



Brysiewicz & Wspólnicy

RADCOWIE PRAWNI

KANCELARIA BRYSIEWICZ  
I WSPÓLNICY SP. K.

Warszawa, 14 października 2019 r.

Szanowni Państwo,

*„Fundacja Rodzinna” byłaby mile widzianą instytucją prawną działającą przede wszystkim na rzecz akumulacji kapitału na terenie RP. Fundacja powinna mieć prawo prowadzenia działalności gospodarczej oraz posiadać ograniczony katalog celów statutowych, aby nie doprowadzić do niepotrzebnych nadużyć ze strony beneficjentów.*

*W naszej ocenie, modelem, który w najlepszy sposób sprawdziłby się w stosunku do kształtu opodatkowania Fundacji Rodzinnej jest opodatkowanie na poziomie dochodów Fundacji.*

*Co więcej, najbliższy jest nam model z Księstwa Lichtenstein. Do kwoty 1 mln zł, dochód z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej fundacji rodzinnej byłby opodatkowany na poziomie fundacji będącej osobą prawną w wysokości 11 % CIT, natomiast powyżej tej kwoty w wysokości 15 % CIT. W naszej ocenie, opodatkowanie na poziomie 11 % CIT do 1 mln dochodu zachęci większą rzeszę zainteresowanych do ustanowienia Fundacji Rodzinnej. W innym przypadku, wybiorą sprawdzone formy prawne w Polsce bądź innych jurysdykcjach unijnych. Celem ustawowym nie powinna być bowiem jedynie ochrona majątku dużych przedsiębiorców, lecz także mniejszych firm opartych na sukcesji rodzinnej.*

*W przypadku, gdyby doszło do przeznaczenia zysku fundacji na rzecz podmiotów realizujących działalność:*

- a) naukową;*
- b) naukowo-techniczną;*
- c) oświatową;*
- d) kulturalną;*
- e) w zakresie kultury fizycznej i sportu;*
- f) ochrony środowiska,*

*taki transfer środków powinien zostać zwolniony z podatku dochodowego na poziomie fundacji, gdyż fundacja określałaby cele statutowe swojego działania. Realizowałyby to dodatkowy cel społeczny oprócz ochrony majątku oraz akumulacji kapitału.*

*Wniesienie aktywów oraz jakiegokolwiek darowizny nie podlegałoby opodatkowaniu, gdyż na późniejszym poziomie wygenerowania dochodu, dokonywałoby się odprowadzenie daniny do budżetu Państwa. Podwójne opodatkowanie mogłoby odstraszyć potencjalnych fundatorów i nie spełnić swojej funkcji ustawowej.*

*Fundacja Rodzinna powinna również posiadać stosunkowo wysoki kapitał założycielski na poziomie min. 50.000,00 zł, aby zapewnić solidne podstawy finansowania podmiotu. Fundacja Rodzinna powinna zostać również uregulowana w osobnej ustawie określającej jej kształt oraz organy tj.:*

- a) Radę Fundacji w postaci osób fizycznych bądź przedstawicieli osób prawnych (min. 3 osoby);*
- b) Rady Protektorów mających prawo wyboru audytora fundacji rodzinnej (min. 3 osoby w tym: 1 osoba z wykształceniem prawniczym, 1 osoba z wykształceniem ekonomicznym – celem zapewnienia właściwego nadzoru nad działaniem Rady Fundacji).*

*Z wyrazami szacunku,*

*Radostaw Graboś*

