

Korporacyjny pod kątem jego zgodności z celami rodziny biznesowej oraz jej Ładu Rodzinnego.

Z uwagi na podwójne opodatkowanie dochodów osób prawnych – najpierw na poziomie przychodów z działalności gospodarczej, a potem na kolejnym poziomie w postaci opodatkowania zysków kapitałowych wypłacanych wspólnikom/akcjonariuszom – szerokie pole do popisu mają doradcy podatkowi z ich instrumentami optymalizacji podatkowej, ze szczególnym uwzględnieniem obcych jurysdykcji. Temat to obszerny i tu odeślę zainteresowanych do bogatej literatury na ten temat.

Chciałbym jednak zwrócić uwagę na jeden istotny aspekt. Zarząd spółki ma działać dla jej dobra, jako odrębnej i obdarzonej podmiotowością osoby prawnej. W zasadzie Zarząd spółki działa na rzecz wspólników lub akcjonariuszy POŚREDNIO. Cele rodziny biznesowej nie są w obszarze zainteresowania i odpowiedzialności zarządzających spółką. Dlatego często występuje sprzeczność między celami i możliwościami spółki a celami i aspiracjami rodziny biznesowej. Co więcej, w kolejnych pokoleniach cele, aspiracje i wyobrażenia różnych członków rodziny mogą również bardzo się rozchodzić. Wówczas ewentualny konflikt interesów transmitowany jest zwykle natychmiast na działalność organów statutowych firmy rodzinnej.

Należy więc zastanowić się nad innymi możliwościami, które przedstawię poniżej.

Fundacje rodzinne

Jest to rozwiązanie szeroko stosowane w obcych jurysdykcjach. Przedmiotem działalności fundacji rodzinnej jest ochrona i dystrybucja zgromadzonego w niej majątku. Od spółki fundacja rodzinna różni się tym, że nie ma właściciela, a jedynie fundatora, który wnosząc do niej swój majątek, określa zarówno sposób, w jaki będzie ona zarządzać długoterminowo swoimi aktywami, jak również tożsamość beneficjentów jej majątku wraz z warunkami, na jakich będą otrzymywać uposażenie.

Prawo polskie w zakresie fundacji nie jest przyjazne celom biznesowym rodziny i transferom międzypokoleniowym, ponieważ w myśl założeń ustawodawcy fundacja: *„Może być ustanowiona dla realizacji zgodnych z podstawowymi interesami Rzeczypospolitej Polskiej celów społecznie lub gospodarczo użytecznych, w szczególności takich, jak: ochrona zdrowia, rozwój gospodarki*