



Ustawa 9 marca 2023 r. ustawy o zmianie ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, ustawy o obligacjach, ustawy o Bankowym Funduszu Gwarancyjnym, systemie gwarantowania depozytów oraz przymusowej restrukturyzacji oraz niektórych innych ustaw-

uwagi do ustawy uchwalonej przez Sejm RP w zakresie zmian dotyczących Fundacji Rodzinnej

28 marca 2023

Szanowni Państwo

W związku z uchwaleniem przez Sejm ustawy z dnia 9 marca 2023 r. ustawy o zmianie ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, ustawy o obligacjach, ustawy o Bankowym Funduszu Gwarancyjnym, systemie gwarantowania depozytów oraz przymusowej restrukturyzacji oraz niektórych innych ustaw, niniejszym przedstawiamy dodatkowe uwagi, propozycje oraz spostrzeżenia zespołu Deloitte związane z uchwalonymi przepisami.

Z wyrazami szacunku,

Krzysztof Gil

Doradca podatkowy
Partner
Deloitte Doradztwo Podatkowe

Michał Lejman

Doradca podatkowy
Partner Associate
Deloitte Doradztwo Podatkowe

Marek Paszczela

Doradca podatkowy
Manager
Deloitte Doradztwo Podatkowe

Robert Uhl

adwokat
Partner
Deloitte Legal

Łukasz Żuławiński

radca prawny
Senior Managing Associate
Deloitte Legal

Magdalena Kozak

radca prawny
Senior Associate
Deloitte Legal



Uwagi podatkowe

Opodatkowanie przekazania majątku do Fundacji w świetle zmienianych przepisów

W nawiązaniu do prowadzonych prac legislacyjnych pragniemy uprzejmie zwrócić Państwa uwagę na jedną niewielką, ale istotną kwestię dotyczącą procesowanej zmiany regulacji dot. Fundacji Rodzinnych w trybie uchwalanej ustawy z dnia 9 marca 2023 r. o zmianie ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (...). Stosowne zmiany wprowadzane są art. 18 ustawy.

W planowanych zmianach rozważane jest dodanie regulacji dotyczących opodatkowania tzw. „ukrytych zysków” osiągniętych przez beneficjentów od Fundacji Rodzinnej (projektowany art. 24q).

Definicję „ukrytych zysków” zawarto w projektowanym art. 24q ust. 1a. Zawiera on w 6 punktach wyliczenie rodzajów ukrytych zysków. O ile w pkt 1-3, 5 i 6 wyraźnie wskazano, iż ukrytym zyskiem jest zysk z transakcji dokonanej przez fundację na rzecz beneficjenta, to zapisu takiego brakuje pkt 4 projektowanej regulacji. Jest to tym bardziej istotne, iż zapis ten nakazuje traktować jako ukryty zysk różnicę pomiędzy wartością rynkową transakcji a jej ustaloną cenę. Innymi słowy w przypadku dokonania transakcji na zasadach innych niż takie jakie ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane, należy rozpoznać przychód z tytułu ukrytego zysku.

Brak wskazania w ustawie, iż chodzi o transakcje/świadczenie dokonaną przez Fundację na rzecz fundatora/beneficjenta/podmiotu powiązanego, może prowadzić do wniosku, iż przepis ten nakazuje rozpoznać przychód w przypadku gdzie to fundator/podmiot powiązany/inna osoba dokonuje świadczenia na rzecz fundacji: np. nieodpłatnie przekazując jej majątek (np. ustanawiając fundację). Choć możliwe jest dokonanie wykładni systemowej, zwłaszcza przez pryzmat treści przepisów początkowych art. 24q, to jednak wskazywanie wprost we wszystkich pkt (1-3, 5-6), iż przepis ten obejmuje swoim zakresem świadczenia z Fundacji na rzecz danej osoby (a nie odwrotnie), a w pkt 4 nie – będzie zapewne prowadził do sporów interpretacyjnych w tak podstawowej kwestii jak zasady opodatkowania przekazania mienia Fundacji – co zgodnie z zamysłem tej instytucji powinno być neutralne podatkowo.

Propozycja zmiany

Sugerujemy rozważenie wprowadzenia zmiany w projektowanej regulacji w ten sposób, iż w projektowanym art. 24q ust. 1a pkt 4 znajdzie się sformułowanie analogiczne jak w pkt 3 tj:

4) różnicę między wartością rynkową transakcji określoną zgodnie z art. 11c a ustaloną ceną tej transakcji - w przypadku innych niż określone w pkt 3 świadczeń fundacji na rzecz beneficjenta, fundatora lub podmiotu powiązanego z beneficjentem, fundatorem lub fundacją rodzinną;