

## Zbliża się termin na raportowanie ORD-U za 2021 r.

W 2022 r. podmioty z grup kapitałowych są kolejny raz zobligowane, na podstawie art. 82 ust. 1 pkt 2 Ordynacji Podatkowej, do przekazania informacji o umowach zawartych z nierezydentami w rozumieniu przepisów prawa dewizowego, tj. do raportowania formularza ORD-U.

**Termin na złożenie formularza ORD-U za rok 2021 (dla podmiotów, których rok podatkowy skończył się 31 grudnia 2021 r.) upływa 31 marca 2022 r.**

**Należy jednak zwrócić uwagę, że w wyniku wprowadzonego od 1 stycznia 2022 r. pakietu zmian podatkowych, w ramach nowelizacji przepisów, nie wszyscy podatnicy będą zobligowani do złożenia formularza ORD-U. Wprowadzono bowiem zwolnienie z obowiązku raportowania dla niektórych podatników.**

Poniżej przedstawione zostały najważniejsze informacje w związku z obowiązkami sprawozdawczymi w zakresie ORD-U, obowiązujące już dla ORD-U za 2021 r.

### ZWOLNIENIE Z OBOWIĄZKU RAPORTOWANIA ORD-U – ZMIANA W PRZEPISACH

Obowiązujący od stycznia 2022 r. art. 82 § 1c Ordynacji Podatkowej stanowi, że podatnicy zobowiązani do sporządzenia informacji o cenach transferowych (TP-R) na podstawie art. 11t ust.1 Ustawy o CIT nie są zobowiązani do składania formularza ORD-U.

**Zwolnienie to nie dotyczy** jednak podatników oraz spółek niebędących osobami prawnymi zawierających:

- transakcje **bezpośrednie** z podmiotami z rajów podatkowych (w rozumieniu w art. 11o ust. 1 Ustawy o CIT).
- transakcje **pośrednie** z podmiotami z rajów podatkowych (w rozumieniu w art. 11o ust. 1a Ustawy o CIT).

Przypomnijmy, że chodzi tutaj o następujące transakcje objęte od 1 stycznia 2021 r. obowiązkiem dokumentacyjnym w zakresie dokumentacji lokalnej oraz formularza TPR:

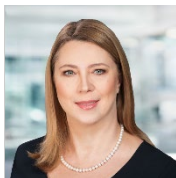
- transakcje inne niż kontrolowane, które były zawierane przez podatnika z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w rajach podatkowych, a w danym roku obrotowym wartość takiej transakcji przekroczyła **100 tys. zł**
- transakcje kontrolowane lub inne niż kontrolowane, które były zawierane przez podatnika, jeżeli rzeczywisty właściciel należności ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w rajach podatkowych, a w danym roku obrotowym wartość takiej transakcji przekroczyła **500 tys. zł**.

**Należy zatem pamiętać, że w celu uzyskania zwolnienia z raportowania ORD-U koniecznym jest zweryfikowanie zawierania przez podatnika w 2021 r. tzw. transakcji rajowych (bezpośrednich i pośrednich).**

**W przypadku, gdy transakcje takie zostaną zidentyfikowane, podatek nie będzie mógł skorzystać ze zwolnienia z przygotowania formularza ORD-U, a wręcz przeciwnie będzie zobowiązany do złożenia zarówno ORD-U, jak i formularza TP-R.**

	<p>Omawiane zwolnienie dotyczy formularzy ORD-U składanych po 31 grudnia 2021 r., a więc podatnicy składający informację ORD-U w roku 2022 za rok 2021, spełniając wskazane warunki, będą mogli skorzystać ze zwolnienia.</p>
<p><b>TERMIN NA ZŁOŻENIE FORMULARZA ORD-U</b></p>	<p>Termin na złożenie informacji o umowach zawartych z nierezydentami wynosi <b>trzy miesiące od zakończenia roku podatkowego</b>, za który informacja ta jest składana.</p> <p>W praktyce oznacza to, że dla większości podatników termin na <b>raportowanie formularza ORD-U za rok 2021 mija 31 marca 2022 r.</b></p>
<p><b>OBOWIĄZEK I ZAKRES RAPORTOWANIA</b></p>	<p>Poniżej przypominamy również podstawowe informacje związane z formularzem ORD-U.</p> <p><b>Obowiązek składania formularza ORD-U w odniesieniu do zawieranych z nierezydentami dotyczy sytuacji, gdy:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ jedna ze stron tej umowy, bezpośrednio lub pośrednio, bierze udział w zarządzaniu lub kontroli drugiej strony umowy albo posiada <b>co najmniej 5% udziałów</b> w jej kapitale, lub</li> <li>■ inny podmiot, niebędący stroną umowy, równocześnie bierze udział, bezpośrednio lub pośrednio, w zarządzaniu lub kontroli podmiotów będących stronami umowy albo posiada <b>co najmniej 5% udziałów w kapitałach tych podmiotów</b>, lub</li> <li>■ nierezydent, będący stroną umowy, posiada na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przedsiębiorstwo, oddział lub przedstawicielstwo.</li> </ul> <p>W formularzu uwzględnione powinny zostać umowy zawarte w danym roku podatkowym, jak również transakcje realizowane w danym roku na podstawie umów zawartych we wcześniejszych latach, które przekraczają następujące progi istotności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ suma należności lub zobowiązań wynikająca z umów zawartych z tym samym nierezydentem wynosi <b>300 000 EUR</b> – w dwóch pierwszych przypadkach wskazanych powyżej, lub</li> <li>■ jednorazowa wartości należności lub zobowiązań wynosi <b>5 000 EUR</b> – w trzecim przypadku wskazanym powyżej.</li> </ul>
<p><b>SANKCJE ZA BRAK ZŁOŻENIA ORD-U</b></p>	<p>Niedopełnienie obowiązku w zakresie złożenia ORD-U może wiązać się z ryzykiem poniesienia odpowiedzialności karno-skarbowej.</p> <p>Jak wynika z treści art. 80 § 1 Kodeksu karnego skarbowego: kto wbrew obowiązkowi nie składa w terminie właściwemu organowi wymaganej informacji podatkowej podlega karze grzywny do 120 stawek dziennych. W wypadku mniejszej wagi sprawca czynu zabronionego podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe (§ 4).</p>
	<p><b>Niniejszy dokument został przygotowany wyłącznie w celach informacyjnych i ma charakter ogólny. Każdorazowo przed podjęciem działań na podstawie prezentowanych informacji rekomendujemy uzyskanie wiążącej opinii ekspertów TPA Poland.</b></p>

## KONTAKT



### Joanna Kubińska

Associate Partner, Head of Transfer Pricing

+ 48 502 184 882

joanna.kubinska@tpa-group.pl

**TPA** to wiodąca międzynarodowa grupa konsultingowa oferująca kompleksowe usługi doradztwa biznesowego w 12 państwach Europy Środkowej i Południowo-Wschodniej.

W Polsce TPA należy do największych firm doradczych. Zapewniamy międzynarodowym koncernom oraz dużym przedsiębiorstwom krajowym efektywne rozwiązania biznesowe z zakresu doradztwa podatkowego, outsourcingu księgowości i płac, doradztwa dla sektora nieruchomości i doradztwa personalnego, a także audytu i doradztwa biznesowego pod marką **Baker Tilly TPA**. Naturalnym uzupełnieniem naszych interdyscyplinarnych usług jest obsługa prawna, którą oferujemy pod marką **Baker Tilly Legal Poland**.

TPA Poland, Baker Tilly TPA oraz Baker Tilly Legal Poland są jedynymi reprezentantami **Baker Tilly International** w Polsce – jednej z największych globalnych sieci niezależnych firm doradczych.

Jako członek Baker Tilly International łączymy zalety zintegrowanej, interdyscyplinarnej obsługi „one-stop-shop” z lokalną ekspertyzą i zasięgiem międzynarodowej grupy doradczej.

[www.tpa-group.pl](http://www.tpa-group.pl) | [www.bakertilly.pl](http://www.bakertilly.pl)



Bądź na bieżąco >>> [subskrybuj nasz newsletter!](#)