

### 5.3. Sposób złożenia wniosku o wydanie opinii zabezpieczającej

Ustawodawca nie określił, w jakiej formie wnioski o wydanie opinii zabezpieczającej powinny być złożone. Odwołanie w art. 119zf OP do odpowiedniego stosowania art. 168 OP wskazuje, że może on być złożony zasadniczo pisemnie lub ustnie do protokołu, a także za pomocą środków komunikacji elektronicznej przez elektroniczną skrzynkę podawczą organu podatkowego, utworzoną na podstawie ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne<sup>33</sup> lub portal podatkowy. O ile trudno sobie wyobrazić w praktyce składanie takiego wniosku ustnie do protokołu, o tyle wnoszenie go w formie pisemnej, w tym również za pośrednictwem poczty elektronicznej, jest jak najbardziej wyobrażalne.

Wniosek złożony w formie pisemnej powinien zawierać elementy opisane w pkt 5.2. powyżej. Wniosek może być złożony przez pełnomocnika, z załączeniem pełnomocnictwa – ustawodawca odsyła bowiem do odpowiedniego stosowania przepisów o pełnomocnictwie (dział IV rozdział 3a OP).

Zgodnie z ww. ustawą o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne Ministerstwo Finansów uruchomiło Elektroniczną Skrzynkę Podawczą na platformie ePUAP<sup>34</sup>. W celu złożenia podania za pośrednictwem tej skrzynki konieczne jest posiadanie konta użytkownika na platformie ePUAP, dostarczanej przez Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji. Założenie i prowadzenie ww. konta jest bezpłatne. Na razie nie wiadomo, czy w ramach ePUAP udostępniona zostanie usługa składania wniosków o wydanie opinii zabezpieczających. Taka możliwość istnieje już w przypadku wniosków o interpretację.

### 5.4. Opłata za wniosek i koszty postępowania

Opłata za wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej wynosi 20.000 zł i należy ją wpłacić w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku (art. 119zc § 1 OP). Przepis nie określa sposobu wniesienia opłaty, niemniej należy spodziewać się, że wyłączną formą będzie wpłata na rachunek bankowy. Przypomnieć należy, że w przypadku opłaty za wniosek o interpretację indywidualną zrezygnowano od dnia 1 lipca 2015 r. z możliwości uiszczenia jej gotówką w kasie organu właściwego do wydania interpretacji. Powodem było przede wszystkim niewielkie zainteresowanie tą formą wpłaty. Niemniej w przypadku opłaty za wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej, wpłatę na rachunek bankowy uzasadnia przede wszystkim jej wysokość oraz potrzeba zapewnienia przejrzystości operacji.

Tak jak w przypadku wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych opłata za wniosek wnoszona jest na konto bankowe organu upoważnionego do wydania

<sup>33</sup> T.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1114 z późn. zm.

<sup>34</sup> Informacje na ten temat znajdują się na stronie internetowej Ministerstwa Finansów: <http://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/kontakt/elektroniczna-skrzynka-podawcza>.