

Spis treści

Wstęp.....	7
1. Działalność fundacji rodzinnej.....	8
2. Fundator.....	10
3. Beneficjenci	11
3.1. Kto może być beneficjentem	11
3.2. Lista beneficjentów	12
3.3. Świadczenia na rzecz beneficjentów	13
3.4. Prawa i obowiązki beneficjenta.....	14
3.5. Prawo kontroli przez beneficjenta.....	15
3.5.1. Komu przysługuje prawo kontroli	15
3.5.2. Czego dotyczy prawo kontroli.....	16
3.5.3. W jaki sposób wykonywać prawo kontroli	17
3.5.4. Odmowa wykonania prawa kontroli.....	18
3.6. Postępowanie sądowe.....	19
4. Majątek fundacji rodzinnej	20
4.1. Istota majątku fundacji rodzinnej	20
4.2. Podział majątku	21
4.3. Fundusz założycielski.....	22
4.4. Wycena majątku wniesionego do fundacji rodzinnej.....	23
4.5. Pokrywanie strat w przypadku niższej wartości aktywów od zobowiązań	24
5. Powstanie fundacji rodzinnej	25
5.1. Założenie fundacji rodzinnej	25
5.2. Fundacja rodzinna ustanowiona za życia lub po śmierci fundatora	26
5.3. Oświadczenie o ustanowieniu fundacji rodzinnej.....	27
5.4. Fundacja rodzinna w organizacji – prawa i obowiązki	28
6. Statut i spis mienia	30
6.1. Statut fundacji rodzinnej	31
6.1.1. Elementy obowiązkowe statutu.....	31
6.1.2. Elementy nieobowiązkowe statutu	33
6.2. Spis mienia fundacji rodzinnej.....	34
6.2.1. Mienie wniesione przez fundatora a mienie wniesione przez fundację rodzinną.....	35
6.2.2. Darowizny wnoszone do fundacji rodzinnej.....	37
7. Organy fundacji rodzinnej, posiedzenia i działania	37
7.1. Organy fundacji rodzinnej – informacje ogólne.....	38
7.1.1. Powołanie członka organu fundacji rodzinnej	38
7.1.2. Kadencja członka organu fundacji rodzinnej.....	39
7.1.3. Sposób wykonywania i organizowania prac organów fundacji rodzinnej.....	40
7.1.4. Posiedzenia organów fundacji rodzinnej.....	41
7.1.4.1. Posiedzenia stacjonarne.....	41
7.1.4.2. Zwoływanie posiedzeń.....	42
7.1.4.3. Udział w posiedzeniach	45
7.1.4.4. Porządek obrad posiedzenia.....	45
7.1.4.5. Głosowanie.....	46
7.1.4.6. Protokół posiedzenia organu fundacji rodzinnej.....	48
7.1.4.7. Posiedzenia organów fundacji rodzinnej za pośrednictwem środków porozumiewania się na odległość.....	49

7.1.5.	Działanie organów fundacji rodzinnej	51
7.1.5.1.	Podjęcie uchwały	51
7.1.5.2.	Kworum i uprzywilejowanie głosów	52
7.1.5.3.	Czynności prawne wymagające uchwały zgromadzenia beneficjentów	53
7.1.5.4.	Nieważność uchwały	55
7.2.	Zarząd fundacji rodzinnej	56
7.2.1.	Zakres kompetencji zarządu	56
7.2.2.	Kto może być członkiem zarządu	58
7.2.3.	Zarząd jednoosobowy i wieloosobowy	60
7.2.4.	Prowadzenie spraw i reprezentowanie fundacji rodzinnej	60
7.2.4.1.	Reprezentacja fundacji rodzinnej a prowadzenie jej spraw	61
7.2.5.	Należyta staranność i obowiązek zachowania poufności	62
7.2.6.	Kadencja członków zarządu	64
7.2.6.1.	Powoływanie i odwoływanie członków zarządu	65
7.2.7.	Mandat członka zarządu	66
7.2.7.1.	Wygaśnięcie mandatu	66
7.2.7.2.	Obowiązek byłego członka zarządu do złożenia wyjaśnień	68
7.2.8.	Wynagrodzenie członka zarządu	69
7.2.9.	Umowy z członkiem zarządu	69
7.3.	Rada nadzorcza fundacji rodzinnej	72
7.3.1.	Kiedy ustanawiamy radę nadzorczą	72
7.3.2.	Kto ustanawia radę nadzorczą	72
7.3.3.	Kto może być członkiem rady nadzorczej	72
7.3.4.	Skład rady nadzorczej	73
7.3.5.	Kompetencje rady nadzorczej	73
7.3.5.1.	Kompetencje rady nadzorczej wynikające z ustawy	74
7.3.5.2.	Kompetencje rady nadzorczej wynikające ze statutu	75
7.3.6.	Kadencja członka rady nadzorczej	75
7.3.7.	Wynagrodzenie członka rady nadzorczej fundacji rodzinnej	76
7.3.8.	Zakaz łączenia funkcji członka zarządu i członka rady nadzorczej	76
7.4.	Zgromadzenie beneficjentów	77
7.4.1.	Zgromadzenie beneficjentów a zgromadzenie wspólników	77
7.4.2.	Legitymacja do bycia członkiem zgromadzenia beneficjentów	78
7.4.3.	Powołanie/rezygnacja z bycia członkiem zgromadzenia beneficjentów	78
7.4.4.	Tryb pracy i zwoływania zgromadzenia beneficjentów	80
7.4.4.1.	Zwoływanie zgromadzeń beneficjentów w drodze ustawowej	82
7.4.4.2.	Zwoływanie zgromadzeń beneficjentów w drodze statutowej	82
7.4.4.3.	Zwoływanie zgromadzeń beneficjentów w drodze sądowej	82
7.4.5.	Prawo do uczestnictwa w zgromadzeniu beneficjentów	83
7.4.5.1.	Osobiste prawo do uczestnictwa w zgromadzeniu beneficjentów	84
7.4.5.2.	Prawo do uczestnictwa w zgromadzeniu beneficjentów przez pełnomocnika	84
7.4.6.	Kompetencje zgromadzenia beneficjentów	85
7.4.6.1.	Ustawowe kompetencje zgromadzenia beneficjentów	85

	7.4.6.2. Statutowe kompetencje zgromadzenia wspólników.....	85
	7.4.7. Podejmowanie uchwał przez zgromadzenie beneficjentów	85
	7.4.8. Nieważność uchwał zgromadzenia beneficjentów oraz zaskarżenie uchwał.....	87
8.	Rejestr fundacji rodzinnych.....	88
8.1.	Kto jest uprawniony do dokonania zgłoszenia do rejestru fundacji rodzinnych	88
8.2.	Jakie dane należy zgłosić do rejestru fundacji rodzinnych	89
8.3.	Jakie załączniki należy przedłożyć do rejestru fundacji rodzinnych.....	90
8.4.	Kontrola wniosku rejestrowego przez sąd	90
8.5.	Dane widniejące w rejestrze fundacji rodzinnych	91
8.6.	Wpisywanie i wykreślanie danych z rejestru fundacji rodzinnych	93
8.7.	Termin na dokonanie zgłoszenia fundacji rodzinnej.....	94
8.8.	Zasada nieusuwalności danych z rejestru	94
8.9.	Domniemanie prawdziwości wpisu	95
8.10.	Opłata.....	96
9.	Audyt fundacji rodzinnej	96
9.1.	Kto przeprowadza audyt, jakie kryteria muszą spełniać audytorzy	96
9.2.	Jakie obszary działalności fundacji podlegają audytowi	97
9.3.	Raport z audytu.....	99
10.	Instytucja zachowku	100
10.1.	Zachowek – instytucja w ramach prawa spadkowego (Kodeks cywilny).....	100
10.1.1.	Osoby uprawnione do nabycia zachowku	100
10.1.2.	Wysokość zachowku	101
10.1.3.	Przesłanki nabycia zachowku.....	101
10.2.	Zachowek w fundacji rodzinnej	102
10.2.1.	Przesłanki nabycia zachowku – dodatkowy warunek.....	102
10.3.	Wysokość (substrat) zachowku	103
10.3.1.	Substrat zachowku – jak obliczyć	103
10.3.2.	Substrat zachowku – nowe unormowanie dotyczące fundacji rodzinnej.....	104
10.3.3.	Szczegółowe obliczenie substratu zachowku	105
10.3.4.	Wartość funduszu założycielskiego i mienia fundacji rodzinnej.....	106
10.3.5.	Możliwość zaliczenia świadczenia i mienia fundacji rodzinnej do zachowku.....	106
10.3.6.	Utrata uprawnień beneficjenta w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej	107
10.4.	Zaspokojenie roszczeń z zachowku.....	107
10.5.	Osoby odpowiedzialne za zapłatę zachowku	108
10.6.	Fundacja rodzinna jako podmiot zobowiązany do zapłaty zachowku.....	109
10.7.	Osoba otrzymująca mienie w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej jako podmiot zobowiązany do zapłaty zachowku.....	110
10.8.	Przedawnienie roszczeń	111
10.9.	Zrzeczenie się dziedziczenia – <i>novum</i>	112
11.	Odpowiedzialność fundacji rodzinnej	113
11.1.	Rodzaje odpowiedzialności fundacji rodzinnej.....	113
11.1.1.	Odpowiedzialność fundacji rodzinnej w organizacji.....	113
11.1.2.	Odpowiedzialność fundacji rodzinnej za zobowiązania alimentacyjne fundatora	114
11.1.2.1.	Bezskuteczność egzekucji z majątku fundatora.....	115
11.1.3.	Dochođenje roszczeń przez fundację rodzinną od fundatora	115
11.1.3.1.	Przedawnienie roszczeń.....	116

11.2.	Odpowiedzialność beneficjenta	116
11.2.1.	Kiedy można dochodzić roszczeń od beneficjenta.....	116
11.2.2.	Odpowiedzialność zarządu łącznie z beneficjentem.....	117
11.2.3.	Przedawnienie roszczeń	117
11.3.	Rodzaje odpowiedzialności członków organu fundacji rodzinnej	117
11.3.1.	Odpowiedzialność na zasadzie winy.....	117
11.3.2.	Business Judgement Rule – zasada biznesowej oceny sytuacji.....	118
11.4.	Dochodzenie roszczeń przeciwko członkom organów fundacji rodzinnej – procedura	119
11.4.1.	Legitymacja czynna	119
11.4.2.	Przesłanki dochodzenia roszczeń	119
11.4.3.	Jak uwolnić się od odpowiedzialności.....	119
11.4.4.	Przedawnienie roszczeń	120
11.5.	Kontrola sądowa i obowiązek informacyjny.....	120
11.5.1.	Rodzaje powództwa	120
11.5.1.1.	Powództwo o uchylenie.....	120
11.5.1.2.	Powództwo o stwierdzenie nieważności	121
11.5.1.3.	Konsekwencje uchylenia lub stwierdzenia nieważności....	121
11.6.	Obowiązki informacyjne fundacji rodzinnej wobec organów	122
11.6.1.	Krajowa Administracja Skarbowa	122
12.	Rozwiązanie fundacji rodzinnej	123
12.1.	Rozwiązanie na wniosek i z urzędu.....	123
12.2.	Likwidacja fundacji rodzinnej.....	124
12.3.	Rozwiązanie fundacji rodzinnej bez postępowania likwidacyjnego.....	125
12.4.	Mienie fundacji po rozwiązaniu	126
12.5.	Rozwiązanie fundacji za życia fundatora.....	127
12.6.	Ogłoszenie upadłości przez fundację rodzinną	127
13.	Podatki w fundacji rodzinnej	127
14.	Fundacja rodzinna w perspektywie relacji	133
14.1.	Relacje nestorzy–sukcesorzy	134
14.2.	Relacje właściciele–pracownicy.....	134
15.	Fundacja rodzinna – zagadnienia praktyczne.....	136
15.1.	Wyzwania, na jakie należy zwrócić uwagę powołując do życia fundację rodzinną.....	136
15.1.1.	Rejestr fundacji rodzinnych.....	137
15.1.1.1.	Procedura rejestracji.....	138
15.1.2.	Fundacja w organizacji	143
15.1.2.1.	Instytucje finansowe	144
15.1.2.2.	Reprezentacja fundacji rodzinnej w czynnościach między fundacją rodzinną w organizacji a członkiem zarządu	144
15.1.3.	Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych.....	147
15.1.4.	Ceny transferowe	148
15.1.5.	Obrót nieruchomościami rolnymi	149
15.2.	Fundacja rodzinna z perspektywy organów podatkowych i sądów	150
15.2.1.	Wnoszenie majątku do fundacji rodzinnej.....	152
15.2.2.	Funkcjonowanie fundacji rodzinnej.....	154
15.2.3.	Rozwiązanie fundacji rodzinnej	163
15.2.4.	Opinia zabezpieczająca – wytyczne dla firm rodzinnych planujących założenie i prowadzenie fundacji rodzinnej.....	164
15.2.5.	Fundacja rodzinna w strukturach międzynarodowych.....	167
15.3.	Wnioski i rekomendacje.....	169
	Podsumowanie	171