



Sz.P.

Andrzej Domański

Minister Finansów

ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa



Petycja / wniosek

o dokonanie harmonizacji przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych z przepisami ustawy z dnia 26 stycznia 2023 roku o fundacji rodzinnej.

Szanowny Panie Ministrze

Kieruję do Pana Ministra niniejsze wystąpienie działając jako

Obok przedsiębiorców z kapitałem zagranicznym trzon stanowią lokalne firmy rodzinne, które w każdej gospodarce stanowią o jej sile, stabilności i pewności organicznego rozwoju. Podmioty takie są z założenia mocniej osadzone w lokalnych społecznościach i cechuje je mniejsza skłonność do relokowania swoich siedzib i miejsc prowadzenia działalności, przez co we wszystkich gospodarkach i jurysdykcjach obdarzane są szczególną troską zasługując na ochronę.

Również w Polsce dostrzeżono wagę tego zjawiska i przyjęto dwie niezależne od siebie regulacje prawne mające służyć tego typu podmiotom – zachęcając je do kumulowania i reinwestowania wypracowywanych dochodów, a także mające sprzyjać ich międzypokoleniowej sukcesji.

Pierwsze rozwiązanie nazywane potocznie podatkiem ryczałtowym od dochodów osób prawnych lub CIT estońskim zostało wprowadzone jedną z nowelizacji ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Zachętą do pozostawiania w firmach wypracowanego dochodu i jego dalszych reinwestycji jest odroczenie w czasie opodatkowania, aż do chwili dystrybucji dochodu do wspólników.

Podobne rozwiązanie słusznie wprowadzono w zasadach opodatkowania fundacji rodzinnych – które są w polskim porządku prawnym stosunkowo nowym podmiotem – wprowadzonym ustawą z dnia 26 stycznia 2023 roku o fundacjach rodzinnych. Ta nowa instytucja prawa ma w słusznym założeniu pozwalać między innymi na utrzymanie spójności i integralności budowanych przez lata przedsiębiorstw (spółek) poprzez wnoszenie ich udziałów lub akcji do powołanej w tym celu fundacji rodzinnej.

Zatem obecnie funkcjonują w polskim systemie prawnym dwa bardzo pożądane rozwiązania sprzyjające reinwestowaniu wypracowanych dochodów oraz utrzymywaniu integralności i spójności budowanych przez lata przedsiębiorstw.

Natomiast zgłaszanym do naszej problemem, szeroko komentowanym także pośród innych samorządów gospodarczych jest brak korelacji pomiędzy tymi instytucjami – to jest ryczałtowym opodatkowaniem dochodów osób prawnych (CIT estońskim) oraz fundacjami rodzinnymi.

Zwracam bowiem uwagę, że zgodnie z art. 28 j ust. 1 pkt 4) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z takiego modelu opodatkowania (CIT estońskiego) może skorzystać wyłącznie spółka, której udziały lub akcje należą tylko do osób fizycznych, albo spółka której współnikami są wyłącznie osoby fizyczne.

Tymczasem fundacje rodzinne powoływane dla zapewnienia międzypokoleniowej sukcesji polskich firm rodzinnych mają osobowość prawną – przez co po wniesieniu do nich udziałów lub akcji spółek należących do polskich przedsiębiorców – spółki te tracą możliwość opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek (tzw. CIT estońskim).

Tym samym nasuwa się postulat *de lege ferenda*, aby wprowadzić na poziomie legislacyjnym zmiany, umożliwiające pogodzenie wyżej wspomnianych, a zarazem pożądanych z perspektywy polskich przedsiębiorców, instytucji prawnych.

Z pełnym przekonaniem o słuszności postulowanych zmian apeluję do Pana Ministra o pilne podjęcie działań zmierzających do usunięcia tego dysonansu legislacyjnego – co przyniesienie niewątpliwe korzyści zarówno polskim przedsiębiorstwom rodzinnym jak i Skarbowi Państwa i całej gospodarce krajowej.

Zwracam bowiem uwagę, że tylko sprawne i efektywne mechanizmy pozwalające na kumulowanie i reinwestowanie dochodu wraz z instrumentami umożliwiającymi rzeczywistą sukcesję międzypokoleniową mogą skutecznie powstrzymać polskich przedsiębiorców przed zbywaniem swoich firm i aktywów na rzecz zagranicznych inwestorów.

Nie budzi wątpliwości, że efektywna legislacja powinna stwarzać możliwości dla rzeczywistego i płynnego wykorzystania stworzonych w ramach wprowadzonych rozwiązań prawnych narzędzi, a nie je - chociażby pośrednio - wzajemnie wykluczać. Tylko syntetyczne uwzględnienie na wszelkich płaszczyznach legislacyjnych problemów i wyzwań, z jakimi mierzą się lub mogą mierzyć się polscy przedsiębiorcy, pozwoli na realizację celów, którym wprowadzone instytucje prawne mają z założenia służyć.

Jak wiadomo obecnie jest to szczególnie ważne bowiem dostrzegamy wszyscy trwającą wymianę międzypokoleniową pośród polskich firm – zakładanych w większości po czasie przemian społeczno-ustrojowych zapoczątkowanych w 1989 roku.

Jednocześnie jak wskazałem na wstępie – to właśnie głęboko i trwale osadzone w realiach lokalnych polskie firmy rodzinne są najpewniejszym gwarantem stabilnego rozwoju gospodarczego każdego państwa – w tym Rzeczypospolitej Polskiej.

Pozostaję z poważaniem licząc na podjęcie działań legislacyjnych wnioskowanych niniejszym apelem.

Z wyrazami szacunku,