

Opis szkolenia

Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 4931425

Temat: Akcja Bilans. Bilansowe i podatkowe zamknięcie roku 2025 oraz KSeF.

25 - 28 Listopad Krynica Zdrój , Hotel Czarny Potok Resort SPA and Conference**,**

Kod szkolenia: 4931425

Koszt szkolenia: 4490.00 + 23% VAT

Program

Szanowni Państwo, zapraszamy do udziału w szkoleniu stacjonarnym - Bilansowe i podatkowe zamknięcie 2025 oraz wdrożenie KSeF 2.0 i struktury FA(3), które odbędzie się w malowniczej **Krynicy-Zdroju**, w dniach **25 - 28.11.2025**, w [hotelu Czarny](#)

[Potok Resort SPA & Conference.](#)

Celem trzydniowego szkolenia jest kompleksowe przygotowanie uczestników do prawidłowego zamknięcia roku obrotowego i podatkowego 2025 oraz skutecznego wdrożenia obowiązków wynikających z Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF 2.0), w tym nowej struktury logicznej FA(3). Program uwzględnia aktualne regulacje krajowe i międzynarodowe w zakresie rachunkowości, podatków CIT i PIT oraz planowane zmiany na rok 2026.

Uczestnicy zdobędą praktyczną wiedzę niezbędną do sporządzania, zatwierdzania i udostępniania sprawozdań finansowych oraz dokumentacji podatkowej zgodnie z obowiązującymi wymogami, w tym elektronicznymi.

26.11.2025 - Sprawozdanie finansowe wg krajowych i międzynarodowych przepisów bilansowych: 1. Sporządzanie, zatwierdzanie i udostępnianie jednostkowych rocznych sprawozdań finansowych:

- a) jednostki objęte postanowieniami ustawy w pełnym i niepełnym zakresie,
- b) składniki i reguły sporządzania rocznego sprawozdania finansowego,
- c) kalendarz dla rocznego sprawozdania finansowego,
- d) sprawozdanie finansowe,
- e) reguły podpisywania rocznego sprawozdania finansowego,
- f) badanie rocznego sprawozdania finansowego,
- g) zatwierdzanie rocznego sprawozdania finansowego,
- h) udostępnianie rocznego sprawozdania finansowego,
- i) przechowywanie rocznego sprawozdania finansowego,
- j) odpowiedzialność za roczne sprawozdanie finansowe .

2.

Roczne sprawozdanie finansowe - zasady sporządzania:

- a)
roczne sprawozdanie finansowe i warunki jego przydatności,
- b)
podstawy sporządzania sprawozdania finansowego,
- c)
nadrzędne zasady stosowane przy sporządzaniu sprawozdania finansowego,
- d)
dane porównawcze i porównywalność.

3.
Zmiany w przepisach międzynarodowych - MSSF 18 – Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych

4.
Bilans:

- a)
bilans i jego budowa,
- b)
ogólne zasady wyceny,
- c)
kategorie cen,
- d)
rzeczowe aktywa trwałe wg MSR 16 Środki trwałe a KSR 11 Środki trwałe
- e)
wartości niematerialne
- f)
należności, inwestycje oraz inne aktywa długoterminowe,
- g)
aktywa obrotowe,,
- h)
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe,
- i)
kapitał (fundusz) własny,
- j)
zobowiązania,
- k)
rezerwy na zobowiązania,
- l)
zobowiązania,
- m)
bierne rozliczenia międzyokresowe.

5.
Rachunek zysków i strat:

- a)
ogólna charakterystyka rachunku zysków i strat,
- b)
przychody wg KSR 15 Przychody ze sprzedaży wyrobów, półproduktów, towarów i materiałów" i porównanie MSSF 15
- c)
przychody i koszty z działalności podstawowej□
- d)
pozostałe przychody i koszty operacyjne,
- e)

przychody i koszty finansowe,

f)

zyski i straty nadzwyczajne,

g)

wynik finansowy brutto i netto.□

6.

Dodatkowe informacje i objaśnienia:

a)

objaśnienia do bilansu,

b)

objaśnienia do rachunku zysków i strat,

c)

poważne zagrożenia dla kontynuacji działalności,

d)

inne istotne informacje ułatwiające ocenę jednostki,

7.

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.□

8.

Rachunek przepływów pieniężnych:

a)

cel i zakres stosowania standardu,

b)

przepływy pieniężne i ich prezentacja,

c)

przepływy działalności operacyjnej,

d)

przepływy działalności inwestycyjnej,

e)

przepływy działalności finansowej,

f)

jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych.□

9.

Odroczony podatek dochodowy.

10.

Podstawowe obszary ryzyka związane z „księgowością kreatywną”:

a)

p

rzyżęcie polityki rachunkowości, która nie gwarantuje jednolitych metody wyceny na przestrzeni kolejnych lat obrotowych,

b) zmiany wartościach szacunkowych wg MSR 8 oraz PSR,

c) błędy dotyczące lat poprzednich,

d) wydarzenia po dniu bilansowym wg UoR a MSR 10.

27 - 28.11.2025 - Podatkowe zamknięcie roku 2025 oraz KSeF:

Część I:

A. Podatek dochodowy od osób prawnych:

1. Roczne rozliczenie podatku - zmiana i zasady wyznaczania roku podatkowego.

2. Zakończenie roku podatkowego i bilansowego:

a) Roczna kalkulacja podatku,

b) Przejście z wyniku bilansowego na wynik podatkowy (różnice trwałe i przejściowe),

c) Wyodrębnienie dwóch źródeł przychodów – przychody z zysków kapitałowych i z innych źródeł:

- Przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych
- Pozostałe przychody z zysków kapitałowych
- Przychody z działalności gospodarczej (działalności operacyjnej i inne)
- Pozostałe źródła przychodu)□□□□□
- Ostateczne rozliczenie zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych,

e) deklaracja CIT-8 i inne obowiązki informacyjne,

f) zatwierdzenie sprawozdania finansowego i sprawozdania zarządu.

3. Przychód podatkowy a przychód finansowy:

a) ujęcie w rocznym sprawozdaniu finansowym

b) należności wyłączone z pojęcia przychodu podatkowego

c) przychody z otrzymanych świadczeń nieodpłatnych

4. Przychód podatkowy i moment jego uzyskania:

a) otwarty katalog przychodów z art. 12 updop (ze szczególnym uwzględnieniem przychodów z nieodpłatnych świadczeń i zasad ustalania ich wartości, umorzonych bądź przedawnionych zobowiązań)

b) moment rozpoznania przychodu:

- zasada „pierwszeństwa” jako zasada ogólna,
- rozliczanie usług ciągłych oraz metoda kasowa jako wyjątki od „zasady pierwszeństwa”,

c) korekta przychodów - bieżąca lub wsteczna w zakresie: przyznanych rabatów, premii pieniężnych, otrzymanych próbek, nieodpłatnie otrzymanych towarów, korekta obrotu – nowe zasady korygowania przychodów z działalności gospodarczej

d) katalog przysporzeń majątkowych nie stanowiących przychodów,

e) pojęcie zapłaty jako momentu rozpoznania przychodu powstającego na zasadzie kasowej (kapitalizacja, potrącenie, kompensata),

f) szczególne momenty rozpoznania niektórych przychodów (umorzenie zobowiązania, przedawnienie, zasiedzenie, kiedy umorzenie odsetek skutkuje powstaniem przychodu, przychód z tytułu otrzymanej premii pieniężnej, moment rozpoznania przychodu lub potrącenia kosztu z tytułu sprzedawanych lub nabywanych usług poręczeń i gwarancji)

5. Koszty uzyskania przychodu – definicja i zasady rozliczania kosztów w czasie:

a) koszty związane z przychodem danego roku,

b) koszty dotyczące lat poprzednich,

c) koszty przyszłych okresów,

d) koszty rozliczane kasowo

e) przypisanie kosztów do źródeł, ustalenie dochodu/straty w ramach źródeł przychodu

f) podział kosztów pośrednich wg źródła przychodu

g) koszty pracownicze

h) koszty związane z działalnością finansową w tym pożyczki

i)□ zaniechane inwestycje

j)□ wyłączenia z art. 16 - przykłady (kary umowne/odszkodowania-kary umowne/wydatki reprezentacyjne)

6. Dokumentowanie kosztów.

7. Koszty podatkowe a koszty finansowe.

8. Korekta kosztów – kiedy na bieżąco a kiedy wstecz? (oczywista omyłka/błąd rachunkowy)

9. Koszty sporządzenia i badania rocznego sprawozdania finansowego

10. Zaliczki na podatek dochodowy opłacane w trakcie roku:

a)□ uproszczone zaliczki na podatek dochodowy,

b) „zwykłe” zaliczki na podatek dochodowy,

c)□ konsekwencje błędnego naliczenia zaliczek na podatek dochodowy,

d)□ błędne zaliczki po zakończeniu roku – czy korygować?

11. Płatności gotówkowe / biała lista / split payment a koszty – art. 15d

12. Ograniczenia związane z kosztami finansowania dłużnego – art. 15c:

- przepisy Dyrektywy ATAD a przepisy krajowe
- ograniczenie kosztów do wysokości 30 proc. EBITDA (ustalenie wskaźnika)
- wyłączenie ograniczeń dla instytucji finansowych lub gdy nadwyżka kosztów finansowania dłużnego nie przekracza 3 mln (praktyka stosowania przepisu – orzecznictwo sądów – planowane zmiany)

13. Minimalny podatek dochodowy od 1.0.2024

14. Hipotetyczna koszty odsetkowe (NID)

15. Ulga na złe długi w podatku dochodowym / nieściągalność wierzytelności a KUP

16. Ulgi podatkowe: ulga innowacyjna (B+R), ulga prowdzrostowa, ulga CSR (np. na działalność sportową)

17. Obliczenie podatku:

a) stawka podatku (19%-9% definicja małego podatnika)

b) odliczenia od dochodu,

c) dochody osiągnane za granicą RP.

18. Rozliczenie strat z lat ubiegłych – wybór jednej z dwóch metod rozliczenia strat i przypisanie straty do źródła przychodu

19. Zeznanie roczne CIT-8 + załączniki

23. Obowiązki roczne w kontekście regulacji o JPK

24. Obowiązki roczne w kontekście WHT – rozliczenia podatku u źródła (obowiązki sprawozdawcze CIT-10Z, PIT-8AR, IFT-1, IFT-2, ORD-U).

25. Obowiązki roczne w kontekście dokumentacji cen transferowych (CIT-TP)

26. Planowane zmiany na 2026 rok - streszczenie

B. Podatek dochodowy od osób fizycznych dla osób prawnych (płatników):

1. Pracodawca jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych:

a) ☐ terminy zapłaty podatku,

b) ☐ deklaracje i informacje w trakcie roku,

c) ☐ roczne deklaracje i informacje.

2. Przychód pracownika i zleceniobiorcy:

a) ☐ moment uzyskania,

b) ☐ źródło,

c) ☐ koszty,

3. Pobór zryczałtowanego podatku, w tym podatku pobieranego „u źródła” a obowiązki roczne (PIT-8AR, IFT-1).

4. Inne „roczne” obowiązki płatnika/podatnika (m.in. ORD-U).

5. Zmiany przepisów od 2023 w zakresie obowiązków płatnika.

Część II - KSeF 2.0 oraz struktura logiczna schemy FA(3):1. KSeF – stan obecny i harmonogram wdrożenia:a) Obowiązujące przepisy prawne dotyczące KSeF

b)

Kluczowe daty i etapy wdrażania systemu

2. Obowiązek korzystania z KSeF – kto, kiedy i na jakich zasadach:

a)

Terminy wprowadzenia obowiązku – kto skorzysta z odroczenia?

b)

Wyłączenia – kogo nie obejmuje obowiązek fakturowania w KSeF?

c)

Obowiązki podmiotów zagranicznych prowadzących sprzedaż na terytorium RP

d)
Transakcje z udziałem zagranicznych sprzedawców zarejestrowanych do VAT w Polsce – jak się zabezpieczyć?

3. Zakres dokumentowania transakcji w KSeF:

a)
Transakcje B2C – czy faktury dla konsumentów muszą być wystawiane w KSeF?

b)
Samoidentyfikacja nabywcy – znaczenie dla sprzedawcy

c)
Fakturowanie transakcji międzynarodowych (WDT, eksport towarów i usług) – jak to robić poprawnie?

d)
Faktury wystawione poza KSeF – czy są podstawą do odliczenia VAT?

4. KSeF a różnorodność trybów fakturowania:

a)
Liczba funkcjonujących trybów fakturowania

b)
Cechy charakterystyczne poszczególnych trybów

c)
Konsekwencje praktyczne – wpływ na VAT należny i naliczony

5. Uprawnienia w KSeF:

a)
Rodzaje uprawnień i ich zakres

b)
Procedura nadawania uprawnień do KSeF

c)
Kiedy należy złożyć formularz ZAW-FA?

6. Faktura ustrukturyzowana – schemat FA(3):

a)
Struktura schemy FA(3): pola obowiązkowe, opcjonalne i fakultatywne

b)
Minimalne wymagania formalne

c)
Jak wypełniać pola faktury krok po kroku

d)
Załączniki jako część faktury

e)
Czy warto podawać więcej szczegółów na fakturze?

f)
Wizualizacja faktury w KSeF – jakie dane są widoczne?

7. Nowa definicja momentu wystawienia faktury

:

a)
Zasady określania momentu wystawienia faktury

b)
Różnica między momentem sporządzenia a wystawienia

c)
Sesja interaktywna vs sesja wsadowa – którą formę wybrać?

d)
Praktyczne znaczenie nowej definicji – przykłady

e)

Tryb online i offline, awarie – wpływ na datę wystawienia

8. Nowa definicja momentu otrzymania faktury:

a)

Kiedy uznaje się fakturę za otrzymaną?

b)

Termin odliczenia VAT – jak go liczyć?

c)

Jak dowiedzieć się o wystawieniu faktury w KSeF?

d)

Mechanizmy informowania o fakturach w systemie

9. Indywidualny numer KSeF faktury:

a)

Gdzie i kiedy numer ten będzie widoczny?

b)

Wymogi dotyczące jego przywoływania w:

o

fakturach korygujących

o

zaliczkowych

o

kodach QR

o

plikach JPK_VAT, JPK_CIT

o

płatnościach

10. Czego brakuje w KSeF?

a)

Brak obsługi not korygujących

b)

Brak funkcjonalności anulowania faktur

c)

Brak obsługi faktur pro forma

d)

Duplikaty – jak sobie z tym radzić?

11. Korekty „in minus” – nowe zasady:

a)

Zasady korygowania podstawy opodatkowania i podatku należnego przez sprzedawcę

b)

Inny moment ujęcia korekty VAT naliczonego przez nabywcę

12. Fakturowanie w przypadku awarii KSeF:

a)

Tryby awaryjne – różne scenariusze działania

b)

Oznaczenia faktur (np. kod QR) w przypadku awarii

c)

Jak rozpoznać fakturę wystawioną podczas awarii?

d)

Odliczanie podatku z faktur „awaryjnych”

e)

Faktury korygujące wystawiane w trybie offline – zasady

f)

Czym jest „korekta techniczna”?

g)

Odpowiedzialność podatkowa mimo awarii

13. Sankcje związane z KSeF:

a)

Za co można zostać ukaranym i od kiedy obowiązują kary?

b)

Potencjalne sankcje – nawet do 100% wartości podatku

c)

Czy sankcje z KKS mają zastosowanie do KSeF?

14. Archiwizacja faktur w KSeF:

a)

Kto jest zobowiązany do przechowywania faktur?

b)

Obowiązki archiwizacyjne a KSeF – co się zmienia?

15. Ekspozycja prawna i biznesowa w KSeF:

a)

Kto może mieć dostęp do faktur wystawionych w systemie?

b)

Ryzyka i wyzwania związane z transparentnością danych

□