



1 MARCA 2020 **0&W ANALYTICS SP. Z O.O.**



Spis treści

1.	Rejestracja
2.	Moduł logowania 3
3.	Odzyskiwanie hasła 4
4.	Wersja angielska 4
5.	Menu Podręczne 5
6.	Status
7.	Dodawanie Analizy7
8.	Analiza i Weryfikacja 8
9.	Akcje
10.	Uzupełnianie danych MDR-110
11.	Uzupełnianie danych MDR-313
12.	Status18
13.	Szczegóły20
14.	Archiwizacja22
Dan	e kontaktowe23



MDRnow

to narzędzie kompleksowo wspierające zarządzanie ryzykiem związanym z MDR



Definicja schematu podatkowego jest skomplikowana i bardzo niejasna. Wykorzystując wieloletnią praktykę w zakresie doradztwa podatkowego świadczonego przez specjalistów z Olesiński & Wspólnicy, stworzyliśmy program MDR – **MDRnow**, który kompleksowo wspiera proces zarządzania ryzykiem związanym ze schematami podatkowymi.

https://mdr-now.com/

Dostawca oprogramowania:

O&W Analytics Sp. z o.o.

to utworzona przez wiodącą firmę doradczą Olesiński & Wspólnicy, nowoczesna firma konsultingowa, specjalizująca się w prowadzeniu szeroko rozumianych projektów analitycznych.

Początkowo wiodącą usługą świadczoną przez O&W Analytics było przeprowadzanie analiz danych porównawczych (benchmarków) na potrzeby sporządzania dokumentacji cen transferowych, co miało związek z nowymi przepisami regulującymi warunki dokumentowania transakcji wewnątrz grup kapitałowych.

Nasza oferta z czasem poszerzyła się o inne, bazujące na naszej wiedzy w obszarze finansów, analiz, statystyki, rachunkowości oraz IT, usługi doradcze dla przedsiębiorstw.

Kompetencje i doświadczenie zespołu Analytics są komplementarne do tych posiadanych przez Olesiński & Wspólnicy, co powoduje, że często projekty realizowane są wspólnie przez obie firmy.

https://ow-analytics.com/

Partner merytoryczny:

Olesiński & Wspólnicy sp.k.

to nowoczesna polska firma doradcza. Specjalizujemy się w konkretnych dziedzinach prawa i podatków, jednocześnie posiadając szeroką wiedzę branżową, co daje naszym Klientom stały dostęp do doświadczonych ekspertów. Najlepszym dowodem na efektywność naszych działań są setki ważnych, często nowatorskich projektów.

Do grona Klientów Olesiński & Wspólnicy należą międzynarodowe grupy kapitałowe, spółki notowane na giełdzie papierów wartościowych, liderzy na krajowym i europejskich rynkach w branży automotive, e-commerce, chemicznej, tekstylnej, spożywczej, budowlanej, energetycznej i wielu innych.

https://olesinski.com/







1. REJESTRACJA

Rejestracja w aplikacji MDRnow wymaga ustanowienia hasła do aplikacji.

Celem ustanowienia hasła do aplikacji MDRnow należy otworzyć wiadomość e-mail wysłaną przez <u>administracja@mdr-now.com</u>. Zawiera ona link resetujący hasło nadane przez administrację aplikacji.



W zależności od posiadanej skrzynki pocztowej, wiadomość od <u>administracja@mdr-now.com</u> może zostać uznana za wiadomość śmieci, tzw. spam i nie wylądować w skrzynce odbiorczej. W związku z powyższym, w przypadku braku otrzymania wiadomości dot. ustanowienia hasła do aplikacji, prosimy sprawdzić folder odpowiedzialny za tzw. spam i w razie konieczności oznaczyć mail jako wiadomość niebędącą śmieciem (spamem).

2. MODUŁ LOGOWANIA

Logowanie do aplikacji MDRnow następuje poprzez stronę:

https://mdr-now.com/

W górnym menu strony znajduje się pole 'Zaloguj się' (jeżeli pole nie jest widoczne, należy przejrzeć zawartość strony w dół – podczas scrollowania panel automatycznie odsłoni się).

O MDR



O MDRNOW O NAS KONTAKT

Po kliknięciu w pole 'Zaloguj się' strona automatycznie przeniesie do modułu logowania aplikacji MDRnow, gdzie należy:

- jako login wpisać adres e-mail na który został wysłany mail z <u>administracja@mdr-now.com</u> oraz

- jako hasło podać wcześniej zdefiniowane hasło.





ogowanie	
ogin *	Hasło *
email	
	Odzyskiwanie hasła Zaloguj

3. ODZYSKIWANIE HASŁA

W przypadku konieczności odzyskania hasła istnieje możliwość jego zresetowania. W tym celu należy wybrać opcję "**Odzyskiwanie hasła**" w Module logowania. W następstwie dokonanej prośby zostanie przesłany e-mail (identyczny do tego opisanego w punkcie 1 Instrukcji) umożliwiający odzyskanie hasła.

Odzyskiwanie hasła			
Login *			
email			
Przejdź do strony logowania	Odzyskaj hasło		

4. WERSJA ANGIELSKA

Aplikacja MDRnow posiada w pełni funkcjonalną wersję angielską, która pozwala na analizę uzgodnień również dla osób posługujących się tym językiem.

W celu zmiany domyślnego języka aplikacji należy kliknąć w przycisk z flagą znajdujący się na górnym panelu aplikacji po lewej stronie od nazwy użytkownika. Flaga znajdująca się na przycisku odpowiada językowi, który jest w obecnym momencie ustawiony jako język domyślny.



Po kliknięciu w przycisk pojawi się menu pozwalające na wybór języka.





Pomimo, że wszystkie komunikaty, opisy i komentarze są dostępne w języku angielskim, należy pamiętać, że zgodnie z polskimi przepisami uzupełnianie danych w formularzach MDR-1 oraz MDR-3 powinno się odbywać w języku polskim.

Dodatkowo podczas analizy należy zwrócić uwagę, że tylko przycisk "Dalej" zapisuje wprowadzone dane. W przypadku zmiany języka aplikacji w trakcie analizy należy w pierwszej kolejności zapisać wprowadzone wcześniej zmiany.

5. MENU PODRĘCZNE

Po skutecznym zalogowaniu aplikacja MDRnow przeniesie do zakładki 'Status'.

MDRNOW mind the rules	🕜 Dodaj ar	nalizę	
MENU PODRĘCZNE			
Status		Status	
🖂 Analizowane uzgodnienia			
Weryfikowne uzgodnienia			
Generowanie v	UZGODNIENIE		
Zweryfikowanych MDR	Status:	Zarchiwizuj schemat i przekaż Korzystającemu numer NSP schematu wraz z potwierdzeniem jego nadania. Dowód przekazania informacji o schemacie możesz uzupełnić w Szczegółach	
POMOC	Termin wysyłki:	2019-07-02	
		Przejdz do generowania	

Układ widoku głównego w aplikacji MDRnow jest następujący:

'Dodaj analizę' – umożliwia dodanie nowego uzgodnienia podlegającego analizie pod kątem spełnienia przesłanek przewidzianych dla schematów podatkowych. Każde dodane uzgodnienie automatycznie zapisuje się w zakładce Analizowane uzgodnienia.



'Analizowane uzgodnienia' – zakładka uwzględniająca uzgodnienia, które zostały utworzone, ale nie przeszły jeszcze w pełni procesu analizy. Każdy z użytkowników widzi tylko te uzgodnienia, do których ma dostęp albo do których nadano mu dostęp (nadanie dostępów jest opisane w dalszej części instrukcji).

'Weryfikowane uzgodnienia' – zakładka uwzględniająca uzgodnienia, które przeszły etap 'Analizowane uzgodnienia' i oczekują na zatwierdzenie przez użytkownika wskazanego w wewnętrznej procedurze podmiotu jako osoba zatwierdzająca potencjalne schematy podatkowe.

'Generowanie - Zweryfikowanych MDR' – zakładka uwzględniająca uzgodnienia, które zostały zatwierdzone na etapie 'Weryfikowanych uzgodnień' jako schematy podatkowe podlegające raportowaniu i wymagają dodatkowych informacji do wygenerowania pliku MDR-1 i MDR-3 lub wymagają potwierdzenia spełnienia obowiązków w zakresie raportowania plików MDR-1 i MDR-3 przez inny podmiot zaangażowany w uzgodnienie.

'**Zakończone'** – zakładka uwzględniająca uzgodnienia, które zostały zatwierdzone na etapie 'Weryfikowanych uzgodnień' jako uzgodnienia niestanowiące schematu podatkowego lub schematy podatkowe niepodlegające raportowaniu, albo które zakończyły etap 'Generowanie MDR' wgraniem odpowiednich plików do aplikacji MDRnow zgodnie z obowiązkami określonymi w przepisach.

'Pomoc' – zakładka zawierająca dane kontaktowe, z których można skorzystać w przypadku pytań technicznych bądź merytorycznych dotyczących korzystania z Aplikacji.

6. STATUS

Status jest ekranem początkowym aplikacji, na którym znajdują się panele zawierające najważniejsze informacje o wszystkich uzgodnieniach, do których:

- użytkownik został dodany oraz
- których procesowanie w zakresie analizy, weryfikacji, generowania albo archiwizacji nie zostało zakończone.

Status:	Uzupełnij plik MDR-1. Termin na zaraportowanie schematu mija 2020-03-27
Termin wysyłki:	2020-03-27

W okienku pojedynczego statusu znajduje się informacja o nadanej nazwie uzgodnienia, jego aktualnym statusie, terminie wysyłki oraz przycisk przenoszący do etapu, na którym obecnie znajduje się dane uzgodnienie.



7. DODAWANIE ANALIZY

Tworzenie analizy rozpoczyna się od kliknięcia w przycisk **Correctionalize** znajdujący się w górnej części panelu.

	Informacje w	stępne
		Rozpocznij analiz
INFORMACJE OGÓLNE:		
Kluczowe dla weryfikacji schematu podatkowego jest zweryfik sobą czynności, w tym czynność planowaną lub zespół czynno: niepowstanie obowiązku podatkowego.	xowanie uzgodnienia (arrangemen ści planowanych, których co najmn	t) - czy miało ono miejsce? Poprzez uzgodnienie rozumiemy czynność lub zespół powiązanych ze jej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub
Nazwa podmiotu *		Nazwa uzgodnienia *
Rodzaj Składającego *		
Rodzaj Składającego * Wybierz	٥	
Rodzaj Składającego * Wybierz Data pierwszej czynności *	•	Komentarz do daty *
Rodzaj Składającego * Wybierz Data pierwszej czynności * 07 / 16 / 2019	•	Komentarz do daty *
	•	Komentarz do daty *
Rodzaj Składającego * Wybierz Data pierwszej czynności * 07 / 16 / 2019 Zwięzky opis transakcji *	•	Komentarz do daty *
Kodzaj Składającego * Wybierz Data pierwszej czynności * 07 / 16 / 2019 Żwięzły opis transakcji *	0	Komentarz do daty *
	¢ 0	Komentarz do daty *
	•	Komentarz do daty *
	٥	Komentarz do daty *
Kodzaj Składającego * Wybierz Data pierwszej czynności * O7 / 16 / 2019 Zwięzły opis transakcji * akiego podatku albo podatków dotyczy analizowany schemat? * Wybierz Jżytkownicy	•	Komentarz do daty *
Kodzaj Składającego * Wybierz Data pierwszej czynności * O7 / 16 / 2019 Zwięzby opis transakcji * Wybierz Jżytkownicy Wybierz	¢ Q	Komentarz do daty *

Pola oznaczone "*" wymagają obowiązkowego uzupełnienia.

Istnieje możliwość dodania kilku różnych podatków w ramach jednego uzgodnienia.

Istnieje możliwość dodania kilku użytkowników, którzy powinni uzyskać dostęp do tworzonego uzgodnienia.

Dostępu do uzgodnienia udziela użytkownik tworzący dane uzgodnienie lub, w kolejnych krokach, jeden z użytkowników z nadanym już dostępem. Oprócz tego administracja aplikacji MDRnow może nadać wybranym użytkownikom rolę **supervisora**, czyli użytkownika mającego dostęp do wszystkich uzgodnień tworzonych w ramach jednej grupy, bez względu na fakt, czy został on dodany do danego uzgodnienia, czy też nie.



Celem nadania roli supervisora należy skontaktować się z osobą odpowiedzialną za wsparcie w zakresie aplikacji MDRnow z prośbą o nadanie określonemu użytkownikowi roli supervisora.

8. ANALIZA I WERYFIKACJA

Analiza uzgodnienia w aplikacji MDRnow wymaga zaznaczenia odpowiednich odpowiedzi przy każdej z przesłanek.

Odpowiedź *	
🗌 tak	🗌 nie
🗌 wạt	pliwość

Wybranie opcji 'Wątpliwość' wymusza dodatkowo opisanie podstaw wątpliwości w polu tekstowym obok. W innych przypadkach pole tekstowe jest opcjonalne.

Odpowiedź na każdą cechę jest warunkiem przejścia do kolejnego etapu analizy.

Dane zapisują się w momencie kliknięcia przycisku

Cechy ogólne

Dodatkowo przy większości cech znajduje się informacja¹, która otwiera opracowane przez ekspertów wyjaśnienia co do sposobu rozumienia danej cechy na podstawie m.in. objaśnień do przepisów opublikowanych przez Ministerstwo Finansów.

Dalej »

Możliwe jest poruszanie się po uzupełnionych arkuszach klikając w nazwy arkuszy na panelu

górnym. Trzeba jednak pamiętać, że tylko przycisk zapisuje wprowadzone zmiany.

Po przejściu pierwszej analizy uzgodnienie zostanie przekazane do Weryfikacji. Istnieje możliwość zwrócenia uzgodnienia z powrotem do etapu Analizy.



Wraz z zakończeniem analizowania pojawi się komunikat z wynikiem analizy oraz informacją co do obowiązku raportowania.



Etap weryfikacji przebiega w analogiczny sposób jak etap analizowania. Na etapie weryfikacji należy rozstrzygnąć i odpowiedzieć na wszystkie uwagi i wątpliwości powstałe na etapie analizy. Po zakończonej weryfikacji uzgodnienie, które jest schematem zostanie przeniesione do zakładki Generowanie. Uzgodnienie, które nie wymaga raportowania zostanie przeniesione do zakładki Zakończone.

Istnieje możliwość przywrócenia danego uzgodnienia do etapu analizy albo weryfikacji przez przycisk "Cofnij do analizy" albo "Cofnij do weryfikacji" w kolumnie Akcji.

9. AKCJE

Na każdym etapie do uzgodnienia jest przypisany przycisk akcji znajdujący się w kolumnie Akcje. Przycisk ten posiada zawsze jedną domyślną wartość, która jest odpowiednia w danym momencie dla tego uzgodnienia. Dodatkowo jest dostępne rozwijane menu, w którym znajdują się wszystkie dostępne akcje dla tego schematu podatkowego. W zależności od rodzaju schematu podatkowego oraz roli podmiotu sporządzającego analizę, zakres przycisków akcji może być różny.

Rozwijając menu możemy przechodzić do sekcji (**'Szczegóły'**), gdzie można się zapoznać z dotychczasowymi szczegółami analizy, wygenerować raport cząstkowy dotyczący schematu podatkowego w formacie .pdf (**'Raport cząstkowy'**, dostępne od etapu weryfikacji) albo usunąć analizowane uzgodnienie (**'Usuń'**).



W pierwszych dwóch etapach domyślną akcją jest powrót do odpowiednio Analizy i Weryfikacji. Po naciśnięciu przycisku użytkownik zostanie przeniesiony do miejsca, gdzie poprzednio zakończył analizowanie uzgodnienia.

Z poziomu tego pola istnieje również możliwość cofnięcia uzgodnienia o jeden etap (np. **'Cofnij** do analizy').

Po uzupełnieniu Analizy dostępna jest również akcja (**'Uzupełnij MDR-1'**), która umożliwia przejście do formularza MDR-1, gdzie można wypełnić odpowiednie dane. W przypadku uzupełnienia wszystkich danych w formularzu w akcjach pojawi się opcja (**'Generuj MDR-1'**), która pozwala na wygenerowanie deklaracji xml. Akcja (**'Uzupełnij MDR-1'**) jest domyślną akcją dla uzgodnień znajdujących się na etapie Generowania.

Analogicznie działają przyciski dotyczące MDR-3, które są dostępne w przypadku obowiązku raportowania MDR-3 przez sporządzającego Analizę (Korzystającego).



10. UZUPEŁNIANIE DANYCH MDR-1

Dodatkową funkcjonalnością aplikacji MDRnow jest możliwość generowania pliku MDR-1, który stanowi przedmiot raportowania. Generalnie, uzupełnianie danych na potrzeby MDR-1 odbywa się w zakładce 'Generowanie - Zweryfikowanych MDR'. Plik jest dostosowany do struktury pliku xml określonej przez Ministerstwo Finansów.



Dane można uzupełniać również na każdym kroku weryfikacji. W tym celu należy rozwinąć listę w kolumnie 'Akcje' i wybrać opcję 'Uzupełnij MDR-1'. W zakładce 'Generowanie – Zweryfikowanych MDR' uzupełnienie danych jest domyślną akcją.



Po wybraniu przycisku 'Uzupełnij MDR-1' aplikacja przenosi do formularza uzupełniającego dane do pliku MDR-1.

		Dalej
Data z	darzenia powodująca obowiązek złożenia: rok – miesiąc – dzień	
m	02/26/2020	0
Cel zk	vženia informacji *	
Wy	bierz	٥
	Izaj zgłaszanego schematu	
	Izaj zgłaszanego schematu chemat podatkowy standaryzowany chemat podatkowy transgraniczny	
Roc TAK	İzaj zgłaszanego schematu chemat podatkowy standaryzowany chemat podatkowy transgraniczny zy przynajmniej jeden z korzystających spełnia kryterium kwalifikowanego korzystającego zgodnie z art. 86a § 4?	
	Jzaj zgłaszanego schematu chemat podatkowy standaryzowany chemat podatkowy transgraniczny zy przynajmniej jeden z korzystających spełnia kryterium kwalifikowanego korzystającego zgodnie z art. 86a § 4? a uzgodnienia jeśli ją nadano (poniżej sugerowana nazwa - kliknij w pole tekstowe aby potwierdzić nazwę lub ją edytow	vać)
Roc TAK So So So Nazwo Nazwo	Izaj zgłaszanego schematu chemat podatkowy standaryzowany chemat podatkowy transgraniczny zy przynajmniej jeden z korzystających spełnia kryterium kwalifikowanego korzystającego zgodnie z art. 86a § 4? a uzgodnienia jeśli ją nadano (poniżej sugerowana nazwa - kliknij w pole tekstowe aby potwierdzić nazwę lub ją edytow zwa uzgodnienia	/aĉ)





Część danych w formularzu jest automatycznie zaciągana z poprzednich etapów analizy schematu podatkowego i nie jest dostępna do edycji w zakładce 'Generowanie'. W razie błędu należy cofnąć schemat podatkowy do etapu weryfikacji i tam wprowadzić poprawki. Po wprowadzeniu poprawek należy ponownie przejść etap weryfikacji w celu przesłania schematu podatkowego do zakładki 'Generowanie'.

Jeżeli na etapie analizy lub zatwierdzania nadano uzgodnieniu nazwę - automatycznie zostanie ona uzupełniona w polu 'Nazwa Uzgodnienia' generowanego pliku MDR-1. Jednak wymaga ona zatwierdzenia zgodnie z instrukcją podaną w formularzu. Nazwa ta podlega edycji na etapie weryfikacji oraz na etapie generacji pliku MDR.

Nazwa uzgodnienia jeśli ją nadano (poniżej sugerowana nazwa - kliknij w pole tekstowe aby potwierdzić nazwę lub ją edytować) Uzgodnienie

Formularz jest podzielony na kilka arkuszy i pozwala na zapisanie uzupełnionych danych etapami oraz powrócenie do ich uzupełniania. Żeby zapisać dany krok należy kliknąć przycisk

Dalej »

Niektóre z pól do wypełnienia znajdują się w rozwijanych listach (1). Pola te są nieobowiązkowe lub wypełnione domyślnie (np. sekcja 'Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania'). Po rozwinięciu listy pojawiają się pola możliwe do wypełnienia (2).

	(Wstecz
Opis zgłaszanego schematu po	odatkowego
Jakiego podatku albo podatków dotyczy analizow	any schemat? *
Ordynacja podatkowa 🛛 ×	
Schemat podatkowy dotyczy następujących	działań
Schemat podatkowy dotyczy następujących	rransakcji / zdarzeń
W schemacie podatkowym występuje któryk	olwiek ze wskazanych typów podmiotów
Umowy o unikaniu podwóinego opodatkow	inia



IAN		
🗌 Wkład niepieniężr	y (Aport)	
Podział		
Wydzielenie		
🗌 Połączenie		
🗌 Likwidacja		
🗌 Wymiana udziałów	V	
Przeniesienie skła	lników majątkowych	
🗌 Zmiana rezydencji	podatkowej	
Przekształcenie		
Wskazanie innych (Iziałań	
,, , , ,		

Przycisk

Powiel skekcję

pozwala na dodanie kolejnych pól do wypełnienia z danej sekcji. W tym przypadku powielone zostanie pole 'Wskazanie innych działań'.

Albania	÷
Algieria	•
Aigieria	•

W przypadku umów o unikaniu podwójnego opodatkowania wszystkie umowy są domyślnie odznaczone. Żeby zaznaczyć umowę należy kliknąć w panel z nazwą kraju (jeżeli jest tylko jedna umowa, w przypadku większej ilości użytkownik będzie musiał wybrać odpowiednią). Żeby odznaczyć umowę należy ponownie kliknąć w panel z nazwą kraju - umowa zostanie odznaczona, a pole schowane.



ER FORMULARZ MDR1	
	« Wstecz Zapisz »
Adres skrzynki ePUAP *	

Aby zakończyć wypełnianie danych należy podać adres skrzynki ePUAP w formacie (dla przykładu): /**nazwa_użytkownika**/domyslna

Po wykonaniu wszystkich kroków, aplikacja przenosi użytkownika z powrotem do etapu 'Generowanie'. W schemacie podatkowym, w którym uzupełnione zostały wszystkie pola zmieni się domyślny przycisk na 'Generuj MDR-1'. Opcja edytowania pliku będzie nadal dostępna poprzez wybór 'Uzupełnij MDR-1'. Plik MDR-1 będzie również możliwy do wygenerowania po wejściu w 'Szczegóły' danego schematu podatkowego, w sekcji pliku MDR-1 (więcej o panelu Szczegółów w punkcie 13 instrukcji). Wygenerowany plik MDR-1 należy podpisać Podpisem Zaufanym oraz złożyć przez bramkę ministerstwa na stronie:

https://mdr.mf.gov.pl/#/

Po złożeniu dokumentu otrzymamy potwierdzenie UPO, które następnie należy wgrać do aplikacji MDRnow. W tym celu należy kliknąć w przycisk i wybrać odpowiedni plik. Zalecana jest szczególna ostrożność, ponieważ obecna wersja aplikacji nie przewiduje zmiany pliku lub jego usunięcia.



11. UZUPEŁNIANIE DANYCH MDR-3

Dodatkową funkcjonalnością aplikacji MDRnow jest możliwość generowania pliku MDR-3, który stanowi przedmiot raportowania przez Korzystającego. Uzupełnianie danych na potrzeby MDR-3 odbywa się w zakładce 'Generowanie - Zweryfikowanych MDR' i jest możliwe tylko w przypadku wyniknięcia obowiązku raportowania MDR-3 przez sporządzającego Analizę. Plik jest dostosowany do struktury pliku xml określonej przez Ministerstwo Finansów. Danych nie można uzupełniać we wcześniejszych etapach.



Szczegóły 👻)
Uzupełnij MDR-1	
Generuj MDR-1	2
Uzupełnij MDR-3	
Generuj MDR-3	
Raport cząstkowy	
Cofnij do weryfikacji	٦
Usuń	J

Po wybraniu przycisku 'Uzupełnij MDR-3' aplikacja przenosi do formularza uzupełniającego dane do pliku MDR-3.

	Dak
aj o	iresu rozliczeniowego *
Okre	rozliczeniowy
ata p	oczątku okresu rozliczeniowego *
m	01/11/2020
)ata k	vńca okresu rozliczeniowego *
m	01/14/2020
złoże	nia informaçii *
Złoże	nie informacji
)	macja o posiadaniu numeru schematu podatkowego Czy składający posiada NSP schematu podatkowego, którego dotyczy uzupełnienie informacji? dzaj zgłaszanego schematu. Pole wymagane w przypadku gdy składający nie posiada NSP ematu podatkowego albo gdy dane odbiegają od danych zawartych w otrzymanym przez
Ro	go potwierdzeniu nadania NSP lub informacji, o której mowa w art. 86f § 4 OP
Ro sch nie R	go potwierdzeniu nadania NSP lub informacji, o której mowa w art. 86f § 4 OP odzaj zgłaszanego schematu
Ro sch nie R	go potwierdzeniu nadania NSP lub informacji, o której mowa w art. 86f § 4 OP odzaj zgłaszanego schematu K]Schemat podatkowy standaryzowany ?Schemat podatkowy transgraniczny

Część danych w formularzu jest automatycznie zaciągana z poprzednich etapów analizy schematu podatkowego i nie jest dostępna do edycji w zakładce 'Generowanie'. W razie błędu należy cofnąć schemat podatkowy do etapu weryfikacji i tam wprowadzić poprawki. Po wprowadzeniu poprawek należy ponownie przejść etap weryfikacji w celu przesłania schematu podatkowego do zakładki 'Generowanie'.

Jeżeli na etapie analizy lub zatwierdzania nadano uzgodnieniu nazwę - automatycznie zostanie ona uzupełniona w polu 'Nazwa Uzgodnienia' generowanego pliku MDR-3. Jednak



wymaga ona zatwierdzenia zgodnie z instrukcją podaną w formularzu. Nazwa ta podlega edycji na etapie weryfikacji oraz generacji pliku MDR.

Nazwa uzgodnienia jeśli ją nadano (poniżej sugerowana nazwa - kliknij w pole tekstowe aby potwierdzić nazwę lub ją edytować)
Uzgodnienie

Formularz jest podzielony na kilka arkuszy i pozwala na zapisanie uzupełnionych danych etapami oraz powrócenie do ich uzupełniania. Żeby zapisać dany krok należy kliknąć przycisk

pis zgłaszanego schematu podatkowego	
ego podatku albo podatków dotyczy analizowany schemat? *	
ybierz	
Dgólna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego oraz kryterium głównej korzyści	•
szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego	•
nna szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego	•
Schemat podatkowy dotyczy następujących działań	•
Schemat podatkowy dotyczy następujących transakcji / zdarzeń	•
N schemacie podatkowym występuje którykolwiek ze wskazanych typów podmiotów	•
Jmowy o unikaniu podwójnego opodatkowania	•
lstawa prawna przekazywania informacji o schemacje podatkowym ze wskazaniem przesłanek skutkujacych uznaniem danego uzgodnienia za schemat pog	latkowy *

Niektóre z pól do wypełnienia znajdują się w rozwijanych listach. **Pola te są obowiązkowe** w przypadku ziszczenia się określonego warunku (np. wystąpienia określonej cechy albo działań) lub wypełnione domyślnie (np. sekcja 'Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania'). Po rozwinięciu listy pojawiają się pola możliwe do wypełnienia.



Brak oznaczenia danej cechy rozpoznawczej schematu podatkowego jako spełnionej powoduje, że w pliku MDR-3 dane pola zostanie oznaczone jako niespełnione (wartość NIE).

	setergonia ecena rozpoznameza senemata podatkowego
AK	
	a) wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł,
	b) płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł, jeżeli w odniesieniu do wypłat należności wynikających lub oczekiwanych w związku z wykonaniem uzgodnienia nie miałyby zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe,
	c) dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25 000 000 zł,
	d) różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem uzgodnienia od korzystającego nieposiadającego siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, gdyby był on podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania korzystającego w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekracza łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwote 5 000 000 zł.



Powiel skekcję

pozwala na dodanie kolejnych pól do wypełnienia z danej sekcji. W tym przypadku powielone zostanie pole 'Wskazanie innych działań'.

Schemat podatkowy dotyczy następujących działań	≁
TAK Włkad niepieniężny (Aport) Podział Wydzielenie Połączenie Likwidacja Wymiana udziałów Przeniesienie składników majątkowych Zmiana rezydencji podatkowej Przekształcenie Wskazanie innych działań	
Powiel skekcję	

W przypadku umów o unikaniu podwójnego opodatkowania wszystkie umowy są domyślnie odznaczone. Żeby zaznaczyć umowę należy kliknąć w panel z nazwą kraju (jeżeli jest tylko jedna umowa, w przypadku większej ilości użytkownik będzie musiał wybrać odpowiednią). Żeby odznaczyć umowę należy ponownie kliknąć w panel z nazwą kraju - umowa zostanie odznaczona, a pole schowane.



Albania	•
Algieria	4
Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polsk Demokratycznej w sprawie unikania podwójnego o w zakracja podatków od dochodu i od majatku	ciej a Rządem Algierskiej Republiki Ludowo- opodatkowania i ustalenia zasad wzajemnej pomocy

FORMULARZ MDR1	
	« Wstecz Zapisz »
Adres skrzynki ePUAP *	

Aby zakończyć wypełnianie danych należy podać adres skrzynki ePUAP w formacie (dla przykładu): /**nazwa_użytkownika**/domyslna



Po wykonaniu wszystkich kroków, aplikacja przenosi użytkownika z powrotem do etapu 'Generowanie'. W schemacie podatkowym, w którym uzupełnione zostały wszystkie pola zmieni się domyślny przycisk na 'Generuj MDR-3'. Opcja edytowania pliku będzie nadal dostępna poprzez wybór 'Uzupełnij MDR-3'. Plik MDR-3 będzie również możliwy do wygenerowania po wejściu w 'Szczegóły' danego schematu podatkowego, w sekcji pliku MDR-1 (więcej o panelu Szczegółów w punkcie 13 instrukcji).

Zgodnie z przepisami plik MDR-3 musi być podpisany przez wszystkich członków zarządu przed złożeniem go przez bramkę ministerstwa na stronie: <u>https://mdr.mf.gov.pl/#/</u>

Po złożeniu dokumentu otrzymamy potwierdzenie UPO, które następnie należy wgrać do aplikacji MDRnow w 'Szczegółach'. W tym celu należy kliknąć w przycisk 'Dodaj UPO' i wybrać odpowiedni plik. Zalecana jest szczególna ostrożność, ponieważ obecna wersja aplikacji nie przewiduje zmiany pliku lub jego usunięcia.



WPŁYW POSIADANIA NUMER NSP NA PROCES UZUPEŁNIANIA DANYCH W MDR-3

Informacja o posiadaniu numeru schematu podatkowego		
Tak Czy składający posiada NSP schematu podatkowego, którego dotyczy uzupełnienie informacji?		
Numer schematu podatkowego *		

Posiadanie przez użytkownika numeru NSP schematu podatkowego zmienia zakres obowiązkowych danych jakie muszą zostać uwzględnione w pliku MDR-3.

W momencie uzupełnienia numeru NSP znaczna część danych znajdujących się w pliku MDR-3 stanie się opcjonalna.

Widok pól w przypadku braku numeru NSP:

Opis schematu podatkowego. Pole wymagane w przypadku gdy składający nie posiada NSP so podatkowego albo gdy dane odbiegają od danych zawartych w otrzymanym przez niego potw NSP lub informacji, o której mowa w art. 86f § 4 OP	chematu vierdzeniu nadania
Opis zgłaszanego schematu podatkowego	
Jakiego podatku albo podatków dotyczy analizowany schemat? *	

Widok pól w przypadku posiadania i uzupełnienia numeru NSP:

	« Wstecz Dalej »
C S P	Opis schematu podatkowego. Pole wymagane w przypadku gdy składający nie posiada NSP chematu podatkowego albo gdy dane odbiegają od danych zawartych w otrzymanym przez niego potwierdzeniu nadania NSP lub informacji, o której mowa w art. 86f § 4 OP
	« Wstecz Dalej »

12. STATUS

Na każdy etapie analizy uzgodnienia aplikacja MDRnow będzie informować o bieżącym statusie analizy oraz sugerowanych kolejnych krokach w kolumnie 'Status'.

Na etapie analizy oraz weryfikacji uzgodnienia, aplikacja MDRnow będzie informować o statusie analizy/weryfikacji, potencjalnym terminie wysyłki schematu podatkowego oraz o ilości wątpliwości zaznaczonych przez użytkownika na danym etapie:



Weryfikacja wymaga zakończenia Termin wysyłki: **2020-01-08** Wątpliwości: 7

W przypadku zidentyfikowania schematu podatkowego oraz przeniesienia uzgodnienia do etapu 'Generowanie – Zweryfikowanych MDR', kolumna 'Status' będzie dzieliła się na trzy sekcje komunikatów:

- informacje jakiego rodzaju schemat podatkowy został zidentyfikowany (komunikat na czerwono);
- informacje kto i w jakim terminie zgodnie z przepisami jest odpowiedzialny za zaraportowanie schematu podatkowego (komunikat na czerwono);
- sugerowane dalsze kroki postępowania w zakresie schematu podatkowego oraz w ramach aplikacji MDRnow (komunikat na niebiesko).

W toku wywiązywania się z kolejnych obowiązków dotyczących zidentyfikowanego schematu podatkowego oraz bieżącego uzupełniania archiwum w 'Szczegółach', sugerowane dalsze kroki postępowania będą się zmieniać. Każdy kolejny status będzie sugestią jaka czynność powinna zostać dokonana przez użytkownika na danym etapie np. po zarchiwizowaniu dowodów zaraportowania przez Promotora schematu podatkowego, MDRnow zasugeruje użytkownikowi pełniącemu rolę Korzystającego w schemacie podatkowym uzupełnienie pliku MDR-3 oraz przypomni w jakim momencie plik MDR-3 powinien być zaraportowany.

Postępowanie krok po kroku zgodnie z kolejnymi statusami umożliwi wykorzystanie w pełni funkcjonalności MDRnow polegającej na przeprowadzeniu użytkownika od etapu identyfikacji schematu podatkowego aż po archiwizację wszystkich dokumentów będących dowodami wywiązania się z obowiązków związanych z tym schematem podatkowym.

Schemat podatkowy transgraniczny - niestandaryzowany

Schemat podatkowy podlega raportowaniu. Odpowiedzialnym za raportowanie jest Promotor - obowiązek może przejść na Korzystającego jeżeli Promotor w ciągu 30 dni od daty pierwszej czynności nie poinformuje Korzystającego o zaraportowaniu przez niego schematu poprzez: a) przekazanie informacji o numerze NSP schematu albo b) poprzez przekazanie informacji o braku numeru NSP wraz z danymi dotyczącymi zaraportowanego schematu – art. 86c §1 Ordynacji Podatkowej.

Uzupełnij plik MDR-3. Plik MDR-3 raportuje się w terminie złożenia deklaracji podatkowej za okres, w którym dokonano jakichkolwiek czynności będących elementem tego schematu podatkowego lub uzyskano wynikającą z niego korzyść podatkową



Schemat podatkowy krajowy - niestandaryzowany

Schemat podatkowy podlega raportowaniu. Odpowiedzialnym za raportowanie jest Promotor obowiązek może przejść na Korzystającego jeżeli Promotor w ciągu 30 dni od daty pierwszej czynności nie poinformuje Korzystającego o zaraportowaniu przez niego schematu poprzez: a) przekazanie informacji o numerze NSP schematu albo b) poprzez przekazanie informacji o braku numeru NSP wraz z danymi dotyczącymi zaraportowanego schematu – art. 86c §1 Ordynacji Podatkowej.

Uzyskaj potwierdzenie zaraportowania schematu podatkowego od Promotora i uzupełnij w Szczegółach poprzez dodanie numeru NSP albo informacji o schemacie. Termin na zaraportowanie schematu mija 2020-04-02

13. SZCZEGÓŁY

Sekcja 'Szczegóły' zawiera najważniejsze informacje dotyczące analizowanego uzgodnienia.

Panel **'Podsumowanie'** zawiera podstawowe informacje takie jak nazwa uzgodnienia, nazwa podmiotu, aktualny status oraz przycisk do archiwizacji, który jest aktywny tylko w momencie, gdy uzupełnione zostaną wymagane dokumenty.

■ PODSUMOWANIE			
Nazwa uzgodnienia	Nazwa uzgodnienia		
Nazwa podmiotu	Nazwa podmiotu		
Status	Oczekuje na generowanie MDR		
	Archiwizuj		
	,		



Kolejnym panelem jest '**Historia operacji**', która zawiera cały timeline przeprowadzonych czynności w ramach uzgodnienia wraz z wyszczególnieniem daty i godziny oraz użytkownika, który wykonał daną czynność. Zapisywane są informacje o rozpoczęciu analizy, wysłaniu do zatwierdzenia, zatwierdzeniu analizy, cofnięcia do poprzednich etapów, wgraniu plików oraz archiwizacji.



Pozostałe panele, czyli '**MDR-1**' oraz '**MDR-3**' pojawiają się w przypadku zaistnienia obowiązku ich raportowania przez sporządzającego analizę.

W panelu **'MDR-1'** pojawia się informacja o typie schematu i obowiązku raportowania oraz komunikat, który informuje użytkownika o czynnościach, które powinien aktualnie wykonać. W tym panelu znajdują się również przyciski do:

- pobrania pliku MDR-1;
- pobrania raportu podsumowującego przeprowadzoną analizę oraz weryfikację schematu podatkowego;
- dodania, a następnie pobrania podpisanego pliku MDR-1, który został zaraportowany;
- dodania, a następnie pobrania urzędowego potwierdzenia odbioru (UPO) zaraportowanego pliku MDR-1;
- dodania, a następnie pobrania potwierdzenia nadania numeru NSP oraz
- dodania, a następnie pobrania informacji o schemacie w zależności od roli pełniącej w ramach schematu podatkowego to pole może zostać wykorzystane do np. zarchiwizowania dowodów przekazania informacji o schemacie podatkowym Korzystającemu albo do archiwizacji pliku z danymi uwzględnionymi przez Promotora w zaraportowanym schemacie podatkowym.

Zalecana jest szczególna ostrożność, ponieważ obecna wersja aplikacji nie przewiduje zmiany pliku lub jego usunięcia.

W tej sekcji znajduje się również pole służące do uzupełnienia nadanego numeru NSP.

MDR-1		
STATUS		
Schemat podatkowy transgraniczny - niest	tandaryzowany	
Schemat podatkowy podlega raportowani	iu – art. 86b §1 Ordynacji Podatkowej.	
Uzupełnij plik MDR-1. Termin na zaraporto	owanie schematu mija 2020-03-28	
Numer schematu podatkowego		
		Zapisz Numer NSP
Ģ	\bigcirc	(J)
Generuj plik	Pobierz raport (pdf)	Dodaj podpisany plik MDR-1
(A)	(f)	A
Dodaj UPO	Dodaj potwierdzenie nadania Numeru NSP	Dodaj Informacje o schemacie

Panel 'MDR-3' działa w sposób analogiczny do panelu 'MDR-1'



MDR-3		
STATUS		
Schemat podatkowy transgraniczny - standaryz	owany	
Schemat podatkowy podlega raportowaniu – a	art. 86c §1 Ordynacji Podatkowej.	
\bigcirc	\bigcirc	\bigcirc
	Pobierz podpisany plik MDR-3	Pobierz UPO
Generuj plik		

14. ARCHIWIZACJA

W zależności od roli sporządzającego analizę w schemacie podatkowym proces archiwizacji będzie wyglądał w różny sposób ze względu na różne obowiązki, które są na niego nałożone.

W przypadku analizy uzgodnienia, które nie spełnia warunków bycia schematem podatkowym lub które jest schematem, ale nie wymaga raportowania, analiza będzie archiwizowana automatycznie po zweryfikowaniu uzgodnienia.

W przypadkach gdzie jest to wymagane aplikacje będzie oczekiwać wypełnienia formularza MDR-1, MDR-3 oraz wgrania określonych plików m.in. podpisanych plików MDR-1 i MDR-3, a także dodania UPO.

W sytuacjach, gdy sporządzający analizę nie jest zobowiązany do raportowania plików MDR-1 i MDR-3 musi on postępując zgodnie z instrukcjami wyświetlanymi w kolumnie 'Status' wgrać odpowiednie pliki, które udokumentują wypełnienie obowiązków przez sporządzającego oraz umożliwią archiwizację analizy.

Ostatnim krokiem jest archiwizacja uzgodnienia, która przenosi dany schemat podatkowy do zakładki 'Zakończone'. Aby przenieść schemat podatkowy do zakładki 'Zakończone' należy kliknąć przycisk



znajdujący się w panelu Podsumowanie w 'Szczegółach':

Nazwa uzgodnienia	Nazwa uzgodnienia
Nazwa podmiotu	Nazwa podmiotu
Status	Oczekuje na generowanie MDR



DANE KONTAKTOWE

W przypadku pytań technicznych bądź merytorycznych dotyczących korzystania z Aplikacji, prosimy o kontakt:

Email:

kontakt@mdr-now.com

Telefon:

<u>(71) 75 00 880</u>

<u>(71) 75 00 833</u>