



Warszawa, dnia 09 lutego 2021 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW,
FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ

DD2.056.5.2020.AMNX

Odpowiadając na Pana petycję z dnia 7 listopada 2020 r., oraz petycję o tej samej treści otrzymaną z Biura Rzecznika Praw Obywatelskich przy piśmie z dnia 12 listopada 2020 r. nr V.053.57.2020.EG, dotyczącą opodatkowania dochodów z nierządu, Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej dziękuje za przesłaną propozycję i zapewnia jednocześnie, że jest zainteresowany wszelkimi propozycjami zmian przyczyniającymi się do eliminowania tzw. szarej strefy oraz skutkującymi zwiększeniem efektywności systemu podatkowego.

Opodatkowanie dochodów osób fizycznych reguluje ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych¹.

Podstawową zasadą podatku dochodowego od osób fizycznych jest powszechność opodatkowania, która została wyrażona w art. 9 ust. 1 powołanej ustawy. Przepis ten stanowi, że opodatkowaniu podatkiem dochodowym podlegają wszelkiego rodzaju dochody, z wyjątkiem dochodów wymienionych w art. 21, 52, 52a i 52c oraz dochodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

Jednakże zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych jej przepisów nie stosuje się do przychodów wynikających z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy. Przepis ten oznacza, że z opodatkowania podatkiem dochodowym wyłączone zostały przychody z czynności, które są ze swej istoty sprzeczne z przepisami prawa powszechnie obowiązującego lub z zasadami współżycia społecznego, czyli normami moralnymi powszechnie akceptowanymi w danym społeczeństwie.

W orzecznictwie sądów administracyjnych utrwalony jest pogląd, że przychody z prostytucji nie podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym w związku z powołanym art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach w wyroku z dnia 21 października 2010 r. sygn. akt I SA/Gl 475/10 stwierdził, iż: „*W pierwszej kolejności wypada przypomnieć, że zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 4 upodof przepisów tej ustawy nie stosuje się do przychodów wynikających z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy. Poza sporem jest okoliczność, że w Polsce do takiej kategorii zaliczyć należy przychody uzyskiwane z prostytucji. Za czynności seksualne nie można bowiem w sposób legalny dochodzić zapłaty. W niektórych krajach (np. Holandia) prostytucja jest w pełni legalną i uregulowaną przez prawo instytucją. W Polsce uprawianie prostytucji (własnej) i czerpanie z tego tytułu korzyści materialnych nie jest nielegalne, nie jest też prawnie regulowane. Nielegalne są natomiast pewne praktyki związane z prostytucją, jak stręczycielstwo, sutenerstwo. W konsekwencji przychody z prostytucji, jako nieobjęte zakresem przedmiotowym ustawy podatkowej, nie podlegają w Polsce opodatkowaniu podatkiem*

¹ (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426, z późn. zm.)

dochodowym od osób fizycznych.” Ponadto Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach uznał, iż: *„Prostytucja stanowi (...) istotny problem społeczny, który jako zjawisko należy ocenić negatywnie z punktu widzenia moralnego”.*

W orzeczeniu z dnia 3 lutego 2000 r. sygn. akt I SA/Gd 1011/99 Naczelny Sąd Administracyjny oz. w Gdańsku stwierdził, że: *„(...) w naszej obyczajowości takie źródło przychodów nie spotyka się z akceptacją (...)”.* Ponadto Sąd uznał za słuszne *„zakwalifikowanie przychodów z prostytucji do przychodów z art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.”*

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Olsztynie w wyroku z dnia 21 września 2011 r. sygn. akt I SA/Ol 495/11 podkreślił, iż *„w dotychczasowym orzecznictwie oraz z uwagi na aspekt moralny i sprzeczność z zasadami współżycia społecznego uznano za słuszne zakwalifikowanie przychodów z usług nierządu do przychodów z art. 2 ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.f.”.* Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 26 listopada 2013 r. sygn. akt II FSK 2993/11 podtrzymał stanowisko sądu pierwszej instancji w sprawie.

Uwzględniając powyższe, do przychodów uzyskiwanych przez osoby fizyczne ze świadczenia usług prostytucji nie stosuje się przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych nie podlegają również dochody osób, które nakłaniają inne osoby do uprawiania prostytucji (stręczycielstwo), ułatwiają prostytucję (kuplerstwo) oraz czerpią korzyści z prostytucji (sutenerstwo), bowiem tego rodzaju czynności stanowią przestępstwa w rozumieniu przepisów Kodeksu karnego (art. 204 Kodeksu karnego).

Jednocześnie uprzejmie zauważam, iż kwestia opodatkowania usług prostytucji jest wtórna w stosunku do ewentualnego stworzenia ram prawnych dla tego rodzaju działalności. Gałęzie i dziedziny prawa, w zakresie których należałoby dokonać potencjalnych zmian mających na celu regulowanie takiej działalności, nie należą do zakresu właściwości rzeczowej Ministra Finansów.

Z upoważnienia
Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej
Aleksander Łożykowski
Dyrektor
Departamentu Podatków Dochodowych
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	4442163.15871367.10438575
Nazwa dokumentu	Odpowiedź na petycję 2.pdf
Tytuł dokumentu	Odpowiedź na petycję 2
Sygnatura dokumentu	DD2.056.5.2020
Data dokumentu	2021-02-05 13:58:47
Skrót dokumentu	CEF75E532F828B4C73428F5D657842D0B68585A7
Wersja dokumentu	1.4
Data podpisu	2021-02-05
Podpisane przez	Aleksander Łożykowski; MF Dyrektor
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego karta
	EZD 3.100.1.1.30363
Data wydruku:	2021-02-09 12:31:35
Autor wydruku:	