



PO.310.1.2020

Gliwice, 29.05.2020 r.

nr kor.



ul. Zwycięstwa 21  
44-100 Gliwice  
Tel. +48 32 231 30 41  
Fax +48 32 231 27 25  
b@um.gliwice.pl  
www.gliwice.eu

Godziny pracy Urzędu  
Miejskiego:

po niedziątek - środa:  
8:00 - 16:00;  
czwatek: 8:00 - 17:00;  
piątek: 8:00 - 15:00

**Prezydent Miasta**

ul. Zwycięstwa 21  
44-100 Gliwice  
Tel. +48 32 230 69 51  
Fax +48 32 231 27 25  
pm@um.gliwice.pl

## INTERPRETACJA INDYWIDUALNA przepisów prawa podatkowego

Na podstawie art. 14j § 1 i 3, art. 14b i 14c w związku z art. 2 § 1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) oraz art. 7 pkt 2) w związku z art. 1 ust. 1 pkt 2) ustawy o opłacie skarbowej z dnia 16 listopada 2006r. (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 100 z późn. zm.), po rozpatrzeniu wniosku Strony z dnia 09.03.2020 r. o udzielenie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w zakresie przepisów ustawy o opłacie skarbowej:

### Prezydent Miasta Gliwice

1. Uznaje za prawidłowe stanowisko Wnioskodawcy przedstawione w pkt 1) wniosku o interpretację w zakresie stosowania przepisów art. 7 pkt 2) ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1000 z późn. zm.), dalej u.o.s., w sprawie zwolnienia *.....* będącego jednostką budżetową *.....* z ponoszenia opłaty skarbowej za czynności podlegające opłacie skarbowej, o których mowa w art. 1 u.o.s., co do których właściwym organem podatkowym będzie Prezydent Miasta Gliwice.
2. Uznaje za nieprawidłowe stanowisko Wnioskodawcy przedstawione w pkt 2) wniosku o interpretację w zakresie stosowania zwolnienia z opłaty skarbowej przewidzianego dla jednostek budżetowych wynikającego z treści art. 7 pkt 2) u.o.s., w sytuacji, gdy *.....* będzie dokonywał czynności podlegających opłacie skarbowej, o których mowa w art. 1 u.o.s., co do których właściwym organem podatkowym będzie Prezydent Miasta Gliwice, w imieniu i na rachunek *.....* i udziela następującej interpretacji inaywidualnej przepisow prawa podatkowego:

*.....* nie jest ani jednostką budżetową ani jednostką samorządu terytorialnego, zatem

czynności wskazane w ustawie o opłacie skarbowej podjęte przez , działający w imieniu i na rzecz będą podlegały opłacie skarbowej.

3. Uznaje za nieprawidłowe stanowisko Strony przedstawione w pkt 3) wniosku o interpretację, w zakresie uznania za zwolnione z obowiązku opłaty skarbowej czynności przedkładania przez , działający w imieniu dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo ich odpisów, wypisów lub kopii do działania w imieniu i na rachunek w sprawach z zakresu administracji publicznej, w postępowaniach sądowych oraz w postępowaniach egzekucyjnych i udziela następującej interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego:

W sprawach, których stroną prowadzonych postępowań sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych jest

(w imieniu której działa jej jednostka organizacyjna tj. , nie posiadająca statusu podmiotu zwolnionego z opłaty skarbowej na podstawie art. 7 pkt 2) i 3) u.o.s., złożenie dokumentu pełnomocnictwa z umocowaniem profesjonalnego pełnomocnika do działania w imieniu i na rzecz mocodawcy tj. w sprawach z zakresu administracji publicznej, w postępowaniach sądowych oraz w postępowaniach egzekucyjnych, będzie podlegało opłacie skarbowej zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o opłacie skarbowej.

Jednocześnie zastrzec należy, iż złożenie powyższego dokumentu pełnomocnictwa bezpośrednio komornikowi w postępowaniu egzekucyjnym, nie implikuje obowiązku z tytułu opłaty skarbowej.

### Uzasadnienie

W dniu 11.03.2020 r. do tutejszego organu podatkowego wpłynął wniosek

w sprawie wydania interpretacji indywidualnej prawa podatkowego w zakresie ustawy o opłacie skarbowej, co do obowiązku zapłaty opłaty skarbowej i możliwości zastosowania zwolnienia z opłaty skarbowej podmiotu określonego w treści art. 7 pkt 2) ustawy o opłacie skarbowej z dnia 16 listopada (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1000 z późn. zm.), dalej zwaną u.o.s.

**W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny / zdarzenie przyszłe:**

Wnioskodawca w toku swojej działalności zamierza wykonywać na obszarze Gminy Gliwice czynności, które zgodnie z art. 1 u.o.s. podlegają opłacie skarbowej. W szczególności zamierza przedkładać na obszarze Gminy Gliwice w sprawach z zakresu administracji publicznej, w postępowaniach sądowych oraz egzekucyjnych, dokumenty

stwierdzające udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo ich odpisy, wypisy lub kopie.

Zasady i tryb tworzenia oraz zasady funkcjonowania związku metropolitalnego w województwie śląskim zostały uregulowane ustawą z dnia 7 marca 2017 r. o związku metropolitalnym w województwie śląskim (Dz.U. z 2017 r. poz. 730), zwaną dalej u.z.m.w.ś. W myśl art. 1 ust. 1 u.z.m.w.ś., związek metropolitalny jest zrzeszeniem gmin województwa śląskiego, charakteryzujących się istnieniem silnych powiązań funkcjonalnych oraz zaawansowaniem procesów urbanizacyjnych położonych na obszarze spójnym pod względem przestrzennym, który zamieszkuje co najmniej 2 000 000 mieszkańców.

Rozporządzeniem z dnia 26 czerwca 2017 r. Rada Ministrów utworzyła w województwie śląskim związek metropolitalny pod nazwą: [nazwa], zwana dalej [nazwa]. Zgodnie z art. 2 ust. 1 u.z.m.w.ś., związek metropolitalny wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność, natomiast w myśl art. 2 ust. 2 w/w ustawy, związek metropolitalny ma osobowość prawną. W rozdziale 4 u.z.m.w.ś. wskazano, że organami związku metropolitalnego są zgromadzenie oraz zarząd związku metropolitalnego. Statut związku metropolitalnego [nazwa], przyjęty uchwałą [nazwa] wskazuje, że związek metropolitalny jest zrzeszeniem gmin.

Zgodnie z art. 14 u.z.m.w.ś. w celu wykonywania zadań, o których mowa w art. 12, związek metropolitalny może tworzyć jednostki organizacyjne. Do organizacji i funkcjonowania jednostek organizacyjnych związku metropolitalnego stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych.

Uchwałą [nazwa] z dnia [data], utworzono jednostkę organizacyjną [nazwa] pod nazwą [nazwa] (dalej zwany [nazwa]). Na mocy ww. uchwały przyjęto, że [nazwa] będzie prowadził gospodarkę finansową w formie jednostki budżetowej, a przedmiotem działania Zarządu jest wykonywanie zadań [nazwa] w zakresie organizowania publicznego transportu zbiorowego. [nazwa] z siedzibą [nazwa] jest jednostką budżetową i dochody wraz z wydatkami w całości objęte są budżetem [nazwa] a rachunkowość Zarządu prowadzona jest zgodnie z przepisami obowiązującymi jednostki budżetowe.

#### **Wnioskodawca zadał następujące pytania:**

1. Czy [nazwa] będący jednostką budżetową [nazwa] będzie podlegał zwolnieniu z opłaty skarbowej przewidzianemu dla jednostek budżetowych na podstawie art. 7 pkt 2 u.o.s., w sytuacji gdy będzie on dokonywał czynności podlegających



opłacie skarbowej, o których mowa w art. 1 u.o.s., co do których właściwym organem podatkowym będzie Prezydent Miasta Gliwice?

2. Czy w przypadku uznania, że [redacted] będzie zwolniony z opłaty skarbowej na podstawie ww. art. 7 pkt 2 u.o.s., w sytuacji gdy będzie on dokonywał czynności podlegających opłacie skarbowej, o których mowa w art. 1 u.o.s., co do których właściwym organem podatkowym będzie Prezydent Miasta Gliwice, to czy zwolnienie to będzie dotyczyło również czynności, w których z uwagi na to, iż [redacted] nie posiada osobowości prawnej, będzie działał w imieniu i na rachunek [redacted]?
3. Czy przedkładane na obszarze Gminy Gliwice przez [redacted] działający w imieniu i na rachunek [redacted] dokumenty stwierdzające udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo ich odpisy, wypisy lub kopie, w sprawach z zakresu administracji publicznej, w postępowaniach sądowych oraz w postępowaniach egzekucyjnych, będą powodowały obowiązek zapłaty opłaty skarbowej?

**Stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej zaistniałego stanu faktycznego przedstawia się następująco:**

1. W świetle obowiązującego stanu prawnego wnioskodawca uważa, że [redacted] będący jednostką budżetową będzie podlegał zwolnieniu z opłaty skarbowej na podstawie zapisu art. 7 pkt 2) u.o.s., w sytuacji, w której będzie on wykonywał czynności podlegające opłacie skarbowej, o których mowa w art. 1 u.o.s., co do których właściwym organem podatkowym będzie Prezydent Miasta Gliwice, bowiem spełnia wszystkie ustawowe przesłanki do uznania go za jednostkę budżetową. Wskazano również, że zwolnienie jednostek budżetowych z ponoszenia opłaty skarbowej, nie zostało uzależnione od spełnienia żadnych dodatkowych warunków. W jednakowym stopniu odnosi się do państwowych jednostek budżetowych, jak i do samorządowych jednostek budżetowych. Nie zostało ono również uzależnione od rodzaju prowadzonej działalności przez jednostkę budżetową.
2. Wobec faktu iż [redacted] będąc jednostką budżetową korzysta ze zwolnienia z opłaty skarbowej na podstawie art. 7 pkt 2) u.o.s., to w ocenie Wnioskodawcy zwolnienie z opłaty skarbowej przedstawione w pkt 1 będzie dotyczyło także sytuacji, w której [redacted] wobec faktu, że nie posiada osobowości prawnej, działając w imieniu i na rachunek [redacted], której w art. 2 ust. 2 u.z.m.w.ś. została przyznana osobowość prawna, będzie podejmował czynności podlegające opłacie skarbowej, o których mowa w art. 1 u.o.s., co do których właściwym organem podatkowym będzie Prezydent Miasta Gliwice. Wnioskodawca zwraca uwagę na fakt, iż w przeciwieństwie do innych jednostek

organizacyjnych, które charakteryzują się samodzielnością prawną i niezależnością od jednostek samorządu terytorialnego, jest jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej i czynności przez Niego podejmowane są realizowane w imieniu i na rachunek , będącej jej organem założycielskim (taka sytuacja ma miejsce m.in. w postępowaniach sądowych, w których oznaczenie stron jest wówczas następujące:

Na podstawie powyższego Wnioskodawca twierdzi, iż czynności powodujące obowiązek zapłaty opłaty skarbowej podejmowane przez w imieniu i na rzecz (np. złożenie do sądu wraz z pozwem dokumentu pełnomocnictwa) również powinny być objęte zwolnieniem z opłaty skarbowej opisanym w pkt 1) wniosku.

3. W oparciu o przedstawiony w pkt 2) stan prawny i własne stanowisko, Wnioskodawca uważa, iż przedkładanie na obszarze Gminy Gliwice przez działający w imieniu i na rachunek w sprawach z zakresu administracji publicznej, w postępowaniach sądowych oraz postępowaniach egzekucyjnych dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo ich odpisów, wypisów lub kopii nie będzie powodowało obowiązku zapłaty opłaty skarbowej. Zastosowanie to będzie miało w szczególności odnośnie dokumentu pełnomocnictwa udzielonego profesjonalnemu pełnomocnikowi przez , w imieniu której działać będzie (reprezentowany przez ) i które będzie obejmowało upoważnienie do reprezentowania

w danej sprawie. Dodatkowo Wnioskodawca zauważa, iż w przypadku postępowań egzekucyjnych prowadzonych przez komornika, których nie można uznać ani za postępowanie administracyjne ani sądowe, a także sam komornik nie jest organem administracji publicznej, nie jest także instytucją państwową ani jednostką budżetową Skarbu Państwa, z tej przyczyny nie powstaje w ogóle obowiązek wnoszenia opłaty skarbowej od składanych dokumentów pełnomocnictwa.

#### **Uzasadnienie stanowiska organu podatkowego:**

W art. 7 u.o.s. ustawodawca zawarł katalog siedmiu zwolnień od opłaty skarbowej, w tym m.in. dwóch zwolnień podmiotowych (w pkt 2-3) przewidzianych dla jednostek budżetowych oraz jednostek samorządu terytorialnego.

Definicję jednostki budżetowej zawiera art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019r. poz. 869 ze zm.), dalej: u.f.p, zgodnie z którym jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu



jednostki samorządu terytorialnego. Zaś do jednostek samorządu terytorialnego należą jedynie gminy, powiaty oraz województwa. Zwolnienia przewidziane w art. 7 u.o.s. mają charakter bezwarunkowy i generalny: dotyczą wszystkich przedmiotów opodatkowania. Dodatkowo zgodnie z załącznikiem do u.o.s. (cz. IV kol. IV pkt 4) ze zwolnienia z opłaty skarbowej korzysta również pełnomocnictwo, w którym mocodawcą jest podmiot określony w art. 7.

Ad. 1

Jak wynika z przedstawionego stanu prawnego  
jest jednostką budżetową

Należy zatem uznać, że skoro podmiot ten spełnia wszystkie warunki, o których mowa w art. 11 ust. 1 u.f.p., to będzie mu przysługiwało zwolnienie z opłaty skarbowej, należnej w związku z dokonywaniem przez ten podmiot w swoim imieniu czynności o których mowa w art. 1 u.o.s. (jak również zwolnione z opłaty będzie pełnomocnictwo udzielane przez ten podmiot).

W związku z powyższym, stanowisko Wnioskodawcy zawarte w pkt 1, zgodnie z którym  
będący jednostką budżetową jest zwolniony z ponoszenia opłaty skarbowej za czynności podlegające opłacie skarbowej, o których mowa w art. 1 u.o.s., co do których właściwym organem podatkowym będzie Prezydent Miasta Gliwice, należy uznać za prawidłowe.

Ad. 2

Związek metropolitalny to zrzeszenie jednostek samorządu terytorialnego z danego obszaru metropolitalnego, czyli ze strefy oddziaływania miasta będącego siedzibą wojewody lub sejmiku województwa, która jest spójna pod względem przestrzennym i charakteryzuje się silnymi powiązaniem funkcjonalnymi oraz zaawansowaniem procesów urbanizacyjnych. Jest to nowy rodzaj zrzeszenia jednostek samorządu terytorialnego.

Zgodnie z treścią art. 1 ust. 2 u.z.m.w.ś. związek metropolitalny jest zrzeszeniem gmin województwa śląskiego, charakteryzujących się istnieniem silnych powiązań funkcjonalnych oraz zaawansowaniem procesów urbanizacyjnych, położonych na obszarze spójnym pod względem przestrzennym, który zamieszkuje co najmniej 2.000.000 mieszkańców. W myśl art. 2 ust. 2 u.z.m.w.ś. związek metropolitalny ma osobowość prawną.

Pomimo licznych cech wspólnych występujących pomiędzy jednostką samorządu terytorialnego a związkiem metropolitalnym, takich jak wykonywanie zadań publicznych w określonym przepisami zakresie, sprawowanie nadzoru przez Prezesa Rady Ministrów, wojewodę, a w sprawach finansowych regionalne izby obrachunkowe, nie należy stawiać pomiędzy nimi znaku równości.

Z analizy przepisów art. 164 ust. 1 i 2 i art. 172 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej (ustawa z dnia 2 kwietnia 1997r. Dz. U. nr 78, poz. 483) oraz art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 24 lipca 1998r. o wprowadzeniu zasadniczego trójstopniowego podziału terytorialnego państwa (Dz.U. Nr 96, poz. 603 ze zm.) wyprowadzić należy

jednoznaczny wniosek, że jednostkami zasadniczego trójstopniowego podziału terytorialnego państwa są: gminy, powiaty i województwa. Inne podmioty, chociaż tworzone przez jednostki samorządu terytorialnego dla wspólnego wykonywania zadań publicznych (np. związki międzygminne, zrzeszenia gmin), nie posiadają statusu jednostki samorządu terytorialnego (vide wyrok NSA z dnia 24.02.2010r. II FSK 1585/08).

W związku z powyższym nie można  
będącej związkiem metropolitalnym uznać za jednostkę samorządu terytorialnego.

Ze względu na przyznanie

w art. 2 ust. 2 u.z.m.w.ś osobowości prawnej, nie spełnia On również przesłanki do jego uznania za jednostkę budżetową.

Należy mieć na uwadze, iż katalog zwolnień, o którym mowa w art. 7 u.o.s. jest katalogiem zamkniętym, zaś w przypadku przepisów wprowadzających wyjątki od zasady fiskalizmu nie należy stosować wykładni rozszerzającej. Powyższe przepisy powinny być zatem wykładane ściśle zgodnie z literalną wykładnią.

W związku z powyższym brak jest podstaw do zwolnienia związku metropolitalnego, jakim jest ( ) z opłaty skarbowej na gruncie art. 7 pkt 2 lub 3 u.o.s.

Należy przy tym zauważyć, iż część doktryny rzeczywiście rozważa, czy przywilej podatkowy wynikający z art. 7 pkt 3 u.o.s. adresowany jest wyłącznie do jednostek samorządu terytorialnego, czy też może być rozciągnięty na związki i stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego oraz na podmioty zależne od jednostek samorządu terytorialnego. W końcu związki międzygminne oraz związki powiatów, a także stowarzyszenia gmin, powiatów i województw w literaturze przedmiotu klasyfikowane są jako formy współdziałania jednostek samorządu terytorialnego (zob. *Zbigniew Ofiarski, Zwolnienia od opłaty skarbowej, Komentarz Praktyczny*). Jednakże na gruncie obecnie obowiązujących przepisów nie sposób jednoznacznie stwierdzić, że zwolnienie określone w art. 7 pkt 3 u.o.s. nie odnosi się wyłącznie do jednostek samorządu terytorialnego (gmin, powiatów i województw). Działanie takie byłoby bowiem zastosowaniem wykładni rozszerzającej. Na potwierdzenie powyższego należy przytoczyć kolejne stanowisko wyrażone w literaturze, które w sposób bardziej stanowczy odnosi się do zagadnienia, zgodnie z którym nie można rozszerzać zwolnienia podmiotowego na związki i porozumienia międzygminne, stowarzyszenia gmin, a także związki, stowarzyszenia i porozumienia powiatów (zob. *Borszowski Paweł Art. 7. W. Ustawa o opłacie skarbowej. Komentarz. Wydawnictwo Prawnicze LexisNexis, 2014*)

W związku z powyższym, ( ) nie mieści się w kategorii podmiotów, o których mowa w art. 7 pkt 2 i 3 u.o.s. i nie może korzystać ze zwolnienia z opłaty skarbowej.

Zgodnie z zaprezentowaną powyżej (ad. 1) interpretacją przepisu art. 7 pkt 2 u.o.s. w odniesieniu do ( ) – jednostki budżetowej ( ), z uwagi na spełnienie przez ten podmiot



wszystkich przesłanek jednostki budżetowej, o których mowa w art. 11 ust. 1 u.f.p., będzie Mu przysługiwało zwolnienie z opłaty skarbowej. Natomiast w przypadku dokonywania przez [ ] czynności w imieniu i na rzecz [ ], zwolnienie to nie będzie się należało. Skoro bowiem [ ] nie może korzystać ze zwolnienia z opłaty skarbowej, co zostało wyjaśnione powyżej, to tym bardziej działający w jej imieniu [ ] nie będzie mógł z niego skorzystać. Chybione zatem w tym zakresie jest stanowisko Wnioskującego o wydanie interpretacji podatkowej, zaprezentowane w pkt 2 wniosku, zgodnie z którym skoro jednostki budżetowe są zwolnione z opłaty skarbowej, to zwolnienie dotyczy także sytuacji, w której [ ] działa w imieniu i na rachunek [ ]. Stanowisko takie przeczy zasadzie, iż nikt nie może przenieść na drugiego więcej praw niż sam posiada.

### Ad. 3

W następstwie wniosków zaprezentowanych powyżej (ad.2) stwierdzić należy, iż przedkładanie na obszarze Gminy Gliwice przez działającego w imieniu i na rachunek [ ] w sprawach z zakresu administracji publicznej, w postępowaniach sądowych oraz postępowaniach egzekucyjnych dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo ich odpisów, wypisów lub kopii – wbrew stanowisku zaprezentowanemu przez Wnioskodawcę, będzie powodowało obowiązek zapłaty opłaty skarbowej.

Artykuł 1 ust. 1 pkt 2 u.o.s. poddaje opłacie skarbowej wyłącznie złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo jego odpisu, wypisu lub kopii – w sprawie z zakresu administracji publicznej lub w postępowaniu sądowym. Zgodnie z treścią pkt 3 części IV załącznika do u.o.s. (który stanowi o szczegółowych stawkach opłaty skarbowej i zwolnieniach z opłaty skarbowej), wysokość opłaty skarbowej, której podlega złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa wynosi od każdego stosunku pełnomocnictwa 17 zł.

Zgodnie z art. 96 Kodeksu cywilnego pełnomocnik jest podmiotem umocowanym do dokonywania czynności prawnych w imieniu i na rzecz osoby dającej umocowanie, tj. mocodawcy.

Tym samym w przypadku złożenia dokumentu pełnomocnictwa udzielonego przez mocodawcę, który zalicza się do podmiotów wymienionych w art. 7 pkt 1-5 u.o.s. (w więc zwolnionych podmiotowo z opłaty skarbowej) czynność ta również będzie zwolniona z opłaty skarbowej (tym samym zwolniony z opłaty zostanie również pełnomocnik, który zgodnie z art. 5 ust. 1 i 2 u.o.s. co do zasady jest zobowiązany solidarnie do ponoszenia opłaty skarbowej).

W przedstawionym przez Wnioskodawcę w pkt 3) zapytaniu oraz własnym stanowisku zawarto informację, iż w toku swojej działalności zamierza przedkładać w sprawach z zakresu administracji publicznej, postępowaniach sądowych oraz egzekucyjnych dokument pełnomocnictwa udzielony profesjonalnemu pełnomocnikowi przez [ ] w imieniu której działać będzie [ ] i które będzie obejmowało [ ] reprezentowany przez [ ]



upoważnienie do reprezentowania

w danej sprawie.

Z powyższego wynika więc, iż reprezentowanym podmiotem (tym samym mocodawcą) będzie , nie zaś , który nie ma osobowości prawnej i co do zasady nie może działać samodzielnie i niezależnie np. przed organami administracyjnymi czy sądami.

Jak dowiedziono wcześniej nie spełnia przesłanki do zwolnienia z opłaty skarbowej zgodnie z art. 7 pkt 2 i 3 u.o.s. W związku z tym dokument pełnomocnictwa, w którym jest oznaczony jako mocodawca (stając się stroną powstałego na jego podstawie stosunku pełnomocnictwa, jego drugą stroną jest powołany w nim pełnomocnik upoważniony do działania w imieniu i na rzecz mocodawcy, czyli ) a czynności prawne przez pełnomocnika będą dokonane w imieniu mocodawcy i z bezpośrednim skutkiem prawnym dla niego – to taki dokument jest obciążony obowiązkiem z tytułu opłaty skarbowej.

Zgodnie z treścią pkt 3 części IV załącznika do u.o.s., wysokość opłaty skarbowej, której podlega złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa, wynosi od każdego stosunku pełnomocnictwa 17 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe stanowisko Wnioskodawcy, z którego wynika zwolnienie z opłaty skarbowej w przypadku przedkładania na obszarze Gminy Gliwice przez działający w imieniu i na rachunek w sprawach z zakresu administracji publicznej, w postępowaniach sądowych oraz postępowaniach egzekucyjnych dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo ich odpisów, wypisów lub kopii uznać należy za nieprawidłowe.

Równocześnie w tym miejscu należy odrębnie odnieść się do przedstawionego przez Wnioskodawcę w dalszej części pkt 3) zagadnienia czy obowiązek zapłaty opłaty skarbowej w ogóle powstaje w przypadku postępowań egzekucyjnych prowadzonych przez komornika.

W treści art. 1 ust. 1 pkt 2 u.o.s. wprowadzono istotne ograniczenie obowiązku uiszczenia opłaty skarbowej, ponieważ spośród dokumentów stwierdzających udzielenie pełnomocnictwa lub prokury obowiązkiem objęto wyłącznie te, które składane są w sprawach z zakresu administracji publicznej i w postępowaniu sądowym.

Zgodnie zaś z przepisami Kodeksu postępowania cywilnego i semantyki kodeksowej postępowanie sądowe cywilne dzieli się na:

- a) postępowanie procesowe
- b) postępowanie nieprocesowe,
- c) postępowanie przed sądem polubownym,
- d) postępowanie w razie zaginięcia lub zniszczenia akt,
- e) postępowanie zabezpieczające,
- f) postępowanie egzekucyjne,
- g) postępowanie w sprawach z elementem zagranicznym.

Skoro zatem postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie przepisów k.p.c., mieści się w zakresie pojęcia „postępowanie sądowe”,

o którym mowa w art. 1 ust. 1 pkt 2 u.o.s. to prawidłowe będzie uznanie, iż pełnomocnictwo złożone komornikowi sądowemu podlega opłacie skarbowej. Powyższy pogląd jest reprezentowany przez część doktryny i orzecznictwa. Kwestię obowiązku uiszczenia opłaty skarbowej od pełnomocnictwa złożonego komornikowi w postępowaniu egzekucyjnym rozpatrywał Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach (wyrok WSA w Gliwicach z dnia 16 września 2008r., sygn. akt I SA/GL 192/08), który stanął na stanowisku, że: „ (...) określenie *\"postępowanie sądowe\"*, użyte w art. 1 ust. 1 pkt 2 ustawy o opłacie skarbowej należy pojmować w sposób szeroki, zgodnie z zakresem tego pojęcia określonym w art. 1 Kodeksu postępowania cywilnego (Kodeks postępowania cywilnego normuje postępowanie sądowe w sprawach ze stosunków z zakresu prawa cywilnego, rodzinnego i opiekuńczego oraz prawa pracy, jak również w sprawach z zakresu ubezpieczeń społecznych oraz w innych sprawach, do których przepisy tego Kodeksu stosuje się z mocy ustaw szczególnych - sprawy cywilne). Powyższą systematykę potwierdza również treść art. 758 k.p.c., zgodnie z którym sprawy egzekucyjne należą do właściwości sądów rejonowych działających przy tych sądach komorników.”).

Należy jednak zwrócić uwagę, iż nie podlega ponownej opłacie skarbowej złożenie w celu informacyjnym kopii pełnomocnictwa w postępowaniu egzekucyjnym przez tego samego pełnomocnika, który pełnomocnictwo do akt złożył w postępowaniu rozpoznawczym i wówczas uiścił opłatę skarbową.

Dokonując interpretacji przepisów nakładających obowiązki fiskalne należy mieć na względzie zakaz stosowania wykładni rozszerzającej. W szczególności zaś zasadę tę należy zastosować podczas dekodowania normy z treści art. 6 ust. 1 pkt 4 u.o.s. Przepis ten stanowi, że: „Obowiązek zapłaty opłaty skarbowej powstaje: od złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury oraz od jego odpisu, wypisu lub kopii - z chwilą złożenia dokumentu w organie administracji publicznej, sądzie lub podmiocie, o którym mowa w art. 1 ust. 2.” Gwoli przypomnienia, w treści art. 1 ust. 2 jest mowa o podmiocie innym niż organ administracji rządowej i samorządowej. Katalog podmiotów określonych w art. 6 u.o.s. nie objął zakresem komornika sądowego. Zatem literalne brzmienie powyższego przepisu wskazuje na brak obowiązku uiszczenia opłaty skarbowej od pełnomocnictwa złożonego bezpośrednio u komornika.

Należy także odnotować, że przytoczony wyżej pogląd Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach nie jest jedynym zaprezentowanym w orzecznictwie sądów administracyjnych w odniesieniu do wykładni art. 1 ust. 1 pkt 2 i art. 6 ust. 1 pkt 4 u.o.s.. - w ostatnich latach pojawiło się orzecznictwo, w których sądy przychylają się do stanowiska, iż skoro komornik nie jest organem administracji publicznej ani sądem w rozumieniu przepisów art. 6 ust. 1 pkt 4 u.o.s. to pozostaje do rozważenia, czy w danym stanie faktycznym złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa nastąpiło w sprawie w postępowaniu sądowym. Jednocześnie wskazują, że postępowanie egzekucyjne nie mieści się w zakresie pojęcia *\"postępowanie sądowe\"*, a raczej są to pojęcia



o wspólnym zakresie w sytuacjach gdy sąd jest sądem egzekucyjnym i w tym zakresie prowadzi postępowanie sądowe. Komornik jako organ egzekucyjny nie prowadzi postępowania sądowego (vide wyrok WSA w Olsztynie z dnia 8 lutego 2017r. sygn. akt I SA/OI 927/16, wyrok WSA w Lublinie z dnia 26 maja 2017r. sygn. akt I SA/Lu 1052/16 oraz wyrok WSA w Warszawie z dnia 28 listopada 2017r. sygn. akt III SA/Wa 124/17).

Mając powyższe na uwadze, należy stwierdzić, iż pełnomocnictwo złożone bezpośrednio u komornika nie powoduje obowiązku uiszczenia opłaty skarbowej. Nie należy art. 6 ust. 1 pkt 4 u.o.s. interpretować rozszerzająco w tym zakresie. Natomiast obowiązek uiszczenia opłaty skarbowej od pełnomocnictwa pojawi się w postępowaniu egzekucyjnym, o ile podmiotem, któremu zostanie owe pełnomocnictwo złożone będzie sąd jako organ egzekucyjny. Przepisy art. 1 ust. 1 pkt 2 oraz art. 6 ust. 1 u.o.s. powinny być analizowane łącznie.

Zatem, organ podatkowy zgadza się z twierdzeniem Wnioskodawcy w części dotyczącej braku istnienia obowiązku z tytułu opłaty skarbowej od przedkładanych komornikom w zakresie prowadzonych przez nich postępowań egzekucyjnych przez  
działający w imieniu  
dokumentów stwierdzających udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo ich odpisów, wypisów lub kopii do działania w imieniu i na rachunek

### **Pouczenie o treści przepisów Ordynacji podatkowej**

Wypełniając obowiązek wynikający z art. 14c § 3 Ordynacji podatkowej, organ podatkowy poucza o treści art. 14na Ordynacji podatkowej, a także o treści art. 14k-14n, do których odsyła art. 14 na:

#### **Art. 14na.**

§ 1. Przepisów art. 14k-14n nie stosuje się, jeżeli stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe będące przedmiotem interpretacji indywidualnej stanowi element czynności będących przedmiotem decyzji wydanej:

- 1) z zastosowaniem art. 119a;
- 2) w związku z wystąpieniem nadużycia prawa, o którym mowa w art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- 3) z zastosowaniem środków ograniczających umowne korzyści.

§ 2. Przepisów art. 14k-14n nie stosuje się, jeżeli korzyść podatkowa, stwierdzona w decyzjach wymienionych w § 1, jest skutkiem zastosowania się do utrwalonej praktyki interpretacyjnej, interpretacji ogólnej lub objaśnień podatkowych.

#### **Art. 14k.**

§ 1. Zastosowanie się do interpretacji indywidualnej przed jej zmianą, stwierdzeniem jej wygaśnięcia lub przed doręczeniem organowi podatkowemu odpisu prawomocnego orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną nie może szkodzić wnioskodawcy, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej.

§ 2. Zastosowanie się do interpretacji ogólnej przed jej zmianą nie może szkodzić temu, kto się do niej zastosował, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej.

§ 3. W zakresie związanym z zastosowaniem się do interpretacji, która uległa zmianie, której wygaśnięcie stwierdzono, lub interpretacji nieuwzględnionej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej, nie wszczyna się postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe, a postępowanie wszczęte w tych sprawach umarza się oraz nie nalicza się odsetek za zwłokę.

#### **Art. 14l.**

W przypadku gdy skutki podatkowe związane ze zdarzeniem, któremu odpowiada stan faktyczny będący przedmiotem interpretacji, miały miejsce przed opublikowaniem interpretacji ogólnej lub przed doręczeniem interpretacji indywidualnej, zastosowanie się do tej interpretacji nie zwalnia z obowiązku zapłaty podatku.

#### **Art. 14m.**

§ 1. Zastosowanie się do interpretacji, która następnie została zmieniona, której wygaśnięcie stwierdzono lub która nie została uwzględniona w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej, powoduje zwolnienie z obowiązku zapłaty podatku w zakresie wynikającym ze zdarzenia będącego przedmiotem interpretacji, jeżeli:

1) zobowiązanie nie zostało prawidłowo wykonane w wyniku zastosowania się do interpretacji, która uległa zmianie, lub interpretacji nieuwzględnionej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej oraz

2) skutki podatkowe związane ze zdarzeniem, któremu odpowiada stan faktyczny będący przedmiotem interpretacji, miały miejsce po opublikowaniu interpretacji ogólnej albo po doręczeniu interpretacji indywidualnej.

§ 2. Zwolnienie, o którym mowa w § 1, obejmuje:

1) w przypadku rocznego rozliczenia podatków - okres do końca roku podatkowego, w którym opublikowano zmienioną interpretację ogólną, doręczono zmienioną interpretację indywidualną lub stwierdzono jej wygaśnięcie albo doręczono organowi podatkowemu odpis orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną ze stwierdzeniem jego prawomocności;

2) w przypadku kwartalnego rozliczenia podatków - okres do końca kwartału, w którym opublikowano zmienioną interpretację ogólną, doręczono zmienioną interpretację indywidualną lub stwierdzono jej wygaśnięcie albo doręczono organowi podatkowemu odpis orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną ze stwierdzeniem jego prawomocności, oraz kwartał następny;

3) w przypadku miesięcznego rozliczenia podatków - okres do końca miesiąca, w którym opublikowano zmienioną interpretację ogólną, doręczono zmienioną interpretację indywidualną lub stwierdzono jej wygaśnięcie albo doręczono organowi podatkowemu odpis orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną ze stwierdzeniem jego prawomocności, oraz miesiąc następny.

§ 3. Na wniosek podatnika, który zastosował się do interpretacji, w decyzji określającej lub ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego organ podatkowy określa również wysokość podatku objętego zwolnieniem, o którym mowa w § 1, albo - w przypadku uiszczenia podatku w zakresie objętym tym zwolnieniem - określa wysokość nadpłaty.

§ 4. Organ podatkowy informuje podatnika w formie pisemnej o dacie doręczenia odpisu orzeczenia, o którym mowa w § 2, podając jednocześnie informacje, z jakim dniem kończy się okres zwolnienia z obowiązku płacenia podatku wynikającego z uchylonej przez orzeczenie interpretacji.

#### **Art. 14n.**

§ 1. Przepisy art. 14k i art. 14m stosuje się odpowiednio w przypadku:



1) zastosowania się przez spółkę do interpretacji indywidualnej wydanej przed powstaniem spółki na wniosek osób planujących utworzenie tej spółki - w zakresie dotyczącym działalności tej spółki;

1a) zastosowania się przez podatkową grupę kapitałową w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych do interpretacji indywidualnej wydanej przed powstaniem grupy, na wniosek spółki planującej utworzenie tej grupy, w zakresie działalności tej podatkowej grupy kapitałowej;

2) zastosowania się przez oddział lub przedstawicielstwo do interpretacji indywidualnej dotyczącej działalności tego oddziału lub przedstawicielstwa wydanej przed powstaniem tego oddziału lub przedstawicielstwa na wniosek tworzącego je przedsiębiorcy;

3) zastosowania się przez przedsiębiorstwo w spadku do interpretacji indywidualnej wydanej przed śmiercią przedsiębiorcy na jego wniosek.

§ 2. W przypadkach, o których mowa w § 1, zmianę, uchylenie lub stwierdzenie wygaśnięcia interpretacji indywidualnej albo zmianę lub uchylenie postanowienia, o którym mowa w art. 14b § 5a, doręcza się odpowiednio spółce, podatkowej grupie kapitałowej w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oddziałowi lub przedstawicielstwu, wskazanym przez wnioskującego o wydanie interpretacji indywidualnej.

§ 3. Przepisy art. 14k i art. 14m stosuje się odpowiednio w przypadku:

1) uchylenia interpretacji indywidualnej - na podstawie art. 14e § 1 pkt 3 lub § 1a pkt 3;

2) zmiany lub uchylenia postanowienia, o którym mowa w art. 14b § 5a.

§ 4. W przypadku zastosowania się przez podatnika w danym okresie rozliczeniowym do:

1) objaśnień podatkowych,

2) utrwalonej praktyki interpretacyjnej organów Krajowej Administracji Skarbowej

- stosuje się odpowiednio przepisy art. 14k-14m.

§ 5. Przez utrwaloną praktykę interpretacyjną, o której mowa w § 4 pkt 2, rozumie się wyjaśnienia zakresu i sposobu stosowania przepisów prawa podatkowego, dominujące w interpretacjach indywidualnych wydawanych w takich samych stanach faktycznych lub w odniesieniu do takich samych zdarzeń przyszłych oraz w takim samym stanie prawnym, w trakcie okresu rozliczeniowego, o którym mowa w § 4, oraz w okresie 12 miesięcy przed rozpoczęciem tego okresu rozliczeniowego.

§ 6. W przypadku gdy do okresu rozliczeniowego, o którym mowa w § 4, oraz okresu 12 miesięcy przed rozpoczęciem tego okresu rozliczeniowego zastosowanie mają wydane w odniesieniu do takiego samego zagadnienia interpretacja ogólna lub objaśnienia podatkowe, wydane w takim samym stanie prawnym przed rozpoczęciem lub w trakcie okresu rozliczeniowego, o którym mowa w § 4, począwszy od dnia opublikowania takiej interpretacji ogólnej lub zamieszczenia takich objaśnień podatkowych przez utrwaloną praktykę interpretacyjną, o której mowa w § 4 pkt 2, należy rozumieć odpowiednio wyjaśnienie zakresu i sposobu stosowania przepisów prawa podatkowego wynikające z interpretacji ogólnej lub wyjaśnienia przepisów prawa podatkowego, dotyczące stosowania tych przepisów, zawarte w objaśnieniach podatkowych.

§ 7. Przez okres rozliczeniowy, o którym mowa w § 4, w przypadku podatków nierozliczanych okresowo, rozumie się miesiąc, w którym powstał obowiązek podatkowy w danym podatku.

### **Pouczenie o prawie wniesienia skargi do sądu administracyjnego**

Niniejsza interpretacja indywidualna nie podlega zaskarżeniu odwołaniem, nie stanowi bowiem decyzji podatkowej. Strona może zaskarżyć interpretację

skargą do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach przy ul. Prymasa Wyszyńskiego 2.

Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wnosi się w dwóch egzemplarzach – art. 47 w/w ustawy w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszej interpretacji indywidualnej.

Skargę wnosi się za pośrednictwem Prezydenta Miasta Gliwice.

Otrzymują:

1.

2. Wydział PO - a/a.

Prezydenta Miasta  
Zastępca Naczelnika  
Wydziału Podatków i Opłat

**Tomasz Jasinski**

.....  
Osoba upoważniona z podaniem imienia,  
nazwiska i stanowiska służbowego