

**Prezydent Miasta Stołecznego Warszawy**

Warszawa dnia 30.04.2024 r.

COP-13.310.10.2024.GWA
COP-13/31101/ 127 /GWA/24

Pan
ul

Interpretacja indywidualna

Uznaję stanowisko Wnioskodawcy - w przedstawionym stanie faktycznym - za prawidłowe w obowiązującym stanie prawnym.

Uzasadnienie

Pan _____ wnioskiem z dnia 27 stycznia 2024 r. skierowanym do Ministerstwa Spraw Zagranicznych i przekazanym do właściwego organu podatkowego przez Ministerstwo Finansów w dniu 28 lutego 2024 r. przy piśmie z dnia _____ 4 r. znał _____ zwrócił się z prośbą o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie opłaty skarbowej. Pan I _____ wniosek swój uzupełnił w dniu 14 marca 2024 r. pismem z dnia 14 marca 2024 r.

Stan faktyczny przedstawiony we wniosku

Pan _____ (dalej jako „Wnioskodawca”) jest studentem studiów II stopnia. W związku z kontynuacją studiów za granicą, Wnioskodawca potrzebował poświadczenia następujących dokumentów:

- a) dyplomu ukończenia studiów oraz
- b) poświadczenia notarialnego.

Z uwagi na konieczność przedłożenia obu dokumentów za granicą, zasadne było uzyskanie apostille.

W przypadku dyplomu ukończenia studiów, instytucją właściwą do wydania apostille była Narodowa Agencja Wymiany Akademickiej (NAWA). Wnioskodawca uiścił 60 zł opłaty skarbowej za wydanie apostille.

Natomiast w przypadku poświadczenia notarialnego, instytucją właściwą do wydania apostille był Sąd Okręgowy w Warszawie. Kwota za uwierzytelnienie podpisu przez notariusza wynosiła 26 zł oraz 60 zł za wydanie apostille.

Dyplom ukończenia studiów I stopnia był potrzebny do podjęcia studiów na uczelni zagranicznej (do rejestracji / zapisu). Natomiast poświadczenie notarialne dotyczyło upoważnienia szczególnego

dla osoby trzeciej do podjęcia czynności prawnych, aby dopełnić formalności związanych z zakwaterowaniem w akademiku, to jest do reprezentowania Wnioskodawcy przed administracją uczelni w trakcie jego nieobecności.

W świetle opisanego stanu faktycznego, Wnioskodawcy zapytał:

„Czy podlega opłacie skarbowej apostille/legalizacja dokumentów potrzebnych w sprawach nauki i oświaty w szczególności studiów za granicą?”.

Stanowisko Wnioskodawcy

Zdaniem Wnioskodawcy „(...) apostille/legalizacja dokumentów sprawach nauki i oświaty, w szczególności studiów za granicą, jest zwolniona od opłaty skarbowej”.

W uzasadnieniu swojego stanowiska Wnioskodawca wskazał, iż ustawa o opłacie skarbowej w art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. g) wymienia sprawę nauki, szkolnictwa oświaty pozaszkolnej oraz ochrony zdrowia wśród wyłączeń od obowiązku zapłaty opłaty skarbowej, m.in. za wydanie zaświadczeń. Dotyczy to w szczególności apostille oraz uwierzytelnienia dokumentu (legalizacji), które wymienione są w załączniku do ustawy o opłacie skarbowej w części II pkt 5 i 6.

Dodatkowo stanowisko takie wyrażone jest na stronie internetowej instytucji wydającej apostille - Ministerstwa Spraw Zagranicznych, gdzie w zakładce „najczęściej zadawane pytania” w sekcji „Opłata” znajduje się następujące pytanie wraz z odpowiedzią:

„Czy są przypadki, w których nie pobiera się opłaty za legalizację dokumentu/nadanie apostille? Uwierzytelnienie polskiego dokumentu urzędowego?”.

„Zwolnienie od opłat stosuje się zgodnie z ustawą o opłacie skarbowej. Np. w przypadku dokumentów potrzebnych w sprawach nauki i oświaty – można być zwolnionym po dołączeniu wniosków dokumentów (kopii) potwierdzających to, że wnioskodawca jest uczniem/studentem np. kopia ważnej legitymacji szkolnej/studenckiej, dokument potwierdzający przyjęcie na studia za granicą itd.)”.

Zdaniem Wnioskodawcy, powyższa wykładnia interpretuje omawiany przepis ustawy o opłacie skarbowej w ten sposób, iż zwolnienie z obowiązku uiszczenia opłaty skarbowej wymaga istnienia następujących przesłanek:

- a) wnioskodawca jest studentem oraz
- b) dokumenty są potrzebne w sprawach nauki i oświaty (w niniejszym przypadku: studiów za granicą).

Z opisanego we wniosku stanu faktycznego wynika, iż obie w/w przesłanki są spełnione.

Ocena stanowiska Wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym

Wydanie Apostille, o której mowa w Konwencji znoszącej wymóg legalizacji zagranicznych dokumentów urzędowych, sporządzonej w Hadze dnia 5 października 1961 r. (Dz. U. z 2005 r. poz. 938) podlega, zgodnie z częścią II pkt 6 załącznika do ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 2111, dalej jako „u.o.s.”), opłacie skarbowej w wysokości 60 zł.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. g) u.o.s, nie podlega opłacie skarbowej dokonanie czynności urzędowej, wydanie zaświadczenia i zezwolenia (pozwolenia, koncesji) albo złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo jego odpisu, wypisu lub kopii w sprawach nauki, szkolnictwa i oświaty pozaszkolnej oraz ochrony zdrowia.

Z brzmienia przytoczonego przepisu u.o.s. wynika, iż wyłączenie obejmuje dokonanie czynności urzędowej, wydanie zaświadczenia i zezwolenia (pozwolenia, koncesji) albo złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo jego odpisu, wypisu lub kopii w sprawach nauki, szkolnictwa i oświaty pozaszkolnej oraz ochrony zdrowia.

Ustawa o opłacie skarbowej nie definiuje pojęcia sprawy nauki, szkolnictwa i oświaty pozaszkolnej. Z orzecznictwa sądów administracyjnych wynika, że prawidłowe zdefiniowanie tego pojęcia dla celów wyłączenia z opłaty skarbowej wymaga uwzględnienia wszystkich przepisów prawa materialnego regulujących sprawy z ww. zakresu, niezależnie od tego, w jakich aktach prawnych się znajdują (por. wyrok WSA w Gliwicach z 1 października 2015 r., I SA/GI 196/15, wyrok WSA w Warszawie z 13 grudnia 2019 r., III SA/Wa 1049/19, CBOSA).

Pojęcie to będzie obejmowało także sprawy z zakresu szkolnictwa wyższego regulowane ustawą z dnia 20 lipca 2018 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2023 r. poz. 742 z późn. zm.). Przez szkolnictwo wyższe należy rozumieć także studia realizowane za granicą.

Zatem w świetle obowiązujących przepisów u.o.s., stanowisko Wnioskodawcy zawarte we wniosku, uznać należy za prawidłowe w obowiązującym stanie prawnym.

Podsumowanie

Apostille (legalizacja) dokumentów w sprawach szkolnictwa wyższego podlega wyłączeniu z opłaty skarbowej na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. g) u.o.s.

Organy i podmioty, które wydają apostille dokonują adnotacji potwierdzających zapłatę opłaty skarbowej, zwolnienie z niej albo wyłączenie obowiązku jej zapłaty (art. 8 ust. 3 u.o.s.). Dlatego osoba występująca o apostille powinna wskazać organowi lub podmiotowi wydającemu apostille, w jakim celu legalizuje dokumenty.

Użycie dokumentów w innej sprawie, niż sprawa z zakresu szkolnictwa, o ile nie podlega wyłączeniu na innej podstawie, skutkować będzie obowiązkiem uiszczenia opłaty skarbowej za wydanie apostille.

Podstawa prawna

Art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.): „Stosownie do swojej właściwości interpretacje indywidualne wydaje wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta lub marszałek województwa.”.

Art. 14c § 1 Ordynacji podatkowej: „Interpretacja indywidualna zawiera wyczerpujący opis przedstawionego we wniosku stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego oraz ocenę stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym tej oceny. Można odstąpić od uzasadnienia prawnego, jeżeli stanowisko wnioskodawcy jest prawidłowe w pełnym zakresie.”.

Art. 14c § 2 Ordynacji podatkowej: „W razie negatywnej oceny stanowiska wnioskodawcy interpretacja indywidualna zawiera wskazanie prawidłowego stanowiska wraz z uzasadnieniem prawnym.”.

Pouczenia

Wnioskodawcy przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie w terminie 30 dni od dnia doręczenia interpretacji przepisów prawa podatkowego (art. 53 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. z 2023 r. poz. 1634, z późn. zm.). Skargę wnosi się za pośrednictwem Prezydenta m.st. Warszawy – Centrum Obsługi Podatnika, Al. Jerozolimskie 44, 00-024 Warszawa. Skarga może zostać złożona osobiście w siedzibie organu podatkowego (Centrum Obsługi Podatnika, ul. Obozowa 57 w Warszawie, sala obsługi).

Przepisy art. 14k-14n Ordynacji podatkowej ustanawiają ochronę dla podatnika, który zastosował się do interpretacji.

Zgodnie z przepisem art. 14na § 1 Ordynacji podatkowej, przepisów art. 14k-14n Ordynacji podatkowej 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 Ordynacji podatkowej
- 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.

Zgodnie z przepisem art. 14na § 2 Ordynacji podatkowej, przepisów art. 14k-14n Ordynacji podatkowej nie stosuje się, jeżeli korzyść podatkowa, stwierdzona w decyzjach wymienionych powyżej, jest skutkiem zastosowania się do utrwalonej praktyki interpretacyjnej, interpretacji ogólnej lub objaśnień podatkowych.

z up. PREZYDENTA M.ST. WARSZAWY

**Marta
Agata
Sobota**

Elektronicznie
podpisany przez
Marta Agata
Sobota
Data: 2024.04.30
16:04:45 +02'00'

Marta Sobota
Zastępca Skarbnika m.st. Warszawy
Dyrektor Centrum Obsługi Podatnika