

Newsletter Instytutu Biznesu Rodzinnego, 21.03.2023 r.

Ustawa o fundacji rodzinnej

Proponowane poprawki – stan na marzec 2023 r.

Komisja Finansów Publicznych zaproponowała w marcu br. wprowadzenie poprawek do ustawy o fundacji rodzinnej w trakcie trwającego jeszcze trzymiesięcznego *vacatio legis*. Zwracamy jednak uwagę, że ostateczny kształt zmian znany będzie po zakończeniu trwającego procesu legislacyjnego w Sejmie i Senacie. A proponowane poprawki polegają przede wszystkim na:

- 1) zniesieniu ograniczeń dla stosowania tzw. estońskiego CIT przez spółki, których wspólnicy staliby się fundatorami lub beneficjentami fundacji rodzinnej ,
- 2) wprowadzeniu obniżonego podatku PIT w wysokości 10% względem stawki podstawowej 15% dla wyodrębnionej dodatkowej grupy beneficjentów z tzw. I i II grupy podatkowej (zięć, synowa, teściowie, zstępni rodzeństwa, rodzeństwo rodziców, zstępni i małżonkowie pasierbów, małżonkowie rodzeństwa i rodzeństwo małżonków, małżonkowie rodzeństwa małżonków, małżonkowie innych zstępnych); grupa zerowa korzysta bez zmian ze zwolnienia z PIT przy świadczeniach od fundacji,
- 3) zaostrzeniu regulacji dotyczących limitu kosztów uzyskania przychodów z tytułu finansowania dłużnego dla spółek w związku z uzyskaniem finansowania - bezpośrednio lub pośrednio – ze środków finansowych od fundacji rodzinnej (finansowania pochodzącego ostatecznie od fundacji rodzinnej),
- 4) opodatkowaniu stawką 19% CIT dochodów 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 poprzez co najmniej 5% praw lub udziałów z fundacją rodzinną, beneficjentem lub fundatorem
- 5) opodatkowaniu stawką w wysokości 15% CIT świadczeń w postaci ukrytych zysków, do których zaliczać się będą m.in. darowizny na rzecz fundatora, beneficjentów i podmiotów powiązanych, odsetki od pożyczek udzielonych fundacji przez beneficjenta czy też wartość usług niematerialnych świadczonych przez fundację jej fundatorom czy

- 6) beneficjentom i podmiotom powiązanych, a także kwota niespłaconej przez beneficjenta w terminie pożyczki udzielonej przez fundację lub kwota pożyczki udzielonej beneficjentowi na okres dłuższy niż 10 lat;
- 7) utracie prawa do zwolnienia z podatku CIT, gdy fundacja rodzinna nie zostanie zgłoszona do rejestru fundacji rodzinnych w terminie sześciu miesięcy.

Pierwsze dwie poprawki należy uznać jako korzystne dla fundacji rodzinnej, ponieważ poszerzają grupę beneficjentów dla której zastosowanie będą miały atrakcyjniejsze stawki podatkowe i ponadto umożliwiają stosowanie estońskiego CIT, o co m.in. zabiegali przedstawiciele firm rodzinnych. Natomiast celem kolejnych wymienionych poprawek jest głównie wykluczenie stosowania optymalizacji podatkowej przez fundacje rodzinne. Ostatnia poprawka wprowadza możliwość wstecznego opodatkowania CIT fundacji rodzinnej, gdy nie zostanie zgłoszona do rejestru fundacji rodzinnych w ciągu sześciu miesięcy.

O dalszych ewentualnych poprawkach legislacyjnych będziemy na bieżąco informowali w kolejnych komunikatach.

Opracowanie:

Adrianna Lewandowska
Jacek Lipiec
Michał Gniatkowski
Piotr Andrzejczak
Joanna Wierzejska