

Toruń, dnia 26.04.2021r.

WPiW.310.1.2021.WS

## **PISEMNA INTERPRETACJA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO**

Prezydent Miasta Torunia działając na podstawie art. 14 j § 1 w związku z art. 14 c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020r. poz.1325 z późn. zm.) oraz art. 1 i art. 6 ustawy z dnia 16 listopada 2006r. o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2020r. poz. 1546) po rozpatrzeniu wniosku o udzielenie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej przedstawionego stanu faktycznego

**stwierdza, że** stanowisko Wnioskodawcy przedstawione we wniosku z dnia 27.01.2021r. (data wpływu: 05.02.2021r.) w sprawie opłaty skarbowej od dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa złożonego przed sądem w sprawie rozpoznania skargi na czynności komornika jest nieprawidłowe

### **Uzasadnienie**

pismem z dnia 27.01.2021r. (data wpływu: 05.02.2021r.) zwróciła się z wnioskiem o udzielenie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej obowiązku uiszczania opłaty skarbowej od pełnomocnictwa znajdującego się w aktach postępowania egzekucyjnego, które komornik przekazał do sądu właściwego do rozpoznania skargi na czynności komornika.

Wnioskodawca złożył oświadczenie, że elementy przedstawionego stanu sprawy objęte ww. wnioskiem w dniu jego złożenia nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz, że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

Wnioskodawca uiszczył także opłatę, za wydanie niniejszej interpretacji.

### **Opis zdarzenia przyszłego:**

Wnioskodawca wskazał, że jest osobą fizyczną – radcą prawnym, który działając jako profesjonalny pełnomocnik, podejmuje się reprezentowania podmiotu gospodarczego (dalej jako: Klient) w sprawach związanych z windykacją przysługujących mu wierzytelności na etapie postępowania egzekucyjnego. Podstawą działań podejmowanych w imieniu Klienta jest pełnomocnictwo udzielone przez Klienta. Wnioskodawca przy realizacji pierwszej czynności dokonywanej przez komornika składa odpis pełnomocnictwa, nie uiszczając opłaty skarbowej albowiem takowa w przypadku czynności złożenia dokumentu pełnomocnictwa przed komornikiem sądowym nie jest wymagana ustawą o opłacie skarbowej.

W toku postępowania egzekucyjnego wnioskodawca, na podstawie art. 767 § 1 Kodeksu postępowania cywilnego składa skargę na czynności komornika prowadzącego to postępowanie (dalej również jako: skarga). Skarga przysługuje do sądu rejonowego, lecz zgodnie z treścią art. 767 § 5 Kodeksu postępowania cywilnego wnosi się ją do komornika, który dokonał zastrzeżonej czynności lub zaniechał jej dokonania.

Wnioskodawca składając skargę na czynności komornika i wnosząc ją do właściwego komornika nie dołącza do niej nowego pełnomocnictwa, lecz powołuje się na pełnomocnictwo znajdujące się w aktach postępowania egzekucyjnego (dalej również jako: akta komornicze).

Komornik sądowy po otrzymaniu skargi może w ustawowym terminie uwzględnić skargę w całości. Wówczas zawiadamia on jedynie skarżącego o uwzględnieniu skargi. Jednak, w przypadku, gdy skarga nie zostanie przez komornika uwzględniona w całości, sporządza on uzasadnienie zaskarżonej czynności i przekazuje ją wraz ze skargą i aktami komorniczymi do właściwego sądu. Wówczas w przekazanych do sądu przez komornika aktach postępowania egzekucyjnego znajduje się pełnomocnictwo, na które wnioskodawca powołał się składając skargę i które stanowi podstawę jego umocowania do występowania przed sądem w sprawie rozpoznania skargi.

Pełnomocnictwa przedkładane są komornikom sądowym mającym siedzibę na terenie miasta Torunia, zaś sądem właściwym do rozpoznania skargi na czynności komornika jest sąd rejonowy znajdujący się na terenie miasta Torunia.

### **W związku z ww. stanem faktycznym zadano pytanie o następującej treści:**

„Czy Wnioskodawca, jako profesjonalny pełnomocnik, który działa przed sądem w sprawie rozpoznania skargi na czynności komornika sądowego, w oparciu o pełnomocnictwo złożone przy realizacji pierwszej czynności dokonywanej przed komornikiem do akt postępowania egzekucyjnego i przekazane do sądu przez komornika sądowego w aktach tego postępowania (zgodnie z trybem przewidzianym w art. 767 § 5 Kodeksu postępowania cywilnego), jest zobowiązany do zapłaty opłaty skarbowej jako opłaty od złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa (jego odpisu, wypisu lub kopii) w sądzie – to jest czy czynność polegająca na przekazaniu przez komornika akt postępowania egzekucyjnego, w których znajduje się pełnomocnictwo wnioskodawcy, stanowi złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa (jego odpisu, wypisu lub kopii) w sądzie w rozumieniu art. 6 ust. 1 pkt 4 ustawy o opłacie skarbowej, a w konsekwencji rodzi po stronie wnioskodawcy i jego mocodawcy obowiązek zapłaty opłaty skarbowej ?

### **Stanowisko Wnioskodawcy:**

Wnioskodawca, zgodnie z treścią art. 14 b § 3 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa przedstawił własne stanowisko w sprawie oceny prawnej wskazanego przez siebie zdarzenia przysłego.

W ocenie wnioskodawcy, pełnomocnik będący radcą prawnym lub adwokatem, który działa przed sądem w sprawie rozpoznania skargi na czynności komornika sądowego, w oparciu o pełnomocnictwo złożone przy realizacji pierwszej czynności dokonywanej przed komornikiem do akt postępowania egzekucyjnego i przekazane do sądu przez komornika sądowego w aktach tego postępowania (zgodnie z trybem przewidzianym w art. 767 § 5 Kodeksu postępowania cywilnego), nie jest zobowiązany do zapłaty opłaty skarbowej od złożenia tego pełnomocnictwa (jego odpisu, wypisu lub kopii) jako, że czynność przekazania do sądu dokumentu pełnomocnictwa (jego odpisu, wypisu lub kopii) przez komornika sądowego, w aktach sprawy egzekucyjnej, nie jest złożeniem dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa (jego odpisu, wypisu lub kopii) w sądzie w rozumieniu art. 6 ust. 1 pkt 4 ustawy o opłacie skarbowej, który rodziłby po stronie wnioskodawcy i jego mocodawcy obowiązek zapłaty opłaty skarbowej.

### **Uzasadnienie stanowiska Wnioskodawcy:**

Wnioskodawca wskazał, że jako profesjonalny pełnomocnik, wstępując do postępowania egzekucyjnego zawsze przy realizacji pierwszej czynności dokonywanej przed komornikiem składa odpis udzielonego mu pełnomocnictwa do występowania w imieniu klienta w tym postępowaniu.

Czynność złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa (a także jego odpisu, wypisu lub kopii) przed komornikiem sądowym nie podlega obowiązkowi zapłaty opłaty skarbowej, o której mowa w ustawie o opłacie skarbowej.

Powyższa okoliczność znajduje potwierdzenie w orzecznictwie sądów administracyjnych oraz interpretacjach wydanych przez samorządowe organy podatkowe.

Pełnomocnictwo złożone przez wnioskodawcę przed komornikiem sądowym jest pełnomocnictwem procesowym, które zgodnie z treścią art. 91 Kodeksu postępowania cywilnego daje pełnomocnikowi legitymację do wnoszenia w toku postępowania egzekucyjnego środków zaskarżenia, spośród których podstawowym jest skarga na czynności komornika uregulowana w art. 767 Kodeksu postępowania cywilnego. Ponadto pełnomocnictwo złożone w aktach komorniczych wywiera skutek także w postępowaniu w sprawie rozpoznania wskazanej skargi przed sądem.

Jednocześnie zaznaczenia wymaga, że postępowanie sądowe w sprawie rozpoznania skargi na czynności komornika sądowego ma charakter wpadkowy dla toczącego się postępowania egzekucyjnego, a ponadto do rozpoznania skargi przez sąd dochodzi dopiero w sytuacji, w której komornik w trybie autokontroli realizowanej na podstawie art. 767 § 5 Kodeksu postępowania cywilnego, nie uwzględnił skargi w całości.

I tak, jeżeli skargę na czynności komornika wnosi wnioskodawca, tj. ten sam pełnomocnik, który został ustanowiony w toku postępowania egzekucyjnego, wówczas:

1. do skargi nie ma potrzeby załączyć odrębnego pełnomocnictwa, a w konsekwencji nie dochodzi do złożenia przez pełnomocnika dokumentu pełnomocnictwa (lub jego odpisu, wypisu lub kopii) w sądzie
2. dotychczasowe pełnomocnictwo jest przekazywane do sądu przez komornika w aktach komorniczych

3. sąd samodzielnie bada akta postępowania egzekucyjnego także pod kątem tego, czy zawierają pełnomocnictwo procesowe.

W ocenie wnioskodawcy należy odróżnić opisaną powyżej sytuację, która stanowi przedmiot niniejszego wniosku od tej, w której klient ustanowiłby nowego pełnomocnika – wyłącznie do złożenia skargi na czynności komornika sądowego i występowania w imieniu klienta w sprawie jej rozpoznania – wówczas bowiem wraz ze skargą koniecznym byłoby przedłożenie stosownego dokumentu wskazującego umocowanie do działania w imieniu klienta.

Zdaniem wnioskodawcy, w ww. przypadku mogłoby dojść do zdarzenia, o którym mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4 ustawy o opłacie skarbowej, rodzącego obowiązek zapłaty opłaty skarbowej, polegającej na złożeniu dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa w sądzie, lecz i to miałyby miejsce jedynie pod warunkiem, że komornik sądowy nie skorzystałby ze swojego uprawnienia do uwzględnienia skargi w całości i przekazał wówczas do sądu: (I) skargę na czynności komornika wraz z dokumentem stwierdzającym udzielenie pełnomocnictwa, (II) uzasadnienie zaskarżonej czynności oraz (III) akta postępowania egzekucyjnego.

Na potwierdzenie, iż w stanie faktycznym dotyczącym wnioskodawcy, sąd dopuszcza do działania pełnomocnika w oparciu o pełnomocnictwo, znajdujące się w przesłanym mu przez komornika, aktach postępowania egzekucyjnego, jest również konstrukcja wzoru formularza służącego do złożenia skargi na czynności komornika określona w rozporządzeniu Ministra Sprawiedliwości z dnia 23.11.2018r. w sprawie określenia wzoru i sposobu udostępniania urzędowego formularza skargi na czynności komornika (Dz. U. poz. 2296). W treści formularza każdorazowo wskazuje się pełnomocnika, jednakże jego dane adresowe podaje się wyłącznie w sytuacji, w której dotychczas nie brał on udziału w postępowaniu egzekucyjnym (pkt 3.2 formularza), a to oznacza, że sąd bazuje wówczas na danych wskazanych w pełnomocnictwie z akt komorniczych.

Wnioskodawca w podsumowaniu ww. rozważań podkreślił, że w jego przypadku:

- 1) rozpoznanie środka zaskarżenia na czynności komornika stanowi element postępowania egzekucyjnego, w którym pełnomocnik został już uprzednio skutecznie ustanowiony
- 2) wnioskodawca działając w oparciu o pełnomocnictwo udzielone mu w postępowaniu egzekucyjnym nie dołącza do skargi na czynności komornika nowego pełnomocnictwa, lecz wystarczającym dla wykazania jego umocowania jest powołanie się na dokument stwierdzający jego udzielenie, znajdujący się w aktach komorniczych
- 3) w konsekwencji na żadnym etapie rozpoznania złożonej przez pełnomocnika skargi na czynności komornika, nie dochodzi do sytuacji, w której wnioskodawca składałby dokument stwierdzający udzielenie pełnomocnictwa (jego odpisu, wypisu lub kopii) w sądzie.

Wnioskodawca odniósł się też do momentu powstania obowiązku zapłaty opłaty skarbowej. W jego ocenie skoro zgodnie z treścią art. 1 ust. 1 pkt 2 ustawy o opłacie skarbowej, opłacie podlega złożenie pełnomocnictwa w postępowaniu sądowym, to dla rozstrzygnięcia zagadnienia będącego przedmiotem niniejszej interpretacji kluczową jest wykładnia przepisu art. 6 ust. 1 pkt 4 ustawy o opłacie skarbowej, który określa moment powstania obowiązku podatkowego, a w konsekwencji determinuje powstanie tego obowiązku co do zasady.

I tak, zgodnie z treścią ww. przepisu obowiązek zapłaty opłaty skarbowej powstaje z chwilą złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa (jego odpisu, wypisu lub kopii) w sądzie.

Zdaniem wnioskodawcy, ustawodawca konstruując treść przepisu art. 6 ust. 1 pkt 4 ustawy o opłacie skarbowej wyraźnie wskazał, że nie jest istotnym samo złożenie dokumentu

