

FUNDACJA RODZINNA

Ujęcie prawne i podatkowe Komentarz

Katarzyna Karpiuk, Mariusz Miśkiewicz
Jacek Pawłowski, Piotr Woźniakiewicz

KOMENTARZE PRAKTYCZNE

FUNDACJA RODZINNA

Ujęcie prawne i podatkowe Komentarz

Katarzyna Karpiuk, Mariusz Miśkiewicz
Jacek Pawłowski, Piotr Woźniakiewicz

KOMENTARZE PRAKTYCZNE

Zamów książkę w księgarni internetowej

proinfo.pl
księgarnia internetowa

Stan prawny na 15 czerwca 2025 r.

Wydawca
Magdalena Stojek-Siwińska

Redaktor prowadzący
Adam Choiński

Opracowanie redakcyjne
Violet Design

Projekt okładek serii
Wojtek Janikowski, Przemek Dębowski

Poszczególne części komentarza napisali:

Katarzyna Karpiuk – art. 1–27, 29–41, 43, 47, 51, 52, 54–63, 139

Jacek Pawłowski – art. 42, 44–46, 48–50, 53, 64–83, 85–129, 136, 143

Piotr Woźniakiewicz, Mariusz Miśkiewicz – art. 28, 84, Zagadnienia podatkowe

prawolubni

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

Szanujmy prawo i własność
Więcej na www.legalnakultura.pl
Polska Izba Książki

© Copyright by Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2025

ISBN 978-83-8390-598-3

Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.
Dział Praw Autorskich
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33
tel. +48 728 313 462
e-mail: PL-ksiazki@wolterskluwer.com

księgarnia internetowa www.profinfo.pl

Wstęp

Oddajemy w Państwa ręce nasz praktyczny komentarz prawno-podatkowy do ustawy o fundacji rodzinnej. Zbiera on doświadczenia Autorów związane z doradztwem na rzecz polskich firm prywatnych przy ustanawianiu fundacji rodzinnych, wnoszeniu do nich aktywów i bieżącym funkcjonowaniu tych podmiotów.

Staraliśmy się ukazać problemy pojawiające się na tle stosowania ustawy oraz – tam, gdzie to możliwe – zaproponować rozwiązania, często wskazując przykłady z praktyki. Uważamy, że po dwóch latach funkcjonowania ustawy oraz po przeprowadzeniu kilkudziesięciu projektów z fundacjami rodzinnymi jesteśmy już w stanie wskazać najistotniejsze problemy w tworzeniu i funkcjonowaniu tych podmiotów.

Cieszymy się, że po ponad 30 latach budowania wolnej gospodarki w Polsce przez krajowe firmy rodzinne zostały one wreszcie w 2023 r. wyposażone w instrument prawny, który pozwoli przekazać kolejnym pokoleniom wizję założycieli i ocalić wielki wysiłek włożony w rozwój tych firm.

Należy odnotować, że polskie fundacje rodzinne okazały się bardzo popularnym rozwiązaniem, a zainteresowanie nimi przekroczyło najśmielsze oczekiwania zarówno ustawodawcy, jak i rynku. W pierwszych dwóch latach funkcjonowania ustawy o fundacji rodzinnej polscy przedsiębiorcy ustanowili ponad 4 tys. fundacji rodzinnych.

W związku z historycznymi uwarunkowaniami w dużej mierze właśnie teraz, na naszych oczach, dochodzi do pierwszej – najprawdopodobniej tej najtrudniejszej – zmiany pokoleniowej. Te z polskich form rodzinnych, w których sukcesja nastąpiła przed wejściem w życie ustawy o fundacji rodzinnej, były zmuszone radzić sobie inaczej, korzystając z ogólnych regulacji prawa spadkowego oraz prawa handlowego. Niektóre z nich przetrwały, inne niestety nie. Zapewne nie zawsze przyczyną niepowodzenia był brak specjalnych rozwiązań dla sukcesji biznesu, w tym krajowych fundacji rodzinnych. W części przypadków to brak wspólnej wizji oraz zgody wśród spadkobierców powodował

konieczność podziału lub sprzedaży biznesu, o ile wcześniej nie nastąpiła jego upadłość czy likwidacja.

Trzy dekady od zmiany ustrojowej upłynęły pod znakiem konfliktu dwóch konstytucyjnych wartości – z jednej strony prawa własności i dysponowania swoim majątkiem na wypadek śmierci zgodnie z własną wolą, a z drugiej strony prawa członków rodziny do dziedziczenia majątku zgromadzonego przez poprzednie pokolenie.

W poszczególnych okresach ostatnich 30 lat przeważał jeden lub drugi postulat. Weszliśmy w gospodarkę wolnorynkową z napisanym w czasach PRL prawem spadkowym, z instytucją silnego i bardzo konserwatywnego zachowku (występującego zresztą w wielu krajach o gospodarce rynkowej).

Na początku XXI w., kiedy pierwsze polskie firmy rodzinne osiągnęły znaczącą wielkość, a ich założyciele zaczęli wzorem swoich zagranicznych rówieśników myśleć o sukcesji, w braku jakichkolwiek specjalnych krajowych regulacji sięgnęli oni po rozwiązania zagraniczne. Wtedy powstały liczne fundacje rodzinne (prywatne) zamożnych obywateli Polski w Zachodniej Europie i nie tylko. Zdarzało się, że małżonkowie i dzieci pominięte przez te rozwiązania zaczęły kwestionować niektóre czynności przekazania aktywów do zagranicznych fundacji rodzinnych, w szczególności podnosząc, że te darowizny zasilające zagraniczne fundacje prywatne aktywami związanymi z firmami rodzinnymi (przeważnie prawami udziałowymi) omijały polskie prawo spadkowe lub miały na celu pokrzywdzenie wierzycieli (np. alimentacyjnych). Sądy badające te roszczenia członków rodzin orzekały różnie, ale raczej na korzyść założycieli fundacji.

Dopiero wprowadzony w 2005 r. do Kodeksu rodzinnego i opiekuńczego wymóg zgody współmałżonka na darowizny inne niż drobne i zwyczajowo przyjęte objął swoim zakresem potencjalną czynność wniesienia do fundacji rodzinnej wszystkich udziałów lub akcji w firmie rodzinnej, jeśli należały one do majątku wspólnego małżonków.

Kolejnym etapem była podjęta przez Trybunał Konstytucyjny w 2013 r. ocena, czy instytucja zachowku jest zgodna z zagwarantowaną w Konstytucji RP ochroną prawa własności i swobody testowania (wskazywania spadkobierców). Trybunał orzekł, że zachówek jest zgodny z Konstytucją RP, a zatem odpadła możliwość powoływania się na jego niekonstytucyjność przez założycieli zagranicznych fundacji prywatnych w razie sporu ze spadkobiercami oraz kwestionowania przez nich legalności i ważności przeniesienia istotnego majątku przyszłego spadkodawcy do takiej fundacji prywatnej.

Efektom było korzystanie przez przedsiębiorców z rozwiązań, wymienionego zresztą we wspomnianym wyroku Trybunału Konstytucyjnego,

polegającego na wyborze innego niż polskie prawa właściwego dla spadku (spośród praw krajów członkowskich UE). Pozwoliło na to od 2015 r. rozporządzenie unijne. Rozwiązanie to jest jednak kosztowne i wymaga istnienia silnego związku spadkobiercy z takim krajem, przy czym wiele państw UE i tak przewiduje w swoich porządkach prawnych instytucję zachowku oraz szczególnie zasady dziedziczenia niektórych aktywów, np. nieruchomości.

Wreszcie w 2017 r. Sąd Najwyższy orzekł, że dopuszczalne jest zawarcie umowy o zrzeczenie się zachowku, co stworzyło kolejną możliwość elastycznego planowania sukcesji w zgodnych rodzinach w zakresie prowadzonych przez nie przedsiębiorstw, o ile w kręgu spadkobierców nie było osób małoletnich.

Na tle tych sporów z zadowoleniem należy przyjąć kompromisowe rozwiązanie zawarte w polskiej ustawie o fundacji rodzinnej, które z jednej strony umożliwia właścicielom firm przeniesienie ich do fundacji rodzinnej (co skutkuje wyjściem tego majątku z ich potencjalnej masy spadkowej), jednocześnie z drugiej strony zabezpiecza interes potencjalnych wierzycieli z tytułu zachowku czy alimentów. Ci wierzyciele zostali wyposażeni przez ustawę w możliwość dochodzenia swoich roszczeń bezpośrednio wobec fundacji rodzinnej. Fundacja rodzinna stanowi pierwsze narzędzie do planowania sukcesji, które godzi potencjalnie sprzeczne ze sobą interesy, czyli integralność i długoterminową trwałość samej firmy rodzinnej z gwarancją bezpieczeństwa dla członków rodziny fundatora, oparte na elastycznych zasadach.

Ustawa, mimo rzetelnego procesu konsultacji społecznych na etapie prac legislacyjnych, w których głos przedsiębiorców odgrywał bardzo istotną rolę, wymaga jeszcze drobnych uzupełnień i korekt. Niemniej jednak samo rozwiązanie uznajemy za bardzo dobre i bez wątplenia potrzebne w polskim porządku prawnym. Tak samo zareagował na tę instytucję rynek, co potwierdza liczba ustanowionych już fundacji rodzinnych. Na koniec pozostaje podkreślić, że dla polskich przedsiębiorców kluczowe jest, aby przyjęte rozwiązanie było stabilne. Ustawa o fundacji rodzinnej była zmieniana, zanim jeszcze weszła w życie. Co jakiś czas pojawiają się także wypowiedzi ze środowisk rządowych, zwłaszcza z Ministerstwa Finansów, o planowanych zmianach do ustawy. Ich celem miałyby być uszczelnienie regulacji od strony podatkowej, tak aby fundacje rodzinne były wehikułami do ponadpokoleniowego planowania sukcesji, a nie narzędziem planowania podatkowego. Skutek tych zmian i ich zapowiedzi jest taki, że część przedsiębiorców waha się przed podjęciem decyzji o ustanowieniu fundacji rodzinnej, a wśród tych, którzy już wykonali ten ruch, niektórzy wstrzymują się z wniesieniem do założonej fundacji rodzinnej znacznych aktywów.

W razie konieczności wprowadzenia zmian do ustawy liczymy na to, że proces ten odbędzie się zgodnie z jej założeniami, czyli po przeprowadzeniu

oceny skutków regulacji po trzech latach jej obowiązywania. Przeprowadzenie formalnych i realnych konsultacji społecznych (takich samych jak na etapie prac legislacyjnych) oraz uzgodnień międzyresortowych poprzedzających ewentualną nowelizację ustawy może okazać się kluczem do stworzenia takiej regulacji, która nakłoni kolejną rzeszę właścicieli firm do skorzystania z tego narzędzia, a tych, którzy już ustanowili fundację rodzinną, utwierdzi w przekonaniu, że podjęli słuszną decyzję.

Autorzy

Ustawa z dnia 26 stycznia 2023 r.
o fundacji rodzinnej

(Dz.U. poz. 326; zm.: Dz.U. z 2023 r. poz. 825)

Komentarz

Rozdział 1. Przepisy ogólne

Katarzyna Karpiuk

Art. 1. [Zakres regulacji]

Ustawa reguluje organizację i funkcjonowanie fundacji rodzinnej, w tym prawa i obowiązki fundatora i beneficjenta.

- 1. Nowa instytucja w polskim porządku prawnym.** Ustawa wprowadza do polskiego systemu nowy podmiot prawny – fundację rodzinną. Regulacja jest odpowiedzią na oczekiwania przedsiębiorców – właścicieli firm rodzinnych, którzy do tej pory pozbawieni byli krajowego narzędzia do planowania skutecznej, wielopokoleniowej sukcesji. Według danych przytaczanych w uzasadnieniu do ustawy wynika, że ok. 830 tys. firm w Polsce to firmy rodzinne, które generują przychód o łącznej wartości ok. 322 mld zł, co przekłada się na ok. 18% PKB¹. Nieco ponad połowa z tych firm planuje przeprowadzenie w najbliższych latach procesu sukcesji – jest to podyktowane naturalnym upływem czasu i uwarunkowaniami historycznymi – większość polskich firm rodzinnych powstało na przełomie lat 80. i 90. XX w., w okresie transformacji gospodarczej. Do tej pory polskie regulacje prawne zapewniały jedynie ograniczone możliwości przekazania firmy w ręce kolejnego pokolenia, na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych oraz Kodeksu cywilnego (darowizna praw udziałowych w spółce za życia właściciela lub w drodze dziedziczenia), co nie dawało jednak gwarancji trwałości firmy przez kolejne pokolenia oraz możliwości planowania przyszłości firmy i ochrony zgromadzonego majątku.

¹ Por. uzasadnienie do rządowego projektu ustawy o fundacji rodzinnej, IX kadencja, druk sejm. nr 2798, <https://www.sejm.gov.pl/sejm9.nsf/druk.xsp?nr=2798>, za wynikiem badania Instytutu Biznesu Rodzinnego „Firma rodzinna to marka” w ramach projektu „Statystyka firm rodzinnych”, http://www.ibrpolska.pl/raporty/statystyka_firm_rodzinnych/ (dostęp: 28.08.2019 r.).

Dotychczasowe rozwiązania nie pozwalały także na odpowiednie zaadresowanie i minimalizowanie ryzyka związanego z potencjalnymi roszczeniami o wypłatę zachowku.

2. **Dotychczasowe rozwiązania sukcesyjne dla biznesu. Zarząd sukcesyjny.** Odrębne rozwiązanie zostało zaproponowane przedsiębiorstwom prowadzonym w formie tzw. jednoosobowej działalności gospodarczej (JDG), podlegającej wpisowi do CEIDG, (nadal bardzo wiele biznesów rodzinnych prowadzonych jest właśnie w tej formie, mimo związanego z tym ryzyka). Dzięki wprowadzonej w 2018 r. instytucji zarządu sukcesyjnego² JDG nie musi automatycznie przestać istnieć wraz ze śmiercią przedsiębiorcy, a może otrzymać status przedsiębiorstwa w spadku. Można bowiem przedłużyć byt firmy o kolejne dwa lata (maksymalnie o pięć lat za zgodą sądu), ale nie dłużej niż do zakończenia postępowania spadkowego i przekazania przedsiębiorcy następcy. Rozwiązanie to nie jest zatem nastawione na zapewnienie długowieczności i wielopokoleniowości biznesu rodzinnego (jak fundacja rodzinna), a jedynie stanowi remedium na ryzyko utraty podmiotowości przedsiębiorstwa w chwili śmierci przedsiębiorcy. Nie przeciwdziała także w żaden sposób ryzyku rozdrobnienia majątku przedsiębiorstwa pomiędzy spadkobierców.
3. **Konsultacje i Zielona księga.** Prace nad ustawą o fundacji rodzinnej rozpoczęły także rozmowy o wprowadzeniu rozwiązań sukcesyjnych dla przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą w formie spółek handlowych. W 2018 r. Rada Firm Rodzinnych przy Konfederacji Lewiatan rozpoczęła serię spotkań, w ramach których wypracowana została wstępna koncepcja polskiej instytucji fundacji rodzinnej. W toku prac przesłędzone zostały regulacje prawne tych jurysdykcji, w których fundacje rodzinne, zwane też prywatnymi, funkcjonują, w tym m.in. regulacje prawne Księstwa Liechtenstein cieszące się najstarszą europejską regulacją – ustawą o osobach i spółkach (art. 552 i n. Personen- und Gesellschaftsrecht, PGR, z 1926 r.), Austrii, Malty czy Holandii. Czerpiąc ze sprawdzonych rozwiązań zachodnich sąsiadów, z uwzględnieniem krajowego systemu prawnego oraz oczekiwań polskich przedsiębiorców, opracowany został pierwszy, nieformalny projekt ustawy o fundacji rodzinnej. Podsumowaniem tych prekonsultacji było wydanie przez Ministerstwo Rozwoju i Technologii (wówczas Ministerstwo Przedsiębiorczości i Technologii) w dniu 13.09.2019 r. Zielonej księgi. Zielona księga prezentowała rozwiązania

² Por. ustawa z 5.07.2018 r. o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej i innych ułatwieniach związanych z sukcesją przedsiębiorstw (Dz.U. z 2021 r. poz. 170).

obowiązujące w wybranych jurysdykcjach zagranicznych, a także przedstawiała główne założenia przyszłej polskiej regulacji. Głównym celem proponowanej instytucji miało być wprowadzenie do polskiego systemu prawnego skutecznego narzędzia umożliwiającego polskim przedsiębiorcom planowanie wielopokoleniowej sukcesji, która zarówno zabezpieczała ciągłość i integralność rodzinnego biznesu, jak i umożliwiała ekonomiczne bezpieczeństwo członków rodziny fundatora.

4. **Konsultacje społeczne i proces legislacyjny.** Publikacja Zielonej księgi o fundacji rodzinnej rozpoczęła proces konsultacji społecznych, najpierw w zakresie dotyczącym wyłącznie założeń zaprezentowanych w dokumencie. Po pewnej przerwie, po publikacji w marcu 2021 r. projektu ustawy o fundacji rodzinnej na stronach Rządowego Centrum Legislacji, rozpoczął się okres szeroko zakrojonych konsultacji społecznych, w których oprócz ustawodawcy, udział wzięło szerokie grono przedsiębiorców oraz doradców na co dzień pracujących z polskimi firmami rodzinnymi. W dniu 23.11.2022 r. rządowy projekt ustawy wpłynął do Sejmu, a następnie w dniu 14.12.2022 r., większością 441 głosów, ustawa została przyjęta przez Sejm i skierowana do Senatu. Ostatecznie, po rozpatrzeniu poprawek senackich, niemal po sześciu latach prac od rozpoczęcia prac koncepcyjnych z inicjatywy środowiska firm rodzinnych, Sejm przyjął ustawę o fundacji rodzinnej w dniu 26.01.2023 r., tym samym wprowadzając do krajowego porządku prawnego nową instytucję, której celem jest umożliwienie bezpiecznej i skutecznej sukcesji ponad 830 tysiącom polskich firm rodzinnych³.
5. **Zakres regulacji.** Komentowany przepis wskazuje przedmiotowy zakres zastosowania ustawy o fundacji rodzinnej. Reguluje całokształt bytu fundacji rodzinnej, od jej utworzenia do ewentualnego rozwiązania bądź likwidacji, wskazując także na prawa i obowiązki jej głównych interesariuszy, do których zaliczyć należy fundatora oraz beneficjenta. Tym samym jasno wskazuje, że niniejsza ustawa stanowi kompleksową regulację materii, a zatem dla uniknięcia wątpliwości, jakie pojawiały się w toku prac legislacyjnych, należy podkreślić, że przepisy ustawy z 6.04.1984 r. o fundacjach⁴ nie mają zastosowania do instytucji fundacji rodzinnej. Fundacje tworzone na mocy ustawy o fundacjach oraz fundacja rodzinna są całkowicie odrębnymi instytucjami i w żadnym wypadku nie należy ich utożsamiać.

³ Dane wskazane w Zielonej księdze o fundacji rodzinnej, opublikowanej 13.03.2019 r.

⁴ Dz.U. z 2023 r. poz. 166.

Katarzyna Karpiuk

Art. 2.[Cel działalności fundacji rodzinnej]

1. Fundacja rodzinna jest osobą prawną utworzoną w celu gromadzenia mienia, zarządzania nim w interesie beneficjentów oraz spełniania świadczeń na rzecz beneficjentów. Fundator określa w statucie szczegółowy cel fundacji rodzinnej.

2. Przez świadczenie rozumie się składniki majątkowe, w tym środki pieniężne, rzeczy lub prawa, przeniesione na beneficjenta albo oddane beneficjentowi do korzystania przez fundację rodzinną albo fundację rodzinną w organizacji, zgodnie ze statutem i listą beneficjentów.

3. Fundacja rodzinna w przypadku beneficjenta będącego osobą fizyczną może w szczególności pokrywać koszty jego utrzymania lub kształcenia, a w przypadku beneficjenta będącego organizacją pozarządową, o której mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1327, 1265 i 1812), prowadzącą działalność pożytku publicznego wspierać działalność pożytku publicznego w rozumieniu art. 3 ust. 1 tej ustawy.

- 1. Osobowość prawna.** Ustawodawca wyposażył fundację rodzinną w osobowość prawną, co oznacza, że posiada ona zdolność prawną i zdolność do czynności prawnych, może pozywać i być pozywana oraz posiada odrębny majątek i ponosi samodzielną odpowiedzialność za swoje zobowiązania. Oznacza to, że w momencie utworzenia fundacji rodzinnej staje się ona podmiotem niezależnym od osoby fundatora, a wniesione do niej mienie staje się jej wyłączną własnością. Dochodzi do trwałej separacji tego mienia od osoby fundatora oraz innych poza fundatorem osób, które takie mienie do fundacji rodzinnej wniosły, zgodnie z dyspozycją art. 27 u.f.r. Co więcej, w odróżnieniu od spółek prawa handlowego, fundacja rodzinna nie wydaje udziałów ani innego rodzaju papierów wartościowych w zamian za wniesiony do niej majątek.

Nie należy jednak uznawać osoby prawnej za podmiot równorzędny osobie fizycznej. Szereg instytucji prawa prywatnego nie znajdzie do niej zastosowania z uwagi na jej szczególną strukturę organizacyjną (np. instytucja małżeństwa, władza rodzicielska, przysposobienie, status prokurenta, zdolność do sporządzania testamentu). Natomiast zasadniczo nie budzi wątpliwości przyznanie osobom prawnym zdolności do dziedziczenia⁵. Dotyczy to także fundacji rodzinnej, która może być spadkobiercą zarówno po samym fundatorze, jak i dowolnej osobie trzeciej.

⁵ Zob. M. Pazdan [w:] *Kodeks cywilny*, t. 2, *Komentarz do art. 140–1088*, red. K. Pietrzykowski, Warszawa 2018, art. 927, nb 4; W. Borysiak [w:] *Kodeks cywilny*, t. 2, *Komentarz do art. 450–1088. Przepisy wprowadzające*, red. K. Osajda, Warszawa 2018, art. 927, nt 32.

2. **Cel fundacji rodzinnej.** Ustawodawca w ust. 1 określił podstawowy cel fundacji rodzinnej, jakim jest gromadzenie mienia, zarządzanie nim w interesie beneficjentów oraz spełnianie świadczeń na ich rzecz. Jest to wyraźne wskazanie, że fundacja rodzinna nie została wprowadzona do systemu prawnego jako kolejna forma prawna do prowadzenia działalności operacyjnej, a jej podstawowym zadaniem jest ochrona składników majątkowych do niej wniesionych oraz ochrona beneficjentów (osób bliskich fundatorowi, niezależnie od stopnia pokrewieństwa). Ustawodawca jednocześnie pozostawił fundatorowi swobodę w określeniu szczegółowego celu fundacji rodzinnej, tak aby w jak najpełniejszym wymiarze odpowiadała realnym potrzebom zarówno firmy rodzinnej, jak i członków rodziny fundatora. Ponadto szczegółowe określenie celu fundacji rodzinnej w treści statutu będzie miało także znaczenie dla możliwości rozwiązania fundacji przez beneficjentów (por. komentarz do art. 89).
3. **Gromadzenie mienia.** Biorąc pod uwagę okoliczności uchwalania ustawy oraz motywację stojącą za uchwaleniem przepisów (zob. Zielona księga, przebieg procesu legislacyjnego, tekst uzasadnienia do ustawy), wydaje się, iż głównym mieniem wnoszonym do fundacji rodzinnej powinny być prawa udziałowe w firmach rodzinnych. Patrząc jednak na tekst samej ustawy (w tym zakres dozwolonej działalności gospodarczej), przyjęcie, iż wyposażanie fundacji rodzinnej w innego rodzaju aktywa kontrolowane przez osoby fizyczne (papiery wartościowe, dzieła sztuki, nieruchomości) nie jest zgodne z celem ustawy, nie ma żadnego uzasadnienia. Nie sposób przyjmować, iż sprzeczna z celem „gromadzenia mienia” jest zamiana otrzymanego jednego aktywa na inne po ich otrzymaniu od fundatora. Poprzez gromadzenie mienia nie należy nakładać na fundację obowiązku utrzymywania go w fundacji rodzinnej za wszelką cenę, jeśli nie jest to zgodne z interesem fundatora i beneficjentów. Tak długo jak tego rodzaju zamiana ma charakter rynkowy, nie powoduje ona uszczuplenia zgromadzonego mienia, a jedynie zmianę charakteru aktywów kontrolowanych przez fundację, cel w postaci gromadzenia mienia jest spełniony.
4. **Zarządzanie mieniem w interesie beneficjentów.** Zarządzanie mieniem nie jest zdefiniowanym pojęciem o ustalonym znaczeniu. Posiłkowo można zasięgnąć do ustawy z 16.12.2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym⁶, która określa, że mieniem (państwowym) zarządza się zgodnie z zasadami prawidłowej gospodarki, z zachowaniem szczególnej staranności (art. 4 ust. 2), oraz że gospodarowanie mieniem obejmuje (art. 5 ust. 1 i 2):

⁶ Dz.U. z 2024 r. poz. 125 ze zm.

Publikacja stanowi praktyczny komentarz do ustawy o fundacji rodzinnej, który jako jedyny na rynku zawiera syntetyczny opis nie tylko prawnych, lecz także podatkowych przepisów dotyczących funkcjonowania tych fundacji. Uwzględnia także bieżące orzecznictwo sądów oraz praktykę orzeczniczą organów skarbowych wpływających w istotny sposób na działanie fundacji rodzinnych.

Komentarz został przygotowany przez liderów rynku w zakresie doradztwa sukcesyjnego, w tym przez współautorkę pierwszego projektu tej ustawy.

Autorzy mają doświadczenie we wdrażaniu rozwiązań sukcesyjnych dla polskich firm rodzinnych, prywatnych inwestorów oraz topowych menedżerów. W opracowaniu kompleksowo omawiają regulacje prawno-podatkowe przydatne zarówno na etapie ustanowienia fundacji, zasilenia ich w aktywa, jak i bieżącego funkcjonowania, obejmującego spełnianie świadczeń na rzecz beneficjentów, budowanie portfela inwestycyjnego czy zbywanie aktywów fundacji. Na przestrzeni ostatnich dwóch lat byli zaangażowani w kilkadziesiąt projektów sukcesyjnych dotyczących polskich fundacji rodzinnych, zaś przed wejściem w życie ustawy wspierali polskich przedsiębiorców w tworzeniu i prowadzeniu zagranicznych fundacji rodzinnych.

Książka jest przeznaczona dla prawników praktyków, w tym notariuszy, doradców podatkowych, pracowników administracji rządowej i samorządowej, księgowych, a także fundatorów, beneficjentów oraz członków zarządów i rad nadzorczych fundacji rodzinnych.



ISBN 978-83-8390-598-3



ZAMÓWIENIA:

INFOLINIA: +48 801 044 545
ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUWER.PL
WWW.PROFINFO.PL

CENA 239 ZŁ (W TYM 5% VAT)