

|                                                                |                                    |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------------|
|                                                                | Warszawa, dn. <u>12/10</u> 2015 r. |
| <b>PREZYDENT<br/>MIASTA STOŁECZNEGO<br/>WARSZAWY</b>           |                                    |
| PE-OP. 3130.66.2015.BPO<br>BPE-2-OP/31101/ <u>2755</u> /BPO/15 |                                    |

## INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Podstawa prawna interpretacji</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>2. Rozstrzygnięcie</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Po rozpatrzeniu wniosku _____ (dalej: „Wnioskodawca”) z dnia 21 sierpnia 2015r. (wpływ do organu podatkowego w dniu 14 września 2015r.) w sprawie udzielenia pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie opłaty skarbowej, postanawiam uznać stanowisko Wnioskodawcy - w przedstawionym stanie faktycznym - za prawidłowe w obowiązującym stanie prawnym.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>3. Stan faktyczny/zdarzenie przysłe przedstawione we wniosku</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Z treści przedłożonego wniosku wynika, że Wnioskodawca jako pełnomocnik procesowy zamierza wytoczyć powództwo w elektronicznym postępowaniu upominawczym. Po uzyskaniu elektronicznego tytułu wykonawczego Wnioskodawca na podstawie tego samego pełnomocnictwa procesowego ogólnego będzie składać elektronicznie wniosek o wszczęcie egzekucji.<br>W związku z powyższym, pytanie Wnioskodawcy brzmi:<br><i>Czy złożenie przez pełnomocnika procesowego (radcę prawnego) odpisu dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa procesowego ogólnego w elektronicznym postępowaniu upominawczym komornikowi sądowemu wraz z wnioskiem o wszczęcie egzekucji podlega opłacie skarbowej w myśl art.1 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2006r. o opłacie skarbowej?</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>4. Stanowisko wnioskodawcy</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Zdaniem Wnioskodawcy, w postępowaniu przed komornikiem sądowym jako organem egzekucyjnym nie znajduje zastosowania art.1 ust.1 pkt 2 ustawy o opłacie skarbowej. Dotyczy on bowiem wyłącznie postępowania sądowego egzekucyjnego, które należy do właściwości sądu, a nie komornika.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>5. Ocena stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Zgodnie z art.1 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2006r. o opłacie skarbowej (Dz.U. z 2015r. poz.783 ze zm.) 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. Ustawa o opłacie skarbowej nie zawiera definicji postępowania sądowego, niemniej orzecznictwo sądowe wskazuje, iż przedmiotowe pojęcie należy interpretować zgodnie z zakresem określonym w art.1 ustawy z dnia 17 listopada 1964r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U. z 2014r. poz.101 ze zm.) (por.wyrok WSA w Gliwicach z dnia 16.09.2008r. I SA/GI 192/2008). Oznacza to, iż postępowanie egzekucyjne prowadzone według przepisów kpc, mieści się w zakresie pojęcia »postępowanie sądowe«, o którym mowa w art.1 ust.1 pkt 2 ustawy o opłacie skarbowej. Niemniej jednak, należy zauważyć, iż ustawa o opłacie skarbowej nie zawiera uregulowania kreującego obowiązek zapłaty opłaty skarbowej z tytułu złożenia pełnomocnictwa komornikowi sądowemu. Zgodnie z art.6 ust.1 pkt 4 ustawy o opłacie skarbowej obowiązek zapłaty 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. Przedmiotowy przepis wyraźnie wskazuje, iż obowiązek zapłaty opłaty skarbowej jest ograniczony do przypadków złożenia pełnomocnictwa w sądzie, organie administracji publicznej lub innym organie niż organ administracji rządowej lub samorządowej wykonującym zadania z zakresu administracji publicznej. Nie ulega wątpliwości, iż komornik sądowy nie należy do żadnej z kategorii podmiotów wymienionych we wskazanym przepisie. Stąd też należy uznać, iż złożenie odpisu pełnomocnictwa komornikowi sądowemu nie będzie podlegało opłacie skarbowej (por.interpretacja indywidualna UM w Koszalinie z dnia 31.10.2007r. lex 21354)

## 6. Pouczenie

Wnioskodawcy przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie po uprzednim wezwaniu na piśmie właściwego organu - w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu aktu lub podjęciu innej czynności - do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. z 2012 r. poz. 270, z późn. zm., dalej jako „ppsa”). Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego 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 wezwania o usunięcie naruszenia prawa (art. 53 § 2 ppsa). Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działalność lub bezczynność są przedmiotem skargi.

Z up. PREZYDENTA  
MIASTA STOLICZNEGO WARSZAWY

13. St. w.warszawy

RADCA PRAWNY  
W BIURZE PODATKÓW I EGZEKUCJI

NACZELNIK  
WYDZIAŁU PODATKÓW I OPŁAT  
BIURA PODATKÓW I EGZEKUCJI

Strona

**G. WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)**

Jeżeli obszerność stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) lub pytania (pytań) nie pozwala na ich opisanie na formularzu ORD-IN, należy je opisać w załączniku do niniejszego wniosku.

67. Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

Wnioskodawca, będący radcą prawnym, jest pełnomocnikiem procesowym niestandardyzowanego sekurytyzacyjnego funduszu inwestycyjnego zamkniętego. W oparciu o pełnomocnictwo procesowe ogólnie zamierza wytoczyć powództwa w postępowaniu cywilnym - elektronicznym postępowaniu upominawczym. W postępowaniu tym dokumentu pełnomocnictwa nie przedkłada się w sądzie, a jedynie powołuje na dokument pełnomocnictwa.

Po uzyskaniu elektronicznego tytułu wykonawczego fundusz reprezentowany przez wnioskodawcę na podstawie tego samego pełnomocnictwa procesowego ogólnego składać będzie elektronicznie wniosek o wszczęcie egzekucji do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Mysłowicach oraz do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym dla Warszawy Mokotowa w Warszawie.

Pytanie:

Czy złożenie przez pełnomocnika procesowego, radcę prawnego, odpisu dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa procesowego ogólnego w elektronicznym postępowaniu upominawczym komornikowi sądowemu wraz z wnioskiem o wszczęcie egzekucji podlega opłacie skarbowej w myśl art. 1 ust. 1 punkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej?

Za zgodność kserokopii  
z oryginałem kserokopią

B-Biała, dn. 11.08.2015 Kierownik Oddziału podpis.....

Izba Skarbowa w Katowicach  
BIURO

KRAJOWEJ INFORMACJI PODATKOWEJ  
ul. Traugutta 2a, 43-300 Bielsko-Biała  
tel. 33 819 84 00, fax 33 812 38 46

68. Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego w poz. 67

## H. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Jeżeli obszerność stanowiska wnioskodawcy nie pozwala na jego przedstawienie na formularzu ORD-IN, należy dalszą część tego stanowiska opisać w załączniku do niniejszego wniosku.

69. Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w poz. 68

Przedmiotem opłaty skarbowej jest m.in. złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa procesowego lub jego odpisu albo kopii, w sprawie z zakresu administracji publicznej lub w postępowaniu sądowym (art. 1 ust. 1 punkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej).

Ponadto art. 6 ust. 1. pkt 4 ustawy o opłacie skarbowej wskazuje, iż obowiązek 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. Regulacja ta wyłącza spod ustawy pełnomocnictwa składane w postępowaniu egzekucyjnym do komornika, ponieważ nic został on umieszczony w zamkniętym katalogu podmiotów wskazanych w tym przepisie.

Oznacza to, iż w postępowaniu egzekucyjnym przed komornikiem sądowym, jako organem egzekucyjnym, przepis art. 1 ust. 1 punkt 2 ustawy o opłacie skarbowej zastosowania nie ma. Dotyczy on bowiem wyłącznie postępowania sądowego egzekucyjnego, które należy do właściwości sądu, a nie do komornika.

Wprawdzie w świetle art. 1 k.p.c. 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 756 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, a nie postępowanie egzekucyjne należące do właściwości komorników. Przykładem postępowania egzekucyjnego należącego do właściwości sądów, a nie komornika jest m.in.: powództwo przeciwegzekucyjne czy skarga na komornika sądowego. W postępowaniach tych należy uiścić opłatę skarbową od złożonego w sądzie pełnomocnictwa. Natomiast w przypadku postępowania egzekucyjnego należącego do właściwości komornika sądowego o egzekucję świadczeń pieniężnych brak jest obowiązku uiszczenia opłaty skarbowej od pełnomocnictwa złożonego komornikowi prowadzącemu egzekucję.

**za zgodność kserokopii  
z oryginałem-kserokopią**

**Izba Skarbowa w Katowicach  
BIURO**

**KRAJOWEJ INFORMACJI PODATKOWEJ**  
ul. Traugutta 2a, 43-300 Bielsko-Biala  
tel. 33 819 84 00, fax 33 812 38 46

B-Biała, dn. 11.09.2015 kierownik Oddziału

ORD-IN<sup>(6)</sup>

4/7

Zgodnie z art 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o komornikach sądowych i egzekucji Komornik Sądowy jest funkcjonariuszem publicznym działającym przy sądzie rejonowym. Nie jest jednak sądem wykonującym czynności egzekucyjne. Wskazać należy, iż postępowanie egzekucyjne prowadzone przez komornika nie jest postępowaniem sądowym ani administracyjnym. Sam komornik nie jest organem administracji publicznej. Nie jest także „instytucją państwową” ani jednostką budżetową Skarbu Państwa, temu bowiem sprzeciwia się m. in. przewidziana w ustawie o komornikach sądowych i egzekucji samodzielność finansowa (Uchwała Sądu Najwyższego z dnia 24 lutego 2004 r., III CZP 119/03).

Stanowisko to znajduje dodatkowe potwierdzenie w art. 8 ust. 5 i art. 11 ust. 2 ustawy o opłacie skarbowej. 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.

W art. 11 ust. 2 ustawy o opłacie skarbowej, w którym wskazane są podmioty zobowiązane do zbiorczego przekazywania informacji o przypadkach nieuiszczenia należnej opłaty skarbowej od przedłożonego pełnomocnictwa. W artykule tym wskazane są tylko i wyłącznie sądy, jako podmioty zobowiązane do udzielenia informacji dotyczących opłat skarbowych od pełnomocnictwa. Ustawodawca pominął w tym miejscu komorników sądowych, gdyż w przypadku postępowania egzekucyjnego prowadzonego przez komornika sądowego, a nie sąd, nie powstaje obowiązek uiszczenia opłaty skarbowej od przedłożonego pełnomocnictwa, dlatego też komornik sądowy nie ma obowiązku przekazywania informacji o przypadkach nieuiszczenia należnej opłaty skarbowej od przedłożonego pełnomocnictwa do akt komorniczych.

Podobnie w art. 8 ust. 5 ustawy o opłacie skarbowej komornicy sądowi nie zostali wskazani jako podmioty, którym radca prawny może składać uwierzytelnioną przez siebie kopię dowodu zapłaty opłaty skarbowej od dokumentu stwierdzającego udzielenie im pełnomocnictwa lub prokury albo jego odpisu, wypisu lub kopii, a wskazane zostały jedynie: sądy, organy administracji rządowej lub samorządowej oraz podmioty, o którym mowa w art. 1 ust. 2 ustawy o opłacie skarbowej.

Zgodna z powyższym twierdzeniem jest informacja zamieszczona na stronie internetowej Ministerstwa Finansów: <http://www.finanse.mf.gov.pl/pp/niezbednik-podatnika/oplata-skarbowa>, gdzie wskazany jest zamknięty katalog podmiotów, w przypadku których powstaje obowiązek zapłaty opłaty skarbowej od złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury oraz od jego odpisu, wypisu lub kopii. Do podmiotów tych należą: organy administracji publicznej, sądy lub podmioty załatwiające sprawy z zakresu administracji publicznej.

Sensowne i logiczne wyjaśnienie tej okoliczności, to jest pominięcie komorników sądowych, musi zakładać, że przepisy ustawy o opłacie skarbowej nie odnoszą się w ogóle do postępowania przed tymi funkcjonariuszami i dlatego nie zostali oni wymienieni w omawianych przepisach.

Potwierdzenie powyższego stanowiska wnioskodawcy zostało zaaprobowane między innymi przez Burmistrza Łaska w interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego z dnia 30 grudnia 2013 roku numer FN.3130.10.2013.

Za zgodność kserokopii  
z oryginałem-kserokopią

B-Biała, dn. 14.01.2015 Kierownik Oddziału podpisano

Izba Skarbowa w Katowicach  
BIURO  
KRAJOWEJ INFORMACJI PODATKOWEJ  
ul. Traugutta 2a, 43-300 Bielsko-Biała  
tel. 33 819 84 00, fax 33 812 38 46

ORD-IN<sub>(6)</sub>

517