



dot. <https://www.gov.pl/web/przedsiębiorczosc-technologie/zielona-ksiega-o-fundacji-rodzinnej>

Piotr Rybicki (Wiceprezes RIG)

do:

fundacjarodzinnna

2019-10-13 09:40

Ukryj szczegóły

Od: "Piotr Rybicki (Wiceprezes RIG)" <prybicki@rig.katowice.pl>

Do: fundacjarodzinnna@mpit.gov.pl

## Ministerstwo Przedsiębiorczości i Technologii

### Szanowni Państwo

Z wielką radością przyjęliśmy informację o pracach Ministerstwa Przedsiębiorczości i Technologii w zakresie uregulowania prawno-podatkowego fundacji rodzinnych w Polsce. Zaprezentowana „Zielona Księga” stanowi swoisty pierwszy krok w budowaniu kapitału polskich firm rodzinnych w oparciu o przejrzyste i przyjazne przepisy prawa. W naszej ocenie warto poświęcić czas na konsultacje, tak by finalnie otrzymać gotowe rozwiązanie w postaci nowoczesnych i ponadczasowych regulacji prawnych. I cieszy, że Ministerstwo Przedsiębiorczości i Technologii idzie właśnie taką drogą.

W naszej ocenie to właśnie dotychczasowy brak uregulowania w przepisach prawa (w szczególności w przepisach podatkowych) może stanowić największą przeszkodę w faktycznym związywaniu fundacji rodzinnych w Polsce. Bo najprawdopodobniej – mając do wyboru stabilne od wielu lat – rozwiązania w ościennych krajach i widząc choćby częstotliwość zmian przepisów w Polsce – to właśnie zbudowanie **zaufanie** może być największym wyzwaniem ustawodawcy. Fundacje rodzinne będą bowiem tworzone na pokolenia a zatem i rozwiązania prawno-podatkowe muszą być tworzone z myślą o naszych potomkach. Jeżeli nie uda się tego osiągnąć – raczej nie można spodziewać się, że fundacje rodzinne w Polsce „się przyjmą”.

Zielona księga stawia pod rozważenie następujące kwestie:

#### *I. Czy zachodzi potrzeba, aby wprowadzać do polskiego prawa instytucję fundacji rodzinnej?*

Zdecydowanie tak, i to jak najszybciej! Wydaje się wręcz niezbędne rozpoczęcie budowania tradycji firm rodzinnych i wspieranie ich działalności na gruncie polskiego prawa.

#### *II. Czy fundacja rodzinna powinna być uregulowana w odrębnej ustawie, w ustawie o fundacjach, czy też w Kodeksie spółek handlowych?*

Zapisanie zasad funkcjonowania fundacji rodzinnych – wszystkich jej aspektów – w jednym nowym akcie prawnym w istotnym sposób podniesie ich rangę. Być może będzie to również pierwsza próba stworzenia kompleksowego aktu prawnego tj. przejrzystego i przyjaznego dla beneficjentów fundacji rodzinnych.

#### *III. Czy prawo powinno przewidywać zamknięty katalog dopuszczalnych celów fundacji rodzinnej?*

W swoim fundamentalnym podejściu nie powinny występować ograniczenia w zakresie określania celów fundacji rodzinnej. Ewentualnie można zakazać pewnych działań fundacji. Dodatkowo wydaje się zasadne, aby zmiana celu fundacji wymagała istotnego wspólnego głosu (np. 80%).

#### *IV. Czy fundacja rodzinna powinna mieć możliwość prowadzenia działalności gospodarczej?*

Tak, jeżeli korzyści będą przeznaczane na cele statutowe.

*V. Czy przepisy prawa powinny przewidywać jakiś minimalny, wymagany poziom funduszu założycielskiego?*

Tak. I wysokość tego funduszu nie powinna być niska. Należy dodatkowo ustalić proporcje wkładów pieniężnych i niepieniężnych, z przeważającą tych pieniężnych. Do wkładów niepieniężnych powinny zostać tylko zaliczone nieruchomości oraz udziały/akcje.

*VI. Czy osoba prawna powinna mieć możliwość zasiadania w organach fundacji rodzinnej?*

Nie. W polskich realiach takie rozwiązania raczej się nie sprawdzają.

*VII. Czy beneficjent fundacji rodzinnej powinien mieć możliwość zasiadania w organie zarządzającym tej fundacji?*

Kwestia pozycji beneficjentów w ramach struktury korporacyjnej fundacji wydaje się drugą (po zaufaniu) kluczową kwestią dla faktycznego powodzenia fundacji rodzinnych. Uniemożliwienie faktycznego zarządzania fundacją przez beneficjenta w zasadzie wydaje się całkowicie wykluczyć jej byt. Ważniejsze wydaje się uregulowanie „bezpieczników” fundacji, a zatem członków zarządu nie-beneficjentów oraz członków rad nadzorczych nie-beneficjentów, a także przypisanie im narzędzi, które uniemożliwią nieprawidłowe funkcjonowanie fundacji w rękach samych beneficjentów.

*VIII. Jak prawo powinno uregulować kwestię uprawnień beneficjenta fundacji rodzinnej do zachowku?*

Obecne uregulowania prawa spadkowego wydają się wystarczające.

*IX. Jak fundacja rodzinna powinna być opodatkowana?*

Jak – tzn. w jakiej wysokości – wydaje się obecnie drugorzędną sprawą, aczkolwiek zrozumiałe jest, iż będzie to opodatkowanie o podobnej skali jak w innych krajach europejskich. Kluczową sprawą jest jednak „pewność” niezmienności opodatkowania, czyli zbudowanie zaufania do instytucji Państwa.

*X. Czy sąd powinien mieć prawo rozwiązać fundację, w sytuacji gdy jest ona zarządzana w sposób sprzeczny z prawem, w sposób oczywiście sprzeczny z jej celem lub z interesami jej beneficjentów?*

Zawsze powinno istnieć rozwiązanie „awaryjne”, które jednak powinno być rzeczywiście awaryjnym, bo nawet jednorazowe jego nadużycie zniweczy wiele lat pracy nad budowaniem tradycji firm rodzinnych w Polsce.

**Piotr Rybicki**

**Wiceprezes RIG w Katowicach**

**Przewodniczący Komisji Rady RIG w Katowicach ds. MŚP i Firm Rodzinnych**

**ul. Opolska 15**

**40-084 Katowice**