AKCJA BILANS i PODATKI 2026 (3 dniowe) – podatkowe i bilansowe rozliczenia roczne, planowane zmiany na 2027 [#15548v]

17–19/11/2026
21 godzin dydaktycznych

Online

Arkadiusz Lenarcik, Aleksander Gniłka, Łukasz Chłond

DZIEŃ 1 (17.11.2026):
Bilans 2026 sprawozdania finansowe za 2026 rok oraz zmiany na 2027 rok
prowadzi: Arkadiusz Lenarcik godz. 10.00-15.00

Zamknięcie roku 2026 — mapa obowiązków, terminów i ryzyk

- Najważniejsze etapy zamknięcia roku obrotowego: od uporządkowania ksiąg do zatwierdzenia sprawozdania finansowego.
- Kluczowe daty: zamknięcie ksiąg, sporządzenie, podpisanie, zatwierdzenie, złożenie i publikacja sprawozdania finansowego.
- Odpowiedzialność kierownika jednostki, księgowości, zarządu i organów zatwierdzających.
- Elektroniczna forma sprawozdania finansowego i praktyczne wymogi podpisywania dokumentów.
- Obowiązek badania sprawozdania finansowego: progi, status jednostki oraz konsekwencje praktyczne.
- Najczęstsze ryzyka zamknięcia: niekompletne dokumenty, błędny cut-off, niespójność ksiąg z JPK, brak ujawnień i korekty po terminie.

Zmiany w przepisach i nowe regulacje rachunkowości istotne dla 2026 roku

- Nowe progi, uproszczenia i obowiązki sprawozdawcze oraz ich praktyczne skutki.
- Jednostki mikro, małe i pozostałe: klasyfikacja jednostki i wpływ na zakres sprawozdania.
- KSR 16: uproszczenia dopuszczone ustawą o rachunkowości i ich wykorzystanie w praktyce.

Copyright (c) 2026 Centrum Promocji i Szkolenia SYSTEM s.c.,
32-087 Zielonki, ul. Wiarusa 11 lok. 1, tel. 514 953 569; 789 093 920; 12 4138182
zgloszenie@systemszkolenia.pl

- Kontynuacja działalności: udokumentowanie założeń, ryzyk i niepewności na potrzeby sprawozdania finansowego.
- Raportowanie niefinansowe i ESG: wpływ zmian regulacyjnych na wybrane jednostki oraz grupy kapitałowe.
- Aktualizacja polityki rachunkowości pod nowe obowiązki oraz identyfikacja zmian istotnych dla jednostki.

Sprawozdanie finansowe za 2026 rok — struktura, prezentacja i jakość ujawnień

- Elementy rocznego sprawozdania finansowego i powiązanie ich z księgami rachunkowymi.
- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego: najczęstsze błędy i pomijane informacje.
- Bilans: klasyfikacja aktywów i pasywów, prezentacja sald oraz obszary szczególnego ryzyka.
- Rachunek zysków i strat: wariant porównawczy i kalkulacyjny, prezentacja wyniku oraz spójność z księgami.
- Rachunek przepływów pieniężnych: podstawowe uzgodnienia, logika przepływów i typowe nieprawidłowości.
- Zestawienie zmian w kapitale własnym: kiedy jest wymagane i jak zapewnić spójność z bilansem.
- Dodatkowe informacje i objaśnienia: ujawnienia, które najczęściej wymagają korekty lub uzupełnienia.
- Ujawnienia dotyczące kontynuacji działalności, ryzyk, spraw sądowych, zobowiązań warunkowych, zdarzeń po dniu bilansowym i transakcji z jednostkami powiązanymi.
- Spójność danych pomiędzy bilansem, rachunkiem zysków i strat, informacją dodatkową, podatkiem, JPK i dokumentacją zamknięcia.

Inwentaryzacja jako fundament rzetelnego zamknięcia roku

- Terminy i metody inwentaryzacji oraz ich dobór do poszczególnych składników aktywów i pasywów.
- Spis z natury: zapasy, środki pieniężne, aktywa rzeczowe i dokumentacja przebiegu spisu.
- Potwierdzenie sald: należności, zobowiązania, rachunki bankowe, pożyczki i kredyty.

Copyright (c) 2026 Centrum Promocji i Szkolenia SYSTEM s.c.,
32-087 Zielonki, ul. Wiarusa 11 lok. 1, tel. 514 953 569; 789 093 920; 12 4138182
zgloszenie@systemszkolenia.pl

- Weryfikacja dokumentów: aktywa i pasywa nieobjęte spisem ani potwierdzeniem.
- Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych i wpływ wyników inwentaryzacji na księgi oraz sprawozdanie.
- Zapasy zalegające, należności przeterminowane, salda sporne, zobowiązania nieujęte i rozrachunki przedawnione.
- Najczęstsze błędy wykrywane przy inwentaryzacji oraz ich wpływ na rzetelność sprawozdania finansowego.

JPK_CIT i JPK_PIT — nowe obowiązki cyfrowego raportowania ksiąg

- Cyfryzacja ksiąg rachunkowych i ewidencji podatkowych: co zmienia się w praktyce zamknięcia roku.
- JPK_CIT i JPK_PIT: wspólna logika raportowania danych oraz kluczowe różnice organizacyjne.
- JPK_KR_PD: księgi rachunkowe przekazywane dla celów podatku dochodowego.
- JPK_ST_KR: ewidencja środków trwałych i wartości niematerialnych w strukturach JPK.
- Podmioty objęte nowymi obowiązkami i harmonogram przygotowania danych za 2026 rok.
- Dane wymagające uporządkowania: plan kont, znaczniki kont, dane kontrahentów, identyfikatory podatkowe, klasyfikacja kosztów i powiązanie zapisów z rozliczeniem rocznym.
- Typowe problemy: brak wymaganych pól, niejednolity opis kont, niespójność kont z kwalifikacją podatkową, błędne przypisanie KUP/NKUP oraz rozbieżności między ewidencją bilansową i podatkową.
- Jak przygotować księgi, aby JPK_CIT/JPK_PIT nie był wyłącznie techniczną wysyłką, ale spójnym raportem z danych księgowych.

KSeF i zamknięcie obiegu faktur za 2026 rok

- KSeF jako narzędzie kontroli kompletności faktur i obiegu dokumentów.
- Faktury sprzedażowe i zakupowe w procesie zamknięcia roku.
- Data wystawienia, data sprzedaży, data otrzymania i moment ujęcia w księgach.
- Faktury korygujące, duplikaty i dokumenty problemowe na przełomie roku.
- Cut-off sprzedaży i kosztów oraz wpływ błędnego okresu ujęcia na wynik i bilans.
- Uzgodnienie KSeF z rejestrami VAT, JPK_V7, księgami rachunkowymi, rozrachunkami i sprawozdaniem finansowym.

Copyright (c) 2026 Centrum Promocji i Szkolenia SYSTEM s.c.,
32-087 Zielonki, ul. Wiarusa 11 lok. 1, tel. 514 953 569; 789 093 920; 12 4138182
zgloszenie@systemszkolenia.pl

- Wpływ KSeF na procedury kontroli wewnętrznej i odpowiedzialność za kompletność dokumentów.
- Najczęstsze ryzyka: faktury pominięte, faktury ujęte w niewłaściwym okresie, korekty bez właściwego przypisania do okresu i rozbieżności między KSeF, VAT i księgami.

MSSF 18 — nowa prezentacja wyniku i przygotowanie danych porównawczych

- Cel i zakres MSSF 18 oraz zastąpienie MSR 1.
- Nowa struktura prezentacji rachunku zysków i strat.
- Kategorie przychodów i kosztów: operacyjna, inwestycyjna, finansowa, podatek dochodowy i działalność zaniechana.
- Nowe obowiązkowe subtotalne pozycje wyniku i wpływ na sposób prezentowania rentowności.
- Management-defined Performance Measures, czyli MPM, oraz ich znaczenie dla komunikacji wyniku.
- Agregacja i dezagregacja informacji w sprawozdaniu finansowym.
- Wpływ MSSF 18 na raportowanie zarządcze, controlling i komunikację z właścicielami, bankami oraz inwestorami.
- Dane porównawcze za 2026 rok: dlaczego warto przygotować je wcześniej.
- Znaczenie MSSF 18 dla grup kapitałowych i jednostek raportujących według MSSF.

Odpowiedzi na pytania Uczestników, konsultacje, dyskusja.

DZIEŃ 2 (18.11.2026):
Bilans 2026 – Podatkowe zamknięcie roku 2026 – Podatki dochodowe
prowadzi: Aleksander Gniłka godz. 10.00-15.00

Podatki dochodowe w 2026r. w ramach Akcji Bilans oraz zmiany na rok 2027r.

- zmiany związane z samochodami osobowymi w podatkach dochodowych od 2026r.,
- księgi i ewidencje – nowa forma obowiązków podatkowych od 2025/2026 (JPK CIT, JPK PIT) 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),

Copyright (c) 2026 Centrum Promocji i Szkolenia SYSTEM s.c.,

- 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.,
- wyjazdy i imprezy integracyjne inne nieodpłatne świadczenia, zwolnienia z opodatkowania,
- przychody z działalności gospodarczych – formy opodatkowania (plusy i minusy wyboru danej formy opodatkowania),
- przychody podatkowe (metoda memoriałowa, kasowa, zasady i wyłączenia),
- PIT kasowy od 2025r. (kogo dotyczy, warunki brzegowe, wyłączenia) z uwzględnieniem zmian od 2026r.
- spółki osobowe a podatki dochodowe w 2025/2026r. z uwzględnieniem zmian od 2026r.
- inne planowane zmiany w podatkach dochodowych na 2027r. (podwyższona stawka CIT, zmiany w fundacjach rodzinnych, zmniejszenie limitu przychodów w ryczałcie, zmiana stawek i skali podatkowej i inne).
- koszty i przychody podatkowe na przełomie roku (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,

Copyright (c) 2026 Centrum Promocji i Szkolenia SYSTEM s.c.,

– 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),
- pytania Uczestników.

DZIEŃ 3 (19.11.2026):

Podatek VAT podsumowanie 2026 roku. Zmiany na rok 2027
prowadzi: Łukasz Chłond godz. 10.00-15.00

1. Planowane zmiany w VAT na 2026 i 2027 r.

– możliwość weryfikacji statusu podatnika na dowolnie wybrany dzień przy użyciu białej listy
– istotne zmiany dotyczące odpowiedzialności solidarnej przy zakupie towarów i usług z załącznika nr 15 do ustawy o VAT, a także z nowego załącznika nr 16
– zniesienie obowiązku zapłaty VAT przy WNT samochodu osobowego
– zmiana sposobu klasyfikowania towarów na gruncie załącznika nr 15
– wprowadzenie instytucji składu VAT
– kara za brak wyrejestrowania kasy po zakończeniu jej używania oraz zakaz wymiany pamięci w kasach z elektronicznym zapisem kopii
– istotne modyfikacje w zakresie sposobu dokumentowania eksportu towarów
– likwidacja kary za każdy błąd w przesłanym JPK VAT
– wstępnie wypełniona deklaracja VAT
– aplikacja mobilna zastępująca kasę fiskalną

2. Zmiany związane z KSeF, które wejdą w życie od 2027 r.

– kary za brak przesłania lub nieterminowe przesłanie faktury do KSeF
– obowiązek podania numeru KSeF przy płatności przelewem za fakturę ustrukturyzowaną
– identyfikatory zbiorcze KSeF
– likwidacja możliwości wystawiania faktur przy użyciu kas fiskalnych
– kierunki rozwoju KSeF zapowiedziane przez MF

Copyright (c) 2026 Centrum Promocji i Szkolenia SYSTEM s.c.,
32-087 Zielonki, ul. Wiarusa 11 lok. 1, tel. 514 953 569; 789 093 920; 12 4138182
zgloszenie@systemszkolenia.pl

3. Omówienie kilku problemów praktycznych związanych z KSeF, na podstawie wydawanych objaśnień i interpretacji (m.in. faktury wystawione poza KSeF, a przesłane do KSeF w późniejszym czasie, błędne dane nabywcy lub podmiotu trzeciego, faktury korygujące, wizualizacje, sposób prezentacji danych dodatkowych na fakturach itp.)

4. Bezpieczne odliczenie podatku naliczonego

– Zakaz odliczenia podatku naliczonego – kiedy nie mogę odliczyć podatku naliczonego?
– Należyta staranność jako warunek zachowania prawa do odliczenia podatku naliczonego – objaśnienia MF, orzecznictwo sądów administracyjnych
– Oszustwa podatkowe – na co zwrócić uwagę, żeby nie paść ofiarą oszusta podatkowego?

5. Faktury korygujące

– Kiedy wystawiamy faktury korygujące?
– Moment ujęcia korekty w rozliczeniu VAT po stronie wystawcy i nabywcy
– Korekty w sprzedaży międzynarodowej – moment ujęcia
– Kurs właściwy do przeliczenia korekty w walucie obcej

Prowadzący

Arkadiusz Lenarcik

dyrektor Departamentu Audytu, Biegły rewident. Karierę zawodową rozpoczął w dziale audytu ogólnopolskiej firmy audytorskiej gdzie był przede wszystkim odpowiedzialny za całość prac związanych z badaniem sprawozdań finansowych. Posiada doświadczenie w zakresie badania sprawozdań finansowych zgodnie z Ustawą o Rachunkowości jak i Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR/MSSF), ale także w realizacji zleceń z zakresu wyceny przedsiębiorstw. Brał udział w sporządzaniu pakietów konsolidacyjnych. Autor artykułów oraz wykładowca zagadnień z zakresu rachunkowości. Stały współpracownik naszej firmy.

Aleksander Gniłka

- doradca podatkowy (nr wpisu 11512), absolwent Wydziału Prawa, Administracji i Ekonomii Uniwersytetu Wrocławskiego. Posiada wieloletnie doświadczenie w stosowaniu polskiego i międzynarodowego prawa podatkowego. Specjalizuje się w zagadnieniach podatków dochodowych od osób prawnych i fizycznych, ubezpieczeń

Copyright (c) 2026 Centrum Promocji i Szkolenia SYSTEM s.c.,

społecznych i problematyce cen transferowych. Wcześniej pracownik międzynarodowej firmy doradczej oraz szef działu podatku dochodowego od osób prawnych w spółce doradztwa podatkowego. Autor kilkudziesięciu publikacji z tematyki prawa podatkowego (Grupa wydawnicza Infor, Wydawnictwo Presscom, Rzeczpospolita) oraz autor i współautor kilku pozycji książkowych. Wykładowca na studiach podyplomowych. „Doradca Podatkowy" w Wyższej Szkole Bankowej we Wrocławiu oraz „Kadry i Płace" na Uniwersytecie Ekonomicznym we Wrocławiu. Wieloletni wykładowca prawa podatkowego w Polsce.

Łukasz Chłond

doradca podatkowy, doświadczenie zdobywał w czołowych spółkach świadczących usługi doradztwa podatkowego (również z tzw. Wielkiej Czwórki), przechodząc całą ścieżkę kariery począwszy od konsultanta aż po partnera w spółce doradztwa podatkowego, a w ostatnim czasie zarządzał europejskim działem podatków pośrednich w dużej firmie z branży FMCG; doradzał średnim i dużym przedsiębiorstwom w rozwiązywaniu problemów z zakresu podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, międzynarodowych aspektach opodatkowania (zarządzanie podatkami w łańcuchach dostaw, podatek u źródła); doświadczony trener, współpracuje z liderami polskiego rynku szkoleń podatkowych, prowadził szkolenia zamknięte dla największych międzynarodowych i polskich firm; autor licznych publikacji w prasie codziennej („Rzeczpospolita") oraz stały współpracownik miesięcznika "Rachunkowość". Współpracuje z systemszkolenia.pl od kilkunastu lat.

Dodatkowe informacje

Cena

- **1680 zł** +VAT

UWAGA: opłata za szkolenie zwolniona z VAT dla jednostek finansujących udział w szkoleniu w co najmniej 70% lub w całości ze środków publicznych.
Uczestników, których dotyczy zwolnienie z VAT prosimy o wypełnienie i przesłanie podpisanego oświadczenia.
Cena zawiera:

Copyright (c) 2026 Centrum Promocji i Szkolenia SYSTEM s.c.,
32-087 Zielonki, ul. Wiarusa 11 lok. 1, tel. 514 953 569; 789 093 920; 12 4138182
zgloszenie@systemszkolenia.pl

- Dla zapewnienia bezproblemowego przebiegu wydarzenia, zalecamy korzystać z **najaktualniejszych wersji przeglądarki Chrome, Safari, Firefox, Opera lub Edge**
- autorskie materiały szkoleniowe w formie elektronicznej,
- konsultacje z wykładowcą i możliwość zadawania pytań na czacie w trakcie szkolenia,
- imienny certyfikat uczestnictwa (pdf)

Copyright (c) 2026 Centrum Promocji i Szkolenia SYSTEM s.c.,
32-087 Zielonki, ul. Wiarusa 11 lok. 1, tel. 514 953 569; 789 093 920; 12 4138182
zgloszenie@systemszkolenia.pl