

## Zmiany w opodatkowaniu kryptowalut od 2019 roku

Z początkiem 2019 roku diametralnie zmienia się sytuacja w zakresie opodatkowania kryptowalut. Stanie się tak za sprawą zmian wprowadzanych ustawą nowelizującą kilka ustaw podatkowych, w tym ustawę o PIT oraz ustawę o CIT. Celem planowanej nowelizacji jest m.in. kompleksowe uregulowanie opodatkowania obrotu kryptowalutami. Regulacje te były potrzebne, zwłaszcza w kontekście stale pojawiających się wątpliwości w zakresie opodatkowania obrotu wirtualnymi walutami.

**Problem:** Jak zmieniają się przepisy i jak rozpoznawać przychód z tytułu obrotu kryptowalutami?

**Rozwiązanie:** Istotną nowością jest wprowadzenie definicji waluty wirtualnej. Ustawodawca ograniczył się jednak wyłącznie do odwołania się do definicji zawartej w ustawie o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Szczegółowo uregulowano także zasady ustalania przychodu i kosztu związane z obrotem wirtualnymi walutami.

### Przychody z tytułu obrotu kryptowalutami

Przychodem w przypadku transakcji walutami wirtualnymi będą kwoty uzyskane z ich sprzedaży niezależnie od miejsca ich uzyskania: na giełdzie lub poza nią. Analogiczne skutki podatkowe będzie miało płacenie takimi walutami za towar czy usługę. W tym przypadku przychodem będzie równowartość ceny zakupionego towaru lub usługi.

Nowe przepisy kwalifikują przychody z obrotu walutami wirtualnymi do przychodów z kapitałów pieniężnych, a więc podlegają one opodatkowaniu stawką 19% PIT. Nie przewidziano jednak możliwości ich łączenia z innymi przychodami z kapitałów pieniężnych. Co istotne, kwalifikacja przychodu z obrotu walutami wirtualnymi nie zmienia się, nawet w przypadku gdy przychód ten będzie osiąganym w ramach prowadzonej przez podatnika działalności gospodarczej.

Zaproponowane rozwiązania przewidują całkowitą neutralność na gruncie podatków dochodowych wymiany jednej waluty wirtualnej na inną walutę wirtualną. Rozwiązanie to jest o tyle istotne, że pozwoli ono na uniknięcie wielu trudności związanych z brakiem możliwości jednoznacznego ustalenia wartości przysporzenia w momencie wymiany.

### Koszty z tytułu obrotu kryptowalutami

Kosztami podatkowymi będą udokumentowane wydatki na nabycie walut wirtualnych, poniesione w danym roku podatkowym. Wydatki te muszą być bezpośrednio związane z nabyciem i sprzedażą walut wirtualnych, co oznacza, że do kosztów uzyskania przychodu nie będzie można zakwalifikować kosztów finansowania zakupu wirtualnych walut (tj. kosztów pożyczek czy też kredytów). Koszty podatkowe uzyskania będą potrącane w tym roku podatkowym, w którym zostaną poniesione. Jednak w przypadku powstania w danym roku nadwyżki kosztów nad przychodami będzie ona powiększać koszty uzyskania przychodu w następnym roku podatkowym.

### Kopacze kryptowalut

Kopanie kryptowalut (ang. *minig*) to w dużym uproszczeniu pozyskiwanie kryptowalut poprzez rozwiązywanie skomplikowanych algorytmów matematycznych za pomocą przystosowanych do tego urządzeń.

Zmiany w przepisach przewidują różniczenie sytuacji „kopaczy” kryptowalut. Przewidywany podział zakłada, że w sytuacji, gdy kopacz będzie to robił na własny rachunek, to uzyskany w ten sposób przychód należy zakwalifikować jako przychód z kapitałów pieniężnych (zysków kapitałowych).

Z kolei, gdy „kopanie” kryptowalut będzie wykonywane na podstawie umowy o pracę czy też umowy zlecenia, wartość otrzymanych walut podlegać będą opodatkowaniu w sposób analogiczny jak wynagrodzenie za pracę czy też z umowy zlecenia, niezależnie od tego, czy wynagrodzenie będzie wypłacone w walutach wirtualnych w całości, czy w części.

**Adam Książek**

prawnik w KSP Legal & Tax Advice

## Interpretacje

### Udostępnianie trampoliny z kasą fiskalną

Przy atrakcjach dmuchanych oferowanych na imprezach plenerowych bez względu na obrót przedsiębiorca musi mieć kasę fiskalną.

Przedsiębiorca prowadzi sezonową działalność gospodarczą. Usługi polegają na wynajmie firmom, instytucjom państwowym urzędów dla dzieci dmuchańców (zjeżdżalnia, zamki, trampolina). W sporadycznych sytuacjach urządzenia udostępniane są na imprezach plenerowych. Opłata za użytkowanie sprzętu pobierana jest z góry, przed wejściem na dane urządzenie. Wątpliwości dotyczyły tego, czy podatnik powinien zastosować kasę fiskalną, mimo nie przekroczenia 20 tys. obrotu realizowanego na rzecz osób fizycznych.

Dyrektor KIS wyjaśnił, że w związku z udostępnianiem za opłatą na imprezach plenerowych urządzeń w postaci dmuchanej zjeżdżalni, zamku, toru przeszkód oraz trampoliny, podatnik świadczy usługi w zakresie sprzedaży biletów wstępu do parku rozrywki. W konsekwencji podatnik jest zobowiązany ewidencjonować sprzedaż za pomocą kasy rejestrującej, ponieważ nie może w stosunku do wykonywanych czynności korzystać ze zwolnienia podmiotowego.

Interpretacja indywidualna dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej nr 0111-KDIB3-2.4012.562.2018.3.MN

### Garnitur musi mieć logo firmy

Przedsiębiorca może odliczyć VAT od wydatków poniesionych na zakup odzieży służbowej wykorzystywanych przez pracowników wyłącznie do wykonywania czynności zawodowych. Będzie to możliwe, o ile ubrania mają wszyte na trwałe widoczne na zewnątrz logo spółki.

W przypadku natomiast wydatków na zakup odzieży służbowej z wszytym na trwałe, lecz niewidocznym na zewnątrz logo spółki, przedsiębiorstwo nie ma prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

Interpretacja dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej nr 0112-KDIL4.4012.411.2018.4.JK