



# Sukcesja dla wielu pokoleń

Statystycznie tylko 30 proc. firm rodzinnych przechodzi w ręce kolejnego pokolenia. Nowe prawo ma ułatwić dziedziczenie

**W** Polsce większość przedsiębiorstw to firmy rodzinne. Wiele z nich mierzy się lub niebawem będzie się mierzyć z koniecznością przekazania majątku następcom. Nie wszystkie są na to gotowe. Statystycznie tylko 30 proc. firm rodzinnych przechodzi w ręce kolejnego pokolenia – czytamy w raporcie firmy doradczej Deloitte „Firmy prywatne – wyzwania i możliwości”. Tymczasem ponad 60 proc. polskich biznesów rodzinnych powstało w okresie transformacji, ok. 30 lat temu, a to oznacza, że ich założyciele zbliżają się do momentu, gdy powinni przekazać stery następcom. Zdaniem ekspertów Warsaw Enterprise Institute wiele firm może nie znaleźć następców w rodzinie, bo tylko 15 proc. sukcesorów deklaruje chęć przejścia familijnego biznesu.

## Co w tej sytuacji?

Do tej pory brakowało w polskim prawie rozwiązań, które pozwalałyby nestorowi zobowiązać swoich następców do działania zgodnie z jego

wolą i wizją, a tym samym zabezpieczyć przyszłość firmy na kolejne lata. Teraz to się zmieni – za sprawą fundacji rodzinnej. W Polsce to nowość, ale ten rodzaj instytucji prawnej od lat funkcjonuje w jurysdykcjach wielu państw. Ekspertcy porównują ją do parasola ochronnego: fundacja zabezpiecza biznes przed ryzykiem niekontrolowanego podziału w przyszłości,

np. wskutek konfliktu w rodzinie. Gwarantuje też bezpieczeństwo ekonomiczne osób bliskich. Dodatkowo pozwala na przetrwanie biznesu w okresie, kiedy potencjalni młodzi następcy szlifują jeszcze swoje umiejętności zarządcze. ●

*Agnieszka Rakowska*

## PRZEŁOMOWA INSTYTUCJA PRAWNA

### **PIOTR ALEKSIEJUK,** radca prawny kancelarii **Wojarska Aleksiejuk & Wspólnicy**

Przedstawiciele firm rodzinnych przez wiele lat oczekiwali instytucji prawnej, która umożliwi im wdrożenie wielopokoleniowego projektu sukcesji, z jednej strony umożliwiającego stabilne i zrównoważone rozwijanie

przedsięwzięć biznesowych, a z drugiej – konsolidowanie wszystkich członków rodziny. Nowa ustawa o fundacji rodzinnej jest rozwiązaniem rokusującym. Jednak najlepszym recenzentem nowej, przełomowej instytucji prawnej będzie praktyka. Należy docenić poprawkę Senatu, zgodnie z którą Rada Ministrów po trzech latach od

wejścia w życie ustawy przedłoży Senatowi i Sejmowi informację o skutkach jej obowiązywania wraz z ewentualnymi propozycjami zmian legislacyjnych. Dzięki temu będzie można dokonać oceny realizacji założeń, jakie wiążane są przez biznes rodzinny z niniejszą ustawą, a także zweryfikować, czy ustawa wymaga nowelizacji.



# Bezpieczna firma rodzinna

22 maja wchodzi w życie przepisy o fundacji rodzinnej. Nowa instytucja nie tylko ułatwi sukcesję, ale także zabezpieczy interesy i majątek członków rodziny, również tych niezaangażowanych w działalność firmy.

## Dlaczego fundacja rodzinna:

- kumulowanie, pomnażanie i zachowanie jedności majątku rodzinnego wniesionego do fundacji rodzinnej, a dzięki temu uniknięcie jego rozdrobnienia i zbycia niezgodnie z wolą fundatora/fundatorów;
- zabezpieczenie przyszłości beneficjentów (najbliższej rodziny, wskazanych osób lub organizacji pożytku publicznego) przez fundatora poprzez wypłatę – na określonych zasadach i warunkach – świadczeń z fundacji na ich rzecz;
- zabezpieczenie majątku rodzinnego przed ryzykiem biznesowym, podatkowym, prawnym – wniesiony przez fundatora/fundatorów majątek do fundacji przestaje być ich własnością (nie ma również w zamian świadczenia ekwiwalentnego);
- wniesiony majątek do fundacji nie podlega dziedziczeniu po fundatorze/fundatorach, a po upływie 10 lat od wniesienia nie będzie objęty roszczeniem o zachówek do fundacji rodzinnej;
- umożliwia wycofanie się przez założycieli z działalności operacyjnej rodzinnych przedsięwzięć biznesowych bez utraty dochodów dla fundatora/fundatorów, jak również zajęcie się wyłącznie działalnością nadzorczą w ramach fundacji rodzinnej;



Nasi eksperci od lat wspierają firmy rodzinne.

- kompleksowy mechanizm na wdrożenie wielopokoleniowego procesu sukcesji z uwzględnieniem preferencji podatkowych w zakresie pomnażania majątku fundacji rodzinnej.

## Wspieramy firmy rodzinne

Od lat specjalizujemy się w aspektach prawnych i podatkowych związanych z prowadzeniem firm rodzinnych.

Zabezpieczamy ich interesy i wspieramy rozwój. Planujemy i wdrażamy kompleksowe projekty sukcesji w największych polskich przedsiębiorstwach rodzinnych.

Wojarska Aleksiejuk & Wspólnicy jest kancelarią rekomendowaną w rankingach „Forbesa”, „Rzeczpospolitej” oraz Legal 500. ●



WOJARSKA  
ALEKSIEJUK  
WSPÓLNICY



ACCOUNTING



SUKCESJA  
FIRM RODZINNYCH  
STOWARZYSZENIE