



Minister Finansów

Warszawa, 17 lutego 2025 roku

Sprawa: 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
Znak sprawy: DD8.056.3.2024
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Szanowny Panie

Dziękuję za wysłaną przez Pana *petycję 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* z dnia 12 grudnia 2024 r. Poniżej proszę przyjąć poniższe wyjaśnienia.

Ministerstwo Finansów podziela opinię, iż firmy rodzinne stanowią bardzo istotny element polskiej gospodarki. Problem sukcesji w firmach rodzinnych, o których Pan wspomina, został częściowo rozwiązany poprzez wprowadzenie regulacji dotyczących fundacji rodzinnych w ustawie z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej (Dz. U. z 2023 r. poz. 326).

Z punktu widzenia dbałości o pobudzanie wzrostu gospodarczego oraz spełniania przez podatki również funkcji pozafiskalnych istotne są również rozwiązania zachęcające przedsiębiorców do dalszego inwestowania wypracowanych zysków. W polskim systemie podatkowym przykładem takiego rozwiązania są przepisy, znane jako tzw. estoński CIT, Rozdziału 6b Ryczałt od dochodów spółek ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 2805 z późn. zm.), dalej: ustawa o CIT.

Powyższe rozwiązania są instrumentami wprowadzonymi do polskiego systemu podatkowego stosunkowo niedawno, dlatego też Ministerstwo Finansów stale monitoruje ich wpływ na gospodarkę i nie wyklucza wprowadzenia zmian w tych regulacjach w przyszłości.

Ministerstwo Finansów jest otwarte na dialog ze wszystkimi interesariuszami i projektując zmiany w polskim systemie podatkowym stara się uwzględniać zarówno postulaty odpowiadające na potrzeby podatników jak i dbać o zrównoważony stan finansów publicznych. Jest to bardzo ważne obecnie, gdyż od 26 lipca 2024 r. Polska (oraz sześć innych państw UE) objęte są przez Komisję Europejską procedurą nadmiernego deficytu, co wymaga szczególnej ostrożności przy podejmowaniu decyzji skutkujących zwiększeniem wydatków bądź zmniejszeniem dochodów budżetowych. Sytuacja budżetowa stanowi również efekt czynników zewnętrznych, na które Polska nie ma bezpośredniego wpływu (np. wojna na Ukrainie). W dniu 21 stycznia br. Rada UE przyjęła rekomendacje dla Polski, w której wyznaczyła termin (2028 r.) likwidacji nadmiernego deficytu, tj. poniżej 3% PKB. W tym celu niezbędne jest przestrzeganie tempa wzrostu wydatków netto przedstawionego w przyjętym przez rząd i przekazanym do instytucji UE w październiku ub.r. „Średniookresowym planie budżetowo-strukturalnym na lata 2025-2028”. W efekcie każde negatywne działanie oddziałujące na wysokość dochodów podatkowych może wpłynąć na przekroczenie rekomendowanej ścieżki wydatków netto.

Uwzględniając powyższe argumenty, Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje, że nie planuje w najbliższym czasie zmian legislacyjnych w art. 28j ust. 1 pkt. 4 ustawy o CIT, które umożliwiłyby fundacji rodzinnej posiadanie udziałów (akcji) w spółce opodatkowanej ryczałtem od dochodów spółek lub ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną, która wybrała tę formę opodatkowania.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Szatański

Dyrektor

Departamentu Podatków Dochodowych