



## Eksperci Estońskiego CIT 2026. Kurs podatkowo – bilansowy.

Numer usługi 2025/10/06/30758/3060105

3 000,00 PLN brutto

3 000,00 PLN netto

85,71 PLN brutto/h

85,71 PLN netto/h

Rentierzy.FM Adam Abramczuk

★★★★★ 4,9 / 5

2 299 ocen

📍 zdalna w czasie rzeczywistym

🏠 Usługa szkoleniowa

🕒 35 h

📅 13.02.2026 do 13.03.2026

## Informacje podstawowe

|                                        |                                                                                                                                         |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Kategoria</b>                       | Finanse i bankowość / Rachunkowość/księgowość                                                                                           |
| <b>Grupa docelowa usługi</b>           | Szkolenie przeznaczone jest dla właścicieli i pracowników biur rachunkowych oraz dla księgowych pracujących w działach księgowych firm. |
| <b>Minimalna liczba uczestników</b>    | 10                                                                                                                                      |
| <b>Maksymalna liczba uczestników</b>   | 25                                                                                                                                      |
| <b>Data zakończenia rekrutacji</b>     | 09-02-2026                                                                                                                              |
| <b>Forma prowadzenia usługi</b>        | zdalna w czasie rzeczywistym                                                                                                            |
| <b>Liczba godzin usługi</b>            | 35                                                                                                                                      |
| <b>Podstawa uzyskania wpisu do BUR</b> | Certyfikat ICVC - SURE (Standard Usług Rozwojowych w Edukacji): Norma zarządzania jakością w zakresie świadczenia usług rozwojowych     |

## Cel

### Cel edukacyjny

Szkolenie przygotowuje uczestnika do samodzielnego prowadzenia spółki na Estońskim CIT w bezpieczny sposób

### Efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia i Metody walidacji

|                    |                      |                  |
|--------------------|----------------------|------------------|
| Efekty uczenia się | Kryteria weryfikacji | Metoda walidacji |
|--------------------|----------------------|------------------|

| Efekty uczenia się                                                                                                                | Kryteria weryfikacji                                                                 | Metoda walidacji                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| <p>przedstawia plusy i minusy wejścia w estoński CIT</p> <p>przedstawia proces wejścia firmy w estoński CIT</p>                   | omawia zalety wejścia w estoński CIT                                                 | Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie |
|                                                                                                                                   | omawia wady wejścia w estoński CIT                                                   | Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie |
|                                                                                                                                   | wymienia czynności przygotowawcze do wejścia w ryczałt                               | Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie |
|                                                                                                                                   | omawia korektę wstępną                                                               | Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie |
|                                                                                                                                   | Wypełnia ZAW-RD i OSW-RD                                                             | Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie |
| <p>charakteryzuje zagadnienia bilansowe</p> <p>charakteryzuje Ukryte zyski i wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą.</p> | omawia wyodrębnienie zysków w kapitale własnym                                       | Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie |
|                                                                                                                                   | omawia korektę wstępną od strony bilansowej                                          | Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie |
|                                                                                                                                   | omawia dochód z przekształcenia                                                      | Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie |
|                                                                                                                                   | Omawia ukryte zyski                                                                  | Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie |
|                                                                                                                                   | omawia Pożyczki i inne transakcje finansowe.                                         | Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie |
|                                                                                                                                   | ocenia ukryte zyski dotyczące samochodów, innych składników majątku oraz wynagrodzeń | Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie |
|                                                                                                                                   | omawia Wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą.                              | Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie |
| rozdziela Nieujawnione operacje gospodarcze.                                                                                      | omawia Istotę nieujawnionych operacji gospodarczych (NOG).                           | Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie |
|                                                                                                                                   | rozdziela różne typy nieujawnionych operacji gospodarczych                           | Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie |
| definiuje pozostałe rodzaje dochodów                                                                                              | omawia Dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku.                           | Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie |
|                                                                                                                                   | omawia Dochód z tytułu zysku netto (zatrzymane zyski).                               | Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie |

| Efekty uczenia się                          | Kryteria weryfikacji                 | Metoda walidacji                                      |
|---------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| definiuje rezygnację/utrata estońskiego CIT | monitoruje Utratę estońskiego CIT.   | Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie |
|                                             | wypełnia zeznania roczne CIT-8E      | Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie |
|                                             | omawia Powrót do zasad ogólnych CIT. | Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie |

## Kwalifikacje

### Kompetencje

Usługa prowadzi do nabycia kompetencji.

#### Warunki uznania kompetencji

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

TAK

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

TAK

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

TAK

## Program

**Zajęcia - 1 godzina w projekcie to godzina lekcyjna - 45 minut.**

**Zajęcia prowadzone są w formule wykładów, dyskusji i case study**

**szkolenie składa się z 10 jednostek szkoleniowych teoretycznych i 25 jednostek szkoleniowych praktycznych**

Program szkolenia:

**Dzień I – Warunki, czynności przygotowawcze, wejście w ryczałt, podatek od dywidend.**

1) Istota estońskiego CIT.

- U kogo estoński CIT sprawdza się najlepiej?
- Kto powinien unikać wyboru estońskiego CIT?
- Co ma kluczowe znaczenie dla bezpieczeństwa stosowania estońskiego CIT?

2) Warunki pozytywne wejścia w ryczałt.

a) Przychody pasywne.

- Wierzytelności.
- Odsetki.
- Poręczenia i gwarancje.
- Prawa autorskie.
- Instrumenty finansowe.
- Transakcje z podmiotami powiązanymi.

b) Struktura udziałowa.

- Udziały w innych spółkach.
- Fundacje.
- Inwestycje (ETF i podobne).

c) Zatrudnienie.

- Zwykłe spółki.
- Spółka rozpoczynająca prowadzenie działalności gospodarczej.
- Mały podatnik.

3) Warunki negatywne wejścia w ryczałt.

- Przedsiębiorstwa finansowe.
- Instytucja pożyczkowa. Dlaczego to jest ważne?
- Dochody wolne od CIT.
- Upadłość / likwidacja.
- Reorganizacje. Istotne wyłączenia z estońskiego CIT.

4) Czynności przygotowawcze do wejścia w ryczałt.

- Czynności przygotowawcze w sensie ścisłym oraz w sensie szerokim.
- Znaczenie rachunkowości w stosowaniu estońskiego CIT.
- Ryzyko w nieuporządkowanych transakcjach z podmiotami powiązanymi.
- Optymalne przeprowadzenie korekty wstępnej.
- Czy można zaplanować wejście wcześniej by więcej skorzystać?
- Bonusy a wejście w estoński CIT.
- Przekształcenie a estoński CIT.

5) Korekta wstępna.

- Kto musi ją przeprowadzić?
- Kto nie musi wykonywać korekty wstępnej?
- Jak wypełnić CIT/KW oraz CIT-8 za ostatni rok na „zwykłym CIT”?
- Terminy złożenia dla „starych” spółek i spółek powstałych z przekształcenia.

6) Rozliczenie straty podatkowej w związku z rozpoczęciem stosowania estońskiego CIT.

7) Wejście w estoński CIT.

a) Jak wypełnić ZAW-RD?

b) Kto składa i jak wypełnić OSW-RD?

c) Wejście w estoński CIT w trakcie roku.

- Jak skutecznie wejść w ryczałt w trakcie roku?
- Jak sporządzić sprawozdanie finansowe?
- Czy poddawać sprawozdanie finansowe badaniu?
- Czy przysyłać sprawozdanie finansowe do KRS?
- Ważna interpretacja ogólna Ministerstwa Finansów.

8) Od czego płaci się estoński CIT?

9) Dywidendy i zaliczki na poczet dywidendy.

a) Opodatkowanie dywidendy.

- Termin zapłaty podatku.

- Stawka podatku.
- Czy można zmienić uchwałę o wypłacie dywidendy?
- Obciążenie wyniku finansowego podatkiem estońskim od dywidendy.
- Jak wypełnić zeznanie roczne, gdy była wypłacana dywidenda?

b) Zaliczka na poczet dywidendy.

- Jakie są ograniczenia prawne w wypłacaniu zaliczki na poczet dywidendy?
- Dywidenda za 2024 r. wypłacona w 2025, czy tak można?
- Termin zapłaty podatku od zaliczki na poczet dywidendy.
- Podstawa opodatkowania.
- Stawka podatku.
- Zaliczka w okresie statusu małego podatnika (10 %), a dywidenda w okresie dużego podatnika (20%).
- Obciążenie wyniku finansowego podatkiem estońskim od zaliczki na dywidendę.
- Jak wypełnić zeznanie roczne, gdy była wypłacana zaliczka na dywidendę?

c) Podatek od pokrycia straty zyskiem z estońskiego CIT.

## **Dzień II – Ukryte zyski i wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą.**

1) Ukryte zyski.

a) Definicja ukrytych zysków.

b) Najem nieruchomości.

c) Najem nieruchomości wyjętych z JDG do spółki powstałej z przekształcenia.

d) Najem całego przedsiębiorstwa.

e) Najem ruchomości.

f) Zakup usług od podmiotów powiązanych.

- Usługi transportowe.
- Usługi podwykonawcze.
- Usługi serwisowe.
- Usługi niematerialne.
- Usługi budowlane.
- Inne.

g) Zakup towarów od podmiotów powiązanych.

h) Sprzedaż towarów i usług do podmiotów powiązanych.

i) Rola benchmarku w bezpiecznym rozliczaniu estońskiego CIT.

2) Pożyczki i inne transakcje finansowe.

- Opodatkowanie pożyczek.
- Opodatkowanie odsetek.
- Poręczenie.
- Przystąpienie do długu.
- Subrogacja.
- Wydłużony termin płatności.
- Zakup przez spółkę estońską na rzecz podmiotu powiązanego.
- Moment zapłaty podatku. Kasa czy memoriał?

3) Samochody i inne składniki majątku.

- Od jakiej kwoty naliczać ukryty zysk w związku z używaniem samochodu?
- Amortyzacja.
- Leasing finansowo – operacyjny.
- Leasing operacyjny.
- Najem.
- Paliwo i inna eksploatacja.
- Naprawy powypadkowe.

- Nieopłacone parkowanie. Niedostarczona na czas polisa.
- Zaliczki i opłaty wstępne.
- Termin zapłaty podatku.
- Faktury za eksploatację otrzymane z opóźnieniem.
- Sprzedaż samochodu a ukryte zyski.
- Różnice kursowe od wydatków na samochody.
- Samochody wyłącznie do działalności gospodarczej.
- Łodzie, jachty, helikoptery.
- Telefony komórkowe i laptopy używane prywatnie.

#### 4) Wynagrodzenia.

a) Zasady opodatkowania wynagrodzeń jako ukrytych zysków.

b) Co się wlicza do 5-ciokrotności?

c) Czyje wynagrodzenie nie wchodzi do pięciokrotności?

d) Obliczanie 5-ciokrotności średniego wynagrodzenia.

- Osoby na część etatu.
- Zlecenia ze stawką godzinową.
- Pracownicy na urlopach wychowawczych.
- Dwie umowy u jednej osoby.

e) Moment powstania dochodu z tytułu ukrytych zysków przy wynagrodzeniach.

f) Benefity.

g) Szkolenia.

h) Diety.

i) Zwrot kosztów.

j) Faktury za hotele i bilety w podróży.

k) PPK w części finansowanej przez pracodawcę.

l) Zwrot przez spółkę za zakupy firmowe zapłacone przez właściciela.

m) Zwrot przez właściciela za zakupy prywatne zapłacone przez spółkę

#### 5) Ustawowe ukryte zyski.

- Umorzenie udziałów.
- Zwrot dopłaty.
- Ukryte zyski w spółce komandytowej.
- Wydatki na reprezentację.
- Darowizny, prezenty ofiary.
- Świadczenia na rzecz fundacji rodzinnej.

#### 6) Wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą.

- Jak definiować wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą?
- Kary umowne. Odszkodowania.
- Darowizny.
- Mandaty i grzywny.
- Reprezentacja, w tym alkohol.
- Spotkania służbowe - gastronomia.
- Jedzenie pracowników w trakcie pracy (hot-dogi, kawa, itp.)
- Prezenty dla kontrahentów.
- Wyjazdy integracyjne.
- Wigilia, Dzień Kobiet, itp.
- Festyny, imprezy dofinansowywane przez spółkę.
- Różnice kursowe.
- Podatek VAT jako wydatek niezwiązany z działalnością.

- Utracone zaliczki/zadatki.

7) Samochody używane przez pracowników jako wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą.

- Czy wyodrębnić w planie kont te wydatki od wydatków na samochody właścicieli?

8) Podstawa opodatkowania, stawka i termin zapłaty podatku od wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą

### **Dzień III – Zagadnienia bilansowe.**

1) Wyodrębnienie zysków w kapitale własnym.

- Wyodrębnienie na kontach księgowych.
- Wyodrębnienie w sprawozdaniu finansowym.
- Jakich znaczników należy użyć w JPK\_CIT?

2) Korekta wstępna od strony bilansowej.

- Amortyzacja.
- Leasing.
- Rezerwy.
- Odpisy.
- Odsetki.
- Różnice kursowe.
- Dotacje.
- Jak zaksięgować korektę wstępną?

3) Dochód z przekształcenia.

- Co wchodzi do dochodu z przekształcenia.
- Leasing a dochód z przekształcenia.
- Zapłata podatku od dochodu z przekształcenia.

4) Plan kont w spółce na estońskim CIT. Przykłady.

5) Rola polityki rachunkowości

### **Dzień IV – Nieujawnione operacje gospodarcze.**

1. Istota nieujawnionych operacji gospodarczych (NOG).
2. Termin zapłaty podatku od NOG .
3. Poprawki sprawozdania finansowego po jego sporządzeniu a przed zatwierdzeniem. Relacja terminu zapłaty podatku od NOG a terminu zatwierdzenia sprawozdania finansowego.
4. JPK\_CIT jako narzędzie ułatwiające fiskusowi wykrycie NOG.
5. Faktury otrzymane z opóźnieniem jako NOG.
6. Ujęcie w sprawozdaniu finansowym zdarzeń po dniu bilansowym. KSR nr 6.
7. Błąd lat poprzednich jako nieujawniona operacja gospodarcza.
8. Ujęcie kapitałowe błędów lat poprzednich i konieczność przekształcenia danych sprawozdawczych.
9. Bonusy roczne.
10. Szacowanie rezerw i rozliczeń międzyokresowych biernych (RMB).
11. Różnice pomiędzy kosztem rzeczywistym a rezerwą/RMB.
12. Wycena instrumentów finansowych w księgach rachunkowych.
13. Błędy w amortyzacji jako źródła NOG.
14. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości – NOG czy zmiana szacunku?
15. Przegląd wydanych interpretacji indywidualnych na temat NOG.

### **Dzień V – Pozostałe rodzaje dochodów, rezygnacja/utrata estońskiego CIT, powrót do zasad ogólnych.**

1) Dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku.

- Przekształcenie.
- Łączenie spółek.
- Podział spółek.
- Otrzymanie aportu przedsiębiorstwa/ZCP.
- Podstawa opodatkowania.
- Termin zapłaty podatku.

## 2) Utrata estońskiego CIT.

- Rezygnacja z estońskiego CIT.
- Niespełnienie warunku zatrudnienia/przychodów pasywnych.
- Niespełnienie warunku struktury udziałowej.
- Braki w księgach rachunkowych.
- W którym momencie następuje utrata estońskiego CIT?
- Bieżące błędy / nieopodatkowane transakcje a utrata estońskiego CIT.
- Reorganizacje a utrata estońskiego CIT.
- Jak zachować estoński CIT, pomimo przeprowadzenia reorganizacji?

## 3) Dochód z tytułu zysku netto (zatrzymane zyski).

- Czym jest dochód z tytułu zysku netto?
- Czy trzeba od razu zapłacić podatek z tytułu zysku netto?
- Jak odsunąć w czasie termin zapłaty podatku?
- Czy można w ogóle nie zapłacić podatku od zatrzymanych zysków?
- Dystrybucja zysku po wyjściu z estońskiego CIT. Zasady i terminy zapłaty podatku
- Likwidacja spółki/zaprzestanie działalności gospodarczej – jak to wpływa na podatek od zatrzymanych zysków.

## 4) Wypełnienie zeznania rocznego CIT-8E.

- Część wstępna zeznania.
- Dywidendy i zaliczki na dywidendy.
- Ukryte zyski i wydatki niezwiązane z działalnością.
- Dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku.
- Nieujawnione operacje gospodarczej.
- Dochód z tytułu zysku netto i rozdysponowanego zysku netto.
- Załącznik CIT/EZ.
- Nadpłata w estońskim CIT.

## 5) Powrót do zasad ogólnych CIT.

- Przychody podatkowe nieuwjęte w wyniku finansowym.
- Przejście z kosztów bilansowych na koszty podatkowe.
- Przejście z amortyzacji bilansowej na podatkową.

Wymagania wstępne:

Praca na stanowisku księgowego minimum 1 miesiąc.

Proces Walidacji:

Walidacja składa się z testu generowanego automatycznie

# Harmonogram

Liczba przedmiotów/zajęć: 20

| Przedmiot / temat zajęć                                                     | Prowadzący   | Data realizacji zajęć | Godzina rozpoczęcia | Godzina zakończenia | Liczba godzin |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| <div>1 z 20</div> Pre test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie | Hubert Grzyb | 13-02-2026            | 09:00               | 09:30               | 00:30         |



| Przedmiot / temat zajęć                                                                                                                                                                                                  | Prowadzący   | Data realizacji zajęć | Godzina rozpoczęcia | Godzina zakończenia | Liczba godzin |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| <div>2 z 20</div> Dzień 1 - 1)<br>Istota estońskiego CIT.<br>2) Warunki pozytywne wejścia w ryczałt. 3) Warunki negatywne wejścia w ryczałt.<br>(współdzielenie ekranu, rozmowa na żywo, chat)                           | Hubert Grzyb | 13-02-2026            | 09:30               | 10:45               | 01:15         |
| <div>3 z 20</div> Dzień 1 - 4)<br>Czynności przygotowawcze do wejścia w ryczałt. 5) Korekta wstępna.<br>6. Rozliczenie straty podatkowej w związku z rozpoczęciem stosowania estońskiego CIT.<br>(współdzielenie ekranu) | Hubert Grzyb | 13-02-2026            | 11:00               | 12:45               | 01:45         |
| <div>4 z 20</div> Dzień 1 - 7.<br>Wejście w estoński CIT. 8. Od czego płaci się estoński CIT?<br>9. Dywidendy i zaliczki na poczet dywidendy.<br>(współdzielenie ekranu, rozmowa na żywo, chat)                          | Hubert Grzyb | 13-02-2026            | 13:15               | 15:00               | 01:45         |
| <div>5 z 20</div> Dzień II - 1.<br>Ukryte zyski. 2. Pożyczki i inne transakcje finansowe.<br>(współdzielenie ekranu, rozmowa na żywo, chat)                                                                              | Hubert Grzyb | 20-02-2026            | 09:00               | 10:45               | 01:45         |

| Przedmiot / temat zajęć                                                                                                                                                                                            | Prowadzący       | Data realizacji zajęć | Godzina rozpoczęcia | Godzina zakończenia | Liczba godzin |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| <div>6 z 20</div> Dzień II - 3. Samochody i inne składniki majątku. 4. Wynagrodzenia. 5. Ustawowe ukryte zyski. (współdzielenie ekranu, rozmowa na żywo, chat)                                                     | Hubert Grzyb     | 20-02-2026            | 11:00               | 12:45               | 01:45         |
| <div>7 z 20</div> Dzień II - 6. Wydatki niezwiązane z działal. gospod. 7. Samochody używane przez pracowników jako wydatki niezwiązane z działal. gospodar. 8. Podstawa opodatkowania, ... (współdzielenie ekranu) | Hubert Grzyb     | 20-02-2026            | 13:15               | 15:00               | 01:45         |
| <div>8 z 20</div> Dzień III - 1. Wyodrębnienie zysków w kapitale własnym. (współdzielenie ekranu, rozmowa na żywo, chat)                                                                                           | Agnieszka Wencel | 27-02-2026            | 09:00               | 10:45               | 01:45         |
| <div>9 z 20</div> Dzień III - 2. Korekta wstępna od strony bilansowej. (współdzielenie ekranu, rozmowa na żywo, chat)                                                                                              | Agnieszka Wencel | 27-02-2026            | 11:00               | 12:45               | 01:45         |

| Przedmiot / temat zajęć                                                                                                                                                                                                       | Prowadzący       | Data realizacji zajęć | Godzina rozpoczęcia | Godzina zakończenia | Liczba godzin |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| <div>10 z 20</div> Dzień III -<br>3. Dochód z przekształcenia.<br>4. Plan kont w spółce na estońskim CIT. Przykłady. 5. Rola polityki rachunkowości. (współdzielenie ekranu, rozmowa na żywo, chat)                           | Agnieszka Wencel | 27-02-2026            | 13:15               | 15:00               | 01:45         |
| <div>11 z 20</div> Dzień V -<br>1. Istota NOG. 2. Termin zapłaty podatku od NOG. 3. Poprawki sprawozdania finansowego po jego sporządzeniu a przed zatwierdzeniem. Relacja ... (współdzielenie ekranu)                        | Agnieszka Wencel | 06-03-2026            | 09:00               | 10:00               | 01:00         |
| <div>12 z 20</div> Dzień V-<br>4. JPK_CIT jako narzędzie ułatwiające fiskusowi wykrycie NOG. 5. Faktury otrzymane z opóźnieniem jako NOG. (współdzielenie ekranu, rozmowa na żywo, chat)                                      | Agnieszka Wencel | 06-03-2026            | 10:00               | 10:45               | 00:45         |
| <div>13 z 20</div> Dzień V -<br>6. Ujęcie w spraw. fin. zdarzeń po dniu bilansowym. KSR nr 6. 7. Błąd lat poprzednich jako NOG. 8. Ujęcie kapitałowe błędów lat poprzednich... (współdzielenie ekranu, rozmowa na żywo, chat) | Agnieszka Wencel | 06-03-2026            | 11:00               | 12:00               | 01:00         |

| Przedmiot / temat zajęć                                                                                                                                                                                                   | Prowadzący       | Data realizacji zajęć | Godzina rozpoczęcia | Godzina zakończenia | Liczba godzin |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| <div>14 z 20</div> Dzień V -<br>9. Bonusy roczne. 10. Szacowanie rezerw i rozliczeń międzyokresowych biernych (RMB).<br>(współdzielenie ekranu, rozmowa na żywo, chat)                                                    | Agnieszka Wencel | 06-03-2026            | 12:00               | 12:45               | 00:45         |
| <div>15 z 20</div> Dzień V -<br>11. Różnice pomiędzy kosztem rzeczywistym a rezerwą/RMB. 12. Wycena instrumentów finansowych w księgach rachunkowych. 13. Błędy w amortyzacji jako źródła NOG.<br>(współdzielenie ekranu) | Agnieszka Wencel | 06-03-2026            | 13:15               | 14:00               | 00:45         |
| <div>16 z 20</div> Dzień V -<br>14. Odpisy z tytuły trwałej utraty wartości – NOG czy zmiana szacunku? 15. Przegląd wydanych interpretacji indywidualnych na temat NOG.<br>(współdzielenie ekranu, rozmowa na żywo, chat) | Agnieszka Wencel | 06-03-2026            | 14:00               | 15:00               | 01:00         |
| <div>17 z 20</div> Dzień V -<br>1. Dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku. 2. Utrata estońskiego CIT.<br>(współdzielenie ekranu, rozmowa na żywo, chat)                                                       | Hubert Grzyb     | 13-03-2026            | 09:00               | 10:45               | 01:45         |

| Przedmiot / temat zajęć                                                                                                                                                | Prowadzący   | Data realizacji zajęć | Godzina rozpoczęcia | Godzina zakończenia | Liczba godzin |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| <b>18 z 20</b> Dzień V -<br>3. Dochód z tytułu zysku netto (zatrzymane zyski). 4. Wypełnienie zeznania rocznego CIT-8E. (współdzielenie ekranu, rozmowa na żywo, chat) | Hubert Grzyb | 13-03-2026            | 11:00               | 12:45               | 01:45         |
| <b>19 z 20</b> Dzień V -<br>5. Powrót do zasad ogólnych CIT. (współdzielenie ekranu, rozmowa na żywo, chat)                                                            | Hubert Grzyb | 13-03-2026            | 13:15               | 14:30               | 01:15         |
| <b>20 z 20</b> Post test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie                                                                                              | Hubert Grzyb | 13-03-2026            | 14:30               | 15:00               | 00:30         |

# Cennik

## Cennik

| Rodzaj ceny                               | Cena         |
|-------------------------------------------|--------------|
| Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto | 3 000,00 PLN |
| Koszt przypadający na 1 uczestnika netto  | 3 000,00 PLN |
| Koszt osobogodziny brutto                 | 85,71 PLN    |
| Koszt osobogodziny netto                  | 85,71 PLN    |

# Prowadzący

Liczba prowadzących: 2

**1 z 2**



## Hubert Grzyb

Hubert Grzyb - adwokat, doradca podatkowy. Założyciel i partner zarządzający kancelarii adwokackiej specjalizującej się w doradztwie podatkowym. Doradza w skomplikowanych projektach dotyczących podatku VAT oraz podatku dochodowego na rzecz polskich oraz zagranicznych firm. Doświadczony wykładowca. Prowadzi szkolenia m. in. dla księgowych, pracowników jednostek sektora finansów publicznych, w tym pracowników organów podatkowych, dla doradców podatkowych oraz biegłych rewidentów. Autor publikacji z zakresu podatku VAT oraz podatków dochodowych.

Kwalifikacje prowadzącego są nabyte nie wcześniej niż 5 lat – przed datą wprowadzenia szczegółowych danych dotyczących oferowanej usługi. Pan Hubert zrealizował minimum 5 szkoleń z zakresu Estońskiego CIT od 2023 roku.



2 z 2

## Agnieszka Wencel

dr Agnieszka Wencel – specjalista w zakresie rachunkowości, adiunkt w Katedrze Rachunkowości Wydziału Zarządzania Uniwersytetu Łódzkiego. Współautor Krajowego Standardu Rachunkowości nr 11 „Środki trwałe” oraz projektu Krajowego Standardu Rachunkowości „Wartości Niematerialne i Prawne”. Od ponad 20 lat niezależny konsultant z zakresu rachunkowości finansowej i zarządczej, autor lub współautor licznych opracowań i opinii sporządzonych dla wielu polskich przedsiębiorstw, w tym dla Spółek notowanych na GPW w Warszawie.

Kwalifikacje prowadzącej są nabyte nie wcześniej niż 5 lat – przed datą wprowadzenia szczegółowych danych dotyczących oferowanej usługi. Pani Agnieszka zrealizowała minimum 5 szkoleń z zakresu Estońskiego CIT od 2023 roku.

# Informacje dodatkowe

## Informacje o materiałach dla uczestników usługi

Materiały PDF

## Warunki uczestnictwa

**Dla uczestników szkolenia którzy uzyskują min. 70% dofinansowania ze środków publicznych dostawca usługi stosuje poniższą podstawę zw. z podatku VAT:**

Podstawa zwolnienia z VAT: Usługa zwolniona od podatku VAT na podstawie § 3 ust. 1 pkt. 14 ROZP. MF z dn. 20.12.2013r. w sprawie zwolnień od podatku towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. z 2013 r. poz. 1722 z późn. zmianami)

**Dla uczestników szkolenia którzy uzyskują mniej niż 70% dofinansowania ze środków publicznych dostawca usługi stosuje poniższą podstawę zw. z podatku VAT:**

*art. 113 ust. 1 i 9 Ustawa o VAT*

## Informacje dodatkowe

1. Po zrealizowanym szkoleniu uczestnik otrzyma zaświadczenie o ukończeniu usług. Warunkiem uzyskania zaświadczenia jest uczestnictwo w co najmniej 80% zajęć oraz zaliczenia zajęć w formie uzyskania wyniku pozytywnego/75% punktów z testu.
2. Szkolenie trwa 35 godzin dydaktycznych.
3. Przerwy nie wliczają się do czasu trwania usługi.
4. Zapisując się na usługę wyrażasz zgodę na rejestrowanie/nagrywanie swojego wizerunku na potrzeby monitoringu, kontroli oraz w celu utrwalenia efektów uczenia się.
5. Osiągnięcie efektów uczenia się zostanie zweryfikowane za pomocą testu teoretycznego z wynikiem generowanym automatycznie.
6. Z przyczyn niezależnych od Wykonawcy (np. pogodowych lub losowych) harmonogram szkolenia może zostać nieznacznie zmieniony. Wszystkie informacje dostępne w jednostce szkolącej zostaną przekazane Operatorowi.

# Warunki techniczne

1. W celu prawidłowego i pełnego korzystania ze szkolenia, Uczestnik powinien dysponować:

urządzeniem mającym dostęp do sieci Internet (komputer, smartfon, tablet),

zdolnym do odbioru i przekazu dźwięku (głośniki, słuchawki, mikrofon), kamera umożliwiająca identyfikację uczestnika,

oprogramowaniem umożliwiającym dostęp do prezentowanych treści i materiałów: przeglądarka Windows: IE 11+, Edge 12+, Firefox 27+, Chrome 30+, Mac: Safari 7+, Firefox 27+, Chrome 30+.

2. Minimalna wymagana szybkość połączenia internetowego w celu korzystania z webinarów wynosi 2 Mb/s (zalecane połączenie szerokopasmowe).

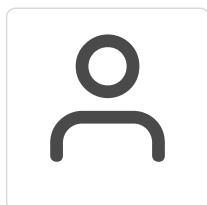
3. Linki do szkolenia zostanie wysłany do uczestników mailem, na 4 dni przed pierwszym dniem szkoleniowym

4. Ważność linków - od rozpoczęcia szkolenia do jego zakończenia zgodnie z harmonogramem w karcie.

Podstawą do rozliczenia usługi realizowanej w formie zdalnej lub zdalnej w czasie rzeczywistym jest wygenerowanie z systemu raportu, umożliwiającego identyfikację wszystkich uczestników oraz zastosowanego narzędzia

- Usługa rozwojowa nie jest świadczona przez podmiot pełniący funkcję Operatora lub Partnera Operatora w danym projekcie PSF lub w którymkolwiek Regionalnym Programie lub FERS albo przez podmiot powiązany z Operatorem lub Partnerem kapitałowo lub osobowo.
- Usługa rozwojowa nie jest świadczona przez podmiot będący jednocześnie podmiotem korzystającym z usług rozwojowych o zbliżonej tematyce w ramach danego projektu.
- Usługa rozwojowa nie obejmuje wzajemnego świadczenia usług w projekcie o zbliżonej tematyce przez Dostawców usług, którzy delegują na usługi siebie oraz swoich pracowników i korzystają z dofinansowania, a następnie świadczą usługi w zakresie tej samej tematyki dla Przedsiębiorcy, który wcześniej występował w roli Dostawcy tych usług.
- Cena usługi nie obejmuje kosztów niezwiązanych bezpośrednio z usługą rozwojową, w szczególności kosztów środków trwałych przekazywanych Przedsiębiorcom lub Pracownikom przedsiębiorcy, kosztów dojazdu i zakwaterowania.

## Kontakt



**Adam Abramczuk**

**E-mail** [biuro@projektrozwoj.eu](mailto:biuro@projektrozwoj.eu)

**Telefon** (+48) 727 930 045