

## Fundacje rodzinne: MF proponuje podwyżkę podatku z 15% do 19%

• 5 SIERPNIA 2026 •

W wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów opublikowano kolejny projekt zmian dotyczących opodatkowania fundacji rodzinnych. Poza zmianami znanymi z poprzednich projektów, najbardziej istotną propozycją jest podwyższenie stawki podatku od świadczeń wypłacanych przez fundację rodzinną na rzecz beneficjentów z 15% do 19%.

### Najważniejsze zmiany

Projekt zakłada w szczególności:

- podwyższenie stawki podatku od świadczeń wypłacanych beneficjentom fundacji rodzinnej z 15% do 19%;
- uzależnienie możliwości korzystania z preferencyjnego opodatkowania od utrzymania określonych składników majątku przez co najmniej 36 miesięcy;
- wyeliminowanie możliwości prowadzenia działalności za pośrednictwem podmiotów transparentnych podatkowo;
- objęcie fundacji rodzinnych przepisami o zagranicznych jednostkach kontrolowanych (CFC);
- doprecyzowanie zasad opodatkowania przychodów z najmu krótkoterminowego nieruchomości.

Jednocześnie projekt przewiduje korzystną zmianę dla części beneficjentów fundacji rodzinnych. Zwolnieniem z PIT mają zostać objęci również zstępni rodzeństwa fundatorów. W praktyce oznacza to zrównanie ich sytuacji podatkowej z zasadami obowiązującymi obecnie w przypadku fundacji zakładanych przez rodziców rodzeństwa.

### Nie tylko powtórzenie starych propozycji

O ile część proponowanych zmian stanowi kontynuację kierunku sygnalizowanego przez Ministerstwo Finansów już wcześniej, o tyle podwyższenie stawki podatku z 15% do 19% oznacza rzeczywisty wzrost opodatkowania wypłat realizowanych przez fundacje rodzinne.

Zmiana ta będzie miała znaczenie dla wszystkich fundacji rodzinnych, ponieważ dotyczy mechanizmu opodatkowania świadczeń otrzymywanych przez beneficjentów. W rezultacie atrakcyjność podatkowa fundacji rodzinnej jako narzędzia sukcesyjnego i inwestycyjnego może ulec dalszemu ograniczeniu.

Nie wiadomo jeszcze, czy nowe zasady będą miały zastosowanie również do aktywów wniesionych do fundacji rodzinnych przed wejściem w życie nowych przepisów ani od kiedy podwyższona stawka podatku ma być stosowana.

### Co dalej?

Na obecnym etapie opublikowano jedynie założenia projektu. Planowany termin przyjęcia projektu przez Radę Ministrów został wskazany na III kwartał 2026 r. Ostateczny kształt proponowanych zmian może więc jeszcze ulec zmianom w toku procesu legislacyjnego.

Nie jest również pewne, czy zmiany wejdą w życie. Poprzedni projekt ustawy wprowadzający część z proponowanych zmian został zawetowany przez Prezydenta.

Eksperci MDDP monitorują przebieg prac nad projektem i będą na bieżąco informować o kolejnych etapach procesu legislacyjnego oraz ich potencjalnym wpływie na fundatorów, beneficjentów i same fundacje rodzinne.

W MDDP pomagaliśmy utworzyć i pomagamy na bieżąco wielu fundacjom rodzinnym. Nasi eksperci chętnie podzielą się z Państwem swoim doświadczeniem.

Więcej informacji na naszej stronie >> <https://www.mddp.pl/fundacja-rodzinna/>.

\*\*\*

### Link do projektu

Wykaz prac legislacyjnych Rady Ministrów: [Projekt ustawy o zmianie ustawy o PIT oraz CIT](#).

W przypadku jakichkolwiek pytań lub wątpliwości prosimy o kontakt z:

**Bartosz Głowacki**

[bartosz.glowacki@mddp.pl](mailto:bartosz.glowacki@mddp.pl)

+48 603 980 382

[LinkedIn](#)

**Jakub Sobczak**

[jakub.sobczak@mddp.pl](mailto:jakub.sobczak@mddp.pl)

+48 503 974 137

[LinkedIn](#)

lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

Aby otrzymywać bezpośrednio najnowsze Tax Alerty, a także zaproszenia na webinaria i wydarzenia podatkowe organizowane przez MDDP, **zapraszamy do zapisu na newsletter >> [link](#)**.

---

*Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego spółka akcyjna nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.*

#WIĘCEJ o MDDP >> [link](#).

