



URZĄD MIEJSKI W ZABRZU
Kancelaria ogólna (5)

wpłynęło
dnia

11-03-2020

Urząd Miejski w Zabrze



005114220

Nr 48680-2020

Katowice, dnia 09.03 2020 roku
WP.070.7.2020

Prezydent Miasta Zabrze
Urząd Miasta Zabrze
ul. Powstańców Śląskich 5
41-800 Zabrze

Wnioskodawca:

WNIOSEK O WYDANIE PISEMNEJ INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ W ZAKRESIE PRZEPISÓW USTAWY O OPŁACIE SKARBOWEJ

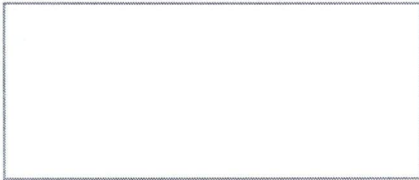
Niniejszym działając na podstawie art. 14j § 1 i 3 w zw. z art. 14b i 14c Ordynacji podatkowej z dnia 29 sierpnia 1997 roku (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 900) wnoszę o wydanie pisemnej interpretacji prawa co do obowiązku zapłaty opłaty skarbowej i możliwości zastosowania zwolnienia z opłaty skarbowej na podstawie art. 7 pkt. 2 ustawy o opłacie skarbowej z dnia 16 listopada 2006 roku.

STAN FAKTYCZNY/ZDARZENIE PRZYSZŁE

Zaistniałe zdarzenie przyszłe dotyczy zagadnienia interpretacji przepisów ustawy o opłacie skarbowej w zakresie zwolnienia podmiotowego od opłaty skarbowej.

Ustawą z dnia 7 marca 2017 roku o w województwie śląskim (Dz.U. z 2017 r., poz. 730) ustawodawca uregulował zasady i tryb tworzenia oraz zasady funkcjonowania w województwie śląskim. W art. 1 ust. 2 ustawy o uregulowano, że województwa śląskiego, charakteryzujących się istnieniem silnych powiązań funkcjonalnych oraz zaawansowaniem procesów urbanizacyjnych położonych na obszarze spójnym pod względem przestrzennym, który zamieszkuje co najmniej 2 000 000 mieszkańców. Art. 4 ustawy o w województwie śląskim przyznał Radzie Ministrów kompetencje do utworzenia w województwie śląskim w drodze rozporządzenia ustalenia jego nazwy i siedziby jego władz oraz ustalenia jego obszarów i granic przez wskazanie gmin wchodzących w skład tego . Rada Ministrów Rozporządzeniem z dnia 26 czerwca 2017 roku w sprawie utworzenia w województwie śląskim pod nazwą utworzyła w województwie śląskim pod nazwą . Przyjęto, że obszar i granice obejmują wyszczególnione tam gminy-miasta na prawach powiatu, gminy o statusie miasta oraz gminy.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Zgodnie z art. 2 ust. 2 w/w ustawy ma osobowość prawną.



Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o [redacted] w województwie śląskim o ustroju [redacted] stanowi jego statut. Na podstawie art. 3 ust. 1 i 3 ustawy o [redacted] w województwie śląskim podjęto uchwałę nr [redacted] z dnia 16 lutego 2018 roku, którą przyjęto statut [redacted] [redacted], stanowiący załącznik do niniejszej uchwały. W § 1 ust. 2 Statutu wskazano, że [redacted].

W rozdziale 4 ustawy o [redacted] w województwie śląskim wskazano, że organami [redacted] są zgromadzenie oraz zarząd [redacted]. Regulacje dotyczące organów [redacted] zawierają również rozdziały III – V Statutu [redacted].

Zgodnie z art. 12 ustawy o [redacted] w województwie śląskim [redacted] wykonuje zadania publiczne w zakresie:

1. kształtowania ładu przestrzennego;
2. rozwoju społecznego i gospodarczego obszaru [redacted];
3. planowania, koordynacji, integracji oraz rozwoju publicznego transportu zbiorowego, w tym transportu drogowego, kolejowego oraz innego transportu szynowego, a także zrównoważonej mobilności miejskiej;
4. [redacted] przewozów pasażerskich;
5. współdziałania w ustalaniu przebiegu dróg krajowych i wojewódzkich na obszarze [redacted];
6. promocji [redacted] i jego obszaru

Zgodnie z art. 14 ustawy o [redacted] w województwie śląskim w celu wykonywania zadań, o których mowa w art. 12 [redacted] może tworzyć jednostki organizacyjne. Zgodnie z art. 14 ust. 2 ustawy o [redacted] w województwie śląskim do organizacji i funkcjonowania jednostek organizacyjnych [redacted] stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych.

Uchwałą nr [redacted] z dnia 22 listopada 2017 roku w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej [redacted] o nazwie [redacted] oraz wyposażenia jej w mienie z dniem 1 stycznia 2018 roku utworzono jednostkę organizacyjną [redacted] pod nazwą [redacted] z siedzibą w [redacted]. Na mocy niniejszej uchwały § 1 ust. 1 przyjęto, że [redacted] będzie prowadził gospodarkę finansową w formie jednostki budżetowej. Na podstawie § 2 ust. 2 w/w uchwały przyjęto, że przedmiotem działania [redacted] jest wykonywanie zadań [redacted] w zakresie organizowania publicznego transportu zbiorowego.

Uchwałą nr [redacted] z dnia 18 grudnia 2018 roku nadano [redacted] Statut, stanowiący załącznik do przedmiotowej uchwały. W rozdziale I, § 1 przedmiotowego statutu uregulowano, że [redacted] jest jednostką budżetową [redacted]. W § ust. 1 przedmiotowego statutu wskazano, że [redacted] jest jednostką budżetową, dochody i wydatki [redacted] w całości objęte są budżetem [redacted]. W § 6 ust. 3 przedmiotowego statutu



[]

[]

wskazano, że rachunkowość [] prowadzona jest zgodnie z przepisami obowiązującymi jednostki budżetowe.

Wnioskodawca w toku swojej działalności zamierza wykonywać na obszarze gminy Zabrze czynności, które zgodnie z art. 1 ustawy o opłacie skarbowej podlegają opłacie skarbowej, w szczególności zamierza przedkładać na obszarze gminy Zabrze w sprawach z zakresu administracji publicznej, w postępowaniach sądowych oraz egzekucyjnych dokumenty stwierdzające udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo ich odpisy, wypisy lub kopie.

PYTANIA:

- 1) Czy [] będący jednostką budżetową [] [] będzie podlegał zwolnieniu od opłaty skarbowej przewidzianego dla jednostek budżetowych na podstawie art. 7 pkt 2 ustawy o opłacie skarbowej z dnia 16 listopada 2006 roku w sytuacji, gdy będzie on dokonywał czynności podlegających opłacie skarbowej, o których mowa w art. 1 ustawy o opłacie skarbowej, co do których właściwym organem podatkowym będzie Prezydent Miasta Zabrze?
- 2) Czy w przypadku uznania, że [] będzie podlegał zwolnieniu od opłaty skarbowej przewidzianego dla jednostek budżetowych na podstawie art. 7 pkt 2 ustawy o opłacie skarbowej w sytuacji, gdy będzie on dokonywał czynności podlegających opłacie skarbowej, o których mowa w art. 1 ustawy o opłacie skarbowej, co do których właściwym organem podatkowym będzie Prezydent Miasta Zabrze zwolnienie to będzie dotyczyło również czynności, w których z uwagi iż [] nie posiada osobowości prawnej będzie działał w imieniu i na rachunek [] []?
- 3) Czy przedkładanie na obszarze Gminy Zabrze przez [] działający w imieniu i na rachunek [] w sprawach z zakresu administracji publicznej, w postępowaniach sądowych oraz w postępowaniach egzekucyjnych dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo ich odpisów, wypisów lub kopii będzie powodowało obowiązek zapłaty opłaty skarbowej?

WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO/ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

1)

W świetle obowiązującego stanu prawnego wnioskodawca uważa, iż [] [] będący jednostką budżetową [] będzie podlegał zwolnieniu z opłaty skarbowej na podstawie art. 7 pkt 2 ustawy o opłacie skarbowej z dnia 16 listopada 2006 roku w sytuacji, w której będzie on wykonywał czynności podlegające opłacie skarbowej, o których mowa w art. 1 ustawy o opłacie skarbowej, co do których właściwym organem podatkowym będzie Prezydent Miasta Zabrze.

Zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych jednostkami budżetowymi są takie jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych, które pokrywają

[]

[] []

swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Jednostki budżetowe prowadzą gospodarkę finansową według zasad określonych w ustawie o finansach publicznych. Jednostka budżetowa działa na podstawie statutu określającego w szczególności jej nazwę, siedzibę i przedmiot działalności. Podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków. Jednostki budżetowe nie posiadają osobowości prawnej, co powoduje, że czynności przez nie podejmowane są realizowane w imieniu Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego. Nie posiadają samodzielności zarówno prawnej, jak i budżetowej, a więc są powoływane do wykonywania budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego. Nie prowadzą samodzielnej polityki budżetowej.

Wskazać należy, iż w uchwale nr [] z dnia 22 listopada 2017 roku w § 1 ust. 1 przyjęto, że [] będzie prowadził gospodarkę finansową w formie jednostki budżetowej. W Statucie [] w rozdziale I w § wskazano, iż [] jest jednostką budżetową []. [] spełnia wszystkie wymagane w ustawie o finansach publicznych warunki do uznania go za jednostkę budżetową. Jest on jednostką organizacyjną [], nie posiada osobowości prawnej – ta zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy o [] w województwie śląskim przysługuje wyłącznie [] a więc []. Zgodnie z rozdziałem V Statutu [] zasady gospodarki finansowej dochody i wydatki [] w całości objęte są budżetem []. Tym samym zostały spełnione przesłanki przewidziane w art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych uzasadniające uznanie [] za jednostkę budżetową. Kolejno zwrócić należy uwagę, iż [] działa na podstawie Statutu, który w § 1 określa jego nazwę, w § 2 wskazuje siedzibę, a w § 3 określa przedmiot i zakres działalności, co przesądza o spełnieniu przesłanek przewidzianych w art. 11 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Jak wynika z § 6 Statutu [] prowadzi on gospodarkę finansową na podstawie rocznego planu finansowego, a więc została spełniona również przesłanka przewidziana w art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Wnioskodawca zatem wskazuje, iż [] spełnia wszystkie ustawowe przesłanki do uznania go za jednostkę budżetową. Natomiast konsekwencją uznania go za jednostkę budżetową jest przyjęcie, że wnioskodawca podlega zwolnieniu z opłaty skarbowej przewidzianego w art. 7 pkt 2 ustawy o opłacie skarbowej. Wskazać bowiem należy, że zwolnienie od opłaty skarbowej dla jednostek budżetowych nie zostało uzależnione od spełnienia żadnych dodatkowych warunków. W jednakowym stopniu to zwolnienie odnosi się do państwowych jednostek budżetowych, jak i samorządowych jednostek budżetowych. Nie zostało ono również uzależnione od rodzaju prowadzonej działalności przez jednostkę budżetową.

[]

[] []

Tym samym w ocenie Wnioskodawcy [] będzie podlegał zwolnieniu z opłaty skarbowej przewidzianego w art. 7 pkt 2 ustawy o opłacie skarbowej w sytuacji w której będzie on wykonywał czynności podlegające opłacie skarbowej, o których mowa w art. 1 ustawy o opłacie skarbowej, co do których właściwym organem podatkowym będzie Prezydent Miasta Zabrze.

2)

W świetle obowiązującego stanu prawnego wnioskodawca uważa, iż [] [] będący jednostką budżetową będzie podlegał zwolnieniu od opłaty skarbowej na podstawie art. 7 pkt 3 ustawy o opłacie skarbowej z dnia 16 listopada 2006 roku w sytuacji, gdy będzie on dokonywał czynności podlegających opłacie skarbowej, o których mowa w art. 1 ustawy o opłacie skarbowej, co do których właściwym organem podatkowym będzie Prezydent Miasta Zabrze i zwolnienie to będzie dotyczyło również sytuacji, w której [] [] wobec faktu, że nie posiada osobowości prawnej będzie podejmował czynności w imieniu i na rachunek [].

Wskazać należy, iż [] nie posiada osobowości prawnej, co powoduje że czynności przez niego podejmowane są realizowane w imieniu i na rachunek [], której w art. 2 ust. 2 ustawy o [] w województwie śląskim została przyznana osobowość prawna.

Rozróżnić bowiem należy sytuację jednostek organizacyjnych posiadających osobowość prawną, które charakteryzują się samodzielnością prawną i niezależnością od jednostek samorządu terytorialnego od sytuacji prawnej jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, do których zalicza się []. Jednostki te co do zasady działają w imieniu i na rachunek organu założycielskiego. Jedynie w drodze wyjątku w stosunkach pracy pracodawcą zawsze jest sama jednostka organizacyjna, chociażby nawet nie posiadała osobowości prawnej. Konsekwencją prawną takiego stanu rzeczy jest to, że realizacja określonego zadania publicznego za pośrednictwem nieposiadającej osobowości prawnej jednostki organizacyjnej następować będzie w imieniu organu założycielskiego i na jego rachunek. Ta ostatnia (tj. niemająca osobowości prawnej jednostka organizacyjna) może być wskazana dodatkowo, obok podmiotu głównego. Jak wskazuje się w doktrynie jeśli w wyniku działania nieposiadającej osobowości prawnej jednostki organizacyjnej powstanie stosunek prawny to zawsze jest on zawierany przez jednostkę samorządu terytorialnego (jeśli jednostka samorządu terytorialnego jest organem założycielskim), a nie przez tę jednostkę organizacyjną. Nic jednak nie stoi na przeszkodzie, aby obok gminy, powiatu czy województwa wskazywać taką jednostkę jako faktycznego realizatora stosunku prawnego (np. Gmina X – Urząd Miejski, Powiat X – Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, Województwo X – Wojewódzki Zarząd Dróg) (tak m.in. A. Wierzbica, Reprezentacja samorządowych jednostek organizacyjnych, Administracja i Prawo, grudzień 2012 rok).

Przekładając powyższe na grunt niniejszego przypadku wskazać należy, że wobec faktu, iż [] nie posiada osobowości prawnej czynności przez niego

[]

[] []
podejmowane są realizowane w imieniu i na rachunek [].
Taka sytuacja ma miejsce m.in. w postępowaniach sądowych, gdzie []
[] działa w imieniu i na rachunek []
i oznaczenie strony wówczas jest następujące: []

[]. W ocenie wnioskodawcy zasadnym jest przyjęcie, że skoro
jednostki budżetowe są zwolnione z opłaty skarbowej to zwolnienie to dotyczy również sytuacji,
w której [] działa w imieniu i na rachunek []
[]. W ocenie wnioskodawcy za powyższym przemawia w szczególności
fakt, że [] nie ma osobowości prawnej, a więc co do zasady,
z wyłączeniem stosunków pracy nie może działać samodzielnie i z mocy prawa działa
on wówczas w imieniu i na rachunek [], będącej jego
organem założycielskim. W ocenie wnioskodawcy pozbawionym racji byłoby uznanie,
że w takiej sytuacji jednostki budżetowe nie mogą korzystać ze zwolnienia z opłaty skarbowej
przewidzianego dla jednostek budżetowych, gdyż to nie od ich wyboru zależy, czy działają one
w imieniu i na rachunek organu założycielskiego, a sytuacja taka jest determinowana przepisami
prawa. W ocenie wnioskodawcy zatem w sytuacji, w której []
realizuje czynności w imieniu i na rzecz [], które będą
powodowały obowiązek zapłaty skarbowej jak np. wszczęcie postępowania sądowego przed
Sądem Rejonowym w Zabrze poprzez złożenie pozwu do sądu i wraz z nim przedłożenie
pełnomocnictwa do prowadzenia sprawy udzielonego radcy prawnemu, która to czynność
będzie podlegała opłacie skarbowej, a co do której właściwym organem podatkowym będzie
Prezydent Miasta Zabrze będzie on w takiej sytuacji zwolniony od obowiązku uiszczenia opłaty
skarbowej na podstawie art. 7 pkt 2 ustawy o opłacie skarbowej z dnia 16 listopada 2006 roku.

Mając na uwadze powyższe w ocenie wnioskodawcy zwolnienie od opłaty skarbowej będzie
dotyczyło również sytuacji, w której [] będzie realizował
czynności w imieniu i na rachunek [], które to czynności
będą podlegały opłacie skarbowej, o których mowa w art. 1 ustawy o opłacie skarbowej,
a co do których właściwym organem podatkowym będzie Prezydent Miasta Zabrze.

3)

W świetle obowiązującego stanu prawnego wnioskodawca uważa, iż przedkładanie
na obszarze Gminy Zabrze przez [] działający w imieniu
i na rachunek [] w sprawach z zakresu administracji
publicznej, w postępowaniach sądowych oraz w postępowaniach egzekucyjnych dokumentu
stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo ich odpisów, wypisów lub kopii nie
będzie powodowało obowiązku zapłaty opłaty skarbowej.

Wskazać należy, iż [] nie posiada osobowości prawnej,
co powoduje że czynności przez niego podejmowane są realizowane w imieniu i na rachunek
[], której w art. 2 ust. 2 ustawy o []
w województwie śląskim została przyznana osobowość prawna.

[]

[] []

Wnioskodawca wskazuje, iż w sprawach z zakresu administracji publicznej, w postępowaniach sądowych oraz w postępowaniach egzekucyjnych wobec faktu, że nie posiada on osobowości prawnej działa on w imieniu i na rachunek [] i wówczas oznaczenie strony jest następujące: []

[] Wnioskodawca zamierza w sprawach z zakresu administracji publicznej, w postępowaniach sądowych oraz w postępowaniach egzekucyjnych udzielać pełnomocnictw profesjonalnemu pełnomocnikowi, jakim jest radca prawny lub adwokat, które to dokumenty pełnomocnictwa będą przedkładane na obszarze Gminy Zabrze. Pełnomocnictwo to zostanie udzielone przez [], w imieniu której działać będzie [] – jednostka budżetowa, która będzie reprezentowana przez [] powołanego uchwałą [] i będzie obejmowało upoważnienie do reprezentowania [] w danej sprawie. Przedłożenie takiego dokumentu pełnomocnictwa przez wnioskodawcę w sprawach z zakresu administracji publicznej, w postępowaniach sądowych oraz w postępowaniach egzekucyjnych na obszarze właściwości gminy Zabrze w ocenie wnioskodawcy będzie podlegało zwolnieniu z opłaty skarbowej wobec faktu, że [] jest jednostką budżetową, a ta podlega zwolnieniu z opłaty skarbowej na podstawie art. 7 pkt 2 ustawy o opłacie skarbowej.

Nadto w ocenie wnioskodawcy w przypadku postępowań egzekucyjnych prowadzonych przez komornika nie powstaje obowiązek zapłaty opłaty skarbowej również z tej przyczyny, że postępowanie egzekucyjne prowadzone przez komornika nie można uznać za postępowanie sądowe ani administracyjne, a także sam komornik nie jest organem administracji publicznej, nie jest także „instytucją państwową” ani jednostką budżetową Skarbu Państwa.

Z zapisów w art. 1 ust. 1 pkt 2 cytowanej ustawy o opłacie skarbowej wynika, iż 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. Przy czym, w tym miejscu wskazać należy, że powołany art. 1 stanowi zamknięty katalog zdarzeń warunkujących powstanie obowiązku zapłaty opłaty skarbowej. A zatem spośród dokumentów stwierdzających udzielenie pełnomocnictwa lub prokury, obowiązkiem uiszczenia opłaty skarbowej objęto wyłącznie te, które składane są w sprawach z zakresu administracji publicznej lub w postępowaniu sądowym. Powyższe wynika z faktu, iż tylko w tych 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. Samo ustanowienie pełnomocnika nie skutkuje powstaniem obowiązku w zakresie opłaty skarbowej. Obowiązek ten nie dotyczy stosunku pełnomocnictwa, a odnosi się do złożenia dokumentu pełnomocnictwa w konkretnej sprawie z zakresu administracji publicznej lub w postępowaniu sądowym.

A zatem spośród dokumentów stwierdzających udzielenie pełnomocnictwa lub prokury, obowiązkiem uiszczenia opłaty skarbowej objęto wyłącznie te, które składane są w sprawach

[]

z zakresu administracji publicznej lub w postępowaniu sądowym. Powyższe wynika z faktu, iż tylko w tych 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. Samo ustanowienie pełnomocnika nie skutkuje powstaniem obowiązku w zakresie opłaty skarbowej. Obowiązek ten nie dotyczy stosunku pełnomocnictwa, a odnosi się do złożenia dokumentu pełnomocnictwa w konkretnej sprawie z zakresu administracji publicznej lub w postępowaniu sądowym. Jednocześnie art. 6 ust. 1 pkt 4 cytowanej ustawy o opłacie skarbowej wskazuje, że 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 ustawy o opłacie skarbowej.

W tym miejscu przywołać należy treść wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z Gliwic z dnia 16 września 2008r. sygn.. I SA/GI 192/08, zgodnie z którym „(...) należy wykluczyć pogląd, iż sądowe postępowanie egzekucyjne może mieścić się w kategorii spraw z zakresu administracji publicznej”.

Tym samym postępowanie egzekucyjne prowadzone przez komornika nie stanowi sprawy z zakresu administracji publicznej. W ocenie wnioskodawcy nie stanowi ono również postępowania sądowego.

Wskazać należy, że Kodeks postępowania cywilnego normuje postępowanie sądowe w sprawach ze stosunków z zakresu prawa cywilnego, rodzinnego i opiekuńczego oraz prawa pracy, jak również w sprawach z zakresu ubezpieczeń społecznych oraz w innych sprawach, do których przepisy tego Kodeksu stosuje się z mocy ustaw szczególnych zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 17 listopada 1964r. - Kodeksu postępowania cywilnego (Dz.U. z 2014r. poz. 101 z późn. zm.). Jednocześnie zaznaczyć należy, iż postępowanie egzekucyjne mieści się w postępowaniu sądowym z uwagi na lokalizację tych przepisów w części III ww. Kodeksu, zatem za zasadne należy uznać stwierdzenie, iż postępowanie egzekucyjne jest postępowaniem sądowym. Jednakże zaznaczyć należy, iż postępowanie egzekucyjne należy do właściwości sądów i do komorników w myśl art. 758 ww. Kodeksu zgodnie, z którym sprawy egzekucyjne należą do zakresu działań sądów rejonowych i komorników. Właściwość organów egzekucyjnych w sprawach egzekucyjnych (art. 758 ww. ustawy - Kodeks postępowania cywilnego) została uregulowana z uwzględnieniem reguły wyraźnego rozdziału kompetencji pomiędzy komornikami sądowymi i sądami. Z brzmienia art. 759 § 1 ww. Kodeksu postępowania cywilnego wynika, że co do zasady prowadzenie czynności egzekucyjnych zastrzeżono dla komorników. Właściwość sądu została ograniczona jedynie dla tych czynności egzekucyjnych, które wskazują przepisy szczególne. Jednocześnie wskazać należy, iż komornik sądowy jest funkcjonariuszem publicznym działającym przy sądzie rejonowym, zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 22 marca 2018 r. o komornikach sądowych (Dz.U. z 2018r. poz. 771), nie jest zatem sądem wykonującym czynności egzekucyjne. Komornik to organ egzekucji sądowej powiązany z władzą sądowniczą, lecz niebędący jej organem (komentarz do art. 1 ustawy o komornikach sądowych i egzekucji Pani Anny Machnikowskiej stan prawny na dzień 21.09.2012r., który

[] []

zachowuje aktualność również na gruncie ustawy o komornikach sądowych z dnia 22 marca 2018 roku).

W ocenie wnioskodawcy przez postępowanie sądowe, o którym mowa w art. 1 cytowanej ustawy o opłacie skarbowej należy rozumieć wyłącznie postępowanie egzekucyjne należące do właściwości sądów. Za zasadnością przedmiotowego stanowiska przemawia brzmienie art. 8 ust. 5 (zgodnie z którym „advokat, radca prawny, doradca podatkowy oraz rzecznik patentowy mogą składać w sądzie, organie administracji rządowej lub samorządowej albo podmiocie, o którym mowa w art. 1 ust. 2, uwierzytelnioną przez siebie kopię dowodu zapłaty opłaty skarbowej od dokumentu stwierdzającego udzielenie im pełnomocnictwa lub prokury albo jego odpisu, wypisu lub kopii. Sąd, organ administracji rządowej lub samorządowej albo podmiot, o którym mowa w art. 1 ust. 2, może, w razie wątpliwości, żądać przedłożenia oryginału dowodu zapłaty”) i art. 11 ust. 2 (w myśl którego „sądy przekazują organowi podatkowemu właściwemu w sprawie opłaty skarbowej zbiorczą informację o przypadkach nieuiszczenia należnej opłaty skarbowej od złożonych w sądzie dokumentów stwierdzających udzielenie pełnomocnictwa lub prokury oraz ich odpisów, wypisów lub kopii”) cytowanej ustawy o opłacie skarbowej, gdzie normy zawarte w tych przepisach nie odnoszą się do komorników, a wyłącznie do sądów, organów administracji rządowej lub samorządowej oraz innych organów wykonujących zadania z zakresu administracji publicznej. Powyższe potwierdza również komentarz do art. 6 ww. ustawy o opłacie skarbowej autorstwa Pana Zbigniewa Ofiarskiego zgodnie z którym „(...) w art. 6 ust. 1 pkt 4 u.o.s. przyjęto, że obowiązek wniesienia opłaty skarbowej powstaje z chwilą złożenia dokumentu stwierdzającego pełnomocnictwo w organie administracji publicznej lub sądzie. Taka regulacja wyłącza spod ustawy pełnomocnictwa składane w postępowaniu egzekucyjnym do komornika, ponieważ nie został on umieszczony w katalogu podmiotów wskazanych w tym przepisie”.

Tym samym w ocenie Wnioskodawcy przedkładanie na obszarze Gminy Zabrze przez [] [] działający w imieniu i na rachunek [] [] w sprawach z zakresu administracji publicznej, w postępowaniach sądowych oraz w postępowaniach egzekucyjnych dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo ich odpisów, wypisów lub kopii nie będzie powodowało obowiązku zapłaty opłaty skarbowej.

Jednocześnie na podstawie art. 14j § 3 w zw. z art. 14f ordynacji podatkowej w załączeniu przedkładam dowód uiszczenia opłaty od wniosku w wysokości 40,00 zł.

Właściwość Prezydenta Miasta Zabrze, jako właściwego organu podatkowego wynika z art. 14j § 1 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym stosownie do swej właściwości interpretacje indywidualne wydaje wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta lub marszałek województwa. Z kolei zgodnie z art. 12 § 1 ustawy o opłacie skarbowej z dnia 16 listopada 2006 roku organem podatkowym właściwym w sprawach opłaty skarbowej jest wójt (burmistrz, prezydent miasta). Zgodnie z art. 12 § 2 ustawy o opłacie skarbowej organem podatkowym właściwym miejscowo w sprawach opłaty skarbowej jest: 1. od dokonywania czynności urzędowej, wydania zaświadczenia oraz zezwolenia (pozwolenia, koncesji) – organ podatkowy właściwy ze względu na siedzibę organu lub podmiotu, który dokonał czynności urzędowej albo wydał zaświadczenie lub zezwolenie (pozwolenie, koncesję), 2. od złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie

[]

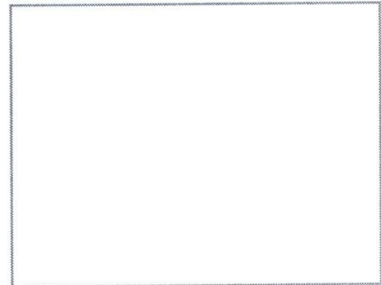


pełnomocnictwa lub prokury oraz jego odpisu, wypisu lub kopii – organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce złożenia dokumentu. W niniejszym przypadku wnioskodawca zamierza dokonywać czynności, o których mowa w art. 12 ust. 2 pkt 1 na obszarze gminy Zabrze, jak również dokumenty stwierdzające udzielenie pełnomocnictwa lub prokury oraz jego odpisu, wypisu lub kopii będą przedkładane na obszarze gminy Zabrze, a więc organem podatkowym właściwym w takich przypadkach będzie Prezydent Miasta Zabrze.

Właściwość wójta (burmistrza, prezydenta miasta) w niniejszej sprawie dot. interpretacji przepisów ustawy o opłacie skarbowej została potwierdzona w postanowieniu Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 24 czerwca 2019 roku, sygn. 0111-KDIB2-1.4010.128.2019.3.MJ.

Nadto stosownie do art. 14b § 4 w zw. z art. 14j § 3 ustawy – Ordynacja podatkowa ja niżej podpisany (-na), pouczone (-na) o odpowiedzialności karnej z art. 233 § 1 w zw. z § 6 kodeksu karnego za składanie fałszywych oświadczeń składam oświadczenie następującej treści: Oświadczam, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego.

z poważaniem



Załączniki:

1. dowód uiszczenia opłaty od wniosku w wysokości 40,00 zł,
2. uchwała nr [redacted] z dnia 16 lutego 2018 roku wraz z załącznikiem – [redacted]
3. uchwała nr [redacted] z dnia 22 listopada 2017 roku,
4. uchwała [redacted] z dnia 18 grudnia 2018 roku w sprawie nadania statutu [redacted] wraz z załącznikiem – statutem,
5. uchwała nr [redacted] z dnia 19 lutego 2019 roku w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dla Pani [redacted] wraz z załącznikiem do uchwały pełnomocnictwem nr 7/2019 z dnia 13 lutego 2019 roku,
6. uchwała nr [redacted] z dnia 31 stycznia 2019 roku w sprawie zatrudnienia kierownika jednostki organizacyjnej [redacted]
7. uchwała nr [redacted] z dnia 12 września 2017 roku w sprawie wyboru [redacted],
8. uchwała nr [redacted] z dnia 12 września 2017 roku w sprawie wyboru członków [redacted],
9. uchwała nr [redacted] z dnia 10 sierpnia 2018 roku w sprawie wyboru [redacted]
10. postanowienie [redacted] z dnia 24 czerwca 2019 roku, sygn. [redacted]





Prezydent Miasta Zabrze

Zabrze, dnia 02.06.2020r.

WP.310.2.2020.BG

Sprawę prowadzi:
BEATA GRZYWA

WYDZIAŁ
PODATKÓW
I OPŁAT
LOKALNYCH,
tel. 32 3733 313



INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Na podstawie art. 14j § 1 i § 3 w zw. z art. 14b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019r. poz. 900 ze zm.) - *dalej o.p.* w odpowiedzi na wniosek z dnia 09.03.2020 roku (data wpływu 11.03.2020 roku) o wydanie interpretacji prawa podatkowego w zakresie obowiązku zapłaty opłaty skarbowej i możliwości zastosowania zwolnienia z opłaty skarbowej na podstawie art. 7 pkt. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz.U.2019, poz.1000 ze zm.) dalej u.o.s.



Postanawiam:

uznać stanowiska Wnioskodawcy wyrażone we wniosku z dnia 09.03.2020 roku jako prawidłowe.



UZASADNIENIE

W dniu 11.03.2020 roku wpłynął do tut. organu podatkowego wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej obowiązku zapłaty opłaty skarbowej i możliwości zastosowania zwolnienia z opłaty skarbowej na podstawie art. 7 pkt. 2 u.o.s.



We wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny.

Ustawą z dnia 9 marca 2017 r. o [] w województwie śląskim (Dz. U. z 2017 r. poz. 730) – dalej u.z.m.w.ś uregulowano zasady i tryb tworzenia oraz zasady funkcjonowania [] w województwie śląskim. Zgodnie z art. 1 ust. 2 ustawy [] jest [] województwa śląskiego położonym w danym obszarze []. [] wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. O ustroju [] stanowi jego statut. [] ten posiada osobowość prawną i może realizować zadania publiczne należące do zakresu działania gminy, powiatu lub samorządu województwa lub koordynować realizację tych zadań na podstawie porozumienia zawartego z jednostką samorządu terytorialnego lub ze związkiem takich jednostek.

Zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 3 i 4 u.z.m.w.ś., Wnioskodawca wykonuje zadania publiczne w zakresie:

- 1) kształtowania ładu przestrzennego;
- 2) rozwoju społecznego i gospodarczego obszaru [];
- 3) planowania, koordynacji, integracji oraz rozwoju publicznego transportu zbiorowego, w tym transportu drogowego, kolejowego oraz innego transportu szynowego, a także zrównoważonej mobilności miejskiej;
- 4) [] przewozów pasażerskich;
- 5) współdziałania w ustalaniu przebiegu dróg krajowych i wojewódzkich na obszarze związku [];
- 6) promocji [] i jego obszaru.

Ponadto Wnioskodawca wskazuje, że [] [] nr [] z dnia 22 listopada 2017 r. utworzono jednostkę organizacyjną pod nazwą [] W uchwale wskazano, iż jednostka ta będzie prowadziła gospodarkę finansową w formie jednostki budżetowej. Przedmiotem działania [] ustanowiono wykonywanie zadań [] w zakresie organizowania publicznego transportu zbiorowego.

Następnie Uchwałą nr [] z dnia 18 grudnia 2018r. [] [] nadano statut stanowiący załącznik do niniejszej uchwały. Wskazano, iż [] jest jednostką budżetową []

[] a dochody i wydatki [] w całości objęte są budżetem []

W przedstawionym stanie faktycznym wnioskodawca wskazuje również, iż w ramach swojej działalności zamierza wykonywać na obszarze miasta Zabrze czynności, które zgodnie z art. 1 u.o.s. podlegają opłacie skarbowej.

W związku z powyższym zadano następujące pytanie:

1. Czy [] będący jednostką budżetową [] [] będzie podlegał zwolnieniu od opłaty skarbowej zgodnie z art. 7 pkt 2 ustawą z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz.U.2019, poz.1000 ze zm.) dalej u.o.s., gdy będzie On dokonywał czynności podlegających opłacie skarbowej o których mowa w art. 1 u.o.s., co do których właściwym będzie Prezydent Miasta Zabrze?

2. Czy w przypadku uznania, że [] będzie podlegał zwolnieniu z opłaty skarbowej z art. 7 pkt 2 u.o.s., gdy będzie On dokonywał czynności podlegających opłacie o których mowa w art. 1 u.o.s., co do których właściwym będzie Prezydent Miasta Zabrze, zwolnienie to będzie dotyczyło również czynności, w których z uwagi, iż [] nie posiada osobowości prawnej, będzie działał w imieniu i na rachunek []

3. Czy przedkładanie, na obszarze Gminy Zabrze przez [] [] działającego w imieniu i na rzecz [] [] w sprawach z zakresu administracji publicznej w postępowaniach sądowych oraz egzekucyjnych, dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo ich odpisów lub kopii nie będzie powodowało obowiązku zapłaty opłaty skarbowej?

Stanowisko Wnioskującego jest następujące:

Ad.1.

W świetle obowiązującego stanu prawnego Wnioskodawca uważa, iż [] [] będący jednostką budżetową [] [] będzie podlegał zwolnieniu od opłaty skarbowej zgodnie z art. 7 pkt 2 u.o.s., gdy będzie On dokonywał czynności podlegających opłacie skarbowej, o których mowa w art. 1 u.o.s., co do których właściwym będzie Prezydent Miasta Zabrze.

Zgodnie z art. 11 ustawy z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) jednostkami budżetowymi są takie jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Jednostki budżetowe prowadzą gospodarkę finansową według zasad określonych w ustawie o finansach publicznych. Podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków. Ponadto Wnioskodawca wskazuje, iż jednostki budżetowe nie posiadają osobowości prawnej.

Nadto Uchwałą [] nr [] z dnia 22 listopada 2017 r. utworzono jednostkę organizacyjną pod nazwą [] []. W uchwale wskazano, iż jednostka ta będzie prowadziła gospodarkę finansową w formie jednostki budżetowej.

Wnioskodawca zatem wskazuje iż [] spełnia wszystkie ustawowe przesłanki do uznania go za jednostkę budżetową i tym samym będzie podlegał zwolnieniu od opłaty skarbowej zgodnie z art. 7 pkt 2 u.o.s.

Ad.2.

Wnioskodawca uważa także, że [] będzie podlegał zwolnieniu z opłaty skarbowej z art. 7 pkt 2 u.o.s., gdy będzie On dokonywał czynności podlegających opłacie, o których mowa w art. 1 u.o.s., co do których właściwym będzie Prezydent Miasta Zabrze, zwolnienie to będzie dotyczyło również czynności, w których z uwagi, iż [] nie posiada osobowości prawnej, będzie działał w imieniu i na rachunek [] [].

Jako uzasadnienie swojej tezy wskazuje, że [] nie posiada osobowości prawnej co powoduje, że czynności przez niego podejmowane są realizowane w imieniu i na rachunek [], które w myśl art. 2 Ust. 2 u.o.z.m.w.ś. została przyznana osobowość prawna.

Zdaniem [] to on nie posiada osobowości prawnej co sprawia, że czynności przez niego podejmowane są realizowane co do zasady zawsze w imieniu i na rachunek [] m.in. w postępowaniach sądowych i skutkują zwolnieniem z opłaty skarbowej przewidzianym dla jednostek budżetowych, w sytuacji gdy będzie On dokonywał czynności podlegających opłacie skarbowej o których mowa w art. 1 u.o.s., co do których właściwym będzie Prezydent Miasta Zabrze.

Ad.3

W opinii Wnioskodawcy przedkładanie, na obszarze Gminy Zabrze przez [] [] działającego w imieniu i na rzecz [] [] w sprawach z zakresu administracji publicznej w postępowaniach sądowych oraz egzekucyjnych, dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo ich odpisów lub kopii nie będzie powodowało obowiązku zapłaty opłaty skarbowej.

Jako uzasadnienie swojej tezy powiela argumentację zawartą w ad. 2 a mianowicie wskazuje, że [] nie posiada osobowości prawnej co powoduje że czynności przez niego podejmowane są realizowane w imieniu i na rachunek [] której w myśl art. 7 ust. 2 u.o.z.m.w.ś. została przyznana osobowość prawna.

Zdaniem [] w sprawach z zakresu administracji publicznej w postępowaniach sądowych oraz egzekucyjnych działa w imieniu i na rachunek [] i w tym zakresie zamierza udzielać pełnomocnictwa profesjonalnemu pełnomocnikowi jakim jest adwokat lub radca prawny, które to dokumenty pełnomocnictwa przedkładane będą na obszarze miasta Zabrze. Pełnomocnictwo to zostanie udzielone przez [] [] w imieniu której działać będzie [] [] jako jednostka budżetowa, którą będzie reprezentował Dyrektor [] powołanego uchwałą [] [] i będzie obejmowało upoważnienie do reprezentowania [] w danej sprawie. Przedłożenie takowego pełnomocnictwa zdaniem Wnioskodawcy skutkuje zwolnieniem z opłaty skarbowej z art. 7 ust. 2 u.o.s.

Nadto w ocenie Wnioskodawcy w przypadku postępowań egzekucyjnych prowadzonych przez komornika nie powstaje obowiązek zapłaty opłaty skarbowej z tej przyczyny, gdyż postępowania egzekucyjnego prowadzonego przez komornika nie można uznać jako sądowe ani administracyjne a także komornik nie jest organem administracji publicznej i nie jest także „instytucją państwową” ani jednostką budżetową Skarbu Państwa.

Jak stanowi bowiem art. 1 ust. 2 u.o.s ustawy o opłacie skarbowej, obowiązek dokonania opłaty za złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo jego odpisu, wypisu lub kopii następuje w przypadku złożenia dokumentu stwierdzającego jego udzielenie w sprawie z zakresu administracji publicznej lub w postępowaniu sądowym. Zatem Wnioskodawca uważa, że samo

ustanowienie pełnomocnika nie skutkuje powstaniem obowiązku z zakresie opłaty skarbowej. Mianowicie obowiązek ten nie dotyczy stosunku pełnomocnictwa a odnosi się do złożenia dokumentu pełnomocnictwa w konkretnej sprawie z zakresu administracji publicznej lub w postępowaniu sądowym.

Na poparcie swojej tezy Wnioskodawca powołuje się na wyrok WSA w Gliwicach z dnia 16.09.2008 roku o sygn. akt I SA/GI 192/08 zgodnie z którym „należy wykluczyć pogląd, iż sądowe postępowanie egzekucyjne może mieścić się w kategorii spraw z zakresu administracji publicznej”.

Dalej Wnioskodawca argumentuje swoje stanowisko poprzez wskazanie, że kodeks postępowania cywilnego normuje postępowanie sądowe obejmuje także postępowanie egzekucyjne uregulowane w części III Kodeksu postępowania cywilnego, jednakże postępowanie egzekucyjne może należeć do właściwości sądów, albo do właściwości komorników działających przy tych sądach (art. 758 k.p.c). Oznacza to, iż przez postępowanie sądowe o którym mowa w art. 1 ustawy o opłacie skarbowej należy rozumieć wyłącznie postępowanie egzekucyjne należące do właściwości sądów. Stanowisko to znajduje dodatkowe potwierdzenie w art. 8 ust. 5 i art. 11 ust. 2 u.o.s. Normy zawarte w tych przepisach nie odnoszą się do komorników, a wyłącznie do sądów, organów administracji rządowej lub samorządowej oraz innych organów wykonujących zadania z zakresu administracji publicznej.

Odpowiedź Prezydenta Miasta Zabrze:

Na podstawie art. 14c § 1 Ordynacji podatkowej organ odstąpił od uzasadnienia prawnego oceny stanowiska Wnioskodawcy, uznając je za prawidłowe.

Pouczenie:

Zgodnie z art. 14na Ordynacji podatkowej przepisów art. 14k-14n nie stosuje się, jeżeli stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe będące przedmiotem interpretacji indywidualnej stanowi element czynności będących przedmiotem decyzji wydanej:

- 1) z zastosowaniem art. 119a;
- 2) w związku z wystąpieniem nadużycia prawa, o którym mowa w art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- 3) z zastosowaniem środków ograniczających umowne korzyści.

Przepisów art. 14k-14n nie stosuje się, jeżeli korzyść podatkowa, stwierdzona w decyzjach wymienionych w § 1, jest skutkiem zastosowania się do utrwalonej praktyki interpretacyjnej, interpretacji ogólnej lub objaśnień podatkowych.

Interpretacja indywidualna wywołuje skutki prawnopodatkowe tylko wtedy, gdy rzeczywisty stan faktyczny sprawy będącej przedmiotem interpretacji pokrywał się będzie ze stanem faktycznym (opisem zdarzenia przyszłego) podanym przez Wnioskodawcę w złożonym wniosku. W związku

z powyższym, w przypadku zmiany któregośkolwiek elementu przedstawionego we wniosku opisu sprawy, udzielona odpowiedź traci swoją aktualność.

Interpretacja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach, w dwóch egzemplarzach (art. 47 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. z 2018 r., poz. 1302 ze zm.) 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).

Jednocześnie, zgodnie art. 57a ww. ustawy, skarga na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego wydaną w indywidualnej sprawie, opinię zabezpieczającą i odmowę wydania opinii zabezpieczającej może być oparta wyłącznie na zarzucie naruszenia przepisów postępowania, dopuszczeniu się błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego. Sąd administracyjny jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną.

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy), na adres: Prezydent Miasta Zabrze, Wydział Podatków i Opłat Lokalnych ul Powstańców Śląskich 5-7 41-800 Zabrze.

PREZYDENT MIASTA

Małgorzata Mańka-Szulik

Otrzymują:

1. Adresat,

2. a/a.