



# Minister Finansów

Warszawa, 14 października 2024 roku



---

Sprawa: odpowiedź na interpelację poselską  
nr 4862 w sprawie opodatkowania  
wkładów niepieniężnych wnoszonych  
do spółek przez fundacje rodzinne  
- Pan Poseł Sławomir Mentzen

Znak sprawy: DD6.054.12.2024

Kontakt: Kancelaria MF  
tel.: +48 22 694 55 55  
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

---

**Pan Szymon Hołownia**  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

w odpowiedzi na interpelację nr 4862 w sprawie opodatkowania wkładów niepieniężnych wnoszonych do spółek przez fundacje rodzinne<sup>1</sup>, wniesioną 25 września br. przez Pana Posła Sławomira Mentzena, uprzejmie przedstawiam poniższe wyjaśnienia.

Odnosząc się do przedstawionych interpelacją wątpliwości uprzejmie wyjaśniam, że art. 5 ust. 3 ustawy o fundacji rodzinnej ustanawia wyjątek, który – jako taki – powinien być rozumiany w sposób ścisły. Zgodnie z jego brzmieniem:

*„Przepis ust. 1 pkt 1 nie dotyczy praw wynikających z przystąpienia do podmiotów, o których mowa w ust. 1 pkt 3, i uczestnictwa w tych podmiotach oraz składników mienia, o których mowa w ust. 1 pkt 4.”*

Innymi słowy, dozwolone jest dla fundacji rodzinnej zbywanie w ramach wykonywanej działalności gospodarczej pozostałych składników mienia (również w drodze aportu, który stanowi czynność rozporządzającą) jedynie pod warunkiem, że mienie to nie zostało nabyte przez fundację wyłącznie w celu dalszego zbycia.

Umożliwienie zbywania mienia nabytego wyłącznie w celu dalszego zbycia bez ograniczeń dotyczy tylko praw wynikających z przystąpienia i uczestnictwa

---

<sup>1</sup> o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej (Dz. U. poz. 326, z późn. zm.), dalej: „ustawa o fundacji rodzinnej”.

w spółkach handlowych, funduszach inwestycyjnych, spółdzielniach oraz podmiotach o podobnym charakterze, mających swoją siedzibę w kraju albo za granicą, oraz zbywania papierów wartościowych, instrumentów pochodnych i praw o podobnym charakterze. Gdyby ustawodawca chciał jeszcze bardziej rozszerzyć wyjątek od art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o fundacji rodzinnej, uczyniłby to poprzez zmianę treści ust. 3, a nie poprzez zabieg interpretacyjny polegający na uznaniu, że umożliwienie w art., 5 ust. 1 pkt 3 tej ustawy fundacji rodzinnej przystępowania do spółek oznacza niestosowanie do niej ust. 1 pkt 1 w przypadku, gdy nabycie mienia wyłącznie w celu jego dalszego zbycia jest bezpośrednio związane z przystąpieniem do spółki.

Przypadek wskazany w interpelacji, tj. wniesienie do fundacji rodzinnej nieruchomości w wyłącznym celu wniesienia jej następnie do spółki jako wkładu niepieniężnego w zamian za udziały w tej spółce, nie jest czynnością objętą omawianym wyjątkiem. Wyjątek ten nie dotyczy bowiem wniesienia nieruchomości czy innego mienia niewymienionego w art. 5 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o fundacji rodzinnej. Dotyczy on tylko praw wynikających z czynności przystąpienia do spółki i dopuszcza przystąpienie do spółki (nabycie udziałów), nawet jeśli wyłącznym celem fundacji rodzinnej jest następnie zbycie udziałów w tej spółce.

W tym kontekście, za błędny należy uznać pogląd wyrażony w wyroku WSA w Poznaniu z dnia 14 maja 2024 r. (I SA/Po 152/24), zgodnie z którym możliwość przystępowania przez fundację rodzinną do spółek handlowych oznacza nieskrępowaną możliwość dokonywania „ogółu czynności niezbędnych dla stania się członkiem spółki handlowej” (bo tak należy rozumieć zdaniem składu orzekającego „przystąpienie”), z pominięciem ograniczenia, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1. To ograniczenie ma w rozpatrywanym przypadku zastosowanie, a więc fundacja rodzinna nie może wykonywać działalności gospodarczej polegającej na zbywaniu mienia poprzez wniesienie nieruchomości w drodze aportu do spółki, jeżeli nabyła tę nieruchomość wyłącznie w tym celu („w celu dalszego zbycia”). Przy czym, każdorazowo należy ocenić, czy samo wniesienie mienia w zamian za objęcie udziałów w spółce z o.o. spełnia cechy działalności gospodarczej.

Warto zaznaczyć, że zapadły wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu nie stanowi podstawy do uznania, że w przedmiotowej sprawie mamy do czynienia z ugruntowaną linią orzeczniczą sądów administracyjnych, która negowałaby stanowisko prezentowane przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej. Z uwagi na powyższe uprzejmie zauważam, że aktualnie nie jest planowane wydanie interpretacji ogólnej w zakresie poruszonym w przedmiotowej interpelacji.

Końcowo, należy zauważyć, iż zagadnienie poruszone w interpelacji nie dotyczy wprost interpretacji przepisów prawa podatkowego, lecz koncentruje się na wykładni art. 5 ustawy o fundacji rodzinnej. Wykładnia tej ustawy nie leży w kompetencji Ministra Finansów. Z tego względu niniejsza odpowiedź została przygotowana w oparciu o stanowisko wyrażone przez Ministerstwo Rozwoju i Technologii.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

**Jarosław Neneman**  
Podsekretarz Stanu