



PREZES RADY MINISTRÓW

Warszawa, dnia 1 czerwca 2018 r.

RM-10-24-17

Pan Marek KUCHCIŃSKI
Marszałek Sejmu

Szanowny Panie Marszałku

Na podstawie art. 119 ust. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej przedstawiam Sejmowi poprawkę do

rządowego projektu ustawy o spółdzielniach rolników (druk sejmowy nr 1425).

W załączeniu przedstawiam także opinię dotyczącą zgodności proponowanych regulacji z prawem Unii Europejskiej.

Z poważaniem

M. Morawiec

Poprawka
do rządowego projektu ustawy o spółdzielniach rolników
(druk sejmowy nr 1425)

W projekcie ustawy o spółdzielniach rolników art. 25 otrzymuje brzmienie:

„**Art. 25.** Zwolnienia, o których mowa w art. 20, art. 21 i art. 23 pkt 2, stanowią pomoc:

- 1) *de minimis*, o której mowa w rozporządzeniu Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy *de minimis* (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013, str. 1) – w przypadku gdy pomoc jest udzielana podmiotom prowadzącym działalność gospodarczą inną niż produkcja rolna;
- 2) *de minimis* w rolnictwie, o której mowa w rozporządzeniu Komisji (UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy *de minimis* w sektorze rolnym (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013, str. 9) – w przypadku gdy pomoc jest udzielana podmiotom prowadzącym produkcję rolną;
- 3) *de minimis*, o której mowa w rozporządzeniu Komisji (UE) nr 717/2014 z dnia 27 czerwca 2014 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy *de minimis* w sektorze rybołówstwa i akwakultury (Dz. Urz. UE L 190 z 28.06.2014, str. 45) – w przypadku gdy pomoc jest udzielana podmiotom prowadzącym działalność w zakresie przetwórstwa i wprowadzania do obrotu ryb, wytworzonych przez rolników.”.

UZASADNIENIE

Przedkładana poprawka do rządowego projektu ustawy *o spółdzielniach rolników* (druk sejmowy nr 1425) ma na celu wprowadzenie rekomendacji Komisji Europejskiej odnośnie do programu pomocowego przewidzianego w art. 20, art. 21 i art. 23 projektu ustawy.

Uchwałą nr 11/2017 z dnia 28 lutego 2017 r. Rada Ministrów udzieliła zgody Ministrowi Rolnictwa i Rozwoju Wsi na dokonanie notyfikacji Komisji Europejskiej projektu ustawy *o spółdzielniach rolników*, ze względu na przewidziane w projekcie ustawy uregulowania art. 20, art. 21 i art. 23 stanowiące pomoc publiczną w rozumieniu art. 107 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej. W dniu 20 marca 2017 r. Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi dokonał stosownego zgłoszenia projektu do notyfikacji Komisji Europejskiej (nr zgłoszenia: SA.47795(2017/N)).

W dniu 31 stycznia 2018 r. Komisja Europejska przekazała swoje ostateczne stanowisko w zakresie przedłożonego programu wsparcia wskazując, że środki fiskalne przewidziane w projekcie ustawy *o spółdzielniach rolników* stanowią pomoc państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej i są niezgodne z rynkiem wewnętrznym. Jednocześnie KE zarekomendowała wycofanie zgłoszenia i wprowadzenie przedmiotowego wsparcia w formule pomocy *de minimis* zgodnie z przepisami rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy *de minimis* (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013, str. 1) oraz rozporządzenia Komisji (UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy *de minimis* w sektorze rolnym (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013, str. 9).

Wypełniając zalecenia Komisji Europejskiej, w dniu 26 lutego 2018 r. Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi wycofał wnioski w sprawie programu pomocy na utworzenie i rozwój spółdzielni rolników (SA.47795(2017/N)), jednocześnie informując, iż zostaną podjęte prace legislacyjne mające na celu wprowadzenie przepisów wskazujących, że projektowana pomoc w zakresie zwolnień podatkowych będzie udzielana w formule pomocy *de minimis* zgodnie z przepisami ww. wskazanego rozporządzenia Komisji nr 1407/2013 lub rozporządzenia Komisji nr 1408/2013.

Ponadto, mając na względzie art. 4 ust. 1 projektu ustawy wskazujący, że w skład spółdzielni rolników mogą również wchodzić podmioty prowadzące chów lub hodowlę ryb, zasadnym jest wprowadzenie możliwości udzielania przedmiotowej pomocy ww. podmiotom w formule *de minimis*, o której mowa w rozporządzeniu Komisji (UE) nr 717/2014 z dnia 27 czerwca 2014 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy *de minimis* w sektorze rybołówstwa i akwakultury (Dz. Urz. UE L 190 z 28.06.2014, str. 45).

Projekt poprawki nie zawiera przepisów technicznych, w związku z tym nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039 oraz z 2004 r. poz. 597).

| | |
|---|---|
| <p>Nazwa projektu Poprawka do rządowego projektu ustawy o spółdzielniach rolników</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Jacek Bogucki, Sekretarz Stanu w MRiRW</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Marian Borek, zastępca dyrektora Departamentu Rynków Rolnych 22 623-16-32; marian.borek@minrol.gov.pl</p> | <p>Data sporządzenia 2018.05.24</p> <p>Źródło Inicjatywa własna</p> <p>Nr w wykazie prac</p> |
|---|---|

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Celem poprawki jest wdrożenie zaleceń Komisji Europejskiej odnośnie do programu pomocowego na tworzenie i rozwój spółdzielni rolników, przewidzianego w projekcie ustawy o spółdzielniach rolników.

Uchwałą nr 11/2017 z dnia 28 lutego 2017 r. Rada Ministrów udzieliła zgody Ministrowi Rolnictwa i Rozwoju Wsi na dokonanie notyfikacji Komisji Europejskiej projektu ustawy *o spółdzielniach rolników*, ze względu na przewidziane w projekcie ustawy uregulowania art. 20, art. 21 i art. 23 stanowiące pomoc publiczną w rozumieniu art. 107 *Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej*. W dniu 20 marca 2017 r. Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi dokonał stosownego zgłoszenia projektu do notyfikacji Komisji Europejskiej (nr zgłoszenia: SA.47795(2017/N)). W dniu 31 stycznia 2018 r. Komisja Europejska przekazała swoje ostateczne stanowisko w zakresie przedłożonego programu wsparcia wskazując, że środki fiskalne przewidziane w projekcie ustawy *o spółdzielniach rolników* stanowią pomoc państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 *Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej* i są niezgodne z rynkiem wewnętrznym. Jednocześnie KE zarekomendowała wycofanie zgłoszenia i wprowadzenie przedmiotowego wsparcia w formule pomocy *de minimis* zgodnie z przepisami rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 *Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis* (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013, str. 1) oraz rozporządzenia Komisji (UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 *Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym* (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013, str. 9).

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Wypełniając zalecenia Komisji Europejskiej, w dniu 26 lutego 2018 r. Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi wycofał wniosek w sprawie programu pomocy na utworzenie i rozwój spółdzielni rolników, jednocześnie informując, iż zostaną podjęte prace legislacyjne mające na celu wprowadzenie przepisów wskazujących, że projektowana pomoc w zakresie zwolnień podatkowych będzie udzielana w formule pomocy *de minimis* zgodnie z przepisami rozporządzenia Komisji nr 1407/2013 lub 1408/2013. Jednocześnie, mając na względzie art. 4 ust. 1 projektu ustawy wskazujący, że w skład spółdzielni rolników mogą również wchodzić podmioty prowadzące chów lub hodowlę ryb, wskazane jest wprowadzenie możliwości udzielania przedmiotowej pomocy ww. podmiotom również w formule *de minimis*, o której mowa w rozporządzeniu Komisji (UE) nr 717/2014 z dnia 27 czerwca 2014 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 *Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rybołówstwa i akwakultury* (Dz. Urz. UE L 190 z 28.06.2014, str. 45).

Mając powyższe na uwadze, projekt poprawki przewiduje, aby zwolnienia fiskalne wskazane w art. 25 projektu ustawy *o spółdzielniach rolników* były realizowane w formule pomocy *de minimis*, o której mowa w:

- 1) rozporządzeniu Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 *Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis* (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013, str. 1) – w przypadku gdy pomoc jest udzielana podmiotom prowadzącym działalność gospodarczą inną niż produkcja rolna;
- 2) rozporządzeniu Komisji (UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 *Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym* (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013, str. 9) – w przypadku gdy pomoc jest udzielana podmiotom prowadzącym produkcję rolną;
- 3) rozporządzeniu Komisji (UE) nr 717/2014 z dnia 27 czerwca 2014 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 *Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rybołówstwa i akwakultury* (Dz. Urz. UE L 190 z 28.06.2014, str. 45) – w przypadku gdy pomoc jest udzielana podmiotom prowadzącym działalność w zakresie przetwórstwa i wprowadzania do obrotu ryb, wytworzonych przez rolników.

Wprowadzenie projektowanych ulg podatkowych w formule pomocy *de minimis* do projektu ustawy *o spółdzielniach rolników* będzie czynnikiem pozwalającym na zmniejszenie obciążeń finansowych dla spółdzielczej formy działalności, która charakteryzuje się specyficznym modelem gospodarowania, w ramach którego podmioty te muszą sprostać wysokim wymogom jakościowym i konkurencji na jednolitym rynku z podmiotami o charakterze *stricte* handlowym, a jednocześnie zachować swój charakter organizacji demokratycznie zarządzanych (zasada „jeden członek – jeden głos”)

i stawiających sobie za cel zaspokajanie potrzeb członków przed maksymalizacją zysku.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Większość państw członkowskich stosuje ulgi podatkowe związane bądź ze spółdzielczym charakterem danej jednostki (ulgi przewidziane dla wszystkich spółdzielni bądź spółdzielni spełniających określone kryteria) lub jej typem, rodzajem produkcji, wielkością itp. (wówczas dotyczą wszystkich przedsiębiorstw spełniających te warunki, a wśród nich spółdzielni rolniczych). Francja i Włochy w celu zaktywizowania producentów rolnych do powoływania wspólnych struktur gospodarczych w postaci spółdzielni rolniczych wprowadziły udogodnienia dla tego typu podmiotów w krajowych systemach fiskalnych. Część krajów członkowskich, m.in. Hiszpania i Dania wprowadziło natomiast specjalny system podatkowy dla podmiotów funkcjonujących jako spółdzielnie. Informacja dotycząca stosowanych w krajach UE rozwiązań podatkowych w zakresie działania spółdzielni rolniczych została załączona do niniejszego formularza.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

| Grupa | Wielkość | Źródło danych | Oddziaływanie |
|------------------------------------|--------------|--|--|
| Urzędy skarbowe | 629 | Ministerstwo Finansów https://www.finanse.mf.gov.pl/pp/adresy-izb-i-urzedow | Wydawanie przez urzędy skarbowe, dla właściwych miejscowo spółdzielni rolników, decyzji o zwolnieniu podatkowym o którym mowa w art. 20 i art. 23 pkt 2 projektu ustawy o <i>spółdzielniach rolników</i> . |
| Jednostki Samorządu Terytorialnego | gminy – 2478 | Główny Urząd Statystyczny <i>„Powierzchnia i Ludność w Przekroju Terytorialnym w 2017 r.”</i> | Wydawanie przez urzędy gmin, dla właściwych miejscowo spółdzielni rolników, decyzji o zwolnieniu podatkowym, o którym mowa w art. 21 projektu ustawy o <i>spółdzielniach rolników</i> . |

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Projektowany dokument, jako poprawka do rządowego projektu ustawy o *spółdzielniach rolników*, jest procedowany w trybie określonym w § 99 pkt 3 Uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.).

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

| (ceny stałe z ... r.) | Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł] | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|---------------|
| | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | Łącznie(0–10) |
| Dochody ogółem | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| budżet państwa | | | | | | | | | | | | |
| JST | | | | | | | | | | | | |
| pozostałe jednostki (oddzielnie) | | | | | | | | | | | | |
| Wydatki ogółem | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| budżet państwa | | | | | | | | | | | | |
| JST | | | | | | | | | | | | |
| pozostałe jednostki (oddzielnie) | | | | | | | | | | | | |
| Saldo ogółem | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| budżet państwa | | | | | | | | | | | | |
| JST | | | | | | | | | | | | |
| pozostałe jednostki (oddzielnie) | | | | | | | | | | | | |
| Źródła finansowania | | | | | | | | | | | | |

| | |
|--|--|
| Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń | Przyjęto, że zwolnienia podatkowe nie przewyższą kwot pomocy przyjętych dla pomocy <i>de minimis</i> . |
|--|--|

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

| | | Skutki | | | | | | |
|---|--|--------|---|---|---|---|----|----------------|
| Czas w latach od wejścia w życie zmian | | 0 | 1 | 2 | 3 | 5 | 10 | Łącznie (0–10) |
| W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z ... r.) | duże przedsiębiorstwa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| W ujęciu niepieniężnym | duże przedsiębiorstwa | | | | | | | |
| | sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw | | | | | | | |
| | rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe | | | | | | | |
| Niemierzalne | | | | | | | | |

| | |
|--|--|
| Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń | Ze względu na zakres regulacji, projektowana poprawka nie będzie wpływać na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, osób niepełnosprawnych oraz osób starszych. |
|--|--|

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

| | |
|--|---|
| X nie dotyczy | |
| Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności). | <input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy |
| <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne: | <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne: |
| Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji. | <input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> X nie dotyczy |
| Komentarz: | |

9. Wpływ na rynek pracy

| |
|--|
| Realizacja proponowanych przepisów nie będzie miała wpływu na rynek pracy. |
|--|

| 10. Wpływ na pozostałe obszary | | |
|---|--|---|
| <input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne: | <input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe | <input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie |
| Omówienie wpływu | Brak wpływu na pozostałe obszary. | |
| 11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego | | |
| Wykonanie przepisów nastąpi wraz z wejściem w życie projektu ustawy <i>o spółdzielniach rolników</i> . | | |
| 12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane? | | |
| | | |
| 13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.) | | |
| Informacja dotycząca stosowanych w krajach UE rozwiązań podatkowych w zakresie działania spółdzielni rolniczych – fragment opracowania Krajowej Rady Spółdzielczej. | | |

Informacja dotycząca stosowanych w krajach UE rozwiązań podatkowych w zakresie działania spółdzielni rolniczych – fragment opracowania Krajowej Rady Spółdzielczej

Jak stwierdza wybitny włoski znawca legislacji spółdzielczej, prof. Antonio Fici,

Traktowanie podatkowe spółdzielni, spójne z ich szczególnym charakterem ujętym w prawie dotyczącym organizacji, nie może być uważane za preferencyjne (i przez to zabronione) w prawie dotyczącym konkurencji, lecz jest jedynie przejawem racjonalnego i spójnego systemu prawnego zapewniającego odrębny reżim podatkowy dla różnych podmiotów zgodnie z zasadą rzeczywistej równości.

W wielu krajach UE spółdzielnie rolnicze podlegają ogólnemu systemowi podatkowemu, bez żadnych wyjątków ani specjalnych zasad – tak jest np. w **Austrii, Chorwacji, Czechach, Finlandii, Irlandii, na Łotwie i w Rumunii**.

W większości państw stosowane są rozmaite ulgi podatkowe związane bądź ze spółdzielczym charakterem danej jednostki (ulgi przewidziane dla wszystkich spółdzielni bądź spółdzielni spełniających określone kryteria) lub jej typem, rodzajem produkcji, wielkością itp. (wówczas dotyczą wszystkich przedsiębiorstw spełniających te warunki, a wśród nich spółdzielni rolniczych).

Generalnie wyjątki podatkowe przewidziane są m.in. w następujących krajach:

- **Belgia** – dla spółdzielni akredytowanych przez Krajową Radę Spółdzielczą, tj. spełniających określone kryteria (takie jak dobrowolnego członkostwa, równego prawa głosów, wyboru członków Rady przez Walne Zgromadzenie, ograniczonego oprocentowania kapitału i wypłaty dywidendy członkom proporcjonalnie do ich operacji ze spółdzielnią) stosowane jest m.in. zwolnienie podatkowe dla części wypłacanej dywidendy – do 180 Euro na członka (osobę fizyczną). Ponadto stosowane jest obniżenie podatku od osób prawnych dla spółdzielni, których dochód po opodatkowaniu jest niższy od 322.500 Euro.
- **Cypr** – spółdzielnie na Cyprze obowiązują zwolnienie podatkowe zysku pochodzącego z transakcji z członkami.
- **Dania** – generalnie nie ma w Danii preferencji podatkowych dla spółdzielni, istnieje jednak specjalny system podatkowy dla nich. Spółdzielnia może wejść w ten system, jeżeli spełnia określone warunki, tj.: (1) ma odpowiednie postanowienia statutowe określające cel działalności, (2) liczba członków wynosi przynajmniej 10 osób, (3) transakcje z nie-członkami spółdzielni stanowią nie więcej niż 25% całości obrotów, (4) transakcje z członkami stanowią podstawę podziału dywidendy. Wymiar podatku oparty jest o majątek spółdzielni po odliczeniu zobowiązań (długów) – stopa podatkowa wynosi 14,3% od 4% wartości majątku spółdzielni po odliczeniu długów. Zysk (nadwyżka) spółdzielni nie jest opodatkowana.

Jednakże, jeżeli zysk (nadwyżka) przechodzi w ręce członków, traktowany jest jako dochód i opodatkowany zgodnie z zasadami dotyczącymi podatku dochodowego od osób fizycznych.

Francja – specjalne ustalenia podatkowe dla spółdzielni dotyczą głównie trzech podatków: dochodowego od osób prawnych, podatków regionalnych oraz podatku od nieruchomości. Spółdzielnie rolnicze zwolnione są z podatku od osób prawnych w przypadku transakcji dokonywanych z własnymi członkami, dopóki operacje te są zgodne z ograniczeniami prawnymi dotyczącymi ich funkcjonowania, określonymi w ich statutach (art. 207 ogólnego kodeksu podatkowego). Są także zwolnione z podatku regionalnego CET (art. 1451 ogólnego kodeksu podatkowego), jeśli są uznanymi organizacjami producentów, jeśli zatrudniają maksymalnie trzech pracowników lub też jeśli angażują się w określony rodzaj spółdzielczej działalności rolniczej, co może obniżyć podstawę ich opodatkowania o połowę. Są wreszcie zwolnione z podatku od nieruchomości w stosunku do budynków gospodarczych (art. 1382 ogólnego kodeksu podatkowego). Jednakże spółdzielnie pragnące skorzystać z ulg podatkowych powinny zawrzeć w swoich statutach klauzule przewidziane w art. 26 DLCPS (Dekretu z mocą Ustawy Tymczasowego Szefa Państwa) nr 1577/47, dotyczące:

- zakazu wypłaty dywidendy wyższej od oprocentowania lokat członkowskich;
 - zakazu wypłaty rezerw (kapitału zasobowego) członkom w okresie istnienia spółdzielni;
 - w przypadku likwidacji spółdzielni, przeznaczenia na wzajemne fundusze promocji i rozwoju spółdzielczości majątku pozostałego po odjęciu rewaluowanego kapitału wypłaconego członkom (udziałów członkowskich) i w określonych przypadkach należnej dywidendy. Jeżeli te klauzule nie figurują w statucie spółdzielni, obowiązek podatkowy realizowany jest zgodnie z kryteriami jaki stosują się do spółek nastawionych na zysk.
- **Grecja** – spółdzielnie rolnicze są zwolnione z kilku artykułów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
 - **Hiszpania** – spółdzielnie podlegają odrębnemu systemowi podatkowemu, zwłaszcza w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (stanowi on uzupełnienie ustawodawstwa dotyczącego osób prawnych – ustawa nr 20/1990 z dnia 19 grudnia o spółdzielczych systemach podatkowych). Jeżeli działalność spółdzielni przebiega zgodnie z prawem, przyznawany im jest status „ochrony podatkowej”, bądź „specjalnej ochrony podatkowej” (ta ostatnia dotyczy zwłaszcza niektórych spółdzielni pracy, rolniczych, rybackich i spożywców). W rezultacie mogą otrzymać zwolnienia do 50% łącznie różnych powinności podatkowych – dzięki obniżeniu podstawy opodatkowania w podatku od przedsiębiorstw, ulgom w podatku od działalności gospodarczej IAE, podatku od nieruchomości IBI i in. Przywileje te odnoszą się również do innych rodzajów podmiotów, takich jak spółki partnerskie, przedsiębiorstwa przetwórstwa rolnego, małe przedsiębiorstwa (ERD) i MSP, itp. Warunki jakie muszą one wszystkie spełnić dotyczą m. in. różnicowania działań dotyczących członków spółdzielni i osób niebędących jej członkami, podziału zysku, tworzenia specjalnych funduszy obowiązkowych, itp.
 - **Holandia** – prawo ułatwia redukcję podstawy opodatkowania uzyskanej w wyniku transakcji ekonomicznych pomiędzy osobami fizycznymi/członkami a spółdzielnią. Dochód spółdzielni dzielony jest na część powiązaną z działalnością statutową i ten podlega częściowemu odliczeniu, pod warunkiem spełniania określonych warunków związanych ze sposobem wypłaty dywidendy członkom oraz „zysk niezależny” powiązany z działalnością poza-spółdzielczą, który nie podlega odliczeniom (art. 9 ustawy o podatku dochodowym). Jednak tylko niewielka liczba spółdzielni jest w stanie wypełnić warunki uprawniające je do ulg.
 - **Niemcy** – spółdzielnie mają zagwarantowaną możliwość do zaliczenia w poczet kosztów nadwyżki wypłaconej członkom po zakończeniu roku obrachunkowego pod warunkiem, że została ona uzyskana w wyniku transakcji z nimi (w związku z tym obowiązuje odrębne księgowanie przychodów wypracowanych w ramach operacji z członkami i z kontrahentami niebędącymi członkami). Jako taka wypłata nadwyżki traktowane są tu również specjalne warunki czy inne korzyści i przywileje oferowane członkom. Ponadto obowiązują również określone wyłączenia dla spółdzielni rolniczych w zakresie realizowanych przez nie zakupów oraz spółdzielni handlowych, jeżeli ich działalność gospodarcza jest ograniczona do: wspólnego korzystania ze sprzętu i materiałów do uprawy ziemi i leśnictwa; usług, które są świadczone na podstawie umów o świadczenie usług/umów zlecenia i umów o pracę przy produkcji płodów rolnych i leśnych na rzecz gospodarstw należących do członków; przetwarzania i wykorzystania płodów rolnych i leśnych wytworzonych przez członków; konsultacji dotyczących produkcji lub wykorzystania płodów rolnych i leśnych z gospodarstw członków. Ogólna stawka podatku obowiązująca w przypadku spółdzielni wynosi 15% (stawka podatku od osób prawnych). Jest ona powiększona o podatek handlowo-przemysłowy, którego wysokość zależy od regionu.
 - **Portugalia** – istnieje artykuł 66 ustawy o przywilejach podatkowych dotyczący wyłącznie niektórych branż spółdzielni (rolniczych, kulturalnych, spożywców, mieszkaniowych i socjalnych), wyłączający z opodatkowania dochody spółdzielni poza dochodami uzyskanymi z operacji ze stronami trzecimi bądź spoza podstawowej działalności spółdzielni. Istnieją także pewne zwolnienia od podatków lokalnych.
 - **Szwecja** – spółdzielnie stosujące zasadę „jedna osoba – jeden głos” mogą odliczyć od podatku dochody podzielone pomiędzy członków.

- **Węgry** – spółdzielnie i ich członkowie (osoby fizyczne) podlegają generalnie powszechnym przepisom podatkowym. W przypadku niektórych typów spółdzielni (rolnicze, uczniowskie i socjalne) istnieją jednak specjalne przepisy.
- **Wielka Brytania** – spółdzielnie (jak również innego typu podmioty, a także grupy nieformalne) nie prowadzące działalności nastawionej na zysk lecz opierające się na transakcjach wzajemnych, w myśl zasady, że nie jest handlem transakcja z samym sobą, mogą ubiegać się o zwolnienie od podatków. W przypadku spółdzielni rolniczych dodatkowymi warunkami są zapisy statutowe, że: korzystanie ze sprzętu i usług spółdzielni dopuszczalne jest tylko przez członków, sprzedaż produktów dostarczonych przez członków odbywa się na zasadzie pośrednictwa (bez nabywania ich na własność przez spółdzielnię), określone są przez członków produkty i ich ilości, jakie będą sprzedawane poprzez spółdzielnię, podział nadwyżki pomiędzy członków odbywa się proporcjonalnie do ich transakcji ze spółdzielnią.
- **Włochy** – system podatkowy jest dostosowany do spółdzielni, a zwłaszcza do spółdzielni rolniczych, lecz podlegają one w pierwszej kolejności ogólnym przepisom oraz zasadom opodatkowania, takim, jak wszelkie inne podmioty prowadzące działalność gospodarczą. Od czasu reformy prawa o spółkach (dekr. 17/01/2003 nr 6) wprowadzono rozróżnienie pomiędzy spółdzielniami o „przeważających cechach wzajemnościowych”, do których w dalszym ciągu mają zastosowanie regulacje fiskalne o charakterze „ulg” przewidziane przez specjalne ustawy a spółdzielniami o „nie przeważających cechach wzajemnościowych”, które nie korzystają z takich ulg. Art. 2512 Kodeksu Cywilnego stanowi, że: *„Spółdzielniami o przeważających cechach wzajemnościowych, ze względu na typ wymiany wzajemnościowej, są spółdzielnie, które: – prowadzą swoją działalność głównie na rzecz członków, konsumentów lub użytkowników dóbr i usług; – korzystają głównie w swojej działalności ze świadczenia pracy przez swoich członków; - korzystają głównie w swojej działalności z dóbr i usług wnoszonych przez swoich członków.”* Art. 2513 Kodeksu Cywilnego ustala dokładne kryteria do pomiaru „przewagi cech wzajemnościowych”: *„Zarząd powinien poświadczyć w swoim sprawozdaniu rocznym warunek „przewagi cechach wzajemnościowych” zgodnie z następującymi parametrami: - przychód będący wynikiem sprzedaży dóbr i świadczenia usług członkom winien stanowić ponad 50% całego przychodu ze sprzedaży dóbr i świadczenia usług (...); – koszt wynagrodzenia pracy członków winien stanowić ponad 50% całości kosztów wynagrodzenia pracy (...); – kwota płacona za usługi bądź za dobra wnoszone przez członków powinna stanowić ponad 50% całości kosztów usług, kosztów towarów bądź surowców kupowanych lub wnoszonych”.* Spółdzielnie rolnicze, rybackie i ich konsorcja generalnie uznawane są za spółdzielnie o „przeważających cechach wzajemnościowych”, ponieważ ilość bądź wartość produktów wnoszonych przez członków jest większa niż 50% ilości bądź wartości całości skupowanych produktów. W takich przypadkach tylko 20% zysku poddane jest opodatkowaniu IRES (podatek dochodowy spółek), minimalna obowiązkowa rezerwa (kapitał zasobowy) – 30% – jest zwolniona z opodatkowania, 3% przeznaczone na fundusze wzajemnościowe (promocji) jest zwolnione z opodatkowania, a pozostała kwota (47%) jest zwolniona z opodatkowania pod warunkiem, że jest przeznaczona na (nieobowiązkowe) niepodzielne rezerwy. Ponadto spółdzielnie rolnicze mają prawo, jak wszystkie przedsiębiorstwa rolne do obniżonej stawki podatku lokalnego IRAP.