



XLVIII SZKOLENIE - KONFERENCJA HODOWCÓW RYB ŁOSOSIOWATYCH

**12 - 13 PAŹDZIERNIKA 2023
GDYNIA**



Unia Europejska
Europejski Fundusz
Morski i Rybacki



Fundacja rodzinna

– idea i cel nowoutworzonej instytucji prawnej



XLVIII SZKOLENIE - KONFERENCJA
HODOWCÓW RYB ŁOSOSIOWATYCH
12 - 13 PAŹDZIERNIKA 2023 | GDYNIA



MINISTERSTWO
ROLNICTWA
I ROZWOJU WSI

Unia Europejska
Europejski Fundusz
Morski i Rybacki



Fundacja rodzinna

Fundacji rodzinna do polskiego porządku prawnego została wprowadzona w bieżącym roku. Obecne jej funkcjonowanie jako osoby prawnej w obrocie gospodarczym jest znikome z uwagi na fakt bardzo krótkiego okresu obowiązywania nowo wprowadzonych przepisów. Fundacja rodzinna jest rozwiązaniem dla osób, które myślą o rozwoju działaniami gospodarczej w tym w zakresie chowu i hodowli ryb w perspektywie kilku pokoleń. Fundacja jest sprawdzonym rozwiązaniem, które funkcjonuje w innych europejskich krajach. Zgodnie z celem i założeniami ustawodawcy Fundacja rodzinna pozwoli utrzymać i ochronić majątek oraz umożliwić jego dalsze pomnażanie. Członkowie rodziny fundatora docelowo będą mogli korzystać z wypracowanych zysków, raz jednocześnie nie będą zobowiązani angażować się osobiście w prowadzenie działalności. Będą mieć też pewność, że wypracowany przez lata kapitał jest efektywnie zarządzany jak też chroniony przed rozdrobnieniem.

Akt prawny regulujący działalność fundacji rodzinnej to ustawa z 26 stycznia 2023 roku o fundacji rodzinnej, która weszła w życie z dniem 22 maja 2023 roku.



XLVIII SZKOLENIE - KONFERENCJA
HODOWCÓW RYB ŁOSOSIOWATYCH
12 - 13 PAŹDZIERNIKA 2023 | GDYNIA



MINISTERSTWO
ROLNICTWA
I ROZWOJU WSI

Unia Europejska
Europejski Fundusz
Morski i Rybacki



Cel działalności fundacji rodzinnej

Zgodnie z ustawą o fundacji rodzinnej celem działalności fundacji rodzinnej za ustawodawcą jest :

1. 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.
2. Przez świadczenie rozumie się składniki majątkowe, w tym środki pieniężne, rzeczy lub prawa, przeniesione na beneficjenta albo oddane beneficjentowi do korzystania przez fundację rodzinną albo fundację rodzinną w organizacji, zgodnie ze statutem i listą beneficjentów.
3. Fundacja rodzinna w przypadku beneficjenta będącego osobą fizyczną może w szczególności pokrywać koszty jego utrzymania lub kształcenia, a w przypadku beneficjenta będącego organizacją pozarządową, o której mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1327, 1265 i 1812), prowadzącą działalność pożytku publicznego wspierać działalność pożytku publicznego w rozumieniu art. 3 ust. 1 tej ustawy.



Na czym przede wszystko polega fundacja rodzinna ?

1. Fundacja rodzinna rozwiązaniem, które pozwalać ma na zbudowanie struktury organizacyjnej i zapewnić kontynuację biznesu oraz ochronę majątku w perspektywie dłuższej niż jedno pokolenie, bez osobistego zaangażowania następców prawnych.
2. Fundacja pozwalać też ma realizować świadczenia dla swoich beneficjentów bez zagrożeń dla integralności majątku rodzinnego i płynności finansowej spółek, w których posiada udziały.
3. Fundacja rodzinna pozwalać ma na formalne odseparowanie biznesu i rodziny, ponieważ majątek rodzinny staje się własnością fundacji rodzinnej.
4. Fundacja działać ma jak tzw. „skarbiec rodzinny” czyli ma zapewnić rodzinie środki finansowe, a przy tym realizować wizję fundatora i dbać o wartości przyjęte przez niego w biznesie.
5. Fundacja rodzinna ma być tzw. „środkiem do celu” – funkcjonowania przedsiębiorstwa przez pokolenia i zabezpieczenia potrzeb finansowych beneficjentów.



Po co zakładać fundację rodzinną ?

1. Jako fundator ma się mieć możliwość wycofania się z aktywnego prowadzenia biznesu bez utraty dochodów,
2. Dla zabezpieczenia finansowego członków rodziny,
3. Dla oddzielenia sprawy biznesowych i rodzinnych,
4. Dla możliwości utrzymania majątku w jednych rękach i jego ochronę,
5. Dla zapewnienia efektywnego zarządzania majątkiem i jego pomnażania
6. Dla zaplanowania sukcesji w perspektywie wielu pokoleń.



XLVIII SZKOLENIE - KONFERENCJA
HODOWCÓW RYB ŁOSOSIOWATYCH
12 - 13 PAŹDZIERNIKA 2023 | GDYNIA



MINISTERSTWO
ROLNICTWA
I ROZWOJU WSI

Unia Europejska
Europejski Fundusz
Morski i Rybacki



Fundator, nazwa fundacji rodzinnej i wpis do rejestru fundacji

Fundatorem fundacji rodzinnej może być wyłącznie osoba fizyczna posiadająca pełną zdolność do czynności prawnych, która złożyła oświadczenie o ustanowieniu fundacji rodzinnej w akcie założycielskim albo w testamencie.

Fundacja rodzinna może być ustanowiona przez **więcej niż jednego fundatora**. Fundacja rodzinna ustanawiana w testamencie może mieć tylko jednego fundatora. Jeżeli fundacja rodzinna **ma więcej niż jednego fundatora**, wykonują oni prawa i obowiązki fundatora wspólnie, **chyba że statut stanowi inaczej**.

Nazwa fundacji rodzinnej może być obrana dowolnie i zawiera dodatkowe oznaczenie "Fundacja Rodzinna". Dla dodatkowego oznaczenia, jest dopuszczalne używanie w obrocie skrótu "F.R.". Dodatkowego oznaczenia w nazwie "Fundacja Rodzinna" oraz skrótu "F.R." może używać tylko fundacja rodzinna.

Fundacja rodzinna **jest osobą prawną** a osobowość prawną nabywa z chwilą wpisu do rejestru fundacji rodzinnych a wczesnej działa jako fundacja „w organizacji”.

Rejestr fundacji rodzinnych prowadzi Sąd Okręgowy w Piotrkowie Trybunalskim.

<https://www.gov.pl/web/sprawiedliwosc/formularze-wnioskow-o-wpis-do-rejestru-fundacji-rodzinnych>

<https://www.biznes.gov.pl/pl/portal/004436>



XLVIII SZKOLENIE - KONFERENCJA
HODOWCÓW RYB ŁOSOSIOWATYCH
12 - 13 PAŹDZIERNIKA 2023 | GDYNIA



MINISTERSTWO
ROLNICTWA
I ROZWOJU WSI

Unia Europejska
Europejski Fundusz
Morski i Rybacki



Majątek fundacji rodzinnej i jej powstanie

Fundator wnosi do fundacji rodzinnej mienie na pokrycie funduszu założycielskiego o wartości określonej w statucie, nie niższej niż **100 000 zł.**

Jeżeli wynikająca z zatwierdzonego sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy wartość aktywów fundacji rodzinnej jest niższa niż wartość jej zobowiązań, zysk za ten rok obrotowy przeznaczają się na pokrycie przyszłych strat fundacji rodzinnej.

Fundacja rodzinna nie może zwracać fundatorowi mienia wniesionego na pokrycie funduszu założycielskiego ani w całości, ani w części, chyba że ustawa stanowi inaczej.

Do powstania fundacji rodzinnej jest wymagane:

1. złożenie oświadczenia o ustanowieniu fundacji rodzinnej w akcie założycielskim albo w testamencie (obowiązkowo w formie aktu notarialnego),
2. ustalenie statutu (w formie aktu notarialnego),
3. sporządzenie spisu mienia,
4. ustanowienie organów fundacji rodzinnej wymaganych przez ustawę lub statut,
5. 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,
6. wpisanie do rejestru fundacji rodzinnych.



Elementy statutu fundacji rodzinnej

Statut fundacji rodzinnej powinien określać **minimum sprawy takie jak:**

1. nazwa fundacji rodzinnej,
2. siedziba fundacji rodzinnej,
3. szczegółowy cel fundacji rodzinnej,
4. beneficjenta lub sposób jego określenia i zakres przysługujących beneficjentowi uprawnień,
5. zasady prowadzenia listy beneficjentów,
6. zasady, w tym szczegółowy tryb, zrzeczenia się uprawnień przez beneficjenta,
7. czas trwania fundacji rodzinnej, jeżeli jest oznaczony,
8. wartość funduszu założycielskiego,
9. zasady powoływania i odwoływania oraz uprawnienia i obowiązki członków organów fundacji rodzinnej, a także zasady reprezentacji fundacji rodzinnej przez zarząd albo przez inne organy fundacji rodzinnej w przypadkach wskazanych w ustawie,
10. podmiot uprawniony do zatwierdzenia czynności zarządu fundacji rodzinnej w organizacji,
11. co najmniej jednego beneficjenta uprawnionego do uczestnictwa w zgromadzeniu beneficjentów,
12. zasady zmiany statutu,
13. przeznaczenie mienia fundacji rodzinnej po jej rozwiązaniu, w tym określenie beneficjenta uprawnionego do mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej,
14. statut może określać również inne sprawy.

Zmiana statutu staje się skuteczna z chwilą wpisu do rejestru fundacji rodzinnych.



XLVIII SZKOLENIE - KONFERENCJA
HODOWCÓW RYB ŁOSOSIOWATYCH
12 - 13 PAŹDZIERNIKA 2023 | GDYNIA



RYBACTWO
I MORZE



MINISTERSTWO
ROLNICTWA
I ROZWOJU WSI

Unia Europejska
Europejski Fundusz
Morski i Rybacki



Mienie wnoszone do 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 spisie mienia. **Fundator sporządza spis mienia wnoszonego do fundacji rodzinnej na pokrycie funduszu założycielskiego.** Zarząd aktualizuje spis mienia i odpowiada za aktualność tego spisu. Spis mienia sporządza się w formie pisemnej.

Mienie wniesione do fundacji rodzinnej w drodze darowizny albo spadku przez:

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.



Beneficjent fundacji rodzinnej i lista beneficjentów

Beneficjentem fundacji rodzinnej prócz fundatora może być:

1. osoba fizyczna,
2. organizacja pozarządowa, o której mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, prowadząca działalność pożytku publicznego w rozumieniu art. 3 ust. 1 tej ustawy
- która zgodnie ze statutem może otrzymać świadczenie od fundacji rodzinnej lub mienie w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej.

Lista beneficjentów zawiera:

1. imię i nazwisko albo nazwę beneficjenta,
2. identyfikator podatkowy (numer PESEL albo NIP), a w przypadku beneficjenta będącego osobą fizyczną nieposiadającego żadnego z tych numerów - numer i serię paszportu lub innego dokumentu stwierdzającego tożsamość lub inny numer identyfikacyjny, wraz z podaniem kraju nadania takiego numeru, imiona rodziców,
3. adres zamieszkania lub adres do doręczeń beneficjenta,
4. inne dane niezbędne do spełnienia świadczenia na rzecz beneficjenta, w tym informacje o przysługujących mu uprawnieniach.



XLVIII SZKOLENIE - KONFERENCJA
HODOWCÓW RYB ŁOSOSIOWATYCH
12 - 13 PAŹDZIERNIKA 2023 | GDYNIA



RYBACTWO
I MORZE



MINISTERSTWO
ROLNICTWA
I ROZWOJU WSI

Unia Europejska
Europejski Fundusz
Morski i Rybacki



Prawo beneficjenta do informacji o działalności fundacji rodzinnej

Beneficjent ma prawo do uzyskania informacji o działalności fundacji rodzinnej osobiście lub przez upoważnioną przez siebie osobę, w szczególności do żądania:

1. wglądu do dokumentów fundacji rodzinnej, w tym statutu, sprawozdań finansowych i ksiąg rachunkowych, oraz sporządzania z nich kopii i notatek,
 2. przedstawienia wyjaśnień od zarządu,
- z uwzględnieniem przepisów dotyczących ochrony danych osobowych.

Zarząd może odmówić beneficjentowi przedstawienia wyjaśnień, w tym dotyczących realizacji obowiązków zarządu, lub wglądu do dokumentów, jeżeli istnieje uzasadniona obawa, że prawo to zostanie wykorzystane przez beneficjenta w celach sprzecznych z interesem i celem fundacji rodzinnej. Informacja o odmowie jest przekazywana beneficjentowi niezwłocznie. Beneficjent, któremu odmówiono przedstawienia wyjaśnień lub wglądu do dokumentów fundacji rodzinnej, albo który nie otrzymał wyjaśnień lub nie udostępniono mu dokumentów do wglądu, może złożyć wniosek do sądu rejestrowego o zobowiązanie zarządu fundacji rodzinnej do przedstawienia wyjaśnień lub udostępnienia dokumentów do wglądu.



Prowadzenie działalności gospodarczej przez fundację rodzinną

Fundacja rodzinna może wykonywać działalność gospodarczą w rozumieniu art. 3 Prawo przedsiębiorców **tylko w zakresie:**

1. zbywania mienia, o ile mienie to nie zostało nabyte wyłącznie w celu dalszego zbycia,
2. najmu, dzierżawy lub udostępniania mienia do korzystania na innej podstawie,
3. 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,
4. nabywania i zbywania papierów wartościowych, instrumentów pochodnych i praw o podobnym charakterze,
5. udzielania pożyczek: spółkom kapitałowym, w których fundacja rodzinna posiada udziały albo akcje, spółkom osobowym, w których fundacja rodzinna uczestniczy jako wspólnik, beneficjentom,
6. obrotu zagranicznymi środkami płatniczymi należącymi do fundacji rodzinnej w celu dokonywania płatności związanych z działalnością fundacji rodzinnej;
7. produkcji przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych, z wyjątkiem przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych uzyskanych w ramach prowadzonych działań 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;
8. gospodarki leśnej.

Działalność, o której mowa w pkt 7 i 8 powyżej, fundacja rodzinna **może wykonywać wyłącznie w związku z prowadzonym gospodarstwem rolnym.**



XLVIII SZKOLENIE - KONFERENCJA
HODOWCÓW RYB ŁOSOSIOWATYCH
12 - 13 PAŹDZIERNIKA 2023 | GDYNIA



MINISTERSTWO
ROLNICTWA
I ROZWOJU WSI

Unia Europejska
Europejski Fundusz
Morski i Rybacki



Opodatkowanie fundacji rodzinnej

Opodatkowanie fundacji rodzinnych zostało uregulowane w ustawie o fundacji rodzinnej poprzez wprowadzanie zmian do poszczególnych ustaw podatkowych. **Kluczowe zmiany dotyczą kwestii dotyczących podatkami dochodowych:**

1. podatku dochodowego od osób fizycznych
2. Podatku dochodowego od osób prawnych.

Nie uległy zmianie reguły dotyczące w szczególności **podatku od towarów i usług – fundacja rodzinna może więc być podatnikiem tego podatku** (jeśli spełnia warunki z ustawy o VAT), a transakcje z wykorzystaniem fundacji muszą być analizowane pod kątem **podatku VAT tak jak zwykłe transakcje w obrocie gospodarczym** – co dotyczy w szczególności wnoszenia mienia do fundacji, ale także bieżącego jej funkcjonowania i np. wynajmowania majątku.

Regulacja opodatkowania podatkiem dochodowym fundacji została wprowadzona poprzez znowelizowanie poszczególnych ustaw i wprowadzenie przepisów dot. fundacji rodzinnej. Powoduje to, że ustalanie sposobu opodatkowania fundacji na chwilę obecną jest utrudnione – należy bowiem analizować umiejscowienie zmian w poszczególnych aktach prawnych i ustalić szczegółowe zasady opodatkowania.



Opodatkowanie fundacji rodzinnej (cd)

Podatek dochodowy od osób prawnych - fundacja rodzinna podlega jako osoba prawna pod regulacje podatku dochodowego od osób prawnych, również na etapie działania jako fundacja rodzinna w organizacji. Zasadniczo zwolniona jest podmiotowo z tej daniny – co wynika z nowego brzmienia art. 6 ust. 1 pkt 25 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, które weszło w dacie wejścia w życie przepisów o fundacji rodzinnej. Co istotne zwolnienie to nie jest całkowite i nie dotyczy wszystkich zdarzeń podatkowo istotnych z perspektywy fundacji rodzinnej.

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 użytkowania 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.



Opodatkowanie fundacji rodzinnej (cd)

Podatek od świadczeń fundacji, mienia polikwidacyjnego i ukrytych zysków. Zwolnienie **nie dotyczy** przekazanego lub postawionego do dyspozycji przez fundację rodzinną bezpośrednio lub pośrednio:

1. świadczenia, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy o fundacji rodzinnej,
2. mienia przekazywanego w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej,
3. świadczenia w postaci ukrytych zysków.

Podatek dochodowy wynosi w takiej sytuacji 15% podstawy opodatkowania. Podstawę opodatkowania stanowi przychód odpowiadający wartości przekazanego świadczenia lub mienia przekazanego w związku z rozwiązaniem.

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.



Opodatkowanie fundacji rodzinnej (cd)

Opodatkowanie świadczeń w postaci ukrytych zysków to sytuacje gdy opodatkowaniu poddać trzeba:

1. odsetki, prowizje, wynagrodzenia i inne opłaty od jakiegokolwiek rodzaju pożyczki udzielonej fundacji rodzinnej przez beneficjenta, fundatora lub podmiot powiązany z beneficjentem, fundatorem lub fundacją rodzinną,
2. darowizny lub inne nieodpłatne lub częściowo odpłatne świadczenia, inne niż świadczenia, o których mowa w art. 2 ust. 2 ustawy o fundacji rodzinnej, przekazane, bezpośrednio lub pośrednio, na rzecz beneficjenta, fundatora, podmiotu powiązanego z beneficjentem, fundatorem lub fundacją rodzinną,
3. świadczenia na rzecz beneficjenta, fundatora lub podmiotu powiązanego z beneficjentem, fundatorem lub fundacją rodzinną z tytułu: usług doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze oraz wszelkiego rodzaju opłat i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z praw lub wartości, o których mowa w art. 16b ust. 1 pkt 4-7,
4. różnicę między wartością rynkową transakcji określoną zgodnie z art. 11c a ustaloną ceną tej transakcji - w przypadku innych niż określone w pkt 3 transakcji między fundacją rodzinną a beneficjentem, fundatorem, podmiotem powiązaniem z beneficjentem, fundatorem lub fundacją rodzinną,
5. pożyczkę udzieloną przez fundację rodzinną beneficjentowi w tej części, która podlegała zwrotowi w danym roku podatkowym i nie została zwrócona do dnia upływu terminu złożenia deklaracji, o której mowa w art. 24s ust. 1, za ten rok podatkowy,
6. pożyczkę udzieloną przez fundację rodzinną beneficjentowi na okres co najmniej 10 lat albo na okres krótszy niż 10 lat, jeżeli ostateczny termin obowiązywania umowy wyniósł co najmniej 10 lat

Zwolnienie fundacji rodzinnej z CIT nie ma zastosowania do działalności fundacji rodzinnej wykraczającej poza zakres określony w art. 5 ustawy o fundacji rodzinnej, w takim wypadku stawka podatku CIT wynosi 25%.



XLVIII SZKOLENIE - KONFERENCJA
HODOWCÓW RYB ŁOSOSIOWATYCH
12 - 13 PAŹDZIERNIKA 2023 | GDYNIA



MINISTERSTWO
ROLNICTWA
I ROZWOJU WSI

Unia Europejska
Europejski Fundusz
Morski i Rybacki



Opodatkowanie fundacji rodzinnej (cd)

Zwolnienie z PIT dla beneficjentów z „zerowej” grupy podatkowej, z uwagi na potrzebę zapewnienia realizacji celów ustawowych wprowadzono 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:

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:

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

tym samym 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.**



Opodatkowanie fundacji rodzinnej (cd)

Zmiany w zakresie **podatku od spadków i darowizn** nie są równie wielkie jak zmiany w PIT i CIT. Wprowadzono tylko jedną przepis tj. art. 3 ust 9 w ustawie o podatku od spadków i darowizn, który ma na celu dopełnienie systemu opodatkowania fundacji rodzinnej, jej fundatora i beneficjentów – poprzez **wyłączenie opodatkowania** podatkiem od spadków i darowizn pewnych świadczeń otrzymywanych od fundacji pod tytułami objętymi co do zasady podatkiem od spadków i darowizn (np. darowiznami).

Zmiana w zakresie podatku od spadków i darowizn polega na dodaniu do zawartego w art. 3 ustawy wyliczenia określającego zdarzenia, które nie podlegają podatkowi od spadków i darowizn nowej normy prawnej. Zgodnie ze znowelizowanym przepisem podatku od spadków i darowizn **nie będzie podlegało** nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych:

1. będących przedmiotem świadczenia, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy o fundacji rodzinnej oraz
2. stanowiących mienie otrzymane w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej albo fundacji rodzinnej w organizacji.

Art. 2 ust. 2 ustawy o fundacji rodzinnej wskazuje, że świadczeniem mogą być składniki majątkowe, w tym środki pieniężne, rzeczy lub prawa, przeniesione na beneficjenta albo oddane beneficjentowi do korzystania przez fundację rodzinną albo fundację rodzinną w organizacji, zgodnie ze statutem i listą beneficjentów.

Podatkowi od spadków i darowizn nie będą więc podlegać świadczenia spełniane przez fundację na rzecz beneficjentów zgodnie z zasadami działania fundacji, a także tzw. „mienie polikwidacyjne” takiej fundacji, nawet jeśli w innych sytuacjach podlegałyby pod podatek od spadków i darowizn.



Audyt fundacji rodzinnej - obowiązki

Audyt w fundacji rodzinnej przeprowadza się **co najmniej raz na cztery lata** a w przypadku fundacji rodzinnej, której sprawozdanie finansowe podlega badaniu zgodnie z ustawą o rachunkowości, audyt przeprowadza się **corocznie przed zatwierdzeniem** sprawozdania finansowego.

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.

Audytu może dokonywać osoba, **która w okresie nim objętym i w jego trakcie:**

1. jest niezależna od danej fundacji rodzinnej,
2. nie brała i nie bierze udziału w procesie podejmowania decyzji przez fundację rodzinną,
3. nie świadczyła i nie świadczy czynności rewizji finansowej lub doradztwa na rzecz fundacji rodzinnej.



XLVIII SZKOLENIE - KONFERENCJA
HODOWCÓW RYB ŁOSOSIOWATYCH
12 - 13 PAŹDZIERNIKA 2023 | GDYNIA



MINISTERSTWO
ROLNICTWA
I ROZWOJU WSI

Unia Europejska
Europejski Fundusz
Morski i Rybacki



Rozwiązanie fundacji rodzinnej

Fundacja rodzinna **ulega rozwiązaniu**, w przypadkach gdy:

1. 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,
2. jest zarządzana w sposób oczywiście sprzeczny z jej celem lub interesami beneficjentów,
3. z innych ważnych powodów kontynuowanie działalności fundacji rodzinnej jest niecelowe,
4. zakończone zostało postępowanie upadłościowe fundacji rodzinnej prowadzącej działalność gospodarczą,
5. zaszły okoliczności, o których mowa w art. 105 czyli przesłanki rozwiązania fundacji rodzinnej bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego.

Rozwiązanie fundacji rodzinnej następuje po przeprowadzeniu likwidacji, z chwilą wykreślenia fundacji rodzinnej z rejestru fundacji rodzinnych.

W przypadku gdy fundacja rodzinna **nie została zgłoszona do rejestru** fundacji rodzinnych w terminie sześciu miesięcy od dnia sporządzenia aktu założycielskiego albo ogłoszenia testamentu, albo w przypadku gdy postanowienie sądu rejestrowego odmawiające zarejestrowania stało się prawomocne, **fundacja rodzinna w organizacji ulega rozwiązaniu.**



XLVIII SZKOLENIE - KONFERENCJA
HODOWCÓW RYB ŁOSOSIOWATYCH
12 - 13 PAŹDZIERNIKA 2023 | GDYNIA



RYBACTWO
I MORZE



MINISTERSTWO
ROLNICTWA
I ROZWOJU WSI

Unia Europejska
Europejski Fundusz
Morski i Rybacki



Organy fundacji rodzinnej

Zarząd fundacji Rodzinnej:

1. Prowadzi sprawy fundacji rodzinnej i reprezentuje ją na zewnątrz,
2. Realizuje cele fundacji rodzinnej określone w statucie,
3. Spełnia świadczenia przysługujące beneficjentom,
4. Wykonuje inne zadania określone w ustawie lub w statucie,
5. Jego członkami mogą być tylko osoby fizyczne posiadające pełną zdolność do czynności prawnych.

Rada nadzorcza fundacji rodzinnej:

1. Pełni funkcje nadzorcze w stosunku do zarządu o wykonuje inne zadania określone w ustawie lub w statucie,
2. Organ obowiązkowy, jeśli liczba beneficjentów przekracza 25 osób,
3. Jej członkami mogą być tylko osoby fizyczne posiadające pełną zdolność do czynności prawnych.

Zgromadzenie beneficjentów fundacji rodzinnej:

1. Rozpatruje i zatwierdza sprawozdania finansowe fundacji rodzinnej za poprzedni rok obrotowy,
2. Udziela absolutorium członkom pozostałych organów,
3. Wykonuje inne zadania określone w ustawie lub w statucie,
4. Mogą w nim uczestniczyć wszyscy albo wybrani beneficjenci, w zależności od postanowień statutu.



Dziękuję za uwagę

Kancelaria Prawno-Podatkowa Marek Rudy
Doradca Podatkowy nr wpisu 13409
Agent Celny nr 016249

www.kancelariamr.pl. www.exorgroup.pl

e-mail: m.rudy@exorgroup.pl

tel.: 81 44 100 81, kom.: 508 065 617



XLVIII SZKOLENIE - KONFERENCJA
HODOWCÓW RYB ŁOSOSIOWATYCH
12 - 13 PAŹDZIERNIKA 2023 | GDYNIA



MINISTERSTWO
ROLNICTWA
I ROZWOJU WSI

Unia Europejska
Europejski Fundusz
Morski i Rybacki

