

Podatkowe zamknięcie roku - sprawozdawczość za 2025 r.

23 lutego 2026 r. - Online

Program:

PRZEJŚCIÓWKA

Podstawowe zasady rozpoznawania kosztów uzyskania przychodów:

- ✓ Pojęcie kosztów uzyskania przychodów;
- ✓ Przesłanki ujęcia wydatku w KUP;
- ✓ Koszt poniesiony - pojęcie;
- ✓ Podział kosztów na koszty bezpośrednio i pośrednio związane z przychodami podatkowymi;
- ✓ Koszty na przełomie roku podatkowego - zasady rozliczeń;
- ✓ Korekty kosztów;
- ✓ Rozliczanie kosztów w czasie - w którym przypadku i w jaki sposób?
- ✓ Koszty rozliczane kasowo

Rozliczanie w KUP wynagrodzeń, innych świadczeń i składek ZUS:

- ✓ Moment wypłaty wynagrodzenia a KUP;
- ✓ Składki ZUS pracownika i płatnika - zasady rozliczeń;
- ✓ Wpłaty do PPK
- ✓ Świadczenia w naturze dla pracowników a KUP
- ✓ Rozliczanie podróży służbowych w KUP
- ✓ Rozliczanie umów cywilnoprawnych, powołania do Zarządu jako KUP;
- ✓ Opóźnienia w zapłacie wynagrodzeń i składek a NKUP
- ✓ Zaliczanie do KUP wynagrodzeń z umów cywilnoprawnych, powołania, mianowania.

Przychody podatkowe i niepodatkowe:

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

Zyski kapitałowe i pozostałe:

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

Zasady tworzenia przejścia z wyniku finansowego na wynik podatkowy

- ✓ Różnice trwałe i przejściowe a dane wysyłane do US;
- ✓ Konta pozabilansowe jako konieczność dostosowania systemów do obowiązku zawartego w Rozporządzeniu;
- ✓ Przychody podatkowe z lat poprzednich
- ✓ Przychody lat następnych
- ✓ Koszty uzyskania przychodów rozliczane kasowo - z lat poprzednich
- ✓ Koszty podatkowe lat następnych.

ULGI I ODLICZENIA

Pojęcie ulgi badawczo-rozwojowej:

- ✓ Pojęcie prac badawczych lub rozwojowych;
- ✓ Nowe rozwiązanie a działanie rutynowe - różnice w pojęciu
- ✓ Zakres podmiotowy stosowania ulgi B+R;
- ✓ Zakres przedmiotowy - identyfikacja zadań wchodzących w ulgę B+R
- ✓ Przepisy podatkowe obecnie funkcjonujące;
- ✓ Planowane zmiany w rozliczaniu ulgi B+R w ramach Polskiego Ładu;
- ✓ Przykłady w stosowaniu ulgi B+R

Zasady rozliczeń ulgi B+R:

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

Ulga IBox:

- ✓ Uregulowania podatkowe
- ✓ Definicja kwalifikowanych praw własności intelektualnej;
- ✓ Zasady stosowania IBox
- ✓ Wskaźnik nexus - co to jest i sposoby obliczania;
- ✓ Prowadzenie odrębnej księgowości - zasady i przykłady;
- ✓ Stawka podatku 5% obliczanie;
- ✓ Przykłady zastosowania ulgi IBox: informatycy, programiści, udzielający licencji;
- ✓ Zmiany w ramach Polskiego Ładu.

Ulgi wprowadzone Polskim Ładem - zasady stosowania:

- ✓ Ulga na robotyzację;
- ✓ Ulga na działalność sportową, kulturalną i szkolnictwo wyższe;
- ✓ Ulga na promocję produktu
- ✓ Ulga na produkcję próbną;
- ✓ Ulga na remont nieruchomości zabytkowej.

Zasady rozliczeń darowizn

- ✓ Jakie darowizny podlegają odliczeniu
- ✓ Kwota darowizny odliczana
- ✓ Darowizna a KUP

DRUKI I ROZLICZENIA

Wyliczanie dodatkowych limitów na potrzeby KUP i ustalenia dodatkowych kwot podatku - obowiązujące za 2025 r. po zmianach wprowadzonych ustawą Polski Ład 3:

- ✓ podatek minimalny od straty - wyliczanie danych za 2025 r. i za 3 lata poprzednie;
- ✓ podatek od przerzuconych dochodów;
- ✓ obowiązek udowodnienia przez podatnika braku konieczności zapłat podatku od przerzuconych dochodów;
- ✓ podatek: TAX exit;
- ✓ podatek minimalny od wartości wynajmowanych nieruchomości;
- ✓ koszty finansowania dłużnego.

CIT-8 za 2025 r.:

- ✓ Nowy druk zeznania - jaki numer;
- ✓ Załączniki do CIT-8
- ✓ Zyski kapitałowe jako źródło dochodów - sposób wykazywania;

- ✓ Wykazywanie podmiotów powiązanych;
- ✓ Przychody podatkowe a przychody zwolnione;
- ✓ Dochód - zasady wyliczania;
- ✓ Załączniki do Zeznania: CIT-O, CIT-D, CIT-SSE, CIT-MIT, CIT-BR, CIT-IP i inne
- ✓ Korygowanie zeznania - sposoby.

Inne druki rozliczeniowe składane po zakończeniu roku:

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

Rozliczanie CIT estońskiego:

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

Pytania uczestników

Prelegent:



Joanna Patyk

Doradca Podatkowy, Prawnik, Absolwentka i stypendystka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego. Posiada 12-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 powiązanych - Transfer Pricing oraz podatku u źródła, a także podatku VAT.

Harmonogram:

- ✓ 09:00 - 10:30 Szkolenie
- ✓ 10:30 - 10:45 Przerwa kawowa
- ✓ 10:45 - 12:30 Szkolenie
- ✓ 12:30 - 13:00 Przerwa (Lunch)
- ✓ 13:00 - 15:00 Szkolenie
- ✓ 15:00 Zakończenie szkolenia

Podatkowe zamknięcie roku - sprawozdawczość za 2025 r.

23 lutego 2026 r. - Online

Imiona oraz nazwiska uczestników:

Nazwa, adres NIP firmy:

Telefon uczestnika / osoby kontaktowej:

E-mail uczestnika / osoby kontaktowej:

☐ Proszę o wysłanie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail:

Uwagi:

Cena uczestnictwa

☐ 450 zł + VAT koszt udziału jednej osoby - online plus nagranie

Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat oraz nagranie. • Organizator zastrzega sobie prawo do zmian w programie. • Wpłaty należy dokonać na konto podane na dokumencie proforma lub fakturze VAT. • Niedokonanie wpłaty nie jest jednoznaczne z rezygnacją z udziału. • Zamiast zgłoszonej osoby w szkoleniu może wziąć udział inny pracownik firmy. • Rezygnację z udziału należy przysłać listem poleconym na adres organizatora. • Prosimy o dokonanie wpłaty zgodnie z terminem płatności podanym na fakturze proforma. • Po otrzymaniu zgłoszenia prześlemy Państwu potwierdzenie udziału w szkoleniu oraz fakturę pro forma. • Nieodwołanie zgłoszenia lub niewzięcie udziału w szkoleniu powoduje obciążenie pełnymi kosztami udziału. • W przypadku rezygnacji w terminie mniejszym niż 14 dni przed rozpoczęciem szkolenia pobierane jest 100% opłaty za udział bez względu na termin wysłania formularza zgłoszeniowego. • W przypadku, gdy wykładowca z przyczyn losowych nie będzie mógł przeprowadzić zajęć w podanym wcześniej terminie WLR Training Group zastrzega sobie prawo zmiany terminu zajęć. • Uczestnicy szkolenia wskazani przez osobę zgłaszającą zostaną niezwłocznie poinformowani o tym fakcie. • W przypadku finansowania ze środków publicznych faktura VAT zostanie wystawiona ze stawką VAT zw. ale cena na fakturze będzie ceną brutto z tego formularza zgłoszeniowego.

Zgody marketingowe

☐ Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych w celu administrowania nim przez zleceniodawcę w myśl rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1). Wiem, że mam pełne prawo do wglądu i zmiany swoich danych, jak też ich usunięcia z bazy.

☐ Wyrażam zgodę na otrzymywanie informacji handlowej drogą elektroniczną od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk (zgodnie z ustawą z dnia 18.07.2002 r. Dz. U. Nr 144 poz. 1204 o świadczeniu usług drogą elektroniczną). W każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody. Oświadczam, że znam i akceptuję warunki uczestnictwa i rezygnacji w szkoleniu

OŚWIADCZENIE VAT ZW

☐ w całości zgodnie z treścią art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c ustawy z dnia 11.03.2004 o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2011.177.1054 z późn. zm.)☐ w co najmniej 70% zgodnie z treścią § 3 ust. 1 pkt 14 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień Dz. U. z 2013 r. poz. 1722 z późn. zm.)

Oświadczamy, że akceptujemy warunki uczestnictwa w szkoleniu oraz zobowiązujemy się do zapłaty.

Podpis i pieczęć