

JAK BARDZO „RODZINNA” JEST FUNDACJA RODZINNA?

Rozmawiając z klientami o fundacjach rodzinnych, spotykamy się z pytaniem - skąd określenie „rodzinna”, skoro można ją powołać nie tylko dla najbliższych?

Ten rodzinny charakter widać w regulacjach z zakresu prawa: rodzinnego, spadkowego i podatkowego. A że Fundacje rodzinne zyskują coraz większą popularność, przybliżymy to zagadnienie.

Po pierwsze fundator zakładając fundację, która wypłaca świadczenia dla beneficjentów, będących jego najbliższą rodziną, spełnia przy tym swój obowiązek alimentacyjny - dostarczania środków utrzymania członkom rodziny, którzy nie są w stanie sami utrzymać. To samo dzieje się w razie rozwiązania fundacji i przeznaczenia jej mienia dla członków rodziny. Rodzinny charakter fundacji widać też w ukształtowaniu odpowiedzialności za zobowiązania alimentacyjne - fundacja rodzinna odpowiada solidarnie z fundatorem za jego zobowiązania z tytułu obowiązku alimentacyjnego - powstałe tak przed jak i po jej założeniu.

Co więcej, osoby uprawnione do alimentów mają pierwszeństwo w odniesieniu do świadczeń od fundacji rodzinnej przed beneficjentami, którzy do alimentów nie są uprawnieni. Jeśli chodzi o kwestie spadkowe, to fundacja rodzinna wiąże się z prawem do zachowku - uprawnieniem najbliższych spadkodawcy (fundatora) do otrzymania określonej wartości ze spadku, ponieważ można po kimś dziedziczyć nie wprost, ale poprzez świadczenia spełniane przez fundację rodzinną. Wreszcie rodzinny charakter fundacji przejawia się w aspekcie podatkowym, ponieważ świadczenia od fundacji dla najbliższej rodziny fundatora tzw. zerowej grupy podatkowej, są zwolnione z PIT.

Ustawa nie wymaga jednak powiązań rodzinnych między fundatorem, a beneficjentami, ani nie wprowadza ograniczeń w zakresie rodzaju świadczeń. Fundator może więc wskazać jako beneficjentów fundacji swoich zstępnych (dzieci, wnuki, prawnuki) i w takiej sytuacji po jego śmierci fundacja co do zasady nie podlega rozwiązaniu. Kolejne pokolenia czerpią korzyści z fundacji rodzinnej, a poprzez zgromadzenie beneficjentów i zarząd mają wpływ na jej działanie i kontrolowane przez nią spółki. Tak ukształtowana fundacja rodzinna służy przede wszystkim sukcesji rodzinnej. Może jednak być też tak, że fundator chce fundację rodzinną wykorzystać raczej jako strukturę holdingową i narzędzie optymalizacji podatkowej - wtedy będzie jej głównym, czy nawet jedynym beneficjentem. Do zarządu może natomiast powołać profesjonalnych managerów. Po jego śmierci fundacja może zostać rozwiązana i majątek, w tym np. udziały, które fundacja rodzinna ma w spółkach przejdzie na wskazane przez niego osoby, czy organizacje.

Jak zatem widać fundator ma bardzo dużą swobodę w decydowaniu o tym, jak wyglądać będzie fundacja rodzinna. A to na ile będzie ona „rodzinna”, zależy głównie od niego.



Autor:

**WOJCIECH
KOŁODZIEJ**

aplikant radcowski
w.kolodziej@th.pl

[Kliknij i obserwuj](#)

Treść publikacji nie stanowi opinii prawnej ani jakiegokolwiek porady prawnej i nie może być podstawą do podjęcia jakiegokolwiek decyzji biznesowej. Autorzy zastrzegają prawo do zmiany tekstu oraz poglądów wyrażonych w publikacji, w szczególności w przypadku zmiany prawa lub praktyki orzeczniczej sądów i organów administracji.