



Burmistrz Miasta Nowy Targ

34-400 Nowy Targ, ul. Krzywa 1

Nasz znak: F.3130.54.2014.VII

Nowy Targ, 31.10.2014r.

PISEMNA INTERPRETACJA

Burmistrz Miasta Nowy Targ działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3, w zw. z art. 14b, art. 14c i art. 14k § 1, ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2012r. poz. 749 ze zm.) oraz art. 1, art. 2, art. 3 i art. 4 ustawy o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2012r. poz. 1282 ze zm.)

- uznać za prawidłowe stanowisko wnioskodawcy, iż od rejestracji samochodu sprowadzonego z zagranicy dokonanej na terenie właściwości jednego organu podatkowego winno się uiścić jedną opłatę skarbową od pełnomocnictwa.

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 1.1. pkt 2 ustawy o opłacie skarbowej (tekst jedn. Dz. U. z 2012r. poz. 1282 ze zm.) opłacie skarbowej podlega złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo jego odpisu, wypisu lub kopii – w sprawach z zakresu administracji publicznej lub w postępowaniu sądowym. Opłacie skarbowej zostało poddane wyłącznie złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo jego odpisu wypisu lub kopii – w sprawach z zakresu administracji publicznej lub w postępowaniu sądowym.

W dniu 13.10.2014r. Minister Finansów wydał interpretację ogólną nr PL/LM/835/77/EOB/2014/RD-97893 w sprawie opłaty skarbowej od złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury. Interpretacja ta mówi, że instytucje pełnomocnictwa i prokury zostały unormowane w przepisach ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. - Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014r. poz. 121). Kwestię udziału pełnomocnika (prokurenta) w postępowaniu administracyjnym (w tym podatkowym) lub sądowym oraz obowiązek dołączania do akt sprawy dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa regulują przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013r. poz. 267 z późn. zm.), wymienionej we wstępie ustawy Ordynacja podatkowa, ustawy z dnia 17 listopada

1964r. - Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 2014r. poz. 101, z późn. zm), ustawy z dnia 6 czerwca 1997r. - Kodeks postępowania karnego (Dz. U. Nr 89, poz. 555, z późn. zm.), ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r. - Prawo postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2012r. poz. 270 z późn. zm.) oraz przepisów prawa materialnego, na podstawie którego prowadzone jest postępowanie w konkretnej sprawie z zakresu administracji publicznej.

Sam dokument stwierdzający udzielenie pełnomocnictwa nie może być użyty (złożony) wielokrotnie. Mogą być natomiast składane jego odpisy, wypisy lub kopie. Jeżeli zatem pełnomocnik prowadzi w imieniu mocodawcy kilka spraw lub wnioskuje o wydanie kilku zaświadczeń, do każdej z tych spraw zobowiązany jest zgodnie z ordynacją podatkową dołączyć dokument stwierdzający udzielenie pełnomocnictwa (lub jego odpisu, wypisu lub kopii). Wówczas to każdy z nich podlega opłacie skarbowej, mimo iż umocowanie pełnomocnika do działania w imieniu strony wynika tylko z jednego stosunku pełnomocnictwa. Przepisy ustawy o opłacie skarbowej nie przewidują zwolnienia od opłaty skarbowej w przypadku, gdy pełnomocnik występuje w różnych sprawach tego samego podatnika. Opłata skarbową ma charakter następczy w stosunku do przepisów Ordynacji podatkowej i w przypadku dokumentów stwierdzających ustanowienie pełnomocnika wynika z liczby składanych dokumentów, która wiąże się z liczbą spraw (postępowań) prowadzonych przez organ administracji publicznej. WSA w Warszawie w swoim wyroku (sygn. III SA/Wa 2020/07) mówi, iż „opłacie skarbowej podlega złożenie określonym organom 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.”

Obowiązek złożenia pełnomocnictwa do akt sprawy, o którym mowa w przepisie 137 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa, oznacza, że osoba, która zamierza występować w postępowaniu jak pełnomocnik strony, musi złożyć do akt konkretnej sprawy pełnomocnictwo lub jego odpis.

Momentem powstania obowiązku podatkowego i obowiązku zapłaty opłaty skarbowej od pełnomocnictwa lub prokury oraz jego odpisu, wypisu lub kopii - jest chwila złożenia dokumentu w organie administracji publicznej, sądzie lub podmiocie, o którym mowa w art. 1 ust. 2 tej ustawy, wykonującym zadania z zakresu administracji publicznej.

Obowiązek zapłaty opłaty skarbowej ciąży na osobach fizycznych, osobach prawnych i jednostkach organizacyjnych niemających osobowości prawnej.

W przypadku złożenia dokumentu pełnomocnictwa – obowiązek ten ciąży solidarnie na mocodawcy i pełnomocniku, a dokument prokury – solidarnie na przedsiębiorcy i prokurencie. Jest

to odpowiedzialność solidarna, co oznacza, że każdy ze zobowiązanych jest w całości odpowiedzialny za zapłatę opłaty skarbowej. Zapłata przez jednego z nich jest skuteczna względem pozostałych i powoduje wygaśnięcie zobowiązania z tytułu opłaty skarbowej względem pozostałych.

Nie podlega opłacie skarbowej złożenie dokumentów pełnomocnictwa w sprawach: alimentacyjnych, opieki, kurateli i przysposobienia, ubezpieczenia społecznego, ubezpieczenia zdrowotnego, rent strukturalnych, świadczeń socjalnych oraz w sprawach załatwianych na podstawie przepisów o pomocy społecznej, przepisów o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, przepisów o zatrudnieniu socjalnym, zatrudnienia, wynagrodzeń za pracę, nauki, szkolnictwa i oświaty pozaszkolnej oraz ochrony zdrowia.

Wśród zwolnień od opłaty skarbowej na uwagę zasługują zwolnienia podmiotowe określone w art. 7 ustawy o opłacie skarbowej, które obejmują, m. in. państwa obce i ich przedstawicielstwa dyplomatyczne (pod warunkiem wzajemności), jednostki budżetowe, jednostki samorządu terytorialnego, osoby, które składając dokument stwierdzający udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo jego odpis, wypis lub kopię przedstawią zaświadczenie o korzystaniu ze świadczeń pomocy społecznej z powodu ubóstwa.

Ponadto, zwolniony jest od opłaty skarbowej dokument stwierdzający udzielenie pełnomocnictwa oraz jego odpis, wypis lub kopia, m.in.

1. poświadczony notarialnie lub przez uprawniony organ, upoważniające do odbioru dokumentów,
2. jeżeli pełnomocnictwo udzielane jest małżonkowi, wstępnemu, zstępnemu lub rodzeństwu,
3. jeżeli mocodawcą jest podmiot określony w art. 7 pkt 1-5 u.o.s.
4. jeżeli dotyczy podpisywania deklaracji podatkowych składanych za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Zgodnie z ustawą z dnia 20.06.1997r. prawo o ruchu drogowym (tekst jedn. Dz. U. z 2012r. poz. 1137 ze zm.) rejestracji pojazdu dokonuje na wniosek właściciela, starosta właściwy ze względu na miejsce zamieszkania (siedzibę), wydając dowód rejestracyjny i zalegalizowane tablice (tablicę) oraz nalepkę kontrolną, jeżeli jest wymagana.

Rejestracji pojazdu, którego właścicielem jest przedsiębiorstwo wielozakładowe lub inny podmiot, w skład którego wchodzi wydzielone jednostki organizacyjne, może dokonać starosta właściwy ze względu na siedzibę zakładu lub jednostki, na wniosek kierownika zakładu lub wydzielonej jednostki organizacyjnej upoważnionego przez właściciela. Rejestracji pojazdów należących do członków sił zbrojnych, personelu cywilnego i członków rodzin, oraz pojazdów ich wykonawców kontraktowych, przebywających na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, na

podstawie umów międzynarodowych, na wniosek władz wojskowych tych sił zbrojnych, dokonuje starosta właściwy ze względu na miejsce pobytu tych osób na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Rejestracji pojazdów należących do obcych sił zbrojnych przebywających na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, na podstawie umów międzynarodowych, dokonuje właściwy organ Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej. Organ ten wydaje dowód rejestracyjny i zalegalizowane tablice rejestracyjne oraz nalepkę kontrolną, chyba że dla danego pojazdu tablice (tablica) rejestracyjne lub nalepka kontrolna nie są wymagane, a numer rejestracyjny umieszcza się bezpośrednio na pojeździe.

Rejestracji pojazdów Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej, Biura Ochrony Rządu, Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, kontroli skarbowej i Służby Celnej dokonują właściwe organy tych jednostek. Organy te wydają dowód rejestracyjny i zalegalizowane tablice (tablicę) rejestracyjne oraz nalepkę kontrolną, chyba że dla danego pojazdu tablice (tablica) rejestracyjne lub nalepka kontrolna nie są wymagane, a numer rejestracyjny umieszcza się bezpośrednio na pojeździe.

Czasowej rejestracji pojazdu dokonuje, w przypadkach określonych w ust. 2 starosta właściwy ze względu na miejsce zamieszkania (siedzibę) właściciela pojazdu, wydając pozwolenie czasowe i zalegalizowane tablice rejestracyjne.

Czasowej rejestracji dokonuje się:

1. z urzędu,
2. na wniosek właściciela pojazdu w celu umożliwienia:
 - wywozu pojazdu za granicę,
 - przejazdu pojazdu z miejsca jego zakupu lub odbioru na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
 - przejazdu pojazdu związanego z koniecznością dokonania jego badania technicznego lub naprawy,
3. na wniosek jednostki uprawnionej lub jednostki badawczej producenta pojazdu, przedmiotu wyposażenia lub części – w celu umożliwienia odpowiednich badań.

Czasowej rejestracji dokonuje się na okres nieprzekraczający 30 dni, z zastrzeżeniem ust. 4. Termin ten może być jednorazowo przedłożony o 14 dni w celu wyjaśnienia spraw związanych z rejestracją pojazdu. Po upływie terminu czasowej rejestracji pozwolenie czasowe i tablice rejestracyjne zwraca się do organu, który je wydał.

Reasumując, należna opłata skarbowa wynika z liczby składanych dokumentów, która wiąże się z liczbą spraw, czynności (postępowań) prowadzonych przez organ. W związku z powyższym

uznaje się, że proces rejestracji pojazdu sprowadzanego z zagranicy jest jedną sprawą (czynnością). Opłata skarbową od pełnomocnictwa wykorzystanego do rejestracji pojazdu sprowadzonego z zagranicy dokonywana na terenie właściwości jednego organu podatkowego powinna być udzielona jednokrotnie.

W tym stanie rzeczy postanowiono jak wyżej.

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do sądu administracyjnego po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację **w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu** – do usunięcia naruszenia prawa. Skargę do WSA 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 tego wezwania**. Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi.

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a