

CIT ESTOŃSKI W 2025 r. - Aktualne kontrole i problemy.

4 listopada 2025 r. - Online + NAGRANIE

Program:

Aktualne problemy i kontrole US:

- ✓ Plan kontroli US - sprawdzenie każdego podmiotu rozliczanego w CIT-estońskim - co oznacza w praktyce dla podatników?
- ✓ Nieprawidłowości w zakresie zgłoszeń druku ZAW-RD: błędne podpisanie druku, brak reprezentacji osób na formularzu - skutki praktyczne, sposoby wysyłki druku do US.
- ✓ Wysyłanie ZAW-RD po terminie - skutki praktyczne dla podatnika.
- ✓ Znaczenie OSW i ustalenie podmiotów powiązanych na potrzeby CIT estońskiego.
- ✓ Brak spełnienia warunków w trakcie rozliczeń podatkiem ryczałtowym, np. nabycie udziałów innej spółki przez podatnika, rozpoczęcie działalności finansowej, itp.
- ✓ Wypłaty z kasy dla wspólników - czy to pożyczka lub ukryte zyski?
- ✓ Świadczenia nieodpłatne dla wspólników - zasady rozliczeń.
- ✓ Wypłata dywidendy a podatek na poziomie spółki i wspólnika.
- ✓ Konsekwencje uznania przez US braku możliwości rozliczania za pomocą CIT estońskiego.

Zakres podmiotowy - kto jest uprawniony do stosowania CIT estońskiego?:

- ✓ 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?

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?

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.

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.

Zasady rozliczeń CIT i PIT:

- ✓ 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 miesiąca.
- ✓ Zeznanie CIT-8E - zasady składania i wypełniania.
- ✓ Informacja OSW.

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.

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.

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 powiązanymi - Transfer Pricing oraz podatku u źródła, a także podatku VAT.

Harmonogram:

- ✓ 09:00 - 10:45 Szkolenie
- ✓ 10:45 - 11:00 Przerwa
- ✓ 11:00 - 13:00 Szkolenie
- ✓ 13:00 - 13:30 Dyskusja/pytania
- ✓ 13:30 Zakończenie szkolenia

CIT ESTOŃSKI W 2025 r. - Aktualne kontrole i problemy.

4 listopada 2025 r. - Online

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

☐ 300 zł + VAT koszt udziału jednej osoby - online i nagranie

Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat oraz nagranie. • 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 przysyłać 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