

Interpretacje podatkowe potwierdzają, że wniesienie posiadanych udziałów/akcji do fundacji rodzinnej może być korzystne podatkowo

W maju 2024 r. minął rok od czasu wprowadzenia do polskiego porządku prawnego instytucji fundacji rodzinnej. W tym czasie organy podatkowe wydały wiele korzystnych interpretacji podatkowych, dzięki którym wzrosła atrakcyjność założenia fundacji rodzinnej.

Charakterystyka fundacji rodzinnych została szczegółowo opisana przez prawników naszej kancelarii, z którą można zapoznać się pod następującym adresem: <https://djp.pl/blog/wp-content/uploads/34353.009.Fundacja-Rodzinna-Czesc-I-Newsletter-publicacja.pdf>

Poniżej zostały zaprezentowane wybrane interpretacje podatkowe potwierdzające korzyści podatkowe z wniesienia posiadanych akcji/udziałów (lub praw z nimi związanych) w spółkach kapitałowych do fundacji rodzinnej.

1) Fundacja rodzinna nie zapłaci podatku dochodowego od otrzymanej dywidendy.

Fundacja rodzinna, która posiada udziały/akcje w spółce kapitałowej będzie zwolniona z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych z tytułu wypłaty dywidendy na jej rzecz. W związku z powyższym taka spółka kapitałowa (płatnik), nie będzie zobowiązana do pobrania i zapłaty tego podatku.

Powyższe stanowisko potwierdza:

- ❖ interpretacja podatkowa o sygnaturze 0114-KDIP2-1.4010.690.2023.1.MW,
- ❖ interpretacja podatkowa o sygnaturze 0114-KDIP2-1.4010.105.2024.1.KW,
- ❖ interpretacja podatkowa o sygnaturze 0111-KDIB1-2.4010.230.2024.1.EJ.

2) Wniesienie przez fundatora do fundacji rodzinnej tytułem darowizny akcji/udziałów, jak również sprzedaż akcji/udziałów posiadanych przez fundację rodzinną jest zwolniona z podatku CIT.

Wniesienie przez fundatora do fundacji rodzinnej tytułem darowizny akcji/udziałów w spółce prawa handlowego, będzie podlegało zwolnieniu z podatku dochodowego od osób prawnych – tym samym fundacja rodzinna nie będzie zobowiązana do zapłaty podatku z tytułu powyższego przychodu.

Ponadto w przypadku zbycia przez fundację rodzinną posiadanych akcji/udziałów uzyskany przez nią przychód z tego tytułu nie wpłynie na prawo do korzystania przez fundację rodzinną ze zwolnienia podatkowego. Zatem sprzedaż przez fundację rodzinną akcji/udziałów w spółce prawa handlowego nie będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych.

W związku z powyższym potencjalne korzyści podatkowe polegają na tym, że fundacja nie zapłaci podatku do czasu wypłaty świadczenia na rzecz beneficjenta fundacji (wg. stawki 15%), podczas gdy bezpośrednia sprzedaż akcji przez osobę fizyczną byłaby opodatkowana

podatkiem PIT w wysokości 19% oraz dodatkowo kwotą 4% daniny solidarnościowej liczonej od dochodu powyżej 1 mln zł.

Organy podatkowe zwracają uwagę, że powyższa optymalizacja podatkowa nie może mieć „sztucznego charakteru” tzn. nie może zostać przeprowadzona w związku z konkretną transakcją w celu unikania opodatkowania.

Powyższe stanowisko potwierdza:

- ❖ interpretacja podatkowa o sygn. 0111-KDIB1-2.4010.626.2023.2.DP,
- ❖ interpretacja podatkowa o sygn. 0114-KDIP2-1.4010.86.2024.2.KW,
- ❖ opinia zabezpieczająca o sygn. DKP3.8082.8.2023.

3) Cesja na rzecz fundacji rodzinnej prawa do dywidendy nie powoduje opodatkowania po stronie fundacji rodzinnej podatkiem CIT.

Przeniesienie przez fundatora na rzecz fundacji rodzinnej jego wierzytelności wobec spółki o wypłatę dywidendy z tytułu posiadanych przez fundatora udziałów nie będzie generowało opodatkowania przychodu po stronie fundacji rodzinnej zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W związku z powyższym przychody osiągnięte przez fundację rodzinną z tytułu otrzymania pod tytułem darmym wierzytelności o wypłatę zaległego zysku, jak również późniejsze otrzymywanie przez fundację rodzinną wypłat tego zysku ze spółki, są zwolnione z podatku dochodowego od osób prawnych.

Powyższe stanowisko potwierdza:

- ❖ interpretacja podatkowa o sygnaturze 0114-KDIP2-1.4010.30.2024.1.KW.

4) Nabycie majątku zlikwidowanej spółki zagranicznej przez fundację rodzinną będzie zwolnione z podatku CIT.

Przychody fundacji rodzinnej z tytułu otrzymania majątku likwidacyjnego spółki zagranicznej (w omawianej sprawie spółka z siedzibą na Malcie) będą podlegały zwolnieniu z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych. W związku z powyższym w przypadku likwidacji spółki zagranicznej, w której fundacja rodzinna posiada akcje i tym samym nabycie przez fundację rodzinną majątku zlikwidowanej spółki, będzie zwolnione z podatku dochodowego od osób prawnych.

Powyższe stanowisko potwierdza:

- ❖ interpretacja indywidualna o sygn. 0111-KDIB1-2.4010.71.2024.2.END.