

OPINIA PRAWNA

DOTYCZĄCA MOŻLIWOŚCIACH PODATKOWYCH NABYCIA TOKENÓW COPERNIC1 (COPI)

ZAGADNIENIE PRAWNE:

Opinia odpowiada na pytanie, czy przedsiębiorca prowadzący działalność gospodarczą z siedzibą w Rzeczypospolitej Polskiej, nabywający tokeny Copernic1 (COPI) **może potraktować koszt ich nabycia jako koszty uzyskania przychodu**, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym (zarówno od osób prawnych jak i od osób fizycznych), a także zawarty w cenie nabycia brutto podatek od towarów i usług, wykazać jako podatek naliczony, a co za tym idzie, **pomniejszyć kwotę podatku od towarów i usług do zapłaty**.

STAN FAKTYCZNY:

Copernic spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie (KRS 0000817764) wyemitował 18 marca 2020 roku 1 000 000 (jeden milion) tokenów w sieci blockchain Ethereum w standardzie ERC-20 o nazwie **Copernic1 (COPI)** z założeniem, iż jeden token stanowi znak legitymacyjny (w rozumieniu *art. 921 i nast. Kodeksu cywilnego*) do prawa dzierżawy części zespołu rzeczy ruchomych, to jest części panelu fotowoltaicznego o szczytowej mocy produkcyjnej 1 W. Cena jednego tokena COPI ustalona została na 4,00 PLN. Posiadanie takiego tokenu skutkuje uzyskaniem przez ich posiadacza, w określonym czasie, tzw. tokenów pochodnych (o nazwie **CopernicKWH**), które stanowią swego rodzaju odpowiednik 1kWh energii elektrycznej.

STAN PRAWNY:

- I. Niniejsza opinia prawna została sporządzona w oparciu o przepisy:
 - Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej: u.p.d.o.f.)
 - Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: u.p.d.o.p.)
 - Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług - zwanej dalej u.p.t.u.
- II. Przedsiębiorca nabywając tokeny COPI akceptuje **Regulamin**: https://copernic.io/pdf/Copernic_regulamin_01072020.pdf (dalej: Regulamin), a także oświadcza, że zapoznał się z dokumentem emisyjnym - tzw. **Whitepaper**: https://copernic.io/pdf/Copernic_whitepaper.pdf (dalej: Whitepaper).

ODPOWIEDŹ:

- I. W pierwszej kolejności należy dokładnie opisać charakter prawny i faktyczny nabywanych przez przedsiębiorcę tokenów COPI oraz tzw. tokenów pochodnych.

Zgodnie z postanowieniami zawartymi w Regulaminie oraz Whitepaper, nie ma wątpliwości, iż wraz z nabyciem tokenu COPI jego posiadacz zawiera z Copernic sp. z o.o. umowę dzierżawy części zespołu



rzeczy ruchomych (może być to ewentualnie umowa o dzierżawę rzeczy przyszłej). Zapłata ceny nabycia tokenu jest równocześnie zapłatą czynszu dzierżawnego z góry, na cały okres dzierżawy, wynoszący min. 25 lat. Umowa ta ma charakter typowej dzierżawy rzeczy ruchomych w rozumieniu przepisów kodeksu cywilnego, a zatem nabywca tokenów, jako dzierżawca ma prawo korzystać z wydzierżawionej mu rzeczy oraz pobierać pochodzące z niej pożytki naturalne. Bez wątplenia **pożytkiem pochodzącym z części farmy fotowoltaicznej jest produkowana przez nią energia elektryczna**. Umowa ta jest niestandardowa w tym zakresie, że dzierżawca otrzymuje wyłącznie pożytki, natomiast nie korzysta z rzeczy wydzierżawionej.

Emitent postanowił jednak, iż tak jak token COP1 będzie znakiem legitymacyjnym do umowy dzierżawy, tak pożytki pochodzące z przedmiotu dzierżawy będą również mieć postać tzw. tokenów pochodnych o nazwie CopernicKWH, przy czym jednej taki token będzie odpowiadać pożytkowi w postaci jednej kilowatogodziny.

Należy podkreślić, iż zarówno token COP1, jak i CopernicKWH, mogą być przedmiotem swobodnego obrotu, jednakże emitent zobowiązuje się w Regulaminie oraz Whitepaper, wobec każdego posiadacza tokenów CopernicKWH, iż **będzie on mógł w zamian za te tokeny nabyć od emitenta (bądź spółek z nim powiązanych) energię elektryczną, właśnie w stosunku wymiany 1 CopernicKWH za 1 kWh energii elektrycznej**.

Podsumowując. Z punktu widzenia przedsiębiorcy nabywającego token COP1 **jego nabycie jest równoznaczne z zawarciem umowy dzierżawy oraz zapłatą całego czynszu dzierżawnego z tego tytułu**. W zamian za to przedsiębiorca uzyskuje pożytki z dzierżawionej rzeczy w postaci tokenów CopernicKWH mających de facto funkcję płatniczą, porównywalną na przykład z funkcją bonów na energię elektryczną.

II. Pojawia się jednak pytanie, czy **sam fakt poniesienia wydatku przez przedsiębiorcę na kupno tokenów COP1 zawsze może być traktowany jako koszt uzyskania przychodu oraz podatek naliczony?** W celu odpowiedzi na to pytanie należy przyrzeć się definicjom zawartym w przepisach podatkowych.

Zgodnie z art. 22 ust. 1 u.p.d.o.f. *Kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów*, natomiast analogicznie art. 15 ust. 1 u.p.d.o.p. mówi, że *Kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów*. Należy zatem podkreślić, iż po pierwsze musi istnieć związek między poniesionym kosztem a przychodami osiąganymi rzeczywiście bądź co najmniej potencjalnymi źródłami przychodu. Po drugie koszty te muszą być obiektywnie ponoszone w celu zwiększenia tych przychodów bądź zmniejszenia ponoszonej straty.

Zgodnie natomiast z art. 86 ust. 1 u.p.t.u. *W zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego*.

Jak wskazano powyżej, celem zakupu tokenów COP1 przez przedsiębiorcę jest przede wszystkim osiągnięcie pożytków z przedmiotu dzierżawy, czyli uzyskiwanie energii elektrycznej, w tym przypadku otrzymywanej pośrednio, to jest poprzez wymianę tokenów CopernicKWH na tę energię. Nasuwać się jednak pytanie czy będzie się to zawsze wiązać ze zwiększeniem przychodu bądź zmniejszeniem ponoszonej straty? Należy



pamiętać, iż emitent jest zobowiązany, do wymiany, na żądanie posiadacza tokenów CopernicKWH w stosunku 1 token CopernicKWH na 1 kWh energii elektrycznej. Wymiana ta zawsze będzie w takim samym stosunku niezależnie od rzeczywistych cen energii elektrycznej czy to cen hurtowych czy detalicznych. Pamiętając także, iż nabycie tokena COPI oznacza zawarcie umowy dzierżawy na okres 25 lat, a co za tym idzie, oznacza to, iż posiadacz tokena COPI przez cały ten okres będzie otrzymywał co roku za każdy jeden token COPI jeden token CopernicKWH. Biorąc pod uwagę wzrost cen energii elektrycznej na przestrzeni lat oraz wszelkie przewidywania w kwestii dalszego takiego wzrostu, oznacza to, iż nie ma wątpliwości, że nabycie przez przedsiębiorcę tokenów COPI w celu uzyskiwania pożytków w postaci tokenów CopernicKWH i późniejszej ich zamiany na energię elektryczną, **jest działaniem obiektywnie zmierzającym do zapewnienia sobie niższych kosztów energii elektrycznej, która w każdej działalności gospodarczej jest mniej lub bardziej, ale zawsze znaczącym kosztem uzyskania przychodu.** Nie ma także wątpliwości na gruncie u.p.t.u., iż przedsiębiorca nabywając tokeny COPI płaci czynsz dzierżawny w celu uzyskiwania pożytków (uzyskania tokenów CopernicKWH) czyli, jak wskazano powyżej, uzyskania w późniejszym terminie taniej energii elektrycznej, nabywa prawo do korzystania i czerpania pożytków z rzeczy, których wytwór – energię elektryczną, użyje do prowadzonej przez niego działalności gospodarczej, czyli właśnie do wykonywania czynności opodatkowanych podatkiem od towarów i usług (VAT).

PODSUMOWANIE:

Jak wskazano powyżej, natura tokenów COPI, jak i CopernicKWH, stanowi, iż celem ich nabycia przez przedsiębiorcę, w kontekście ekonomicznym będzie przede wszystkim chęć zapewnienia sobie dostaw energii elektrycznej za jedną, z góry zapłaconą cenę, a co za tym idzie, wobec występującego wzrostu cen energii, będzie to chęć zapewnienia sobie tańszej energii elektrycznej, a co za tym idzie, tańszych środków produkcji. Nie ma wątpliwości, że **taki wydatek jest zawsze ponoszony w celu osiągnięcia wyższych przychodów** oraz w powiązaniu ze świadczonymi usługami bądź sprzedawanymi towarami, dlatego też nie ma wątpliwości, że nabycie samych tokenów COPI może stanowić zarówno koszt uzyskania przychodu, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym (zarówno od osób prawnych jak i od osób fizycznych), a także zawarty w cenie nabycia brutto podatek od towarów i usług, **wykazać jako podatek naliczony do odliczenia od kwoty podatku należnego.**

Opinię przygotowano na zlecenie Copernic sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (KRS 0000817764) wedle stanu prawnego oraz faktycznego na dzień jej sporządzenia i nie stanowi ona wiążącej interpretacji podatkowej w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej.

Kraków, dnia 15 lipca 2020 r.

Sporządził Marcin Golec – Prawnik