

Raport nr 33/2018

Data: 2018-11-16

Podstawa prawna: Art. 17 ust. 1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 596/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie nadużyć na rynku (rozporządzenie w sprawie nadużyć na rynku) oraz uchylającego dyrektywę 2003/6/WE Parlamentu Europejskiego i Rady i dyrektywy Komisji 2003/124/WE, 2003/125/WE i 2004/72/WE

---

## **Temat: Informacja o decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w sprawie iSource S.A.**

---

Zarząd ABC Data S.A. (dalej „Spółka”, „Emitent”) informuje, że w dniu dzisiejszym spółka zależna iSource S.A. (dalej „iSource”) otrzymała od pełnomocnika decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie (dalej „Decyzja”), który utrzymał w mocy decyzję organu pierwszej instancji wydanej w przedmiocie określenia zobowiązania iSource w podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące od stycznia 2013 r. do czerwca 2013 r. w łącznej wysokości 11,6 mln PLN. Na dzień 16 listopada 2018 roku ww. zobowiązanie, powiększone o odsetki, wynosi 15,2 mln PLN.

Informacje dotyczące statusu przedmiotowego postępowania oraz potencjalnej kwoty zobowiązania podatkowego iSource w podatku od towarów i usług za okres styczeń – czerwiec 2013 r. ujawniane były zgodnie z przepisami prawa w śródrocznych skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych Grupy Kapitałowej Emitenta za pierwsze półrocze 2018 roku oraz za okres 3 i 9 miesięcy zakończony 30 września 2018 roku.

Emitent i iSource podtrzymują stanowisko, że decyzja organu pierwszej instancji nie znajdowała uzasadnienia w stanie faktycznym. W odwołaniu od tej decyzji, pełnomocnik iSource S.A. zarzucił decyzji organu pierwszej instancji liczne naruszenia przepisów prawa polskiego i europejskiego, które nie zostały uwzględnione w Decyzji. W Decyzji nie uwzględniono również kwestii otrzymanego przez iSource w dniu 18 października 2018 roku zawiadomienia o wszczęciu śledztwa w sprawie o czyn z art. 286 §1 w zw. z art. 294 §1 Kodeksu karnego (kwalifikowane oszustwo), w ramach którego iSource traktowana jest jako strona postępowania i korzysta z uprawnień pokrzywdzonego.

W ocenie pełnomocnika iSource, istnieją podstawy do skutecznego zaskarżenia Decyzji do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie („WSA”). W związku z powyższym, iSource podjęła decyzję o przygotowaniu skargi do WSA w trybie art. 53 §1 oraz art. 54 §1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 roku Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi i rozpoczęła jej przygotowanie we współpracy z pełnomocnikami.

Decyzja jest wynikiem kontroli przeprowadzonej w iSource w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku. Poczynione przez organ skarbowy ustalenia w zakresie rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług za okres lipiec –

grudzień 2013 roku nie wykazały nieprawidłowości. W 2014 roku iSource zawarła oficjalny kontrakt z firmą Apple Distribution International (dalej „ADI”), co spowodowało, że od 2014 roku powyżej 99% obrotów iSource pochodzi bezpośrednio z kontraktu ADI. W związku z powyższym, iSource - w oparciu o analizę własną i doradcy podatkowego - nie widzi ryzyka zakwestionowania rozliczeń z tytułu podatku VAT za dalsze okresy.

Wskazać należy, że w celu zabezpieczenia prawidłowego wykonania przez iSource jej potencjalnych zobowiązań z tytułu decyzji Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie z dnia 1 sierpnia 2018 roku, udzielona została gwarancja bankowa do wysokości 15,2 mln PLN. W dniu 16 listopada 2018 roku, iSource wystąpił z wnioskiem o przyjęcie zabezpieczenia wykonania zobowiązania z ww. decyzji w formie wspomnianej gwarancji bankowej, w trybie art. 33d §2 pkt 7) Ordynacji podatkowej. iSource zakłada, że zabezpieczenie w tej formie zostanie przyjęte, w związku z czym, do momentu rozpatrzenia skargi na Decyzję do WSA, brak będzie konieczności zapłaty przez iSource ww. zobowiązania z jej środków własnych.

Na wypadek negatywnego rozstrzygnięcia sprawy dotyczącej obowiązku zapłaty ww. zobowiązania podatkowego, o którym mowa powyżej, ABC Data S.A. zawarła z jej głównym akcjonariuszem – MCI Venture Projects spółka z ograniczoną odpowiedzialnością VI spółką komandytowo-akcyjną („MCI VP”) oraz Prezes Zarządu ABC Data S.A., Panią Iloną Weiss, wstępne porozumienie, na mocy którego mają zostać podjęte działania zmierzające do udzielenia przez MCI VP oraz Panią Ilonę Weiss podporządkowanej pożyczki w łącznej wysokości 15,2 mln PLN na pokrycie ewentualnego zobowiązania w przedmiotowej sprawie, jeśli stanie się ono wymagalne.

<b>Data</b>	<b>Imię i nazwisko</b>	<b>Stanowisko/Funkcja</b>
2018-11-16	Ilona Weiss	Prezes Zarządu
2018- 11-16	Andrzej Kuźniak	Wiceprezes Zarządu