

Składki członkowskie wpłacane do izby gospodarczej stanowią koszty uzyskania przychodów

Przeгляд Podatku Dochodowego nr 3 (387) z dnia 1.02.2015

Spółka z o.o. jest członkiem izby gospodarczej, która jest organizacją samorządu gospodarczego zrzeszającą na zasadzie dobrowolności przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą. Izba działa na podstawie ustawy o izbach gospodarczych. Przynależność do tej izby umożliwia spółce m.in. nawiązywanie współpracy oraz wymianę doświadczeń z krajowymi i zagranicznymi przedsiębiorcami.

Czy spółka może zaliczać do kosztów uzyskania przychodów składki członkowskie wpłacane do izby gospodarczej?

Spółka może zaliczać do kosztów uzyskania przychodów składki członkowskie wpłacane do izby gospodarczej, do wysokości limitu określonego w ustawie o CIT.

Z art. 16 ust. 1 pkt 37 updop wynika, że nie uważa się za koszty uzyskania przychodów składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa, z wyjątkami określonymi w tym przepisie. Wśród tych wyjątków przepis ten wymienia m.in. składki płacone na rzecz organizacji zrzeszających przedsiębiorców i pracodawców, działających na podstawie odrębnych ustaw. W tym jednak przypadku składki są kosztem podatkowym w ramach ustawowego limitu, tj. do wysokości łącznie nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty odpowiadającej 0,15% kwoty wynagrodzeń wypłaconych w poprzednim roku podatkowym, stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne.

Aby więc wydatek na opłacenie przedmiotowych składek mógł być zaliczony do kosztów uzyskania przychodów, muszą być spełnione łącznie następujące przesłanki:

- 1) wydatek powinien być poniesiony m.in. w celu uzyskania przychodów,
- 2) organizacja, na rzecz której opłacane są składki powinna:
 - a) zrzeszać przedsiębiorców i pracodawców,
 - b) działać na podstawie odrębnej ustawy.

Wymienione warunki są spełnione, gdyż w przedstawionym stanie faktycznym:

Członkostwo w izbie daje spółce możliwość m.in. nawiązywania współpracy oraz wymiany doświadczeń z krajowymi i zagranicznymi przedsiębiorcami, członkami izby są przedsiębiorcy prowadzący działalność gospodarczą, izba, o której mowa działa na podstawie ustawy z dnia 30 maja 1989 r. o izbach gospodarczych (Dz. U. z 2009 r. nr 84, poz. 710 ze zm.).

Reasumując, składki członkowskie płacone do izby gospodarczej mogą być kosztem uzyskania przychodów w ramach limitu określonego w art. 16 ust. 1 pkt 37 lit. c updop.

Z interpretacji organu podatkowego

"(...) jednym z wyjątków od zasady niezaliczania do kosztów uzyskania przychodów składek w organizacjach, w których członkostwo jest dobrowolne (fakultatywne), są składki (w określonym tym przepisem limicie) na rzecz organizacji zrzeszających przedsiębiorców i pracodawców, działających na podstawie odrębnych ustaw - art. 16 ust. 1 pkt 37 lit. c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. (...) W stanie faktycznym Spółka wskazała, że w związku z prowadzeniem działalności w wielu obszarach Spółka jest członkiem kilku izb gospodarczych, w tym: Izby Gospodarczej M, Zachodniej Izby Gospodarczej, Ogólnopolskiej Izby Gospodarczej, które to Izby działają na podstawie ustawy o izbach gospodarczych. Izby te są dobrowolnymi, posiadającymi osobowość prawną,

organizacjami samorządu gospodarczego, których celem jest reprezentacja podmiotów w nich zrzeszonych. W przedstawionym stanie faktycznym Spółka wykazała, że spełnione zostały warunki, określone w przywołanym powyżej przepisie art. 16 ust. 1 pkt 37 lit. c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, a mianowicie, że organizacje, na rzecz których opłacane są składki, działają na podstawie odrębnej ustawy (ustawa o izbach gospodarczych), zrzeszają przedsiębiorców, a członkostwo w nich ma charakter dobrowolny. Ponadto, Spółka wykazała, że przynależność do ww. organizacji wiąże się z wieloma korzyściami dla niej, w szczególności wydatki z tyt. składki członkowskiej służą zwiększaniu osiąganych przez Spółkę przychodów. Wobec powyższego, wydatek na opłacenie składek na rzecz wskazanych Izb Gospodarczych spełnia definicję kosztów uzyskania przychodów (art. 15 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych)".

(interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z 3 listopada 2014 r., nr ILPB3/423-390/14-2/KS)