



## Bilans i Podatki 2026 - podatkowe i bilansowe rozliczenia roczne, planowane zmiany na 2027r.

Numer usługi 2026/03/24/197298/3431346

2 460,00 PLN brutto  
 2 460,00 PLN netto  
 117,14 PLN brutto/h  
 117,14 PLN netto/h  
 144,24 PLN cena rynkowa ⓘ

ESAL BUSINESS  
 PROMOTION  
 OFFICE SPÓŁKA Z  
 OGRANICZONĄ  
 ODPOWIEDZIALNOŚĆ  
 CIĄ

Brak ocen dla tego dostawcy

📍 Pobierowo  
 🏢 Usługa szkoleniowa  
 📄 stacjonarna  
 🕒 21:00 h  
 📅 23.09.2026 do 25.09.2026

## Informacje podstawowe

<b>Kategoria</b>	Finanse i bankowość / Podatki
<b>Grupa docelowa usługi</b>	<p>główni księgowi</p> <p>samodzielni księgowi</p> <p>pracownicy działów księgowości i biur rachunkowych</p> <p>doradcy podatkowi</p> <p>pracownicy działów finansowych</p> <p>wszystkie osoby zainteresowane ww. tematyką</p>
<b>Minimalna liczba uczestników</b>	1
<b>Maksymalna liczba uczestników</b>	100
<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 szkolenia jest przygotowanie uczestników do prawidłowego stosowania przepisów VAT, podatków dochodowych i rachunkowości w 2026 r. oraz zmian na 2027 r. Uczestnicy zdobędą praktyczną wiedzę z zakresu fakturowania (w tym KSeF), JPK, rozliczeń krajowych i międzynarodowych, zamknięcia roku oraz sporządzania sprawozdań finansowych, z uwzględnieniem aktualnego orzecznictwa.

## **Efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia i Metody walidacji**

<b>Efekty uczenia się</b>	<b>Kryteria weryfikacji</b>	<b>Metoda walidacji</b>
<p>prawidłowo rozlicza VAT, w tym stosuje zasady fakturowania i KSeF,</p> <p>identyfikuje moment powstania obowiązku podatkowego,</p> <p>proceedzi ewidencję JPK_VAT zgodnie z aktualnymi wymogami,</p> <p>rozlicza transakcje krajowe i międzynarodowe,</p> <p>stosuje zasady odliczania VAT i identyfikuje ryzyka podatkowe,</p> <p>prawidłowo zamyka rok podatkowy i sporządza sprawozdanie finansowe,</p> <p>interpretuje zmiany przepisów i orzecznictwo podatkowe.</p>	<p>poprawność rozwiązywania zadań i studiów przypadków z zakresu VAT, JPK i podatków dochodowych,</p> <p>umiejętność prawidłowego wystawiania i weryfikacji faktur (w tym KSeF),</p> <p>właściwe określenie momentu powstania obowiązku podatkowego,</p> <p>poprawne ujęcie operacji w ewidencjach i rozliczeniach podatkowych,</p> <p>trafna identyfikacja ryzyk podatkowych i zastosowanie właściwych przepisów,</p> <p>aktywny udział w dyskusji i poprawność odpowiedzi na pytania kontrolne.</p>	<p>Wywiad swobodny</p>

## **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

Podatek VAT w 2026 roku oraz zmiany na 2027 rok

## 1. Zasady i terminy wystawiania faktur (papierowych, elektronicznych, ustrukturyzowanych KSeF)

1. na kim spoczywa obowiązek wystawienia faktury i w jakich sytuacjach,
2. „pusta faktura” i jej skutki,
3. „refakturowanie”, (data sprzedaży, data powstania obowiązku podatkowego i data wystawienia refaktury, refakturowanie świadczeń złożonych np. media przy wynajmie, leasingu, stawki podatkowe, podatek od nieruchomości),
4. faktury dokumentujące otrzymanie zaliczki, zadatku, przedpłaty,
5. w jakich sytuacjach otrzymanie zaliczki nie rodzi obowiązku rozliczenia podatku,
6. dokumentowanie importu usług, zakupu towarów gdzie podatnikiem jest nabywca oraz WNT,
7. faktura korygująca, zbiorcza faktura korygująca, dokumentowanie rabatów pośrednich,
8. duplikat faktury, faktury do paragonów, dokumenty uznawane za faktury,
9. wystawianie faktur do paragonów, konsekwencje za ich błędne wystawienie,

## 2. Data wystawienia faktury a data powstania obowiązku podatkowego

1. określenie daty powstania obowiązku podatkowego,
2. co oznacza pojęcie data wykonania usługi lub wydania towaru,
3. data wystawienia faktury a data powstania obowiązku podatkowego,
4. w jakich sytuacjach wystawienie faktury oznacza obowiązek zapłaty podatku VAT,
5. świadczenia o charakterze ciągłym,

## 3. JPK\_VAT - zmiany od 1 lutego 2026.

1. Ewidencja VAT - sprzedaż:
  - kody identyfikujące poszczególne dostawy i usługi (GTU),
  - kody identyfikujące transakcje,
  - oznaczenia dowodów sprzedaży (WEW, FP, RO, OFF, DI, BFK).
2. Ewidencja VAT - zakup:
  - wykazanie faktur dokumentujących WNT, ZTPN i import usług,
  - kody identyfikujące transakcje zakupu,
  - kody dowodów nabycia (MK,WEW,RR,DI).

## 4. Prawo do odliczenia VAT:

1. zasady i terminy rozliczania podatku naliczonego,
2. przypadki w jakich nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego,
3. możliwość (przy spełnieniu określonych warunków) odliczenia podatku naliczonego od zakupionych usług noclegowych,
4. gastronomia, catering a odliczenie VAT – zasada stałości (wyrok TSUE), usługi turystyki
5. zasada neutralności (wyrok TSUE),
6. należyta staranność, dobra wiara a rozliczenie podatku naliczonego.

## 5. Ulga na złe długi, sprzedaż nieruchomości:

1. termin w jakim sprzedający uprawdopodobnia nieściągalność wierzytelności,
2. warunki korzystania z ulgi na złe długi,
3. obowiązki nabywcy,
4. ulga na złe długi a termin płatności,
5. sprzedaż nieruchomości – opcja opodatkowania
6. wyrok TSUE w zakresie pierwszego zasiedlenia.

## 6. Transakcje wewnątrzspółnotowe

1. warunki jakie należy spełnić aby można było uznać, iż doszło do przemieszczenia towarów,
2. wykaz dokumentów potwierdzających przemieszczenie towarów do innego państwa członkowskiego, uprawniających do zastosowania stawki 0%,
3. nabycie wewnątrzspółnotowe a transakcje rozliczane w trybie OSS
4. rola informacji podsumowującej,

## 7. Eksport i import towarów oraz zaliczka w eksporcie:

1. rozliczanie zaliczki w eksporcie towarów
  - warunek wywozu towarów w terminie 6 miesięcy,
  - sytuacje w jakich termin ten nie obowiązuje,
2. eksport pośredni i bezpośredni,

3. terminy rozliczenia eksportu w przypadku braku dokumentów potwierdzających wywóz towarów poza UE,
  4. warunki spełnienia których umożliwia rozliczenie importu towarów w trybie uproszczonym.
8. Świadczenia nieodpłatne.
9. **Najnowsze orzecznictwo.**
10. Odpowiedzi na pytania uczestników, konsultacje.

Podatkowe zamknięcie roku 2026 r. oraz zmiany w podatkach dochodowych na 2027 rok

### 1. Podatki dochodowe w 2025 roku.

- **minimalny podatek dochodowy/przychodowy** (kogo dotyczy, podstawa i wysokość opodatkowania) a globalny podatek minimalny w 2025 r.,
- księgi i ewidencje – nowa forma obowiązków podatkowych od 2025 (**JPK\_KR\_PD, JPK\_ST\_PD**),
- dotacje, subwencje, dofinansowania oraz ich wpływ na podatki dochodowe,
- **amortyzacja środków trwałych** (wartości początkowe, metody amortyzacji, wyłączenia z amortyzacji),
- podmioty powiązane w podatkach dochodowych (obowiązki oraz terminy),
- ulga na złe długi a zaliczenie w koszty nieściągalnych wierzytelności,
- najistotniejsze zagadnienia związane z **podatkiem u źródła (WHT)** (płatności podlegające opodatkowaniu, zwolnienia, preferencje z UPO, klauzula 2 ml zł i inne) z uwzględnieniem objaśnień podatkowych z 3 lipca 2025 r. dotyczących beneficjentów rzeczywistych,
- regulacje podatkowe związane z fundacją rodzinną (fundator, beneficjenci, przychody i stawki podatkowe) oraz zmiany na 2026r. (minimalny okres posiadania aktywów, najem krótkoterminowy oraz inne),
- koszty finansowania dłużnego a koszty podatkowe związane z kapitałami własnymi (hipotetyczne odsetki) ze wskazaniem rozbieżności w podejściu do liczenia wysokości hipotetycznych odsetek,
- wybrane regulacje podatkowe odnoszące się do **estońskiego CIT** oraz inne zagadnienia dotyczące tej formy opodatkowania,
- **wyjazdy i imprezy integracyjne inne nieodpłatne świadczenia**, zwolnienia z opodatkowania,
- przychody z działalności gospodarczych – formy opodatkowania (plusy i minusy wyboru danej formy opodatkowania),
- przychody podatkowe (metoda memoriałowa, kasowa, zasady i wyłączenia),
- PIT kasowy od 2025r. (kogo dotyczy, warunki brzegowe, wyłączenia),
- Spółki osobowe a podatki dochodowe w 2025/2026r.

### 2. Inne wybrane zagadnienia w podatkach dochodowych min.:

- **koszty podatkowe** (zasady podziału kosztów, warunek zaliczenia do kosztów podatkowych, wyłączenia z kosztów, płatności w niewłaściwej formie a koszty podatkowe),
- koszty bezpośrednie oraz koszty pośrednie – moment poniesienia kosztu oraz korekta kosztów,
- **koszty podatkowe związane ze środkami trwałymi** i wartościami niematerialnymi i prawne – amortyzacja (remont i modernizacja oraz inne).
- płatności gotówkowe oraz płatności na rachunki niezgłoszone w rejestrze VAT + płatności bez split payment'u – jako wydatki wyłączone z kosztów podatkowych,
- wybrane zagadnienia dotyczące **kosztów uzyskania przychodów** m.in.:
  - kary umowne i odszkodowania,
  - wydatki marketingowe, promocyjne, reklamowe, reprezentacyjne, sponsoring,
  - podatek u źródła jako koszt podatkowy,
  - świadczenia na rzecz pracowników a koszty podatkowe,
- samochody osobowe a koszty podatkowe z uwzględnieniem **zmian od 2026r.**,
- **wyłączenie z kosztów podatkowych m.in. wydatki reprezentacyjne, składki na ubezpieczenia społeczne, wydatki związane z radą nadzorczą, sponsoring niewłaściwy, składki członkowskie.**
- **korekta kosztów i przychodów** podatkowych (moment ujęcia i sposób udokumentowania),
- obowiązki informacyjne dotyczące podatników (m.in. dokumentacje cen transferowych, informacje o realizowanej strategii podatkowej, CIT-ST i inne).

### 3. Odpowiedzi na pytania uczestników, dyskusja.

Sprawozdania finansowe za 2026 rok oraz zmiany na 2027 rok

#### 1. Wprowadzenie

#### 2. Zamknięcie roku obrotowego – z uwzględnieniem zmian w ustawie o rachunkowości w latach 2021 - 2025

1. Jednostki objęte postanowieniami ustawy w pełnym i niepełnym zakresie,
2. Składniki i reguły sporządzania rocznego sprawozdania finansowego,
3. Harmonogram prac - kluczowe daty dla rocznego sprawozdania finansowego,
4. Elektroniczna forma sprawozdania finansowego – XML oraz XBRL
5. Badanie rocznego sprawozdania finansowego,
6. Zatwierdzanie rocznego sprawozdania finansowego,
7. Publikacja rocznego sprawozdania finansowego po zmianach w KRS

8. Przechowywanie rocznego sprawozdania finansowego,
9. Odpowiedzialność za roczne sprawozdanie finansowe .
10. Podpis elektroniczny pod sprawozdaniem finansowym po ostatnich zmianach
11. Dodatkowe dane w księgach rachunkowych przekazywanych w ramach **JPK\_CIT** i **JPK\_KR**

### 3. **Sprawozdanie finansowe za 2025 rok** - struktura oraz elementy sprawozdania finansowego

#### 1. Wprowadzenie

1. Założenie kontynuacji działalności w obecnych czasach.
  - Wpływ wojny w Ukrainie
  - Wpływ COVID-19
  - Wpływ rosnącej inflacji na sytuację finansową jednostki
2. Ujawnianie wydarzeń po dniu bilansowym
3. Wartości szacunkowe ujmowane w sprawozdaniu za 2023 rok
4. Wpływ niepewności na ujawnienia w sprawozdaniu finansowym

#### 2. **Bilans**

1. Struktura bilansu
2. Zasady wyceny
3. Układ bilansu na tle regulacji MSSF / MSR
4. Wpływ pandemii na wycenę aktywów – ryzyko utraty wartości

#### 3. **Rachunek zysków i strat**

1. Struktura rachunku zysków i strat
2. Wariant porównawczy a kalkulacyjny
3. Ujmowanie przychodów a zasada współmierności
4. Pozostałe przychody oraz koszty operacyjne
5. Przychody oraz koszty finansowe

#### 4. **Rachunek przepływów pieniężnych**

1. Struktura
2. Obowiązek sporządzania
3. Metoda pośrednia oraz bezpośrednia
4. Rodzaje przepływów pieniężnych
5. Analiza rachunku przepływów pieniężnych jako źródło informacji na temat kondycji finansowej jednostki
6. Wykorzystanie cash flow do diagnozy stanu rozwoju przedsiębiorstwa w kontekście macierzy BCG
7. Identyfikacja ryzyka zagrożenia kontynuacji działalności

#### 5. **Zestawienie zmian w kapitale własnym**

#### 6. **Dodatkowe informacje i objaśnienia**

### 4. **Inwentaryzacja**

1. Terminy przeprowadzenia
2. Metody inwentaryzacji
  1. Spis z natury
  2. Potwierdzenie sald
  3. Weryfikacja dokumentów
3. Rozliczenia inwentaryzacji
4. Wycena

### 5. **Podatek odroczony** w sprawozdaniu finansowym

1. Przyczyny wykazywania podatku odroczonego
2. Regulacje ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych na tle regulacji bilansowych
3. Zasada ostrożnej wyceny
4. Różnice trwałe oraz przejściowe w podatku odroczonym
5. Metoda wynikowa oraz bilansowa ustalania podatku odroczonego
  1. Wartość podatkowa aktywów
  2. Wartość podatkowa zobowiązań
  3. Case study – przykłady ustalania podatku odroczonego
6. Prezentacja podatku odroczonego w sprawozdaniu finansowym

### 6. **Środki trwałe** w ujęciu rachunkowym oraz podatkowym:

1. Wycena wartości bilansowej oraz podatkowej środków trwałych:
  1. Cena nabycia oraz koszt wytworzenia

2. Środki trwałe w budowie
  3. Ewidencja podatkowa oraz bilansowa środków trwałych
  4. Nabycie środków trwałych niskocennych
  5. Przyjęcie środka trwałego do użytkowania
  6. Nakłady ponoszone po dacie przyjęcia środka trwałego
  7. Remonty
  8. Modernizacje oraz ulepszenia w aspekcie prawa podatkowego oraz bilansowego
  9. Ujęcie kosztów finansowania zewnętrznego – odsetki od kredytu inwestycyjnego
  10. Odłączenie części składowej środka trwałego
  2. Amortyzacja środków trwałych
7. **Leasing** w Polsce na tle regulacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (Krajowy Standard Rachunkowości nr 5 na tle MSSF 16 Leasing)
8. Dyskusja i zakończenie.

## Harmonogram

Liczba pozycji harmonogramu: 0

Przedmiot / temat	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
Brak wyników.					

## Cennik

### Cennik

Rodzaj ceny	Cena
<b>Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto</b>	2 460,00 PLN
Podmiot uprawniony do zwolnienia z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy o VAT	
<b>Koszt przypadający na 1 uczestnika netto</b>	2 460,00 PLN
<b>Koszt osobogodziny brutto</b>	117,14 PLN
<b>Koszt osobogodziny netto</b>	117,14 PLN

## Prowadzący

Liczba prowadzących: 0

Brak wyników.

# Informacje dodatkowe

## Informacje o materiałach dla uczestników usługi

Uwaga: cena szkolenia dotyczy tylko kosztów kwalifikowanych, bez kosztów noclegów i wyżywienia.

Każdy uczestnik otrzyma imienny certyfikat oraz materiały szkoleniowe.

Szczegóły na naszej stronie [www.esalszkolenia.pl](http://www.esalszkolenia.pl)

## Adres

Pobierowo

Pobierowo

woj. zachodniopomorskie

## Udogodnienia w miejscu realizacji usługi

- Klimatyzacja
- Wi-fi

## Kontakt



**ARLETA GOSŁAWSKA-KONDYS**

**E-mail** [agoslawska@esalszkolenia.pl](mailto:agoslawska@esalszkolenia.pl)

**Telefon** (+48) 531 618 855