

## 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:**

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

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

## **XII. Podatek od nieujawnionych operacji gospodarczych:**

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