INSTYTUT SZKOLENIA EKONOMICZNO-PRAWNEGO

Krajowy Fundusz Szkoleniowy

PROGRAM KSZTAŁCENIA

Nazwa realizatora kształcenia ustawicznego:		**Instytut Szkolenia Ekonomiczno-Prawnego A.Woźniak, R.Bernacki Spółka Jawna**	
NIP:	7543068201	**REGON:**	161495867
Siedziba organizatora kształcenia:			
kod pocztowy:	**miasto:**	**ulica:**	
45-368	OPOLE	Ozimska 48 lok. 51	
telefon:	77 4536009	**e-mail:**	biuro@isepszkolenia.pl

Osoba reprezentująca realizatora kształcenia: (gdy realizatora reprezentuje pełnomocnik, do wniosku musi być załączone **pełnomocnictwo** podpisane przez osoby uprawnione do reprezentacji realizatora **przedstawione w oryginale)**.	Agnieszka Woźniak – wspólnik lub Rafał Bernacki – wspólnik
Nazwa kształcenia ustawicznego:	**„Bilans 2026 i Podatki 2026/2027 - przygotowanie firm do podatkowego i księgowego zamknięcia roku”**
Forma i miejsce odbywania kształcenia ustawicznego:	szkolenie stacjonarne – 34-500 Zakopane ul. Tadeusza Kościuszki 19
Planowany termin kształcenia ustawicznego:	25.11.2026 r. - 27.11.2026 r.
Liczba godzin kształcenia ogółem:	21 godzin
Koszt kształcenia jednego pracownika:	**2.250,00 złotych netto (cena za usługę szkoleniową stacjonarną bez dodatkowych kosztów zakwaterowania i wyżywienia)** W przypadku sfinansowania szkolenia w co najmniej 70% ze środków publicznych, usługa będzie zwolniona z VAT. (Dodatkowe koszty niepodlegające dofinansowaniu wynoszą 1.030,00zł netto i dotyczą kosztów zakwaterowania i wyżywienia)
Koszt kształcenia obejmuje: (koszt nie może obejmować kosztów zakwaterowania, wyżywienia i dojazdu uczestnika)	1. Przeprowadzenie szkolenia (wykłady/ćwiczenia, walidacja) 2. Materiały 3. Organizacja szkolenia (obsługa techniczna w trakcie szkolenia, sala, itp.)
Certyfikaty jakości kształcenia posiadane przez realizatora kształcenia:	**- WPIS DO BAZY USŁUG ROZWOJOWYCH POD NR ID 18719** **- Certyfikat SUS 2.0 nr DEKRA/SUS/000173/2**
Cele kształcenia:	Celem szkolenia jest nabycie i aktualizacja wiedzy z zakresu obowiązków związanych z księgowym i podatkowym zamknięciem roku obrotowego z uwzględnieniem najnowszych zmian w podatkach VAT, CIT i PIT. Szkolenie będzie prowadzone przez najwyższej klasy wykładowców i ekspertów w oparciu o aktualny stan prawny obowiązujący w roku 2026 wraz ze szczególnym uwzględnieniem planowanych zmian, które wejdą w życie w roku 2027.

PLAN NAUCZANIA

L.p.	TEMATY ZAJĘĆ	Liczba godzin zajęć	
		Teoretycznych	praktycznych
1.	**PRZYGOTOWANIE FIRM DO KSIĘGOWEGO ZAMKNIĘCIA ROKU – BILANS 2026** 1. Regulacje mające wpływ na sprawozdanie finansowe: 1.1. Ustawa o rachunkowości, rozporządzenia, KSR — kluczowe aktualizacje • Limity dla obowiązku prowadzenia ksiąg, progów kategorii jednostek (mikro/mała/średnia/duża) oraz progów badania • Uproszczenia dla jednostek mikro i małych • Konsolidacja: aktualizacja progów zwolnień dla małych grup • Krajowe standardy i stanowiska KSR – aktualny stan prawny. 1.2. Elektronizacja i cyfryzacja — praktyka i spójność z polityką rachunkowości • Elektronizacja: aktualne struktury e Sprawozdań (XML), • przygotowanie do JPK_CIT za rok podatkowy 2026 (mapowanie kont, reguły jakości).	7	-

	2. Ogólne zasady sporządzania sprawozdania i zamknięcia ksiąg: 2.1. Poprawność formalna i kompletność zapisów • Przegląd polityki rachunkowości aktualizacja: nowe definicje ,progi, uproszczenia mikro/małe, procedury JPK_CIT). • Kontrola ciągłości numeracji, kompletności dowodów, opisów zdarzeń, klasyfikacji istotności i progów ujawnień.• Weryfikacja umów (leasing, factoring, kowenanty), zdarzeń po dniu bilansowym, test kontynuacji działalności.2.2. Roczne sprawozdanie finansowe — przydatność• Spójność narracji między SF, informacją dodatkową, sprawozdaniem z działalności • Zgodność danych źródłowych z e-strukturami MF i mapami JPK.2.3. Uproszczenia — koszty/korzyści/ryzyka• Mikro/mała: stosowanie uproszczeń 2.4. Nadrzędne zasady (wierny obraz, istotność, kontynuacja)• Ocena istotności (pod kątem JPK_CIT).2.5. Dane porównawcze i porównywalność• Przegląd nowej klasyfikacji przychodów w RZiS — wpływ zmian w prezentacji na porównywalność wskaźników i progów). 2.6. Obowiązki kierownika jednostki i organu zatwierdzającego• Terminy sporządzenia, badania, zatwierdzenia i złożenia SF 3. Sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z działalności w warunkach niepewności: 3.1. Bilans — wycena i prezentacja• Inwentaryzacja (pełna/wyrywkowa), utrata wartości (zapasy, środki trwałe, WNiP), oczekiwane straty kredytowe (należności), wycena instrumentów • Rezerwy i bierne RMK (spory, odprawy, urlopy, bonusy).3.2. RZiS — kompletność przychodów i kosztów• Koszty i przychody przełomu roku, klasyfikacja pozostałych i finansowych.3.3. Informacja dodatkowa — zakres i prezentacja• Usystematyzowanie not: polityka, istotne osądy, ryzyka finansowe, transakcje z podmiotami powiązanymi, zdarzenia po dacie bilansu, niepewności podatkowe.. 3.4. Rachunek przepływów pieniężnych• Zgodność metody, uzgodnienia z księgami, spójność z polityką dywidend/pożyczek i ujawnieniami finansowania.3.5. Zestawienie zmian w kapitale3.6. Sprawozdanie z działalności • Ujawnienia danych finansowych/niefinansowych; 4. Sprawozdanie finansowe – najczęstsze nieprawidłowości : • Niewłaściwe zakwalifikowanie statusu jednostki i bezpodstawne uproszczenia • Błędna ocena obowiązku badania po nowych progach (nieprawidłowe dane wejściowe i definicje przychodów). • Brak zgodności z aktualnymi strukturami e-SF / błędy walidacji plików. • Niespójność między SF, SD • Nieprzygotowanie do JPK_CIT 5. Wizja przyszłości – projektowane/zbliżające się zmiany.• Sprawozdanie z działalności 4. Wybrane zagadnienia związane z zamknięciem roku 2026 5. Wizja przyszłości – projektowane zmiany.		
2.	**PODATEK VAT - PROBLEMY ROKU 2026 I PROJEKTOWANE ZMIANY NA ROK 2027** I. Obowiązek podatkowy VAT w praktyce: – sprzedaż towarów z wysyłką, – towar „w rękach" przewoźnika, jak rozpoznać obowiązek podatkowy? – wpływ postanowień umownych na obowiązek podatkowy w dostawie towarów, – praktyczny moment wykonania usługi, – protokoły, świadectwa płatności i inne dokumenty przy świadczeniu usług i ich wpływ na VAT należny, – kiedy prognoza wywołuje skutki podatkowe (zasady fakturowania „mediów"), – faktura rozliczeniowa za „media" – skutki podatkowe, – obowiązek podatkowy przy fakturowaniu (najem, leasing, ochrona, budowlanka), – czy każda zaliczka i kiedy wywołuje skutki podatkowe? – zasady wystawiania faktur zaliczkowych. II. Zasady odliczania podatku naliczonego: – kiedy podatnik ma prawo do odliczenia? – data sprzedaży, data wystawienia, data otrzymania faktury – istotne różnice znaczeniowe dla odliczenia VAT, – odliczanie podatku wynikającego z faktur wystawionych przez małych podatników rozliczających się metodą kasową, – odliczanie VAT przy nabyciu paliwa - karty paliwowe, potwierdzenie transakcji od 1 lutego 2026 r., – ograniczenia lub wyłączenia z prawa do odliczenia w kontekście najnowszego orzecznictwa TSUE, – weryfikacja dostawcy lub usługodawcy, a prawo do odliczenia (należyta staranność w wersji Ministerstwa Finansów), III. Fakturowanie w świetle orzecznictwa i praktyki KSeF: – pro forma, rachunki, noty – ich dalsze funkcjonowanie po 1 lutym 2026, – błędy i oczywiste pomyłki w fakturach, a utrata prawa do odliczenia (np. nieprawidłowy odbiorca, błędne dane teleadresowe albo NIP, błędna stawka VAT, nieprawidłowe dane ilościowe i wartościowe na fakturze), – nowe elementy w fakturach i ewidencji (GTU i RT), – paragon z NIP nabywcy – sposób wystawienia i wykazania w ewidencji i jakie konsekwencje w KSEF? – zasady refakturowania – na co zwrócić uwagę? – jak i kiedy wystawić refakturę za „media"? – korekty faktur po nowemu – zmiany w KSEF, – anulowanie faktury i „duplikat" faktury – czy to jeszcze funkcjonuje? – praktyczne aspekty wystawiania faktur ustrukturyzowanych, – Krajowy System E-Faktur – dotychczasowe funkcjonowanie, IV. Praktyczne aspekty ewidencjonowania i rozliczania w VAT: – zasady tworzenia i wysyłki JPK_V7, – kiedy ujmować kody GTU i jak korygować błędne kody? – zasady generowania i przesyłania paragonów fiskalnych w formie elektronicznej, – zasady zwolnień z kas w 2026 r. Planowane zmiany w ewidencjonowaniu i rozliczaniu VAT	7	-
3.	**ROZLICZENIE PODATKU DOCHODOWEGO CIT/PIT ZA 2026 R. I ZMIANY NA 2027 R.** 1. Przychód podatkowy -.Należności wyłączone z pojęcia przychodu podatkowego - Kary umowne, odszkodowania a przychody	7	-

	- Moment rozpoznania przychodu, przychody rozliczane na przełomie roku (wystawienie faktury, wykonanie usługi, protokoły zdawczo-odbiorcze, rozliczenia okresowe) - Otrzymanie należności a powstanie przychodu – zaliczki, przedpłaty, należności o charakterze definitywnym i niedefinitywnym - Przychody z nieodpłatnych świadczeń (np. poręczenia, służebności, korzystanie z cudzego majątku bez odpłatności) - Korekta przychodu – moment ujęcia 2. Koszty uzyskania przychodu - Powiązanie kosztów z przychodami, koszty bezpośrednie i pośrednie – definicja, przykłady - Moment poniesienia kosztu w ustawach podatkowych oraz orzecznictwie - Korekta kosztu uzyskania przychodu – moment ujęcia - Rozliczanie kosztów w czasie - Amortyzacja podatkowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – najnowsze interpretacje i orzecznictwo - Wydatki nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu – omówienie najważniejszych przykładów z art. 16 ustawy o CIT - Koszty używania samochodów w firmie – aktualne interpretacje i orzecznictwo - Kary umowne i odszkodowania a koszty uzyskania przychodu - Kradzieże/niedobory a KUP - Reklama i reprezentacja – praktyczne przykłady ujęcia w kosztach wydatków na działalność promocyjną (np. imprezy świąteczne, noworoczne, prezenty dla kontrahentów) 3. Minimalny podatek dochodowy od osób prawnych – praktyczne aspekty rozliczenia - podatnicy podatku minimalnego i katalog podmiotów wyłączonych z opodatkowania podatkiem minimalnym - sposób ustalenia dochodu/straty na gruncie przepisów o podatku minimalnym - podstawa opodatkowania oraz odliczenia - raportowanie, zapłata, odliczenie podatku minimalnego od CIT należnego w kolejnych latach podatkowych 4. Hipotetyczne odsetki jako mechanizm obniżający dochód – zasady działania 5. JPK_KR_PD oraz JPK_ŚT_KR – zasady przygotowania i wysyłki		
	Ogółem:	**21**	-

Efekty uczenia się:

1.Definiuje i weryfikuje czynności związane z zamknięciem ksiąg rachunkowych poprzez nabytą wiedzę i umiejętności w zakresie:
- rozróżniania poszczególnych elementów sprawozdania finansowego z uwzględnieniem przepisów UoR i KSR-ów,
- identyfikowania uproszczeń, jakie mogą stosować wybrane podmioty sporządzające sprawozdania finansowe,
– wyceniania i weryfikowania wycen poszczególnych składników aktywów i pasywów na dzień bilansowy;
- zasad podpisywania i przekazywania sprawozdań finansowych do odpowiednich organów administracji państwowej,

2. Definiuje i rozlicza podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz fizycznych (PIT) poprzez nabytą wiedzę i umiejętności w zakresie:
- kwalifikowania i rozróżniania źródeł przychodów,
- identyfikowania przychodu podatkowego i momentu powstawania obowiązku podatkowego,
- kwalifikowania poszczególnych wydatków do kosztów uzyskania przychodów lub jako nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów,
- oceniania możliwości korzystania z ulg podatkowych w podatkach dochodowych.
- ustalania momentu ujęcia kosztów podatkowych oraz kontrolowania korekt przychodów i kosztów,
- identyfikowania obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych w CIT i PIT,

3. Definiuje i rozlicza podatek od towarów i usług poprzez nabytą wiedzę i umiejętności w zakresie:
- rozróżniania przedmiot opodatkowania i zasady opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT,
- identyfikowania i naliczania podatku VAT należnego oraz identyfikowania i odliczania VAT naliczonego,
- definiowania momentu powstawania obowiązku podatkowego w podatku VAT,
- kontrolowania zasad fakturowania i ewidencjonowania przychodów dla potrzeb podatku VAT,
- opisywania transakcji w strukturach JPK_VAT oraz weryfikowania poprawności oznaczeń (GTU, MPP, kody transakcji),
- identyfikowania przypadków korekty podatku należnego i naliczonego oraz kontrolowania zasad ich rozliczania,

4. Świadomie wykorzystuje zdobyte kompetencje w zakresie prawidłowego identyfikowania i rozstrzygania dylematów podatkowych i księgowych związanych z wykonywaniem zawodu poprzez:
- właściwe diagnozowanie istoty problemu podatkowego,
- pokazanie dobrych i złych stron danego rozwiązania,

Załączniki do programu kształcenia:

1. Wzór dokumentu potwierdzającego ukończenie kształcenia ustawicznego – certyfikat zaświadczający ukończenie szkolenia

Signed by / Podpisano przez:
Rafał Bartosz Bernacki
Date / Data: 2026-03-02 12:58

Instytut Szkolenia Ekonomiczno-Prawnego
A. Woźniak, R. Bernacki Spółka Jawna
ul. Ozimska 48 lok. 51, 45-368 Opole
NIP 7543068201, REGON 161495867
tel./fax 77 453 60 09

Rafał Bernacki
WSPÓŁWŁAŚCICIEL

.....
(podpis i pieczęć realizatora kształcenia)