

# Estoński CIT- rewolucja w opodatkowaniu



# Dlaczego ten kurs jest dla Ciebie

Wraz z początkiem 2021r. wchodzi w życie **zmiany w podatku dochodowym od osób prawnych**. Nowość z jaką musisz zacząć się zapoznawać, opiera się na **funkcjonowaniu dwóch modeli**: pełnym oraz uproszczonym. Wprowadzenie tzw. **Estońskiego CIT** wymaga na Tobie konieczność pozyskania wiedzy w tym zakresie.

Jeśli jesteś właścicielem firmy, głównym księgowym, pracownikiem działu księgowego lub biura rachunkowego, wykonujesz wolny zawód, czy najzwyczajniej chcesz poszerzyć swoją wiedzę i umiejętności , nasze szkolenie jest właśnie dla Ciebie!

Głównym celem dla którego organizujemy szkolenie jest Twoja pewność w momencie wykonywania obowiązków zawodowych w oparciu o nowe przepisy, jakie niebawem zaczną obowiązywać. Chcemy, by **zapoznanie się z normami było dla Ciebie proste, przyjemne oraz sprawne**. Trener **przybliży Ci istotę zmian** jakie zostaną wprowadzone.

Nasz ekspert **omówi wyczerpująco istotne zmiany**. Przygotuje Cię do ich **praktycznego wdrożenia**, jednocześnie **udzielając rad** oraz **wskazówek**, które Ci to ułatwią. **Wskaże także praktyczne przykłady** zastosowania nowych przepisów.

# Program szkolenia:

## Część I. Estoński CIT zagadnienia wstępne

1. Krótka charakterystyka modelu opodatkowania w Estonii.
2. Istota rozwiązania polskiego: model pełny (ryczałt od dochodów spółek kapitałowych).
3. Istota rozwiązania polskiego: model hybrydowy.

## Część II. Ryczałt od dochodów spółek kapitałowych – kto może stosować?

### 1. Obowiązki ewidencyjne „ryczałtowca” – prowadzenie ksiąg i sporządzanie sprawozdań finansowych

### 2. Ograniczenie stosowania ryczałtu

- Jaki rok podatkowy stosuje ryczałtowiec?
- Jak długo można korzystać z ryczałtu,
- Przedłużenie czasookresu korzystania z ryczałtu.

### 3. Kryteria, które musi spełniać spółka, żeby skorzystać z ryczałtu:

- Próg przychodowy,
- Odpowiednia struktura przychodów – ograniczenia dot. M.in. Wierzytelności, odsetek i rat leasingowych, instrumentów finansowych, praw autorskich,

- Średnioroczne zatrudnienie,
- Ograniczenia w strukturze udziałowej,
- Ograniczenia dot. Emitentów papierów wartościowych.

#### **4. Podmioty wyłączone spod możliwości korzystania z opodatkowania ryczałtem**

- Przedsiębiorstwa finansowe oraz instytucje pożyczkowe,
- Podmioty działające w sse oraz podmioty, które uzyskały decyzję o wsparciu,
- Podmioty w stanie upadłości lub likwidacji.

#### **5. Restrukturyzacja, fuzje i przejęcia a prawo do ryczałtu**

- Podatnicy utworzeni w wyniku połączenia lub podziału,
- Podatnicy utworzeni przez inne podmioty,
- Podatnicy podzieleni przez wydzielenie,
- Podatnicy wnoszący aporty do innych podmiotów.

#### **6. Kryterium wydatkowania środków**

- Minimalne nakłady inwestycyjne podatnika (progi kwotowe),
- Nakłady inwestycyjne – na co należy wydatkować środki?

#### **7. Zagadnienia szczególne**

- Odliczenia od podstawy opodatkowania, ulga B+R, a ryczałt od dochodów spółek kapitałowych,
- Ryczałt a stawka 19%,

- Ryczałt a podatek od budynków,
- Ryczałt a IP BOX,
- Rozliczanie strat sprzed okresu stosowania ryczałtu,
- Nowe kategorie przysporzeń wyłączonych z katalogu przychodów.

### **Część III. Ryczałt od dochodów spółek kapitałowych – wysokość podatku**

#### **1. Przedmiot opodatkowania**

- Siatka pojęciowa
- Jak ustalić dochód?
- Problematyka wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą,
- Przychody podatkowe i niepodatkowe a ryczałt,
- Koszty podatkowe i niepodatkowe a ryczałt,
- Ukryte zyski,
- Wydatki na reprezentację,
- Darowizny, prezenty itp.,
- Nadwyżki wartości rynkowej określone dla cen transakcyjnych (podmioty powiązane),
- Świadczenia na rzecz spółki,
- Pożyczki, kredyty.

## **2. Podstawa opodatkowania**

- Dochody sumowane na potrzeby ustalenia podstawy opodatkowania,
- Podział lub pokrycie wyniku finansowego,
- Zdarzenia zaistniałe przed stosowaniem ryczału i ich wpływ na podstawę opodatkowania,
- Dochody spoza terytorium rp,
- Zagraniczny zakład „polskiej” spółki.

## **3. Stawka i wysokość ryczału art. 28o)**

- Stawka 15%,
- Stawka 25%,
- Bonus: stawka minus 5%,
- Dochody spoza terytorium rp – odliczenia.

## **4. Przekroczenie „w trakcie” ryczału progu przychodowego**

- Zasada ustalania domiaru podatkowego w drodze samoobliczenia przez podatnika,
- Stawka domiaru – 5%,
- Obliczenie podstawy wymiaru.

## Część IV. Ryczałt od dochodów spółek kapitałowych – wybór, deklarowanie i zapłata podatku

### 1. Wybór ryczałtu

- Wybór tej formy opodatkowania
- „przejście” na ryczałt – obowiązki podatnika związane z „zamknięciem” rozliczeń
- Do kiedy należy zadeklarować wybór

### 2. Deklarowanie ryczałtu

- Wzór deklaracji i obowiązek jej złożenia,
- Termin składania deklaracji,
- Obowiązek składania oświadczeń przez udziałowców/akcjonariuszy.

### 3. Płatność ryczałtu

- Termin dla ryczałtu od dochodu z podzielonego zysku, od dochodu z tytułu zysku przeznaczonego na pokrycie strat oraz domiaru od tych dochodów,
- Termin dla ryczałtu od dochodu z tytułu zysku netto oraz domiaru od tego dochodu,
- Termin dla ryczałtu z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych oraz domiaru od tego dochodu,
- Termin dla ryczałtu od dochodu z tytułu ukrytych zysków i dochodów niezwiązanych z prowadzoną działalnością gospodarczą oraz domiaru od tych dochodów,
- Termin dla ryczałtu od dochodu z tytułu zmiany wartości składników majątku oraz domiaru zobowiązania podatkowego od tego dochodu,
- Wydłużenie terminu płatności podatku – kiedy można i jak to zrobić?



- Postawienie w stan likwidacji, upadłości, zaprzestanie działalności lub przejęcie przed upływem terminu zapłaty podatku.

#### **4. Rozliczenie podatku przez udziałowca/akcjonariusza od przychodów z dywidend**

- Możliwość pomniejszenia zryczałtowanego PIT od dywidendy
- Kiedy można zastosować pomniejszenie ze współczynnikiem 37%?
- Kiedy można zastosować pomniejszenie ze współczynnikiem 41%?
- Kiedy można zastosować pomniejszenie ze współczynnikiem 51%?
- Kiedy można zastosować pomniejszenie ze współczynnikiem 71%?
- Jak obliczyć współczynnik?
- Spółka „na ryczałcie” jako płatnik PIT

#### **5. Zakończenie stosowania ryczałtu**

- Rezygnacja,
- Niewydatkowanie środków,
- Naruszenie progu przychodów lub średniorocznego zatrudnienia,
- Naruszenie struktury udziałowej,
- Uchybienia związane z księgami rachunkowymi,
- Fuzje i przejęcia,
- Utrata prawa do ryczałtu a ponowny wniosek i jego stosowanie,
- Nowe kategorie przychodów: odpisy aktualizujące i rezerwy – co z nimi po zakończeniu ryczałtu?
- Ceny transferowe a przychód i koszt „ryczałtowca”,



- Zakończenie opodatkowania ryczałtem a amortyzacja,
- Zasada kontynuacji amortyzacji przy zakończeniu stosowania ryczałtu.

## 6. Czy to się opłaca – przykładowe porównanie opodatkowania „standardowego” z ryczałtowym.

### Część V. Pozostałe zagadnienia związane z ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych

1. Szczególne zasady przedawnienia zobowiązań podatkowych.
2. Wyłączenie obowiązku raportowania MDR w odniesieniu do spółek „ryczałtowych”.
3. Rozszerzenie katalogu czynności sprawdzających
4. KKS: uchybienie obowiązkowi składania oświadczeń przez udziałowców/akcjonariuszy
5. Przepisy przejściowe

### Część VI. Model hybrydowy (uproszczony)

1. Odpisy na fundusz inwestycyjny jako koszty uzyskania przychodów.
2. Przesłanki skorzystania.
3. Wymogi dotyczące tworzenia funduszu.
4. Cele inwestycyjne objęte preferencją.
5. Refundacja wydatków a odpisy na fundusz.
6. Zaprzestanie spełniania warunków do korzystania z modelu hybrydowego.
7. Skutki wydatkowania niezgodnego z wymogami ustawy.

8. Odpisy na fundusz inwestycyjna a amortyzacja.
9. Opodatkowanie ryczałtem a utworzenie funduszu inwestycyjnego.

**Na kolejnej stronie znajdziesz szczegóły naszego szkolenia.**

## Szczegóły kursu:

Szkolenie prowadzi będą **specjaliści w swoich dziedzinach**. Nasi szkoleniowcy to osoby z wieloletnim doświadczeniem zawodowym w zakresie księgowości i prawa podatkowego. Dzięki temu możesz mieć pewność, że zdobyta na szkoleniu **wiedza będzie praktyczna i poparta ciekawymi przykładami**.

Autorskie materiały, certyfikat, nagrania szkoleń oraz konsultacje z prowadzącym. Zapewniamy bezpłatne konsultacje mailowe z prowadzącym do 7 dni po szkoleniu.

**Zachęcamy do wysyłania własnych problematycznych zagadnień, które chcieliby Państwo poruszyć podczas szkolenia na adres e-mail: [szkolenia@wektorwiedzy.pl](mailto:szkolenia@wektorwiedzy.pl)**

Zastrzegamy sobie prawo do modyfikacji programu i materiałów szkoleniowych, jeśli w czasie trwania kursu pojawią się zmiany w przepisach dotyczących omawianych zagadnień

<https://wektorwiedzy.pl>