

Zbliża się termin na raportowanie ORD-U za 2022 rok

W 2023 r. podmioty z grup kapitałowych są kolejny raz zobligowane, na podstawie art. 82 Ordynacji Podatkowej, do przekazania informacji o umowach zawartych z nierezydentami w rozumieniu przepisów prawa dewizowego, tj. do złożenia formularza ORD-U.

Dla większości podatników (tj. dla tych, których rok podatkowy skończył się 31 grudnia 2022 roku), termin na złożenie formularza ORD-U za rok 2022 **upływa 31 marca 2023 r.** Należy zwrócić uwagę, że nie wszyscy podatnicy są jednak zobligowani do raportowania.

Poniżej przedstawione zostały najważniejsze informacje w związku z obowiązkami sprawozdawczymi, obowiązujące dla ORD-U za 2022 r.:

ZWOLNIENIE Z OBOWIĄZKU RAPORTOWANIA ORD-U

Zgodnie z obowiązującymi przepisami, podatnicy zobowiązani do sporządzenia informacji o cenach transferowych (TPR) na podstawie art. 11t ust.1 Ustawy o CIT nie są zobowiązani do składania formularza ORD-U.

Zwolnienie to nie dotyczy jednak podmiotów dokonujących transakcji z podmiotami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową lub zagranicznym zakładem położonym na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, jeżeli wartość tej transakcji za rok podatkowy przekracza:

- 2 500 000 PLN – w przypadku transakcji finansowej,
- 500 000 PLN – w przypadku transakcji innej niż transakcja finansowa

Należy zatem pamiętać, że w celu skorzystania ze zwolnienia z raportowania ORD-U konieczne jest potwierdzenie niezawierania ww. transakcji rajowych w 2022 r.

W przypadku, gdy transakcje takie zostaną zidentyfikowane, powstanie obowiązek złożenia zarówno formularza TPR, jak również ORD-U, w którym wykazane będą wszystkie transakcje, co do których powstał obowiązek raportowania (a więc nie tylko z rajami podatkowymi).

TERMIN NA ZŁOŻENIE FORMULARZA ORD-U

Termin na złożenie informacji o umowach zawartych z nierezydentami wynosi **trzy miesiące od zakończenia roku podatkowego**, za który informacja ta jest składana.

W praktyce oznacza to, że dla większości podatników (posiadających rok podatkowy pokrywający się z kalendarzowym) termin na **raportowanie formularza ORD-U za rok 2022 mija 31 marca 2023 r.**

OBOWIĄZEK I ZAKRES RAPORTOWANIA

Obowiązek składania formularza ORD-U w odniesieniu do umów zawieranych z nierezydentami dotyczy sytuacji, gdy:

- jedna ze stron tej umowy, bezpośrednio lub pośrednio, bierze udział w zarządzaniu lub kontroli drugiej strony umowy albo posiada co najmniej 5% udziałów w jej kapitale, lub
- inny podmiot, niebędący stroną umowy, równocześnie bierze udział, bezpośrednio lub pośrednio, w zarządzaniu lub kontroli podmiotów będących stronami umowy albo posiada co najmniej 5% udziałów w kapitałach tych podmiotów, lub
- nierezydent, będący stroną umowy, posiada na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przedsiębiorstwo, oddział lub przedstawicielstwo.

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:

- suma należności lub zobowiązań wynikająca z umów zawartych z tym samym nierezydentem wynosi 300 000 EUR – w dwóch pierwszych przypadkach
- wskazanych powyżej lub jednorazowa wartości należności lub zobowiązań wynosi 5 000 EUR – w trzecim przypadku wskazanym powyżej.

SANKCJE ZA BRAK ZŁOŻENIA ORD-U

Niedopełnienie obowiązku w zakresie złożenia ORD-U może wiązać się z ryzykiem poniesienia **odpowiedzialności karno-skarbowej**.

Jak wynika z treści art. 80 Kodeksu karnego skarbowego: kto wbrew obowiązkowi nie składa w terminie właściwemu organowi wymaganej informacji podatkowej podlega **karze grzywny do 120 stawek dziennych, a jeżeli informacja jest nieprawdziwa, do 240 stawek dziennych**. W wypadku mniejszej wagi sprawca czynu zabronionego podlega **karze grzywny za wykroczenie skarbowe (§ 4)**.

KONTAKT



Joanna Kubińska
Associate Partner
+48 502 184 882
[Email](#)



Magdalena Goławska
Manager
+48 781 660 662
[Email](#)

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.

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 audyty 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 | www.bakertilly.pl



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