

PREZYDENT MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY	Warszawa, dn. <u>03/03</u>/2016 r.
PE-OP.3130.5.2016.BPO BPE-2-OP/31101/<u>548</u>/BPO/16	

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Podstawa prawna interpretacji
Art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).
2. Rozstrzygnięcie
Po rozpatrzeniu wniosku Pana _____ (ilej: „Wnioskodawca”) z dnia 27 stycznia 2016 r. (wpływ do organu podatkowego w dniu 4 lutego 2016 r.) w sprawie udzielenia pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie opłaty skarbowej, postanawiam uznać stanowisko Wnioskodawcy - w przedstawionym stanie faktycznym - za prawidłowe w obowiązującym stanie prawnym.
3. Stan faktyczny/zdarzenie przyszłe przedstawione we wniosku
Z treści przedłożonego wniosku wynika, że Wnioskodawca świadczy usługi w zakresie reprezentacji klientów przed organami administracji publicznej. W związku z rozszerzeniem składu kancelarii, w dokumentach pełnomocnictw wystawianych przez klientów wymienianych jest więcej osób, niemniej jednak klient jest reprezentowany tylko przez jednego pełnomocnika. Dopiero gdy zaistnieje konieczność zastąpienia dotychczasowego pełnomocnika, inna spośród osób wymienionych w pełnomocnictwie składa oświadczenie o przystąpieniu do sprawy. W związku z powyższym, pytanie Wnioskodawcy brzmi: <i>Jaka jest wysokość opłaty skarbowej w przypadku gdy do prowadzenia jednej sprawy przystępuje samodzielnie jeden pełnomocnik, który do akt sprawy przedkłada jeden dokument pełnomocnictwa umocowujący kilka osób?</i>
4. Stanowisko wnioskodawcy
Zdaniem Wnioskodawcy, jeżeli w imieniu mocodawcy w określonym postępowaniu faktycznie działa wyłącznie jeden pełnomocnik, to pobiera się tylko jedną opłatę skarbową w wysokości 17 zł bez względu na liczbę pełnomocników ujawnionych w dokumencie składanym organowi administracji publicznej.
5. Ocena stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym
Zgodnie z art. 1 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 783, z późn. zm. dalej „u.o.s.”) opłacie skarbowej podlega złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo jego odpisu, wypisu lub kopii - w sprawie z zakresu administracji publicznej lub w postępowaniu sądowym. Literalne brzmienie przywołanego przepisu wskazuje, iż dla powstania obowiązku uiszczenia opłaty skarbowej decydujące znaczenie ma złożenie dokumentu pełnomocnictwa, nie zaś moment udzielenia pełnomocnictwa, czy też wzięcia przez pełnomocnika udziału w sprawie. Niemniej jednak, przy interpretacji wskazanego przepisu należy przyznać prymat wykładni celowościowej i funkcjonalnej (por. wyrok TK z 24.11.2003 r., sygn. akt K 26/03: „<i>Przy dokonywaniu wykładni przepisu w pierwszym rzędzie posługiwać należy się wykładnią językową. (...) Nie oznacza to jednakże, że granica wykładni, jaką stanowić może językowe znaczenie tekstu, jest granicą bezwzględną</i>”). Przywołane metody wykładni wskazują, iż intencją ustawodawcy było, aby złożenie dokumentu pełnomocnictwa oznaczało wykazanie udziału pełnomocnika w postępowaniu, przy czym chodzi tu o udział rzeczywisty. Tak więc, należy przyjąć, iż opłata skarbową powinna być uiszczona tylko

i wyłącznie od tego stosunku pełnomocnictwa, gdzie pełnomocnik faktycznie działa w sprawie (por. wyrok WSA w Warszawie z dnia 28.03.2008 r., sygn. akt III SA/Wa 2020/07: „Zdaniem Sądu, na gruncie wykładni systemowej i celowościowej uzasadnione jest stanowisko, iż opłacie skarbowej podlega złożenie określonym organu dokumentu pełnomocnictwa lub prokury, ich odpisów, wypisów czy kopii, wyłącznie w celu wykazania umocowania pełnomocnika czy prokurenta, którzy mają działać w danym postępowaniu przed tymi organami”).

Biorąc powyższe pod uwagę, stanowisko Wnioskodawcy należy uznać za prawidłowe.

6. Pouczenie

Wnioskodawcy przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie po uprzednim wezwaniu na piśmie właściwego organu - w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu aktu lub podjęciu innej czynności - do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. z 2012 r. poz. 270, z późn. zm., dalej jako „ppsa”). Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wnosi się w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia wezwania o usunięcie naruszenia prawa (art. 53 § 2 ppsa). Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działalność lub bezczynność są przedmiotem skargi.

z up. PREZYDENTA
MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY

Joanna Gulewska
Zastępca Burmistrza
m. st. Warszawy

RADCA PRAWNY
W BIURZE PODATKOWEJ EGZEKUCJI

2.03.2016 r.

NACZELNIK
WYDZIAŁU PODATKÓW I OPŁAT
BIURA PODATKOWEJ EGZEKUCJI

K.B.

Warszawa, dnia 27 stycznia 2016 r.

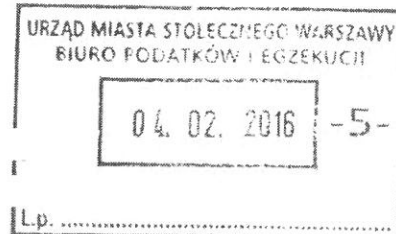


Miasto Stołeczne Warszawa

Dział Orzecznictwa Podatków i Opłat Lokalnych

Kredytowa 3 00-056 Warszawa

Wnioskodawca:



**WNIOSEK O WYANIE INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO
W ZAKRTEŚIE OPŁATY SKARBOWEJ W TRYBIE ART. 14A W ZW. Z 14J
ORDYNACJI PODATKOWEJ**

Wnioskodawca prowadzi działalność w zakresie doradztwa prawnego, gdzie czynności polegają m.in. na reprezentowaniu Klientów Kancelarii przez organami administracji publicznej w szczególności przed Wojewodą Mazowieckim Wydziałem Do Spraw Cudzoziemców.

Wnioskodawca ma wątpliwości dotyczące pobierania opłat za złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa w związku z reprezentowaniem Klienta przed organami administracji publicznej.

W związku z rozszerzeniem składu osobowego Kancelarii, w dokumentach pełnomocnictw wystawianych przez Klientów jest wymienionych więcej osób, obecnie dwie.

Co do zasady w danej sprawie występuje tylko jeden pełnomocnik, który podpisuje pisma i reprezentuje Klienta osobiście przed danym organem. W momencie złożenia pełnomocnictwa żadna z pozostałych osób wymienionych w pełnomocnictwie nie zgłasza swojego udziału w sprawie.

Dopiero gdy zaistnieje konieczność zastąpienia pełnomocnika, który pierwszy zgłosił się do sprawy, inna osoba spośród wymienionych w pełnomocnictwie, składa oświadczenie o przystąpieniu do sprawy.

PYTANIE WNIOSKODAWCY

Jaka jest wysokość należnej opłaty skarbowej należnej organowi podatkowemu w przypadku gdy do prowadzenia danej sprawy, przed danym organem administracji publicznej, zlokalizowanym na terenie Warszawy, przystępuje samodzielnie jeden pełnomocnik, który do akt sprawy

przedkłada jeden dokument pełnomocnictwa umocowujący kilka osób tj. dający prawo reprezentowania mocodawcy samodzielnie przez każdego z wymienionych w dokumencie pełnomocników?

WŁASNE STANOWISKO WNIOSKODAWCY

Zdaniem Wnioskodawcy, jeżeli w imieniu mocodawcy w określonym postępowaniu faktycznie działa wyłącznie jeden pełnomocnik, to pobiera się tylko jedną opłatę skarbową w wysokości 17 zł, bez względu na liczbę pełnomocników ujawnionych w dokumencie składanym organowi administracji publicznej.

Powyższy pogląd jest zbieżny z poglądem reprezentowanym w literaturze i orzecznictwie. WSA w Rzeszowie w prawomocnym wyroku z dnia 3 lipca 2008 r., sygn. akt I SA/Rz 341/08, stwierdził, że dokumentem stwierdzającym udzielenie prokury (pełnomocnictwa), będzie każdy taki dokument, z którego wynika umocowanie danej osoby do reprezentowania mocodawcy jako jego prokurent (pełnomocnik) i który umożliwia skuteczne występowanie jako reprezentant mocodawcy w postępowaniu przed sądem i przed organami administracji. Zarówno dokument źródłowy udzielający pełnomocnictwa (prokury), jak i odpis z KRS, w którym pełnomocnictwa (prokury) zostały ujawnione, są dokumentami stwierdzającymi ich udzielenie. Natomiast obowiązek uiszczenia opłaty skarbowej wiąże się ze złożeniem jednego z tych dokumentów (bądź jego odpisu, wypisu lub kopii) w postępowaniu sądowym lub przed organem administracji publicznej. Przy tym chodzi tu o złożenie tego dokumentu wyłącznie w celu wykazania umocowania pełnomocnika czy prokurenta, którzy mają działać w danym postępowaniu przed tymi organami (sądem).

Powyższe stanowisko jest również powszechne w innych interpretacjach podatkowych.

Załącznik:

1. Dowód wniesienia opłaty skarbowej