

FUNDACJA RODZINNA

Czy to sposób na sukcesję Twojej firmy rodzinnej?

dr Rafał Trzeciakowski, radca prawny

Dagmara Pajęczkowska, adwokat

Urszula Ogorzałek – doradca podatkowy

19 stycznia 2023 roku





NOWE ROZWIĄZANIE PRAWNE DLA WIELU TYSIĘCY FIRM RODZINNYCH



dr Rafał Trzeciakowski
radca prawny
rafal.trzeciakowski@gwlaw.pl



Dagmara Pajczkowska
advokat
dagmara.pajczkowska@gwlaw.pl



Urszula Ogorzałek
doradca podatkowy
urszula.ogorzalek@gwlaw.pl



AGENDA

1. Czym jest fundacja rodzinna?
2. Założenie fundacji rodzinnej.
3. Statut fundacji rodzinnej.
4. Organy fundacji rodzinnej.
5. Działalność gospodarcza fundacji rodzinnej.
6. Rozwiązanie fundacji rodzinnej/likwidacja.
7. Pozostałe aspekty prawne funkcjonowania fundacji rodzinnej.
8. Opodatkowanie w fundacji rodzinnej.



CZYM JEST FUNDACJA RODZINNA?

ETAPY PRAC NAD PROJEKTEM USTAWY

- **12 stycznia 2023 r. Senat uchwalił ustawę o fundacji rodzinnej** z poprawkami. Ustawa została skierowana do prac Sejmu.
- W najbliższych tygodniach **spodziewamy się zakończenia prac nad Ustawą** oraz skierowania jej do podpisu przez Prezydenta RP. Na najbliższym posiedzeniu Sejmu **25 i 26 stycznia** do porządku obrad może być wpisane sprawozdanie z prac sejmowej Komisji Gospodarki i Rozwoju.
- Powołanie nowej instytucji w polskim systemie prawnym ułatwi firmom rodzinnym kontynuację prowadzenia biznesu w ujęciu wielopokoleniowym.

CZYM JEST FUNDACJA RODZINNA? JAK JEST OBECNIE?

Obecnie w Polsce nieliczne firmy rodzinnych mają ograniczone możliwości przekazania swojego biznesu, bez gwarancji zachowania rodzinnego przedsiębiorstwa przez kolejne pokolenia.

- Mogą oni darować albo przekazać w spadku swoje przedsiębiorstwo wybranym sukcesorom. (Zapewnia to jednak sukcesję tylko w drugim pokoleniu. Nie mają natomiast wpływu na dalszą przyszłość przedsiębiorstwa i zgromadzonego dzięki niemu majątkowi).
- Wykorzystują rozwiązania holdingowe. (Budowa takich złożonych struktur wymaga jednak znacznych kosztów. Co więcej, nie gwarantuje to zachowania w pełni rodzinnego charakteru prowadzonego przedsiębiorstwa).
- Podejmują decyzję o utworzeniu zagranicznej fundacji prywatnej jako formy skutecznej ochrony majątku w kraju, gdzie praktyka fundacji prywatnych jest długoletnia – Austrii, Liechtenstein, Monako, Malta.



USTAWA O FUNDACJI RODZINNEJ

REWOLUCJA W POLSKIM PRAWIE

- Nowe przepisy umożliwią przekazanie firmy i majątku rodzinnego fundacji rodzinnej, która będzie nimi profesjonalnie zarządzać.
- Nowa osoba prawna będzie ponadto uprawniona do realizowania świadczeń dla beneficjentów, bez ryzyka dla integralności majątku rodzinnego oraz płynności finansowej spółek, w których udziały posiada fundacja rodzinna.



USTAWA O FUNDACJI RODZINNEJ

CELE JAKIE MA SPEŁNIAĆ FUNDACJA RODZINNA

- zapewnienie funkcjonowania przedsiębiorstwa przez pokolenia,
- zapewnienie wielopokoleniowego zarządzania majątkiem rodzinnym,
- zabezpieczenie majątku rodzinnego przed rozdrobnieniem poprzez jego skonsolidowanie w ramach jednego podmiotu,
- ochrona majątku rodzinnego oraz efektywne zarządzanie tym majątkiem, a także realizacja strategii dalszego jego rozwoju,
- zabezpieczenie interesów beneficjentów, w tym także w ramach przyszłych pokoleń rodziny.

CZYM JEST FUNDACJA RODZINNA?

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o fundacji rodzinnej:

„fundacja rodzinna jest osobą prawną utworzoną w celu gromadzenia mienia, zarządzania nim w interesie beneficjentów oraz spełniania świadczeń na rzecz beneficjentów. Fundator określa w statucie szczegółowy cel fundacji rodzinnej.”

CZYM JEST FUNDACJA RODZINNA?

- Posiada osobowość prawną.
- Konstrukcja prawna opiera się na założeniu, że biznes i rodzina są strukturami formalnie odseparowanymi od siebie. Aktywa rodzinne stają się własnością fundacji rodzinnej.
- Fundacja rodzinna działa jak rodzinny sejf, którego celem jest zapewnienie rodzinie środków finansowych, przy tym jednoczesnej realizacji wizji fundatora co do przyszłości biznesu rodzinnego oraz dbaniu o wartości przez niego przyjęte.

ZALETY FUNDACJI RODZINNEJ?

- Możliwość wycofania się fundatora – przedsiębiorcy z aktywnego prowadzenia biznesu, bez utraty dochodów.
- Finansowe zabezpieczenie członków rodziny.
- Oddzielenie spraw biznesowych i rodzinnych.
- Utrzymanie majątku w jednych rękach i ochrona majątku.
- Efektywne zarządzanie majątkiem i jego pomnażanie.
- Planowanie sukcesji w perspektywie wielu pokoleń.



JAK JEST TERAZ?

Przykład:

Pani Anna jest akcjonariuszem i współnikiem kilku spółek, posiada nieruchomości, ruchomości, gotówkę i dzieła sztuki. Ma męża i troje dzieci. Po śmierci pani Anny wszystko dziedziczą mąż i dzieci w równych częściach. Obecnie przejęcie firmy po rodzicu wymaga zaangażowania się przez co najmniej jednego ze spadkobierców w prowadzenie działalności gospodarczej oraz porozumienie z innymi członkami rodziny. Spadkobiercy tymczasem mogą być w konflikcie lub mieć różne wizje zarządzania spadkiem i jego podziałem, mogą nie być zainteresowani przejęciem firmy lub dóbr albo ich podział może trwać latami.

JAK JEST ZA GRANICĄ?

W wielu krajach można założyć fundację rodzinną (prywatną). Fundacja rodzinna może stać się właścicielem przedsiębiorstwa, udziałów w spółkach, papierów wartościowych, a także nieruchomości i ruchomości. Zysk wypracowany przez majątek należący do fundacji rodzinnej przeznaczany jest na potrzeby rodziny. Dzięki temu można pogodzić dwie ważne sfery: biznesu i życia prywatnego.

ZAŁOŻENIE FUNDACJI RODZINNEJ

Kroki wymagane do założenia fundacji rodzinnej:

- złożenie oświadczenia o ustanowieniu fundacji rodzinnej w akcie założycielskim albo w testamencie (forma aktu notarialnego);
- ustalenie statutu;
- sporządzenie spisu mienia,
- ustanowienie organów fundacji rodzinnej wymaganych przez ustawę lub statut;
- wniesienie funduszu założycielskiego przed wpisaniem do rejestru fundacji rodzinnych w przypadku ustanowienia fundacji rodzinnej w akcie założycielskim albo wniesienie funduszu założycielskiego w terminie dwóch lat od dnia wpisania fundacji rodzinnej do rejestru fundacji rodzinnych w przypadku ustanowienia fundacji rodzinnej w testamencie;
- wpisanie do rejestru fundacji rodzinnych.

ZAŁOŻENIE FUNDACJI RODZINNEJ

- Z chwilą sporządzenia aktu założycielskiego albo ogłoszenia testamentu powstaje fundacja rodzinna w organizacji.
- Fundacja rodzinna w organizacji może we własnym imieniu zarządzać posiadany majątkiem i zapewniać jego ochronę, w szczególności nabywać prawa, w tym własność nieruchomości i inne prawa rzeczowe, zaciągać zobowiązania, pozywać i być pozywana.
- Fundacja rodzinna w organizacji jest reprezentowana przez fundatora lub pełnomocnika powołanego przez fundatora albo w przypadkach wskazanych w ustawie – przez zarząd.
- Odpowiedzialność osób, o których mowa powyżej, wobec fundacji rodzinnej ustaje z chwilą zatwierdzenia ich czynności uchwałą zarządu, a w przypadku czynności zarządu – z chwilą zatwierdzenia jego czynności. Podmiot uprawniony do zatwierdzenia czynności zarządu określa statut.

ZAŁOŻENIE FUNDACJI RODZINNEJ

- Do fundacji rodzinnej w organizacji w sprawach nieuregulowanych w ustawie stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące fundacji rodzinnej.
- Fundacja rodzinna w organizacji z chwilą wpisu do rejestru fundacji rodzinnych staje się fundacją rodzinną i uzyskuje osobowość prawną. Z tą chwilą staje się ona podmiotem praw i obowiązków fundacji rodzinnej w organizacji.
- Nieważność oświadczenia o ustanowieniu fundacji rodzinnej nie wpływa na ważność czynności prawnych zarejestrowanej fundacji rodzinnej.



ZAŁOŻENIE FUNDACJI RODZINNEJ

- Fundacja rodzinna nabywa osobowość prawną z chwilą wpisu do rejestru fundacji rodzinnych.
- Rejestr fundacji rodzinnych będzie prowadził Sąd Okręgowy w Piotrkowie Trybunalskim.
- Opłata sądowa od wniosku o wpis fundacji rodzinnej do rejestru fundacji rodzinnych wynosi 500 zł.

STATUT FUNDACJI RODZINNEJ

Statut fundacji rodzinnej ma określać:

- nazwę i siedzibę fundacji rodzinnej;
- szczegółowy cel fundacji rodzinnej;
- sposób określenia beneficjenta oraz zakres przysługujących mu uprawnień;
- zasady prowadzenia listy beneficjentów;
- zasady, w tym szczegółowy tryb, zrzeczenia się uprawnień przez beneficjenta;
- czas trwania fundacji rodzinnej, jeżeli jest oznaczony;
- fundusz założycielski ze wskazaniem mienia wnoszonego do fundacji rodzinnej przez fundatora;

STATUT FUNDACJI RODZINNEJ

Statut fundacji rodzinnej ma również określać:

- zasady powoływania, odwoływania, oraz uprawnienia i obowiązki członków organów;
- zasady reprezentacji fundacji rodzinnej przez zarząd albo przez inne organy w wypadkach wskazanych w ustawie;
- wskazanie co najmniej jednego beneficjenta uprawnionego do uczestnictwa w zgromadzeniu beneficjentów;
- zasady zmiany statutu;
- przeznaczenie majątku fundacji rodzinnej po jej rozwiązaniu, w tym określenie beneficjenta uprawnionego do mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej.



ORGANY FUNDACJI RODZINNEJ

FUNDATOR

- Fundatorem fundacji rodzinnej będzie mogła być wyłącznie osoba fizyczna posiadająca pełną zdolność do czynności prawnych.
- Fundację rodzinną będzie mogło utworzyć kilku fundatorów, w tym osoby niespokrewnione ze sobą
- Fundacja rodzinna utworzona w testamencie będzie mogła mieć tylko jednego fundatora.
- Fundator będzie mógł upoważnić inną osobę do wykonywania przysługujących mu uprawnień
- Prawa i obowiązki fundatora mają być niezbywalne, statut nie będzie mógł stanowić inaczej.



ORGANY FUNDACJI RODZINNEJ

BENEFICJENCI FUNDACJI RODZINNEJ I ICH UPRAWNIENIA

OSOBY FIZYCZNE, ORGANIZACJE POŻYTKU PUBLICZNEGO, FUNDATORZY

- prawa i obowiązki beneficjenta mają być niezbywalne;
- zrzeczenie się uprawnień przez beneficjenta wymagać będzie zachowania formy pisemnej z podpisem notarialnie poświadczonym pod rygorem nieważności;
- zrzeczenie się wszystkich uprawnień przez beneficjenta ma być równoznaczne ze zrzeczeniem się statusu beneficjenta;
- beneficjent ma mieć prawo do:
 - uzyskania informacji o działalności fundacji, w tym do:
 - wglądu do dokumentów fundacji;
 - żądania wyjaśnień od zarządu;
- uczestnictwa w zgromadzeniu beneficjentów, jeżeli takie uprawnienie przyzna mu statut.



ORGANY FUNDACJI RODZINNEJ

ZARZĄD

- ma składać się z jednego lub większej liczby powołanych członków;
- będzie powoływany na trzyletnią kadencję, chyba że statut będzie stanowił inaczej;
- zakaz łączenia funkcji członka zarządu i funkcji członka rady nadzorczej;



ORGANY FUNDACJI RODZINNEJ

ZADANIA ZARZĄDU

- prowadzenie spraw fundacji rodzinnej oraz reprezentowanie jej na zewnątrz;
- realizacja celów fundacji rodzinnej określonych w statucie;
- podejmowanie czynności związanych z zapewnieniem płynności finansowej i wypłacalności fundacji rodzinnej;
- tworzenie, prowadzenie i aktualizacja listy beneficjentów zgodnie z przepisami ustawy oraz zasadami zawartymi w statucie;
- informowanie beneficjenta o przysługującym mu świadczeniu;
- realizacja świadczeń przysługujących beneficjentowi.



ORGANY FUNDACJI RODZINNEJ

ZGROMADZENIE BENFICJENTÓW

- fundator w statucie będzie ustanawiać zgromadzenie beneficjentów;
- tworzyć go będą beneficjenci, którym w statucie przyznano uprawnienie do uczestnictwa w nim;
- zgromadzenie, co do zasady, zwoływać będzie zarząd, chyba że statut będzie stanowił inaczej;
- będzie podejmować uchwały w sprawach wymienionych w ustawie lub statucie;
- w przypadku śmierci fundatora i braku rady nadzorczej ma powoływać i odwoływać członków zarządu fundacji.



ORGANY FUNDACJI RODZINNEJ

RADA NADZORCZA

- będzie, co do zasady, organem fakultatywnym, a obowiązkowym gdy liczba beneficjentów będzie przekraczać więcej niż 25 osób;
- członkowie rady nadzorczej będą powoływani na pięcioletnią kadencję, chyba że statut będzie stanowił inaczej;
- ma pełnić funkcje nadzorcze w stosunku do zarządu w zakresie przestrzegania prawa i postanowień zawartych w statucie;
- statut może rozszerzyć uprawnienia rady nadzorczej (np. zgoda na czynności zarządu).

DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZA FUNDACJI RODZINNEJ

Zamknięty katalog działalności gospodarczej, do której fundacja rodzinna będzie uprawniona:

- zbywanie mienia, o ile mienie to nie zostało nabyte wyłącznie w celu dalszego zbycia;
- najem, dzierżawa lub udostępnianie mienia do korzystania na innej podstawie;
- przystępowanie do spółek handlowych, funduszy inwestycyjnych, spółdzielni oraz podmiotów o podobnym charakterze, mających swoją siedzibę;
- w kraju lub za granicą, a także uczestnictwo w tych spółkach, funduszach, spółdzielniach oraz podmiotach;
- nabywanie i zbywanie papierów wartościowych, instrumentów pochodnych i praw o podobnym charakterze;
- udzielanie pożyczek:
 - a) spółkom kapitałowym, w których fundacja rodzinna posiada udziały lub akcje,
 - b) spółkom osobowym, w których fundacja rodzinna uczestniczy jako wspólnik,
 - c) beneficjentom;
- obrót zagranicznymi środkami płatniczymi należącymi do fundacji rodzinnej w celu dokonywania płatności związanych z działalnością fundacji rodzinnej;
- prowadzenie przedsiębiorstwa w ramach gospodarstwa rolnego.



W SKRÓCIE

Fundacja rodzinna będzie mogła prowadzić działalność gospodarczą, polegającą na obrocie majątkiem, w tym udziałami w spółkach, jeśli nie nabywa ich tylko w celu dalszej odsprzedaży, najmie, udzielaniu pożyczek spółkom, w których posiada udziały lub beneficjentom, obrocie obcą walutą w celu dokonywania płatności związanych z działalnością fundacji oraz prowadzeniu gospodarstwa rolnego.

➤ ROZWIĄZANIE I LIKWIDACJA FUNDACJI RODZINNEJ

Fundacja rodzinna ulega rozwiązaniu, w przypadku gdy:

- zaszły okoliczności wskazane w statucie, w szczególności upłynął okres, na jaki fundacja rodzinna została powołana, zrealizowany został cel fundacji rodzinnej, brak jest możliwości dalszej realizacji celu fundacji rodzinnej lub jego realizacja wiąże się z nadmiernymi trudnościami, a usunięcie przeszkód nie może nastąpić bez konieczności poniesienia niewspółmiernie wysokich kosztów;
- jest zarządzana w sposób oczywiście sprzeczny z jej celem lub interesami beneficjentów;
- z innych ważnych powodów kontynuowanie działalności fundacji rodzinnej jest niecelowe;
- zakończone zostało postępowanie upadłościowe fundacji rodzinnej prowadzącej działalność gospodarczą;
- fundacja nie wypełnia obowiązków rejestrowych i sprawozdawczych.

ROZWIĄZANIE I LIKWIDACJA FUNDACJI RODZINNEJ

- Jeżeli fundacja rodzinna jest rozwiązywana za życia fundatora, fundator jest wyłącznie uprawnionym do otrzymania mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej, chyba że statut stanowi inaczej, w szczególności określa beneficjentów uprawnionych do mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej.
- W przypadku śmierci fundatora i braku beneficjenta uprawnionego do otrzymania mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej, mienie to przypada spadkobiercom fundatora.



POZOSTAŁE ASPEKTY FUNDACJI RODZINNEJ

- Zachowek
- Odpowiedzialność cywilnoprawna
- Audyt



POZOSTAŁE ASPEKTY FUNKCJONOWANIA FUNDACJI RODZINNEJ

ZACHOWEK

- Zobowiązanie do wypłaty zachowku od mienia znacznej wartości stanowi ryzyko dla integralności fundacji rodzinnej,
- Możliwość:
 - odroczenia obowiązku zapłaty zachowku,
 - rozłożenia zachowku na raty,
 - obniżenia (w wyjątkowych okolicznościach, za zgodą sądu),
- Świadczenie od fundacji rodzinnej i mienie w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej przekazane na rzecz uprawnionego do zachowku zalicza się na należny mu zachówek,

POZOSTAŁE ASPEKTY FUNKCJONOWANIA FUNDACJI RODZINNEJ

ODPOWIEDZIALNOŚĆ CYWILNO PRAWNA

- Członek zarządu, członek rady nadzorczej oraz likwidator ponoszą odpowiedzialność wobec fundacji rodzinnej za szkodę wyrządzoną działaniem lub zaniechaniem sprzecznym z prawem lub postanowieniami statutu, chyba że nie ponoszą winy.
- Członek zarządu, członek rady nadzorczej oraz likwidator nie naruszają obowiązku dołożenia należytej staranności, jeżeli postępując w sposób lojalny wobec fundacji rodzinnej, działają w granicach uzasadnionego ryzyka gospodarczego, w tym na podstawie informacji, analiz i opinii, które muszą być w danych okolicznościach uwzględnione przy dokonywaniu starannej oceny.
- Odpowiadają za szkodę solidarnie.



POZOSTAŁE ASPEKTY FUNKCJONOWANIA FUNDACJI RODZINNEJ

AUDYT

- Co najmniej raz w terminie czterech lat funkcjonowania fundacji rodzinnej.
- Także w terminie badania sprawozdania finansowego fundacji rodzinnej zgodnie z ustawą o rachunkowości.
- Firma audytorska i członek zespołu audytorów mają prawo żądania od zarządu dokumentów fundacji rodzinnej, w tym aktualnej listy beneficjentów.
- Zarząd przedstawia raport radzie nadzorczej, a jeżeli nie została ustanowiona – zgromadzeniu beneficjentów, na najbliższym posiedzeniu.



POZOSTAŁE ASPEKTY FUNKCJONOWANIA FUNDACJI RODZINNEJ

AUDYT

- Firma audytorska albo zespół audytorów wyznaczone przez zgromadzenie beneficjentów dokonują audytu zarządzania aktywami fundacji rodzinnej, zaciągania i spełniania zobowiązań oraz zobowiązań publicznoprawnych, pod kątem prawidłowości, rzetelności oraz zgodności z prawem, celem oraz dokumentami fundacji rodzinnej.
- W skład zespołu audytorów wchodzi biegły rewident, doradca podatkowy, adwokat lub radca prawny.

PODATEK OD SPADKÓW I DAROWIZN

Czynności wyłączone spod podatku od spadków i darowizn:

„9) nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych będących przedmiotem świadczenia, o którym mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2022 r. o fundacji rodzinnej (Dz. U. poz. ...), oraz stanowiących mienie otrzymane w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej albo fundacji rodzinnej w organizacji.”.

Wyłączenie a nie zwolnienie z opodatkowania

Warunki wyłączenia:

- a) Spełnienie świadczenia
- b) Otrzymujący – beneficjent

PODATEK PIT

Czym jest fundacja rodzinna wg PIT?

*fundacja rodzinna – oznacza to fundację rodzinną oraz fundację rodzinną w organizacji, o których mowa w ustawie z dnia 14 grudnia 2022 r. o fundacji rodzinnej

Artykuł 20 Przychody z innych źródeł

1g. Za przychody z innych źródeł, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 9, uważa się również przychody z tytułu otrzymania lub postawienia do dyspozycji świadczenia, o którym mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2022 r. o fundacji rodzinnej, oraz mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej. Jeżeli przedmiotem tego świadczenia lub tym mieniem nie są pieniądze lub wartości pieniężne, przychód powstaje w ostatnim dniu miesiąca, w którym podatnik otrzymał takie świadczenie lub mienie, a w przypadku świadczenia lub mienia przysługującego za okres dłuższy niż miesiąc, przychód powstaje w ostatnim dniu każdego miesiąca, za który takie świadczenie lub mienie przysługuje.

Dochód = Przychód – KUP

Ujęcie memoriałowe

PODATEK PIT

Artykuł 21 zwolnienia przedmiotowe

Wolne od podatku dochodowego są przychody:

a) fundatora albo osoby będącej w stosunku do fundatora osobą, o której mowa w art. 4a ust. 1 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2021 r. poz. 1043 oraz z 2022 r. poz. 1846 i 2180), uprawnionych do otrzymania mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej,

b) beneficjenta fundacji rodzinnej z tytułu świadczenia, o którym mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2022 r. o fundacji rodzinnej, jeżeli beneficjentem jest fundator albo osoba będąca w stosunku do fundatora osobą, o której mowa w art. 4a ust. 1 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn

z zastrzeżeniem, że....

PODATEK PIT

Zwolnienie stosuje się do części przychodów:

a) **fundatora** albo osoby będącej w stosunku do fundatora osobą, o której mowa w art. 4a ust. 1 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn, uprawnionych do otrzymania mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej

b) **beneficjenta** będącego fundatorem albo osobą będącą w stosunku do fundatora osobą, o której mowa w art. 4a ust. 1 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn

– odpowiadającej proporcji, o której mowa w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2022 r. o fundacji rodzinnej, według stanu na dzień uzyskania przychodu.

Zwolnienia nie stosuje się do świadczenia przeniesionego na beneficjenta albo oddanego beneficjentowi do korzystania przez fundację rodzinną albo fundację rodzinną w organizacji, zgodnie ze statutem i listą beneficjentów.

PIT RYCZAŁTOWE OPODATKOWANIE DOCHODÓW

Stawka 15%

Termin:

a) środki pieniężne – 20 tego następnego miesiąca

b) jeżeli przedmiotem świadczenia lub mieniem, nie są pieniądze lub wartości pieniężne, podatnik jest obowiązany wpłacić płatnikowi kwotę należnego zryczałtowanego podatku w terminie do 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik otrzymał takie świadczenie lub mienie. Wpłatę tę uznaje się za podatek pobrany przez płatnika.

Świadczenia ciągłe:

Jeżeli przedmiotem świadczenia lub mieniem, o których mowa w art. 20 ust. 1g, nie są pieniądze lub wartości pieniężne oraz takie świadczenie lub mienie przysługują podatnikowi za okres dłuższy niż miesiąc, przy obliczaniu zryczałtowanego podatku za poszczególne miesiące przyjmuje się ich wartość przypadającą na jeden miesiąc.

PODATEK CIT

Czym jest fundacja rodzinna wg CIT?

- Oznacza to fundację rodzinną albo fundację rodzinną w organizacji w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2022 r. o fundacji rodzinnej
- Przepisy ustawy mają również zastosowanie do fundacji rodzinnych w organizacji

Fundacja rodzinna – zwolniona podmiotowo z CIT (art. 6)

Za wyjątkiem:

- a) podatek od przychodów z budynków, uwaga poprawki Senatu
- b) działalności gospodarczej fundacji rodzinnej wykraczającej poza zakres określony w art. 6 ustawy z dnia 14 grudnia 2022 r. o fundacji rodzinnej.

PODATEK CIT

STAWKA PODATKU 15 % DLA:

Podatek dochodowy od przekazanego lub postawionego do dyspozycji przez fundację rodzinną bezpośrednio lub pośrednio:

- 1) świadczenia, o którym mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2022 r.
- 2) mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej.

SANKCYJNA STAWKA 25 % DLA

- działalności gospodarczej wykraczającej poza zakres określony w art. 6 ustawy z dnia 14 grudnia 2022 r. o fundacji rodzinnej

Brak możliwości:

- a) mały podatnik
- b) eCIT – ryczałt od dochodów spółek, uwaga – poprawki Senatu



PODATEK CIT

PODSTAWA OPODATKOWANIA

przychód odpowiadający wartości świadczenia lub mienia

ALE

pomniejszony o wartość podatkową mienia wniesionego przez fundatora lub fundatorów

TERMIN WPLĄTY – 20 – tydzień miesiąca następnego

JAK – memoriałowo

CZYM JEST WARTOŚĆ PODATKOWA?

Przez wartość podatkową mienia, o której mowa w ust. 3, rozumie się wartość niezaliczoną uprzednio w jakiejkolwiek formie do kosztów uzyskania przychodów, jaka zostałaby przyjęta przez fundatora za taki koszt, gdyby składnik ten został przez niego odpłatnie zbyty bezpośrednio przed wniesieniem go do fundacji rodzinnej, nie wyższą od wartości rynkowej tego mienia.

W przypadku gdy przedmiotem świadczenia lub mieniem, są rzeczy lub prawa lub inne świadczenia w naturze, w tym rzeczy i prawa przekazane lub postawione do dyspozycji nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie, a także inne nieodpłatne lub częściowo odpłatne świadczenia, ich wartość ustala się stosując przepisy art. 12 ust. 5–6a.



ROZWIĄZANIE FUNDACJI

Podatek 15 %

Podstawa – czysta wartość podatkowa

ODPOWIEDZIALNOŚĆ CZŁONKÓW

Za zaległości podatkowe innych osób prawnych niż wymienione w art. 116 i fundacji rodzinnej w organizacji **odpowiadają** solidarnie całym swoim majątkiem **członkowie organów zarządzających tymi podmiotami**. Przepis art. 116 stosuje się odpowiednio.

Fundacja rodzinna w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2022 r. o fundacji rodzinnej odpowiada całym swoim majątkiem solidarnie z fundatorem w rozumieniu tej ustawy za zaległości podatkowe tego fundatora powstałe przed ustanowieniem fundacji rodzinnej.

Zakres odpowiedzialności fundacji rodzinnej jest ograniczony do wartości majątku wniesionego przez fundatora do fundacji rodzinnej.

PODSUMOWANIE

STAWKI PODATKU

- 1. Stawka 15 % CIT przy wypłacie:** dla beneficjentów tylko CIT bez PIT, dla dalszych krewnych dodatkowo 15 % PIT
- 2. Stawka sankcyjna 25 % CIT**
- 3. Podatek od budynków – 0,035 podstawy opodatkowania – poprawka Senatu**
- 4. Terminy:** 20 – ty dzień miesiąca następnego, 10 – ty dzień miesiąca następnego.
- 6. Bez opodatkowania:** wniesienie aktywów do fundacji, prowadzenie działalności statutowej.
- 7. Ograniczenia:** eCIT, mały podatnik – uwaga – poprawki Senatu
- 8. Brak daniny solidarnościowej – PIT**
- 9. Zwolnienie z PSD dla grupy zero**
- 10. Brak opodatkowania wypłaty dywidendy z jednostki operacyjnej do fundacji**
- 11. Opodatkowanie spółek operacyjnych – klasyczny CIT**
- 12. UWAGA – PROPORCJA**



DZIĘKUJEMY ZA UWAGĘ – ZAPRASZAMY DO KONTAKTU



dr Rafał Trzeciakowski
radca prawny
rafal.trzeciakowski@gwlaw.pl



Dagmara Pajączkowska
advokat
dagmara.pajaczkowska@gwlaw.pl



Urszula Ogorzałek
doradca podatkowy
urszula.ogorzalek@gwlaw.pl