



## Sukcesja w firmie rodzinnej

Warszawa, 10 grudnia 2025 r.



JESTEŚMY DOŚWIADCZONYMI PROFESJONALISTAMI  
Z WYOBRAŹNIĄ, ROZUMIEJĄCYMI BIZNES NASZYCH  
KLIENTÓW I ŚLEDZĄCYMI AKTUALNE TRENDY

**Jesteśmy WKB Lawyers.  
Naszą siłą są ludzie.**

**130+ prawników**

**10 wyróżnionych praktyk**

**w Chambers Europe**

**70 rekomendacji indywidualnych**

**w Legal 500**

## Proces przekazywania majątku, praw i obowiązków następcom w celu zapewnienia ciągłości przedsiębiorstwa rodzinnego.

WIEDZA



WŁADZA



MAJĄTEK



## RESTRUKTURYZACJA PRZEDSIĘBIORSTWA

### Zmiana formy prawnej:

#### ➤ dostosowanie zapisów umów spółek do sytuacji firmy i rodziny

##### a) zasady dot. zbywania udziałów

można zastrzec, że zbycie udziału (sprzedaż, darowizna) przez wspólnika będzie wymagało zgody spółki, np. zgody zarządu albo zgromadzenia wspólników

##### b) zasady dot. dziedziczenia udziałów

można zastrzec kryteria uprawniające do dziedziczenia udziałów

##### c) wymóg zgody na różne transakcje

- Ustawowy: zbycie i wydzielanie przedsiębiorstwa (lub jego zorganizowanej części) oraz ustanowienie na nich ograniczonego prawa rzeczowego – sankcja nieważności
- Umowny: inne transakcje – odpowiedzialność zarządu

Wymóg zgody zgromadzenia wspólników albo np. współdziałania zarządu

##### d) Uprawnienia osobiste

np.. uprawnienie do powoływania członków zarządu

## RESTRUKTURYZACJA PRZEDSIĘBIORSTWA

### ➤ **Utworzenie grupy podmiotów**

- rozdzielenie majątku od ryzykownej działalności
- Odpowiedzialność spółki
- - odpowiedzialność członków zarządu

### **Specyficzne regulacje:**

- ♣ Polska spółka holdingowa
- ♣ Spółka estońska
- ♣ Podatkowa grupa kapitałowa

## ROZPORZĄDZENIA MAJĄTKIEM ZA ŻYCIA

### DAROWIZNA

- **z poleceniem:** obowiązek konkretnego działania lub zaniechania
- **obciążliwa:** obdarowany spełni określone świadczenie na rzecz osoby trzeciej.
- **pod warunkiem: automatyczne rozwiązanie umowy darowizny**

### Możliwość odwołania darowizny

- gdy obdarowany dopuścił się względem darczyńcy rażącej niewdzięczności
- gdy przed wykonaniem darowizny stan majątkowy darczyńcy uległ pogorszeniu.

### Zaliczanie darowizn do substratu zachowku

- 10 lat – dla osób trzecich
- bez limitu dla osób wchodzących w skład kręgu spadkobierców ustawowych

## ROZPORZĄDZENIA MAJĄTKIEM ZA ŻYCIA

### DOŻYWOCIE

= przeniesienie własności nieruchomości w zamian za dożywotnie utrzymanie.

Dożywotnie utrzymanie polega na m.in.:

- przyjęciu uprawnionego, jako domownika;
- dostarczenie mu wyżywienia, ubrania, mieszkania;
- zapewnienie odpowiedniej pomocy i pielęgnowania w chorobie.

**Forma pieniężna lub świadczenie usług.**

**Możliwość rozwiązania umowy przez sąd** - gdy relacja pomiędzy stronami tej umowy powoduje, że nie można od nich wymagać wzajemnych kontaktów i osobistego świadczenia opieki.

**Dożywocie jako umowa wzajemna nie podlega doliczeniu do substratu zachowku.**

## TESTAMENT

- W formie aktu notarialnego wraz z wpisem do Notarialnego Rejestru Testamentów
- Własnoręczny – cały sporządzony własnoręcznie wraz z datą

- **Zapis**

zobowiązać spadkobiercę ustawowego lub testamentowego do spełnienia określonego świadczenia majątkowego na rzecz oznaczonej osoby

- **Zapis windykacyjny**

W testamencie sporządzonym w formie aktu notarialnego spadkodawca może postanowić, że oznaczona osoba nabywa przedmiot zapisu z chwilą otwarcia spadku

- **Polecenie**

obowiązek oznaczonego działania lub zaniechania

- **Umowy o zrzeczeniu się dziedziczenia /prawa do zachowku**

## Wydzielniczenie

### Pozbawienie prawa do zachowku

Ustalane przez spadkodawcę w testamencie. Dotyczy tylko zstępnych, małżonka i rodziców.

Skuteczne jedynie, gdy ktoś:

- wbrew woli spadkodawcy postępuje uporczywie w sposób sprzeczny z zasadami współżycia społecznego;
- dopuścił się względem spadkodawcy albo jednej z najbliższych mu osób umyślnego przestępstwa przeciwko życiu, zdrowiu lub wolności albo rażącej obrazy czci;
- uporczywie nie dopełnia względem spadkodawcy obowiązków rodzinnych.

## Niegodność dziedziczenia

- ◆ Umyślne ciężkie przestępstwo przeciwko spadkodawcy.
- ◆ Podstęp/groźba przy sporządzeniu lub odwołania testamentu.
- ◆ Ukrycie, zniszczenie, podrobienie, przerobienie testamentu.
- ◆ Uporczywie uchylanie się od wykonywania wobec spadkodawcy obowiązku alimentacyjnego (wynikającego z orzeczenia, ugody, umowy).
- ◆ Uporczywie uchylanie się od wykonywania obowiązku pieczy nad spadkodawcą (wynikającego z więzi rodzinnych).

Ustalane przez sąd na wniosek każdego, **kto ma interes**, w terminie roku od dowiedzenia się o przyczynie niegodności, nie później niż przed upływem trzech lat od otwarcia spadku.

### SKUTEK

**Jakby osoba niegodna dziedziczenia nie dożyła otwarcia spadku.**



## Jednoosobowa działalność gospodarcza – zarząd sukcesyjny

### Ustanowienie zarządy sukcesyjnego

1. Za życia przedsiębiorcy – wpis w CEIDG wraz ze zgodą przyszłego zarządcy
  2. Po śmierci przedsiębiorcy:
    - a. jego spadkobiercy (którzy przyjęli spadek);
    - b. osoba, której w zapisie windykacyjnym przyznano udział w spadku (po przyjęciu tego zapisu windykacyjnego);
    - c. małżonek przedsiębiorcy, któremu przysługuje udział w przedsiębiorstwie zmarłego;
    - d. osoba, która nabyła przedsiębiorstwo zmarłego przedsiębiorcy albo udział w nim od wyżej wskazanych osób,
- Zgoda osób, którym przysługuje 85% praw do przedsiębiorstwa w spadku
  - w ciągu 2 miesięcy od śmierci, w formie aktu notarialnego

### W międzyczasie – tzw. czynności zachowawcze dotyczące przedsiębiorstwa

- ◆ Pozostawanie w mocy dotychczasowych umów
- ◆ Takie same zasady opodatkowania (w tym ten sam NIP)
- ◆ Możliwość przejęcie przedsiębiorstwa bez podatku od spadku przez osoby niespokrewnione

## Śmierć małżonka przedsiębiorcy – tymczasowy przedstawiciel

**Śmierć małżonka przedsiębiorcy, który sam nie był przedsiębiorcą, ale udział w przedsiębiorstwie wchodzi do spadku tym małżonku**

**Prawa i decyzje dot. przedsiębiorstwa przysługują spadkobiercom małżonka oraz przedsiębiorcy**

Po śmierci małżonka przedsiębiorcy jego tymczasowego przedstawiciela może powołać:

- małżonek zmarłego (czyli przedsiębiorca),
- spadkobierca lub zapisobierca

+ zgoda osób, którym łącznie przysługuje co najmniej 85% udziału w udziale spadkowym dotyczącym przedsiębiorstwa

### **ROZWIĄZANIA TESTAMENTOWE**

1. **Przedsiębiorca jako jedyny spadkobierca małżonka**
2. **Zapis windykacyjny przedsiębiorstwa na rzecz przedsiębiorcy**
3. **Powołanie małżonka jako wykonawcy testamentu**

## Śmierć wspólnika spółki cywilnej

- Gdy umowa spółki cywilnej przywiduje, że w przypadku śmierci wspólnika jego spadkobiercy wchodzi na jego miejsce.
- gdy nie przewidziano tego w umowie spółki - ustanowienie zarządu sukcesyjnego po zmarłym wspólniku oraz zgoda pozostałych wspólników.

### Spadkobiercy nabywają:

- **roszczenia** na podstawie umowy spółki cywilnej tj.:
  - (1) roszczenie o rozliczenie i wypłatę równowartości tego co zmarły wspólnik wniósł do spółki (wkład);
  - (2) roszczenie o zwrot rzeczy oddanych do używania przez spółkę oraz
  - (3) o ile wartość wspólnego majątku wspólników przewyższa wartość wszystkich wniesionych wkładów, spadkobiercy mogą też żądać wypłaty nadwyżki w takiej części, w jakiej zmarły wspólnik był uprawniony do zysku.
- **długi** wynikające z działalności spółki cywilnej, zarówno wewnętrzne wynikające z umowy spółki cywilnej (np. obowiązek wyrównania straty spółki) jak również zewnętrzne ze zobowiązań zaciągniętych u podmiotów trzecich.

## Śmierć wspólnika spółki osobowej

- Gdy umowa spółki cywilnej przywiduje, że w przypadku śmierci wspólnika jego spadkobiercy wchodzi na jego miejsce.
- gdy nie przewidziano tego w umowie spółki - niezwłocznie po śmierci danego wspólnika pozostali wspólnicy mogą dokonać zmiany umowy spółki przewidującej jej dalsze trwanie, także bez udziału spadkobierców

**W związku z tym, że wspólnicy w spółce jawnej odpowiadają za zobowiązania spółki bez ograniczeń, spadkobiercom przysługuje żądanie przekształcenia spółki jawnej w spółkę komandytową, w której mogliby zostać komandytariuszem i w ten sposób ograniczyć swoją odpowiedzialność.**

- **Śmierć komandytariusza** - nie powoduje automatycznego rozwiązania spółki, ogół jego praw i obowiązków podlega dziedziczeniu.
- **śmierć komplementariusza** - powoduje rozwiązanie spółki – wspólnicy postanowią o dalszym trwaniu.
- **Śmierć akcjonariusza** - spółki komandytowo-akcyjnej – dziedziczenie na zasadach ogólnych.

*Ogół praw i obowiązków wspólnika spółki osobowej może zostać przekazany innej osobie jako zapis windykacyjny w testamencie w formie aktu notarialnego.*

## Śmierć wspólnika spółki z ograniczoną odpowiedzialnością

Co do zasady, udziały w spółce z o.o. to prawa majątkowe, wchodzi one w skład majątku spadkodawcy i podlegają dziedziczeniu.

Z chwilą śmierci wspólnika jego spadkobiercy:

- nabywają prawa i zobowiązania zmarłego wspólnika, w tym także udziały w spółce z o.o. i stają się wspólnikami spółki z o.o.
- nie zawsze nabywają wszystkie prawa, wyłączone są korzyści ściśle związane z osobą zmarłego wspólnika
- nabywają obowiązki związane z członkostwem w spółce, np. obowiązek dopłat.

**Umowa spółki z o.o. może też przewidywać ograniczenie albo wyłączenie możliwości wejścia spadkobierców do spółki w miejsce zmarłego.**

**W umowie spółki należy określić zasady spłaty spadkobierców, którzy do niej nie wejdą.**

## Śmierć wspólnika spółki z ograniczoną odpowiedzialnością

Zarówno w przypadku wejścia spadkobiercy w miejsce wspólnika jak i tylko roszczenia spadkobiercy o spłatę, zgodnie z ogólnymi zasadami prawa spadkowego na spadkobierców wspólnika przechodzą :

- prawo do wypłaty należnej za życia wspólnika a niewypłaconej jeszcze dywidendy;
- obowiązek zwrotu dokumentów spółki;
- obowiązek uiszczenia należnych za życia zmarłego wspólnika a nieuiszczonych dopłat
- obowiązek wyrównania wkładu niepieniężnego, którego wartość została znacząco zawyżona w stosunku do wartości zbywczej w dniu zawarcia umowy spółki.

***Udział w sp. z o.o. może zostać przekazany innej osobie  
jako zapis windykacyjny w testamencie w formie aktu notarialnego.***

## A.B.C. fundacji rodzinnych

- ◆ Osobowość prawna
- ◆ Brak wspólników / praw udziałowych
- ◆ Niezbywalność praw
- ◆ Statut fundacji oraz akt założycielski
- ◆ Fundusz założycielski i majątek
- ◆ Organy fundacji rodzinnej
- ◆ Beneficjenci fundacji (aktywni/pasywni)
- ◆ Swoboda określenia celów fundacji

## Elastyczność w tworzeniu zasad funkcjonowania fundacji rodzinnej

### SWOBODNE KSZTAŁTOWANIE POSTANOWIEŃ STATUTU

- ◆ Możliwość ustalenia roli fundatora oraz powierzenia wykonywania jego zadań innej osobie
- ◆ Możliwość określenia szczegółowych celów fundacji rodzinnej
- ◆ Dowolność w określaniu uprawnień dot. powoływania organów
- ◆ Dowolność w określaniu sposobów głosowania organów
- ◆ Możliwość ustalania kręgu beneficjentów i ich uprawnień, tym usunięcia z listy beneficjentów
- ◆ Możliwość określenia warunków (terminów, kwot, formy) spełniania świadczeń na rzecz beneficjentów
- ◆ Swoboda w ustalaniu zasad zmiany statutu

## Podatkowe A.B.C. fundacji rodzinnych

Wniesienie mienia do Fundacji rodzinnej jest neutralne podatkowo (PIT/CIT)

CIT odroczony do momentu wypłaty świadczenia beneficjentom

Beneficjenci: grupa 0 PIT 0%, grupa I i II – PIT 10%, grupa III – PIT 15%

Przy likwidacji możliwość pomniejszenia przychodu o wartość podatkową mienia wniesionego przez fundatora

## Korzystne opodatkowanie fundacji rodzinnej

### CO DO ZASADY FUNDACJA RODZINNA JEST ZWOLNIONA Z CIT, ALE

✦ Zwolnienie z CIT nie dotyczy:

- świadczeń na rzecz beneficjentów,
- mienia przekazanego w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej,
- świadczenia w postaci ukrytych zysków,

(opodatkowanie **15% CIT**, bez względu na to, do której grupy zalicza się beneficjent)

✦ W przypadku rozwiązania fundacji rodzinnej przychód odpowiadający wartości mienia pomniejsza się w wartość podatkową mienia wniesionego przez fundatora lub fundatorów

✦ Zwolnienie nie dotyczy przychodów z najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, której przedmiotem jest przedsiębiorstwo, ZCP lub składniki majątku służące prowadzeniu działalności przez beneficjenta, fundatora lub podmiot powiązany (**19% CIT**)

✦ Zwolnienie z CIT nie ma zastosowania do działalności wykraczającej poza zakres określony w art. 5 ustawy o fundacjach rodzinnych. Działalność inna niż „dozwolona” podlega opodatkowaniu **25% CIT**

## Ograniczony zakres dozwolonej działalności gospodarczej

### FUNDACJA RODZINNA MOŻE WYKONYWAĆ DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ W ZAKRESIE:

- ✦ zbywania mienia, o ile mienie to nie zostało nabyte wyłącznie w celu dalszego zbycia;
- ✦ najmu, dzierżawy lub udostępniania mienia do korzystania na innej podstawie;
- ✦ przystępowania do spółek handlowych, funduszy inwestycyjnych, spółdzielni oraz podmiotów o podobnym charakterze, mających swoją siedzibę w kraju albo za granicą, a także uczestnictwa w tych spółkach, funduszach, spółdzielniach oraz podmiotach;
- ✦ nabywania i zbywania papierów wartościowych, instrumentów pochodnych i praw o podobnym charakterze;
- ✦ udzielania pożyczek:
  - spółkom kapitałowym, w których fundacja rodzinna posiada udziały albo akcje,
  - spółkom osobowym, w których fundacja rodzinna uczestniczy jako wspólnik,
  - beneficjentom;
- ✦ obrotu zagranicznymi środkami płatniczymi należącymi do fundacji rodzinnej w celu dokonywania płatności związanych z działalnością fundacji rodzinnej;
- ✦ produkcji przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych, z wyjątkiem przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych uzyskanych w ramach prowadzonych działów specjalnych produkcji rolnej oraz produktów opodatkowanych podatkiem akcyzowym, o ile ilość produktów roślinnych lub zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy, hodowli lub chowu, użytych do produkcji danego produktu stanowi co najmniej 50% tego produktu;
- ✦ gospodarki leśnej.

**Urszula Rodak-Smolarek**  
adwokat

urszula.rodak-smolarek@wkb.pl  
+48 532 972 822



**WKB Lawyers**

Warszawa Plac Małachowskiego 2 • 00-066 Warszawa • tel. +48 22 201 00 00

Poznań Andersia Tower, Plac Andersa 3 • 61-894 Poznań • tel. +48 61 855 32 20