



CIT Estoński 2027 r. – pakiet uszczelniający i abolicja w zakresie niepodpisanych sprawozdań finansowych - forma zdalna

Numer usługi 2026/06/22/54658/3642050

664,20 PLN brutto
 540,00 PLN netto
 110,70 PLN brutto/h
 90,00 PLN netto/h
 144,24 PLN cena rynkowa ⓘ

PCDK GROUP

SPÓŁKA Z

OGRANICZONĄ

ODPOWIEDZIALNOŚĆ

CIĄ

★★★★☆ 4,3 / 5

411 ocen

📄 Usługa szkoleniowa

📄 zdalna w czasie rzeczywistym

👥 Zajęcia grupowe

🕒 06:00 h

📅 30.07.2026 do 30.07.2026

Informacje podstawowe

Kategoria

Finanse i bankowość / Podatki

Grupa docelowa usługi

Profil uczestnika: Przedsiębiorcy i właściciele firm, Księgowi i doradcy podatkowi, Dyrektorzy finansowi i CFO, Specjaliści ds. podatków w dużych firmach.

Usługa również adresowana dla Uczestników Projektu "Małopolski pociąg do kariery - sezon 1" i dla Uczestników Projektu "Nowy start w Małopolsce z EURESem".

Zawarto umowę z WUP w Toruniu w ramach Projektu Kierunek – Rozwój

Zawarto umowę z Wojewódzkim Urzędem Pracy w Szczecinie na świadczenie usług rozwojowych z wykorzystaniem elektronicznych bonów szkoleniowych w ramach projektu Zachodniopomorskie Bony Szkoleniowe".

Minimalna liczba uczestników

5

Maksymalna liczba uczestników

10

Data zakończenia rekrutacji

29-07-2026

Forma prowadzenia usługi

zdalna w czasie rzeczywistym

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

Celem szkolenia jest przygotowanie uczestników do zmian w CIT estońskim od 2027 r., w tym pakietu uszczelniającego oraz zasad abolicji dotyczącej niepodpisanych sprawozdań finansowych, a także nabycie umiejętności oceny skutków podatkowych i ryzyk związanych z jego stosowaniem w praktyce.

Efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia i Metody walidacji

Efekty uczenia się	Kryteria weryfikacji	Metoda walidacji
Uczestnik charakteryzuje zasady funkcjonowania CIT estońskiego oraz wskazuje różnice względem opodatkowania na zasadach ogólnych.	uczestnik poprawnie odpowiada na pytania testowe lub ustne dotyczące zasad systemu i różnic w opodatkowaniu.	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
Uczestnik identyfikuje warunki wejścia do CIT estońskiego oraz określa podmioty uprawnione i wyłączone.	uczestnik prawidłowo rozwiązuje zadanie polegające na ocenie, czy przykładowa spółka spełnia warunki systemu.	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
Uczestnik rozpoznaje przedmioty opodatkowania w CIT estońskim, w tym ukryte zyski i wydatki niezwiązane z działalnością.	uczestnik poprawnie kwalifikuje zdarzenia gospodarcze w ćwiczeniu praktycznym.	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
Uczestnik wskazuje obowiązki formalne podatnika, dokumenty oraz terminy związane z rozliczaniem CIT estońskiego.	uczestnik prawidłowo identyfikuje wymagane formularze i obowiązki w zadaniu praktycznym.	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie

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?

Program

Planowane zmiany w CIT estońskim (wersja I z 16.09.2025 r.)

- Zmiana definicji małego podatnika – nowy sposobu określania wartości przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług) w poprzednim roku podatkowym, w sytuacji, gdy poprzedni rok podatkowy jest dłuższy albo krótszy niż 12 miesięcy – zmiana ograniczająca korzyści z wyboru przez podatników opodatkowania CIT Estońskim w trakcie trwającego roku podatkowego
- Wprowadzenie definicji podatnika lub podmiotu rozpoczynającego działalność lub rozpoczynającego prowadzenie działalności – ograniczenie prawa do niższej stawki CIT Estońskiego w wysokości 10% dla podmiotów kontynuujących działalność innego podatnika lub podmiotu, w szczególności podatnika powstałego w wyniku przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną wykonującą we własnym imieniu działalność gospodarczą
- Zmiany w zakresie rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto w ryczałcie od dochodów spółek – każde rozdysponowanie zysku, następujące po rezygnacji z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek lub utracie prawa do korzystania z tej formy opodatkowania, będzie wiązało się z koniecznością zapłaty ryczałtu od rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto, niezależnie od tego, czy wypłacany lub dystrybuowany zysk faktycznie został osiągnięty w okresie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek (ryzyko podwójnego opodatkowania podatkiem CIT tych samych zysków)
- Rozszerzenie definicji ukrytych zysków – likwidacja przesłanki „związku z prawem do udziału w zysku” oraz poszerzenie otwartego katalogu świadczeń, uznawanych za kreujące dochód z tytułu ukrytych zysków (m.in. o opłaty z tytułu najmu nieruchomości, opłaty z tytułu dzierżawy lub opłaty licencyjne, wynagrodzenia z tytułu powtarzających się świadczeń niepieniężnych na podstawie art. 176 KSH, wynagrodzenia za świadczenie usług doradczych, pośrednictwa lub zarządzania)
- Wprowadzenie definicji wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą – wprowadzenie otwartego katalogu wydatków, które nie są związane z osiągnięciem przychodów lub zabezpieczeniem albo zachowaniem źródła przychodów oraz różnego rodzaju kary, grzywny czy odsetki od nieterminowego uregulowania zobowiązania podatkowego
- Uznanie skuteczności wyboru CIT estońskiego (tzw. abolicja), w sytuacji wyboru ryczałtu w trakcie roku podatkowego – m.in. pod warunkiem, że podatnik zamknął księgi rachunkowe (I), przygotował sprawozdanie finansowe zgodnie z przepisami o rachunkowości w formacie xml we właściwym terminie (II), podpisał je przynajmniej osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
- Wprowadzenie wyższych stawek ryczałtu 17% w PIT - przy świadczeniu usług dla swojej sp. z o.o. w tym na CIT Estońskim.

Planowane zmiany w CIT estońskim (wersja II z 16.03.2026 r. - modyfikująca projekt z 16.09.2025 r.)

- Wprowadzenie definicji ukrytej dywidendy dla podatników zwykłego CIT – porównanie podobieństw i różnic pojęcia ukrytych zysków na CIT Estońskim z ukrytą dywidendą na zwykłym CIT
- Wprowadzenie warunku zatrudnienia dla podatników osiągających przychody z IP BOX – porównanie podobieństw i różnic warunku zatrudnienia dla CIT Estońskiego z warunkiem zatrudnienia dla IP BOX
- Likwidacja możliwości wyboru opodatkowania CIT-em Estońskim w trakcie trwającego roku podatkowego (m.in. uchylenie art. 28e ust. 2 oraz art. 28j ust. 5 ustawy CIT)
- Dalsza modyfikacja w zakresie rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto w ryczałcie od dochodów spółek – utrzymanie zasady, że rozdysponowanie zysku, następujące po rezygnacji z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek lub utracie prawa do korzystania z tej formy opodatkowania, będzie wiązało się z koniecznością zapłaty ryczałtu od rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto, z dodaniem jednak zastrzeżenia, że o ile z uchwały o podziale wyniku finansowego netto wynika, że wypłacany zysk został wypracowany w latach poprzedzających pierwszy rok opodatkowania ryczałtem.
- Zmiana zasad liczenia limit zatrudnienia dla umów innych, niż umowa o pracę – do limitu zatrudnienia oprócz umów innych, niż umowa o pracę (jak np. umowa zlecenie) będą wliczane również same umowy o pracę, o ile łącznie złożą się na miesięczne wydatki w kwocie stanowiącej co najmniej trzykrotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw
- Dalsza modyfikacja definicji ukrytych zysków – dodanie przesłanki, że objęte definicją ukrytego zysku będą wyłącznie świadczenia wykonane przez podatnika w okresie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek
- Dalsza modyfikacja wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą – rozszerzenie kategorii przypadków, które nie będą stanowić wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą, m.in. o:
 - wszelkiego rodzaju opłat i należności z tytułu nabycia surowców, materiałów oraz towarów wykorzystywanych wyłącznie w prowadzonej działalności gospodarczej
 - wszelkiego rodzaju opłat i należności z tytułu nabycia świadczeń lub usług, których przedmiot jest następnie odsprzedawany przez podatnika lub jest niezbędny do wytworzenia towarów lub usług oferowanych przez podatnika oraz przy ich wytworzeniu nie korzystano z usług podwykonawców
- Uznanie skuteczności wyboru CIT estońskiego (tzw. abolicja), w sytuacji wyboru ryczałtu w trakcie roku podatkowego:
 - rozszerzenie jej na podatników, którzy zamknęli księgi również po dniu 31 sierpnia 2025 r. (dokonali wyboru opodatkowania CIT Estońskim od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 1 grudnia 2026 r.)
 - likwidacja warunku, aby dodatkowe sprawozdanie finansowe miało być sporządzone w terminie 3 miesięcy od właściwego dnia bilansowego

- likwidacja warunku, aby dodatkowe sprawozdanie finansowe musiało być uprzednio podpisane przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
- wprowadzenie warunku uzupełnienia „wad” sprawozdania finansowego, nie później niż w terminie miesiąca od dnia wejścia w życie ustawy nowelizującej
- możliwość „przywrócenia” opodatkowania CIT-em Estońskim, gdy podatnik skorygował swoje rozliczenia do zwykłego CIT w następstwie przeprowadzonych czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej lub postępowania podatkowego
- Wprowadzenie dalszych modyfikacji dla wyższych stawek ryczału w PIT - również przy świadczeniu usług dla sp. z o.o. na CIT Estońskim

Podsumowanie zmian planowanych od 2027 r. w ramach „Pakietu uszczelniającego” (projekt nr UD116)

- Dlaczego CIT Estoński przestanie być atrakcyjny dla bardzo dużej grupy podmiotów?
- Od kiedy ukrytym zyskiem będą wszelkiego rodzaju opłaty i należności wynikające z umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze?
- Jakie jeszcze wszelkiego rodzaju świadczenia staną się ukrytym zyskiem w CIT Estońskim, czyli nawet gdy mają charakter rynkowy?
- Jak będzie brzmieć nowo wprowadzona definicja legalna „wydatków nie związanych z działalnością gospodarczą”? Jakiego rodzaju wydatki obejmie?
- Każde rozdysponowanie zysku, następujące po wyjściu z CIT Estońskiego, będzie wiązało się z koniecznością zapłaty podatku, niezależnie od tego, czy wypłacany lub dystrybuowany zysk faktycznie został osiągnięty w okresie opodatkowania ryczałem od dochodów spółek – czyli po raz drugi mogą zostać opodatkowane zatrzymane zyski z okresów transparentności oraz wypracowane na zasadach ogólnych CIT
- Które spółki nie skorzystają z „abolicii” przy braku podpisu na sprawozdaniu finansowym?

Wybrane bieżące problemy w zakresie opodatkowania CIT Estońskim:

- Warunki zatrudnienia w CIT estońskim
 - zasady ustalania poziomu zatrudnienia przy umowie o pracę
 - przeliczanie etatów oraz okresów zatrudnienia
 - spełnienie warunku zatrudnienia przy umowach zlecenia
 - minimalny poziom wydatków na wynagrodzenia przy umowach cywilnoprawnych
- Ukryte zyski – najczęstsze problemy praktyczne
 - pożyczki udzielone wspólnikom oraz pożyczki otrzymane od wspólników
 - wynagrodzenia wspólników i członków zarządu (będących wspólnikiem lub rodziną wspólnika oraz nie powiązanych ze wspólnikami)
 - użytkowanie samochodów w działalności spółki
 - najem składników majątku od wspólników i podmiotów powiązanych
- Najważniejsze spory interpretacyjne
 - opodatkowanie zaliczek na poczet dywidendy
 - definicja podatnika rozpoczynającego działalność
 - czy transakcje rynkowe mogą być uznane za ukryty zysk
 - czy najem składników majątku od wspólnika stanowi ukryty zysk
 - czy kary umowne stanowią wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą
 - czy wniesienie aportu blokuje możliwość wyboru CIT estońskiego na 2 lata
- Najważniejsze orzeczenia NSA, m.in.
 - czy przy zatrudnieniu na podstawie umowy o pracę co najmniej trzech osób w przeliczeniu na pełne etaty przez co najmniej 300 dni w roku podatkowym można łączyć tylko etaty czy również dni pracy (wyrok NSA z 15.05.2025 r., II FSK 163/25)

Harmonogram

Liczba pozycji harmonogramu: 6

Przedmiot / temat	Typ aktywności	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
1 z 6 Planowane zmiany w CIT estońskim (wersja I z 16.09.2025 r.)	Zajęcia	Marcin Szymocha	30-07-2026	09:30	11:30	02:00
2 z 6 -	Przerwa	-	30-07-2026	11:30	12:00	00:30
3 z 6 Planowane zmiany w CIT estońskim (wersja II z 16.03.2026 r.) Podsumowanie zmian planowanych od 2027 r.	Zajęcia	Marcin Szymocha	30-07-2026	12:00	13:30	01:30
4 z 6 -	Przerwa	-	30-07-2026	13:30	14:00	00:30
5 z 6 Wybrane bieżące problemy w zakresie opodatkowania CIT w Estońskim:	Zajęcia	Marcin Szymocha	30-07-2026	14:00	15:00	01:00
6 z 6 -	Walidacja	Marcin Szymocha	30-07-2026	15:00	15:30	00:30

Podsumowanie

Rodzaj godzin	Liczba godzin
Suma godzin zegarowych usługi	06:00
w tym suma godzin zajęć	04:30
w tym suma godzin walidacji	00:30
w tym suma przerw	01:00
Suma godzin dydaktycznych bez przerw	06:30

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	664,20 PLN
Koszt przypadający na 1 uczestnika netto	540,00 PLN
Koszt osobogodziny brutto	110,70 PLN
Koszt osobogodziny netto	90,00 PLN

Liczba godzin usługi

Rodzaj godzin	Liczba godzin
Liczba godzin zegarowych usługi	06:00

Prowadzący

Liczba prowadzących: 1



1 z 1

Marcin Szymocha

Z wykształcenia jest prawnikiem, absolwentem Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego oraz Podyplomowego Studium Podatków i Prawa Podatkowego na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego.

Uczestniczył w rocznej wymianie na Arhus University w Danii oraz półrocznej w Carleton University w Kanadzie. W 2016 r. uzyskał uprawnienia doradcy podatkowego (nr wpisu 12870). Ponad 8 lat zdobywał doświadczenie w jednej z największych kancelarii podatkowych w Polsce Instytucie Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o., zaczynając od praktykanta, następnie będąc konsultantem, finalnie kierując Oddziałem Śląskim jako dyrektor.

Informacje dodatkowe

Informacje o materiałach dla uczestników usługi

Autorskie materiały dydaktyczne prowadzącego w formie elektronicznej

Warunki uczestnictwa

Uczestnik zgłaszając się na nasze szkolenia poprzez bazę usług rozwojowych, akceptuje regulamin PCDK Group Sp. z o.o. dostępny na stronie <https://www.pcdk.pl/o-nas/regulamin-szkolen>

Najpóźniej na 4 dni przed rozpoczęciem szkolenia, na podany adres e-mail zostaną przesłane informacje dotyczące szkolenia. W przypadku potwierdzenia szkolenia, zostaną wysłane wszelkie informacje organizacyjne.

W przypadku nie otrzymania jakichkolwiek informacji do 4 dni przed zajęciami, prosimy o kontakt telefoniczny, numer telefonu: 690 017 860 lub 22 299 23 23.

Informacje dodatkowe

Informujemy możliwości rejestrowaniu/ nagrywaniu usługi na potrzeby usługodawcy i korzystającego z usługi jak również na potrzeby monitoringu, kontroli oraz w celu utrwalania efektów kształcenia.

Aby uzyskać zaświadczenie, należy uczestniczyć w co najmniej 80% zajęć oraz zaliczyć je, zdobywając pozytywny wynik punktów z testu wiedzy.

Link do testu online jest udostępniany po zakończeniu zajęć. Wynik testu jest generowanym automatycznie.

Po uzyskaniu wyniku pozytywnego uczestnik otrzyma zaświadczenie o ukończeniu kursu.

Cena bez VAT dla opłacających szkolenie, w co najmniej 70% ze środków publicznych.

!! Wszelkie informacje *dodatkowe* dotyczące zrealizowanego *szkolenia* dostępne są na naszej stronie internetowej www.pcdk.pl w zakładce szkolenia !!

Warunki techniczne

Jeśli chodzi o przepustowość, zalecamy pobieranie 1 Mbitów i wysyłanie 0,5 Mbitów. Użytkownicy mogą sprawdzić swoją rzeczywistą przepustowość za pomocą speedtest.net.

Jeśli chodzi o sprzęt, zalecamy dwurdzeniowy procesor z co najmniej 2 GB pamięci. Zalecamy dowolny system operacyjny, który obsługuje najnowsze wersje Google Chrome i Mozilla FireFox.

Jeśli chodzi o przeglądarkę, zalecamy uruchamianie FireFox, Chrome lub najnowszej wersji Edge (opartej na Chromium).

Dlaczego? Przeglądarki te zapewniają doskonałą obsługę komunikacji internetowej w czasie rzeczywistym (WebRTC). W systemie Mac OS X najnowsza przeglądarka Safari również będzie działać, ale FireFox i Chrome zapewnią lepszy dźwięk w warunkach niższej przepustowości.

Krótko mówiąc, jeśli użytkownik ma jakiegokolwiek problemy (takie jak zniekształcony dźwięk lub okresowe rozłączanie), zalecamy wypróbowanie FireFox lub Chrome. Jeśli problemy będą się powtarzać, prawdopodobnie jest to problem z siecią. BigBlueButton wyśle im powiadomienia, aby pomóc w rozwiązywaniu problemów.

W przypadku portów TCP klienci muszą być w stanie połączyć się z serwerem na porcie 80/443 (HTTP/HTTPS).

W przypadku portów UDP klienci muszą być w stanie połączyć się na porcie w zakresie 16384-32767 w celu uzyskania dźwięku opartego na WebRTC. (to są te porty które trzeba odblokować jak komuś nie działa dźwięk)

Kontakt



Kinga Szostak

E-mail k.szostak@pcdk.pl

Telefon (+48) 690 017 216