**Fundacja Rodzinna**

I. Cel Fundacji

Fundacja rodzinna tworzona jest w celu gromadzenia mienia i zarządzania nim oraz celem spełniania świadczeń na rzecz beneficjentów; fundacja może prowadzić działalność gospodarczą w ograniczonym zakresie:

* zbywania mienia, o ile mienie to nie zostało nabyte wyłącznie w celu dalszego zbycia;
* najmu, dzierżawy lub udostępniania mienia do korzystania na innej podstawie;
* przystępowania do spółek handlowych, funduszy inwestycyjnych, spółdzielni oraz podmiotów o podobnym charakterze, mających swoją siedzibę w kraju albo za granicą, a także uczestnictwa w tych spółkach, funduszach, spółdzielniach oraz podmiotach;
* nabywania i zbywania papierów wartościowych, instrumentów pochodnych i praw o podobnym charakterze;
* udzielania pożyczek: spółkom kapitałowym (w których fundacja rodzinna posiada udziały albo akcje), spółkom osobowym (w których fundacja rodzinna uczestniczy jako wspólnik) oraz beneficjentom;
* obrotu zagranicznymi środkami płatniczymi należącymi do fundacji rodzinnej w celu dokonywania płatności związanych z działalnością fundacji rodzinnej;
* produkcji przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych, z wyjątkiem przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych uzyskanych w ramach prowadzonych działów specjalnych produkcji rolnej oraz produktów opodatkowanych podatkiem akcyzowym, o ile ilość produktów roślinnych lub zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy, hodowli lub chowu, użytych do produkcji danego produktu stanowi co najmniej 50% tego produktu;
* gospodarki leśnej.

- Fundacja rodzinna ponosi solidarną odpowiedzialność z fundatorem za jego zobowiązania, które powstały przed ustanowieniem fundacji oraz za zobowiązania alimentacyjne także te powstałe po utworzeniu fundacji ale tylko wówczas, gdy egzekucja z majątku fundator jest bezskuteczna; odpowiedzialność fundacji ograniczona jest do wielkość mienia wniesionego przez fundatora;

II. Utworzenie fundacji

1. Oświadczenie o ustanoweniu fundacji - fundator składa oświadczenie o ustanowieniu fundacji rodzinnej w akcie założycielskim albo w testamencie; z chwilą złożenia oświadczenia powstaje fundacja rodzinna w organizacji; dopiero z chwilą wpisu do rejestru fundacja uzyskuje osobowość prawną.

2. Statut - fundator ustala statutu, w którym określa min.:

* nazwę fundacji ,
* siedzibę fundacji,
* szczegółowy cel fundacji,
* czas trwania,
* wielkość funduszu założycielskiego,
* zasady reprezentacji, organy fundacji,
* beneficjentów lub sposobu ich określania, zakres ich uprawnień; zasady prowadzenia listy beneficjentów; tryb zrzeczenia się uprawnień przez beneficjentów; wskazanie beneficjenta uprawnionego do uczestnictwa w zgromadzeniu beneficjentów,
* wskazanie podmiotu uprawnionego do zatwierdzenia czynności zarządu fundacji rodzinnej w organizacji,
* wartość funduszu założycielskiego;
* zasady powoływania, odwoływania organów fundacji, uprawnienia i obowiązki oraz sposób reprezentacji fundacji;
* zasady zmiany statutu;
* przeznaczenie mienia fundacji po jej rozwiązaniu, w tym wskazanie beneficjenta uprawnionego do mienia fundacji po jej rozwiązaniu.

3. Spis mienia – pisemne wskazanie rodzaju i wartości (wg. stanu i cen z chwili wniesienia) każdego składnika mienia fundacji wniesionego na pokrycie funduszu założycielskiego, jego wartości podatkowej oraz wskazanie danych osoby wnoszącej składnik mienia;

4. Ustanowienie organów fundacji: zarządu (organ obligatoryjny), rady nadzorczej (ustanowienie rady jest obowiązkowe jeśli fundacja ma co najmniej 25 beneficjentów), zgromadzenia beneficjentów (organ fakultatywny) oraz innych organów ustanowionych w statucie;

5. Wniesienie funduszu założycielskiego – przed wpisem do rejestru fundacji fundator wnosi mienie na pokrycie funduszu założycielskiego, którego wartość wynika ze statutu, przy czym nie może być niższa niż 100.000 zł; w przypadku fundacji ustanowionej w testamencie termin na wniesienie funduszu wynosi 2 lata od wpisu fundacji do rejestru

6. Wpisanie fundacji do rejestru fundacji rodzinnych;

III. Rejestracja Fundacji:

- zgłoszenia fundacji do rejestru dokonuje fundator, a w przypadku f.r. ustanowionej w testamencie zgłoszenia dokonuje zarząd;

- rejestr fundacji rodzinnych prowadzi Sąd Okręgowy w Piotrkowie Trybunalskim;

- opłata za rejestrację fundacji wynosi 500 zł, natomiast każdorazowa opłata za wpis wynosi 250 zł;

- fundacja nabywa osobowość prawną z chwilą wpisu do rejestru fundacji; do momentu wpisu działa jako fundacja rodzinna w organizacji;

- dokumenty niezbędne do zgłoszenia f.r. do rejestru:

* akt założycielki ewentualnie protokół otwarcia i ogłoszenia testament (obydwa w formie aktu notarialnego),
* statut,
* dowód ustanowenia organów z wyszczególnieniem składu osobowego organów,
* zgody członka/ów organów na pełnienie funkcji,
* oświadczenie fundatora o wniesieniu mienia na pokrycie funduszu założycielskiego,
* potwierdzenie uiszczenie opłaty za rejestrację f.r. w rejestrze fundacji,
* dowód uiszczenia opłaty za rejestrację f.r.,

- obowiązek zgłoszenie fundacji do rejestru fundacji przed upływem 6 miesięcy od dnia sporządzenia aktu założycielskiego albo ogłoszenia testamentu;

IV. Beneficjenci fundacji:

- określone w statucie osoby fizyczne oraz organizacje pozarządowe prowadzące działalność pożytku publicznego, także fundator;

- fundacja prowadzić listę beneficjentów;

- prawa i obowiązki beneficjentów są niezbywalne;

- wypłata świadczeń na rzecz beneficjentów nie może zagrażać wypłacalności fundacji wobec wierzycieli nie beneficjentów, przy czym wstrzymana wypłata świadczenia dla beneficjentów ulega zawieszeniu do czasu poprawy sytuacji finansowej fundacji;

V. Audyt fundacji

- obowiązek audytu zewnętrznego fundacji co najmniej raz na 4 lata, a w przypadku fundacji rodzinnych, której sprawozdania finansowe podlegają

- audyt dotyczy min.: zarządzania aktywami fundacji, zaciągania i spełniania zobowiązań, w tym publicznoprawnych przez f.r.;