Rewolucyjne zmiany w wykazywaniu wyniku podatkowego za 2026 r.

Znaczniki podatkowe i księgowe.

Data i miejsce szkolenia: **25 listopada 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:

1. **Znaczniki podatkowe i księgowe i wysyłanie ksiąg do US – zasady ogólne:**
   - 1.1. Zasady nadawania znaczników bilansowych i RZiS – pozycje sprawozdania finansowego, konta a znaczniki;
   - 1.2. Konta syntetyczne i analityczne a znaczniki;
   - 1.3. Znaczniki podatkowe bilansowe i pozabilansowe – cel nadawania;
   - 1.4. Zasada nadawania znaczników PD_1, PD_2, PD_3, PD_4, PD_5, PD_6, PD_7, i ich odpowiedniki pozabilansowe;
   - 1.5. Węzeł RPD;
   - 1.6. Zeznanie CIT a znaczniki;
   - 1.7. Wysyłanie ksiąg – aspekty techniczne: możliwość podziału JPK na miesiące, ewidencja ŚT czy wysyłana? Jak i gdzie wysyłamy dane?
   - 1.8. Korekta ksiąg a JPK.
2. **Podstawowe zasady rozpoznawania kosztów uzyskania przychodów i trwałe wyłączenia z KUP – znaczniki PD:**
   - 2.1. Pojęcie kosztów uzyskania przychodów i wyłączenia z KUP;

2.2. Przesłanki ujęcia wydatku w KUP;

2.3. Wyłączenia z KUP trwałe i przejściowe;

2.4. Nadawanie znaczników PD na wyłączenia z KUP, w tym rozliczanie reprezentacji, PFRON, 25% wyłączeń z KUP wydatków na samochody, amortyzacji samochodów,

3. Rozliczanie w KUP wynagrodzeń, innych świadczeń i składek ZUS – różnice przejściowe – stosowanie znaczników PD i PD_PB:

3.1. Wyłączenia z KUP przejściowe: zlecenia, podróże służbowe, wynagrodzenia z powołania wypłacone w następnym roku znaczniki PD i PD_PB;

3.2. Moment wypłaty wynagrodzenia a KUP;

3.3. Składki ZUS pracownika i płatnika – zasady rozliczeń;

3.4. Wpłaty do PPK;

3.5. Świadczenia w naturze dla pracowników a KUP;

3.6. Rozliczanie podróży służbowych w KUP;

3.7. Rozliczanie umów cywilnoprawnych, powołania do Zarządu jako KUP;

3.8. Opóźnienia w zapłacie wynagrodzeń i składek a NKUP;

3.9. Zaliczanie do KUP wynagrodzeń z umów cywilnoprawnych, powołania, mianowania.

4. Przychody podatkowe i niepodatkowe a znaczniki PD i PD_PB:

4.1. Przychody rozliczane kasowo: odsetki, odszkodowania, kary umowne – wyłaczane z przychodów na zasadzie PD_1 i dodawane do przychodów na zasadzie PD_PB;

4.2. Przychody nie stanowiące przychodów podatkowych, w tym zwroty podatków. Dotacje UE a znacznik PD_1;

4.3. Moment rozpoznania przychodu podatkowo i bilansowo;

4.4. Faktury korygujące sprzedaż i ich rozliczanie uzależnione od przyczyny korekty – jak wygląda nadawanie znaczników?

5. Zyski kapitałowe i pozostałe a znaczniki bilansowe i podatkowe:

5.1. Podział przychodów na zyski kapitałowe i zyski pozostałe;

5.2. Pojęcie zysków kapitałowych;

5.3. Czy otrzymywane odsetki od pożyczek, dodatnie różnice kursowe to zyski kapitałowe?

5.4. Brak przychodów z zysków kapitałowych a podział KUP i nadawanie znaczników PD i PD_PB;

5.5. Koszty bezpośrednie i pośrednie dotyczące tych rodzajów przychodów – zasady ich przypisywania.

6. **Zasady tworzenia węzła RPD:**
   - 6.1. Różnice trwałe i przejściowe a dane wysyłane do US – na kontach bilansowych i pozabilansowych w przykładach;
   - 6.2. Konta pozabilansowe jako konieczność dostosowania systemów do obowiązku zawartego w Rozporządzeniu;
   - 6.3. Przychody podatkowe z lat poprzednich a PD_PB;
   - 6.4. Przychody lat następnych a PD_1;
   - 6.5. Koszty uzyskania przychodów rozliczane kasowo – z lat poprzednich a PD6_PB;
   - 6.6. Koszty podatkowe lat następnych a PD_4.
7. **Pojęcie ulgi badawczo-rozwojowej i znaczniki a PD7_PB:**
   - 7.1. Pojęcie prac badawczych lub rozwojowych;
   - 7.2. Nowe rozwiązanie a działanie rutynowe – różnice w pojęciu;
   - 7.3. Zakres podmiotowy stosowania ulgi B+R;
   - 7.4. Zakres przedmiotowy – identyfikacja zadań wchodzących w ulgę B+R;
   - 7.5. Przepisy podatkowe obecnie funkcjonujące;
   - 7.6. Kwota odliczenia możliwa do wykazania;
   - 7.7. Zwrot kosztów bezpośrednio podatnikowi – w jakich przypadkach?
   - 7.8. Wykazywanie ulgi B+R w zeznaniu rocznym – odrębny załącznik do CIT-8;
   - 7.9. Konieczność zwrotu ulgi B+R – na co uważać przy kontrolach US.
8. **Ulga IBox – zasady stosowania PD8_PB:**
   - 8.1. Uregulowania podatkowe;
   - 8.2. Definicja kwalifikowanych praw własności intelektualnej;
   - 8.3. Zasady stosowania IBox;
   - 8.4. Wskaźnik nexus – co to jest i sposoby obliczania;
   - 8.5. Prowadzenie odrębnej księgowości – zasady i przykłady;
   - 8.6. Stawka podatku 5% obliczanie;
   - 8.7. Przykłady zastosowania ulgi IBox: informatycy, programiści, udzielający licencji;
   - 8.8. Zmiany w ramach Polskiego Ładu.
9. **Ulgi wprowadzone Polskim Ładem – zasady stosowania znaczników PD_PB:**
   - 9.1. Ulga na robotyzację;
   - 9.2. Ulga na działalność sportową, kulturalną i szkolnictwo wyższe;
   - 9.3. Ulga na promocję produktu;

9.4. Ulga na produkcję próbną;

9.5. Ulga na remont nieruchomości zabytkowej.

10. Zasady rozliczeń darowizn – zasada stosowania znacznika PD_4 i PD6_PB:

10.1. Jakie darowizny podlegają odliczeniu;

10.2. Kwota darowizny odliczana;

10.3. Darowizna a KUP.

11. Zeznanie CIT-8 za 2026 r. a znaczniki:

11.1. Nowy druk zeznania – jaki numer;

11.2. Czy US sam nas rozliczy?

11.3. Zyski kapitałowe jako źródło dochodów – sposób wykazywania;

11.4. Przychody podatkowe a przychody zwolnione – a znaczniki;

11.5. KUP i wyłączenia z KUP a znaczniki PD;

11.6. Ulga na złe długi – jakie znaczniki i czy obowiązują?

11.7. Dochód – zasady wyliczania;

11.8. Załączniki do Zeznania: CIT-O, CIT-D, CIT-SSE, CIT-MIT, CIT-BR, CIT-IP i inne;

11.9. Korygowanie zeznania – sposoby.

12. Rozliczanie CIT estońskiego a znaczniki podatkowe:

12.1. Czy obowiązkowy jest węzeł RPD i znaczniki?

12.2. Ukryte zyski – pojęcie i przypadki opodatkowania;

12.3. Wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą;

12.4. Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów a wydatki niezwiązane z działalnością gospodarcza;

12.5. Zeznanie roczne za 2026 r. CIT-8E.

13. Pytania uczestników

Cena szkolenia: 390 zł + 23% VAT. Cena obejmuje: dostęp do platformy e-lernigowej 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 k**artę zgłoszenia na adres: biuro@totalexpert.pl .**

KARTA ZGŁOSZENIA

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

PRZEDMIOT ZGŁOSZENIA					
Nazwa szkolenia/kursu:	***Rewolucyjne zmiany w wykazywaniu wyniku podatkowego za 2026 r. Znaczniki podatkowe i księgowe.***				
Termin szkolenia:	**25.11.2026r.**	**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.

	.....	.....
Pieczątka firmowa	**Miejscowość, data**	**Podpis osoby upoważnionej**