

Ustawa o Fundacji Rodzinnej czeka na publikację

• 10 lutego 2023 •

6 lutego Prezydent podpisał ustawę o Fundacji Rodzinnej.

Fundacja Rodzinna po raz pierwszy pojawi się w polskim systemie prawnym i **będzie stanowić narzędzie do gromadzenia majątku i zarządzania nim w interesie członków rodziny/ beneficjentów, jak też planowania sukcesji.**

Fundacja rodzinna będzie definiowana jako **osoba prawna**, którą powołać będzie mogła wyłącznie osoba fizyczna. W związku z realizowanymi przez siebie celami fundacja rodzinna będzie mogła w ograniczonym zakresie **prowadzić działalność gospodarczą**, taką jak najem, uczestnictwo w spółkach, czy obrót papierami wartościowymi.

Fundacja rodzinna będzie **zwolniona od podatku dochodowego do momentu dokonania świadczenia na rzecz beneficjenta**. Wówczas dopiero będzie należny 15% podatek od wartości rynkowej świadczenia. Stawka podatku może wynieść 25% w sytuacji, gdy zakres prowadzenia działalności gospodarczej wykroczy poza dozwolony ustawą katalog.

Beneficjenci fundacji rodzinnej będący najbliższą rodziną fundatora nie będą zobowiązani do zapłacenia podatku dochodowego od otrzymywanych od fundacji świadczeń, w przeciwieństwie do pozostałych osób fizycznych, które będzie obciążał 15% zryczałtowany podatek dochodowy.

Zasadność oraz zakres działania fundacji rodzinnej wymagać będzie przemyślenia każdego przypadku. **Ustanowienie fundacji może mieć bowiem bezpośredni wpływ na strukturę posiadanego majątku oraz sposobu zarządzania nim.** Tym samym, funkcjonowanie fundacji rodzinnej będzie wymagało starannego zaplanowania wraz z odpowiednio skonstruowanym statutem.

Po opublikowaniu w Dzienniku Ustaw ustawa o Fundacji Rodzinnej wejdzie w życie po upływie trzech miesięcy.

MDDP i eksperci w zakresie działalności firm rodzinnych pomogą w ocenie aktualnej sytuacji, a także doradzą zgodnie z Państwa potrzebami w kwestii prowadzenia i konstrukcji fundacji rodzinnej.

W przypadku zainteresowania powyższymi informacjami i ich wpływem na Państwa działalność, prosimy o kontakt z:

Justyna Bauta-Szostak

Radca prawny, doradca podatkowy
justyna.bauta-szostak@mddp.pl

T: (+48) 502 241 631

[LinkedIn](#)

Bartosz Głowacki

Doradca podatkowy
bartosz.glowacki@mddp.pl

T: (+48) 603 980 382

[LinkedIn](#)

lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego spółka akcyjna nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.

#WIĘCEJ o MDDP: [link](#)

