



KARASIŃSKI
MAGNOWSKI
MŁOCEK

PRAWO DLA BIZNESU

FUNDACJA RODZINNA

Nowoczesne narzędzie w planowaniu
sukcesji i ochronie majątku

SPIS TREŚCI

| | |
|---|---|
| → <u>Wstęp</u> | 3 |
| → <u>Definicje</u> | 4 |
| → <u>Zasady działania fundacji</u> | 5 |
| → <u>Majątek fundacji</u> | 5 |
| → <u>Opodatkowanie</u> | 5 |
| → <u>Organy fundacji rodzinnej</u> | 6 |
| → <u>Fundacja a prowadzenie działalności gospodarczej</u> | 6 |
| → <u>Założ fundację rodzinną - krok po kroku</u> | 7 |

Czym jest fundacja rodzinna?

Fundacja rodzinna jest narzędziem służącym do zarządzania majątkiem rodzinnym oraz planowania sukcesji. Wprowadzona na mocy ustawy z dnia 26 stycznia 2023 roku o fundacjach rodzinnych, pozwala ona na długoterminowe zarządzanie majątkiem i jego ochronę w perspektywie wielu pokoleń, bez osobistego zaangażowania następców prawnych.

Jeśli jesteś właścicielem firmy rodzinnej i chcesz zapewnić jej ciągłość działania, założenie fundacji rodzinnej może być dla Ciebie dobrym rozwiązaniem.



Fundacja rodzinna to sposób na sukcesję przeprowadzany tylko raz na kilka pokoleń. Zapewnia rodzinie środki finansowe przy jednoczesnym zachowaniu wizji i założeń fundatora co do zarządzania biznesem. Dzięki niej przedsiębiorstwo funkcjonuje przez kolejne pokolenia i zabezpiecza potrzeby finansowe beneficjentów.

Dlaczego warto?

- ✓ Jako fundator możesz wycofać się z aktywnego prowadzenia biznesu bez utraty dochodów.
- ✓ Możesz zapewnić **stabilność i ciągłość w zarządzaniu przedsiębiorstwem** rodzinnym przez kolejne pokolenia, bez konieczności przeprowadzania postępowania spadkowego.
- ✓ **Zabezpieczysz majątek**, który nie ulegnie podziałowi w wyniku dziedziczenia.
- ✓ **Zadbasz o długoterminowe interesy rodziny**, wspierając jej beneficjentów zgodnie z wolą fundatora.

→ Definicje

Fundator

osoba fizyczna ze zdolnością do czynności prawnych

ustanawia fundację poprzez złożenie oświadczenia w akcie założycielskim lub testamentie

Art. 11 ustawy o fundacji rodzinnej

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 testamentie.

FUNDACJA RODZINNA

USTANOWIONA
W AKCIE ZAŁOŻYCIELSKIM:



może mieć
kilku fundatorów

USTANOWIONA
W TESTAMENCIE:

może mieć
jednego fundatora



Beneficjent

osoba fizyczna

organizacja pożytku publicznego

Art. 30 ustawy o fundacji rodzinnej

1. Beneficjentem może być: 1) **osoba fizyczna**, 2) **organizacja pozarządowa (...), prowadząca działalność pożytku publicznego (...)** – która zgodnie ze statutem może otrzymać świadczenie od fundacji rodzinnej lub mienie w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej.

2. **Beneficjentem może być fundator.**

Najczęściej beneficjentami będą członkowie rodziny, ale fundator może wskazać też osoby trzecie i organizacje pożytku publicznego.

→ Zasady działania fundacji

Jak działa fundacja rodzinna?

Podstawowym celem fundacji rodzinnej najczęściej jest **zapewnienie nieprzerwanego działania firmy** poprzez uregulowanie zasad korzystania z majątku wniesionego przez fundatora, a także **zapewnienie środków do życia beneficjentom** przy zachowaniu jego wizji. Fundator może swobodnie kształtować zasady funkcjonowania i cel fundacji, dla którego została ona powołana.

Majątek fundacji

Majątek wniesiony do fundacji może stanowić mienie należące do fundatora (lub kilku fundatorów), np. akcje i udziały w spółce, nieruchomości, papiery wartościowe.

Fundusz założycielski

Fundator musi przekazać fundacji majątek o wartości min. **100 000 zł.**



Opodatkowanie

Zasady opodatkowania fundacji rodzinnej zostały odrębnie uregulowane. To, jak opodatkowana zostanie fundacja, zależy od istniejących związków rodzinnych z fundatorem.

→ Założenie fundacji

Od założenia fundacji i wprowadzenia do niej majątku **nie zapłacisz żadnego podatku.**

→ Przekazanie środków beneficjentom

W momencie przekazywania środków beneficjentom, zapłacisz **15% podatku CIT.**

→ Beneficjenci - członkowie rodziny

Beneficjenci będący osobami fizycznymi nie zapłacą podatku PIT, jeśli są członkami najbliższej rodziny fundatora (małżonek, zstępni, wstępni, rodzeństwo, a także pasierb, macocha lub ojczym).

→ Beneficjenci - osoby trzecie

Osoby zaliczane do I lub II grupy podatkowej zgodnie z przepisami o podatku od spadków i darowizn, zapłacą **10% podatku PIT.** Pozostali - **15%.**

→ Beneficjenci - organizacje pozarządowe

Zapłacą CIT na dotychczasowych zasadach.

→ Organy fundacji rodzinnej

Organy fundacji rodzinnej



ZARZĄD

Zarząd prowadzi sprawy fundacji i reprezentuje ją na zewnątrz. Realizuje także zadania wynikające ze statutu fundacji lub przepisów prawa. W stosunku do beneficjentów, spełnia świadczenia im przysługujące.

Do zadań rady nadzorczej należy przede wszystkim pełnienie nadzoru nad zarządem. Oprócz tego wykonuje zadania powierzone jej w statucie lub w przepisach prawa. Jest organem obowiązkowym w fundacji, jeśli liczba beneficjentów przekracza 25 osób.

RADA NADZORCZA



ZGROMADZENIE BENEFICJENTÓW

Do obowiązków zgromadzenia beneficjentów należy rozpatrywanie i zatwierdzanie sprawozdań finansowych oraz udzielanie absolutorium członkom pozostałych organów fundacji. Wykonuje również zadania określone w statucie lub ustawie.

Fundacja a prowadzenie działalności gospodarczej

Fundacja rodzinna nie jest instrumentem do prowadzenia działalności gospodarczej. Pod pewnymi warunkami możliwe jest prowadzenie działalności polegającej m.in. na zbywaniu mienia, najmie, dzierżawie lub zawieraniu podobnych umów, czy też obrocie papierami wartościowymi.

→ Załóż fundację rodzinną - krok po kroku

Jak założyć fundację rodzinną?

1

Złóż **oświadczenie** o utworzeniu fundacji rodzinnej w akcie założycielskim lub zawrzyj je w testamencie.

2

Określ **zasady oraz cel działania** fundacji rodzinnej i na tej podstawie sporządź **statut** fundacji w formie aktu notarialnego.

3

Wnieś do fundacji **majątek o wartości co najmniej 100 000 zł.**

4

Zgłoś **utworzenie fundacji rodzinnej** do rejestru fundacji rodzinnych, prowadzonego przez Sąd Okręgowy w Piotrkowie Trybunalskim.



KARASIŃSKI
MAGNOWSKI
MŁOCEK

PRAWO DLA BIZNESU

Z nami założysz fundację rodzinną.

Napisz lub zadzwoń do nas.

+ 48 693 202 096 | kancelaria@kmm.legal

www.kmm.legal