

CIT ESTOŃSKI za 2023 r. i funkcjonowanie w 2024 r. po zmianach w ramach Polskiego Ładu - ujęcie podatkowe i księgowe

15 marca 2024 r. - Warszawa

Program:

1. Zasady rozliczeń CIT i PIT za 2023 r.:

- ✓ Stawka podatku CIT estońskiego;
- ✓ Stawka podatku u źródła w PIT;
- ✓ Rozliczenie CIT estońskiego przy obliczaniu podatku PIT
- ✓ Wskaźniki 70% i 90 % odliczenia - czego dotyczą;
- ✓ Terminy wpłaty podatku CIT: do 20-tego siódmego miesiąca, do 20-tego następnego miesiąca, po zakończeniu roku do końca 3 miesięcy;
- ✓ Zeznanie CIT-8E - zasady składania i wypełniania;
- ✓ Informacja OSW.

2. Przedmiot i podstawa opodatkowania CIT estońskim:

- ✓ Wypłata zysku netto;
- ✓ Zysk przeznaczony na pokrycie straty;
- ✓ Świadczenia dla wspólników/udziałowców;
- ✓ Ukryte zyski - pojęcie i przypadki opodatkowania;
- ✓ Wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą;
- ✓ Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów a wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą;
- ✓ Opodatkowanie reprezentacji, samochodu osobowego wykorzystywanego do działalności mieszanej, odsetek budżetowych, PFRON;
- ✓ Nieujawnione operacje gospodarcze;
- ✓ Brak możliwości rozliczenia ulg podatkowych.

3. Różnice w CIT estońskim w latach poprzednich i w 2023 r. oraz 2024 r.:

- ✓ Brak limitu przychodów;
- ✓ Rozszerzenie zakresu spółek mogących podlegać pod CIT estoński;
- ✓ Brak obowiązku ponoszenia wydatków inwestycyjnych;
- ✓ Zmiana stawek podatku;
- ✓ Zmiana druków i formularzy.

4. Zakres podmiotowy:

- ✓ Podatnicy podatku dochodowego CIT;
- ✓ Rodzaje spółek objęte możliwością wyboru CIT estońskiego;
- ✓ Rodzaj prowadzonej działalności a możliwość wyboru ryczałtowej formy opodatkowania;
- ✓ Wyłączenie niektórych podmiotów, np. posiadających udziały w innych spółkach;
- ✓ Podział, połączenie, wniesienie aportem jako zdarzenia wykluczające wybór opodatkowania;
- ✓ Przekształcenie podmiotu a CIT estoński - kiedy możliwy?

5. Warunki do wejścia w CIT estoński:

- ✓ Ilość osób zatrudnionych na umowę o pracę - pojęcie „pełnego etatu”;
- ✓ Pełny etat a wypłata wynagrodzenia - czy obowiązkowo?
- ✓ Umowy cywilnoprawne - zasady uwzględniania;
- ✓ Wysokość wynagrodzenia wypłacanego z umów cywilnoprawnych;

- ✓ Zatrudnianie wspólników/udziałowców a spełnienie warunku;
- ✓ Rozliczanie wg MSR jako wykluczenie z wyboru formy opodatkowania;
- ✓ Wybór na 4 lata - jak liczyć?

6. Termin wejścia w CIT estoński i forma zgłoszenia:

- ✓ Standardowy termin od początku roku obrotowego;
- ✓ Możliwość wyboru w trakcie roku;
- ✓ Warunki konieczne do wykonania w razie zmiany formy opodatkowania w trakcie roku, w tym konieczność zamknięcia ksiąg rachunkowych;
- ✓ Sporządzenie zeznania rocznego i sprawozdania finansowego w trakcie roku;
- ✓ Zgłoszenie w ciągu miesiąca od końca roku lub przed wyborem formy opodatkowania - zasady;
- ✓ Formularz ZAW - RD - zasady wypełniania.

7. Wstępna korekta przy wejściu w CIT estoński:

- ✓ Przyczyna wykonania korekty;
- ✓ Dostosowanie rozliczeń podatkowych do zasad ustawy o rachunkowości;
- ✓ Korekta do przychodów podatkowych;
- ✓ Korekta kosztów podatkowych;
- ✓ Uwzględnienie rezerw;
- ✓ Informacja o różnicach w rozliczeniach;
- ✓ Wpływ korekty na rozliczenie podatkowe przed i po wejściu do CIT estońskiego;
- ✓ Rozliczanie strat podatkowych - zasady.

8. Wyjście z CIT estońskiego

- ✓ Zasady zgłoszenia rezygnacji z CIT estońskiego;
- ✓ Termin zgłoszenia rezygnacji;
- ✓ Utrata prawa do stosowania CIT estońskiego;
- ✓ Zasady korekty „końcowej”;
- ✓ Pierwsze rozliczenia podatku CIT na zasadach ogólnych;
- ✓ Rozliczanie CIT estońskiego w czasie stosowania zasad ogólnych.

9. Pytania uczestników

Prelegent:



Joanna Patyk

Doradca Podatkowy, Prawnik, Absolwentka i stypendystka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego. Posiada 12-letnie doświadczenie w zakresie podatków, które zdobyła pracując w kancelarii prawno - podatkowej oraz międzynarodowej firmie konsultingowej. Obecnie właścicielka Kancelarii Podatkowej TAX & BUSINESS. Specjalistka w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym rozliczeń transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi - Transfer Pricing oraz podatku u źródła, a także podatku VAT.

Harmonogram:

- ✓ 09:00 - 10:30 Szkolenie
- ✓ 10:30 - 10:45 Przerwa kawowa
- ✓ 10:45 - 12:30 Szkolenie
- ✓ 12:30 - 13:00 Przerwa (Lunch)
- ✓ 13:00 - 15:00 Szkolenie
- ✓ 15:00 Zakończenie szkolenia

CIT ESTOŃSKI za 2023 r. i funkcjonowanie w 2024 r. po zmianach w ramach Polskiego Ładu - ujęcie podatkowe i księgowe

15 marca 2024 r. - Warszawa

Imiona oraz nazwiska uczestników:

Nazwa, adres NIP firmy:

Telefon uczestnika / osoby kontaktowej:

E-mail uczestnika / osoby kontaktowej:

☐ Proszę o wysłanie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail:

Uwagi:

Cena uczestnictwa

- ☐ **398 zł + VAT** Koszt udziału jednej osoby - online
- ☐ **550 zł + VAT** koszt udziału jednej osoby - stacjonarnie - dla zgłoszeń przesłanych po 29 lutego.
- ☐ **450 zł + VAT** koszt udziału jednej osoby - stacjonarnie - dla zgłoszeń przesłanych do 29 lutego.

Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały w wersji elektronicznej, certyfikat w wersji elektronicznej, przerwy kawowe, lunch. • Organizator zastrzega sobie prawo do zmian w programie. • Wpłaty należy dokonać na konto podane na dokumencie proforma lub fakturze VAT. • Niedokonanie wpłaty nie jest jednoznaczne z rezygnacją z udziału. • Zamiast zgłoszonej osoby w szkoleniu może wziąć udział inny pracownik firmy. • Rezygnację z udziału należy przesyłać listem poleconym na adres organizatora. • Prosimy o dokonanie wpłaty zgodnie z terminem płatności podanym na fakturze proforma. • Po otrzymaniu zgłoszenia prześlemy Państwu potwierdzenie udziału w szkoleniu oraz fakturę pro forma. • Nieodwołanie zgłoszenia lub niewzięcie udziału w szkoleniu powoduje obciążenie pełnymi kosztami udziału. • W przypadku rezygnacji w terminie mniejszym niż 14 dni przed rozpoczęciem szkolenia pobierane jest 100% opłaty za udział bez względu na termin wysłania formularza zgłoszeniowego. • W przypadku, gdy wykładowca z przyczyn losowych nie będzie mógł przeprowadzić zajęć w podanym wcześniej terminie WLR Training Group zastrzega sobie prawo zmiany terminu zajęć. • Uczestnicy szkolenia wskazani przez osobę zgłaszającą zostaną niezwłocznie poinformowani o tym fakcie. • W przypadku finansowania ze środków publicznych faktura VAT zostanie wystawiona ze stawką VAT zw. ale cena na fakturze będzie ceną brutto z tego formularza zgłoszeniowego.

Zgody marketingowe

☐ Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych w celu administrowania nim przez zleceniodawcę w myśl rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1). Wiem, że mam pełne prawo do wglądu i zmiany swoich danych, jak też ich usunięcia z bazy.

☐ Wyrażam zgodę na otrzymywanie informacji handlowej drogą elektroniczną od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk (zgodnie z ustawą z dnia 18.07.2002 r. Dz. U. Nr 144 poz. 1204 'o świadczeniu usług drogą elektroniczną'). W każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody. Oświadczam, że znam i akceptuję warunki uczestnictwa i rezygnacji w szkoleniu

OŚWIADCZENIE VAT ZW

- ☐ w całości zgodnie z treścią art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c ustawy z dnia 11.03.2004 o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2011.177.1054 z późn. zm.)
- ☐ w co najmniej 70% zgodnie z treścią § 3 ust. 1 pkt 14 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień Dz. U. z 2013 r. poz. 1722 z późn. zm.)

Oświadczamy, że akceptujemy warunki uczestnictwa w szkoleniu oraz zobowiązujemy się do zapłaty.

Podpis i pieczęć