

## Opis szkolenia

### Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 5022426

Temat: CIT Estoński i szczególne reżimy opodatkowania w CIT – warunki stosowania, rozliczenia oraz ryzyka podatkowe

15 - 16 Kwiecień Transmisja ONLINE, Internet ,

Kod szkolenia: 5022426

Koszt szkolenia: 1100.00 + 23% VAT

### Program

Celem szkolenia jest kompleksowe omówienie zasad opodatkowania w modelu ryczału od dochodów spółek (CIT estoński) oraz wybranych szczególnych reżimów CIT, takich jak podatek minimalny, podatek od przeliczenia dochodów, podatek od nieruchomości komercyjnych oraz podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków (exit tax).

#### Uczestnicy:

- poznają warunki wyboru i stosowania CIT estońskiego, w tym wymogi formalne i ograniczenia,
- przeanalizują przedmiot i podstawę opodatkowania oraz moment powstania obowiązku podatkowego,
- zrozumieją zasady ustalania stawek oraz mechanizm odliczenia podatku na poziomie wspólnika (w tym w kontekście podatku u źródła),
- omówią konsekwencje zakończenia stosowania ryczału,
- uporządkują zasady funkcjonowania szczególnych danin w CIT oraz ich wpływ na efektywne opodatkowanie przedsiębiorstw,
- zidentyfikują kluczowe ryzyka podatkowe i obszary zwiększonego zainteresowania organów podatkowych.

Szkolenie ma charakter praktyczny i pozwala ocenić opłacalność wyboru poszczególnych reżimów opodatkowania oraz przygotować się do bezpiecznego stosowania przepisów w zmiennym otoczeniu regulacyjnym.

15.04.2026 - CIT Estoński. Ryczałt od dochodów spółek. Warunki. Wybór. Przedmiot opodatkowania. Podstawa opodatkowania. Stawki. Zakończenie stosowania. Odliczenie na poziomie podatku u źródła:

I. Formy opodatkowania CIT Estońskim. Ryczałt od dochodów spółek. Specjalny fundusz inwestycyjny.

II. Wybór opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek:

1) Warunki dla opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek. Warunek dotyczący struktury przychodów. Warunek dotyczący zatrudnienia. Warunek dotyczący formy prowadzenia działalności gospodarczej. Warunek dotyczący braku powiązań. Warunek dotyczący stosowanych standardów rachunkowości.

2) Wyłączenia z ryczału od dochodów spółek. Wyłączenia o charakterze bezwzględnym. Wyłączenia o charakterze względnym.

3) Wybór ryczału od dochodów spółek od początku roku podatkowego. Wybór ryczału od dochodów spółek w trakcie roku podatkowego.

4) Obowiązki związane z wyborem ryczału od dochodów spółek. Obowiązki informacyjne. Kiedy i na jaki dzień obowiązek zamknięcia ksiąg rachunkowych? Kiedy i na jaki dzień obowiązek sporządzenia sprawozdań finansowych? Kiedy korekta wstępna? Kiedy dochód z przekształcenia?

5) Okres stosowania ryczału. Przedłużenie okresu stosowania ryczału. Rezygnacja ze stosowania ryczału.

III. Przedmiot oraz podstawa opodatkowania:

1) Podział oraz wypłata zysku. Przeznaczenie zysku na pokrycie straty. Zaliczka na poczet zysku.

2) Dochody z zysków ukrytych oraz dochody z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą.

Korzystanie

ze składników majątkowych wspólników/udziałowców/akcjonariuszy. Pożyczki od/do

wspólników/udziałowców/akcjonariuszy. Świadczenie usług/dostawa towarów od/na rzecz

wspólników/udziałowców/akcjonariuszy.

3) Dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku. Dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku a dochód z przekształcenia.

4) Dochód z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych.

5) Dochód z tytułu zysków netto.

IV. Stawki podatku:

1) Stawka podstawowa. Stawka preferencyjna.

2) Odliczenia na poziomie podatku u źródła.

V. Zakończenie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek.

VI. Specjalny fundusz inwestycyjny.

16.04.2026 - CIT na zasadach szczególnych. Podatek minimalny. Podatek od przeliczenia dochodów. Podatek od nieruchomości komercyjnych. Podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków.

I. Podatek minimalny:

1) Dochód/strata dla potrzeb podatku minimalnego. Wyłączenia z przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów dla potrzeb liczenia dochodu/straty dla potrzeb podatku minimalnego. Wyłączenia o charakterze systemowym.

2) Stawka podatku. Podstawa opodatkowania. Podstawa opodatkowania na zasadach ogólnych. Podstawa opodatkowania na zasadach uproszczonych.

3) Kwestie techniczne. Obowiązki dokumentacyjne oraz informacyjne.

II. Podatek od przeliczenia dochodów:

1) Podmiotowy zakres zastosowania. Podmioty powiązane z siedzibą/miejscem zamieszkania na terytorium RP. Zagraniczne podmioty powiązane. Podmioty powiązane prowadzące istotną i rzeczywistą działalność gospodarczą na terytorium UE oraz EOG.

2) Definicja przeliczenia dochodów. Koszty ponoszone na rzecz podmiotów powiązanych. Rodzaje kosztów ponoszonych na rzecz podmiotów powiązanych.

3) Kwestia istotności ponoszonych kosztów. Co znaczy efektywna stawka podatku właściwa dla podmiotu powiązanego? Struktura przychodów podmiotu powiązanego. Kwestia przeznaczenia otrzymanych środków z perspektywy podmiotu powiązanego.

4) Kwestie techniczne. Obowiązki dokumentacyjne oraz informacyjne.

III. Podatek od nieruchomości komercyjnych:

1) Przedmiotowy zakres zastosowania. Kwestia kwalifikacji jako środek trwały. Kwestia własności/współwłasności. Kwestia najmu/dzierżawy. Co w przypadku najmu krótkoterminowego? Co znaczy umowa o podobnym charakterze? Wyłączenia z podatku.

2) Podstawa opodatkowania oraz modyfikacja podstawy opodatkowania.

3) Płatność podatku. Możliwość odliczenia. Kwestie techniczne. Obowiązki dokumentacyjne oraz informacyjne

IV. Podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków:

1) Przedmiot opodatkowania podatkiem od dochodów z niezrealizowanych zysków.

2) Wysokość podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków.

3) Przesłanki wyłączenia z opodatkowania podatkiem od dochodów z niezrealizowanych zysków.

4) Zwolnienia od podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków.

5) Możliwość rozłożenia na raty zapłaty podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków.

6) Informacja o wysokości wartości rynkowej składnika majątku określonej w państwie członkowskim Unii Europejskiej do celów opodatkowania podatkiem równoważnym do podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków (CIT/NZI).