

Rafał Nawrocki

Rachunkowość i opodatkowanie fundacji rodzinnej

(z suplementem elektronicznym)

Stan prawny: 1 stycznia 2025 r.



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
Gdańsk 2025

Spis treści

Wstęp	7
Rozdział 1. Podstawy prawne funkcjonowania i zarządzania finansami fundacji rodzinnej	9
1.1. Najważniejsze zewnętrzne akty prawne i ich rola.....	10
1.1.1. Ustawa z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej	10
1.1.2. Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny	15
1.1.3. Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.....	17
1.1.4. Ustawa z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców	20
1.1.5. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości	21
1.1.6. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.....	23
1.1.7. Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadku i darowizn	25
1.1.8. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	26
1.1.9. Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.....	26
1.2. Podstawowe wewnętrzne akty prawne	27
1.2.1. Statut.....	27
1.2.2. Polityka rachunkowości	31
 Wzór zarządzenia w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości [zob. też e-suplement]	36
1.2.3. Inne wewnętrzne akty prawne	71
Rozdział 2. Rachunkowość jako system w zarządzaniu finansami fundacji rodzinnej.....	73
2.1. Wprowadzenie do rachunkowości	73
2.1.1. System rachunkowości	74
2.1.2. Podstawowe pojęcia.....	76
2.2. Zasady i funkcje rachunkowości	81
2.2.1. Funkcje rachunkowości	81
2.2.2. Zasady rachunkowości	83
2.3. Najważniejsze elementy systemu rachunkowości.....	87
2.3.1. Zakładowy plan kont.....	87
 Wzór zakładowego planu kont [zob. też e-suplement]	90
2.3.2. Rachunek wyników fundacji rodzinnej	106
2.3.3. Sprawozdanie finansowe fundacji rodzinnej.....	109

Rozdział 3. Księgowość jako praktyka rozliczeń finansowych w fundacji rodzinnej	135
3.1 Otwarcie roku i rozpoczęcie zapisów	135
3.1.1. Fundusz założycielski i inne fundusze.....	136
3.1.2. Majątek trwały fundacji rodzinnej.....	139
3.1.3. Środki pieniężne i inne aktywa obrotowe	146
3.2. Przychody i koszty	150
3.2.1. Istota przychodów i kosztów w fundacji rodzinnej na tle innych podmiotów ..	150
3.2.2. Działalność podstawowa fundacji rodzinnej na rzecz beneficjentów	152
3.2.3. Działalność społeczna fundacji rodzinnej w jej rachunku wyników	160
3.2.4. Działalność gospodarcza w fundacji rodzinnej.....	165
3.2.5. Pozostałe przychody i koszty	172
3.3. Należności i zobowiązania	174
3.3.1. Rozrachunki z kontrahentami	174
3.3.2. Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń.....	175
3.3.3. Pozostałe rozrachunki w fundacji rodzinnej.....	177
3.4. Rozliczenia międzyokresowe	180
Rozdział 4. Zamknięcie roku w fundacji rodzinnej	183
4.1. Zakończenie roku obrotowego – istota i praktyka.....	183
4.2. Inwentaryzacja w fundacji rodzinnej	184
4.2.1. Obowiązek inwentaryzacji	184
4.2.2. Metody inwentaryzacji	185
4.3. Zestawienie obrotów i sald.....	187
4.3.1. Sporządzenie zestawienia obrotów i sald	187
4.4. Sprawozdanie finansowe	190
4.4.1. Wzory sprawozdań finansowych	190
4.4.2. Sporządzenie rachunku zysków i strat	191
4.4.3. Sporządzenie bilansu	192
4.4.4. Informacja dodatkowa.....	195
Rozdział 5. Podatki w zarządzaniu finansami fundacji rodzinnej	199
5.1. Obowiązki i zwolnienia podatkowe w fundacji rodzinnej	199
5.1.1. Podatek dochodowy od osób prawnych.....	199
5.1.2. Podatek od towarów i usług.....	206
5.1.3. Podatek od czynności cywilnoprawnych i pozostałe przepisy podatkowe w fundacji rodzinnej.....	212
5.2. Opodatkowanie beneficjentów fundacji rodzinnej	220
5.2.1. Podatek dochodowy od osób fizycznych	220
5.2.2. Podatek dochodowy od osób prawnych.....	222
5.2.3. Podatek od spadków i darowizn.....	224
Zakończenie.....	224