

U S T A W A

z dnia ...

o fundacji rodzinnej¹⁾

Rozdział 1

Przepisy ogólne

Art. 1. Ustawa reguluje tworzenie, organizację, funkcjonowanie, rozwiązywanie i likwidację fundacji rodzinnej oraz prawa i obowiązki fundatora i beneficjenta.

Art. 2. 1. W sprawach określonych w art. 1 nieuregulowanych w ustawie stosuje się przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740, 2320 oraz z 2021 r. poz. 1509), zwanej dalej „Kodeksem cywilnym”. Jeżeli wymaga tego właściwość (natura) stosunku prawnego fundacji rodzinnej, przepisy Kodeksu cywilnego stosuje się odpowiednio.

2. W sprawach określonych w art. 1 nie stosuje się przepisów ustawy z 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (Dz. U. z 2020 r. poz. 2167).

Art. 3. Fundacja rodzinna zarządza posiadanym majątkiem i zapewnia jego ochronę oraz spełnia świadczenia na rzecz beneficjenta, w szczególności pokrywa koszty jego utrzymania lub kształcenia albo, w przypadku beneficjenta będącego organizacją pozarządową prowadzącą działalność pożytku publicznego, wspiera realizację przez niego celów społecznie lub gospodarczo użytecznych.

Art. 4. 1. Nazwa fundacji rodzinnej może być obrana dowolnie i zawiera dodatkowe oznaczenie „Fundacja Rodzinna”.

2. Dla dodatkowego oznaczenia, o którym mowa w ust. 1, jest dopuszczalne używanie w obrocie skrótu „F.R.”.

¹⁾ Niniejszą ustawą zmienia się ustawy: ustawę z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny, ustawę z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn, ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawę z dnia 28 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, ustawę z dnia 11 kwietnia 2003 r. o kształtowaniu ustroju rolnego, ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, ustawę z dnia 28 lipca 2005 r. o kosztach sądowych w sprawach cywilnych i ustawę z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

Art. 5. Siedziba fundacji rodzinnej znajduje się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Art. 6. Fundacja rodzinna nabywa osobowość prawną z chwilą wpisu do rejestru fundacji rodzinnych.

Art. 7. Fundacja rodzinna nie może wykonywać działalności gospodarczej w rozumieniu art. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021 r. poz. 162), za wyjątkiem działalności polegającej na:

- 1) zbywaniu mienia, którego jest posiadaczem lub właścicielem, o ile mienie to nie zostało nabyte wyłącznie w celu dalszego zbycia;
- 2) najmie, dzierżawie lub udostępnianiu na innej podstawie mienia, którego jest posiadaczem lub właścicielem;
- 3) przystępowaniu i uczestnictwie w spółkach handlowych, funduszach inwestycyjnych, spółdzielniach oraz podmiotach o podobnym charakterze mających swoją siedzibę w kraju lub zagranicą;
- 4) nabywaniu i zbywaniu papierów wartościowych, instrumentów pochodnych i praw o podobnym charakterze;
- 5) udzielaniu pożyczek:
 - a) spółkom kapitałowym, w których fundacja rodzinna posiada udziały lub akcje,
 - b) spółkom osobowym, w których fundacja rodzinna uczestniczy jako wspólnik,
 - c) beneficjentom.
- 6) obrocie zagranicznymi środkami płatniczymi należącymi do fundacji rodzinnej w celu dokonywania płatności związanych z działalnością fundacji rodzinnej, o której mowa w art. 3;
- 7) prowadzeniu przedsiębiorstwa w ramach gospodarstwa rolnego.

Art. 8. Dokonywanie lub przyjmowanie płatności związanych z wykonywaną działalnością fundacji rodzinnej następuje za pośrednictwem rachunku płatniczego fundacji rodzinnej, w przypadku gdy stroną transakcji, z której wynika płatność, jest:

- 1) beneficjent;
- 2) spółka kapitałowa, w której fundacja rodzinna posiada bezpośrednio udziały lub akcje;
- 3) spółka osobowa, w której fundacja rodzinna uczestniczy jako wspólnik.

Art. 9. Oświadczenia składane przez fundację rodzinną beneficjentowi, sądowi rejestrowemu i w zamówieniach handlowych zawierają:

- 1) nazwę fundacji rodzinnej, jej siedzibę i adres;

- 2) numer, pod którym fundacja rodzinna jest wpisana do rejestru fundacji rodzinnych;
- 3) numer identyfikacji podatkowej (NIP).

Art. 10. 1. Fundacja rodzinna odpowiada solidarnie z fundatorem za jego zobowiązania powstałe przed jej utworzeniem. Odpowiedzialności tej nie można bez zgody wierzyciela wyłączyć ani ograniczyć.

2. Fundacja rodzinna odpowiada za wykonanie powstałego po jej utworzeniu obowiązku alimentacyjnego obciążającego fundatora. W przypadku, gdy egzekucja z majątku fundatora obowiązku alimentacyjnego powstałego po utworzeniu fundacji rodzinnej okaże się bezskuteczna, uprawniony może prowadzić egzekucję z majątku fundacji rodzinnej.

3. Przepis ust. 2 nie stanowi przeszkody do wniesienia powództwa przeciwko fundacji rodzinnej, zanim egzekucja z majątku fundatora okaże się bezskuteczna.

4. Odpowiedzialność fundacji rodzinnej ogranicza się do wartości mienia wniesionego przez fundatora według stanu w chwili nabycia, a według cen w chwili zaspokojenia wierzyciela.

Rozdział 2

Fundator

Art. 11. 1. Fundatorem fundacji rodzinnej może być osoba fizyczna posiadająca pełną zdolność do czynności prawnych.

2. Fundacja rodzinna może być utworzona przez więcej niż jednego fundatora.

Art. 12. 1. Fundacja rodzinna tworzona w testamencie może mieć tylko jednego fundatora.

2. O ile statut tak stanowi, fundatorem fundacji rodzinnej może stać się współmałżonek fundatora, wstępny lub zstępny fundatora, który w chwili otwarcia spadku był współwłaścicielem mienia wnoszonego na podstawie testamentu do fundacji rodzinnej.

Art. 13. 1. Prawa i obowiązki fundatora są niezbywalne, chyba że statut stanowi inaczej.

2. Jeżeli fundacja rodzinna ma więcej niż jednego fundatora, wykonują oni prawa i obowiązki fundatora wspólnie, chyba że statut stanowi inaczej.

Art. 14. Fundator nie odpowiada za zobowiązania fundacji rodzinnej.

Rozdział 3

Majątek fundacji rodzinnej

Art. 15. Majątek (aktywa) fundacji rodzinnej stanowi mienie w rozumieniu Kodeksu cywilnego.

Art. 16. 1. Fundator wnosi do fundacji rodzinnej fundusz założycielski, w skład którego wchodzi mienie przeznaczone na realizację jej celów o wartości co najmniej 100 000 złotych.

2. Jeżeli wskutek poniesionej przez fundację rodzinną straty wartość funduszu założycielskiego wyniesie mniej niż 100 000 złotych, zysk przeznaczają się w pierwszej kolejności na uzupełnienie funduszu założycielskiego.

Art. 17. 1. Darowizny na rzecz fundacji rodzinnej może dokonać:

- 1) fundator;
- 2) osoba, która jest albo byłaby powołana do spadku jako spadkobierca ustawowy po fundatorze albo jego małżonku, wstępnym lub zstępnym;
- 3) trust, rozumiany jako regulowany przepisami prawa obcego stosunek prawny wynikający ze zdarzenia prawnego, umowy lub porozumienia, w tym zespołu takich zdarzeń lub czynności prawnych, na podstawie którego dokonuje się przeniesienia własności lub posiadania wartości majątkowych na powiernika w celu sprawowania zarządu powierniczego oraz udostępniania tych wartości beneficjentom tego stosunku.

2. Przez dokonanie darowizny przez osobę inną niż fundator darczyńca nie staje się fundatorem.

Rozdział 4

Utworzenie fundacji rodzinnej

Art. 18. 1. Fundację rodzinną tworzy się na podstawie oświadczenia fundatora o utworzeniu fundacji rodzinnej w akcie założycielskim albo w testamencie.

2. Akt założycielski i testament, o których mowa w ust. 1, sporządza się w formie aktu notarialnego.

Art. 19. Do utworzenia fundacji rodzinnej jest wymagane:

- 1) złożenie oświadczenia fundatora o utworzeniu fundacji rodzinnej i ustalenie statutu;
- 2) ustanowienie organów fundacji rodzinnej wymaganych przez ustawę albo statut;
- 3) wniesienie przez fundatora funduszu założycielskiego;
- 4) wpisanie do rejestru fundacji rodzinnych.

Art. 20. 1. Z chwilą sporządzenia aktu założycielskiego albo otwarcia testamentu powstaje fundacja rodzinna w organizacji.

2. Fundacja rodzinna w organizacji może we własnym imieniu zarządzać posiadany majątkiem i zapewniać jego ochronę, w szczególności nabywać prawa, w tym własność nieruchomości i inne prawa rzeczowe, zaciągać zobowiązania, pozywać i być pozywana.

3. Do fundacji rodzinnej w organizacji w sprawach nieuregulowanych w ustawie stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące fundacji rodzinnej.

4. Fundacja rodzinna w organizacji jest reprezentowana przez fundatora lub pełnomocnika powołanego przez fundatora albo w przypadkach wskazanych w ustawie – przez zarząd.

5. Odpowiedzialność osób, o których mowa w ust. 4, ustaje wobec fundacji rodzinnej z chwilą zatwierdzenia ich czynności uchwałą zarządu, a w przypadku czynności zarządu – z chwilą zatwierdzenia jego czynności. Podmiot uprawniony do zatwierdzenia czynności zarządu określa statut.

Art. 21. W przypadku gdy utworzenie fundacji rodzinnej nie zostało zgłoszone do sądu rejestrowego w terminie sześciu miesięcy od dnia sporządzenia aktu założycielskiego albo otwarcia testamentu albo w przypadku gdy postanowienie sądu odmawiające zarejestrowania stało się prawomocne, fundacja rodzinna w organizacji ulega rozwiązaniu.

Art. 22. 1. W przypadku gdy fundacji rodzinnej nie zgłoszono do sądu rejestrowego w terminie określonym w art. 21 albo postanowienie sądu odmawiające rejestracji stało się prawomocne, a fundacja rodzinna w organizacji nie jest w stanie niezwłocznie pokryć w pełni wierzytelności beneficjentów i osób trzecich, zarząd dokona likwidacji. Jeżeli fundacja rodzinna w organizacji nie ma zarządu, fundator, zgromadzenie beneficjentów albo sąd rejestrowy ustanawia likwidatora albo likwidatorów.

2. Do likwidacji fundacji rodzinnej w organizacji stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące likwidacji fundacji rodzinnej.

3. Likwidatorzy ogłaszają jednokrotnie w Monitorze Sądowym i Gospodarczym o otwarciu likwidacji, wzywając wierzycieli do zgłoszenia ich wierzytelności w terminie miesiąca od dnia ogłoszenia.

4. Fundacja rodzinna w organizacji ulega rozwiązaniu z dniem zatwierdzenia przez zgromadzenie beneficjentów sprawozdania likwidacyjnego.

5. Sprawy rejestrowe związane z likwidacją fundacji rodzinnej w organizacji należą do sądu rejestrowego właściwego ze względu na siedzibę fundacji rodzinnej.

Rozdział 5

Statut, lista beneficjentów i list intencyjny

Art. 23. 1. Fundator ustala statut. Statut sporządza się w formie aktu notarialnego.

2. Statut określa:

- 1) nazwę fundacji rodzinnej;
- 2) siedzibę fundacji rodzinnej;
- 3) cele fundacji rodzinnej;
- 4) sposób określenia beneficjenta, zasady prowadzenia listy beneficjentów i zakres przysługujących beneficjentom uprawnień;
- 5) zasady, w tym szczegółowy tryb, zrzeczenia się uprawnień przez beneficjenta;
- 6) czas trwania fundacji rodzinnej, jeżeli jest oznaczony;
- 7) fundusz założycielski ze wskazaniem mienia wnoszonego do fundacji rodzinnej przez fundatora;
- 8) majątek fundacji rodzinnej w chwili jej utworzenia;
- 9) zasady powoływania, odwoływania, oraz uprawnienia i obowiązki członów organów, a także zasady reprezentacji fundacji rodzinnej przez zarząd albo przez inne organy w przypadkach wskazanych w ustawie;
- 10) zasady zmiany statutu;
- 11) przeznaczenie majątku fundacji rodzinnej po jej likwidacji.

3. O ile ustawa nie stanowi inaczej, statut może określać również inne kwestie, w szczególności:

- 1) zasady współpracy lub współdziałania organów fundacji rodzinnej;
- 2) zasady likwidacji fundacji rodzinnej;
- 3) kierunek lub wytyczne inwestowania majątku fundacji rodzinnej.

Art. 24. 1. Dane osobowe beneficjenta i jego uprawnienia umieszcza się na liście beneficjentów.

2. Fundator sporządza listę pierwszych beneficjentów w formie pisemnej.

3. Po utworzeniu fundacji rodzinnej aktualizacji listy beneficjentów dokonuje zarząd.

4. Zarząd odpowiada za aktualność listy beneficjentów oraz ustalenie:

- 1) imienia i nazwiska albo nazwy beneficjenta;

- 2) identyfikatora podatkowego (PESEL albo NIP), a w przypadku podmiotów nieposiadających żadnego z tych numerów:
 - a) numeru i serii paszportu lub innego dokumentu stwierdzającego tożsamość lub innego numeru identyfikacyjnego, wraz z podaniem kraju nadania takiego numeru,
 - b) imion rodziców;
- 3) daty urodzenia beneficjenta;
- 4) adresu zamieszkania lub adresu do doręczeń beneficjenta oraz
- 5) innych danych niezbędnych do spełnienia świadczenia na rzecz beneficjenta.

5. Fundacja rodzinna jest administratorem danych osobowych gromadzonych w związku z prowadzeniem listy beneficjentów.

Art. 25. 1. Fundacja rodzinna ma prawo żądać od beneficjenta podania danych osobowych w celu realizacji zadań, o którym mowa w art. 24 ust. 3 i 4 oraz art. 46 ust. 3.

2. Udostępnienia danych, o którym mowa w ust. 1, dokonuje się w formie oświadczenia. Fundacja rodzinna może żądać udokumentowania danych beneficjentów, o których mowa w art. 24 ust. 4 pkt 5, w zakresie niezbędnym do ich potwierdzenia.

3. Zgoda beneficjenta może stanowić podstawę przetwarzania przez fundację rodzinną również innych danych osobowych niż wymienione w art. 24 ust. 4, z wyjątkiem danych osobowych, o których mowa w art. 10 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1, Dz. Urz. UE L 127 z 23.05.2018, str. 2 oraz Dz. Urz. UE L 74 z 04.03.2021, str. 35).

4. Przetwarzanie, o którym mowa w ust. 3, dotyczy danych osobowych udostępnianych przez beneficjenta na żądanie fundacji rodzinnej lub danych osobowych przekazanych fundacji rodzinnej z inicjatywy beneficjenta.

Art. 26. 1. Fundator i beneficjent mogą skierować do organów fundacji rodzinnej list intencyjny.

2. W liście intencyjnym można określić obowiązek oznaczonego działania lub zaniechania, nie czyniąc nikogo wierzycielem.

Rozdział 6

Beneficjent

Art. 27. Beneficjentem może być:

- 1) osoba fizyczna albo
- 2) organizacja pozarządowa prowadząca działalność pożytku publicznego.

Art. 28. 1. Fundator może, w każdym czasie, dokonać zmian w zakresie beneficjentów i przysługujących im świadczeń lub mienia po likwidacji fundacji rodzinnej.

2. Fundator może zastrzec, że przedmioty przypadające dziecku z tytułu świadczeń od fundacji rodzinnej nie będą objęte zarządem sprawowanym przez rodziców. W przypadku gdy fundator nie wyznaczył zarządcy, zarząd sprawuje kurator ustanowiony przez sąd opiekuńczy.

Art. 29. 1. Beneficjent może, zgodnie ze statutem, otrzymać świadczenie od fundacji rodzinnej lub mienie po likwidacji fundacji rodzinnej.

2. Świadczenie od fundacji rodzinnej może być przyznane pod warunkiem albo z zastrzeżeniem terminu.

3. Beneficjent, który ma otrzymać od fundacji rodzinnej sumę pieniężną potrzebną do uzupełnienia zachowku, traci prawo do świadczeń i mienia po likwidacji fundacji rodzinnej w części odpowiadającej tej sumie.

Art. 30. Spełnienie świadczenia na rzecz beneficjenta fundacji rodzinnej nie może zagrażać wypłacalności fundacji rodzinnej wobec jej wierzycieli niebędących beneficjentami fundacji rodzinnej i każdorazowo jest uzależnione od bieżącej sytuacji finansowej fundacji rodzinnej. W przypadku wstrzymania świadczenia, bieg terminu jego spełnienia ulega zawieszeniu do czasu poprawy sytuacji finansowej fundacji rodzinnej.

Art. 31. W pierwszej kolejności fundacja rodzinna zaspokaja roszczenia osób, wobec których fundatora obciąża obowiązek alimentacyjny. Nie może to prowadzić do pokrzywdzenia beneficjenta, wobec którego na fundatorze ciąży obowiązek alimentacyjny.

Art. 32. W przypadku braku możliwości zaspokojenia beneficjentów w pełnej wysokości, w związku ze zobowiązaniami wobec osób trzecich, zarząd dokona miarkowania świadczeń, tak aby nie pokrzywdzić żadnego z beneficjentów. Bieg terminu spełnienia

świadczeń co do pozostałej kwoty ulega zawieszeniu do czasu poprawy sytuacji finansowej fundacji rodzinnej.

Art. 33. Zrzeczenie się w całości lub w części uprawnień beneficjenta wymaga zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności, chyba że statut fundacji rodzinnej określi inną formę surowszą w wymaganiach.

Art. 34. 1. Beneficjent ma prawo wglądu do dokumentów fundacji rodzinnej, w szczególności statutu, oraz uzyskania informacji o działalności fundacji rodzinnej. Może sporządzać z nich odpisy, żądać wyjaśnień od zarządu, osobiście lub przez upoważnioną przez siebie osobę.

2. Przepisów ust. 1 nie stosuje się do dokumentów i informacji, których nie udostępnia się z uwagi na ochronę danych osobowych.

3. Zarząd może odmówić beneficjentowi wyjaśnień, w tym dotyczących realizacji obowiązków zarządu, oraz wglądu do dokumentów, sprawozdań finansowych i ksiąg rachunkowych fundacji rodzinnej, jeżeli istnieje uzasadniona obawa, iż prawo to zostanie wykorzystane przez beneficjenta w celach sprzecznych z interesem i celami fundacji rodzinnej. Informacja o odmowie jest przekazana beneficjentowi niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie miesiąca od dnia zażądania przez beneficjenta wyjaśnień lub wglądu do dokumentów fundacji rodzinnej, o których mowa w ust. 1.

4. Beneficjent, któremu odmówiono wyjaśnień lub wglądu do dokumentów, sprawozdań finansowych i ksiąg rachunkowych fundacji rodzinnej, może złożyć wniosek do sądu rejestrowego o zobowiązanie zarządu fundacji rodzinnej do udostępnienia dokumentów wskazanych we wniosku.

5. Uprawnienia, o których mowa w ust. 1 i 4, przysługują beneficjentowi również po rozwiązaniu fundacji rodzinnej.

Rozdział 7

Organy fundacji rodzinnej

Oddział 1

Przepisy ogólne

Art. 35. Ilekroć w przepisach niniejszej ustawy jest mowa o organie, należy przez to rozumieć odpowiednio zarząd, radę protektorów albo zgromadzenie beneficjentów.

Art. 36. 1. Członek organu powinien przy wykonywaniu swoich obowiązków dołożyć należytej staranności oraz dochować lojalności wobec fundacji rodzinnej.

2. Członek organu nie może ujawniać tajemnic fundacji rodzinnej także po wygaśnięciu mandatu.

Art. 37. Kadencję członka organu oblicza się w pełnych latach obrotowych, chyba że statut stanowi inaczej.

Art. 38. Jeżeli organ jest wieloosobowy, na przewodniczącym organu oraz na członkach organu spoczywa obowiązek należytego organizowania prac organu, a w szczególności, gdy jest to konieczne, określenia w regulaminie organu organizacji organu i sposobu wykonywania czynności.

Art. 39. 1. Posiedzenie organu odbywa się w siedzibie fundacji rodzinnej, jeżeli statut nie wskazuje innego miejsca.

2. Posiedzenie organu może odbyć się również w innym miejscu, jeżeli wszyscy członkowie tego organu wyrażą na to zgodę.

Art. 40. 1. Udział w posiedzeniu organu można wziąć przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej, chyba że statut stanowi inaczej.

2. Udział w posiedzeniu, o którym mowa w ust. 1, obejmuje w szczególności:

- 1) transmisję obrad organu w czasie rzeczywistym;
- 2) dwustronną komunikację w czasie rzeczywistym, w ramach której członkowie organu mogą wypowiadać się w toku obrad, przebywając w miejscu innym niż miejsce obrad;
- 3) wykonywanie prawa głosu przed lub w czasie posiedzenia.

3. Uczestnictwo członków organu w posiedzeniu może podlegać jedynie wymogom i ograniczeniom, które są niezbędne do ich identyfikacji i zapewnienia bezpieczeństwa komunikacji elektronicznej. Szczegółowe zasady dotyczące sposobu uczestnictwa w posiedzeniu organu przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej określa regulamin organu.

Art. 41. 1. Posiedzenie organu zwołuje przewodniczący organu, z własnej inicjatywy lub na wniosek członka organu.

2. W zawiadomieniu o posiedzeniu organu należy oznaczyć dzień, godzinę i miejsce posiedzenia oraz proponowany porządek obrad.

3. Porządek obrad może zostać rozszerzony podczas posiedzenia organu, jeżeli żaden z członków organu biorących udział w posiedzeniu się temu nie sprzeciwi, chyba że statut stanowi inaczej.

Art. 42. Członek organu może żądać od przewodniczącego organu zwołania posiedzenia organu, podając proponowany porządek obrad, lub podjęcia określonej uchwały na piśmie albo przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość.

2. Jeżeli przewodniczący organu nie zwoła posiedzenia albo nie zarządzi głosowania na piśmie albo przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość na dzień przypadający w terminie dwóch tygodni od dnia otrzymania żądania, wnioskodawca może samodzielnie zwołać posiedzenie, podając jego datę, godzinę i miejsce.

Art. 43. 1. Uchwała organu może być podjęta, jeżeli wszyscy członkowie organu zostali prawidłowo zawiadomieni o posiedzeniu organu albo o głosowaniu na piśmie albo przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość.

2. Organ podejmuje uchwały, jeżeli w posiedzeniu organu albo głosowaniu na piśmie albo przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość uczestniczyła co najmniej połowa jego członków. Statut może przewidywać surowsze wymagania dotyczące kworum danego organu.

3. Członków organu uczestniczących w głosowaniu na piśmie albo przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość uwzględnia się przy ustalaniu kworum.

4. Uchwały organu zapadają bezwzględną większością głosów, chyba że statut stanowi inaczej.

5. Uchwały organu są protokołowane. Protokół wymienia członków organu uczestniczących w głosowaniu oraz zawiera treść podjętych uchwał oraz wynik głosowania. Protokół podpisuje co najmniej członek organu prowadzący posiedzenie i osoba sporządzająca protokół.

6. W przypadku wskazanym w statucie, dopuszcza się podejmowanie uchwał przy wykorzystaniu wzorca uchwały udostępnionego w systemie teleinformatycznym. Podjęcie uchwały przy wykorzystaniu wzorca uchwały wymaga wypełnienia formularza uchwały udostępnionego w systemie teleinformatycznym i opatrzenia uchwały kwalifikowanymi podpisami elektronicznymi, podpisami zaufanymi albo podpisami osobistymi. Uchwała taka jest równoważna z uchwałą w formie pisemnej.

Art. 44. Każdemu członkowi organu przysługuje jeden głos, chyba że statut stanowi inaczej.

Art. 45. 1. Głosowania organu są jawne.

2. Tajne głosowanie zarządza się przy wyborach oraz nad wnioskami o odwołanie członków organów fundacji rodzinnej, pociągnięcia ich do odpowiedzialności oraz w sprawach osobowych.

Oddział 2

Zarząd

Art. 46. 1. Zarząd prowadzi sprawy fundacji rodzinnej i reprezentuje ją na zewnątrz.

2. Zarząd odpowiada za realizację celów fundacji rodzinnej oraz bieżące ustalanie stanu płynności finansowej i wypłacalności fundacji rodzinnej.

3. Zarząd informuje beneficjenta, w formie pisemnej, o przysługującym mu świadczeniu.

Art. 47. Zarząd składa się z jednego albo większej liczby członków.

Art. 48. 1. Członkiem zarządu może być osoba fizyczna posiadająca pełną zdolność do czynności prawnych.

2. Zgodę na pełnienie funkcji członka zarządu wyraża się w formie pisemnej.

3. W przypadku tworzenia fundacji rodzinnej na podstawie oświadczenia fundatora o utworzeniu fundacji rodzinnej w testamencie, pierwsi członkowie zarządu wyrażają zgodę się w formie pisemnej z podpisem notarialnie poświadczonym.

Art. 49. 1. Jeżeli zarząd jest wieloosobowy, wszyscy jego członkowie są obowiązani i uprawnieni do wspólnego prowadzenia spraw fundacji rodzinnej, chyba że statut stanowi inaczej.

2. Prawo członka zarządu do reprezentowania fundacji rodzinnej dotyczy wszystkich czynności sądowych i pozasądowych.

3. Prawa członka zarządu do reprezentowania fundacji rodzinnej nie można ograniczyć ze skutkiem prawnym wobec osób trzecich.

Art. 50. 1. W przypadku gdy zarząd jest wieloosobowy, fundację rodzinną reprezentuje dwóch członków zarządu działających łącznie, chyba że statut stanowi inaczej.

2. Oświadczenia składane fundacji rodzinnej oraz doręczenia pism fundacji rodzinnej mogą być dokonywane wobec jednego członka zarządu.

Art. 51. 1. Członka zarządu powołuje się na trzyletnią kadencję, chyba że statut stanowi inaczej.

2. Członek zarządu może być powołany na kolejne kadencje.

3. Powołania i odwołania członków zarządu dokonuje fundator, a po śmierci fundatora rada protektorów, jeżeli została ustanowiona. W przypadku braku fundatora i rady protektorów powołania i odwołania członków zarządu dokonuje zgromadzenie beneficjentów.

4. W przypadku gdy fundacja rodzinna jest tworzona w testamencie, fundator określa w nim członka albo członków zarządu.

5. Mandat członka zarządu wygasa z chwilą:

- 1) upływu kadencji, na jaką został powołany;
- 2) odwołania;
- 3) śmierci;
- 4) rezygnacji z pełnienia funkcji.

6. Do złożenia rezygnacji przez członka zarządu stosuje się odpowiednio przepisy o wypowiedzeniu zlecenia przez przyjmującego zlecenie.

7. Członek zarządu może być odwołany w każdym czasie. Nie pozbawia go to roszczeń ze stosunku prawnego dotyczącego pełnienia funkcji członka zarządu.

8. Statut może zawierać inne postanowienia, w szczególności ograniczać prawo odwołania do ważnych powodów.

9. Odwołany członek zarządu jest uprawniony i obowiązany do złożenia wyjaśnień w toku przygotowania sprawozdania zarządu z działalności fundacji rodzinnej i sprawozdania finansowego, obejmujących okres pełnienia przez niego funkcji członka zarządu, oraz do udziału w zgromadzeniu beneficjentów zatwierdzającym sprawozdania, o których mowa w art. 63 pkt 1, chyba że akt odwołania stanowi inaczej.

Art. 52. 1. Członkowie zarządu mogą pełnić swoje funkcje za wynagrodzeniem. Jeżeli nie umówiono się o wysokość wynagrodzenia, członkowie zarządu pełnią funkcję bez wynagrodzenia.

2. Członkom zarządu przysługuje zwrot kosztów związanych z udziałem w pracach zarządu.

Art. 53. 1. W umowie między fundacją rodzinną a członkiem zarządu oraz w sporze z nim, fundację rodzinną reprezentuje rada protektorów. W przypadku braku rady protektorów fundację rodzinną reprezentuje pełnomocnik powołany uchwałą zgromadzenia beneficjentów.

2. W przypadku gdy beneficjent jest zarazem członkiem zarządu, ust. 1 nie stosuje się. Czynność prawna między tym beneficjentem a reprezentowaną przez niego fundacją rodzinną wymaga formy aktu notarialnego. O każdorazowym dokonaniu takiej czynności prawnej notariusz zawiadamia sąd rejestrowy.

Oddział 3

Rada protektorów

Art. 54. 1. Fundator w statucie może ustanowić radę protektorów.

2. Jeżeli liczba beneficjentów przekracza dwadzieścia pięć osób, ustanowienie rady protektorów jest obowiązkowe.

Art. 55. 1. Rada protektorów pełni funkcje nadzorcze w stosunku do zarządu w zakresie przestrzegania prawa i postanowień zawartych w statucie.

2. Statut fundacji rodzinnej może rozszerzyć uprawnienia rady protektorów, w szczególności przewidywać, że zarząd jest obowiązany uzyskać zgodę rady protektorów przed dokonaniem określonych czynności.

3. Informacje, dokumenty, sprawozdania i wyjaśnienia powinny zostać przekazane radzie protektorów niezwłocznie, nie później niż w terminie dwóch tygodni od dnia zgłoszenia odpowiedniego żądania do zarządu lub osoby obowiązanej. Rada protektorów może ustalić dłuższy termin odpowiedzi na jej żądanie. Nie można ograniczać dostępu członków rady protektorów do żądanych przez nich informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień.

Art. 56. Rada protektorów składa się z jednego albo większej liczby członków.

Art. 57. 1. Członkiem rady protektorów może być osoba fizyczna posiadająca pełną zdolność do czynności prawnych.

2. Zgodę na pełnienie funkcji członka rady protektorów wyraża się w formie pisemnej.

Art. 58. 1. Członka rady protektorów powołuje się na pięcioletnią kadencję, chyba że statut stanowi inaczej.

2. Członek rady protektorów może być powołany na kolejne kadencje.

3. Powołania i odwołania członków rady protektorów dokonuje fundator, a po śmierci fundatora albo gdy statut tak stanowi zgromadzenie beneficjentów.

4. W przypadku gdy fundacja rodzinna jest tworzona w testamencie, fundator może określić w nim członka albo członków rady protektorów.

5. Mandat członka rady protektorów wygasa z chwilą:

- 1) upływu kadencji, na jaką został powołany;
- 2) odwołania;
- 3) śmierci;
- 4) rezygnacji z pełnienia funkcji.

6. Do złożenia rezygnacji przez członka rady protektorów stosuje się odpowiednio przepisy o wypowiedzeniu zlecenia przez przyjmującego zlecenie.

7. Członek rady protektorów może być odwołany w każdym czasie. Nie pozbawia go to roszczeń ze stosunku prawnego dotyczącego pełnienia funkcji członka rady protektorów.

8. Statut może zawierać inne postanowienia, w szczególności ograniczać prawo odwołania członków rady protektorów do ważnych powodów.

Art. 59. 1. Członkowie rady protektorów mogą pełnić swoje funkcje za wynagrodzeniem. Jeżeli nie umówiono się o wysokość wynagrodzenia, członkowie rady protektorów pełnią funkcję bez wynagrodzenia.

2. Członkom rady protektorów przysługuje zwrot kosztów związanych z udziałem w pracach rady.

Art. 60. Nie można pełnić jednocześnie funkcji członka zarządu i funkcji członka rady protektorów.

Oddział 4

Zgromadzenie beneficjentów

Art. 61. Zgromadzenie beneficjentów tworzą beneficjenci, którym w statucie przyznano uprawnienie do uczestnictwa w nim.

Art. 62. 1. Zgromadzenie beneficjentów zwołuje zarząd, chyba że statut stanowi inaczej.

2. Jeżeli w wyniku rezygnacji członka zarządu żaden mandat w zarządzie nie byłby obsadzony, członek zarządu jest obowiązany zwołać zgromadzenie beneficjentów.

3. Jeżeli w wyniku śmierci członka zarządu żaden mandat w zarządzie nie byłby obsadzony, każdy z beneficjentów może zwołać zgromadzenie beneficjentów.

4. Statut może określać również inne przypadki, w których beneficjenci będą uprawnieni do zwołania zgromadzenia beneficjentów.

5. Beneficjent, który zwołał zgromadzenie beneficjentów, ma wyłączne prawo jego odwołania.

Art. 63. Uchwały zgromadzenia beneficjentów wymagają:

- 1) rozpatrzenie i zatwierdzenie sprawozdania zarządu z działalności fundacji rodzinnej oraz sprawozdania finansowego fundacji rodzinnej za ubiegły rok obrotowy;
- 2) udzielenie absolutorium członkom zarządu fundacji rodzinnej z wykonania przez nich obowiązków;
- 3) inne sprawy wymienione w ustawie lub statucie.

Art. 64. 1. Beneficjent może uczestniczyć w zgromadzeniu beneficjentów i wykonywać prawo głosu osobiście lub przez pełnomocnika.

2. Pełnomocnictwo do uczestnictwa w zgromadzeniu beneficjentów i wykonywania prawa głosu wymaga formy dokumentowej pod rygorem nieważności. Kopię pełnomocnictwa dołącza się do protokołu z posiedzenia zgromadzenia beneficjentów. Zarząd podejmuje odpowiednie, proporcjonalne do celu działania służące identyfikacji beneficjenta i pełnomocnika w celu weryfikacji ważności pełnomocnictwa.

Oddział 5

Odpowiedzialność członka organu fundacji rodzinnej

Art. 65. 1. Członek organu oraz likwidator odpowiada wobec fundacji rodzinnej za szkodę wyrządzoną działaniem lub zaniechaniem sprzecznym z prawem lub postanowieniami statutu, chyba że nie ponosi winy.

2. Członek organu oraz likwidator nie narusza obowiązku dołożenia należytej staranności, jeżeli postępując w sposób lojalny wobec fundacji rodzinnej, działa w granicach uzasadnionego ryzyka gospodarczego, w tym na podstawie informacji, analiz i opinii, które powinny być w danych okolicznościach uwzględnione przy dokonywaniu starannej oceny.

3. Jeżeli szkodę wyrządziło kilka osób wspólnie, odpowiadają za szkodę solidarnie.

Rozdział 8

Audyt

Art. 66. 1. W terminie trzech miesięcy od zakończenia roku obrotowego fundacji rodzinnej, audytor albo zespół audytorów, wyznaczony przez zgromadzenie beneficjentów

dokonuje kontroli w zakresie zarządzania aktywami fundacji rodzinnej, zaciągania i spełniania zobowiązań oraz zobowiązań publicznoprawnych, pod kątem prawidłowości, rzetelności oraz zgodności z prawem, celami oraz dokumentami fundacji rodzinnej. Kontrola kończy się sporządzeniem raportu, który przekazywany jest zarządowi.

2. Audytorem albo członkiem zespołu audytorów może być:

- 1) firma audytorska,
- 2) biegły rewident,
- 3) doradca podatkowy,
- 4) radca prawny,
- 5) adwokat

– o ile spełnia łącznie warunki niezależności od danej fundacji rodzinnej, braku udziału w procesie podejmowania decyzji przez fundację rodzinną oraz nieświadczona czynności rewizji finansowej lub doradztwa na rzecz fundacji rodzinnej.

3. W przypadku wykrycia, w toku prowadzonej kontroli, okoliczności i nieprawidłowości zagrażających stanowi aktywów fundacji rodzinnej, audytor albo zespół audytorów zawiadamia niezwłocznie o tych nieprawidłowościach radę protektorów, a jeżeli nie została ustanowiona, zgromadzenie beneficjentów oraz rejestr fundacji rodzinnych.

4. Audytor i członek zespołu audytorów ma prawo żądania od zarządu dokumentów fundacji rodzinnej, w tym aktualnej listy beneficjentów.

Rozdział 9

Kontrola sądowa i administracyjna

Art. 67. 1. Fundator, beneficjent lub członek organu fundacji rodzinnej może wytoczyć przeciwko fundacji rodzinnej powództwo o uchylenie uchwały organu fundacji rodzinnej sprzecznej z jej statutem oraz celami fundacji rodzinnej.

2. Powództwo, o którym mowa w ust. 1, może zostać wniesione w terminie miesiąca od dnia otrzymania wiadomości o uchwale, jednak nie później niż w terminie sześciu miesięcy od dnia podjęcia uchwały.

Art. 68. 1. Fundator, beneficjent lub członek organu fundacji rodzinnej może wytoczyć przeciwko fundacji rodzinnej powództwo o stwierdzenie nieważności uchwały organu fundacji rodzinnej sprzecznej z ustawą. Przepisu art. 189 Kodeksu postępowania cywilnego nie stosuje się.

2. Prawo do wniesienia powództwa wygasa z upływem sześciu miesięcy od dnia, w którym uprawniony powziął wiadomość o uchwale, nie później jednak niż z upływem dwóch lat od dnia powzięcia uchwały.

Art. 69. 1. Na żądanie organu Krajowej Administracji Skarbowej fundacja rodzinna przekazuje, w terminie wyznaczonym przez organ Krajowej Administracji Skarbowej, lecz nie krótszym niż 14 dni od dnia doręczenia żądania, informacje znajdujące się na liście beneficjentów oraz informacje o spełnionych wobec beneficjentów świadczeniach, w tym ich rodzaju, wysokości, terminie i sposobie ich spełnienia. W żądaniu organ Krajowej Administracji Skarbowej określa okres, za jaki informacje mają być przekazane.

2. Organ Krajowej Administracji Skarbowej poucza o odpowiedzialności karnej za nieprzekazanie informacji, o których mowa w ust. 1.

Rozdział 10

Rozwiązanie i likwidacja fundacji rodzinnej

Art. 70. 1. Fundacja rodzinna ulega rozwiązaniu w przypadku, gdy:

- 1) fundator złoży fundacji rodzinnej oświadczenie w formie aktu notarialnego o rozwiązaniu fundacji rodzinnej;
- 2) sąd rejestrowy orzeknie o rozwiązaniu fundacji rodzinnej w przypadku zarządzania fundacją rodzinną w sposób oczywiście sprzeczny z jej celem lub interesami beneficjentów;
- 3) zgromadzenie beneficjentów jednomyślnie podejmie uchwałę o rozwiązaniu fundacji rodzinnej, ze względu na istotną zmianę sytuacji ekonomicznej i dalszą niecelowość kontynuowania działalności fundacji rodzinnej;
- 4) zarząd podejmie uchwałę o rozwiązaniu fundacji rodzinnej w związku z:
 - a) spełnieniem zadań fundacji rodzinnej,
 - b) upływem okresu, na jaki fundacja rodzinna została powołana,
 - c) brakiem możliwości lub nadmiernymi trudnościami w dalszej realizacji celów fundacji rodzinnej, gdy usunięcie przeszkód nie może nastąpić bez konieczności poniesienia niewspółmiernie wysokich kosztów.

2. Wyrażenie zgody na rozwiązanie fundacji rodzinnej przez małoletniego beneficjenta wymaga zgody sądu opiekuńczego.

Art. 71. W przypadku wykrycia przez audytora okoliczności i nieprawidłowości zagrażających stanowi aktywów fundacji rodzinnej i jej wypłacalności, sąd rejestrowy jest uprawniony do rozwiązania fundacji rodzinnej, chyba że ten stan jest przejściowy.

Art. 72. 1. Likwidatorami fundacji rodzinnej są członkowie zarządu albo osoby wyznaczone przez sąd rejestrowy. Sąd rejestrowy, który ustanowił likwidatorów, określa wysokość ich wynagrodzenia.

2. Otwarcie likwidacji, imiona i nazwiska likwidatorów oraz ich adresy albo adresy do doręczeń albo adresy do doręczeń elektronicznych, sposób reprezentacji fundacji rodzinnej przez likwidatorów i wszelkie zmiany w tym zakresie podlegają zgłoszeniu, także w przypadku gdy nie nastąpiła zmiana w dotychczasowej reprezentacji fundacji rodzinnej. Każdy likwidator ma prawo i obowiązek dokonania tego zgłoszenia.

3. Wpis likwidatorów ustanowionych przez sąd rejestrowy i wykreślenie likwidatorów odwołanych przez sąd rejestrowy następuje z urzędu.

4. W przypadku uchylecia likwidacji likwidatorzy zgłaszają tę okoliczność do sądu rejestrowego w celu wpisania do rejestru fundacji rodzinnych.

Art. 73. Likwidatorzy ogłaszają jednokrotnie w Monitorze Sądowym i Gospodarczym o otwarciu likwidacji, wzywając wierzycieli do zgłoszenia ich wierzytelności w terminie miesiąca od dnia ogłoszenia.

Art. 74. 1. Otwarcie likwidacji następuje z dniem:

- 1) złożenia oświadczenia, o którym mowa w art. 70 ust. 1 pkt 1, albo
- 2) uprawomocnienia się orzeczenia o rozwiązaniu fundacji rodzinnej przez sąd rejestrowy, o którym mowa w art. 70 ust. 1 pkt 2 albo art. 71, albo
- 3) podjęcia uchwały, o której mowa w art. 70 ust. 1 pkt 3 albo 4.

2. Likwidację prowadzi się pod nazwą fundacji rodzinnej z dodaniem oznaczenia „w likwidacji”.

3. W czasie prowadzenia likwidacji fundacja rodzinna zachowuje osobowość prawną.

Art. 75. 1. Do fundacji rodzinnej w okresie likwidacji stosuje się przepisy dotyczące organów fundacji rodzinnej, praw i obowiązków beneficjentów oraz inne przepisy ustawy, jeżeli przepisy niniejszego rozdziału nie stanowią inaczej lub z celu likwidacji nie wynika co innego.

2. W okresie likwidacji nie wypłaca się, nawet częściowo, beneficjentom zysków ani nie dokonuje się podziału majątku fundacji rodzinnej przed spłaceniem wszystkich zobowiązań wobec osoby innej niż beneficjent.

Art. 75. Do likwidatorów stosuje się przepisy dotyczące członków zarządu, chyba że przepisy niniejszego rozdziału stanowią inaczej.

Art. 76. 1. Likwidatorzy sporządzają bilans otwarcia likwidacji. Bilans ten likwidatorzy składają zgromadzeniu beneficjentów do zatwierdzenia.

2. Likwidatorzy po upływie każdego roku obrotowego składają zgromadzeniu beneficjentów sprawozdanie ze swej działalności oraz sprawozdanie finansowe.

3. Do bilansu likwidacyjnego należy przyjąć wszystkie składniki aktywów według ich wartości zbywczej.

Art. 77. 1. Likwidatorzy mają obowiązek zakończyć interesy bieżące fundacji rodzinnej, ściągnąć wierzytelności, wypełnić zobowiązania fundacji rodzinnej (czynności likwidacyjne). Nowe interesy mogą podejmować tylko wówczas, gdy to jest potrzebne do ukończenia spraw w toku. Nieruchomości mogą być zbywane w drodze publicznej licytacji, a z wolnej ręki jedynie na mocy uchwały zgromadzenia beneficjentów i po cenie nie niższej od uchwalonej przez zgromadzenie beneficjentów.

2. W stosunku wewnętrznym likwidatorzy są zobowiązani stosować się do uchwał zgromadzenia beneficjentów. Zasady tej nie stosuje się do likwidatorów ustanowionych przez sąd rejestrowy.

Art. 78. 1. Likwidatorzy mają prawo prowadzenia spraw oraz reprezentowania fundacji rodzinnej.

2. Ograniczenia kompetencji likwidatorów nie mają skutku prawnego wobec osób trzecich.

3. Wobec osób trzecich działających w dobrej wierze uważa się czynności podjęte przez likwidatorów za czynności likwidacyjne.

Art. 79. Sumy potrzebne do zaspokojenia lub zabezpieczenia znanych fundacji rodzinnej wierzycieli, którzy się nie zgłosili lub których wierzytelności nie są wymagalne albo są sporne, należy złożyć do depozytu sądowego.

Art. 80. Wydanie majątku pozostałego po zaspokojeniu lub zabezpieczeniu wierzycieli innych niż beneficjenci uprawnieni do mienia po likwidacji fundacji rodzinnej nie może

nastąpić przed upływem roku od dnia ostatniego ogłoszenia o otwarciu likwidacji i wezwaniu wierzycieli.

Art. 81. 1. Wierzyciele fundacji rodzinnej, którzy nie zgłosili swoich roszczeń we właściwym terminie ani nie byli znani fundacji rodzinnej, mogą żądać zaspokojenia swoich należności z majątku fundacji rodzinnej jeszcze niepodzielonego.

2. Beneficjenci, którzy po upływie terminu określonego w art. 80, otrzymali w dobrej wierze przypadającą na nich część majątku fundacji rodzinnej, nie są obowiązani do jej zwrotu celem pokrycia należności wierzycieli.

Art. 82. 1. Po zatwierdzeniu przez zgromadzenie beneficjentów sprawozdania finansowego na dzień poprzedzający wydanie majątku pozostałego po zaspokojeniu lub zabezpieczeniu wierzycieli (sprawozdanie likwidacyjne) i po zakończeniu likwidacji, likwidatorzy powinni ogłosić w siedzibie fundacji rodzinnej to sprawozdanie i złożyć je sądowi rejestrowemu, z jednoczesnym zgłoszeniem wniosku o wykreślenie fundacji rodzinnej z rejestru.

2. Jeżeli zgromadzenie beneficjentów zwołane w celu zatwierdzenia sprawozdania nie odbyło się z powodu braku kworum, likwidatorzy mogą wykonać czynności, o których mowa w ust. 1, bez zatwierdzenia sprawozdania likwidacyjnego.

3. Księgi i dokumenty fundacji rodzinnej rozwiązanej oddaje się na przechowanie osobie wskazanej w statucie lub uchwale zgromadzenia beneficjentów. W braku takiego wskazania, przechowawcę wyznacza sąd rejestrowy.

4. Z upoważnienia sądu rejestrowego beneficjenci i osoby mające w tym interes prawny mogą przeglądać księgi i dokumenty.

Art. 83. 1. W przypadku upadłości fundacji rodzinnej jej rozwiązanie następuje po zakończeniu postępowania upadłościowego, z chwilą wykreślenia z rejestru fundacji rodzinnych. Wniosek o wykreślenie z rejestru fundacji rodzinnych składa syndyk.

2. Fundacja rodzinna nie ulega rozwiązaniu, w przypadku gdy postępowanie upadłościowe zostało zakończone w wyniku zaspokojenia wszystkich wierzycieli w całości lub zatwierdzenia układu albo gdy postępowanie upadłościowe zostało uchylone lub umorzone.

3. O rozwiązaniu fundacji rodzinnej likwidatorzy lub syndyk zawiadamiają właściwy urząd skarbowy, przekazując odpis sprawozdania likwidacyjnego oraz zawiadamiają inne

organy i instytucje określone w odrębnych przepisach, przekazując im, w przypadku zgłoszenia takiego żądania, odpis sprawozdania likwidacyjnego.

Art. 84. Rozwiązanie fundacji rodzinnej następuje po przeprowadzeniu likwidacji z chwilą wykreślenia fundacji rodzinnej z rejestru fundacji rodzinnych.

Art. 85. 1. Jeżeli fundacja rodzinna jest rozwiązywana za życia fundatora, fundator jest wyłącznie uprawnionym do otrzymania mienia pozostałego po przeprowadzeniu likwidacji fundacji rodzinnej, chyba że statut stanowi inaczej albo fundator określi beneficjenta uprawnionego do mienia po likwidacji fundacji rodzinnej.

2. W przypadku, gdy fundacja rodzinna ma więcej niż jednego fundatora, podział mienia po likwidacji fundacji rodzinnej jest dokonywany proporcjonalnie do wartości mienia wniesionego przez fundatorów, chyba że fundatorzy postanowią inaczej.

3. W przypadku braku fundatora albo beneficjenta uprawnionego do mienia po likwidacji fundacji rodzinnej albo powołanych do spadku po fundatorze spadkobierców albo małżonka lub zstępnych fundatora lub dzieci małżonka fundatora mienie po likwidacji fundacji rodzinnej przypada gminie ostatniego miejsca zamieszkania fundatora. Jeżeli ostatniego miejsca zamieszkania fundatora w Rzeczypospolitej Polskiej nie da się ustalić albo ostatnie miejsce zamieszkania fundatora znajdowało się za granicą, mienie po likwidacji fundacji rodzinnej przypada Skarbowi Państwa.

Rozdział 11

Rejestr fundacji rodzinnych

Art. 86. 1. Fundacja rodzinna podlega wpisowi do rejestru fundacji rodzinnych.

2. Sądem rejestrowym prowadzącym rejestr fundacji rodzinnych jest Sąd Okręgowy w Warszawie.

3. Rejestr fundacji rodzinnych jest jawny, z wyjątkiem zgromadzonych w nim informacji w zakresie beneficjentów rzeczywistych trustów, o których mowa w ustawie z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2021 r. poz. 1132, 1163 i 1535).

4. Organy administracji rządowej właściwe w sprawach przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, o których mowa w art. 10 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, organy, o których mowa w art. 104 ust. 1, art. 105 ust. 1, 2 i 4 tej ustawy oraz instytucje obowiązane w

rozumieniu tej ustawy, uzyskują dostęp do zgromadzonych w rejestrze danych beneficjentów rzeczywistych trustów.

5. Dostęp do zgromadzonych w rejestrze fundacji rodzinnych danych beneficjentów rzeczywistych trustów w zakresie, o którym mowa w ust. 3, przysługuje osobie fizycznej lub prawnej, która wykaże we wniosku składanym do sądu rejestrowego uzasadniony interes.

6. Sąd rejestrowy może, w drodze postanowienia, odmówić dostępu do zgromadzonych w rejestrze danych beneficjentów rzeczywistych trustów osobie fizycznej lub prawnej, która nie wykazała uzasadnionego interesu.

7. Dostęp do zgromadzonych w rejestrze fundacji rodzinnych danych beneficjentów rzeczywistych trustów w zakresie, o którym mowa w ust. 3, przysługuje również osobie, która składa pisemny wniosek w odniesieniu do trustu posiadającego pakiet kontrolny, lub będącego właścicielem pakietu kontrolnego, w dowolnym podmiocie o charakterze korporacyjnym, w drodze bezpośredniej lub pośredniej własności, w tym za pomocą pakietów akcji na okaziciela lub poprzez kontrolę z użyciem innych środków.

Art. 87. 1. Fundator zgłasza utworzenie fundacji rodzinnej do rejestru fundacji rodzinnych.

2. W przypadku utworzenia fundacji rodzinnej w testamencie, zgłoszenia fundacji rodzinnej do rejestru dokonuje zarząd. Zgłoszenie fundacji rodzinnej do rejestru podpisują wszyscy członkowie zarządu.

3. Zgłoszenie fundacji rodzinnej do rejestru fundacji rodzinnych zawiera:

- 1) nazwę, siedzibę oraz adres fundacji rodzinnej;
- 2) wysokość funduszu założycielskiego fundacji rodzinnej;
- 3) imię i nazwisko oraz adres do korespondencji członka zarządu oraz sposób reprezentowania fundacji rodzinnej;
- 4) imię i nazwisko oraz adres do korespondencji członka rady protektorów, jeśli w fundacji rodzinnej ustanawia się radę protektorów;
- 5) czas trwania fundacji rodzinnej, jeżeli jest ograniczony;
- 6) informację o beneficjentach rzeczywistych trustów:
 - a) imię i nazwisko,
 - b) każde posiadane obywatelstwo,
 - c) państwo zamieszkania,
 - d) numer PESEL albo datę urodzenia - w przypadku osób nieposiadających numeru PESEL,

- e) informację o uprawnieniach przysługujących beneficjentowi rzeczywistemu,
- f) w przypadku, o którym mowa w [art. 2 ust. 2 pkt 1 lit. b](#) tiret czwarte, informacje o grupie osób, w których głównym interesie powstał lub działa trust.

2. Do zgłoszenia, o którym mowa w ust. 1, dołącza się:

- 1) akt założycielski fundacji rodzinnej albo testament, w którym utworzono fundację rodzinną;
- 2) statut fundacji rodzinnej;
- 3) oświadczenie fundatora, a w przypadku utworzenia fundacji rodzinnej w testamencie – wszystkich członków zarządu, o wysokości funduszu założycielskiego wniesionego do fundacji rodzinnej;
- 4) dowód ustanowienia organów fundacji rodzinnej, z wyszczególnieniem ich składu osobowego wraz ze zgodą na pełnienie funkcji członka organu fundacji rodzinnej, opatrzoną podpisem notarialnie poświadczonym, jeżeli skład organów fundacji rodzinnej nie wynika z jej statutu.

Art. 88. Wpis do rejestru fundacji rodzinnych obejmuje:

- 1) nazwę, siedzibę oraz adres fundacji rodzinnej;
- 2) wysokość funduszu założycielskiego fundacji rodzinnej;
- 3) imię i nazwisko oraz adres do korespondencji członka zarządu oraz sposób reprezentowania fundacji rodzinnej;
- 4) imię i nazwisko oraz adres do korespondencji członka rady protektorów, jeśli w fundacji rodzinnej ustanowiono radę protektorów;
- 5) czas trwania fundacji rodzinnej, jeżeli jest ograniczony;
- 6) wzmiankę o złożonym rocznym sprawozdaniu finansowym fundacji rodzinnej, sprawozdaniu z badania rocznego sprawozdania finansowego
- 7) informację o beneficjentach rzeczywistych trustów, o których mowa w ustawie z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

Art. 89. W przypadku zmiany statutu lub danych podlegających wpisowi do rejestru fundacji rodzinnych, zarząd składa niezwłocznie wniosek o ich wpisanie do rejestru.

Art. 90. Minister Sprawiedliwości w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, sposób prowadzenia rejestru fundacji rodzinnych, wzór tego rejestru oraz szczegółowy tryb postępowania w sprawach o wpis do rejestru fundacji rodzinnych, sposób sporządzania i przyjmowania wniosków, o

których mowa w art. 67 ust. 3 i 5, art. 104 ust. 1 oraz art. 105 ust. 1, 3 i 4 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu oraz tryb ich przyjmowania oraz przekazywania informacji, o których mowa w art. 67 ust. 2, 3 i 5 oraz w art. 106 ust. 1 i 2 tej ustawy, oraz sposób i tryb udostępniania danych z rejestru fundacji rodzinnych, mając na względzie konieczność zapewnienia zgodności danych ujawnionych w rejestrze ze stanem faktycznym i prawnym, potrzebę zapewnienia szybkiego i bezpiecznego ich przyjmowania i przekazywania danych o beneficjentach rzeczywistych trustów oraz zapewnienie bezpieczeństwa i ochrony danych gromadzonych w rejestrze fundacji rodzinnych.

Rozdział 12

Przepis karny

Art. 91. 1. Kto będąc uprawnionym i obowiązany do prowadzenia spraw fundacji rodzinnej samodzielnie lub łącznie z innymi osobami i jej reprezentowania nie wykonuje obowiązku, o którym mowa w art. 69, podlega karze pozbawienia wolności do lat 3.

2. Tej samej karze podlega ten, kto utrudnia lub udaremnia wykonanie obowiązku, o którym mowa w art. 69.

Rozdział 13

Zmiany w przepisach

Art. 92. W ustawie z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 i 2320 oraz z 2021 r. poz. 1509) wprowadza się następujące zmiany:

1) art. 993 otrzymuje brzmienie:

„Art. 993. Przy obliczaniu zachowku nie uwzględnia się zapisów zwykłych i poleceń, natomiast dolicza się do spadku, stosownie do przepisów poniższych, darowizny, zapisy windykacyjne dokonane przez spadkodawcę oraz mienie przekazane lub darowane fundacji rodzinnej, o której mowa w ustawie z dnia ... o fundacji rodzinnej (Dz. U. poz. ...).”;

2) po art. 997 dodaje się art. 997¹ i art. 997² w brzmieniu:

„Art. 997¹. § 1. Obowiązany do zaspokojenia roszczenia z tytułu zachowku może żądać odroczenia terminu jego płatności, rozłożenia go na raty, a w wyjątkowych przypadkach jego obniżenia, przy uwzględnieniu:

- 1) typu, wielkości i stanu przedsiębiorstwa, którego wartość uwzględnia się przy obliczaniu zachowku, oraz potrzeby zapewnienia kontynuacji prowadzonej przy jego wykorzystaniu działalności gospodarczej;
- 2) sytuacji osobistej i majątkowej uprawnionego do zachowku oraz obowiązane go do pokrycia lub uzupełnienia zachowku.

§ 2. W razie braku porozumienia uprawnionego do zachowku i obowiązane go do zaspokojenia roszczenia z tytułu zachowku, termin i sposób uiszczenia zachowku lub płatności poszczególnych rat i odsetek lub stopień jego obniżenia, a w razie potrzeby także sposób jego zabezpieczenia, oznacza sąd, po rozważeniu interesów uprawnionego i obowiązane go.

§ 3. W przypadku rozłożenia na raty roszczenia z tytułu zachowku terminy ich uiszczenia nie mogą łącznie przekraczać pięciu lat. W wypadkach zasługujących na szczególne uwzględnienie sąd, na wniosek obowiązane go, może odroczyć termin zapłaty rat już wymagalnych lub przedłużyć termin, o którym mowa w zdaniu pierwszym.

§ 4. Obowiązane do zaspokojenia roszczenia z tytułu zachowku, który otrzymał przedsiębiorstwo, wchodzące zaś w skład tego przedsiębiorstwa składniki zbył odpłatnie przed upływem pięciu lat od chwili jego otrzymania, jest obowiązane uprawnionemu z tytułu zachowku, któremu przypadł niższy zachówek, wydać korzyści uzyskane z jego obniżenia, chyba że celem zbycia jest zapewnienie racjonalnego prowadzenia tego przedsiębiorstwa.

§ 5. Przez przedsiębiorstwo rozumie się przedsiębiorstwo osoby fizycznej i udziały albo akcje w osobie prawnej.

Art. 997². Do uprawnionych do zachowku będących beneficjentami fundacji rodzinnej o której mowa w ustawie z dnia ... o fundacji rodzinnej (Dz. U. poz. ...), stosuje się odpowiednio przepis art. 996.”;

- 3) w art. 1048 dotychczasową treść oznacza się jako § 1 i dodaje się § 2 i 3 w brzmieniu:
„§ 2. Zrzeczenie się dziedziczenia może być ograniczone do zrzeczenia się tylko prawa do zachowku.

§ 3. Zrzeczenie się dziedziczenia na korzyść innej osoby uważa się w razie wątpliwości za zrzeczenie się pod warunkiem, że ta osoba będzie dziedziczyć.”.

Art. 93. W ustawie z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2021 r. poz. 1043) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 1 dodaje się ust. 3 w brzmieniu:

„3. Podatkowi podlega również nabycie przez osoby fizyczne od fundacji rodzinnej w rozumieniu ustawy z dnia ... o fundacji rodzinnej (Dz. U. poz. ...) świadczeń oraz mienia po likwidacji fundacji, o których mowa w art. 29 ust. 1 i art. 85 ust. 1 tej ustawy, zwanymi dalej „świadczeniami fundacji rodzinnej”.

4. Do fundacji rodzinnej w organizacji w rozumieniu ustawy z dnia ... o fundacji rodzinnej stosuje się odpowiednio przepisy ustawy dotyczące fundacji rodzinnej.”;

- 2) w art. 4 ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Zwolnienia określone w ust. 1 oraz art. 4a–4c stosuje się, jeżeli w chwili nabycia nabywca posiadał obywatelstwo polskie lub obywatelstwo jednego z państw członkowskich Unii Europejskiej lub państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) – stron umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym lub miał miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub terytorium takiego państwa.”;

- 3) po art. 4b dodaje się art. 4c w brzmieniu:

„Art. 4c. 1. Zwalnia się od podatku nabycie świadczenia fundacji rodzinnej przez małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, zięcia, synową, rodzeństwo, ojczyma, macochę i teściów fundatora oraz przez fundatora, jeżeli przedmiotem świadczenia jest mienie wniesione do fundacji przez tego fundatora.

2. Za mienie, o którym mowa w ust. 1, uważa się mienie wniesione przez fundatora fundacji rodzinnej oraz dochody z niego, a także wszelkie nabyte lub uzyskane przez fundację w zamian za nie mienie i dochody oraz fundusz założycielski.

3. Zwolnienia, o którym mowa w ust. 1, nie stosuje się, jeżeli przedmiotem świadczenia są dochody lub przychody fundacji rodzinnej, które korzystały ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 62 lub 63 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800).”;

- 4) art. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Obowiązek podatkowy ciąży na nabywcy własności rzeczy lub praw majątkowych lub świadczeń fundacji rodzinnej.”;

- 5) w art. 6 w ust. 1 w pkt 8 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 9 w brzmieniu:

„9) przy nabyciu świadczenia fundacji rodzinnej – z chwilą spełnienia świadczenia.”;

- 6) w art. 8 po ust. 5 dodaje się ust. 5a w brzmieniu:

„5a. Przy nabyciu świadczeń fundacji rodzinnej w innej postaci niż własność rzeczy lub praw majątkowych wartość tego świadczenia ustala się na zasadach określonych w art. 11 i 11a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, 1163, 1243, 1551, 1574 i 1834).”;

7) w art. 9 po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. Przy nabyciu świadczeń, o których mowa w art. 1 ust. 3, przepisów ust. 1 i 2, oraz art. 15 ust. 3 nie stosuje się.”;

8) w art. 14 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Zaliczenie do grupy podatkowej następuje według osobistego stosunku nabywcy do osoby, od której lub po której zostały nabyte rzeczy i prawa majątkowe, a w przypadku nabycia świadczeń, o których mowa w art. 1 ust. 3, według osobistego stosunku nabywcy do fundatora.”;

9) w art. 15 po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. Nabycie świadczeń, o których mowa w art. 1 ust. 3, podlega opodatkowaniu według skal określonych w ust. 1, z wyjątkiem świadczeń, o których mowa w art. 4c ust. 3, których nabycie podlega opodatkowaniu według stawki 19%.”;

10) po art. 18 dodaje się art. 18a w brzmieniu:

„Art. 18a. 1. Płatnikiem podatku z tytułu nabycia świadczeń fundacji rodzinnej jest ta fundacja rodzinna.

2. Fundacja rodzinna będąca płatnikiem jest zobowiązana:

- 1) prowadzić ewidencję mienia, o którym mowa w art. 4c, odrębnie dla każdego z fundatorów;
- 2) prowadzić ewidencję świadczeń fundacji rodzinnej z uwzględnieniem źródła pochodzenia świadczenia;
- 3) prowadzić rejestr podatku;
- 4) obliczyć i pobrać należny podatek:
 - a) w przypadku gdy przedmiotem świadczenia są środki pieniężne – potrącić należny podatek z przedmiotu świadczenia,
 - b) w pozostałych przypadkach – uzależnić spełnienie świadczenia od zapłaty podatku;
- 5) wpłacić podatek na rachunek urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na siedzibę płatnika wykonuje swoje zadania, w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym

pobrano podatek, a także przekazać w tym terminie, deklarację o wysokości pobranego i wpłaconego podatku przez płatnika fundacji rodzinnej, w tym informację o kwocie podatku należnego poszczególnym gminom;

- 6) przekazać w terminie, o którym mowa w pkt 5, naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu ze względu na siedzibę płatnika informację miesięczną dotyczącą świadczeń w przypadkach, o których mowa w ust. 1, zawierającą w szczególności:
 - a) nazwę, NIP i siedzibę fundacji rodzinnej,
 - b) imię i nazwisko, identyfikator podatkowy (a w przypadku braku datę urodzenia) i aktualny adres zamieszkania fundatora,
 - c) imię nazwisko, identyfikator podatkowy (a w przypadku braku – datę urodzenia) i aktualny adres zamieszkania nabywcy świadczenia oraz stosunek osobisty do fundatora, w tym dane stanowiące podstawę zaliczenia do grupy podatkowej, o której mowa w art. 14,
 - d) datę spełnienia świadczenia fundacji rodzinnej, jego przedmiot, miejsce położenia, źródło pochodzenia oraz wartość,
 - e) kwotę pobranego podatku albo podstawę prawną jego niepobrania.

3. Ewidencje, o których mowa w ust. 2 pkt 1 i 2 oraz rejestr podatku, o którym mowa w ust. 2 pkt 3, są prowadzone w formie elektronicznej.

4. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia:

- 1) sposób pobierania podatku przez fundację rodzinną, jako płatnika, w tym czynności związane z poborem podatku oraz treść ewidencji, o których mowa w ust. 2 pkt 1 i 2 oraz rejestru podatku, o którym mowa w ust. 2 pkt 3,
- 2) wzór miesięcznej deklaracji o wysokości pobranego i wpłaconego podatku przez fundację rodzinną,
- 3) wzór informacji, o której mowa w ust. 2 pkt 6 oraz zakres danych w niej zawartych – uwzględniając konieczność ustalenia źródeł pochodzenia świadczeń, zapewnienia możliwości prawidłowego obliczenia podatku, sprawnego jego poboru, jak również zmniejszenia kosztów prowadzenia postępowań podatkowych.”.

Art. 94. W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.²⁾) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 21 w ust. 1 po pkt 105 dodaje się pkt 105a w brzmieniu:
„105a) dochód uzyskany ze zbycia udziałów w spółce kapitałowej, udziałów w spółdzielni, papierów wartościowych oraz tytułów uczestnictwa w funduszach kapitałowych, otrzymanych z fundacji rodzinnej, o której mowa w ustawie z dnia ... o fundacji rodzinnej (Dz. U. poz. ...) przez jej beneficjenta lub fundatora – w części odpowiadającej kwocie zapłaconego podatku od spadków i darowizn;”;
- 2) w art. 23n dotychczasową treść oznacza się jako ust. 1 i dodaje się ust. 2 w brzmieniu:
„2. Przepisów niniejszego rozdziału nie stosuje się do transakcji, o których mowa w art. 28 ustawy z dnia ... o fundacji rodzinnej (Dz. U. poz. ...), między fundacją rodzinną albo fundacją rodzinną w organizacji a beneficjentem tej fundacji rodzinnej.”.

Art. 95. W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 1 w ust. 3 w pkt 2 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 3 w brzmieniu:
„3) fundacji rodzinnych w organizacji.”;
- 2) w art. 4a po pkt 21 dodaje się pkt 21a w brzmieniu:
„21a) fundacji rodzinnej – oznacza to fundację rodzinną albo fundację rodzinną w organizacji w rozumieniu ustawy z dnia ... o fundacji rodzinnej (Dz. U. poz. ...);”;
- 3) w art. 9 po ust. 1b dodaje się ust. 1c w brzmieniu:
„1c. Podatnik będący fundacją rodzinną, jest obowiązany:
 - 1) w prowadzonej ewidencji rachunkowej wyodrębnić rzeczy, prawa majątkowe oraz środki pieniężne otrzymane od każdego z fundatorów ze wskazaniem tych fundatorów;
 - 2) prowadzić ewidencję rachunkową w sposób zapewniający ustalenie przychodów, kosztów uzyskania przychodów i dochodu (straty) pochodzących z rzeczy, praw majątkowych oraz środków pieniężnych pochodzących od każdego z fundatorów z podziałem na fundatorów;

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021r. 1163, 1243, 1551, 1574 i 1834.

- 3) prowadzić ewidencję rachunkową w sposób zapewniający ustalenie fundatora od którego pochodzą środki przeznaczone na świadczenia przekazywane beneficjentowi a także fundatorowi.”;
- 4) w art. 11b w pkt 3 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 4 w brzmieniu:
„4) transakcji, o których mowa w art. 29 ustawy z dnia ... o fundacji rodzinnej, między fundacją rodzinną a beneficjentem tej fundacji rodzinnej.”;
- 5) w art. 12 w ust. 4 po pkt 4a dodaje się pkt 4b w brzmieniu:
„4b) przychodów otrzymanych przez fundację rodzinną od fundatora przeznaczonych na realizację celów tej fundacji rodzinnej oraz fundusz założycielski;”;
- 6) w art. 16g w ust. 1 po pkt 4c dodaje się pkt 4d w brzmieniu:
„4d) w razie ich otrzymania przez fundację rodzinną od fundatora na podstawie ustawy z dnia ... o fundacji rodzinnej:
 - a) wartość początkową wynikającą z prowadzonej przez fundatora ewidencji, od której dokonywane były odpisy amortyzacyjne – jeżeli środki te lub wartości były przez fundatora amortyzowane,
 - b) wydatki poniesione przez fundatora na nabycie lub wytworzenie składników majątku, niezaliczone do kosztów uzyskania przychodów w jakiegokolwiek formie – jeżeli składniki te nie były amortyzowane,
 - c) wartość określoną zgodnie z art. 14 – jeżeli ustalenie wydatków na nabycie lub wytworzenie składników majątkowych przez fundatora, jest niemożliwe i te składniki majątku nie były wykorzystywane przez fundatora w prowadzonej działalności gospodarczej, z wyłączeniem wartości niematerialnych i prawnych wytworzonych przez fundatora we własnym zakresie.”;
- 7) w art. 16h po ust. 3e dodaje się ust. 3f w brzmieniu:
„3f. W przypadku, o którym mowa w art. 16g ust. 1 pkt 4d lit. a, fundacja rodzinna dokonuje odpisów amortyzacyjnych z uwzględnieniem dotychczasowej wysokości odpisów oraz kontynuuje metodę amortyzacji przyjętą przez fundatora, z uwzględnieniem art. 16i ust. 2–7.”;
- 8) w art. 17 wprowadza się następujące zmiany:
 - a) w 1 w pkt 61 kropkę zastępuje się na średnikiem i dodaje się pkt 62 i 63 w brzmieniu:

- „61) przychody z zysków kapitałowych oraz przychody z tytułu odsetek fundacji rodzinnych funkcjonujących na podstawie ustawy z dnia ... o fundacjach rodzinnych (Dz. U. poz. ...);
- 62) przychody z zysków kapitałowych oraz przychody z tytułu odsetek z trustów:
- a) podlegających w państwie, w którym mają siedzibę opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia;
 - b) które są wpisane do właściwego rejestru trustu prowadzonego w państwie swojej siedziby;
 - c) które zgodnie z dokumentem założycielskim nie prowadzą oraz nie mogą prowadzić działalności gospodarczej;
 - d) których beneficjentami są wyłącznie osoby fizyczne lub organizacje mające w państwie siedziby trustu lub w państwie swojej siedziby oficjalny status organizacji pozarządowej prowadzącej działalność pożytku publicznego;
 - e) których majątek składa się wyłącznie z darowizn fundatora lub osób, które byłyby powołane do spadku jako spadkobierca ustawowy po fundatorze albo jego małżonku, wstępnym lub zstępnym według prawa właściwego dla każdej z tych osób.”,
- b) w ust. 1c w pkt 3 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 4 w brzmieniu:
„4) fundacjach rodzinnych.”,
- c) ust. 12 otrzymuje brzmienie:
„12. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 58 oraz 63, stosuje się pod warunkiem istnienia podstawy prawnej wynikającej z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innej ratyfikowanej umowy międzynarodowej, której stroną jest Rzeczpospolita Polska, do uzyskania przez organ podatkowy informacji podatkowych od organu podatkowego państwa, w którym podatnik ma siedzibę.”.

Art. 96. W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 i 1598) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 116a § 1 otrzymuje brzmienie:

„§ 1. Za zaległości podatkowe innych osób prawnych niż wymienione w art. 116 i fundacji rodzinnej w organizacji odpowiadają solidarnie całym swoim majątkiem

członkowie organów zarządzających tymi podmiotami. Przepis art. 116 stosuje się odpowiednio.”;

2) po art. 117d dodaje się art. 117e w brzmieniu:

„Art. 117e. § 1. Fundacja rodzinna w rozumieniu ustawy z dnia ... o fundacji rodzinnej (Dz. U. poz. ...) odpowiada całym swoim majątkiem solidarnie z fundatorem w rozumieniu tej ustawy za zaległości podatkowe tego fundatora powstałe przed utworzeniem fundacji rodzinnej.

§ 2. Zakres odpowiedzialności fundacji rodzinnej jest ograniczony do wartości majątku wniesionego przez fundatora do fundacji rodzinnej.

§ 3. Przepisy § 1 i 2 stosuje się odpowiednio do fundacji rodzinnej w organizacji w rozumieniu ustawy z dnia ... o fundacji rodzinnej.”

Art. 97. W ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423, 432, 619, 1621 i 1834) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 4:

a) w pkt 2 lit. zb otrzymuje brzmienie:

„zb) podmiot, w którym działa rada nadzorcza albo rada protektorów – w stosunku do członków rad nadzorczych albo rad protektorów,”

b) w pkt 9 po wyrazach „rad nadzorczych” dodaje się wyrazy „albo rad protektorów”;

2) w art. 6 w ust. 1 pkt 22 otrzymuje brzmienie:

„22) członkami rad nadzorczych albo rad protektorów wynagradzanymi z tytułu pełnienia tej funkcji.”;

3) w art. 9 ust. 9 otrzymuje brzmienie:

„9. Członkowie rad nadzorczych albo rad protektorów spełniający warunki do objęcia ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi z innych tytułów podlegają ubezpieczeniom również z tytułu pełnienia funkcji członka rady nadzorczej albo członka rady protektorów.”;

4) w art. 13 pkt 17 otrzymuje brzmienie:

„17) członkowie rad nadzorczych albo rad protektorów – od dnia powołania na członka rady nadzorczej albo rady protektorów do dnia zaprzestania pełnienia tej funkcji.”;

5) w art. 16 w ust. 1 w pkt 12 po wyrazach „rad nadzorczych” dodaje się wyrazy „albo rad protektorów”;

6) w art. 31 po wyrazach „art. 117d,” dodaje się wyrazy „art. 117e,”.

Art. 98. W ustawie z dnia 11 kwietnia 2003 r. o kształtowaniu ustroju rolnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 1655, 2320 oraz z 2021 r. poz. 234) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 2a w ust. 3 w pkt 1 w lit. j średnik zastępuje się przecinkiem i dodaje się lit. k w brzmieniu:
„k) fundację rodzinną lub osobę bliską fundatora w rozumieniu ustawy z dnia ... o fundacji rodzinnej (Dz. U. poz. ...)”;
- 2) w art. 2b w ust. 4 w pkt 1 w lit. h średnik zastępuje się przecinkiem i dodaje się lit. i w brzmieniu:
„i) beneficjentowi w rozumieniu ustawy z dnia ... o fundacji rodzinnej (Dz. U. poz. ...), będącemu osobą bliską fundatora”;
- 3) w art. 4 ust. 4 w pkt 2 w lit. i średnik zastępuje się przecinkiem i dodaje się lit. j w brzmieniu:
„g) przez fundację rodzinną lub osobę bliską fundatora, w rozumieniu ustawy z dnia ... o fundacji rodzinnej (Dz. U. poz. ...)”.

Art. 99. W ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 1672) w art. 15 po pkt 6 dodaje się pkt 6a w brzmieniu:

„6a) z tytułu nabycia świadczeń od fundacji rodzinnej – na rachunek budżetu gminy, na obszarze której w chwili powstania obowiązku podatkowego ma miejsce zamieszkania nabywca, a jeżeli nabywca nie ma miejsca zamieszkania w kraju – na rachunek budżetu gminy, właściwej ze względu na siedzibę fundacji rodzinnej”.

Art. 100. W ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1285, 1292, 1559, 1773, 1834) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 66 w ust. 1 w pkt 35 po wyrazach „rad nadzorczych” dodaje się wyrazy „albo rad protektorów”;
- 2) w art. 73 w pkt 17 po wyrazach „rady nadzorczej” dodaje się wyrazy „albo rady protektorów”;
- 3) w art. 75 w ust. 17 po wyrazach „rada nadzorcza” dodaje się wyrazy „albo rada protektorów”;
- 4) w art. 83 w ust. 3 w pkt 6 po wyrazach „rady nadzorczej” dodaje się wyrazy „albo rady protektorów”;
- 5) w art. 85 ust. 16 otrzymuje brzmienie:

„16. Za członka rady nadzorczej albo rady protektorów składkę jako płatnik oblicza, pobiera z dochodu ubezpieczonego i odprowadza podmiot, w którym działa rada nadzorcza albo rada protektorów.”.

Art. 101. W ustawie z dnia 28 lipca 2005 r. o kosztach sądowych w sprawach cywilnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 755, z późn.zm.³⁾) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 27 w pkt 12 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 13 i 14 w brzmieniu:

„13) uchylenie uchwały organu fundacji rodzinnej;

14) stwierdzenie nieważności uchwały organu fundacji rodzinnej.”;

2) po art. 54 dodaje się art. 54a w brzmieniu:

„Art. 54a. Opłatę stałą w kwocie 500 złotych pobiera się od wniosku o zarejestrowanie fundacji rodzinnej w rejestrze fundacji rodzinnych.”;

3) po art. 56 dodaje się art. 56a w brzmieniu:

„Art. 56a. 1. Opłatę stałą w kwocie 250 złotych pobiera się od wniosku o dokonanie zmiany wpisu dotyczącego podmiotu wpisanego do rejestru fundacji rodzinnych.

2. Jedną opłatę stałą w kwocie 100 złotych pobiera się od skargi na orzeczenie referendarza sądowego, chociażby dotyczyło kilku wpisów w rejestrze fundacji rodzinnych.”.

Art. 102. W ustawie z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2021 r. poz. 1132, 1163, 1535) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 2 w ust. 2:

a) w pkt 1 lit. b otrzymuje brzmienie:

„b) w przypadku trustu:

– założyciela, w tym fundatora w rozumieniu przepisów o fundacji rodzinnej,

– powiernika, w tym członka zarządu w rozumieniu przepisów o fundacji rodzinnej,

– nadzorcę, jeżeli został ustanowiony, w tym członka rady protektorów w rozumieniu przepisów o fundacji rodzinnej,

³⁾Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2020 r. poz. 807, 956, 2186 oraz z 2021 r. 1080, 1557 i 1655.

- beneficjenta, w tym beneficjenta w rozumieniu przepisów o fundacji rodzinnej lub – w przypadku gdy osoby fizyczne czerpiące korzyści z danego trustu nie zostały jeszcze określone – grupę osób, w których głównym interesie powstał lub działa trust,
- inną osobę sprawującą kontrolę nad trustem,
- inną osobę fizyczną o uprawnieniach lub obowiązkach równoważnych do określonych w tiret od pierwsze do piąte,”

b) pkt 24 otrzymuje brzmienie:

„24) truście (trust) – rozumie się przez to regulowany przepisami prawa obcego stosunek prawny wynikający ze zdarzenia prawnego, umowy lub porozumienia, w tym zespołu takich zdarzeń lub czynności prawnych, na podstawie którego dokonuje się przeniesienia własności lub posiadania wartości majątkowych na powiernika w celu sprawowania zarządu powierniczego oraz udostępniania tych wartości beneficjentom tego stosunku oraz fundację rodzinną w rozumieniu ustawy z dnia ... o fundacji rodzinnej (Dz. U. poz. ...);”;

2) w art. 58 w pkt 6 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„trusty, z wyjątkiem fundacji rodzinnych w rozumieniu ustawy z dnia ... o fundacji rodzinnej, których powiernicy lub osoby zajmujące stanowiska równoważne:”.

Rozdział 14

Przepisy dostosowujące

Art. 103. Tworzy się rejestr fundacji rodzinnych.

Art. 104. 1. Maksymalny limit wydatków z budżetu państwa przeznaczonych na wykonywanie zadań wynikających z niniejszej ustawy wynosi w roku:

- 1) 2022 r. – 950 000 zł;
- 2) 2023 r. – 0 zł;
- 3) 2024 r. – 0 zł;
- 4) 2025 r. – 0 zł;
- 5) 2026 r. – 0 zł;
- 6) 2027 r. – 0 zł;
- 7) 2028 r. – 0 zł;
- 8) 2029 r. – 0 zł;

9) 2030 r. – 0 zł;

10) 2031 r. – 0 zł.

2. Minister Sprawiedliwości monitoruje wykorzystanie limitu wydatków, o którym mowa w ust. 1, i dokonuje oceny wykorzystania tego limitu według stanu na koniec każdego kwartału.

3. W przypadku przekroczenia lub zagrożenia przekroczenia przyjętego na dany rok budżetowy maksymalnego limitu wydatków określonego w ust. 1 oraz w przypadku, gdy w okresie od początku roku kalendarzowego do dnia dokonania ostatniej oceny, o której mowa w ust. 2, część limitu rocznego przypadającego proporcjonalnie na ten okres zostanie przekroczona co najmniej o 10%, stosuje się mechanizm korygujący polegający na zmniejszeniu wydatków budżetu państwa będących skutkiem finansowym niniejszej ustawy.

4. Organem właściwym do wdrożenia mechanizmu korygującego, o którym mowa w ust. 3, jest Minister Sprawiedliwości.

Rozdział 15

Przepis końcowy

Art. 105. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 czerwca 2022 r.

Za zgodność pod względem prawnym, legislacyjnym i redakcyjnym

Aneta Mijał

Zastępca Dyrektora Departamentu Prawnego

Ministerstwa Rozwoju i Technologii

/podpisano elektronicznie/