

Wydłużony 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**.

Kilka dni temu opublikowane zostało rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2023 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie informacji podatkowych, zgodnie z którym termin na raportowanie za rok 2022 do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) został wydłużony z trzech do jedenastu miesięcy od zakończenia danego roku podatkowego.

Nowelizacja rozporządzenia zrównała termin złożenia ORD-U z terminem na złożenie Informacji o cenach transferowych (informacja TPR), tj. w obu przypadkach obowiązującym terminem ma być koniec jedenastego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego.

Dłuższy termin dotyczy Informacji ORD-U składanych za rok podatkowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2021 r.

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 zatem 30 listopada 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 te z rajami podatkowymi).

TERMIN NA ZŁOŻENIE FORMULARZA ORD-U

Termin na złożenie informacji o umowach zawartych z nierezydentami wynosi **11 miesięcy po zakończeniu 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 30 listopada 2023 r.**

OBOWIĄZEK I ZAKRES RAPORTOWANIA

Poniżej przypominamy również podstawowe informacje związane z formularzem ORD-U.

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)**.



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

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.

KONTAKT



Joanna Kubińska
Associate Partner
Head of Transfer Pricing
joanna.kubinska
@tpa-group.pl



Magdalena Goławska
Manager
Transfer Pricing
magdalena.golawska
@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 | www.bakertilly.pl



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