



# Minister Finansów

Warszawa, 14 października 2024 roku



---

Sprawa: odpowiedź na interpelację poselską nr 4863 w sprawie przystępowania przez fundacje rodzinne do zagranicznych podmiotów transparentnych podatkowo  
- Pan Poseł Sławomir Mentzen

Znak sprawy: DD6.054.10.2024

Kontakt: Kancelaria MF  
tel.: +48 22 694 55 55  
e-mail: [kancelaria@mf.gov.pl](mailto:kancelaria@mf.gov.pl)

---

**Pan Szymon Hołownia**  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

w odpowiedzi na interpelację nr 4863 w sprawie przystępowania przez fundacje rodzinne<sup>1</sup> do zagranicznych podmiotów transparentnych podatkowo, wniesioną 25 września br. przez Pana Posła Sławomira Mentzena, uprzejmie przedstawiam poniższe wyjaśnienia.

Uprzejmie informuję, że Ministerstwo Finansów podziela pogląd wyrażany przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, wskazujący, że w świetle brzmienia art. 5 ustawy o fundacji rodzinnej, prawidłowa wykładnia tego przepisu wymaga każdorazowo rozstrzygnięcia, czy transparentny podatkowo zagraniczny podmiot, do którego przystępuje fundacja rodzinna, jest podmiotem o podobnym charakterze do spółek handlowych, funduszy inwestycyjnych czy też spółdzielni.

Na gruncie podatku CIT<sup>2</sup>, fundacja rodzinna, co do zasady, korzysta ze zwolnienia podmiotowego, o którym mowa w art. 6 ust. 1 pkt 25 ustawy o CIT. Powyższe zwolnienie nie ma jednak zastosowania m.in. do działalności gospodarczej wykraczającej poza zakres określony w art. 5 ustawy o fundacji rodzinnej (art. 6 ust. 7 ustawy o CIT). W zakresie, w jakim fundacja rodzinna prowadzi

---

<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”.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 2805, z późn. zm.), dalej: „ustawa CIT”.

działalność gospodarczą wykraczającą poza zakres określony w art. 5 ustawy o fundacji rodzinnej, stawka podatku CIT wynosi 25% podstawy opodatkowania. Ponadto do takiej fundacji rodzinnej, nie stosuje się określonych zwolnień i odliczeń (art. 24r ustawy CIT).

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o fundacji rodzinnej, fundacja rodzinna może wykonywać działalność gospodarczą w rozumieniu art. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2023 r. poz. 221) m.in. w zakresie przystępowania do spółek handlowych, funduszy inwestycyjnych, spółdzielni oraz podmiotów o podobnym charakterze, mających swoją siedzibę w kraju albo za granicą, a także uczestnictwa w tych spółkach, funduszach, spółdzielniach oraz podmiotach.

W ocenie Ministra Finansów, w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o fundacji rodzinnej celowo dokonano zawężenia kręgu podmiotów wprost objętych tym przepisem. Można przyjąć, iż z wykładni literalnej wynika, że katalog ten nie obejmuje transparentnego podatkowo podmiotu zagranicznego – przy założeniu, że ww. podmiot nie jest przez ustawodawcę uznany za „podmioty o podobnym charakterze”. Zamiarem ustawodawcy kształtującego katalog wskazany w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o fundacji rodzinnej było umożliwienie fundacji rodzinnej przystępowania i uczestnictwa jedynie w takich podmiotach, które są podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych.

Należy bowiem zaznaczyć, że przepisu art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o fundacji rodzinnej nie należy interpretować w oderwaniu od szerszego kontekstu systemowego, który wyznaczają również przepisy prawa podatkowego. Jednym z takich przepisów jest w szczególności art. 1 ust. 7 ustawy CIT, który nakazuje traktować spółki jawne mające siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, których współlnikiem jest co najmniej jedna fundacja rodzinna, jak podatników CIT.

Końcowo, należy zauważyć, iż zagadnienie poruszone w interpelacji 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