

Rzeszów, dnia 22 lutego 2023 roku

Okręgowa Izba Pielęgniarek  
i Położnych w Rzeszowie

**Opinia prawna na temat odliczania  
składek na rzecz samorządu zawodowego  
pielęgniarek i położnych**

**I. WSTĘP:**

Do kancelarii zwrócono się z wnioskiem o sporządzenie opinii prawnej, której przedmiotem będzie udzielenie odpowiedzi na pytanie, czy możliwe jest odliczenie w zeznaniu podatkowym za rok 2022 sumy zapłaconych składek członkowskich na rzecz samorządu pielęgniarek i położnych.

**II. PODSTAWA PRAWNA:**

1. Ustawa z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.) – dalej jako ustawa o PIT,
2. Ustawa z dnia 1 lipca 2011 roku o samorządzie pielęgniarek i położnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 628) – dalej jako ustawa o samorządzie.
3. Ustawa z dnia 23 maja 1991 roku o związkach zawodowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 854) – dalej jako ustawa o związkach zawodowych.

**III. WNIOSKI:**

1. Ustawa o PIT nie daje podatnikowi prawa do odliczenia w zeznaniu podatkowym za rok 2022 sumy zapłaconych składek członkowskich na rzecz samorządu pielęgniarek i położnych.
2. Ustawa o PIT przewiduje w art. 26 ust. 1 pkt 2c, że odliczeniu od dochodu (stanowiącego podstawę wyliczenia podatku dochodowego) podlegają składki na rzecz związku zawodowego (do kwoty 500,00 zł rocznie).
3. Na gruncie obowiązujących przepisów jednostki samorządu zawodowego pielęgniarek i położnych stanowią zupełnie inną strukturę niż związek zawodowy.

**IV. ROZWAŻANIA:**

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2c ustawy o PIT podstawę obliczenia podatku stanowi dochód po odliczeniu między innymi składek członkowskich zapłaconych na rzecz związków zawodowych, w wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 500 zł.

Wskazany powyżej przepis wyraźnie wskazuje na możliwość odliczenia składek na rzecz związku zawodowego. Zgodnie z art. 1 ust. 1 ustawy o związkach zawodowych związek zawodowy jest dobrowolną i samorządną organizacją ludzi pracy, powołaną do reprezentowania i obrony ich praw, interesów zawodowych i socjalnych.

Natomiast samorząd zawodowy pielęgniarek i położnych jest obowiązkowym zrzeszeniem reprezentującym osoby wykonujące zawody pielęgniarek i położnych oraz sprawującym pieczę nad należytym wykonywaniem tych zawodów w granicach interesu publicznego i dla jego ochrony.

Z uwagi na powyższe, na gruncie przepisów ustawy o PIT okręgowa izba pielęgniarek i położnych (czyli jednostka organizacyjna samorządu pielęgniarek i położnych) nie może być uznana za związek zawodowy, a zatem nie ma do odliczenia w zeznaniu podatkowym na podatek dochodowy od osób fizycznych za rok 2022 sumy zapłaconych składek członkowskich na rzecz samorządu pielęgniarek i położnych.

**RADCA PRAWNY**  
*Paulina Wójcik-Król*  
**Paulina Wójcik-Król**

Otrzymują:  
Adresat x 1  
a/a x 1