

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Prezydent Miasta Rzeszowa działając na podstawie art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2022 r., poz. 2651 z późn. zm.), art. 1, art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz.U. z 2022 r., poz. 2142 z późn. zm.)

po rozpatrzeniu

wniosku z dnia 26 maja 2023 r. (data wpływu 30 maja 2023 r.), w sprawie wydania interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w zakresie opłaty skarbowej

postanawia

stanowisko wnioskodawcy w sprawie wyłączenia od obowiązku uiszczania opłaty skarbowej pełnomocnictw składanych w sprawach z zakresu postępowań regulowanych ustawą z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 390 z późn. zm.) uznać za prawidłowe w obowiązującym stanie prawnym.

Uzasadnienie

Pismem z dnia 26 maja 2023 r. (data wpływu do Urzędu Miasta Rzeszowa 30 maja 2023 r.) adres zamieszkania: [adres zamieszkania], zwrócił się z wnioskiem, o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie opłaty skarbowej od pełnomocnictw składanych w sprawach z zakresu postępowań regulowanych ustawą z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych.

Do wniosku strona dołączyła dowód uiszczenia opłaty od wniosku w sprawie interpretacji indywidualnej w kwocie 40 zł.

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny:

Wnioskodawca jest osobą fizyczną – adwokatem, który reprezentuje między innymi wnioskodawców w sprawach o przyznanie prawa do świadczenia pielęgnacyjnego z tytułu rezygnacji z zatrudnienia ze względu na sprawowanie opieki nad osobą niepełnosprawną (art. 17 ustawy z dnia 28.11.2003 r. o świadczeniach rodzinnych). Zgodnie z ogólną zasadą art. 1 ust. 1 pkt 2 ustawy o opłacie skarbowej złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa podlega opłacie skarbowej. Jednak art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. c tej ustawy stanowi, iż zwolnieniu z obowiązku uiszczenia

opłaty podlegają sprawy z zakresu świadczeń socjalnych oraz w sprawach załatwianych na podstawie przepisów o pomocy społecznej, przepisów o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, przepisów o zatrudnieniu socjalnym oraz przepisów o pomocy państwa w wychowaniu dzieci. Wyżej wskazane zwolnienie jest generalnie uznawane przez organy prowadzące postępowania w sprawach o świadczenie pielęgnacyjne, jednak Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Rzeszowie kwestionuje właściwość w/w przepisu w tym zakresie, wobec czego konieczne jest uzyskanie stanowiska odpowiedniego organu podatkowego.

W związku z powyższym, Wnioskodawca zadał następujące pytanie:

Czy art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej stanowi wyłączenie od generalnego obowiązku uiszczania opłaty skarbowej od złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa w sprawach z zakresu postępowań regulowanych ustawą z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych.

Stanowisko Wnioskodawcy przedstawia się następująco:

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej, (zwana też dalej: „u.o.s”), obowiązkowi uiszczania opłaty skarbowej nie podlega złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa w sprawach z zakresu świadczeń socjalnych oraz w sprawach załatwianych na podstawie przepisów o pomocy społecznej, przepisów o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, przepisów o zatrudnieniu socjalnym oraz przepisów o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

Sprawy dotyczące świadczeń rodzinnych wchodzą w zakres przedmiotowy w/w przepisu, co znajduje potwierdzenie w orzecznictwie sądów administracyjnych w sprawie zwrotu pełnomocnikom stron uiszczonych przez nich opłat skarbowych, jako poniesionych bez określonego prawem obowiązku. Takie stanowisko zajął m.in.: WSA w Gliwicach w postanowieniu sygn. akt IV SA/GI 557/17 („Trzeba bowiem podkreślić, że zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1827), nie podlega opłacie skarbowej złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa w sprawach z zakresu świadczeń socjalnych oraz w sprawach załatwianych na podstawie przepisów o pomocy społecznej, przepisów o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, przepisów o zatrudnieniu socjalnym oraz przepisów o pomocy państwa w wychowaniu dzieci. W niniejszej sprawie przedmiotem zaskarżenia jest decyzja dotycząca świadczenia pielęgnacyjnego będącego świadczeniem rodzinnym. Wobec tego złożenie pełnomocnictwa nie podlega opłacie skarbowej i wydatek poniesiony z tego tytułu nie może zostać uznany za niezbędny w rozumieniu art. 205 p.p.s.a.”), WSA w Olsztynie w postanowieniu sygn. akt II SA/OI 885/11 („złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa w sprawach świadczeń socjalnych nie podlega opłacie skarbowej (art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej”), w sprawie zasiłku pielęgnacyjnego WSA Opole w orzeczeniu sygn. akt II SA/Op 71/09, w sprawie zasiłku rodzinnego Naczelny Sąd Administracyjny w orzeczeniu sygn. akt I OSK 1094/08.

Uznanie przedmiotowej właściwości w/w przepisu znajduje również potwierdzenie w doktrynie: „Sprawy świadczeń socjalnych oraz sprawy załatwiane na podstawie przepisów o pomocy społecznej i przepisów o zatrudnieniu socjalnym obejmują m.in. świadczenia rodzinne z ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz.U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 z późn. zm.), świadczenia przewidziane w ustawie o pomocy społecznej, a także inne formy pomocy o charakterze socjalnym (np. dodatki mieszkaniowe, zasiłki dla bezrobotnych)” (R. Skwarło: Ustawa o opłacie skarbowej, Warszawa 2008);

„Nie powinny zatem podlegać opłacie skarbowej czynności urzędowe, wydanie zaświadczenia i zezwolenia (pozwolenia, koncesji) albo złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie

pełnomocnictwa lub prokury albo jego odpisu, wypisu lub kopii m.in. w sprawach świadczeń socjalnych. Zgodnie z art. 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych świadczeniami rodzinnymi są: zasiłek rodzinny i dodatki do zasiłku rodzinnego, świadczenia opiekuńcze (tzn. zasiłek pielęgnacyjny, specjalny zasiłek opiekuńczy i świadczenie pielęgnacyjne), jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia się dziecka, jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia się dziecka wypłacana przez gminę oraz inne świadczenia na rzecz rodziny wypłacane przez gminę, świadczenie rodzicielskie” (Z. Ofiarski: Komentarz do ustawy o opłacie skarbowej, Warszawa 2018).

Zaznaczyć należy, iż Minister Finansów w piśmie z dnia 19.05.2004 r. znak LK-PB-928/LM/JB/04, dokonując wykładni art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. e ustawy z dnia 09.09.2000 r. u.o.s., stwierdził: „Z dyspozycji art. 2 ust.1 pkt 1 lit. e ustawy wynika, że nie podlegają opłacie skarbowej podania i załączniki do podań, czynności urzędowe, zaświadczenia, zezwolenia oraz dokumenty stwierdzające ustanowienie pełnomocnika oraz ich odpisy (wypisy) m.in. w sprawach świadczeń socjalnych. [...] Mając powyższe przepisy na względzie, należy stwierdzić, że na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. e u.o.s., w sprawach przyznania świadczeń rodzinnych nie powstaje obowiązek zapłaty opłaty skarbowej od podań i załączników do podań, czynności urzędowych, zaświadczeń, zezwoleń oraz dokumentów stwierdzających ustanowienie pełnomocnika.”

Stanowisko to co prawda odnosi się do wcześniejszego stanu prawnego, jednak zauważyć należy, iż art. 2 w obecnie obowiązującej ustawie uległ w tym zakresie jedynie zmianie redakcyjnej, a nie merytorycznej, a więc stanowisko Ministra Finansów mimo zmiany stanu prawnego uznać należy za wciąż aktualne. Potwierdzone ono zresztą zostało w późniejszym komunikacie Ministra Rodziny Pracy i Polityki społecznej z dnia 10.01.2007 r., wydanym już w obowiązującym obecnie stanie prawnym, gdzie wprost stwierdzono: „Mając powyższe przepisy na względzie, należy stwierdzić, że na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy o opłacie skarbowej, w sprawach przyznania świadczeń rodzinnych nie powstaje obowiązek zapłaty opłaty skarbowej od podań i załączników do podań, czynności urzędowych, zaświadczeń, zezwoleń oraz dokumentów stwierdzających ustanowienie pełnomocnika.”

Analogiczna wykładnia znajduje również oparcie w indywidualnych interpretacjach podatkowych wydawanych przez właściwe organy podatkowe (tak np. Interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego wydana przez Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 22.08.2013 r.)

Mając powyższe na uwadze stwierdzić należy, iż złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa w sprawach z zakresu świadczeń rodzinnych, w tym świadczenia pielęgnacyjnego, podlega zwolnieniu z opłaty skarbowej wskazanemu w art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. c u.o.s., zatem ani pełnomocnik ani mocodawca nie mają obowiązku jej uiszczenia.

Analizując przedmiotowy wniosek należało stwierdzić co następuje:

Zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. u.o.s., 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.

Natomiast art. 2 ww. ustawy o opłacie skarbowej zawiera katalog wyłączeń z tej opłaty. Zgodnie z ww. art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. c 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 świadczeń socjalnych oraz w sprawach załatwianych na podstawie przepisów o pomocy społecznej, przepisów o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, przepisów o zatrudnieniu socjalnym oraz przepisów o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

Powyższe wyłączenia są wyłączeniami z zakresu szeroko pojętej pomocy społecznej, stanowią instrument wspierania osób i rodzin znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej. Realizują zasady konstytucyjne, zawarte w art. 2 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 r., Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie z którymi Rzeczpospolita Polska jest demokratycznym państwem prawa urzeczywistniającym zasady sprawiedliwości społecznej oraz art. 30, zgodnie z którym przyrodzona i niezbywalna godność człowieka stanowi źródło wolności i praw człowieka i obywatela. Ustawodawca powiązał pomoc społeczną z potrzebą stworzenia warunków życiowych odpowiadających godności człowieka. Wyłączenie to nawiązuje także do art. 71, który zobowiązuje Państwo do uwzględnienia w jego polityce społecznej i gospodarczej dobra rodziny. Wyrazem dbałości Państwa o rodziny znajdujące się w trudnej sytuacji materialnej i społecznej są różne rozwiązania na gruncie przepisów dotyczących gromadzenia danin publicznych, w tym wyłączenia ustawowe.

Z uwagi na to że, wyłączenie z art. 2 ust 1 pkt 1 lit c u.o.s. nie odsyła do przepisów konkretnych ustaw, choć wymienia cztery ustawy, to w piśmiennictwie interpretuje się zakres tego wyłączenia w ten sposób, że grupy przepisów owych czterech ustaw traktuje się jako wiodące, w konsekwencji do spraw wyłączonych od opłaty skarbowej zalicza się również przepisy innych ustaw, które mają związek z przedmiotem ustaw wymienionych wyraźnie w powyższym przepisie.

Będą to sprawy dla których materialnoprawna podstawa rozstrzygnięcia zawarta jest w przepisach, o których mowa w art. 2 ust. 1 u.o.s. oznacza to, w odniesieniu do art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. c u.o.s., że przepis ten należy stosować łącznie z przepisami innych ustaw, tj. ustawy z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych, ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o dodatkach mieszkaniowych, ustawy z dnia 26 czerwca 1974 Kodeks Pracy, ustawy z dnia 4 lutego 2011r. o opiece nad dziećmi do lat 3, ustawy z 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, ustawy 31 stycznia 2019r. o rodzicielskim świadczeniu uzupełniającym, ustawy z 27 czerwca 2003r. o rencie socjalnej i ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej i zatrudnieniu osób niepełnosprawnych i innych, problematyka ta uregulowana jest bowiem w kilkuset aktach prawnych rangi ustawy i wykonawczych do ustawy.

W postanowieniu z dnia 9 kwietnia 2021 r. sygn. akt II SA/Po 462/20, Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu orzekł: „Sąd nie orzeka w zakresie zwrotu opłaty skarbowej od złożonego pełnomocnictwa (...) oraz wpisu sądowego, gdyż zgodnie odpowiednio z art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (tekst jednolity.: Dz. U. z 2020 r. poz. 1546) i art. 239 § 1 pkt 1 lit. a p.p.s.a. skarżąca nie miała obowiązku ich uiszczenia.”

Natomiast Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach w postanowieniu z dnia 30 sierpnia 2017 r. orzekł: „Brak jest natomiast podstaw do zasądzenia kosztów w wysokości 17 zł za uiszczenie opłaty skarbowej od udzielonego pełnomocnictwa trzeba bowiem podkreślić, że zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej, nie podlega opłacie skarbowej złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa w sprawach z zakresu świadczeń socjalnych oraz w sprawach załatwianych na podstawie przepisów o pomocy społecznej, przepisów o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, przepisów o zatrudnieniu socjalnym oraz przepisów o pomocy państwa w wychowaniu dzieci. W niniejszej sprawie przedmiotem zaskarżenia jest decyzja dotycząca świadczenia pielęgnacyjnego będącego świadczeniem rodzinnym. Wobec tego złożenie

pełnomocnictwa nie podlega opłacie skarbowej i wydatek poniesiony z tego tytułu nie może zostać uznany za niezbędny w rozumieniu art. 205 p.p.s.a.”

Zgodnie z powyższym złożenie dokumentu pełnomocnictwa w sprawach z zakresu postępowań regulowanych ww. ustawą z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych, nie podlega opłacie skarbowej.

Interpretacja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę i obecnie obowiązującego stanu prawnego.

Pouczenie

Stronie przysługuje prawo wniesienia skargi na interpretację z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie, ul. Kraszewskiego 4A, 35-016 Rzeszów, w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszej interpretacji (art. 53 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi - Dz. U. z 2023 r. poz. 259 z późn. zm.).

Skargę do WSA wnosi się w dwóch egzemplarzach (art. 47 ww. ustawy), za pośrednictwem Prezydenta Miasta Rzeszowa (art. 54 § 1 ww. ustawy).

PREZYDENT MIASTA RZESZÓWA
Konrad Fijołek

