

Leszno, dnia 08 marca 2023 roku



**DYREKTOR
KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ**

0112-KDSL2-1.440.273.2022.3.BK
UNP: 1897885

Okres ważności WIS:
od 08-03-2022 do 08-03-2028

Gmina Miasto Rzeszów
ul. Rynek 1
35-064 Rzeszów
adres do korespondencji:
ul. Ks. Jałowego 23A
35-010 Rzeszów
NIP 8130008613

reprezentowana przez pełnomocnika:
Pana Adriana Rudawskiego
adres do korespondencji:
ul. Ks. Jałowego 23A
35-010 Rzeszów

WIĄŻĄCA INFORMACJA STAWKOWA (WIS)

Na podstawie art. 13 § 2a pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r., poz. 2651, z późn. zm.), zwanej dalej Ordynacją podatkową i art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r., poz. 931, z późn. zm.), zwanej dalej ustawą, po rozpatrzeniu wniosku Gminy Miasto Rzeszów z dnia 1 grudnia 2022 r. (data wpływu 12 grudnia 2022 r.), uzupełnionego pismami z dnia 30 stycznia 2023 r. (data wpływu 31 stycznia 2023 r.) oraz z dnia 15 lutego 2023 r. (data wpływu 15 lutego 2023 r.), Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydaje niniejszą wiążącą informację stawkową.



Ogólną klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdują Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.kis.gov.pl w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz na tablicach informacyjnych Krajowej Informacji Skarbowej.

ul. Teodora Sixta 17, 43-300 Bielsko-Biała | tel.: +48 33 472 79 00 | fax: +48 33 472 79 04 |
tel. kontaktowy delegatury: +48 65 619 89 00 | e-mail: kancelaria.kis@mf.gov.pl | adres e-PUAP: /KIS/SkrytkaESP lub /KIS/wnioski |
www.kis.gov.pl | NIP: 547 21 69 306 | REGON: 366063511

Przedmiot wniosku: usługa – udostępnianie kontrahentowi pływalni krytej na podstawie umowy w celu przeprowadzenia zajęć dydaktycznych z zakresu nauki pływania, bez możliwości prowadzenia na pływalni jakiegokolwiek działalności komercyjnej

Opis usługi: Usługa polega na udostępnianiu kontrahentowi – za pośrednictwem swojej jednostki organizacyjnej ROSiR – całego obiektu pływalni krytej na podstawie zawartej umowy w celu przeprowadzenia zajęć dydaktycznych z zakresu nauki pływania, bez możliwości prowadzenia na pływalni jakiegokolwiek działalności komercyjnej. Obiekt jest obiektem sportowym. Kontrahent zwraca się z wnioskiem w sprawie udostępnienia pływalni krytej we wskazane dni (tygodnia lub miesiąca) i godziny. W przypadku możliwości udostępnienia pływalni nawiązywany jest kontakt z zainteresowanym kontrahentem w celu przedstawienia oferty cenowej zgodnej z obowiązującym cennikiem opłat. W przypadku zaakceptowania oferty cenowej sporządzana jest umowa pisemna pomiędzy stronami na udostępnienie Pływalni Krytej. Po udostępnieniu kontrahentowi pływalni wystawiana jest faktura/faktury za przedmiot umowy (płatność dokonywana jest z dołu w terminie do 14 dni od dnia wystawienia faktury przelewem na rachunek bankowy ROSiR). Udostępnianie dotyczy całego obiektu pływalni krytej. W tym czasie ww. kontrahent na podstawie pisemnej umowy ma prawo korzystać z torów basenowych, urządzeń socjalnych znajdujących się na terenie pływalni krytej, tj. szatni, przebieralni, natrysków oraz z suszarek do włosów bez konieczności uiszczania dodatkowych opłat na rzecz ROSiR. Wnioskodawca zobowiązuje się zapewnić kontrahentowi nadzór uprawnionego ratownika w czasie korzystania z pływalni przez grupę osób wskazaną w umowie oraz normatywną temperaturę wody i powietrza.

Rozstrzygnięcie: PKWiU 2015 – 68

Stawka podatku od towarów i usług: 23%

Podstawa prawna: art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146ea pkt 1 oraz art. 146ef ust. 1 pkt 1 ustawy

Cel wydania WIS: określenie stawki podatku od towarów i usług

UZASADNIENIE

W dniu 12 grudnia 2022 r. Wnioskodawca złożył wniosek w zakresie sklasyfikowania ww. usługi według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) na potrzeby określenia stawki podatku od towarów i usług. Wniosek uzupełniono w dniu 31 stycznia 2023 r. oraz 15 lutego 2023 r. poprzez wskazanie sposobu doręczeń, przedmiotu wniosku oraz doprecyzowanie opisu usługi i stosowne dokumenty.

W treści wniosku przedstawiono następujący opis usługi.

PRZEDMIOT WNIOSKU: usługa udostępniania obiektów sportowych zgodnie z poniższym opisem.

Gmina Miasto Rzeszów – jednostka samorządu terytorialnego (dalej: Gmina) – jest czynnym podatnikiem podatku VAT zarejestrowana pod NIP 8130008613. W myśl art. 2 ust. 1 oraz art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn.zm.) do zakresu działania jednostki samorządu terytorialnego należą wszystkie sprawy publiczne, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Gmina wykonuje zadania przy pomocy organu wykonawczego – Prezydenta Miasta Rzeszowa, który zadania realizuje poprzez powołanie własnych jednostek organizacyjnych, w tym: Rzeszowskiego Ośrodka Sportu

i Rekreacji (dalej: ROSiR). Zgodnie z art. 7 ust. 1 ww. ustawy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy. Zadania własne obejmują w szczególności sprawy kultury fizycznej, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych.

ROSiR został utworzony na podstawie Uchwały Rady Miasta Rzeszowa Nr XLI/788/2012 z dnia 23 października 2012 r. jako jednostka budżetowa w rozumieniu art. 11 ustawy o finansach publicznych i realizuje zadania organu wykonawczego – Prezydenta Miasta Rzeszowa.

Na podstawie statutu stanowiącego załącznik do ww. Uchwały, ROSiR w ramach swoich zadań prowadzi działalność obejmującą m.in.:

- 1) efektywne gospodarowanie oraz zarządzanie powierzonymi obiektami sportowymi i terenami rekreacyjno – sportowymi, dbanie o ich należyte zagospodarowanie, właściwą eksploatację i konserwację;
- 2) inicjowanie i upowszechnianie kultury fizycznej, sportu, turystyki i rekreacji;
- 3) organizowanie i współorganizowanie imprez sportowych i rekreacyjnych;
- 4) tworzenie i udostępnianie bazy sportowej Miasta Rzeszowa, a także podejmowanie działań mających na celu dalszą rozbudowę;
- 5) współpracę z organami administracji publicznej, związkami sportowymi, klubami, stowarzyszeniami i innymi organizacjami społecznymi, placówkami oświatowymi oraz zakładami pracy w celu realizacji zadań.

Działalność tę ROSiR prowadzi przy korzystaniu z nieruchomości stanowiących mienie komunalne Gminy Miasto Rzeszów. ROSiR-em kieruje dyrektor zatrudniony przez Prezydenta Miasta Rzeszowa na podstawie udzielonego mu przez Prezydenta pełnomocnictwa w trybie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

Obiekty sportowe i rekreacyjne użytkowane przez ROSiR: cztery pływalnie kryte, dwie hale sportowe, korty tenisowe, hala tenisowa, baseny otwarte, kąpieliska miejskie, skate park oraz stadion.

Obiekty sportowe administrowane przez ROSiR wykorzystywane są zarówno do celów realizacji zadań własnych wynikających z art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o samorządzie gminnym oraz w ramach działalności gospodarczej (komercyjnej) podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT.

Obiekty sportowe lub ich części są odpłatnie udostępniane podmiotom trzecim usługobiorcom na podstawie zawieranych umów cywilnoprawnych. Usługobiorcami są:

- 1) osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej korzystające z obiektów ROSiR w celach sportu i rekreacji, poprawy kondycji fizycznej i rozwijania różnych form aktywności (np. są to grupy osób przychodzące zagrać w gry zespołowe na hali sportowej w zarezerwowanym dla siebie czasie), takie udostępnienie odbywa się na zasadzie zakupu biletu wstępu uprawniającego do korzystania z obiektów sportowych zgodnie z ich przeznaczeniem,
- 2) kluby sportowe, uczniowskie kluby sportowe, stowarzyszenia, fundacje, niepubliczne szkoły i przedszkola oraz szkoły z innych gmin, które na mocy zawartych umów mają prawo wstępu do ściśle określonych obiektów, w określonych godzinach, korzystają z nich w sposób przewidziany dla tego typu infrastruktury na zajęcia sportowe, sportowo-rekreacyjne, zajęcia wychowania fizycznego, treningi, zajęcia nauki i doskonalenia pływania, zajęcia rehabilitacji ruchowej, poprzez zapewnienie im dostępu do obiektów i urządzeń sportowych realizują swoje cele statutowe,
- 3) podmioty prowadzące działalność gospodarczą w sferze sportu (kluby sportowe zorganizowane w formie spółek akcyjnych), wykorzystujące obiekty ROSiR w celu prowadzenia zajęć sportowych, treningów, rozgrywek, meczów,
- 4) podmioty gospodarcze nieprowadzące działalności w sferze sportu - wykorzystujące infrastrukturę sportową ROSiR wyłącznie do zajęć sportowych dla swoich pracowników

(organizacja amatorskich rozgrywek sportowych, rekreacja, korzystanie z obiektów ROSiR w celu poprawy kondycji fizycznej).

W przypadkach opisanych w pkt 2-4 umowy podpisywane są na okresy kilkumiesięczne, udostępnienie nie ma charakteru stałego, raczej cykliczny, a głównym celem tych umów jest zagwarantowanie usługobiorcom wstępu do danego obiektu w konkretnym terminie (zgodnym z harmonogramem pracy obiektu) i na określony czas. Usługobiorca nie dysponuje obiektem sportowym lub jego częścią, nie decyduje o terminie i czasie zajęć - grafik jest ustalany zgodnie z harmonogramem obowiązującym w danym obiekcie.

Nieprzeprowadzenie zajęć przez usługobiorcę bez ich formalnego odwołania nie zwalnia go z obowiązku zapłaty wynagrodzenia za zaplanowane zajęcia według stawki godzinowej. W każdym przypadku odpłatność za udostępnienie obiektu lub jego części jest ustalana zgodnie z obowiązującym na danym obiekcie cennikiem. Dla przykładu wynagrodzenie miesięczne jest obliczane stosownie do liczby godzin zaplanowanych zajęć i przyjętej dla danego obiektu stawki. Płatności mogą być regulowane przelewem lub gotówką w kasie. Usługobiorcy korzystają z infrastruktury ROSiR zgodnie z przeznaczeniem i obowiązującym regulaminem. Umowy udostępnienia obejmują, bez konieczności ponoszenia jakichkolwiek dodatkowych opłat, oprócz części sportowej także szatnie i sanitariaty. Zapewnienie obsługi technicznej, konserwatorskiej, sprzątającej, nadzoru oraz ratowników na basenach należy do obowiązków ROSiR. Nie ma możliwości zawarcia umowy udostępnienia obiektu lub jego części bez wyżej wymienionej obsługi ze strony ROSiR-u. Zajęcia w przypadku umów opisanych w pkt 2-4 prowadzone są wyłącznie przez przedstawicieli strony korzystającej (tj. nauczycieli WF, instruktorów, trenerów klubów, stowarzyszeń, spółek). Decyzję o formie i zasadności zawierania powyżej opisanych umów każdorazowo podejmuje Dyrektor ROSiR po wyrażeniu opinii przez kierownika danego obiektu. Umowy nie zezwalają na prowadzenie jakiegokolwiek innej działalności przez usługobiorców na terenie udostępnianego obiektu poza zajęciami sportowymi.

Własne stanowisko w przedmiocie wniosku:

- 1) opisane w pkt 1 korzystanie z obiektów sportowych stanowi usługę związaną z działalnością obiektów sportowych, mieszczącą się w grupowaniu 93.11.10.0 PKWiU opodatkowane 8% podatkiem VAT,
- 2) opisane w pkt 2-4 odpłatne udostępnienie stanowi najem powierzchni objęty działem PKWiU 68 „Usługi związane z obsługą rynku nieruchomości” podlegający opodatkowaniu 23% podatkiem VAT.

W uzupełnieniu wniosku z dnia 30 stycznia 2023 r. Wnioskodawca dodatkowo wskazał:

Gmina Miasto Rzeszów (dalej: „Gmina”) jest jednostką samorządu terytorialnego szczebla gminnego, wykonując zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność, co wynika z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm., dalej UStG). Gmina ta – jako jednostka samorządu terytorialnego – jest czynnym podatnikiem VAT. Gmina Miasto Rzeszów jest zarejestrowana pod NIP 8130008613. W myśl art. 2 ust. 1 oraz art. 6 ust. 1 UStG do zakresu działania jednostki samorządu terytorialnego należą wszystkie sprawy publiczne, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.

Gmina wykonuje zadania przy pomocy organu wykonawczego – Prezydenta Miasta Rzeszowa, który zadania realizuje poprzez powołanie własnych jednostek organizacyjnych, w tym: ROSiR-u. Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy. W szczególności zadania własne obejmują sprawy kultury fizycznej, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych. Do realizacji zadania, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 10 UStG Gmina utworzyła w trybie art. 9 ust. 1 UStG jednostkę organizacyjną pod nazwą Rzeszowski Ośrodek Sportu i Rekreacji (dalej: ROSiR). Aktem konstytuującym ROSiR była uchwała Rady Miasta Rzeszowa Nr XLI/788/2012 z dnia 23 października 2012 r. ROSiR działa

jako jednostka budżetowa w rozumieniu art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.; dalej FinPubl). i realizuje zadania tej Gminy.

Na podstawie statutu stanowiącego załącznik do ww. Uchwały Rady Miasta Rzeszowa, ROSIR w ramach swoich zadań prowadzi działalność (również na rzecz jednostek oświatowych) obejmującą m.in.:

- 1) efektywne gospodarowanie oraz zarządzanie powierzonymi obiektami sportowymi i terenami rekreacyjno – sportowymi, dbanie o ich należyte zagospodarowanie, właściwą eksploatację i konserwację;
- 2) inicjowanie i upowszechnianie kultury fizycznej, sportu, turystyki i rekreacji;
- 3) organizacja i współorganizacja imprez sportowych i rekreacyjnych;
- 4) tworzenie i udostępnianie bazy sportowej Miasta Rzeszowa, a także podejmowanie działań mających na celu dalszą rozbudowę;
- 5) współpraca z organami administracji publicznej, związkami sportowymi, klubami, stowarzyszeniami, i innymi organizacjami społecznymi, placówkami oświatowymi oraz zakładami pracy w celu realizacji zadań.

Działalność tę ROSIR prowadzi na bazie obiektów, np. basenów krytych, kortów tenisowych i hal sportowych stanowiących mienie komunalne Gminy Miasto Rzeszów. Działalnością ROSIR kieruje dyrektor, zatrudniony przez Prezydenta Miasta Rzeszowa i występujący w obrocie na podstawie udzielonego mu przez tego samego Prezydenta pełnomocnictwa w trybie art. 47 ust. 1 USG.

ROSIR działa na bazie obiektów sportowych i rekreacyjnych (umowy użyczenia) zlokalizowanych na terenie Gminy:

1. czterech pływalni krytych,
2. dwóch hal sportowych,
3. kortów tenisowych,
4. hali tenisowej,
5. basenów otwartych,
6. stadionu (trwały zarząd),
7. kąpieliska miejskiego.

W uzupełnieniu wniosku z dnia 15 lutego 2023 r. doprecyzowano opis usługi w odpowiedzi na wezwanie organu w następujący sposób:

Ad.1. Wniosek dotyczy - Pływalni Krytej ROSiR przy ul. Ks. Jałowego 23A, 35-010 Rzeszów.

Ad.2. Obiekt jest obiektem sportowym.

Ad.3. Procedura obejmuje:

- Złożenie zapotrzebowania na sekretariat Rzeszowskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji (wniosku, pisma), w którym „Kontrahent” zwraca się z wnioskiem w sprawie udostępnienia pływalni krytej we wskazane dni (tygodnia lub miesiąca) i godziny.
- W przypadku możliwości udostępnienia pływalni nawiązywany jest telefoniczny i/lub mailowy kontakt z zainteresowanym „Kontrahentem” w celu przedstawienia oferty cenowej zgodnej z obowiązującym Cennikiem opłat za usługi świadczone przez Rzeszowski Ośrodek Sportu i Rekreacji.
- W przypadku zaakceptowania oferty cenowej sporządzana jest umowa pisemna pomiędzy stronami na udostępnienie Pływalni Krytej przy ul. Ks. Jałowego 23A w Rzeszowie.
- Po udostępnieniu Kontrahentowi pływalni wystawiana jest faktura/faktury za przedmiot umowy (płatność dokonywana jest z dołu w terminie do 14 dni od dnia wystawienia faktury przelewem na rachunek bankowy ROSiR).

Ad. 4. Udostępnianie dotyczy całego obiektu pływalni krytej. W tym czasie ww. „Kontrahent” na podstawie pisemnej umowy ma prawo korzystać z:

- Torów basenowych
- urządzeń socjalnych znajdujących się na terenie pływalni krytej, tj. szatni, przebieralni, natrysków oraz z suszarek do włosów bez konieczności uiszczania dodatkowych opłat na rzecz ROSiR,

ROSiR zobowiązuje się zapewnić „Kontrahentowi” nadzór uprawnionego ratownika w czasie korzystania z pływalni przez grupę osób wskazaną w umowie oraz normatywną temperaturę wody i powietrza.

Ad.5. Udostępnienie pływalni krytej odbywa się na rzecz Stowarzyszenia Sportowego SWIM TRI Rzeszów z siedzibą 35-328 Rzeszów, ul. Popiełuszki 26C.

Ad.6. Udostępnienie „Kontrahentowi” Pływalni Krytej przy ul. Ks. Jałowego 23A w Rzeszowie odbywa się w celu przeprowadzenia przez tego „Kontrahenta” na tym obiekcie „wyłącznie zajęć dydaktycznych z zakresu nauki pływania, bez możliwości prowadzenia na pływalni jakiegokolwiek działalności komercyjnej”.

Wnioskodawca wskazał, że nie posiada opinii GUS dotyczącej klasyfikacji statystycznej dla usługi będącej przedmiotem wniosku.

Wnioskodawca przedstawił własne stanowisko w przedmiocie wniosku:

Udostępnianie obiektu pływalni dla Stowarzyszenia Sportowego SWIM TRI Rzeszów według załączonego harmonogramu, zgodnie z umową (w załączeniu) stanowi najem powierzchni objęty działem PKWiU 68 „Usługi związane z obsługą rynku nieruchomości” i podlega opodatkowaniu stawką 23%.

Do uzupełnienia wniosku Wnioskodawca załączył:

1. Regulamin Pływalni Krytej Rzeszowskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji przy ul. Ks. J. Jałowego 23A;
2. Regulamin Korzystania z Pływalni Krytej Rzeszowskiego Ośrodka Sportu i rekreacji przy ul. Ks. Jałowego 23A przez grupy zorganizowane;
3. Cennik Usług;
4. Harmonogram Pływalni Krytej przy ul. Ks. Jałowego 23A;
5. Kserokopię umowy nr DOB-ZOS.4122/11/2022.

Z przedłożonej umowy nr DOB-ZOS.4122/11/2022 dotyczącej usługi stanowiącej przedmiot wniosku wynika m.in., że:

„(…)

§1

1. ROSiR wyraża zgodę na udostępnienie Stowarzyszeniu Pływalni Krytej przy ul. Ks. Jałowego 23A w Rzeszowie w celu przeprowadzenia przez te Stowarzyszenie na tym obiekcie wyłącznie zajęć dydaktycznych z zakresu nauki pływania, bez możliwości prowadzenia na pływalni jakiegokolwiek działalności komercyjnej.
2. Stowarzyszenie zobowiązuje się do prowadzenia zajęć, o których mowa w ust. poprzedzającym, w sposób odpowiadający zasadom obowiązującym w tej dyscyplinie sportu oraz przedsięwzięcia działań mających na celu wyeliminowanie niebezpieczeństwa utraty zdrowia lub życia przez osoby biorące udział w tych zajęciach. W tym celu Stowarzyszenie zobowiązuje się przede wszystkim do: prowadzenia zajęć przez osoby posiadające stosowane uprawnienia — Załącznik Nr 1 stanowi wykaz osób prowadzących zajęcia, zapoznania się i bezwzględnego przestrzegania Regulaminów i innych aktów wewnętrznych obowiązujących na pływalni krytej.

3. Całość niecki basenowej Pływalni Krytej przy ul. Ks. Jałowego 23A udostępnia się na okres od 12 września 2022 r. do 31 maja 2023 roku, przy czym zajęcia prowadzone będą:
 - piątek godz. 20.15 do 21.45—2 godziny basenowe (całość).
 4. Biorący udział w zajęciach będą przychodzić i opuszczać pływalnię w zorganizowanych grupach pod opieką osoby pełnoletniej wskazanej przez Stowarzyszenie jako osoba odpowiedzialna za daną grupę, co Stowarzyszenie potwierdzi stosownym wpisem do Załącznika nr 1 do niniejszej umowy. Zmiana osoby odpowiedzialnej wymaga pisemnego zgłoszenia przez Stowarzyszenie. Powyższe stosuje się odpowiednio do osób prowadzących zajęcia nie wskazanych jako odpowiedzialne za całą grupę.
 5. Osoba odpowiedzialna za grupę musi legitymować się stosownymi uprawnieniami do prowadzenia zajęć. Powyższe stosuje się odpowiednio do osób prowadzących zajęcia.
 6. ROSiR zastrzega sobie prawo sprawdzenia posiadania uprawnień przez osoby wymienione w ust. 5.
 7. Stowarzyszenie oświadcza, że osoby biorące udział w zajęciach nie mają przeciwwskazań lekarskich do korzystania z pływalni.
 8. Ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków w stosunku do osób biorących udział w zajęciach obciąża Stowarzyszenie.
- (...)

§3

1. Opłata za udostępnienie przedmiotu niniejszej umowy ustala się na poziomie: 350,00 zł (słownie: trzysta pięćdziesiąt złotych 00/100) za 1 godzinę basenową zajęć przy udostępnieniu całej niecki basenowej plus należny podatek od towarów i usług.
2. Płatność dokonywana będzie z dołu w terminie do 14 dni od dnia wystawienia faktury przelewem na rachunek bankowy: (...).
3. ROSiR naliczy opłatę także za zajęcia, które się nie odbyły, a których nie odwołano w trybie ust. 3 § 2 umowy.
4. W przypadku awarii lub innych ważnych przyczyn eksploatacyjnych (remontowych) ROSiR ma prawo odwołać zajęcia, powiadamiając o tym fakcie osobę odpowiedzialną ze strony Stowarzyszenia.
5. W razie odwołania lub przerwania zajęć przez ROSiR Stowarzyszeniu nie przysługują z tego tytułu roszczenia odszkodowawcze lub inne.

§4

1. Stowarzyszenie ma prawo korzystać z urządzeń socjalnych znajdujących się na terenie pływalni krytej, tj. szatni, przebieralni, natrysków oraz z suszarek do włosów bez konieczności uiszczania dodatkowych opłat na rzecz ROSiR.
2. ROSiR zobowiązuje się zapewnić Stowarzyszeniu nadzór uprawnionego ratownika w czasie korzystania z pływalni przez grupę osób wymienionych w ust. 4 § 1 umowy oraz normatywną temperaturę wody i powietrza.
3. Osoba odpowiedzialna, o której mowa w ust. 4 § 1 umowy zapewnia wejście do wody przez osoby korzystające z pływalni dopiero po sygnale ratownika i wyłącznie w jego obecności.
4. Stowarzyszenie ponosi pełną odpowiedzialność za szkody wyrządzone w obiekcie i urządzeniach pływalni, wynikające z niewłaściwego ich użytkowania lub zachowania osób wymienionych w ust. 4 § 1 umowy. Za wyrządzone szkody ROSiR obciąży Stowarzyszenie kosztami naprawy powstałych w ten sposób szkód.

§5

1. Za mienie pozostawione w szatniach i przebieralniach, ROSiR nie ponosi odpowiedzialności.

§6

Stowarzyszenie nie może bez zgody ROSiR oddać lub udostępnić przedmiotu tej umowy osobie trzeciej. Stowarzyszenie oświadcza, że nie prowadzi odpłatnych kursów nauki pływania ani innych zajęć komercyjnych w trakcie korzystania z obiektów udostępnionych na podstawie niniejszej umowy. Naruszenie postanowień tego 5 uprawnia ROSiR do rozwiązania niniejszego stosunku prawnego bez zachowania okresu wypowiedzenia i bez konieczności zwrotu jakichkolwiek kwot na rzecz Stowarzyszenia z tytułu poniesionych przez nie szkód. (...)"

W trybie przewidzianym w art. 200 § 1 Ordynacji podatkowej, postanowieniem z dnia 22 lutego 2023 r. znak 0112-KDSL2-1.440.273.2022.2.BK tutejszy organ wyznaczył Wnioskodawcy siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego w sprawie materiału dowodowego. Postanowienie zostało doręczone Wnioskodawcy w dniu 27 lutego 2023 r. Wnioskodawca nie skorzystał z ww. prawa wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

Uzasadnienie klasyfikacji usługi.

Stosownie do brzmienia art. 5a ustawy, towary i usługi będące przedmiotem czynności, o których mowa w art. 5, wymienione w klasyfikacji w układzie odpowiadającym Nomenklaturze scalonej (CN) zgodnej z rozporządzeniem Rady (EWG) nr 2658/87 z dnia 23 lipca 1987 r. w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej (Dz. Urz. WE L 256 z 07.09.1987, str. 1, z późn. zm. – Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 2, str. 382, z późn. zm.) lub w klasyfikacjach wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej, są klasyfikowane według Nomenklatury scalonej (CN) lub klasyfikacji wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej, jeżeli dla tych towarów lub usług przepisy ustawy lub przepisy wykonawcze wydane na jej podstawie powołują działy, pozycje, podpozycje lub kody Nomenklatury scalonej (CN) lub symbole klasyfikacji statystycznych.

Do celów opodatkowania podatkiem od towarów i usług w zakresie świadczonych usług należy stosować Polską Klasyfikację Wyrobów i Usług wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz. U. z 2015 r., poz. 1676, z późn. zm.).

Podstawowe cele, konstrukcję i sposób posługiwania się Polską Klasyfikacją Wyrobów i Usług oraz jej interpretację wskazują zasady metodyczne Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU 2015) zawarte w ww. rozporządzeniu.

Zasady metodyczne stanowią integralną część klasyfikacji. Zawarte w nich postanowienia obowiązują przy jej interpretacji i stosowaniu (pkt 1.3).

Zgodnie z pkt 1.2 zasad metodycznych, Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług (PKWiU 2015) składa się z:

- niniejszych zasad metodycznych,
- uwag do poszczególnych sekcji,
- schematu klasyfikacji.

Natomiast schemat klasyfikacji – jak wskazano w pkt 1.4 zasad metodycznych – stanowi wykaz grupowań i obejmuje:

- symbole grupowań,
- nazwy grupowań.

Stosownie do pkt 5.3.2 zasad metodycznych, każdą usługę należy zaliczać do odpowiedniego grupowania **zgodnie z jej charakterem**, niezależnie od symbolu PKD, pod którym został zaklasyfikowany w krajowym rejestrze urzędowym podmiotów gospodarki narodowej REGON podmiot gospodarczy wykonujący usługę.

W pkt 7.6 zasad metodycznych zawarto ogólne reguły klasyfikowania usług. I tak, na podstawie pkt 7.6.2, gdy przeprowadzona analiza opisu wykonywanych czynności wskazuje na możliwość zaliczenia usługi do dwóch lub kilku grupowań, należy przyjąć następujące reguły klasyfikowania, z tym jednak, że porównywać można jedynie grupowania tego samego poziomu hierarchicznego:

- grupowanie, które zawiera bardziej dokładny opis czynności, powinno być uprzywilejowane (wybrane) w stosunku do grupowania zawierającego opis ogólny,
- usługa złożona, składająca się z kombinacji różnych czynności, której nie można zaklasyfikować zgodnie ze wskazanym sposobem, powinna być zaklasyfikowana jak usługa, która nadaje całości zasadniczy charakter,
- usługę, której nie można zaklasyfikować zgodnie z (tiret 1, 2) należy zaklasyfikować w grupowaniu odpowiednim dla usługi o najbardziej zbliżonym charakterze.

Zgodnie z tytułem, Sekcja L Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług obejmuje „USŁUGI ZWIĄZANE Z OBSŁUGĄ RYNKU NIERUCHOMOŚCI”. W ramach tej sekcji mieści się:

- kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek,
- wynajem i obsługa nieruchomości własnych lub dzierżawionych,
- usługi agencji nieruchomości,
- usługi zarządzania nieruchomościami świadczone na zlecenie (włączając usługi w zakresie wyceny).

W sekcji tej zawarty jest m.in. dział 68 „USŁUGI ZWIĄZANE Z OBSŁUGĄ RYNKU NIERUCHOMOŚCI”.

Na podstawie wyjaśnień do Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU 2015) dział ten obejmuje:

- usługi wynajmujących, agentów i/lub maklerów w zakresie: kupna lub sprzedaży nieruchomości, wynajmowania nieruchomości oraz pozostałe usługi związane z nieruchomościami, takie jak: wycena nieruchomości; usługi te mogą być prowadzone na własnej lub dzierżawionej nieruchomości lub na zlecenie,
- realizację projektów budowlanych, na użytek własny lub na wynajem,
- zarządzanie nieruchomościami.

Z przedstawionego opisu usługi będącej przedmiotem wniosku oraz załączonych dokumentów wynika, że Gmina Miasto Rzeszów - za pośrednictwem swojej jednostki organizacyjnej ROSiR, na podstawie umowy udostępnia kontrahentowi w zamian za umówioną opłatę, cały obiekt pływalni krytej przy ulicy Ks. Jałowego 23A w celu przeprowadzenia zajęć dydaktycznych z zakresu nauki pływania, bez możliwości prowadzenia na pływalni jakiegokolwiek działalności komercyjnej. Kontrahent na podstawie pisemnej umowy ma prawo korzystać z torów basenowych, urządzeń socjalnych znajdujących się na terenie pływalni krytej, tj. szatni, przebieralni, natrysków oraz z suszarek do włosów bez konieczności uiszczania dodatkowych

opłat. Po udostępnieniu kontrahentowi pływalni wystawiana jest faktura/faktury za przedmiot umowy (płatność dokonywana jest z dołu w terminie do 14 dni od dnia wystawienia faktury przelewem na rachunek bankowy ROSiR).

Uwzględniając powyższe, będąca przedmiotem analizy usługa udostępniania kontrahentowi pływalni krytej w celu przeprowadzenia zajęć dydaktycznych z zakresu nauki pływania, bez możliwości prowadzenia na pływalni jakiegokolwiek działalności komercyjnej, spełnia kryteria i posiada właściwości dla usług objętych działem PKWiU 68 „USŁUGI ZWIĄZANE Z OBSŁUGĄ RYNKU NIERUCHOMOŚCI”.

Klasyfikacja została dokonana zgodnie z zasadami metodycznymi Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU 2015), zwłaszcza z uwzględnieniem pkt 5.3.2 tych zasad.

Uzasadnienie zastosowania stawki podatku od towarów i usług

W myśl art. 41 ust. 1 ustawy, stawka podatku wynosi 22%, z zastrzeżeniem ust. 2-12c, art. 83, art. 119 ust. 7, art. 120 ust. 2 i 3, art. 122 i art. 129 ust. 1.

Zgodnie z art. 146ea pkt 1 ustawy, w roku 2023 stawka podatku, o której mowa w art. 41 ust. 1 i 13, art. 109 ust. 2, art. 110 i art. 138i ust. 4, wynosi 23%.

Natomiast stosownie do art. 146ef ust. 1 pkt 1 ustawy, w okresie od dnia 1 stycznia 2024 r. do końca roku, w którym suma wydatków wymienionych w art. 40 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 11 marca 2022 r. o obronie Ojczyzny (Dz.U. poz. 655, 974 i 1725) określonych na ten rok w ustawie budżetowej, w brzmieniu obowiązującym na dzień 31 lipca tego roku, oraz planie finansowym Funduszu Wsparcia Sił Zbrojnych przedłożonym zgodnie z art. 42 ust. 4 ustawy z dnia 11 marca 2022 r. o obronie Ojczyzny albo projekcie tego planu przedstawionym do zatwierdzenia Ministrowi Obrony Narodowej zgodnie z art. 42 ust. 2 i 3 tej ustawy, jeżeli plan ten nie został przedłożony zgodnie z art. 42 ust. 4 tej ustawy, po wyłączeniu planowanych przepływów finansowych w ramach tej sumy wydatków, jest wyższa niż 3% wartości produktu krajowego brutto określonego zgodnie z art. 40 ust. 2 tej ustawy, stawka podatku, o której mowa w art. 41 ust. 1 i 13, art. 109 ust. 2, art. 110 i art. 138i ust. 4, wynosi 23%.

Usługa będąca przedmiotem wniosku mieści się w dziale 68 PKWiU i nie została wymieniona, jako usługa, dla której ustawodawca, w ustawie oraz w aktach wykonawczych wydanych na jej podstawie, przewidział obniżoną stawkę podatku. Zatem, właściwą stawką dla opodatkowania przedmiotowej usługi jest stawka podatku od towarów i usług w wysokości 23%, na podstawie art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146ea pkt 1 oraz art. 146ef ust. 1 pkt 1 ustawy.

Informacje dodatkowe

Niniejsza WIS jest ważna, jeśli w przedmiotowej sprawie nie ma zastosowania zwolnienie podmiotowe lub przedmiotowe od podatku od towarów i usług (art. 42a ustawy). W zakresie wyeliminowania lub zastosowania zwolnienia Wnioskodawca może zwrócić się o interpretację indywidualną do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, ul. Teodora Sixta 17, 43-300 Bielsko-Biała.

Podmiot, na rzecz którego wydano WIS, może ją stosować wyłącznie do usług tożsamyh pod każdym względem z usługą będącą przedmiotem niniejszej decyzji.

Niniejsza WIS wiąże organy podatkowe wobec podmiotu, dla którego została wydana, w odniesieniu do usługi będącej jej przedmiotem, która została wykonana po dniu, w którym WIS została doręczona (art. 42c ust. 1 pkt 2 ustawy), z wyjątkiem następujących przypadków:

- podmiot ten złożył fałszywe oświadczenie, że w dniu złożenia wniosku o WIS, w zakresie przedmiotowym tego wniosku, nie toczy się postępowanie podatkowe, kontrola podatkowa ani kontrola celno-skarbowa oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego (art. 42b ust. 3 ustawy),
- usługa, będąca przedmiotem niniejszej WIS, stanowi element czynności będących przedmiotem decyzji wydanej w związku z wystąpieniem nadużycia prawa, o którym mowa w art. 5 ust. 5 ustawy (art. 42ca ustawy).

Niniejsza WIS jest ważna przez okres 5 lat licząc od dnia jej wydania (art. 42ha ustawy), przy czym wygasa ona z mocy prawa przed upływem tego terminu w przypadku zmiany przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług odnoszących się do usługi, będącej przedmiotem tej WIS, w wyniku której WIS staje się niezgodna z tymi przepisami. Wygaśnięcie WIS następuje z dniem wejścia w życie przepisów, w wyniku których stała się z nimi niezgodna (art. 42h ust. 1 ustawy).

Do liczenia terminów okresu ważności WIS stosuje się odpowiednio art. 12 Ordynacji podatkowej.

POUCZENIE

Od niniejszej decyzji – stosownie do art. 220 § 1 w zw. z art. 221 oraz art. 223 § 2 Ordynacji podatkowej – służy Stronie odwołanie do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia, na adres: Krajowa Informacja Skarbowa, ul. Teodora Sixta 17, 43-300 Bielsko-Biała lub drogą elektroniczną na adres Elektronicznej Skrzynki Podawczej Krajowej Informacji Skarbowej na platformie ePUAP: /KIS/SkrytkaESP lub za pośrednictwem systemu teleinformatycznego e-Urząd Skarbowy na stronie: <https://www.podatki.gov.pl/e-urzed-skarbowy/> będąc użytkownikiem/wyznaczając użytkownika konta w e-Urzędzie Skarbowym.

W przypadku wnoszenia odwołania w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego jako najwłaściwszy proponuje się kontakt z wykorzystaniem systemu teleinformatycznego ePUAP oraz e-Urząd Skarbowy.

Odwołanie od decyzji organu podatkowego powinno zawierać zarzuty przeciw decyzji, określać istotę i zakres żądania będącego przedmiotem odwołania oraz wskazywać dowody uzasadniające to żądanie (art. 222 Ordynacji podatkowej).

Z up. Dyrektora
Krajowej Informacji Skarbowej
Wioletta Szymanowska-Detko
Zastępca Dyrektora
Krajowej Informacji Skarbowej
kierujący Delegaturą w Lesznie

Wioletta
Szymanowska-Detko

Elektronicznie podpisany przez
Wioletta Szymanowska-Detko
Data: 2023.03.08 09:49:32
+01'00'

Pismo zostało utrwalone w postaci elektronicznej
i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

Otrzymują:

- 1) adresat;
- 2) aa.