



Estoński CIT w 2024 i 2025 roku – jak wdrożyć i czy warto? - szkolenie

Numer usługi 2024/11/15/21308/2413878

750,30 PLN brutto

610,00 PLN netto

107,19 PLN brutto/h

87,14 PLN netto/h

AKADEMIA
KSZTAŁCENIA
KADR KONRAD
TAGOWSKI



📍 zdalna w czasie rzeczywistym

👤 Usługa szkoleniowa

🕒 7 h

📅 06.12.2024 do 06.12.2024

Informacje podstawowe

Kategoria	Finanse i bankowość / Podatki
Sposób dofinansowania	wsparcie dla osób indywidualnych wsparcie dla pracodawców i ich pracowników
Grupa docelowa usługi	Szkolenie skierowane jest do właścicieli firm, managerów, dyrektorów finansowych, głównych księgowych oraz pracowników działów księgowych firm, pracowników biur rachunkowych, wolnych zawodów (radcowie prawni, adwokaci) i innych osób chcących poszerzyć swoją wiedzę i umiejętności. Brak wymagań co do stażu pracy.
Minimalna liczba uczestników	1
Maksymalna liczba uczestników	15
Data zakończenia rekrutacji	05-12-2024
Forma prowadzenia usługi	zdalna w czasie rzeczywistym
Liczba godzin usługi	7
Podstawa uzyskania wpisu do BUR	Standard Usługi Szkoleniowo-Rozwojowej PIFS SUS 2.0

Cel

Cel edukacyjny

Szkolenie przygotuje uczestnika do wypracowanie prawidłowych mechanizmów rozliczeniowych tzw. Estońskiego CIT.

Efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia i Metody walidacji

Efekty uczenia się	Kryteria weryfikacji	Metoda walidacji
Szkolenie przygotowuje uczestnika do wypracowanie prawidłowych mechanizmów rozliczeniowych tzw. Estońskiego CIT.	Efekt uczenia się weryfikowany jest zgodnie z zapisami programu szkolenia.	Test teoretyczny

Kwalifikacje

Kompetencje

Usługa prowadzi do nabycia kompetencji.

Warunki uznania kompetencji

Pytanie 1. Czy dokument potwierdzający uzyskanie kompetencji zawiera opis efektów uczenia się?

Dokument zawiera opis efektów uczenia się, które zostały zawarte w karcie usługi.

Pytanie 2. Czy dokument potwierdza, że walidacja została przeprowadzona w oparciu o zdefiniowane w efektach uczenia się kryteria ich weryfikacji?

Dokument potwierdza, że walidacja została przeprowadzona w oparciu o zdefiniowane w efektach uczenia się kryteria ich weryfikacji.

Pytanie 3. Czy dokument potwierdza zastosowanie rozwiązań zapewniających rozdzielenie procesów kształcenia i szkolenia od walidacji?

Dokument potwierdza, że procesy kształcenia i walidacji zostały rozdzielone.

Program

Estoński CIT z uwzględnieniem zmian od 01.01.2025 r.

1. Porównanie modelu opodatkowania na zasadach ogólnych CIT i na estońskim CIT:

- 1) CIT zasady ogólne: przychody podatkowe, koszty podatkowe, dochód podatkowy, stawka, zaliczki, rozliczenie roczne,
- 2) estoński CIT: kategorie podlegające opodatkowaniu, stawki oraz terminy ich zapłaty,
- 3) różnice w opodatkowaniu zasad ogólnych i ryczałtem.

2. Stawki ryczałtu, z uwzględnieniem zmian od dnia 1 stycznia 2025 r.:

- 1) stawka 10%,
- 2) likwidacja stawki 10% od dnia 1 stycznia 2025 r.,
- 3) co z umowami zawartymi i realizowanymi przed dniem 1 stycznia 2025 r.?
- 4) co z zyskami osiągniętymi za lata podatkowe rozpoczęte przed dniem 1 stycznia 2025 r.?
- 5) stawka 20%.

3. Transakcje podlegające opodatkowaniu, terminy zapłaty ryczału oraz termin deklarowania:

- 1) zysk netto przeznaczony do wypłaty,
 - a) zagadnienia ogólne,
 - b) wpływ ryczału na wysokość zysku netto,
 - c) stawka podatku w przypadku utraty statusu małego podatnika,
 - d) opodatkowanie wspólników - odliczenia,
 - e) zaliczki na poczet zysku,
- 2) zysk netto przeznaczony na pokrycie straty,
- 3) „wyjście” z ryczału – opodatkowanie zysków wypracowanych, a niewypłaconych,
- 4) efektywność podatkowa transferowania zysku po zmianach od dnia 1 stycznia 2025 r.,
- 5) ukryte zyski od dnia 1 stycznia 2025 r.:
 - a) wprowadzenie,
 - b) nowa definicja ukrytych zysków,
 - c) wynajem spółce nieruchomości oraz ruchomych składników majątku przez firmę udziałowca lub firmę powiązaną z udziałowcem,
 - d) pozostałe usługi realizowane przez udziałowca, akcjonariusza, wspólnika lub osobę powiązaną,
 - e) wydatki reklamowe oraz koszty reprezentacji spółki opodatkowanej ryczałtem,
 - f) odsetki od pożyczek udzielonych spółce przez jej udziałowców, akcjonariuszy, wspólników lub osobę powiązaną,
 - g) problematyka rynkowości świadczeń,
 - h) samochody służbowe użytkowane przez członków zarządów, udziałowców oraz pracowników,
 - i) zatrudnienie udziałowca, akcjonariusza, wspólnika lub osoby z nimi powiązanej,
 - j) darowizny, giftpacki, prezenty,
 - k) podstawa opodatkowania, stawka ryczału oraz termin zapłaty,
- 6) wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą:
 - a) zagadnienia ogólne,
 - b) udostępnienie pracownikom pojazdów, laptopów, telefonów do celów mieszanych,
 - c) pakiety medyczne, karty multisport, wyjścia integracyjne, szkolenia dla pracowników,
 - d) inicjatywy lokalne: fundowanie dróg lokalnych, działania pro ekologiczne, w tym związane z retencją, festyny itp.,
 - e) podstawa opodatkowania, stawka i termin zapłaty,
- 7) dochód z nieujawnionych operacji gospodarczych,
- 8) zmiana wartości składników majątku,
- 9) deklarowanie ryczału.

4. Wybór ryczału – wyłączenia podmiotowe:

- 1) zagadnienia ogólne,
- 2) branża finansowa – przedsiębiorstwa finansowe i instytucje pożyczkowe,
- 3) podmioty działające w SSE oraz podmioty, które otrzymały decyzję o wsparciu nowej inwestycji,
- 4) upadłość, likwidacja i restrukturyzacja,

- 5) podatnicy utworzeni wskutek reorganizacji spółek:
 - a) zagadnienia ogólne,
 - b) spółki tworzone w wyniku połączenia lub podziału (kategoria I),
 - c) spółki tworzone z aportowaniem składników majątku pochodzących z likwidowanych podmiotów (kategoria II),
 - d) pozostałe aporty (kategoria III),
- 6) podatnicy biorący udział w reorganizacjach:
 - a) uwagi ogólne,
 - b) podmioty podzielone przez wydzielenie,
 - c) podatnicy aportujący do innych podmiotów,
 - d) łączenie i podział spółek – spółki przejmowane,
 - e) łączenie spółek – spółki przejmujące,
 - f) podział spółek – spółki przejmujące,
 - g) spółki otrzymujące wkład niepieniężny,
 - h) łączenie oraz podziały spółek i podmioty przejmujące oraz podmioty otrzymujące wkład niepieniężny – zarządzanie ryzykiem podatkowym,
 - i) ryczałt, a podmioty przekształcane.

5. Warunki, które należy spełnić, aby móc wybrać opodatkowanie ryczałtem:

- 1) wprowadzenie,
- 2) struktura przychodów:
 - a) zagadnienia wstępne i współczynnik 50%,
 - b) przychody z działalności gospodarczej pochodzące z wierzytelności – factoring,
 - c) przychody ze zbycia i realizacji praw z instrumentów finansowych,
 - d) prawa autorskie i prawa własności przemysłowej,
 - e) problematyka sprzedaży do podmiotów powiązanych,
- 3) struktura właścicielska spółki i wymogi dotyczące jej działalców/akcjonariuszy/wspólników,
- 4) zaangażowanie kapitałowe spółki oraz lokowanie nadwyżek finansowych.

6. Wybór ryczałtu i obowiązki rozliczeniowe z tym związane:

- 1) wybór ryczałtu – jak to zrobić?
- 2) obowiązek składania oświadczeń przez udziałowców, akcjonariuszy i wspólników spółek:
 - a) informacje ogólne.
 - b) zakres oświadczenia oraz jego wzór.
- 3) wybór ryczałtu – rok podatkowy oraz księgi rachunkowe,
- 4) okres opodatkowania ryczałtem i automatyczna prolongata,
- 5) wyodrębnienie zysków, wyrównanie wyniku finansowego i podatkowego oraz raportowanie w tym zakresie,
- 6) dochód z przekształcenia.

7. Przesłanki, które należy spełniać podczas opodatkowania ryczałtem oraz skutki ich naruszenia:

- 1) wprowadzenie,
- 2) struktura przychodów,
- 3) wskaźniki zatrudnienia:
 - a) moment utraty prawa do opodatkowania ryczałtem,
 - b) wskaźniki zatrudnienia: umowy o pracę,
 - c) wskaźniki zatrudnienia: umowy zlecenia,
 - d) wskaźniki mieszane: umowy o pracę i umowy zlecenia,
 - e) wskaźniki zatrudnienia dla małych podatników,
 - f) wskaźniki zatrudnienia dla podatników rozpoczynających prowadzenie działalności,
- 4) naruszenie wymogów dotyczących struktury właścicielskiej i zaangażowania kapitałowego,
- 5) sporządzanie sprawozdania wg zasad MSR oraz istotne uchybienia w prowadzeniu ksiąg,
- 6) przejęcie innego podmiotu przez podatnika opodatkowanego ryczałtem:
 - a) zagadnienia ogólne,
 - b) przejęcie innego podmiotu w drodze łączenia spółek,
 - c) przejęcie innego podmiotu w drodze jego podziału,
 - d) przejęcie innego podmiotu bez utraty prawa do opodatkowania ryczałtem – jak to zrobić?
- 7) przejęcie podatnika opodatkowanego ryczałtem przez inny podmiot.

8. „Wyjście” z ryczałtu:

- 1) rezygnacja z opodatkowania ryczałtem,
- 2) uchybienie warunków opodatkowania ryczałtem,
- 3) rozliczenia podatkowe po "wyjściu".

Warunki niezbędne do spełnienia, aby realizacja usługi pozwoliła na osiągnięcie głównego celu: 80 % obecności na zajęciach.

Szkolenie realizowany jest w formie wykładu, prezentacji PPT, case study, sesji pytań i odpowiedzi po omówieniu poszczególnych bloków.

Usługa realizowana jest w godzinach zegarowych z przerwami

Harmonogram

Liczba przedmiotów/zajęć: 12

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
1 z 12 Rejestracja i kwestie organizacyjne	Małgorzata Rzeszutek	06-12-2024	08:30	08:45	00:15

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
2 z 12 Porównanie modelu opodatkowania na zasadach ogólnych CIT i na estońskim CIT (rozmowa na żywo, chat, ćwiczenia, wykłady, prezentacja PPT , dokumentów i druków)	Małgorzata Rzeszutek	06-12-2024	08:45	09:45	01:00
3 z 12 Przerwa	Małgorzata Rzeszutek	06-12-2024	09:45	10:00	00:15
4 z 12 Stawki ryczału, z uwzględnieniem zmian od dnia 1 stycznia 2025 r. (rozmowa na żywo, chat, ćwiczenia, wykłady, prezentacja PPT , dokumentów i druków)	Małgorzata Rzeszutek	06-12-2024	10:00	11:00	01:00
5 z 12 Przerwa	Małgorzata Rzeszutek	06-12-2024	11:00	11:15	00:15
6 z 12 Transakcje podlegające opodatkowaniu, terminy zapłaty ryczału oraz termin deklarowania (rozmowa na żywo, chat, ćwiczenia, wykłady, prezentacja PPT , dokumentów i druków)	Małgorzata Rzeszutek	06-12-2024	11:15	12:15	01:00
7 z 12 Przerwa	Małgorzata Rzeszutek	06-12-2024	12:15	12:30	00:15

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
<p>8 z 12 Wybór ryczału – wyłączenia podmiotowe, Warunki, które należy spełnić, aby móc wybrać opodatkowanie ryczałem (rozmowa na żywo, chat, ćwiczenia, wykłady, prezentacja PPT, dokumentów i druków)</p>	Małgorzata Rzeszutek	06-12-2024	12:30	13:15	00:45
<p>9 z 12 Przerwa</p>	Małgorzata Rzeszutek	06-12-2024	13:15	13:30	00:15
<p>10 z 12 Wybór ryczału i obowiązki rozliczeniowe z tym związane, „Wyjście” z ryczału (rozmowa na żywo, chat, ćwiczenia, wykłady, prezentacja PPT, dokumentów i druków)</p>	Małgorzata Rzeszutek	06-12-2024	13:30	14:30	01:00
<p>11 z 12 Przesłanki, które należy spełniać podczas opodatkowania ryczałem oraz skutki ich naruszenia(rozmowa na żywo, chat, ćwiczenia, wykłady, prezentacja PPT, dokumentów i druków)</p>	Małgorzata Rzeszutek	06-12-2024	14:30	15:15	00:45
<p>12 z 12 Walidacja</p>	-	06-12-2024	15:15	15:30	00:15

Cennik

Cennik

Rodzaj ceny	Cena
Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto	750,30 PLN
Koszt przypadający na 1 uczestnika netto	610,00 PLN
Koszt osobogodziny brutto	107,19 PLN
Koszt osobogodziny netto	87,14 PLN

Prowadzący

Liczba prowadzących: 1



1 z 1

Małgorzata Rzeszutek

Doradca podatkowy, właściciel kancelarii podatkowej, absolwentka Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu, doktor z zakresu cen transferowych, specjalista w prawie podatkowym i dziedzinach pokrewnych. Wiedza i doświadczenie to ponad 10-letnia praktyka w spółkach audytorskich, praca dydaktyczna w szkołach wyższych oraz przeprowadzanie nadzorów i audytów podatkowych w spółkach podlegających badaniu sprawozdań finansowych. Autorka publikacji w zakresie podatku dochodowego i VAT jak i materiałów na kursy dla administracji podatkowej organizowanej przez Ministerstwo Finansów. Na rynku szkoleniowym specjalizuje się w szczególności : w podatku VAT oraz w podatkach dochodowych, dokumentacji cen transferowych, podatkowym prawie międzynarodowym.

Informacje dodatkowe

Informacje o materiałach dla uczestników usługi

Uczestnik szkolenia otrzymuje na wskazany adres mailowy materiały pomocnicze (prezentacja PPT, materiały dydaktyczne, konieczne dokumenty) niezbędne do realizacji usługi na dwa dni przed szkoleniem.

Informacje dodatkowe

<https://akkonline.pl/szkolenia,7,szkolenia-online.html>

Warunki techniczne

Warunki techniczne niezbędne do udziału w usłudze:

1/dysponujemy własną platformą OTP BBB version kompilacja 862.

2/wymagania sprzętowe – komputer/laptop lub inne urządzenie do zdalnej komunikacji wbudowana lub zewnętrzna kamera oraz mikrofon

3/nie ma wymogów co do łącza rekomendujemy prędkość 3/1,5 MB na sekundę

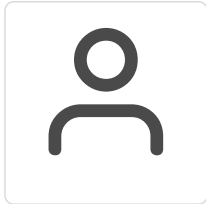
4/ niezbędne oprogramowanie – przeglądarka MOZILLA FIREFOX LUB GOOGLE CHROME

5/ okres ważności linku – dzień odbywania się szkolenia (szkolenie w czasie rzeczywistym)

6) generowany jest plik aktywności (rejestr czasu logowania i wylogowania się uczestników) w celu kontroli/audytu przez jednostkę kontrolną oraz wizerunek uczestnika jak wymaga tego regulamin.

7) JEŚLI WYMAGA TEGO REGULAMIN JEDNOSTKI FINANSUJĄCEJ SZKOLENIE JEST NAGRYWANE

Kontakt



Elżbieta Nałęcz

E-mail enalecz@akk.com.pl

Telefon (+48) 601 950 841