



## Bilansowe i podatkowe zamknięcie roku 2025

Numer usługi 2024/12/09/54658/2454652

3 321,00 PLN brutto

2 700,00 PLN netto

158,14 PLN brutto/h

128,57 PLN netto/h

Centrum

Doskonalenia

Kompetencji

PROGRESSIO Sp. z

o.o.



📍 Zakopane / stacjonarna

🏠 Usługa szkoleniowa

🕒 21 h

📅 29.10.2025 do 31.10.2025

## Informacje podstawowe

<b>Kategoria</b>	Finanse i bankowość / Podatki
<b>Sposób dofinansowania</b>	wsparcie dla osób indywidualnych wsparcie dla pracodawców i ich pracowników
<b>Grupa docelowa usługi</b>	Szkolenie przeznaczone jest dla właścicieli firm, księgowych, osób odpowiedzialnych za sektor kadrowo płacowy w firmach oraz wszystkich zainteresowanych. 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
<b>Minimalna liczba uczestników</b>	1
<b>Maksymalna liczba uczestników</b>	20
<b>Data zakończenia rekrutacji</b>	24-10-2025
<b>Forma prowadzenia usługi</b>	stacjonarna
<b>Liczba godzin usługi</b>	21
<b>Podstawa uzyskania wpisu do BUR</b>	Certyfikat systemu zarządzania jakością wg. ISO 9001:2015 (PN-EN ISO 9001:2015) - w zakresie usług szkoleniowych

# Cel

## Cel edukacyjny

Celem jest przygotowanie teoretycznej i praktycznej wiedzy z zagadnień związanych z bilansowym i podatkowym zamknięciem rok przygotowując do sporządzenia sprawozdania finansowego za rok 2025. Podczas zajęć szczególną uwagę zwrócimy na stosowanie przepisów podatkowych dotyczących podatków dochodowych. Celem szkolenia 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 prawidłowo omawia podatki dochodowe. Uczestnik charakteryzuje podatek od towarów i usług. Uczestnik definiuje przebieg zatrudnienia. Uczestnik rozpoznaje metody przebiegu rachunkowości. Uczestnik ocenia sposób właściwego zachowania w różnych sytuacjach zawodowych.	Prawidłowo wskazuje moment powstania przychodów. Identyfikuje podstawowe wymagania ogólne do zamknięcie roku w podatku VAT. Analizuje i wskazuje kluczowe aspekty rachunkowe związane z zamknięciem roku w firmie. Określa metody i zasady wyceny wybranych składników aktywów i pasywów na dzień bilansowy. Uczestnik ma świadomość swojej wiedzy i zdobytych umiejętności. Uczestnik rozumie potrzebę kształcenia i doszkalania się	Test teoretyczny

# 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

## Blok 1: Podatki dochodowe

### 1. Wyodrębnienie dwóch źródeł przychodów: zyski kapitałowe i przychody z innych źródeł

### 2. Rozliczanie strat podatkowych z lat ubiegłych - jak stosować jednorazowe odliczenie straty do wysokości 5 mln PLN?

- **Moment powstania przychodów, w tym:** przychody należne
- przychody powstałe ostatniego dnia okresu rozliczeniowego
- zaliczki – kiedy ująć w przychodach?
- **Koszty uzyskania przychodów, w tym:** podział na koszty bezpośrednie i pośrednie
- koszty poniesione na przełomie lat
- szczególne zasady rozliczania kosztów uzyskania przychodów z tytułu:
  - wynagrodzeń i składek ZUS wypłaconych na podstawie umów o pracę;
  - działalności badawczo-rozwojowej;
- zaniechany inwestycji
- **Wybrane wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów na gruncie CIT, m.in:** reprezentacja
- odszkodowania i kary umowne
- koszty związane z użytkowaniem samochodów osobowych
- koszty składek na rzecz organizacji;
- wydatki na rzecz osób wchodzących w skład rad nadzorczych
- wierzytelności nieściągalne, przedawnione, odpisy aktualizujące wartość należności, ulga na złe długi;
- koszty finansowania dłużnego;
- płatności dokonane gotówką, na rachunek spoza białej listy podatników VAT, bądź bez zastosowania mechanizmu podzielonej płatności.
- **Wybrane ulgi i preferencje:** hipotetyczne koszty odsetek – czyli potencjalne „dodatkové koszty” do ujęcia w CIT
- jednorazowa amortyzacja fabrycznie nowych środków trwałych.
- odliczenie darowizn
- ulga na działalność badawczo-rozwojową
- ulga na sponsoring.

## Blok 2: Podatek od towarów i usług

- **Zamknięcie roku w podatku VAT – ustalenie proporcji, korekta roczna podatku naliczonego** Zasady ustalania proporcji – jakie transakcje bierzemy pod uwagę przy obliczaniu współczynnika proporcji, zaokrąglanie wskaźnika proporcji,
- Korekta roczna podatku naliczonego – sposób ujęcia,
- Korekta podatku naliczonego związana ze zmianą przeznaczenia środka trwałego – w tym korekta VAT naliczonego przy sprzedaży samochodu,
- Zmiany w korekcie roczne wprowadzone SLIM VAT 3.
- **Zamknięcie roku w podatkach dochodowych a zamknięcie roku w podatku VAT, wpływ rozliczenia podatku VAT na inne podatki:** sytuacje, w których kosztem uzyskania przychodów w PIT lub CIT jest podatek VAT naliczony,
- sytuacje, w których kosztem uzyskania przychodów w PIT lub CIT jest podatek VAT należny
- sytuacje, w których korekta podatku VAT ma wpływ na opodatkowanie PIT lub CIT
- podatek VAT zapłacony w innym niż Polska kraju UE (np. w związku ze świadczeniem usług budowlanych) a podstawa opodatkowania polskim podatkiem dochodowym
- czynności cywilnoprawne – kiedy podlegają opodatkowaniu VAT, a kiedy opodatkowaniu PCC, kiedy ta sama czynność cywilnoprawna może podlegać opodatkowaniu jednocześnie VAT i PCC,
- inne podatki jako podstawa opodatkowania VAT (np. podatek od nieruchomości refakturowany na najemcę/dzierżawcę, zagraniczny VAT jako podstawa opodatkowania polskim VAT).
- **Działalność socjalna, promocyjna, reklamowa i reprezentacyjna związana z zakończeniem roku – skutki w podatku VAT dla wybranych czynności:** opodatkowanie VAT niektórych wybranych świadczeń na potrzeby reprezentacji i reklamy – przekazanie kontrahentom „koszy prezentowych”, prezentu świątecznego w postaci butelki wina, gadżety reklamowe, przyjęcie świąteczne, sponsoring, konkursy i darowizny,
- działalność socjalna i inne świadczenia na rzecz pracowników (np. świadczenia z ZFŚS, prezenty świąteczne dla pracowników spoza ZFŚS, imprezy integracyjne i przyjęcia, udostępnienie samochodu służbowego do jazdy prywatnych, podnoszenie kwalifikacji, opieka medyczna) – kiedy podlega opodatkowaniu, czy podatek naliczony od zakupów „socjalnych” podlega odliczeniu.
- **Zmiany przepisów dotyczące podatku VAT – podsumowanie roku 2024:** podsumowanie skutków dla podatników najważniejszych zmian w podatku VAT, które weszły w życie na przełomie 2023r - 2024 r.
- wybrane interpretacje, objaśnienia i komunikaty Ministra Finansów wydane w trakcie w celu wyjaśnienia wątpliwości dotyczących stosowania ww. zmian w podatku VAT,

- omówienie nadchodzących zmian w podatku od towarów i usług w 2025 r. oraz 2026r. (z uwzględnieniem KSeF),
- wybrane indywidualne interpretacje dyrektora KIS wydane w trakcie 2024r. w celu wyjaśnienia wątpliwości dotyczących stosowania ww. zmian w podatku VAT.
- **Najważniejsze wyroki Trybunału Sprawiedliwości UE i orzeczenia polskiego Naczelnego Sądu Administracyjnego, wydane w roku 2024, mające praktyczne znaczenie dla podatników:** podatek VAT jako podatek zharmonizowany – decydujące znaczenie wyroków TSUE dla praktyki stosowania
- przepisów polskiej ustawy o VAT przez organy podatkowe i podatników,
- omówienie najważniejszych wyroków TS UE wydanych w trakcie 2024r. mających znaczenie dla polskich organów podatkowych i sądów,
- orzeczenia NSA jako istotne źródło interpretacji przepisów ustawy o VAT,
- omówienie najważniejszych orzeczeń NSA wydanych w trakcie 2024r. mających znaczenie dla organów podatkowych i sądów.

## Blok 3: Rachunkowość

- **Podstawa prawna i ogólne zasady sporządzania sprawozdania finansowego:** Ustawa o rachunkowości i polityka rachunkowości
  - Elementy składowe e-sprawozdania finansowego jednostek mikro, małych i pozostałych
  - Odpowiedzialność za sporządzenie sprawozdania finansowego
  - Obowiązki jednostek w zakresie sporządzania sprawozdania finansowego w odpowiedniej strukturze logicznej, terminy zatwierdzania i przesyłania do odpowiednich rejestrów
  - **Inwentaryzacja składników bilansowych na dzień kończący rok obrotowy:** Stanowisko KSR w sprawie inwentaryzacji drogą spisu z natury
  - Ustalenie faktycznego stanu poszczególnych aktywów i pasywów
  - Ujęcie różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenie
  - **Zasady wyceny wybranych składników aktywów i pasywów na dzień bilansowy oraz ich prezentacja w sprawozdaniu finansowym:** Wycena należności – z uwzględnieniem Stanowiska KSR w sprawie rozrachunków z kontrahentami.
  - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne – zakres przedmiotowy, ujmowanie w księgach i prezentacja w sprawozdaniu finansowym (z uwzględnieniem świadczeń na rzecz pracowników) zgodnie z KSR nr 6 „Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów i zobowiązania warunkowe”.
  - Podatek dochodowy odroczony według KSR nr 2 „Podatek dochodowy”, w szczególności: różnice trwałe oraz przejściowe, wartość podatkowa aktywów i pasywów, aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, prezentacja w sprawozdaniu finansowym.
  - Odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu utraty wartości, w tym trwałej utraty wartości.
1. Zdarzenia po dacie bilansu oraz błędy lat ubiegłych – według KSR nr 7 „Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowych, poprawianie błędów, zdarzenia następujące po dniu bilansowym – ujęcie i prezentacja”.
  2. Nowe obowiązkowe struktury logiczne obejmujące księgi rachunkowe JPK\_KR\_PD oraz JPK\_ST\_KR - już od 2025 roku dla największych podatników.
  3. Pytania i wątpliwości.

Godziny szkolenia są godzinami zegarowymi, godzina = 60 minut.

## Harmonogram

Liczba przedmiotów/zajęć: 16

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
<b>1 z 16</b> Wyodrębnienie dwóch źródeł przychodów Rozliczanie strat podatkowych z lat ubiegłych	Bartłomiej Chałupiński	29-10-2025	09:00	11:00	02:00
<b>2 z 16</b> przerwa	Kinga Szostak	29-10-2025	11:00	11:15	00:15

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
<b>3 z 16</b> Moment powstania przychodów Koszty uzyskania przychodów	Bartłomiej Chałupiński	29-10-2025	11:15	13:00	01:45
<b>4 z 16</b> przerwa	Kinga Szostak	29-10-2025	13:00	13:15	00:15
<b>5 z 16</b> Wybrane wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów na gruncie CIT Wybrane ulgi i preferencje	Bartłomiej Chałupiński	29-10-2025	13:15	16:00	02:45
<b>6 z 16</b> Zamknięcie roku w podatku VAT Zamknięcie roku w podatkach dochodowych	Marcin Otręba	30-10-2025	09:00	11:00	02:00
<b>7 z 16</b> przerwa	Kinga Szostak	30-10-2025	11:00	11:15	00:15
<b>8 z 16</b> Działalność socjalna, promocyjna, reklamowa i reprezentacyjna związana z zakończeniem roku	Marcin Otręba	30-10-2025	11:15	13:00	01:45
<b>9 z 16</b> przerwa	Kinga Szostak	30-10-2025	13:00	13:15	00:15
<b>10 z 16</b> Zmiany przepisów dotyczące podatku VAT Najważniejsze wyroki Trybunału Sprawiedliwości UE	Marcin Otręba	30-10-2025	13:15	16:00	02:45

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
<b>11 z 16</b> Podstawa prawna i ogólne zasady sporządzania sprawozdania finansowegoInwentaryzacja składników bilansowych na dzień kończący rok obrotowy:	Ekspert ds. rachunkowości	31-10-2025	09:00	11:00	02:00
<b>12 z 16</b> przerwa	Ekspert ds. rachunkowości	31-10-2025	11:00	11:15	00:15
<b>13 z 16</b> Zasady wyceny wybranych składników aktywów i pasywów na dzień bilansowy oraz ich prezentacja w sprawozdaniu finansowym:	Ekspert ds. rachunkowości	31-10-2025	11:15	13:00	01:45
<b>14 z 16</b> przerwa	Ekspert ds. rachunkowości	31-10-2025	13:00	13:15	00:15
<b>15 z 16</b> Zdarzenia po dacie bilansu oraz błędy lat ubiegłych Nowe obowiązkowe struktury logicznePytania i wątpliwości.	Ekspert ds. rachunkowości	31-10-2025	13:15	16:00	02:45
<b>16 z 16</b> Walidacja	-	31-10-2025	16:00	17:00	01:00

## Cennik

### Cennik

Rodzaj ceny	Cena
Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto	3 321,00 PLN

Koszt przypadający na 1 uczestnika netto	2 700,00 PLN
Koszt osobogodziny brutto	158,14 PLN
Koszt osobogodziny netto	128,57 PLN

## Prowadzący

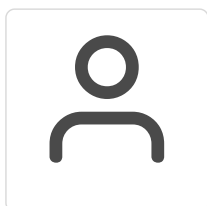
Liczba prowadzących: 4



1 z 4

### Bartłomiej Chałupiński

Absolwent Uniwersytetu Szczecińskiego na kierunku Prawo oraz studiów podyplomowych na Uniwersytecie Ekonomicznym we Wrocławiu na kierunku Finanse i Rachunkowość. Od ponad 12 lat zajmuję się doradztwem podatkowym. Doświadczenie zawodowe zdobywałem w Polsce i za granicą, pracując zarówno w renomowanych kancelariach prawnych, jak i kierując działem podatkowym w jednej z największych krajowych firm z branży gier komputerowych. Szeroka perspektywa wynikająca z pracy w konsultingu oraz obserwacji codziennej praktyki funkcjonowania dużego przedsiębiorstwa, umożliwi mi dzisiaj lepsze zrozumienie problemów moich Klientów. Specjalizuję się głównie w tematyce ulg i preferencji podatkowych w obszarze innowacji oraz nowych technologii, podatku od towarów i usług, a także podatków międzynarodowych. Istotną część mojej działalności stanowią również szkolenia oraz warsztaty poświęcone tematyce podatkowej, prowadzone zarówno bezpośrednio dla moich Klientów (w formule szkoleń wewnętrznych), jak również w roli wykładowcy dla największych firm szkoleniowych w kraju oraz na uczelniach wyższych. Prywatnie pasjonują mnie górskie wędrowki, a od niedawna również narciarstwo biegowe.



2 z 4

### Marcin Otręba

Doradca podatkowy w Kancelarii MDO TAX. Doktorant na Uniwersytecie WSB Merito we Wrocławiu. Absolwent Wydziału Prawa, Administracji i Ekonomii Uniwersytetu Wrocławskiego.

Specjalizuje się w zagadnieniach związanych z podatkami pośrednimi oraz bezpośrednimi jak również kontrolą podatkową, celno-skarbową, postępowaniem podatkowym prowadzonymi przez organy Krajowej Administracji Skarbowej.

Posiada wieloletnią praktykę w stosowaniu polskiego i międzynarodowego prawa podatkowego. Wieloletni pracownik Izby Skarbowej we Wrocławiu. Trener Ministerstwa Finansów oraz Centrum Edukacji Zawodowej Resortu Finansów w zakresie podatku od towarów i usług oraz ordynacji podatkowej. Doświadczenie zawodowe zdobywał również w międzynarodowych firmach z SSE oraz kancelariach prawno-podatkowych zajmując się z sukcesem rozwiązywaniem bieżących problemów podatkowych czy wdrażaniem nowych procesów związanych z podatkami.

Od 2010 roku związany jest z Uniwersytetem WSB Merito we Wrocławiu, na którym prowadzi jako nauczyciel akademicki wykłady z prawa podatkowego. Kierownik studiów podyplomowych – Doradca podatkowy.

Projektuje oraz prowadzi szkolenia podatkowe min. dla Administracji Skarbowej, Oddziałów

Stowarzyszenia Księgowych w Polsce. Autor licznych publikacji min. dla Rzeczypospolitej, Dziennika Gazety Prawnej czy biuletynu VAT, wydawnictwa INFOR.



3 z 4

### Ekspert ds. rachunkowości

Ekspert ds. rachunkowości



4 z 4

### Kinga Szostak

osoba organizująca

## Informacje dodatkowe

### Informacje o materiałach dla uczestników usługi

Cena zawiera (dofinansowanie obejmuje) uczestnictwo w szkoleniu, autorskie materiały dydaktyczne prowadzącego. oraz certyfikat.

Pozostałe koszty związane z realizacją szkolenia pozostają do dopłaty przez uczestnika szkolenia. W celu szczegółowych informacji prosimy o kontakt.

### Warunki uczestnictwa

Uczestnik zgłaszając się na nasze szkolenia poprzez bazę usług rozwojowych, akceptuje regulamin Centrum Doskonalenia Kompetencji Progressio 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.

Osoba walidująca jest zaangażowana jedynie na etapie oceny i weryfikacji efektów uczenia się uczestników, nie uczestniczy w procesie tworzenia ani uzupełniania dokumentacji walidacyjnej.

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](http://www.pcdk.pl) w zakładce szkolenia !!**



# Adres

ul. Jagiellońska 29  
34-500 Zakopane  
woj. małopolskie

Hotel Aquarion Family & Friends

## Udogodnienia w miejscu realizacji usługi

- Klimatyzacja
- Wi-fi

# Kontakt



**Kinga Szostak**

**E-mail** [k.szostak@pcdk.pl](mailto:k.szostak@pcdk.pl)

**Telefon** (+48) 690 017 216