

From: Mikołaj Hewelt
Sent: Sat, 16 Oct 2021 09:57:42 +0000
To: Dmochowski
Subject: RE: Statut
Attachments: Projekt Fundacja Anny i Piotra Dmochowskich v4.docx

Szanowny Panie Piotrze,

Przesyłam kolejną literację statutu wraz z odniesieniem się do Państwa uwag.

Uwaga	Komentarz
<p>Poza koniecznością zamieszczenia zapisu o limicie długów jakie może zaciągnąć fundacja, żeby nie ryzykować zajęcia kolekcji w razie niewypłacalności fundacji</p>	<p>O jakim limicie Państwo myśłą?</p> <p>Co do samego zarządzania, w takim wypadku rekomendujemy uzyskiwanie zgody Rady Fundacji, co jest normalną praktyką ochrony fundacji przed działaniem zarządu.</p> <p>Propozycja zapisu (już umieszczony w projekcie w par 22 ust. 2 statutu:</p> <p><i>Zgody Rady Fundacji wyrażoną w uchwale wymagają:</i></p> <ul style="list-style-type: none">a. <i>zawarcie jakichkolwiek umów lub zaciąganie jakichkolwiek zobowiązań lub dokonanie jakichkolwiek rozporządzeń wartości przekraczającej 50.000 zł brutto,</i>b. <i>udzielanie przez Fundację od Spółki poręczeń, oraz na zaciąganie przez Fundację zobowiązań z tytułu poręczeń, gwarancji i innych zobowiązań pozabilansowych,</i>c. <i>dokonanie przez Fundację wszelkich nieodpłatnych rozporządzeń lub zaciągnięcie wszelkich nieodpłatnych zobowiązań, których wartość przekracza 5.000 zł brutto.</i>

<p>Zapomnieliśmy o tym że rachunki fundacji maja być przejrzyste, corocznie upubliczniane w internecie. Jednocześnie fundacja będzie miała zakaz zakładania kont bankowych off short i innych « optymalizacji » podatkowych, które są po prostu oszustwem. Nie możemy dopuścić by powstały jakiegokolwiek podejrzenia o malwersacje, bo fundacja będzie pobierała datki, spadki i inne pieniądze publiczne i o podejrzenia czy o oskarżenia bardzo łatwo.</p>	<p>Dodaliśmy par 15 ust. 8</p> <p><i>1. Fundacja w szczególności nie zakłada rachunków bankowych poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.</i></p> <p>Natomiast co do publikowania rachunków, to taki obowiązek wynika z przepisów prawa. Fundacja jest bowiem ustawowo zobowiązana do sporządzania rocznych sprawozdań finansowych. Takie sprawozdanie finansowe sporządza księgowość. Co prawda przepisy pozwalają na możliwość prowadzenia uproszczonych ewidencji bez sprawozdań, ale możemy to wyłączyć po Państwa śmierci.</p> <p>W sprawozdaniu finansowym jest opisana dokładnie sytuacja finansowa fundacji. Dodatkowo proponujemy dopisanie, że w przypadku sporządzania sprawozdania finansowego zarząd sporządza sprawozdanie z działalności.</p> <p>Dlatego dodaliśmy w part 15 ust 9 i 10:</p> <ul style="list-style-type: none"> · <i>Jeżeli Fundacja będzie zobowiązana do sporządzenia sprawozdania finansowego, Zarząd wraz ze sprawozdaniem będzie sporządzać sprawozdanie z działalności, o którym mowa w art. 49 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm., dalej: „Ustawa o rachunkowości”).</i> · <i>Do końca z życia ostatniego z Fundatorów, Fundacja może prowadzić uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów zgodnie z art. 2 ust. 5 Ustawy o rachunkowości. Po śmierci ostatniego z Fundatorów Fundacja nie może prowadzić</i>

uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów, o której mowa w zdaniu poprzednim.

Sprawozdanie z działalności zawiera zgodnie z prawem:

Sprawozdanie z działalności jednostki powinno obejmować istotne informacje o stanie majątkowym i sytuacji finansowej, w tym ocenę uzyskiwanych efektów oraz wskazanie czynników ryzyka i opis zagrożeń, a w szczególności informacje o:

- 1) zdarzeniach istotnie wpływających na działalność jednostki, jakie nastąpiły w roku obrotowym, a także po jego zakończeniu, do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego;*
- 2) przewidywanym rozwoju jednostki;*
- 3) ważniejszych osiągnięciach w dziedzinie badań i rozwoju;*
- 4) aktualnej i przewidywanej sytuacji finansowej;*
- 5) udziałach własnych, w tym:*
 - a) przyczynie nabycia udziałów własnych dokonanego w roku obrotowym,*
 - b) liczbie i wartości nominalnej nabytych oraz zbytych w roku obrotowym udziałów, a w przypadku braku wartości nominalnej - ich wartości księgowej, jak też części kapitału podstawowego, którą te udziały reprezentują,*
 - c) w przypadku nabycia lub zbycia odpłatnego - równowartości tych udziałów,*
 - d) liczbie i wartości nominalnej wszystkich udziałów nabytych i zatrzymanych, a w razie braku wartości nominalnej - wartości księgowej, jak również części kapitału podstawowego, którą te udziały reprezentują;*
- 6) posiadanych przez jednostkę oddziałach (zakładach);*
- 7) instrumentach finansowych w zakresie:*
 - a) ryzyka: zmiany cen, kredytowego, istotnych zakłóceń przepływów środków pieniężnych oraz*

	<p><i>utruty płynności finansowej, na jakie narażona jest jednostka,</i></p> <p><i>b) przyjętych przez jednostkę celach i metodach zarządzania ryzykiem finansowym, łącznie z metodami zabezpieczenia istotnych rodzajów planowanych transakcji, dla których stosowana jest rachunkowość zabezpieczeń;</i></p> <p>To powinno zapewnić transparentność fundacji.</p>
<p>Czy polskie prawo rezerwuje możliwość sprzedaży aukcyjnych dla samych zarejestrowanych domów aukcyjnych (tak było dawniej we Francji)? Czy też każda osoba fizyczna może urządzić sobie własną aukcję przedmiotów do niej należących? Jaki byłby wówczas podatek do zapłacenia?</p>	<p>W Polsce prowadzenie aukcji nie jest zarezerwowane dla określonych podmiotów. Każdy może taką aukcję zorganizować.</p> <p>W przypadku sprzedaży dzieł w Polsce, jest to dosyć skomplikowane pytanie, gdyż zależy od charakteru sprzedającego.</p> <p>Podatek dochodowy:</p> <p>Jeżeli jest to osoba prawna podlegająca podatkowi dochodowemu od osób prawnych (CIT), to skutki podatkowe będą wynikać z ustawy o CIT. CIT w Polsce wynosi 9/19% od dochodu (czyli przychodu – kosztu).</p> <p>Jeżeli jest to osoba fizyczna, to będzie to zależało od tego, czy ta osoba fizyczna dokonuje sprzedaży w ramach działalności gospodarczej czy jako osoba prywatna.</p> <p>Jeżeli jako osoba prywatna, to zasadniczy podatek wynosi 17/32% (w zależności od rocznego dochodu tej osoby), przy czym sprzedaż ruchomości przez osobę fizyczną po 6 miesiącach od jej nabycia jest zwolniona z podatku, o ile nie następuje w ramach działalności gospodarczej.</p> <p>Jeżeli dokonuje to jako osoba prowadząca działalność, to temat zaczyna być bardzo szeroki, gdyż zależy to od formy opodatkowania tej działalności (zasady ogólne, podatek liniowy, ryczałt, karta podatkowa).</p>

	<p>PCC:</p> <p>Niezależnie od powyższego, w niektórych przypadkach nabywca jest zobowiązany do zapłaty podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC). PCC od sprzedaży ruchomości wynosi 2% wartości rynkowej tej ruchomości.</p>
<p>§9 pt 5 My jaknajbardziej chcemy mieć prawo zmieniać wymogi techniczne muzeum, ale również kwestie merytoryczne które go będą dotyczyły. Tak więc proszę przywrócić to prawo (które Pan skreślił) i rozszerzyć je na kwestie merytoryczne</p>	<p>Przywróciliśmy zapis i uogólniliśmy go (tj. że Fundatorzy mogą zmieniać wymogi – nie tylko techniczne).</p> <p><i>Fundatorzy mogą w formie pisemnej zmienić lub doprecyzować wymogi Muzeum.</i></p>
<p>§9 pt 6 Po ewentualnym zamknięciu muzeum Fundacja nadal nie powinna mieć prawa wyzbycia się kolekcji, chyba żeby minimalnie okres 50 lat i żadne nowe muzeum nie zaistniało. Wtedy fundacja będzie mogła darować kolekcje tym instytucjom publicznym które ją wówczas posiadały, lub innym instytucjom publicznym wskazanym przez fundację.</p>	<p>Propozycja dodania par 9 ust. 8 :</p> <p>1. <i>W przypadku zakończenia działalności Muzeum, Zarząd podejmie działania celem utworzenia nowego Muzeum. Jeżeli przez okres 50 lat od zakończenia działalności Muzeum nie powstanie nowe Muzeum, wówczas Zarząd po uzyskaniu zgody Rady Fundacji uprawniony jest do zbycia całości lub części Kolekcji wybranej w uzgodnieniu z Radą Fundacji Instytucji Publicznej.</i></p>
<p>§ 11 Co znaczy że fundacja nie będzie prowadzić działalności gospodarczej? Co się za tym konkretnego kryje poza absolutnym zakazem zbywania się części lub całości kolekcji?</p>	<p>Nie prowadzi działalności gospodarczej, czyli nie będzie prowadzić biznesu (sprzedaż zakup).</p> <p>Ewentualna działalność będzie prowadzona przez spółkę zależną fundacji. W ten sposób ograniczamy ryzyko narażenia na windykację majątek fundacji.</p>
<p>§ 12 Ustaliliśmy z notariuszem że kapitał zakładowy będzie wynosił 10 tysięcy złotych, a nie 5 tysięcy złotych. (W skład « majątku » nie powinna wchodzić kolekcja, żeby nie została zlikwidowana gdyby 10 tysięcy złotych zakładu się wyczerpało)</p>	<p>Zmieniliśmy par 12.</p> <p><i>Majątek Fundacji stanowi fundusz założycielski w wysokości 10.000,00 złotych (słownie: dziesięć tysięcy złotych) oraz środki finansowe, nieruchomości, ruchomości i inne aktywa nabyte przez Fundację w trakcie jej działalności.</i></p>
<p>§ 15 « Mienie przyjmowane » czy to obejmuje również kolekcje?</p>	<p>Tak, przy czym przepis ogranicza tylko przyjmowanie długów wraz z mieniem.</p>

<p>Proszę łaskawie wyrazić z zaznaczeniem, że Fundacja nie będzie mogła zaciągać długów ponad tę wartość majątku Fundacji, który jest PONAD wartość kolekcji. Bo kolekcja ma dużą wartość i gdyby jej wartość również miała wyznaczać pulę możliwego długu Fundacji, to ten dług mógłby stać się kolosalny. A tego właśnie nie chcemy. Niech Fundacja zaciąga długi, ale nie wyższe niż wartość tego, co jej zostawimy POZA kolekcją (mieszkanie, inne dzieła sztuki, pieniądze na koncie) oraz tego, co Fundacja nabyła drogą spadku i darowizny. Za wszelką cenę chcemy ochronić kolekcję od jakichkolwiek zobowiązań, które mogłyby ją uszczuplić lub utracić.</p>	<p>Propozycja par 8 ust. 10: <i>Od dnia przekazania Fundacji Kolekcji, Fundacja nie może zaciągać zobowiązań przekraczających wartość majątku Fundacji z wyłączeniem wartości Kolekcji.</i></p>
<p>§ 33 Również nie może być zmieniona nazwa Fundacji i nazwa Muzeum.</p>	<p>Dodaliśmy w par 9 ust. 9: <i>Nazwa Muzeum nie może być zmieniana.</i></p> <p>W par 33 ust. 2 dodaliśmy: <i>Po śmierci ostatniego z Fundatorów, statut Fundacji nie może być zmieniany, w szczególności nie mogą być zmieniane cele Fundacji i sposoby ich realizacji, a także nazwa Fundacji.</i></p>
<p>§ 36 Co do wyczerpania się środków finansowych i « majątku » to znów zadamy, żeby była chroniona kolekcja. Jej wartość nie może być podstawą do obliczeń prowadzących do wniosku, że Fundacja « wyczerpała środki finansowe i majątek » a w związku z tym ma zostać zlikwidowana. Ona powinna być POZA tymi rachunkami.</p>	<p>Przepis o środkach pieniężnych i majątku wynika z ustawy.</p> <p>Jeżeli wartość majątku bez kolekcji będzie wyznacznikiem wyczerpania środków Fundacji, to tym łatwiej będzie o jej likwidację. Natomiast w obecnym brzmieniu można argumentować, że wartość kolekcji powoduje, że dopóki Fundacja posiada Kolekcję, to posiada majątek wyłączający jej likwidację.</p> <p>Rekomendujemy pozostawić przepis w obecnym brzmieniu.</p>

Mikołaj Hewelt, MBA

Partner, Adwokat, Doradca Podatkowy, Doradca Restrukturyzacyjny

t. +48 504 002 778

mikolaj.hewelt@hww.pl

Kancelaria Prawna HWW Hewelt Wojnowski i Wspólnicy Sp.k.

ul. Rakowiecka 41/55

02-521 Warszawa

hww.pl

Informacja zawarta w niniejszej korespondencji jest poufna. Korespondencja skierowana jest wyłącznie do osoby (firmy) wymienionej wyżej. Rozpowszechnianie, kopiowanie, ujawnianie lub przekazywanie osobom trzecim w jakiegokolwiek formie informacji zawartych w niniejszym dokumencie w całości lub w części jest zakazane bez uprzedniej pisemnej (pod rygorem nieważności) zgody firmy HWW Hewelt Wojnowski i Wspólnicy Sp.k..

The information contained in this message is confidential and is intended for the addressee. Any dissemination, distribution, disclosure of this communication in full or in part to third parties is strictly prohibited, without the prior written consent of HWW Hewelt Wojnowski i Wspólnicy Sp.k.

From: Mikołaj Hewelt

Sent: Thursday, October 14, 2021 2:25 PM

To: Dmochowski <p.dmochowski@noos.fr>

Subject: RE: Statut

Szanowny Panie Piotrze,

Mój brak odpowiedzi wynika z tego, że przygotowuję obszerną odpowiedź na Pana uwagi ze soboty wraz z powołaniem się na podstawy prawne.

Tematem zajmuję się osobiście ze względu na istotność i wagę dokumentu, jakim jest statut.

Podeślę Panu w tym tygodniu odpowiedź wraz z kolejną literacją statutu.

Jak Pan zaakceptuje treść, to kwestia przygotowania już samego wniosku rejestracyjnego to będą 2-3 dni robocze.

Z poważaniem,

Mikołaj Hewelt, MBA

Partner, Adwokat, Doradca Podatkowy, Doradca Restrukturyzacyjny

t. +48 504 002 778
mikolaj.hewelt@hww.pl

Kancelaria Prawna HWW Hewelt Wojnowski i Wspólnicy Sp.k.

ul. Rakowiecka 41/55
02-521 Warszawa

hww.pl

Informacja zawarta w niniejszej korespondencji jest poufna. Korespondencja skierowana jest wyłącznie do osoby (firmy) wymienionej wyżej. Rozpowszechnianie, kopiowanie, ujawnianie lub przekazywanie osobom trzecim w jakiegokolwiek formie informacji zawartych w niniejszym dokumencie w całości lub w części jest zakazane bez uprzedniej pisemnej (pod rygorem nieważności) zgody firmy HWW Hewelt Wojnowski i Wspólnicy Sp.k..

The information contained in this message is confidential and is intended for the addressee. Any dissemination, distribution, disclosure of this communication in full or in part to third parties is strictly prohibited, without the prior written consent of HWW Hewelt Wojnowski i Wspólnicy Sp.k.

-----Original Message-----

From: Dmochowski <p.dmochowski@noos.fr>
Sent: Thursday, October 14, 2021 1:57 PM
To: Mikołaj Hewelt <mikolaj.hewelt@hww.pl>
Subject: Statut

Szanowny Panie Mecenasie,

Bylbym wdzięczny za jakąś odpowiedź na moje zapytanie czy po ostatecznym ustaleniu treści statutu możemy przejść do następnego etapu kreacji fundacji?

Klaniam się pięknie

Piotr Dmochowski

Envoyé de mon iPad