



[REDACTED]

Wrocław, dnia 11 września 2024r.

WPO-ZOS.310.1.2024.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 10 czerwca 2024r. [REDACTED] (data wpływu do organu 17 czerwca 2024r.) w sprawie udzielenia indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie obowiązku uiszczenia opłaty skarbowej od pełnomocnictwa przy zgłaszaniu wierzytelności składanego syndykowi lub doradcy restrukturyzacyjnemu za pośrednictwem systemu teleinformatycznego - Krajowy Rejestr Zadłużonych.

organ podatkowy uznaje stanowisko Wnioskodawcy za prawidłowe w przedstawionym stanie faktycznym stwierdzając, że pełnomocnictwo składane za pośrednictwem systemu teleinformatycznego - Krajowy Rejestr Zadłużonych nie podlega opłacie skarbowej.

UZASADNIENIE

W dniu 17 czerwca 2024r. do organu podatkowego wpłynął wniosek [REDACTED] o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie obowiązku uiszczenia opłaty skarbowej od pełnomocnictwa przy zgłaszaniu wierzytelności składanego syndykowi lub doradcy restrukturyzacyjnemu za pośrednictwem systemu teleinformatycznego Krajowy Rejestr Zadłużonych (KRZ).

Wnioskodawca jest radcą prawnym, który działając jako profesjonalny pełnomocnik, podejmuje się reprezentowania Klienta, czyli podmiotu gospodarczego w sprawach związanych z windykacją przysługujących mu wierzytelności na etapie postępowania rozpoznawczego przed sądami powszechnymi, na etapie postępowania egzekucyjnego oraz na etapie postępowania upadłościowego. Podstawą działań Wnioskodawcy podejmowanych w imieniu swojego Klienta jest udzielone mu pełnomocnictwo.

W przypadku, gdy właściwy sąd wyda postanowienie o ogłoszeniu upadłości osoby zadłużonej oraz wezwie wierzycieli Upadłego do zgłoszenia wierzytelności syndykowi za pośrednictwem systemu teleinformatycznego, w terminie 30 dni od dnia wydania obwieszczenia postanowienia o ogłoszeniu upadłości w Rejestrze, Wnioskodawca za pośrednictwem tegoż systemu (KRZ) występuje do syndyka lub doradcy restrukturyzacyjnego ze zgłoszeniem wierzytelności. Wraz ze zgłoszeniem wierzytelności Wnioskodawca przedkłada syndykowi pełnomocnictwo udzielone przez Klienta do reprezentowania go w sprawie.

W opisanym stanie faktycznym w ocenie Wnioskodawcy złożony syndykowi za pośrednictwem systemu KRZ dokument pełnomocnictwa nie rodzi obowiązku uiszczenia opłaty skarbowej bowiem postępowanie prowadzone przez syndyka lub doradcę restrukturyzacyjnego nie jest postępowaniem z zakresu administracji publicznej i postępowaniem sądowym, a syndyk nie jest organem administracji publicznej, sądem czy podmiotem innym niż organ administracji rządowej i samorządowej wykonującym zadania z zakresu administracji publicznej.

Jako uzasadnienie swojego stanowiska Wnioskodawca wskazuje, że przepisy ustawy o opłacie skarbowej nie mają zastosowania do pełnomocnictw składanych syndykowi analogicznie jak w przypadku pełnomocnictw składanych komornikowi sądowemu w postępowaniu komorniczym, co zostało potwierdzone licznymi interpretacjami prawa podatkowego w tym zakresie.

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 składanych do syndyka za pośrednictwem systemu teleinformatycznego - Krajowy Rejestr Zadłużonych za prawidłowe.

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. Natomiast 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.

A więc istotą jest, gdzie pełnomocnictwo jest składane i do jakiej sprawy. Wobec tak sformułowanych przepisów, aby dokument stwierdzający udzielenie pełnomocnictwa (jego odpis, wypis lub kopia) podlegał opłacie skarbowej muszą równocześnie zaistnieć dwa określone warunki. Dokument musi zostać złożony w określonym podmiocie (organ administracji publicznej, sąd lub inny organ wykonujący zadania z zakresu administracji publicznej) oraz w sprawie z zakresu postępowania administracyjnego lub w postępowaniu sądowym. Powyższą tezę potwierdza również Wojewódzki Sąd Administracyjny w Lublinie w swoim wyroku z dnia 26 maja 2017r. (I SA/Lu 1052/16).

Syndyk (doradca restrukturyzacyjny) jest organem pozasądowym, który wraz z sądem upadłościowym i sędzią komisarzem są łącznie organami postępowania w zakresie postępowania o ogłoszenie upadłości.

Sąd upadłościowy w postanowieniu o ogłoszenie upadłości powołuje syndyka. W sprawach dotyczących masy upadłościowej syndyk dokonuje czynności na rachunek upadłego, lecz w imieniu własnym. Jest on w pełni odrębnym i samodzielnym organem prowadzącym postępowanie upadłościowe, podlegającym w tym zakresie kontroli sędziego komisarza.

Przy wykonywaniu swych obowiązków syndyk nie podlega ani upadłemu, ani wierzycielom, z którymi nie łączy go żaden stosunek prawny.

Syndyk nie jest ani organem sądu ani urzędnikiem państwowym. Jest on organem postępowania, któremu sąd upadłościowy powierza pełnienie funkcji określonych przepisami prawa upadłościowego.

Po nowelizacji ustawy z dnia 28 lutego 2003r. - Prawo upadłościowe syndyk ma obowiązek założenia i prowadzenia akt do zgłoszeń wierzytelności oraz udostępnienia ich (art. 228a). Zaznaczyć należy, że przed zmianą przepisów wierzytelności zgłaszane były bezpośrednio do sędziego komisarza.

Zgłoszenia wierzytelności, co do zasady dokonywane są za pośrednictwem systemu teleinformatycznego - Krajowy Rejestr Zadłużonych, prowadzonego przez Ministra Sprawiedliwości, o czym stanowi ustawa z dnia 6 grudnia 2018r. o Krajowym Rejestrze Zadłużonych.

Role komornika i syndyka w postępowaniach są zgoła odmienne, ale w obu przypadkach należy stwierdzić, że żaden z nich nie jest organem administracji publicznej, czy sądem i nie prowadzi postępowań sądowych czy w zakresie administracji publicznej, które rodziłyby obowiązek zapłaty opłaty skarbowej od pełnomocnictwa złożonego do nich.

Tak więc należy uznać, że Wnioskodawca dokonując w imieniu Klienta zgłoszenia wierzytelności w postępowaniu upadłościowym za pośrednictwem systemu KRZ zobligowany jest do przedłożenia stosownego pełnomocnictwa, które nie podlega opłacie skarbowej.

W tym stanie rzeczy orzeczono jak w sentencji.

Interpretacja indywidualna wywołuje skutki prawno - 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
Sebastian Skurzewski
Z-CIA DYREKTORA
Wydziału Podatków i Opłat