

Znak: FN.310.1.2014.EJ

Police, dnia 7.04.2014r.

### Interpretacja Indywidualna

Na podstawie art. 14c, art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012r., poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 6 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 16 listopada 2006r. o opłacie skarbowej (Dz.U. z 2012r, poz. 1282 z późn. zm.),

po rozpatrzeniu wniosku z dnia 24.01.2014r. (data wpływu 28.01.2014r.) uzupełnionego wnioskiem pełnomocnika, [REDAKTOWANE] w dniu 10.02.2014r, w indywidualnej sprawie o interpretację przepisów dotyczących uiszczania opłaty skarbowej za pełnomocnictwo udzielone przez inwestora do dokonywania formalności urzędowych w jego imieniu.

#### postanawia

uznać, że w odniesieniu do stanu faktycznego przedstawionego we wniosku, stanowisko Wnioskodawcy, dotyczące zastosowania przepisów art. 6 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 2006r. o opłacie skarbowej nie jest prawidłowe.

#### Zdarzenia przyszłe przedstawione przez Stronę:

Pełnomocnictwa udzielone spółce obejmują swym zakresem następujące czynności:

- rejestracja i odbiór dzienników budowy,

- dokonywanie wszelkich czynności urzędowych w imieniu inwestora tj. uzyskanie pozwolenia na budowę, uzyskanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia, uzyskanie uzgodnień w ZUDP, zgłoszenia, zawiadomienia w Inspektoracie Nadzoru Budowlanego itp.

Składanie pełnomocnictwa zdaniem Strony odbywać się może według następujących wariantów:

- przykład 1 wniosku - do składanych kolejno wniosków o rejestrację dziennika budowy załączona byłaby poświadczona za zgodność kopia pełnomocnictwa z dowodem opłaty uiszczonej przy złożeniu pełnomocnictwa do organu,

- przykład 2 wniosku - do składanych kolejno wniosków o pozwolenie na budowę załączona byłaby poświadczona za zgodność kopia pełnomocnictwa z dowodem opłaty uiszczonej przy złożeniu pełnomocnictwa do organu,

- przykład 3 wniosku - pełnomocnictwo z przykładu 2 złożone w tym samym Starostwie, do wniosku dotyczącego innej komórki, sprawy o innym charakterze wymagałyby uiszczenia nowej opłaty,

- przykład 4 wniosku - do składanych kolejno wniosków o decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia załączona byłaby poświadczona za

zgodność kopia pełnomocnictwa z dowodem wpłaty uiszczonej raz przy złożeniu pełnomocnictwa do organu,

- przykład 5 - to samo pełnomocnictwo (przykład 4) nie złożone do tej komórki/organu, a jedynie do konkretnego wniosku o decyzję skutkowałoby koniecznością uiszczenia opłaty do kolejnego wniosku.

Pełnomocnictwo stałe złożone w konkretnym organie, komórce zajmującej się konkretnymi sprawami przyjęte jako obowiązujące wymaga uiszczenia opłaty skarbowej na okoliczność jego złożenia jest aktywne do odwołania. Zatem każdorazowo składając wniosek w zakresie konkretnych działań jest aktywne. Składając jego kopię/odpis do każdej sprawy nie potwierdzamy faktu posiadania pełnomocnictwa tylko okazujemy kopię tegoż obowiązującego dla danej komórki pełnomocnictwa.

#### Stanowisko Strony w sprawie:

Strona w złożonym wniosku wskazuje, że zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 16 listopada 2006r. o opłacie skarbowej (Dz.U. Nr 225, poz. 1635 z późn. zm.) obowiązek zapłaty opłaty skarbowej od złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury (odpisu lub kopii) powstaje z chwilą złożenia dokumentu w organie administracji publicznej, sądzie lub innym podmiocie. Decydująca jest zatem okoliczność, czy dany dokument pełnomocnictwa (upoważnienia) jest składany w organie administracji publicznej, czy też jedynie okazywany. Jeżeli treść złożonego wcześniej pełnomocnictwa wskazuje na bezterminowe uprawnienie do działania w konkretnym zakresie przez daną osobę – okazywanie kserokopii pełnomocnictwa ma jedynie znaczenie potwierdzające dane osobowe pełnomocnika oraz potwierdzenie faktu, iż takie pełnomocnictwo znajduje się w posiadaniu organu administracji publicznej, Zatem z chwilą złożenia w organie administracji publicznej, sądzie lub podmiocie, o którym mowa w art. 1 ust. 2 ustawy o opłacie skarbowej, pełnomocnictwa obowiązek uiszczenia opłaty skarbowej powstaje tylko raz, jako że tylko raz pełnomocnik obowiązany jest złożyć stosowny dokument. W przypadku pełnomocnictwa ogólnego, którego zakres obejmuje wszystkie lub kilka spraw, pełnomocnictwo to nie wygasa wraz z zakończeniem jednej ze spraw objętych zakresem umocowania. Jednakże samo pełnomocnictwo potwierdzone wieloma dokumentami (lub ich odpisami bądź kopiami), składanymi do różnych organów administracji publicznej lub sądów, będzie wielokrotnie obciążone opłatą skarbową”.

Stanowisko zostało przedstawione podanymi we wnioski 5 przykładami.

#### W stanie w przedstawionym we wniosku mają zastosowanie następujące normy prawa:

- 1) art. 6 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U Nr 225, poz. 1635 z późn. zm.), który stanowi: *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,*
- 2) art. 1 ust. 1 pkt 2, który stanowi: *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,*
- 3) art. 33 § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2013r. poz. 267) który stanowi: *Pełnomocnik dołącza do akt oryginał lub urzędowo poświadczony odpis pełnomocnictwa. Adwokat, radca prawny, rzecznik patentowy, a także doradca podatkowy mogą sami uwierzytelnić odpis udzielonego im pełnomocnictwa oraz odpisy innych dokumentów wykazujących ich umocowanie. Organ*

administracji publicznej może w razie wątpliwości zażądać urzędowego poświadczenia podpisu strony.

- 4) art. 137 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012r., poz. 749 z późn. zm.) który stanowi: *Pełnomocnik dołącza do akt oryginał lub urzędowo poświadczony odpis pełnomocnictwa. Adwokat, radca prawny, a także doradca podatkowy mogą sami uwierzytelnić odpis udzielonego im pełnomocnictwa oraz odpisy innych dokumentów wykazujących ich umocowanie. Organ podatkowy może w razie wątpliwości zażądać urzędowego poświadczenia podpisu strony.*

#### Stanowisko organu podatkowego:

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 (urzędowo poświadczonych) – w sprawie z zakresu administracji publicznej lub w postępowaniu sądowym. Oznacza to, że opłatą skarbową objęte jest samo złożenie dokumentu, z którego wynika ustanowienie pełnomocnika lub prokury do działania w danej sprawie w celu wykazania umocowania, który ma działać w postępowaniu przed tymi organami, a nie czynność udzielenia pełnomocnictwa. Jednocześnie zgodnie z treścią art. 6 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy obowiązek zapłaty powstaje z chwilą złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury w organie administracji publicznej. Zatem jedynym i wyłącznym warunkiem powstania obowiązku zapłaty opłaty skarbowej jest złożenie dokumentu, a nie jego okazanie.

Obowiązek złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa do każdej sprawy z zakresu administracji publicznej nie wynika z przepisów ustawy o opłacie skarbowej, ale z przepisów proceduralnych m. in. z art. 33 § 3 ustawy Kodeks Postępowania Administracyjnego oraz art. 137 § 3 Ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie z tymi przepisami pełnomocnik jest zobowiązany dołączyć do akt każdej sprawy oryginał lub urzędowo poświadczony odpis pełnomocnictwa. Taki pogląd potwierdza zarówno doktryna prawnicza jak i linia orzecznicza przyjęta przez sądy administracyjne. W wyroku z dnia 6 stycznia 2009r. Naczelny Sąd Administracyjny (sygn. akt II GSK 599/08) wskazał, iż „organ musi zostać zawiadomiony o fakcie ustanowienia pełnomocnika w konkretnej sprawie np. poprzez złożenie dokumentu pełnomocnictwa do akt. Przez akta, o których mowa w art. 33 § 3 k.p.a. należy rozumieć akta konkretnego postępowania administracyjnego. W orzecznictwie sądowym podkreśla się, że organ administracji nie ma obowiązku poszukiwania pełnomocnictwa w aktach innych niż akta konkretnej sprawy”.

Pełnomocnictwo wiąże tylko przed tym organem, przed którym zostało złożone. Podkreśla się w orzecznictwie, że „aby dopuszczalne było uznanie, że strona jest w konkretnym postępowaniu reprezentowana przez pełnomocnika, dokument pełnomocnictwa powinien trafić do akt rozpatrywanej sprawy jako wyraz woli działania w konkretnej sprawie za pośrednictwem pełnomocnika i dowód umocowania konkretnej osoby w takim właśnie charakterze”. Ponadto, czym innym jest udzielenie pełnomocnictwa ogólnego, obejmujące sprawy przyszłe, a czym innym wykazanie w konkretnej sprawie, że pełnomocnik został ustanowiony. Dla takiego wykazania konieczne jest złożenie co najmniej uwierzytelnionego odpisu udzielonego pełnomocnictwa do akt danego, konkretnego postępowania (udzielone pełnomocnictwo nie wygasa z chwilą zakończenia jednej sprawy). Dopiero od tego momentu pełnomocnik wstępuje do sprawy jako reprezentant strony.

Zatem przywołane przez stronę pojęcie pełnomocnictwa ogólnego złożonego do akt (innego postępowania) nie znajduje jakiegokolwiek uzasadnienia w obowiązujących przepisach proceduralnych. Stanowisko powyższe znajduje potwierdzenie w wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 10.08.2011r. (sygn. akt II FSK 429/10) w uzasadnieniu, którego stwierdzono, „że nieprawidłową jest praktyka składania pełnomocnictw o szerokim zakresie reprezentowania strony we wszystkich rodzajach postępowań mogących toczyć się przed organem

podatkowym, jak i innymi organami, z uzasadnieniem jakie najczęściej podają strony, że pełnomocnictwo zostało złożone do organu (...), a więc organ jest zobowiązany przekazywać je do postępowania w pełnomocnictwie wymienionych”.

**Podsumowując należy stwierdzić, iż pełnomocnictwo składa się do konkretnego postępowania administracyjnego (podatkowego) zaś obowiązek uiszczenia opłaty skarbowej odnosi i się do każdego przedłożonego pełnomocnictwa.**

Wobec powyższego postanowiono jak w sentencji.

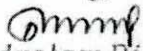
#### **Pouczenie:**

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie. Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. Nr 53, poz. 1270 ze zm.) skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wnosi się 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. Skarga powinna zostać wniesiona w dwóch egzemplarzach w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 dni od dnia wniesienia tego wezwania. Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi na adres: Burmistrz Polic ul. Stefana Batorego 3, 72-010 Police.

Zastosowanie się do interpretacji indywidualnej przed jej zmianą lub przed doręczeniem organowi podatkowemu odpisu prawomocnego orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną nie może szkodzić wnioskodawcy, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej.

Niniejsza interpretacja, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

BURMISTRZ

  
Władysław Diakun

Pan(i) [redacted]

Znak sprawy FM.310.1.2014.Ej

Dnia 8.04.2014

72-010 POLKOWICE

Potwierdzam własnoręcznym podpisem, że w dniu dzisiejszym  
otrzymałem (łam) oznaczone wyżej pismo.

Police, dnia 09.04.14

SPECJALISTA  
ds. Administracyjno-Kadrowych

Po dokonany doręczeniu  
organ doręczający zwraca  
dowód doręczenia wysyłającemu



(datownik)

1. Pismo doręczyłem: a) adresatowi,  
b) z powodu nieobecności adresata w mieszkaniu i do osoby zamieszkałej w tym samym domu - domownikowi,  
z braku dorosłego domownika - sąsiadowi - dozorczy domu nr ..... zam. w .....  
O..... który podjął się oddać pismo adresatowi.  
Ponieważ odbierający nie może podpisać - odmawia podpisania - z powodu doręczenia pisma -  
stwierdzam, że pismo doręczyłem mu dnia .....
2. Wobec doręczenia pisma sąsiadowi - dozorczy domu nr ..... zam. w ..... na drzwiach  
mieszkania adresata zawiadomienie komu pismo doręczono.
3. Wobec niemożności doręczenia pisma adresatowi i braku osoby, która podjęła  
by się oddać adresatowi, złożyłem je w dniu ..... w Urzędzie Pocztowym  
Nr ..... - Urzędzie Miejskim\*) w ....., a zawiadomienie o tym  
umieściłem na drzwiach adresata - na drzwiach biura\*)

..... wskazać biuro lub inne pomieszczenie, w którym adresat wykonuje

..... czynności zarobkowe

na nieruchomości ..... (wskazać nieruchomość, której dotyczy postępowanie)

4. Adresat odmówił w dniu ..... przyjęcia pisma przesłanego pocztą
5. Wobec odmowy przyjęcia pisma przez adresata pozostawiłem je w miejscu  
doręczenia - złożyłem je w Urzędzie Miejskim\*) w .....  
w dniu .....
6. Nie doręczyłem pisma z powodu śmierci adresata  
....., dnia 09.04.14

\*) niepotrzebne skreślić

(podpis doręczającego)



Police, dn. 24.01.2014r.

URZĄD MIEJSKI w Policach	
Wpł. dnia	24 01. 2014
Przydzielono	Fu kopie uf
Znak	

*[Handwritten signature]*

Burmistrz Gminy Police  
ul. Stefana Batorego 3  
72-010 Police

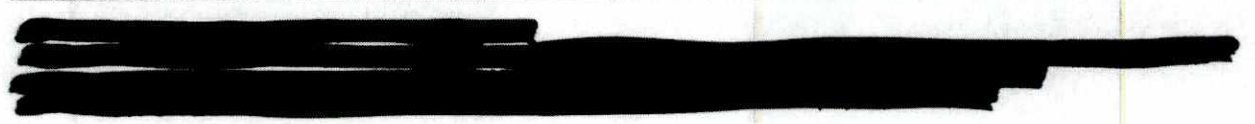
Nasz znak: K/54 /2014

*[Redacted]* zwraca się z prośbą o interpretację przepisów dotyczących uiszczania opłaty skarbowej za pełnomocnictwo udzielone przez inwestora do dokonywania formalności urzędowych w jego imieniu. W szczególności nasze wątpliwości dotyczą pełnomocnictw stałych, udzielonych bezterminowo, a dotyczących:

- rejestracji i odbioru dzienników budowy
- dokonywania wszelkich czynności urzędowych w imieniu inwestora (tj. uzyskanie pozwolenia na budowę, uzyskanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia, uzyskanie uzgodnień w ZUDP, zgłoszenia, zawiadomienia w Inspektoracie Nadzoru Budowlanego itp.

Jesteśmy w posiadaniu opinii prawnej w myśl której:

„ Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt. 4 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635 z późn. zm.) obowiązek zapłaty opłaty skarbowej od złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury (odpisu wypisu lub kopii) powstaje z chwilą złożenia dokumentu w organie administracji publicznej, sądzie lub innym podmiocie. Decydująca jest tu zatem okoliczność, czy dany dokument pełnomocnictwa (upoważnienia) jest składany w organie administracji publicznej, czy też jedynie okazywany. Jeżeli treść złożonego wcześniej pełnomocnictwa wskazuje na bezterminowe uprawnienie do działania w konkretnym zakresie przez daną osobę - okazywanie kserokopii pełnomocnictwa ma jedynie znaczenie potwierdzające dane osobowe pełnomocnika oraz potwierdzenie faktu, iż takie pełnomocnictwo znajduje się



w posiadaniu organu administracji publicznej. Zatem z chwilą złożenia dokumentu w organie administracji publicznej, sądzie lub podmiocie, o którym mowa w art. 1 ust. 2 ustawy o opłacie skarbowej, ten obowiązek powstaje tylko raz, jako że tylko raz pełnomocnik obowiązany jest złożyć stosowny dokument. W przypadku pełnomocnictwa ogólnego bowiem, którego zakres obejmuje wszystkie lub kilka spraw, pełnomocnictwo to nie wygasa wraz z zakończeniem jednej ze spraw objętych zakresem umocowania.

Jednakże samo pełnomocnictwo potwierdzone wieloma dokumentami (lub ich odpisami bądź kopiami), składanymi do różnych organów administracji publicznej lub sądów, będzie wielokrotnie obciążane opłatą skarbową. „

Zgodnie z powyższą opinią pełnomocnictwo:

#### Przykład 1.

złożone w Starostwie Powiatowym (Wydziale Architektury i Budownictwa w komórce zajmującej się rejestracją dzienników budowy), w którym [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] upoważnia osobę w nim wskazaną do rejestracji i odbioru dzienników budowy wymagałoby jednokrotnej opłaty skarbowej za pełnomocnictwo uiszczonej z chwilą złożenia takowego pełnomocnictwa w tej komórce. Do składanych kolejno wniosków o rejestrację dziennika załączana byłaby poświadczana za zgodność kopia pełnomocnictwa z dowodem opłaty uiszczonej przy złożeniu pełnomocnictwa do organu.

#### Przykład 2.

Pełnomocnictwo złożone w Starostwie Powiatowym (Wydział Architektury i Budownictwa), w którym [REDAKTOWANE] upoważnia osobę w nim wskazaną do reprezentowania przed organami państwowymi i instytucjami w sprawach formalno-prawnych związanych z realizacją przedsięwzięć wymagałoby jednokrotnej opłaty skarbowej za pełnomocnictwo uiszczonej z chwilą złożenia takowego pełnomocnictwa w odpowiedniej komórce. Do składanych kolejno wniosków o pozwolenie na budowę załączana byłaby poświadczana za zgodność kopia pełnomocnictwa z dowodem opłaty uiszczonej przy złożeniu pełnomocnictwa do organu.

---

### Przykład 3

Pełnomocnictwo z przykładu 2 złożone w tym samym Starostwie, do wniosku dotyczącego innej komórki, sprawy o innym charakterze wymagałoby uiszczenia nowej opłaty za pełnomocnictwo

### Przykład 4

Pełnomocnictwo z przykładu 2, złożone w innym organie (np. urząd Gminy, komórka zajmująca się wydawaniem decyzji środowiskowych) wymagałoby jednokrotnej opłaty skarbowej za pełnomocnictwo uiszczonej z chwilą złożenia takowego pełnomocnictwa w odpowiedniej komórce. Do składanych kolejno wniosek o decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia załączana byłaby poświadczana za zgodność kopia pełnomocnictwa z dowodem opłaty uiszczonej raz przy złożeniu pełnomocnictwa do organu

### Przykład 5

To samo pełnomocnictwo (przykład 4) nie złożone do tej komórki/organu, a jedynie do konkretnego wniosku o decyzję skutkowałoby koniecznością uiszczenia opłaty do każdego kolejnego wniosku.

Pełnomocnictwo stałe złożone w konkretnym organie, komórce zajmującej się konkretnymi sprawami przyjęte jako obowiązujące wymaga uiszczenia opłaty skarbowej na okoliczność jego złożenia jest aktywne do odwołania. Zatem każdorazowo składając nowy wniosek w zakresie konkretnych działań jest aktywne. Składając jego kopię/odpis do każdej sprawy z nie potwierdzony fakt posiadania pełnomocnictwa tylko okazujemy kopię tegoż obowiązującego dla danej komórki pełnomocnictwa.

Prosimy o ustosunkowanie się do treści niniejszego pisma, w szczególności do zawartych w nim przykładów i opinii prawnej

Z poważaniem



W załączniku:

1. Kopia przykładowego pełnomocnictwa.
-