



Plac Żelaznej Bramy 10, 00-136 Warszawa,
<http://www.bcc.org.pl>

Warszawa, 26 czerwca 2018 r.

BCC PROPONUJE

Wprowadźmy dalsze zmiany prawne umożliwiające sukcesję w biznesie

Business Centre Club z aprobatą przyjął informację o uchwaleniu przez Sejm w czerwcu br. rządowego projektu ustawy o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej (druk nr 2293). Projekt ten stanowi istotny sygnał ze strony ustawodawcy o zamiarze szerszej regulacji sfery prawnej związanej z sukcesją i przekazywaniem działalności gospodarczej spadkobiercom bądź wyznaczonym następcom. Bez wątpienia, takie działania ze strony ustawodawcy są wysoce pożądane przez środowisko biznesu.

Z punktu widzenia przedsiębiorcy:

W Polsce trwa obecnie pierwsza, po zmianie ustroju gospodarczego, zmiana pokoleniowa, która pokazała, że obecne rozwiązania prawne nie są wystarczające i nie pozwalają na przeprowadzenie procesu sukcesji biznesu w sposób, który spełnia oczekiwania przedsiębiorców. Na gruncie obecnego stanu prawnego procesy sukcesyjne z uwagi na brak odpowiednich rozwiązań prawnych nie są procesami zbliżonymi do procesów sukcesji biznesu przeprowadzanych w innych krajach, w których regulacje spadkowe w znacznie większym stopniu dostosowane są do realiów gospodarczych oraz potrzeb przedsiębiorców.

Zważywszy na płynące sygnały ze strony przedsiębiorców oraz obecne prace legislacyjne dotyczące problematyki sukcesji biznesu, **Business Centre Club zwraca uwagę na konieczność znacznie szerszej dyskusji na temat zmian w przepisach w związku z potrzebą zapewnienia przedsiębiorcom należytych instrumentów prawnych umożliwiających zarówno przekazanie biznesu następcom, jak i umożliwiających zabezpieczenie tego biznesu w związku ze zmianą pokoleniową.**

Obecnie procedowana na etapie legislacyjnym ustawa regulować będzie zasady sukcesji jednoosobowych przedsiębiorstw. Z tego też względu, zdaniem BCC, rysuje się wyraźna potrzeba wprowadzenia do polskiego porządku prawnego narzędzi dedykowanych sukcesji przedsiębiorstw rodzinnych prowadzonych także w innych formach, w szczególności formie spółek handlowych.

Aktualny brak rozwiązań prawnych spowodował, że od dłuższego czasu obserwowane jest widoczne zainteresowanie przedsiębiorców instytucjami prawnymi oferowanymi przez inne kraje. Należą do nich w szczególności fundacje prywatne występujące w innych krajach europejskich, w tym w krajach członkowskich Unii Europejskiej.

W świetle obecnej regulacji, fundacja działająca na podstawie ustawy z 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach może realizować wyłącznie cele o charakterze użyteczności publicznej. Występujące w innych porządkach prawnych fundacje mogą z kolei być zawiązywane także dla celów o charakterze prywatnym. Z tego względu fundacje prywatne są instrumentami niezwykle chętnie wykorzystywanymi do planowania rodzinnego oraz sukcesyjnego zarówno przedsiębiorstw jak i majątków. Szczególnie dużym zainteresowaniem w tym zakresie cieszą się fundacje rodzinne.

Celem fundacji prywatnej o charakterze rodzinnym najczęściej jest zarządzanie majątkiem przekazanym przez fundatora, w sposób przez niego określony i dysponowanie tym majątkiem zgodnie z zasadami określonymi przez fundatora na rzecz członków rodziny. Fundator przekazując majątek na rzecz fundacji przestaje być jego właścicielem, którym staje się fundacja, dysponująca majątkiem w sposób określony na poziomie statutu. Sprawia to, że rozwiązanie tego typu wykorzystywane może być dla skutecznego utrzymania w ramach wspólnoty określonej przez fundatora majątku i biznesu wypracowanego przez lata. Tego typu instrument pozwala także na zapewnienie określonym osobom bądź podmiotom korzyści majątkowych poprzez okresowe wypłaty bądź transfer określonych części majątku przekazanego przez fundatora fundacji.

Obecnie możliwość funkcjonowania na gruncie polskich przepisów fundacji prywatnych wyklucza tworzenie wehikułów, które pozwalać będą na przeprowadzenie procesu sukcesji w sposób zbliżony do procesów tego typu obserwowanych w innych krajach. **Zmusza to przedsiębiorców do korzystania z rozwiązań oferowanych przez inne kraje, nawet w sytuacji, gdy będą to rozwiązania znacznie droższe pod kątem finansowym oraz podatkowym.**

Z uwagi na fakt, że instytucja fundacji znana jest polskiemu porządkowi prawnemu, Business Centre Club rekomenduje wprowadzenie do krajowego porządku prawnego dopuszczalności funkcjonowania fundacji prywatnych na wzór podmiotów tego typu występujący w innych krajach Unii Europejskiej. Zmiany nie wymagałyby wprowadzenia zupełnie nowej instytucji prawnej, z uwagi na uregulowaną na poziomie ustawowym materię dotyczącą fundacji, jednakże wymagałyby dokonania odpowiednich zmian w ustawie z 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach poprzez, w szczególności:

- wprowadzenie regulacji umożliwiającej zawiązanie fundacji realizującej cele inne niż o charakterze użyteczności publicznej, tj. cele prywatne w interesie oznaczonej jednostki bądź grupy (beneficjentów fundacji), przy czym pożądanym byłoby wprowadzenie wprost dopuszczalności funkcjonowania fundacji prywatnych o charakterze rodzinnym,

- określenie reguł dotyczących zarządzania majątkiem fundacji oraz określania kręgu beneficjentów uprawnionych do majątku fundacji, celem określenia ram funkcjonowania fundacji,
- określenie zasad nadzoru i kontroli nad fundacją przez organy wewnętrzne fundacji oraz właściwe organy administracji państwowej,
- wprowadzenie regulacji umożliwiającej dochodzenie przez beneficjentów fundacji określonych świadczeń bądź praw w związku z postanowieniami statutu fundacji i jej celami,
- dopuszczenie występowania fundacji prywatnej w obrocie w celu realizacji interesu jej beneficjentów, w szczególności poprzez umożliwienie jej prowadzenia działalności gospodarczej.

Wprowadzenie regulacji umożliwiającej funkcjonowanie fundacji prywatnych na gruncie polskiego systemu prawnego stanowić będzie rozwiązanie umożliwiające wdrożenie procesów planowania rodzinnego i sukcesyjnego dla biznesu prowadzonego, zarówno w formie jednoosobowej działalności gospodarczej, jak i w formie spółek handlowych. Z tego względu, wraz z procedowaną ustawą o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej (druk nr 2293), stworzy otoczenie prawne sprzyjające sukcesji. Możliwość funkcjonowania w obrocie tak wyspecjalizowanych podmiotów jak fundacje prywatne może także stanowić impuls do rozwoju sektora usług z zakresu doradztwa biznesowego oraz inwestycyjnego, na które zapotrzebowanie może wzrosnąć w obliczu postępującej zmiany pokoleniowej w polskim biznesie.

Kontakt do eksperta:

prof. Adam Mariański
 ekspert BCC ds. sukcesji biznesu i restrukturyzacji
 tel. 42 207 76 76
 e-mail: adam.marianski@bcc.org.pl

Kontakt dla mediów:

Emil Muciński
 rzecznik, Instytut Interwencji Gospodarczych BCC
 tel. 602 571 395, 22 58 26 113
 e-mail: emil.mucinski@bcc.org.pl; instytut@bcc.org.pl

Business Centre Club istnieje od 1991 roku. Jest prestiżowym Klubem przedsiębiorców i największą w kraju, ustawową organizacją indywidualnych pracodawców. Grupa BCC składa się z Klubu BCC, Związku Pracodawców BCC i Studenckiego Forum BCC. Członkowie BCC zatrudniają ponad 400 tys. pracowników, obroty firm sięgają 20 miliardów złotych. Wśród członków BCC znajdują się największe korporacje krajowe i zagraniczne. Członkami Klubu są także uczelnie wyższe, wydawnictwa, szpitale, prawnicy, dziennikarze, naukowcy, lekarze, wojskowi i studenci. BCC prowadzi działania w blisko 250 miastach i 23 łóżach regionalnych na terenie całej Polski. Koncentruje się na działaniach na rzecz rozwoju gospodarki i pomocy przedsiębiorcom. BCC jest członkiem Rady Dialogu Społecznego. Koordynatorem wszystkich działań BCC jest Marek Goliszewski. Kontakty prasowe: <http://www.bcc.org.pl/Eksperci.244.0.html>
 Więcej: <http://www.bcc.org.pl> oraz: <http://www.facebook.com/pages/Business-Centre-Club/301754142096>