

Sukcesja majątku, czyli Fundacje Rodzinne w praktyce

CZERWIEC/2024

O Fundacjach Rodzinnych na bazie dotychczasowej praktyki
Kancelarii TRĘBICKI HOŁOWIŃSKA.

- Czym jest Fundacja Rodzinna, dlaczego powstała i jak działa?
- Kto może założyć Fundację Rodziną i kto może być jej beneficjentem?
- Jak założyć fundację rodzinną – ile to kosztuje i jak długo trwa?

www.th.pl

Kancelaria TRĘBICKI HOŁOWIŃSKA:

- prawnicy THLaw rekomendowani w Chambers Europe (2017-2018-2019-2020-2022-2023-2024)
- lider rankingu w kategorii Prawo zamówień publicznych
- laureat rankingu w kategorii Prawo pracy/HR (ranking Dziennika RZECZPOSPOLITA, 2023)
- lider w rankingu Legal 500 EMEA w kategorii zamówienia publiczne (2018-2019-2020-2021-2022-2023-2024)

Chambers
AND PARTNERS



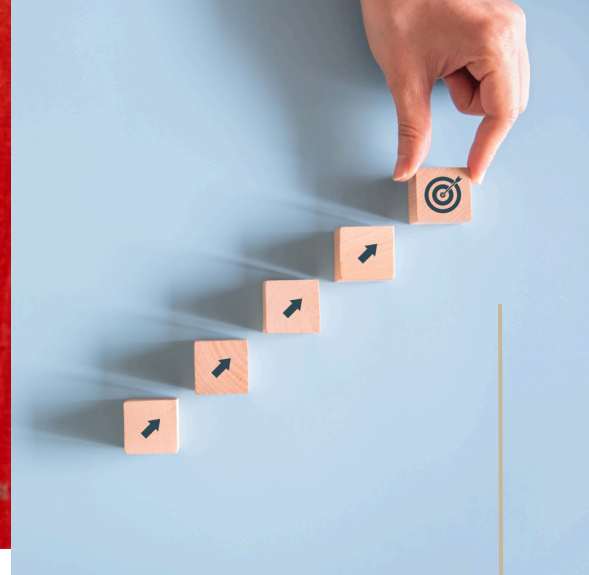


czym jest Fundacja Rodzinna?

Fundacja rodzinna umożliwia sukcesję biznesową między pokoleniami, chroniąc interesy członków rodziny jako beneficjentów rodzinnego majątku. Fundacja pełni swoją rolę już za życia założyciela fundacji, ale także po jego śmierci.

Wprowadzenie fundacji rodzinnej do polskiego porządku prawnego ma zapewnić optymalne planowanie sukcesji w rodzinnym biznesie.

Fundacja Rodzinna umożliwia gromadzenie mienia, zarządzanie nim w interesie rodziny oraz spełnianie świadczeń na rzecz jej członków. Umożliwia uniknięcie problemów związanych z uszczupleniem rodzinnego majątku i jego rozdrobnieniem pomiędzy spadkobierców oraz koniecznością zajmowania się biznesem przez członków rodziny (typowe bolączki związane z dziedziczeniem firm).



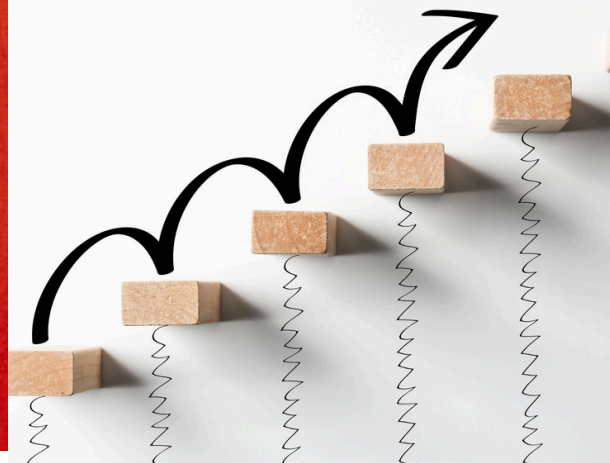
Fundacja Rodzinna - dlaczego powstała?

Fundacja rodzinna powstała w odpowiedzi na niewystarczające mechanizmy planowania sukcesji w rodzinnym biznesie w Polsce.

Fundacja Rodzinna to alternatywa wobec tworzenia skomplikowanych i nie zawsze optymalnych podatkowo i kosztowo rozwiązań holdingowych (dotychczas stosowanych w Polsce).

Bołączki, które przyczyniły się do powstania „instytucji” Fundacji Rodzinnej?

- prawo spadkowe nie zabezpiecza majątku rodzinnej firmy przed rozdrobieniem lub uszczupleniem w wyniku zapłaty zachowku w sytuacji dziedziczenia kilku osób,
- niejednokrotnie spadkobiercy lub ich część po prostu nie chce prowadzić biznesu rodziców,
- istniejące rozwiązania holdingowe wymagają budowy złożonych struktur i dużych kosztów,
- w praktyce wiele firm trafia w ręce funduszy inwestycyjnych, a firma ztraca swój rodzinny, lokalny charakter,
- fundusze inwestycyjne rozwijając firmę spadkobiercy, zazwyczaj nie zaspokajają bieżących potrzeb utrzymania rodziny (np. kształcenia), koncentrując się na inwestycjach długoterminowych.



jak działa Fundacja rodzinna?

Fundacja została pomyślana w ten sposób, że fundator przenosi na nią całość albo część swojego majątku (m.in. pieniądze i udziały w spółkach, prowadzących rodzinny biznes). Tak powstała fundacja wykonuje uprawnienia spółki-matki w kontrolowanych spółkach, ale sama (poza wyjątkami przewidzianymi w ustawie) nie prowadzi działalności gospodarczej. Dochody z działalności spółek i aktywów przeznaczone są na reinwestycję (a zatem zostają „w rodzinie”) oraz świadczenia dla beneficjentów – takie jak np. koszty utrzymania, czy edukacji. W pozostałym zaś zakresie, Fundacja ma służyć kumulacji zasobów finansowych rodzinnego biznesu.

Beneficjenci mogą powierzyć zarząd nad Fundacją w ręce profesjonalnego menedżera lub jednego z członków rodziny, a jednocześnie, poprzez uprawnienia w zgromadzeniu beneficjentów, będą oni kontrolowali działalność zarządu i samej Fundacji.

Nie należy zapominać o wyjątkowo korzystnym opodatkowaniu Fundacji Rodzinnej. Tak długo jak gromadzi ona i reinwestuje środki, co do zasady, nie płaci podatku CIT – ma to miejsce dopiero w sytuacji wypłaty środków beneficjentom.

Świadczenia wypłacone na rzecz najbliższej rodziny fundatora są ponadto zwolnione z podatku PIT.



kto może założyć Fundację Rodzinną i kto może być jej beneficjentem?

FUNDATOR

Formalnie nie ma ograniczeń dotyczących tego, kto może zostać fundatorem Fundacji Rodzinnej. Osoba, która posiada pełną zdolność do czynności prawnych i odpowiedni majątek na fundusz założycielski (minimum 100.000 zł), może założyć Fundację Rodzinną.

BENEFICJENCI

Warto pamiętać, że beneficjentami wcale nie muszą być członkowie rodziny. Mogą nimi być dowolnie wskazane przez fundatora osoby, organizacje pożytku publicznego, a nawet sam fundator. Należy jednak mieć na uwadze, że jedynie świadczenia od Fundacji dla najbliższej rodziny fundatora, tzw. zerowej grupy podatkowej, będą zwolnione z PIT.

W przeciwieństwie do nich, osoby spoza tego rodzinnego grona, zapłacą podatek według odpowiedniej stawki.

proces zakładania Fundacji Rodzinnej - etapy, koszty i czas

01 - ETAPY POWOŁANIA FUNDACJI

- Po pierwsze konieczne jest powołanie Fundacji Rodzinnej. Odbyna się to w formie aktu notarialnego, a w efekcie powstaje Fundacja Rodzinna w organizacji. W akcie notarialnym warto zawrzeć również statut oraz oświadczenie o ustanowieniu organów FR.
- Następnie konieczne będzie sporządzenie spisu mienia i wniesienie funduszu założycielskiego w kwocie przynajmniej 100.000 zł.
- Przygotowane dokumenty należy złożyć do sądu rejestrowego – Sądu Okręgowego w Piotrkowie Trybunalskim. To jednak nie koniec – należy jeszcze uzyskać dla Fundacji numery: NIP, REGON oraz zgłosić ją do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych.
- W przypadku przeniesienia na Fundację własności udziałów w spółce, trzeba też pamiętać o konieczności uaktualnienia wpisów w KRS.

02 - KOSZTY

- a) wniosek rejestrowy to koszt 500 zł,
- b) koszty opłat: skarbowej od pełnomocnictwa oraz taksy notarialnej, przy minimalnym funduszu założycielskim, wynoszą ok. 1.200 zł,
- c) wpis do CRBR - bezpłatny,
- d) potencjalne dodatkowe koszty - zależne od rodzaju wnoszonego do Fundacji majątku, np.:
 - wniosek do KRS dotyczący spółki, w przypadku przeniesienia udziałów w tej spółce na Fundację oraz koszty notariusza z tym związane,
 - koszty notariusza i podatki np. w przypadku wniesienia nieruchomości na rzecz Fundacji Rodzinnej,
- g) uwzględnić należy także koszty obsługi prawnej związanej z przygotowaniem dokumentów i ewentualnych dodatkowych postępowań (np. KRS) - koszty te zależą od zakresu oczekiwanych działań i skali zakładanej Fundacji Rodzinnej.

03 - CZAS OCZEKIWANIA

- Od momentu powołania Fundacji liczymy termin sześciu miesięcy na złożenie wniosku o wpis. W przeciwnym razie Fundacja nie zostanie zarejestrowana.
- Po złożeniu wniosku trzeba uzbroić się w cierpliwość - z praktyki Sądu Okręgowego w Piotrkowie Trybunalskim wynika, że czas oczekiwania na wpis wynosi do kilku miesięcy.

Fundacja Rodzinna?

- tak, ale z głową

Procedura tworzenia Fundacji Rodzinnej nie jest nadmiernie skomplikowana, wymaga jednak czasu i uwagi niezbędnych do poprawnego przygotowania dokumentów oraz zaplanowania kolejnych kroków, a w szczególności skutecznej rejestracji FR.

Warto przeanalizować kilka niuansów, które w przyszłości mogą mieć duże znaczenie, jak np. to, czy do Fundacji warto wносить od razu całość majątku.

Zakładanie Fundacji Rodzinnej, to z pewnością proces, który powinien zostać poprzedzony gruntowną analizą biznesową i prawną, w celu założenia i rejestracji FR „uszytej na miarę” indywidualnych potrzeb.

Decyzja o założeniu FR powinna być też poprzedzona indywidualną oceną podatkową.

dobrze zaplanowana Fundacja Rodzinna przyniesie korzyści prawne i podatkowe

— Za nami kilka z sukcesem zarejestrowanych Fundacji Rodzinnych naszych Klientów.

— Obecnie finalizujemy kilka kolejnych procedur, które zainicjowaliśmy oraz opracowujemy kolejne dokumenty rejestrowe.

— Szkolimy z Fundacji Rodzinnych - szkolenia otwarte oraz indywidualne, a także dedykowane dla konkretnych grup np. zawodowych.

— O aktualnych szkoleniach informujemy na [Linkedin THLaw](#).

Zapraszamy!

**PIOTR
TRĘBICKI****radca prawny**

prawnik rekomendowany przez:

Chambers
AND PARTNERS

PIOTR TRĘBICKI

Wspólnik w Kancelarii TRĘBICKI HOŁOWIŃSKA. Swoje ponad 15-letnie doświadczenie zdobywał w renomowanych kancelariach prawnych, m.in. jako szef działu zamówień publicznych.

Przez wiele ostatnich lat indywidualnie wyróżniany w międzynarodowym, prestiżowym rankingu Chambers Europe. Posiada także liczne rekomendacje Dziennika RZECZPOSPOLITA oraz LEGAL 500 EMEA - „Leading Individual”.

W trakcie dotychczasowej kariery zawodowej reprezentował Klientów przed Krajową Izbą Odwoławczą i sądami w najbardziej doniosłych dla państwa polskiego i głośnych medialnie postępowaniach. Wielokrotnie wspierał w KIO globalną firmę IT w uzyskaniu zamówienia na wsparcie i utrzymanie jednego z największych publicznych systemów IT w krajach UE.

Jest autorem i wykładowcą cykli szkoleniowych dla pracowników oraz przedstawicieli Klientów firm polskich i zagranicznych. Wykładał na studiach podyplomowych Politechniki Warszawskiej i Uczelni Łazarskiego w zakresie prawa zamówień publicznych w branży nowych technologii i IT.

Wieloletni wykładowca w Okręgowej Izbie Radców Prawnych w Warszawie, w szkoleniach dla radców prawnych oraz w trakcie szkolenia aplikantów.

Piotr Trębicki jest także autorem licznych publikacji oraz wypowiedzi dla telewizji i radia. Redaktor oraz współautor kluczowego rozporządzenia do ustawy Prawo zamówień publicznych oraz praktycznego komentarza „Krok po kroku przez nowelizację Prawa zamówień publicznych” (wydawnictwa: Presscom, Wiedza i Praktyka).



**JOANNA
HOŁOWIŃSKA**
adwokat

prawnik rekomendowany przez:



JOANNA HOŁOWIŃSKA

Wspólnik w Kancelarii TRĘBICKI HOŁOWIŃSKA, adwokat z ponad 10-letnim doświadczeniem w kompleksowej obsłudze i doradztwie podmiotów gospodarczych. Wielokrotnie indywidualnie wyróżniana w rankingu Legal 500 EMEA – „Next generation partners”.

Specjalizuje się w prawie zamówień publicznych i szeroko rozumianym prawie gospodarczym. Swoją karierę rozwijała jako prawnik w instytucji podległej pod Ministerstwo Cyfryzacji, realizując zadania związane z zarządzaniem środkami funduszy strukturalnych Unii Europejskiej.

Obecnie zapewnia kompleksową obsługę i doradztwo prawne w zakresie zamówień publicznych zarówno dla wykonawców jak i zamawiających, w szczególności w branży IT i medycznej. Reprezentowała m.in. zwycięskiego wykonawcę w postępowaniu na budowę platformy e-Zamówienia, zamawianej przez Urząd Zamówień Publicznych.

Od 2019 roku współpracuje jako konsultant z Europejskim Bankiem Odbudowy i Rozwoju.

Joanna Hołowińska jest absolwentką prawa na Uniwersytecie Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Warszawie. Ukończyła także studia podyplomowe: „Public Procurement Regulation in the EU and in its Global Context” na King’s College London. Aplikację adwokacką ukończyła w Okręgowej Radzie Adwokackiej w Warszawie.

Prowadzi szkolenia, jest wykładownicą na studiach podyplomowych z zakresu prawa nowych technologii i IT. Jest również autorem licznych publikacji z zakresu prawa zamówień publicznych oraz współautorem Komentarza do „Komentarza do Rozporządzenia w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia” (wydawnictwo Presscom).

THLaw w rankingach

Legal 500 EMEA
(2018-2019-2020-2021-2022-2023-2024)



Chambers Europe
(2017-2018-2019-2020-2022-2023-2024)



Ranking Kancelarii Prawniczych
dziennika RZECZPOSPOLITA
(2018-2019-2020-2022-2023)



„Najlepsze Kancelarie, Polska” wg Forbes



Zapraszamy do kontaktu

**PIOTR
TRĘBICKI**
radca prawny / wspólnik

p.trebicki@th.pl
tel. 601 745 987

**JOANNA
HOŁOWIŃSKA**
adwokat / wspólnik

j.holowinska@th.pl
tel. 504 380 826

Zapraszamy do śledzenia strony www.th.pl oraz profilu THLaw na LinkedIn.

