

Krzysztof Rożko  
Nikola Jadwiszczak-Niedbała

# FUNDACJA RODZINNA

KOMENTARZ PRAKTYCZNY

Stan prawny: 22 maja 2023 r.



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa  
Gdańsk 2023

# 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. Rzyzka 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 <i>de lege ferenda</i> . . . . .	326
Statut fundacji rodzinnej – wzór . . . . .	339
Wykazy . . . . .	353