

Warszawa, 7 września 2026 r.  
KL/574/179/PP/2026

Pan  
**Jarosław Neneman**  
Podsekretarz Stanu  
Ministerstwo Finansów

*Szanowny Panie Ministrze,*

w odpowiedzi na pismo z dnia 13 sierpnia br., znak DD6.8200.4.2026 kierujące do konsultacji społecznych projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (UD447), przekazuję uwagi Konfederacji Lewiatan z prośbą o ich analizę i uwzględnienie w toku dalszych prac.

Z poważaniem



Marek Górski  
Prezydent Konfederacji Lewiatan

Załącznik:

- I. Uwagi Konfederacji Lewiatan do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (UD447)
- II. Uwagi odrębne części przedsiębiorców zrzeszonych w Konfederacji Lewiatan do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (UD447)

member of



BUSINESSatOECD

member of

BUSINESSEUROPE



Konfederacja Lewiatan  
ul. Zbyszka Cybulskiego 5  
00-727 Warszawa  
tel. +48 22 50 50 860  
repcja@lewiatan.org  
www.lewiatan.org

Polish Confederation Lewiatan  
Brussels Office  
Avenue de Cortenbergh 168  
tel. +32 2 732 12 10

NIP 5262353400  
KRS 0000053779  
Sąd Rejonowy dla  
m. st. Warszawy w Warszawie  
XIII Wydział Gospodarczy

**I. Uwagi Konfederacji Lewiatan do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (UD447)**

| Uwagi do projektu ustawy z dnia 5 sierpnia 2026 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (UD447) |                      |                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Lp.                                                                                                                                                                   | Jednostka redakcyjna | Podmiot, który przedstawił stanowisko/opinię | Stanowisko/opinia podmiotu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Stanowisko MF |
| 1                                                                                                                                                                     | Uwaga ogólna         | Konfederacja Lewiatan                        | <p>Projekt nie zmienia bezpośrednio art. 5 ustawy o fundacji rodzinnej. Niemniej projektowane zmiany w art. 6 ust. 8 ustawy CIT wpływają na praktyczne znaczenie katalogu dozwolonej działalności fundacji rodzinnej, ponieważ określają przypadki, w których przychody osiągane w ramach określonych form aktywności fundacji rodzinnej przestaną korzystać ze zwolnienia z CIT. Z tego względu uwagi dotyczące potrzeby precyzyjnego określenia granic dozwolonej aktywności fundacji rodzinnej pozostają aktualne.</p> <p>Działalność gospodarcza w rozumieniu art. 5 ustawy o fundacji rodzinnej stanowi narzędzie realizacji jej podstawowej funkcji, a nie cel sam w sobie. Przepisy art. 5 ww. ustawy stanowią rozwiązanie celowe i przemyślane, umożliwiające fundacji aktywne zarządzanie majątkiem. Wynikało to z fundamentalnego założenia, że majątek musi być pomnażany, aby mógł być zachowany i przekazany kolejnym pokoleniom. Fundacja ograniczona do pasywnego posiadania majątku traci jego realną wartość wskutek inflacji, co jest sprzeczne z samą istotą tej instytucji.</p> |               |

member of



member of



Konfederacja Lewiatan  
ul. Zbyszka Cybulskiego 5  
00-727 Warszawa  
tel. +48 22 50 50 860  
repcja@lewiatan.org  
www.lewiatan.org

Polish Confederation Lewiatan  
Brussels Office  
Avenue de Cortenbergh 168  
tel. +32 2 732 12 10

NIP 5262353400  
KRS 0000053779  
Sąd Rejonowy dla  
m. st. Warszawy w Warszawie  
XIII Wydział Gospodarczy

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  |  | <p>Jakiegolwiek ograniczenia zakresu dozwolonej działalności gospodarczej, oparte na nieostrych i ocennych kryteriach mających charakter klauzul generalnych, wprowadziłyby większą niepewność prawną i wzrost ryzyka podatkowego.</p> <p>Należy zwrócić uwagę, że już dziś pojęcie „nabycia mienia wyłącznie w celu dalszego zbycia” z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o fundacji rodzinnej stanowi pojęcie niedookreślone. Skutkuje to rozbieżnościami w stanowiskach organów podatkowych i sądów administracyjnych – np. odmienne stanowiska wyrażone przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z dnia 17 stycznia 2025 r., znak: 0111-KDIB1-2.4010.700.2024.1.DK oraz przez Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 18 lutego 2026 r., sygn. II FSK 1010/25 koncentrujące się wokół wskazanego pojęcia. <b>Dodawanie kolejnych ocennych kryteriów związanych z dozwoloną działalnością gospodarczą fundacji rodzinnej, w naszej ocenie, pogłębi stan niepewności prawnej, a nie go wyeliminuje.</b> Mając na względzie, że przekroczenie zakresu dozwolonej działalności zagrożone jest sankcyjną stawką 25% CIT, zasada pewności prawa wymaga, aby granice tej działalności były w pełni przewidywalne. Jeżeli ustawodawca zdecyduje się na wprowadzenie jakichkolwiek ograniczeń, muszą to być precyzyjne normy, z jasnymi, mierzalnymi kryteriami, a nie odesłania do pojęć nieostrych.</p> <p><b>Chociaż projekt nie zmienia formalnie art. 5 ustawy o fundacji rodzinnej, projektowane wyłączenia ze zwolnienia CIT mają charakter systemowy i dotyczą bezpośrednio zasad funkcjonowania istniejących fundacji rodzinnych. Wszelkie ograniczenia podatkowe wpływające na sposób zarządzania majątkiem przez fundację rodzinną powinny być poprzedzone pogłębioną oceną skutków regulacji, w tym analizą wpływu na struktury już działające oraz na ochronę praw nabytych fundatorów, którzy podjęli decyzje inwestycyjne w zaufaniu do obowiązującego stanu prawnego.</b></p> <p><b>W ocenie Konfederacji Lewiatan projekt wymaga bardziej proporcjonalnego wyważenia pomiędzy potrzebą zabezpieczenia interesów fiskalnych państwa a ochroną praw podatników oraz ich uzasadnionego zaufania do obowiązujących regulacji.</b></p> <p><b>Precyzyjne rozwiązania odnoszące się do konkretnych i rzeczywistych przypadków nadużyć będą</b></p> |  |
|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|          |                                                                                               |                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|          |                                                                                               |                                  | <b>bardziej skuteczne i zarazem bardziej bezpieczne z perspektywy spójności systemu podatkowego niż szerokie ograniczenie preferencji, obejmujące również typowe działania sukcesyjne, inwestycyjne i związane z zarządzaniem majątkiem rodzinnym.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  |
| <b>2</b> | <b>Art. 1 pkt 1-2 projektu,</b><br>art. 21<br>ust. 1 pkt 157 oraz<br>ust. 49<br>ustawy<br>PIT | <b>Konfederacja<br/>Lewiatan</b> | <p>Pozytywnie oceniamy projektowane rozszerzenie zwolnienia PIT na zstępnych rodzeństwa fundatora. Zmiana ta odpowiada funkcji sukcesyjnej fundacji rodzinnej i może ułatwić tworzenie fundacji rodzinnych przez rodzeństwo, w szczególności w sytuacjach, w których majątek rodzinny został odziedziczony lub jest współtworzony przez kilka osób z jednego pokolenia.</p> <p>Proponowane wprowadzenie pojęcia „członka rodziny fundatora”, obejmującego również zstępnych rodzeństwa fundatora, należy ocenić jako rozwiązanie zwiększające spójność zasad opodatkowania świadczeń wypłacanych z fundacji rodzinnej.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |
| <b>3</b> | <b>Art. 2 pkt 1 lit. a projektu,</b><br>art. 6 ust. 6 ustawy<br>CIT                           | <b>Konfederacja<br/>Lewiatan</b> | <p>Projekt rozszerza dotychczasowe wyłączenie ze zwolnienia fundacji rodzinnej o opodatkowanie, o którym mowa w art. 24a oraz art. 24f ustawy CIT, tj. o reżim zagranicznych jednostek kontrolowanych oraz podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków (tzw. exit tax).</p> <p>Projektowana zmiana ma charakter systemowy i może istotnie wpływać na fundacje rodzinne posiadające zagraniczne aktywa lub uczestniczące w zagranicznych strukturach inwestycyjnych, w zależności od spełnienia przesłanek właściwych dla tych reżimów. Z tego względu wymaga ona odpowiednich przepisów przejściowych oraz okresu dostosowawczego pozwalającego na analizę istniejących struktur, obowiązków raportowych oraz potencjalnych skutków podatkowych.</p> <p>Doprecyzowania wymaga przede wszystkim projektowane objęcie fundacji rodzinnych opodatkowaniem, o którym mowa w art. 24f ustawy CIT. Uzasadnienie projektu odwołuje się ogólnie do sytuacji przeniesienia aktywów lub rezydencji podatkowej poza jurysdykcję podatkową danego państwa, jednak nie wyjaśnia dostatecznie, jakie konkretne zdarzenia dotyczące fundacji rodzinnej miałyby w praktyce podlegać temu reżimowi. W szczególności nie jest jasne, czy projektodawca zakłada możliwość zmiany rezydencji podatkowej fundacji rodzinnej, przeniesienia przez fundację rodzinną składników majątku poza terytorium</p> |  |

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |
|--|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  |  | <p>Rzeczypospolitej Polskiej przy zachowaniu ich własności, czy też objęcia tym reżimem innych zdarzeń dotyczących aktywów fundacji rodzinnej, takich jak nieruchomości, udziały lub akcje. Brak takiego wyjaśnienia utrudnia ocenę rzeczywistego zakresu projektowanej zmiany oraz jej praktycznych skutków. Zmiana nie przewiduje również mechanizmu koordynującego exit tax, o którym mowa w art. 24f ustawy CIT, z podatkiem od wypłaty świadczenia na rzecz beneficjenta należnym na podstawie art. 24q ustawy CIT. Oznacza to, że exit tax zapłacony przez fundację rodzinną nie będzie mógł zostać zaliczony na poczet podatku należnego w momencie późniejszego spełnienia świadczenia na rzecz beneficjenta lub wydania mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej. W konsekwencji ta sama wartość ekonomiczna może zostać faktycznie opodatkowana dwukrotnie – najpierw w związku z powstaniem niezrealizowanego zysku, a następnie przy wypłacie świadczenia lub wydaniu mienia – mimo że fundacja na wcześniejszym etapie nie uzyskała środków pieniężnych odpowiadających opodatkowanemu przyrostowi wartości.</p> <p>W przypadku exit tax moment opodatkowania jest oderwany od faktycznego zbycia składnika majątku i powstania realnego przysporzenia. Dla fundacji rodzinnej, która ma długoterminowo gromadzić i chronić mienie, może to oznaczać konieczność finansowania podatku z innych aktywów albo wymuszoną sprzedaż części portfela. Skutek ten pozostaje w sprzeczności z funkcją fundacji rodzinnej jako narzędzia trwałej akumulacji i sukcesji majątku.</p> <p>Projekt nie różnicuje ponadto sytuacji, w których transfer składnika majątku ma charakter reorganizacyjny lub służy uporządkowaniu transgranicznej struktury inwestycyjnej, od sytuacji ukierunkowanych na trwałe wyłączenie aktywa spod polskiej jurysdykcji podatkowej. Brak rozwiązania szczególnego dla fundacji rodzinnych może utrudniać racjonalne zarządzanie aktywami zagranicznymi i prowadzić do obciążeń niewspółmiernych do rzeczywistego ryzyka uszczuplenia podatku.</p> <p>Postulujemy odrzucenie zmiany. Alternatywnie należy wprowadzić mechanizm zaliczenia podatku zapłaconego na podstawie art. 24f ustawy CIT na poczet podatku określonego w art. 24q ustawy CIT, w zakresie dotyczącym tego samego składnika majątku lub tego samego przyrostu wartości.</p> <p>***</p> |  |
|--|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  |  | <p>Projekt przewiduje objęcie fundacji rodzinnych podatkiem od dochodów zagranicznej jednostki kontrolowanej, o którym mowa w art. 24a ustawy CIT. Zmiana prowadzi do odejścia od dotychczasowej konstrukcji, w której fundacja rodzinna pozostaje co do zasady zwolniona z CIT do momentu dokonania dystrybucji lub podjęcia aktywności wykraczającej poza ustawowo dozwolony zakres. Fundacja rodzinna jest podmiotem majątkowo-sukcesyjnym, którego celem nie jest bieżąca konsumpcja dochodów przez fundatora, lecz długoterminowe gromadzenie i zarządzanie majątkiem w interesie beneficjentów. Opodatkowanie CFC może powstać przed faktycznym otrzymaniem dywidendy lub innego transferu środków z zagranicznej jednostki. Fundacja będzie zatem zobowiązana do zapłaty podatku od dochodu, którym nie musi dysponować. Ryzyko to jest szczególnie istotne w przypadku spółek prowadzących politykę reinwestowania zysków lub podlegających ograniczeniom w zakresie wypłat.</p> <p>Projekt nie przewiduje zaliczenia podatku CFC na poczet podatku należnego na podstawie art. 24q ustawy CIT. Może to prowadzić do wieloetapowego obciążenia tego samego dochodu ekonomicznego, najpierw podatkiem przypisanym fundacji na podstawie regulacji CFC, następnie opodatkowaniem faktycznej dystrybucji z zagranicznej jednostki, jeżeli nie znajdzie zastosowania odpowiedni mechanizm eliminujący podwójne opodatkowanie, a ostatecznie podatkiem związanym ze świadczeniem na rzecz beneficjenta albo wydaniem mienia przy rozwiązaniu fundacji.</p> <p>Reżim CFC jest oparty na rozbudowanej analizie statusu każdej zagranicznej jednostki, struktury jej przychodów, poziomu opodatkowania, posiadanych praw oraz charakteru prowadzonej działalności. Wprowadzenie tego reżimu wobec fundacji rodzinnych zwiększy koszty bieżącego compliance również wtedy, gdy ostatecznie podatek nie wystąpi. Koszty te będą obciążały majątek przeznaczony na realizację celów statutowych i mogą być szczególnie dotkliwe dla fundacji posiadających zdywersyfikowany portfel zagraniczny.</p> <p>Zmiana może również osłabić atrakcyjność polskiej fundacji rodzinnej dla osób, które prowadzą działalność lub posiadają aktywa w kilku jurysdykcjach. Zamiast sprzyjać konsolidacji zagranicznego majątku w polskiej strukturze sukcesyjnej, regulacja może zachęcać do utrzymywania tego majątku poza fundacją albo do wyboru zagranicznych rozwiązań sukcesyjnych. Nie przekonuje objęcie wszystkich fundacji rodzinnych reżimem CFC bez rozróżnienia struktur o charakterze rzeczywiście sztucznym od inwestycji posiadających</p> |  |
|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |
|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  |  | <p>uzasadnienie gospodarcze. Cel przeciwdziałania przenoszeniu dochodów do jednostek nisko opodatkowanych powinien być realizowany w sposób proporcjonalny i uwzględniać specyfikę fundacji rodzinnej jako podmiotu pośredniego, w którym opodatkowanie zostało co do zasady odroczone do momentu dystrybucji. Brak przepisów przejściowych wyłączających spod przepisów o CFC mienie nabyte przez fundację rodzinną przed wejściem w życie komentowanej zmiany godzi w zasadę państwa prawa i wywodzoną z niej zasadę ochrony interesów w toku – art. 2 Konstytucji. W wyroku Trybunału Konstytucyjnego P 10/11 z 10 lutego 2025 r. czytamy: „Jak wynika ze stanowiska Trybunału, zasada ochrony interesów w toku zapewnia ochronę jednostki w sytuacjach, w których rozpoczęła ona określone przedsięwzięcia na gruncie dotychczasowych przepisów. Chociaż zasada ta nie ma charakteru bezwzględneho, na ustawodawcy ciąży szczególny obowiązek ochrony interesów w toku w sytuacji wystąpienia następujących przesłanek: "1) przepisy prawa wyznaczają pewien horyzont czasowy dla realizowania określonych przedsięwzięć; 2) dane przedsięwzięcie ma charakter rozłożony w czasie; 3) jednostka faktycznie rozpoczęła realizację danego przedsięwzięcia w okresie obowiązywania danej regulacji" (sygn. K 45/01).</p> <p>Z doktryny wynika m.in., że "Interesy w toku są określonymi stanami faktycznymi, podlegającymi ochronie z uwagi na zasadę zaufania obywateli do prawa. Na pewno nie są ekspektatywami. Nie przesądzają bowiem i nie zabezpieczają prawa. Nie prowadzą również do jego nabycia" (M. Jackowski, Ochrona praw nabytych w polskim porządku konstytucyjnym, Warszawa 2008, s. 116).</p> <p>Obowiązkiem ustawodawcy, ze względu na ochronę interesów w toku, jest ustanowienie przepisów, które umożliwią dokończenie przedsięwzięć rozpoczętych stosownie do przepisów obowiązujących w chwili ich rozpoczynania albo stworzą inną możliwość dostosowania się do zmienionej regulacji prawnej (zob. np. wyrok TK z 5 stycznia 1999 r., sygn. akt K 27/98, OTK ZU nr 1/1999, poz. 1)".</p> <p>Zwracamy uwagę, że w odniesieniu do wybranych nieruchomości Projekt umożliwia (art. 3 ust. 3 i ust. 4 Projektu) „bezkosztowe wycofanie” (Projekt posługuje się pojęciem „zwrotu”) takich nieruchomości z fundacji rodzinnej. Nie jest jasne, dlaczego tylko w tym zakresie Projekt przewiduje możliwość uchylecia się przez fundatora i fundację przed potencjalnie negatywnymi skutkami wejścia przepisów w życie.</p> |  |
|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|   |                                                                                                                 |                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|   |                                                                                                                 |                                     | <p><b>Postulujemy odrzucenie zmiany w całości. Alternatywnie należy co najmniej zapewnić pełne zaliczenie podatku CFC na poczet podatku określonego w art. 24q ustawy CIT, wyeliminować ryzyko wielokrotnego opodatkowania tego samego dochodu oraz wprowadzić uproszczenia dokumentacyjne dla fundacji rodzinnych lub wyłączyć spod regulacji mienie nabyte przez fundację rodzinną przed dniem wejścia przepisów w życie.</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
| 4 | <p><b>Art. 2 pkt 1 lit. b projektu,</b><br/>art. 6 ust. 8 pkt 2 ustawy CIT; <b>art. 3 ust. 1-2 projektu</b></p> | <p><b>Konfederacja Lewiatan</b></p> | <p>Projekt przewiduje zmianę art. 6 ust. 8 pkt 2 ustawy CIT polegającą na wyłączeniu ze zwolnienia CIT przychodów fundacji rodzinnej ze zbycia mienia wniesionego do fundacji rodzinnej, przekazanego nieodpłatnie fundacji rodzinnej albo nabytego przez fundację rodzinną od podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT z fundacją rodzinną, beneficjentem lub fundatorem, przy czym wielkość udziałów i praw, o których mowa w art. 11a ust. 2 pkt 1 ustawy CIT, wynosi co najmniej 5%, jeżeli zbycie nastąpi przed upływem 36 miesięcy, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło wniesienie, przekazanie albo nabycie.</p> <p>Zgodnie z art. 3 ust. 1 projektu przepis ten ma mieć zastosowanie do mienia wniesionego do fundacji rodzinnej, przekazanego nieodpłatnie fundacji rodzinnej lub nabytego przez fundację rodzinną od podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT z fundacją rodzinną po dniu 31 grudnia 2026 r. Rozwiązanie to ogranicza częściowo ryzyko retroaktywnego oddziaływania projektowanej regulacji. Jednocześnie projekt wymaga doprecyzowania, ponieważ art. 6 ust. 8 pkt 2 lit. c ustawy CIT odwołuje się do podmiotu powiązanego z fundacją rodzinną, beneficjentem lub fundatorem, natomiast art. 3 ust. 1 pkt 3 projektu odnosi się wyłącznie do podmiotu powiązanego z fundacją rodzinną.</p> <p>Proponowana zmiana ma na celu ograniczenie ryzyka nadużyć tej instytucji. Określenie konkretnego okresu, w którym fundacja rodzinna nie może zbywać wniesionego do niej mienia z zachowaniem neutralności podatkowej, ograniczy możliwość wykorzystania fundacji rodzinnej jako narzędzia do szybkiego osiągnięcia korzyści kosztem celu, dla którego utworzono tę instytucję.</p> <p>Niemniej pragniemy zwrócić uwagę, że długość okresu lock-up, tj. 36 miesięcy liczonych od końca roku kalendarzowego, może być zbyt restrykcyjna w niektórych przypadkach rodzinnych. Fundacja rodzinna powinna mieć możliwość reagowania na zmiany koniunktury, pogorszenie kondycji emitenta, pojawienie</p> |  |

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |
|--|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  |  | <p>się korzystnej oferty, konieczność restrukturyzacji portfela lub potrzebę zapewnienia płynności na świadczenia dla beneficjentów. Bezwzględny lock-up może wymuszać utrzymywanie aktywów tracących wartość, uniemożliwiać ograniczenie straty albo prowadzić do wyboru mniej efektywnego źródła finansowania. Szczególnie dotkliwe skutki wystąpią w odniesieniu do papierów wartościowych i innych płynnych instrumentów finansowych, których racjonalne zarządzanie wymaga bieżącego dostosowywania portfela. Użycie szerokiego pojęcia „mienia” powoduje, że ograniczenie nie jest zawężone do aktywów, z którymi projektodawca wiąże ryzyko wniesienia bezpośrednio przed zaplanowaną sprzedażą.</p> <p>Nieuzasadnione jest objęcie regulacją mienia nabytego od podmiotu powiązanego na warunkach rynkowych. Samo istnienie powiązania nie świadczy o nadużyciu. Ryzyko nierynkowego ustalenia ceny jest już adresowane przez przepisy o cenach transferowych oraz regulację dotyczącą ukrytych zysków. Projekt nakłada więc sankcyjny skutek również na transakcje, których rynkowość i gospodarcze uzasadnienie nie budzą wątpliwości.</p> <p>Projekt nie przewiduje wyjątków dotyczących zdarzeń niezależnych od fundacji, takich jak przymusowy wykup, wezwanie, likwidacja emitenta, podział majątku, wykonanie zobowiązań wynikających z umów inwestycyjnych czy sprzedaż konieczna dla ochrony wartości majątku. Brak klauzuli uzasadnienia gospodarczego powoduje, że podatek może wystąpić mimo braku jakiegokolwiek celu podatkowego.</p> <p>Co więcej, projektowany lock-up nie eliminuje ryzyka zastosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania (GAAR) w przypadkach, w których organy uznają, że sprzedaż mienia przez fundację miała na celu osiągnięcie korzyści podatkowej. Możliwe jest zatem powstanie sytuacji, w której sprzedaż mienia po upływie 36 miesięcy, a więc formalnie z zachowaniem projektowanego okresu lock-up, zostanie zakwestionowana na podstawie klauzuli GAAR jako element działania zmierzającego do unikania opodatkowania. Wprowadzenie sztywnego 36-miesięcznego okresu nie rozwiązuje więc problemu nadużyć, a jedynie nakłada dodatkowe ograniczenie również na transakcje, które nie mają charakteru optymalizacyjnego.</p> |  |
|--|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|   |                                                             |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |
|---|-------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|   |                                                             |                              | <p>Celem zapewnienia spójności w przepisach liczenie terminów określanych w miesiącach powinno następować od kolejnego miesiąca po zaistnieniu prawnie relewantnego zdarzenia, a nie od końca roku. W związku z tym, jeżeli termin ma być obliczany od końca roku, powinien być wyrażony w latach, tj. jako 3 lata zamiast 36 miesięcy.</p> <p>Wprowadzenie jasnego kryterium czasowego zwiększa przewidywalność opodatkowania i jest spójne z podobnymi rozwiązaniami podatkowymi, przykładowo w reżimie opodatkowania alternatywnej spółki inwestycyjnej czy polskiej spółki holdingowej, w których preferencje są uzależnione od okresu posiadania danego aktywa. Niemniej w praktyce fundacji rodzinnej elastyczność czasowa jest często kluczowa dla skutecznego zarządzania majątkiem.</p> <p>W kontekście założeń projektowanej nowelizacji proponowana zmiana powoduje po stronie fundacji rodzinnych utratę elastyczności w zarządzaniu majątkiem. Mogą bowiem wystąpić sytuacje, w których względy ekonomiczne czy rodzinne wymuszą sprzedaż danego aktywa przed upływem trzech lat, np. pogorszenie koniunktury, potrzeba reorganizacji portfela albo nagła konieczność pozyskania płynnego kapitału. Nowe przepisy będą zmuszały do odroczenia takiej decyzji albo do akceptacji utraty zwolnienia z opodatkowania. W praktyce ryzyko inwestycyjne w przypadku składników majątku fundacji rodzinnych wnoszonych przez podmioty powiązane wzrośnie znacząco, co może obniżyć atrakcyjność fundacji rodzinnej jako wehikułu służącego zabezpieczeniu majątku rodzinnego. Postulujemy rozważenie skrócenia okresu karencji do 1-2 lat, ewentualnie co najmniej jego zrównanie z okresem funkcjonującym w reżimie polskiej spółki holdingowej, tj. okresem 2 lat, z uwagi na dynamicznie zmieniające się realia gospodarcze.</p> |  |
| 5 | <b>Art. 2 pkt 1 lit. b projektu,</b><br>art. 6 ust. 8 pkt 3 | <b>Konfederacja Lewiatan</b> | <p>Projektowany art. 6 ust. 8 pkt 3 ustawy CIT przewiduje wyłączenie ze zwolnienia CIT przychodów fundacji rodzinnej z udziału w spółce niebędącej osobą prawną oraz w innym niż spółka niebędąca osobą prawną podmiocie, którego przychody, koszty, dochody lub straty są traktowane jako osiągnięte lub poniesione przez fundację rodzinną.</p> <p>Celem projektowanej regulacji, zgodnie z uzasadnieniem projektu, jest przeciwdziałanie wykorzystywaniu podmiotów transparentnych podatkowo do prowadzenia działalności, której skutki podatkowe byłyby</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |

|               |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |
|---------------|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| ustawy<br>CIT |  | <p>przypisywane fundacji rodzinnej przy jednoczesnym korzystaniu ze zwolnienia CIT. Co do zasady rozumiemy potrzebę przeciwdziałania strukturom służącym unikaniu opodatkowania. Projektowana regulacja wymaga jednak doprecyzowania, ponieważ jej literalne brzmienie jest szersze niż opis intencji przedstawiony w uzasadnieniu.</p> <p>Uzasadnienie projektu wskazuje, że możliwość korzystania ze zwolnienia z opodatkowania może zostać utrzymana w przypadku uczestnictwa fundacji rodzinnej w podmiotach transparentnych, które nie prowadzą aktywnej działalności gospodarczej, a ich funkcja sprowadza się do lokowania majątku i zarządzania nim w sposób pasywny. Zastrzeżenie to nie znajduje jednak jednoznacznego odzwierciedlenia w treści projektowanego przepisu. Literalne brzmienie art. 6 ust. 8 pkt 3 ustawy CIT może obejmować również struktury o charakterze pasywnym i inwestycyjnym.</p> <p>W naszej ocenie projektowana regulacja wymaga istotnego doprecyzowania. Jeżeli intencją projektodawcy jest wyłączenie ze zwolnienia wyłącznie przychodów z udziału w strukturach transparentnych wykorzystywanych do prowadzenia aktywnej działalności operacyjnej albo do obchodzenia opodatkowania, powinno to wynikać wprost z przepisu. Samo wyjaśnienie tej kwestii w uzasadnieniu nie jest wystarczające z perspektywy zasady pewności prawa.</p> <p>W tym kontekście w szczególności może budzić wątpliwość czy korzystanie ze zwolnienia z opodatkowania może zostać utrzymane w przypadku, gdy fundacja rodzinna uczestniczy w podmiotach transparentnych, których działalność polega na uczestnictwie w innych podmiotach, w tym spółkach handlowych i funduszach, które same prowadzą aktywną działalność gospodarczą albo uczestniczą w podmiotach prowadzących taką działalność.</p> <p>Standardowym instrumentem inwestycyjnym jest bezpośrednie uczestnictwo w funduszach inwestycyjnych, w tym zagranicznych. W praktyce rynkowej często zdarza się, że zagraniczne fundusze inwestycyjne mają charakter transparentny podatkowo i jednocześnie posiadają status alternatywnych funduszy inwestycyjnych albo instytucji wspólnego inwestowania. Projektowane brzmienie przepisu stwarza istotne wątpliwości interpretacyjne w zakresie tego, czy zwolnienie może zostać utrzymane</p> |  |
|---------------|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|   |                                                                                                                            |                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|   |                                                                                                                            |                                     | <p>w przypadku, gdy fundacja rodzinna uczestniczy bezpośrednio w zagranicznym funduszu inwestycyjnym, który ma charakter transparentny podatkowo i jednocześnie posiada status alternatywnego funduszu inwestycyjnego albo instytucji wspólnego inwestowania. Z uwagi na powyższe postulujemy wprowadzenie do projektowanego przepisu definicji „alternatywnego funduszu inwestycyjnego” oraz „instytucji wspólnego inwestowania” albo odesłania do istniejących definicji tych pojęć, przykładowo przez odwołanie do ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, implementującej dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/61/UE z dnia 8 czerwca 2011 r. w sprawie zarządzających alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi. Takie doprecyzowanie pozwoli jednoznacznie przesądzić, że zwolnienie z opodatkowania może zostać utrzymane w przypadku bezpośredniego uczestnictwa fundacji rodzinnej w pasywnych strukturach inwestycyjnych spełniających te kryteria.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |
| 6 | <p><b>Art. 2 pkt 1 lit. b projektu,</b><br/>art. 6 ust. 8 pkt 1 lit. b i c ustawy CIT; <b>art. 3 ust. 3-4 projektu</b></p> | <p><b>Konfederacja Lewiatan</b></p> | <p>Projektowana zmiana art. 6 ust. 8 pkt 1 lit. b i c ustawy CIT polega na doprecyzowaniu zakresu przychodów z najmu, dzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, które nie będą korzystać ze zwolnienia z CIT przysługującego fundacji rodzinnej. Zgodnie z projektem zwolnienie nie będzie miało zastosowania do przychodów z najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, których przedmiotem jest budynek mieszkalny, budynek o funkcji mieszanej w części dotyczącej funkcji mieszkalnej, lokal mieszkalny lub ich część, chyba że są wynajmowane bezpośrednio przez fundację rodzinną wyłącznie na cele mieszkaniowe. Projekt przewiduje jednocześnie, że ciężar dowodu w tym zakresie spoczywa na fundacji rodzinnej. Wyłączenie ze zwolnienia obejmie również budynek, lokal lub ich część, inne niż wskazane powyżej, przeznaczone do całodobowego zakwaterowania. Uzasadnienie projektu odwołuje się przy tym do usług związanych z zakwaterowaniem, w tym usług zaklasyfikowanych w dziale 55 Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU), jednak odwołanie to nie zostało wprost przeniesione do treści projektowanego przepisu.</p> <p><b>Projektowana regulacja istotnie ogranicza zakres zwolnienia CIT w odniesieniu do przychodów fundacji rodzinnej z najmu nieruchomości mieszkalnych oraz nieruchomości przeznaczonych do całodobowego zakwaterowania. W praktyce może to prowadzić do opodatkowania modeli inwestycyjnych, które</b></p> |  |

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |
|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  |  | <p><b>dotychczas mieściły się w zakresie zarządzania majątkiem rodzinnym i nie musiały mieć charakteru agresywnej optymalizacji podatkowej.</b> Zgodnie z przedstawionym przez projektodawcę uzasadnieniem planowana zmiana ma charakter doprecyzowujący. Niemniej wcześniejsza praktyka organów podatkowych w odniesieniu do odmiennych zasad opodatkowania najmu krótkoterminowego oraz najmu długoterminowego wynikała przede wszystkim ze stanowisk wyrażanych w interpretacjach podatkowych. Wprowadzenie do ustawy nowego rozróżnienia powoduje konieczność ponownej analizy inwestycji dokonanych przez działające fundacje rodzinne, które w ramach swojej dotychczasowej działalności zawierały umowy najmu lub inwestowały w nieruchomości przeznaczone do zakwaterowania. Projekt wymaga doprecyzowania relacji pomiędzy opodatkowaniem przychodów z najmu lub zakwaterowania na zasadach ogólnych a sankcyjnym opodatkowaniem działalności wykraczającej poza zakres art. 5 ustawy o fundacji rodzinnej. W praktyce konieczne jest jasne rozgraniczenie sytuacji, w których dana aktywność mieści się w katalogu dozwolonej działalności fundacji rodzinnej, ale nie korzysta ze zwolnienia CIT, od sytuacji, w których aktywność wykracza poza ten katalog. Ponadto proponowana zmiana może przenieść ciężar sporów z organami podatkowymi z pytania o dopuszczalność prowadzenia tego typu działalności przez fundację rodzinną na pytanie, czy w danej, indywidualnej sprawie mamy do czynienia z najmem objętym zwolnieniem, czy z najmem lub zakwaterowaniem wyłączonym ze zwolnienia. Może to istotnie zwiększyć niepewność podatników.</p> <p><b>W rezultacie proponowane ograniczenie zwolnienia podatkowego dla fundacji rodzinnych w zakresie najmu krótkoterminowego i komercyjnego jest w naszej ocenie zbyt szerokie. Fundacja rodzinna ma służyć nie tylko ochronie, ale także akumulacji i pomnażaniu majątku rodzinnego oraz umożliwiać korzystanie z dochodów przez rodzinę. Ograniczanie swobody inwestowania w nieruchomości celem wynajmu krótkoterminowego może ograniczać narzędzia pomnażania majątku rodzinnego.</b></p> <p>W szczególności proponowane rozróżnienie może okazać się sztuczne, arbitralne i nie w pełni uzasadnione merytorycznie. Praktyka pokazuje, że rozróżnienie pomiędzy celami mieszkaniowymi a celami działalności gospodarczej bywa trudne do zastosowania. Ciężar dowodu będzie obciążał fundację rodzinną, a praktyczne wątpliwości mogą nadal istnieć, przykładowo w przypadku najmu lokalu mieszkalnego spółce,</p> |  |
|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |
|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  |  | <p>która zakwateruje tam pracownika. W takim przypadku faktycznie zaspokojone zostaną potrzeby mieszkaniowe osoby fizycznej, ale formalnie najemcą będzie podmiot gospodarczy. Różnica sprowadza się zatem do formy umowy i podmiotu najemcy, nie zaś do społeczno-gospodarczego charakteru wykorzystania lokalu. Wprowadzona regulacja może zatem dyskryminować najemców instytucjonalnych na rzecz indywidualnych, pomimo faktycznego spełnienia celu mieszkaniowego.</p> <p>Sformułowanie „cele mieszkaniowe” może rodzić problemy interpretacyjne, w szczególności w zestawieniu z warunkiem „wyłącznie”. Skoro najem ma służyć wyłącznie celom mieszkaniowym, może powstać wątpliwość, czy dopuszczalne jest incydentalne wykonywanie pracy zdalnej przez najemcę w lokalu, który co do zasady służy zaspokojeniu jego potrzeb mieszkaniowych. Problematiczne wydaje się także odpowiednie udokumentowanie faktu najmu lokalu wyłącznie na cele mieszkaniowe. W praktyce może to prowadzić do wprowadzania do umów najmu rozbudowanych klauzul umownych, które nie zawsze będą odzwierciedlały rzeczywisty sposób korzystania z lokalu. Wątpliwa jest również możliwość bieżącej kontroli sposobu korzystania z lokalu przez najemcę w typowej relacji umownej między fundacją rodzinną a najemcą. Warunek „bezpośrednio przez fundację rodzinną” może komplikować modele działalności fundacji, które zlecają obsługę najmu wyspecjalizowanym podmiotom. Korzystanie z usług pośredników, zarządców nieruchomości lub operatorów najmu nie powinno samo w sobie przesądzać o utracie prawa do zwolnienia, jeżeli ekonomicznie i prawnie wynajmującym pozostaje fundacja rodzinna, a lokal jest wykorzystywany na cele mieszkaniowe.</p> <p>Z uwagi na powyższe postulujemy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ uwzględnienie przypadków najmu instytucjonalnego na cele mieszkaniowe;</li> <li>➤ rozważenie wprowadzenia kryterium długości najmu zamiast kryteriów opartych wyłącznie na statusie najemcy;</li> <li>➤ wprowadzenie precyzyjnej definicji „celów mieszkaniowych”;</li> <li>➤ doprecyzowanie warunku „bezpośredniości” w kontekście korzystania z usług pośredników, zarządców nieruchomości lub operatorów najmu;</li> </ul> |  |
|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  |  | <p>➤ jednoznaczne rozgraniczenie przypadków opodatkowania na zasadach ogólnych od przypadków objętych sankcyjną stawką podatku.</p> <p>Pozytywnie należy odnotować, że art. 3 ust. 3-4 projektu przewiduje czasowy mechanizm neutralnego podatkowo zwrotu fundatorowi określonych nieruchomości i praw majątkowych. Mechanizm ten jest jednak ograniczony do określonych kategorii aktywów i nie rozwiązuje wszystkich problemów fundacji rodzinnych, które przed wejściem w życie projektowanych zmian nabyły lub otrzymały aktywa nieruchomościowe z przeznaczeniem na wynajem inny niż najem objęty projektowanym zwolnieniem. Dodatkowo projekt nie przewiduje analogicznego mechanizmu przejściowego w odniesieniu do przedsiębiorstwa, zorganizowanej części przedsiębiorstwa ani składników majątku służących prowadzeniu działalności przez beneficjenta, fundatora lub podmiot powiązany, o których mowa w projektowanym art. 6 ust. 8 pkt 1 lit. a ustawy CIT. Art. 3 ust. 3-4 projektu obejmuje wyłącznie czasowy mechanizm preferencyjnego podatkowo zwrotu określonych nieruchomości oraz praw majątkowych, w zakresie, w jakim przedmiotem tej własności lub tych praw są budynek, lokal lub ich część, o których mowa w art. 6 ust. 8 pkt 1 lit. b i c ustawy CIT. W konsekwencji fundator, który przed dniem 1 stycznia 2027 r. wniosłby albo przekazałby nieodpłatnie do fundacji rodzinnej przedsiębiorstwo, zorganizowaną część przedsiębiorstwa albo składniki majątku objęte projektowanym art. 6 ust. 8 pkt 1 lit. a ustawy CIT, nie otrzymałby porównywalnej możliwości dostosowania struktury majątkowej do nowych zasad opodatkowania, nawet jeżeli dalsze utrzymywanie tego majątku w fundacji rodzinnej stałoby się ekonomicznie lub podatkowo nieuzasadnione wskutek projektowanych zmian.</p> <p>Postulujemy rozszerzenie mechanizmu przejściowego również na przedsiębiorstwa, zorganizowane części przedsiębiorstw oraz inne składniki majątku objęte projektowanym art. 6 ust. 8 pkt 1 lit. a ustawy CIT, jeżeli zostały wniesione albo przekazane nieodpłatnie do fundacji rodzinnej przed dniem 1 stycznia 2027 r. Brak takiego rozwiązania prowadzi do niespójności mechanizmu ochronnego, ponieważ obejmuje on wybrane aktywa nieruchomościowe, ale pomija inne kategorie majątku, które mogą być w równym lub większym stopniu dotknięte projektowaną zmianą.</p> |  |
|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|   |                                                          |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |
|---|----------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 7 | Art. 2 pkt 2 lit. a projektu, art. 24q ust. 1 ustawy CIT | Konfederacja Lewiatan | <p>Obowiązujący model opodatkowania fundacji rodzinnej zakłada neutralność podatkową na etapie gromadzenia i pomnażania majątku oraz opodatkowanie zasadniczo na etapie wypłaty świadczeń lub mienia na rzecz beneficjentów. Na tym etapie fundacja rodzinna podlega opodatkowaniu CIT według stawki 15%. Projektowana zmiana polegająca na podwyższeniu stawki podatku, o którym mowa w art. 24q ust. 1 ustawy CIT, z 15% do 19% nie ma charakteru technicznego ani doprecyzowującego. Jest to istotna zmiana ekonomiczna modelu opodatkowania fundacji rodzinnych, prowadząca do powszechnego zwiększenia obciążeń podatkowych.</p> <p><b>Proponowaną zmianę oceniamy jednoznacznie negatywnie.</b> Podwyższenie stawki obejmie wszystkie fundacje rodzinne, również te, które realizują cele sukcesyjne i nie są wykorzystywane do agresywnej optymalizacji podatkowej. Regulacja ta nie jest zatem środkiem selektywnie ukierunkowanym na przeciwdziałanie nadużyciom, lecz generalnym pogorszeniem warunków opodatkowania fundacji rodzinnych.</p> <p>Zmiana może również osłabiać zaufanie fundatorów do stabilności przyjętego modelu prawnego i podatkowego. Decyzje o utworzeniu fundacji rodzinnej oraz wniesieniu do niej majątku były podejmowane w oparciu o obowiązujące zasady, w tym stawkę 15% CIT na etapie dystrybucji. Z tego względu postulujemy odstąpienie od projektowanej zmiany art. 24q ust. 1 ustawy CIT w zakresie podwyższenia stawki podatku z 15% do 19% oraz pozostawienie obowiązującej stawki 15%. Przeciwdziałanie nadużyciom powinno następować przez środki precyzyjnie adresowane do konkretnych praktyk abuzywnych, a nie przez powszechne zwiększenie opodatkowania wszystkich fundacji rodzinnych.</p> <p>Jednym z podstawowych założeń fundacji rodzinnej było stworzenie stabilnego i przewidywalnego mechanizmu sukcesji oraz zachęcenie do długoterminowego lokowania i inwestowania majątku w Polsce. Podwyższenie stawki podatku z 15% do 19% istotnie osłabia atrakcyjność tej instytucji i podważa warunki, na podstawie których fundatorzy podejmowali decyzje o utworzeniu fundacji i wniesieniu do niej majątku.</p> <p>Należy przy tym zauważyć, że proponowana stawka 19% będzie w wielu przypadkach wyższa niż opodatkowanie, jakie znajdowałoby zastosowanie w przypadku bezpośredniej wypłaty dochodów</p> |  |
|---|----------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  | <p>z inwestycji do zagranicznego właściciela. W szczególności, z uwzględnieniem postanowień właściwych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, podatek u źródła od dywidend może być ograniczony do stawek niższych niż 19%. Oznacza to, że podwyższenie stawki dla fundacji rodzinnej może prowadzić do sytuacji, w której utrzymywanie majątku w fundacji rodzinnej w Polsce będzie mniej korzystne podatkowo niż jego bezpośrednie posiadanie lub inwestowanie z wykorzystaniem zagranicznych struktur. Zmiana ta jest szczególnie nieuzasadniona w kontekście pozostałych proponowanych rozwiązań, które również zwiększają obciążenia fundacji rodzinnych, w tym objęcia ich podatkiem od zagranicznych jednostek kontrolowanych (CFC), ograniczenia zakresu zwolnienia podmiotowego oraz wprowadzenia 36-miesięcznego okresu karencji dla zbycia określonych składników majątku. Łącznie zmiany te mogą istotnie ograniczyć atrakcyjność fundacji rodzinnej jako instrumentu długoterminowego lokowania kapitału w Polsce.</p> <p>W konsekwencji podwyższenie stawki z 15% do 19% może prowadzić do efektu odwrotnego do zakładanego przy wprowadzaniu fundacji rodzinnej – zamiast zachęcać do utrzymywania majątku i inwestowania za pośrednictwem polskich fundacji rodzinnych, może skłaniać fundatorów do poszukiwania innych, w tym zagranicznych, struktur. Zwiększenie stawki podatku, bez regulacji szczególnej gwarantującej ochronę praw nabytych (np. opodatkowanie 15% CIT świadczeń finansowanych z mienia nabytego przez fundację rodzinną przed wejściem nowelizacji w życie), godzi w zasadę państwa prawa i wywodzoną z niej zasadą ochrony interesów w toku – art. 2 Konstytucji.</p> <p>W wyroku Trybunału Konstytucyjnego P 10/11 z 10 lutego 2025 r. czytamy: „Jak wynika ze stanowiska Trybunału, zasada ochrony interesów w toku zapewnia ochronę jednostki w sytuacjach, w których rozpoczęła ona określone przedsięwzięcia na gruncie dotychczasowych przepisów. Chociaż zasada ta nie ma charakteru bezwzględnej, na ustawodawcy ciąży szczególny obowiązek ochrony interesów w toku w sytuacji wystąpienia następujących przesłanek: "1) przepisy prawa wyznaczają pewien horyzont czasowy dla realizowania określonych przedsięwzięć; 2) dane przedsięwzięcie ma charakter rozłożony w czasie; 3) jednostka faktycznie rozpoczęła realizację danego przedsięwzięcia w okresie obowiązywania danej regulacji" (sygn. K 45/01).</p> |  |
|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|   |                                                                                                                       |                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|   |                                                                                                                       |                                         | <p>Z doktryny wynika m.in., że "Interesy w toku są określonymi stanami faktycznymi, podlegającymi ochronie z uwagi na zasadę zaufania obywateli do prawa. Na pewno nie są ekspektatywami. Nie przesądzą bowiem i nie zabezpieczają prawa. Nie prowadzą również do jego nabycia" (M. Jackowski, Ochrona praw nabytych w polskim porządku konstytucyjnym, Warszawa 2008, s. 116).</p> <p><b>Postulujemy pozostawienie stawki podatku na dotychczasowym poziomie 15%.</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
| 8 | <p><b>Art. 2 pkt 2 lit. b-c projektu,</b><br/>art. 24q<br/>ust. 1a<br/>pkt 5-7<br/>oraz ust.<br/>7 ustawy<br/>CIT</p> | <p><b>Konfederacja<br/>Lewiatan</b></p> | <p>Pozytywnie oceniamy kierunek doprecyzowania regulacji w obszarze tzw. ukrytych zysków fundacji rodzinnej, w szczególności w zakresie przeciwdziałania wykorzystywaniu finansowania dłużnego jako substytutu świadczeń podlegających opodatkowaniu. <b>Zastrzeżenia budzi jednak projektowane rozszerzenie katalogu ukrytych zysków na pożyczki udzielane podmiotom powiązanym, w szczególności w zakresie, w jakim finansowanie jest udzielane podmiotom, którym fundacja rodzinna może udzielać pożyczek w ramach dozwolonej działalności gospodarczej, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 5 ustawy o fundacji rodzinnej.</b> W tym zakresie projekt może prowadzić do braku spójności legislacyjnej. Z jednej strony ustawa o fundacji rodzinnej dopuszcza udzielanie pożyczek określonym podmiotom – tj. spółkom kapitałowym, w których fundacja rodzinna posiada udziały albo akcje, spółkom osobowym, w których fundacja rodzinna uczestniczy jako współnik, oraz beneficjentom. Z drugiej strony projektowane przepisy mogą powodować kwalifikację określonych skutków takiego finansowania jako ukrytych zysków, mimo że samo udzielenie finansowania mieści się w ustawowym katalogu dozwolonej działalności fundacji rodzinnej.</p> <p>Z perspektywy operacyjnej fundacja rodzinna powinna mieć możliwość elastycznego finansowania podmiotów prowadzących działalność gospodarczą w ramach szeroko rozumianej firmy rodzinnej, w szczególności spółek kapitałowych, w które fundacja rodzinna jest zaangażowana kapitałowo. Finansowanie dłużne może być istotnym narzędziem zarządzania płynnością i stabilnością grupy rodzinnej, zwłaszcza w sytuacjach wymagających czasowego wsparcia finansowego, przedłużenia terminu spłaty, wprowadzenia karencji albo dostosowania harmonogramu spłat do zmieniającej się sytuacji gospodarczej finansowanego podmiotu.</p> |  |

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |
|--|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  |  | <p>Projektowane rozwiązanie może w praktyce istotnie ograniczyć możliwość korzystania z tego instrumentu, nawet w przypadkach uzasadnionych ekonomicznie i zgodnych z funkcją sukcesyjną fundacji rodzinnej. <b>Postulujemy zatem doprecyzowanie projektowanych przepisów w taki sposób, aby opodatkowaniu jako ukryte zyski podlegały wyłącznie przypadki rzeczywistego transferu wartości ekonomicznej do fundatora, beneficjenta lub podmiotu powiązanego, mające charakter substytutu świadczenia, a nie każde finansowanie dłużne udzielane podmiotom powiązanym w ramach dozwolonej działalności fundacji rodzinnej.</b> Jednocześnie projekt powinien wprost rozstrzygać zasady stosowania nowych regulacji do pożyczek oraz należności istniejących przed dniem 1 stycznia 2027 r. Dotyczy to w szczególności przypadków, w których pożyczka została udzielona przed wejściem w życie projektowanej ustawy, natomiast termin jej zwrotu, umorzenie, przedawnienie albo odpisanie jako nieściągalnej nastąpi już po tej dacie.</p> <p>Brak jednoznacznych przepisów przejściowych może prowadzić do sporów interpretacyjnych oraz naruszenia zasady ochrony zaufania do państwa i stanowionego prawa. Postulujemy doprecyzowanie, że nowe regulacje znajdą zastosowanie wyłącznie do zdarzeń podatkowych mających miejsce po dniu wejścia w życie projektowanej ustawy, przy jednoczesnym jednoznacznym określeniu skutków podatkowych pożyczek i należności istniejących przed tą datą, w szczególności w przypadku ich spłaty, braku spłaty w terminie, umorzenia, przedawnienia albo odpisania jako nieściągalnych.</p> <p>Projekt zaostża katalog ukrytych zysków opodatkowanych na podstawie art. 24q ustawy CIT dodając nową kategorię – wartość umorzonych, przedawnionych lub odpisanych jako nieściągalne należności wobec beneficjenta, fundatora lub podmiotu z nimi powiązanego (nowy pkt 7). Nowy pkt 7 obejmuje zdarzenia, które mogą mieć charakter całkowicie niezależny od woli fundacji, w tym samo upłynięcie terminu przedawnienia. Przepis nie różnicuje sytuacji, w których do umorzenia lub przedawnienia doszło z przyczyn obiektywnych (np. niewypłacalność dłużnika, brak możliwości skutecznej egzekucji) od przypadków celowego wykorzystania tej konstrukcji do wyprowadzenia wartości z fundacji z pominięciem opodatkowania na zasadach ogólnych.</p> |  |
|--|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|    |                                                                      |                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  |
|----|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|    |                                                                      |                                  | Automatyczne traktowanie każdej przedawnionej lub nieściągalnej należności jako ukrytego zysku, opodatkowanego dodatkowo według podwyższonej stawki 19%, może prowadzić do opodatkowania fundacji w sytuacjach, w których nie uzyskała ona żadnego realnego przysporzenia. Postulujemy zawężenie nowego art. 24q ust. 1a pkt 7 ustawy CIT do przypadków umorzenia lub odpisania należności bez uzasadnienia gospodarczego albo wprowadzenie wyłączenia dla sytuacji, w których nieściągalność została uprawdopodobniona lub udokumentowana zgodnie z ogólnymi zasadami podatkowymi.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |
| 9  | <b>Art. 2 pkt 3 projektu,</b><br>art. 24r<br>ust. 1<br>ustawy<br>CIT | <b>Konfederacja<br/>Lewiatan</b> | <p>Projektowana zmiana art. 24r ust. 1 ustawy CIT ma charakter doprecyzowujący i zmierza do wskazania, że w przypadku działalności fundacji rodzinnej wykraczającej poza zakres określony w art. 5 ustawy o fundacji rodzinnej zastosowanie powinny znaleźć stawki podatków, o których mowa w art. 19 oraz art. 22d ustawy CIT. Postulujemy jednak doprecyzowanie treści projektu tak, aby jednoznacznie rozgraniczyć sytuacje, w których fundacja rodzinna prowadzi działalność wykraczającą poza zakres art. 5 ustawy o fundacji rodzinnej, od sytuacji, w których osiąga przychody mieszczące się co do zasady w zakresie dozwolonej działalności, lecz wyłączone ze zwolnienia na podstawie art. 6 ust. 8 ustawy CIT.</p> <p>Brak takiego rozróżnienia może prowadzić do sporów dotyczących stosowania opodatkowania na zasadach ogólnych albo według stawki sankcyjnej.</p>                                                                                 |  |
| 10 | <b>Art. 3 ust. 3-4 projektu</b>                                      | <b>Konfederacja<br/>Lewiatan</b> | <p>Popieramy dążenie do zapewnienia, aby fundacja rodzinna służyła przede wszystkim celom sukcesyjnym. Niemniej jednak wszelkie zmiany legislacyjne w tym obszarze muszą być poprzedzone szeroką analizą skutków dla fundacji już działających. Nie można automatycznie utożsamiać zbieżności kręgu fundatora i beneficjenta z nadużyciem konstrukcji fundacji lub wyłącznie podatkowym celem jej powołania. Ustawa wyraźnie dopuściła fundatora jako beneficjenta. Ewentualne ograniczenie prawa do preferencji podatkowych powinno być wprowadzane wyłącznie prospektywnie (dla nowych fundacji) i z odpowiednim mechanizmem ochrony zaufania umożliwiającym fundatorom dostosowanie struktur lub rozwiązanie fundacji bez dodatkowych obciążeń podatkowych.</p> <p>Pozytywnie oceniamy samą ideę wprowadzenia w art. 3 ust. 3-4 projektu czasowego mechanizmu przejściowego przewidującego częściową neutralność podatkową zwrotu fundatorowi określonych</p> |  |

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  |  | <p>nieruchomości oraz praw majątkowych wniesionych albo przekazanych nieodpłatnie do fundacji rodzinnej przez tego fundatora przed dniem 1 stycznia 2027 r. Mechanizm ten realizuje postulat ochrony zaufania fundatorów, którzy tworzyli fundacje rodzinne i wyposażali je w majątek w oparciu o dotychczasowe zasady opodatkowania.</p> <p><b>Zakres projektowanego mechanizmu jest jednak zbyt wąski.</b> Mechanizm ten obejmuje wyłącznie określone nieruchomości oraz prawa majątkowe wskazane w art. 3 ust. 4 projektu. Nie obejmuje natomiast innych składników majątku, które również mogą być istotnie dotknięte projektowanymi zmianami, w szczególności udziałów, akcji, przedsiębiorstw, zorganizowanych części przedsiębiorstw, instrumentów finansowych oraz innych aktywów inwestycyjnych.</p> <p>Zastrzeżenia budzi również relatywnie krótki okres, w którym mechanizm ten ma być dostępny. Termin do dnia 31 grudnia 2027 r. albo okres 12 miesięcy od końca roku podatkowego, o którym mowa w art. 3 ust. 2 projektu, może okazać się niewystarczający do przeprowadzenia analizy skutków podatkowych, prawnych i sukcesyjnych oraz do podjęcia i wykonania czynności wymaganych dla uporządkowanego wycofania wybranych składników majątku z fundacji rodzinnej. Tak określony termin, w praktyce nieprzekraczający kilkunastu miesięcy od wejścia w życie ustawy, może okazać się niewystarczający dla podjęcia świadomej decyzji biznesowej o wycofaniu majątku z fundacji, w szczególności w przypadku bardziej złożonych struktur, nieruchomości obciążonych prawami osób trzecich lub konieczności uzyskania zgód korporacyjnych czy przeprowadzenia wyceny. Postulujemy wydłużenie terminu na dokonanie bezpodatkowego zwrotu mienia co najmniej do 24 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy.</p> <p>Postulujemy również rozszerzenie mechanizmu przejściowego na wszystkie istotne kategorie mienia wniesionego albo przekazanego nieodpłatnie do fundacji rodzinnej przed dniem 1 stycznia 2027 r., jeżeli projektowana ustawa istotnie zmienia zasady opodatkowania przychodów, świadczeń lub innych zdarzeń podatkowych związanych z tym mieniem. Mechanizm przejściowy powinien obejmować nie tylko aktywa nieruchomościowe, lecz także inne składniki majątku, których dalsze utrzymywanie w fundacji rodzinnej może stać się ekonomicznie lub podatkowo nieuzasadnione wskutek projektowanych zmian. W przeciwnym razie fundatorzy, którzy wnieśli do fundacji rodzinnej majątek inny niż składniki objęte art.</p> |  |
|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|    |                 |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
|----|-----------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|    |                 |                       | <p>3 ust. 4 projektu, zostaną pozbawieni realnej możliwości dostosowania struktury majątkowej do nowego modelu opodatkowania.</p> <p>Postulujemy również wydłużenie okresu dostępności tego mechanizmu. Termin powinien uwzględniać czas niezbędny na analizę skutków podatkowych, prawnych i sukcesyjnych, podjęcie wymaganych uchwał oraz dokonanie innych czynności wewnętrznych, przygotowanie dokumentacji oraz dokonanie czynności prawnych związanych ze zwrotem mienia.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
| 11 | Art. 4 projektu | Konfederacja Lewiatan | <p>Projekt przewiduje wejście ustawy w życie z dniem 1 stycznia 2027 r. Biorąc pod uwagę zakres projektowanych zmian oraz ich wpływ na istniejące struktury majątkowe, inwestycyjne i rodzinne, termin ten może okazać się niewystarczający dla bezpiecznego dostosowania się fundacji rodzinnych do nowych zasad. Projektowane zmiany dotyczą nie tylko przyszłych decyzji inwestycyjnych, lecz także sposobu funkcjonowania fundacji rodzinnych już istniejących, w tym fundacji posiadających nieruchomości, aktywa zagraniczne, udziały w podmiotach transparentnych podatkowo, udzielone pożyczki oraz inne aktywa objęte projektowanymi ograniczeniami.</p> <p>Uwzględniając dalsze etapy procesu legislacyjnego (konsultacje, opiniowanie, prace parlamentarne), rzeczywisty czas pozostający fundacjom rodzinnym oraz ich fundatorom na zapoznanie się z ostatecznym kształtem regulacji i dostosowanie struktur majątkowych może być istotnie krótszy niż standardowo wymagany dla tak istotnych zmian w opodatkowaniu. Dotyczy to w szczególności zmian o charakterze systemowym, takich jak objęcie fundacji reżimem CFC i exit taxu oraz podwyższenie stawki podatku od świadczeń i mienia wydawanego przy rozwiązaniu fundacji. <b>Postulujemy wydłużenie vacatio legis do co najmniej 6 miesięcy od dnia ogłoszenia ustawy, z zachowaniem zasady wejścia w życie z początkiem roku podatkowego.</b></p> |  |

## Konfederacja Lewiatan



Konfederacja Lewiatan  
ul. Zbyszka Cybulskiego 5  
00-727 Warszawa  
tel. +48 22 50 50 860  
repcja@lewiatan.org  
www.lewiatan.org

Polish Confederation Lewiatan  
Brussels Office  
Avenue de Cortenbergh 168  
tel. +32 2 732 12 10

NIP 5262353400  
KRS 0000053779  
Sąd Rejonowy dla  
m. st. Warszawy w Warszawie  
XIII Wydział Gospodarczy

member of



member of



**II. Uwagi odrębne części przedsiębiorców zrzeszonych w Konfederacji Lewiatan do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (UD447)**

Wprowadzenie fundacji rodzinnej do polskiego systemu prawnego stanowiło jedną z najbardziej oczekiwanych zmian legislacyjnych ostatnich lat w obszarze sukcesji przedsiębiorstw rodzinnych w Polsce. Trzyletnie doświadczenia z tym instrumentem oraz prowadzone prace projektodawcy nad przeglądem ustawy wykazały wiele nadużyć podatkowych a także potrzebę doprecyzowania przepisów zarówno w aspekcie materialnoprawnym, jak i podatkowym.

Planowane zmiany objęte przedstawionym do konsultacji projektem ustawy podatkowej nadają właściwy kierunek dla fundacji rodzinnej, choć nie rozwiązują kompleksowo problemu jej właściwego rozumienia i stosowania w praktyce, pozostawiając miejsce i ryzyko dalszych nadużyć w obszarze podatkowym.

Fundacja rodzinna jest narzędziem sukcesji majątku. Dla tych, którzy traktują ją jako profesjonalne narzędzie sukcesyjne, jest ona rozwiązaniem kosztownym, dla którego zaproponowane rozwiązanie podatkowe w postaci odsunięcia w czasie powstania zobowiązania podatkowego (realizacja świadczenia) pozwala uzasadnić koszty powołania i działania tego podmiotu. Fundatorzy jednak wymagają od polskiego ustawodawcy stabilnego prawa, prostego i pozwalającego na zabezpieczenie przyszłości rodziny, wypracowanego majątku i firmy, do której prawa wniesiono do fundacji rodzinnej, i która jest pracodawcą, podatnikiem i współtworzy dobrobyt polskiej gospodarki. Przedsiębiorcy znają swoją odpowiedzialność, ale i oczekują, iż polski ustawodawca będzie równie odpowiedzialny wobec nich.

Zaproponowane przez Ministerstwo Finansów zmiany obejmujące:

- włączenie fundacji rodzinnej w reżim przepisów o zagranicznej jednostce kontrolowanej (CFC) oraz exit tax,
- doprecyzowanie zasad opodatkowania osiąganych przez fundację rodzinną przychodów tzw. najmu krótkoterminowego,
- uzależnienie stosowania preferencyjnego sposobu opodatkowania od utrzymania własności składników majątku przez okres 36 miesięcy,
- opodatkowanie przychodów z udziału w podmiotach transparentnych podatkowo,
- rozszerzenie katalogu ukrytych zysków, m.in. o określone pożyczki oraz umorzone, przedawnione i nieściągalne należności,
- doprecyzowanie zasad opodatkowania działalności wykraczającej poza zakres dozwolony z art. 5 ustawy o fundacji rodzinnej,

member of



BUSINESSatOECD

member of

BUSINESSEUROPE

Konfederacja Lewiatan  
ul. Zbyszka Cybulskiego 5  
00-727 Warszawa  
tel. +48 22 50 50 860  
repcja@lewiatan.org  
www.lewiatan.org

Polish Confederation Lewiatan  
Brussels Office  
Avenue de Cortenbergh 168  
tel. +32 2 732 12 10

NIP 5262353400  
KRS 0000053779  
Sąd Rejonowy dla  
m. st. Warszawy w Warszawie  
XIII Wydział Gospodarczy

- wprowadzenie czasowej możliwości neutralnego podatkowo zwrotu określonych nieruchomości i praw majątkowych z fundacji rodzinnej do fundatora,
- podwyższenie stawki opodatkowania, o którym mowa w art. 24q ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, z 15% do 19%,
- rozszerzenie zwolnienia z PIT na świadczenia dla zstępnych rodzeństwa w przypadku fundacji założonej przez rodzeństwo.

Oceniamy ten kierunek sam w sobie pozytywnie, dostrzegając jednak wątpliwości prawne, jakie dodatkowo tworzą. Jedną z nich jest art. 3 ust. 3 i 4, który w art. 3 ust. 3 rozłącznie pozwala traktować nieruchomości i prawa majątkowe, co oznaczałoby, że ustawodawca umożliwia wycofanie się z fundacji rodzinnej w sposób bezkosztowy tym, którzy wnieśli nieruchomości i inne prawa majątkowe („lub”), w tym akcje, udziały. Jednak ust. 4 stanowi zupełnie co innego i ogranicza to do nieruchomości.

Zaproponowane zmiany mają szansę uporządkować w pewnym zakresie działalność fundacji rodzinnych. Mamy jednak wątpliwość, czy są na tyle przemyślane, że nie generują dodatkowych luk prawnych i kontynuowania trendu wykorzystania fundacji rodzinnej ze względu na atrakcyjność podatkową a nie atrakcyjność sukcesyjną, która dla tych, którzy sięgnęli wiedzy zawiera znacznie większą wartość niż dzisiejsze różnice podatkowe.

**Konfederacja Lewiatan, KL/574/179/PP/2026**

member of



member of



Konfederacja Lewiatan  
ul. Zbyszka Cybulskiego 5  
00-727 Warszawa  
tel. +48 22 50 50 860  
repcja@lewiatan.org  
www.lewiatan.org

Polish Confederation Lewiatan  
Brussels Office  
Avenue de Cortenbergh 168  
tel. +32 2 732 12 10

NIP 5262353400  
KRS 0000053779  
Sąd Rejonowy dla  
m. st. Warszawy w Warszawie  
XIII Wydział Gospodarczy