



**Biuro Rzecznika**  
Małych i Średnich Przedsiębiorców

HPL.365.2021.PD.DL.GS

Warszawa, 12 grudnia 2022 r.

**Pani**  
**Olga Ewa Semeniuk – Patkowska**  
**Sekretarz stanu**  
**Ministerstwo Rozwoju i Technologii**  
**Pelnomocnik Rządu ds. Małych i Średnich**  
**Przedsiębiorstw**  
Pl. Trzech Krzyży 3/5  
00-507 Warszawa  
e-mail: [SekretariatOSemeniuk@mrit.gov.pl](mailto:SekretariatOSemeniuk@mrit.gov.pl)

**Pan**  
**Artur Soboń**  
**Sekretarz stanu**  
**Ministerstwo Finansów**  
ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa  
e-mail: [sekretariat.sekretarzastanu4@mf.gov.pl](mailto:sekretariat.sekretarzastanu4@mf.gov.pl)

*Szanowny Panie Patkowska*

działając na podstawie art. 11 ust. 1 w zw. z art. 12 ust. 1 i 2 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o Rzeczniku Małych i Średnich Przedsiębiorców<sup>1</sup>, w nawiązaniu do skierowanej do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej opinii Rzecznika Małych i Średnich Przedsiębiorców<sup>2</sup> z 25 listopada 2022 r.<sup>3</sup> w przedmiocie projektu ustawy o fundacji rodzinnej<sup>4</sup> przygotowanego przez Ministerstwo Rozwoju i Technologii we współpracy z Ministerstwem Finansów, zwracam się z uprzejmą prośbą o udzielenie wyjaśnień w zakresie poruszonej w ww. opinii kwestii relacji między instytucją fundacji rodzinnej a możliwością opodatkowania tzw. estońskim CIT.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 648.

<sup>2</sup> Dalej: „Rzecznik MŚP”.

<sup>3</sup> Znak: WPL.365.2021.PD.DL.GS. Kopia w załączeniu.

<sup>4</sup> Druk sejmowy nr 2798, Dalej: „projektowana ustawa”.



Proszę w szczególności o zajęcie stanowiska w sprawie możliwości wprowadzenia do projektowanej ustawy rozwiązań pozwalających na skorzystanie z powyższej formy opodatkowania przez spółki, których odpowiednio udziałowcami, akcjonariuszami lub współnikami są fundatorzy lub beneficjenci fundacji rodzinnych, czy nawet same fundacje rodzinne.

Mając na uwadze, że w obecnym stanie prawnym wiele polskich firm rodzinnych korzysta z estońskiego CIT, zasadnym wydaje się zapewnienie tym firmom możliwości dalszego korzystania z wybranego przez nią systemu opodatkowania także w razie podjęcia decyzji o utworzeniu fundacji rodzinnej. Projektowana ustawa wydaje się nie przewidywać takiej możliwości, w związku z czym proszę również o wyjaśnienie, czy było to celowym zabiegiem projektodawcy, a jeśli tak, to jakie były tego przyczyny.

Zgodnie z art. 28j ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>5</sup> opodatkowaniu ryczałtem (ryczałtem od dochodów spółek) może podlegać podatnik, który spełnia m.in. warunek prowadzenia działalności „w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, spółki akcyjnej, prostej spółki akcyjnej, spółki komandytowej, spółki komandytowo-akcyjnej, której odpowiednio udziałowcami, akcjonariuszami lub współnikami są wyłącznie osoby fizyczne nieposiadające praw majątkowych związanych z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciele (fundatorzy) lub beneficjenci fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym”.

Mając powyższe na uwadze Rzecznik MŚP wnosi o ustosunkowanie się do możliwości wprowadzenia do projektowanej ustawy zapisu, zgodnie z którym do art. 28j ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT otrzyma następujące brzmienie:

„4) prowadzi działalność w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, spółki akcyjnej, prostej spółki akcyjnej, spółki komandytowej, spółki komandytowo-akcyjnej, której odpowiednio udziałowcami, akcjonariuszami lub współnikami są wyłącznie:

a) osoby fizyczne nieposiadające praw majątkowych związanych z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciele (fundatorzy) lub beneficjenci fundacji innych niż fundacje rodzinne w rozumieniu art. 4a pkt 36, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym lub

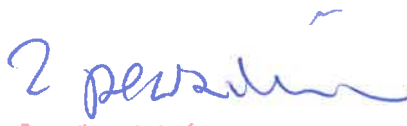

<sup>5</sup> T.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: „ustawa o CIT”.



**Biuro Rzecznika**  
Małych i Średnich Przedsiębiorców

*b) fundacje rodzinne w rozumieniu art. 4a pkt 36. ”.*

Wnoszę o rozważenie przedmiotowych kwestii oraz poinformowanie Rzecznika MŚP o zajęтым stanowisku.

  
Z up. Rzecznika Małych i Średnich Przedsiębiorców  
Dyrektor Generalny  
  
Dr n. pr. Marek Woch

**Do wiadomości:**

- Pan  
Waldemar Buda  
Minister Rozwoju i Technologii  
Pl. Trzech Krzyży 3/5  
00-507 Warszawa  
e-mail: sekretariatWBudy@mrit.gov.pl

Pan  
Krzysztof Tchórzewski  
Poseł na Sejm Rzeczypospolitej Polskiej  
Przewodniczący Komisji Gospodarki  
i Rozwoju  
ul. Wiejska 4/6/8  
00-902 Warszawa  
e-mail: kgor@sejm.gov.pl





**Biuro Rzecznika**  
Małych i Średnich Przedsiębiorców

WPL. 365.2021.PD.DL.GS

Warszawa, 25 listopada 2022 r.

**Pan**  
**Dariusz Salamończyk**  
**Zastępca Szefa Kancelarii Sejmu**  
**Rzeczypospolitej Polskiej**  
**ul. Wiejska 4/6/8**  
**00-902 Warszawa**

*Szanowny Panie Ministrze*

działając na podstawie art. 8 pkt 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o Rzeczniku Małych i Średnich Przedsiębiorców<sup>1</sup>, w związku ze skierowaniem do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej rządowego projektu ustawy o fundacji rodzinnej<sup>2</sup>, proszę przyjąć poniższą opinię.

Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorców<sup>3</sup> przyjmuje z aprobatą informację o podjęciu dalszych prac legislacyjnych nad projektem ustawy mającej na celu umożliwienie zakładania fundacji rodzinnych polskim przedsiębiorcom. Należy wyrazić nadzieję, że projektowane rozwiązania przyczynią się do rozwoju firm rodzinnych w Polsce, w tym także mniejszych firm należących do sektora MŚP.

Zdaniem Rzecznika MŚP zaproponowane rozwiązania należy co do zasady ocenić pozytywnie, niemniej jednak warto rozważyć doprecyzowanie kilku kwestii w celu zapewnienia należytej realizacji celów przyświecających projektowanej ustawie.

Mając na uwadze, że zaproponowany w projektowanej ustawie model opodatkowania fundacji rodzinnej ma realizować postulat neutralności podatkowej, Rzecznik MŚP wnosi o rozważenie uzupełnienia projektowanych zmian w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>4</sup> o zapis wskazujący w sposób jednoznaczny, że wniesienie

<sup>1</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 648.

<sup>2</sup> Dalej: „projektowana ustawa”.

<sup>3</sup> Dalej: „Rzecznik MŚP”.

<sup>4</sup> T.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.


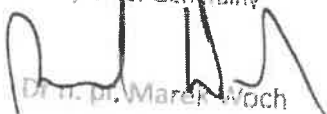


przez fundatora mienia na pokrycie funduszu założycielskiego nie stanowi odpłatnego zbycia w rozumieniu tej ustawy. Pozwoli to uniknąć ewentualnych wątpliwości co do opodatkowania takiego przesunięcia majątkowego.

Uwagi wymaga ponadto kwestia możliwości opodatkowania tzw. estońskim CIT spółki, której udziałowcem, akcjonariuszem lub współnikiem jest fundator lub beneficjent fundacji rodzinnej. Brak takiej możliwości będzie stanowił dość istotną nieuzasadnioną barierę dla rozwoju firm rodzinnych korzystających obecnie z estońskiego CIT, w związku z czym Rzecznik MŚP wnosi o wprowadzenie do projektowanej ustawy rozwiązań pozwalających na dalsze korzystanie z dobrodziejstw tego systemu opodatkowania osobom, które zyskają status fundatora lub beneficjenta fundacji rodzinnej. Na marginesie warto w tym miejscu zwrócić uwagę na ryzyko naruszenia interesów osób trzecich w wyniku jednostronnego działania fundatora, np. pogorszenia sytuacji pozostałych współników spółki w przypadku przyznania innemu współnikowi statusu beneficjenta fundacji rodzinnej.

Jednocześnie przekazuję w załączeniu uwagi do projektu ustawy otrzymane w związku z konsultacjami projektowanej ustawy w ramach działającej przy Rzeczniku MŚP Rady Przedsiębiorców.

Wnoszę o rozważenie powyższych spostrzeżeń i postulatów w toku dalszych prac nad projektowaną ustawą.

  
Z up. Rzecznika Małych i Średnich Przedsiębiorców  
Dyrektor Generalny  
  
Dr. h.c. Marek Woch

**Załączniki:**

- skierowane do Rzecznika MŚP pismo z 14 listopada 2022 r. zawierające uwagi do projektu ustawy o fundacji rodzinnej.