

Opis szkolenia

Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 4964825

Temat: Podatki VAT, CIT, PIT 2025/2026 – nowe regulacje, ryzyka i obowiązki podatników.

26 - 27 Listopad Transmisja ONLINE, Internet ,

Kod szkolenia: 4964825

Koszt szkolenia: 1290.00 + 23% VAT

Program

26.11.2025 - Podatek dochodowy od osób fizycznych i prawnych - zmiany od 2026 r. oraz bieżące problemy:

I. Najważniejsze zmiany od 1 stycznia 2026 r.:

1. Amortyzacja i leasing samochodów osobowych

o nowe zasady zaliczania odpisów amortyzacyjnych oraz kosztów leasingu, najmu i dzierżawy.

2. Obowiązek składania JPK_CIT i JPK_PIT:

o nowe pliki (m.in. JPK_KR_PD, JPK_PKPIR, JPK_EWP),

o obowiązek składania bez wezwania - dla podatników objętych JPK_VAT.

3. Indywidualne stawki amortyzacyjne dla nieruchomości i budowli:

o preferencje dla inwestycji w gminach o wysokim bezrobociu i niskich dochodach podatkowych.

4. Zmiana w obowiązkach płatników i inkasentów:

o likwidacja obowiązku wyznaczania osób odpowiedzialnych za pobór i wpłatę podatków.

II. Nowe zasady vacatio legis - od 1 stycznia 2026 r.:

• wprowadzenie 6-miesięcznego okresu dostosowawczego dla podatników przy zmianach w ustawach podatkowych.

III. Strategia podatkowa - zmiany od 7 sierpnia 2025 r.:

• zniesienie obowiązku sporządzania i publikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej przez podatników CIT.

IV. Minimalny podatek dochodowy - powrót obowiązku od 1 stycznia 2024 r.:

• koniec czasowego zwolnienia z minimalnego CIT dla spółek i PGK,

• zasady ustalania obowiązku oraz kategorie podmiotów wyłączonych.

V. Bieżące problemy i zagadnienia praktyczne:

1. Rozliczanie kosztów w czasie - koszty bezpośrednie i pośrednie, rozliczenia międzyokresowe, wydatki zapłacone a poniesione, ubezpieczenia, licencje, remonty, leasing, zaliczki.

2. Dokumentowanie kosztów uzyskania przychodów - wymogi formalne, praktyka organów podatkowych.

3. Wydatki na programy komputerowe - kiedy bezpośrednio do KUP, kiedy jako WNiP, przypadki bez podatku u źródła.

4. Reprezentacja, reklama i sponsoring - zasady podatkowe, sprzedaż premiowa, obowiązki informacyjne (PIT-11).

5. Podatek VAT w kosztach – zaliczanie VAT należnego i naliczonego do kosztów uzyskania przychodów.

6. Straty w środkach trwałych i obrotowych - różnice inwentaryzacyjne, dokumentacja.

7. Sprzedaż wierzytelności - zasady ujmowania strat w kosztach.

8. Egzekucje, kary i odszkodowania - warunki ich zaliczenia do KUP.

9. Świadczenia pracownicze - wydatki podatkowe i niepodatkowe, opodatkowanie przychodów pracowników, zwolnienia PIT i ZUS.

10. Integracje i szkolenia pracowników - warunki podatkowe i skutki dla pracowników.

11. Amortyzacja majątku otrzymanego w darowiźnie.

12. Koszty użytkowania samochodów osobowych - najem, leasing, ubezpieczenie, eksploatacja.

13. Kapitał zatrzymany w spółce - dopłaty i zyski na kapitał zapasowy lub rezerwowy w CIT.

14. Ulga na działalność sportową, kulturalną i naukową - zasady i limity odliczeń.

15. Koszty finansowania dłużnego - ograniczenia w zaliczaniu odsetek (pożyczki, kredyty).

- 16. Korekty przychodów i kosztów - moment ujęcia, kursy walut, korekty roczne.
- 17. Certyfikaty rezydencji - stosowanie kopii przy poborze podatku u źródła.
- 18. Transakcje bez rachunku bankowego i „biała lista” - limity i konsekwencje podatkowe.
- 19. Sesja pytań i odpowiedzi uczestników.

27.11.2025 - Podatek od towarów i usług - zmiany 2025/2026 oraz praktyczne problemy:

I. Obowiązek stosowania Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) - od 1 lutego 2026 r.:

1. Terminy i przepisy przejściowe:

- o omówienie kalendarza wejścia w życie obowiązku KSeF,
- o wskazanie podmiotów i transakcji objętych odroczeniem,
- o przypadki, w których dopuszczalne będzie wystawianie faktur poza KSeF (papierowych i elektronicznych).

2. Transakcje wyłączone z KSeF:

- o katalog czynności nieobjętych obowiązkiem wystawiania e-faktur.

3. Uwierzytelnianie i uprawnienia w KSeF:

- o dostęp do systemu, rodzaje uprawnień, nadawanie i odbieranie pełnomocnictw,
- o zasady udostępniania faktur.

4. Wystawianie i przechowywanie e-faktur:

- o fakturowanie w obrocie krajowym i zagranicznym (WDT, eksport towarów i usług),
- o obowiązek QR kodu, duplikaty i anulowanie faktur.

5. Moment wystawienia i otrzymania e-faktury:

- o różnica pomiędzy datą sporządzenia a wystawienia,
- o wpływ na powstanie obowiązku podatkowego i termin odliczenia VAT.

6. Awaria KSeF i tryb „Offline24”:

- o procedury awaryjne w przypadku braku dostępu do systemu lub internetu.

7. Faktury korygujące:

- o nowe zasady wystawiania i rozliczania korekt,
- o likwidacja not korygujących,
- o potwierdzenia odbioru faktury korygującej w wybranych przypadkach.

8. Zwrot VAT i kursy walut:

- o skrócenie terminu zwrotu nadwyżki podatku,
- o zmiany zasad stosowania kursów walut w fakturowaniu.

9. Sankcje w KSeF:

- o katalog kar za niewystawianie faktur w systemie, przykłady praktyczne.

II. Zmiany od 1 stycznia 2026 r.

1. Podwyższenie limitu zwolnienia podmiotowego z VAT

- o nowe kwoty progowe i ich skutki dla podatników.

2. Vacatio legis - 6 miesięcy

- o znaczenie okresu dostosowawczego dla przedsiębiorców i biur rachunkowych.

III. Rozliczanie VAT w systemie kaucyjnym - od 1 października 2025 r.

- zasady opodatkowania kaucji za opakowania zwrotne,
- powiązanie z systemem kaucyjnym i wpływ na rozliczenia podatników.

IV. Bieżące problemy i zagadnienia praktyczne:

1. Odliczanie VAT z faktur z błędami

- o rozróżnienie błędów mniejszej i większej wagi,

o faktury od podmiotów niezarejestrowanych.

2. Trudności w odliczaniu VAT w praktyce

o faktury z błędnymi stawkami, ceną lub ilością,

o zakupy gastronomiczne, noclegowe, cateringowe i alkoholowe.

3. Zaliczki i nadpłaty

o moment powstania obowiązku podatkowego,

o kiedy faktura zaliczkowa nie jest wymagana,

o faktury wystawione przed terminem.

4. Korekty w transakcjach międzynarodowych

o WNT, import usług i dostawy z odwrotnym obciążeniem.

5. Świadczenia nieodpłatne i reprezentacja

o zasady opodatkowania użyźceń, prezentów, próbek, darowizn, świadczeń pracowniczych i z ZFŚS,

o przypadki, gdy świadczenia nie podlegają VAT.

6. Ewidencja w kasach rejestrujących:

o katalog towarów i usług wymagających obowiązkowej ewidencji przy nieodpłatnym przekazaniu.

7. Refakturowanie usług

o zasady rozliczania refakturowania (m.in. mediów przy najmie),

o aktualne orzecznictwo TSUE.

8. Pozostałe zagadnienia i pytania uczestników:

o omówienie praktycznych problemów zgłaszanych przez uczestników szkolenia.