



Dzień dobry

Na wstępie chciałbym poinformować, że z radością przyjąłem wiadomość o rozpoczęciu prac nad implementacją w polskim systemie prawnym tej jakże istotnej instytucji jaką są fundacje rodzinne / prywatne.

Poniżej przekazuję moje odpowiedzi na pytania przekazane do konsultacji.

1. Czy zachodzi potrzeba, aby wprowadzać do polskiego prawa instytucję fundacji rodzinnej?

– Zdecydowanie TAK – Od dłuższego czasu szukam odpowiedniego rozwiązania, mimo że jestem relatywnie młody.

2. Czy fundacja rodzinna powinna być uregulowana w odrębnej ustawie, w ustawie o fundacjach, czy też w Kodeksie spółek handlowych?

– Zdecydowanie TAK – żeby uniknąć niejasności, rozróżnić te dwie formy oraz uniknąć w przyszłości problemów w przypadku aktualizacji prawa.

3. Czy prawo powinno przewidywać zamknięty katalog dopuszczalnych celów fundacji rodzinnej?

– Zdecydowanie NIE – jednocześnie cele powinny być zgodne / nieskonfliktowane z obowiązującym prawem.

4. Czy fundacja rodzinna powinna mieć możliwość prowadzenia działalności gospodarczej?

– Zdecydowanie NIE – Wyobrażam sobie fundację rodzinną jako podmiot, który prowadzi nadzór nad i dba o powierzony majątek oraz działa na rzecz beneficjentów.

5. Czy przepisy prawa powinny przewidywać jakiś minimalny, wymagany poziom funduszu założycielskiego?

– Tak, ale nie za wysoki.

6. Czy osoba prawna powinna mieć możliwość zasiadania w organach fundacji rodzinnej?

– Nie zabraniałbym tego – pozostawiłbym tę decyzję fundatorowi, do zapisania w statucie. (mogę sobie wyobrazić sytuację, w której jakaś inna fundacja rodzina albo kancelaria prawna będzie zasiadać w organach fundacji)

7. Czy beneficjent fundacji rodzinnej powinien mieć możliwość zasiadania w organie zarządzającym tej fundacji?

– Zdecydowanie TAK – Nie widzę tutaj konfliktu interesów – Wyobrażam sobie sytuację ,mniejszych' fundacji rodzinnych, w których początkowo fundator (np: z uwagi na stosunkowo młody wiek) będzie jednocześnie beneficjentem oraz jedyną osobą sprawującą nadzór nad fundacją.

Ma to szczególne znaczenie w przypadku młodych fundatorów, których ,potomstwo' nie osiągnęło jeszcze odpowiedniego wieku bądź np: wymaganego statutem wykształcenia żeby zasiadać np: w organie nadzorczym fundacji.

8. Jak prawo powinno uregulować kwestię uprawnienia beneficjenta fundacji

rodzinnej do zachowku?

- Zdecydowanie TAK - Osobiście umieściłbym zapis, że majątek przekazany do fundacji nie podlega pod zachówek.

Ewentualnie wprowadziłbym zabezpieczenie w sytuacji gdy fundator umieścił cały majątek w fundacji i nie zabezpieczył w żaden sposób małoletnich dzieci. (ewentualnie limit do 25 roku życia)

9. Jak fundacja rodzinna powinna być opodatkowana.

- Przekazanie majątku do fundacji nie powinno podlegać opodatkowaniu - ale powinno być zgłoszone odpowiedniemu organowi i powinien być wymóg prowadzenia rejestru (może coś jak w przypadku KRS? Rejestr)

- Fundacja powinna być neutralna podatkowo dla fundatora jak i beneficjentów w linii prostej (również małżonka) - można by zastosować podobne zwolnienia jak w przypadku darowizn.

Uważam, że to fundacja powinna być odpowiedzialna za odprowadzenie podatku np: od zysków kapitałowych z lokat czy od dywidend, albo ze sprzedaży składników majątku.

Beneficjenci niespokrewnieni powinni być opodatkowani jak w przypadku darowizny.

Wyobrażam sobie sytuację, w której fundator np: w wieku 43 lat posiada już spory majątek czy firmę, którą chce przekazać do fundacji, ale nadal chce korzystać w pewnym stopniu z wygenerowanego zysku.

Podwójne opodatkowanie napewno zniechęci do zakładania fundacji młodych ludzi, a przecież tragiczna śmierć w jakimś wypadku może się przytrafić każdemu.

10. Czy sąd powinien mieć prawo rozwiązać fundację, w sytuacji gdy jest ona zarządzana w sposób sprzeczny z prawem, w sposób oczywiście sprzeczny z jej celem lub z interesami jej beneficjentów?

Tak - ale tylko w określonych przypadkach. Dodatkowo powinna istnieć możliwość wykluczenia sędownie członka organu nadzorczego w przypadku gdy działa na szkodę fundacji bądź np: utracił osobowość prawną w przypadku firm.

W przypadku ubezwłasnowolnienia członka organu nadzorczego - taka osoba powinna zostać zawieszona - ale napewno osoba sprawująca pieczę nad ubezwłasnowolnionym nie powinna w żadnym przypadku mieć możliwości decydowania w sprawach fundacji.

Z poważaniem Robert Drygała