



# Minister Finansów

Warszawa, 16 czerwca 2025 roku

---

Sprawa: Odpowiedź na petycję  
Znak sprawy: DD3.056.12.2025  
Kontakt: Kancelaria MF  
tel.: +48 22 694 55 55 e-mail:  
kancelaria@mf.gov.pl

---

Przewodnicząca  
Podkarpackiej Okręgowej Rady Pielęgniarek i Położnych  
ul. Krakowska 11 37-200 Przeworsk

*Szanowna Pani Przewodnicząca,*

uprzejmie informuję, że w świetle obowiązującego prawa <sup>1</sup>, wystąpienie z 15 kwietnia 2025 r. stanowi petycję. W związku z tym zostało ono rozpatrzone na zasadach określonych przepisami ustawy o petycjach.

## **Przedmiot petycji**

Petycja Podkarpackiej Okręgowej Rady Pielęgniarek i Położnych dotyczy podjęcia działań legislacyjnych, które umożliwią odliczenie składki na rzecz samorządu zawodowego pielęgniarek i położnych od podstawy opodatkowania w podatku dochodowym od osób fizycznych.

## **Obecny stan prawny**

W polskim systemie prawnym przynależność pielęgniarek i położnych do samorządu zawodowego jest obowiązkiem ustawowym. Zasady funkcjonowania tego samorządu reguluje ustawa z dnia 1 lipca 2011 r. o samorządzie pielęgniarek i położnych<sup>2</sup>.

Zaznaczyć należy, że oprócz tej grupy zawodowej, wśród zawodów, podlegających obowiązkowemu zrzeszaniu się w samorządach zawodowych i opłacających z tego

---

<sup>1</sup> Art. 3 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 870), zwanej dalej: „ustawą o petycjach”.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 1 lipca 2011 r. o samorządzie pielęgniarek i położnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 628).

tytułu składki na ich rzecz, są m.in. lekarze, adwokaci, notariusze, doradcy podatkowi i inżynierowie budowlani.

Członkostwo w tych samorządach zawodowych wiąże się z obowiązkiem opłacania składek członkowskich.

Z punktu widzenia przepisów prawa podatkowego, składki na samorząd zawodowy nie podlegają odliczeniu od podstawy opodatkowania przez osoby uzyskujące przychody ze stosunku pracy. Nie stanowią również kosztów uzyskania przychodów (KUP). W przypadku tego źródła przychodu KUP mają zryczałtowany (kwotowy) charakter i wynoszą co do zasady 250 zł miesięcznie, tj. 3000 zł rocznie w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody z tytułu jednego stosunku pracy. Natomiast w przypadku gdy miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, i podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę – 300 zł miesięcznie, tj. 3600 zł rocznie.

Odmienne zasady obowiązują w przypadku osób prowadzących działalność gospodarczą. W sytuacji, gdy członkostwo w samorządzie zawodowym pozostaje w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, składki te mogą być kwalifikowane jako KUP.

### **Stanowisko wobec postulatów zawartych w petycji**

Obowiązujący w Polsce system podatkowy różnicuje sytuacje podatników w zależności od źródła uzyskiwania dochodów.

Działalność gospodarcza i stosunek pracy to dwa odrębne źródła przychodów, które podlegają odmiennym regulacjom podatkowym. Źródła te odzwierciedlają różne ryzyka, prawa i obowiązki podatkowe. Różnice zasad dotyczących rozliczania KUP nie jest przejawem nierównego traktowania, lecz konsekwencją funkcjonowania dwóch różnych modeli aktywności zawodowej.

Warto przy tym podkreślić, że wybór formy aktywności zawodowej – niezależnie od tego, czy jest to stosunek pracy, czy prowadzenie działalności gospodarczej – jest świadomą decyzją podatnika. Podatnik, decydując się na określone źródło uzyskiwania dochodu, akceptuje związane z nim warunki, zarówno w zakresie uprawnień jak i obowiązków.

W przypadku zatrudnienia w oparciu o umowę o pracę to pracodawca zapewnia pracownikowi określony standard organizacyjny i socjalny, w zamian za co pracownik korzysta z ujednoliconych zasad rozliczeń podatkowych.

Z kolei osoba prowadząca działalność gospodarczą ponosi większe ryzyko, ale zyskuje szerszą możliwość kształtowania swoich kosztów podatkowych i warunków pracy. Zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami, możliwość zaliczenia wydatków do KUP przysługuje podatnikom prowadzącym działalność gospodarczą, w odniesieniu do kosztów ponoszonych w celu osiągnięcia przychodu, zachowania albo zabezpieczenia jego źródła. Wobec powyższego opłacone składki na samorząd

zawodowy pielęgniarek i położnych mogą stanowić KUP, o ile pozostają w bezpośrednim związku z prowadzoną działalnością gospodarczą.

W związku z powyższym, postulowana zmiana polegająca na umożliwieniu odliczania od dochodu składek zapłaconych na rzecz samorządu zawodowego pielęgniarek i położnych przez osoby zatrudnione w oparciu o umowę o pracę nie znajduje systemowego uzasadnienia. Wprowadzenie takiej preferencji stanowiłoby odstępstwo od przyjętej i spójnej konstrukcji prawa podatkowego, które konsekwentnie różnicuje uprawnienia podatników w zależności od wybranej przez nich formy aktywności zawodowej.

Ponadto, przyznanie takiego uprawnienia wyłącznie państwu grupie zawodowej prowadziłoby do naruszenia konstytucyjnej zasady równości. Równe traktowanie podatników oznacza bowiem przyznanie takich samych uprawnień wszystkim grupom zawodowym znajdującym się w takiej samej sytuacji. W praktyce oznaczałoby to istotne obciążenie dla finansów publicznych, co w świetle obecnych uwarunkowań geopolitycznych, w tym prowadzenia odpowiedzialnej polityki fiskalnej, nie znajduje uzasadnienia.

Z wyrazami szacunku,

Z upoważnienia Ministra Finansów

**Jarosław Szatański**

Dyrektor

Departamentu Podatków Dochodowych