

Rodzaj dokumentu - Interpretacja indywidualna
Sygnatura - WPiOL-II.310.14.2019.AL
Data - 15 stycznia 2020 r.
Autor - Prezydent Miasta Szczecin
Temat - Opłata skarbową od pełnomocnictwa składanego w postępowaniu odwoławczym
Słowa kluczowe - Opłata skarbową

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Na podstawie art.14j §1 i §3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j. t. Dz. U. z 2019 r., poz. 900 ze zmianami) oraz upoważnienia Prezydenta Miasta Szczecin z 8 grudnia 2015 r. znak: WO-I.0052.3.168.2015.KO

uznają

stanowisko wnioskodawcy w sprawie opłaty skarbowej z tytułu złożenia pełnomocnictwa w postępowaniu odwoławczym za prawidłowe.

Uzasadnienie

Pismem z dnia 24 grudnia 2019 r. (data wpływu do organu podatkowego dnia 24 grudnia 2019 r.) Pan X zwrócił się do tutejszego organu z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego – przepisów ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 1000, dalej Ustawa o opłacie skarbowej).

Do wniosku wnioskujący dołączył dowód uiszczenia opłaty w kwocie 40,00 zł tytułem wydania interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego.

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujące zdarzenie przyszłe:

Wnioskodawca jest osobą fizyczną, która zamierza złożyć odwołanie od decyzji organu administracji publicznej I instancji, którego siedziba znajduje się w innym mieście niż miasto Szczecin. Organem II instancji właściwym do rozpatrzenia odwołania jest Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Szczecinie. Wnioskodawca na etapie postępowania odwoławczego będzie reprezentowany przez pełnomocnika. Odwołanie zostanie wniesione za pośrednictwem organu I instancji do organu II instancji. Do odwołania załączony zostanie dokument stwierdzający udzielenie pełnomocnictwa.

W związku z powyższym, wnioskujący zadał następujące pytanie:

Czy w przypadku wniesienia odwołania od decyzji organu I instancji, którego siedziba znajduje się w miejscowości innej niż miasto Szczecin, a do rozpatrzenia którego funkcjonalnie właściwe jest Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Szczecinie, organem właściwym do pobrania opłaty skarbowej od złożenia wraz z odwołaniem dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa, jest organ właściwy ze względu na siedzibę organu I instancji, za pośrednictwem którego wnoszone jest odwołanie, a nie Prezydent Miasta Szczecin?

Stanowisko wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej zaistniałego zdarzenia przyszłego przedstawia się następująco:

Zgodnie z art. 1 ust. 1 pkt 2 ustawy o opłacie skarbowej, 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. Stosownie zaś do treści art. 12 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy, od złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury oraz jego odpisu, wypisu lub kopii - organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce złożenia dokumentu.

Ponadto zgodnie z art. 129 § 1 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego, odwołanie wnosi się do właściwego organu odwoławczego za pośrednictwem organu, który wydał decyzję. Podkreślić należy również, że w myśl art. 132 § 1 K.p.a., jeżeli odwołanie wniosły wszystkie strony, a organ administracji publicznej, który wydał decyzję, uzna, że to odwołanie zasługuje w całości na uwzględnienie, może wydać nową decyzję, w której uchyli lub zmieni zaskarżoną decyzję.

Jak wynika z treści przytoczonych przepisów, dla określenia właściwości organu podatkowego, uprawnionego do pobrania opłaty skarbowej od dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa, jest miejsce złożenia tego dokumentu. W przypadku odwołań wnoszonych od decyzji organów I instancji w oparciu o przepisy ogólne K.p.a., odwołanie w każdym przypadku wnoszone jest — co prawda do organu II instancji (w tym przypadku SKO w Szczecinie) — lecz pierwszym organem, do którego trafia jest ten organ, który wydał decyzję w I instancji. Ponadto jak wynika z brzmienia przepisów K.p.a., organ I instancji nie jest wyłącznie pośrednikiem, którego jedyny obowiązek polega na przekazaniu akt sprawy wraz z odwołaniem organowi II instancji, lecz może on złożone odwołanie uwzględnić we własnym zakresie, czego konsekwencją jest pozostawienie akt oraz odwołania, a także załączonego doń dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa w siedzibie tego organu. W tym miejscu warto przytoczyć jedną z interpretacji wydanych przez Prezydenta Miasta Szczecin, który stwierdził, że „analiza ww. przepisów wskazuje, że opłacie skarbowej podlega czynność polegająca na fizycznym złożeniu dokumentu pełnomocnictwa. Nie ma przy tym jakiegokolwiek znaczenia okoliczność, że złożone w Wojewódzkim Sądzie Administracyjnym pełnomocnictwo zostanie przekazane wraz z aktami sprawy do Naczelnego Sądu Administracyjnego. Tym samym, o ustaleniu właściwego organu, któremu należy wpłacić opłatę skarbową decyduje faktyczne miejsce złożenia dokumentu pełnomocnictwa załączonego do składanej skargi kasacyjnej (Wojewódzki Sąd Administracyjny w Szczecinie), a nie miejsce położenia sądu, który będzie ostatecznie rozpoznawał środek zaskarżenia (Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie)” (vide interpretacja indywidualna Prezydenta Miasta Szczecin z 2 stycznia 2014 r., WPiOL-IV.3130.654.2013.AL). W ocenie wnioskodawcy zaprezentowany przez Prezydenta Miasta Szczecin pogląd w tejże interpretacji może zostać per analogiam przełożony na problematykę niniejszej sprawy. W Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Szczecin brak jest przy tym informacji o zmianie ww. interpretacji.

Stanowisko organu podatkowego

W myśl art. 1 ust. 1 pkt 2 ustawy o opłacie skarbowej, 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.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy 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.

Natomiast zgodnie z przywołanym przez Wnioskodawcę art. 12 ust. 2 pkt 2 ustawy o opłacie skarbowej właściwym miejscowo w sprawach opłaty skarbowej jest — od złożenia dokumentu pełnomocnictwa lub prokury oraz od jego odpisu, wypisu lub kopii — organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce złożenia dokumentu.

Analiza ww. przepisów wskazuje, że opłacie skarbowej podlega czynność polegająca na fizycznym złożeniu dokumentu pełnomocnictwa. Nie ma przy tym jakiegokolwiek znaczenia okoliczność, że złożone w organie I instancji pełnomocnictwo zostanie przekazane wraz z aktami sprawy do organu II instancji.

Ustawa o opłacie skarbowej nie wprowadza rozróżnienia polegającego na tym, że w przypadku złożenia pełnomocnictwa za pośrednictwem organu I instancji, do organu II instancji (właściwego w sprawie) - opłatę skarbową należy uiszczać na rachunek organu podatkowego właściwego miejscowo dla organu II instancji (właściwego do merytorycznego rozpoznania sprawy). Zgodnie z powołanym wyżej przepisem jedynym kryterium ustawowym dla określenia właściwości miejscowej jest miejsce złożenia dokumentu pełnomocnictwa. Zdaniem organu podatkowego przepis art. 12 ust. 2 pkt 2 ustawy o opłacie skarbowej należy interpretować ściśle, z wykorzystaniem w pierwszej kolejności wykładni gramatycznej. Nie można zatem rozszerzać dowolnie granic znaczenia wyrażenia „organ właściwy ze względu na miejsce złożenia dokumentu”. Zdaniem organu podatkowego cytowany przepis nie pozostawia wątpliwości co do zakresu jego stosowania, polegającego na tym, że w przypadku złożenia dokumentu pełnomocnictwa w organie administracji publicznej, sądzie lub podmiocie o którym mowa w art. 1 ust. 2 ustawy o opłacie skarbowej, opłata skarbową powinna być uiszczana na rachunek organu podatkowego właściwego miejscowo dla organu, do którego pełnomocnictwo jest faktycznie składane. Nie ma przy tym znaczenia, że właściwym merytorycznie do rozpoznania sprawy jest inny organ. Skoro bowiem ustawodawca nie zdecydował się na zmodyfikowanie właściwości miejscowej poprzez jednoznaczne wskazanie, że właściwym miejscowo organem podatkowym na którego rachunek należy wnieść opłatę skarbową jest organ właściwy dla organu, który rozpoznaje sprawę merytorycznie, to nie ma żadnych podstaw do formułowania tak daleko idących wniosków.

Ze względu na powyższe, organ podatkowy stoi na stanowisku, że wykładnia przepisów prawa podatkowego powinna być dokonywana ściśle, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności wykładni gramatycznej, a w związku z tym opłata od pełnomocnictwa powinna być uiszczana na rachunek organu podatkowego właściwego dla organu, do którego faktycznie składany jest dokument pełnomocnictwa.

W związku z powyższym, tutejszy organ podatkowy stwierdza, że w świetle stanu prawnego przedstawionego przez Wnioskodawcę, stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej zaistniałego stanu faktycznego jest prawidłowe.

Jednocześnie organ podatkowy informuje, że przedmiotowa interpretacja po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę zostanie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

Pouczenie

Na niniejszą interpretację Wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego, za pośrednictwem Prezydenta Miasta Szczecin. Skargę można wnieść po uprzednim wezwaniu na piśmie Prezydenta Miasta Szczecin, do usunięcia naruszenia prawa. Termin do złożenia wezwania do usunięcia naruszenia prawa wynosi 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o treści wydanej interpretacji. Termin na wniesienie skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wynosi 30 dni od dnia doręczenia stronie odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ takiej odpowiedzi nie udzielił, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia wezwania o usunięcie naruszenia prawa.

KLAUZULA INFORMACYJNA:

Niezależnie od obowiązków organu podatkowego przewidzianych w ustawie Ordynacja podatkowa niniejszym realizuję obowiązek informacyjny, o którym mowa w art. 13 ust. 1 i 2 rozporządzenia 2016/679. Powyższy obowiązek nie wpływa na tok i wynik postępowania podatkowego.

TOŻSAMOŚĆ ADMINISTRATORA

Administratorem Pani/Pana danych osobowych jest Prezydent Miasta Szczecin, pl. Armii Krajowej 1 70-456 Szczecin.

DANE KONTAKTOWE ADMINISTRATORA

Administrator wyznaczył Inspektora ochrony danych osobowych w Gminie Miasto Szczecin - Urząd Miasta Szczecin.

DANE KONTAKTOWE INSPEKTORA OCHRONY DANYCH

Inspektor ochrony danych: Grzegorz Holka Urząd Miasta Szczecin, pl. Armii Krajowej 1, 70-456 Szczecin, telefon: 914245702, e-mail: iod@um.szczecin.pl
www: bip.um.szczecin.pl/chapter_50979.asp.

IOD udziela informacji tylko w zakresie przetwarzania danych osobowych.

CELE PRZETWARZANIA I PODSTAWA PRAWNA

Pani / Pana dane mogą być przetwarzane w celu realizacji ustawowych zadań Administratora, czyli wykonywania kompetencji organu podatkowego, na podstawie przepisów prawa, w interesie publicznym oraz w ramach sprawowania powierzonej władzy publicznej, w szczególności w celu wymiaru i poboru podatków oraz opłat lokalnych, prowadzenia ewidencji podatkowej. Dane mogą być przetwarzane przez podmiot, z którym organ zawarł umowę powierzenia przetwarzania danych osobowych.

ODBIORCY DANYCH

Pani/Pana dane osobowe mogą być udostępniane i przekazywane organom administracji publicznej, służbom, sądom, prokuraturze, operatorom pocztowym, dostawcom usług bankowych i informatycznych oraz innym podmiotom upoważnionym na podstawie przepisów powszechnie obowiązującego prawa.

OKRES PRZECHOWYWANIA DANYCH

Pani/Pana dane osobowe będą przechowywane przez okres niezbędny do realizacji celów przetwarzania, lecz nie krócej niż okres wskazany w przepisach o archiwizacji.

PRAWA PODMIOTÓW DANYCH

Przysługuje Pani/Panu prawo dostępu do Pani/Pana danych oraz prawo żądania ich sprostowania i ograniczenia przetwarzania na zasadach określonych w przepisach o ochronie danych osobowych.

PRAWO WNIESIENIA SKARGI DO ORGANU NADZORCZEGO

Przysługuje Pani/Panu również prawo wniesienia skargi do organu nadzorczego zajmującego się ochroną danych osobowych w państwie członkowskim Pani/Pana zwykłego pobytu, miejsca pracy lub miejsca popełnienia domniemanego naruszenia.

ŹRÓDŁO POCHODZENIA DANYCH OSOBOWYCH

Dane pochodzą od osób, których dane dotyczą oraz instytucji i organów działających na mocy przepisów prawa jeżeli danych osobowych nie pozyskano od Pani / Pana.

INFORMACJA O DOWOLNOŚCI LUB OBOWIĄZKU PODANIA DANYCH

Podanie danych osobowych jest obligatoryjne na mocy przepisów prawa.

Otrzymują:

1. Adresat.

2. a/a