

Artykuł pochodzi z czasopisma:
Przegląd Podatku Dochodowego
nr 8 (368) z dnia 20.04.2014
www.sgk.gofin.pl

wydawca: Wydawnictwo Podatkowe GOFIN sp. z o.o. ul. Owocowa 8, 66-400 Gorzów Wlkp.
www.gofin.pl sklep internetowy: www.sklep.gofin.pl

Lekarz z prywatną praktyką rozliczy składki na rzecz izby lekarskiej

Podatnik jest lekarzem. Zawód wykonuje, będąc zatrudnionym na etacie oraz w ramach prywatnej praktyk: lekarskiej, którą rozpoczął w bieżącym roku podatkowym. Czy prawidłowo postępuje, ujmując obowiązkowe składki na rzecz okręgowej izby lekarskiej do kosztów uzyskania przychodów z prowadzonej działalności gospodarczej?

Tak, postępowanie podatnika jest prawidłowe.

Z wykonywaniem pewnych zawodów przez osoby fizyczne wiąże się obowiązek przynależenia do organizacji zawodowych. Przykładem takich organizacji są m.in. izby lekarskie. Ustawa z dnia 2 grudnia 2009 r. o izbach lekarskich (Dz. U. nr 219, poz. 1708 ze zm.) nakłada obowiązek przynależenia lekarzy do izby lekarskiej. Dotyczy to zarówno lekarzy wykonujących zawód w ramach stosunku pracy, jak też prowadzących prywatną praktykę.

Skoro zatem wykonywanie zawodu lekarza wymaga przynależności do izby lekarskiej, a w związku z tą przynależnością lekarz opłaca składki członkowskie, to ponoszone z tego tytułu wydatki mogą być rozpatrywane jako koszty uzyskania przychodów w rozumieniu art. 22 ust. 1 updof. W przypadku gdy lekarz prowadzi prywatną praktykę lekarską, może więc ujmować składki członkowskie w rachunku podatkowym. Wspomniane wydatki są bowiem funkcjonalnie związane z tą działalnością, a jednocześnie na mocy przepisów ustawy o PIT nie są one wykluczone z kosztów podatkowych. Za koszty uzyskania przychodów, w myśl art. 23 ust. 1 pkt 30 updof, nie uważa się jedynie składek na rzecz takich organizacji, do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa (z pewnymi wyjątkami, które nie mają zastosowania w opisanym stanie faktycznym).

Możliwość potrącania wydatków z tytułu opłacanych składek na rzecz izby lekarskiej nie mają lekarze pracujący wyłącznie na etacie. Koszty uzyskania przychodów ze stosunku pracy są bowiem określone w sposób zryczałtowany (art. 22 ust. 2 updof). Jeśli natomiast do opłacania tych składek za pracownika zobowiąże się pracodawca, wówczas wartość zapłaconej przez pracodawcę składki będzie stanowił przychód tego pracownika ze stosunku pracy (art. 12 ust. 1 updof).