**Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT organizowanej przez szkoły odpłatnej nauki pływania i dowozu dzieci na naukę pływania**

W związku z uzyskaną Interpretacją Indywidualną nr **0111-KDIB3-2.4012.404.2017.1.ASZ z dnia 30.10.2017 r**., w której Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w odpowiedzi na pytanie „Czy odpłatności pobierane przez jednostki oświatowe Gminy Miasto Rzeszów za naukę pływania i dowóz dzieci na naukę pływania podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT?” uznał stanowisko Gminy Miasto Rzeszów za nieprawidłowe, informuję co następuje:

1. Do czasu uzyskania korzystnego dla Gminy prawomocnego wyroku sądowego jednostki budżetowe traktują odpłatne zajęcia na basenie oraz dojazd na basen, jako czynności opodatkowane podatkiem VAT, tj.:
2. organizacja zajęć pozalekcyjnych na basenie – wyłącznie nauka pływania na basenie - „zw” na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 26 lit. a;
3. organizacja zajęć pozalekcyjnych na basenie – usługa kompleksowa obejmująca naukę pływania na basenie razem z usługą transportu – dojazd na basen w ramach jednego zlecenia - „zw” na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 26 lit. a;
4. przewóz na basen- „refaktura” nabytej usługi transportowej – 8% dla usługi zgodnie z PKWiU „49.39”.

Ustalając termin powstania obowiązku podatkowego w VAT należy zastosować przepisy
art. 19a ustawy o VAT, zwracając uwagę m.in. na datę wykonania usługi, datę wpłaty zaliczki.

1. Zgodnie ze stanowiskiem GUS zajęcia na basenie oraz dojazd na te zajęcia zostały zaklasyfikowane:
2. zajęcia pozalekcyjne na basenie dla klas I-III - PKWiU 85.51.10.0 „Usługi
w zakresie pozaszkolnych form edukacji sportowej i zajęć sportowych
i rekreacyjnych”;
3. przewóz dzieci na basen wykonywany na odrębne zlecenie - PKWiU 49.39 „Pozostały transport lądowy, pasażerski, gdzie indziej niesklasyfikowany”.
4. W związku z traktowaniem nauki pływania na basenie jako czynności zwolnionych nie przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT od zakupów z nimi związanych.
5. W związku z opodatkowaniem podatkiem VAT usługi przewozu dzieci na basen przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT.
6. Powyższe rozstrzygnięcia (interpretacja, stanowisko GUS) mają wpływ na ewentualny obowiązek ewidencji tych operacji na kasach rejestrujących.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 16 grudnia 2016 r.
w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U.2016.2177), zwalnia się z obowiązku ewidencjonowania czynności wymienione w załączniku do rozporządzenia, m.in.:

1. usługi w zakresie edukacji (poz. 32) - z wyłączeniem:

- usług w zakresie pozaszkolnych form edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych (PKWiU 85.51.10.0),

- usług świadczonych przez szkoły tańca i instruktorów tańca (PKWiU 85.52.11.0),

- usług świadczonych przez szkoły nauki jazdy (PKWiU 85.53.11);

1. świadczenie usług, jeżeli świadczący usługę otrzyma w całości zapłatę za wykonaną czynność za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem), a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła (poz. 39).

Wobec stanowiska GUS zajęcia na basenie oraz dojazd na basen nie mogą korzystać ze zwolnienia na podstawie poz. 32 rozporządzenia. Natomiast mogą skorzystać ze zwolnienia na podstawie poz. 39 rozporządzenia. Spełnienie warunków określonych
w tej pozycji z rozporządzenia pozwoli ograniczyć pracochłonność prac związanych
z rozliczeniem podatku VAT.

Przygotował:

Wydział Księgowo - Rachunkowy Urzędu Miasta Rzeszowa - 21.11.2017 r.