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:	**„PODATKI 2026 DLA BIUR RACHUNKOWYCH”**
Forma i miejsce odbywania kształcenia ustawicznego:	szkolenie online w czasie rzeczywistym
Planowany termin kształcenia ustawicznego:	4.11.2026 r. - 22.02.2027 r.
Liczba godzin kształcenia ogółem:	70 godzin
Koszt kształcenia jednego pracownika:	**4.000,00 złotych netto** W przypadku sfinansowania szkolenia w co najmniej 70% ze środków publicznych, usługa będzie zwolniona z VAT.
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, platforma szkoleniowa 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 kompleksowe przygotowanie uczestników do prawidłowego i bezpiecznego rozliczania podatków VAT, CIT i PIT w 2026 roku, z uwzględnieniem najnowszych zmian w przepisach, aktualnej praktyki organów podatkowych oraz orzecznictwa sądów krajowych i TSUE, a także do minimalizacji ryzyk podatkowych w bieżącej działalności gospodarczej. Szkolenie poruszając kwestie rozliczeń w podatku VAT, podatkach dochodowych i podatkach pokrewnych kompleksowo uzupełnia kompetencje samodzielnych księgowych i księgowych w zakresie pracy jaką wykonują na co dzień z uwzględnieniem specyfiki biur rachunkowych.

PLAN NAUCZANIA			
L.p.	**TEMATY ZAJĘĆ**	Liczba godzin zajęć	
		Teoretycznych	praktycznych
1.	**PODATEK VAT W 2026 - ZMIANY ORAZ BIEŻĄCE PROBLEMY W ROZLICZANIU PODATKU** 1. Zwolnienie podmiotowe oraz zasady rejestracji dla celów VAT, terminy rozliczeń - rejestracja podmiotu, możliwość odmowy rejestracji, odpowiedzialność solidarna pełnomocnika, - przesłanki umożliwiające wykreślenie podatnika z rejestru podatników VAT, - zwolnienie podmiotowe – limit i wyłączenia, 2. Zakres przedmiotowy – czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT	5	2

	- dostawa towarów za wynagrodzeniem i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju - świadczenia nieodpłatne: darowizny, poczęstunki w zakładzie pracy (kawa, herbata, ciastka itp.) użycie składników majątku firmy na cele osobiste, bony jednego i różnego przeznaczenia)), - zasady opodatkowania spisu z natury, - czynności wyłączone spod opodatkowania podatkiem VAT, 3. Miejsce świadczenia - miejsce świadczenia przy dostawie towarów, - miejsce świadczenia usług (zasady ogólne, usługi budowlane, usługi poligraficzne, najem, dzierżawa, leasing, media), 4. Obowiązek podatkowy - moment powstania obowiązku podatkowego - zasady ogólne, - świadczenia o charakterze ciągłym, - moment powstania obowiązku podatkowego - zasady szczególne (m.in. usługi budowlane, najmu, leasingu, dostawa mediów) - „refakturowanie" świadczeń, zaliczki, - obowiązek podatkowy u podatników rozliczających się wg metody kasowej, - obowiązek podatkowy z tytułu otrzymanych zaliczek 5. Podstawa opodatkowania - zasady ustalania podstawy opodatkowania (zasada generalna i szczególne przypadki), - świadczenia złożone, dostawa nieruchomości, - przypadki w jakich podstawa opodatkowania winna być podwyższona o koszty transportu, opakowań, ubezpieczenia, 6. Stawki podatku VAT - rodzaje stawek podatkowych, - zwolnienia przedmiotowe, 7. Zasady i terminy dotyczące wystawiania faktur VAT - faktury VAT jako dokumenty rejestrujące wykonanie czynności opodatkowanych, 8. Odliczanie i zwrot podatku - źródło podatku naliczonego, - terminy odliczenia podatku naliczonego w przypadku zakupów krajowych, importu usług, WNT, zakupu towarów dla których podatnikiem jest nabywca, faktur metoda kasowa, - błędnie wystawione faktury a prawo do odliczenia podatku naliczonego, - przypadki w jakich nabywcy nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego, 9. Rozliczanie podatku naliczonego na podstawie struktury sprzedaży - sposób liczenia wskaźnika i pre-wskaźnika - korekty podatku naliczonego związanego z nabyciem środków trwałych, pozostałych zakupów i nieruchomości z zastosowaniem współczynnika, 10. Rozliczenie nadwyżki podatku naliczonego nad należnym - terminy zwrotu, - warunki jakie należy spełnić aby uzyskać zwrot w trybie przyspieszonym, - sytuacje w jakich organ podatkowy może przedłużyć termin zwrotu.		
2.	**NAJEM I NIERUCHOMOŚCI W PRAWIE PODATKOWYM** 1. Pojęcie najmu w prawie cywilnym. 2. Najem czy najem krótkoterminowy? 3. Najem prywatny czy w działalności gospodarczej? 4. Najem długoterminowy czy leasing – konsekwencje podatkowe. 5. Forma opodatkowania dla najmu prywatnego a najmu rozliczanego w ramach działalności – warunki, konsekwencje, zawiadomienia, zaliczki. 6. Rozróżnienie pojęć najem prywatny, instytucjonalny, okazjonalny i konsekwencje podatkowe. 7. Nieruchomość mieszkalna, niemieszkalna, użytkowa – konsekwencje podatkowe. 8. Amortyzacja – zasady, wyłączenia, rozliczenie nakładów. 9. Przychody z najmu u małoletnich. 10. Najem a podatek VAT – zasady podlegania, stawki, wpływ na limit zwolnienia podmiotowego, problematyka refaktur. 11. Najem i usługi dodatkowe – osobne świadczenia czy usługa kompleksowa? 12. Moment powstania obowiązku podatkowego i podstawa opodatkowania przy usłudze najmu w podatkach dochodowych i w podatku VAT. 13. Najem majątku wspólnego małżonków. Możliwości i konsekwencje. Znaczenie ustroju majątkowego małżeńskiego. 14. Sprzedaż przedmiotu najmu – konsekwencje w podatkach dochodowych i w podatku VAT. 15. Problematyka najmu między podmiotami powiązanymi. 16. Najem a ukryte zyski w CIT estońskim. **17.** Panel dyskusyjny.	5	2
3.	**PODATEK VAT W OBROCIE MIĘDZYNARODOWYM - ZASADY ROZLICZEŃ W 2026 ROKU** 1. Wewnątrzwspólnotowa dostawa i nabycie towarów (WDT/WNT) - warunki jakie należy spełnić aby przemieszczenie towarów mogło być uznane za WDT/WNT, - dokumentacja potwierdzająca przemieszczenie towarów w ramach WDT, - terminy i warunki stosowania stawki 0% przy WDT, - termin rozliczenia korekt WDT/WNT, - podstawa opodatkowania przy WDT/WNT, - kursy jakie należy stosować do transakcjach wyrażonych w walucie obcej, - zasady i terminy rozliczenia podatku naliczonego z tytułu WNT, - składy konsygnacyjne dla WDT/WNT, 2. Eksport i import towarów	5	2

	- definicja eksportu pośredniego i bezpośredniego, - moment powstania obowiązku podatkowego, - rozliczenie zaliczki w eksporcie towarów, - warunki i terminy w jakich podatnik stosuje stawkę 0%, - definicja importu towarów, - rozliczenie importu towarów w ramach procedur uproszczonych, - podstawa opodatkowania, 3. Kontrakty wielostronne - definicja kontraktu wielostronnego, - ustalenie miejsca dostawy i zasad opodatkowania poszczególnych dostaw w ramach kontraktu wielostronnego - uproszczenie w zakresie rozliczania wewnątrzwspólnotowych transakcji trójstronnych, - sposób wykazania w deklaracji dla celów VAT oraz w informacji podsumowującej, 4. Dostawa towarów i świadczenie usług poza terytorium Polski - zasady ustalania miejsca dostawy i świadczenia usług dla celów VAT, - dostawa towarów wraz z montażem, - sposób dokumentowania oraz zasady ustalania obowiązku podatkowego, - sposób wykazania w deklaracji, 5. Import usług oraz zakup towarów dla którego podatnikiem jest nabywca - miejsce świadczenia usług i dostawy towarów, - jakie podmioty są zobowiązane do rozliczenia podatku należnego z tego tytułu, - usługi magazynowania, wynajem powierzchni na targach, wynajem pojazdów, - refakturowanie usług, - zasady odliczania podatku naliczonego, - usługi elektroniczne realizowane na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej, - data powstania obowiązku i podstawa opodatkowania, - sposób dokumentowania i rozliczenia przedmiotowych transakcji, - omówienie deklaracji VAT-8 i VAT-9M 6. Transport międzynarodowy i spedycja - zasady ustalania miejsca świadczenia, - dokumentacja potwierdzająca wykonanie świadczenia, - zasady stosowania stawki 0%, 7. Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów odbiorcom (WSTO), usługi o których mowa w art. 28 k, 8. Zasady i terminy rozliczania podatku należnego jako naliczonego, przy transakcjach objętych „odwrotnym obciążeniem”.		
4.	**PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH CIT- PRZYGOTOWANIE DO ZAMKNIĘCIA ROKU 2026 I ZMIANY NA 2027** **1. Przychód podatkowy** - Należności wyłączone z pojęcia przychodu podatkowego - Kary umowne, odszkodowania a przychody - 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. JPK_KR_PD – zasady przygotowania i terminy wysyłek** **5. Pozostałe zagadnienia i zmiany na 2027 rok**	5	2
5.	**KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW W PODATKACH DOCHODOWYCH W 2026 ROKU** 1. Koszty uzyskania przychodów • definicja kosztu uzyskania przychodu • dokumentowanie wydatków jako warunek rozpoznania kosztu • koszty bezpośrednie i koszty pośrednie – definicja, przykłady • moment ujęcia wydatku jako kosztu uzyskania przychodu	5	2

	• rozliczenie kosztów w czasie • koszty pracownicze – moment ujęcia • wyłączenie z kosztów wydatków opłaconych gotówką w kwotach powyżej 15.000 zł • wyłączenie z kosztów w przypadku dokonania płatności na rachunek spoza białej listy podatników • wyłączenie z kosztów w przypadku pominięcia obowiązku zapłaty z zastosowaniem MPP • kary umowne i odszkodowania – kiedy mogą być kosztem? • inne wyłączenia z KUP • korekta kosztów – moment ujęcia 2. Ustalanie kosztów uzyskania przychodów, w tym m.in.: ▪ definicja kosztu – związek poniesienia wydatków z przychodami (zachowanie źródła przychodu); ▪ zasady dokumentowania kosztów; 3. Koszty używania samochodów w działalności gospodarczej • limit uzależniony od wartości pojazdu – kiedy stosujemy, zasady obliczania • możliwość rozliczenia 100% KUP z tytułu używania pojazdu w działalności gospodarczej – warunki • najem i leasing w kosztach – w jaki sposób obliczyć jaka część raty albo czynszu powinna być KUP • składki na ubezpieczenie pojazdu w kosztach • zaliczenie do KUP kosztów używania pojazdu – które wydatki podlegają limitowi rozliczenia w kosztach • rozliczenie samochodu własnego przedsiębiorcy, który nie został wprowadzony do ewidencji ŚT w działalności gospodarczej • rozliczenie przejazdów samochodem własnym pracownika 4. Koszty ponoszone przez przedsiębiorcę w ramach działalności gospodarczej: • Zakup lub leasing kolejnego samochodu • Zakup odzieży osobistej • Koszty alkoholu • Koszty zakupu zegarków, garniturów, perfum 5. Koszty usług niematerialnych – ryzyka i obowiązki podatników 6. Świadczenia na rzecz pracowników i współpracowników – przychód oraz koszt uzyskania przychodu 7. Świadczenia na rzecz kontrahentów – przychód oraz koszt uzyskania przychodu • przekazanie gadżetów z logo firmy i bez logo, • przekazanie ulotek i katalogów reklamowych, • prezenty dla kontrahentów, • napoje i posiłki dla kontrahentów w trakcie spotkań w siedzibie firmy, • spotkania z kontrahentami poza firmą, • szkolenia i konferencje dla kontrahentów, • imprezy okolicznościowe. 8. Inne wydatki związane z promocją działalności gospodarczej – przychód oraz koszt uzyskania przychodu • udział w targach i imprezach wystawienniczych, • wydatki na wyposażenie i dekorację biura, • sponsoring, • sprzedaż premiowa, • sprzedaż „za złotówkę”, • konkursy i loterie, programy lojalnościowe i motywacyjne.		
6.	**ŚRODKI TRWAŁE W 2026 ROKU - UJĘCIE W KSIĘGACH RACHUNKOWYCH I PODATKOWYCH W OBLICZU NOWEJ STRUKTURY JPK ŚT** 1. Wycena początkowa środków trwałych i WNiP, jakie dane zaciągać do JPK ŚT?: a. Ustalenie wartości początkowej nabytych środków trwałych i WNiP. b. Ogólne zasady ustalania ceny nabycia środka trwałego. c. Zakup środka trwałego w walucie obcej. 2. Nabycie i inne formy pozyskania środków trwałych, WNiP, jakie dane zaciągać do JPK ŚT?: a. Środek trwały otrzymany w formie aportu. b. Wprowadzenie do ewidencji licencji, oprogramowania i jej aktualizacje c. Zakup środka trwałego od osoby fizycznej. d. Środek trwały otrzymany nieodpłatnie. e. Przekwalifikowanie towarów do środków trwałych. f. Wykup samochodu z leasingu po zakończeniu umowy. 3. Omówienie dokumentu przyjęcia środka trwałego, WNiP do używania – OT, Protokół przyjęcia. 4. Amortyzacja środków trwałych i WNiP, jakie dane zaciągać do JPK ŚT?: a. Termin rozpoczęcia amortyzacji. b. Ustalenie symbolu KŚT. c. Ustalenie stawek amortyzacyjnych dla celów bilansowych. d. Amortyzacja metodą liniową na przykładach. e. Amortyzacja metodą degresywną na przykładach. f. Obniżenie stawki amortyzacyjnej i wydłużenie okresu amortyzacji. g. Ostatni odpis amortyzacyjny przy sprzedaży środka trwałego. 5. Nakłady ponoszone na środek trwały w trakcie używania: a. Czy to remont czy ulepszenie środka trwałego ? b. Zakup części zamiennych - remont czy ulepszenie? c. Ulepszenie zamortyzowanego środka trwałego na przykładzie liczbowym. d. Wpływ zdarzenia losowego na wartość środka trwałego.	5	2

	e. Nakłady na ulepszenie w obcym środku trwałym. f. Koszty związane ze zmianą miejsca użytkowania środka trwałego. 6. Rozchód i likwidacja środków trwałych, jakie dane zaciągać do JPK ŚT?: a. Ogólne zasady ewidencji rozchodu środków trwałych. b. Udokumentowanie likwidacji środka trwałego. c. Darowizna środków między jednostki samorządowymi – dokumentacja. d. Przychody i koszty związane ze sprzedażą i likwidacją środka trwałego. e. Przekazanie środka trwałego w formie darowizny f. Likwidacja środka trwałego – sprzedaż i utylizacja.		
7.	**PODATKOWE ZAMKNIĘCIE ROKU 2026 W BIURACH RACHUNKOWYCH (JDG, S.C, RYCZAŁT). PRZYGOTOWANIE DO ZEZNAŃ ROCZNYCH** 1. Podatek PIT w działalności - obowiązkowe raportowanie PKPiR i ksiąg handlowych, EŚT, ewidencji zryczałtowanej - transakcje powyżej 15 ooo – przypomnienie zasad funkcjonowania ograniczeń w kosztach - zasady opodatkowania wynajmu - przepisy w zakresie amortyzacji nieruchomości mieszkalnych - zwolnienia podatkowe w działalności za 2026 rok - zmiany w zakresie kosztów związanych z samochodami osobowymi 2. Wybór formy opodatkowania na 2027 rok – zagadnienia kluczowe, pułapki, konsekwencje – krótkie przypomnienie. 3. Składka zdrowotna – rozliczenie roczne. - Przypomnienie reguł rozliczania składki zdrowotnej w styczniu przy zmianie formy opodatkowania - Przypomnienie reguł ustalania podstawy wymiaru składki w 2026 roku – wskaźniki - Przypomnienie zasad rocznego rozliczania składki zdrowotnej 4. Ulga na złe długi w rozliczeniu rocznym za 2026 rok (PIT). 5. Ulgi i zwolnienia w zeznaniu rocznym – dochód 6. Odliczenia i zwolnienia w ryczałcie. 7. Danina solidarnościowa w 2026 roku. Stanowisko KIP w zakresie odliczania strat. 8. Terminy i zasady składania zeznań rocznych – usystematyzowanie wiadomości. 9. Zawartość PIT 11 a zeznanie roczne. 10. Korekty zeznań – zasady, warunki, terminy, skutki. 11. Panel dyskusyjny.	5	2
8.	**OBOWIĄZEK RAPORTOWANIA JPK CIT (JPK_KR_PD I JPK_ST_KR)** I. Wprowadzanie 1. Co to jest JPK_CIT? 2. Podstawa prawna raportowania JPK_KR_PD oraz JPK_ST_KR • Ustawa CIT • Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 sierpnia 2024 r. w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych 3. Daty wprowadzenia obowiązku raportowania JPK_CIT z podziałem na grupy podatników II. JPK_CIT i rola znaczników 1. Obowiązek prowadzenia ksiąg w formie programu komputerowego 2. Zmiany w księgach rachunkowych • KSeF • Trwałe i przejściowe różnice • Ewidencja ST i WNiP • Znaczniki 5. Funkcja i podział znaczników III. Znaczniki rachunkowe 1. Znaczniki bilansowe 2. Znaczniki RZiS 3. Znaczniki pozabilansowe 4. Metodologia oznaczeń 5. Pola S12_1 i S12_2 6. Wykorzystanie dodatkowego znacznika S12_2 - przykłady 7. Estoński CIT 8. Plan kont dla konkretnych branż 9. Znaczniki a grupy planu kont 10. Nakładka dla znaczników w programie komputerowym F/K 11. Zasady przypisywania znaczników do planu kont 12. Przypisanie znaczników do przykładowego planu kont (kompletny plan kont ze znacznikami). IV. Znaczniki podatkowe 1. Znaczniki bilansowe i pozabilansowe - różnice i zastosowanie 2. Powiązanie znaczników z: • przychodami, • kosztami, • trwałymi i przejściowymi różnicami, • korektami podatkowymi 3. Znaczniki dotyczące przychodów • Przychody podatkowe vs przychody bilansowe	5	2

	• Znaczniki: o przychodów wyłączonych z opodatkowania o przychodów zwolnionych o przychodów niepodlegających CIT • Moment rozpoznania przychodu a oznaczenia w JPK_CIT • Przychody z transakcji z podmiotami powiązanymi 4. Znaczniki dotyczące kosztów • Koszty podatkowe vs koszty bilansowe • Znaczniki: o kosztów niestanowiących KUP o kosztów limitowanych o kosztów wyłączonych czasowo o Znaczniki amortyzacyjne o Rezerwy i odpisy aktualizujące a oznaczenia w JPK_CIT 5. Znaczniki dotyczące trwałych i przejściowych różnic • Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym • Koszty nieuznawane za koszty uzyskania w roku bieżącym • Koszty i przychody podatkowe nie podlegające ujęciu w księgach rachunkowych • Obowiązek utworzenia nowych kont pozabilansowych 6. Znaczniki dotyczące korekt podatkowych • Korekty zwiększające i zmniejszające podstawę opodatkowania • Korekty: o cen transferowych o błędów rachunkowych o zdarzeń następczych o Korekty in plus / in minus - sposób oznaczania 7. Znaczniki związane z ulgami i preferencjami podatkowymi • Ulga B+R • IP Box • Ulga na robotyzację • Ulga na złe długi • Inne ulgi CIT a obowiązek oznaczeń w JPK_CIT 8. Znaczniki dotyczące strat podatkowych • Rozliczanie strat z lat ubiegłych • Oznaczenia strat bieżących 9. Przykłady oznaczeń kont znacznikami podatkowymi 10. Najczęstsze problemy interpretacyjne • Rozbieżności między ewidencją księgową a podatkową • Błędne lub brakujące znaczniki • Znaczniki a kontrola podatkowa i czynności sprawdzające • Ryzyko sankcyjne związane z nieprawidłowym oznaczeniem danych V. Struktury JPK_CIT 1. Struktura logiczna JPK_KR_PD • Struktura pliku • Analiza poszczególnych pozycji 2. Struktura logiczna JPK_ST_KR • Struktura pliku • Analiza poszczególnych pozycji • Zmiany w ewidencji ST i WNiP VI. Sesja pytań i odpowiedzi		
9.	**FUNDACJA RODZINNA ORAZ ESTOŃSKI CIT – ZAGROŻENIA, PUŁAPKI I ZASADY ROZLICZEŃ W 2027 ROKU** I. Fundacja rodzinna jako instrument sukcesji i optymalizacji podatkowej 1. Cele i zasady tworzenia fundacji rodzinnej • sukcesja przedsiębiorstwa i ochrona majątku • jak przygotować koncepcję fundacji rodzinnej • korzyści podatkowe związane z utworzeniem fundacji rodzinnej • czynności związane z utworzeniem i rejestracją fundacji rodzinnej (statut, akt utworzenia fundacji itd.) • wpłata na fundusz założycielski – na co uważać • fundacja rodzinna w organizacji – czy może realizować transakcje 2. Zasady opodatkowania fundacji rodzinnej • zwolnienie podmiotowe i wyłączenia ze zwolnienia • opodatkowanie fundacji rodzinnej • zwolnienie fundatora z podatku PIT • zakres stosowania zwolnienia z opodatkowania beneficjentów • świadczenia pieniężne i niepieniężne • zwolnienia podatkowe • skutki na gruncie podatku VAT • inne podatki 3. Dozwolona działalność gospodarcza fundacji	5	2

	• katalog dopuszczalnych aktywności • konsekwencje prowadzenia działalności wykraczającej poza ustawowy zakres • świadczenia na rzecz fundatora i beneficjentów • najczęściej spotykane modele biznesowe - wnoszenie udziałów i akcji (w tym zagranicznych spółek) do fundacji rodzinnej - wnoszenie nieruchomości i innego majątku do fundacji rodzinnej - świadczenie usług przez fundację rodzinną - zarządzania spółkami - pożyczki - pozostałe modele 4. Korzyści podatkowe • brak podatku w momencie transakcji • brak podatku o dywidend i sprzedaży • odroczenie opodatkowania do momentu świadczenia • niższa efektywna stawka podatkowa (CIT+PIT) • możliwość kumulowania kapitału 5. Ryzyka podatkowe • prowadzenie działalności niedozwolonej – konsekwencje podatkowe • zbyt szybka sprzedaż aktywów – ryzyka podatkowe • świadczenia ukryte • nadużycie prawa • odpowiedzialność fundatora i zarządu • nieskuteczność nabycia majątku przez fundację rodzinną • aktualne stanowiska organów podatkowych II. Estoński CIT 1. Zasady funkcjonowania • kto może wybrać estoński CIT • warunki wejścia do systemu • obowiązki formalne • utrata prawa do ryczałtu 2. Korzyści podatkowe • odroczenie opodatkowania • efektywne opodatkowanie zysków • finansowanie inwestycji z nieopodatkowanego zysku • wpływ na płynność finansową przedsiębiorstwa 3. Najczęstsze problemy praktyczne • ukryte zyski • wydatki niezwiązane z działalnością • świadczenia dla wspólników • pożyczki • samochody służbowe • nieruchomości • transakcje z podmiotami powiązanymi 4. Wejście i wyjście z estońskiego CIT • przygotowanie spółki • korekty podatkowe • zakończenie opodatkowania ryczałtem • najnowsze interpretacje i orzecznictwo IV. Fundacja rodzinna a estoński CIT • czy fundacja może być wspólnikiem spółki opodatkowanej estońskim CIT • kiedy warto połączyć oba rozwiązania • modele holdingowe • reinwestowanie zysków • wypłata środków do beneficjentów • analiza korzyści i ograniczeń • najczęstsze błędy przy projektowaniu struktury właścicielskiej V. Planowane zmiany w przepisach VI. Analiza na przykładach VII. Zakończenie i dyskusja		
10.	**PODATKI 2026 – PRZEGLĄD ZMIAN I WYBRANYCH PROBLEMÓW PODATKOWYCH VAT,CIT,PIT** 1. Limity podatkowe w 2026 roku. – księgi handlowe – mały podatnik – 9% podatku CIT – ryczałt – zwolnienie podmiotowe VAT – skala podatkowa – mały ZUS plus – składka zdrowotna dla „ryczałtowców” – wynagrodzenie minimalne i minimalna stawka godzinowa – podstawy do ZUS i zdrowotnej 2. Faktury, kasy fiskalne, KSeF w 2026 roku.	5	2

	3. PIT kasowy – czy warto? – warunki, ograniczenia, zagrożenia. 4. Status podatnika VAT – problemy praktyczne – od rejestracji do wykreślenia. 5. Inne problemy i zmiany w podatkach – ryczałt, podatek dochodowy i ordynacja podatkowa, podatek od spadków i darowizn. 6. Plany legislacyjne w obszarze podatków.		
	Ogółem:	50	20

Efekty uczenia się:

1. 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 podatek VAT należnego oraz identyfikowania i odliczania VAT naliczonego,
- definiowania moment powstawania obowiązku podatkowego w podatku VAT,
- kontrolowania stosowania split paymentu i weryfikacji e podatników vat,
- nadzorowania zasad fakturowania i ewidencjonowania przychodów dla potrzeb podatku VAT,
- rozróżniania obrotu krajowego i obrotu międzynarodowego na potrzeby rozliczenia VAT,
- identyfikowania procedur związanych z rejestracją i składaniem deklaracji VAT,
- ustalania podstawy opodatkowania oraz właściwych stawek 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,
- rozpoznawania ryzyk podatkowych związanych z rozliczeniami VAT oraz odpowiedzialności podatkowej i karno-skarbowej.

2. Wykorzystuje nabytą wiedzę i umiejętności przy rozliczaniu podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) oraz fizycznych (PIT) w zakresie:
- rozróżnia rodzajów podatków dochodowych,
- kwalifikowania i rozróżniania źródeł przychodów,
- identyfikowania przychodu podatkowego i momentu powstania obowiązku podatkowego,
- ustalania wartości opodatkowania podatkiem minimalnym,
- 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,
- wyceniania i ewidencjonowania środków trwałych,
- kwalifikowania i rozliczania amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- identyfikowania obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych w CIT i PIT,

3. Identyfikuje inne obowiązki podatkowe i księgowe poprzez nabytą wiedzę i umiejętności w zakresie:
- prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowych oraz przygotowania danych do raportowania JPK_CIT,
- identyfikowania różnic bilansowych i podatkowych oraz stosowania znaczników podatkowych.
- rozpoznawania szczególnych obowiązków podatkowych i księgowych związanych z funkcjonowaniem fundacji rodzinnej,
- rozpoznawania obowiązków podatkowych wynikających ze stosowania estońskiego CIT,

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,
- oceniania skutków podatkowych decyzji gospodarczych podejmowanych przez podatnika,
- uzasadnianie przyjętych rozwiązań podatkowych w oparciu o przepisy prawa i aktualną praktykę organów,
- monitorowanie zmian przepisów podatkowych oraz dostosowywanie praktyki zawodowej do obowiązujących regulacji,
- organizowania i nadzorowania procesu rozliczeń podatkowych z zachowaniem zasad etyki zawodowej.

Załączniki do programu kształcenia:

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

Signed by / Podpisano przez:

Rafał Bartosz Bernacki

Date / Data: 2026-08-24 13:27

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)