

Podatkowe zamknięcie roku – i sprawozdawczość za 2025 r.

Data i miejsce szkolenia: 24 luty 2026r., godz. 9:00–13:30, webinarium.

Prowadzący: *Joanna Patyk* - Doradca Podatkowy, Prawnik, Absolwentka i stypendystka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego. Posiada 19-letnie doświadczenie w zakresie podatków, które zdobyła pracując w kancelarii prawno – podatkowej oraz międzynarodowej firmie konsultingowej. Obecnie właścicielka Kancelarii Podatkowej TAX & BUSINESS. Specjalistka w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym rozliczeń transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi – Transfer Pricing oraz podatku u źródła, a także podatku od towarów i usług. Współautorka książek: „Dokumentacja VAT”, „Komentarz do podatku dochodowego od osób prawnych” – wydanie:2008 i 2010 oraz autorka licznych publikacji prasowych, w tym w Gazecie Prawnej oraz Przeglądzie Podatkowym.

Program szkolenia:

PRZEJŚCIÓWKA

1. Podstawowe zasady rozpoznawania kosztów uzyskania przychodów:

- 1.1. Pojęcie kosztów uzyskania przychodów;
- 1.2. Przesłanki ujęcia wydatku w KUP;
- 1.3. Koszt poniesiony – pojęcie;
- 1.4. Podział kosztów na koszty bezpośrednio i pośrednio związane z przychodami podatkowymi;
- 1.5. Koszty na przełomie roku podatkowego – zasady rozliczeń;
- 1.6. Korekty kosztów;
- 1.7. Rozliczanie kosztów w czasie – w którym przypadku i w jaki sposób?
- 1.8. Koszty rozliczane kasowo.

2. Rozliczanie w KUP wynagrodzeń, innych świadczeń i składek ZUS:

- 2.1. Moment wypłaty wynagrodzenia a KUP;
- 2.2. Składki ZUS pracownika i płatnika – zasady rozliczeń;
- 2.3. Wpłaty do PPK;
- 2.4. Świadczenia w naturze dla pracowników a KUP;
- 2.5. Rozliczanie podróży służbowych w KUP;
- 2.6. Rozliczanie umów cywilnoprawnych, powołania do Zarządu jako KUP;

- 2.7. Opóźnienia w zapłacie wynagrodzeń i składek a NKUP;
- 2.8. Zaliczanie do KUP wynagrodzeń z umów cywilnoprawnych, powołania, mianowania.

3. Przychody podatkowe i niepodatkowe:

- 3.1. Przychody rozliczane kasowo: odsetki, odszkodowania, kary umowne;
- 3.2. Przychody nie stanowiące przychodów podatkowych, w tym zwroty podatków. Dotacje UE;
- 3.3. Moment rozpoznania przychodu podatkowo i bilansowo;
- 3.4. Faktury korygujące sprzedaż i ich rozliczanie uzależnione od przyczyny korekty.

4. Zyski kapitałowe i pozostałe:

- 4.1. Podział przychodów na zyski kapitałowe i zyski pozostałe;
- 4.2. Pojęcie zysków kapitałowych;
- 4.3. Czy otrzymywane odsetki od pożyczek, dodatnie różnice kursowe to zyski kapitałowe?
- 4.4. Brak przychodów z zysków kapitałowych a podział KUP;
- 4.5. Koszty bezpośrednie i pośrednie dotyczące tych rodzajów przychodów – zasady ich przypisywania.

5. Zasady tworzenia przejścia z wyniku finansowego na wynik podatkowy:

- 5.1. Różnice trwałe i przejściowe a dane wysyłane do US;
- 5.2. Konta pozabilansowe jako konieczność dostosowania systemów do obowiązku zawartego w Rozporządzeniu;
- 5.3. Przychody podatkowe z lat poprzednich;
- 5.4. Przychody lat następnych;
- 5.5. \Koszty uzyskania przychodów rozliczane kasowo – z lat poprzednich;
- 5.6. Koszty podatkowe lat następnych.

ULGI I ODLICZENIA

1. Pojęcie ulgi badawczo-rozwojowej:

- 1.1. Pojęcie prac badawczych lub rozwojowych;
- 1.2. Nowe rozwiązanie a działanie rutynowe – różnice w pojęciu;
- 1.3. Zakres podmiotowy stosowania ulgi B+R;
- 1.4. Zakres przedmiotowy – identyfikacja zadań wchodzących w ulgę B+R;
- 1.5. Przepisy podatkowe obecnie funkcjonujące;
- 1.6. Planowane zmiany w rozliczaniu ulgi B+R w ramach Polskiego Ładu;
- 1.7. Przykłady w stosowaniu ulgi B+R.

2. Zasady rozliczeń ulgi B+R:

- 2.1. Sposoby rozliczenia ulgi B+R;
- 2.2. Pojęcie przedsiębiorcy: mikro, mały, średni, duży a wpływ na limity w rozliczeniu ulgi B+R;
- 2.3. Kwota odliczenia możliwa do wykazania;
- 2.4. Zwrot kosztów bezpośrednio podatnikowi – w jakich przypadkach?
- 2.5. Wykazywanie ulgi B+R w zeznaniu rocznym – odrębny załącznik do CIT-8;
- 2.6. Konieczność zwrotu ulgi B+R – na co uważać przy kontrolach US.

3. Ulga IBox:

- 3.1. Uregulowania podatkowe;
- 3.2. Definicja kwalifikowanych praw własności intelektualnej;
- 3.3. Zasady stosowania IBox;
- 3.4. Wskaźnik nexus – co to jest i sposoby obliczania;
- 3.5. Prowadzenie odrębnej księgowości – zasady i przykłady;
- 3.6. Stawka podatku 5% obliczanie;
- 3.7. Przykłady zastosowania ulgi IBox: informatycy, programiści, udzielający licencji;
- 3.8. Zmiany w ramach Polskiego Ładu.
- 4. Ulgi wprowadzone Polskim Ładem – zasady stosowania:**
 - 4.1. Ulga na robotyzację;
 - 4.2. Ulga na działalność sportową, kulturalną i szkolnictwo wyższe;
 - 4.3. Ulga na promocję produktu;
 - 4.4. Ulga na produkcję próbną;
 - 4.5. Ulga na remont nieruchomości zabytkowej.
- 5. Zasady rozliczeń darowizn:**
 - 5.1. Jakie darowizny podlegają odliczeniu;
 - 5.2. Kwota darowizny odliczana;
 - 5.3. Darowizna a KUP.

DRUKI I ROZLICZENIA

- 1. Wyliczanie dodatkowych limitów na potrzeby KUP i ustalenia dodatkowych kwot podatku - obowiązujące za 2025 r. po zmianach wprowadzonych ustawą Polski Ład 3:**
 - 1.1. podatek minimalny od straty – wyliczanie danych za 2025 r. i za 3 lata poprzednie;
 - 1.2. podatek od przerzuconych dochodów;
 - 1.3. obowiązek udowodnienia przez podatnika braku konieczności zapłat podatku od przerzuconych dochodów;
 - 1.4. podatek: TAX exit;
 - 1.5. podatek minimalny od wartości wynajmowanych nieruchomości;
 - 1.6. koszty finansowania dłużnego.
- 2. CIT-8 za 2025 r.:**
 - 2.1. Nowy druk zeznania – jaki numer;
 - 2.2. Załączniki do CIT-8:
 - 2.3. Zyski kapitałowe jako źródło dochodów – sposób wykazywania;
 - 2.4. Wykazywanie podmiotów powiązanych;
 - 2.5. Przychody podatkowe a przychody zwolnione;
 - 2.6. Dochód – zasady wyliczania;
 - 2.7. Załączniki do Zeznania: CIT-O, CIT-D, CIT-SSE, CIT-MIT, CIT-BR, CIT-IP i inne;
 - 2.8. Korygowanie zeznania – sposoby.
- 3. Inne druki rozliczeniowe składane po zakończeniu roku:**
 - 3.1. CIT-8ST – kiedy stosowany? Jakie dane zawiera?

- 3.2. Praca zdalna a CIT-ST;
- 3.3. Rozliczanie ulg ujętych w CIT-8: wypełnianie CIT-CSR (ulgi wprowadzone Polskim Ładem), CIT-RB (ulga na robotyzację);
- 3.4. Informacja o spółkach nieruchomościowych – CIT-IN;
- 3.5. Rozliczanie podatku u źródła: CIT-10Z, PIT-8AR;
- 3.6. Informacje dla nierezydentów: IFT-1R, IFT-2R, IFT-3R;
- 3.7. Oświadczenie w zakresie podatku u źródła - WH-OSC;
- 3.8. Druk ORD-U – kiedy konieczny?

4. Rozliczanie CIT estońskiego:

- 4.1. Wypłata zysku netto a rozliczanie CIT estońskiego;
- 4.2. Pożyczka udzielona wspólnikowi i wypłaty dla wspólnika z kasy – czy podlegają pod CIT estoński?
- 4.3. Zysk przeznaczony na pokrycie straty;
- 4.4. Ukryte zyski – pojęcie i przypadki opodatkowania;
- 4.5. Wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą;
- 4.6. Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów a wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą;
- 4.7. Zeznanie roczne za 2025 r. CIT-8E.

5. Pytania uczestników

Informacje organizacyjne:

- szkolenie będzie zorganizowane jako webinarium **w formule online** na platformie ClickMeeting. Aby wziąć udział w szkoleniu wystarczy korzystać z komputera (smartfona) z dostępem do internetu oraz z aktualną przeglądarką internetową;
- dzień przed szkoleniem otrzymają Państwo od nas emaila wysłanego z platformy ClickMeeting z niezbędnymi informacjami do zalogowania się na platformę szkoleniową oraz linkami do materiałów szkoleniowych;
- w trakcie szkolenia można na czacie zadawać pytania prowadzącemu, obsługa jest łatwa (intuicyjna).

Cena szkolenia: 390 zł + 23% VAT. Cena obejmuje: dostęp do platformy e-lerningowej w czasie rzeczywistym, autorskie materiały szkoleniowe, certyfikat uczestnictwa w szkoleniu dla każdego uczestnika.

(Faktury „zw” dla sektora finansów publicznych po przesłaniu oświadczenia o zwolnieniu z VAT)

Zgłoszenia można dokonać poprzez stronę internetową [≡](#) ewentualnie wysyłając kartę zgłoszenia na adres: biuro@totalexpert.pl.

KARTA ZGŁOSZENIA

Prosimy o odesłanie mailem na adres: biuro@totalexpert.pl

PRZEDMIOT ZGŁOSZENIA					
Nazwa szkolenia/kursu:	<u>Podatkowe zamknięcie roku – i sprawozdawczość za 2025 r.</u>				
Termin szkolenia:	24.02.2026r.	Miasto szkolenia:	webinarium	Cena:	
DANE UCZESTNIKA SZKOLENIA					
Imię i nazwisko uczestników, stanowisko		Kontakt do uczestnika			
		Telefon		Adres email	
1.					
2.					
3.					
4.					
DANE FIRMY DO FAKTURY (NABYWCA)					
Nazwa:					
Adres (ulica i miasto):					
NIP:		UWAGI (ODBIORCA):			
OSOBA ZGŁASZAJĄCA					
Imię i nazwisko;		Pełniona funkcja:			
E-mail:		Telefon kontaktowy:			

Warunki uczestnictwa:

Wypełniona karta zgłoszenia jest warunkiem uczestnictwa w szkoleniu i podstawą do wystawienia faktury VAT za szkolenie bez podpisu odbiorcy. Faktury wysyłamy pocztą email lub na życzenie pocztą tradycyjną, płatność do 14 dni po szkoleniu.

Oświadczenie dla finansujących szkolenie ze środków publicznych:

Niniejszym oświadczamy, że nabyta w/w usługa szkoleniowa w zakresie kształcenia zawodowego jest finansowana:

- ☐ w całości ze środków publicznych (art. 43 ust. 1 pkt 29c ustawy z dn. 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług Dz. U. 2011 nr 177, poz. 1054 z późn. zm.)
- ☐ w co najmniej 70% ze środków publicznych (§ 3 ust. 1 pkt 14 Rozp. MF z dn. 20.12.2013r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień - Dz. U. 2013, poz. 1722)

Warunki rezygnacji:

Rezygnacja musi nastąpić w formie pisemnej najpóźniej na 2 dni przed rozpoczęciem szkolenia. Rezygnacja w terminie późniejszym lub nie zgłoszenie się na szkolenie/kurs nie zwalnia od dokonania opłaty w pełnej wysokości.

Zgody:

Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych przez Total Expert Jan Howaniec ul. Wysoka 5, 41-209 Sosnowiec w zakresie prowadzonej przez nią działalności gospodarczej na podstawie Ogólnego rozporządzenia o ochronie danych osobowych z dnia 27 kwietnia 2016 r. (RODO). Wiem, że mam pełne prawo dostępu do treści swoich danych oraz prawo ich sprostowania, usunięcia, ograniczenia przetwarzania, prawo do przenoszenia danych, prawo wniesienia sprzeciwu, prawo do cofnięcia zgody w dowolnym momencie bez wpływu na zgodność z prawem przetwarzania, którego dokonano na podstawie zgody przed jej cofnięciem;

- ☐ wyrażam zgodę

Wyrażam zgodę na otrzymywanie informacji handlowych od Total Expert Jan Howaniec ul. Wysoka 5, 41-209 Sosnowiec na podany adres e-mail-na podstawie Ogólnego rozporządzenia o ochronie danych osobowych z dnia 27 kwietnia 2016 r. (RODO). W każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody.

- ☐ wyrażam zgodę

Informujemy, że administratorem danych osobowych, w rozumieniu przepisów Ogólnego rozporządzenia o ochronie danych osobowych z dnia 27 kwietnia 2016 r. (RODO) jest Total Expert Jan Howaniec ul. Wysoka 5, 41-209 Sosnowiec. Pani/Pana dane nie będą przetwarzane w sposób zautomatyzowany w tym również w formie profilowania.

Przesłanie karty zgłoszenia stanowi potwierdzenie przyjęcia oferty oraz potwierdzenie zapoznania się z regulaminem świadczenia usług szkoleniowych.

Pieczętka firmowa

Miejscowość, data

Podpis osoby upoważnionej