

<b>Rodzaj dokumentu</b>	<b>Interpretacja indywidualna</b>
<b>Sygnatura</b>	<b>DFP-Fn-IX.310.1.2022</b>
<b>Data</b>	<b>2022-09-06</b>
<b>Autor</b>	<b>Prezydent Miasta Łodzi</b>
<b>Temat</b>	<b>opłata skarbową od pełnomocnictw składanych w Urzędzie Dozoru Technicznego</b>
<b>Słowa kluczowe</b>	<b>opłata skarbową</b>

## **INTERPRETACJA INDYWIDUALNA**

Prezydent Miasta Łodzi działając na podstawie przepisu art. 14 j § 1 oraz 14 c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja Podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)

### **po rozpatrzeniu**

wniosku z dnia 13.06.2022 r. (data wpływu 15.06.2022 r.), w sprawie wydania indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie opłaty skarbowej

### **postanawia**

uznać, że stanowisko przedstawione we wniosku jest nieprawidłowe.

### **UZASADNIENIE**

W dniu 15.06.2022 r. do Wydziału Finansowego w Departamencie Finansów Publicznych Urzędu Miasta Łodzi wpłynął wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie opłaty skarbowej od pełnomocnictw składanych w Urzędzie Dozoru Technicznego.

Za przedmiot żądanej interpretacji wskazano: art 1 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (t.j. Dz. u. z 2021 r., poz. 1923 ze zm.) wynikający z przedstawionego zdarzenia przyszłego.

Organ podatkowy w dniu 06.07.2022 r. wezwał do usunięcia braków wniosku – co zostało uczynione pismem z dnia 22.07.2022 r.

#### ***We wniosku zostało przedstawione następujące zdarzenie przyszłe:***

Strona jest przedsiębiorcą zajmującym się prowadzeniem szkoleń z branży BHP – m.in.

Usługi skierowane są zarówno do osób indywidualnych jak również, przedsiębiorców. W przypadku tych drugich zlecają oni przeszkolenie swoich pracowników, ewentualnie kandydatów na pracowników.

Zlecenia obejmują z reguły przeszkolenie więcej niż jednej osoby, zwykle tworzone są grupy od kilku do kilkudziesięciu osób.

Część szkoleń musi obowiązkowo zakończyć się przeprowadzeniem egzaminu państwowego przed Komisją Urzędu Dozoru Technicznego (dalej UDT).

Czynności administracyjne przed UDT polegają na złożeniu wniosku o przeprowadzenie egzaminu, z załączeniem niezbędnych dokumentów. Dotychczas Zainteresowany otrzymywał pełnomocnictwa od poszczególnych kursantów i w ich imieniu przeprowadzał czynności administracyjne, jednakże formalny stosunek zlecenia wiąże go z pracodawcą tych osób.

Strona pragnie uregulować tę kwestię i zgłaszać kursantów do egzaminu w imieniu swojego kontrahenta, a nie poszczególnych kursantów. Działanie takie ma na celu uproszczenie obiegu dokumentacji, zmniejszenie liczby dokumentacji oraz przyczynić się do ograniczenia wydatków i poczynienia oszczędności.

Każdy wiosek wiąże się z odrębnym pełnomocnictwem, a co za tym idzie opłatą skarbową w wysokości 17,00 zł. W kontekście dużej ilości wniosków wpływa to na dużą kwotę uiszczonych opłat. Zorganizowanie tej czynności w ten sposób, że do egzaminu poszczególnych kursantów zgłasza ich pracodawca, w imieniu którego działa Strona pozwoliłoby na znaczne oszczędności.

Zlecenie, a także dokument pełnomocnictwa zawierałoby postanowienie o reprezentowaniu konkretnego przedsiębiorcy we wszystkich sprawach związanych z przeprowadzeniem egzaminu dla jego pracowników, którzy byli kursantami. Oznaczałoby to, że przez okres trwania stosunku prawnego (zlecenia) posługując się tym pełnomocnictwem, mógłby wielokrotnie działać w imieniu swojego kontrahenta w tych sprawach. Co za tym idzie, składając wniosek do UDT składałby za każdym razem to samo pełnomocnictwo, jednak obejmowałoby ono określoną liczbę kursantów.

Zgodnie z art. 1 ust 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.

Natomiast zgodnie z obowiązującym w Polsce prawem, pełnomocnictwo jest to upoważnienie osoby do działania w imieniu mocodawcy wyrażone poprzez oświadczenie woli. Co do zasady upoważnienie obejmuje wykonanie czynności prawnych, które zostały określone w treści pełnomocnictwa przez mocodawcę. Pełnomocnictwo winno mieć formę dokumentu, jednak nie jest to warunek konieczny.

Zgodnie z art. 353 kc w obrocie prawnym w Polsce funkcjonuje zasada swobody umów, tj. strony zawierające umowę mogą złożyć stosunek prawny według swego uznania, byleby jego treść lub cel nie sprzeciwiały się właściwości (naturze) stosunku, ustawie ani zasadom współżycia społecznego.

#### ***Stanowisko wnioskodawcy:***

W ocenie wnioskującego, regulacje prawne nie zabraniają zlecenia przez inne podmioty, reprezentowania ich pracowników w sprawach organizacji egzaminu państwowego przed UDT. Posiadając dokument pełnomocnictwa ogólnego w tym zakresie, składałby jeden dokument przy poszczególnych wnioskach o przeprowadzenie szkolenia. Co za tym idzie, winien uiszczać jedynie jedną opłatę skarbową i przy kolejnych wnioskach powoływać się na wcześniej uregulowaną opłatę.

#### ***Prezydent Miasta Łodzi uznał stanowisko wnioskodawcy za nieprawidłowe.***

Organ podatkowy dokonał interpretacji w oparciu o przepisy ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (t.j. Dz. u. z 2021 r., poz. 1923 ze zm.)

Na podstawie art 1 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, 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 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.

Opłacie skarbowej podlega więc *złożenie* określonemu organowi dokumentu pełnomocnictwa w celu wykazania umocowania pełnomocnika, który ma działać w danym postępowaniu.

Nie ma zatem znaczenia czy będzie to ten sam dokument. Każdorazowo fakt jego złożenia będzie skutkował powstaniem obowiązku podatkowego.

W takich przypadkach następuje wielokrotne obciążenie opłatą skarbową tego samego pełnomocnictwa, złożonego jednak (w odpisach, wypisach, kopii) – wiele razy.

Błędne jest zatem założenie, iż podatnik składając pełnomocnictwo po raz kolejny - jedynie powołuje się na opłatę skarbową uiszczoną przy pierwszej czynności złożenia pełnomocnictwa.

Powyższe stanowisko znajduje odzwierciedlenie w orzecznictwie.

W wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie z dnia 26 maja 2022 r. sygn. I SA/OI 214/22, czytamy: Przepisy ustawy o opłacie skarbowej nie uzależniają obowiązku uiszczenia opłaty skarbowej od rodzaju pełnomocnictwa i zakresu czynności, do jakich upoważnia ono pełnomocnika - przesłanką powstania obowiązku uiszczenia opłaty skarbowej jest samo *złożenie* dokumentu pełnomocnictwa w sprawie, czyli w danym postępowaniu. Ponadto wskazać należy, iż konstrukcja przepisu art. 1 ust. 1 pkt 2 ustawy wskazuje, iż samo złożenie pełnomocnictwa do konkretnej sprawy z zakresu administracji publicznej rodzi konsekwencje fiskalne - konieczność uiszczenia opłaty skarbowej. Istotne jest to, iż pobór opłaty oderwany jest od realizacji wskazanego w pełnomocnictwie upoważnienia do działania. Nie ma przy tym znaczenia więc, czy pełnomocnictwo to zostanie wykorzystane, czy też nie.

Zgodnie z załącznikiem do ustawy cz. IV, stawka opłaty skarbowej za złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury oraz jego odpisu, wypisu lub kopii - wynosi 17,00 zł od każdego stosunku pełnomocnictwa. Uiszczona kwota 17,00 zł lub jej wielokrotność odzwierciedla liczbę mocodawców i pełnomocników zawartych w dokumencie.

Przepisy ustawy o opłacie skarbowej nie uzależniają obowiązku uiszczenia tej daniny od rodzaju pełnomocnictwa i zakresu czynności, do jakich upoważnia ono pełnomocnika, nie wskazują również sposobu reprezentowania klienta w poszczególnych sprawach – w tym wypadku organizacji egzaminu państwowego przed Urzędem Dozoru Technicznego.

***Interpretacja dotyczy zdarzenia przyszłego przedstawionego przez wnioskodawcę i obecnie obowiązującego stanu prawnego.***

Na niniejszą interpretację stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi, za pośrednictwem organu, którego działanie, bezczynność lub przewlekłe prowadzenie postępowania jest przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 329 z późn. zm.) tj. na adres Urzędu Miasta Łodzi, Departament Finansów Publicznych, Wydział Finansowy, ul. Sienkiewicza 5, 90-113 Łódź. Skargę wnosi się w dwóch egzemplarzach (art. 47 § 1 ww. ustawy), w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia skarżącemu rozstrzygnięcia w sprawie albo aktu, o którym mowa w art. 3 § 2 pkt 4a (art. 53 § 1 ww. ustawy).