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 SAMODZIELNYCH KSIĘGOWYCH”**
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.

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,	5	2

	2. Zakres przedmiotowy – czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT - 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.	**PODATEK DOCHODODOWY 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

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 - 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”.	5	2
4.	**ZAMKNIECIE ROKU A ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW I PRZYCHODÓW W KSIĘGACH RACHUNKOWYCH – UJĘCIE KSIĘGOWE I PODATKOWE** 1. **Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (RMK)** • Pojęcie czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów. • Zasady ewidencji czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów związanych z działalnością operacyjną w układach rodzajowym i kalkulacyjnym oraz rozliczenie podatkowe • Praktyczne przykłady czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, w tym m.in. ubezpieczenia majątkowe (w tym dotyczące samochodów osobowych w ujęciu księgowym i podatkowym), opłacone z góry czynsze, abonamenty, subskrypcje. • Czynne rozliczenia międzyokresowe związane z działalnością finansową. • Prezentacja czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów w sprawozdaniu finansowym. 2. **Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów (RMB) w ustawie o rachunkowości i Krajowym Standardzie Rachunkowości nr 6 „Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe”** • Zasady ewidencji biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów związanych z działalnością operacyjną w układach rodzajowym i kalkulacyjnym oraz rozliczenie podatkowe • Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów a rezerwy i zobowiązania warunkowe. • Praktyczne przykłady biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, w tym m.in. z tytułu świadczeń wykonanych na rzecz jednostki (np. szacowane koszty dostaw energii, usługi niefakturowane), rezerwy z tytułu świadczeń na rzecz pracowników (na świadczenia emerytalne, nagrody jubileuszowe, niewykorzystane urlopy), rezerwy na naprawy gwarancyjne. • Prezentacja biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w sprawozdaniu finansowym. 3. **Rozliczenia międzyokresowe przychodów (RMP)** • Ewidencja i rozliczanie przychodów w czasie rachunkowe i podatkowe	5	2

	• Praktyczne przykłady przychodów rozliczanych w czasie, w tym m.in. otrzymane z góry opłaty z tytułu świadczeń wykonywanych w następnych okresach (np. czynsze, opłaty subskrypcyjne), przyjęte nieodpłatnie środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne. • Prezentacja rozliczeń międzyokresowych przychodów w sprawozdaniu finansowym. • Zasady określania daty powstania przychodów w prawie podatkowym i ich wpływ na księgi rachunkowe. **4. Dotacje na przełomie roku - ujęcie księgowe i podatkowe** • dotacje podmiotowe, • dotacje przedmiotowe, • dotacje na nabycie środków trwałych, **Znaczniki rozliczeń międzyokresowych w pliku JPK KR PD**		
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 • 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.	5	2
6.	**PODATKI 2026/2027 – WYBRANE ZAGADNIENIA I PRZEGLĄD ZMIAN W PRZEPISACH (VAT,CIT,PIT)** **1. Obowiązkowy KSeF od 2027 r. dla kolejnych grup - problemy i szanse dla podatnika** - wystawienie, wysyłka oraz wizualizacja faktur ustrukturyzowanych – jak zorganizować proces dokumentowania sprzedaży? - otrzymywanie faktur w KSeF – na co zwrócić uwagę od strony systemowej - bazarek faktur niechcianych – czyli trochę o fakturach zakupowych, które wpadają do jednego „worka” i musimy zdecydować co z nimi zrobić dalej - data wystawienia i otrzymania faktury w KSeF **2. JPK w podatkach dochodowych** - harmonogram wdrożenia raportowania w plikach JPK dla poszczególnych grup podatników CIT i PIT	5	2

	- zakres JPK_KR_PD - od kiedy mam obowiązek złożenia JPK_ŚT_KR? - omówienie budowy schemy JPK_KR, JPK_ŚT_KR dla podatników CIT, a także JPK_PKPiR, JPK_EWP, JPK_ST dla podatników PIT - znaczniki kont księgowych – poszczególne kroki prowadzące do ich prawidłowej prezentacji w plikach JPK - praktyczne problemy związane z wdrożeniem JPK w podatkach dochodowych w systemach księgowych **3. Pozostałe projektowane zmiany w podatkach na rok 2027** - zmiany w estońskim CIT obejmujące w szczególności: - Wprowadzenie w ustawie o CIT nowych definicji: małego podatnika oraz podmiotu rozpoczynającego działalność - Wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów na gruncie ustawy o CIT wydatków z tak zwanej ukrytej dywidendy; - Ograniczenie możliwości bezpodatkowej sprzedaży przedmiotu leasingu po przekazaniu go w darowiźnie członkowi najbliższej rodziny (- Ulga mieszkaniowa przysługująca wyłącznie raz na 3 lata; - Uznanie datio in solutum (czyli sytuacji uwolnienia się z długu poprzez spełnienie innego świadczenia niż początkowo ustalono) za odpłatne zbycie; - Zmiany w zakresie IP Box, - Zakaz zmiany stawek amortyzacyjnych po terminie złożenia zeznania za dany rok; - Zakaz amortyzacji nieruchomości dla spółek nieruchomościowych; - Zakaz dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości firmy przy przyjęciu jej zorganizowanej części do korzystania w ramach leasingu. - Zmiany w ryczałcie od przychodów ewidencjonowanych - Zmiany w rozliczaniu VAT dla e-commerce (Pakiet ViDA) • Rozszerzenie procedury OSS: Od 2027 roku procedura One Stop Shop (OSS) obejmie także sprzedaż gazu, energii elektrycznej i cieplnej w modelu B2C (dla konsumentów). • Uproszczenia dla magazynów: Uchylone zostaną obecne zasady rozliczeń magazynów typu *call-off stock*. • Rejestracja VAT: Wprowadzona zostanie jednolita, uproszczona rejestracja w całej Unii Europejskiej. - od 2027 Koniec z wystawianiem faktur na kasie fiskalnej ? - Uproszczenia dla przedsiębiorców w Polsce • Koniec kary za błędy w JPK. Czy uchylony zostanie przepis nakładający administracyjną karę 500 zł za każdy błąd w plikach JPK VAT?. • Korekty JPK: Korekta deklaracji po wykryciu błędu stanie się prawem, a nie obowiązkiem wykonania w 14 dni. • Koniec 14-dniowego VAT od WNT paliw. **4. Dyskusja i zakończenie szkolenia**		
7.	**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. 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.	5	2
8.	**OBOWIĄZEK RAPORTOWANIA JPK CIT (JPK_KR_PD I JPK_ST_KR)**	5	2

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
• 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 • 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	5	2

	• 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.	**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 2025 (mapowanie kont, reguły jakości). 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 (w tym CIT estoński, minimalny CIT, globalny dla największych grup). 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.	5	2
	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. Definiuje i rozlicza podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz fizycznych (PIT) poprzez nabytą wiedzę i umiejętności 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:
- rozpoznawania obowiązków związanych z transakcjami z podmiotami powiązanymi, podatkiem u źródła oraz innymi szczególnymi regulacjami podatkowymi,
- przygotowania firmy do księgowego zamknięcia roku, w tym weryfikacji poprawności ewidencji, kompletności dokumentacji oraz ujęcia zdarzeń na przełomie roku,
- prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowych oraz przygotowania danych do raportowania JPK_CIT,
- identyfikowania różnic bilansowych i podatkowych oraz stosowania znaczników podatkowych.

4. Świadomie wykorzystuje zdobyte kompetencje w zakresie prawidłowego identyfikowania i rozstrzygania dylematów podatkowych i księgowych 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)