

Rozliczanie w PIT składek z tytułu przynależności do samorządu zawodowego farmaceutów lub związku zawodowego

W związku z licznymi pytaniami dotyczącymi kwestii możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodu w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) składek członkowskich z tytułu przynależności do samorządu zawodu farmaceuty należy stwierdzić, co następuje:

Możliwość zaliczenia składek z tytułu przynależności do samorządu zawodu farmaceuty w koszty uzyskania przychodu dotyczy wyłącznie tych farmaceutów, którzy wykonują zawód w formie jednoosobowej działalności gospodarczej lub jako wspólnik spółki cywilnej, jawnej lub partnerskiej (spółki osobowej).

Takie stanowisko zostało potwierdzone w interpretacji podatkowej z dnia 8.07.2020 r., wydanej przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, 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 (powinno być aptekarskiej) 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.*”

Taką możliwość ma również pracodawca, który opłaca składki za pracownika będącego farmaceutą, z tym że składki te zostaną doliczone do przychodu pracownika, od którego pracodawca powinien pobrać zaliczkę na poczet podatku dochodowego pracownika.

Natomiast **takiej możliwości nie mają farmaceuci wykonujący zawód w ramach stosunku pracy lub stosunku służbowego albo na podstawie umowy cywilnoprawnej.** Wysokość kosztów uzyskania przychodu w przypadku przychodów ze stosunku pracy lub służbowego wynika wprost z treści art. 22 ust. 2 Ustawy¹, a w przypadku umowy cywilnoprawnej z art. 22

¹ Z przepisów tych od 1.01.2020 r. wynika, że koszty uzyskania tych przychodów:

1) wynoszą 250 zł miesięcznie, a za rok podatkowy nie więcej niż 3000 zł – w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody z tytułu jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej;

ust. 9 pkt 6 Ustawy² i mają one charakter ryczałtowy, co uniemożliwia ich zwiększenie o koszty składek członkowskich.

W przypadku **przynależności farmaceuty do związku zawodowego w rozliczeniu za rok podatkowy 2022**, istnieje możliwość zaliczenia w koszty przychodu zapłaconych składek na rzecz tego związku, ale **nie więcej niż 500 zł** w roku podatkowym. Zaliczenie w koszty jest możliwe w przypadku podatników opodatkowanych według skali podatkowej (PIT 37, PIT 36) oraz ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych (PIT 28). Nie jest możliwe w przypadku osób rozliczających się na podatku liniowym.

Wydatek z tytułu składki członkowskiej jest wykazywany w załączniku do deklaracji PIT/O w części B poz. 8 w polach 37 i 38.

Przy rozliczaniu ulgi należy pamiętać o odpowiednim udokumentowaniu tej wpłaty składek członkowskich na związek zawodowy(dowodu). Dowód powinien zawierać podstawowe dane identyfikujące:

- członka związku, który realizuje wpłatę
- związek zawodowy, na rzecz którego opłacana jest składka
- tytuł przelewu oraz data przekazania do zlecenia
- wartość uiszczonych składek.

Sylwester Majewski – radca prawny

Podstawy prawne:

- ustawa z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm. – art. 22 ust. 1-2, 9 pkt 6 i ust. 11, art. 23 ust. 1 pkt 30
- ustawa z dnia 10 grudnia 2020 r. o zawodzie farmaceuty (Dz. U. z 2022 r. poz. 1873) – art. 36



-
- 2) nie mogą przekroczyć łącznie 4500 zł za rok podatkowy – w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody równocześnie z tytułu więcej niż jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej;
 - 3) wynoszą 300 zł miesięcznie, a za rok podatkowy łącznie nie więcej niż 3600 zł – w przypadku gdy miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, a podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę;
 - 4) nie mogą przekroczyć łącznie 5400 zł za rok podatkowy – w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody równocześnie z tytułu więcej niż jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej, miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, a podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę.

² Koszty uzyskania niektórych przychodów określa się:

- 6) z innych źródeł, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 9, uzyskanych na podstawie umowy, do której stosuje się przepisy prawa cywilnego dotyczące umowy zlecenia lub o dzieło - w wysokości 20% uzyskanego przychodu, z tym że koszty te oblicza się od przychodu pomniejszonego o potrącone przez płatnika lub opłacone przez podatnika w danym miesiącu składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b, których podstawę wymiaru stanowi ten przychód.