

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.....	50
7.1.5.	Działanie organów fundacji rodzinnej.....	52
7.1.5.1.	Podjęmowanie uchwał.....	52
7.1.5.2.	Kworum i uprzywilejowanie głosów.....	53
7.1.5.3.	Czynności prawne wymagające uchwały zgromadzenia beneficjentów.....	54
7.1.5.4.	Nieważność uchwał.....	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.....	61
7.2.4.1.	Reprezentacja fundacji rodzinnej a prowadzenie jej spraw.....	62
7.2.5.	Należyta staranność i obowiązek zachowania poufności	63
7.2.6.	Kadencja członków zarządu.....	65
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	70
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.....	73
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	76
7.3.7.	Wynagrodzenie członka rady nadzorczej fundacji rodzinnej.....	76
7.3.8.	Zakaz łączenia funkcji członka zarządu i członka rady nadzorczej.....	77
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	83
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 współników.....	86
7.4.7.	Podejmowanie uchwał przez zgromadzenie beneficjentów	86
7.4.8.	Nieważność uchwał zgromadzenia beneficjentów oraz zaskarżenie uchwał.....	88
8.	Rejestr fundacji rodzinnych.....	88
8.1.	Kto jest uprawniony do dokonania zgłoszenia do rejestru fundacji rodzinnych	89
8.2.	Jakie dane należy zgłosić do rejestru fundacji rodzinnych	90
8.3.	Jakie załączniki należy przedłożyć do rejestru fundacji rodzinnych.....	90
8.4.	Kontrola wniosku rejestrowego przez sąd	91
8.5.	Dane widniejące w rejestrze fundacji rodzinnych.....	92
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	95
8.9.	Domniemanie prawdziwości wpisu.....	96
8.10.	Opłata.....	96
9.	Audyt fundacji rodzinnej	97
9.1.	Kto przeprowadza audyt, jakie kryteria muszą spełniać audytorzy.....	97
9.2.	Jakie obszary działalności fundacji podlegają audytowi	98
9.3.	Raport z audytu	100
10.	Instytucja zachowku	100
10.1.	Zachowek – instytucja w ramach prawa spadkowego (Kodeks cywilny).	100
10.1.1.	Osoby uprawnione do nabycia zachowku.....	101
10.1.2.	Wysokość zachowku.....	101
10.1.3.	Przesłanki nabycia zachowku.....	102
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	107
10.3.6.	Utrata uprawnień beneficjenta w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej.....	108
10.4.	Zaspokojenie roszczeń z zachowku	108
10.5.	Osoby odpowiedzialne za zapłatę zachowku	109
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	111
10.8. Przedawnienie roszczeń	112
10.9. Zrzeczenie się dziedziczenia – <i>novum</i>	113
11. Odpowiedzialność fundacji rodzinnej	114
11.1. Rodzaje odpowiedzialności fundacji rodzinnej	114
11.1.1. Odpowiedzialność fundacji rodzinnej w organizacji	114
11.1.2. Odpowiedzialność fundacji rodzinnej za zobowiązania alimentacyjne fundatora	115
11.1.2.1. Bezskuteczność egzekucji z majątku fundatora	116
11.1.3. Dochodzenie roszczeń przez fundację rodzinną od fundatora	117
11.1.3.1. Przedawnienie roszczeń	117
11.2. Odpowiedzialność beneficjenta	118
11.2.1. Kiedy można dochodzić roszczeń od beneficjenta	118
11.2.2. Odpowiedzialność zarządu łącznie z beneficjentem	118
11.2.3. Przedawnienie roszczeń	118
11.3. Rodzaje odpowiedzialności członków organu fundacji rodzinnej	118
11.3.1. Odpowiedzialność na zasadzie winy	119
11.3.2. Business Judgement Rule – zasada biznesowej oceny sytuacji	119
11.4. Dochodzenie roszczeń przeciwko członkom organów fundacji rodzinnej – procedura	120
11.4.1. Legitymacja czynna	120
11.4.2. Przesłanki dochodzenia roszczeń	120
11.4.3. Jak uwolnić się od odpowiedzialności	121
11.4.4. Przedawnienie roszczeń	121
11.5. Kontrola sądowa i obowiązek informacyjny	121
11.5.1. Rodzaje powództwa	121
11.5.1.1. Powództwo o uchylenie	121
11.5.1.2. Powództwo o stwierdzenie nieważności	122
11.5.1.3. Konsekwencje uchylenia lub stwierdzenia nieważności	123
11.6. Obowiązki informacyjne fundacji rodzinnej wobec organów	123
11.6.1. Krajowa Administracja Skarbowa	123
12. Rozwiązanie fundacji rodzinnej	124
12.1. Rozwiązanie na wniosek i z urzędu	125
12.2. Likwidacja fundacji rodzinnej	125
12.3. Rozwiązanie fundacji rodzinnej bez postępowania likwidacyjnego	127
12.4. Mienie fundacji po rozwiązaniu	128
12.5. Rozwiązanie fundacji za życia fundatora	128
12.6. Ogłoszenie upadłości przez fundację rodzinną	128
13. Podatki w fundacji rodzinnej	129
14. Fundacja rodzinna w perspektywie relacji	134
14.1. Relacje nestorzy – sukcesorzy	135
14.2. Relacje właściciele – pracownicy	136
Podsumowanie	138