

## Fundacja rodzinna pod presją zmian: co zmieni się w prawie i podatkach? – szkolenie on-line

👉 PROWADZĄCA

👤 Justyna Zając-Wysocka



Radca prawny i doradca podatkowy.



# PLATFORMA WIEDZY

**Ustawa z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej (Dz. U. poz. 326 z późn. zm.).**

---

# Cel działalności fundacji rodzinnej

## Art. 2.

1. Fundacja rodzinna jest osobą prawną utworzoną w celu gromadzenia mienia, zarządzania nim w interesie beneficjentów oraz spełniania świadczeń na rzecz beneficjentów. Fundator określa w statucie szczegółowy cel fundacji rodzinnej.
2. Przez świadczenie rozumie się składniki majątkowe, w tym środki pieniężne, rzeczy lub prawa, przeniesione na beneficjenta albo oddane beneficjentowi do korzystania przez fundację rodzinną albo fundację rodzinną w organizacji, zgodnie ze statutem i listą beneficjentów.
3. Fundacja rodzinna w przypadku beneficjenta będącego osobą fizyczną może w szczególności pokrywać koszty jego utrzymania lub kształcenia, a w przypadku beneficjenta będącego organizacją pozarządową, o której mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1327, 1265 i 1812), prowadzącą działalność pożytku publicznego wspierać działalność pożytku publicznego w rozumieniu art. 3 ust. 1 tej ustawy.

## Wyrok WSA w Poznaniu z 4.07.2024 r., I SA/Po 66/24

„Przepis art. 2 ust. 2 u.f.r. za świadczenie fundacji na rzecz beneficjenta uznaje m.in. zachowanie polegające na oddaniu przez fundację rzeczy beneficjentowi do korzystania. W przepisie tym wskazuje się jedynie ogólnie na oddanie składników majątkowych beneficjentowi do korzystania przez fundację rodzinną. Nie precyzuje się przy tym w jaki sposób beneficjent fundacji ma korzystać z oddanych mu do korzystania przez fundację składników majątkowych. W takiej sytuacji kierując się zasadą *lege non distinguente nec nostrum est distinguere* należy stwierdzić, że nieistotne jest to czy dojdzie do oddania rzeczy do wyłącznego czy też niewyłącznego korzystania przez beneficjenta fundacji. Rozważana regulacja nie ustanawia wymogu aby określona rzecz została oddana beneficjentowi do wyłącznego korzystania. Innymi słowy nawet w sytuacji oddania przez fundację rodzinną jej beneficjentowi rzeczy do niewyłącznego korzystania zachowanie tego rodzaju należy uznać za świadczenie, o którym mowa w art. 2 ust. 2 u.f.r. opodatkowane na zasadzie art. 24q ust. 1 pkt 1 ustawy o PDOP.”

## Nazwa fundacji rodzinnej

Art. 3.

1. Nazwa fundacji rodzinnej może być obrana dowolnie i zawiera dodatkowe oznaczenie "Fundacja Rodzinna".
2. Dla dodatkowego oznaczenia, o którym mowa w ust. 1, jest dopuszczalne używanie w obrocie skrótu "F.R.".
3. Dodatkowego oznaczenia w nazwie "Fundacja Rodzinna" oraz skrótu "F.R." może używać tylko fundacja rodzinna.

## Wpis do rejestru fundacji rodzinnych

Art. 4.

1. Fundacja rodzinna nabywa osobowość prawną z chwilą wpisu do rejestru fundacji rodzinnych.
2. Rejestr fundacji rodzinnych prowadzi Sąd Okręgowy w Piotrkowie Trybunalskim, zwany dalej "sądem rejestrowym".
3. W postępowaniu przed sądem rejestrowym stosuje się przepisy ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. - Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 1805, z późn. zm.) o postępowaniu nieprocesowym, chyba że ustawa stanowi inaczej.

# **Prowadzenie działalności gospodarczej przez fundację rodzinną**

Art. 5.

1. Fundacja rodzinna może wykonywać działalność gospodarczą w rozumieniu art. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2023 r. poz. 221) tylko w zakresie:

- 1) zbywania mienia, o ile mienie to nie zostało nabyte wyłącznie w celu dalszego zbycia;
- 2) najmu, dzierżawy lub udostępniania mienia do korzystania na innej podstawie;
- 3) przystępowania do spółek handlowych, funduszy inwestycyjnych, spółdzielni oraz podmiotów o podobnym charakterze, mających swoją siedzibę w kraju albo za granicą, a także uczestnictwa w tych spółkach, funduszach, spółdzielniach oraz podmiotach;
- 4) nabywania i zbywania papierów wartościowych, instrumentów pochodnych i praw o podobnym charakterze;
- 5) udzielania pożyczek:
  - a) spółkom kapitałowym, w których fundacja rodzinna posiada udziały albo akcje,
  - b) spółkom osobowym, w których fundacja rodzinna uczestniczy jako wspólnik,
  - c) beneficjentom;

# **Prowadzenie działalności gospodarczej przez fundację rodzinną**

Art. 5.

6) obrotu zagranicznymi środkami płatniczymi należącymi do fundacji rodzinnej w celu dokonywania płatności związanych z działalnością fundacji rodzinnej;

7) produkcji przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych, z wyjątkiem przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych uzyskanych w ramach prowadzonych działów specjalnych produkcji rolnej oraz produktów opodatkowanych podatkiem akcyzowym, o ile ilość produktów roślinnych lub zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy, hodowli lub chowu, użytych do produkcji danego produktu stanowi co najmniej 50% tego produktu;

8) gospodarki leśnej.

2. Działalność, o której mowa w ust. 1 pkt 7 i 8, fundacja rodzinna może wykonywać wyłącznie w związku z prowadzonym gospodarstwem rolnym.

3. Przepis ust. 1 pkt 1 nie dotyczy praw wynikających z przystąpienia do podmiotów, o których mowa w ust. 1 pkt 3, i uczestnictwa w tych podmiotach oraz składników mienia, o których mowa w ust. 1 pkt 4.

## **Wyrok WSA w Łodzi z 16.04.2024 r., I SA/Łd 113/24**

„W przepisie art. 5 ust. 1 pkt 3 UFR chodzi nie o jakiekolwiek spółki, ale o spółki handlowe (podatników podatku dochodowego od osób prawnych, a nie o podmioty transparentne, w których podatnikami podatku dochodowego są wspólnicy), dlatego też fundacja rodzinna w ramach dozwolonej działalności (art. 5 UFR) może przystępować i uczestniczyć jedynie w spółkach, które są podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych.”

## **Wyrok WSA w Warszawie z 23.05.2024 r., III SA/Wa 682/24**

„Fundacja rodzinna w ramach dozwolonej działalności (art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej, Dz. U. z 2023 r. poz. 326 z późn. zm.) może przystępować i uczestniczyć jedynie w spółkach, które są podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych, a takim podmiotem nie jest transparentna spółka luksemburska SCSp.”

## **Wyrok WSA w Bydgoszczy z 5.08.2025 r., I SA/Bd 315/25**

„Brak podstaw do różnicowania skutków podatkowych najmu i najmu krótkoterminowego w odniesieniu do fundacji rodzinnych, albowiem w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z 2023 r. o fundacji rodzinnej najem mienia fundacji został literalnie wymieniony i nie zastrzeżono innych kryteriów np. zwyczajowego zawarcia umowy w formie pisemnej, uiszczenia kaucji zabezpieczającej czy zawarcia umowy w dłuższym okresie czasowym. Wyszczególnienie zawarte we wskazanym przepisie jest szerokie albowiem poza najmem i dzierżawą wskazuje na udostępnianie mienia do korzystania na innej podstawie. Takie sformułowanie przepisu w którym przewidziano dopuszczalny zakres działalności polegającej również na udostępnianiu mienia do korzystania na innej podstawie niż najem lub dzierżawa potwierdza brak podstaw do wyłączenia z tej działalności krótkoterminowego najmu lokali.”

# Obowiązkowe elementy oświadczeń składanych przez fundację rodzinną

Art. 7.

Jeżeli z innych przepisów nie wynika inaczej, oświadczenia składane przez fundację rodzinną beneficjentowi, sądom, organom administracji publicznej, instytucjom państwowym i w zamówieniach handlowych zawierają:

- 1) nazwę fundacji rodzinnej, jej siedzibę i adres;
- 2) numer, pod którym fundacja rodzinna jest wpisana do rejestru fundacji rodzinnych;
- 3) numer identyfikacji podatkowej (NIP).

# **Zakres odpowiedzialności fundacji rodzinnej za zobowiązania fundatora**

Art. 8.

1. Fundacja rodzinna odpowiada solidarnie z fundatorem za jego zobowiązania powstałe przed jej ustanowieniem, w tym z tytułu obowiązku alimentacyjnego. Odpowiedzialności tej nie można bez zgody wierzyciela wyłączyć ani ograniczyć.
2. Fundacja rodzinna odpowiada także za wykonanie powstałego po jej ustanowieniu obowiązku alimentacyjnego obciążającego fundatora. W przypadku gdy egzekucja z majątku fundatora obowiązku alimentacyjnego powstałego po ustanowieniu fundacji rodzinnej okaże się bezskuteczna, uprawniony może prowadzić egzekucję z majątku fundacji rodzinnej.
3. Przepis ust. 2 nie stanowi przeszkody do wniesienia powództwa przeciwko fundacji rodzinnej, zanim egzekucja z majątku fundatora okaże się bezskuteczna.

# Ograniczenie odpowiedzialności fundacji rodzinnej za zobowiązania fundatora

Art. 9.

Odpowiedzialność fundacji rodzinnej, o której mowa w art. 8, ogranicza się do wartości mienia wniesionego przez fundatora według stanu z chwili wniesienia, a według cen z chwili zaspokojenia wierzyciela.

# Jednostki terenowe fundacji rodzinnej

Art. 10.

Fundacja rodzinna może posiadać jednostkę terenową albo jednostki terenowe.

---

# Fundator

## Art. 11.

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 testamencie.

## Art. 12.

1. Fundacja rodzinna może być ustanowiona przez więcej niż jednego fundatora.
2. Fundacja rodzinna ustanawiana w testamencie może mieć tylko jednego fundatora.

## Art. 13.

1. Prawa i obowiązki fundatora są niezbywalne.
2. Fundator może w statucie powierzyć wykonywanie swoich uprawnień innej osobie, określając zakres tego powierzenia.

## Fundator

### Art. 14.

1. Jeżeli fundacja rodzinna ma więcej niż jednego fundatora, wykonują oni prawa i obowiązki fundatora wspólnie, chyba że statut stanowi inaczej.
2. W przypadku fundacji rodzinnej, o której mowa w ust. 1, zmiana beneficjenta lub jego uprawnień jest dokonywana za zgodą pozostałych fundatorów, chyba że statut stanowi inaczej.

### Art. 15.

Fundator może kierować do organów fundacji rodzinnej uwagi, opinie lub zalecenia dotyczące jej działalności.

### Art. 16.

Fundator nie odpowiada za zobowiązania fundacji rodzinnej.

---

## Majątek fundacji rodzinnej

Art. 17.

Fundator wnosi do fundacji rodzinnej mienie na pokrycie funduszu założycielskiego o wartości określonej w statucie, nie niższej niż 100 000 zł.

Art. 18.

Jeżeli wynikająca z zatwierdzonego sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy wartość aktywów fundacji rodzinnej jest niższa niż wartość jej zobowiązań, zysk za ten rok obrotowy przeznaczają się na pokrycie przyszłych strat fundacji rodzinnej.

## Majątek fundacji rodzinnej

### Art. 19.

1. Ilekroć w ustawie jest mowa o wartości mienia wniesionego do fundacji rodzinnej albo mienia fundacji rodzinnej, rozumie się przez to wartość rynkową składników wniesionego mienia w innej postaci niż środki pieniężne, ustaloną na dzień wniesienia mienia, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, 2640 i 2745 oraz z 2023 r. poz. 185).

2. Wartość mienia wniesionego do fundacji rodzinnej w postaci waluty obcej przelicza się na złote według kursu średniego tej waluty ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wniesienia mienia.

### Art. 20.

Fundacja rodzinna nie może zwracać fundatorowi mienia wniesionego na pokrycie funduszu założycielskiego ani w całości, ani w części, chyba że ustawa stanowi inaczej.

# Czynności wymagane do powstania fundacji rodzinnej

Art. 21.

Do powstania fundacji rodzinnej jest wymagane:

- 1) złożenie oświadczenia o ustanowieniu fundacji rodzinnej w akcie założycielskim albo w testamencie;
- 2) ustalenie statutu;
- 3) sporządzenie spisu mienia;
- 4) ustanowienie organów fundacji rodzinnej wymaganych przez ustawę lub statut;
- 5) wniesienie funduszu założycielskiego przed wpisaniem do rejestru fundacji rodzinnych w przypadku ustanowienia fundacji rodzinnej w akcie założycielskim albo wniesienie funduszu założycielskiego w terminie dwóch lat od dnia wpisania fundacji rodzinnej do rejestru fundacji rodzinnych w przypadku ustanowienia fundacji rodzinnej w testamencie;
- 6) wpisanie do rejestru fundacji rodzinnych.

## **Powstanie fundacji rodzinnej**

Art. 22.

Akt założycielski i testament, o których mowa w art. 21 pkt 1, sporządza się w formie aktu notarialnego.

## Powstanie fundacji rodzinnej

Art. 23.

1. Z chwilą sporządzenia aktu założycielskiego albo ogłoszenia testamentu powstaje fundacja rodzinna w organizacji.
2. Nazwa fundacji rodzinnej w organizacji zawiera dodatkowe oznaczenie "w organizacji".
3. Fundacja rodzinna w organizacji zarządza we własnym imieniu posiadanym majątkiem i zapewnia jego ochronę, w szczególności nabywa prawa, w tym własność nieruchomości i inne prawa rzeczowe, zaciąga zobowiązania, pozywa i jest pozywana.
4. Fundacja rodzinna w organizacji jest reprezentowana przez fundatora lub pełnomocnika powołanego przez fundatora albo w przypadkach wskazanych w ustawie - przez zarząd.
5. Odpowiedzialność osób, o których mowa w ust. 4, wobec fundacji rodzinnej ustaje z chwilą zatwierdzenia ich czynności uchwałą zarządu, a w przypadku czynności zarządu - z chwilą zatwierdzenia jego czynności. Podmiot uprawniony do zatwierdzenia czynności zarządu określa statut.
6. Do fundacji rodzinnej w organizacji w sprawach nieuregulowanych w ustawie stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące fundacji rodzinnej.

## **Powstanie fundacji rodzinnej**

Art. 24.

Fundacja rodzinna w organizacji z chwilą wpisu do rejestru fundacji rodzinnych staje się fundacją rodzinną i uzyskuje osobowość prawną. Z tą chwilą staje się ona podmiotem praw i obowiązków fundacji rodzinnej w organizacji.

Art. 25.

Nieważność oświadczenia o ustanowieniu fundacji rodzinnej nie wpływa na ważność czynności prawnych zarejestrowanej fundacji rodzinnej.

# Statut

Art. 26.

1. Fundator ustala statut. Statut sporządza się w formie aktu notarialnego.
2. Statut określa:
  - 1) nazwę fundacji rodzinnej;
  - 2) siedzibę fundacji rodzinnej;
  - 3) szczegółowy cel fundacji rodzinnej;
  - 4) beneficjenta lub sposób jego określenia i zakres przysługujących beneficjentowi uprawnień;
  - 5) zasady prowadzenia listy beneficjentów;
  - 6) zasady, w tym szczegółowy tryb, zrzeczenia się uprawnień przez beneficjenta;
  - 7) czas trwania fundacji rodzinnej, jeżeli jest oznaczony;
  - 8) wartość funduszu założycielskiego;
  - 9) zasady powoływania i odwoływania oraz uprawnienia i obowiązki członków organów fundacji rodzinnej, a także zasady reprezentacji fundacji rodzinnej przez zarząd albo przez inne organy fundacji rodzinnej w przypadkach wskazanych w ustawie;

# Statut

Art. 26.

- 10) podmiot uprawniony do zatwierdzenia czynności zarządu fundacji rodzinnej w organizacji;
- 11) co najmniej jednego beneficjenta uprawnionego do uczestnictwa w zgromadzeniu beneficjentów;
- 12) zasady zmiany statutu;
- 13) przeznaczenie mienia fundacji rodzinnej po jej rozwiązaniu, w tym określenie beneficjenta uprawnionego do mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej.

3. Statut może określać również inne sprawy, w tym:

- 1) zasady współpracy lub współdziałania organów fundacji rodzinnej;
- 2) szczegółowe okoliczności rozwiązania fundacji rodzinnej;
- 3) wytyczne dotyczące inwestowania majątku fundacji rodzinnej;
- 4) przewidywać utworzenie jednostki terenowej albo jednostek terenowych.

4. Zmiana statutu staje się skuteczna z chwilą wpisu do rejestru fundacji rodzinnych.

## Spis mienia

Art. 27.

1. Prawa majątkowe wniesione przez fundatora albo osoby inne niż fundator do fundacji rodzinnej, ze wskazaniem osoby wnoszącej mienie oraz z określeniem rodzaju i wartości każdego z wniesionych składników mienia, w wysokości określonej według stanu i cen z chwili ich wniesienia oraz ich wartości podatkowej, zamieszcza się w spisie mienia.
2. Fundator sporządza spis mienia wnoszonego do fundacji rodzinnej na pokrycie funduszu założycielskiego.
3. Zarząd aktualizuje spis mienia i odpowiada za aktualność tego spisu.
4. W spisie mienia zamieszcza się informację o aktualnych proporcjach, o których mowa w art. 28 ust. 1, dla każdego z fundatorów oraz fundacji rodzinnej.
5. Spis mienia sporządza się w formie pisemnej.

## Spis mienia

Art. 28.

1. Dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych określa się proporcję wartości mienia wniesionego do fundacji rodzinnej przez każdego z fundatorów lub przez fundację rodzinną.
2. Mienie wniesione do fundacji rodzinnej w drodze darowizny albo spadku przez:
  - 1) fundatora lub jego małżonka, zstępnych, wstępnych lub rodzeństwo - uważa się za wniesione przez fundatora;
  - 2) inne osoby - uważa się za wniesione przez fundację rodzinną.
3. W przypadku gdy do fundacji rodzinnej mienie wnosi wspólny zstępny, wstępny albo rodzeństwo więcej niż jednego fundatora, mienie uważa się za wniesione przez wszystkich tych fundatorów w równych częściach.

## Spis mienia

Art. 29.

1. Proporcję, o której mowa w art. 28 ust. 1, określa się w części, w jakiej pozostaje suma wartości składników mienia wniesionego do fundacji rodzinnej przypadająca na tego fundatora lub fundację rodzinną do wartości sumy mienia wniesionego przez wszystkich fundatorów i fundację rodzinną.
2. Proporcję, o której mowa w art. 28 ust. 1, określa się każdorazowo w przypadku wniesienia mienia do fundacji rodzinnej.

# Beneficjent

Art. 30.

1. Beneficjentem może być:

1) osoba fizyczna,

2) organizacja pozarządowa, o której mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, prowadząca działalność pożytku publicznego w rozumieniu art. 3 ust. 1 tej ustawy

- która zgodnie ze statutem może otrzymać świadczenie od fundacji rodzinnej lub mienie w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej.

2. Beneficjentem może być fundator.

Art. 31.

Beneficjenta umieszcza się na liście beneficjentów.

## Lista beneficjentów

Art. 32.

1. Lista beneficjentów zawiera:

- 1) imię i nazwisko albo nazwę beneficjenta;
- 2) identyfikator podatkowy (numer PESEL albo NIP), a w przypadku beneficjenta będącego osobą fizyczną nieposiadającego żadnego z tych numerów:
  - a) numer i serię paszportu lub innego dokumentu stwierdzającego tożsamość lub inny numer identyfikacyjny, wraz z podaniem kraju nadania takiego numeru,
  - b) imiona rodziców;
- 3) adres zamieszkania lub adres do doręczeń beneficjenta;
- 4) inne dane niezbędne do spełnienia świadczenia na rzecz beneficjenta, w tym informacje o przysługujących mu uprawnieniach.

2. Udostępnienie fundacji rodzinnej danych osobowych następuje w formie oświadczenia osoby, której dane dotyczą.

## **Lista beneficjentów**

Art. 32.

3. Fundacja rodzinna może żądać udokumentowania danych, o których mowa w ust. 1 pkt 4, w zakresie niezbędnym do ich potwierdzenia.

4. Za zgodą beneficjenta fundacja rodzinna może przetwarzać inne dane osobowe niż wymienione w ust. 1, z wyjątkiem danych osobowych, o których mowa w art. 10 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1, z późn. zm.), w związku z koniecznością zabezpieczenia praw i interesów beneficjenta lub obowiązkami wynikającymi ze statutu.

5. Fundacja rodzinna prowadzi i przechowuje dokumenty dotyczące przetwarzanych danych osobowych, w postaci papierowej lub elektronicznej, w sposób gwarantujący zachowanie ich poufności, integralności, kompletności oraz dostępności, w warunkach niegrożących utratą, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

## Świadczenia na rzecz beneficjentów

### Art. 33.

Fundator może zastrzec, że przedmioty przypadające małoletniemu beneficjentowi z tytułu świadczeń spełnionych przez fundację rodzinną nie będą objęte zarządem sprawowanym przez rodziców. W przypadku gdy fundator nie wyznaczył zarządcy, zarząd sprawuje kurator ustanowiony przez sąd opiekuńczy.

### Art. 34.

1. Świadczenie od fundacji rodzinnej może być przyznane pod warunkiem albo z zastrzeżeniem terminu.
2. Świadczenie od fundacji rodzinnej jest realizowane po przedstawieniu przez beneficjenta albo osobę reprezentującą beneficjenta dokumentu tożsamości.

## **Świadczenia na rzecz beneficjentów**

Art. 35.

1. Beneficjent, który ma otrzymać od fundacji rodzinnej sumę pieniężną potrzebną do uzupełnienia zachowku lub wobec którego fundacja rodzinna spełnia obowiązek alimentacyjny obciążający fundatora, traci prawo do otrzymania świadczeń i mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej w części odpowiadającej tej sumie.
2. Spełnione świadczenia na rzecz beneficjenta przez fundację rodzinną oraz mienie w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej podlegają zaliczeniu na spełnienie obowiązku alimentacyjnego obciążającego fundatora.

## Świadczenia na rzecz beneficjentów

Art. 36.

1. Spełnienie świadczenia na rzecz beneficjenta fundacji rodzinnej nie może zagrażać wypłacalności fundacji rodzinnej wobec jej wierzycieli niebędących beneficjentami fundacji rodzinnej i każdorazowo jest uzależnione od bieżącej sytuacji finansowej fundacji rodzinnej. W przypadku wstrzymania spełnienia świadczenia, bieg terminu jego spełnienia ulega zawieszeniu do czasu poprawy sytuacji finansowej fundacji rodzinnej.
2. Przez wypłacalność rozumie się zdolność fundacji rodzinnej do wykonywania swoich wymagalnych zobowiązań pieniężnych, a opóźnienie w ich wykonaniu nie przekracza trzech miesięcy.

Art. 37.

W pierwszej kolejności fundacja rodzinna zaspokaja roszczenia osób, wobec których fundatora obciąża obowiązek alimentacyjny. Nie może to prowadzić do pokrzywdzenia beneficjenta, wobec którego na fundatorze ciąży obowiązek alimentacyjny.

## Świadczenia na rzecz beneficjentów

### Art. 38.

W przypadku braku możliwości zaspokojenia beneficjentów w pełnej wysokości, w związku ze zobowiązaniami wobec osób trzecich, zarząd dokona miarkowania świadczeń, tak aby nie pokrzywdzić żadnego z beneficjentów. Bieg terminu spełnienia świadczeń co do pozostałej kwoty ulega zawieszeniu do czasu poprawy sytuacji finansowej fundacji rodzinnej.

### Art. 39.

1. Prawa i obowiązki beneficjenta są niezbywalne. Nie dotyczy to wierzytelności beneficjenta.
2. Zrzeczenie się uprawnień przez beneficjenta wymaga zachowania formy pisemnej z podpisem notarialnie poświadczonym. Zrzeczenie się wszystkich uprawnień przez beneficjenta jest równoznaczne ze zrzeczeniem się statusu beneficjenta.

## Świadczenia na rzecz beneficjentów

Art. 40.

1. Beneficjent, na rzecz którego fundacja rodzinna spełniła świadczenie wbrew przepisom prawa lub postanowieniom statutu, jest obowiązany do jego zwrotu. Członkowie zarządu, którzy ponoszą odpowiedzialność za spełnienie takiego świadczenia, odpowiadają za jego zwrot fundacji rodzinnej solidarnie z tym beneficjentem.
2. Zobowiązani nie mogą być zwolnieni od odpowiedzialności, o której mowa w ust. 1.
3. Roszczenia, o których mowa w ust. 1, przedawniają się z upływem trzech lat, licząc od dnia spełnienia świadczenia, z wyjątkiem roszczeń wobec beneficjenta, który wiedział o bezprawności spełnionego świadczenia.

## Prawa beneficjenta

Art. 41.

Beneficjent może kierować do organów fundacji rodzinnej uwagi, opinie lub zalecenia dotyczące jej działalności.

Art. 42.

1. Beneficjent ma prawo do uzyskania informacji o działalności fundacji rodzinnej osobiście lub przez upoważnioną przez siebie osobę, w szczególności do żądania:

- 1) wglądu do dokumentów fundacji rodzinnej, w tym statutu, sprawozdań finansowych i ksiąg rachunkowych, oraz sporządzania z nich kopii i notatek,
  - 2) przedstawienia wyjaśnień od zarządu
- z uwzględnieniem przepisów dotyczących ochrony danych osobowych.

## Prawa beneficjenta

Art. 42.

2. Zarząd może odmówić beneficjentowi przedstawienia wyjaśnień, w tym dotyczących realizacji obowiązków zarządu, lub wglądu do dokumentów, jeżeli istnieje uzasadniona obawa, że prawo to zostanie wykorzystane przez beneficjenta w celach sprzecznych z interesem i celem fundacji rodzinnej. Informacja o odmowie jest przekazywana beneficjentowi niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie miesiąca od dnia zażądania przez beneficjenta przedstawienia wyjaśnień lub wglądu do dokumentów fundacji rodzinnej, o których mowa w ust.

1.

3. Odmowa, o której mowa w ust. 2, nie dotyczy dostępu do danych osobowych beneficjenta, który wystąpił z żądaniem przedstawienia wyjaśnień lub wglądu do dokumentów fundacji rodzinnej.

4. Beneficjent, któremu odmówiono przedstawienia wyjaśnień lub wglądu do dokumentów fundacji rodzinnej, albo który nie otrzymał wyjaśnień lub nie udostępniono mu dokumentów do wglądu w terminie miesiąca od dnia zażądania, może złożyć wniosek do sądu rejestrowego o zobowiązanie zarządu fundacji rodzinnej do przedstawienia wyjaśnień lub udostępnienia dokumentów do wglądu.

5. Uprawnienia, o których mowa w ust. 1 i 4, przysługują beneficjentowi również po rozwiązaniu fundacji rodzinnej.

## Organy fundacji rodzinnej

Art. 43.

Organami fundacji rodzinnej są zarząd, rada nadzorcza oraz zgromadzenie beneficjentów.

Art. 44.

Kadencję członka organu fundacji rodzinnej oblicza się w pełnych latach obrotowych, chyba że statut stanowi inaczej.

## Organy fundacji rodzinnej

Art. 45.

Zgodę na pełnienie funkcji członka organu fundacji rodzinnej wyraża się w formie pisemnej.

Art. 46.

Jeżeli organ fundacji rodzinnej jest wieloosobowy, na przewodniczącym oraz na członkach tego organu spoczywa obowiązek należytego organizowania jego prac, a w szczególności, gdy jest to konieczne, określenia w regulaminie sposobu organizacji i wykonywania czynności.

## Posiedzenia organu fundacji

Art. 47.

1. Posiedzenie organu fundacji rodzinnej odbywa się w lokalu fundacji rodzinnej, jeżeli statut nie wskazuje innego miejsca.
2. Posiedzenie organu fundacji rodzinnej może odbyć się również w innym miejscu, jeżeli wszyscy członkowie tego organu wyrażą na to zgodę.

## Posiedzenia organu fundacji

Art. 48.

1. Członek organu fundacji rodzinnej może uczestniczyć w posiedzeniu tego organu przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej, chyba że statut stanowi inaczej.
2. Uczestnictwo w posiedzeniu organu fundacji rodzinnej przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej odbywa się przy zapewnieniu co najmniej:
  - 1) transmisji obrad w czasie rzeczywistym;
  - 2) dwustronnej komunikacji w czasie rzeczywistym, w ramach której członek organu fundacji rodzinnej może wypowiadać się w toku obrad, przebywając w miejscu innym niż miejsce obrad;
  - 3) wykonywania prawa głosu przed posiedzeniem lub w toku posiedzenia.
3. Uczestnictwo w posiedzeniu organu fundacji rodzinnej przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej może podlegać jedynie takim wymogom i ograniczeniom, jakie są niezbędne do identyfikacji członka organu fundacji rodzinnej i zapewnienia bezpieczeństwa komunikacji elektronicznej. Szczegółowe zasady dotyczące sposobu uczestnictwa w posiedzeniu organu fundacji rodzinnej przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej określa regulamin tego organu.

## Posiedzenia organu fundacji

Art. 49.

1. Posiedzenie organu fundacji rodzinnej zwołuje przewodniczący tego organu, z własnej inicjatywy lub na żądanie członka tego organu, z uwzględnieniem art. 71.
2. W zawiadomieniu o posiedzeniu organu fundacji rodzinnej podaje się datę, godzinę i miejsce posiedzenia oraz proponowany porządek obrad.
3. W przypadku gdy udział w posiedzeniu organu następuje przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej, w zawiadomieniu zamieszcza się dodatkowo informacje o sposobie uczestniczenia w tym posiedzeniu, wypowiedania się w jego trakcie, wykonywania prawa głosu oraz wniesienia sprzeciwu od podjętej uchwały albo podjętych uchwał.
4. Porządek obrad może zostać rozszerzony podczas posiedzenia, jeżeli żaden z członków organu fundacji rodzinnej biorących udział w posiedzeniu się temu nie sprzeciwi, chyba że statut stanowi inaczej.
5. Członek organu fundacji rodzinnej może żądać od przewodniczącego organu zwołania posiedzenia, podając proponowany porządek obrad, w tym podjęcia określonej uchwały na piśmie albo przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość.
6. Jeżeli przewodniczący organu fundacji rodzinnej nie zwoła posiedzenia albo nie zarządzi głosowania na piśmie albo przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość na dzień przypadający w terminie dwóch tygodni od dnia otrzymania żądania, wnioskodawca może samodzielnie zwołać posiedzenie, podając jego datę, godzinę i miejsce.

## Uchwała organu fundacji

Art. 50.

1. Uchwała organu fundacji rodzinnej może zostać podjęta, jeżeli wszyscy członkowie tego organu zostali prawidłowo zawiadomieni o posiedzeniu albo o głosowaniu na piśmie albo przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość.
2. Organ fundacji rodzinnej podejmuje uchwały, jeżeli w posiedzeniu albo głosowaniu na piśmie albo przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość uczestniczyła co najmniej połowa jego członków, z uwzględnieniem art. 73 ust. 1. Statut może przewidywać surowsze wymagania dotyczące kworum danego organu.
3. Członków organu fundacji rodzinnej uczestniczących w głosowaniu na piśmie albo przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość uwzględnia się przy ustalaniu kworum.
4. Uchwały organu fundacji rodzinnej zapadają bezwzględną większością głosów, chyba że statut stanowi inaczej.
5. Uchwały organu fundacji rodzinnej są protokołowane. Protokół zawiera listę członków tego organu uczestniczących w głosowaniu i treść podjętych uchwał oraz wynik głosowania. Protokół podpisują co najmniej członek organu fundacji rodzinnej prowadzący posiedzenie i osoba sporządzająca protokół.

# Głosowanie

Art. 51.

Każdemu członkowi organu fundacji rodzinnej przysługuje jeden głos, chyba że statut stanowi inaczej.

Art. 52.

1. Głosowania organu fundacji rodzinnej są jawne.

2. Tajne głosowanie zarządza się przy wyborach oraz nad wnioskami o odwołanie członków organów fundacji rodzinnej, pociągnięcia ich do odpowiedzialności oraz w sprawach osobowych. Tajne głosowanie zarządza się ponadto na żądanie choćby jednego z członków organu fundacji rodzinnej uczestniczącego w głosowaniu.

## Dokonywanie czynności prawnych

Art. 53.

1. Jeżeli do dokonania czynności prawnej przez fundację rodzinną ustawa wymaga uchwały zgromadzenia beneficjentów, czynność prawna dokonana bez wymaganej uchwały jest nieważna.
2. Czynność prawna dokonana bez zgody właściwego organu fundacji rodzinnej, wymaganej wyłącznie przez statut, jest ważna, jednakże nie wyklucza to odpowiedzialności członków zarządu wobec fundacji rodzinnej z tytułu naruszenia statutu.
3. Zgoda może być wyrażona przed złożeniem oświadczenia przez fundację rodzinną albo po jego złożeniu, nie później jednak niż w terminie dwóch miesięcy od dnia złożenia oświadczenia. Potwierdzenie wyrażone po złożeniu oświadczenia ma moc wsteczną od chwili dokonania czynności prawnej.

## Zadania zarządu

Art. 54.

1. Do zadań zarządu należy:

- 1) prowadzenie spraw fundacji rodzinnej oraz reprezentowanie jej;
- 2) realizacja celów fundacji rodzinnej określonych w statucie;
- 3) podejmowanie czynności związanych z zapewnieniem płynności finansowej i wypłacalności fundacji rodzinnej;
- 4) tworzenie, prowadzenie i aktualizowanie listy beneficjentów zgodnie z przepisami ustawy oraz zasadami zawartymi w statucie;
- 5) informowanie beneficjenta o przysługującym mu świadczeniu;
- 6) spełnianie świadczenia przysługującego beneficjentowi.

2. Zarząd dokonuje przeglądu danych osobowych, o których mowa w art. 32 ust. 1 i 4, nie rzadziej niż raz w roku kalendarzowym w celu ustalenia, czy jest niezbędne ich dalsze przechowywanie. Zarząd niezwłocznie usuwa dane osobowe, których dalsze przechowywanie jest zbędne do zabezpieczenia praw lub interesów beneficjenta lub wykonywania obowiązków wynikających ze statutu.

## Obowiązki członka zarządu

Art. 55.

1. Członek zarządu przy wykonywaniu swoich obowiązków dokłada należytej staranności oraz postępuje w sposób lojalny wobec fundacji rodzinnej.
2. Członek zarządu jest obowiązany do zachowania w poufności informacji uzyskanych w związku z pełnioną funkcją, w szczególności w zakresie danych osobowych beneficjenta, o którym mowa w art. 32 ust. 4.
3. Członek zarządu nie może ujawniać tajemnic fundacji rodzinnej także po wygaśnięciu mandatu.
4. Przez tajemnicę fundacji rodzinnej rozumie się w szczególności informacje dotyczące kierunku inwestowania, organizacyjne lub inne informacje posiadające wartość gospodarczą, a także informacje dotyczące beneficjentów, które jako całość lub w szczególnym zestawieniu i zbiorze ich elementów nie są powszechnie znane osobom zwykle zajmującym się tym rodzajem informacji albo nie są łatwo dostępne dla takich osób, o ile uprawniony do korzystania z informacji lub rozporządzania nimi podjął, przy zachowaniu należytej staranności, działania w celu utrzymania tych informacji w poufności.

## Członkowie zarządu

Art. 56.

Zarząd składa się z członka albo większej liczby członków.

Art. 57.

1. Do pełnienia funkcji członka zarządu może być powołana osoba fizyczna posiadająca pełną zdolność do czynności prawnych.
2. Członkiem zarządu nie może być osoba, która została skazana prawomocnym wyrokiem za przestępstwa określone w art. 228-231 oraz w przepisach rozdziałów XXXIII-XXXVII ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1138, 1726, 1855, 2339 i 2600 oraz z 2023 r. poz. 289).
3. Zakaz, o którym mowa w ust. 2, ustaje z upływem piątego roku od dnia uprawomocnienia się wyroku skazującego, chyba że wcześniej nastąpiło zatarcie skazania.
4. W terminie trzech miesięcy od dnia uprawomocnienia się wyroku, o którym mowa w ust. 2, skazany może złożyć wniosek do sądu, który wydał wyrok, o zwolnienie go z zakazu pełnienia funkcji w fundacji rodzinnej lub o skrócenie czasu obowiązywania tego zakazu. Nie dotyczy to przestępstw popełnionych umyślnie. Sąd rozstrzyga o wniosku, wydając postanowienie.

## Zarząd wieloosobowy

Art. 58.

1. Jeżeli zarząd jest wieloosobowy, wszyscy jego członkowie są obowiązani i uprawnieni do wspólnego prowadzenia spraw fundacji rodzinnej, chyba że statut stanowi inaczej.
2. Prawo członka zarządu do reprezentowania fundacji rodzinnej dotyczy wszystkich czynności sądowych i pozasądowych.
3. Prawa członka zarządu do reprezentowania fundacji rodzinnej nie można ograniczyć ze skutkiem prawnym wobec osób trzecich.

Art. 59.

1. W przypadku gdy zarząd jest wieloosobowy, fundację rodzinną reprezentuje dwóch członków zarządu działających łącznie, chyba że statut stanowi inaczej.
2. Oświadczenia składane fundacji rodzinnej oraz doręczenia pism fundacji rodzinnej mogą być dokonywane wobec jednego członka zarządu.

Art. 60.

Złożenie podpisów przez wszystkich członków zarządu pod dokumentem wystawionym przez fundację rodzinną jest wymagane tylko w przypadku, gdy ustawa lub statut tak stanowi.

# Powołanie i odwołanie członka zarządu

Art. 61.

1. Członka zarządu powołuje się na trzyletnią kadencję, chyba że statut stanowi inaczej.
2. Członek zarządu może być powołany na kolejne kadencje.
3. O ile statut nie stanowi inaczej, powołania i odwołania członka zarządu dokonuje fundator, a po śmierci fundatora - rada nadzorcza, jeżeli została ustanowiona. W przypadku śmierci fundatora i braku rady nadzorczej powołania i odwołania członka zarządu dokonuje zgromadzenie beneficjentów.
4. W przypadku gdy fundacja rodzinna jest ustanawiana w testamencie, fundator określa w nim osobę albo osoby, które zostaną powołane do pełnienia funkcji członka albo członków pierwszego zarządu.
5. Mandat członka zarządu wygasa z chwilą:
  - 1) upływu kadencji, na jaką został powołany;
  - 2) odwołania;
  - 3) śmierci;
  - 4) rezygnacji z pełnienia funkcji.

## Powołanie i odwołanie członka zarządu

Art. 61.

6. Do złożenia rezygnacji przez członka zarządu stosuje się odpowiednio przepisy o wypowiedzeniu zlecenia przez przyjmującego zlecenie.

7. Członek zarządu może być odwołany w każdym czasie. Nie pozbawia go to roszczeń ze stosunku prawnego dotyczącego pełnienia funkcji członka zarządu.

8. Statut może zawierać inne postanowienia, w szczególności ograniczać prawo odwołania do ważnych powodów.

9. Były członek zarządu jest uprawniony i obowiązany do złożenia wyjaśnień w toku przygotowania sprawozdania finansowego, obejmujących okres pełnienia przez niego funkcji członka zarządu, oraz do udziału w zgromadzeniu beneficjentów zatwierdzającym sprawozdanie, o którym mowa w art. 72 pkt 1, chyba że uchwała zgromadzenia beneficjentów stanowi inaczej.

# Wynagrodzenie i inne świadczenia

Art. 62.

1. Członkowie zarządu mogą pełnić swoje funkcje za wynagrodzeniem. Jeżeli nie umówiono się w sprawie wysokości wynagrodzenia, członkowie zarządu pełnią funkcję bez wynagrodzenia.
2. Członkom zarządu przysługuje zwrot kosztów związanych z udziałem w pracach zarządu.

# Reprezentowanie fundacji rodzinnej w umowie lub sporze z członkiem zarządu

Art. 63.

1. W umowie między fundacją rodzinną a członkiem zarządu oraz w sporze fundacji rodzinnej z członkiem zarządu, fundację rodzinną reprezentuje rada nadzorcza. W przypadku braku rady nadzorczej, fundację rodzinną reprezentuje pełnomocnik powołany uchwałą zgromadzenia beneficjentów.
2. W przypadku gdy członek zarządu jest zarazem jedynym członkiem zgromadzenia beneficjentów, przepisów ust. 1 nie stosuje się. Czynność prawna między tym beneficjentem a reprezentowaną przez niego fundacją rodzinną wymaga formy aktu notarialnego. Każdorazowo o dokonaniu takiej czynności prawnej notariusz zawiadamia sąd rejestrowy.
3. Wymogi określone w ust. 2 nie dotyczą realizacji świadczeń przysługujących beneficjentowi będącemu zarazem członkiem zarządu.

## Rada nadzorcza

Art. 64.

1. Fundator w statucie może ustanowić radę nadzorczą.
2. Jeżeli liczba beneficjentów przekracza dwadzieścia pięć osób, ustanowienie rady nadzorczej jest obowiązkowe.

## Uprawnienia rady nadzorczej

Art. 65.

1. Rada nadzorcza pełni funkcje nadzorcze w stosunku do zarządu w zakresie przestrzegania prawa i postanowień zawartych w statucie.
2. Statut fundacji rodzinnej może rozszerzyć uprawnienia rady nadzorczej, w szczególności przewidywać, że zarząd jest obowiązany uzyskać zgodę rady nadzorczej przed dokonaniem określonej czynności.
3. Informacje, dokumenty, sprawozdania i wyjaśnienia przekazuje się radzie nadzorczej niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie dwóch tygodni od dnia zgłoszenia odpowiedniego żądania do zarządu lub osoby obowiązanej. Rada nadzorcza może ustalić dłuższy termin odpowiedzi na jej żądanie. Nie można ograniczać dostępu członków rady nadzorczej do żądanych przez nich informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień.

## Rada nadzorcza

Art. 66.

Rada nadzorcza składa się z członka albo większej liczby członków.

Art. 68.

1. Członka rady nadzorczej powołuje się na pięcioletnią kadencję, chyba że statut stanowi inaczej.
2. Członek rady nadzorczej może być powołany na kolejne kadencje.
3. O ile statut nie stanowi inaczej, powołania i odwołania członków rady nadzorczej dokonuje fundator, a po śmierci fundatora - zgromadzenie beneficjentów.
4. W przypadku gdy fundacja rodzinna jest ustanawiana w testamencie, fundator może określić w nim osobę albo osoby, które zostaną powołane do pełnienia funkcji członka albo członków pierwszej rady nadzorczej.

Art. 69.

Nie można pełnić jednocześnie funkcji członka zarządu i funkcji członka rady nadzorczej.

# Osoby tworzące zgromadzenie beneficjentów

Art. 70.

1. Fundator w statucie ustanawia zgromadzenie beneficjentów.
  2. Zgromadzenie beneficjentów tworzą beneficjenci, którym w statucie przyznano uprawnienie do uczestnictwa w nim.
  3. Członek zgromadzenia beneficjentów dokłada należytej staranności przy wykonywaniu swoich obowiązków.
-

# Zwołanie zgromadzenia beneficjentów

Art. 71.

1. Zgromadzenie beneficjentów jest zwoływane przez zarząd, chyba że statut stanowi inaczej.
2. W przypadku śmierci fundatora oraz braku rady nadzorczej, a także w przypadku gdy fundator nie jest uprawniony do powołania zarządu, członek zarządu składa rezygnację członkom zgromadzenia beneficjentów, zwołując jednocześnie zgromadzenie beneficjentów, jeżeli z powodu rezygnacji żaden mandat w zarządzie nie byłby obsadzony. Zawiadomienie o zgromadzeniu beneficjentów zawiera także oświadczenie o rezygnacji członka zarządu. Rezygnacja jest skuteczna z dniem następującym po dniu, na który zwołano zgromadzenie beneficjentów.
3. W przypadku śmierci fundatora oraz braku rady nadzorczej, a także w przypadku gdy fundator nie jest uprawniony do powołania zarządu, każdy z beneficjentów może zwołać zgromadzenie beneficjentów, jeżeli w wyniku śmierci członka zarządu żaden mandat w zarządzie nie byłby obsadzony.
4. Statut może określać przypadki, w których beneficjenci mogą żądać zwołań przez zarząd zgromadzenia beneficjentów. W żądaniu określa się proponowany porządek obrad zgromadzenia beneficjentów.

# Zwołanie zgromadzenia beneficjentów

Art. 71.

5. Beneficjent, który żądał zwołania zgromadzenia beneficjentów, ma wyłączne prawo odwołania tego zgromadzenia.

6. Jeżeli w terminie dwóch tygodni od dnia przedstawienia zarządowi żądania, o którym mowa w ust. 4, zgromadzenie beneficjentów nie zostanie zwołane z porządkiem obrad zgodnym z żądaniem, sąd rejestrowy może, po wezwaniu zarządu do złożenia oświadczenia w zakresie żądania oraz wyjaśnienia, dlaczego zarząd nie zrealizował żądania, upoważnić do zwołania zgromadzenia beneficjentów beneficjenta występującego z żądaniem. Sąd rejestrowy wyznacza przewodniczącego tego zgromadzenia.

7. Zgromadzenie beneficjentów, o którym mowa w ust. 6, podejmuje uchwałę rozstrzygającą, czy koszty zwołania i odbycia zgromadzenia ma ponieść fundacja rodzinna. Beneficjent, na żądanie którego zostało zwołane zgromadzenie beneficjentów, może zwrócić się do sądu rejestrowego o zwolnienie z obowiązku pokrycia kosztów nałożonych uchwałą zgromadzenia beneficjentów.

8. W zawiadomieniu o zgromadzeniu beneficjentów, o którym mowa w ust. 6, należy powołać się na postanowienie sądu rejestrowego.

# Uchwały zgromadzenia beneficjentów

Art. 72.

Uchwały zgromadzenia beneficjentów wymagają:

- 1) rozpatrzenie i zatwierdzenie sprawozdania finansowego fundacji rodzinnej za poprzedni rok obrotowy;
- 2) udzielenie absolutorium członkom organów fundacji rodzinnej z wykonania przez nich obowiązków;
- 3) podział lub pokrycie wyniku finansowego netto;
- 4) wybór firmy audytorskiej, w przypadku gdy sprawozdanie finansowe, zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 i 295), podlega badaniu;
- 5) inne sprawy wymienione w ustawie lub statucie.

## Ważność zgromadzenia beneficjentów

Art. 73.

1. Jeżeli statut nie stanowi inaczej, zgromadzenie beneficjentów jest ważne bez względu na liczbę reprezentowanych na nim głosów.
2. Zgromadzenie beneficjentów podejmuje uchwały o powołaniu lub odwołaniu członków zarządu lub rady nadzorczej, jeżeli w posiedzeniu albo głosowaniu na piśmie albo przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość uczestniczyła co najmniej połowa jego członków.

Art. 74.

1. Beneficjent może uczestniczyć w zgromadzeniu beneficjentów i wykonywać prawo głosu osobiście lub przez pełnomocnika.
2. Pełnomocnictwo do uczestnictwa w zgromadzeniu beneficjentów i wykonywania prawa głosu wymaga formy dokumentowej pod rygorem nieważności. Kopię pełnomocnictwa dołącza się do protokołu z posiedzenia zgromadzenia beneficjentów. Zarząd podejmuje odpowiednie działania służące identyfikacji beneficjenta i pełnomocnika, w zakresie weryfikacji ważności pełnomocnictwa.

## **Zakres odpowiedzialności członka zarządu, członka rady nadzorczej oraz likwidatora wobec fundacji rodzinnej**

Art. 75.

1. Członek zarządu, członek rady nadzorczej oraz likwidator odpowiadają wobec fundacji rodzinnej za szkodę wyrządzoną działaniem lub zaniechaniem sprzecznym z prawem lub postanowieniami statutu, chyba że nie ponoszą winy.
2. Członek zarządu, członek rady nadzorczej oraz likwidator nie naruszają obowiązku dołożenia należytej staranności, jeżeli postępując w sposób lojalny wobec fundacji rodzinnej, działają w granicach uzasadnionego ryzyka gospodarczego, w tym na podstawie informacji, analiz i opinii, które muszą być w danych okolicznościach uwzględnione przy dokonywaniu starannej oceny.

Art. 76.

Jeżeli szkodę wyrządziło kilka osób wspólnie, odpowiadają za szkodę solidarnie.

# Audyt

Art. 77.

1. Firma audytorska albo zespół audytorów wyznaczone przez zgromadzenie beneficjentów dokonują audytu zarządzania aktywami fundacji rodzinnej, zaciągania i spełniania zobowiązań oraz zobowiązań publicznoprawnych, pod kątem prawidłowości, rzetelności oraz zgodności z prawem, celem oraz dokumentami fundacji rodzinnej.
2. W skład zespołu audytorów wchodzi biegły rewident, doradca podatkowy, adwokat lub radca prawny.

Art. 78.

Audytu może dokonywać osoba, która w okresie nim objętym i w jego trakcie:

- 1) jest niezależna od danej fundacji rodzinnej;
- 2) nie brała i nie bierze udziału w procesie podejmowania decyzji przez fundację rodzinną;
- 3) nie świadczyła i nie świadczy czynności rewizji finansowej lub doradztwa na rzecz fundacji rodzinnej.

# Audyt

Art. 79.

1. Audyt przeprowadza się co najmniej raz na cztery lata.
2. W przypadku fundacji rodzinnej, której sprawozdanie finansowe podlega badaniu zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, audyt przeprowadza się corocznie przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego.

Art. 80.

Firma audytorska i członek zespołu audytorów mają prawo żądania od zarządu dokumentów fundacji rodzinnej, w tym aktualnej listy beneficjentów.

Art. 81.

1. Audyt kończy się sporządzeniem raportu, który przekazywany jest zarządowi.
  2. Zarząd przedstawia raport radzie nadzorczej, a jeżeli nie została ustanowiona - zgromadzeniu beneficjentów, na najbliższym posiedzeniu.
-

## Kontrola sądowa

### Art. 82.

1. Fundator, beneficjent lub członek organu fundacji rodzinnej może wytoczyć przeciwko fundacji rodzinnej powództwo o uchylenie uchwały organu fundacji rodzinnej sprzecznej z jej statutem lub celem fundacji rodzinnej.
2. Powództwo, o którym mowa w ust. 1, może zostać wniesione w terminie miesiąca od dnia otrzymania wiadomości o uchwale, nie później jednak niż w terminie sześciu miesięcy od dnia podjęcia uchwały.

### Art. 83.

1. Fundator, beneficjent lub członek organu fundacji rodzinnej może wytoczyć przeciwko fundacji rodzinnej powództwo o stwierdzenie nieważności uchwały organu fundacji rodzinnej sprzecznej z ustawą. Przepisu art. 189 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. - Kodeks postępowania cywilnego nie stosuje się.
2. Prawo do wniesienia powództwa wygasa z upływem sześciu miesięcy od dnia, w którym uprawniony powziął wiadomość o uchwale, nie później jednak niż z upływem dwóch lat od dnia podjęcia uchwały.

## Obowiązek informacyjny

Art. 84.

Na żądanie organu Krajowej Administracji Skarbowej fundacja rodzinna przekazuje w terminie wyznaczonym przez organ Krajowej Administracji Skarbowej, nie krótszym niż 14 dni od dnia doręczenia żądania, dane zawarte na liście beneficjentów, spis mienia oraz informacje o świadczeniach lub mieniu przekazanym w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej, w tym ich rodzaju, wysokości świadczeń lub wartości mienia, terminie i sposobie spełnienia świadczeń lub przekazaniu mienia. W żądaniu organ Krajowej Administracji Skarbowej określa okres, za jaki informacje mają być przekazane.

## Rozwiązanie fundacji

Art. 85.

W przypadku gdy fundacja rodzinna nie została zgłoszona do rejestru fundacji rodzinnych w terminie sześciu miesięcy od dnia sporządzenia aktu założycielskiego albo ogłoszenia testamentu, albo w przypadku gdy postanowienie sądu rejestrowego odmawiające zarejestrowania stało się prawomocne, fundacja rodzinna w organizacji ulega rozwiązaniu.

Art. 86.

W przypadku rozwiązania fundacji rodzinnej w organizacji, zarząd albo likwidator niezwłocznie usuwa dane osobowe przetwarzane przez fundację rodzinną w organizacji.

Art. 90.

Rozwiązanie fundacji rodzinnej następuje po przeprowadzeniu likwidacji, z chwilą wykreślenia fundacji rodzinnej z rejestru fundacji rodzinnych.

## Przesłanki rozwiązania fundacji rodzinnej

Art. 87.

Fundacja rodzinna ulega rozwiązaniu, w przypadku gdy:

- 1) zaszły okoliczności wskazane w statucie, w szczególności upłynął okres, na jaki fundacja rodzinna została powołana, zrealizowany został cel fundacji rodzinnej, brak jest możliwości dalszej realizacji celu fundacji rodzinnej lub jego realizacja wiąże się z nadmiernymi trudnościami, a usunięcie przeszkód nie może nastąpić bez konieczności poniesienia niewspółmiernie wysokich kosztów;
- 2) jest zarządzana w sposób oczywiście sprzeczny z jej celem lub interesami beneficjentów;
- 3) z innych ważnych powodów kontynuowanie działalności fundacji rodzinnej jest niecelowe;
- 4) zakończone zostało postępowanie upadłościowe fundacji rodzinnej prowadzącej działalność gospodarczą;
- 5) zaszły okoliczności, o których mowa w art. 105.

## **Przesłanki rozwiązania fundacji rodzinnej**

Art. 88.

Sąd rejestrowy, wyznaczając odpowiedni termin, może wezwać zarząd do usunięcia naruszeń, o których mowa w art. 87 pkt 2, pod rygorem zastosowania grzywny przewidzianej w przepisach ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. - Kodeks postępowania cywilnego o egzekucji świadczeń niepieniężnych. W przypadku gdy zarząd nie usunie naruszeń w terminie, sąd rejestrowy nakłada grzywnę na obowiązanych. Przepisu art. 1053 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. - Kodeks postępowania cywilnego nie stosuje się.

## Podstaw rozwiązania fundacji

Art. 89.

1. W przypadku wystąpienia okoliczności, o których mowa w art. 87:

- 1) pkt 1 - rozwiązanie fundacji rodzinnej następuje na podstawie uchwały zarządu;
- 2) pkt 3 - rozwiązanie fundacji rodzinnej następuje na podstawie jednomyślnej uchwały zgromadzenia beneficjentów;
- 3) pkt 1-3 - sąd rejestrowy orzeka o rozwiązaniu fundacji rodzinnej na wniosek beneficjenta albo z urzędu po przeprowadzeniu rozprawy, w szczególności gdy pomimo zastosowania grzywny, o której mowa w art. 88, zarząd nie usunie naruszeń w terminie wyznaczonym przez sąd.

2. W przypadku gdy wymagana jest zgoda beneficjentów na rozwiązanie fundacji rodzinnej, wyrażenie zgody przez małoletniego beneficjenta wymaga zezwolenia sądu opiekuńczego.

# Likwidacja fundacji rodzinnej w organizacji

Art. 91.

1. W przypadku gdy fundacji rodzinnej nie zgłoszono do sądu rejestrowego w terminie określonym w art. 85 albo postanowienie sądu odmawiające rejestracji stało się prawomocne, a fundacja rodzinna w organizacji nie jest w stanie niezwłocznie zaspokoić w pełni wierzytelności beneficjentów i osób trzecich, zarząd dokonuje jej likwidacji. Jeżeli fundacja rodzinna w organizacji nie ma zarządu, fundator, zgromadzenie beneficjentów albo sąd rejestrowy ustanawia likwidatora albo likwidatorów.
2. Do likwidacji fundacji rodzinnej w organizacji stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące likwidacji fundacji rodzinnej.
3. Fundacja rodzinna w organizacji ulega rozwiązaniu z dniem zatwierdzenia przez zgromadzenie beneficjentów sprawozdania likwidacyjnego.
4. Sprawy rejestrowe związane z likwidacją fundacji rodzinnej w organizacji należą do sądu rejestrowego.

# Likwidacja fundacji

Art. 92.

1. Otwarcie likwidacji następuje z dniem uprawomocnienia się orzeczenia sądu rejestrowego o rozwiązaniu fundacji rodzinnej albo podjęcia przez zarząd albo zgromadzenie beneficjentów uchwały o rozwiązaniu fundacji rodzinnej.
2. Likwidację prowadzi się pod nazwą fundacji rodzinnej z dodaniem oznaczenia "w likwidacji".
3. W czasie prowadzenia likwidacji fundacja rodzinna zachowuje osobowość prawną.

Art. 93.

1. Do fundacji rodzinnej w okresie likwidacji stosuje się przepisy dotyczące organów fundacji rodzinnej, praw i obowiązków beneficjentów oraz inne przepisy ustawy, jeżeli przepisy niniejszego rozdziału nie stanowią inaczej lub z celu likwidacji nie wynika co innego.
2. W czasie prowadzenia likwidacji nie spełnia się świadczenia na rzecz beneficjenta, ani nie dokonuje się podziału majątku fundacji rodzinnej przed spłaceniem wszystkich zobowiązań wobec osoby innej niż beneficjent.

# Likwidator fundacji

Art. 94.

1. Likwidatorem fundacji rodzinnej jest członek zarządu albo osoba wyznaczona przez sąd rejestrowy. Sąd rejestrowy może wyznaczyć więcej niż jednego likwidatora.
2. Otwarcie likwidacji, imiona i nazwiska likwidatorów oraz ich adresy albo adresy do doręczeń, albo adresy do doręczeń elektronicznych, sposób reprezentacji fundacji rodzinnej przez likwidatorów i wszelkie zmiany w tym zakresie podlegają zgłoszeniu do sądu rejestrowego, także w przypadku gdy nie nastąpiła zmiana w dotychczasowej reprezentacji fundacji rodzinnej. Każdy likwidator ma prawo i obowiązek dokonania tego zgłoszenia.
3. Jeżeli sąd rejestrowy wydał orzeczenie o rozwiązaniu fundacji rodzinnej, wpisu otwarcia likwidacji dokonuje się z urzędu.
4. Wpisu danych, o których mowa w art. 118 pkt 1, likwidatora wyznaczonego przez sąd rejestrowy dokonuje się z urzędu.
5. Sąd rejestrowy, wyznaczając likwidatora, określa wysokość jego wynagrodzenia.
6. Uchylenie likwidacji podlega zgłoszeniu do sądu rejestrowego. Każdy likwidator ma prawo i obowiązek dokonania tego zgłoszenia.

## Uprawnienia likwidatora

Art. 95.

1. Do likwidatorów stosuje się przepisy dotyczące członków zarządu, chyba że przepisy niniejszego rozdziału stanowią inaczej.
2. Likwidatorzy mają prawo prowadzenia spraw oraz reprezentacji fundacji rodzinnej.
3. Sposób reprezentacji fundacji rodzinnej w okresie likwidacji określa się w statucie, uchwale zgromadzenia beneficjentów albo orzeczeniu sądu rejestrowego. W każdym przypadku sąd rejestrowy może zmienić sposób reprezentacji fundacji rodzinnej w okresie likwidacji.
4. Kompetencji likwidatora nie można ograniczyć ze skutkiem prawnym wobec osób trzecich.
5. Wobec osób trzecich działających w dobrej wierze czynności podjęte przez likwidatorów uważa się za czynności likwidacyjne.

Art. 96.

Likwidatorzy ogłaszają jednokrotnie w Monitorze Sądowym i Gospodarczym o otwarciu likwidacji, wzywając wierzycieli do zgłoszenia ich wierzytelności w terminie miesiąca od dnia ogłoszenia.

# Obowiązki likwidatorów

Art. 97.

1. Likwidatorzy sporządzają bilans otwarcia likwidacji. Bilans ten likwidatorzy składają zgromadzeniu beneficjentów do zatwierdzenia.
2. Likwidatorzy po upływie każdego roku obrotowego składają zgromadzeniu beneficjentów sprawozdanie ze swej działalności oraz sprawozdanie finansowe.
3. Do bilansu likwidacyjnego przyjmuje się składniki aktywów według ich wartości zbywczej.

Art. 98.

1. Likwidatorzy mają obowiązek zakończyć interesy bieżące fundacji rodzinnej, ściągnąć wierzytelności oraz wypełnić zobowiązania fundacji rodzinnej. Nowe interesy mogą podejmować tylko wówczas, gdy to jest potrzebne do ukończenia spraw w toku. Nieruchomości zbywa się w drodze publicznej licytacji, a z wolnej ręki - jedynie na mocy uchwały zgromadzenia beneficjentów i po cenie nie niższej od ustalonej przez zgromadzenie beneficjentów.
2. W stosunkach wewnętrznych likwidatorzy są obowiązani stosować się do uchwał zgromadzenia beneficjentów. Zasady tej nie stosuje się do likwidatorów wyznaczonych przez sąd rejestrowy.

## Majątek fundacji podczas likwidacji

Art. 99.

Sumy potrzebne do zaspokojenia lub zabezpieczenia znanych fundacji rodzinnej wierzycieli, którzy się nie zgłosili lub których wierzytelności nie są wymagalne albo są sporne, składa się do depozytu sądowego.

Art. 100.

Wydanie majątku pozostałego po zaspokojeniu lub zabezpieczeniu wierzycieli innych niż fundator, beneficjenci albo spadkobiercy fundatora uprawnieni do mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej nie może nastąpić przed upływem roku od dnia ogłoszenia o otwarciu likwidacji i wezwania wierzycieli do zgłoszenia ich wierzytelności.

# Majątek fundacji podczas likwidacji

Art. 101.

1. Wierzyciele fundacji rodzinnej, którzy nie zgłosili swoich roszczeń we właściwym terminie ani nie byli znani fundacji rodzinnej, mogą żądać zaspokojenia swoich należności z majątku fundacji rodzinnej jeszcze niepodzielonego.
2. Fundator, beneficjenci albo spadkobiercy fundatora, którzy po upływie terminu określonego w art. 100 otrzymali w dobrej wierze przypadającą na nich część majątku fundacji rodzinnej, nie są obowiązani do jej zwrotu celem pokrycia należności wierzycieli.

# Rozwiązanie fundacji rodzinnej za życia fundatora

Art. 103.

1. Jeżeli fundacja rodzinna jest rozwiązywana za życia fundatora, fundator jest wyłącznie uprawnionym do otrzymania mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej, chyba że statut stanowi inaczej, w szczególności określa beneficjentów uprawnionych do mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej.
2. W przypadku gdy fundacja rodzinna ma więcej niż jednego fundatora, podział mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej jest dokonywany proporcjonalnie do wartości mienia wniesionego przez fundatora, jego małżonka, zstępnych, wstępnych lub rodzeństwo, w stosunku do wartości mienia wniesionego przez wszystkich fundatorów, ich małżonków, zstępnych, wstępnych lub rodzeństwo, chyba że statut stanowi inaczej.
3. W przypadku gdy do fundacji rodzinnej mienie wniósł wspólny zstępny, wstępny lub wniosło je rodzeństwo więcej niż jednego fundatora, mienie uważa się za wniesione przez wszystkich tych fundatorów w równych częściach, chyba że statut stanowi inaczej.
4. W przypadku śmierci fundatora i braku beneficjenta uprawnionego do otrzymania mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej, mienie to przypada spadkobiercom fundatora.

# Rozwiązanie fundacji rodzinnej za życia fundatora

Art. 104.

1. Osoba, o której mowa w art. 103, ponosi odpowiedzialność z nabytego mienia za zobowiązania fundacji rodzinnej wykreślonej z rejestru fundacji rodzinnych.
2. Odpowiedzialność, o której mowa w ust. 1, ogranicza się do wartości otrzymanego mienia według stanu z chwili nabycia, a według cen z chwili zaspokojenia wierzyciela.

## **Przesłanki rozwiązania fundacji rodzinnej bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego**

Art. 105.

1. Sąd rejestrowy wszczyna z urzędu postępowanie o rozwiązanie fundacji rodzinnej wpisanej do rejestru fundacji rodzinnych bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego, w przypadku gdy:

1) oddalając wniosek o ogłoszenie upadłości albo umarzając postępowanie upadłościowe fundacji rodzinnej wykonującej działalność gospodarczą, sąd upadłościowy stwierdzi, że zgromadzony w sprawie materiał daje podstawę do jej rozwiązania bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego;

2) oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości albo umorzono postępowanie upadłościowe fundacji rodzinnej wykonującej działalność gospodarczą z tego powodu, że jej majątek nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania;

3) wydano postanowienie o odstąpieniu od postępowania przymuszającego albo jego umorzeniu;

## **Przesłanki rozwiązania fundacji rodzinnej bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego**

Art. 105.

- 4) mimo wezwania sądu rejestrowego nie złożono rocznych sprawozdań finansowych za dwa kolejne lata obrotowe;
  - 5) mimo dwukrotnego wezwania sądu rejestrowego nie zostały złożone wnioski o wpis do rejestru fundacji rodzinnych lub dokumenty, których złożenie jest obowiązkowe;
  - 6) nie został wniesiony fundusz założycielski w terminie dwóch lat od wpisania do rejestru fundacji rodzinnych - w przypadku ustanowienia fundacji rodzinnej w testamencie.
2. W toku postępowania o rozwiązanie fundacji rodzinnej bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego sąd rejestrowy bada, czy fundacja rodzinna posiada zbywalny majątek i czy faktycznie prowadzi działalność.

## **Wszczęcie postępowania o rozwiązanie fundacji rodzinnej bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego**

Art. 106.

1. Sąd rejestrowy zawiadamia fundację rodzinną o wszczęciu postępowania o rozwiązanie fundacji rodzinnej bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego, wzywając ją do wykazania w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania, z pouczeniem o skutkach braku odpowiedzi na wezwanie sądu, że faktycznie prowadzi ona działalność i że posiada majątek, ze wskazaniem jego składników, a w przypadku, o którym mowa w art. 105 ust. 1 pkt 6, do wykazania, że został wniesiony fundusz założycielski.
2. Sąd rejestrowy ogłasza o wszczęciu postępowania o rozwiązanie fundacji rodzinnej bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego. W przypadku braku organu uprawnionego do reprezentacji lub aktualnego adresu fundacji rodzinnej ogłoszenie zastępuje zawiadomienie o wszczęciu postępowania.

## **Wszczęcie postępowania o rozwiązanie fundacji rodzinnej bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego**

Art. 106.

3. Ogłoszenie o wszczęciu postępowania o rozwiązanie fundacji rodzinnej bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego zawiera:

- 1) nazwę sądu rejestrowego prowadzącego postępowanie, nazwę fundacji rodzinnej, numer w rejestrze fundacji rodzinnych, ostatni ujawniony w rejestrze fundacji rodzinnych adres i siedzibę oraz informację o celu prowadzonego postępowania;
- 2) wezwanie skierowane do wszystkich osób, których uzasadniony interes mógłby sprzeciwiać się rozwiązaniu fundacji rodzinnej bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego i jej wykreśleniu z rejestru fundacji rodzinnych, do zgłaszania okoliczności przemawiających przeciwko takiemu rozwiązaniu w terminie 3 miesięcy od dnia ogłoszenia;
- 3) pouczenie, że w przypadku stwierdzenia, że fundacja rodzinna nie posiada zbywalnego majątku i faktycznie nie prowadzi działalności, sąd rejestrowy może orzec o jej rozwiązaniu bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego i zarządzić jej wykreślenie z rejestru fundacji rodzinnych.

## **Postępowanie o rozwiązanie fundacji rodzinnej bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego**

Art. 106.

4. Ogłoszenie o wszczęciu postępowania o rozwiązanie fundacji rodzinnej bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego zamieszcza się w Monitorze Sądowym i Gospodarczym. Sąd rejestrowy może zarządzić zamieszczenie ogłoszenia także w dzienniku lub czasopiśmie oraz podać je do publicznej wiadomości w inny sposób, jaki uzna za odpowiedni.
5. Ogłoszenie o wszczęciu postępowania o rozwiązanie fundacji rodzinnej bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego zamieszczane w Monitorze Sądowym i Gospodarczym nie podlega opłacie.

## **Postępowanie o rozwiązanie fundacji rodzinnej bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego**

Art. 107.

W toku postępowania o rozwiązanie fundacji rodzinnej bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego sąd rejestrowy może zwrócić się o udzielenie informacji niezbędnych do ustalenia, czy fundacja rodzinna posiada zbywalny majątek i czy faktycznie prowadzi działalność, do organów podatkowych, organów prowadzących rejestry i ewidencje publiczne lub innych organów administracji publicznej oraz do organizacji społecznych.

## **Postępowanie o rozwiązanie fundacji rodzinnej bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego**

Art. 108.

1. W przypadku ustalenia przez sąd rejestrowy w postępowaniu o rozwiązanie fundacji rodzinnej bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego, że fundacja rodzinna nie posiada zbywalnego majątku i faktycznie nie prowadzi działalności, albo że w terminie dwóch lat od wpisania do rejestru fundacji rodzinnych nie został wniesiony fundusz założycielski, sąd rejestrowy orzeka o rozwiązaniu fundacji rodzinnej bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego i zarządza jej wykreślenie z rejestru fundacji rodzinnych.
2. Istnienie niezaspokojonych zobowiązań ciążących na fundacji rodzinnej lub nieściągalnych wierzytelności nie wyłącza możliwości orzeczenia o jej rozwiązaniu bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego.

## **Postępowanie o rozwiązanie fundacji rodzinnej bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego**

Art. 108.

3. Sąd rejestrowy umarza postępowanie o rozwiązanie fundacji rodzinnej bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego w przypadku ustalenia, że:

- 1) fundacja rodzinna posiada zbywalny majątek lub faktycznie prowadzi działalność lub
- 2) został wniesiony fundusz założycielski fundacji rodzinnej ustanowionej w testamencie, lub
- 3) zachodzą inne istotne okoliczności przemawiające przeciwko jej rozwiązaniu bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego, w tym w szczególności uzasadnione interesem wierzyciela.

4. Sąd rejestrowy ogłasza w Monitorze Sądowym i Gospodarczym o rozwiązaniu fundacji rodzinnej bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego i wykreśleniu z rejestru fundacji rodzinnych.

5. Ogłoszenie w Monitorze Sądowym i Gospodarczym o rozwiązaniu fundacji rodzinnej bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego i jej wykreśleniu z rejestru fundacji rodzinnych nie podlega opłacie.

## **Rozwiązanie fundacji rodzinnej wykonującej działalność gospodarczą w przypadku jej upadłości**

Art. 109.

1. W przypadku upadłości fundacji rodzinnej wykonującej działalność gospodarczą jej rozwiązanie następuje po zakończeniu postępowania upadłościowego, z chwilą wykreślenia z rejestru fundacji rodzinnych. Wniosek o wykreślenie z rejestru fundacji rodzinnych składa syndyk.
2. Fundacja rodzinna nie ulega rozwiązaniu w przypadku, gdy postępowanie upadłościowe zostało zakończone w wyniku zaspokojenia wszystkich wierzycieli w całości albo zatwierdzenia układu albo gdy postępowanie upadłościowe zostało uchylone albo umorzone.
3. O rozwiązaniu fundacji rodzinnej likwidatorzy lub syndyk zawiadamiają właściwy urząd skarbowy, przekazując mu odpis sprawozdania likwidacyjnego, oraz zawiadamiają inne organy i instytucje określone w odrębnych przepisach, przekazując im, w przypadku zgłoszenia takiego żądania, odpis sprawozdania likwidacyjnego.

## Rejestr fundacji rodzinnych

Art. 110.

Fundacja rodzinna podlega wpisowi do rejestru fundacji rodzinnych.

Art. 111.

1. Rejestr fundacji rodzinnych jest jawny.
2. Każdy ma prawo otrzymać poświadczone odpisy, wyciągi, zaświadczenia i informacje z rejestru fundacji rodzinnych.

Art. 112.

Skarb Państwa oraz instytucje państwowe, których zadaniem nie jest prowadzenie działalności gospodarczej, nie ponoszą opłat za poświadczone odpisy, wyciągi, zaświadczenia i informacje z rejestru fundacji rodzinnych.

## Rejestr fundacji rodzinnych

Art. 113.

1. Dla każdej fundacji rodzinnej prowadzi się odrębne akta rejestrowe obejmujące akta postępowań prowadzonych przez sąd rejestrowy.
2. Akta rejestrowe może przeglądać, w obecności pracownika sądu rejestrowego, fundator, członek organu fundacji rodzinnej, beneficjent oraz osoba mająca interes prawny.
3. Fundator, członek organu fundacji rodzinnej, beneficjent oraz osoba mająca interes prawny ma prawo otrzymać poświadczony odpisy, wyciągi, zaświadczenia i informacje z akt rejestrowych.

## **Zgłoszenie fundacji rodzinnej do rejestru**

Art. 114.

1. Fundator zgłasza fundację rodzinną do rejestru fundacji rodzinnych.
2. W przypadku ustanowienia fundacji rodzinnej w testamencie, zgłoszenia fundacji rodzinnej do rejestru fundacji rodzinnych dokonuje zarząd. Zgłoszenie fundacji rodzinnej do rejestru fundacji rodzinnych podpisują wszyscy członkowie zarządu.

## Zgłoszenie fundacji rodzinnej do rejestru

Art. 114.

3. Zgłoszenie fundacji rodzinnej do rejestru fundacji rodzinnych zawiera:

- 1) nazwę fundacji rodzinnej, jej siedzibę i adres;
- 2) wysokość funduszu założycielskiego fundacji rodzinnej;
- 3) imiona i nazwiska, numery PESEL członków zarządu, a w przypadku braku obowiązku posiadania takiego numeru - datę urodzenia, oraz ich adresy do doręczeń, a także sposób reprezentowania fundacji rodzinnej;
- 4) imiona i nazwiska, numery PESEL członków rady nadzorczej, a w przypadku braku obowiązku posiadania takiego numeru - datę urodzenia, oraz ich adresy do doręczeń, jeśli w fundacji rodzinnej ustanawia się radę nadzorczą;

# Zgłoszenie fundacji rodzinnej do rejestru

Art. 114.

5) imiona i nazwiska, numery PESEL beneficjentów będących osobami fizycznymi wchodzącymi w skład zgromadzenia beneficjentów, a w przypadku braku obowiązku posiadania takiego numeru - datę urodzenia, oraz ich adresy do doręczeń, a w przypadku gdy beneficjentem jest podmiot inny niż osoba fizyczna - nazwę lub firmę oraz numer identyfikacyjny REGON, a jeżeli podmiot ten jest zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym - także jego numer w tym rejestrze;

6) imię i nazwisko oraz adres do doręczeń fundatora, jeżeli fundator jest uprawniony do powołania zarządu;

7) czas trwania fundacji rodzinnej, jeżeli jest oznaczony.

4. Do zgłoszenia fundacji rodzinnej do rejestru fundacji rodzinnych dołącza się:

1) akt założycielski fundacji rodzinnej albo protokół otwarcia i ogłoszenia testamentu, w którym ustanowiono fundację rodzinną;

2) statut fundacji rodzinnej;

3) oświadczenie fundatora o wniesieniu mienia na pokrycie funduszu założycielskiego w kwocie określonej w statucie, a w przypadku ustanowienia fundacji rodzinnej w testamencie - oświadczenie członków zarządu, że fundusz założycielski zostanie wniesiony w terminie dwóch lat od dnia wpisania fundacji rodzinnej do rejestru fundacji rodzinnych;

4) dowód ustanowienia organów fundacji rodzinnej, z wyszczególnieniem ich składu osobowego, jeżeli skład organów fundacji rodzinnej nie wynika z jej statutu oraz zgody na pełnienie funkcji członka organu fundacji rodzinnej.

## Zgłoszenie fundacji rodzinnej do rejestru

Art. 115.

Zgłoszenie do rejestru fundacji rodzinnych jest wnioskiem o wpis do tego rejestru.

Art. 116.

1. Sąd rejestrowy bada, czy dołączone do wniosku o wpis do rejestru fundacji rodzinnych dokumenty są zgodne pod względem formy i treści z przepisami prawa.
2. Sąd rejestrowy bada, czy dane wskazane we wniosku o wpis do rejestru fundacji rodzinnych w zakresie imion, nazwisk, numerów PESEL, nazw lub firm, NIP oraz numeru identyfikacyjnego REGON są prawdziwe. W pozostałym zakresie sąd rejestrowy bada, czy zgłoszone dane są zgodne z rzeczywistym stanem, jeżeli ma w tym przypadku uzasadnione wątpliwości.

## Dane w rejestrze fundacji rodzinnych

Art. 117.

1. W rejestrze fundacji rodzinnych dla każdej fundacji rodzinnej wpisuje się:

- 1) numer, pod którym fundacja rodzinna jest wpisana do rejestru fundacji rodzinnych;
- 2) nazwę fundacji rodzinnej;
- 3) siedzibę i adres, a jeżeli fundacja rodzinna posiada jednostkę terenową albo jednostki terenowe - także ich siedziby i adresy;
- 4) NIP albo informację o jego unieważnieniu albo uchyleniu;
- 5) w przypadku gdy fundacja rodzinna je posiada - adres strony internetowej, adres poczty elektronicznej oraz adres do doręczeń elektronicznych, o którym mowa w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 285), wpisany do bazy adresów elektronicznych;
- 6) numer identyfikacyjny REGON;
- 7) wysokość funduszu założycielskiego;

## Dane w rejestrze fundacji rodzinnych

Art. 117.

- 8) dane, o których mowa w art. 118 pkt 1, adresy do doręczeń członków zarządu oraz sposób reprezentacji fundacji rodzinnej;
- 9) dane, o których mowa w art. 118 pkt 1, oraz adresy do doręczeń pełnomocników, którym udzielono pełnomocnictwa ogólnego do reprezentowania fundacji rodzinnej;
- 10) dane, o których mowa w art. 118 pkt 1, oraz adresy do doręczeń członków rady nadzorczej, jeżeli ustanowiono radę nadzorczą;
- 11) dane, o których mowa w art. 118 pkt 1 lub 2, oraz adresy do doręczeń członków zgromadzenia beneficjentów;
- 12) czas trwania fundacji rodzinnej, jeżeli jest oznaczony;
- 13) informacje o statucie oraz wzmiankę o jego zmianie;
- 14) informację o wykonywanej działalności gospodarczej, o ile jest wykonywana;
- 15) wzmiankę o złożeniu rocznego sprawozdania finansowego fundacji rodzinnej z oznaczeniem dnia jego złożenia i roku obrotowego;

## **Dane w rejestrze fundacji rodzinnych**

Art. 117.

- 16) wzmiankę o złożeniu sprawozdania z badania, jeżeli sprawozdanie finansowe podlegało obowiązkowi badania przez firmę audytorską;
- 17) wzmiankę o złożeniu uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego i podziale lub pokryciu wyniku finansowego netto;
- 18) informację o dniu kończącym rok obrotowy;
- 19) wzmiankę o powołaniu i odwołaniu kuratora i dane, o których mowa w art. 118 pkt 1, tego kuratora;
- 20) informacje o otwarciu i zakończeniu likwidacji, ustanowieniu zarządu i zarządu komisarycznego;
- 21) dane, o których mowa w art. 118 pkt 1, likwidatora, zarządcy, zarządcy komisarycznego oraz sposób reprezentacji fundacji rodzinnej w likwidacji;
- 22) informację o rozwiązaniu fundacji rodzinnej;

## Dane w rejestrze fundacji rodzinnych

Art. 117.

23) informacje o otwarciu postępowania restrukturyzacyjnego, o ogłoszeniu upadłości fundacji rodzinnej wykonującej działalność gospodarczą, o ukończeniu tych postępowań lub o uchyleniu układu, dane, o których mowa w art. 118 pkt 1 lub 2, zarządcy przymusowego, syndyka, nadzorcy sądowego, zarządcy, zarządcy zagranicznego oraz osób powołanych w toku postępowania restrukturyzacyjnego albo upadłościowego do reprezentowania dłużnika albo upadłego.

2. Wpisem do rejestru fundacji rodzinnych jest również wykreślenie, zmiana i sprostowanie.

3. Wpis do rejestru fundacji rodzinnych jest dokonywany na wniosek, chyba że przepis szczególny przewiduje wpis z urzędu.

4. Wpisu zmiany nazwy fundacji rodzinnej dotyczącego dodania do nazwy oznaczenia "w upadłości" oraz wpisów danych, o których mowa w ust. 1 pkt 19 i 20, dokonuje się z urzędu.

5. Wpisów danych, o których mowa w ust. 1 pkt 20 i 21, dokonuje się z urzędu, jeżeli likwidatora, zarządcę albo zarządcę komisarycznego wyznaczono albo ustanowiono z urzędu.

6. Postanowienia w przedmiocie wpisów, o których mowa w ust. 4, nie wymagają doręczenia i nie podlegają zaskarżeniu.

## Dane w rejestrze fundacji rodzinnych

Art. 118.

Ilekroć do rejestru fundacji rodzinnych wpisuje się:

- 1) osobę fizyczną - zamieszcza się nazwisko i imiona oraz numer PESEL, a w przypadku gdy osoba, której dane umieszcza się w rejestrze fundacji rodzinnych, nie ma obowiązku posiadania takiego numeru - datę urodzenia;
- 2) inny podmiot niż określony w pkt 1 - zamieszcza się nazwę lub firmę, NIP oraz numer identyfikacyjny REGON, a jeżeli podmiot ten jest zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym - także jego numer w tym rejestrze;
- 3) siedzibę i adres podmiotu - zamieszcza się dane obejmujące: województwo, powiat, gminę, miejscowość, ulicę, numer budynku lub lokalu oraz miejscowość poczty zgodnie z krajowym rejestrem urzędowym podziału terytorialnego kraju.

## Dane w rejestrze fundacji rodzinnych

Art. 119.

1. Wniosek o wpis w rejestrze fundacji rodzinnych składa się na urzędowym formularzu.
2. Minister Sprawiedliwości określi, w drodze rozporządzenia, wzory, sposób i miejsca udostępniania urzędowego formularza, o którym mowa w ust. 1, mając na uwadze wymagania przewidziane dla pism procesowych oraz konieczność zapewnienia bezpieczeństwa i pewności obrotu gospodarczego.

Art. 120.

1. Do wniosku o wpis osób reprezentujących podmiot wpisany do rejestru fundacji rodzinnych, likwidatorów i pełnomocników należy dołączyć oświadczenia tych osób obejmujące zgodę na ich powołanie oraz ich adresy do doręczeń. Wymogu dołączenia oświadczenia obejmującego zgodę nie stosuje się, jeżeli wniosek o wpis jest podpisany przez osobę, która podlega wpisowi albo która udzieliła pełnomocnictwa do złożenia wniosku o wpis, albo której zgoda jest wyrażona w protokole z posiedzenia organu fundacji rodzinnej powołującego daną osobę lub w statucie fundacji rodzinnej. Jeżeli adres do doręczeń osób, o których mowa w zdaniu pierwszym, znajduje się poza obszarem Unii Europejskiej, należy wskazać pełnomocnika do doręczeń w Rzeczypospolitej Polskiej.

## Wniosek o wpis w rejestrze

Art. 120.

2. Zmianę adresu do doręczeń osób, o których mowa w ust. 1, lub danych pełnomocnika do doręczeń w Rzeczypospolitej Polskiej, zgłasza się niezwłocznie sądowi rejestrowemu, załączając oświadczenie, o którym mowa w ust. 1. Zgłoszenia dokonuje fundacja rodzinna albo osoby, o których mowa w ust. 1. Do chwili zgłoszenia zmiany adresu do doręczeń doręczenia dokonuje się na adres zgłoszony do akt rejestrowych. Zgłoszenie zmian nie podlega opłacie sądowej.

3. Zmianę adresu do doręczeń fundatora, o ile jest on uprawniony do powołania zarządu, zgłasza się sądowi rejestrowemu. Zgłoszenie zmian nie podlega opłacie sądowej.

## Charakter i moment dokonania wpisu

Art. 121.

1. Wpis do rejestru fundacji rodzinnych polega na wprowadzeniu do systemu informatycznego danych zawartych w postanowieniu sądu rejestrowego niezwłocznie po jego wydaniu.
2. Wpis do rejestru fundacji rodzinnych jest dokonany z chwilą zamieszczenia danych w tym rejestrze.
3. W sprawach, w których postanowienia sądu rejestrowego są skuteczne lub wykonalne z chwilą uprawomocnienia, wraz z wpisem, o którym mowa w ust. 1, zamieszcza się wzmiankę o jego nieprawomocności.
4. W sprawach, o których mowa w ust. 3, datę uprawomocnienia wpisuje się z urzędu.

## Zgłaszanie zmian

Art. 122.

1. Fundacja rodzinna niezwłocznie zgłasza do sądu rejestrowego dane określone w art. 117 ust. 1 pkt 2-18 i 20-23, a także ich zmiany, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia zdarzenia uzasadniającego dokonanie wpisu, chyba że przepis szczególny stanowi inaczej.
2. Do wniosku dotyczącego zmiany statutu fundacji rodzinnej dołącza się tekst jednolity statutu, z uwzględnieniem wprowadzonych zmian. Do tekstu jednolitego nie stosuje się przepisów o formie czynności prawnej.

## Zgłaszanie zmian

Art. 123.

1. Dane zawarte w rejestrze fundacji rodzinnych nie mogą być z niego usunięte, chyba że ustawa stanowi inaczej.
2. W przypadku gdy w rejestrze fundacji rodzinnych znajduje się wpis zawierający oczywisty błąd lub niezgodność z treścią postanowienia sądu, sąd rejestrowy z urzędu albo na wniosek prostuje wpis. Wniosek o sprostowanie wpisu nie podlega opłacie sądowej.
3. Jeżeli w rejestrze fundacji rodzinnych są zamieszczone dane niedopuszczalne ze względu na obowiązujące przepisy prawa, sąd rejestrowy, po wysłuchaniu zainteresowanych osób na posiedzeniu lub po wezwaniu do złożenia oświadczenia pisemnego, wykreśla je z urzędu.
4. W przypadkach uzasadnionych bezpieczeństwem obrotu sąd rejestrowy może dokonać z urzędu wykreślenia danych niezgodnych z rzeczywistym stanem rzeczy lub wpisu danych odpowiadających rzeczywistemu stanowi rzeczy, jeżeli dokumenty stanowiące podstawę wpisu znajdują się w aktach rejestrowych, a dane te są istotne.

# Domniemanie prawdziwości danych w rejestrze

Art. 124.

1. Domniemywa się, że dane wpisane do rejestru fundacji rodzinnych są prawdziwe.
2. Jeżeli dane fundacji rodzinnej wpisano do rejestru fundacji rodzinnych niezgodnie z wnioskiem o wpis albo bez tego wniosku, fundacja ta nie może zasłaniać się wobec osoby trzeciej działającej w dobrej wierze zarzutem, że dane te nie są prawdziwe, jeżeli nie wystąpiła niezwłocznie z właściwym wnioskiem o wpis.
3. Nikt nie może zasłaniać się nieznajomością treści wpisu w rejestrze fundacji rodzinnych, chyba że mimo zachowania należytej staranności nie mógł wiedzieć o wpisie.
4. Fundacja rodzinna ponosi odpowiedzialność za szkodę wyrządzoną zgłoszeniem do rejestru fundacji rodzinnych nieprawdziwych danych, jeżeli podlegały obowiązkowi wpisu na jej wniosek, a także niezgłoszeniem danych podlegających obowiązkowi wpisu do tego rejestru w ustawowym terminie, chyba że szkoda nastąpiła wskutek siły wyższej albo wyłącznie z winy poszkodowanego lub osoby trzeciej, za którą nie ponosi odpowiedzialności.

# **Obowiązek informowania o zdarzeniach podlegających obowiązkowi wpisu do rejestru**

Art. 125.

Organy administracji publicznej, sądy, dostawcy prowadzący rachunek płatniczy w rozumieniu art. 2 pkt 25 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych, instytucje państwowe, komornicy i notariusze są obowiązani niezwłocznie informować sąd rejestrowy o zdarzeniach, które podlegają obowiązkowi wpisu do rejestru fundacji rodzinnych z urzędu. Jednocześnie wskazują aktualne dane niezbędne do dokonania wpisu w tym rejestrze.

## **Wykreślenie wpisu z rejestru fundacji rodzinnych w następstwie uchylenia postanowienia o dokonaniu wpisu**

Art. 126.

1. W przypadku uchylenia postanowienia sądu rejestrowego zarządzającego dokonanie wpisu, sąd rejestrowy z urzędu zarządza jego wykreślenie z rejestru fundacji rodzinnych.
2. W przypadku zmiany postanowienia sądu rejestrowego zarządzającego dokonanie wpisu, sąd rejestrowy z urzędu zarządza odpowiednią zmianę tego wpisu w rejestrze fundacji rodzinnych.

## **Kara za niewykonanie, utrudnianie lub udaremnianie wykonania obowiązków informacyjnych fundacji rodzinnej wobec KAS**

Art. 128.

1. Kto będąc uprawnionym do prowadzenia spraw fundacji rodzinnej samodzielnie lub łącznie z innymi osobami lub do jej reprezentowania nie wykonuje obowiązku, o którym mowa w art. 84 podlega grzywnie od 240 stawek dziennych.
2. Tej samej karze podlega ten, kto utrudnia albo udaremnia wykonanie obowiązku, o którym mowa w art. 84.
3. Kto będąc uprawnionym do prowadzenia spraw fundacji rodzinnej samodzielnie lub łącznie z innymi osobami lub do jej reprezentowania podaje nieprawdziwe informacje, o których mowa w art. 84 podlega grzywnie od 360 stawek dziennych.

**Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j.  
Dz. U. z 2025 r. poz. 111 z późn. zm.).**

---

## Ordynacja podatkowa

Art. 116a.

§ 1. Za zaległości podatkowe innych osób prawnych niż wymienione w art. 116 i fundacji rodzinnej w organizacji odpowiadają solidarnie całym swoim majątkiem członkowie organów zarządzających tymi podmiotami. Przepis art. 116 stosuje się odpowiednio.

§ 2. Za zaległości podatkowe stowarzyszenia powstałe przed jego wpisem do właściwego rejestru odpowiadają solidarnie osoby działające na rzecz stowarzyszenia do chwili wpisu.

§ 3. Członek zarządu stowarzyszenia zwykłego odpowiada całym swoim majątkiem solidarnie ze stowarzyszeniem i pozostałymi członkami zarządu za zaległości podatkowe stowarzyszenia.

§ 4. W przypadku gdy stowarzyszenie zwykłe nie posiada zarządu, za zaległości podatkowe stowarzyszenia odpowiada całym swoim majątkiem członek stowarzyszenia solidarnie ze stowarzyszeniem i pozostałymi członkami.

§ 5. Do odpowiedzialności podatkowej, o której mowa w § 3 i 4, stosuje się odpowiednio przepisy art. 115 § 2 i 4.

# Ordynacja podatkowa

Art. 117e.

§ 1. Fundacja rodzinna odpowiada całym swoim majątkiem solidarnie z fundatorem za zaległości podatkowe tego fundatora powstałe przed ustanowieniem fundacji rodzinnej.

§ 2. Zakres odpowiedzialności fundacji rodzinnej jest ograniczony do wartości majątku wniesionego przez fundatora do fundacji rodzinnej.

§ 3. Przepisy § 1 i 2 stosuje się odpowiednio do fundacji rodzinnej w organizacji.

**Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 278 z późn. zm.).**

---

# Podatek dochodowy od osób prawnych

## Art. 1.

1. Ustawa reguluje opodatkowanie podatkiem dochodowym dochodów osób prawnych i spółek kapitałowych w organizacji.
2. Przepisy ustawy mają również zastosowanie do jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, z wyjątkiem przedsiębiorstw w spadku i spółek niemających osobowości prawnej, z zastrzeżeniem ust. 1 i 3.
3. Przepisy ustawy mają również zastosowanie do:  
(...)  
3) fundacji rodzinnych w organizacji.

## Art. 4a.

Ileokroć w ustawie jest mowa o:

- 36) fundacji rodzinnej - oznacza to fundację rodzinną albo fundację rodzinną w organizacji w rozumieniu ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej (Dz. U. poz. 326 i 825).

# Podatek dochodowy od osób prawnych

Art. 6.

1. Zwalnia się od podatku:

(...)

25) fundację rodzinną.

6. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 25, nie ma zastosowania do podatku, o którym mowa w art. 24b i art. 24q.

Art. 24b – Podatek od przychodów z budynków - 0,035% podstawy opodatkowania za każdy miesiąc

Art. 24q – Podatek od świadczenia lub mienia przekazanego lub pozostawionego do dyspozycji przez fundację rodzinną

# Podatek dochodowy od osób prawnych

Art. 6.

**7. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 25, nie ma zastosowania do działalności gospodarczej fundacji rodzinnej wykraczającej poza zakres określony w art. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej.**

**8. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 25, nie ma zastosowania do osiągniętych przez fundację rodzinną przychodów z najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, której przedmiotem jest przedsiębiorstwo, zorganizowana część przedsiębiorstwa lub składniki majątku służące prowadzeniu działalności przez beneficjenta, fundatora lub podmiot powiązany w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 z fundacją rodzinną, beneficjentem lub fundatorem, przy czym wielkość udziałów i praw, o których mowa w art. 11a ust. 2 pkt 1, wynosi co najmniej 5%.**

# Podatek dochodowy od osób prawnych

Art. 6.

9. Fundacja rodzinna w organizacji traci prawo do zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 pkt 25, w przypadku gdy nie została zgłoszona do rejestru fundacji rodzinnych w terminie sześciu miesięcy od dnia jej powstania albo postanowienie sądu rejestrowego odmawiające jej zarejestrowania stało się prawomocne, przy czym utrata prawa do zwolnienia następuje od dnia powstania fundacji rodzinnej w organizacji.

10. W przypadku, o którym mowa w ust. 9, fundacja rodzinna w organizacji jest obowiązana do:

- 1) złożenia zeznania, o którym mowa w art. 27 ust. 1, albo takich zeznań obejmujących okres od początku jej powstania oraz
- 2) zapłaty podatku wraz z odsetkami za zwłokę, przy czym odsetki nalicza się od następnego dnia po upływie terminu, o którym mowa w art. 27 ust. 1, do dnia zapłaty podatku włącznie.

# Podatek dochodowy od osób prawnych

Art. 19.

1. Podatek, z zastrzeżeniem art. 21, art. 22, art. 24a, art. 24b, art. 24ca, art. 24d i art. 24f, wynosi:

(...)

2) 9 % podstawy opodatkowania od przychodów (dochodów) innych niż z zysków kapitałowych - w przypadku podatników, u których przychody osiągnięte w roku podatkowym nie przekroczyły wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 2 000 000 euro, z wyjątkiem podatników określonych w pkt 5, przy czym:

a) kwotę 2 000 000 euro przelicza się na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł,

b) jeżeli rok podatkowy podatnika był dłuższy albo krótszy niż 12 miesięcy, kwotę 2 000 000 euro ustala się jako iloczyn  $\frac{1}{12}$  tej kwoty i liczby pełnych miesięcy w tym roku podatkowym, a w przypadku gdy rok podatkowy nie obejmuje pełnego miesiąca kalendarzowego, za pełny miesiąc przyjmuje się okres trwający 30 dni;

(...)

**1b. Przepisu ust. 1 pkt 2 nie stosuje się do podatkowych grup kapitałowych oraz fundacji rodzinnych.**

# Podatek dochodowy od osób prawnych

Art. 24b.

1. Podatek dochodowy od przychodu ze środka trwałego będącego budynkiem, który:

- 1) stanowi własność albo współwłasność podatnika,
- 2) został oddany w całości albo w części do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze,
- 3) jest położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

– zwany dalej "podatkiem od przychodów z budynków", wynosi 0,035% podstawy opodatkowania za każdy miesiąc.

2. Zwalnia się od podatku od przychodów z budynków przychód ze środka trwałego będącego budynkiem mieszkalnym oddanym do używania w ramach realizacji programów rządowych i samorządowych dotyczących budownictwa społecznego, jeżeli zwolnienie to stanowi rekompensatę spełniającą warunki określone w decyzji Komisji z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie stosowania art. 106 ust. 2 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy państwa w formie rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych, przyznawanej przedsiębiorstwom zobowiązanym do wykonywania usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym (Dz. Urz. UE L 7 z 11.01.2012, str. 3).

# Podatek dochodowy od osób prawnych

Art. 24b.

3. Przychód, o którym mowa w ust. 1, stanowi ustalona na pierwszy dzień każdego miesiąca wartość początkowa podlegającego opodatkowaniu środka trwałego wynikająca z prowadzonej ewidencji, a w miesiącu, w którym środek trwały został wprowadzony do ewidencji - wartość początkowa ustalona na dzień wprowadzenia środka trwałego do ewidencji.

4. W miesiącu, w którym dokonano zbycia budynku lub oddania go do używania na podstawie umowy leasingu, o której mowa w art. 17f, przychód z tego budynku ustala się wyłącznie u podatnika, który zbył ten budynek lub oddał go do używania na podstawie umowy leasingu. Zasadę, o której mowa w zdaniu pierwszym, stosuje się odpowiednio w przypadku zbycia udziału we współwłasności budynku.

5. W przypadku gdy budynek stanowi:

- 1) współwłasność podatnika - przy obliczaniu wartości początkowej przyjmuje się wartość wynikającą z ewidencji tego podatnika;
- 2) własność albo współwłasność spółki niebędącej osobą prawną - przy obliczaniu wartości początkowej przypadającej na wspólnika przepis art. 5 ust. 1 stosuje się odpowiednio.

## Podatek dochodowy od osób prawnych

Art. 24b.

6. W przypadku gdy budynek został oddany do używania w części, przychód ustala się proporcjonalnie do udziału powierzchni użytkowej oddanej do używania w całkowitej powierzchni użytkowej tego budynku. Proporcję, o której mowa w zdaniu pierwszym, ustala się na dzień określony w ust. 3.

7. Nie ustala się przychodu, o którym mowa w ust. 1, w przypadku, gdy ustalony na dzień określony w ust. 3, łączny udział oddanej do używania powierzchni użytkowej budynku nie przekracza 5% całkowitej powierzchni użytkowej tego budynku.

8. W przypadku gdy w budynku znajdują się lokale mieszkalne oddane do używania w ramach realizacji programów rządowych i samorządowych dotyczących budownictwa społecznego, o których mowa w ust. 2, przychód pomniejsza się proporcjonalnie do udziału powierzchni użytkowej tych lokali mieszkalnych w całkowitej powierzchni użytkowej tego budynku. Proporcję, o której mowa w zdaniu pierwszym, ustala się na dzień określony w ust. 3.

9. Podstawę opodatkowania stanowi suma przychodów, o których mowa w ust. 1, z poszczególnych budynków, pomniejszona o kwotę 10 000 000 zł.

# Podatek dochodowy od osób prawnych

Art. 24b.

10. W przypadku gdy podatnik posiada udział w kapitale innego podmiotu w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 w zakresie, o którym mowa w art. 11a ust. 2 pkt 1, kwotę, o której mowa w ust. 9, ustala się w takiej proporcji, w jakiej przychód, o którym mowa w ust. 1, pozostaje do ogólnej kwoty takich przychodów podatnika oraz podmiotów z nim powiązanych.

11. Podatnicy są obowiązani za każdy miesiąc obliczać podatek od przychodów z budynków i wpłacać go na rachunek urzędu skarbowego w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który płacony jest podatek. Jeżeli podatnik przed upływem terminu, o którym mowa w zdaniu pierwszym, złoży zeznanie, o którym mowa w art. 27 ust. 1, podatek od przychodów z budynków za ostatni miesiąc roku podatkowego wpłaca nie później niż w terminie złożenia tego zeznania.

12. Kwotę zapłaconego za dany miesiąc podatku od przychodów z budynków podatnicy odliczają od zaliczki na podatek, o której mowa w art. 25. W przypadku gdy podatnicy wpłacają zaliczki kwartalne, odliczeniu podlega podatek od przychodów z budynków zapłacony za miesiące przypadające na dany kwartał.

# Podatek dochodowy od osób prawnych

Art. 24b.

13. Podatnicy mogą nie wpłacać podatku od przychodów z budynków, jeżeli jest on niższy od kwoty zaliczki na podatek, o której mowa w art. 25, za dany miesiąc.

14. Kwotę zapłaconego i nieodliczonego w roku podatkowym podatku od przychodów z budynków odlicza się od podatku obliczonego zgodnie z art. 19 za rok podatkowy. Odliczenia dokonuje się w zeznaniu, o którym mowa w art. 27 ust. 1.

15. Kwota podatku od przychodów z budynków nieodliczona na podstawie ust. 14 podlega zwrotowi na wniosek podatnika bez wydawania decyzji o zwrocie podatku, jeżeli wniosek nie budzi wątpliwości.

16. Jeżeli organ podatkowy określi zobowiązanie podatkowe lub stratę w innej wysokości niż wynikająca z zeznania podatkowego, podatnikowi przysługuje prawo do zwrotu w wysokości:

1) różnicy pomiędzy kwotą zapłaconego i nieodliczonego podatku od przychodów z budynków a kwotą podatku określoną przez organ podatkowy zgodnie z art. 19 - w przypadku określenia przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego, albo

2) zapłaconego i nieodliczonego podatku od przychodów z budynków - w przypadku określenia przez organ podatkowy straty.

## Podatek dochodowy od osób prawnych

Art. 24b.

17. W przypadku gdy budynek został oddany do używania na podstawie umowy leasingu w rozumieniu art. 17a pkt 1, przepisy ust. 1-16 stosuje się wyłącznie do podmiotu dokonującego odpisów amortyzacyjnych zgodnie z art. 16a-16m.

18. Przepisy ust. 1-17 stosuje się również w przypadku, gdy podatnik bez uzasadnionych przyczyn ekonomicznych przeniesie w całości albo w części własność albo współwłasność budynku albo odda do używania budynek na podstawie umowy leasingu w rozumieniu art. 17f, w celu uniknięcia podatku od przychodów z budynków. W takim przypadku u podmiotu, na który zostały przeniesione własność albo współwłasność budynku albo jego części, albo podmiotu, który przyjął do używania budynek na podstawie tej umowy, nie ustala się przychodu, o którym mowa w ust. 1, w zakresie dotyczącym tego budynku albo jego części.

**19. Przepisy ust. 1-14 stosuje się odpowiednio do fundacji rodzinnej.**

# Podatek dochodowy od osób prawnych

Art. 24q.

1. Podatek dochodowy od przekazanego lub postawionego do dyspozycji przez fundację rodzinną bezpośrednio lub pośrednio:

1) świadczenia, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej,

2) mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej,

3) świadczenia w postaci ukrytych zysków

- wynosi 15% podstawy opodatkowania.

# Podatek dochodowy od osób prawnych

Art. 24q.

1a. Przez świadczenia w postaci ukrytych zysków, o których mowa w ust. 1 pkt 3, rozumie się:

- 1) odsetki, prowizje, wynagrodzenia i inne opłaty od jakiegokolwiek rodzaju pożyczki udzielonej fundacji rodzinnej przez beneficjenta, fundatora lub podmiot powiązany z beneficjentem, fundatorem lub fundacją rodzinną;
- 2) darowizny lub inne nieodpłatne lub częściowo odpłatne świadczenia, inne niż świadczenia, o których mowa w art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej, przekazane, bezpośrednio lub pośrednio, na rzecz beneficjenta, fundatora, podmiotu powiązanego z beneficjentem, fundatorem lub fundacją rodzinną;

# Podatek dochodowy od osób prawnych

Art. 24q.

3) świadczenia na rzecz beneficjenta, fundatora lub podmiotu powiązanego z beneficjentem, fundatorem lub fundacją rodzinną z tytułu:

a) usług doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze,

b) wszelkiego rodzaju opłat i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z praw lub wartości, o których mowa w art. 16b ust. 1 pkt 4-7;

4) różnicę między wartością rynkową transakcji określoną zgodnie z art. 11c a ustaloną ceną tej transakcji - w przypadku innych niż określone w pkt 3 transakcji między fundacją rodzinną a beneficjentem, fundatorem, podmiotem powiązanym z beneficjentem, fundatorem lub fundacją rodzinną;

5) pożyczkę udzieloną przez fundację rodzinną beneficjentowi w tej części, która podlegała zwrotowi w danym roku podatkowym i nie została zwrócona do dnia upływu terminu złożenia deklaracji, o której mowa w art. 24s ust. 1, za ten rok podatkowy;

6) pożyczkę udzieloną przez fundację rodzinną beneficjentowi na okres co najmniej 10 lat albo na okres krótszy niż 10 lat, jeżeli ostateczny termin obowiązywania umowy wyniósł co najmniej 10 lat.

# Podatek dochodowy od osób prawnych

Art. 24q.

2. Podstawę opodatkowania stanowi przychód odpowiadający wartości świadczenia lub mienia, o których mowa w ust. 1.

3. W przypadku rozwiązania fundacji rodzinnej przychód odpowiadający wartości mienia, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, pomniejsza się o wartość podatkową mienia wniesionego przez fundatora lub fundatorów.

4. Przez wartość podatkową mienia, o której mowa w ust. 3, rozumie się wartość niezaliczoną uprzednio w jakiegokolwiek formie do kosztów uzyskania przychodów, jaka zostałaby przyjęta przez fundatora za taki koszt, gdyby składnik ten został przez niego odpłatnie zbyty bezpośrednio przed wniesieniem go do fundacji rodzinnej, nie wyższą od wartości rynkowej tego mienia.

5. W przypadku gdy przedmiotem świadczenia lub mieniem, o których mowa w ust. 1, są rzeczy lub prawa lub inne świadczenia w naturze, w tym rzeczy i prawa przekazane lub postawione do dyspozycji nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie, a także inne nieodpłatne lub częściowo odpłatne świadczenia, ich wartość ustala się stosując przepisy art. 12 ust. 5-6a.

## Podatek dochodowy od osób prawnych

Art. 24q.

6. Podatek, o którym mowa w ust. 1, podlega wpłacie na rachunek urzędu skarbowego w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym świadczenie lub mienie, o których mowa w ust. 1, zostały przekazane lub postawione do dyspozycji.

7. Przez podmiot powiązany, o którym mowa w ust. 1a pkt 1-4, rozumie się podmiot powiązany w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, przy czym, z wyjątkiem ust. 1a pkt 4, wielkość udziałów i praw, o których mowa w art. 11a ust. 2 pkt 1, wynosi co najmniej 5%.

8. W przypadku określonym w art. 6 ust. 8 podatek, o którym mowa w ust. 1, może być pomniejszony o kwotę zapłaconego przez fundację rodzinną podatku obliczonego zgodnie z art. 19 w wysokości nie większej niż kwota należnego podatku, o którym mowa w ust. 1.

9. Pomniejszenia, o którym mowa w ust. 8, dokonuje się, jeżeli zobowiązanie z tytułu podatku obliczonego zgodnie z art. 19 nie uległo przedawnieniu.

# Podatek dochodowy od osób prawnych

Art. 24r.

**1. W zakresie w jakim fundacja rodzinna prowadzi działalność gospodarczą wykraczającą poza zakres określony w art. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej stawka podatku, o którym mowa w art. 19, wynosi 25% podstawy opodatkowania.**

2. Do fundacji rodzinnej, o której mowa w ust. 1, przepis art. 15 ust. 2 stosuje się odpowiednio.

3. Do fundacji rodzinnej, o której mowa w ust. 1, nie stosuje się zwolnień i odliczeń określonych w art. 17-18f.

# Podatek dochodowy od osób prawnych

Art. 24s.

1. Fundacja rodzinna jest obowiązana złożyć do urzędu skarbowego deklarację, według ustalonego wzoru, o wysokości dochodu (przychodu) osiągniętego w roku podatkowym - w terminie do końca trzeciego miesiąca roku następnego.
2. Deklarację, o której mowa w ust. 1, składa się za pomocą środków komunikacji elektronicznej zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej.

# Podatek dochodowy od osób prawnych

## Wyrok WSA w Poznaniu z 22.02.2024 r., I SA/Po 895/23

„Stanowisko, że wirtualnych walut nie można uznać za prawa o podobnych charakterze do papierów wartościowych i instrumentów pochodnych jest prawidłowe. Przepis art. 5 u.f.r. stanowi katalog zamknięty, do którego odnosi się art. 6 ust. 7 u.p.d.o.p. Przepis ten stanowi, jaką działalność gospodarczą może wykonywać fundacja rodzinna. Nie wymienia w żadnym punkcie obrotu walutą wirtualną. Przepis art. 7b ust. 1 pkt 6 u.p.d.o.p. wymienia pod lit. b przychody z papierów wartościowych i pochodnych instrumentów finansowych, a pod lit. f przychody z wymiany waluty wirtualnej na środek płatniczy, towar, usługę lub prawo majątkowe inne niż waluta wirtualna lub regulowania innych zobowiązań walutą wirtualną jako przychody z zysków kapitałowych. Błędny jest jednak wniosek, że umieszczając przychody uzyskane ze zbycia walut wirtualnych w tym samym punkcie art. 7b ust. 1 ww. ustawy co przychody z papierów wartościowych i pochodnych instrumentów finansowych, ustawodawca potraktował waluty wirtualne jako prawa o podobnym charakterze do papierów wartościowych oraz pochodnych instrumentów finansowych. Należy wskazać, że w tym samym punkcie 6 wymienia się również przychody: z autorskich lub pokrewnych praw majątkowych, licencji, praw własności przemysłowej, z tytułu uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych, z najmu, dzierżawy. Co przeczy argumentacji skarżącego.”

## **Podatek dochodowy od osób prawnych**

### **Wyrok WSA w Gdańsku z 19.06.2024 r., I SA/Gd 219/24**

„Wynajmowanie przez fundację apartamentów na zasadach najmu krótkoterminowego stanowi działalność dozwoloną, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 u.f.r. i w konsekwencji nie podlega opodatkowaniu 25% stawką podatku, o której mowa w art. 24r u.p.d.o.p.”

### **Wyrok WSA w Poznaniu z 27.06.2024 r., I SA/Po 27/24**

„Nie ma żadnych przeszkód, aby fundacja (jako wspólnik spółki cywilnej) mogła uzyskiwać dochody z dzierżawy nieruchomości, a zatem prowadzić działalność w zakresie wskazanym w art. 5 ust. 1 pkt 2 u.f.r. Stwierdzenie braku zastosowania art. 5 ust. 1 pkt 3 u.f.r. nie wyklucza zastosowania art. 5 ust. 1 pkt 2 u.f.r.”

# Podatek dochodowy od osób prawnych

## **Wyrok WSA w Gdańsku z 2.09.2025 r., I SA/Gd 425/25**

„Różnica przewidywanego terminu najmu nie stanowi istotnej przesłanki uzasadniającej wykluczenie najmu krótkoterminowego z katalogu dozwolonej działalności prowadzonej przez fundację rodzinną zwolnionej z podatku dochodowego od osób prawnych.”

## **Wyrok WSA w Gliwicach z 4.12.2025 r., I SA/GI 790/25**

„Fundacja rodzinna, co do zasady korzystająca ze zwolnienia przedmiotowego od podatku dochodowego od osób prawnych, traci prawo do tego zwolnienia w zakresie transakcji wykraczających poza zakres określony w art. 5 ust. 1 pkt 1 u.f.r. W konsekwencji dokonując zbycia mienia w ramach wykonywanej działalności gospodarczej fundacja rodzinna również korzysta ze zwolnienia od podatku, o ile mienie to nie zostało nabyte wyłącznie w celu dalszego zbycia.”

# Podatek dochodowy od osób prawnych

## **Wyrok WSA w Krakowie z 18.10.2024 r., I SA/Kr 646/24**

„W ramach mechanizmu pomniejszenia przychodu o "wartość podatkową mienia" wniesionego przez fundatora (art. 24q ust. 3 u.p.d.o.p.), do wartości tej należy zaliczyć także wartość środków pieniężnych w walucie polskiej przekazanych fundacji rodzinnej przez fundatora, jako jeden ze składników mienia fundacji.

(...)

Niedopuszczalna jest taka wykładnia ww. przepisów u.p.d.o.p., która z jednej strony nakazuje opodatkować wartość przekazanego mienia - przyjmując, że wartością tego mienia będą środki pieniężne, a z drugiej strony uniemożliwiająca pomniejszenie tego przychodu o wartość środków pieniężnych uprzednio przekazanych, mimo oczywistego brzmienia przepisu dotyczącego przekazania świadczenia w związku z rozwiązaniem fundacji. Mienie, które ma wypłacić fundacja zgodnie z przedstawionym opisem zdarzenia przyszłego nie powinno więc podlegać opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych w związku z rozwiązaniem fundacji tak długo, jak stanowi jedynie zwrot równowartości aktywów przekazanych przez beneficjenta (fundatora) do fundacji rodzinnej.”

## Podatek dochodowy od osób prawnych

**Pismo z dnia 5.05.2025 r., wydane przez: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0111-KDIB1-2.4010.163.2025.1.BD**

„W związku z powyższym, należy zgodzić się z Państwa stanowiskiem, iż planowana darowizna niezabudowanych nieruchomości gruntowych, której dokona Małżonka Fundatora na rzecz Fundacji będzie korzystać ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 25 Ustawy o CIT, a w związku z tym Fundacja jako podmiot obdarowany nie będzie zobowiązana rozpoznać przychodu podatkowego dla celów podatku dochodowego od osób prawnych w związku z otrzymaniem darowizny nieruchomości gruntowych.

(...)

W związku z powyższym, zbycie nieruchomości gruntowych przez Fundację będzie objęte 25% stawką podatku na podstawie art. 24r. ust. 1 Ustawy o CIT, bowiem działania takie nie mieszczą się w dozwolonym dla fundacji rodzinnej zakresie. Fundacja Rodzinna w odniesieniu do transakcji zbycia tych nieruchomości nie będzie zwolniona z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 25 Ustawy o CIT."

## Podatek dochodowy od osób prawnych

**Pismo z dnia 2.02.2026 r., wydane przez: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0111-KDIB1-2.4010.654.2025.1.END**

„W konsekwencji, dochód ze zbycia kryptowalut na zasadach opisanych w Pana wniosku będzie opodatkowany zgodnie z art. 24r. ust. 1 ustawy o CIT sankcyjną stawką 25%. Wskazać należy, że art. 5 ust. 1 ustawy o fundacji rodzinnej, jako bezpośrednio wpływający na normę art. 6 ust. 1 pkt 25 (w zw. z art. 6 ust. 7) ustawy o CIT, która dotyczy zwolnienia podatkowego musi być interpretowany ściśle (literalnie), podobnie jak wszystkie przepisy o takim charakterze. Gdyby ustawodawca dopuszczał możliwość uwzględnienia w ramach dozwolonej dla fundacji działalności gospodarczej sprzedaży walut wirtualnych, byłoby to wyraźnie stwierdzone w ustawie. Zatem Pana stanowisko wskazujące, że sprzedaż przez Fundację Rodzinną kryptowalut będzie zwolniona z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych jest nieprawidłowe.”

## Podatek dochodowy od osób prawnych

**Pismo z dnia 4.08.2023 r., wydane przez: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0114-KDIP2-1.4010.312.2023.1.KS**

„Mając powyższe na uwadze, waluta wirtualna nie stanowi zagranicznego środka płatniczego, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o fundacji rodzinnej. Bez znaczenia pozostaje zatem analiza spełnienia warunku wynikającego z powołanego przepisu, dotyczącego dokonywania płatności związanych z działalnością fundacji rodzinnej. Mając na uwadze powyższe, nieprawidłowe jest Pana stanowisko zgodnie z którym fundacja rodzinna będzie mogła korzystać z preferencji podatkowej - zwolnienia podmiotowego w podatku dochodowym od osób prawnych i reinwestować (kupować/sprzedawać waluty wirtualne (kryptowaluty) za pieniądź fiducjarny np. PLN, USD, EUR) bez podatku aż do momentu wypłaty na rzecz beneficjenta.”

## Podatek dochodowy od osób prawnych

**Pismo z dnia 31.10.2023 r., wydane przez: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0111-KDIB2-1.4010.363.2023.1.DD**

„Zatem mając na uwadze powyższe okoliczności należy stwierdzić, że spółka cywilna nie jest podmiotem o podobnym charakterze do spółek handlowych. Również spółka cywilna w żadnym zakresie nie jest podobna do funduszy inwestycyjnych czy też spółdzielni. W konsekwencji nie można zgodzić się z Pana stanowiskiem, bowiem Spółka cywilna nie jest podmiotem o podobnym charakterze do spółki prawa handlowego. Tym samym, przystąpienie przez Fundację do Spółki cywilnej wykracza poza zakres określony w art. 5 ufr. Mając na uwadze powyższe wskazać należy, że dochód uzyskany przez Fundację rodzinną z tytułu dzierżawy nieruchomości przez Spółkę cywilną, przypadający na Fundację jako wspólnika Spółki cywilnej nie będzie korzystał ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych. Dochód ten winien być objęty sankcyjnym 25% podatkiem dochodowym, na podstawie art. 24 r.u.p.d.o.p. Zgodnie bowiem z powołanym powyżej art. 24r. ust. 1 u.p.d.o.p., w zakresie w jakim fundacja rodzinna prowadzi działalność gospodarczą wykraczającą poza zakres określony w art. 5 ufr stawka podatku, o którym mowa w art. 19, wynosi 25% podstawy opodatkowania.”

## Podatek dochodowy od osób prawnych

**Pismo z dnia 7.12.2023 r., wydane przez: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0111-KDIB1-2.4010.506.2023.2.AW**

„Zatem w świetle wskazanej wyżej regulacji dotyczącej dozwolonej działalności fundacji rodzinnej (art. 5 ust. 1 pkt 3 ufr), istotne znaczenie ma nie tylko podobieństwo podmiotów pod względem ich struktury i prawnych podstaw funkcjonowania, ale także podobieństwo w kwestiach podatkowych. Ponadto wskazać należy, że ustawodawca w art. 5 ust. 1 pkt 3 nie użył ogólnego sformułowania "spółka", którym mogłaby zostać objęta ewentualnie także spółka transparentna podatkowo, ale użył bardziej szczegółowego określenia "spółka handlowa", dokonując tym samym zawężenia, co do kręgu podmiotów objętych tym przepisem. Powyższe okoliczności pozwalają na stwierdzenie, że w świetle art. 5 ust. 1 pkt 3 ufr, spółka transparentna podatkowo nie może być uznana za podmiot o podobnym charakterze do spółek handlowych, w tym również funduszy inwestycyjnych czy też spółdzielni, o których mowa w tym przepisie. W konsekwencji przychody Fundacji z tytułu udziału w transparentnej podatkowo spółce typu SCSp z siedzibą w Luksemburgu nie będą podlegały zwolnieniu z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.”

# Podatek dochodowy od osób prawnych

**Pismo z dnia 12.04.2024 r., wydane przez: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0114-KDIP2-1.4010.38.2024.1.KW**

„Mając powyższe na uwadze, dochody z tytułu uczestnictwa fundacji rodzinnej w luksemburskich alternatywnych funduszach inwestycyjnych, o których mowa we wniosku, będących odpowiednikiem funduszy określonych w polskich przepisach prawnych, mogą korzystać ze zwolnienia, o którym mowa w art. 6 ust. 1 pkt 25 ustawy CIT. W tym przypadku uzyskiwane dochody mieszczą się w zakresie dozwolonej działalności fundacji rodzinnej określonej w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o fundacji rodzinnej jako pochodzące z przystępowania (uczestnictwa) w funduszach inwestycyjnych mających swoją siedzibę za granicą. Odwołanie w ww. art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o fundacji rodzinnej do funduszy inwestycyjnych mających swoją siedzibę w kraju albo za granicą, powinno być odnoszone także do alternatywnych funduszy inwestycyjnych, skoro zgodnie z unijnymi regulacjami przepisy dotyczące tego rodzaju funduszy zostały zaimplementowane do krajowych przepisów w ramach UE i stanowią podstawę prawną ich działania w krajach członkowskich UE. Ponadto, treść art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o fundacji rodzinnej w zakresie w jakim literalnie odwołuje się do funduszy inwestycyjnych nie ogranicza zakresu tego odwołania do konkretnych rodzajów funduszy inwestycyjnych. W konsekwencji przychody Fundacji z tytułu udziału w ww. Funduszach luksemburskich będą podlegały zwolnieniu z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.”

## Podatek dochodowy od osób prawnych

**Pismo z dnia 3.09.2024 r., wydane przez: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0111-KDIB1-1.4010.306.2024.3.MF**

„Zatem zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 25 w zw. z art. 6 ust. 7 ustawy o CIT dochody Fundacji z działalności polegającej na:

oddaniu do używania Lokalu 1 na rzecz Dewelopera 1 na podstawie umowy dzierżawy (pytanie 1),

oddaniu do używania Lokalu 2 na rzecz Dewelopera 2 na podstawie umowy najmu (pytanie 2),

oddaniu innych (niż Lokal 1 oraz Lokal 2) nieruchomości Fundacji na podstawie umowy najmu bądź dzierżawy (pytanie 3)

będą podlegały zwolnieniu z podatku dochodowego od osób prawnych.”

## **Podatek dochodowy od osób prawnych**

**Pismo z dnia 19.11.2025 r., wydane przez: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0111-KDIB1-2.4010.507.2025.2.END**

„Stwierdzić zatem należy, że przychód Fundacji Rodzinnej powstały w związku ze spłatą wierzytelności nie podlega zwolnieniu od podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 25 w zw. z art. 6 ust. 7 ustawy o CIT.”

## Podatek dochodowy od osób prawnych

**Pismo z dnia 11.08.2023 r., wydane przez: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0111-KDIB1-2.4010.258.2023.1.EJ**

„Z wniosku wynika, że czynsz ten zostanie ustalony na warunkach rynkowych na podstawie zawartej między wnioskodawcą a fundacją umowy najmu nieruchomości. W zamian za zapłatę czynszu w wysokości wynikającej z umowy, fundacja rodzinna uzyska możliwość korzystania z części nieruchomości należącej do Wnioskodawcy. Podstawą do wypłaty czynszu będzie więc umowa najmu, a nie statut fundacji czy też lista beneficjentów. Wnioskodawca otrzyma środki w postaci czynszu, ponieważ zawarł z fundacją umowę najmu, a nie ze względu na to, że jest beneficjentem fundacji. Nie można wobec tego uznać, że czynsz najmu stanowi w tym przypadku świadczenie w postaci środków pieniężnych przeniesionych na beneficjenta zgodnie ze statutem fundacji i listą beneficjentów. Biorąc powyższe pod uwagę, należy zgodzić się z Pana stanowiskiem, zgodnie z którym czynsz najmu płacony przez Fundację nie będzie stanowił dla niej przychodu odpowiadającego wartości świadczenia w rozumieniu art. 2 ust. 2 ufr i tym samym nie będzie opodatkowany na podstawie art. 24q ust. 1 pkt 1 u.p.d.o.p.

(...)

Mając na uwadze opis zdarzenia przyszłego i powołane powyżej przepisy stwierdzić należy, że czynsz płacony przez Fundację na rzecz Fundatora nie mieści się w katalogu zdarzeń o którym mowa w art. 24q ust. 1a u.p.d.o.p. Katalog ten jest zamknięty i nie obejmuje czynszu płaconego w związku z zawartą na warunkach rynkowych umową najmu nieruchomości. Zatem, czynsz najmu płacony przez Fundację nie będzie dla niej stanowił świadczenia w postaci ukrytych zysków w rozumieniu art. 24q ust. 1 pkt 3 w zw. z ust. 1a u.p.d.o.p. i tym samym nie będzie tym samym opodatkowany na podstawie art. 24q ust. 1 pkt 3 u.p.d.o.p.”

## **Podatek dochodowy od osób prawnych**

**Pismo z dnia 24.08.2023 r., wydane przez: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0111-KDIB1-2.4010.173.2023.1.DP**

„Mając na uwadze treść art. 24q ust. 4 u.p.d.o.p. wskazać należy, że ustawodawca objął tym rozwiązaniem tylko takie składniki mienia, które w przypadku ich odpłatnego zbycia mogłyby zostać przez fundatora zaliczone do kosztów uzyskania przychodów. Przykładem takich składników są rzeczy lub prawa. Natomiast w odniesieniu do środków pieniężnych, zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów nie byłoby możliwe. Przenosząc powyższe na grunt Pana sprawy należy stwierdzić, że Fundacja nie będzie miała możliwości pomniejszenia wartości przychodu fundacji rodzinnej, ustalanego w związku z jej rozwiązaniem, o wartość podatkową mienia wniesionego do niej w formie środków pieniężnych w walucie polskiej.”

# Podatek dochodowy od osób prawnych

**Pismo z dnia 27.11.2023 r., wydane przez: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0114-KDIP2-1.4010.482.2023.4.KS**

„W przypadku wykorzystywania przez członków zarządu samochodu dla potrzeb działalności gospodarczej fundacji, określonej w art. 5 ufr oraz innych celów statutowych, niestanowiących świadczeń o których mowa w art. 24q ust. 1 u.p.d.o.p., członkowie zarządu nie otrzymują od fundacji rodzinnego żadnego "świadczenia", ponieważ prawo korzystania przez nich z samochodu ograniczone jest wyłącznie do działalności gospodarczej fundacji określonej w art. 5 ufr, lub innych celów w zakresie której to fundacja rodzinna jest zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych. Stanowi o tym art. 6 ust. 1 pkt 25 w zw. z art. 6 ust. 7 u.p.d.o.p. W analizowanym przypadku, nie można więc mówić o jakiegokolwiek korzyści członków zarządu, będących jednocześnie beneficjentami fundacji, uzyskanej przez nich zarówno w sposób bezpośredni, jak i pośredni. W konsekwencji, prawidłowe jest Pana stanowisko zgodnie z którym w przypadku korzystania z samochodu przez beneficjenta lub fundatora, jako członków zarządu fundacji rodzinnej, wyłącznie dla celów dozwolonej przez art. 5 ufr działalności gospodarczej fundacji, nie będzie miało miejsca dokonywanie świadczeń dla beneficjentów, o których mowa w art. 24q ust. 1 pkt 1 u.p.d.o.p., ani świadczeń w postaci ukrytych zysków, wskazanych w art. 24q ust. 1 pkt 3 ww. ustawy - podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych po stronie fundacji rodzinnej. Prawo użytkowania samochodu osobowego do realizacji wyłącznie ww. celów statutowych nie jest zatem opodatkowane podatkiem dochodowym od osób prawnych, w szczególności na podstawie art. 24q ust. 1 pkt 1 i 3 u.p.d.o.p.”

## Podatek dochodowy od osób prawnych

**Pismo z dnia 7.12.2023 r., wydane przez: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0111-KDIB2-1.4010.421.2023.2.DD**

„Z wniosku wynika, że Wynagrodzenie to zostanie ustalone na warunkach rynkowych na podstawie zawartego między Panem a fundacją kontraktu menadżerskiego. W zamian za zapłatę Wynagrodzenia w wysokości wynikającej z kontraktu menadżerskiego, będzie Pan zarządzał oraz kontrolował Fundację i jej majątek oraz jej działalność gospodarczą. Podstawą do wypłaty Wynagrodzenia za zarządzanie i kontrolę będzie więc kontrakt menadżerskie, a nie statut fundacji czy też lista beneficjentów. Otrzyma Pan środki w postaci Wynagrodzenia, ponieważ zawrze Pan z Fundacją kontrakt menadżerski, a nie ze względu na to, że będzie Pan beneficjentem Fundacji. Nie można wobec tego uznać, że Wynagrodzenie za zarządzanie i kontrolę będzie stanowiło w tym przypadku świadczenie w postaci środków pieniężnych przeniesionych na beneficjenta zgodnie ze statutem fundacji i listą beneficjentów. Biorąc powyższe pod uwagę, należy zgodzić się z Pana stanowiskiem, zgodnie z którym wypłacając członkowi zarządu Wynagrodzenie za zarządzanie i kontrolę Fundacja nie będzie zobowiązana do zapłaty podatku od świadczenia, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ufr, na podstawie art. 24q ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT.”

**Pismo z dnia 15.11.2024 r., wydane przez: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0111-KDIB1-2.4010.491.2024.1.AK**

„W ocenie organu skrócenie okresu obowiązywania umowy pożyczki na skutek wcześniejszej jej spłaty przez beneficjenta, nie wpłynie na obowiązek wykazania przez fundację rodzinną ukrytego zysku. Zauważyć należy, że art. 24q ust. 1a pkt 6 ustawy o CIT nie odnosi się do faktycznego okresu obowiązywania umowy pożyczki. Mowa bowiem o długości okresu, na który fundacja rodzinna udzielając pożyczki beneficjentowi zapłaci podatek z tytułu ukrytego zysku. Zawierając umowę pożyczki strony ustalają warunki na jakich jest udzielana, w tym długość okresu jej obowiązywania. W analizowanej sprawie okres ten zostanie również ustalony i będzie wynosił co najmniej 10 lat. Oznacza to, że pożyczka zostanie udzielona na taki a nie inny okres czasu, którego skrócenie chociażby z tytułu wcześniejszej spłaty pożyczki pozostaje bez znaczenia wobec treści art. 24q ust. 1a pkt 6 ustawy o CIT. Przy czym zauważyć należy, że planowane w niniejszej sprawie skrócenie okresu obowiązywania umowy pożyczki jest zdarzeniem hipotetycznym i niepewnym co do samego zaistnienia. Sam Wnioskodawca w opisie sprawy wskazuje, że "możliwe jest, że beneficjent będący pożyczkobiorcą zdecyduje się na szybszą spłatę pożyczki". Co istotne, takie stwierdzenie może sugerować, że skrócenie okresu pożyczki jest wyłącznie decyzją pożyczkobiorcy, tj. beneficjenta, nie wynika natomiast z warunków zawartej na okres co najmniej 10 lat umowy pożyczki. Nie można zatem zgodzić się z Panią, że wskazana pożyczka nie będzie wypełniała dyspozycji art. 24q ust. 1a pkt 6 ustawy o CIT bowiem ostateczny termin obowiązywania umowy pożyczki wyniesie mniej niż 10 lat na skutek wcześniejszej spłaty. W świetle powyższego po stronie fundacji rodzinnej powstanie obowiązek podatkowy w postaci opodatkowania takiej pożyczki 15% stawką podatku.”

## Podatek dochodowy od osób prawnych

**Pismo z dnia 17.09.2025 r., wydane przez: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0111-KDIB1-2.4010.305.2025.5.ANK**

„Z opisu sprawy wynika, że działając w roli fundatora, Wnioskodawca planuje nieodpłatnie wnieść do Fundacji mienie, m.in. w postaci Nieruchomości nr 1, będzie to nieruchomość gruntowa zabudowana (...), która jest zamieszkiwana (obecnie mieszka w niej Wnioskodawca). Po wniesieniu do Fundacji Nieruchomości nr 1 będą z niej nieodpłatnie korzystali Beneficjenci, tj. osoby pozostające z Wnioskodawcą w stosunku, o którym mowa w art. 4a ust. 1 ustawy o podatku od spadków i darowizn. Nieruchomość nr 1 udostępniona Beneficjentom nie będzie wykorzystywana do prowadzenia działalności przez, beneficjentów, fundatora lub podmiot powiązany z Fundacją, beneficjentami lub fundatorem. Mając zatem na uwadze powołane przepisy i okoliczności wynikające z opisu zdarzenia przyszłego wskazać należy, że nieodpłatne udostępnienie (zgodnie ze statusem fundacji i listą beneficjentów), na rzecz Beneficjentów fundacji Nieruchomości nr 1, która w dalszym ciągu będzie wykorzystywana w celach mieszkalnych, należy rozpatrywać jako świadczenie na rzecz beneficjenta, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy o fundacji rodzinnej. Świadczenie to na podstawie art. 24q ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT, będzie podlegało opodatkowaniu przez Fundację stawką 15%.”

**Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 163 z późn. zm.).**

---

# Podatek dochodowy od osób fizycznych

Art. 5a.

Ilekroć w ustawie jest mowa o:

50) fundacji rodzinnej - oznacza to fundację rodzinną oraz fundację rodzinną w organizacji, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej (Dz. U. poz. 326 i 825);

# Podatek dochodowy od osób fizycznych

Art. 10.

1. Źródłami przychodów są

(...)

9) inne źródła.

---

# Podatek dochodowy od osób fizycznych

Art. 20.

(...)

1g. Za przychody z innych źródeł, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 9, uważa się również przychody z tytułu otrzymania lub postawienia do dyspozycji świadczenia, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej, oraz mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej. Jeżeli przedmiotem tego świadczenia lub tym mieniem nie są pieniądze lub wartości pieniężne, przychód powstaje w ostatnim dniu miesiąca, w którym podatnik otrzymał takie świadczenie lub mienie, a w przypadku świadczenia lub mienia przysługującego za okres dłuższy niż miesiąc, przychód powstaje w ostatnim dniu każdego miesiąca, za który takie świadczenie lub mienie przysługuje.

# Podatek dochodowy od osób fizycznych

Art. 21.

1. Wolne od podatku dochodowego są:

(...)

**157) przychody, o których mowa w art. 20 ust. 1g:**

**a) fundatora albo osoby będącej w stosunku do fundatora osobą, o której mowa w art. 4a ust. 1 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2024 r. poz. 1837), uprawnionych do otrzymania mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej,**

**b) beneficjenta fundacji rodzinnej z tytułu świadczenia, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej, jeżeli beneficjentem jest fundator albo osoba będąca w stosunku do fundatora osobą, o której mowa w art. 4a ust. 1 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn**

**- z zastrzeżeniem ust. 49;**

# Podatek dochodowy od osób fizycznych

Osobami wskazanymi w art. 4a ust. 1 u.p.s.d., tzw. grupa 0, są:

- 1) małżonek,
- 2) zstępni – dzieci, wnuki, prawnuki itd.,
- 3) wstępni – rodzice, dziadkowie, pradziadkowie itd.,
- 4) pasierbowie,
- 5) rodzeństwo,
- 6) ojczym,
- 7) macocha.

# Podatek dochodowy od osób fizycznych

Art. 21.

**49. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 157, stosuje się do części przychodów:**

**1) fundatora albo osoby będącej w stosunku do fundatora osobą, o której mowa w art. 4a ust. 1 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn, uprawnionych do otrzymania mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej,**

**2) beneficjenta będącego fundatorem albo osobą będącą w stosunku do fundatora osobą, o której mowa w art. 4a ust. 1 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn**

**- odpowiadającej proporcji, o której mowa w art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej, według stanu na dzień uzyskania przychodu.**

**50. Zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 pkt 127, nie stosuje się do świadczenia, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej.**

# Podatek dochodowy od osób fizycznych

Art. 30.

1. Od dochodów (przychodów) pobiera się zryczałtowany podatek dochodowy:

17) z tytułu uzyskania przychodów, o których mowa w art. 20 ust. 1g - w wysokości:

**a) 10% przychodów uzyskanych przez osobę będącą w stosunku do fundatora osobą zaliczoną do I lub II grupy podatkowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn, w części odpowiadającej proporcji, o której mowa w art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej, według stanu na dzień uzyskania przychodu,**

**b) 15% przychodów - w zakresie przychodów, które nie podlegają opodatkowaniu na podstawie lit. a.**

3. Zryczałtowany podatek, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, 4-4b, 5a oraz 13-17, pobiera się bez pomniejszania przychodu o koszty uzyskania.

# Podatek dochodowy od osób fizycznych

**Pismo z dnia 25.07.2023 r., wydane przez: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0112-KDIL2-1.4011.461.2023.1.JK**

„Dla potrzeb ustalenia wysokości przychodu zwolnionego należy przyjąć proporcję, o której mowa w art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej, według stanu na dzień uzyskania przychodu. Przepisy ustawy o fundacji rodzinnej stanowią o ustalaniu proporcji każdorazowo w przypadku wniesienia mienia do fundacji rodzinnej. Wskazany przepis art. 27 ust. 4 ustawy o fundacji rodzinnej odwołuje się do informacji o aktualnych proporcjach zamieszczonych w spisie mienia, które określa się dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych (wskazuje na to odwołanie do przepisu art. 28 ust. 1 ustawy o fundacji rodzinnej). Na potrzeby zwolnienia w podatku dochodowym należy się kierować aktualną/ostatnią proporcją ustaloną zgodnie z przepisami ustawy o fundacji rodzinnej (ustaloną na moment ostatniego wniesienia mienia do fundacji rodzinnej, z uwzględnieniem wartości mienia i statusu osób wnoszących mienie na moment tego wniesienia) zamieszczoną w spisie mienia. Mając na uwadze zacytowany powyżej stan prawny oraz fakt, że jest Pan synem Fundatora, tj. osobą będącą w stosunku do Fundatora osobą, o której mowa w art. 4a ust. 1 ustawy o podatku od spadków i darowizn stwierdzić należy, że w związku z otrzymaniem lub postawieniem do dyspozycji świadczeń od FR będzie Pan korzystał ze zwolnienia od podatku dochodowego na zasadzie art. 21 ust. 1 pkt 157 lit. b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Natomiast w przypadku ewentualnego otrzymania mienia w związku z rozwiązaniem FR będzie Pan korzystał ze zwolnienia od podatku dochodowego na zasadzie art. 21 ust. 1 pkt 157 lit. a ww. ustawy. Należy jednak mieć na uwadze, że powyższe zwolnienia znajdą zastosowanie do części Pana przychodów odpowiadającej proporcji, o której mowa w art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej, według stanu na dzień uzyskania przychodu.”

## **Podatek dochodowy od osób fizycznych**

**Pismo z dnia 29.11.2023 r., wydane przez: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0115-KDIT1.4011.704.2023.1.MR**

„Mając na uwadze zacytowany powyżej stan prawny oraz fakt, że jest Pan fundatorem oraz beneficjentem fundacji, w związku z otrzymaniem lub postawieniem do dyspozycji świadczeń od Fundacji Rodzinnej będzie Pan korzystał ze zwolnienia od podatku dochodowego na zasadzie art. 21 ust. 1 pkt 157 lit. b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Natomiast w przypadku ewentualnego otrzymania mienia w związku z rozwiązaniem Fundacji Rodzinnej będzie Pan korzystał ze zwolnienia od podatku dochodowego na zasadzie art. 21 ust. 1 pkt 157 lit. a ww. ustawy. Należy jednak mieć na uwadze, że powyższe zwolnienia znajdą zastosowanie do części Pana przychodów odpowiadającej proporcji, o której mowa w art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej, według stanu na dzień uzyskania przychodu.”

# Podatek dochodowy od osób fizycznych

**Pismo z dnia 24.01.2024 r., wydane przez: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0114-KDIP3-1.4011.923.2023.1.MS2**

„Uwzględniając powyższe, w Pana przypadku - dla celów zwolnienia z podatku - proporcję Fundatora należy obliczyć poprzez podzielenie wartości mienia wniesionego przez Pana (licznik ułamek) przez sumę mienia wniesionego przez Pana oraz mienia wniesionego przez Zagraniczną Fundację Rodziną (mianownik ułamek). Nie można bowiem uznać, że na potrzeby obliczenia proporcji, o której mowa w art. 28 ust. 1 Ustawy o fundacji rodzinnej, a w konsekwencji na potrzeby obliczenia wysokości zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 157 Ustawy o PIT, mienie wniesione przez Zagraniczną Fundację Rodziną do Polskiej Fundacji Rodzinnej powinno zostać uznane jako mienie wniesione przez Pana (Fundatora). Wniesienie mienia przez Zagraniczną Fundację Rodziną należy traktować jak mienie wniesione przez osobę trzecią. W rezultacie każde wniesienie mienia przez osobę trzecią będzie powodowało konieczność aktualizacji omawianej proporcji, a jej wartość w odniesieniu do Pana nie wyniesie 100%. Podsumowując, w związku z otrzymaniem w przyszłości świadczeń od Polskiej Fundacji Rodzinnej będzie Pan korzystał ze zwolnienia od podatku dochodowego określonego w art. 21 ust. 1 pkt 157 lit. b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Jednakże zwolnienie to znajdzie zastosowanie jedynie do części Pana przychodów odpowiadającej proporcji, o której mowa w art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej, według stanu na dzień uzyskania przychodu. W tej sytuacji Pana stanowisko, zgodnie z którym świadczenia otrzymane w przyszłości przez Pana od Polskiej Fundacji Rodzinnej będą wolne od podatku dochodowego na mocy art. 21 ust. 1 pkt 157 lit. b w związku z art. 21 ust. 49 Ustawy o PIT w całości, ponieważ mienie wniesione przez Zagraniczną Fundację Rodziną należy uznać za mienie wniesione przez Pana, jest nieprawidłowe.”

## **Podatek dochodowy od osób fizycznych**

**Pismo z dnia 7.02.2024 r., wydane przez: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0114-KDIP2-2.4010.653.2023.2.SP**

„W przedmiotowej sprawie, mając na uwadze, że pytanie dotyczy skutków podatkowych mogących powstać po stronie Fundacji rodzinnej, która zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 25 ustawy o CIT jest podmiotowo zwolniona z opodatkowania podatkiem CIT, a zakup udziałów w innych spółkach stanowi dozwoloną działalność gospodarczą Fundacji należy stwierdzić, że różnica między ceną nabycia udziałów w Spółce z ograniczoną odpowiedzialnością a ich ceną rynkową nie będzie stanowiła przychodu z tytułu otrzymania nieodpłatnego świadczenia i po stronie Fundacji nie wystąpi obowiązek zapłaty podatku dochodowego. Należy mieć przy tym na uwadze treść art. 14 ustawy o CIT i mogące wynikać z tego tytułu konsekwencje dla stron umowy. Powyższe konsekwencje mogą jednak pojawić się w wyniku przeprowadzenia postępowania podatkowego, a nie w postępowaniu interpretacyjnym.”

## **Podatek dochodowy od osób fizycznych**

**Pismo z dnia 18.10.2024 r., wydane przez: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0113-KDIPT2-3.4011.522.2024.1.JŚ**

„Mając na uwadze powyższe wyjaśnienia oraz opisane zdarzenie przyszłe, należy zgodzić się z Państwem, że świadczenia pieniężne lub niepieniężne, o których mowa w art. 2 ust. 2 ustawy o fundacji rodzinnej, dokonywane na rzecz Beneficjentów (tj. fundatora oraz osoby będące w stosunku do fundatora w relacji, o której mowa w art. 4a ust. 1 ustawy o podatku od spadków i darowizn), będą korzystać ze zwolnienia z opodatkowania na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 157 w zw. z ust. 49 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Tym samym Fundacja działając jako płatnik, nie będzie obowiązana do poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od pozostawianych do dyspozycji świadczeń pieniężnych lub niepieniężnych (czynność Świadczeń na rzecz Beneficjentów).”

## **Podatek dochodowy od osób fizycznych**

**Pismo z dnia 11.08.2025 r., wydane przez: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0112-KDIL2-1.4011.637.2025.2.JK**

„Mając na uwadze powyższe przepisy należy stwierdzić, że w przypadku wypłaty świadczeń z Fundacji Rodzinnej świadczenia te będą - po stronie beneficjentów wskazanych we wniosku - w całości korzystać ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 157 w zw. z ust. 49 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Tym samym nie będą na Państwu ciążyć obowiązki płatnika, o których mowa w art. 41 ust. 4 ww. ustawy.”

## Podatek dochodowy od osób fizycznych

**Pismo z dnia 24.11.2025 r., wydane przez: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0114-KDIP3-1.4011.794.2025.4.BS**

„W związku z powyższym odpowiadając na pytanie 2 i 4 wskazać należy, że mając na uwadze powyższe przepisy należy stwierdzić, że w przypadku przekazania lub postawienia do dyspozycji Świadczeń z Fundacji Rodzinnej na rzecz Beneficjentów B - K, świadczenia te w całości będą korzystać ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 157 w zw. z art. 21 ust. 49 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Tym samym nie będą na Państwu ciążyć obowiązki płatnika, o których mowa w art. 41 ust. 4 ww. ustawy. Odnosząc się bezpośrednio do pytania 3 i 5 wskazać należy, że przekazanie lub postawienie do dyspozycji Świadczeń z Fundacji Rodzinnej na rzecz Beneficjenta L, Beneficjenta M lub Beneficjenta N, będzie skutkowało powstaniem przychodu w wysokości 10% uzyskanych przychodów na podstawie art. 30 ust. 1 pkt 17 pkt a) ustawy o PIT. W związku z powyższym będą na Państwu ciążyć obowiązki płatnika, o których mowa w art. 41 ust. 4 ww. ustawy.”

## **Podatek dochodowy od osób fizycznych**

**Pismo z dnia 11.08.2025 r., wydane przez: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0112-KDIL2-1.4011.598.2025.2.DJ**

„Mając na uwadze powyższe przepisy należy stwierdzić, że podatnik będący fundatorem fundacji rodzinnej i jednocześnie osobą, którą łączy z innym fundatorem tej fundacji relacja, o której mowa w art. 4a ust. 1 ustawy o podatku od spadków i darowizn (małżonek, wstępny, zstępny, pasierb, rodzeństwo, ojczym lub macocha), dla potrzeb zastosowania zwolnienia z art. 21 ust. 1 pkt 157 w związku z ust. 49 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, może sumować proporcję wartości mienia, określoną w art. 27 ust. 4 ustawy o fundacji rodzinnej, wniesionego do fundacji rodzinnej przez siebie oraz przez tego innego fundatora. Wobec powyższego biorąc pod uwagę przepis art. 21 ust. 1 pkt 157 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wypłata świadczenia (będącego przedmiotem zapytania) z Fundacji Rodzinnej na rzecz Zainteresowanego będzie w całości podlegać zwolnieniu z opodatkowania. Natomiast, Fundacja Rodzinna, wypłacając świadczenie, o którym mowa w art. 20 ust. 1g ww. ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie będzie miała obowiązku poboru podatku z tego tytułu.”

# Podatek dochodowy od osób fizycznych

**Pismo z dnia 11.12.2023 r., wydane przez: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0114-KDIP3-1.4011.808.2023.3.EC**

„W analizowanych okolicznościach faktycznych wystąpi Pan w roli fundatora, członka zarządu Fundacji i beneficjenta. Beneficjentem oraz członkiem zarządu będzie również syn fundatora. W przyszłości zarząd Fundacji będzie powiększany o kolejnych członków. Zarząd Fundacji będzie wykorzystywał zakupiony samochód do spełniania trzech rodzajów świadczeń przewidzianych w statucie dla beneficjentów. Mając na uwadze powyższe, członek zarządu przy pomocy składnika majątku Fundacji będzie zatem spełniał świadczenia niepieniężne na rzecz beneficjenta/beneficjentów (w tym dla samego siebie) a zakres dysponowania pojazdem, będzie wynikał ze statutu Fundacji oraz innych dokumentów sporządzonych na jego podstawie. W związku z powyższym, wskazać należy, że z tytułu używania samochodu beneficjent/beneficjenci uzyskuje/uzyskują od Fundacji świadczenie niepieniężne w ramach realizacji ww. celów statutowych, a tym samym przychód z innych źródeł o którym mowa w art. 20 ust. 1g ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Przychód ten podlega opodatkowaniu na zasadach określonych art. 30 ust. 1 pkt 17 ww. ustawy, z uwzględnieniem zwolnienia przedmiotowego określonego w art. 21 ust. 1 pkt 157 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Co do zasady więc, od ww. dochodów beneficjentów Fundacja jako płatnik będzie miała obowiązek obliczania, pobierania i odprowadzania podatku, stosownie do art. 41 ust. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.”

**Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1837 z późn. zm.).**

---

# Podatek od spadków i darowizn

Art. 3.

Podatkowi nie podlega:

(...)

9) nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych będących przedmiotem świadczenia, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej (Dz. U. poz. 326 i 825), oraz stanowiących mienie otrzymane w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej albo fundacji rodzinnej w organizacji;

## **Przegląd ustawy o fundacji rodzinnej z dnia 11 czerwca 2026 r.**

Zgodnie z art. 143 ustawy o fundacji rodzinnej, Rada Ministrów przedstawiła przegląd funkcjonowania przepisów ustawy i informację o skutkach jej obowiązywania wraz z propozycjami zmian.

| 2023 r.                                                   | 2024 r.                                                    | 2025 r.                                                    |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| do sądu rejestrowego złożono 917 wniosków rejestracyjnych | do sądu rejestrowego złożono 3309 wniosków rejestracyjnych | do sądu rejestrowego złożono 5497 wniosków rejestracyjnych |
| załatwiono 492 wnioski                                    | załatwiono 2350 wniosków                                   | załatwiono 3027 wnioski                                    |
| umorzono 4 postępowania                                   | umorzono 15 postępowań                                     | umorzono 44 postępowania                                   |
| 425 wniosków pozostało do rozpoznania                     | 1384 wniosków pozostało do rozpoznania                     | 3893 pozostało do rozpoznania                              |

- 60% fundatorów znajduje się w przedziale wiekowym 40-59 lat
  - 27% fundacji rodzinnych posiada tylko jednego beneficjenta
  - 94,5% fundacji rodzinnych założono z funduszem założycielskim w wysokości ustawowego minimum 100 000 zł
  - w około 44% fundacji rodzinnych krąg fundatorów pokrywa się z kręgiem beneficjentów
-

Zwrócono uwagę na to, że bardzo powszechnym zjawiskiem jest sytuacja, w której jedynym beneficjentem fundacji jest fundator albo beneficjentami są fundatorzy będący małżonkami.

Prowadzi to do sytuacji, w której dochody są osiągane w ramach korzystniejszego reżimu podatkowego właściwego dla fundacji, mimo że odpowiadają one tak naprawdę dochodom uzyskiwanym bezpośrednio przez osoby fizyczne.

Powstaje wątpliwość co do pierwotnego celu fundacji w kontekście „sukcesji po samym sobie”.

---

## Schematy podatkowe

Od marca 2023 r. do lutego 2026 r. zaraportowano 3205 informacji MDR-1 z udziałem fundacji rodzinnych.

Przeważnie zgłoszenia dotyczyły schematu standaryzowanego – czyli takiego, który jest możliwy do wdrożenia u większej liczby korzystających bez zmiany jego istotnych założeń.

Kryterium głównej korzyści spełniało 82% zgłoszonych schematów.

## Interpretacje indywidualne

Od maja 2023 r. do końca marca 2026 r. Dyrektor KIS przyjął 927 wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych.

Według Ministerstwa Finansów, przeważnie powtarzają się pytania o:

- prawidłowość zwolnienia z opodatkowania transakcji polegającej na wniesieniu do fundacji rodzinnej majątku w postaci praw udziałowych, a następnie dokonanie ich zbycia w stosunkowo krótkim okresie po ich wniesieniu
- objęcie ochroną działań związanych z udziałem w zagranicznej spółce osobowej
- najem nieruchomości

## Unikanie opodatkowania

Szef KAS wydał 77 opinii o uzasadnionym przypuszczeniu unikania opodatkowania, w których wykorzystywano fundacje rodzinne.

Najczęstsze schematy polegają na:

- wnoszeniu przez fundatorów aktywów (udziałów i akcji) z zamiarem ich szybkiego zbycia lub umorzenia przez fundację rodzinną
- wnoszeniu do fundacji wierzytelności i korzystanie ze zwolnienia w zakresie dochodów otrzymanych przez fundację w związku z tymi wierzytelnościami
- wnoszeniu do fundacji nieruchomości i uzyskiwanie zwolnionych z podatku przychodów z najmu

## CIT- 8FR

Z danych zebranych na podstawie składanych przez fundacje deklaracji wynika że w 2025 r. :

- Podstawa opodatkowania to 850 306 400 zł
- Należny podatek to 126 815 597 zł
- **Przychody zwolnione od podatku to 25 320 454 788 zł**
- **Dochody podlegające zwolnieniu z podatku to 15 274 622 583 zł**

Zakładając, że dochody te byłyby osiągane przez podatników PIT/CIT Ministerstwo wskazało potencjalną kwotę podatku **2 902 178 291 zł** za 2025 r.

## Propozycje zmian

Mocniejsze powiązania funkcjonowania fundacji rodzinnej z jej podstawowym celem, jakim jest sukcesja majątku rodzinnego.

Wskazuje się, że obecne przepisy pozwalają na korzystanie z preferencji podatkowych także w sytuacjach, gdy fundacja służy przede wszystkim bieżącym interesom fundatora, np. gdy jest on jedynym lub głównym beneficjentem i jednocześnie pełni kluczowe funkcje w fundacji.

Rozważana jest zmiana zasad dotyczących roli fundatora i jego uprawnień albo ograniczenie korzyści podatkowych w przypadku fundacji, które faktycznie nie realizują celu sukcesyjnego.

## Propozycje zmian

Integracja rejestru fundacji rodzinnych z Krajowym Rejestrem Sądowym i pełna cyfryzacja procesu rejestracji oraz obsługi fundacji. Zakłada ona rozproszenie właściwości rejestrowej na wiele sądów gospodarczych, co ma skrócić czas rejestracji i odciążyć dotychczasowy sąd prowadzący rejestr.

Jednocześnie planuje się pełne przejście na elektroniczne prowadzenie akt i postępowań, z możliwością składania wniosków online, uzyskiwania odpisów przez internet oraz automatycznej wymiany danych z innymi rejestrami państwowymi (np. PESEL, NIP, REGON, CREWAN).

Wskazuje się przy tym na konieczność zapewnienia wysokiego poziomu ochrony danych osobowych fundatorów i beneficjentów oraz rozważenia bieżących usprawnień organizacyjnych ze względu na przeciążenie systemu rejestrowego.

## Propozycje zmian

Doprecyzowanie i potencjalne ograniczenie zakresu działalności fundacji rodzinnej, w szczególności w odniesieniu do prowadzenia działalności gospodarczej.

Zakłada się, że fundacja powinna koncentrować się na ochronie i zarządzaniu majątkiem w interesie beneficjentów, a działalność gospodarcza (jeśli w ogóle prowadzona) powinna mieć charakter uboczny i ściśle określony w statucie.

Rozważane jest także wprowadzenie dodatkowych ograniczeń, gdy fundacja występuje jako przedsiębiorca lub wspólnik spółek, ze względu na ryzyko majątkowe.

Jednocześnie postuluje się ustawowy zakaz dokonywania darowizn przez fundację rodzinną jako czynności sprzecznej z jej podstawowym celem, jakim jest realizacja świadczeń na rzecz beneficjentów, a nie nieodpłatne transfery majątku poza ten krąg.

## Propozycje zmian

Planuje się uregulowanie zasad reprezentacji fundacji rodzinnej w organizacji, w tym w sytuacjach, gdy drugą stroną czynności prawnej jest fundator lub beneficjent, co ma ograniczyć ryzyko konfliktu interesów i wątpliwości interpretacyjne.

Przewiduje się jednoznaczne przesądzenie w ustawie, że fundusz założycielski fundacji rodzinnej nie podlega zmianie.

Rozważa się zmianę w Kodeksie rodzinnym i opiekuńczym, zgodnie z którą świadczenia otrzymywane przez beneficjentów fundacji co do zasady wchodzi do ich majątku osobistego, chyba że fundator postanowi inaczej.

Możliwość ograniczenia dostępu organizacji pożytku publicznego będących beneficjentami do pełnej dokumentacji fundacji, przy jednoczesnym zapewnieniu im dostępu do informacji niezbędnych do ustalenia przysługujących świadczeń.

## Propozycje zmian

Liberalizacja katalogu organów fundacji rodzinnej poprzez umożliwienie tworzenia dodatkowych, fakultatywnych organów o charakterze doradczym lub eksperckim.

Zmiana miałaby pozwolić na powoływanie np. ciał wspierających zarząd, radę nadzorczą lub zgromadzenie beneficjentów w zakresie specjalistycznej wiedzy i doradztwa.

Jednocześnie wyraźnie zastrzega się, że takie dodatkowe organy nie mogłyby przejmować ustawowych kompetencji organów podstawowych, w szczególności zarządu ani zgromadzenia beneficjentów.

## Propozycje zmian

Uregulowanie i ujednolicenie zasad audytu fundacji rodzinnej.

W pierwszej kolejności zakłada się opracowanie wytycznych dla podmiotów uczestniczących w audycie, co ma zapewnić większą spójność praktyki.

Dodatkowo rozważa się zmiany legislacyjne polegające na umożliwieniu przeprowadzenia audytu także na wniosek beneficjenta, a w określonych sytuacjach – ograniczenia jego zakresu do wybranych obszarów wskazanych w ustawie.

Przewiduje się również wprowadzenie sankcji za brak realizacji obowiązku przeprowadzenia audytu.

# Propozycje zmian

Doprecyzowanie zasady likwidacji fundacji w zakresie nieruchomości – w sytuacji, gdy statut przewiduje ich przekazanie beneficjentom, nieruchomości nie mogłyby być sprzedawane ani w drodze licytacji publicznej, ani sprzedaży z wolnej ręki w toku likwidacji.

Proponuje się szczególne regulacje dotyczące wnoszenia do fundacji nieruchomości rolnych oraz nieruchomości i udziałów/akcji spółek posiadających nieruchomości w portach morskich, poprzez zbliżenie tych czynności do zasad obowiązujących przy nabyciu w drodze darowizny lub spadku przez osoby bliskie.

Wprowadzenie obowiązku ujawniania konfliktu interesów oraz w określonych przypadkach wyłączenia się członka organu z głosowania. Dodatkowo przewiduje się większą elastyczność działania organów fundacji, umożliwiając odbywanie posiedzeń i podejmowanie uchwał bez formalnego zwołania, o ile wszyscy członkowie są obecni i nie zgłoszą sprzeciwu.

## Propozycje zmian

Uregulowanie w Kodeksie cywilnym kolejności odpowiedzialności fundacji rodzinnych założonych przez tego samego fundatora w kontekście roszczeń o zachowek. Chodzi o sytuacje, w których fundusze założycielskie fundacji są wliczane do substratu zachowku.

Zgodnie z propozycją, odpowiedzialność za uzupełnienie zachowku byłaby rozłożona w sposób sekwencyjny – w pierwszej kolejności odpowiadałaby fundacja ustanowiona później, a dopiero w dalszej kolejności fundacja założona wcześniej, i to wyłącznie wtedy, gdy nie jest możliwe zaspokojenie roszczenia z fundacji późniejszej.

# Propozycje zmian

Przewiduje się doprecyzowanie klasyfikacji PKD poprzez wprowadzenie odrębnej podklasy dla działalności fundacji rodzinnych, co miałyby lepiej odzwierciedlać ich specyfikę gospodarczą.

Proponuje się obowiązek ujawniania w oświadczeniach majątkowych informacji o majątku wniesionym do fundacji rodzinnej oraz korzyściach z niej uzyskiwanych.

W obszarze AML/CRBR zakłada się opracowanie wytycznych dotyczących identyfikacji beneficjentów rzeczywistych fundacji rodzinnych, w celu ujednolicenia praktyki instytucji obowiązanych, w szczególności banków.

Dodatkowo planuje się wypracowanie jednolitych zasad księgowego ujmowania funduszu założycielskiego i darowizn do fundacji rodzinnej. Zapowiedziano także rozpoczęcie prac nad ewentualnym wprowadzeniem możliwości restrukturyzacji fundacji rodzinnych poprzez ich podział, łączenie oraz przekształcanie.

## Propozycje zmian

Zwiększenie dostępu KAS do informacji o fundacjach rodzinnych oraz rozszerzenia obowiązków sprawozdawczych tych podmiotów.

Zakłada się zapewnienie organom KAS stałego dostępu do rejestru i akt rejestrowych oraz wprowadzenie obowiązku automatycznego informowania o zmianach statutu w krótkim terminie.

Dodatkowo rozważa się rozszerzenie obowiązków informacyjnych fundacji wobec urzędów skarbowych, w tym przekazywanie statutów i aktów założycielskich, a także szczegółowe raportowanie rocznych sprawozdań finansowych wraz z wykazem świadczeń na rzecz beneficjentów.

Przewiduje się również obowiązek ujawniania umów zawieranych między fundacją a fundatorem lub beneficjentami, zwłaszcza dotyczących transferów majątku.

## Propozycje zmian

Przebudowa systemu opodatkowania fundacji rodzinnych, ukierunkowana na ograniczenie nadużyć i zwiększenie efektywności fiskalnej przy jednoczesnym zachowaniu funkcji sukcesyjnej.

Wskazuje się na potrzebę uszczelnienia obecnych zasad – m.in. poprzez uzależnienie preferencji od okresu utrzymania majątku, objęcie fundacji reżimem CFC i exit tax, doprecyzowanie zasad opodatkowania najmu, instrumentów finansowych oraz tzw. ukrytych zysków.

Kluczowym kierunkiem jest też dążenie do podniesienia efektywnego poziomu opodatkowania świadczeń do poziomu zbliżonego do 19% PIT od dochodów kapitałowych.

# Propozycje zmian

Docelowo proponuje się także nowy, trójetapowy model opodatkowania (wniesienie majątku – bieżące funkcjonowanie – wypłata świadczeń), z możliwym opodatkowaniem wejścia, częściowym bieżącym CIT oraz opodatkowaniem dystrybucji. System miałby różnicować stawki w zależności od rodzaju dochodu oraz wprowadzać mechanizmy preferencji warunkowych, np. przy reinwestycji.

Istotnym elementem jest również zmiana podejścia do świadczeń dla beneficjentów – rozważane jest przejście na model, w którym fundacja pełni rolę płatnika PIT, z możliwością stosowania umów o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz częściowego odliczenia CIT od PIT. Docelowo system ma zapewniać neutralność podatkową w relacji do bezpośredniego inwestowania przez osoby fizyczne, przy jednoczesnym ograniczeniu arbitrażu podatkowego i wzmacnianiu funkcji sukcesyjnej fundacji.

## Kontrola KAS – zakwestionowana optymalizacja CIT z wykorzystaniem fundacji rodzinnej

Łódzka KAS zakwestionowała strukturę podatkową stosowaną przez spółkę z grupy holdingowej.

Mechanizm obejmował m.in. fundację rodzinną, spółkę holdingową oraz szereg transakcji finansowych.

Celem struktury było nieuprawnione obniżenie opodatkowania CIT.

W wyniku kontroli spółka skorygowała rozliczenie CIT-8 i wpłaciła zaległy podatek w wysokości 11,2 mln zł.

# Dziękujemy za uwagę

