

CIT estoński w praktyce – jak rozliczać prawidłowo podatek dochodowy w spółce już stosującej ryczałt

Zapraszamy na szkolenie dotyczące praktycznych aspektów stosowania estońskiego CIT. Po wyborze ryczałtu podatnicy cieszą się niskim opodatkowaniem, ale pojawia się też wiele wątpliwości: czym są ukryte zyski, wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą oraz nieujawnione operacje gospodarcze. Szkolenie bazuje na aktualnym stanie prawnym i najnowszym orzecznictwie i interpretacjach. Dedykowane jest podmiotom stosującym ryczałt, ale będzie też cenne dla podmiotów rozważających preferencyjną formę opodatkowania, które chcą poznać nie tylko blaski, ale też cienie estońskiego CIT.

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

I. Wprowadzenie.

II. Dochód z tytułu ukrytych zysków:

- Wynagrodzenia (umowa o pracę, zlecenie, dzieło, powołanie, kontrakt menadżerski).
- Najem od podmiotów powiązanych.
- Pożyczki.
- Usługi niematerialne.
- Zakup pozostałych usług od podmiotów powiązanych.
- Zakup towarów od podmiotów powiązanych.
- Sprzedaż do podmiotów powiązanych.
- Szkolenia.
- Diety, PPK.
- Zwroty za zakupy.
- Wynagrodzenia wypłacane podmiotom powiązanym.
- Świadczenia rzeczowe/benefity udostępniane podmiotom powiązanym.
- Wynagrodzenie z art. 176 KSH.

III. Samochody osobowe w firmie:

- Dla członków zarządu.
- Dla pracowników.
- Ogólnodostępne.

IV. Ukryte zyski - podstawa opodatkowania ryczałtem.

V. Wypłacane zyski – jak liczyć podatki od zaliczek i dywidend

VI. Prawidłowa stawka ryczałtu.

VII. Moment powstania dochodu z tytułu ukrytych zysków.

VIII. Wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą:

- Kary umowne i odszkodowania.
- Mandaty.
- Obciążenia usługodawców (leasing, bank, itp.).
- Rekompensaty.
- Spotkania integracyjne.
- Gastronomia i catering.
- Szkolenia i wyjazdy z kontrahentami.
- Prezenty, upominki.
- Alkohole.
- Artykuły spożywcze.
- Benefity dla pracowników.
- Podatek VAT jako wydatek niezwiązany z działalnością gospodarczą.
- Różnice kursowe.
- Darowizny, wydatki CSR.
- Vouchery, konkursy i inne mechanizmy wsparcia sprzedaży.
- PFRON.
- NKUP – czy to ma w ogóle znaczenie?

IX. Wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą - podstawa opodatkowania ryczałtem, stawka, moment powstania dochodu.

X. Korekty przychodów i kosztów w estońskim CIT.

XI. Dochód z tytułu podzielonego zysku:

- Opodatkowanie dywidendy.
- Zaliczka na poczet przewidywanej dywidendy.
- Stawka CIT od wypłaty dywidendy.
- Termin zapłaty podatku CIT.
- Wypłata dywidendy a podatek PIT. Jak stosować pomniejszenie.
- Przedawnienie podatku.

XII. Podatek od nieujawnionych operacji gospodarczych:

- Podatek od nieujawnionych przychodów.
- Czy naliczać podatek od nieujawnionych kosztów?
- Faktury otrzymane z opóźnieniem w pierwszym roku na ryczałcie dotyczące okresu sprzed ryczałtu.
- Faktury otrzymane z opóźnieniem w pierwszym roku na ryczałcie dotyczące okresu sprzed ryczałtu.
- Faktury otrzymane z opóźnieniem w drugim roku na ryczałcie dotyczące pierwszego roku na ryczałcie.
- Jak zminimalizować ryzyko?

XIII. Dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku.

XIV. Zeznanie roczne:

- CIT-8E – zasady wypełniania.
- CIT/EZ – weryfikacja warunków do bycia opodatkowanym ryczałtem.

XV. Rezygnacja z estońskiego CIT.

XVI. Utrata estońskiego CIT.

XVII. Pytania Uczestników.

Informacje organizacyjne:

Forma szkolenia: **Szkolenie Online**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto: **590,00 zł**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto: **725,70 zł**

Pobierz formularz zgłoszeniowy w PDF lub **zapisz się** online na to wydarzenie poprzez stronę internetową.