Minister
Finansów i Gospodarki

Warszawa, 22 czerwca 2026 roku

Sprawa:	Odpowiedź na oświadczenie senatora dot. fundacji rodzinnych
Znak sprawy:	DD6.054.5.2026
Kontakt:	Kancelaria MF tel.: +48 22 694 55 55 e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Małgorzata Kidawa-Błońska
Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowna Pani Marszałek,

w odpowiedzi na oświadczenie Pana Senatora Wojciecha Koniecznego złożone podczas 60. posiedzenia Senatu RP w dniu 10 czerwca 2026. *w sprawie skutków podatkowych funkcjonowania fundacji rodzinnych oraz planowanych zmian legislacyjnych*, uprzejmie przekazuję poniższe wyjaśniania.

1. Na jakim etapie znajdują się obecnie prace nad zmianami przepisów dotyczących fundacji rodzinnych?

Odpowiadając na pytanie o stan prac nad zmianami przepisów dotyczących fundacji rodzinnych, uprzejmie wskazujemy, że w Ministerstwie Rozwoju i Technologii prowadzone są aktualnie uzgodnienia, opiniowanie i konsultacje projektu przeglądu ustawy o fundacji rodzinnej zawierającego analizę funkcjonowania przepisów wraz z rekomendacjami zmian (zwany dalej: „**Przeglądem**"). Prace nad projektem zmian przepisów mają więc charakter koncepcyjny. Przegląd jest prowadzony na podstawie art. 143 ustawy o fundacji rodzinnej. Projekt Przeglądu jest dostępny na stronie:

https://www.gov.pl/web/rozwoj-technologia/przeglad-ustawy-o-fundacji-rodzinnej2

tel.: +48 22 694 55 55
fax: +48 22 694 36 84
gov.pl/finanse
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

2. Jakie konkretne rozwiązania uszczelniające planuje wdrożyć Ministerstwo Finansów?

3. Czy planowane zmiany obejmują ukryte zyski, działalność inwestycyjną, obrót nieruchomościami, zasady wypłat dla beneficjentów?

Ministerstwo Finansów podtrzymuje stanowisko o potrzebie wprowadzenia zmian w zasadach opodatkowania fundacji rodzinnych, objętych ustawą z dnia 17 października 2025 r.[1] i nie rezygnuje z prac nad nowelizacją przepisów. Zakres ewentualnych zmian będzie uwzględniał wnioski z ustawowego Przeglądu funkcjonowania regulacji.

4. Ilu kontroli fundacji rodzinnych dokonała dotychczas Krajowa Administracja Skarbowa i jakie nieprawidłowości wykryto?

Przedstawione w poniższej tabeli zestawienie obrazuje liczbę oraz wyniki przeprowadzonych kontroli podatkowych i celno-skarbowych, z uwzględnieniem ich zakresu w podatkach VAT i CIT oraz stwierdzonych uszczupleń.

	Kontrole podatkowe	**Kontrole celno-skarbowe**
Ogólna liczba kontroli wszczętych	1	13
W tym:		
Liczba kontroli wszczętych w podatku VAT	1	2
Liczba kontroli zakończonych w podatku VAT	1	0
Uszczuplenie	179 351,00	0
	Kontrole podatkowe	**Kontrole celno-skarbowe**
W tym:		
Liczba kontroli wszczętych w podatku CIT	0	13
Liczba kontroli zakończonych w podatku CIT	0	1
Uszczuplenie	0	856 120,00

Należy zauważyć, że w przypadku optymalizacji podatkowych opartych na fundacjach rodzinnych, korzyść podatkowa nie musi powstawać w samej fundacji, a wdrażanie schematu ma na celu uniknięcie zapłaty podatku na poziomie osoby

[1] druk sejmowy nr 1753: https://www.sejm.gov.pl/Sejm10.nsf/PrzebiegProc.xsp?nr=1753

fizycznej lub prawnej powiązanej z fundacją. Dlatego też kontrole podatkowe/celno-skarbowe mogą być wszczynane nie w samych fundacjach, ale właśnie w podmiotach z nimi powiązanych. Powyższa statystyka nie obejmuje takich przypadków.

Jednocześnie odnotowania wymaga, że biorąc pod uwagę obecny kształt przepisów oraz Opinię Rady ds. Unikania Opodatkowania z 29 maja 2025 r., fundacje rodzinne mogą być legalnie szeroko wykorzystywane do pomniejszania należności podatkowych. Organy KAS nie mogą kwestionować transakcji, jeżeli te zostały zrealizowane zgodnie z prawem, a w sprawie brak jest przesłanek do zastosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania.

5. Czy ministerstwo oszacowało straty budżetowe wynikające z obecnych przepisów?

Odnosząc się do pytania dotyczącego *strat budżetowych wynikających z obecnych przepisów*, wskazać należy na skutki finansowe oszacowane w toku prac dotyczących wspomnianej powyżej, zawetowanej przez Prezydenta RP ustawy z dnia 17 października 2025 r. Jak wskazano w *Ocenie Skutków Regulacji*, skutki finansowe oszacowano na kwotę 196 mln zł dla pierwszego roku obowiązywania regulacji.

Do oszacowania skutków wykorzystano dane wykazane w deklaracji CIT-8FR za 2024 r. w zakresie dochodów zwolnionych dot.:

- zbycia mienia, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, z zastrzeżeniem ust. 3 ustawy o fundacji rodzinnej, które wyniosły 0,5 mld zł,
- przystępowania i uczestnictwa w spółkach handlowych, funduszach inwestycyjnych, spółdzielniach oraz podmiotach o podobnym charakterze – o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o fundacji rodzinnej – 8,1 mld zł,
- najmu, dzierżawy lub udostępniania mienia do korzystania na innej podstawie – o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o fundacji rodzinnej; nie dotyczy najmu, o którym mowa w art. 6 ust. 8 ustawy CIT – 0,1 mld zł.

Założono, że wprowadzenie projektowanych rozwiązań wpłynie na ograniczenie wyżej wymienionych dochodów zwolnionych ca' o 10%.

Na postawie danych za 2025 r. (przy tej samej metodologii) skutek dla pierwszego roku obowiązywania wyniósłby ok. 243 mln zł.

Ponadto, z danych wynikających ze składanych przez fundacje rodzinne deklaracji CIT-8FR wynika, że podmioty te osiągają znaczne przychody (dochody), które podlegają bieżącemu zwolnieniu od podatku CIT. Przy czym wysokość podatku CIT płaconego przez te podmioty, wskazuje, że generalnie osiągane dochody nie podlegają opodatkowaniu w związku z m.in. odroczeniem wypłaty świadczeń na rzecz beneficjentów.

Zakładając, że wykazywane przez fundacje rodzinne dochody zwolnione byłyby wykazywane przez podatników PIT i CIT z pominięciem fundacji rodzinnej

i podlegałyby bieżącemu opodatkowaniu w ramach tych podatników, to kwoty podatków przedstawiałyby się następująco (przy założeniu opodatkowania tych dochodów 19% stawką podatku dochodowego):

Rok	**Dochód**	**Podatek**
2023	5 386 787 550	1 023 489 634
2024	12 435 067 620	2 362 662 847
2025	15 274 622 583	2 902 178 290

6. Czy planowane są rozwiązania odróżniające rzeczywistą sukcesję od agresywnej optymalizacji podatkowej?

Odnosząc się do poruszonej kwestii działań zmierzających do *odróżnienia rzeczywistej sukcesji od agresywnej optymalizacji podatkowej, uprzejmie informujemy, że* w projekcie Przeglądu sformułowano rekomendację lepszego wyrażenia w przepisach celu sukcesyjnego. Obecnie w ustawie o fundacji rodzinnej przyjęto rozwiązanie polegające na tym, że fundacja rodzinna jest osobą prawną utworzoną w celu gromadzenia mienia, zarządzania nim w interesie beneficjentów oraz spełniania świadczeń na rzecz beneficjentów. Fundator określa w statucie ponadto szczegółowy cel fundacji rodzinnej. Przy czym najwięcej zachęt, w tym podatkowych, jest możliwych do uzyskania przez fundację rodzinną i beneficjentów, gdy fundacja rodzinna służy beneficjentom będącym osobami najbliższymi fundatorowi, np. małżonkowi, dzieciom, wnukom.

Uwzględnienie w kręgu beneficjentów także fundatora zostało przez ustawodawcę dopuszczone, w celu umożliwienia fundatorowi konsumowania środków, które swe źródło mają w majątku przekazanym do fundacji rodzinnej, np. gdy fundator zakończył swoją aktywność zawodową. Pojawiła się wątpliwość, czy fundacja rodzinna realizuje cel sukcesyjny, gdy fundator jest jedynym albo głównym beneficjentem, zwłaszcza, jeśli równocześnie łączy funkcje członka zarządu i zgromadzenia beneficjentów. W związku z tym dyskusji powinna zatem zostać poddana propozycja zmian w zakresie uprawnień fundatora i jego roli w bieżącej działalności fundacji rodzinnej albo rezygnacji z korzyści podatkowych, zwłaszcza w odniesieniu do fundacji rodzinnych, które nie realizują celu sukcesyjnego. Dodatkowo w projekcie Przeglądu rekomendowane są zmiany w zakresie działalności, jaką może prowadzić fundacja rodzinna, aby urzeczywistnić pierwotny cel działalności fundacji rodzinnej wykluczający prowadzenie działalności gospodarczej polegającej na handlu, usługach i produkcji.

7. Czy zmiany obejmują również już istniejące fundacje rodzinne?

Co do zasady, zmiany rekomendowane w projekcie Przeglądu powinny objąć także istniejące fundacje rodzinne, z uwzględnieniem potrzeby analizy ewentualnych regulacji przejściowych i dostosowawczych.

8. Jakie są planowane terminy zakończenia prac legislacyjnych i przedstawienia projektu ustawy?

Na obecnym etapie nie można wskazać konkretnego terminu zakończenia prac w omawianym zakresie. Tego rodzaju informację zawiera Wniosek o wpis projektu do wykazu prac Rady Ministrów. Do dnia sporządzenia niniejszej odpowiedzi taki wniosek nie został przyjęty.

9. Czy ministerstwo analizowało doświadczenia innych państw w zakresie uszczelniania fundacji rodzinnych?

Analizy prawno-porównawcze obejmujące doświadczenia innych państw w zakresie fundacji rodzinnych, były dokonywane podczas prac nad projektem ustawy o fundacji rodzinnej, tj. przed 2023 r., a ich wyniki zostały przedstawione w ocenie skutków regulacji.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów