

Opis szkolenia

Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 5046626

Temat: Podatki 2026 w praktyce - JPK_CIT, VAT, KSeF, CIT i PIT – wdrożenie, rozliczenia, ryzyka i najnowsze orzecznictwo.

18 - 19 Maj Gdańsk , Hotel Scandic **,**

Kod szkolenia: 5046626

Koszt szkolenia: 1520.00 + 23% VAT

Program

Celem szkolenia jest przygotowanie księgowych i głównych księgowych do prawidłowego stosowania przepisów podatkowych obowiązujących w 2026 r., ze szczególnym uwzględnieniem praktycznego wdrożenia KSeF, nowych obowiązków raportowych (JPK_CIT) oraz zmian w VAT, CIT i PIT.

Szkolenie ma na celu:

- usystematyzowanie wiedzy o najważniejszych zmianach podatkowych na 2026 r.,
- wskazanie praktycznych zasad rozliczania podatków w nowych realiach (KSeF, cyfryzacja ksiąg),
- identyfikację kluczowych ryzyk podatkowych i karnoskarbowych w pracy księgowego,
- omówienie najnowszego orzecznictwa i jego wpływu na bieżące rozliczenia,
- przedstawienie najczęstszych błędów ujawnianych w trakcie kontroli oraz sposobów ich unikania,
- przygotowanie uczestników do bezpiecznego prowadzenia rozliczeń i wdrażania nowych obowiązków w praktyce.

Szkolenie ma charakter praktyczny - oparte jest na analizie rzeczywistych problemów, przykładów oraz aktualnej linii interpretacyjnej organów podatkowych i sądów.

DZIEŃ I:

MODUŁ I: Podatek od Towarów i Usług (VAT) – Implementacja KSeF i ryzyka karnoskarbowe:

1. Architektura systemu KSeF i bezpieczeństwo obrotu:

- Dychotomia uwierzytelniania: certyfikat kwalifikowany vs. token (MCU) a granice odpowiedzialności karnoskarbowej podmiotów obsługujących (biura rachunkowe).
- Walidacja semantyczna a merytoryczna wadliwość faktury – analiza węzłów obligatoryjnych i pól sterujących struktury FA(3).

2. Oś czasu i moment powstania obowiązku podatkowego:

- Rozdźwięk temporalny: data wytworzenia vs. data nadania numeru KSeF (UPO) – implikacje dla art. 19a ustawy o VAT.
- Rygor „H+24” przy przeliczaniu kursów walut a ryzyko przeszacowania podstawy opodatkowania.

3. Materialne prawo do odliczenia i procesy naprawcze:

- Definicja „otrzymania” faktury ustrukturyzowanej (weryfikacja pre-audit) a obrona przed fakturami typu scam.

o Likwidacja not korygujących a procedury awaryjne (offline) – sankcje ustawowe za naruszenie trybu przesyłu. 4. Orzecznictwo TSUE i NSA (2025/2026):

- Prawo do odliczenia: konfrontacja krajowego wymogu „otrzymania” z unijną dyrektywą „posiadania” (sprawa T-689/24).
- Sukcesja: kwalifikacja zbycia udziałów jako ZCP w spółkach osobowych (sprawa T-366/25).
- Dowodzenie eksportu: komunikat IE-599 vs. dowody alternatywne w restrykcyjnej linii NSA.

MODUŁ II: Zmiany materialne w VAT i uszczelnienie systemu:

1. Nowa stratyfikacja zwolnienia podmiotowego:

- Podwyższenie limitu do 240 000 zł od 1 stycznia 2026 r..
- Reżim przejściowy: zasada proporcjonalności dla podatników z obrotem 200–240 tys. zł na przełomie roku.

2. Transakcje międzynarodowe:

- WNT bez faktury KSeF – moment powstania obowiązku podatkowego a zasada neutralności.
- Fixed Establishment – redefinicja pojęcia po wyrokach TSUE (C-232/22, C-533/22) i wpływ na import usług.

MODUŁ III: JPK_CIT (JPK_KR_PD) – Cyfryzacja ksiąg rachunkowych:

1. Obligatoryjne raportowanie JPK_CIT/PIT:

- Harmonogram wdrożenia i zakres podmiotowy (2026/2027).
- Struktury logiczne: JPK_KR_PD, JPK_PKPIR, JPK_EWP – zakres wymaganych danych.

2. Taksonomia i znaczniki (Tax Tags):

- Wymóg mapowania kont analitycznych – identyfikacja różnic bilansowo-podatkowych (KUP/NKUP).
- JPK_ST_KR – digitalizacja ewidencji środków trwałych i WNIP.

MODUŁ IV: Podatek Dochodowy od Osób Prawnych (CIT) – Restrykcje i nowe definicje:

1. Podatek minimalny w 2026 r.:

- Nowy algorytm kalkulacji podstawy opodatkowania i skrócony okres testu rentowności (poziom 2%).
- Definicja „małego” i „nowego” podatnika w kontekście wyłączeń podmiotowych.

2. Estoński CIT (Ryczałt od dochodów spółek) – Uszczelnienie:

- Redefinicja „ukrytych zysków”: rozszerzenie katalogu o opłaty z tytułu najmu, dzierżawy i umów o podobnym charakterze zawieranych z podmiotami powiązаныmi.
- Wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą: rygorystyczne podejście organów do floty samochodowej i wydatków reprezentacyjnych.
- Ryzyka i konsekwencje finansowe wyjścia z reżimu ryczałtowego (podatek od zatrzymanych zysków).

3. Fundacja Rodzinna:

- Działalność pasywna jako fundament celowościowy zwolnienia.
- Ryzyko opodatkowania niezrealizowanych zysków w strukturach transparentnych podatkowo.

4. Podatek u Źródła (WHT):

- Standardy Due Diligence: weryfikacja Beneficial Owner (rzeczywistego właściciela) w świetle wyroku II FSK 1510/22.
- Mechanizm Pay and Refund (> 2 mln zł) a odpowiedzialność zarządu za oświadczenia (WH-OSC).

DZIEŃ II: □

MODUŁ V: Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) i Ryczałt ewidencjonowany – zmiany systemowe:

1. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych – Nowa matryca stawek:

- Wprowadzenie sankcyjnej stawki 17% dla usług świadczonych na rzecz podmiotów powiązanych.
- Opodatkowanie przychodów ze zbycia ogółu praw i obowiązków w spółce jawnej – kwalifikacja do praw majątkowych (sygn. II FSK 1365/22).

2. Kasowy PIT dla MŚP:

- Podwyższenie limitu przychodowego do 2 mln zł.
- Ryzyka ewidencyjne przy zbiegu metod rozliczeniowych (data zapłaty vs. data faktury).

3. Obciążenia publicznoprawne i daniny:

- Danina solidarnościowa: Rozszerzenie podstawy wyliczenia o przychody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej objęte preferencją IP Box.
- Składka zdrowotna (od lutego 2026 r.): Ryczałtowa podstawa wymiaru skorelowana z minimalnym wynagrodzeniem oraz wyłączenie przychodów ze zbycia środków trwałych.

4. Ulgi systemowe i amortyzacja:

- Ulga mieszkaniowa: Wprowadzenie restrykcyjnych warunków – ograniczenie zwolnienia wyłącznie do nabycia pierwszej nieruchomości.
- Leasing i darowizny: Doprecyzowanie zasad opodatkowania zbycia przedmiotu leasingu po wykupie prywatnym (zamknięcie luki darowizny).
- Amortyzacja: Brak możliwości zmiany stawki amortyzacyjnej (np. dla budynków w gminach o wysokim bezrobociu) po terminie złożenia zeznania.

MODUŁ VI: Płatnik, Podróże Służbowe i Benefity – Nowa arytmetyka kosztów:

1. Rewolucja w podróżach służbowych [PROJEKT z 23.01.2026]:

- Skokowe podwyższenie limitu udokumentowanych wydatków hotelowych
- Wprowadzenie zryczałtowanej diety za podróże dwudniowe w wysokości 120
- Zmiana walut rozliczeniowych (m.in. dla państw skandynawskich)

2. Eksploatacja pojazdów („Kilometrówki”) – kategoryzacja napędowa [PROJEKT]:

- Odejście od kryterium pojemności na rzecz mocy (próg 75 kW)
- Pojazdy spalinowe: stawki 1,04 zł (do 75 kW) i 1,34 zł (pow. 75 kW)
- Pojazdy elektryczne i wodorowe (novum): stawka 0,60 zł/km (jazdy lokalne i zamiejscowe)

3. Świadczenia nieodpłatne (Benefity) – rygoryzm interpretacyjny:

- Ochrona wzroku: Brak KUP i odliczenia VAT dla okularów z filtrem niebieskim i soczewek (jeśli nie są stricte BHP).
- Żywnienie: Karty lunchowe a limit zwolnienia ZUS (450 zł) – ryzyka oskładkowania kart przedpłaconych w świetle interpretacji ZUS.
- Sport/Zdrowie: Konstrukcja częściowej odpłatności jako tarcza przed ZUS (Decyzja DI/100000/43/130/2025).

MODUŁ VII: Ordynacja Podatkowa i Procedura – Nowelizacja 2026 i Orzecznictwo:

1. Zmiany w procedurze kontrolnej i korygującej:

- Korekta deklaracji w toku kontroli: skrócenie terminów na złożenie skutecznej korekty (14 dni).
- Abolicja odsetkowa: ustawowy brak naliczania odsetek za zwłokę jako premia za złożenie korekty i zapłatę zaległości.

2. Odpowiedzialność osób trzecich:

- Podwyższenie bezpiecznego limitu zapłaty podatku przez inny podmiot z 1000 zł do 5000 zł (art. 62b Ordynacji).

3. Schematy Podatkowe (MDR) – Racjonalizacja:

- Uproszczenia w raportowaniu: możliwość składania informacji MDR-3 raz w roku.
- Instytucja „czynnego żalu” przy uzupełnianiu informacji MDR z własnej inicjatywy.

4. Przelomowe orzecznictwo proceduralne NSA:

- Zawieszenie biegu terminu przedawnienia: instrumentalne wszczynanie postępowań karnoskarbowych (analiza sygn. I FSK 1913/22).
- Wznowienie postępowania: przesłanki oparte na nowych dowodach i braku pełnomocnictw (Uchwała NSA, sygn. II FPS 3/25).