

ANNA TRELA

Zwolnienie od podatku od czynności cywilnoprawnych sprzedaży gospodarstwa rolnego jako forma pomocy *de minimis* w rolnictwie

Streszczenie

Przedmiotem analizy zawartej w opracowaniu jest regulacja zawarta w art. 9 pkt 2 Ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (ustawy PCC). Przepis ten dotyczy zwolnienia od podatku od czynności cywilnoprawnych sprzedaży nieruchomości stanowiących gospodarstwo rolne lub włączonych do gospodarstwa rolnego. W wyniku nowelizacji ustawy dokonanej w 2015 r. ustawodawca po średniku zamieścił zdanie, z którego wynika, że „zwolnienie to stanowi pomoc *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”. Na tle nowego brzmienia przepisu art. 9 pkt 2 ustawy PCC powstało wiele wątpliwości dotyczących dopuszczalnej kwoty zwolnienia, zasad jej obliczania oraz zwrotu. Dlatego podjęcie próby odpowiedzi na stawiane pytania wymagało przede wszystkim analizy przepisów rozporządzenia nr 1408/2013. W tej mierze, zdaniem autorki, rozporządzenie nr 1408/2013 nie zawiera stwierdzenia, że jeżeli łączna kwota pomocy przekracza ustalony pułap, to nie może ona być objęta przepisami tego rozporządzenia, nawet w odniesieniu do części pomocy nieprzekraczającej tego pułapu. Wobec tego w świetle obowiązujących przepisów możliwe jest udzielenie pomocy *de minimis* w rolnictwie do kwoty 15 tys. euro także w przypadku, o jakim mowa w art. 9 pkt 2 ustawy PCC. Podjęty temat wymagał także odniesienia się do podstawowych pojęć, takich jak: pomoc publiczna, pomoc *de minimis* w rolnictwie, ulga podatkowa czy zwolnienie podatkowe. Ze względu na brak konsekwencji ustawodawcy w ustanawianiu zwolnień i ulg podatkowych i dla pełnego obrazu problematyki podjętej w temacie autorka uznała, że konieczne jest przedstawienie innych instrumentów udzielania pomocy *de minimis* w rolnictwie zawartych w krajowych aktach prawnych.

Słowa kluczowe: zwolnienie – podatek – gospodarstwo rolne – pomoc *de minimis* w rolnictwie – rozporządzenie KE nr 1408/2013