

# FUNDACJA RODZINNA

---

Czy fundacja rodzinna jest  
dla mnie?

O tym, jakie pytania należy  
zadać.



## Czy fundacja rodzinna jest dla mnie?

O tym, jakie pytania należy sobie zadać.

Wejście do nowej sytuacji prawnej, która nastąpi 22 maja tego roku, w związku z wejściem w życie ustawy o fundacjach rodzinnych mających stanowić instrument zabezpieczenia majątku, wymagać będzie nie tylko odpowiedniego wdrożenia, ale także właściwego przygotowania.

Należy wiedzieć, że instytucja fundacji rodzinnej funkcjonująca od lat za granicą, a już za moment w Polsce, jest **przedsięwzięciem legislacyjnym dotykającym wielu obszarów**.

Podstawowym celem regulacji wynikających z ustawy jest umożliwienie zachowania majątku firm rodzinnych. Wykorzystanie fundacji rodzinnej pozwolić ma między innymi na zminimalizowanie ryzyka nieudanej sukcesji oraz zagwarantowanie kontynuacji działalności firmy.

Ustanowienie fundacji rodzinnej może/powinien rozważyć każdy przedsiębiorca planujący przekazanie firmy w ręce następnego pokolenia. Należy jednak przemyśleć nie tylko istotę samego pomysłu, ale także oczekiwania.

O tym, kiedy i w jaki sposób powołać fundację rodzinną, jak również z czym się liczyć, dowiedzą się Państwo na stronach niniejszego opracowania przygotowanego przez ekspertów **Baker Tilly Legal Poland** oraz **TPA Poland**.

---

# Fundacja rodzinna – zapytaj eksperta

## Baker Tilly Legal Poland

01

### W jakim celu powstała fundacja rodzinna?

(Po co mi właściwie taka fundacja?)

Idea fundacji rodzinnej sprowadza się do **zapewnienia narzędzia umożliwiającego wielopokoleniową sukcesję**. Choć fundacja rodzinna ma za zadanie najczęściej zadbać o byt przyszłych pokoleń rodziny fundatora, to prowadzi jednak do formalnego (choćby częściowego) „odseparowania” od siebie majątku i rodziny. Majątek rodzinny wniesiony do fundacji staje się bowiem **własnością fundacji rodzinnej**. Zmianie ulegają zatem zasady spadkobrania, lecz dzięki temu wartością dodaną staje się fakt, że majątek rodzinny zostaje zabezpieczony przed rozdrobnieniem lub sprzedażą. Beneficjenci fundacji tymczasem – najczęściej członkowie rodziny – mogą **korzystać z dochodów fundacji w przyszłości**.

Fundacja działa zatem niczym „**skarbiec rodzinny**”. Ma zapewnić rodzinie środki finansowe, a przy tym realizować wizję fundatora i dbać o wartości przyjęte przez niego w biznesie. Fundacja rodzinna jest więc środkiem do celu – **funkcjonowania przedsiębiorstwa przez pokolenia i zabezpieczenia majątku rodzinnego**, a tym samym potrzeb finansowych beneficjentów w przyszłości.

Wykorzystanie fundacji rodzinnej pozwala na **zminimalizowanie ryzyka nieudanej sukcesji** i rozdrobnienia majątku oraz zagwarantowanie kontynuacji działalności firmy. Przekazanie majątku fundacji rodzinnej ma **chronić go przed podziałem**, umożliwić jego pomnażanie, a w konsekwencji także czerpanie z niego korzyści, które będzie można przeznaczyć na pokrycie kosztów utrzymania, kształcenia etc. osób wskazanych przez fundatora.

02

### Czy fundacja rodzinna może prowadzić działalność gospodarczą?

(Czy fundacja może zarabiać?)

Fundacja rodzinna może wykonywać działalność gospodarczą w rozumieniu przepisów ustawy z 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, ale **jedynie w ograniczonym zakresie** wskazywanym wprost w ustawie o fundacji rodzinnej. Zakres ten nie może zostać rozszerzony wolą fundatora.

Zgodnie z art. 5 ustawy **fundacja rodzinna może wykonywać działalność gospodarczą, jedynie w zakresie:**

- **zbywania mienia fundacji rodzinnej** (tylko pod warunkiem, że określone mienie nie zostało nabyte wyłącznie w celu dalszego zbycia);
- **najmu, dzierżawy lub udostępnienia mienia** do korzystania na innej podstawie;

---

# Fundacja rodzinna – zapytaj eksperta

## Baker Tilly Legal Poland

- **przystępowania do spółek handlowych, funduszy inwestycyjnych, spółdzielni** oraz podmiotów o podobnym charakterze, mających swoją siedzibę w kraju albo za granicą, a także uczestnictwo w tych spółkach, funduszach, spółdzielniach oraz podmiotach;
- **nabywania i zbywania papierów wartościowych**, instrumentów pochodnych i praw o podobnym charakterze;
- **udzielania pożyczek spółkom kapitałowym**, w których fundacja rodzinna posiada udziały albo akcje;
- **udzielania pożyczek spółkom osobowym**, w których fundacja rodzinna uczestniczy jako wspólnik;
- **udzielania pożyczek beneficjentom**;
- **obrotu zagranicznymi środkami płatniczymi należącymi do fundacji rodzinnej** w celu dokonywania płatności związanych z działalnością fundacji rodzinnej;
- **produkcji przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych**, z wyjątkiem przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych uzyskanych w ramach prowadzonych działań specjalnych produkcji rolnej oraz produktów opodatkowanych podatkiem akcyzowym, o ile ilość produktów roślinnych lub zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy, hodowli lub chowu, użytych do produkcji danego produktu stanowi co najmniej 50% tego produktu;
- **gospodarki leśnej**.

03

### Czy fundacja rodzinna może zatrudniać pracowników?

(Kto będzie zajmował się fundacją?)

Fundacja rodzinna **może być pracodawcą w rozumieniu przepisów Kodeksu pracy i zatrudniać pracowników**.

Ustawa o fundacji rodzinnej nie przewiduje w tym zakresie ograniczeń. Pracownikami fundacji mogą być zatem również członkowie rodziny fundatora, jak i co do zasady sam fundator (z pewnymi wyjątkami jednak). Należy pamiętać przy tym, że bezwzględnie obowiązujące przepisy prawa **nie przewidują możliwości świadczenia pracy bez wynagrodzenia**. Tym samym pracownicy, w tym również fundator lub osoby z bliskiego kręgu fundatora, będą musieli otrzymywać wynagrodzenie za pracę, choćby w wysokości wynagrodzenia minimalnego.

Jednakże nic nie stoi na przeszkodzie, **by fundacja rodzinna zrezygnowała z zatrudniania pracowników i zleciła poszczególne zadania na zasadzie outsourcingu podmiotom zewnętrznym**.

---

# Fundacja rodzinna – zapytaj eksperta

## Baker Tilly Legal Poland

04

### Czym jest zgromadzenie beneficjentów i kto powołuje zarząd fundacji rodzinnej?

(Kto będzie decydował w sprawach fundacji i czy mogą to być ja?)

Fundacja rodzinna posiadać musi **najmniej dwa obligatoryjne organy**, tj. **zarząd** oraz **zgromadzenie beneficjentów**. Trzecim organem może (lecz nie zawsze musi) być rada nadzorcza. Nie jest zatem możliwe, aby wszystkie decyzje w fundacji podejmowane były przez zarząd (w skład którego może wchodzić fundator). Warto przy tym zaznaczyć, że fundator nie ma obowiązku pełnienia jakiegokolwiek funkcji po ustanowieniu fundacji, choćby w jej zarządzie.

O ile **zarząd zajmuje się bieżącym zarządzaniem fundacją rodzinną**, o tyle **zgromadzenie beneficjentów decyduje o kwestiach strategicznych fundacji**. Główne zadania zgromadzenia beneficjentów zostały wskazane w ustawie (zob. poniżej pkt 5), jednakże nie jest to katalog zamknięty, a statut może powyższe kompetencje rozszerzać oraz precyzować.

W zgromadzeniu beneficjentów może brać udział beneficjent, któremu w statucie takie uprawnienie przyznano. Jednocześnie **fundator może określić krąg beneficjentów**, którym takie uprawnienie nie przysługuje. Statut fundacji powinien określać co najmniej jednego beneficjenta uprawnionego do uczestnictwa w zgromadzeniu beneficjentów. Beneficjent **może być jednocześnie członkiem zarządu fundacji, nawet w sytuacji, gdy zarząd jest jednoosobowy**.

O ile statut fundacji nie stanowi inaczej, zgromadzenie beneficjentów może podejmować decyzje bez zachowania kworum. W praktyce oznacza to, że decyzje zgromadzenia są ważne bez względu na to, ile osób wzięło w nim udział i jaką liczbę głosów te osoby reprezentowały.

05

### Kto może zostać beneficjentem fundacji rodzinnej?

(Kto na tym finansowo skorzysta?)

Beneficjentem fundacji może zostać **osoba fizyczna lub organizacja pozarządowa prowadząca działalność pożytku publicznego**. Od „strony technicznej” beneficjentem fundacji będzie zatem osoba lub organizacja umieszczona na liście beneficjentów, posiadająca uprawnienie do korzystania z mienia wniesionego do fundacji rodzinnej i efektów jego zarządzania.

---

# Fundacja rodzinna – zapytaj eksperta

## Baker Tilly Legal Poland

Krąg osób wpisanych na listę wynika ze **statutu fundacji rodzinnej**. Fundacja rodzinna przez swoje organy, szczególnie zarząd, nie może ingerować w to, kto jest beneficjentem fundacji rodzinnej. Decyzja w tym zakresie **należy wyłącznie do fundatora, a fundacja ma za zadanie jedynie zrealizować jego wolę**.

Ustawa nie wskazuje konkretnej listy świadczeń, które fundacja rodzinna może spełniać na rzecz beneficjentów. Zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy przez świadczenie rozumie się składniki majątkowe, w tym środki pieniężne, rzeczy lub prawa, przeniesione na beneficjenta albo oddane beneficjentowi do korzystania przez fundację rodzinną albo fundację rodzinną w organizacji, zgodnie ze statutem i listą beneficjentów.

W praktyce **świadczeniami na rzecz beneficjentów mogą być pieniądze** (środki pieniężne, także w obcej walucie), rzeczy (np. nieruchomości, środki trwałe, dzieła sztuki) lub prawa (np. majątkowe prawa autorskie do utworów). Należy także zauważyć, że oprócz wypłacenia środków pieniężnych oraz przeniesienia własności, **fundacja rodzinna może czasowo udostępniać beneficjentowi składniki swojego majątku**. Co więcej, w przypadku beneficjenta będącego osobą fizyczną, fundacja rodzinna może w szczególności pokrywać koszty jego utrzymania lub kształcenia, przy czym przez koszty utrzymania można rozumieć także koszty leczenia.

06

### Czy fundacja rodzinna odpowiada za zobowiązania fundatora?

(Czy fundacja odpowiada za moje długi?)

Tak, fundacja rodzinna **odpowiada za zobowiązania fundatora, ale tylko za takie, które powstały przed ustanowieniem fundacji rodzinnej**.

Wyjątkiem od powyższej zasady są zobowiązania z tytułu **obowiązku alimentacyjnego wynikającego z przepisów Kodeksu rodzinnego i opiekuńczego**. W przypadku tego rodzaju zobowiązań fundacja rodzinna może ponosić odpowiedzialność zarówno za zobowiązania powstałe przed ustanowieniem fundacji, ale także po jej ustanowieniu, czyli przyszłe obowiązki alimentacyjne. Jednakże w takim przypadku fundacja będzie wypłacała alimenty dopiero wtedy, gdy egzekucja z dochodów i majątku prywatnego fundatora (pozostałego po ustanowieniu fundacji rodzinnej) okaże się bezskuteczna.

07

### Kto odpowiada za zobowiązania fundacji?

(Czy fundator będzie odpowiadał za długi fundacji?)

Fundator **nie odpowiada za zobowiązania fundacji rodzinnej**. Zasada ta będzie miała zastosowanie także w przypadku, gdy fundacja rodzinna będzie miała więcej niż jednego fundatora.

---

# Fundacja rodzinna – zapytaj eksperta

## Baker Tilly Legal Poland

Co do zasady **zobowiązania fundacji rodzinnej powinny być pokrywane z jej majątku**. W pewnych sytuacjach za zobowiązania fundacji rodzinnej **może jednak odpowiadać zarząd fundacji**. Zgodnie z przepisem art. 75 ust. 1 ustawy członek zarządu odpowiada wobec fundacji rodzinnej za szkodę wyrządzoną działaniem lub zaniechaniem sprzecznym z prawem lub postanowieniami statutu, chyba że nie ponosi winy. W przypadku zarządu wieloosobowego – za szkodę wyrządzoną przez kilku członków zarządu – odpowiedzialność ponoszona jest **na zasadzie solidarnej**. Odpowiedzialność członka zarządu fundacji rodzinnej wyłącza dołożenie przez tego członka zarządu należytej staranności.

08

### Czy fundator będzie mógł wycofać wniesiony wkład?

(Czy jako fundator będę mógł się z tego wycofać?)

Art. 20 ustawy wprost wskazuje, iż **fundacja rodzinna nie może zwracać fundatorowi mienia wniesionego na pokrycie funduszu założycielskiego**. Wyjątkiem jest sytuacja, gdy fundacja rodzinna zostaje rozwiązana. Jeżeli fundacja rodzinna zostanie rozwiązana za życia fundatora, fundator jest wyłącznie uprawnionym do otrzymania mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej, chyba że statut fundacji stanowi inaczej, w szczególności określa beneficjentów uprawnionych do mienia pozostałego po rozwiązaniu fundacji rodzinnej.

Fundator fundacji rodzinnej **może być jednak również jej beneficjentem**. Tym samym może pośrednio korzystać z mienia wniesionego do fundacji.

09

### Czy można ustanowić więcej niż jedną fundację rodzinną?

(Jeśli fundacja się sprawdzi, czy mogę ustanowić kolejną?)

Ustawa **nie wprowadza ograniczeń dotyczących ilości ustanawianych fundacji rodzinnych**. Możliwe jest więc utworzenie kilku fundacji, do których zostaną wniesione różne składniki majątku.

10

### Czy przedsiębiorca lub spółka może być fundatorem?

(Czy mogę ustanowić fundację w ramach prowadzonego biznesu?)

Zgodnie z przepisem art. 11 ustawy **fundatorem fundacji rodzinnej może być wyłącznie osoba fizyczna posiadająca pełną zdolność do czynności prawnych**. Zatem, **nie jest możliwe ustanowienie fundacji rodzinnej w ramach prowadzonej działalności gospodarczej lub spółki**, nawet gdyby była kontrolowana przez fundatora.



---

# Fundacja rodzinna – zapytaj eksperta

## Baker Tilly Legal Poland

11

### Audyt fundacji rodzinnej (Kto i dlaczego będzie nas sprawdzał?)

Audyt fundacji przeprowadzany jest **co najmniej raz na 4 lata** przez firmę audytorską albo zespół audytorów wyznaczonych przez zgromadzenie beneficjentów. Przedmiotem audytu jest w szczególności **ocena zarządzania aktywami fundacji rodzinnej, zaciągania i spełniania zobowiązań oraz zobowiązań publicznoprawnych pod kątem prawidłowości, rzetelności oraz zgodności z prawem, celem oraz dokumentami fundacji rodzinnej.**

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

Audyt **nie może być dokonywany przez osobę lub osoby powiązane z fundacją rodzinną.** Chodzi zarówno o biegłego z firmy audytorskiej, jak i członka zespołu audytowego. W audycie nie może brać udziału osoba, która uprzednio brała lub obecnie bierze udział w procesie podejmowania decyzji przez fundację rodzinną. Audytorem nie może być także osoba, która świadczyła lub świadczy czynności rewizji finansowej lub usługi doradztwa na rzecz fundacji rodzinnej.

12

### Kiedy fundacja rodzinna ulega rozwiązaniu? (Co stanie się z fundacją, kiedy mnie zabraknie?)

Śmierć fundatora nie stanowi co do zasady przyczyny rozwiązania fundacji. Fundacja rodzinna **ulega rozwiązaniu w sytuacji wystąpienia okoliczności przewidzianych w samym statucie fundacji, czyli wskazanych i określonych przez samego fundatora.**

Ponadto fundacja rodzinna ulegnie rozwiązaniu, gdy:

- upłynął okres, na jaki fundacja rodzinna została powołana;
- został zrealizowany cel fundacji rodzinnej;
- brak jest możliwości dalszej realizacji celu fundacji rodzinnej;
- realizacja celu fundacji rodzinnej wiąże się z nadmiernymi trudnościami, a usunięcie przeszkód nie może nastąpić bez konieczności poniesienia niewspółmiernie wysokich kosztów;
- fundacja nie została zgłoszona do rejestru fundacji rodzinnych w terminie sześciu miesięcy od dnia sporządzenia aktu założycielskiego albo ogłoszenia testamentu, albo w przypadku gdy postanowienie sądu rejestrowego odmawiające zarejestrowania stało się prawomocne.



---

# Fundacja rodzinna – zapytaj eksperta

## TPA Poland

1

### **Czy wniesienie przez fundatora mienia do fundacji rodzinnej będzie opodatkowane?**

(Czy zapłacę za wyposażenie fundacji w majątek?)

Fundator **nie będzie zobowiązany do zapłacenia podatku** w związku z wniesieniem mienia do fundacji rodzinnej. Ustawa o Fundacji przewiduje opodatkowanie jedynie świadczeń na rzecz beneficjentów.

Nie ma co prawda wprost przepisu wyłączającego z opodatkowania wniesienie mienia do fundacji rodzinnej. Fundator **wnosi mienie do fundacji rodzinnej nieodpłatnie**, nie uzyskuje z tego tytułu wynagrodzenia czy innego rodzaju przysporzenia. Na początku **wnosi mienie na pokrycie funduszu założycielskiego**, a na dalszym etapie może doposażyć fundację w dalszy majątek.

Nie jest to jednak analogiczna sytuacja z wniesieniem aportu do spółki, ponieważ w przypadku fundacji rodzinnej takie działanie dla fundatora nie będzie wiązało się z otrzymaniem wynagrodzenia w formie objęcia udziałów czy akcji w fundacji.

Należy jednak mieć na uwadze, że w niektórych przypadkach przekazanie składników majątku, w zależności od ich rodzaju oraz faktu, czy były wykorzystywane w działalności gospodarczej fundatora, może potencjalnie wiązać się z opodatkowaniem takiego przekazania podatkiem od towarów i usług. Z tego względu konieczne jest przeanalizowanie indywidualnie każdego takiego przypadku.

2

### **Czy od wysokich świadczeń wypłacanych przez fundację rodzinną należna będzie danina solidarnościowa?**

(Czy i kiedy beneficjent zapłaci daninę solidarnościową?)

Co do zasady, danina solidarnościowa pobierana jest w **wysokości 4% od osób fizycznych osiągających dochody przekraczające 1 000 000 zł**. Niemniej, przekazanie przez fundację rodzinną na rzecz jej beneficjenta czy beneficjentów świadczeń lub mienia polikwidacyjnego, niezależnie od ich wartości, nie będzie wiązało się z obowiązkiem zapłaty daniny solidarnościowej.

Wartość otrzymanych przez beneficjenta od fundacji rodzinnej świadczeń czy mienia w związku z likwidacją fundacji nie będzie w ogóle uwzględniana w podstawie obliczenia daniny solidarnościowej ani wykazywana w rocznej deklaracji o wysokości daniny solidarnościowej do zapłaty w danym roku kalendarzowym.

---

# Fundacja rodzinna – zapytaj eksperta

## TPA Poland

3

### **Czy zwolnienie podatkowe dla osób najbliższych fundatorowi będzie miało zastosowanie w przypadku kilku fundatorów?**

(Czy ustanowienie fundacji wraz z inną osobą będzie korzystne podatkowo?)

Ustanowienie fundacji rodzinnej przez więcej niż jednego fundatora będzie możliwe, ale **może wiązać się z koniecznością opodatkowania PIT świadczeń wypłacanych na rzecz beneficjenta fundacji.**

Wystąpienie obowiązku opodatkowania świadczeń wypłacanych beneficjentom i wysokość pobieranego podatku **zależą przede wszystkim od stopnia pokrewieństwa łączącego ich z fundatorem.**

- **Jeśli świadczenie od fundacji rodzinnej uzyska sam fundator lub najbliższe mu osoby z tzw. grupy zerowej** obejmującej małżonka, zstępnych (dzieci, wnuki itd.), wstępnych (rodzice, dziadkowie itd.), pasierba, rodzeństwo, ojczyzna i macochę – możliwe będzie skorzystanie przez nich ze zwolnienia z PIT. Zwolnienie to przysługuje proporcjonalnie do udziału wartości mienia wniesionego do fundacji przez tego spokrewnionego fundatora (a także jego małżonka, wstępnych, zstępnych lub rodzeństwa) w łącznej wartości mienia fundacji.
- **Jeśli fundatorów będzie więcej i będą oni niespokrewnieni** – najbliżsi im beneficjenci dalej będą korzystać ze zwolnienia z PIT, ale zwolnienie to będzie stosowane tylko do odpowiedniej części przekazywanego im świadczenia. W odniesieniu do pozostałej części zapłacą oni podatek według stawki 15% PIT, czyli stawki przewidzianej dla wszystkich osób spoza zerowej grupy podatkowej wobec fundatora\*. Przykładowo zatem, gdyby fundacja została założona przez dwoje niespokrewnionych fundatorów, z których każde wniosłoby do fundacji majątek w takiej samej wartości, to zakładając, że beneficjentami świadczeń byłoby dziecko każdego z nich, to jedynie 50% świadczenia dla każdego z dzieci podlegałoby zwolnieniu z PIT.

W takim przypadku, o ile ustawodawca nie zdecyduje się na modyfikację regulacji w tym zakresie, korzystniejszym rozwiązaniem może okazać się założenie odrębnych fundacji przez każdego z fundatorów.

\*\*\*

*Na chwilę publikacji niniejszego materiału wciąż toczą się prace legislacyjne nad wprowadzeniem obniżonej stawki PIT dla osób należących do I i II grupy podatkowej wobec fundatora. Jeśli przepisy zostaną uchwalone, najbliższe dla fundatora osoby, niekorzystające ze zwolnienia z PIT (lub w części nieobjętej tym zwolnieniem), zapłacą podatek nie według 15%, a 10% stawki PIT. Dla pozostałych beneficjentów, utrzymana zostanie 15% stawka PIT.*

---

# Fundacja rodzinna – zapytaj eksperta

## TPA Poland

4

### Czy nieodpłatne udostępnienie mienia przez fundację na rzecz beneficjenta będzie opodatkowane?

(Czy fundacja rodzinna zapłaci podatek, jeśli zakupi nieruchomość, którą nieodpłatnie udostępni beneficjentowi?)

Nieodpłatne udostępnienie lokalu beneficjentowi fundacji będzie świadczeniem w rozumieniu Ustawy o fundacji rodzinnej, a zatem **będzie podlegało opodatkowaniu po stronie fundacji według 15% stawki.**

W zależności od stopnia pokrewieństwa występującego między fundatorem a beneficjentem, obowiązek podatkowy może powstać również po stronie beneficjenta (o czym szerzej w odpowiedzi udzielonej w pkt 3). Podstawę opodatkowania będzie stanowił w takim przypadku przychód odpowiadający wartości świadczenia, czyli w istocie równowartości czynszu, jaki przysługiwałby w razie zawarcia umowy najmu tego lokalu z osobą niespokrewnioną na zasadach rynkowych.

Niezależnie od istnienia obowiązku podatkowego w podatku dochodowym, w niektórych przypadkach możliwe będzie powstanie **obowiązku podatkowego w podatku od towarów i usług** (np. w sytuacji, gdy lokal wykorzystywany jest również do prowadzenia działalności gospodarczej).

5

### Czy założenie fundacji rodzinnej jest korzystne w porównaniu z innymi formami działalności?

(Co będzie lepsze: fundacja rodzinna czy spółka z o.o.?)

Przede wszystkim należy podkreślić, że **podstawowym celem fundacji rodzinnej jest zabezpieczenie majątku fundatora i gospodarowanie nim zgodnie z jego wolą w interesie beneficjentów.**

W zamierzeniu **nie ma ona być alternatywą dla istniejących form prowadzenia działalności gospodarczej** i z tego też względu ma ona ograniczony przedmiotowo zakres prowadzonej działalności. Co więcej, z uwagi na specyficzne zasady opodatkowania, tj. opodatkowanie dopiero w momencie wypłaty środków do beneficjenta, inny sposób ustalenia podstawy (podstawą opodatkowania jest pełna wartość przekazywanego świadczenia) czy zróżnicowanie w zależności od powiązań rodzinnych beneficjenta z fundatorem – takie uniwersalne porównanie nie jest możliwe.

Niemniej jednak w niektórych przypadkach (np. inwestycje kapitałowe) tzw. efektywna stopa opodatkowania dla beneficjenta, będącego osobą fizyczną z tzw. grupy zerowej, może okazać się bardziej korzystna od innych istniejących form.

---

# Fundacja rodzinna

## Eksperti Baker Tilly Legal Poland i TPA Poland



**GRZEGORZ GAJDA**

**Managing Partner  
Radca Prawny**

**Baker Tilly Legal Poland**  
grzegorz.gajda@bakertilly.pl



**KAMIL ŁAMIŃSKI**

**Counsel  
Radca Prawny**

**Baker Tilly Legal Poland**  
kamil.laminski@bakertilly.pl



**DAWID WALCZAK**

**Junior Associate**

**Baker Tilly Legal Poland**  
dawid.walczak@bakertilly.pl



**MIKOŁAJ RATAJCZAK**

**Associate Partner  
Tax Advisor**

**TPA Poland**  
mikolaj.ratajczak@tpa-group.pl



**MARCIN KSIĄŻEK**

**Manager  
Tax Advisor**

**TPA Poland**  
marcin.ksiazek@tpa-group.pl



**AGATA NETYKS**

**Supervisor  
Tax Advisor**

**TPA Poland**  
agata.netyks@tpa-group.pl

---

# Baker Tilly Legal Poland i TPA Poland



Baker Tilly Legal Poland to kancelaria prawna **skoncentrowana na obsłudze przedsiębiorców we wszystkich kluczowych obszarach ich działalności.**

Będąc członkiem **Baker Tilly International** oraz **Grupy TPA**, kancelaria łączy zalety zintegrowanej usługi „one-stop shop” z bogatym doświadczeniem tradycyjnej kancelarii prawnej oraz zasięgiem międzynarodowej grupy doradczej.

Zespół Baker Tilly Legal Poland tworzą **renomowani eksperci z wieloletnim doświadczeniem na rynku polskim i międzynarodowym**, prowadzący doradztwo prawne oraz transakcje na rzecz przedstawicieli z kluczowych sektorów gospodarczych.

Do kluczowych specjalizacji kancelarii należą: **prawo korporacyjne, w tym doradztwo prawne na rzecz firm rodzinnych oraz fundacji rodzinnych, prawo nieruchomości i proces inwestycyjny, transakcje M&A, restrukturyzacje i reorganizacje przedsiębiorstw, doradztwo w zakresie prawa pracy, prawa energetycznego, jak również postępowania sporne.**

Kancelaria posiada swoje biura w **Warszawie i Poznaniu.**



TPA to wiodąca **międzynarodowa grupa konsultingowa** oferująca kompleksowe usługi doradztwa biznesowego w 12 państwach Europy Środkowej i Południowo-Wschodniej.

TPA Poland, działająca w ramach TPA Group (której członkiem jest Baker Tilly Legal Poland) jest **jedną z największych firm doradczych w Polsce.** Zatrudnia ponad **300 pracowników w 3 miastach: Warszawie, Poznaniu i Katowicach.**

TPA Poland specjalizuje się w obszarach: **doradztwa podatkowego, outsourcingu księgowości i płac oraz doradztwa dla sektora nieruchomości.** Usługi audytu i doradztwa biznesowego świadczone są ramach **Baker Tilly TPA.**

---

Baker Tilly Legal Poland, TPA Poland oraz Baker Tilly TPA są jedynymi reprezentantami Baker Tilly International w Polsce, jednej z 10. największych światowych firm zajmujących się doradztwem biznesowym i audytem.

## **BAKER TILLY LEGAL POLAND**

### **Biuro w Warszawie**

ul. Przyokopowa 33  
01-208 Warszawa  
tel.: +48 22 647 99 00

### **Biuro w Poznaniu**

ul. Młyńska 12  
61-730 Poznań  
tel.: +48 61 630 05 00

[www.bakertilly.pl](http://www.bakertilly.pl)  
[legal@bakertilly.pl](mailto:legal@bakertilly.pl)

## **TPA POLAND**

### **Biuro w Warszawie**

ul. Przyokopowa 33  
01-208 Warszawa  
tel.: +48 22 647 99 00

### **Biuro w Poznaniu**

ul. Młyńska 12  
61-730 Poznań  
tel.: +48 61 630 05 00

### **Biuro w Katowicach**

Aleje Roździeńskiego 188  
40-203 Katowice  
tel.: +48 32 732 00 00

[www.tpa-group.pl](http://www.tpa-group.pl)  
[office@tpa-group.pl](mailto:office@tpa-group.pl)