



Stowarzyszenie Księgowych w Polsce

Oddział Dolnośląski we Wrocławiu

BILANS I PODATKI 2026

Rachunkowe i podatkowe zamknięcie roku

BLOK II: PODATKI CIT i PIT

Rozliczenie podatku dochodowego za 2026 r. i zmiany na 2027 r.

Szczegółowy plan nauczania:

Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) i Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) - zamknięcie roku 2026r. – 7h

- zmiany związane z samochodami osobowymi w podatkach dochodowych od 2026r.,
- księgi i ewidencje – nowa forma obowiązków podatkowych od 2025/2026 (JPK CIT, JPK PIT), przesunięcie terminów oraz planowane zmiany w tym zakresie
- dotacje, subwencje, dofinansowania oraz ich wpływ na podatki dochodowe w 2026/2025r.,
- minimalny podatek dochodowy/przychodowy (kogo dotyczy, podstawa i wysokość opodatkowania),
- podmioty powiązane w podatkach dochodowych (obowiązki oraz terminy),
- ulga na złe długi a zaliczenie w koszty nieściągalnych wierzytelności,
- najistotniejsze zagadnienia związane z podatkiem u źródła (WHT) (płatności podlegające opodatkowaniu, zwolnienia, preferencje z UPO, klauzula 2 ml zł i inne) z uwzględnieniem objaśnień podatkowych z 3 lipca 2025r. dotyczących beneficjentów rzeczywistych,
- regulacje podatkowe związane z fundacją rodzinną (fundator, beneficjenci, przychody i stawki podatkowe) oraz planowane zmiany (minimalny okres posiadania aktywów, najem krótkoterminowy oraz inne),
- koszty finansowania dłużnego a koszty podatkowe związane z kapitałami własnymi (hipotetyczne odsetki) ze wskazaniem rozbieżności w podejściu do liczenia wysokości hipotetycznych odsetek,
- wybrane regulacje podatkowe odnoszące się do estońskiego CIT oraz inne zagadnienia dotyczące tej formy opodatkowania oraz planowane zmiany na 2026/2027r.,
- stawki podatkowe w CIT 9%/19% (warunki i wyłączenia) z uwzględnieniem zmian od 2026r.,
- przychody podatkowe (metoda memoriałowa, kasowa, zasady i wyłączenia),
- spółki osobowe a podatki dochodowe w 2025/2026r. z uwzględnieniem zmian od 2026r.
- inne planowane zmiany w podatkach dochodowych na 2027r. (**zmiany w CIT estońskim, fundacji rodzinnej, podwyższenie stawki CIT do 22%, formy płatności a koszty podatkowe, likwidacja IFT2/2R, likwidacja ulgi na ekspansję, wydłużenie czasu obowiązywania ulgi na robotyzację, nowa stawka PIT, nowe progi kwotowe stawek podatkowych, ograniczenia**

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Dolnośląski we
Wrocławiu
ul. Gen. Józefa Bema 7-9/1A
50-265 Wrocław

tel. 71 344 26 82
fax. 71 343 76 27

biuro@wroclaw.skwp.pl
szkolenia@wroclaw.skwp.pl
www.wroclaw.skwp.pl

**Wiedza
współpraca
wsparcie**
od 1907 r.

KRS 0000101063
Sąd Rejonowy w Warszawie
XII Wydział Gospodarczy

NIP 526-030-79-56

Nr konta:
PKO BP S.A.
71 1020 5242 0000 2702 0018
6635



Stowarzyszenie Księgowych w
Polsce jest członkiem
Międzynarodowej Federacji
Księgowych (IFAC)



Stowarzyszenie Księgowych w Polsce

Oddział Dolnośląski we Wrocławiu

dotyczące opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, wyższe stawki ryczałtu, zmiany związane z PIT-11, danina solidarnościowa oraz inne).

- koszty podatkowe (zasady podziału kosztów, warunek zaliczenia do kosztów podatkowych, wyłączenia z kosztów, płatności w niewłaściwej formie a koszty podatkowe),
- płatności gotówkowe oraz płatności na rachunki niezgłoszone w rejestrze VAT + płatności bez split payment'u – jako wydatki wyłączone z kosztów podatkowych,
- wybrane zagadnienia dotyczące kosztów uzyskania przychodów m.in.:
 - kary umowne i odszkodowania,
 - wydatki marketingowe, promocyjne, reklamowe, reprezentacyjne, sponsoring,
 - podatek u źródła jako koszt podatkowy,
 - świadczenia na rzecz pracowników a koszty podatkowe,
- wyłączenie z kosztów podatkowych m.in. wydatki reprezentacyjne, składki na ubezpieczenia społeczne, wydatki związane z radą nadzorczą, sponsoring niewłaściwy, składki członkowskie,
- korekta kosztów i przychodów podatkowych (moment ujęcia i sposób udokumentowania),
- zwolnienia, ulgi, zaniechania poboru podatku dochodowego,
- pytania uczestników.

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce
Oddział Dolnośląski we
Wrocławiu
ul. Gen. Józefa Bema 7-9/1A
50-265 Wrocław

tel. 71 344 26 82
fax. 71 343 76 27

biuro@wroclaw.skwp.pl
szkolenia@wroclaw.skwp.pl
www.wroclaw.skwp.pl

**Wiedza
współpraca
wsparcie**
od 1907 r.

KRS 0000101063
Sąd Rejonowy w Warszawie
XII Wydział Gospodarczy

NIP 526-030-79-56

Nr konta:
PKO BP S.A.
71 1020 5242 0000 2702 0018
6635



Stowarzyszenie Księgowych w
Polsce jest członkiem
Międzynarodowej Federacji
Księgowych (IFAC)