

# YOUR BUSINESS PARTNER

[www.sdo.com.pl](http://www.sdo.com.pl)

**SDO**  
LEGAL

*Szanowni Państwo,*

Wzorem rozwiązań funkcjonujących w państwach członkowskich UE np. w Niemczech, w dniu 14 grudnia 2022 r. Sejm uchwalił ustawę o fundacji rodzinnej. Ustawa została skierowana do Senatu. Projekt ustawy stanowi odpowiedź na popularny w Polsce model przedsiębiorstw rodzinnych.

Przybliżymy Państwu w zarysie opis proponowanych przez ustawodawcę rozwiązań.

## CZYM JEST FUNDACJA RODZINNA?

Fundacja rodzinna opiera się na założeniu, że majątek prowadzonej firmy oraz majątek rodzinny są od siebie formalnie odseparowane, w ten sposób, że majątek rodzinny staje się własnością fundacji rodzinnej. **Stanowi ona skarbiec rodzinny i ma zapewnić rodzinie środki finansowe** przy jednoczesnym realizowaniu wizji fundatora. Wspomaga funkcjonowanie przedsiębiorstwa poprzez sukcesję i zabezpiecza potrzeby finansowe beneficjentów.



**Zadaniem** fundacji rodzinnej jest przede wszystkim gromadzenie majątku i zarządzanie majątkiem przekazanym przez fundatora oraz inne osoby, a także zapewnianie środków dla beneficjentów.

Podobnie jak inne osoby prawne, fundacja rodzinna działa poprzez swoje organy, którymi są: zarząd, rada nadzorcza oraz zgromadzenie beneficjentów.

Fundacja może zostać ustanowiona na czas określony albo nieokreślony

Fundacja rodzinna co do zasady nie służy do prowadzenia działalności gospodarczej.

Istnieje jednak **wyjątek**. Fundacja będzie mogła prowadzić działalność polegającą na obrocie majątkiem, w tym udziałami w spółkach, jeżeli nie nabywa majątek tylko w celu dalszej odsprzedaży, wynajmu, udzielania pożyczek spółkom, w których posiada udziały lub beneficjentom, obrocie obcą walutą w celu dokonywania płatności związanych z działalnością fundacji rodzinnej oraz prowadzenia gospodarstwa rolnego.

Fundator ma dużą swobodę w zakresie określania zasad zarządzania fundacją oraz jej funkcjonowania i celu, dla którego została powołana.

Majątek, jaki zasila fundację rodzinną, może stanowić mienie należące do fundatora.

## UWAGA

Fundator musi przekazać fundacji majątek o wartości co najmniej 100.000 zł, który stanowić będzie fundusz założycielski.

Dla płynności funkcjonowania fundacji rodzinnej dostosowane zostaną również zasady ustalania zachowku, które będą bardziej elastyczne niż dotychczas:

- osoba uprawniona będzie mogła zrzec się prawa do zachowku,
- dopuszczone zostanie rozłożenie zachowku na raty, odroczenie terminu płatności rat, zaś w uzasadnionych przypadkach jego obniżenie,
- beneficjent uprawniony do zachowku będzie mógł otrzymać tylko jedno z ww. świadczeń.





## JAK ZAŁOŻYĆ FUNDACJĘ RODZINNĄ?

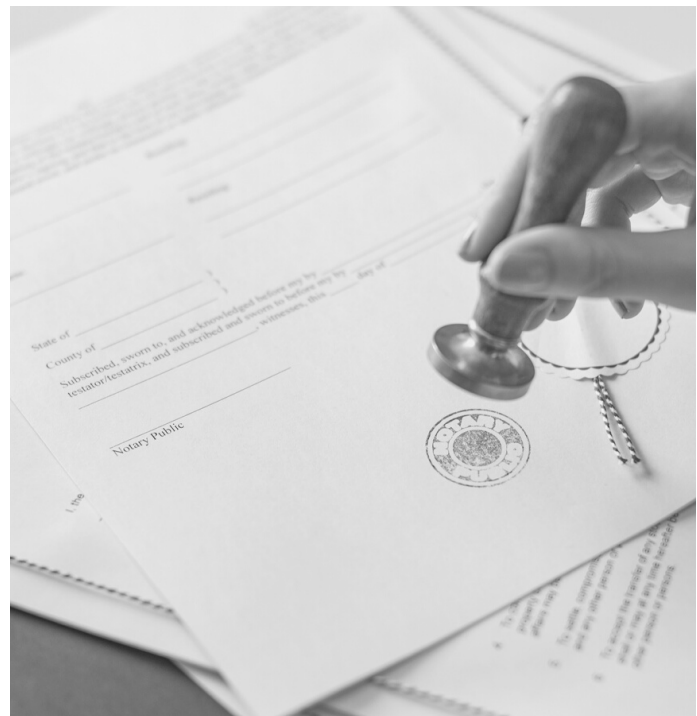
- 1** Fundator składa oświadczenie o ustanowieniu fundacji rodzinnej przed notariuszem w akcie założycielskim albo w testamencie
- 2** Sporządzany jest statut, który reguluje zasady funkcjonowania fundacji rodzinnej.
- 3** Przekazywany jest majątek na poczet funduszu założycielskiego.
- 4** Powoływane są organy fundacji rodzinnej.
- 5** Dokonywany jest wpis fundacji rodzinnej do prowadzonego przez sąd rejestru.

## KTO MOŻE ZOSTAĆ FUNDATOREM A KTO BENEFICJENTEM?

**FUNDATOR** – to osoba fizyczna posiadająca pełną zdolność do czynności prawnych, a tym samym prawo do swobodnego dysponowania swoim majątkiem. Fundację rodzinną może utworzyć **wielu fundatorów** z wyjątkiem fundacji rodzinnej tworzonej w testamencie.

**BENEFICJENT** – to osoba fizyczna albo organizacja pozarządowa prowadząca działalność pożytku publicznego.

Dochody lub majątek fundacji rodzinnej będzie można przeznaczać na cele statutowe organizacji pozarządowej prowadzącej działalność pożytku publicznego, czy też na np. kształcenie lub leczenie beneficjentów.







## FUNDACJA RODZINNA A KWESTIE PODATKOWE

- Założenie fundacji rodzinnej, w tym przekazanie do niej majątku nie będzie opodatkowane
- Fundacja rodzinna będzie opłacać CIT 15%, który będzie pobierany dopiero w momencie przekazywania środków beneficjentom
- Brak jest możliwości odliczania kosztów uzyskania przychodów i amortyzacji
- Beneficjenci będący osobami fizycznymi, jako płatnicy PIT, jeśli będą fundatorem oraz jego małżonkiem, wstępnym, zstępnym, rodzeństwem, pasierbem, ojczymem lub macochą, będą zwolnieni z podatku. Pozostali beneficjenci będą zobligowani zapłacić podatek PIT w wysokości 15%
- Beneficjenci będący organizacjami pozarządowymi będą płacić CIT na zasadach wprowadzonych dotychczas, nadto będą mogli skorzystać z obowiązującego zwolnienia przedmiotowego

## Jakie są zalety utworzenia fundacji rodzinnej?

Zakładając fundację rodzinną możesz:

- finansowo zabezpieczyć członków swojej rodziny
- oddzielić sprawy biznesowe i rodzinne
- utrzymać i chronić majątek w jednych rękach
- efektywnie zarządzać majątkiem i skutecznie go pomnażać
- planować sukcesję w perspektywie wielu pokoleń
- jako fundator – wycofać się z aktywnego prowadzenia biznesu bez utraty dochodów

## PODSUMOWANIE

Fundacja rodzinna pozwoli budować struktury organizacyjne zapewniając kontynuację działalności gospodarczej i ochronę majątku w drodze sukcesji, bez konieczności osobistego zaangażowania następców prawnych.



## MASZ PYTANIA?

skontaktuj się z autorami

### Michał Myślicki

adwokat

[mmyslicki@sdo.com.pl](mailto:mmyslicki@sdo.com.pl)  
[tel.: 600 458 078](tel:600458078)



### Paulina Ruta

aplikant adwokacki

[pruta@sdo.com.pl](mailto:pruta@sdo.com.pl)  
[tel.: 600 461 260](tel:600461260)

albo z prawnikiem, który Ciebie obsługuje lub napisz na:

[ALERT@SDO.COM.PL](mailto:ALERT@SDO.COM.PL)

# YOUR BUSINESS PARTNER

[www.sdo.com.pl](http://www.sdo.com.pl)

# SDO LEGAL

## Jak możemy Ci pomóc?

Kancelaria **SDO LEGAL** jest, według rankingu Kancelarii Prawniczych Rzeczypospolitej 2017, 2018 i 2019 r., największą kancelarią w Zachodniopomorskim, świadczącą profesjonalne usługi prawne.

Nasza wiedza i doświadczenie pozwalają chronić interesy Klientów uwzględniając nie tylko teoretyczne podejście, ale przede wszystkim praktyczne aspekty funkcjonowania biznesu.

**Skontaktuj się z nami:**

**SDO LEGAL**

[www.sdo.com.pl](http://www.sdo.com.pl)

**Siedziba:**

**Filia:**

Adres:

Narutowicza 12 (I piętro)  
PL-70240 Szczecin

Dubois 15/2 (I piętro)  
PL-78100 Kołobrzeg

Tel.:

+48 600 461 260

+48 600 461 649

E-mail:

[info@sdo.com.pl](mailto:info@sdo.com.pl)

**CHCESZ BYĆ NA BIEŻĄCO?**

**ZACZNIJ NAS OBSERWOWAĆ :)**



Nowe regulacje: fundacja rodzinna