

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.

Działalność gospodarcza fundacji rodzinnej

Fundacja rodzinna będzie mogła korzystać ze zwolnienia podmiotowego z CIT tylko w zakresie rodzajów działalności gospodarczej wskazanych w ustawie (por. Podatki poniżej):

- zbywanie mienia, o ile mienie to nie zostanie nabyte wyłącznie w celu dalszego zbycia;
- najem, dzierżawa lub udostępnianie mienia do korzystania na innej podstawie;
- przystępowanie i uczestnictwo w spółkach handlowych, funduszach inwestycyjnych, spółdzielniach oraz podmiotach o podobnym charakterze mających swoją siedzibę w kraju lub zagranicą;
- nabywanie i zbywanie papierów wartościowych, instrumentów pochodnych i praw o podobnym charakterze;
- udzielanie pożyczek podmiotom wskazanym w ustawie;
- obrót zagranicznymi środkami płatniczymi należącymi do fundacji rodzinnej w celu dokonywania płatności związanych z działalnością fundacji rodzinnej,
- produkcja przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych, z wyjątkiem przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych uzyskanych w ramach prowadzonych działów specjalnych produkcji rolnej oraz produktów opodatkowanych podatkiem akcyzowym, o ile ilość produktów roślinnych lub zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy, hodowli lub chowu, użytych do produkcji danego produktu stanowi co najmniej 50% tego produktu;
- gospodarki leśnej.

Powstanie fundacji rodzinnej

Do powstania fundacji rodzinnej wymagane będzie:

- złożenie oświadczenia o ustanowieniu fundacji rodzinnej w akcie założycielskim albo w testamencie (forma aktu notarialnego);
- ustalenie statutu;
- sporządzenie spisu majątku;
- ustanowienie organów fundacji rodzinnej;
- wniesienie funduszu założycielskiego (min. 100 000 zł) przed wpisaniem do rejestru fundacji rodzinnych, jeśli fundacja ustanawiana jest w testamencie - wniesienie funduszu

Kontakt w sprawie konsultacji podatkowej, pytań związanych z założeniem fundacji rodzinnej

Kinga.rembialkowska@partnerzy.net

+48 600074064

www.partnerzy.net



REMBIAŁKOWSKI
KANCELARIA DORADZTWA PODATKOWEGO

Kontakt w sprawie założenia fundacji rodzinnej

agnieszka.mitrega@gwlaw.pl (koniecznie proszę powołać się na

Kinga Rembiałkowska-Doumbouya)

+48 609 595 335

gwlaw.pl



GWLAW

- założycielskiego w terminie dwóch lat od wpisania do rejestru fundacji rodzinnych;
- wpisanie do rejestru fundacji rodzinnych – Sądem rejestrowym będzie Sąd Okręgowy w Piotrkowie Trybunalskim.

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;
- fundusz założycielski ze wskazaniem mienia wnoszonego do fundacji rodzinnej przez fundatora;
- zasady powoływania, odwoływania, oraz uprawnienia i obowiązki członków organów;
- zasady reprezentacji fundacji rodzinnej przez zarząd oraz przez inne organy w wypadkach wskazanych w ustawie;
- podmiot uprawniony do zatwierdzenia czynności zarządu fundacji rodzinnej w organizacji;
- 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.

Fundator fundacji rodzinnej

- 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.

Beneficjenci fundacji rodzinnej


- osoby fizyczne;
- organizacje pożytku publicznego;
- fundatorzy.

Uprawnienia beneficjentów fundacji rodzinnej

- prawa i obowiązki beneficjenta mają być niezbywalne;
- zrzeczenie się uprawnień przez beneficjenta wymagać będzie zachowania formy pisemnej z podpisem notarialnie poświadczonym;

Kontakt w sprawie konsultacji podatkowej, pytań związanych z założeniem fundacji rodzinnej
Kinga.rembiałkowska@partnerzy.net
 +48 600074064
www.partnerzy.net



Kontakt w sprawie założenia fundacji rodzinnej
agnieszka.mitrega@gwlaw.pl (koniecznie proszę powołać się na Kinga Rembiałkowska-Doumbouya)
 +48 609 595 335
 GWLAW
gwlaw.pl

- zrzeczenie się wszystkich uprawnień przez beneficjenta ma być równoznaczne ze zrzeczeniem się statusu beneficjenta;
- beneficjent ma mieć prawo do:
 - 1) uzyskania informacji o działalności fundacji, w tym do
 - a. wglądu do dokumentów fundacji rodzinnej;
 - b. żądania wyjaśnień od zarządu;
 - 2) uczestnictwa w zgromadzeniu beneficjentów, jeżeli tak stanowić będzie 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 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 beneficjentów


- 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 kwestiach 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 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;

Kontakt w sprawie konsultacji podatkowej, pytań związanych z założeniem fundacji rodzinnej
Kinga.rembiałkowska@partnerzy.net
 +48 600074064
www.partnerzy.net



Kontakt w sprawie założenia fundacji rodzinnej
agnieszka.mitrega@gwlaw.pl (koniecznie proszę powołać się na Kinga Rembiałkowska-Doumbouya)
 +48 609 595 335
 GWLAW
gwlaw.pl

- statut może rozszerzyć uprawnienia rady nadzorczej (np. zgoda na czynności zarządu).

PODATKI

- wniesienie mienia do fundacji – wprowadzono zwolnienie z podatku od spadków i darowizn oraz
- zwolnienie z podatku dochodowego od osób prawnych, wypłata z fundacji lub przeniesienie mienia na rzecz beneficjenta:
 - a. w grupie 4a PSD – zwolnienie z podatku od spadków i darowizn oraz PIT, tylko 15% CIT fundacji;
 - b. nie w grupie 4a – 15% CIT fundacja i 10% PIT beneficjent, przy likwidacji fundacji z wypłatami mienia – fundacja zapłaci 15% CIT od wartości mienia pomniejszonego o wartość podatkową mienia Wniesionego przez fundatora lub fundatorów;
- fundacja rodzinna zyskała **zwolnienie podmiotowe z CIT na podstawie art. 6 CIT**, jednakże podatek wystąpi **przy wypłacie świadczeń**, likwidacji lub prowadzeniu innej działalności gospodarczej niż określona w art. 6 ustawy o fundacji rodzinnej.
- Działalność poza określonym zakresem jest więc nie tyle niedozwolona, co podlega opodatkowaniu podatkiem CIT z zastosowaniem swoistej „sankcyjnej” stawki tego podatku tj. **25% CIT** i dodatkowym obostrzeniom – co czyni tego rodzaju aktywności mniej opłacalnymi.
- **Wypłata świadczeń beneficjentom podlega opodatkowaniu 15% podatkiem dochodowym od osób prawnych, bez względu na to, do której grupy zalicza się beneficjent.** Zastosowano tu konstrukcję, w której wypłata środków do beneficjentów generuje obowiązek podatkowy w podatku CIT. Jest to rozwiązanie zbliżone do tego stosowanego w mechanizmie estońskiego CIT.
- **Wyłączenie z daniny solidarnościowej**

• Przykład 1


Fundacja rodzinna jest właścicielem akcji w spółce akcyjnej. Otrzymała na swój rachunek dywidendę od spółki akcyjnej, która jest zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych. Z otrzymanych środków udzieliła pożyczki swojej spółce córce. Otrzymane odsetki płacone przez spółkę córkę jako wynagrodzenie za korzystanie z kapitału także zwolnione są od podatku CIT. Za tak otrzymane środki fundacja nabywa akcje na giełdzie, a następnie je sprzedaje. Dochód z tego tytułu jest również zwolniony od podatku CIT. Dopiero gdy nastąpi ewentualna wypłata do beneficjentów, powstanie obowiązek podatkowy w CIT.

• Przykład 2

Fundacja rodzinna nabyła nieruchomości mieszkalne i je wynajmuje. Dochód z wynajmu jest zwolniony z podatku dochodowego od osób prawnych. Następnie część nieruchomości mieszkalnych fundacja sprzedała. Dochód z tego tytułu zwolniony jest od podatku CIT. Za te środki pieniężne nabyła inne nieruchomości, które również wynajmuje. Dochód z tego tytułu jest

Kontakt w sprawie konsultacji podatkowej, pytań związanych z założeniem fundacji rodzinnej
Kinga.rembiałkowska@partnerzy.net
 +48 600074064
www.partnerzy.net



Kontakt w sprawie założenia fundacji rodzinnej
agnieszka.mitrega@gwlaw.pl (koniecznie proszę powołać się na Kinga Rembiałkowska-Doumbouya)
 +48 609 595 335
 gwlaw.pl

zwolniony od podatku CIT. Dopiero gdy nastąpi wypłata do beneficjentów, powstanie obowiązek podatkowy.

• Przykład 3

Fundacja rodzinna sprzedała udziały w firmie rodzinnej. Dochód uzyskany przez fundację rodzinną z tego tytułu zwolniony jest z podatku dochodowego od osób prawnych.

Gdyby udziały sprzedała osoba fizyczna jako wspólnik spółki zapłaciłaby PIT według stawki 19% + dodatkowo 4% daninę solidarnościową, jeśli sprzedaż przekroczyłaby ustawowo określony próg).

Fundacja uzyskane środki może przeznaczyć na inwestycje i nabyć: akcje, udziały, nieruchomości.

Ich późniejsze zbycie również nie będzie się wiązać z podatkiem CIT. Dopiero gdy nastąpi wypłata do beneficjentów, powstanie obowiązek podatkowy w CIT.

- Podatek od przychodów z budynków - **Zwolnienie podmiotowe z CIT nie ma zastosowania do podatku**, o którym mowa w **art. 24b** ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – tj. tzw. **podatku od przychodów z budynków**. Oznacza to, że fundacje rodzinne które posiadają środki trwałe w postaci budynków położonych na terytorium RP i oddanych w całości albo w części do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, o wartości początkowej pow. 10 mln złotych mogą być zobowiązane do uiszczenia tej daniny.

PODATKI – podatek dochodowy od osób fizycznych

Zgodnie z nowo wprowadzonym **art. 20 ust. 1g** ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wypłata świadczenia dla beneficjenta skutkuje poza omówionymi wcześniej skutkami w podatku CIT także opodatkowaniem na poziomie osoby fizycznej w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT). Dotyczy to otrzymanego lub postawionego do dyspozycji przez fundację rodzinną:

- 1) świadczenia, o którym mowa w **art. 2 ust. 2** ustawy o fundacji rodzinnej,
- 2) mienia przekazywanego w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej

Takie przekazanie zaliczane jest do przychodów osoby fizycznej z innego źródła i podlega – co do zasady - opodatkowaniu podatkiem w wysokości 15% osiągniętego przychodu. W przypadku takiego rozliczenia mamy do czynienia z **podwójnym opodatkowaniem**. **Poza zapłaconym przez fundację rodzinną 15% podatkiem dochodowym od osób prawnych, osoba otrzymująca dane przysporzenie uiszcza swój własny 10% podatek dochodowy od osób fizycznych.** Podatek ten ma przy tym charakter zryczałtowany - pobiera się go bez pomniejszania przychodu o koszty uzyskania. Płatnikiem w takim wypadku jest fundacja rodzinna.

Wskazaną zasadę i stawkę **opodatkowania stosuje się z uwzględnieniem umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska.** Ewentualne zastosowanie stawki podatku wynikającej z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub niepobranie (niezapłacenie) podatku

Kontakt w sprawie konsultacji podatkowej, pytań związanych z założeniem fundacji rodzinnej
Kinga.rembiałkowska@partnerzy.net
+48 600074064
www.partnerzy.net



Kontakt w sprawie założenia fundacji rodzinnej
agnieszka.mitrega@gwlaw.pl (koniecznie proszę powołać się na Kinga Rembiałkowska-Doumbouya)
+48 609 595 335
 GWLAW
gwlaw.pl

zgodnie z taką umową jest jednak – co do zasady - możliwe pod warunkiem udokumentowania przez osobę fizyczną jej miejsca zamieszkania dla celów podatkowych certyfikatem rezydencji.

Jeżeli przedmiotem przysporzenia **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. Ustawodawca w nowych przepisach określił także, jak należy liczyć dochód z tytułu nieodpłatnego korzystania z rzeczy przez beneficjentów. Jeżeli przedmiotem świadczenia lub mieniem 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. W takiej sytuacji **podatnik jest obowiązany wpłacić fundacji 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. **Dotyczyć to będzie także składników nabytych przez fundację wyłącznie w celu wykorzystywania przez beneficjentów (np. jachty, domy wakacyjne itp).**

Przykład 4

Spółka z o.o. osiągnięty dochód i opodatkowała 19% CIT. Wypłata dywidendy do fundacji rodzinnej jest zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych.

Fundacja rodzinna kupiła jacht, stanowiący jej majątek. Jeżeli wynajmuje go komercyjnie, ten dochód jest także zwolniony z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych CIT. Gdy z tego składnika korzysta beneficjent zaliczany do wskazanej grupy najbliższej rodziny, fundacja rodzinna zapłaci 15% CIT od wartości świadczenia na jego rzecz. W takiej sytuacji ustalamy wartość rynkową, np. 2000 euro za tydzień czarteru.

Zwolnienie z PIT dla beneficjentów z „zerowej” grupy podatkowej

Z uwagi na potrzebę zapewnienia realizacji celów ustawowych wprowadzono jednak mechanizm pozwalający na zwolnienie otrzymanych przysporzeń z opodatkowania w PIT w niektórych wypadkach. W nowo dodanym art. 21 ust. 1 pkt 157 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wskazano, że wolne od podatku dochodowego są przychody, o których mowa powyżej:

- 1) fundatora albo osoby będącej w stosunku do fundatora osobą, o której mowa w art. 4a ust. 1 ustawy o podatku od spadków i darowizn uprawnionych do otrzymania mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej,**
- 2) beneficjenta fundacji rodzinnej z tytułu świadczenia, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy o fundacji rodzinnej, jeżeli beneficjentem jest fundator albo osoba będąca w stosunku do fundatora osobą, o której mowa w art. 4a ust. 1 ustawy o podatku od spadków i darowizn**

Osobami wskazanymi w art. 4a ust. 1 ustawy o podatku od spadków i darowizn są:

Kontakt w sprawie konsultacji podatkowej, pytań związanych z założeniem fundacji rodzinnej
Kinga.rembiałkowska@partnerzy.net
+48 600074064
www.partnerzy.net



Kontakt w sprawie założenia fundacji rodzinnej
agnieszka.mitrega@gwlaw.pl (koniecznie proszę powołać się na Kinga Rembiałkowska-Doumbouya)
+48 609 595 335
gwlaw.pl



1) małżonek, 2) zstępni – dzieci, wnuki, prawnuki etc. 3) wstępni – rodzice, dziadkowie, pradziadkowie etc. 4) pasierbowie, 5) rodzeństwo, 6) ojczym, 7) macocha,

a więc osoby z najbliższego kręgu rodziny, zaliczane do tzw. „zerowej” grupy podatkowej. **Otrzymanie przez nich przysporzeń wolne jest więc od opodatkowania w podatku dochodowym od osób fizycznych – podlega tylko opodatkowaniu w CIT na poziomie fundacji rodzinnej.**

Przykład 5

Spółka akcyjna (zasady te dotyczą także spółki z o.o., spółki komandytowej, spółki komandytowo-akcyjnej czy prostej spółki akcyjnej) prowadzi działalność gospodarczą opodatkowaną według stawki 9% lub 19% CIT. Akcje spółki do fundacji wniósł fundator. Spółka wypłaciła dywidendę do fundacji, dochód fundacji rodzinnej z tego tytułu jest zwolniony z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych. Fundacja następnie wypłaca część dywidendy osobie zaliczanej do najbliższej rodziny fundatora - synowi oraz wypłaca część dywidendy innej osobie – np. partnerce fundatora, formalnie niespokrewnionej.

W obydwu wypadkach fundacja płaci 15% podatek dochodowy od osób prawnych. Beneficjent w osobie syna – jako osoba najbliższa jest zwolniony z PIT w zw. z otrzymanymi środkami, a beneficjent w postaci partnerki – jako inna osoba uiszcza dodatkowo 10 % PIT. Otrzymane od fundacji środki nie są przy tym obciążone daniną solidarnościową oraz składkami zdrowotnymi i ubezpieczeniowymi.

PODATEK - Proporcjonalne stosowanie zwolnienia


Zwolnienie nie dotyczy jednak wszystkich środków otrzymywanych przez tak określonych bliskich. **Stosuje się je bowiem wyłącznie do części przychodów odpowiadającej proporcji ustalonej zgodnie ze szczególnym spisem tworzonym na podstawie art. 27 i 28 ustawy o fundacji rodzinnej, według stanu na dzień uzyskania przychodu.**

Zgodnie z art. 27 ustawy o fundacji rodzinnej prawa majątkowe wniesione przez fundatora albo osoby inne niż fundator do fundacji rodzinnej, ze wskazaniem osoby wnoszącej mienie oraz z określeniem rodzaju i wartości każdego z wniesionych składników mienia, w wysokości określonej według stanu i cen z chwili ich wniesienia oraz ich wartości podatkowej, zamieszcza się w pisemnym spisie mienia. Fundator sporządza spis mienia wnoszonego do fundacji rodzinnej na pokrycie funduszu założycielskiego. **Zarząd aktualizuje spis mienia i odpowiada za aktualność tego spisu. W spisie mienia zamieszcza się informację o aktualnych proporcjach, o których mowa w art. 28 ust. 1, dla każdego z fundatorów oraz fundacji rodzinnej.**

Zgodnie z przepisami art. 28 ustawy o fundacji rodzinnej dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych określa się proporcję wartości mienia wniesionego do fundacji rodzinnej przez każdego z fundatorów lub przez fundację rodzinną. Mienie wniesione do fundacji rodzinnej w drodze darowizny albo spadku przez:

Kontakt w sprawie konsultacji podatkowej, pytań związanych z założeniem fundacji rodzinnej
Kinga.rembiałkowska@partnerzy.net
+48 600074064
www.partnerzy.net



Kontakt w sprawie założenia fundacji rodzinnej
agnieszka.mitrega@gwlaw.pl (koniecznie proszę powołać się na Kinga Rembiałkowska-Doumbouya)
+48 609 595 335
 GWLAW
gwlaw.pl

- 1) fundatora lub jego małżonka, zstępnych, wstępnych lub rodzeństwo - uważa się za wniesione przez fundatora;
- 2) inne osoby - uważa się za wniesione przez fundację rodzinną.

W przypadku gdy do fundacji rodzinnej mienie wnosi wspólny zstępny, wstępny albo rodzeństwo więcej niż jednego fundatora, mienie uważa się za wniesione przez wszystkich tych fundatorów w równych częściach.

Przykład 6

Spółka akcyjna prowadzi działalność gospodarczą opodatkowaną według stawki 9% lub 19% CIT. Spółka wypłaciła dywidendę do fundacji w kwocie 100.000 złotych, dochód fundacji z tego tytułu jest zwolniony z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.

Proporcja wartości mienia wniesionego do fundacji przez fundatora do mienia wniesionego do fundacji przez samą fundację ukształtowana jest w stosunku 50% do 50%.

Fundacja następnie wypłaca dywidendę osobie zaliczanej do najbliższej rodziny fundatora – synowi.

W takiej sytuacji fundacja płaci 15% podatek dochodowy od osób prawnych (CIT). Beneficjent w osobie syna – jako osoba najbliższa jest zwolniony z PIT w zw. z otrzymanymi środkami, jednak z uwzględnieniem wskazanej proporcji, tj. jedynie od 50% wartości otrzymanego przychodu. Pozostała część podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych według stawki 10 % od wartości 50% otrzymanego przychodu.

Podobne zasady znajdują również zastosowanie, gdy fundatorzy nie są ze sobą spokrewnieni. W takiej sytuacji także trzeba liczyć proporcję wniesionego majątku, aby określić zasady opodatkowania do poszczególnych grup beneficjentów (**bliskich pierwszego fundatora, bliskich drugiego fundatora, osób zupełnie dla nich obcych**). Jest to zatem skomplikowany proces, a dodatkowo może skutkować podwójnym opodatkowaniem wypłaty z fundacji na rzecz beneficjentów z różnych rodzin. Dlatego bardziej pożądane jest zakładanie fundacji przez jedną rodzinę, w której krąg bliskich jest tożsamy dla wszystkich fundatorów.

Co istotne, do świadczenia otrzymanego przez beneficjenta fundacji rodzinnej otrzymanego na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o fundacji **rodzinnej nie stosuje się zwolnienia**, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 127 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. **zwolnienia dotyczącego alimentów**.

Należy też wskazać, że wkłady do fundacji rodzinnej wnoszone jako mienie w celu pokrycia funduszu założycielskiego są neutralne w podatku dochodowym po stronie fundatora.

Wątpliwości

Niestety, w teście ustawy znajdziemy kilka nieścisłości, które mogą być uciążliwe w codziennym funkcjonowaniu fundacji. Jedną z nich jest grupa przepisów dotycząca tzw. „wielości fundatorów”.

Kontakt w sprawie konsultacji podatkowej, pytań związanych z założeniem fundacji rodzinnej
Kinga.rembiałkowska@partnerzy.net
+48 600074064
www.partnerzy.net



Kontakt w sprawie założenia fundacji rodzinnej
agnieszka.mitrega@gwlaw.pl (koniecznie proszę powołać się na Kinga Rembiałkowska-Doumbouya)
+48 609 595 335
gwlaw.pl



I tutaj zaczynają się schody. Ustawodawca w art. 30 ust. 1 ustawy, przedstawiając ideę ustalania proporcji wskazuje, że „dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych określa się proporcję wartości mienia wniesionego do fundacji rodzinnej przez każdego z fundatorów lub przez fundację rodzinną”. Niestety, dążąc pewnie do uproszczenia regulacji, w ust. 2 pkt 1 cytowanego artykułu wskazano, że mienie wniesione do fundacji rodzinnej w drodze darowizny albo spadku przez fundatora, małżonka, zstępnych, wstępnych lub rodzeństwo – uważa się za wniesionych przez fundatora. Podobnie, w art. 101 ust. 2 wskazano, że w rozwiązaniu fundacji rodzinnej, podział majątku dokonywany jest proporcjonalnie do wartości mienia wniesionego przez fundatora, jego małżonka, zstępnych, wstępnych lub rodzeństwo, chyba że statut stanowi inaczej.

Dopełnieniem powyższego rozwiązania jest dodany art. 21 ust. 49 ustawy o PIT, w myśl którego zwolnienie z podatku dochodowego stosuje się do części przychodów 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 określonej w art. 29. Ustawy o fundacji rodzinnej.

Powstać więc w praktyce może pytanie, czy małżeństwo może być fundatorami w jednej fundacji rodzinnej, a jeśli tak – w jaki sposób wpływa ten fakt na ustalenie proporcji? O ile odpowiedź na pierwsze z tych pytań jest oczywista, o tyle odpowiedź na drugie może wskazywać pewne pole ryzyka podatkowego.

Przyjmując, że małżeństwo może wspólnie ustanowić fundację rodzinną, wnosząc do niej swój majątek (bez względu na to czy objęty, czy też nie, reżimem wspólności majątkowej małżeńskiej), postawić należy pytanie, czy wypłaty dokonywane na rzecz rodzeństwa fundatorów mogą korzystać z pełnego zwolnienia z podatku dochodowego.

Przykład 7

Jeśli jedynie mąż pełnił będzie funkcję fundatora, to świadczenia dokonane na rzecz jego rodzeństwa (siostry/brata) będzie podlegało pełnemu zwolnieniu z PIT.

Jeśli jednak fundatorami będą wspólnie mąż wraz z żoną, to świadczenie na rzecz siostry żony (szwagra), może być uznane za podlegające zwolnieniu jedynie w określonej proporcji.

Przyjęte brzmienie przepisów daje również inną możliwość interpretacyjną. Jeśli ustawodawca wskazuje w treści art. 30 ust. 2 pkt 1, że majątek wniesiony do fundacji przez małżonka fundatora uznaje się za wniesiony przez samego fundatora, to można również przyjąć, że majątek wniesiony przez żonę będzie uznany za wniesionego przez męża, a także – że majątek wniesiony przez męża, będzie uznany za wniesiony przez żonę. W rezultacie więc, osoby bliskie (określone w treści art. 4a ust. 1 ustawy o podatku od spadków i darowizn), rozumiane powinny być łącznie – dla obu małżonków. Tym samym, proporcja wyniosłaby wówczas 100%.

Odpowiedzialność majątkowa

Zgodnie z art. 134 pkt 2 ustawy o fundacji rodzinnej art. 116a § 1 Ordynacji podatkowej otrzymuje brzmienie: "§ 1. 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."

UWAGA! Dodatkowo do Ordynacji podatkowej wprowadzono nowe rozwiązanie normatywne zawarte w nowym art. 117e Ordynacji podatkowej. **Przepis ten wskazuje, że fundacja rodzinna odpowiada całym swoim majątkiem solidarnie z fundatorem za zaległości podatkowe tego fundatora powstałe przed ustanowieniem fundacji rodzinnej, jednocześnie wskazując, że zakres odpowiedzialności jest ograniczony do wartości majątku wniesionego**

Kontakt w sprawie konsultacji podatkowej, pytań związanych z założeniem fundacji rodzinnej
Kinga.rembiałkowska@partnerzy.net
+48 600074064
www.partnerzy.net



Kontakt w sprawie założenia fundacji rodzinnej
agnieszka.mitrega@gwlaw.pl (koniecznie proszę powołać się na Kinga Rembiałkowska-Doumbouya)
+48 609 595 335
gwlaw.pl



przez fundatora do fundacji rodzinnej. Reguły te stosuje się odpowiednio do fundacji rodzinnej w organizacji. Powyższa regulacja ma niejako chronić fiskusa przed swoistą „ucieczką” fundatora z majątkiem do fundacji rodzinnej i stworzyć możliwość dochodzenia należności publicznoprawnych również od fundacji – z ograniczeniem do stanu czynnego przeniesionego na fundację rodzinną.

PODATEK VAT

Wniesienie majątku do fundacji rodzinnej jest opodatkowane VAT, jeśli fundatorowi przysługiwało prawo do odliczenia przy jego nabyciu.

Co nas jeszcze czeka?

Nowelizacja przewiduje, że:

- z CIT **nie będą zwolnione** przychody fundacji z najmu i dzierżawy: **przedsiębiorstwa, zorganizowanej części przedsiębiorstwa lub składników majątku używanych przez beneficjenta lub fundatora w ich działalności lub przez podmioty powiązane,**
- fundacja rodzinna w organizacji **będzie wstecznie opodatkowana, gdy nie zostanie zgłoszona do rejestru fundacji** w ciągu sześciu miesięcy od dnia jej powstania,
- **koszty finansowania dłużnego** od pożyczek udzielonych przez fundację **rodzinną nie będą objęte limitem** przewidzianym w art. 15c ustawy o CIT, przy czym pożyczka mogłaby być otrzymana również „pośrednio”,
- **ukryte zyski od fundacji będą opodatkowane 15-proc. CIT – tak** jak świadczenia na rzecz beneficjenta lub wypłata mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej. Pożyczka udzielona przez fundację rodzinną będzie ukrytym zyskiem tylko wtedy, gdy będzie długoterminowa lub nie będzie podlegała zwrotowi.

Kontakt w sprawie konsultacji podatkowej, pytań związanych z założeniem fundacji rodzinnej

Kinga.rembiałkowska@partnerzy.net

+48 600074064

Kontakt w sprawie założenia fundacji rodzinnej

agnieszka.mitrega@gwlaw.pl (koniecznie proszę powołać się na Kinga Rembiałkowska-Doumbouya)

+48 609 595 335

Kontakt w sprawie konsultacji podatkowej, pytań związanych z założeniem fundacji rodzinnej

Kinga.rembiałkowska@partnerzy.net

+48 600074064

www.partnerzy.net



Kontakt w sprawie założenia fundacji rodzinnej

agnieszka.mitrega@gwlaw.pl (koniecznie proszę powołać się na Kinga Rembiałkowska-Doumbouya)

+48 609 595 335

gwlaw.pl

