

Fundacja rodzinna w liczbach

Co możemy powiedzieć o fundacjach rodzinnych po blisko dwóch latach ich funkcjonowania?

Edycja II: Kwiecień 2025



Wprowadzenie

Fundacje rodzinne – jak korzysta z nich polski biznes?

Fundacja rodzinna to instytucja stworzona z myślą o gromadzeniu i zarządzaniu majątkiem w sposób uporządkowany i długoterminowy. Jej kluczową rolą jest ochrona aktywów oraz zapewnienie świadczeń dla beneficjentów – zarówno obecnych, jak i przyszłych pokoleń. Jako osoba prawna, fundacja rodzinna może nabywać prawa i zaciągać zobowiązania na własny rachunek, co daje jej dużą niezależność i elastyczność w realizacji celów fundatora.

Polski ustawodawca zaprojektował fundację rodzinną jako narzędzie umożliwiające efektywne zarządzanie majątkiem, pasywne inwestowanie oraz pełnienie funkcji podmiotu holdingowego. Co istotne, choć możliwość prowadzenia działalności gospodarczej przez fundację rodzinną jest ograniczona, to nie wyklucza ona aktywnego udziału w strategii inwestycyjnej i rozwoju biznesu rodzinnego. Dzięki temu fundacja rodzinna może stać się kluczowym elementem planowania sukcesji i zapewnienia stabilności finansowej kolejnym pokoleniom.

Choć instytucja ta funkcjonuje w Polsce niespełna dwa lata, zdążyła już obrosnąć w liczne mity. Jednym z nich jest przekonanie, że fundacja rodzinna to rozwiązanie skierowane wyłącznie do osób starszych, posiadających ustabilizowane życie rodzinne i znaczący majątek. Tymczasem rzeczywistość jest znacznie bardziej złożona. Fundacje rodzinne mogą być równie wartościowym narzędziem dla młodszych przedsiębiorców i inwestorów, którzy dopiero budują swoje aktywa, ale już teraz myślą o ich ochronie i pomnażaniu w długiej perspektywie.

Przyjrzelśmy się bliżej, jak fundacje rodzinne funkcjonują po dwóch latach od ich wprowadzenia do polskiego systemu prawnego. Kto je zakłada? Jakie mają cele? W jakich regionach Polski powstaje ich najwięcej? Odpowiedzi na te pytania pomagają zrozumieć, jak fundacje rodzinne kształtują nową rzeczywistość sukcesji majątkowej i długoterminowego zarządzania kapitałem.

Zapraszamy do lektury!

2218+ zarejestrowanych fundacji rodzinnych*

Fundatorzy

Fundatorami są najczęściej osoby urodzone w latach 1970-79 ale występują również ludzie młodzi – nawet ci urodzeni już w XXI wieku.

Członkowie zarządu

Funkcję członka zarządu najczęściej pełni mężczyźni urodzeni w latach 1970-1989.

Beneficjenci

Beneficjent nie musi mieć pełnej zdolności do czynności prawnych – najmłodsza osoba wskazana jako beneficjent urodziła się w 2024 r.

Fundatorzy, nie fundatorki

Zdecydowana większość (73%) fundatorów to mężczyźni.

Fundacje na mapie

Najwięcej fundacji rodzinnych zostało zarejestrowanych w województwie Mazowieckim – 762 (36%) z 2112 poddanych badaniu.

Statystyka wniosków i rejestracji fundacji rodzinnych

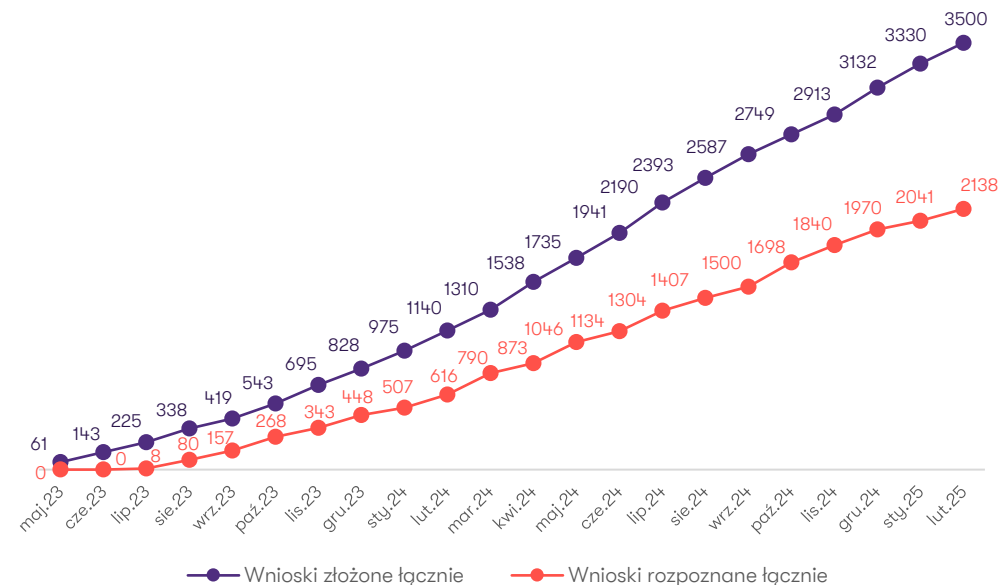
Systematycznie rośnie liczba wniosków o rejestrację fundacji rodzinnych oczekujących na rozpatrzenie przez Sąd Rejestrowy.

Na koniec 2023 r. na rejestrację oczekiwało 380 wniosków, a rok później liczba ta wzrosła do 1289, by 19 marca 2025 r. osiągnąć 1389 (38,5% wszystkich złożonych wniosków). Najwięcej wniosków złożono w lipcu i kwietniu 2024 r. – odpowiednio 249 i 228. Liczba rejestracji fundacji rodzinnych w żadnym miesiącu nie przekroczyła 200, a rekordową odnotowano w październiku 2024 r. – 198.

Pomimo rosnącej liczby wniosków oczekujących na rejestrację, w styczniu i lutym 2025 r. zarejestrowano jedynie 71 i 97 fundacji, co może wskazywać na trwałą niewydolność Sądu Rejestrowego.

W ciągu pierwszych 10 dni obowiązywania ustawy (od 22 do 31 maja 2023) wpłynęło aż 61 wniosków, co pokazuje, że jej wejście w życie było długo wyczekiwane. Co ważne, porównanie średniej liczby wniosków z 7 miesięcy przed i po zapowiedzi zmian podatkowych przez MF (194,6 vs. 187,1) wskazuje, że nie miały one znaczącego wpływu na zainteresowanie fundacjami rodzinnymi.

Wykres 1. Liczba złożonych i rozpoznanych wniosków o rejestrację fundacji rodzinnej (narastająco)



— Wnioski złożone łącznie — Wnioski rozpoznane łącznie

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych uzyskanych w formie informacji publicznej



Biorąc pod uwagę średnią miesięczną liczbę rejestracji wynoszącą około 102, można oszacować, że Sąd Rejestrowy potrzebowałby ponad roku, aby zarejestrować wszystkie fundacje na podstawie wniosków już oczekujących. A tych wciąż przybywa.

Statut fundacji rodzinnej

Czy wiesz, że...

Kluczowe aspekty regulowane w statucie fundacji rodzinnej

Statut fundacji rodzinnej pełni fundamentalną rolę w określaniu zasad jej funkcjonowania, zarządzania majątkiem oraz relacji z beneficjentami. Jakie kluczowe kwestie powinny zostać precyzyjnie uregulowane?

- 1. Zarządzanie majątkiem i inwestycjami**
Statut powinien określać strategię zarządzania aktywami, proporcje inwestycji aktywnych i pasywnych oraz mechanizmy kontroli wydatków.
- 2. Relacje z beneficjentami**
Należy precyzyjnie wskazać zasady przyjmowania nowych beneficjentów, świadczenia na ich rzecz (utrzymanie, edukacja, leczenie) oraz sposoby wspierania ich inicjatyw biznesowych.
- 3. Mechanizmy kontroli i zarządzania**
Kluczowe jest uregulowanie procedur zarządzania konfliktami interesów, zasad działania zgromadzenia beneficjentów, w tym osób mających prawo zasiadania w tym organie i ich siły głosu.
- 4. Sukcesja i długoterminowa stabilność**
Statut powinien określać proces przekazywania kontroli nad fundacją kolejnym pokoleniom oraz ograniczenia dotyczące wypłat z jej majątku.
- 5. Elastyczność i dostosowanie do zmian**
Określenie zasad zmiany statutu pozwala na dostosowanie fundacji do nowych okoliczności bez naruszania jej pierwotnych założeń.

Znaczenie precyzyjnego opracowania statutu

Starannie opracowany statut stanowi fundament efektywnego funkcjonowania fundacji. Jego zapisy powinny zabezpieczać interesy rodziny, wspierać akumulację i ochronę majątku oraz zapewniać zgodność z obowiązującymi przepisami. Właściwa regulacja tych aspektów sprzyja realizacji celów fundacji i budowaniu trwałego dziedzictwa rodzinnego.



Fundatorzy fundacji rodzinnych

Zdecydowana większość fundatorów fundacji rodzinnych to osoby między 46 a 55 rokiem życia.

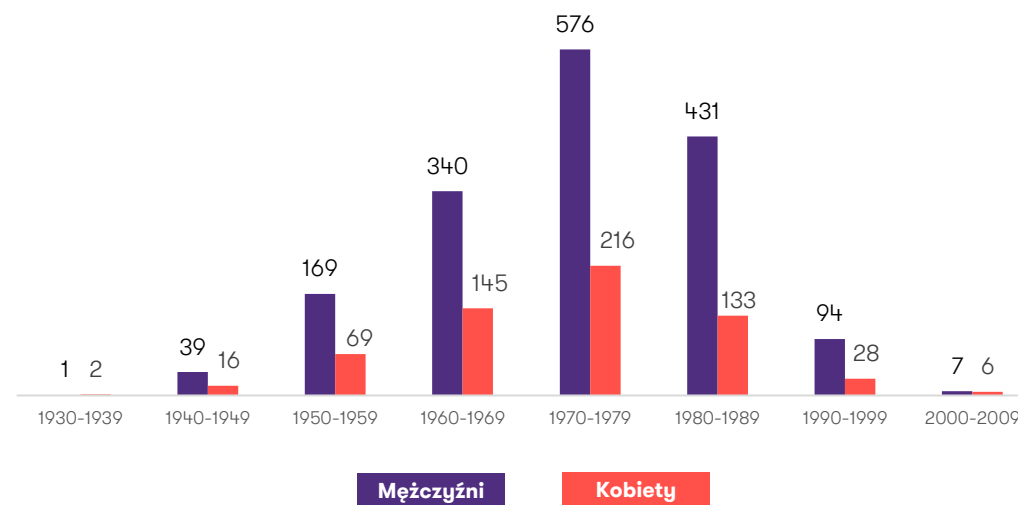
Fundatorzy stereotypowo kojarzą się z osobami w wieku emerytalnym, które przygotowują się do przekazania przedsiębiorstwa swoim następcom. Jednak analiza struktury fundatorów pokazuje, że dominującą grupą są osoby w wieku średnim, nadal aktywne zawodowo.

Największą grupę fundatorów stanowią osoby urodzone w latach 1970–1979. Postrzegają oni fundację jako sposób na zabezpieczenie rodziny oraz narzędzie inwestycyjne. Osoby urodzone w latach 1980–1989 (obecni 36–45-latkowie) również stanowią istotną grupę, co wskazuje na rosnące zainteresowanie fundacjami rodzinnymi wśród młodszych przedsiębiorców. Łącznie obie te grupy odpowiadają za znaczną część założonych fundacji rodzinnych.

Co ciekawe, fundatorzy powyżej 65. roku życia nie są najliczniejszą grupą, co wskazuje na to, że fundacje rodzinne nie są wyłącznie domeną osób w wieku emerytalnym. Struktura płci fundatorów nadal pokazuje wyraźną przewagę mężczyzn – stanowią oni około 73% wszystkich fundatorów.

Tylko 18 osób z 2277 objętych badaniem pełni funkcję fundatorów w więcej niż jednej fundacji rodzinnej.

Wykres 2. Liczba fundatorów według podziału na płeć i rok urodzenia



Źródło: Opracowanie własne



Coraz większą rolę w założeniu fundacji odgrywają osoby młodsze, w wieku 36–45 lat, co może świadczyć o rosnącej świadomości korzyści płynących z instytucji Fundacji Rodzinnej oraz jej postrzeganiu jako narzędzia inwestycyjnego i sukcesyjnego. Najmłodszymi Fundatorami są dwaj mężczyźni w wieku 20 lat, natomiast średni wiek fundatorów to 51 lat.

Opodatkowanie fundacji rodzinnych

Czy wiesz, że...

Co do zasady ustawodawca przewidział, iż fundacja rodzinna od momentu jej założenia, a więc także uwzględniając okres do momentu jej rejestracji w rejestrze, pozostaje **zwolniona z opodatkowania podatkiem CIT**.

Opodatkowanie fundacji powstaje zasadniczo dopiero na **moment wypłaty środków** z fundacji rodzinnej, przy czym stawka CIT dla fundacji wynosi **15%**.

Natomiast brak opodatkowania po stronie beneficjentów występuje w odniesieniu do beneficjentów będących najbliższymi członkami rodziny fundatora.

Ustawodawca przewidział pewne **odstępstwa od stosowania zwolnienia podatkowego dla fundacji**, które znajdują zastosowanie gdy:

- a) fundacja rodzinna w organizacji nie została zgłoszona do rejestru fundacji rodzinnych w terminie sześciu miesięcy od dnia jej powstania albo postanowienie sądu rejestrowego odmawiające jej zarejestrowania stało się prawomocne;
- b) fundacja rodzinna prowadziłaby działalność poza zakresem działalności wskazanym w art. 5 UoFR;
- c) fundacja rodzinna osiągała przychody z najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, której przedmiotem jest przedsiębiorstwo, zorganizowana część przedsiębiorstwa lub składniki majątku służące prowadzeniu działalności, a umowa tego typu została zawarta z beneficjentem, fundatorem lub generalnie podmiotem powiązanim z nimi lub fundacją.



Członkowie zarządu fundacji rodzinnych

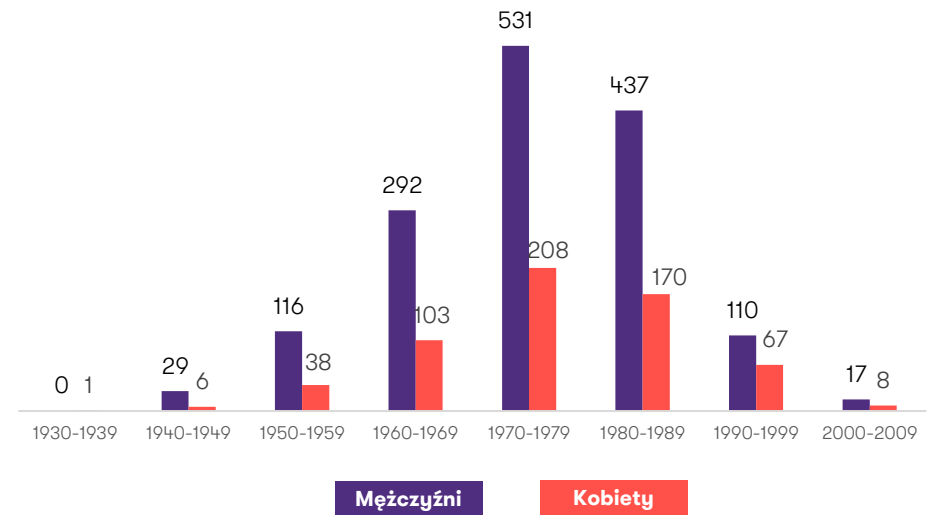
W zarządach fundacji rodzinnych zasiadają w większości rówieśnicy fundatorów. Najwięcej jest czterdziestolatków i pięćdziesięciolatków.

Wśród fundacji, które poddaliśmy badaniu największy udział w zarządach stanowią osoby urodzone w latach 1970-1979, czyli obecni 46-55-latkowie - jest ich aż 739. W dalszej kolejności jest to pokolenie o dekadę młodsze, czyli dzisiejsi 36-45-latkowie (607 osób), a następnie kolejno osoby urodzone w latach 1960-1969 (395 osób) oraz 1990-1999 (177 osób). Wśród zarządzających fundacjami widoczny jest spadek osób urodzonych w przedziale 1950-1959 – w analizowanych instytucjach było ich 154.

W zarządach osobami zaangażowanymi w działanie fundacji są w większości mężczyźni – stanowią oni aż 72% członków zarządów.

Ciekawą statystyką jest liczba osób, które będąc fundatorami są jednocześnie członkami zarządu – jest ich 1501 z 2277 łącznej liczby fundatorów, co stanowi 66%.

Wykres 3. Liczba członków zarządu według podziału na płeć i rok urodzenia



Źródło: Opracowanie własne



Najstarszym członkiem zarządu wśród przeanalizowanych fundacji rodzinnych jest kobieta w wieku 88 lat, natomiast najmłodszym członkiem zarządu jest mężczyzna urodzony w 2005 r.


Odpowiedzialni przedsiębiorcy i odpowiedzialne państwo kluczem do stabilnej gospodarki

Zainteresowanie fundacjami rodzinnymi, mimo rządowych planów niekorzystnych zmian podatkowych, nie słabnie. Liczba wniosków o rejestrację pokazuje, że pozostają one wartościowym narzędziem w planowaniu sukcesji i zarządzaniu majątkiem rodzinnym. Umożliwiają ochronę kapitału przed rozdrobnieniem oraz jego długoterminowy wzrost dzięki koncentracji aktywów i elastycznemu zarządzaniu inwestycjami. Nic więc dziwnego, że fundacje rodzinne przyciągają nie tylko dojrzałych przedsiębiorców, ale także młodszych inwestorów, którzy budują fundamenty bezpieczeństwa finansowego dla siebie i przyszłych pokoleń.

Podczas prac nad ustawą podkreślano również znaczenie fundacji rodzinnych dla państwa. Sprawna sukcesja biznesu, ograniczenie rozdrobnienia majątku między spadkobierców czy zatrzymanie kapitału w kraju miały przyczynić się do stabilności polskiej gospodarki. Fundacje rodzinne miały stać się filarem długoterminowego budowania polskiego kapitału.

Dziś pojawia się pytanie, czy priorytety państwa się zmieniły. Z jednej strony mamy całkowitą niewydolność Sądu Rejestrowego, który od początku obowiązywania ustawy nie nadąża z rozpatrywaniem wniosków – czas oczekiwania na rejestrację fundacji to już około 7 miesięcy, a sytuacja tylko się pogarsza. Dotyczy to nie tylko nowych fundacji, ale także zmian w statutach, składzie władz czy beneficjentach, co znacząco utrudnia ich funkcjonowanie. Z drugiej strony planowane zmiany w opodatkowaniu mogą skierować przedsiębiorców w stronę fundacji zagranicznych czy zamkniętych funduszy inwestycyjnych, które zapewniają podobne korzyści podatkowe.

W obliczu odchodzenia pierwszego pokolenia polskich przedsiębiorców, którzy zakładali firmy po transformacji ustrojowej, państwo powinno zachować się równie odpowiedzialnie, jak oni – i zadbać o to, by fundacje rodzinne pozostały atrakcyjną oraz sprawnie działającą instytucją prawną.

A portrait of Dariusz Bednarski, a middle-aged man with short brown hair and glasses, wearing a dark suit jacket over a light blue shirt. He is looking directly at the camera with a slight smile. The background is a blurred indoor setting with warm lighting.

Dariusz Bednarski
Wiceprezes
Partner zarządzający
Departamentem Doradztwa
Grant Thornton

Beneficjenci fundacji rodzinnych

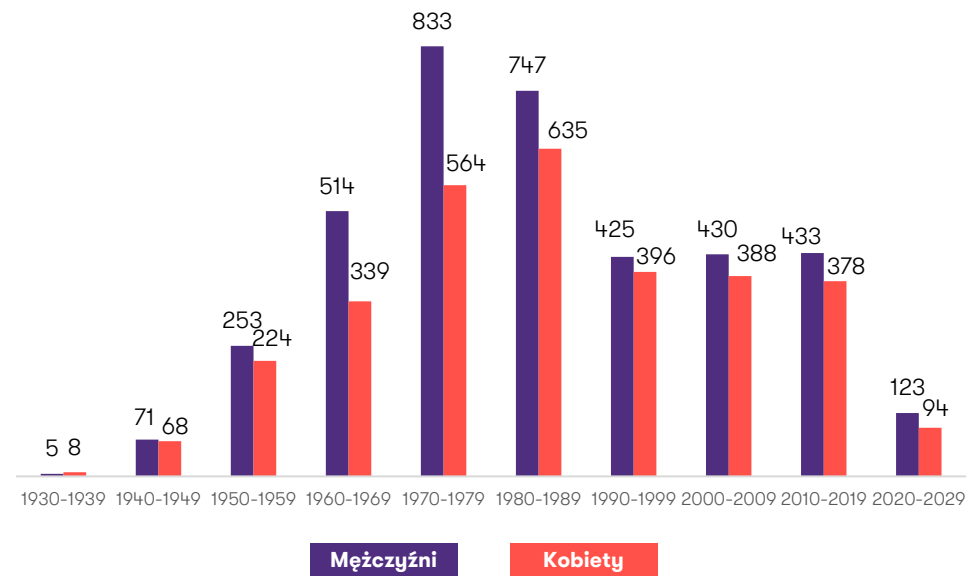
Beneficjentami fundacji rodzinnych są przede wszystkim osoby urodzone w latach 1970-1989, czyli między 36 a 55 rokiem życia.

Największa liczba beneficjentów urodziła się w latach 1970-1979. Drugie miejsce zajmują roczniki 1980-1989. Wynika to ze znaczącej liczby fundatorów w tym przedziale wiekowym oraz z faktu, że w celu anonimizacji danych małoletnich dzieci (które jako beneficjentów należałoby ujawnić w CRBR) często nie stają się one beneficjentami fundacji rodzinnej aż do osiągnięcia pełnoletności lub opuszczenia grona beneficjentów przez fundatorów. Tym samym, najczęściej w gronie beneficjentów pojawią się fundatorzy, ich małżonkowie i ich dorosłe dzieci.

Beneficjentem fundacji rodzinnej może być dowolna osoba fizyczna. Oprócz osób fizycznych, beneficjentami fundacji rodzinnych mogą również stać się organizacje pozarządowe prowadzące działalność pożytku publicznego, jednak w badanej przez nas próbie 2112 fundacji rodzinnych żadna organizacja pożytku publicznego nie została wskazana jako beneficjent. Jako beneficjenci częściej wskazywani są mężczyźni – 55% z ogólnej liczby beneficjentów. 27% beneficjentów to osoby urodzone po 2000 roku.

Nasza analiza pokazała, że średnia liczba beneficjentów w ramach fundacji rodzinnych poddanych badaniu wynosi 3,3. W jednej z fundacji jako beneficjentów wskazano aż 19 osób.

Wykres 4. Liczba beneficjentów w podziale na płeć i rok urodzenia



Źródło: Opracowanie własne



Najstarszy beneficjent wśród zbadanych fundacji rodzinnych miał 94 lata, natomiast najmłodszy beneficjenci urodzili się w 2024 r.

Wielopokoleniowa sukcesja i ochrona majątku rodzinnego

Czy wiesz, że...

Fundator dzięki swoim uprawnieniom może wpływać na firmę rodzinną nawet po swojej śmierci, eliminując konieczność podejmowania działań sukcesyjnych przez kolejne pokolenia. Jednorazowa decyzja fundatora w postaci przygotowania kompletnego i dostosowanego do potrzeb rodziny statutu, pozwala zabezpieczyć biznes rodzinny na długie lata.

Elastyczne regulacje prawne **umożliwiają zaprojektowanie indywidualnych rozwiązań sukcesyjnych**, uwzględniając przy tym aspiracje i przyszłe potrzeby członków rodziny.

Fundacja rodzinna sprzyja **akumulacji majątku rodzinnego** w jednym podmiocie i pozwala na ograniczenie ryzyka podziału aktywów na wiele osób. W Fundacji Rodzinnej można lokować majątek w postaci udziałów, nieruchomości i innych aktywów należących do rodziny.

Co więcej, majątek zgromadzony w fundacji rodzinnej jest **chroniony przed potencjalnymi roszczeniami wobec członków rodziny**, co dodatkowo zabezpiecza jego trwałość.



Fundacje rodzinne na mapie Polski

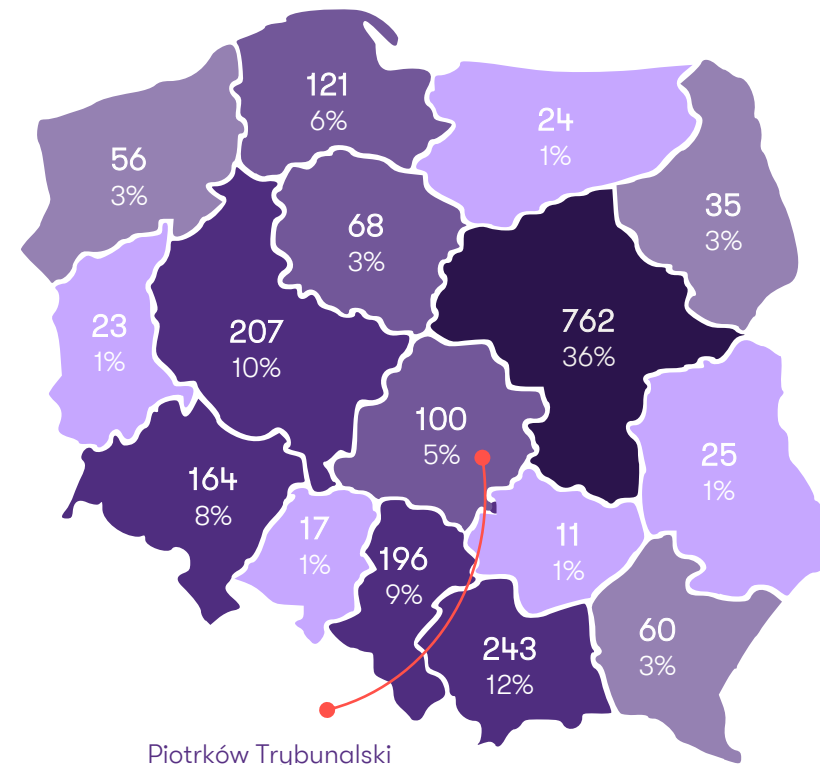
Do tej pory najwięcej fundacji rodzinnych zarejestrowano na Mazowszu. Powstało tam ponad 36% instytucji tego typu.

Na 2112 fundacji rodzinnych, które poddaliśmy badaniu, 762 instytucje swoją siedzibę ma w województwie mazowieckim (ponad 1/3). Drugie i trzecie miejsce zajmują odpowiednio województwa małopolskie (243) i wielkopolskie (207). Jest to drobna zmiana w porównaniu z poprzednim raportem, bowiem na podium pojawiło się województwo małopolskie, a spadło z podium województwo śląskie. Zdecydowanie najmniej fundacji rodzinnych powstało w województwach: opolskim (17) świętokrzyskim (11) oraz lubuskim (23), warmińsko-mazurskim (24) oraz lubelskim (25).



Wszystkie fundacje rodzinne są rejestrowane w Sądzie Okręgowym w Piotrkowie Trybunalskim. Scentralizowanie rejestracji miało na celu ułatwienie procesu rejestracji i zapewnienie jednolitej interpretacji przepisów. W efekcie jednak proces rejestracji fundacji rodzinnych jest niezwykle czasochłonny – nasze doświadczenie wskazuje, że może trwać nawet 7 miesięcy.

Wykres 5. Liczba fundacji rodzinnych zarejestrowanych w konkretnych województwach



Źródło: Opracowanie własne

Zdecyduj o wartościach rodzinnych fundacji

Czy wiesz, że...

Fundacja rodzinna może zapewniać bezpieczeństwo interesów rodziny poprzez **tworzenie funduszy**, które mają w przyszłości finansować potrzeby rodziny.

Fundusze, mogą przyjąć różne formy, np.:

- a) Funduszu edukacyjnego,
- b) Funduszu inwestycyjnego,
- c) Funduszu zdrowotnego,
- d) Funduszu wsparcia dla organizacji pożytku publicznego.

Fundacja rodzinna może **wspierać integrację rodziny**, wskazując w statucie konieczność organizowania regularnych spotkań, takich jak zjazdy rodzinne. Mogą one służyć budowaniu relacji, wymianie doświadczeń oraz omawianiu spraw związanych z działalnością fundacji, sprzyjając zacieśnianiu więzi i pielęgnowaniu rodzinnych tradycji.



Fundacje potrzebują stabilnych przepisów

Cieszy fakt, że fundacje rodzinne zyskują na popularności i są coraz chętniej wykorzystywane przez polskich przedsiębiorców. Świadczy to o rosnącej świadomości dotyczącej długoterminowego zarządzania majątkiem oraz potrzebie uporządkowania kwestii sukcesyjnych. Fundacje te pozwalają nie tylko na przekazanie wartości i zasobów kolejnym pokoleniom, ale także stanowią skuteczne narzędzie ochrony i pomnażania rodzinnego kapitału. Z naszych doświadczeń wynika, że przedsiębiorcy zakładają fundacje rodzinne w różnych celach – zarówno po to, aby zapewnić finansową stabilność swoim bliskim, jak i w celu realizacji długofalowych strategii inwestycyjnych. Wiele fundacji wspiera także działalność filantropijną, co dodatkowo podkreśla ich istotną rolę społeczną. Fundacje służą do zapewnienia płynnego przejęcia firm przez kolejne pokolenia. Wiele przedsiębiorstw rodzinnych, które zbudowały swoją pozycję przez dekady, musi zmierzyć się z wyzwaniem sukcesji. Fundacja rodzinna daje możliwość uporządkowania własności – w szczególności poprzez zabezpieczenie majątku przed jego podziałem pomiędzy poszczególnych członków rodziny, minimalizowania konfliktów pomiędzy spadkobiercami i zapewnienia stabilności operacyjnej firmy.

Niepokojąco jest natomiast podejście organów podatkowych, które oceniamy krytycznie. W ostatnich miesiącach obserwujemy tendencję do traktowania fundacji rodzinnych jako narzędzia służącego optymalizacji podatkowej, z pominięciem analizy rzeczywistych celów fundacji i specyfiki ich działalności. Takie podejście znacząco ogranicza możliwość stabilnego planowania i zarządzania majątkiem, co jest sprzeczne z podstawowym założeniem tej instytucji.

Naszym zdaniem taka polityka fiskusa wypacza sens istnienia fundacji rodzinnych i podważa stabilność tego rozwiązania. Brak jasnych i konsekwentnych interpretacji podatkowych zniechęca przedsiębiorców do podejmowania decyzji o założeniu fundacji, co może skutkować przenoszeniem kapitału poza Polskę. Widzimy już przypadki, w których przedsiębiorcy zamiast zakładać fundacje rodzinne w kraju, decydują się na podobne rozwiązania w jurysdykcjach zagranicznych, gdzie system podatkowy jest bardziej przewidywalny.

Uważamy, że stabilność regulacyjna i przewidywalność decyzji podatkowych są kluczowe dla dalszego rozwoju fundacji rodzinnych w Polsce. Apelujemy o to, by organy podatkowe interpretowały przepisy zgodnie z ich pierwotnym celem, jakim jest ułatwienie sukcesji i długoterminowego zarządzania majątkiem, a nie traktowały fundacje rodzinne wyłącznie jako potencjalne narzędzie unikania opodatkowania. Zamiast tworzyć atmosferę niepewności, warto wspierać przedsiębiorców w budowaniu stabilnych i przejrzystych struktur zarządzania rodzinnym majątkiem oraz wzmacniania polskiego kapitału – z korzyścią zarówno dla nich, jak i dla polskiej gospodarki.

Maja Jabłońska, Radca Prawny, Senior Counsel, Kancelaria Prawna



Audyt Fundacji Rodzinnej



Audyt fundacji rodzinnej stanowi istotny mechanizm kontrolny, którego celem jest ocena prawidłowości funkcjonowania fundacji, identyfikacja potencjalnych ryzyk oraz wskazanie rekomendacji umożliwiających usprawnienie procesów zarządczych.

Regularne przeprowadzanie audytu jest nie tylko **obowiązkiem wynikającym z przepisów prawa**, ale również **narzędziem wspierającym** długoterminową stabilność fundacji oraz skuteczne zarządzanie zgromadzonym majątkiem.

Zakres audytu i jego kluczowe elementy

Audyt fundacji rodzinnej obejmuje kompleksową analizę działalności fundacji, koncentrując się na dwóch fundamentalnych obszarach:

- **Zarządzanie majątkiem fundacji** – audyt obejmuje ocenę efektywności zarządzania aktywami, w tym zgodności strategii inwestycyjnej z celami fundacji oraz zasadności przyjętych mechanizmów ochrony majątku.
- **Realizacja zobowiązań, w tym zobowiązań publicznoprawnych** – weryfikacja prawidłowości spełniania zobowiązań podatkowych, zgodności z regulacjami prawnymi oraz przestrzegania obowiązków wynikających ze statutu fundacji.
- W ramach audytu analizowane są również **procedury wewnętrzne fundacji**, sposób podejmowania decyzji oraz ewentualne obszary wymagające dostosowania do zmieniających się przepisów i praktyk rynkowych. Szczególną uwagę poświęca się również kwestiom sukcesyjnym – zwłaszcza w kontekście zapewnienia stabilności fundacji w dłuższej perspektywie oraz skutecznego przekazywania majątku kolejnym pokoleniom.



Obowiązek przeprowadzania audytu

Zgodnie z Ustawą o fundacji rodzinnej, każda fundacja rodzinna jest zobowiązana do przeprowadzania audytu co najmniej raz na cztery lata.

W sytuacji, gdy fundacja podlega obowiązkowi badania sprawozdania finansowego zgodnie z Ustawą o rachunkowości, audyt jest przeprowadzany corocznie, przed zatwierdzeniem sprawozdania.

Family office



Family Office to kompleksowe rozwiązanie wspierające firmy rodzinne w zarządzaniu majątkiem, sukcesji biznesu i optymalizacji finansowej. Jest to zintegrowany model, który łączy różne obszary działalności, takie jak doradztwo prawne i podatkowe, aby zapewnić długofalowy rozwój oraz ochronę majątku rodzinnego.

Dzięki centralizacji działań, Family Office pozwala na **eliminację problemów** związanych z brakiem koordynacji między różnymi doradcami i podmiotami, które mogą prowadzić do rozproszenia informacji i niespójnych strategii. Integracja tych funkcji w ramach jednej struktury pozwala na **skuteczniejsze zarządzanie aktywami**, minimalizując ryzyko błędów oraz poprawiając transparentność decyzji.

Właściwie wdrożone Family Office pomaga rodzinom nie tylko w kwestiach **zarządzania finansami**, ale również w **zapewnieniu ciągłości biznesu** przez pokolenia. Profesjonalne podejście do kwestii sukcesji oraz ochrony aktywów pozwala na uniknięcie typowych pułapek związanych z nadmiernymi obciążeniami podatkowymi czy brakiem zgodności z obowiązującymi przepisami.

To także narzędzie, które pozwala na **optymalizację struktury majątkowej** w odpowiedzi na zmieniające się warunki rynkowe. Z kolei zintegrowane zarządzanie spółkami oraz relokacją aktywów zapewnia spójność działań i **bezpieczeństwo finansowe rodziny**.

Równie istotnym aspektem jest **usprawnienie procesów zarządzania firmą** i jej struktury organizacyjnej. Family Office pozwala na profesjonalizację zarządzania, poprawiając efektywność operacyjną i komunikację wewnętrzną. Ponadto, dzięki centralizacji działań, rodzina może **skupić się na strategicznych celach i rozwoju firmy**, eliminując potrzebę angażowania się w codzienne administracyjne zadania.

Family Office staje się więc nieocenionym narzędziem dla rodzinnych przedsiębiorstw, które chcą **osiągnąć sukces**, minimalizując ryzyko i maksymalizując efektywność.

Prawda i wyzwania

z Grant Thornton



„Fundacja Rodzinna jest jak zagłowiec”

Rok od wejścia w życie przepisów



Obejrzyj lub posłuchaj!

Więcej o fundacjach rodzinnych dowiesz się z formatu „Prawda i wyzwania”:

Youtube



Spotify



Współpracuj z najlepszymi!

Prawnicy **Grant Thornton** zostali docenieni zespołowo i indywidualnie w międzynarodowych rankingach:

The Legal 500

oraz

IFLR 1000

Dziękujemy naszym Klientom za zaufanie i rekomendacje!

Myślisz o założeniu fundacji rodzinnej?

Skontaktuj się z nami!



Dariusz Bednarski

Wiceprezes

Partner zarządzający

Departament Doradztwa

T +48 601 728 683

E dariusz.bednarski@pl.gt.com



Grzegorz Szysz

Doradca Podatkowy, Radca Prawny

Partner

Kancelaria Prawna

M +48 661 530 233

E grzegorz.szysz@pl.gt.com



Maja Jabłońska

Senior Counsel, Radca Prawny

Lider Zespołu Doradztwa

w Procesach Sukcesyjnych

M +48 661 530 073

E maja.jablonska@pl.gt.com

Autorzy raportu: Maja Jabłońska, Bartosz Stephan

Redakcja: Jolanta Tumulec

© 2025 Grant Thornton. All rights reserved.

Informacje zawarte w niniejszym dokumencie mają jedynie charakter ogólny i poglądowy. Nie stwarzają one stosunku handlowego ani stosunku świadczenia usług doradztwa podatkowego, prawnego, rachunkowego lub innego profesjonalnego doradztwa. Przed podjęciem jakichkolwiek działań należy skontaktować się z profesjonalnym doradcą w celu uzyskania porady dostosowanej do indywidualnych potrzeb. Grant Thornton Frąckowiak P.S.A. dołożyło wszelkich starań, aby informacje znajdujące się w niniejszym dokumencie były kompletne, prawdziwe i bazowały na wiarygodnych źródłach. Grant Thornton Frąckowiak P.S.A. nie ponosi jednak odpowiedzialności za ewentualne błędy lub braki w nich oraz błędy wynikające z ich nieaktualności. Grant Thornton Frąckowiak P.S.A. nie ponosi także odpowiedzialności za skutki działań będące rezultatem użycia tych informacji.

O nas

Grant Thornton to jedna z wiodących organizacji audytorsko-doradczych na świecie, obecna w 147 krajach i zatrudniająca ponad 68 tys. pracowników.

W Polsce działamy od 30 lat. Zespół ponad 1000 pracowników wspiera naszych klientów w obszarach takich jak doradztwo podatkowe, prawne, transakcyjne i finansowe, audyt czy outsourcing płac i kadr oraz outsourcing księgowości.

O badaniu

Badanie opisane w niniejszym raporcie zostało przeprowadzone na próbie 2112 fundacji rodzinnych (tych zarejestrowanych oraz w organizacji) na podstawie danych udostępnionych w ramach Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych.