



## Estoński CIT oraz Fundacje Rodzinne. Podobieństwa i różnice nowych form opodatkowania-szkolenie

Numer usługi 2026/06/16/5300/3629563

1 205,40 PLN brutto  
 980,00 PLN netto  
 164,37 PLN brutto/h  
 133,64 PLN netto/h  
 144,24 PLN cena rynkowa ⓘ

Grupa Doradcza  
 Primus s.c. Tomasz  
 Londoński Karol  
 Tomaszewski

Brak ocen dla tego dostawcy

📍 Olsztyn  
 🏢 Usługa szkoleniowa  
 📄 stacjonarna  
 🗣️ Zajęcia grupowe  
 ⌚ 07:20 h  
 📅 02.07.2026 do 02.07.2026

## Informacje podstawowe

### Kategoria

Finanse i bankowość / Podatki

### Grupa docelowa usługi

Usługa skierowana jest do osób zajmujących się zawodowo doradztwem podatkowym, obsługą księgową, rachunkową oraz finansowo-podatkową przedsiębiorstw, w szczególności do doradców podatkowych, konsultantów podatkowych, księgowych, specjalistów ds. rachunkowości oraz osób wspierających przedsiębiorców w zakresie planowania podatkowego i sukcesyjnego.

Szkolenie adresowane jest do uczestników, którzy w swojej pracy analizują skutki podatkowe decyzji biznesowych, przygotowują lub opiniują rozwiązania podatkowe dla przedsiębiorstw, obsługują podmioty korzystające lub planujące skorzystanie z Estońskiego CIT, a także osoby zainteresowane praktycznym wykorzystaniem fundacji rodzinnej jako narzędzia ochrony majątku, sukcesji oraz planowania podatkowego.

Szkolenie jest skierowane do doradców podatkowych, konsultantów podatkowych, księgowych oraz specjalistów ds. rachunkowości zainteresowanych tematyką Estońskiego CIT i Fundacji Rodzinnej.

### Minimalna liczba uczestników

7

### Maksymalna liczba uczestników

15

### Forma prowadzenia usługi

stacjonarna

### Podstawa uzyskania wpisu do BUR

Certyfikat systemu zarządzania jakością wg. ISO 9001:2015 (PN-EN ISO 9001:2015) - w zakresie usług szkoleniowych

# Cel

## Cel edukacyjny

Usługa przygotowuje uczestnika do samodzielnego analizowania zasady warunków stosowania Estońskiego CIT oraz Fundacji Rodzinnej, a także do oceny możliwości wykorzystania tych rozwiązań w obsłudze podmiotów gospodarczych. Po zakończeniu szkolenia uczestnik będzie przygotowany do identyfikowania korzyści, ograniczeń i ryzyk podatkowych związanych z Estońskim CIT i Fundacją Rodziną, porównywania obu form opodatkowania oraz stosowania zdobytej wiedzy w praktycznej obsłudze klientów.

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

Efekty uczenia się	Kryteria weryfikacji	Metoda walidacji
<p>Charakteryzuje zasady i warunki stosowania Estońskiego CIT oraz Fundacji Rodzinnej.</p>	<p>Omawia podstawowe zasady stosowania Estońskiego CIT. Wskazuje warunki wejścia i pozostania w systemie Estońskiego CIT. Charakteryzuje podstawowe zasady funkcjonowania Fundacji Rodzinnej.</p>	<p>Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie</p>
<p>Analizuje możliwość zastosowania Estońskiego CIT w podmiocie gospodarczym.</p>	<p>Identyfikuje warunki, które musi spełnić podmiot planujący wybór Estońskiego CIT. Wskazuje potencjalne ryzyka utraty prawa do ryczałtu. Rozpoznaje sytuacje mogące powodować powstanie ukrytych zysków lub wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą.</p>	<p>Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie</p>
<p>Przygotowuje założenia do dokumentacji związanej z utworzeniem Fundacji Rodzinnej.</p>	<p>Wskazuje podstawowe elementy dokumentacji potrzebnej do utworzenia Fundacji Rodzinnej. Określa najważniejsze postanowienia statutu z perspektywy podatkowej i sukcesyjnej. Dobiera rozwiązania organizacyjne do przykładowej sytuacji fundatora i beneficjentów.</p>	<p>Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie</p>
<p>Ocenia efektywność zastosowania Estońskiego CIT i Fundacji Rodzinnej w konkretnych stanach faktycznych.</p>	<p>Porównuje skutki podatkowe zastosowania Estońskiego CIT i Fundacji Rodzinnej. Wskazuje korzyści i ograniczenia każdego z rozwiązań. Uzasadnia wybór rozwiązania adekwatnego do przedstawionego przypadku.</p>	<p>Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie</p>
<p>Identyfikuje ryzyka podatkowe związane z wykorzystaniem Estońskiego CIT i Fundacji Rodzinnej.</p>	<p>Rozpoznaje ryzyka związane z transakcjami pomiędzy podmiotami powiązаныmi. Wskazuje ograniczenia dotyczące łączenia Estońskiego CIT i Fundacji Rodzinnej. Charakteryzuje sytuacje mogące zostać zakwestionowane przez organy podatkowe.</p>	<p>Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie</p>

# Kwalifikacje

## Kompetencje

Usługa prowadzi do nabycia kompetencji.

### Warunki uznania kompetencji

**Pytanie 1. Czy dokument potwierdzający uzyskanie kompetencji lub wyraźnie z nim powiązane inne dokumenty związane ze wsparciem zawierają opis efektów uczenia się?**

TAK

**Pytanie 2. Czy dokument lub wyraźnie z nim powiązane inne dokumenty związane ze wsparciem potwierdzają, że walidacja została przeprowadzona w oparciu o zdefiniowane w efektach uczenia się kryteria ich weryfikacji i zgodnie z zaplanowanymi metodami walidacji?**

TAK

**Pytanie 3. Czy dokument lub wyraźnie z nim powiązane inne dokumenty związane ze wsparciem potwierdzają zastosowanie rozwiązań zapewniających rozdzielenie procesów kształcenia i szkolenia od walidacji?**

TAK

## Program

Elementy organizacyjne  
Moduł I: Estoński CIT w 2026 roku – krytyczne punkty zapalne i praktyka rozliczeń  
• Strategia wejścia i warunki podtrzymania preferencji: Szczegółowy audyt struktury zatrudnienia, struktury udziałowej oraz przychodów pod kątem eliminacji ryzyka utraty prawa doryczałtu.  
• Ukryte zyski i wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą: Przegląd najnowszego orzecznictwa i linii interpretacyjnej KIS w zakresie aut służbowych, transakcji z podmiotami powiązanymi, najmu majątku prywatnego oraz pożyczek.  
• Ćwiczenie praktyczne: Warsztat kalkulacyjny – wyliczanie podstawy opodatkowania, podatku od redystrybuowanych zysków oraz efektywnej stopy podatkowej wspólnika.  
Moduł II: Fundacja Rodzinna jako wehikuł ochrony kapitału i optymalizacji  
• Praktyczne aspekty funkcjonowania fundacji: Wnoszenie majątku (audyt podatkowy aportów), dozwolona działalność gospodarcza (art. 5 ustawy) oraz zasady opodatkowania bieżących dochodów fundacji.  
• Dystrybucja środków do beneficjentów: Opodatkowanie świadczeń (stawki 0% vs 15% PIT) oraz specyfika podatkowa likwidacji fundacji rodzinnej.  
• Ćwiczenie praktyczne: Case study – projektowanie kluczowych postanowień statutu pod kątem podatkowym i operacyjnym w celu zabezpieczenia majątku przed roszczeniami.  
Moduł III: Projektowanie struktur hybrydowych – styk Estońskiego CIT i Fundacji Rodzinnej  
• Zakazy i ograniczenia strukturalne: Dlaczego Fundacja Rodzinna może być bezpośrednim udziałowcem spółki na Estońskim CIT (analiza art. 28j ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT) i jak legalnie połączyć oba rozwiązania w jednej grupie biznesowej.  
• Architektura bezpiecznych przepływów finansowych: Modelowanie transakcji między spółką operacyjną (Estoński CIT) a fundacją rodzinną i beneficjentami bez ryzyka kwalifikacji jako "ukryty zysk".  
• Ćwiczenie praktyczne: Analiza schematu holdingu hybrydowego – identyfikacja ryzyk podatkowych na styku: Spółka zależna – Fundacja Rodzinna – Fundator/Beneficjent.  
Moduł IV: Zarządzanie ryzykiem – Fundacja Rodzinna i Estoński CIT pod lupą skarbowki: Gdzie przebiega granica między legalnym planowaniem sukcesyjnym a sztuczną konstrukcją podatkową (GAAR)?  
• Warsztat praktyczny: Symulacja kontroli celno-skarbowej w firmie posiadającej strukturę hybrydową – przygotowanie strategii obrony i argumentacji przed organami podatkowymi.  
Walidacja zostanie przeprowadzona na zakończenie szkolenia w formie testu teoretycznego z wynikiem generowanym automatycznie. Test będzie składał się z pytań zamkniętych z gotową kafeterią odpowiedzi, a ocena będzie polegała wyłącznie na porównaniu odpowiedzi uczestnika z przygotowanym kluczem odpowiedzi.

## Harmonogram

Liczba pozycji harmonogramu: 8

Przedmiot / temat	Typ aktywności	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
1 z 8 Pierwszy panel merytoryczny	Zajęcia	Andrzej Dmowski	02-07-2026	10:00	11:30	01:30
2 z 8 -	Przerwa	-	02-07-2026	11:30	11:50	00:20
3 z 8 Drugi panel merytoryczny	Zajęcia	Andrzej Dmowski	02-07-2026	11:50	13:20	01:30
4 z 8 -	Przerwa	-	02-07-2026	13:20	14:05	00:45
5 z 8 Trzeci panel merytoryczny	Zajęcia	Andrzej Dmowski	02-07-2026	14:05	15:10	01:05
6 z 8 -	Przerwa	-	02-07-2026	15:10	15:20	00:10
7 z 8 Czwarty panel merytoryczny	Zajęcia	Andrzej Dmowski	02-07-2026	15:20	16:20	01:00
8 z 8 -	Walidacja	Andrzej Dmowski	02-07-2026	16:20	17:20	01:00

## Podsumowanie

Rodzaj godzin	Liczba godzin
Suma godzin zegarowych usługi	07:20
w tym suma godzin zajęć	05:05
w tym suma godzin walidacji	01:00
w tym suma przerw	01:15
Suma godzin dydaktycznych bez przerw	08:05

## Cennik

Jeżeli korzystasz z dofinansowania i usługa stanowi usługę kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego wraz z usługą lub dostawą towarów ściśle związaną z usługami kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego to możesz mieć możliwość skorzystania za zwolnienia z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c ustawy z dnia 11 marca 2024 r. o podatku od towarów i usług, jeśli usługa w całości jest finansowana ze środków publicznych lub § 3 ust. 1 pkt 14 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień w przypadku, gdy usługa jest finansowana w co najmniej 70% ze środków publicznych.

## Cennik

Rodzaj ceny	Cena
Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto	1 205,40 PLN
Koszt przypadający na 1 uczestnika netto	980,00 PLN
Koszt osobogodziny brutto	164,37 PLN
Koszt osobogodziny netto	133,64 PLN

## Liczba godzin usługi

Rodzaj godzin	Liczba godzin
Liczba godzin zegarowych usługi	07:20

## Prowadzący

Liczba prowadzących: 1



1 z 1

### Andrzej Dmowski

W ostatnich latach (obejmujących okres 2021–2026) dr Andrzej Dmowski z powodzeniem kontynuuje swoją wieloletnią praktykę na najwyższym szczeblu menedżerskim i eksperckim, pełniąc funkcję Partnera Zarządzającego w Russell Bedford Poland oraz członka zgromadzenia dyrektorów międzynarodowej sieci Russell Bedford International.

W tym okresie jego unikalne, interdyscyplinarne kwalifikacje obejmują:

- Kompetencje prawno-finansowe: Aktywną praktykę jako adwokat (Izba Adwokacka w Katowicach) oraz certyfikowany księgowy, specjalizujący się w doradztwie prawno-podatkowym dla klientów korporacyjnych.
- Działalność naukowo-szkoleniową: Wykorzystywanie wiedzy zdobytej podczas obrony doktoratu z zakresu prawa finansowego na Uniwersytecie Warszawskim. Jako uznany prelegent stale prowadzi wykłady i szkolenia z zakresu prawa podatkowego, dzieląc się praktycznym know-how oraz wiedzą ekspercką (m.in. z obszaru Estońskiego CIT i Fundacji Rodziny).

# Informacje dodatkowe

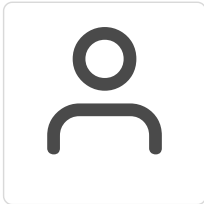
## Informacje o materiałach dla uczestników usługi

Skrypt PDF z prezentacji i materiały do części praktycznej

## Adres

ul. Marii Zientary-Malewskiej 25  
10-307 Olsztyn  
woj. warmińsko-mazurskie

## Kontakt



**KAROL TOMASZEWSKI**

**E-mail** [karol@grupaprimus.pl](mailto:karol@grupaprimus.pl)

**Telefon** (+48) 606 612 707