

Opole, 14 kwietnia 2023 r.

**Opolska Okręgowa
Izba Inżynierów Budownictwa
w Opolu**
ul. Katowicka 50
45-061 Opole

INFORMACJA PRAWNA
**w sprawie możliwości zaliczenia składek członkowskich na rzecz
samorządu zawodowego inżynierów budownictwa oraz obowiązkowego
ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej do kosztów podatkowych**

Zgodnie z przepisem art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej także jako „u.p.d.o.f.”) kosztami uzyskania przychodów z poszczególnego źródła są wszelkie koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23 wskazanej ustawy. Zatem, aby wydatek mógł być uznany za koszt uzyskania przychodów, powinien spełniać łącznie następujące warunki:

- być właściwie udokumentowany,
- pozostawać w związku przyczynowo-skutkowym z przychodem lub źródłem przychodu i być poniesiony w celu osiągnięcia przychodu lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodu,
- nie znajdować się na liście kosztów nieuznawanych za koszty uzyskania przychodów, wymienionych w art. 23 ust. 1 u.p.d.o.f.

Stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 30 u.p.d.o.f., nie uważa się za koszty uzyskania przychodów składek na rzecz organizacji, do których przynależność nie jest obowiązkowa, z wyjątkiem:

- wpłat podatników prowadzących działalność gospodarczą w dziedzinie turystyki, wypoczynku, sportu i rekreacji na rzecz Polskiej Organizacji Turystycznej,
- składek na rzecz organizacji zrzeszających przedsiębiorców i pracodawców, działających na podstawie odrębnych ustaw - do wysokości łącznie nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty odpowiadającej 0,25% kwoty wynagrodzeń wypłaconych w poprzednim roku podatkowym, stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne; jeżeli przedsiębiorca

nie wypłacał tych wynagrodzeń, kwota składek zaliczana do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym nie może przekroczyć kwoty 250 złotych.

Powołany powyżej przepis wskazuje więc, że co do zasady składki członkowskie płacone na rzecz organizacji, do których przynależność jest obowiązkowa, stanowią koszt podatkowy.

Jak wynika z art. 6 ust. 1 i art. 41 pkt 4 ustawy z dnia 15.12.2000 r. o samorządach zawodowych architektów oraz inżynierów budownictwa, prawo wykonywania samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie przysługuje wyłącznie osobom wpisanym na listę członków właściwej izby samorządu zawodowego. Do obowiązków członka izby należy m.in. regularne opłacanie składek członkowskich. Ponadto, w myśl art. 6 ust. 2 powołanej wyżej ustawy, członek izby samorządu zawodowego podlega obowiązkowi ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej za szkody, które mogą wyniknąć w związku z wykonywaniem samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie. Wobec tego spełnione są przesłanki do uznania za koszt podatkowy w podatku dochodowym od osób fizycznych wydatków członków samorządu zawodowego inżynierów budownictwa zarówno na składki członkowskie w tym samorządzie, jak i na obowiązkowe ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej związane z przynależnością do izby inżynierów budownictwa.

Tożsamo stanowisko – w odniesieniu do członków innego samorządu zawodowego, do którego przynależność jest także obligatoryjna – zostało potwierdzone w piśmie z dnia 8 lipca 2020 r. wydanym przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej nr 0113-KDIPT2-1.4011.321.2020.3.AP w sprawie ustalenia możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów składek członkowskich: *„W tym miejscu wskazać należy, że przynależność do określonego samorządu zawodowego jest w wielu przypadkach warunkiem koniecznym do prowadzenia danego rodzaju działalności. Tak będzie, np. w przypadku farmaceuty, który jednocześnie jest właścicielem i kierownikiem apteki. Osoby wykonujące zawód farmaceuty podlegają bowiem wpisowi na listę członków okręgowej izby lekarskiej i z tego tytułu ciąży na nich ustawowy obowiązek opłacania składki na rzecz samorządu aptekarskiego. Co więcej, nieopłacone w terminie składki podlegają ściągnięciu w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Podobna sytuacja ma miejsce w przypadku innych zawodów, tj.m.in. adwokata, lekarza, doradcy podatkowego, architekta, itp. Wykonywanie tych profesji wiąże się z koniecznością przynależności do określonych zrzeszeń i obowiązkiem uiszczania składek członkowskich. Z punktu widzenia ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, opłacenie składek członkowskich w takim przypadku jest ściśle powiązane z przychodami podatkowymi. Jednocześnie w pełni spełniona jest definicja kosztu podatkowego zawarta w art. 22 ww. ustawy. W takim przypadku opłaconą składkę w pełnej wysokości można zaliczyć do kosztów podatkowych.”*

W związku z powyższym do kosztów podatkowych zalicza się w całości obowiązkowo uiszczane składki członkowskie na rzecz samorządu zawodowego inżynierów budownictwa oraz obowiązkowe składki z tytułu ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej członków tego samorządu.

Piotr Klim
Adwokat