



# Czy fundacja rodzinna w Polsce jest rozwiązaniem dla Ciebie i Twojego majątku?



Inicjatywa  
Firm Rodzinnych  
Łączymy, by budować

14 marca 2024 r.





# PROWADZĄCY



**Daria Leszczyk**  
adwokat  
[daria.leszczyk@gwlaw.pl](mailto:daria.leszczyk@gwlaw.pl)



**Agnieszka Mitrega**  
radca prawny  
[agnieszka.mitrega@gwlaw.pl](mailto:agnieszka.mitrega@gwlaw.pl)



## CZYM JEST FUNDACJA RODZINNA?

### ISTOTA FUNDACJI RODZINNEJ

- założycielem fundacji rodzinnej jest **fundator**, który zamiast podzielić majątek rodzinny pośród swoich sukcesorów, nieodpłatnie przekazuje na rzecz fundacji rodzinnej określone składniki mienia (akcje lub udziały w spółkach, inne papiery wartościowe, nieruchomości, gotówkę czy dzieła sztuki)
- fundacja rodzinna staje się właścicielem mienia wniesionego przez fundatora
- fundator nie otrzymuje w zamian żadnego ekwiwalentu w postaci praw udziałowych
- fundator kształtuje zasady funkcjonowania fundacji rodzinnej, w szczególności określa **krąg beneficjentów** (co do zasady członków rodziny, choć oczywiście niekoniecznie), którym przyznane zostają sprecyzowane prawa do świadczeń oraz mienia fundacji rodzinnej w związku z jej rozwiązaniem



## CZYM JEST FUNDACJA RODZINNA?

### CELE FUNDACJI RODZINNEJ

- zapewnienie funkcjonowania firmy rodzinnej 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?

### ZALETY FUNDACJI RODZINNEJ

- możliwość elastycznego ukształtowania zasad sukcesji
- niezbywalność praw beneficjenta
- zabezpieczenie integralności firmy rodzinnej
- zabezpieczenie przed ryzykami „osobowymi” – możliwość swobodnego określenia kręgu beneficjentów i zasad wypłaty świadczeń
- możliwość tworzenia funduszy celowych – realizacja indywidualnych potrzeb beneficjentów
- korzystne zasady opodatkowania



## CZYM JEST FUNDACJA RODZINNA?

### FUNDACJA RODZINNA W OBRODZIE GOSPODARCZYM

- z momentem złożenia oświadczenia o ustanowieniu fundacji rodzinnej powstaje fundacja rodzinna "w organizacji"
- fundacja rodzinna podlega wpisowi do rejestru fundacji rodzinnych prowadzonego przez Sąd Okręgowy w Piotrkowie Trybunalskim
- fundacja rodzinna uzyskuje osobowość prawną z chwilą wpisu do rejestru fundacji rodzinnych
- fundacja rodzinna ma numer NIP i REGON
- fundacja rodzinna może być podatnikiem VAT

## ZASADY FUNKCJONOWANIA FUNDACJI RODZINNEJ

### PROWADZENIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

- zasada ogólna: fundacja rodzinna nie może prowadzić działalności gospodarczej:
- wyjątek: przypadki ściśle wskazane w art. 5 FundRodzU
- fundacja rodzinna może prowadzić działalność gospodarczą m.in w zakresie:
  - zbywania mienia, o ile mienie to nie zostało nabyte wyłącznie w celu dalszego zbycia
  - najmu, dzierżawy lub udostępniania mienia do korzystania na innej podstawie
  - przystępowania do spółek handlowych, funduszy inwestycyjnych, spółdzielni oraz podmiotów o podobnym charakterze, mających swoją siedzibę w kraju albo za granicą, a także uczestnictwa w tych spółkach, funduszach, spółdzielniach oraz podmiotach
  - nabywania i zbywania papierów wartościowych, instrumentów pochodnych i praw o podobnym charakterze



PYTANIE Z PRAKTYKI

(I)

**Dla kogo jest fundacja rodzinna? Czy jest minimalny pułap wartości majątku rodzinnego, którym fundacja rodzinna staje się opłacalna?**





PYTANIE Z PRAKTYKI  
(II)

**Jak wygląda proces wnoszenia mienia do fundacji rodzinnej? Czy wszystkie składniki mienia należy wnieść przy utworzeniu fundacji rodzinnej?**



PYTANIE Z PRAKTYKI  
(II)

**Czy przed wniesieniem mienia do fundacji rodzinnej mienie to należy wycenić? Co oznacza wartość podatkowa mienia wnoszonego do fundacji rodzinnej i jak ją ustalić?**



PYTANIE Z PRAKTYKI

(I)

**Jakich składników mienia nie warto wносить do fundacji rodzinnej?**



### PYTANIE Z PRAKTYKI

(I)

**Fundator chciałby wnieść do fundacji rodzinnej składniki mienia, których współwłaścicielem lub wyłącznym właścicielem jest jego żona. Czy żona musi być drugim fundatorem?**



### PYTANIE Z PRAKTYKI (II)

**Na czym polega ochrona składników mienia wniesionych do fundacji rodzinnej? Czy fundacja rodzinna odpowiada za długi fundatora? Czy fundacja rodzinna odpowiada za długi beneficjenta?**



PYTANIE Z PRAKTYKI

(I)

**Jak określić krąg beneficjentów fundacji rodzinnej? Czy imiona i nazwiska wszystkich beneficjentów muszą być umieszczone w statucie fundacji rodzinnej?**



PYTANIE Z PRAKTYKI  
(II)

**Czy można wyłączyć beneficjenta od udziału w fundacji rodzinnej i jak go sptać?**



PYTANIE Z PRAKTYKI

(I)

**Kto i na jakich zasadach podejmuje decyzje w fundacji rodzinnej?**





PYTANIE Z PRAKTYKI

(I)

**Jak prawidłowo i “szczelnie” określić beneficjentów uprawnionych do uczestnictwa w zgromadzeniu beneficjentów?**



PYTANIE Z PRAKTYKI  
(II)

**Jak wygląda przepływ zysków wypracowanych w firmie rodzinnej? Co fundacja rodzinna może zrobić z osiągniętymi zyskami?**



PYTANIE Z PRAKTYKI

(I)

**Co się dzieje z fundacją rodzinną po śmierci fundatora?**



PYTANIE Z PRAKTYKI  
(II)

**CZY WARTO ZAŁOŻYĆ FUNDACJĘ RODZINNA?**



# Q&A



 DZIĘKUJEMY



Daria Leszczyk  
adwokat  
[daria.leszczyk@gwlaw.pl](mailto:daria.leszczyk@gwlaw.pl)



Agnieszka Mitrega  
radca prawny  
[agnieszka.mitreaga@gwlaw.pl](mailto:agnieszka.mitreaga@gwlaw.pl)