

Obowiązek składania informacji podatkowej ORD-U o umowach zawartych z nierezydentami

Ordynacja podatkowa nakłada na podatników obowiązek złożenia informacji podatkowej ORD-U o umowach zawartych z zagranicznymi podmiotami powiązаныmi (nierezydentami). Informacje ORD-U należy sporządzić oraz złożyć, bez wezwania przez organ podatkowy, w terminie trzech miesięcy od zakończenia roku podatkowego. W praktyce u większości podatników, u których rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym, informację ORD-U należy złożyć do dnia 31 marca. Podatnicy często zapominają o tym obowiązku, a jego niedopełnienie wiąże się z ryzykiem sankcji na podstawie przepisów kodeksu karnego skarbowego.

KTO I KIEDY SPORZĄDZA INFORMACJĘ ORD-U

Obowiązek sporządzania informacji ORD-U o umowach zawartych z nierezydentami w rozumieniu przepisów prawa dewizowego wynika z art. 82 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych. Informację ORD-U składają osoby prawne, jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne wykonujące działalność gospodarczą, które w danym roku zawarły umowę z nierezydentem. **Informację ORD-U sporządza się za rok podatkowy oraz składa, bez wezwania organu podatkowego, w terminie trzech miesięcy od zakończenia roku podatkowego** do naczelnika urzędu skarbowego właściwego ze względu na adres siedziby albo miejsce zamieszkania podmiotu sporządzającego informację.

ORD-U TYLKO POWYŻEJ LIMITÓW

Informacje ORD-U o umowach zawartych z nierezydentami sporządza się i przekazuje, jeśli **suma należności albo suma zobowiązań** wynikająca z umów zawartych w roku podatkowym z tym samym nierezydentem przekroczyła równowartość **300.000 EUR**, w przypadku gdy:

- jedna ze stron tej umowy, bezpośrednio lub pośrednio, bierze udział w zarządzaniu lub kontroli drugiej strony albo posiada udział w jej kapitale uprawniający do co najmniej 5% wszystkich praw głosu lub
- inny podmiot, niebędący stroną umowy, równocześnie bierze udział, bezpośrednio lub pośrednio, w zarządzaniu lub kontroli podmiotów będących stronami umowy albo posiada udziały w kapitałach tych podmiotów uprawniające, w każdym z nich, do co najmniej 5% wszystkich praw głosu.

Jeżeli nierezydent, będący stroną umowy, posiada na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przedsiębiorstwo, oddział lub przedstawicielstwo w rozumieniu odrębnych przepisów, ustalony próg kwotowy jest znacznie niższy i w takim przypadku w informacji ORD-U należy wskazać umowy, w **których jednorazowa wartość należności albo zobowiązań** przekroczyła równowartość **5.000 EUR**.

W informacji ORD-U należy uwzględnić wartość należności lub zobowiązań wynikającą:

- z umów sporządzonych w formie pisemnej lub
- z wystawionych lub otrzymanych faktur albo rachunków potwierdzających zawarcie umowy, jeżeli w umowie nie określono wartości należności lub zobowiązań albo umowa nie ma formy pisemnej.

Wartości limitów kwotowych wyrażone w EUR przelicza się na walutę polską po średnim kursie ogłoszonym przez Narodowy Bank Polski, na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok podatkowy, w którym zawarto umowę.

SANKCJE ZA BRAK ORD-U

Niedopełnienie obowiązku złożenia informacji ORD-U stanowi czyn karalny na podstawie przepisów kodeksu karnego skarbowego. W przypadku złożenia informacji ORD-U po terminie przewidzianym przepisami prawa podatkowego, skuteczne złożenie czynnego żalu wraz z podaniem przyczyn niezłożenia informacji w terminie, pozwoli uniknąć sankcji karno-skarbowych.

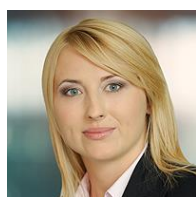
NOWY WZÓR FORMULARZA ORD-U

Zwracamy również uwagę, że od 1 stycznia 2016 r. obowiązuje nowy wzór formularza ORD-U.

KONTAKT

W przypadku zainteresowania problematyką przedstawioną w niniejszym opracowaniu prosimy o kontakt z Państwem doradcą w TPA Poland lub jednym ze specjalistów wymienionych poniżej:

BIURO W WARSZAWIE:



Małgorzata Dankowska

Partner

+48 663 877 788

malgorzata.dankowska@tpa-group.pl



Beata Czarnecka

Supervisor

+48 22 64 79 781

beata.czarnecka@tpa-group.pl

BIURO W POZNANIU:



Damian Kubiś

Partner

+48 604 338 546

damian.kubis@tpa-group.pl



Remigiusz Fijak

Doradca podatkowy

+48 604 999 370

remigiusz.fijak@tpa-group.pl

TPA to międzynarodowa i dynamicznie rozwijająca się grupa konsultingowa, która świadczy usługi w szerokim spektrum doradztwa biznesowego, przy zachowaniu najwyższych standardów i w przyjazny dla klienta sposób.

TPA w Polsce zapewnia efektywne rozwiązania biznesowe z zakresu strategicznego doradztwa podatkowego, doradztwa transakcyjnego, audytu finansowego, outsourcingu księgowego i administracji płacowej, a także doradztwa personalnego. Posiadamy również wiedzę i szczególne kompetencje pozwalające nam oferować wyspecjalizowane branżowo usługi doradcze, kierowane w szczególności do sektora nieruchomości i budownictwa oraz branży energetycznej.