów fundacji i podejmowanie uchwał	125
8 2 Zarząd	135
8 2 1 Zadania i podstawowe obowiązki zarządu	135
8 2 2 Inne obowiązki zarządu	138
8 2 3 Skład zarządu i wymogi dla jego członków	141
8 2 4 Prowadzenie spraw fundacji i reprezentacja	144
8 2 5 Kadencja i mandat członka zarządu	146
8 2 6 Wynagrodzenie i zwrot kosztów	152
8 2 7 Szczególne zasady reprezentacji	153
8 3 Rada nadzorcza	155
8 3 1 Obligatoryjne i fakultatywne ustanowienie rady nadzorczej	155
8 3 2 Uprawnienia rady nadzorczej	156
8 3 3 Skład rady nadzorczej i wymogi dla jej członków	159
8 3 4 Kadencja członka rady nadzorczej	160
8 3 5 Zakaz łączenia funkcji	162
8 4 Zgromadzenie beneficjentów	162

8 4 1	Ustanowienie i skład zgromadzenia beneficjentów	162
8 4 2	Zasady zwoływania zgromadzenia beneficjentów	164
8 4 3	Obligatoryjne uchwały zgromadzenia beneficjentów	167
8 4 4	Głosy reprezentowane na zgromadzeniu beneficjentów	168
8 4 5	Uczestnictwo w zgromadzeniu beneficjentów	169
Rozdział 9 Odpowiedzialność cywilnoprawna 173		
9 1	Zasady ponoszenia odpowiedzialności przez członków organów fundacji i likwidatora	173
9 2	Odpowiedzialność solidarna	176
Rozdział 10 Audyt 179		
10 1	Cel, przedmiot i zakres audytu	179
10 2	Częstotliwość przeprowadzania audytu	181
10 3	Uprawnienia firmy audytorskiej i zespołu audytorów	183
10 4	Raport z przeprowadzonego audytu	183
Rozdział 11 Kontrola sądowa i obowiązek informacyjny 185		
11 1	Powództwo o uchylenie uchwały organu fundacji	185
11 2	Powództwo o stwierdzenie nieważności uchwały organu fundacji	190
11 3	Obowiązki informacyjne fundacji względem KAS	193
Rozdział 12 Rozwiązanie i likwidacja fundacji rodzinnej 195		
12 1	Rozwiązanie fundacji rodzinnej w organizacji	195
12 2	Rozwiązanie fundacji rodzinnej wpisanej do rejestru	196
12 3	Likwidacja fundacji rodzinnej	203
12 3 1	Chwila rozwiązania fundacji rodzinnej	203
12 3 2	Otwarcie likwidacji	206
12 3 3	Likwidatorzy i zgłoszenie otwarcia likwidacji do rejestru	210
12 3 4	Obowiązki likwidatorów i czynności likwidacyjne	213
12 3 5	Zasady zaspokajania wierzycieli	216
12 3 6	Sprawozdanie likwidacyjne, księgi i dokumenty fundacji	218
12 3 7	Zasady dystrybucji mienia fundacji	220
12 4	Rozwiązanie fundacji rodzinnej bez przeprowadzania postępowania	

likwidacyjnego 224

12 5 Upadłość fundacji rodzinnej 236

Rozdział 13 Rejestr fundacji rodzinnych 239

13 1 Obowiązkowy charakter wpisu fundacji do rejestru i jawność rejestru 239

13 2 Akta rejestrowe 240

13 3 Zgłoszenie fundacji rodzinnej do rejestru 242

13 4 Badanie wniosku o wpis fundacji do rejestru 247

13 5 Systematyka rejestru fundacji rodzinnych 249

13 6 Wpis do rejestru – kwestie formalne 256

13 7 Usunięcie, sprostowanie i wykreślenie danych z rejestru 261

13 8 Zasada prawdziwości danych wpisanych do rejestru 263

Rozdział 14 Przepisy karne 267

Rozdział 15 Istotne zmiany w przepisach dotychczasowych 269

15 1 Zmiany w ustawie z dnia 23 kwietnia 1964 r – Kodeks cywilny 269

15 2 Zmiany w ustawie z dnia 17 listopada 1964 r – Kodeks postępowania cywilnego 280

15 3 Zmiany w ustawie z dnia 28 lipca 1983 r o podatku od spadków i darowizn 282

15 4 Zmiany w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r o podatku dochodowym

od osób fizycznych 282

15 5 Zmiany w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r o podatku dochodowym

od osób prawnych 287

15 6 Zmiany w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r – Ordynacja podatkowa 292

15 7 Zmiany w ustawie z dnia 11 kwietnia 2003 r o kształtowaniu ustroju rolnego 295

15 8 Zmiany w ustawie z dnia 28 lipca 2005 r o kosztach sądowych

w sprawach cywilnych 297

15 9 Zmiany w ustawie z dnia 1 marca 2018 r o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy

oraz finansowaniu terroryzmu 298

Rozdział 16 Przepisy przejściowe, dostosowujące i końcowe 305

Rozdział 17 Opodatkowanie fundacji rodzinnej 309

17 1 Opodatkowanie wniesienia majątku do fundacji rodzinnej 312

17 2 Opodatkowanie dochodów fundacji rodzinnej 313

17 3 Opodatkowanie świadczeń na rzecz beneficjentów 317

17 4 Opodatkowanie wypłaty środków przy likwidacji fundacji 320

17 5 Ryzyka podatkowe 321

Podsumowanie 325

1 Wpływ uchwalenia ustawy o fundacji rodzinnej na proces sukcesji

w firmach rodzinnych 325

2 Przewidywania co do rozwoju instytucji fundacji rodzinnych w pierwszych latach

obowiązywania ustawy 326

3 Wnioski de lege ferenda 326

Statut fundacji rodzinnej – wzór 339

Wykazy 353