



Inicjatywa  
Firm Rodzinnych  
Łączymy, by budować

# WEBINARIUM IFR

Zmiany w biznesie rodzinnym

## – projekt ustawy o Fundacjach Rodzinnych.

O co chodzi, czy warto?

**DATA: 30.03** (wtorek) **11:00-12:30**



**Tomasz Budziak**

*Wiceprezes Zarządu IFR*



**Dawid Rejmer**

*Wiceprezes Zarządu IFR  
Radca Prawny*



# O czym będziemy **dzisiaj** rozmawiać?

- Fundacja rodzinna – skąd, po co, dlaczego?
- O co chodzi?
- Co z tym zrobimy?



# Co zmieni w biznesie rodzinnym **instytucja fundacji rodzinnej?**

## ➤ **Czego do tej pory brakowało w budowie trwałości firmy rodzinnej?**

- **Ustawa o zarządzie sukcesyjnym** – nie dla osób prawnych i majątku poza działalnością gospodarczą
- **Prawo spadkowe i rodzinne:**
  - Zachęta do dzielenia a nie współpracy
  - Kłopoty z koniecznością wypłat zachowku
  - Brak prostych narzędzie przełożenia intencji współzarządzania podzielonym majątkiem na ład korporacyjny
  - natychmiastowe żądania, postępowanie spadkowe – przewlekłość i czasem konflikt
- **Brak struktur adekwatnych dla firm rodzinnych**, nastawionych na współpracę i odpowiedzialność wielopokoleniową w oparciu o biznes.
  - Brak wiążących reguł unikania konfliktów
  - Reguł wspólnego zarządzania ze wspólnego majątku



# Co zmieni w biznesie rodzinnym **instytucja fundacji rodzinnej?**

## ➤ **Fundacja rodzinna w skrócie – skąd się wzięła?**

Osoba prawna powołana do zarządzania majątkiem fundatora i pożytkami z tego majątku, **działająca zgodnie z wolą fundatora** na rzecz beneficjentów. W odróżnieniu od dotychczasowych fundacji, nie trzeba (choć można) prowadzić działalność charytatywną.

- W wielu krajach, kiedyś też w Polsce, pierwotnie dla tworzenia ziemskich kompleksów majątkowych i dla zapobieżeniu rozdrobnieniu
  - Ordynacja – w formułach zależnych od tego, kto z rodziny zostawał ordynatem: seniorat, majorat, minorat, primogenitura, sekundogenitura
  - Fidei komis
  - Trust lub Treuhand – fundusz powierniczy
- Zmiana tytułu prawnego do korzystania z majątku – już nie własność osoby na ogólnych zasadach, ale na zasadach ustalonych przez fundatora, jednak w zgodzie z prawem ogólnym
- W konsekwencji zmiana reguł spadkowych – czyli trochę jak umowa spółki, ale dla spraw rodzinnych i biznesowych



## Na czym polega **korzyść**?

Redukcja ryzyka konfliktów – ład rodzinny

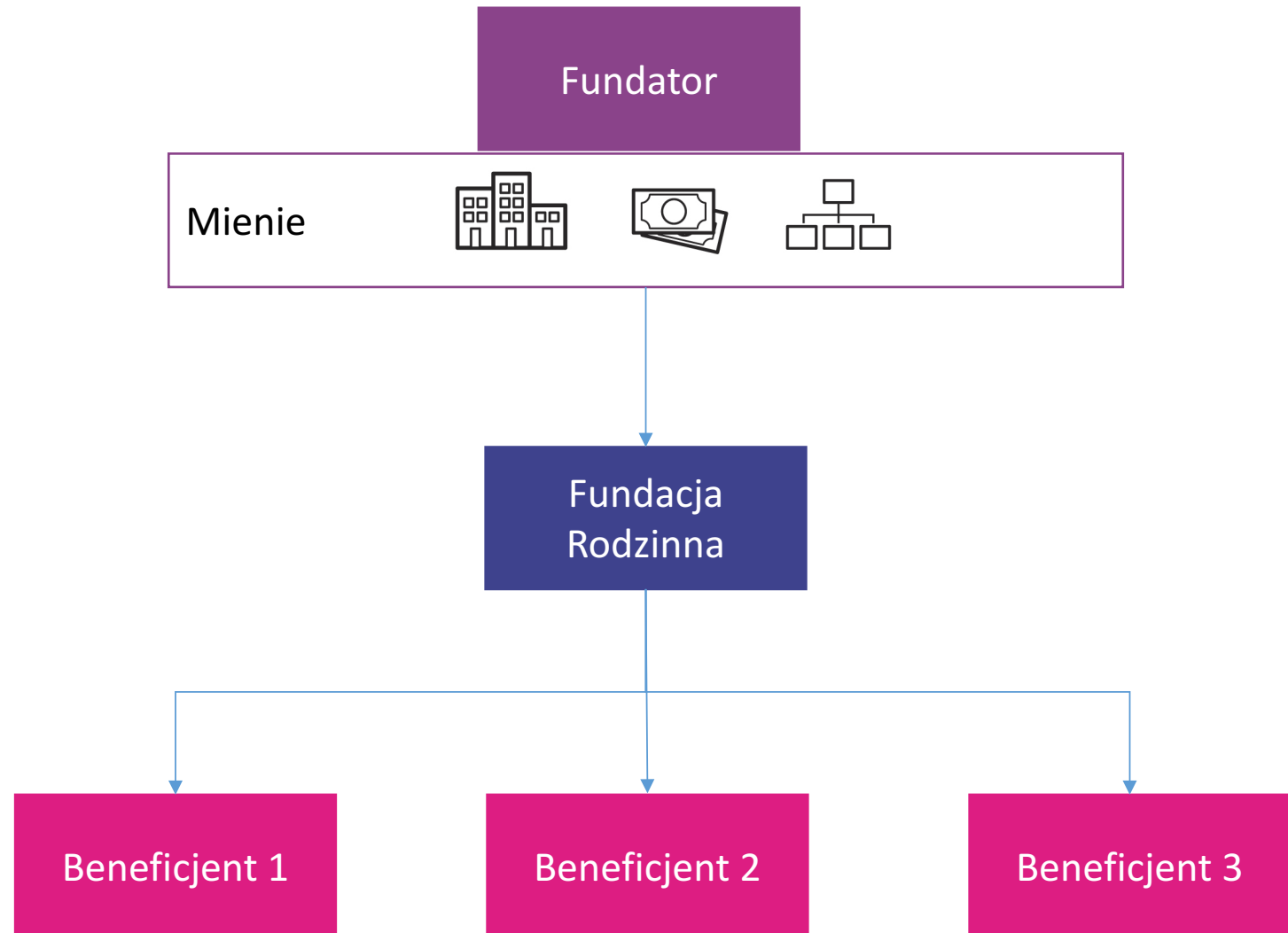
Koncentracja majątku pomimo zmieniającego się składu rodziny

Zasady zgodne z wolą fundatora

# Jak działa fundacja rodzinna?

**Art. 13** projektu ustawy o fundacji rodzinnej  
*„Majątek fundacji rodzinnej stanowi mienie w rozumieniu Kodeksu cywilnego (...)”*

**Art. 44** kodeksu cywilnego  
*„Mieniem jest własność i inne prawa majątkowe”*





# Jak **działa** fundacja rodzinna?

## Zarząd

Zarządza majątkiem fundacji

Realizuje świadczenia dla Beneficjentów

Co najmniej jedna osoba, która nie jest beneficjentem

3 letnia kadencja

Powołuje: fundator, rada protektorów lub zgromadzenie beneficjentów

## Rada protektorów

Obowiązkowa jeżeli jest więcej niż 25 beneficjentów

Pełni nadzór nad zarządem (np. zgody na określone czynności)

Co najmniej jedna osoba, która nie jest beneficjentem

5 letnia kadencja

## Beneficjenci

Otrzymują świadczenia z fundacji rodzinnej

Powołują audytora

Mogą zapoznawać się z dokumentami fundacji rodzinnej



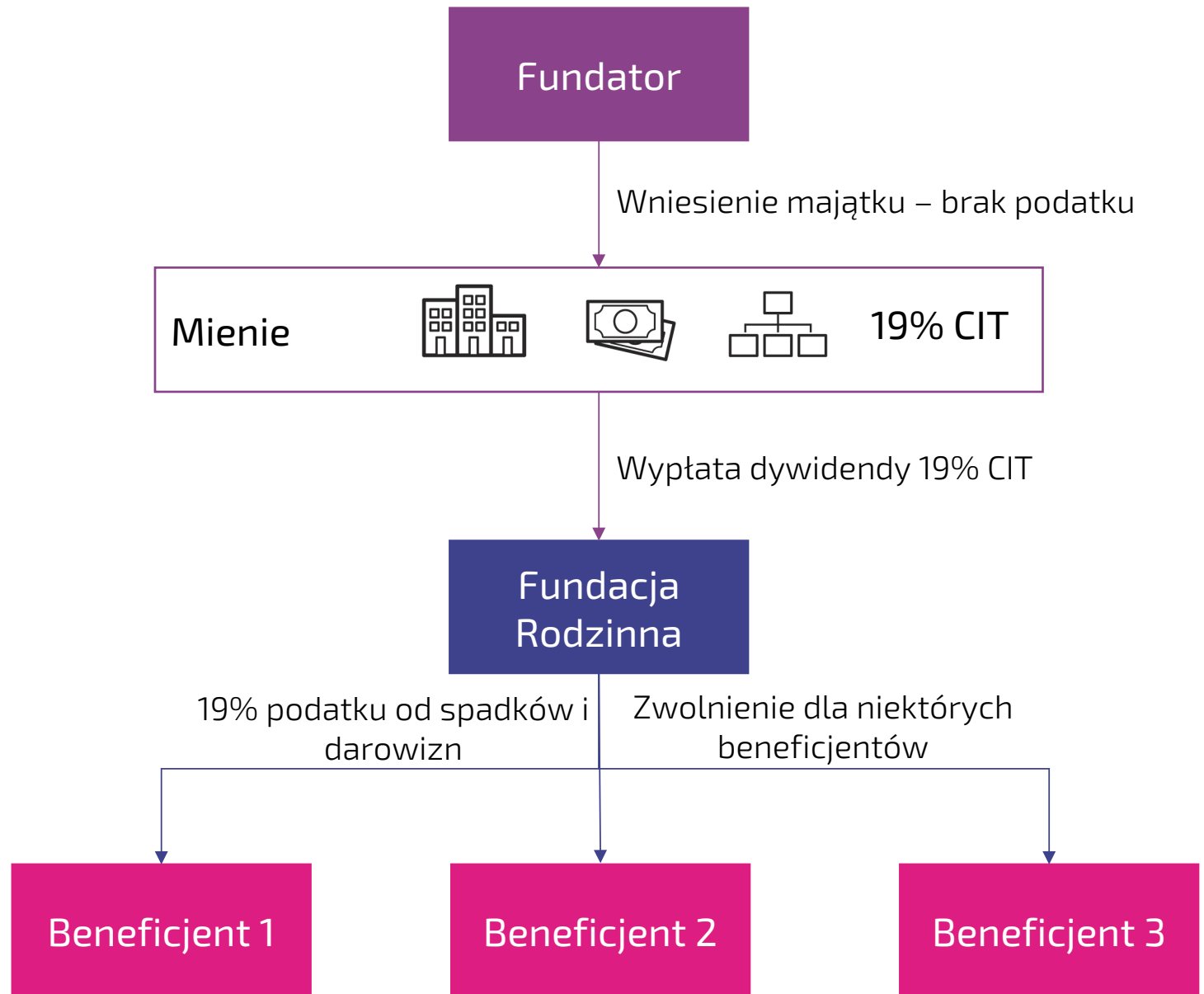
## Jaki **wpływ na sukcesję** może mieć fundacja rodzinna?

- realizacja woli fundatora w sposób ciągły i trwały a nie jednorazowy
- stworzenie mechanizmów chroniących majątek przed rozproszeniem i utratą wartości
- stworzenie mechanizmów działających na rzecz jednoźci rodziny z uwzględnieniem zmian w etapie życiowym, talentów i potrzeb oraz liczebności członków rodziny
- oparcie podziału władzy i korzyści na strukturach i zasadach, a nie na sile i emocjach
- przejrzystość i wiarygodność danych ułatwiająca dobre zarządzanie = rachunkowość nie tylko dla podatków, ale i dla sprawiedliwych zasad w rodzinie



# Co z podatkami?

- Fundacja rodzinna nie może prowadzić działalności gospodarczej
- Fundacja rodzinna może być właścicielem spółek, które prowadzą działalność gospodarczą
- Fundacja płaci podatek od dywidendy (dla porównania spółki w holdingu mogą skorzystać ze zwolnienia)
- Niektórzy beneficjenci mogą skorzystać ze zwolnienia (w zależności od pokrewieństwa z fundatorem: małżonek, zstępny, wstępny, pasierb, rodzeństwo, ojczym, macocha)





Zarządzanie i nadzór nad fundacją – czy osoby spoza rodziny są potrzebne?

Audyt z zarządzania mieniem fundacji przez... adwokata?

Automatyczne podwójne opodatkowanie, a w stosunku do niektórych beneficjentów potrójne opodatkowanie tego samego dochodu ?

Co z rodzinami patchworkowymi i nieformalnymi związkami?



## Co dalej?

- Jak zamierzamy prowadzić komunikację i konsultacje z przedsiębiorcami?
  - **Webinaria** – najbliższe 7 kwietnia 2021 o 11:00 – w formie debaty ekspertów oraz sesji pytań i odpowiedzi
  - **Komunikaty** z konsultacji
- Jak zamierzamy reprezentować biznes rodzinny wobec Ministerstwa i w Sejmie?
  - **Udział w konsultacjach** publicznych (w kwietniu 3 sesje)
  - Bieżący **kontakt z Departamentem** Doskonalenia Regulacji Gospodarczych w Ministerstwie Rozwoju, Pracy i Technologii;
  - Złożenie oficjalnej **tabeli uwag**
  - Udział w **pracach Komisji** Sejmowych i Senackich
  - Składanie wniosków w ramach **Rady Przedsiębiorców przy Rzeczniku MŚP**
- **Komunikacja z mediami i społeczeństwem** – duży problem niezrozumienia ze strony NGO oraz części sceny politycznej

# Zapraszamy na drugie webinarium nt. Fundacji Rodzinnej

7 kwietnia (środa) o godz. 11:00

dyskusja z ekspertami i przedsiębiorcami  
na temat proponowanych rozwiązań

szczegóły już niebawem na  
[www.firmyrodzinne.pl](http://www.firmyrodzinne.pl)



Inicjatywa  
Firm Rodzinnych  
Łączymy, by budować

# WEBINARIUM IFR

Zmiany w biznesie rodzinnym

## – projekt ustawy o Fundacjach Rodzinnych.

O co chodzi, czy warto?

**DATA: 30.03** (wtorek) **11:00-12:30**



**Tomasz Budziak**

*Wiceprezes Zarządu IFR*



**Dawid Rejmer**

*Wiceprezes Zarządu IFR  
Radca Prawny*

**Stowarzyszenie  
Inicjatywa Firm Rodzinnych**

Al. Jerozolimskie 154  
02-326 Warszawa



**Inicjatywa  
Firm  
Rodzinnych**

 [www.firmyrodzinne.pl](http://www.firmyrodzinne.pl)

 +48 667 755 766

 [sekretariat@firmyrodzinne.pl](mailto:sekretariat@firmyrodzinne.pl)

 [facebook.com/inicjatywafirmrodzinnych](https://facebook.com/inicjatywafirmrodzinnych)

 [linkedin.com/company/inicjatywafirmrodzinnych](https://linkedin.com/company/inicjatywafirmrodzinnych)

 [youtube.com/firmyrodzinne](https://youtube.com/firmyrodzinne)