

**Raport Bieżący nr 45/2018
z dnia 18 września 2018 roku**

Podstawa prawna: art. 17 ust. 1 MAR – informacje poufne

Tytuł: Wystąpienie o zwrot należnego podatku VAT

Zarząd Unified Factory S.A. („Spółka”) podjął w dniu dzisiejszym decyzję w sprawie wystąpienia do Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego o zwrot podatku od towarów i usług (VAT-7), wynikającego z nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, która według stanu na dzień 31 sierpnia 2018 roku wynosi 6.540.453,00 zł.

Komentarz Zarządu Unified Factory S.A.

W nocie nr 40 „Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego“ raportu rocznego za 2016 rok (opublikowanego w dniu 31 maja 2017 roku), Spółka poinformowała, iż w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą oraz realizowanymi inwestycjami, wykazuje nadwyżkę podatku VAT naliczonego nad należnym. Według raportu okresowego za IV kwartał 2016 roku, opublikowanego w dniu 15 lutego 2017 roku, należność z tego tytułu wynosiła w sumie 2.860.668,00 złotych. W związku z prowadzoną kontrolą w Spółce, wszczętą z powodu rutynowej procedury zwrotu podatku VAT, urząd skarbowy zakwestionował wówczas zasadność zwrotu Spółce części podatku z lat ubiegłych. Pomimo, iż Spółka zdecydowanie nie zgadzała się ze stanowiskiem urzędu skarbowego, Zarząd podjął decyzję o utworzeniu rezerwy ostrożnościowej (wykazanej w raporcie rocznym za 2016 rok) w wysokości 2.593.418,00 złotych, która pomniejszyła kapitał zapasowy.

Dla uzyskania pełniejszego obrazu stanu prawnego, oceny szans i ewentualnych ryzyk związanych ze stanowiskiem urzędu skarbowego, Spółka zamówiła w tamtym okresie dodatkową opinię z firmy audytorskiej wchodzącej w skład tzw. ”wielkiej czwórki”. Z opinii tej wynikało, iż Spółka jako podmiot profesjonalny, działający zgodnie z przepisami podatkowymi i opierający się na rzetelnych i zweryfikowanych dokumentach, dochowała należytej i wymaganej staranności w zakresie kwalifikacji podatku VAT naliczonego do

odliczenia. Jednocześnie, w ocenie firmy audytorskiej kontrola prowadzona przez urząd skarbowy, realizowana była w sposób odbiegający od standardów opisanych w orzecznictwie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej oraz polskich sądów administracyjnych. Niezależnie od powyższej opinii, także doradca podatkowy Spółki wysoko ocenił prawdopodobieństwo pozytywnych rozstrzygnięć w tym zakresie.

Na podstawie posiadanej dokumentacji oraz opinii dwóch niezależnych źródeł i własnej oceny, Spółka oszacowała wówczas prawdopodobieństwo zwrotu należnego Spółce podatku od towarów i usług na poziomie ponad 90% kwoty objętej rezerwą.

Pismem z dnia 28 czerwca 2018 r. (otrzymanym w dniu 5 lipca 2018 r.), Spółka została powiadomiona o wyniku kontroli skarbowej przeprowadzonej w 2017 roku, dotyczącej wniosku o zwrot VAT w kwocie 365.017,36 zł za okres od kwietnia do czerwca 2015 roku. Urząd skarbowy potwierdził rzetelność deklarowanych przez Spółkę podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług. Ponadto pismo zawiera stwierdzenie, iż brak jest podstaw do zakwestionowania prawa Spółki do odliczenia naliczonego podatku VAT za ten okres.

Jednocześnie Spółka informuje, iż niezależnie od decyzji Zarządu dotyczącej wystąpienia o zwrot podatku VAT w wysokości 6.540.453,00 zł, toczą się obecnie postępowania o zwrot VAT za lipiec, sierpień i grudzień 2015 roku w łącznej kwocie 1.486.366,00 zł. Przedmiotowe postępowania dotyczą sytuacji analogicznych, jak ta objęta wskazanym powyżej wynikiem kontroli skarbowej. W związku z tym szanse na pozytywne rozstrzygnięcie i uzyskanie zwrotu podatku VAT w ramach toczących się postępowań, Zarząd Spółki również ocenia jako wysokie.

Marcin Woźniak – Członek Zarządu
Grzegorz Grygiel- Członek Zarządu
Tymon Betlej- Członek Zarządu