

**Kancelaria**

**ul.**

**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 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) po rozpatrzeniu wniosku Kancelarii

w sprawie o udzielenie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej obowiązku uiszczenia opłaty skarbowej na rachunek Prezydenta Miasta Torunia z tytułu złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa załączonego do wniosku złożonego w Biurze Krajowej Informacji Podatkowej w Toruniu o wydanie przez Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego

**stwierdza, iż stanowisko Kancelarii z siedzibą w r. , przedstawione we wniosku z dnia 20.03.2012r. o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, dotyczącej opłaty skarbowej – nie jest prawidłowe.**

Kancelaria z siedzibą w pismem z dnia 20.03.2012r. (data wpływu: 23.03.2012r.) zwróciła się z wnioskiem o udzielenie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej opłaty skarbowej.

Kancelaria przedstawiając stan faktyczny wskazała, iż jako osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, świadczy na rzecz swoich zleceniodawców (klientów) usługi w zakresie sporządzania wniosków na podstawie art. 14b § 7 ustawy Ordynacja podatkowa o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego i reprezentowania ich przed właściwym organem podatkowym.

Wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego podpisywane są przez Doradców Podatkowych na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez zleceniodawców (klientów).

Ww. wnioski Kancelaria w imieniu swoich zleceniodawców (klientów) sporządza na formularzu ORD-IN, a następnie wysyła do Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy jako organu upoważnionego przez Ministra Finansów do wydania interpretacji indywidualnej dla wnioskodawców mających miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwach: kujawsko – pomorskim, podlaskim, pomorskim, warmińsko – mazurskim i zachodniopomorskim.

Wnioski te Kancelaria wysyła na wyznaczony adres korespondencyjny organu tj. do Biura Krajowej Informacji Podatkowej w Toruniu przy ul. Św. Jakuba 20.

Wnioskodawca wypełnione formularze ORD – IN oraz załączone do nich dokumenty stwierdzające udzielenie pełnomocnictwa, składa w Biurze Krajowej Informacji Podatkowej w Toruniu, a opłatę skarbową z tytułu udzielonych pełnomocnictw wnosi na rachunek Prezydenta Miasta Bydgoszczy.

Zdaniem Kancelarii stosownie do treści art. 1 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16.10.2006r. o opłacie skarbowej, opłacie tej podlega m.in. złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo jego odpisu, wypisu lub kopii w sprawie z zakresu administracji publicznej lub w postępowaniu sądowym.

Organem podatkowym właściwym w sprawach opłaty skarbowej jest wójt, burmistrz, prezydent miasta (art. 12 ust. 1 ww. ustawy). W ustępie 2 ww. przepisu wskazano, iż właściwym miejscowo do poboru opłaty skarbowej z tytułu udzielonego pełnomocnictwa jest organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce złożenia tego dokumentu.

W związku z powyższym Kancelaria podniosła, iż w zaistniałym stanie faktycznym, opłatę za pełnomocnictwo dołączone do wniosku o wydanie przez Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego powinna uiszczać na rachunek Prezydenta Miasta Bydgoszczy. Zdaniem wnioskodawcy zgodnie z brzmieniem art. 12 ustawy o opłacie skarbowej organem podatkowym właściwym miejscowo w przedmiotowej sprawie jest Prezydent Miasta Bydgoszczy, a nie Prezydent Miasta Torunia.

Na poparcie swoich twierdzeń wnioskodawca powołał się na stanowisko Prezydenta Miasta Bydgoszczy wyrażone w wydanej na jego wniosek interpretacji.

W związku z powyższym wnioskodawca zadał następujące pytanie:

**„Czy wnioskodawca w przedmiotowej sprawie powinien uiszczać opłatę skarbową z tytułu złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa załączonego do wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego na rachunek Prezydenta Miasta Torunia?”**

W przedmiotowej sprawie organ podatkowy wyjaśnia, co następuje:

Zgodnie z treścią art. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635 z późn. zm.) opłacie skarbowej podlega w sprawach indywidualnych z zakresu administracji publicznej dokonanie czynności urzędowej na podstawie zgłoszenia lub na wniosek, wydanie zaświadczenia na wniosek, wydanie zezwolenia (pozwolenia, koncesji); złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo jego odpisu, wypisu lub kopii - w sprawie z zakresu administracji publicznej lub w postępowaniu sądowym.

Opłacie skarbowej podlega również dokonanie czynności urzędowej, wydanie zaświadczenia oraz zezwolenia (pozwolenia) przez podmiot inny niż organ administracji rządowej i samorządowej, w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji publicznej, a także złożenie w takim podmiocie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo jego odpisu, wypisu lub kopii.

Właściwość miejscową organów podatkowych w zakresie opłaty skarbowej reguluje art. 12 ustawy o opłacie skarbowej. Zgodnie z treścią ustępu 1 ww. ustawy, organem podatkowym właściwym w sprawach opłaty skarbowej jest wójt, burmistrz, prezydent miasta. Z kolei ust. 2 pkt. 2 przytoczonego artykułu stanowi, że w sprawach opłaty skarbowej od złożonego dokumentu albo jego odpisu, wypisu lub kopii właściwy miejscowo jest organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce złożenia dokumentu. Opłatę skarbową wnosi się na rachunek bankowy urzędu gminy obsługującej dany organ podatkowy.

W przedmiotowej sprawie należy także wskazać, iż od 1 lipca 2007, po zmianie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, interpretacje przepisów prawa podatkowego wydawane są, w imieniu Ministra Finansów, przez dyrektorów czterech izb skarbowych tj. w Bydgoszczy, Katowicach, Warszawie i Poznaniu. W każdej z Izb Skarbowych utworzono Biura Krajowej Informacji Podatkowej (dla Izby Skarbowej w Bydgoszczy – Biuro KIP w Toruniu, dla Izby Skarbowej w Katowicach – Biuro KIP w Bielsku-Białej, dla Izby Skarbowej w Poznaniu – Biuro KIP w Lesznie, dla Izby Skarbowej w Warszawie – Biuro KIP w Płocku).

Każde z Biur Krajowej Informacji Podatkowej ma przydzielony region kraju do obsługi podatników ze względu na ich miejsce zamieszkania lub siedzibę. Wnioski składa się na sformalizowanym druku o nazwie ORD-IN, na którym wskazany jest adres właściwego Biura Krajowej Informacji Podatkowej, na który należy takie wnioski przesłać.

Wnioskodawcy mający miejsce zamieszkania lub siedzibę na terenie danego województwa są zobowiązani złożyć wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów

prawa podatkowego na wskazany adres korespondencyjny do właściwego miejscowo Dyrektora Izby Skarbowej i na jego konto uiścić opłatę za wydanie interpretacji.

Ponadto w przypadku, gdy w danej sprawie reprezentowani są przez pełnomocników, do wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego zobowiązani są załączyć dokument stwierdzający udzielenie takiego pełnomocnictwa oraz uiścić należną z tego tytułu opłatę skarbową na rzecz właściwego miejscowo organu podatkowego.

Podkreślić należy, iż w obowiązującym stanie prawnym, właściwość organu podatkowego do poboru opłaty za wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego nie ma związku z właściwością miejscową organu podatkowego do poboru opłaty skarbowej. Opłata skarbową uregulowana jest przepisami ustawy z dnia 16 listopada 2006r. o opłacie skarbowej, natomiast opłata za wydanie interpretacji – przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa.

W przedmiotowej sprawie należy stwierdzić, iż organem właściwym do poboru opłaty skarbowej od złożonych pełnomocnictw, dołączonych do wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, złożonych do Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy za pośrednictwem właściwego podmiotu tj. Biura Krajowej Informacji Podatkowej z siedzibą w Toruniu jest Prezydent Miasta Torunia.

Powyższe twierdzenie uzasadnione jest brzmieniem przepisów ustawy o opłacie skarbowej, które jednoznacznie określają właściwość miejscową organu podatkowego właściwego do jej poboru. Zgodnie z treścią art. 12 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy jedynym kryterium ustawowym dla określenia właściwości miejscowej jest miejsce złożenia dokumentu pełnomocnictwa. Tym samym bez znaczenia dla rozstrzygnięcia sporu o właściwość organu podatkowego w zakresie przedmiotowej opłaty skarbowej jest fakt, iż interpretacje wydaje Minister Finansów, a organem do którego kieruje się wniosek jest Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy. Jak już wcześniej wskazano, o właściwości miejscowej do wniesienia opłaty skarbowej decyduje wyłącznie faktyczne miejsce złożenia dokumentu potwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa, a nie siedziba sądu lub organu, który rozpatruje wniosek, do którego dołączono dokument pełnomocnictwa. Zdaniem organu podatkowego art. 12 ust. 2 pkt 2 ustawy o opłacie skarbowej należy interpretować ściśle, z wykorzystaniem w pierwszej kolejności wykładni gramatycznej. Nie można zatem rozszerzać dowolnie granic wyrażenia „organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce złożenia dokumentu”. Zdaniem organu podatkowego cytowany przepis nie pozostawia wątpliwości co do zakresu jego stosowania, polegającego na tym, że w przypadku złożenia dokumentu pełnomocnictwa w organie administracji publicznej, opłata skarbową powinna być uiszczana na rachunek organu podatkowego właściwego miejscowo dla organu (sądu), do którego pełnomocnictwo jest faktycznie składane. Nie ma przy tym znaczenia, że właściwym merytorycznie do rozpoznania sprawy jest inny organ (sąd). Skoro bowiem ustawodawca nie zdecydował się na zmodyfikowanie właściwości miejscowej poprzez jednoznaczne wskazanie, że właściwym miejscowo organem podatkowym na którego rachunek należy wnieść opłatę skarbową jest organ podatkowy właściwy dla organu (sądu), który rozpoznaje sprawę merytorycznie, to nie ma żadnych podstaw do sformułowania tak daleko idących wniosków.

Biuro Krajowej Informacji Podatkowej z siedzibą w Toruniu na mocy rozporządzenia Ministra Finansów zostało wyznaczone, jako miejsce złożenia wniosku o wydanie przez Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego. W związku z powyższym podatnicy z województw kujawsko – pomorskiego, podlaskiego, pomorskiego, warmińsko – mazurskiego i zachodniopomorskiego występujący o wydanie przez Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy o wydanie w ich sprawie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego są zobligowani do złożenia osobiście, bądź przesłania wniosku wraz z pozostałymi dokumentami na toruński adres Biura KIP. Powyższe determinuje właściwość miejscową organu podatkowego właściwego do poboru należnej opłaty skarbowej za złożenie w organie administracji publicznej dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa. Tym samym istotną okolicznością mającą wpływ na właściwość miejscową organu podatkowego w zakresie opłaty skarbowej jest faktyczne miejsce, gdzie taki dokument się składa.

Ze względu na powyższe organ podatkowy stoi na stanowisku, że wykładnia przepisów prawa podatkowego powinna być dokonywana ściśle z uwzględnieniem w pierwszej kolejności wykładni gramatycznej. W związku z powyższym organ podatkowy stoi na stanowisku, że w przedmiotowej sprawie okolicznością przesądzającą o właściwości miejscowej Prezydenta Miasta Torunia jako organu podatkowego, na rzecz którego należy uiścić opłatę skarbową za złożone dokumenty pełnomocnictwa jest to, że podatnicy mający miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwach: kujawsko – pomorskim, podlaskim, pomorskim, warmińsko – mazurskim i zachodniopomorskim zobligowani są złożyć wniosek do Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy wraz z dokumentem potwierdzającym udzielenie pełnomocnictwa za pośrednictwem Biura Krajowej Informacji Podatkowej w Toruniu.

Tym samym, w przedstawionym stanie faktycznym, Kancelaria składając w Biurze Krajowej Informacji Podatkowej w Toruniu dokument pełnomocnictwa załączony do wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, zobowiązana jest uiścić opłatę skarbową od pełnomocnictwa na rachunek Prezydenta Miasta Torunia.

W związku z powyższym stanowisko przedstawione przez wnioskodawcę należy uznać za nieprawidłowe.

Niniejsza interpretacja udzielana jest w oparciu o przepisy prawa podatkowego obowiązującego na dzień złożenia wniosku i dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę.

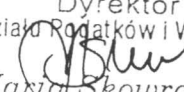
Niniejsza interpretacja, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę, zostanie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

#### *Pouczenie*

*Na niniejszą interpretację przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy za pośrednictwem Prezydenta Miasta Torunia.*

*Skargę można wnieść po uprzednim wezwaniu na piśmie Prezydenta Miasta Torunia do usunięcia naruszenia prawa. Termin do złożenia wezwania do usunięcia naruszenia prawa wynosi 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł dowiedzieć się o treści wydanej interpretacji.*

*Termin na wniesienie skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy wynosi 30 dni od dnia doręczenia stronie odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ takiej odpowiedzi nie udzielił, w terminie 60 dni od dnia wniesienia wezwania o usunięcie naruszenia prawa.*

Z up. Prezydenta Miasta  
Dyrektor  
Wydziału Podatków i Windykacji  
  
Maria Skowrońska

*J. M.*  
*Wojas*  
*Jan*



Urząd Miasta Torunia  
Wydział Podatków i Windykacji

125 P.w. 340.2.2012

C. J. 2012 03. 26.  
WP

20 marca 2012 r.

L. dz. ..... 6406

**Prezydent Miasta Torunia**  
**ul. Grudziądzka 124/126**  
**87-100 Toruń**

**WNIOSEK  
O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ**

Na podstawie art. 14j w zw. z art. 14b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), dalej jako o.p. wnoszę o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w następującej sprawie.

**1. Zaistniały stan faktyczny**

Kancelaria ..... (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą na własne imię i nazwisko), dalej jako Wnioskodawca świadczy na rzecz swoich Zleceniodawców (Klientów) usługi w zakresie sporządzania wniosków na podstawie art. 14b §7 o.p. o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego i reprezentowania ich przed właściwym organem podatkowym.

Wnioski te są sporządzane na formularzu ORD-IN, a następnie wysyłane do organów upoważnionych przez Ministra Finansów do wydania interpretacji indywidualnej, w tym Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy jako organu właściwego dla wnioskodawców mających miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: kujawsko-pomorskim, podlaskim, pomorskim, warmińsko-mazurskim i zachodniopomorskim z adresem do korespondencji organu Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Toruniu, ul. św. Jakuba 20, 87-100 Toruń.

Wnioski te są podpisywane na podstawie stosownych pełnomocnictw w imieniu Klientów przez ..... z Kancelarii Wnioskodawcy. Do wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej dołączane jest w związku z powyższym pełnomocnictwo oraz potwierdzenie uiszczenia opłaty skarbowej. Opłata skarbową z tytułu udzielonego pełnomocnictwa wnoszona jest przez Wnioskodawcę na rachunek Prezydenta Miasta Bydgoszczy.

## 2. Przepisy prawa podatkowego będące przedmiotem wydania interpretacji

art. 12 ust. 1 w zw. z art. 1 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 225, poz. 1635), dalej jako uos.

## 3. Pytanie Wnioskodawcy

Czy Wnioskodawca powinien uiszczać opłatę skarbową z tytułu udzielonego pełnomocnictwa na rachunek Prezydenta Miasta Torunia?

## 4. Stanowisko Wnioskodawcy

Stosownie do treści art. 1 ust. 1 pkt 2 uos, 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 zgodnie z art. 12 ust. 1 uos *„Organem podatkowym właściwym w sprawach opłaty skarbowej jest wójt (burmistrz, prezydent miasta).”*

Z przepisu tego wynika, że opłata skarbową winna być wniesiona do właściwego organu podatkowego, którym w przedmiotowej sprawie jest organ gminy.

Właściwość miejscową organu podatkowego w rozumieniu powyższej ustawy ustala się w sposób określony w art. 12 ust. 2 uos, gdzie wskazano, iż organem podatkowym właściwym miejscowo w sprawach opłaty skarbowej *„od złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury oraz jego odpisu, wypisu lub kopii - organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce złożenia dokumentu.”*

Powyższe prowadzi do wniosku, że opłata skarbową z tytułu udzielonego pełnomocnictwa winna być wniesiona do organu podatkowego, czyli gminy, na terenie której, stosownie do właściwości miejscowej, leży siedziba organu podatkowego wydającego indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego. Za stanowiskiem tym przemawia fakt, że wniosek o indywidualną interpretację przepisów prawa składa się do Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy, gdyż organ ten jest upoważniony przez Ministra Finansów do wydawania indywidualnych interpretacji przepisów prawa w jego imieniu.

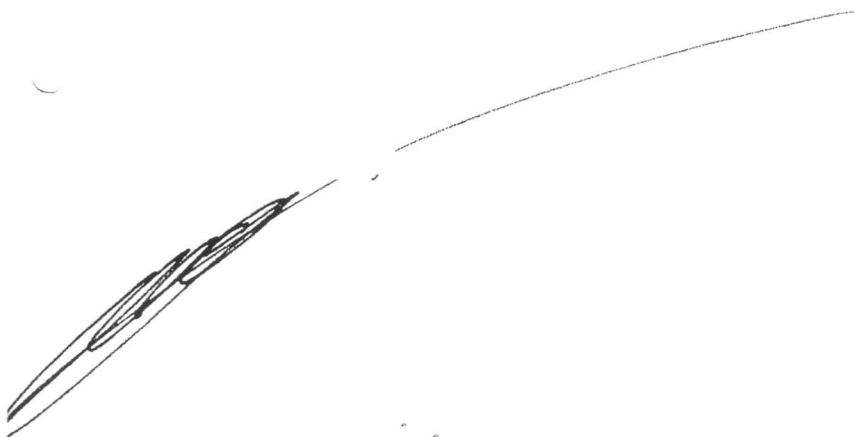
Reasumując, Wnioskodawca prawidłowo dokonuje opłaty skarbowej z tytułu udzielonych pełnomocnictw na konto organu podatkowego, tj. Prezydenta Miasta Bydgoszczy i nie powinien uiszczać opłaty skarbowej na konta Prezydenta Miasta Torunia.

Ponadto Wnioskodawca informuje, że otrzymał potwierdzenie prezentowanego stanowiska w interpretacji Prezydenta Miasta Bydgoszczy, zgodnie z którym organ ten w pełni zgadza się ze stanowiskiem Wnioskodawcy, iż opłatę z tytułu pełnomocnictwa należy uiszczać na konto Prezydenta Miasta Bydgoszczy.



## **5. Oświadczenie Wnioskodawcy**

Oświadczam pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku 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 jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.