

## **OPLATA SKARBOWA W PYTANIACH I ODPOWIEDZIACH**

Oplata skarbowa budzi sporo kontrowersji w praktyce. Nasi czytelnicy zgłaszają szereg pytań pod naszym adresem.

Niżej zamieszczamy odpowiedzi na pytania dotyczące opłaty skarbowej najczęściej nurtujące naszych Czytelników.

***Czy prokura podlega opłacie skarbowej?***

***Jestem prezesem zarządu spółki z o.o. Rozwijamy naszą działalność i w związku z tym postanowiliśmy ustanowić prokurenta dla spółki. Czy posługiwanie się prokurą podlega opłacie skarbowej?***

**Tak.**

Prokura zgodnie z art. 109<sup>1</sup> § 1 kc to szczególny rodzaj pełnomocnictwa udzielany przez przedsiębiorcę wpisanego do rejestru przedsiębiorców KRS. Skoro zatem prokura jest jednym z rodzajów pełnomocnictwa, przyjąć należy – zgodnie z regułą *lege non distinguente nec nostrum est distinguere* (nie należy rozróżniać, czego prawo nie rozróżnia), iż prokura podlega opłacie skarbowej. Dokument stwierdzający ustanowienie prokurenta należy opłacić znacznikiem opłaty skarbowej w wysokości 15 złotych.

Podstawa prawna: art. 1 ust. 1 pkt 2 lit. a) ustawy z 9 września 2000 - o opłacie skarbowej (t.j. Dz. U.: nr 253, poz. 2532 z 2004 ze zmianami).

***Kserokopia pełnomocnictwa.***

***Chciałem dołączyć do akt sprawy pełnomocnictwo w formie ksero, które już wcześniej było używane. Oryginał tego pełnomocnictwa znajduje się w innym urzędzie. Urzędnik zażądał opłaty skarbowej od tego pełnomocnictwa. Czy miał rację?***

**Tak.**

Art. 1 ust. 1 pkt 2 ustawy o opłacie skarbowej z 2000 r. w związku z Cz. V pkt 1 Załącznika do tej ustawy stwierdza, iż opłacie tej podlegają m.in. dokumenty stwierdzające ustanowienie pełnomocnika. Jeżeli zatem został do danej sprawy ustanowiony pełnomocnik, to czynność taka podlega opłacie skarbowej w wysokości 15 złotych. Wobec uchylecia przepisów o opłacie skarbowej zezwalających na pobieranie opłaty od pełnomocnictwa ogólnego, przyjąć należy, iż każde ustanowienie pełnomocnika w danej sprawie wymaga wniesienia opłaty skarbowej. Stanowisko takie zostało potwierdzone w piśmie MF z dnia 13.12.2002 (nr LK-2444/LM/MD/2002), gdzie stwierdza się: „w przypadku dokumentów stwierdzających ustanowienie pełnomocnika pobiera się tyle opłat skarbowych, ile stosunków pełnomocnictwa wynika z danego dokumentu”.

Podstawa prawna: art. 1 ust. 1 pkt 2 lit a ustawy o opłacie.

***Pełnomocnictwa dla biur rachunkowych***

***Prowadzę księgi rachunkowe dla kilku firm. Każda z nich upoważniła mnie do prowadzenia ich spraw w Urzędzie Skarbowym, gdzie złożyłam pełnomocnictwa. Czy w każdej sprawie, w jakiej biorę udział powinnam mieć odrębne pełnomocnictwo? Jak wygląda kwestia opłaty skarbowej?***

Pełnomocnictwa, które Pani posiada są pełnomocnictwami rodzajowymi, do prowadzenia spraw określonego rodzaju – występowania przed organami skarbowymi. Powinna mieć

Pani jedno pełnomocnictwo dla każdej z firm złożone w Urzędzie Skarbowym. Pełnomocnictwa udzielane Pani przez obsługiwane firmy nie są pełnomocnictwami ogólnymi (do zwykłego zarządu), a rodzajowymi, gdyż upoważniają do prowadzenia spraw określonego rodzaju (występowania w postępowaniu podatkowym). Wniosek taki wynika z analizy ustawy kodeks cywilny (por. art. 98, zdanie drugi, kc). Z kolei, z ustawy o opłacie skarbowej wynika, iż pełnomocnictwo podlega opłacie skarbowej 15 złotych. Podstawa prawna: art. 1 ust. 1 pkt 2 lit a ustawy o opłacie skarbowej.

***Nadpłata opłaty skarbowej.***

***Omyłkowo dokonałam zapłaty opłaty skarbowej w podwójnej wysokości. Kto jest organem podatkowym w sprawach z zakresu opłaty skarbowej? Do kogo mam się zwrócić z wnioskiem o stwierdzenie jej nadpłaty?***

Organem podatkowym zgodnie z art. 13 ustawy o opłacie skarbowej jest wójt, burmistrz lub prezydent. W wypadku nadpłaty opłaty skarbowej wniosek o stwierdzenie tej nadpłaty należy skierować do organu podatkowego, który wyda w tej sprawie decyzję. Decyzję tę organ powinien wydać na podstawie przepisów Rozdziału 9, Działu III ustawy z 1997 – Ordynacja podatkowa. Nie jest możliwy zwrot nadpłaty w opłacie z urzędu. Gdy wysokość kosztów związanych ze stwierdzeniem nadpłaty i jej zwrotem przekracza wysokość samej nadpłaty urząd może zwrócić się do przedsiębiorcy z prośbą o złożenie oświadczenia, że rezygnuje ze zwrotu nadpłaty. Brak jest jednak odnośnych przepisów, które regulowałyby zagadnienie wprost.

Podstawa prawna: art. 13 ustawy o opłacie skarbowej.

***Obowiązek podatkowy przy opłacie skarbowej.***

***Zamierzam wnieść podanie o wszczęcie postępowania administracyjnego. Nie wiem jednak czy zostanie uwzględnione. Kiedy należy dokonać zapłaty opłaty skarbowej np. od podania?***

Zgodnie z art. 6 ustawy o opłacie skarbowej, obowiązek zapłaty opłaty następuje z chwilą wniesienia podania do organu. Przepis nie wymaga dla powstania obowiązku zapłaty, by podanie było prawidłowe, albo czy zasługuje na uwzględnienie. Zatem w wypadku wniesienia podania winno się nakleić znaki na podaniu, lub protokole stwierdzającym wniesienie podania, albo na wydruku komputerowym podania wniesionego e-mailem. Podstawa prawna: art. 6 ustawy o opłacie skarbowej i § 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 grudnia 2000 w sprawie sposobu pobierania, zapłaty i zwrotu opłaty skarbowej oraz sposobu prowadzenia rejestrów tej opłaty.

***Zbyt wysoka opłata na podaniu.***

***Wniosłem podania opłacone zbyt wysoką opłatą skarbową. Czy urzędnik nie miał obowiązku zwrócić mi na to uwagi?***

**Tak.**

Załącznik do ustawy o opłacie skarbowej określa wysokość tej opłaty od poszczególnych przedmiotów tej opłaty. Niezasadne jest zatem przyjmowanie od stron znaków w wysokości wyższej, niż określona przepisami, jako że może to skutkować wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty, którego koszt będzie wyższy, niż sama nadpłata. Jednakże nie należy zapominać, iż ustawa o opłacie skarbowej jest aktem powszechnie obowiązującym i również podatnik tej opłaty ma obowiązek znajomości jej przepisów.

Podstawa prawna: art. 73 ustawy z dnia 29.08.1997 – Ordynacja podatkowa.

### ***Cofnięcie wniosku.***

***Złożyłem wniosek o dokonanie wpisu przedstawicielstwa przedsiębiorcy zagranicznego w Polsce. Po tygodniu od złożenia wniosku, okazało się, że przedstawicielstwo nie będzie otwarte. Chcę cofnąć wniosek. Co z opłatą?***

Jeśli chodzi o możliwość ubiegania się o zwrot opłaty skarbowej, która w opisywanej sytuacji wynosi 6000 złotych, to wyróżniamy tutaj dwie sytuacje: organ nie dokonał czynności i wtedy zastosowanie znajduje przepis art. 12 pkt 3 ustawy o opłacie, albo też strona cofnęła wniosek, lub z innych przyczyn stał się on bezprzedmiotowy. W pierwszej sytuacji stosuje się § 16 cytowanego wyżej rozporządzenia z 5 grudnia 2000, zgodnie z którym podmioty, do których wniesiono podanie, lub którym podanie przekazano, albo które nie dokonały czynności urzędowej, są obowiązane przekazać podanie ze skasowanymi znakami opłaty skarbowej bądź z adnotacją o dokonanej zapłacie opłaty skarbowej bądź kopię tego podania poświadczoną przez organ administracji publicznej, właściwemu miejscowo organowi podatkowemu w celu dokonania zwrotu opłaty. Przekazanie podania następuje z urzędu lub na wniosek zainteresowanego. W tej drugiej sytuacji zwrot opłaty następuje jedynie w drodze stwierdzenia nadpłaty, na wniosek strony. Bez wniosku stwierdzenie nadpłaty nie nastąpi. Organ nie ma obowiązku zwracać opłaty z urzędu. Z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty występuje się na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej.

Podstawa prawna: art. 12 ust. 3 ustawy o opłacie skarbowej i art. 74 i 75 Ordynacji podatkowej.

### ***Ustanowienie pełnomocnika.***

***Ustanowiłem pełnomocnika. Zgodnie z przepisami mam skasować znaczki poprzez umieszczenie na nich podpisu i daty. Jak rozumieć datę skasowania znaczka?***

Zgodnie z § 8 rozporządzenia z dnia 5 grudnia 2000 znaki opłaty kasuje się m.in. poprzez wpisanie na każdym ze znaków daty skasowania. Przez datę skasowania rozumie się dzień, w którym powstał zgodnie z art. 6 ustawy o opłacie obowiązek zapłaty. I tak przykładowo dla podań będzie to dzień ich wniesienia (doręczenia organowi), zaś dla zezwoleń lub zaświadczeń dzień ich wydania, a dla dokumentów dzień ich sporządzenia.

Podstawa prawna: § 8 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 grudnia 2000 w sprawie sposobu pobierania, zapłaty i zwrotu opłaty skarbowej oraz sposobu prowadzenia rejestrów tej opłaty.

### ***Sposób kasowania znaczków na dokumentach.***

***Czy każdy znaczek na pełnomocnictwie trzeba osobno skreślić? Jak kasować?***

Przepis § 10 ust. 2 rozporządzenia z dnia 5 grudnia 2000 wskazuje sposób kasowania znaków opłaty skarbowej na pełnomocnictwach i stanowi, iż znaki opłaty skarbowej kasuje się w ten sposób, iż wpisuje się na nich datę skasowania, oraz umieszcza się podpis kasującego – mocodawcy lub pełnomocnika. Ani pełnomocnik, ani mocodawca nie mają obowiązku kasowania znaków poprzez ich przekreślenie. Jeżeli mocodawca lub pełnomocnik nie skasował znaków opłaty skarbowej, a dokument stwierdzający ustanowienie pełnomocnika lub odpis (wypis) takiego dokumentu zostanie złożony organowi administracji rządowej lub samorządowej, a także podmiotowi, o którym mowa w art. 1 ust. 2 ustawy, znaki opłaty skarbowej kasują pracownicy tego organu lub podmiotu. Sposób kasowania znaków opłaty skarbowej określa § 8 ust. 2.

Podstawa prawna: § 10 ust. 2 i § 8 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 grudnia 2000 w sprawie sposobu pobierania, zapłaty i zwrotu opłaty skarbowej oraz sposobu prowadzenia rejestrów tej opłaty.

***Opłata skarbową od wniosku o interpretację przepisów.***

***Chciałem zwrócić się do organu administracyjnego z wnioskiem o interpretację przepisu prawa. Czy muszę zapłacić opłatę od wniosku w tej sprawie?***

**Nie.**

Podstawą prawną dla Pańskiego wniosku jest przepis art. 10 ust. 1 ustawy z 2 lipca 2004 – o swobodzie działalności gospodarczej. Przepis ten jednak w kwestiach szczegółowych dotyczących zasad udzielania interpretacji odsyła do przepisów odrębnych (por. art. 10 ust. 3 tejże ustawy). Z kolei art. 9 kodeksu postępowania administracyjnego oraz art. 14a Ordynacji podatkowej zawierają zapisy dotyczące udzielania informacji i wyjaśnień podmiotom prawa. Wniosek o udzielenie informacji zasadniczo nie zmierza do wszczęcia postępowania, nie jest więc podaniem, nie prowadzi również do podjęcia czynności urzędowych, o jakich mowa w art. 1 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy o opłacie, wobec czego nie powinien podlegać opłacie skarbowej, aczkolwiek stosowana jest w tej mierze różna praktyka.

Podstawa prawna: art. 9 kpa i art. 14a Ordynacji podatkowej.

***Składanie dokumentów na wniosek urzędu.***

***Zostałem zobowiązany przez organ podatkowy do złożenia dokumentu. Złożyłem go, opłaciłem opłatę skarbową. Następnie wezwano mnie do ponownego złożenia tego samego dokumentu, ale w postaci uwierzytelnionej. Czy muszę ponownie opłacić ten dokument?***

**Nie.**

O ile składa się dokument nie na żądanie organu administracyjnego, lub w innych sytuacjach określonych w Części I, Kolumna 4 Załącznika do ustawy o opłacie, przyjęć należy, iż dokument traktowany jako załącznik do podania podlega opłacie. Opłata ma charakter jednorazowy.

Podstawa prawna: art. 9 ustawy o opłacie skarbowej.

***Obowiązek zapłaty opłaty skarbowej od dokumentu urzędowego.***

***Zażądano ode mnie dołączenia do akt sprawy dokumentu wytworzonego w urzędzie. Czy mam obowiązek zapłacenia opłaty skarbowej od tego dokumentu?***

**Nie.**

Stwierdzić należy, iż w opisanej sytuacji strona winna jedynie oznaczyć dokument, na który się powołuje jako znajdujący się w urzędzie i nie ma obowiązku jego wnoszenia, jako że dokument ów jest znany organowi z urzędu.

Podstawa prawna: art. 77 ust. 4 kpa.

***Uzupełnienie podania.***

***Wniosłem do organu administracyjnego podanie i opłaciłem opłatę? Chciałem następnie uzupełnić ten wniosek. Czy uzupełnienie podlega opłacie? Czy należy je liczyć jako załącznik?***

**Nie.**

Należy uznać, iż jeżeli wniosek strony nie czyni zadość wymaganiom określonym dla podania w odnośnych przepisach, to może on zostać uzupełniony z inicjatywy strony, lub na wezwanie organu w trybie art. 64 § 2 kpa. W tym drugim wypadku bez wątpienia

mamy do czynienia z czynnością dokonaną na żądanie organu administracyjnego, taka zaś czynność nie podlega opłacie skarbowej. Na zasadzie analogii podobnie będzie w tym wypadku.

Podstawa prawna: art. 9 ustawy o opłacie skarbowej.

***Podanie bez opłaty skarbowej.***

***Wniosłem podanie do Urzędu Wojewódzkiego bez opłaty skarbowej. Czy urząd ma obowiązek je rozpatrzyć?***

Podanie wniesione bez opłaty skarbowej należy rozpatrzyć w sytuacjach określonych w:

- a) art. 2 ust. 1 pkt 6 ustawy o opłacie skarbowej podania i załączniki do podań wnoszone przez osoby, które stan ubóstwa udokumentują organowi mającemu rozpatrzyć podanie,
- b) art. 3 ustawy o opłacie, kiedy to podania podlegają opłatom na podstawie odrębnych przepisów,
- c) kiedy zostały wniesione przez osoby zamieszkałe za granicą (por. § 5 ust. 4 rozporządzenia z 5 grudnia 2000),
- d) w sytuacjach określonych w § 40 ust. 4 instrukcji kancelaryjnej dla zespolonej administracji rządowej w województwie (podobnie art. 261 § 4 kpa), to jest wtedy, gdy:
  - za niezwłocznym załatwieniem przemawiają względy społeczne lub wzgląd na ważny interes strony,
  - jeżeli wniesienie podania stanowi czynność, dla której jest ustanowiony termin zawity,
  - jeżeli podanie wniosła osoba zamieszkała za granicą.

Podstawa prawna: art. 2 ust. 1 pkt 6, art. 3 ustawy o opłacie skarbowej oraz art. 261 § 4 kpa.

***Termin uiszczenia opłaty skarbowej.***

***W jakim terminie winienem uiścić opłatę skarbową, do której zapłaty wezwał mnie organ?***

Kwestię terminu uiszczenia opłaty skarbowej niejednolicie regulują przepisy zarówno kodeksu postępowania administracyjnego, jak i Ordynacji podatkowej. Zgodnie z przepisami kpa (art. 261) termin winien wynosić między 7 a 14 dni, zaś zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej (art. 169) termin wynosi 7 dni. Zatem zależnie od rodzaju sprawy, w której należało wnieść opłatę, termin ten będzie inny. W sprawach regulowanych ogólnymi przepisami postępowania administracyjnego termin ten będzie liczony zgodnie z kpa, w postępowaniu podatkowym zaś – zgodnie z przepisami Ordynacji. Wspomnieć jednak należy, iż każdorazowo organ dokonujący wezwania ma obowiązek oznaczenia terminu do dokonania czynności.

Podstawa prawna: art. 261 kpa i art. 169 Ordynacji.

***Odwołanie bez opłaty.***

***Wniosłem odwołanie od decyzji podatkowej nie uiściwszy opłaty skarbowej. Czy moje odwołanie zostanie rozpatrzone?***

Stosuje się ogólne zasady dotyczące opłaty skarbowej, to jest organ administracyjny pierwszego stopnia powinien wezwać stronę do jej uiszczenia pod rygorem pozostawienia bez rozpatrzenia (por. § 5 ust. 1 rozporządzenia z 5 grudnia 2000), chyba że zachodzą wyżej opisane sytuacje uprawniające, bądź zobowiązujące do przesłania środka odwoławczego bez opłaty.

Podstawa prawna: § 5 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 grudnia 2000 w sprawie sposobu pobierania, zapłaty i zwrotu opłaty skarbowej oraz sposobu prowadzenia rejestrów tej opłaty.

#### ***Zwrot opłaty z urzędu.***

***Wniosłem odwołanie od decyzji podatkowej, które zostało uwzględnione. Czy należy mi się zwrot opłaty z urzędu, czy muszę występować o stwierdzenie nadpłaty?***

Zagadnienie to omawia przepis art. 12 ustawy o opłacie, a precyzuje § 16 rozporządzenia z 5 grudnia 2000. Zgodnie z tymi przepisami zwrot jest możliwy wyłącznie w następujących wypadkach:

- a) jeżeli odwołanie strony zostało w całości uwzględnione albo decyzja, której odwołanie dotyczyło, została w innym trybie w całości uchylona lub stwierdzono jej nieważność,
- b) jeżeli decyzja, której dotyczy wnioski w sprawie wznowienia postępowania, stwierdzenia nieważności decyzji lub jej uchylenia bądź zmiany, została uchylona, zmieniona lub stwierdzono jej nieważność,
- c) jeżeli mimo zapłacenia opłaty nie dokonano wnioskowanej czynności urzędowej.

Zwrotu dokonuje się w ten sposób, iż w razie powstania okoliczności, o których mowa wyżej, podmioty, do których wniesiono podanie lub którym podanie przekazano albo które nie dokonały czynności urzędowej, są obowiązane przekazać podanie ze skasowanymi znakami opłaty skarbowej bądź z adnotacją o dokonanej zapłacie opłaty skarbowej bądź kopię tego podania poświadczoną przez organ administracji publicznej, właściwemu miejscowo organowi podatkowemu w celu dokonania zwrotu opłaty. Przekazanie podania następuje z urzędu lub na wniosek zainteresowanego. Jeżeli obowiązek zapłaty opłaty skarbowej ciążył solidarnie na osobach lub jednostkach określonych w art. 4 ust. 1 ustawy, zwrot opłaty skarbowej następuje na rzecz jednej z osób lub jednostek solidarnie zobowiązanych do jej zapłaty, z równoczesnym powiadomieniem pozostałych osób lub jednostek o dokonanym zwrocie. Zwrot opłaty skarbowej następuje z urzędu.

Podkreślić ponownie wypada, iż w wypadku nadpłaty opłaty skarbowej jej zwrotu dokonuje się w trybie Ordynacji podatkowej.

Podstawa prawna: art. 12 ustawy o opłacie skarbowej, art. 75 Ordynacji podatkowej.

#### ***Opłata skarbową od załączników.***

***Dołączyłem do podania 8 załączników. Za które mam zapłacić opłatę?***

Opłatę należy zapłacić od każdego załącznika, za wyjątkiem załączników, które zostały złożone w sprawach zwolnionych od opłaty oraz załączników złożonych na żądanie organu, a także w innych sytuacjach, o których mowa w Części I kolumnie 4 Załącznika do ustawy o opłacie. Pod pojęciem załącznika rozumie się każdy materiał o charakterze dokumentu, który został dołączony lub dosłany do podania w celu jego uzupełnienia i samodzielnie stwierdza jakąś okoliczność mogącą mieć znaczenie dla rozstrzygnięcia sprawy. Nie powinny być kwalifikowane jako załączniki materiały i dokumenty dołączone do podania, których treść pozostaje bez związku z treścią podania, a także dokumenty pomocnicze, takie jak pełnomocnictwa. Kwestią sporną jest opłata od pliku dokumentów stanowiących załącznik do podania. Przyjąć należy, iż jeżeli dokumenty stwierdzają różne okoliczności mające wpływ na sprawę, to należy je traktować jako odrębne załączniki.

Podstawa prawna: art. 1 ust. 1 pkt 1 lit a) ustawy o opłacie skarbowej.

#### ***Elektroniczny dokument przelewu.***

***Czy elektroniczny dokument przelewu jest dla organu administracyjnego wystarczającym dokumentem czy też muszę go jakoś dodatkowo uwierzytelnić?***

Zgodnie z § 3 ust. 5 rozporządzenia z 5 grudnia 2000 dowód wpłaty może mieć formę elektroniczną, jeśli zawiera dane identyfikujące wpłacającego, w tym NIP, numer rachunku bankowego właściwego urzędu gminy, tytuł i datę wpłaty oraz jest opatrzony bezpiecznym podpisem elektronicznym złożonym we właściwy sposób. Oznacza to, że dokument elektroniczny będący zwykłym wydrukiem zawierającym np. potwierdzenie elektronicznego przelewu z banku internetowego nie może stanowić dowodu wpłaty. Podstawa prawna: § 3 ust. 5 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 grudnia 2000 w sprawie sposobu pobierania, zapłaty i zwrotu opłaty skarbowej oraz sposobu prowadzenia rejestrów tej opłaty.

***Opłata skarbową od przeniesienia pozwolenia.***

***Chciałbym przenieść posiadane pozwolenie wodno-prawne na inny podmiot. Czy urząd ma prawo żądać opłaty skarbowej?***

Zgodnie z art. 134 ustawy z 2001 – prawo wodne następcą prawny zakładu, który uzyskał pozwolenie wodnoprawne, przejmuje prawa i obowiązki wynikające z tego pozwolenia. Jednak, jeżeli pozwolenie wodnoprawne dotyczy eksploatacji instalacji, przejęcie praw i obowiązków wynikających z pozwolenia następuje na zasadach określonych w ustawie - Prawo ochrony środowiska. Zgodnie z art. 135 pkt 1 prawa wodnego pozwolenie wodnoprawne wygasa m.in. z powodu upływu czasu, na jaki zostało udzielone. Wynika z tego wniosek, że nie pobiera się opłaty skarbowej w wyniku przeniesienia pozwolenia wodnoprawnego. Dodatkowo w przekonaniu tym upewnia brzmienie Części IV, Kolumny 2 pkt 23 Załącznika do ustawy o opłacie, gdzie nie wspomina się o opłacie od przeniesienia praw do pozwolenia, podczas gdy w wypadku innych pozwoleń i zezwoleń jest to jasno wskazane.

Podstawa prawna: art. 134 ustawy z dnia 18 lipca 2001 – prawo wodne.

***Cofnięcie wniosku a zwrot opłaty skarbowej.***

***Czy i w jakiej wysokości organ administracyjny ma prawo pobierać opłatę skarbową od pisma o wycofaniu wniosku czy od decyzji umarzającej postępowania jako bezprzedmiotowe?***

Zgodnie z pismem MF z dnia 22.10.2002 (sygn. LK-1759/LM/BG/02), podaniem jest pismo składane do organów administracji publicznej mające na celu spowodowanie określonego działania tych organów. Z treści przepisu wynika, że przedmiotem opłaty skarbowej nie są jedynie pisma będące podaniami, ale de facto żądania, odwołania, zażalenia, mające za przedmiot konkretną sprawę administracyjną. Podanie odnosi się do konkretnej (jednej) sprawy administracyjnej. W piśmie MF z dnia 20.06.2001 (sygn. LK-907/LM/BG/01) wskazano, iż wyjaśniając pojęcie "podania" przez odniesienie się do przepisów prawa formalnego można stwierdzić, iż w swej istocie stanowią one pisma składane w sprawach indywidualnych z zakresu administracji publicznej celem spowodowania określonego działania organu administracyjnego, np. dokonania czynności urzędowej czy wydania zaświadczenia bądź zezwolenia. Nie ma przy tym znaczenia przepis prawa stanowiący materialną lub formalnoprawną podstawę wysuniętego żądania jak również nazwa nadana takiemu pismu przez zainteresowanego. Istotne natomiast jest, aby żądanie, jako niezbędny element treści podania, stanowiło wyraz uzewnętrznienia woli konkretnego podmiotu. Oprócz żądania pismo to musi także zawierać inne elementy określone w przepisach szczególnych, na przykład przepis art. 222 Ordynacji podatkowej stanowi, że odwołanie od decyzji organu podatkowego powinno zawierać zarzuty przeciw decyzji, określać istotę i zakres żądania będącego przedmiotem odwołania oraz wskazywać dowody uzasadniające to żądanie. W świetle powyższego należy stwierdzić, że do podań podlegających opłacie skarbowej należy zaliczyć w szczególności:

odwołania, zażalenia, nadzwyczajne środki prawne służące wzruszeniu ostatecznych aktów administracyjnych, wnioski, wystąpienia, prośby, żądania. Do podań należy również zakwalifikować skargi, jeżeli - niezależnie od nazwy - są środkami odwoławczymi składanymi w toku instancji. Jako podań nie traktuje się zgłoszeń, które wprawdzie wywołują skutki materialnoprawne, jednakże mają charakter informacyjny, zwykle składane są w wykonaniu obowiązku ustawowego i w odróżnieniu od podań nie zawierają żądania skierowanego do organu administracyjnego.

Jeżeli "wniosek" przybiera formę "podania", podlega opłacie skarbowej.

Bazując na przytoczonych definicjach uznać można, iż cofnięcie wniosku jest również podaniem i podlega – jako podanie opłacie skarbowej. Z drugiej jednak strony można argumentować, iż podanie w toku postępowania podlega opłacie skarbowej tylko raz i dołączane do tego podania kolejne pisma stanowią albo jego uzupełnienie, albo załączniki. Jeżeli przyjmiemy, iż mamy do czynienia z uzupełnieniem, to opłaty się nie pobiera.

#### ***Opłata skarbową od załączników.***

***Do wniosku o wydanie pozwolenia na budowę musiałem dołączyć cztery te same załączniki. Czy każdy z nich podlega opłacie skarbowej?***

Jeżeli z przepisów prawa wynika obowiązek złożenia załącznika w kilku egzemplarzach, to mamy do czynienia z kilkoma załącznikami. Tak jest w wypadku dołączanego do wniosku o pozwolenie na budowę projektu budowlanego, który winien być dołączony w 4 egzemplarzach. W innych sytuacjach, gdy obowiązek dołączenia kilku egzemplarzy tego samego załącznika nie wynika z przepisów należy pobrać jedną opłatę.

Podstawa prawna: art. 1 ust. 1 pkt 1 lit) a ustawy o opłacie skarbowej.

*Aleksander Stuglik*  
*B. Żuradzka Kancelaria Prawna Sp. K., Katowice*