



PCDK GROUP
SPÓŁKA Z
OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚĆ
CIĄ

★★★★☆ 4,3 / 5

364 oceny

CIT-8E – CIT Estoński 2026 r. – zmiany i wyzwania - forma zdalna

Numer usługi 2026/01/23/54658/3279812

📍 zdalna w czasie rzeczywistym

🏠 Usługa szkoleniowa

🕒 6 h

📅 26.02.2026 do 26.02.2026

664,20 PLN brutto

540,00 PLN netto

110,70 PLN brutto/h

90,00 PLN netto/h

108,18 PLN cena rynkowa ⓘ

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 adresowana również do uczestników projektu „Kierunek – Rozwój”. Usługa również adresowana dla Uczestników Projektu "Małopolski pociąg do kariery - sezon 1" i/lub dla Uczestników Projektu "Nowy start w Małopolsce z EURESem".

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

Usługa rozwojowa adresowana również dla Uczestników projektu Zachodniopomorskie Bony Szkoleniowe

Minimalna liczba uczestników

5

Maksymalna liczba uczestników

20

Data zakończenia rekrutacji

25-02-2026

Forma prowadzenia usługi

zdalna w czasie rzeczywistym

Liczba godzin usługi

6

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 usługi jest nabycie przez uczestników wiedzy oraz umiejętności z zakresu zasad opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek (CIT estoński), w tym warunków wyboru i stosowania tej formy opodatkowania, prawidłowego sporządzania deklaracji CIT-8E (4) i zawiadomień ZAW-RD, identyfikacji dochodów z tytułu ukrytych zysków i wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą oraz oceny skutku. Celem jest także rozwinięcie umiejętności wykorzystania wiedzy i narzędzi dotyczącej tej tematyki.

Efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia i Metody walidacji

Efekty uczenia się	Kryteria weryfikacji	Metoda walidacji
Uczestnik zna zasady opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek (CIT estoński) oraz różnice pomiędzy CIT estońskim a CIT na zasadach ogólnych.	Uczestnik prawidłowo wskazuje moment powstania obowiązku podatkowego w CIT estońskim,	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
Uczestnik potrafi prawidłowo zidentyfikować warunki wyboru i stosowania CIT estońskiego, w tym warunki dotyczące zatrudnienia oraz transakcji z podmiotami powiązanymi.	Uczestnik wskazuje warunki formalne wyboru CIT estońskiego,	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
Uczestnik potrafi prawidłowo sporządzić i zweryfikować dokumentację związaną z CIT estońskim, w szczególności deklarację CIT-8E (4) oraz zawiadomienie ZAW-RD.	Uczestnik poprawnie identyfikuje elementy deklaracji CIT-8E (4), potrafi wskazać skutki błędów formalnych w ZAW-RD (np. błędny okres, złożenie po terminie),	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
Uczestnik potrafi rozpoznać i prawidłowo opodatkować dochody z tytułu ukrytych zysków oraz wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą.	Uczestnik identyfikuje sytuacje powodujące powstanie ukrytych zysków, poprawnie określa moment powstania dochodu (metoda kasowa vs memoriałowa),	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

1. Omówienie deklaracji CIT-8E (4)

2. Omówienie wybranych problemów, tj.

- warunki wyboru opodatkowania CIT-em Estońskim, tj.
 - czy przed wyborem CIT-u Estońskiego muszą już zatrudniać pracowników,
 - czy dokonując w większości transakcji z podmiotami powiązanymi mogą stosować CIT Estoński,
- wybór opodatkowania CIT-em Estońskim w trakcie trwającego roku podatkowej, tj.
 - jakie trzeba spełnić warunki, aby skutecznie wybrać estoński CIT w trakcie roku podatkowego,
 - interpretacja ogólna MF dot. zasad sporządzania dodatkowego sprawozdania finansowego,
 - czy dodatkowe sprawozdanie finansowe można sporządzić w formie papierowej,
 - czy jeżeli sprawozdanie finansowe na dzień poprzedzający przejście na estoński CIT nie zostało podpisane w terminie, to czy zmiana sposobu opodatkowania była skuteczna,
 - czy sprawozdanie finansowe na potrzeby wyboru estońskiego CIT w trakcie roku składa się do Krajowego Rejestru Sądowego,
- składanie zawiadomień ZAW-RD, tj.
 - czy wskazanie błędnego okresu opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek w części B zawiadomienia ZAW-RD wpływa w jakikolwiek sposób na jego skuteczność,
 - czy złożenie ZAW-RD po terminie (nieskutecznie) wyklucza na 3 lata z opodatkowania CIT Estońskim,
- szczegółowe zasady ustalania poziomu zatrudnienia na umowie o pracę:
 - w przypadku podatników rozpoczynających prowadzenie działalności gospodarczej, małych podatników oraz pozostałych podatników,
 - 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, tj. czy można przez pierwszą połowę roku zatrudniać na pełen etat dwóch pracowników, a w drugiej połowie roku – czterech (rewolucyjny wyrok NSA z 15.05.2025 r., II FSK 163/25),
 - czy podatnik, który z chwilą rozpoczęcia działalności gospodarczej zaczął stosować estoński CIT i zgodnie z przepisami zwiększa zatrudnienie w drugim i trzecim roku, musi zatrudniać te osoby przez pełne 300 dni w roku podatkowym (rewolucyjny wyrok NSA z 11.03.2025 r., II FSK 1412/24),
- szczegółowe zasady ustalania poziomu zatrudnienia przy umowach zlecenie, m.in.,
 - czy można spełnić warunek korzystania poprzez zatrudnienie studenta do 26 roku życia,
 - czy przy umowach zlecenie w każdym miesiącu roku podatkowego trzeba zatrudniać co najmniej 3 osoby fizyczne (minimum jeden dzień w miesiącu przez każdą osobę) i wydatki w kwocie stanowiącej, co najmniej trzykrotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia muszą dotyczyć każdego miesiąca roku podatkowego,
 - czy pod pojęciem wydatków miesięcznych należy rozumieć wydatki faktycznie wypłacone w danym miesiącu czy też należne za dany miesiąc na podstawie zawartej z osobami fizycznymi umowami,
- opodatkowanie CIT-em estoński, tj.
 - jak opodatkować zaliczki na poczet dywidendy u podatników, którzy:
- utracili status małego podatnika CIT i dokonują podziału zysku w roku obrotowym, w którym stali się już „dużym” podatnikiem, lub,
- zyskali status małego podatnika CIT i dokonują podziału zysku w roku obrotowych, w którym przestali być „dużym” podatnikiem
 - czy dochód z tytułu ukrytych zysków i wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą pozostający w związku z ww. polisami samochodowymi powstaje z momentu zapłaty za polisę czy obciążenia wyniku netto ww. kosztami polisy,
 - czy odsetki od pożyczki udzielonej spółce przez wspólników będą stanowiły zysk ukryty także wtedy, gdy pożyczka została udzielona jeszcze przed wyborem przez podatnika ryczałtu od dochodów spółek,
 - w którym momencie powstaje dochód z tytułu ukrytych zysków, czy prym należy dać metodzie kasowej (wypłata) odsetek, czy metodzie memoriałowej (naliczenie odsetek) do wspólnika,
 - w jakich okolicznościach od najmu składników majątku od wspólników trzeba rozliczyć ukryty zysk,
 - czy w limicie średniego wynagrodzenia, którego przekroczenie grozi powstaniem ukrytych zysków, należy uwzględnić każdą wypłatę z tytułu umów o pracę, zlecenia, o dzieło bądź kontraktu menedżerskiego, nawet, gdy dotyczą one części lub ułamka etatu,

- czy do wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą podatnicy winni zaliczyć także kary umowne określone w art. 16 ust. 1 pkt 22 oraz wpłaty wskazane w art. 16 ust. 1 pkt 36,
- czy podlega opodatkowaniu jako dochód z ukrytych zysków wartość kwot otrzymanych z tytułu umorzenia udziałów w przypadku, gdy otrzymane wynagrodzenie finansowane jest zyskiem wypracowanym przez spółkę w okresie poprzedzającym stosowanie CIT-em Estońskim,
- czy wysokość wydatków na nabycie składników majątku udostępnionych do korzystania wspólnikom jest doliczana do dochodów z ukrytych zysków wówczas, gdy składniki te nie podlegają amortyzacji,
- czy transakcje z fundacją, której fundatorem jest wspólnik, podlegają opodatkowaniu CIT estońskim,
- czy spółka powinna zapłacić CIT estoński z tytułu ukrytych zysków od kwoty netto czy brutto, a w przypadku samochodów osobowych od 50% kwoty netto czy 50% kwoty brutto z całej faktury,
- stawki, tj.
 - jaka jest wysokość stawek podatku w CIT estońskim,
 - od czego zależy stawka CIT-u Estońskiego, tj. od terminu wypłaty zysku (dywidendy), roku, za który jest wypłata, czy daty podjęcia uchwały o podziale zysku,
 - czy spółka będąca podatnikiem CIT, która powstała z przekształcenia jednoosobowej firmy bądź spółki transparentnej podatkowo (cywilnej bądź jawnej), jest podatnikiem rozpoczynającym działalność na gruncie przepisów o estońskim CIT,
 - jaką stawką należy po zakończeniu rozliczania się w formie ryczałtu od dochodów spółek opodatkować dochody od rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto, czy decydujący jest status małego podatnika w momencie wypłaty czy też w ostatnim roku opodatkowania ryczałtem,
- wybrane inne problemy, tj.
 - jak ująć zobowiązanie z tytułu CIT estońskiego w rachunku wyników ostatniego roku obrotowego,
 - czy spółka przekształcona z jednoosobowej działalności może wybrać CIT estoński,
 - czy spółka z o.o. powstała z przekształcenia jednoosobowej działalności jest podatnikiem rozpoczynającym prowadzenie działalności,
 - w jaki sposób stosować przesłankę wyłączającą obowiązek sporządzania dokumentacji cen transferowych zawartą w art. 11n ust. 1 lit c ustawy CIT (brak straty podatkowej) w przypadku podatników rozliczających się ryczałtem od dochodów spółek,
 - czy podatnik CIT, który wybrał CIT estoński ma obowiązek składać CIT-ST, jeśli posiada zakłady (oddziały) położone na obszarze jednostki samorządu terytorialnego innej niż właściwa ze względu na jego siedzibę,
 - czy z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek można zrezygnować w dowolnym momencie,
 - czy przysługuje odliczenie w PIT od wypłaty „starych” zysków z dywidendy po wyjściu z opodatkowania CIT-em Estońskim,
 - czy spółka opodatkowana CIT Estoński podlega pod podatek minimalny,
 - obowiązek przesyłania plików JPK_CIT przez spółki opodatkowane Estońskim CIT,
- schematy i optymalizacje, tj.
 - czy sprzedaż udziałów w Spółce z o.o. w celu zgłoszenia estońskiego CIT-u należy kwalifikować jako schemat podatkowy,
- planowane zmiany od 2026 r. „Pakiet uszczelniający” (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?
 - Jak 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 ryczałtem od dochodów spółek – czyli po raz drugi mogą zostać opodatkowane zatrzymane zyski z okresów transparentności oraz wypracowane na zasadach ogólnych CIT.
 - Jak zostanie rozwiązany problem uznania skuteczności zmiany formy opodatkowania na CIT Estoński w przypadku braku podpisania lub podpisania po terminie sprawozdania finansowego?
 - Które spółki nie skorzystają z „abolicji” przy braku podpisu na sprawozdaniu finansowym?

Godziny szkolenia są godzinami zegarowymi, godzina = 60 minut.

Przerwy nie wliczają się do czasu trwania całego szkolenia.

Harmonogram

Liczba przedmiotów/zajęć: 6

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
1 z 6 Omówienie deklaracji CIT-8E (4)	Marcin Szymocha	26-02-2026	09:40	11:50	02:10
2 z 6 Przerwa	Marcin Szymocha	26-02-2026	11:50	12:00	00:10
3 z 6 Omówienie wybranych problemów	Marcin Szymocha	26-02-2026	12:00	13:20	01:20
4 z 6 Przerwa	Marcin Szymocha	26-02-2026	13:20	13:30	00:10
5 z 6 Omówienie wybranych problemów	Marcin Szymocha	26-02-2026	13:30	15:00	01:30
6 z 6 Walidacja	Marcin Szymocha	26-02-2026	15:00	16:00	01:00

Cennik

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

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 !!

"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 Zachodniopomorski

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