

# CIT ESTOŃSKI W 2026 R. - aktualne kontrole i problemy.

26 października 2026 r. - Online

## Cel szkolenia:

Omówimy najczęstsze błędy przy ZAW-RD, ukryte zyski, świadczenia dla wspólników oraz wejście i wyjście z CIT estońskiego (wraz z korektą wstępną i końcową). Poznasz też zasady rozliczeń CIT-8E, informacji OSW i wypłat dywidendy.

Dowiesz się, jak sprawdzić, czy Twoja spółka spełnia warunki estońskiego CIT, i jak uniknąć błędów, które mogą zakwestionować kontrolerzy z urzędu skarbowego. Wyjdiesz z gotowymi rozwiązaniami do codziennych rozliczeń.

Bez tej wiedzy łatwo o błąd w ZAW-RD, błędną kwalifikację wypłat dla wspólników lub niezauważone naruszenie warunków. Takie błędy wychodzą zwykle dopiero przy kontroli.

Utrata prawa do estońskiego CIT może działać wstecz. Oznacza to rozliczenie na zasadach ogólnych wraz z odsetkami od zaległości, a w skrajnych przypadkach także odpowiedzialność karnoskarbową.

## 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;
- ✓ 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.

### 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:

- ✦ 08:45      Logowanie się uczestników do webinarium
- ✦ 09:00 - 15:00      Webinar

***Przerwy ustalane są przez wykładowcę w trakcie szkolenia***

## CIT ESTOŃSKI W 2026 R. - aktualne kontrole i problemy.

26 października 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

☐ **450 zł + VAT** koszt udziału jednej osoby (online - na żywo plus 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 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 pieczęćka