



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 9 lutego 2026 roku

Sprawa: Odpowiedź na petycję
Znak sprawy: DD2.056.13.2025
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl



Szanowny Panie Mecenasiu,

w związku z petycją przekazaną za pośrednictwem Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w zakresie m.in. *zmiany przepisów podatkowych w kierunku kompleksowego uregulowania zjawiska świadczenia usług seksualnych prostytucji oraz usług towarzyszących związanych z seksualnością człowieka i objęcia ww. fragmentów życia społecznego nadzorem i ochroną Państwa*, uprzejmie informuję, że zasady rozpatrywania petycji regulują przepisy ustawy o petycjach¹.

Petycja powinna być rozpatrzona bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia jej złożenia².

Podmiot rozpatrujący petycję zawiadamia podmiot wnoszący petycję o sposobie jej załatwienia wraz z uzasadnieniem w formie pisemnej albo za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Sposób załatwienia petycji nie może być przedmiotem skargi³.

Polski system podatkowy jest oparty m.in. na zasadzie powszechności opodatkowania. Oznacza to, że każdy ma obowiązek ponoszenia podatków i innych danin publicznych. Zasada ta znajduje swoje odzwierciedlenie zarówno w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT), podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) oraz podatku od towarów i usług (VAT).

Jednocześnie jednak, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy PIT⁴, przepisów tej ustawy 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

¹ Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 870).

² Art. 10 ust. 1 ustawy o petycjach.

³ Art. 13 ustawy o petycjach.

⁴ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 163, z późn. zm.).

istoty sprzeczne z przepisami prawa powszechnie obowiązującego lub z zasadami współżycia społecznego, czyli normami moralnymi powszechnie akceptowanymi w danym społeczeństwie.

Analogicznie stanowi także art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy CIT⁵.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w wyroku z dnia 15 lutego 2008 r. sygn. akt III SA/Wa 927/07 stwierdził, że „przedmiotem prawnie skutecznej umowy w rozumieniu przepisu art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy PIT nie mogą być zachowania, które ze swej istoty są sprzeczne z prawami przyrody, ustawą, lub zasadami współżycia społecznego i w konsekwencji w ogóle nie mogą być określone w treści ważnej i wywołującej zamierzone skutki umowy. Chodzi więc o czynności, które w żadnych okolicznościach i warunkach, jakie przepisy prawa przewidują dla zawarcia wolnej od wad i korzystającej z ochrony prawnej umowy, nie mogą być przedmiotem stosunku prawnego. Jest to wyłączenie o charakterze przedmiotowym, które polega na tym, iż dana czynność nie może być nawet hipotetycznym przedmiotem stosunku cywilnoprawnego”.

Rozwijając tę myśl, Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi w wyroku z dnia 16 września 2010 r. sygn. akt I SA/Łd 472/10, powołując się na pogląd wyrażony w Komentarzu pod redakcją dr. Janusza Marciniuka (Wydawnictwo C.H. Beck Warszawa 2010, wydanie 11), uznał, że „(...) chodzi o zachowania, które w żadnej sytuacji i w żadnych warunkach, jakie przepisy prawa przewidują dla zawarcia wolnej od wad i korzystającej z ochrony prawnej umowy, nie mogą być przedmiotem stosunku prawnego”.

Ponadto sądy administracyjne wypowiadały się odnośnie kwestii uzyskiwania przychodów z prostytucji w kontekście interpretacji art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy PIT. Utrwalony został pogląd, że przychody z prostytucji nie podlegają opodatkowaniu podatkiem PIT w związku z powołanym art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy PIT.

Przykładowo Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach w wyroku z dnia 21 października 2010 r. sygn. akt I SA/GI 475/10 stwierdził, iż: „W pierwszej kolejności wypada przypomnieć, że zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 4 updof 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, сутенерство. W konsekwencji przychody z prostytucji, jako nieobjęte zakresem przedmiotowym ustawy podatkowej, nie podlegają w Polsce opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych”.

Uwzględniając powyższe, do przychodów uzyskiwanych przez osoby fizyczne ze świadczenia usług prostytucji nie stosuje się przepisów ustawy PIT, bowiem usługi te są sprzeczne z normami moralnymi powszechnie akceptowanymi w społeczeństwie, a zatem są sprzeczne z zasadami współżycia społecznego, w konsekwencji nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy.

⁵ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2025 r. poz. 278, z późn. zm.).

W zakresie podatku od towarów i usług należy wskazać, że zgodnie z art. 6 pkt 2 ustawy o VAT⁶ przepisów tej ustawy nie stosuje się do czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy. Czynności wskazane w petycji polegające na świadczeniu odpłatnych usług seksualnych (prostytycja) nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy, nie mogą w związku z tym również podlegać opodatkowaniu podatkiem VAT.

Opodatkowaniu nie podlegają również dochody osiągane w związku z nakłanianiem innych osób do uprawiania prostytucji (stręczycielstwo), ułatwianiem prostytucji (kuplerstwo) oraz czerpaniem korzyści z prostytucji (sutenerstwo), bowiem tego rodzaju czynności stanowią przestępstwa w rozumieniu przepisów Kodeksu karnego (art. 204 Kodeksu karnego). Jako czynności sprzeczne z przepisami prawa nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy i w konsekwencji do przychodów wynikających z tych czynności nie stosuje się przepisów ustaw podatkowych.

Jednocześnie uprzejmie zauważam, iż kwestia opodatkowania szeroko rozumianych 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 uregulowanie takiej działalności, nie należą do zakresu właściwości rzeczowej Ministra Finansów i Gospodarki.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Szatański

Dyrektor

Departamentu Podatków Dochodowych
w Ministerstwie Finansów

⁶ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2025 r. poz. 775, z późn. zm.).