



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 18 września 2026 roku

Sprawa: Odpowiedź na petycję w sprawie
zmiany zasad opodatkowania
świadczeń fundacji rodzinnych
na rzecz organizacji pożytku publicznego
Znak sprawy: DD6.056.3.2026
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Tomasz Chudzikowski
Kancelaria Chudzikowski S.K.A.
Plac Powstańców Śląskich 8/3
53-314 Wrocław

Szanowny Panie,

odpowiadając na petycję z 22 czerwca 2026 r. w sprawie *podjęcia przez Radę Ministrów inicjatywy ustawodawczej w zakresie zmiany zasad opodatkowania świadczeń fundacji rodzinnych utworzonych na podstawie przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej (Dz. U. poz. 326 z późn. zm.), na rzecz organizacji pożytku publicznego działających na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1338 z późn. zm.), uprzejmie przedstawiam poniższe wyjaśnienia.*

W treści petycji wskazano wynikający z regulacji art. 24q ustawy CIT¹ obowiązek zapłaty przez fundację rodzinną podatku w wysokości 15% od świadczeń na rzecz beneficjentów. W ocenie Autora petycji *„doszło do, niezamierzonego przed ustawodawcę, faktycznego wyłączenia dobroczynności fundacji rodzinnych, chcących działać w interesie publicznym”.*

Jak wskazuje Autor petycji, obecny stan prawny w powyższym zakresie skutkuje *„asymetrią rozwiązań dotyczących podmiotów będących w identycznej sytuacji”,* gdyż *„od spółek kapitałowych (spółka z o.o., S.A., P.S.A.) aż po osoby fizyczne, żaden z podmiotów nie jest obciążony podatkiem od darowizny przekazywanej na rzecz organizacji pożytku publicznego”.* W ocenie Autora petycji, *„narusza to, wyrażoną w art. 32 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.), zasadę równości”.*

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2026 r. poz. 554, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą CIT”.

Zarzut naruszenia zasady równości nie zasługuje na uwzględnienie. Argumentacja Autora petycji pomija fundamentalną cechę konstrukcji opodatkowania fundacji rodzinnej, która zasadniczo odróżnia ją od podatników podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku dochodowego od osób fizycznych. Fundacja rodzinna co do zasady korzysta bowiem ze zwolnienia podmiotowego w CIT i nie rozpoznaje na bieżąco dochodów podlegających opodatkowaniu, podczas gdy podatnicy PIT i CIT są zobowiązani do bieżącego opodatkowania osiąganych dochodów.

Opodatkowanie świadczeń oraz mienia przekazywanego przez fundację rodzinną na podstawie art. 24q ustawy CIT stanowi element szczególnego modelu opodatkowania fundacji rodzinnej, opartego na odroczeniu momentu poboru podatku do chwili dystrybucji zgromadzonego majątku. Przyjęcie stanowiska Autora petycji prowadziłoby w istocie do uprzywilejowania fundacji rodzinnych względem pozostałych podatników, gdyż fundacje korzystałyby zarówno z bieżącego zwolnienia z CIT, jak i z braku opodatkowania przekazywanych świadczeń lub darowizn. W takim przypadku to podatnicy PIT i CIT mogliby podnosić zarzut nierównego traktowania, ponieważ w przeciwieństwie do fundacji rodzinnych ponoszą ciężar opodatkowania już na etapie uzyskiwania dochodów.

Kolejnym podniesionym argumentem jest „naruszenie zasady neutralności podatkowej”. Autor petycji podnosi, że „prawo ustanawiające formy i rodzaje opodatkowania nie powinno wpływać na przedsiębiorców w ten sposób, że podejmują oni decyzje inne aniżeli te, które w danych realiach gospodarczych byłyby dla nich najbardziej opłacalne. Gdy neutralności podatkowej zabraknie, przedsiębiorcy podejmując decyzje biznesowe dążą nie do maksymalizacji zysku, a do zmniejszenia obciążeń podatkowych”.

Odnosząc się do powyższego w pierwszej kolejności należy wskazać, iż fundacja rodzinna co do zasady nie jest przedsiębiorcą, zaś ustawa o fundacji rodzinnej² w art. 5 wskazuje zamknięty katalog wyjątków dotyczących możliwości wykonywania działalności gospodarczej przez fundację rodzinną. Zasadniczym celem istnienia fundacji rodzinnej jest natomiast, zgodnie z ustawą, gromadzenie mienia i zarządzanie nim.

Ponadto Autor petycji podnosi, że „przyjęte w systemie podatkowym rozwiązanie polegające na opodatkowaniu darowizny na rzecz organizacji pożytku publicznego, nałożenie obowiązku zapłaty 15% od wpłacanej takiej organizacji kwoty, nie wywołuje pozytywnego skutku po stronie Skarbu Państwa, gdyż, w obliczu sankcji podatkowej, fundacje rodzinne podejmują decyzję o niewspieraniu organizacji pożytku publicznego. W ten sposób budżet państwa nie odnosi przewidzianej korzyści, jednocześnie tracą organizacje pożytku publicznego, nie jest zatem realizowany ani cel fiskalny, ani społeczny”.

Nie można podzielić stanowiska Autora petycji, zgodnie z którym opodatkowanie świadczeń lub mienia przekazywanego przez fundację rodzinną na rzecz organizacji pożytku publicznego nie realizuje ani celu fiskalnego, ani społecznego. Twierdzenie, że fundacje rodzinne z uwagi na obowiązek podatkowy rezygnują ze wspierania organizacji pożytku publicznego, nie zostało poparte żadnymi danymi ani analizami potwierdzającymi występowanie tego zjawiska. Opiera się ono wyłącznie

² Ustawa z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej (Dz.U. z 2023 r. poz. 326, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą o fundacji rodzinnej”.

na założeniu, że każda fundacja rodzinna uzależnia decyzję o działalności dobroczynnej od braku opodatkowania przekazywanych środków.

Argument ten pomija również specyfikę modelu opodatkowania fundacji rodzinnej. Fundacja rodzinna co do zasady korzysta ze zwolnienia podmiotowego w CIT i nie jest zobowiązana do bieżącego opodatkowania osiąganych dochodów. Opodatkowanie przewidziane w art. 24q ustawy CIT stanowi element mechanizmu odroczonego poboru podatku, uruchamianego dopiero w momencie rozdysponowania zgromadzonego majątku. Nie można zatem traktować tego podatku jako dodatkowej „sankcji” za działalność dobroczynną, lecz jako realizację ogólnych zasad opodatkowania fundacji rodzinnej.

Przyjęcie postulatu Autora petycji prowadziłoby do powstania preferencji niedostępnej dla innych podatników. Podatnicy PIT i CIT ponoszą ciężar opodatkowania już na etapie uzyskiwania dochodu, niezależnie od tego, czy następnie przeznaczą środki na cele społecznie użyteczne. Tymczasem fundacja rodzinna korzysta z bieżącego zwolnienia podatkowego. Zwolnienie z opodatkowania również transferów realizowanych przez fundację rodzinną oznaczałoby zatem dalsze uprzywilejowanie tej formy prawnej względem pozostałych uczestników obrotu. Nie można więc uznać, że brak takiej preferencji jest sprzeczny z celami społecznymi lub fiskalnymi państwa.

Końcowo nie sposób zgodzić się z twierdzeniem, że obecne przepisy zawierają „niezamierzoną przez ustawodawcę lukę”, która miałaby prowadzić do „wykluczenia dobroczynności fundacji rodzinnych”. Opodatkowanie określone w art. 24q ustawy CIT stanowi świadomy i integralny element przyjętego modelu opodatkowania fundacji rodzinnej, polegającego na zwolnieniu z bieżącego opodatkowania dochodów fundacji oraz opodatkowaniu określonych transferów majątku dokonywanych przez fundację. Nie ma zatem podstaw do uznania, że objęcie tym reżimem świadczeń lub mienia przekazywanego na rzecz organizacji pożytku publicznego jest wynikiem przeoczenia lub luki legislacyjnej.

Jednocześnie trudno przyjąć, że obecne regulacje „praktycznie wykluczają działalność dobroczynną fundacji rodzinnych”. Fundacje rodzinne zachowują pełną możliwość wspierania organizacji pożytku publicznego, a obowiązek podatkowy związany z przekazaniem środków jest jedynie konsekwencją zasad opodatkowania właściwych dla tej instytucji. Sam fakt, że określona czynność wiąże się z powstaniem obowiązku podatkowego, nie oznacza, że ustawodawca zakazuje lub faktycznie uniemożliwia jej podejmowanie.

W istocie postulat petycji nie zmierza do usunięcia luki prawnej, lecz do wprowadzenia dodatkowej preferencji podatkowej dla fundacji rodzinnych. Preferencja ta prowadziłaby do uprzywilejowania fundacji rodzinnych względem podatników PIT i CIT, którzy co do zasady podlegają opodatkowaniu już na etapie osiągania dochodu, podczas gdy fundacje rodzinne korzystają z bieżącego zwolnienia z CIT. Nie można zatem uznać, że brak takiego dodatkowego zwolnienia stanowi wadę obowiązujących przepisów.

Mając na uwadze powyższe, Ministerstwo Finansów uznaje za niezasadny postulat wyrażony w petycji i nie przychylił się do jego realizacji.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Szatański

Dyrektor

Departamentu Podatków Dochodowych

w Ministerstwie Finansów