

# FUNDACJA RODZINNA

NOWA FORMA PRAWNA  
SUKCESJI W RODZINIE I BIZNESIE

**SDO**  
LEGAL

# SUKCESJA

szansa czy przykra  
konieczność?

# DOTYCHCZASOWE ROZWIĄZANIA PRAWNE

## SUKCESJA ZA ŻYCIA

## SUKCESJA NA WYPADEK ŚMIERCI

Przekazanie  
składników  
majątku

Powierzenie  
zarządu

Testament

Zarządca sukcesyjny

# SUKCESJA ZA ŻYCIA

## WADY

- **Nieodwracalność czynności**
- **Brak realnej kontroli i wpływu na działanie**
  - **Działanie tylko na I pokolenie**
  - **Ryzyko rozdrobnienia majątku**

# SUKCESJA NA WYPADEK ŚMIERCI

## WADY

- Brak realnej kontroli i wpływu na działanie
  - Działanie tylko na I pokolenie
  - Nie każdy może ustanowić zarządcę
- Zarządca sukcesyjny tylko w zakresie działalności gospodarczej
  - Skuteczność dopiero z chwilą śmierci
  - Ryzyko rozdrobnienia majątku

# FUNDACJA RODZINNA

## Czym jest?

- Fundacja Rodzinna to nowa osoba prawna w polskim porządku prawnym

## Jaki jest cel?

- Cel Fundacji Rodzinnej: gromadzenie majątku, zarządzanie nim i spełnianie świadczeń na rzecz beneficjentów

# FUNDACJA RODZINNA

## Kto może założyć fundację?

- Fundatorem może być jedynie osoba fizyczna

## Kto może korzystać?

- Beneficjentami mogą być osoby fizyczne oraz organizacje pozarządowe prowadzące działalność pożytku publicznego

# Fundusz założycielski

- Mienie o wartości nie mniejszej niż 100.000 zł

## Majątek fundacji rodzinnej

- fundacja rodzinna może posiadać np. nieruchomości, ruchomości, papiery wartościowe, udziały w spółkach
- majątek fundacji rodzinnej może być powiększany w wyniku działalności inwestycyjnej i dochodów z dozwolonej działalności gospodarczej, otrzymanych darowizn i spadków



**FUNDATOR**



**MIENIE**



**FUNDACJA RODZINNA**



**BENEFICJENT**

**BENEFICJENT**

**BENEFICJENT**

# FUNDATOR

- założyciel fundacji rodzinnej
- osoba fizyczna posiadająca pełną zdolność do czynności prawnych
- przekazuje fundacji rodzinnej majątek na pokrycie funduszu założycielskiego
- określa szczegółowy cel działania fundacji rodzinnej
- określa osoby, którym fundacja rodzinna będzie przekazywać świadczenia
- fundacja rodzinna może mieć więcej niż jednego fundatora

# BENEFICJENT

- osoba fizyczna albo organizacja pozarządowa
- otrzymuje określone w statucie świadczenia od fundacji rodzinnej lub majątek fundacji rodzinnej po jej rozwiązaniu
- ma prawo do uzyskania informacji o działalności fundacji rodzinnej
- może być członkiem organów fundacji rodzinnej
- może być jednocześnie fundatorem

# ZAŁOŻENIE FUNDACJI

- **akt założycielski albo testament (akt notarialny)**
- **sporządzenie statutu (akt notarialny) i spisu mienia**
- **ustanowienie organów wymaganych przez ustawę lub statut**
- **wniesienie funduszu założycielskiego**
- **wpisanie do rejestru fundacji rodzinnych**

# ORGANY FUNDACJI RODZINNEJ

**ZARZĄD**

**RADA NADZORCZA**

**ZGROMADZENIE BENEFICJENTÓW**

# ZARZĄD

- prowadzi sprawy fundacji rodzinnej i reprezentuje ją na zewnątrz
- realizuje cele fundacji rodzinnej określone w statucie
- spełnia świadczenia przysługujące beneficjentom
- wykonuje inne zadania określone w ustawie lub w statucie
- jego członkami mogą być tylko osoby fizyczne posiadające pełną zdolność do czynności prawnych

# RADA NADZORCZA

- pełni funkcje nadzorcze w stosunku do zarządu
- wykonuje inne zadania określone w ustawie lub w statucie
- organ obowiązkowy, jeśli liczba beneficjentów przekracza 25 osób
- jej członkami mogą być tylko osoby fizyczne posiadające pełną zdolność do czynności prawnych

# ZGROMADZENIE BENEFICJENTÓW

- rozpatruje i zatwierdza sprawozdania finansowe fundacji rodzinnej za poprzedni rok obrotowy
- udziela absolutorium członkom pozostałych organów
- wykonuje inne zadania określone w ustawie lub w statucie
- mogą w nim uczestniczyć wszyscy albo wybrani beneficjenci, w zależności od postanowień statutu



# SUKCESJA Z UDZIAŁEM FUNDACJI RODZINNEJ

- pozwala stworzyć mechanizmy chroniące majątek przed rozproszeniem i utratą wartości
- Umożliwia wprowadzenie regulacji działających na rzecz jedności rodziny z uwzględnieniem zmian w etapie życiowym, talentów i potrzeb oraz liczebności członków rodziny
- system podziału władzy i korzyści oparty na strukturach i zasadach, a nie na sile i emocjach
- transparentność danych ułatwiająca dobre zarządzanie (rachunkowość)

# FUNDACJA RODZINNA A DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZA?

# DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZA

- zbywanie mienia, ale pod pewnymi warunkami
- najem, dzierżawa lub zawieranie podobnych umów
- posiadanie praw do spółek handlowych, funduszy inwestycyjnych, spółdzielni oraz podmiotów o podobnym charakterze
- obrót papierami wartościowymi, instrumentami pochodnymi i prawami o podobnym charakterze
- produkcja produktów roślinnych i zwierzęcych, ale pod pewnymi warunkami

# DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZA

- udzielanie pożyczek spółkom kapitałowym, w których fundacja rodzinna posiada udziały albo akcje, spółkom osobowym, w których fundacja rodzinna uczestniczy jako wspólnik, oraz beneficjentom
- obrót zagranicznymi środkami płatniczymi należącymi do fundacji rodzinnej w celu dokonywania płatności związanych z działalnością fundacji rodzinnej
- gospodarka leśna

The background features a stylized, light gray line-art illustration of a city skyline with various building shapes and heights.

# FUNDACJA RODZINNA - ASPEKTY PODATKOWE

# FUNDACJA RODZINNA A CIT

**Fundacja rodzinna:**

- **płaci co do zasady 15% CIT dopiero w momencie przekazywania świadczeń beneficjentom lub mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej**
- **Nie może odliczyć kosztów uzyskania przychodów i stosować amortyzacji**

**Wniesienie majątku jest neutralne podatkowo.**

**Beneficjent – organizacja pozarządowa płaci CIT na zasadach ogólnych, korzysta ze zwolnienia przedmiotowego**

# FUNDACJA RODZINNA A CIT

Wyjątkiem od reguły odroczonej zapłaty 15% CIT są m.in. przychody z:

- najmu, dzierżawy lub innej podobnej umowy, której przedmiotem jest przedsiębiorstwo, zorganizowana część przedsiębiorstwa lub składniki majątku służące prowadzeniu działalności przez beneficjenta, fundatora lub podmiot powiązany z fundacją rodzinną, beneficjentem lub fundatorem
- działalności gospodarczej, która nie została dopuszczona w ustawie (25% CIT)

# FUNDACJA RODZINNA A PIT

## Podatnicy PIT:

- osoby w relacjach z fundatorem zaliczane do I lub II grupy podatkowej w rozumieniu przepisów o podatku od spadków i darowizn zapłacą 10% PIT
- zwolnienie lub obniżona stawka 10% PIT przysługuje proporcjonalnie do wartości mienia wniesionego do fundacji rodzinnej przez danego fundatora w stosunku do wartości całego mienia fundacji rodzinnej
- pozostałe osoby fizyczne zapłacą 15% PIT



# FUNDACJA RODZINNA A INNE PODATKI

- Zwolnienie podmiotowe dla fundacji rodzinnych przewidziano wyłącznie na gruncie podatku dochodowego.
- Fundacje mogą być podatnikami innych podatków, np. podatku od towarów i usług (VAT) oraz od czynności cywilnoprawnych (PCC) na zasadach ogólnych.

# MASZ PYTANIA?

**SDO**  
LEGAL



**Michał Myślicki**  
Adwokat / Partner SDO Legal

email: [mmyslicki@sdo.com.pl](mailto:mmyslicki@sdo.com.pl)



**Patryk Zasuwik**  
Adwokat

email: [pzasuwik@sdo.com.pl](mailto:pzasuwik@sdo.com.pl)