



Opodatkowanie Fundacji Rodzinnych

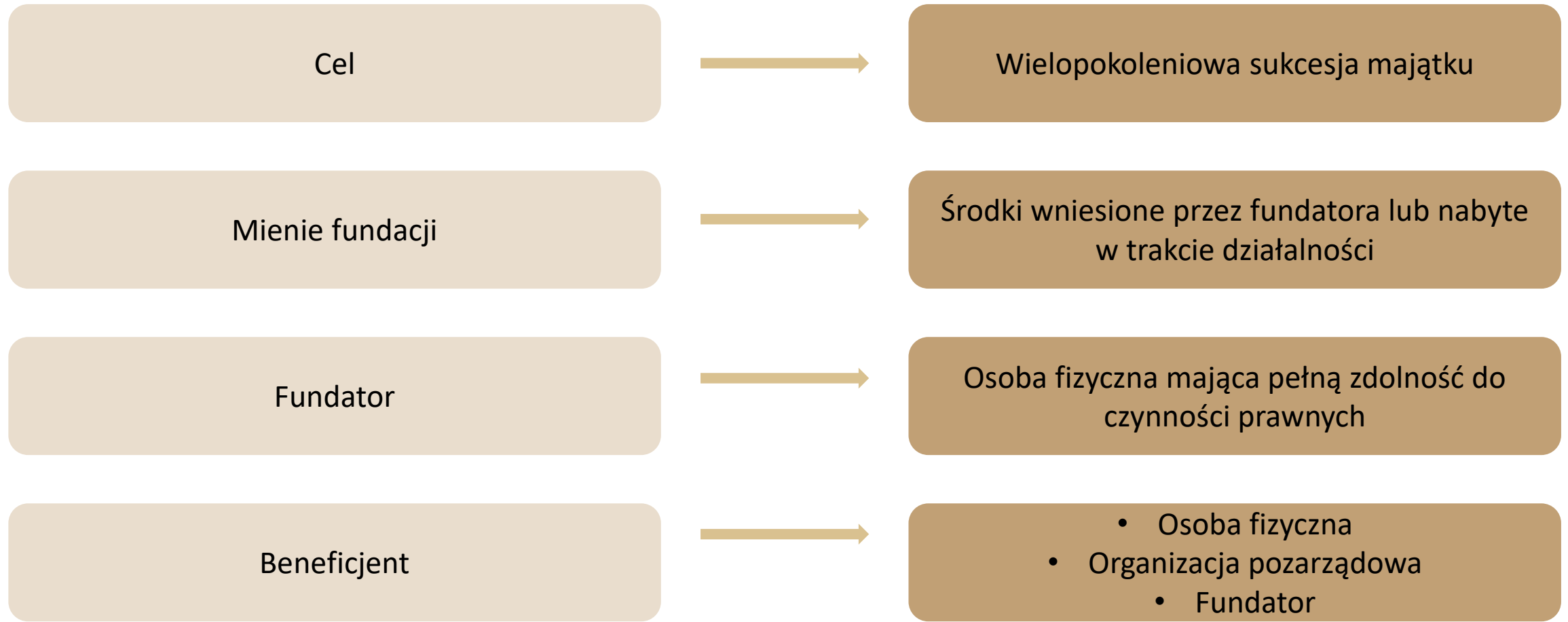
Paweł K. Kamiński

14.08.2025 r.

Paweł K. Kamiński

- Doradca podatkowy, właściciel Kamiński | doradztwo podatkowe
- Doświadczenie zdobyte w trakcie pracy w „Wielkiej Czwórcie” i obsłudze “wielkiego biznesu” wykorzystuje przy wspieraniu małych i średnich przedsiębiorstw.
- Na portalach Instagram, Facebook, YouTube działa jako Twój Doradca Podatkowy.
- Sercem Gdańszczanin, z rodziną osiadł we Wrocławiu.

Fundacje Rodzinne – charakterystyka



Fundacje Rodzinne – opodatkowanie

Zwolnienie z CIT



Działalność zgodna z art. 5 UFR, m.in.:



zbywanie mienia, o ile mienie to nie zostało nabyte wyłącznie w celu dalszego zbycia



najem, dzierżawa lub udostępnianie mienia do korzystania na innej podstawie



przystępowanie do spółek handlowych

Fundacje Rodzinne – opodatkowanie

CIT 15%



Od przekazanego lub postawionego do dyspozycji przez fundację rodzinną bezpośrednio lub pośrednio:



świadczenia, o którym mowa w art. 2 ust. 2 UFR



mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej



świadczenia w postaci ukrytych zysków

Zamknięty katalog ukrytych zysków w Ustawie o CIT



Fundacje Rodzinne – opodatkowanie

CIT 25%



Działalność wykraczająca poza katalog z art. 5 UFR, m.in.:



usługi doradcze na rzecz podmiotów
zewnętrznych



działalność handlowa



produkcja i sprzedaż wyrobów przemysłowych

FR opodatkowanie podsumowanie

Jaki podatek powinna odprowadzić Fundacja Rodzinna od zapłaty wynagrodzenia dla Fundatora, sprawującego funkcję członka zarządu?

Fundacja Rodzinna

zwolnienie z CIT

- Działalność zgodna z art. 5 UFR

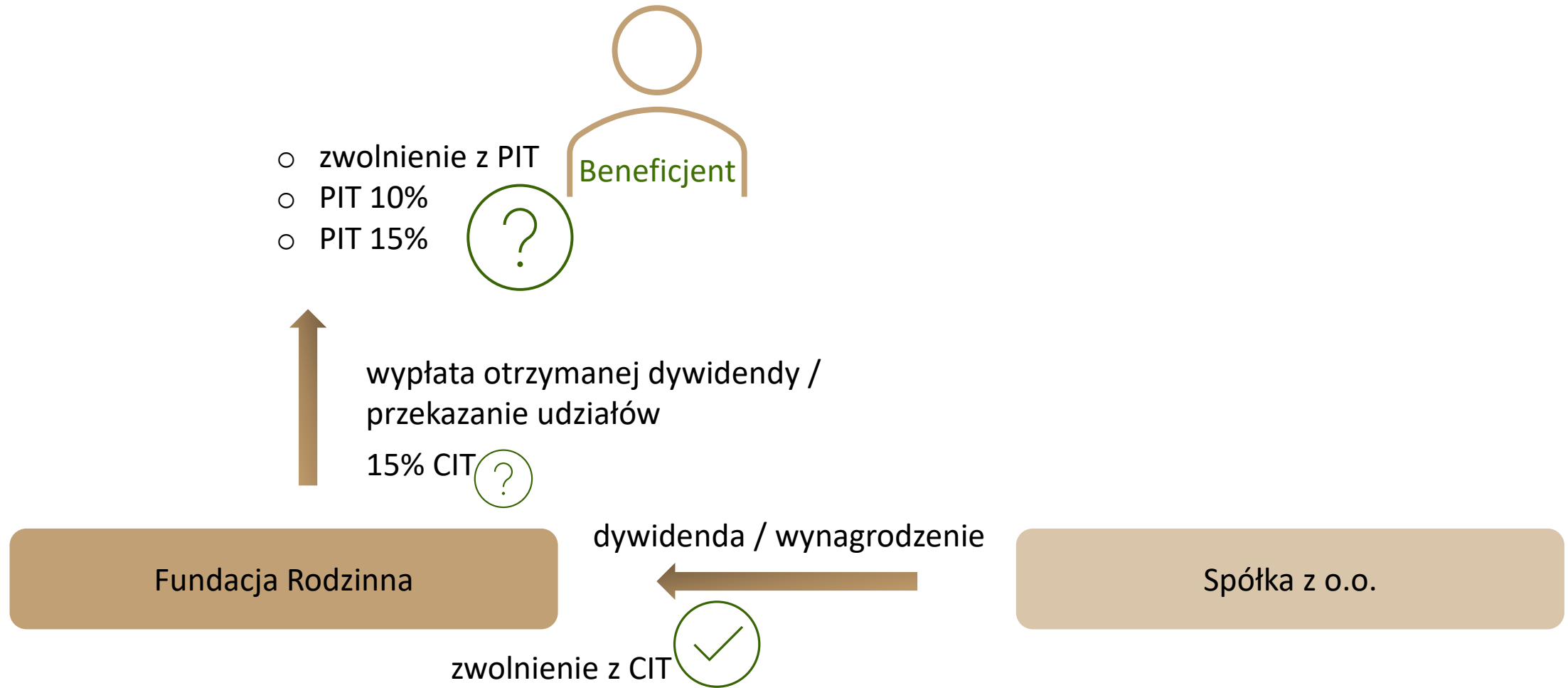
CIT 25%

- Działalność niezgodna z art. 5 UFR

CIT 15%

- świadczenie, o którym mowa w art. 2 ust. 2 UFR,
- mienie w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej
- świadczenie w postaci ukrytych zysków

Fundacja Rodzinna w spółce handlowej



Opodatkowanie fundatora i beneficjentów (PIT)

Zwolnienie z PIT



fundator



osoby z grupy zerowej:



małżonek



zstępni



wstępni



pasierb



rodzeństwo



ojczym



macocha

Opodatkowanie fundatora i beneficjentów (PIT)

PIT 10%



- ☐ inne osoby z I lub II grupy podatkowej (w rozumieniu ustawy o podatku od spadków i darowizn), m.in.:



teściowie



zięć



synowa



wujostwo



zstępni rodzeństwa



małżonkowie rodziców



rodzeństwo rodziców

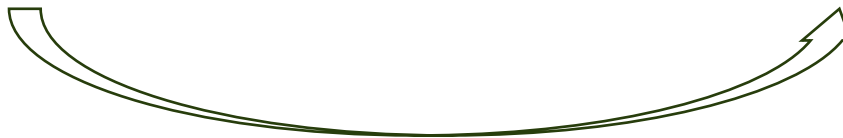
Opodatkowanie fundatora i beneficjentów (PIT)

PIT 15%



- ☐ osoby spoza I lub II grupy podatkowej, np.:
 - ☐ znajomi
 - ☐ osoby obce
- ☐ osoby z I lub II grupy podatkowej w części świadczenia, która nie mieści się w proporcji fundatorskiej

$$\frac{\text{wartość mienia wniesionego przez fundatora}}{\text{wartość całego majątku fundacji}}$$



Fundacje Rodzinne – najem



Zgodnie z katalogiem z art. 5 UFR przychody z najmu
zwolnione są z CIT-u.

Fundacja Rodzinna wynajmuje posiadaną nieruchomość w ramach najmu krótkoterminowego (np. różnym podmiotom na okres 2-3 tygodni).

Czy przychody z najmu krótkoterminowego wpływają na zwolnienie z CIT-u?



Obowiązki sprawozdawcze i ewidencyjne

I.

*załącznik przy niedozwolonej działalności 25% CIT

CIT-8FR



CIT/F

- Deklaracja składana do końca trzeciego miesiąca roku następnego
- W przypadku zapłaty 15% CIT – do 20. dnia miesiąca po dystrybucji / pozostawieniu do dystrybucji
- Przy zapłacie zaliczki na działalność niedozwoloną 25% CIT - do 20 dnia miesiąca (zasady ogólne)

II.

UFR

Rachunkowość

Lista beneficjentów

Pełne księgi rachunkowe

Spis mienia

Sprawozdanie finansowe do
KRS

Statut

Pozostałe obowiązki
wynikające z ustawy

- odpowiedzialność zarządu
- zatwierdzenie SF przez zgromadzenie beneficjentów

Podsumowanie



Fundacja Rodzinna

Zwolnienie z CIT

CIT 15%

CIT 25%

Fundator / Beneficjent

Zwolnienie z PIT

PIT 10%

PIT 15%

**Dziękuję za uwagę
i zapraszam do kontaktu!**

Paweł K. Kamiński
doradca podatkowy

KAMIŃSKI | doradztwo podatkowe

+48 570 750 108

biuro@kaminski-tax.pl

www.kaminski-tax.pl

www.badania-rozwoj.pl

@TwojDoradcaPodatkowy

