

Katowice, dnia 28.12.2022r.

EO-III.310.3.2022.BT
(EO-III.KW-000556/22)

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Prezydent Miasta Katowice działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3 w związku z art. 14b, art. 14c i art. 14k § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (*t.j. Dz. U. z 2022r. poz. 2651*) oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. „f” ustawy z dnia 16 listopada 2006r. o opłacie skarbowej (*t.j. Dz. U. z 2022r. poz. 2142 z późn. zm.*)

postanawia

udzielić na wniosek interpretacji indywidualnej w zakresie opłaty skarbowej uznając za prawidłowe stanowisko Wnioskodawcy, iż „*od pełnomocnictwa złożonego w toku postępowania o udzielenie cudzoziemcowi zezwolenia na pobyt czasowy w celu wykonywania pracy opłata skarbowa od udzielonego pełnomocnictwa nie jest należna*”.

UZASADNIENIE

Pismem z dnia 03.11.2022r. (*data wpływu do Urzędu 07.11.2022r. za pośrednictwem Poczty Polskiej*)

zwrócił się do Prezydenta Miasta Katowice z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa w zakresie ustalenia „*Czy od dokumentu pełnomocnictwa przedłożonego w toku postępowania o udzielenie zezwolenia na pobyt czasowy w celu wykonywania pracy należy wnieść opłatę skarbową w kwocie 17 złotych?*”.

Wnioskodawca przedstawiając opis zdarzenia przyszłego wskazał, iż „*Do Wnioskodawcy zgłosił się Klient chcąc zlecić Wnioskodawcy reprezentację jego osoby w postępowaniu przed Wojewodą Śląskim w zakresie uzyskania zezwolenia na pobyt czasowy w celu wykonywania pracy - art. 114 Ustawy o cudzoziemcach*” (pisownia oryginalna Wnioskodawcy). W złożonym wniosku Wnioskodawca przedstawił własne stanowisko w sprawie stwierdzając, iż w Jego ocenie „*(...) od pełnomocnictwa złożonego w toku postępowania o udzielenie cudzoziemcowi zezwolenia na pobyt czasowy w celu wykonywania pracy opłata skarbowa od udzielonego pełnomocnictwa nie jest należna*”. Uzasadniając powyższe Wnioskodawca wskazał art. 1 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy o opłacie skarbowej, zgodnie z którym „*(...) 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*”. Dalej Wnioskodawca zauważył, iż „*Wykaz przedmiotów opłaty skarbowej stawki tej opłaty oraz zwolnienia określa załącznik do ustawy*” (pisownia oryginalna Wnioskodawcy) oraz dalej podkreślił, iż „*Obowiązek zapłaty opłaty skarbowej od przedmiotów tej opłaty nie powstaje, jeśli istnieje podstawa prawna do jego wyłączenia lub zwolnienia od opłaty skarbowej*”. Aby potwierdzić powyższe Wnioskodawca powołał art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. „f” ww. ustawy o opłacie skarbowej wskazując, iż „*(...) 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 między innymi w sprawach zatrudnienia*”. Na poparcie swojego stanowiska Wnioskodawca powołał pismo z dnia 25 maja 2007r. znak PL-835-225/BG/07/43 Departamentu Podatków i Opłat Lokalnych Ministerstwa Finansów dot. wyłączenia obowiązku zapłaty opłaty skarbowej w sprawach zatrudnienia.

We wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej Wnioskodawca złożył stosowne oświadczenie, o którym mowa w art. 14b ust. 4 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa oraz uiszczył należną opłatę za wydanie interpretacji w kwocie 40,00zł zgodnie z art. 14f niniejszej ustawy, a dowód wniesienia opłaty (wydruk potwierdzenia wykonania operacji przelewu w dniu 03.11.2022r.) załączył do wniosku.

Mając na względzie przedstawione zdarzenie przyszłe oraz zaprezentowane przez Wnioskodawcę własne stanowisko w sprawie, podstawową kwestią, w ocenie tutejszego Organu, było przeanalizowanie obowiązujących przepisów ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (*t.j. Dz. U. z 2022r. poz. 2142 z późn. zm.*), która zawiera szereg unormowań odnoszących się do obowiązku zapłaty opłaty skarbowej, jak również wyłączenia jej stosowania.

Tytułem wstępu wskazać należy, iż zgodnie z art. 1 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o opłacie skarbowej - 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, zaś art. 6 ust. 1 pkt 4 tej ustawy stanowi, że obowiązek zapłaty opłaty skarbowej powstaje od złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury oraz od jego odpisu, wypisu lub kopii z chwilą złożenia dokumentu w organie administracji publicznej, sądzie lub podmiocie, o którym mowa w art. 1 ust. 2 tj. w podmiocie innym niż organ administracji rządowej i samorządowej, w związku z wykonywaniem przez ten podmiot zadań z zakresu administracji publicznej. Zaznaczyć należy, iż ustawodawca przewidział szerokie wyłączenia od jej stosowania, które zostały określone w art. 2 ust. 1 ww. ustawy o opłacie skarbowej.

W przedmiotowej sprawie analizie poddano **art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. „f” ww. ustawy o opłacie skarbowej**, zgodnie z którym 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 zatrudnienia, wynagrodzeń za pracę.

W „Komentarzu do ustawy o opłacie skarbowej. Wyd. IV” w zakresie art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. „f” ww. ustawy o opłacie skarbowej autor Zbigniew Ofiarski wyjaśnił, iż „*Użyte w treści tego przepisu (przyp. art. 2 ust. 1 ustawy o opłacie skarbowej) pojęcie sprawy ma charakter bardzo ogólny. Można jednak przyjąć, że będą to wszystkie sprawy, dla których materialnoprawna podstawa rozstrzygnięcia zawarta jest w przepisach, o których mowa w art. 2 ust. 1 u.o.s. Oznacza to więc, że przepisy ustawy o opłacie skarbowej należy stosować łącznie z przepisami niżej wymienionych ustaw i wydanych do nich aktów wykonawczych: (...) Ustawy z 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2017 r. poz. 1065 ze zm.), ustawy z 26.06.1974 r. – Kodeks pracy (Dz.U. z 2018 r. poz. 108 ze zm.), ustawy z 5.08.2015 r. o pracy na morzu (Dz.U. z 2015 r. poz. 1569 ze zm.), ustawy z 9.07.2003 r. o zatrudnianiu pracowników tymczasowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 360 ze zm.), ustawy z 28.08.1997 r. o zatrudnianiu osób pozbawionych wolności (Dz.U. z 2017 r. poz. 2151), ustawy z 13.06.2003 r. o zatrudnieniu socjalnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 1828 ze zm.) – w zakresie zatrudnienia; ponadto sprawy związane z zatrudnianiem są regulowane w ponad 160 aktach prawnych”.* Takie samo stanowisko zajął Departament Podatków i Opłat Lokalnych Ministerstwa Finansów w piśmie z dnia 25 maja 2007r. znak PL-835-225/BG/07/43 w sprawie wyłączenia obowiązku zapłaty opłaty skarbowej w sprawach zatrudnienia wskazując, iż „*Obowiązek zapłaty opłaty skarbowej od przedmiotów tej opłaty nie powstaje, jeżeli istnieje podstawa prawna do jego wyłączenia lub zwolnienia od opłaty skarbowej. Stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. f ustawy 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 między innymi w sprawach zatrudnienia. Z wyłączenia tego korzystają nie tylko czynności organów administracji publicznej bezpośrednio związane ze stosunkiem pracy, ale również te czynności wykonywane na podstawie przepisów ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2004 r. Nr 99, poz. 1001 ze zm.), których celem jest podjęcie zatrudnienia”.*

Analizując przepisy ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2022r. poz. 690), którą to ustawę wymieniło Ministerstwo Finansów w ww. piśmie z dnia 25 maja 2007r. w sprawie wyłączenia obowiązku zapłaty opłaty skarbowej w sprawach zatrudnienia, jak również Zbigniew Ofiarski w „Komentarzu do ustawy o opłacie skarbowej. Wyd. IV” należy wskazać **art. 87 ust. 1 pkt 11a (Warunki podjęcia pracy w RP przez cudzoziemca) ww. ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy**, zgodnie z którym „*Cudzoziemiec jest uprawniony do wykonywania pracy na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli posiada zezwolenie na pobyt czasowy, o którym mowa w art. 114 ust. 1 lub 1a, art. 126, art. 127, art. 139a ust. 1, art. 139o ust. 1 lub art. 142 ust. 3 ustawy z dnia 12 grudnia 2013 r. o cudzoziemcach - na warunkach określonych w tym zezwoleniu, chyba że przepisy prawa dopuszczają ich zmianę”.*

W polskim systemie prawnym kwestie związane z wydaniem decyzji o zezwoleniu na pobyt czasowy i pracę cudzoziemca zostały określone w ustawie z dnia 12 grudnia 2013r. o cudzoziemcach (Dz. U. z 2021r. poz. 2354) . Z treści **art. 114 ust. 1 (Warunki udzielenia zezwolenia na pobyt czasowy i pracę) ww. ustawy o cudzoziemcach** wynika, iż zezwoleń na pobyt czasowy i pracę udziela się, gdy celem pobytu cudzoziemca na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej jest wykonywanie pracy oraz spełnione są łącznie warunki wymienione w art. 114 ust. 1 pkt 1) - 5). Zatem jedynym z dokumentów legalizujących zarówno pobyt, jak i pracę cudzoziemca na terenie Rzeczypospolitej Polskiej jest decyzja o zezwoleniu na pobyt czasowy i pracę, którą potocznie zwykło się nazywać „*decyzją jednolitą*”, co wynika z jej charakteru – legalność pobytu i pracy wynika z jednego dokumentu.

Mając na uwadze powyższe, stwierdzić należy, iż stosownie do postanowień art. 2 ust. 1 pkt 1 cytowanej ustawy o opłacie skarbowej z wyłączenia wymienionego w lit. „f” korzystają nie tylko czynności organów administracji publicznej bezpośrednio związane ze stosunkiem pracy, ale również te czynności wykonywane na podstawie przepisów ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, które umożliwiają podjęcie zatrudnienia. Zatem w ocenie tutejszego Organu złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo jego odpisu, wypisu lub kopii w związku z ubieganiem się, na podstawie przepisów ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, o zezwolenie na pobyt czasowy i pracę cudzoziemca, nie podlega opłacie skarbowej.

Podsumowując, opierając się na wyżej wymienionych przepisach oraz piśmiennictwie, tutejszy Organ podziela stanowisko Wnioskodawcy, iż „*od pełnomocnictwa złożonego w toku postępowania o udzielenie cudzoziemcowi zezwolenia na pobyt czasowy w celu wykonywania pracy opłata skarbową od udzielonego pełnomocnictwa nie jest należna*”. Powyższe wynika z faktu, iż czynności podejmowane w sprawie wydania decyzji o zezwolenie na pobyt czasowy i pracę stanowią czynności podejmowane na podstawie przepisów ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, jak również innych przepisów i podlegają wyłączeniu, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. „f” ww. ustawy o opłacie skarbowej.

Niniejsza interpretacja została wydana w oparciu o zdarzenie przyszłe przedstawione przez Wnioskodawcę, a co za tym idzie przedmiotowe postępowanie interpretacyjne ograniczono wyłącznie do udzielenia pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów ustawy o opłacie skarbowej w okolicznościach zdarzenia przyszłego podanego przez Stronę we wniosku. Związanie organu interpretacją dotyczy jedynie dokonanej wykładni przepisów ustawy o opłacie skarbowej wyłącznie w kontekście zdarzenia przyszłego przedstawionego przez Wnioskodawcę.

Biorąc pod uwagę powyższe tutejszy Organ postanawia jak w sentencji.

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. Niniejsza interpretacja po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

Od niniejszej interpretacji przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach, ul. Prymasa Stefana Wyszyńskiego 2, za pośrednictwem Prezydenta Miasta Katowice w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia skarżącemu interpretacji (*art. 53 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi - Dz. U. z 2022r. poz. 329 z późn. zm.*).

Skargę można wnieść po wyczerpaniu środków zaskarżenia, jeżeli służyły one skarżącemu w postępowaniu przed organem właściwym w sprawie, chyba że skargę wnosi prokurator, Rzecznik Praw Obywatelskich lub Rzecznik Praw Dziecka. Przez wyczerpanie środków zaskarżenia należy rozumieć sytuację, w której stronie nie przysługuje żaden środek zaskarżenia, taki jak zażalenie, odwołanie lub ponaglenie, przewidziany w ustawie. Jeżeli stronie przysługuje prawo do zwrócenia się do organu, który wydał decyzję z wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy, strona może wnieść skargę na tę decyzję bez skorzystania z tego prawa (*art. 52 ww. ustawy – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi*).

z up. Prezydenta Miasta Katowice

Mirosława Witas

Naczelnik Wydziału
Egzekucji i Orzecznictwa Podatkowego
/podpisane podpisem elektronicznym/

Integralną część niniejszej interpretacji stanowi „Klauzula informacyjna” o ochronie danych osobowych.

KLAUZULA INFORMACYJNA

Zgodnie z art. 13 ust. 1 i ust 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) informuję, że:

1. Administratorem Pani/Pana danych osobowych jest Prezydent Miasta Katowice z siedzibą w Katowicach przy ul. Młyńskiej 4, e-mail: urząd_miasta@katowice.eu
2. Prezydent Miasta Katowice wyznaczył inspektora ochrony danych, e-mail: iod@katowice.eu;
3. Pani/Pana dane osobowe przetwarzane będą w celu:
 - ~~udzielenia ulg w spłacie zobowiązań podatkowych,~~
 - ~~udzielenia zwolnień podatkowych wynikających z uchwał Rady Miasta Katowice,~~
 - wydania indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego,
 - ~~przeprowadzenia kontroli podatkowej,~~
 - ~~powołania inkasenta opłaty skarbowej,~~
 - ~~obowiązku zapłaty opłaty skarbowej,~~wynikającym z ustawy Ordynacja podatkowa na podstawie art. 6 ust. 1 lit. c RODO,
 - ~~realizacji ustawowego obowiązku wynikającego z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f) ustawy o finansach publicznych na podstawie art. 6 ust. 1 lit. c RODO w przypadku udzielenia ulgi i spełnienia przesłanek.~~
4. Odbiorcami Pani/Pana danych osobowych będą podmioty upoważnione na podstawie przepisów prawa.
5. Pani/Pana dane osobowe będą przetwarzane przez okres wynikający z przepisów prawa dotyczących archiwizacji.
6. Posiada Pani/Pan prawo dostępu do treści swoich danych (*art. 15 RODO*), prawo sprostowania lub uzupełnienia danych (*art. 16 RODO*) oraz prawo do ograniczenia przetwarzania (*art. 18 RODO*; *pod warunkiem że osoba, której dane dotyczą wykaże jedną z podstaw prawnych w art. 18 ust. 1 a-d*).
7. Posiada Pani/Pan prawo wniesienia skargi do organu nadzorczego, gdy uzna Pani/Pan, że przetwarzanie danych osobowych Pani/Pana dotyczące narusza przepisy ogólnego rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 o ochronie danych osobowych z dnia 27 kwietnia 2016r. zgodnie z art. 77.
8. Podanie przez Panią/Pana danych osobowych jest wymogiem ustawowym.
9. Podane przez Panią/Pana dane osobowe nie będą wykorzystywane do zautomatyzowanego podejmowania decyzji, w tym profilowania, o którym mowa w art. 22.