

Rödl & Partner

Fachowe doradztwo

Fundacja rodzinna



Czym jest fundacja rodzinna?

Fundacja rodzinna to nowa instytucja, która pozwoli zabezpieczyć rodzinny majątek i zapewnić ciągłość funkcjonowania rodzinnej firmy.

Cele ustawowe:

- gromadzenie mienia,
- zarządzanie mieniem w interesie beneficjentów,
- spełnianie świadczeń na rzecz beneficjentów.

Fundator określa w statucie szczegółowy cel i zasady działania fundacji rodzinnej.

Co to oznacza?

Poprzez założenie fundacji rodzinnej można:

- zabezpieczyć nagromadzony majątek przed rozdrobnieniem, jakie może mieć miejsce po śmierci fundatora,
- zabezpieczyć członków rodziny oraz innych beneficjentów fundacji przez przyznanie im świadczeń, np. na utrzymanie lub pokrycie kosztów nauki,
- wesprzeć działalność charytatywną poprzez ustanowienie odpowiedniej organizacji pozarządowej jako beneficjenta fundacji rodzinnej,
- zachować rodzinny charakter firmy (także wtedy, gdy spadkobiercy nie chcą aktywnie uczestniczyć w jej prowadzeniu).

Kto może założyć fundację rodzinną?

Osoba fizyczna posiadająca pełną zdolność do czynności prawnych.

Fundację rodzinną może założyć także kilka osób, jeśli nastąpi to za ich życia. Fundacja rodzinna ustanawiana w testamencie może mieć tylko jednego założyciela (fundatora).

Co to oznacza?

- > Fundację rodzinną może założyć każdy, kto jest pełnoletni, jeśli nie został ubezwłasnowolniony.
- > Przy założeniu fundacji rodzinnej można współdziałać z drugą osobą.



Jak działa fundacja rodzinna?



- > Ustanawiana jest w akcie założycielskim testamencie.
- > Posiada własną osobowość prawną od chwili wpisu do rejestru fundacji rodzinnych.
- > Działa przez swoje organy (Zarząd, Zgromadzenie Beneficjentów, Radę Nadzorczą), które można porównać do organów w spółce z o.o.
- > Fundusz założycielski wynosi min. 100 000 zł (środki pieniężne lub inne mienie).
- > Może prowadzić działalność gospodarczą tylko w ograniczonym zakresie (m.in. zbywanie mienia, najem, przystępowanie do spółek handlowych, udzielanie pożyczek).



Kto może być beneficjentem fundacji rodzinnej?

- Osoba fizyczna, w tym fundator
- Organizacja pożytku publicznego

Co to oznacza?

> Fundacja rodzinna może być rozwiązaniem dla Ciebie, jeżeli chcesz:

- zabezpieczyć swoją przyszłość pod względem finansowym, ale już nie chcesz uczestniczyć w bieżących sprawach Twojego przedsiębiorstwa,
- zabezpieczyć Twoją rodzinę lub / i inne osoby na przyszłość,
- wesprzeć organizację pozarządową.



Korzyści podatkowe

>	Przychody z działalności gospodarczej (w zakresie określonym w ustawie) korzystają ze zwolnienia z CIT.
>	Neutralność podatkowa przy wniesieniu majątku przez fundatora (brak PIT, PCC i CIT).
>	CIT płatny przez fundację rodzinną zasadniczo dopiero w momencie wypłaty świadczenia na rzecz beneficjentów (15%).
>	Obniżona stawka CIT (15%) przy likwidacji fundacji.
>	Obniżona stawka PIT dla beneficjentów, a nawet zwolnienie, w zależności od stopnia pokrewieństwa z fundatorem – w momencie otrzymania świadczenia od fundacji rodzinnej.
>	Beneficjenci będący organizacjami pozarządowymi mogą skorzystać z obowiązującego zwolnienia przedmiotowego.
>	Świadczenia otrzymywane przez beneficjentów nie są obciążone składkami na ubezpieczenie społeczne ani zdrowotne.
>	Możliwość łączenia statusu beneficjenta z udziałem w spółce rozliczającej się na zasadach tzw. „estońskiego CIT”.



W czym możemy pomóc?



Ustalenie Twoich potrzeb.



Sformułowanie celów i zasad działania przyszłej fundacji rodzinnej.



Sporządzenie odpowiednich dokumentów.



Przygotowanie i złożenie wniosku o wpis do rejestru fundacji rodzinnych.

Zapraszamy do kontaktu – podczas rozmowy chętnie udzielimy dodatkowych informacji.

Kontakt



MONIKA SPOTOWSKA

adwokat, doradca podatkowy
Associate Partner

M +48 696 139 806

monika.spotowska@roedl.com



JULIAN ZAPOLSKI

radca prawny
starszy prawnik

M +48 602 174 138

julian.zapolski@roedl.com

Dowiedz się więcej



Rödl & Partner to międzynarodowa firma świadcząca zintegrowane usługi profesjonalne w obszarach: audyt, business proces outsourcing, doradztwo podatkowe, doradztwo prawne, consulting. Działa w 49 krajach i ma ponad 100 biur, w których pracuje ponad 5500 osób. W Polsce zatrudnia ponad 600 pracowników w sześciu lokalizacjach – Gdańsku, Gliwicach, Krakowie, Poznaniu, Warszawie i Wrocławiu.

[Newsletter »](#)



[Webinaria »](#)



[Podcasty »](#)



www.roedl.pl

