



Estoński CIT po zmianach w Nowym Ładzie – szkolenie online

Program szkolenia

1. Estoński CIT zagadnienia wstępne:

- Istota rozwiązania polskiego: model pełny (ryczałt od dochodów spółek),
- Istota rozwiązania polskiego: model hybrydowy.

2. Ryczałt od dochodów spółek – kto może stosować?

- Podmioty wyłączone ustawowo,
- Kryteria, które musi spełniać spółka, żeby skorzystać z ryczałtu po zmianach wprowadzonych, Podatkowym Nowym Ładem,
- Restrukturyzacja, fuzje i przejęcia a prawo do ryczałtu.

3. Wybór ryczałtu:

- Wybór ryczałtu przez podatnika,
- Oświadczenia wspólników,
- Wzory zawiadomień i oświadczeń,
- Szczególne obowiązki w księgach,
- Wyrównanie wyniku finansowego i podatkowego,
- Szczególna kategoria przychodu i kosztu podatkowego,
- Tzw. "dochód z przekształcenia",
- Raportowanie szczególnych kategorii przychód i kosztów oraz termin zapłaty,
- Przekształcenie os. Fizycznej w spółkę, a rozliczenia związane z "wejściem" w ryczałt.

4. Rok podatkowy na ryczałcie i okres opodatkowania:

- Rok podatkowy na ryczałcie,
- Okres opodatkowania ryczałtem,
- Automatyczna prolongata.

5. Zdarzenia powodujące obowiązek zapłaty ryczałtu, terminy zapłaty i deklarowania:

- Podzielone zyski i ukryte straty,
- Nieujawnione operacje gospodarcze,
- Ukryte zyski,
- Zmiana wartości składników majątku,
- Wypracowane vs konsumowane zyski,
- Terminy zapłaty,
- Termin raportowania.

6. Efektywność podatkowa ryczałtu:

- Stawki ryczałtu,
- Opodatkowanie wspólników,
- Odliczenia wspólników,
- Efektywność na przykładach.

7. Przesłanki powodujące utratę prawa do opodatkowania ryczałtem.

8. Pozostałe zagadnienia związane z ryczałtem od dochodów spółek

- Szczególne zasady przedawnienia zobowiązań podatkowych,
- Wyłączenie obowiązku raportowania MDR w odniesieniu do spółek „ryczałtowych”,
- KKS: uchybienie obowiązkowi składania oświadczeń.

9. Model hybrydowy (uproszczony):

- Odpisy na fundusz inwestycyjny jako koszty uzyskania przychodów,
- Przesłanki skorzystania,
- Wymogi dotyczące tworzenia funduszu,
- Cele inwestycyjne objęte preferencją,
- Refundacja wydatków a odpisy na fundusz,
- Zaprzestanie spełniania warunków do korzystania z modelu hybrydowego,
- Skutki wydatkowania niezgodnego z wymogami ustawy,
- Odpisy na fundusz inwestycyjna a amortyzacja,
- Opodatkowanie ryczałtem a utworzenie funduszu inwestycyjnego.

Więcej informacji na temat szkolenia znajdziesz na: <https://wektorwiedzy.pl>