

CIT ESTOŃSKI W 2026 r. - aktualne kontrole i problemy

Część 2/3

7 sierpnia 2026 r. - Online

Program:

CZĘŚĆ I - DOSTĘPNE NAGRANIE

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

CZĘŚĆ II - Przedmiot opodatkowania 07/08/2026 godzina 14:00-16:00

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

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

CZĘŚĆ III - Rozliczenia i kontrole 24/08/2026 godzina 14:00-16:00

Rozliczanie CIT estońskiego - wypełnianie CIT-8E

- ✓ Wypłata zysku netto a rozliczanie CIT estońskiego
- ✓ Pożyczka udzielona wspólnikowi i wypłaty dla wspólnika z kasy - czy podlegają pod CIT estoński?
- ✓ Zysk przeznaczony na pokrycie straty
- ✓ Ukryte zyski - pojęcie i przypadki opodatkowania
- ✓ Wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą
- ✓ Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów a wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą
- ✓ Zeznanie roczne. CIT-8E

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

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
- ✓ Wysłanie 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

Pytania uczestników

Każdy uczestnik otrzyma 3-miesięczny dostęp do nagrania szkolenia - zarówno przy zakupie całego cyklu (3/3), jak i wybranych pojedynczych modułów.

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:

- 13:45 Rozpoczęcie logowania przez uczestników
- 14:00 - 16:00 Szkolenie

Przerwy ustalane są przez wykładowcę w trakcie szkolenia

CIT ESTOŃSKI W 2026 r. - aktualne kontrole i problemy

7 sierpnia 2026 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

- ☐ **180 zł + VAT** koszt udziału jednej osoby w jednym module
- ☐ **450 zł + VAT** koszt udziału jednej osoby we wszystkich modułach

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 przysłać 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