

Fundacja rodzinna



Fundacja rodzinna

- Fundacja rodzinna jest osobą prawną utworzoną w celu gromadzenia mienia, zarządzania nim w interesie beneficjentów oraz spełniania świadczeń na rzecz beneficjentów.
- Celem tej instytucji jest zapewnienie efektywnego rozwoju firmy, przy jednoczesnym ułatwieniu jej sukcesji.
- Założeniem tego rozwiązania jest, aby biznes i rodzina były formalnie oddzielone od siebie, a majątek rodzinny stał się własnością Fundacji rodzinnej.



Założenie fundacji rodzinnej



- Fundację rodzinną może założyć jedynie lub kilka osób fizycznych, które będą posiadać status **Fundatora**. Konieczne jest złożenie oświadczenia o ustanowieniu Fundacji rodzinnej.
 - Majątek powstały na skutek wyposażenia jej przez Fundatora będzie stanowić **Fundusz założycielski** – wartość nie powinna być niższa niż **100 000 zł**.
 - Do założenia Fundacji rodzinnej potrzebne jest ustalenie statutu fundacji rodzinnej.
- Fundacja rodzinna może być ustanawiana na czas określony albo na czas nieokreślony.
 - Rejestr Fundacji rodzinnych prowadzony jest przez Sąd Okręgowy w Piotrkowie Trybunalskim.

Role w fundacji rodzinnej

- **Fundatorem** może być wyłącznie osoba fizyczna mająca pełną zdolność do czynności prawnych, która przekaze aktywa Fundacji rodzinnej (całość albo część majątku Fundatora w zależności od jego woli). Fundacja rodzinna może być założona przez więcej niż jedną osobę, także przez osoby niespokrewnione. Fundator określa w statucie szczegółowy cel Fundacji rodzinnej.
- **Beneficjentem** może być osoba fizyczna, organizacja pozarządowa prowadząca działalność pożytku publicznego, Fundator fundacji.
- Ustawa nie przewiduje wymogu pokrewieństwa między Fundatorem a Beneficjentem.
- Opodatkowanie fundacji rodzinnej i beneficjentów co do zasady powinno pozostać neutralne podatkowo.



Aspekty podatkowe

- Fundacja rodzinna jest zwolniona od podatku **CIT**?
 - **TAK** – dla działalności gospodarczej **uregulowanej** (art. 5 ustawy o Fundacjach Rodzinnych)
 - **NIE** – w przypadku działalności gospodarczej **nieuregulowanej** – rozliczenie na zasadach ogólnych – według stawki **25%**.
 - **NIE** – wypłata świadczenia na rzecz Beneficjenta – według stawki **15%**.
 - **NIE** – przychody z najmu aktywów do podmiotów powiązanych – według stawki **19%**.
- **PIT** – Fundacja rodzinna jest neutralna podatkowo?
 - **TAK** – dla grupy „zero”.
 - **NIE** – dla grupy „I” i „II” – stawki podatku odpowiednio **15%** i **10%**.
- Na gruncie ustawy o **VAT** – określane w konkretnych stanach faktycznych w oparciu o istniejące krajowe przepisy o VAT z uwzględnieniem regulacji wynikających z dyrektywy VAT i innych przepisów unijnych.
- Czynności Fundacji rodzinnej nie będą podlegały podatkowi od czynności cywilnoprawnych **PCC**.



Zalety fundacji rodzinnej

- Możliwość wycofania się Fundatora z aktywnego prowadzenia biznesu, bez utraty dochodów.
- Finansowe zabezpieczenie członków swojej rodziny.
- Możliwość oddzielenia spraw zawodowych i rodzinnych.
- Utrzymanie majątku w jednych rękach i jego ochrona.
- Możliwość efektywnego zarządzania majątkiem i jego pomnażania.
- Planowanie sukcesji w perspektywie wielu pokoleń.



Jeśli potrzebują Państwo pomocy w temacie Fundacji rodzinnych, serdecznie zapraszamy do kontaktu z nami w celu omówienia planowanych działań. Przed podjęciem decyzji o założeniu Fundacji rodzinnej niezbędne jest wypracowanie konkretnych zasad, tak aby uchronić się przed potencjalnymi ryzykami podatkowymi.

Dane kontaktowe



Katarzyna Klimkiewicz-Deplano

Managing Partner

Tax Adviser

E: kklimkiewicz@nexiaadvicero.eu



Tomasz Kotoliński

Tax Manager

E: tkotolinski@nexiaadvicero.eu



Anna Kozanka

Senior Tax Consultant

E: akozanka@nexiaadvicero.eu

Audit. Tax. Advisory.

Nexia Advicero is a member of the "Nexia International" network (Nexia).

Nexia is a leading, global network of independent accounting and consulting firms.

When you choose a Nexia firm, you get a more responsive, more personal, partner-led service, across the world. Nexia is a highly active network that drives quality and facilitates collaboration to enable its member firms to provide effective local and global solutions. Nexia member firms deliver a partner-led service to clients which ensures continuity, expertise and a deep understanding of the client's business. They are characterised by people who have an entrepreneurial spirit and who can relate closely to the SME and owner-managed businesses.

Nexia firms are focused on supporting local businesses as they grow and through the Nexia network, they can also help their clients confidently venture into new international markets.

Nexia International Limited, a company registered in the Isle of Man which operates the Nexia International network, does not deliver services in its own name or otherwise. Nexia International Limited and the member firms of the Nexia International network (including those members which trade under a name which includes the word NEXIA) are not part of a worldwide partnership. Nexia International Limited does not accept any responsibility for the commission of any act, or omission to act by, or the liabilities of, any of its members. Each member firm within the Nexia International network is a separate legal entity.

The trade marks NEXIA INTERNATIONAL, NEXIA and the NEXIA logo are owned by Nexia International Limited and used under licence.

References to Nexia or Nexia International are to Nexia International Limited or to the "Nexia International" network of firms, as the context may dictate.

For more information, visit www.nexia.com.