

PREZYDENT MIASTA GLIWICE

PO.310.1.2014

Gliwice, 15.01.2014 r.

nr kor.

014/MM



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

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA Przepisów prawa podatkowego

Na podstawie art. 14j § 1, art. 14c w związku z art. 2 § 1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2012r. poz. 749 z późn. zm.) oraz art. 1 ust. 1 pkt 2) art. 6 ust. 1 pkt 4) oraz część IV kol. 2 i 3 załącznika do ustawy o opłacie skarbowej z dnia 16 listopada 2006r. (tekst jednolity Dz. U. z 2012r. poz. 1282 z późn. zm.), po rozpatrzeniu wniosku Strony z dnia 30.12.2013r. (data wpływu do organu podatkowego 07.01.2014r.) o udzielenie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w zakresie opłaty skarbowej, niniejszym:

Prezydent Miasta

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

Prezydent Miasta Gliwice

1. Uznaje za prawidłowe stanowisko Strony w zakresie stosowania przepisów art. 1 ust. 1 pkt 2), art. 6 ust. 1 pkt 4) wraz z częścią IV załącznika do ustawy o opłacie skarbowej, w sprawie ustalenia wysokości należnej opłaty skarbowej od składanych dokumentów stwierdzających udzielenie pełnomocnictwa kilku osobom.
2. Udziela interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego uznając, że opłatę skarbową należy pobierać jedynie od tych stosunków pełnomocnictwa, które obowiązują w danej, konkretnej sprawie.

Uzasadnienie

W dniu 07.01.2014r. do tutejszego organu podatkowego wpłynął wniosek

w sprawie wydania interpretacji przepisów opłaty skarbowej w zakresie treści art. 1 ust. 1 pkt 2) wraz z częścią IV załącznika do ustawy z dnia 16 listopada 2006r. o opłacie skarbowej, dotyczącej ustalenia wysokości należnej opłaty skarbowej od złożonego dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa kilku osobom (tj. dający prawo reprezentowania mocodawcy samodzielnie

przez każdego z wymienionych w dokumencie pełnomocników) w sprawie, gdzie występuje jeden pełnomocnik (radca prawny, doradca podatkowy, adwokat).

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny:

Wnioskodawca prowadzi działalność w zakresie doradztwa prawnego i podatkowego, gdzie wykonywane czynności polegają m.in. na reprezentowaniu klientów kancelarii przed sądami i organami administracji publicznej. Strona ma wątpliwości dotyczące pobierania opłat za złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa w związku z reprezentowaniem klienta przed sądami i organami administracji publicznej. W związku z rozszerzeniem składu osobowego kancelarii, w dokumentach pełnomocnictw wystawianych przez klientów, wymienionych jest kilka osób reprezentujących, podczas gdy w sprawie występuje tylko jeden pełnomocnik, który podpisuje pisma procesowe i reprezentuje klienta osobiście przed danym sądem lub organem. W momencie złożenia dokumentu pełnomocnictwa, żaden z innych pełnomocników wskazanych w owym dokumencie nie zgłasza się do sprawy. Dopiero, gdy zaistnieje konieczność zastąpienia pełnomocnika, który pierwszy zgłosił się do sprawy (poprzez złożenie pełnomocnictwa w sądzie lub organie), inna osoba spośród wymienionych w pełnomocnictwie składa oświadczenie o przystąpieniu do sprawy).

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

Jeżeli w imieniu mocodawcy w określonym postępowaniu faktycznie działa wyłącznie jeden pełnomocnik, należna jest tylko jedna opłata skarbową w wysokości 17,00zł, bez względu na liczbę pełnomocników ujawnionych w dokumencie składanym organowi administracji publicznej lub sądowi.

W związku z powyższym zadał następujące pytanie:

Jaka jest wysokość opłaty skarbowej należnej organowi podatkowemu w przypadku, gdy do prowadzenia danej sprawy, przed danym organem administracji publicznej lub sądem, zlokalizowanym na terenie Miasta Gliwice, przystępuje samodzielnie jeden radca prawny (doradca podatkowy lub adwokat), który do akt sprawy przedkłada jeden dokument pełnomocnictwa umocowujący kilka osób (tj. dający prawo reprezentowania mocodawcy samodzielnie przez każdego z wymienionych w dokumencie pełnomocników)?

W świetle obowiązujących przepisów prawa stanowisko Wnioskodawcy w interpretacji prawnej przedstawionego stanu faktycznego, Prezydent Miasta Gliwice uznał za prawidłowe.

Zgodnie z art. 1 ust. 1 pkt 2), art. 6 ust. 1 pkt 4) ustawy o opłacie skarbowej, opłacie tej podlega złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo jego

odpisu, wypisu lub kopii – w sprawie z zakresu administracji publicznej lub w postępowaniu sądowym, z chwilą złożenia dokumentu w organie. Z kolei kwestia ustalenia sposobu liczenia opłaty skarbowej od złożonego dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury, wymaga odwołania się do części IV załącznika wyżej cytowanej ustawy o opłacie skarbowej, w której ustawodawca określił stawkę w wysokości 17,00zł od dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury (odpisu, wypisu lub kopii) – od każdego stosunku pełnomocnictwa.

Z treści powyższych przepisów wynika, że ustawodawca nie wprowadza powszechnego tj. dotyczącego wszelkich dokumentów udzielonych pełnomocnictw lub prokury, obciążenia opłatą skarbową. Spośród dokumentów stwierdzających udzielenie pełnomocnictwa lub prokury obowiązkiem uiszczenia opłaty skarbowej objęto wyłącznie te, które składane są w sprawach z zakresu administracji publicznej i w postępowaniu sądowym. Tylko w tych bowiem przypadkach złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury związane jest z działaniem organu administracji publicznej oraz podmiotu innego niż organ administracji publicznej wykonującego zadania z zakresu administracji publicznej lub sądu (*vide: Z. Ofiarski: Ustawy: o opłacie skarbowej, o podatku od czynności cywilnoprawnych. Komentarz, Warszawa 2009*).

Oczywistym jest, iż obowiązek podatkowy dotyczy tych dokumentów pełnomocnictwa, które zostają złożone w konkretnej sprawie. Wykazanie umocowania następuje zawsze w związku z określoną sprawą lub toczącym się postępowaniem. Tego rodzaju wykładnie potwierdza liczne i ugruntowane orzecznictwo sądów administracyjnych (*vide: wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 16 września 2008r. I SA/GL 192/08, Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie z dnia 3 lipca 2008r. I SA/Rz 341/08, Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 28 marca 2008r. III SA/Wa 2020/07*).

Dokument stwierdzający udzielenie pełnomocnictwa jest składny w celu wykazania umocowania określonej osoby lub osób do działania w imieniu innej osoby lub osób. Jeżeli z danego dokumentu wynika umocowanie do działania innych osób, aniżeli składający pełnomocnik należy ustalić, które z osób wskazanych w dokumencie pełnomocnictwa reprezentują mocodawcę w określonym postępowaniu. Wówczas opłatę skarbową należy pobierać jedynie od tych stosunków pełnomocnictwa, które obowiązują w danej, konkretnej sprawie.

Wysokość opłaty skarbowej powinna być ustalana w oparciu o złożony dokument i ilość stosunków pełnomocnictwa lub prokury, które są wykazane w konkretnej sprawie lub postępowaniu. W przeciwnym wypadku, przyjęcie, iż wysokość opłaty skarbowej jest uzależniona od liczby wskazanych w treści dokumentu pełnomocników lub prokurentów powodowałoby de facto opodatkowanie wszystkich ustanowionych pełnomocników i prokurentów. W przypadku dużych podmiotów gospodarczych, składając np. odpis z KRS w sądzie lub urzędzie, podmiot musiałby za każdym razem uiszczać opłatę skarbową od wszystkich prokur ujawnionych w KRS i to wielokrotnie, niezależnie od okoliczności, czy osoba składająca dokument na stosunek ten się powołuje. Takie stanowisko stałoby w sprzeczności ze sformułowaniem ustawy o opłacie skarbowej, odwołującym się do czynności złożenia dokumentu, jak i celem wprowadzonej regulacji tj.

powołania się na konkretny stosunek pełnomocnictwa lub prokury (vide: Z. Ofiarski: *Ustawy: o opłacie skarbowej, o podatku od czynności cywilnoprawnych. Komentarz, Warszawa 2009, Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 28 marca 2008r. III SA/Wa 2020/07*).

Na gruncie powyższych wykładni systemowej i celowościowej uzasadnione jest stanowisko, iż opłacie skarbowej podlega złożenie określonym organom dokumentu pełnomocnictwa lub prokury, ich odpisów, wypisów czy kopii, wyłącznie w celu wykazania umocowania pełnomocnika lub prokurenta, którzy mają działać w danym postępowaniu przed tymi organami (vide: Antoni Hausz, Piotr Czerski, *Opłata Skarbowa od pełnomocnictw, Prawo Podatki Nr 4/2007, Radosław Skwarło, Kilka uwag o nowej opłacie skarbowej, Finanse Komunalne Nr 5/2007*).

W ocenie tutejszego organu podatkowego wysokość opłaty skarbowej powinna być ustalana w oparciu o złożony dokument i ilość stosunków pełnomocnictwa lub prokury, wykazanych w konkretnej sprawie lub postępowaniu. Od każdego złożonego do akt sprawy dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa należy uiszczać tyle opłat skarbowych, ile stosunków pełnomocnictwa z tego dokumentu wynika. Jednakże w konkretnej sprawie administracyjnej lub sądowej w imieniu mocodawcy działa tylko ten pełnomocnik, który osobiście potwierdza przyjęcie obowiązku prowadzenia danej sprawy w imieniu mocodawcy składając właściwe umocowanie, to od potwierdzenia tegoż umocowania należy uiszczyć tylko jedną opłatę skarbową, mimo, iż odpowiedni dokument wskazuje wielu pełnomocników.

Natomiast w przypadku zaistnienia konieczności zastąpienia pełnomocnika, który pierwszy zgłosił się do sprawy (poprzez złożenie pełnomocnictwa), kolejna osoba wymieniona w pełnomocnictwie składa oświadczenie o przystąpieniu do sprawy, czyli wykazuje drugi stosunek pełnomocnictwa to w związku z tym, należy uiszczyć ponownie opłatę skarbową od drugiego wykazanego stosunku pełnomocnictwa.

Powyższa interpretacja udzielona jest w oparciu o przepisy prawa podatkowego obowiązujące na dzień złożenia zapytania w organie podatkowym i dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę.

Pouczenie:

Przytoczona interpretacja indywidualna nie podlega zaskarżeniu odwołaniem, gdyż nie jest decyzją podatkową. Strona niezadowolona ze sposobu załatwienia sprawy, zgodnie z art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 270 z późn. zm.), może wnieść skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł dowiedzieć o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa.

Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wnosi się w dwóch egzemplarzach (art. 47 ww. ustawy) w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 dni od dnia wniesienia tego wezwania, jak stanowi art. 53 § 2 ww. ustawy. Na podstawie art. 54 1 ww. ustawy, skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi tj. Prezydenta Miasta Gliwice.

Z up. Prezydenta Miasta
Naczelnik Wydziału Podatków i Opie


mgr Alicja Kryś

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

Otrzymują:

- 1) Adresat.
- 2) Wydział PO - a/a.

Specjalista
ds. opłaty skarbowej
6 STY. 2013
Marzena Madkowiak

Stawomni Referatu
mgr Marta Kuznica
16 STY. 2014