

Szanowna Pani Minister,

Z ogromną radością przyjęliśmy informacje Ministerstwa Przedsiębiorczości i Technologii o rozpoczęciu prac nad polską fundacją rodzinną. Jako firma rodzinna z czterdziestoletnią tradycją, od dłuższego czasu borykamy się z rozterkami prawno-organizacyjnymi przeprowadzenia sukcesji. Analizowaliśmy różne modele fundacji rodzinnych, jednakże zawsze brakowało nam rozwiązania polskiego. Bardzo proszę o zapoznanie się z naszą opinią na temat zielonej księgi:

1. Uważamy, że instytucja fundacji rodzinnej, jest kluczowym rozwiązaniem prawnym, którego obecnie brakuje w naszym kraju. Fundacja rodzinna, pomoże zakumulować, rozdrobniony polski kapitał oraz ochronić go, przed sprzedażą lub podziałem z tytułu spadku czy zachowku.
2. Uważamy, że instytucja fundacji rodzinnej jest na tyle ważna dla Polskich przedsiębiorców ale też wymaga ogromnej precyzji iż powinna stanowić osobną ustawę. Powinniśmy, razem, wspólnie dbać o kluczowe przedsiębiorstwa w Polsce, gdyż prywatnych nie pozostało już wiele.
3. W przypadku pytania numer 3, ciężko nam jest jednoznacznie w tym momencie zająć stanowisko. Nie wykluczamy, żadnej z opcji i oczekujemy dalszych konsultacji, najlepiej w gronie zainteresowanych firm.
4. Uważamy, że wzorem większości fundacji rodzinnych, nie powinna ona ponosić ryzyka związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej. Jednakże, popieramy pomysł rejestracji takich fundacji w KRS.
5. Uważamy, że oczywistym jest pewien próg wejścia, wstępnie nie mniejszy niż 200 000 PLN, aby fundacja nie stała się powszechnym rozwiązaniem, dostępnym dla każdego przedsiębiorcy, tylko dla firm rozwiniętych.
6. Osoby prawne powinny być wykluczone z procesu, tworzenia, zarządzania oraz zakończenia fundacji rodzinnych. Jednakże z zielonej księgi trudno jest jasno wywnioskować inne zalety takiego rozwiązania. W tym przypadku jesteśmy otwarci na dalsze rozmowy.
7. Nie widzimy przeciwwskazań aby beneficjenci zasiadali w organie zarządzającym. Jednakże chętnie omówilibyśmy ten temat w szerszym gronie, gdyż w fundacjach za granicą, nie jest to oczywiste, zapewne z jakiś konkretnych względów. Jednakże fundator, na pewno powinien mieć możliwość zasiadania w organie zarządzającym, również jako beneficjent. Beneficjentem w naszej opinii powinny być tylko osoby fizyczne spokrewnione z fundatorem i ewentualnie następni darczyńcy, niekoniecznie powiązani rodzinnie, którzy wpłacili darowiznę na rzecz fundacji. Nie zgadzamy się z Państwa propozycją organu zarządzającego w postaci jednej osoby. Uważamy, że kluczowy organ fundacji powinien mieć reprezentację wieloosobową. Pozwoli to uniknąć ewentualnych samowoli i



zredukuje ryzyko. Organ nadzorujący, w naszej opinii powinien mieć formę rady protektorów, w której co najmniej jedno miejsce powinno być przeznaczone dla zaufanej osoby, najlepiej prawnika lub audytora. Uważamy ponadto, że niektóre kwestie, jak np. beneficjenci, ich uprawnienia oraz szczegółowy charakter fundacji, powinien regulować dokument wewnętrzny, np. regulamin, który nie byłby publicznie dostępny.

8. Bardzo ciężko jest nam aktualnie zająć stanowisko w tak precyzyjnym pytaniu. Na pewno uważamy, że kwestia zachowku, powinna być jasno wyjaśniona w ustawie o fundacjach rodzinnych. Jednakże, zwrócili Państwo uwagę na bardzo ważną kwestię z naszego punktu widzenia: *„Polskie prawo przede wszystkim koncentruje się na ochronie jednostkowych interesów spadkobierców (prawo spadkowe, prawo rodzinne) lub wspólników spółek (prawo spółek handlowych). Brakuje zaś rozwiązań, które sprzyjałyby budowaniu wspólnych instrumentów dla całej rodziny w kontekście korzyści jakie wynikają z przedsięwzięć gospodarczych.*” Między innymi ze względu na ochronę polskiego kapitału, który i tak jest już bardzo rozdrobniony, uważamy, że zachówek powinien być ograniczony, zminimalizowany lub wykluczony w przypadku osób niebędących beneficjentami. Na pewno jednak, osoba zgłaszająca roszczenie o zachówek, nie powinna posiadać tytułu do majątku fundacji za wyjątkiem ekwiwalentu należności w środkach pieniężnych. Ma to chronić majątek fundacji, właśnie przed rozdrobnieniem. Odrębną kwestią jest poruszone przez Państwa zagadnienie beneficjenta i zachowku: *„Jedną z najbardziej fundamentalnych kwestii do dyskusji przy okazji rozważań o fundacji rodzinnej jest kwestia uprawnienia do zachowku. Jak się wydaje nabycie statusu beneficjenta fundacji nie powinno pozbawiać uprawnionego do otrzymania zachowku. Najpewniej jednak należy rozważyć jakiegoś rodzaju „sankcję prawną” dla beneficjenta, który jednocześnie korzysta ze swoich uprawnień w fundacji oraz występuje o zapłatę zachowku. Jednym z możliwych rozwiązań jest pozbawienie lub ograniczenie przysługujących takiemu beneficjentowi uprawnień określonych w statucie fundacji. Innym rozwiązaniem, mogłoby być pomniejszenie wypłat przysługujących beneficjentowi o wartość otrzymanego zachowku.*” Uważamy, że jak najbardziej trzeba taki przypadek uregulować, jednakże aktualnie postulujemy o wpisanie tych opcji na listę zamkniętą w ustawie, jako obowiązek statutowy fundacji rodzinnej. Konkretnie rozwiązanie będzie wybierał fundator w statucie fundacji rodzinnej.
9. Uważamy, że jest to bardzo ważny punkt, który trzeba omówić szczegółowo w gronie zainteresowanych firm, organizacji oraz ustawodawców. W naszej ogólnej opinii, popieramy drugą z przedstawionych przez Państwa opcji: *„(...) od czynności stanowiącej przysporzenie dla beneficjenta fundacji rodzinnej przy jednoczesnym zwolnieniu od podatku dochody fundacji.*” Przechodząc do konkretnych rozwiązań podatkowych, w pełni popieramy Państwa argumenty, że konstrukcja podatkowa w Polsce musi być zachęcająca: *„Przyjęte rozwiązania podatkowe nie powinny jednak abstrahować od rozwiązań obowiązujących w innych krajach co do wysokości należnego podatku. W innym wypadku nie uda się osiągnąć celu, jaki powinien przyswiecać wprowadzeniu omawianej instytucji prawnej do polskiego systemu prawa (tj. zatrzymania i akumulacji kapitału w naszym*



kraju).” Uważamy, że opodatkowanie środków do beneficjentów powinno wynosić 15%.

Sugerujemy również w przypadku firmy, której 100% właścicielem jest fundacja rodzinna, ulgę lub obniżoną stawkę podatku CIT, również do 15%. Pozwoli to bardziej stymulować polskie, rodzinne firmy, a ciągle, z preferencyjnych warunków fundacji rodzinnej, nie będą mogły korzystać globalne korporacje. Jako grupa firm, w której posiadamy również spółkę technologiczną, która posiada bardzo dużą ilość patentów i technologii, proponujemy ulgi albo niższą stawkę podatku od przychodów z technologii oraz WNiP aby stymulować rozwój i inwestycję w technologie wśród firm rodzinnych w Polsce.

10. Uważamy, że sąd powinien mieć możliwość reakcji na sytuację w fundacji, a w ostateczności, możliwość rozwiązania fundacji, jeśli jest ona prowadzona niezgodnie z prawem i zasadami przyjętymi w statucie oraz regulaminie.

Z wyrazami szacunku,

Wiceprezes Zarządu PREZES ZARZĄDU
Piotr Huczek Grzegorz Mystowski

