



[REDACTED]
[REDACTED]

Wrocław, dnia 25 stycznia 2024r.

WPO-ZOS.310.2.2023.AD

Interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego

Na podstawie art. 14b, art. 14c i art. 14j §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023r., poz. 2383 z późn. zm.) w związku z art.1 ust. 1 pkt 2, art. 6 ust. 1 pkt 4 oraz art. 12 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2023r. poz. 2111),

po rozpatrzeniu wniosku z dnia 07 listopada 2023r. Pana [REDACTED] (data wpływu do organu 07 listopada 2023r.) uzupełnionego pismem z dnia 09 grudnia 2023r. w sprawie udzielenia indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie obowiązku uiszczenia opłaty skarbowej od pełnomocnictwa w sprawie uzyskania odpisu aktu stanu cywilnego w celu uzyskania prawa do świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz w sprawie o alimenty.

organ podatkowy uznaje stanowisko Wnioskodawcy za nieprawidłowe w przedstawionym stanie faktycznym stwierdzając, że pełnomocnictwo do reprezentowania przed Kierownikiem Urzędu Stanu Cywilnego w celu uzyskania odpisu aktu stanu cywilnego w sprawach o świadczenie emerytalne oraz o alimenty podlega opłacie skarbowej.

UZASADNIENIE

W dniu 07 listopada 2023r. do organu podatkowego wpłynął wniosek Pana [REDACTED], uzupełniony kolejnym pismem z dnia 09 grudnia 2023r. o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie obowiązku uiszczenia opłaty skarbowej od pełnomocnictw udzielonych profesjonalnemu pełnomocnikowi do reprezentowania w sprawie uzyskania odpisów aktu stanu cywilnego w celu uzyskania prawa do świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz w sprawie o alimenty.

Wnioskodawca w przyszłości planuje udzielić pełnomocnictw profesjonalnemu pełnomocnikowi do reprezentowania go przed organem emerytalno-rentowym w celu uzyskania prawa do świadczeń emerytalnych oraz przed Sądem w sprawie o alimenty.

Zakres udzielonego pełnomocnictwa upoważniać będzie pełnomocnika również do wystąpienia o wydanie odpisów aktu stanu cywilnego niezbędnych do złożenia stosownego wniosku o przyznanie świadczeń emerytalnych oraz pozwu do Sądu w sprawie o alimenty, które będą stanowiły dowody w przedmiotowych sprawach.

W opisanym stanie faktycznym w ocenie Wnioskodawcy pełnomocnictwo udzielone do reprezentowania w sprawach wymienionych w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o opłacie skarbowej złożone w Urzędzie Stanu Cywilnego wraz z wnioskiem o wydanie odpisu aktu stanu cywilnego nie będzie podlegać opłacie skarbowej w wysokości 17,00 zł.

Po dokonaniu analizy obowiązujących przepisów prawa i orzecznictwa sądowego, organ podatkowy uznaje stanowisko Wnioskodawcy w zakresie zastosowania przepisów podatkowych, dotyczących obowiązku uiszczenia opłaty skarbowej od pełnomocnictw w sprawie uzyskania odpisów stanu cywilnego w sprawie o przyznanie świadczeń emerytalnych oraz o alimenty za nieprawidłowe.

W art. 1 ust. 1 pkt 2 ustawy o opłacie skarbowej (dalej u.o.s.) ustawodawca stanowi, 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. Obowiązek zapłaty opłaty skarbowej zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 4 u.o.s. w przypadku złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury oraz od jego odpisu, wypisu lub kopii powstaje z chwilą złożenia dokumentu w organie administracji publicznej, sądzie lub innym organie niż organ administracji rządowej lub samorządowej wykonującym zadania z zakresu administracji publicznej. Zgodnie z załącznikiem do ustawy zawierającym wykaz przedmiotów opłaty skarbowej, stawki tej opłaty oraz zwolnienie wysokość opłaty skarbowej wynosi 17,00 zł od każdego stosunku pełnomocnictwa.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 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 alimentacyjnych, opieki, kurateli i przysposobienia (lit. a) oraz ubezpieczenia społecznego, ubezpieczenia zdrowotnego, rent strukturalnych, ulg określonych w przepisach szczególnych dla żołnierzy niezawodowych i osób odbywających służbę zastępczą oraz ich rodzin, a także uprawnień dla osób niepełnosprawnych i osób objętych przepisami o szczególnych uprawnieniach dla kombatanów (lit. b).

Użyte w treści art. 2 u.o.s. pojęcie *sprawy* ma charakter ogólny i należy przez to rozumieć wszystkie sprawy, dla których materialnoprawna podstawa rozstrzygnięcia zawarta jest w przepisach regulujących kwestie wyszczególnione w art. 2 ust. 1 lit. a-l. W celu zastosowania wyłączenia od opłaty skarbowej konieczne jest ustalenie jakie regulacje prawa materialnego normują te sprawy.

W przypadku spraw alimentacyjnych, opieki, kurateli i przysposobienia zastosowanie ma ustawa z dnia 25 lutego 1964 r. – Kodeks rodzinny i opiekuńczy, ustawa z dnia 17 listopada 1964r. – Kodeks postępowania cywilnego, ustawa z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych oraz ustawa z dnia 07 września 2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Sprawy dotyczące ubezpieczenia społecznego, ubezpieczenia zdrowotnego, rent strukturalnych, (...) reguluje szereg ustaw, w tym ustawa z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych, ustawa z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych, ustawa z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, ustawa z dnia 26 kwietnia 2001r. o rentach strukturalnych w rolnictwie.

Wydawanie odpisów aktów stanu cywilnego należy do właściwości rzeczowej Kierownika USC.

Kierownik urzędu stanu cywilnego jako organ administracji publicznej w ramach swoich ustawowych kompetencji dokonuje rejestracji urodzeń, małżeństw i zgonów, prowadzi sprawy dotyczące zdarzeń mających wpływ na stan cywilny osób oraz spraw w zakresie zmiany imion i nazwisk. Wydaje także decyzje w sprawie umiejscawiania, prostowania, uzupełniania i odtwarzania aktów stanu cywilnego, a także przechowuje księgi stanu cywilnego i wydaje z nich odpisy. Powyższe zadania realizuje na podstawie przepisów wynikających z ustawy z dnia 28 listopada 2014r. Prawo o aktach stanu cywilnego, ustawy z dnia 24 września 2010r. o ewidencji ludności, ustawy z dnia 17 października 2008r. o zmianie imienia i nazwiska oraz ustawy z dnia 06 sierpnia 2010r. o dowodach osobistych, a także Kodeksu rodzinnego i opiekuńczego, Kodeksu cywilnego, Kodeksu postępowania cywilnego oraz Kodeksu postępowania administracyjnego.

Bezsprzecznie należy stwierdzić, że Kierownik USC nie prowadzi spraw z zakresu obowiązków alimentacyjnych czy świadczeń z ubezpieczenia społecznego.

W przypadku wnioskowania o wydanie odpisów stanu cywilnego w celu przedłożenia w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych w sprawie przyznania świadczenia emerytalnego oraz w sprawie pozwu o alimenty składanego w Sądzie podstawą wyłączenia od opłaty skarbowej wydawanych odpisów jest art. 2 ust. 1 pkt 5 u.o.s. w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 stosownie lit. a) lub b).

Ustawodawca jednoznacznie wskazał w art. 2 ust. 2 u.o.s., że użycie zaświadczenia, którego wydanie nie podlegało opłacie skarbowej, w innej sprawie niż wymieniono w art. 2 ust. 1 pkt 1, podlegać będzie opłacie skarbowej.

Powyższe prowadzi do stwierdzenia, że złożenie pełnomocnictwa w innej sprawie niż wymieniona w art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. a-l u.o.s., nawet jeżeli obejmuje ono umocowanie do reprezentowania w sprawach w przepisach tych wymienionych, jak np. Kodeks rodzinny i opiekuńczy, nie zwalnia od obowiązku uiszczenia opłaty skarbowej w wysokości 17,00 zł tytułem opłaty od złożenia pełnomocnictwa.

Zatem z wyłączenia z opłaty skarbowej na podstawie art. 2 ust. 1 u.o.s. korzystają wyłącznie te czynności (dokonanie czynności urzędowej, wydanie zaświadczenia i zezwolenia, złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa), które bezpośrednio wiążą się z prowadzeniem sprawy wyszczególnionej w niniejszym artykule, co potwierdza wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 04 grudnia 2009r. (sygn. akt II OSK 1888/08).

Wobec czego wyłącznie pełnomocnictwo złożone w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych w sprawie przyznania świadczenia emerytalnego oraz złożone w Sądzie wraz z pozwem o alimenty nie będzie podlegało opłacie skarbowej na podstawie w art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. a) i b).

Tak więc należy uznać, że Wnioskodawca chcąc wystąpić do Kierownikiem Urzędu Stanu Cywilnego za pośrednictwem ustanowionego pełnomocnika o wydanie odpisów aktu stanu cywilnego zobowiązany będzie do złożenia stosownego dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa, które podlega opłacie skarbowej.

W tym stanie rzeczy orzeczono jak w sentencji.

Interpretacja indywidualna wywołuje skutki prawnie - podatkowe tylko wtedy, gdy rzeczywisty stan faktyczny sprawy będącej przedmiotem interpretacji pokrywał się będzie ze stanem faktycznym podanym przez Wnioskodawcę w złożonym wniosku. W związku z powyższym, w przypadku zmiany któregokolwiek elementu opisu sprawy, przedstawionego we wniosku, wydana interpretacja nie będzie miała zastosowania.

POUCZENIE

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.

Zgodnie z art. 14na § 1 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 (art. 14na § 2 Ordynacji podatkowej).

Na niniejszą interpretację Wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia doręczenia interpretacji – (art. 53 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. z 2018r., poz. 1302 z późn. zm). Skargę wnosi się, za pośrednictwem Prezydenta Wrocławia (art. 54 § 1 i § 2 cytowanej wyżej ustawy).

Jednocześnie, zgodnie z 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 błędów wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego. Sąd administracyjny jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną.

Z up. Prezydenta Wrocławia

Sebastian Skurzewski
Z-ca Dyrektora Wydziału Podatków i Opłat
/podpisano podpisem elektronicznym/