



BDO SOLUTIONS  
Sp. z o.o.

★★★★☆ 4,3 / 5

1 642 oceny

## Przygotowanie do JPK CIT – przygotowanie ksiąg rachunkowych, planu kont i rozliczeń CIT do nowego obowiązku raportowania. Usługa zdalna w czasie rzeczywistym

Numer usługi 2026/06/19/8353/3637346

- 📄 Usługa szkoleniowa
- 📄 zdalna w czasie rzeczywistym
- 👥 Zajęcia grupowe
- 🕒 06:00 h
- 📅 28.08.2026 do 28.08.2026

725,70 PLN brutto  
590,00 PLN netto  
120,95 PLN brutto/h  
98,33 PLN netto/h  
144,24 PLN cena rynkowa ⓘ

## Informacje podstawowe

|                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Kategoria</b>                       | Finanse i bankowość / Podatki                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Grupa docelowa usługi</b>           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• do głównych księgowych, dyrektorów finansowych,</li> <li>• specjalistów podatkowych oraz pracowników działów księgowych, podatkowych i finansowych,</li> <li>• pracowników i właścicieli biur rachunkowych.</li> <li>• Osoby zainteresowane tematem</li> </ul> |
| <b>Minimalna liczba uczestników</b>    | 5                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Maksymalna liczba uczestników</b>   | 20                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Data zakończenia rekrutacji</b>     | 27-08-2026                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Forma prowadzenia usługi</b>        | zdalna w czasie rzeczywistym                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Podstawa uzyskania wpisu do BUR</b> | Standard Usługi Szkoleniowo-Rozwojowej PIFS SUS 2.0                                                                                                                                                                                                                                                     |

## Cel

### Cel edukacyjny

Celem szkolenia jest przygotowanie uczestników do prawidłowego raportowania ksiąg rachunkowych i rozliczeń CIT w nowym obowiązku składania pliku JPK\_CIT.

Uczestnicy nauczą się przygotowywać księgi rachunkowe i plan kont, uzupełniać dane niezbędne do generowania pliku JPK\_CIT oraz rozliczać różnice między wynikiem bilansowym a podatkowym.

### Efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia i Metody walidacji

| Efekty uczenia się                                                       | Kryteria weryfikacji                                                                                 | Metoda walidacji                                      |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| Uczestnik przygotowuje księgi rachunkowe i plan kont pod kątem JPK_CIT.  | wprowadza odpowiednie oznaczenia kont i strukturę danych zgodnie z wymaganiami nowego pliku JPK_CIT. | Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie |
| Uczestnik identyfikuje dane niezbędne do generowania pliku JPK_CIT.      | wskazuje brakujące lub nieprawidłowe informacje w księgach rachunkowych wymagane do JPK_CIT.         | Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie |
| Uczestnik rozlicza różnice między wynikiem bilansowym a podatkowym.      | klasyfikuje i oblicza różnice wynikające z rozbieżności bilansowo-podatkowych w księgach.            | Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie |
| Uczestnik integruje dane z faktur KSeF i innych źródeł do pliku JPK_CIT. | przypisuje numery faktur i dane kontrahentów do odpowiednich pozycji w strukturze JPK_CIT.           | Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie |

## Kwalifikacje

### Kompetencje

Usługa prowadzi do nabycia kompetencji.

#### Warunki uznania kompetencji

Pytanie 1. Czy dokument potwierdzający uzyskanie kompetencji lub wyrażnie z nim powiązane inne dokumenty związane ze wsparciem zawierają opis efektów uczenia się?

TAK

Pytanie 2. Czy dokument lub wyrażnie z nim powiązane inne dokumenty związane ze wsparciem potwierdzają, że walidacja została przeprowadzona w oparciu o zdefiniowane w efektach uczenia się kryteria ich weryfikacji i zgodnie z zaplanowanymi metodami walidacji?

TAK

Pytanie 3. Czy dokument lub wyrażnie z nim powiązane inne dokumenty związane ze wsparciem potwierdzają zastosowanie rozwiązań zapewniających rozdzielenie procesów kształcenia i szkolenia od walidacji?

TAK

## Program

#### I. Harmonogram wdrożenia:

- Objęcie grup kapitałowych i podatników, u których wartość przychodu przekroczyła równowartość 50 mln euro za 2025 r. - w terminie do 31 marca 2026 r.,
- Objęcie podatników obowiązanych do przesyłania ewidencji JPK\_VAT za 2026 r. - w terminie do 31 marca 2027 r.,
- Objęcie pozostałych podatników CIT za 2027 r. - w terminie do 31 marca 2028 r.

#### II. Zwolnienia podmiotowe:

- Podatnicy zwolnieni podmiotowo (m.in. jednostki samorządu terytorialnego – w zakresie części dochodów),
- Podatnicy osiągający wyłącznie przychody zwolnione przedmiotowo (m.in. wybrane fundacje, stowarzyszenia, podmioty lecznicze),
- Podatnicy prowadzący uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów (m.in. wspólnoty mieszkaniowe).

### III. Zwolnienia przedmiotowe:

- Jakie dodatkowe dane będzie można pominąć w stosunku do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wprowadzonych do ewidencji przed dniem 1 stycznia 2025 r.,
- Jakie dane za 2025 r. - składane w terminie do 31 marca 2026 r., można pominąć, m.in. NIP kontrahenta, numer KSeF faktur sprzedażowych, JPK\_ST\_KR, węzeł RPD - Rozliczenie Podatku Dochodowego,
- Czy w pliku JPK\_ST\_KR należy wykazać środki trwałe przyjęte po 1.01.2026 czy wszystkie będące na stanie jednostki.
- Jakie dane za 2025 r. - składane w terminie do 31 marca 2026 r. można dodatkowo pominąć w przypadku podatników stosujących Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej, tj. znaczniki identyfikujące konta ksiąg.

### IV. Struktury JPK\_CIT w praktyce:

- JPK\_KR\_PD - z informacjami dotyczącymi ksiąg rachunkowych i rozliczenia podatku dochodowego, oraz
- JPK\_ST\_KR - z informacjami z ewidencji środków trwałych.

### V. JPK\_KR\_PD - z informacjami dotyczącymi ksiąg rachunkowych i rozliczenia podatku dochodowego. Omówienie poszczególnych węzłów i pól, m.in.

- Węzeł Nagłówek - daty Od i Do, których dotyczy JPK\_KR\_PD / roku obrotowego/ roku podatkowego),
- Węzeł Podmiot 1 - znacznik dla podatnika CIT Estońskiego oraz dla podatnika stosującego MSSF,
- Węzeł Kontrahent

♦ Czy w pliku znajduje się dane wszystkich kontrahentów czy tylko tych, z którymi zawarto transakcję w danym okresie,

- Węzeł ZOIS (zestawienie obrotów i sald):

♦ 8 schematów dla różnych typów podmiotów (m.in. banków, ubezpieczycieli, OPP, funduszy inwestycyjnych, domów maklerskich, SKOK, jednostek pozostałych, jednostek stosujących MSSF),

♦ Czy ZOIS w pliku JPK\_KR\_PD prezentuje wszystkie konta czy tylko te posiadające zapisy,

♦ Jak poprawnie uzupełnić węzeł ZOIS w przypadku plików cząstkowych,

- Znaczniki Rachunkowe ZOIS:

♦ Czy można stosować znaczniki o mniejszym poziomie szczegółowości, gdy zkładowy plan kont nie jest tak szczegółowy wykaz znaczników,

♦ Stosowanie znaczników dla kont pozabilansowych,

♦ Jak mapować konta, gdy jednostka stosuje konta zarówno „4” jak i „5”,

- Węzeł Dziennik,

♦ Jeśli dla danego dowodu istnieją zapisy na trzech różnych kontach, ile razy dany dowód powinien wystąpić w węźle dziennik,

- Węzeł Konto-Zapis.

### VI. Omówienie dodatkowych znaczników kont:

- Znacznik konta wynikający z rozporządzenia Ministra Finansów,
- Dodatkowy znacznik wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów,
- Możliwe użycie maksymalnie dwóch znaczników do jednego konta,
- Dodatkowy znacznik wynikających (Rozliczenie Podatku Dochodowego)

### VII. Węzeł RPD - Rozliczenie Podatku Dochodowego:

- Jakiego rodzaju przychodów i kosztów, które trafiają do każdego ze znaczników (m.in. w których polach wykazywać poszczególne ulgi, zwolnienia, dotacje):

♦ wysokość przychodów zwolnionych z opodatkowania – trwałe różnice pomiędzy zyskiem (stratą) dla celów rachunkowych a dochodem (stratą) dla celów podatkowych,

♦ wysokość przychodów niepodlegających opodatkowaniu w roku bieżącym,

- ♦ wysokość przychodów podlegających opodatkowaniu w roku bieżącym, ujętych w księgach rachunkowych lat ubiegłych,
- ♦ wysokość przychodów podlegających opodatkowaniu, niepodlegających ujęciu w księgach,
- ♦ wysokość kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów – wykazuje się trwałe różnice pomiędzy zyskiem (stratą) dla celów rachunkowych a dochodem (stratą) dla celów podatkowych,
- ♦ wysokość kosztów nieuznawanych za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku,
- ♦ wysokość kosztów uznawanych za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, ujętych w księgach lat ubiegłych,
- ♦ wysokość kosztów uznawanych za koszty uzyskania przychodów, niepodlegających ujęciu w księgach.
  - Wybrane problemy w zakresie wypełniania węzła RPD, m.in.:
- ♦ Dotacje, subwencje, dopłaty zwolnione od podatku,
- ♦ Naliczone, lecz nieotrzymane odsetki,
- ♦ Naliczone, lecz nieopłacone odsetki,
- ♦ Zapłacone odsetki, dotyczące poprzednich okresów,
- ♦ Jednorazowe amortyzacje de minimis i dla fabrycznie nowych środków trwałych,
- ♦ Odsetki od należności budżetowych,
- ♦ Koszty reprezentacji,
- ♦ Ubezpieczenie AC samochodów osobowych o wartości powyżej 150 tys. zł,
- ♦ Nieopłacone składki ZUS,
- ♦ Wypłacone po terminie wynagrodzenia, za poprzedni okres,
- ♦ Straty z lat ubiegłych,
- ♦ Ulga na złe długi,
- ♦ Przychody i koszty jako wspólnik spółek osobowych.

#### **VIII. Węzeł RPD a znaczniki (PD):**

- Znaczniki podatkowe a węzeł RPD:
- ♦ brak jasnego podziału w JPK\_KR\_PD na źródła przychodów kapitałowych oraz inne źródła przychodów,
- ♦ czy stosowanie znaczników S\_12\_3, służących do identyfikacji kont księgowych wykorzystywanych przy ustalaniu podstawy opodatkowania jest obowiązkowe,
- ♦ czy trzeba dokonać zmiany planu kont, aby odpowiadał on znacznikom S\_12\_3,
- ♦ czy jest automatyczne powiązanie między węzłem RPD a danymi z kont ze znacznikami S\_12\_3,
- ♦ czy brak spójności pomiędzy znacznikami S\_12\_3 a węzłem RPD uniemożliwi złożenie pliku JPK\_KR\_PD,
- ♦ jakie konta księgowe należy dodać do planu kont, a następnie je powiązać z odpowiednimi znacznikami PD, by móc przygotować zestawienie, które zasili węzeł RPD w pliku JPK\_KR\_PD,
- ♦ czy będzie pełna spójność między e-sprawozdaniem finansowym z notą podatkową, deklaracją CIT-8 oraz plikiem JPK\_KR\_PD z węzłem RPD,
- ♦ co w sytuacji różnic w raportowaniu CIT-8 a datą sporządzenia sprawozdania finansowego skutkującą innymi danymi,

#### **IX. JPK\_ST\_KR - z informacjami z ewidencji środków trwałych. Omówienie poszczególnych węzłów i pól, m.in.**

- Węzeł Nagłówki - oznaczenie daty początkowej oraz końcowej roku obrotowego oraz roku podatkowego, gdy różni się od roku obrotowego,
- Węzeł ST\_KR:

- ♦ Numer KSeF w przypadku faktur sprzedaży środków trwałych,
- ♦ Numer dokumentu OT,
- ♦ Rodzaj dokumentu stwierdzającego nabycie – pola do wyboru (S – umowa sprzedaży, D – umowa darowizny, N – wkład niepieniężny, W – wytworzenie, F – faktura VAT, I – inne).
- ♦ Metoda amortyzacji podatkowej (D – degresywna, L – liniowa, J – jednorazowa, I – inna, X – brak amortyzacji)
- ♦ Stawka amortyzacji podatkowej,
- ♦ Wartość początkowa, zaktualizowana wartość początkowa, kwota odpisów,
- ♦ Częstotliwość odpisu – pola do wyboru (M – miesięcznie, K – kwartalnie, R – rocznie, J – jednorazowy, S – sezonowa, I – inna, X – brak odpisu).
- ♦ Przyczyna wykreślenia z ewidencji (tytuł likwidacji) – pola do wyboru (A - przekwalifikowanie do innej grupy aktywów, S - sprzedaż, X - stwierdzenie niedoboru, K - kradzież, D - darowizna, N - wkład niepieniężny, I – inne).
- Prowadzenie ewidencji środków trwałych w excelu – czy dalej będzie możliwe.

#### **X. Wybrane problemy techniczne:**

- Co w przypadku zmiany systemu księgowego? Czy można wysłać dwa pliki? (z nowego i starego systemu)?
- Jak wypełnić pole RPD dla pliku JPK\_KR\_PD w przypadku pliku za okresy cząstkowe?
- Problem z wolumenem danych - co w przypadku podatników generujących pliki przekraczające dopuszczalny limit wysyłki przez bramkę?
- Czy można dzielić plik JPK\_ST\_KR w przypadku dużej liczby danych?

#### **XI. Pozostałe problemy:**

- Integracja danych i systemów,
- Plik JPK a sprawozdanie finansowe,
- Co w przypadku korekty sprawozdania finansowego,
- Czy będzie dostępne środowisko testowe dla JPK CIT.
- Czy przesłanie JPK\_CIT zwalnia z składania deklaracji CIT-8.

#### **XII. CIT Estoński:**

- Czy podatników na CIT Estońskim dotyczy JPK CIT.
- Jak ustalić czy spółka ma obowiązek składania JPK CIT.
- Znacznik\_EST w JPK\_KR\_PD oraz wypełnianie węzła RPD.

#### **XIII. Fundacje rodzinne:**

- Czy mają obowiązek raportowania.

#### **XIV. Odpowiedzialność za niewdrożenie JPK CIT.**

#### **XV. Dyskusja i sesja pytań** - odpowiedzi eksperta na pytania uczestników.

## Harmonogram

Liczba pozycji harmonogramu: 6

| Przedmiot / temat                                                                                                                  | Typ aktywności | Prowadzący      | Data realizacji zajęć | Godzina rozpoczęcia | Godzina zakończenia | Liczba godzin |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 1 z 6<br>Przygotowanie do JPK CIT – przygotowanie ksiąg rachunkowych, planu kont i rozliczeń CIT do nowego obowiązku raportowania. | Zajęcia        | Marcin Szymocha | 28-08-2026            | 10:00               | 11:30               | 01:30         |
| 2 z 6 -                                                                                                                            | Przerwa        | -               | 28-08-2026            | 11:30               | 11:45               | 00:15         |
| 3 z 6<br>Przygotowanie do JPK CIT – przygotowanie ksiąg rachunkowych, planu kont i rozliczeń CIT do nowego obowiązku raportowania. | Zajęcia        | Marcin Szymocha | 28-08-2026            | 11:45               | 13:00               | 01:15         |
| 4 z 6 -                                                                                                                            | Przerwa        | -               | 28-08-2026            | 13:00               | 14:00               | 01:00         |
| 5 z 6<br>Przygotowanie do JPK CIT – przygotowanie ksiąg rachunkowych, planu kont i rozliczeń CIT do nowego obowiązku raportowania. | Zajęcia        | Marcin Szymocha | 28-08-2026            | 14:00               | 15:45               | 01:45         |
| 6 z 6 -                                                                                                                            | Walidacja      | -               | 28-08-2026            | 15:45               | 16:00               | 00:15         |

### Podsumowanie

|                               |               |
|-------------------------------|---------------|
| Rodzaj godzin                 | Liczba godzin |
| Suma godzin zegarowych usługi | 06:00         |
| w tym suma godzin zajęć       | 04:30         |

| Rodzaj godzin                        | Liczba godzin |
|--------------------------------------|---------------|
| w tym suma godzin walidacji          | 00:15         |
| w tym suma przerw                    | 01:15         |
| Suma godzin dydaktycznych bez przerw | 06:15         |

## Cennik

Jeżeli korzystasz z dofinansowania i usługa stanowi usługę kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego wraz z usługą lub dostawą towarów ściśle związaną z usługami kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego to możesz mieć możliwość skorzystania ze zwolnienia z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c ustawy z dnia 11 marca 2024 r. o podatku od towarów i usług, jeśli usługa w całości jest finansowana ze środków publicznych lub § 3 ust. 1 pkt 14 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień w przypadku, gdy usługa jest finansowana w co najmniej 70% ze środków publicznych.

### Cennik

| Rodzaj ceny                               | Cena       |
|-------------------------------------------|------------|
| Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto | 725,70 PLN |
| Koszt przypadający na 1 uczestnika netto  | 590,00 PLN |
| Koszt osobogodziny brutto                 | 120,95 PLN |
| Koszt osobogodziny netto                  | 98,33 PLN  |

### Liczba godzin usługi

| Rodzaj godzin                   | Liczba godzin |
|---------------------------------|---------------|
| Liczba godzin zegarowych usługi | 06:00         |

## Prowadzący

Liczba prowadzących: 1



1 z 1

Marcin Szymocha



doradca podatkowy (nr 12870) z wieloletnim doświadczeniem. Jest absolwentem Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego oraz Podyplomowego Studium Podatków i Prawa Podatkowego na tej samej uczelni. Doświadczenie zdobywał przez ponad 8 lat w jednej z największych kancelarii podatkowych w Polsce – Instytucie Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o., gdzie finalnie kierował Oddziałem Śląskim jako Dyrektor. Pełnił również funkcję menedżera ds. wiedzy i procesu w PwC Service Delivery Center (SDC). Jest ekspertem Stowarzyszenia Mieszkanicznik w zakresie podatków. Specjalizuje się w opodatkowaniu nieruchomości, CIT Estońskim oraz obsłudze sporów podatkowych.

## Informacje dodatkowe

### Informacje o materiałach dla uczestników usługi

Uczestnicy szkolenia otrzymują materiały przygotowane przez trenera w formie elektronicznej przed rozpoczęciem usługi.

Materiały obejmują:

- autorską prezentację szkoleniową zawierającą omówienie zasad raportowania ksiąg rachunkowych oraz wymogów nowego obowiązku JPK\_CIT,
- opracowane przykłady praktyczne dotyczące przygotowania ksiąg rachunkowych, planu kont oraz generowania poprawnego pliku JPK\_CIT,
- zestaw studiów przypadków (case study) omawianych podczas szkolenia, uwzględniających różnice między wynikiem bilansowym a podatkowym oraz integrację danych z KSeF,
- materiały pomocnicze w postaci schematów i zestawień dotyczących rozliczeń CIT, identyfikacji ryzyk podatkowych i prawidłowego raportowania,
- wybrane akty prawne oraz interpretacje przepisów dotyczące CIT i JPK\_CIT w zakresie objętym szkoleniem.

Materiały są udostępniane uczestnikom w formacie elektronicznym (np. PDF) i stanowią wsparcie w utrwalaniu wiedzy oraz jej wykorzystaniu w praktyce zawodowej.

### Warunki uczestnictwa

- Zgłaszamy się do udziału w zajęciach, wypełniając formularz zgłoszeniowy na stronie [www.uslugirozwojowe.parp.gov.pl](http://www.uslugirozwojowe.parp.gov.pl) (konieczne jest wpisanie id WSPARCIA - nr uzyskany od OPERATORA)
- Ok. 3 – 5 dni przed terminem szkolenia wysyłamy oficjalne potwierdzenie z informacjami organizacyjnymi.
- Mailowo przesyłamy Państwu również materiały szkoleniowe

### Informacje dodatkowe

**Cena obejmuje:** uczestnictwo w zajęciach, materiały szkoleniowe w formacie pdf oraz certyfikat BDO

- Istnieje możliwość zwolnienia Podatku VAT usługi szkolenia nabytej od BDO Solutions Sp. z o.o. w przypadku:
- Dla opłacających szkolenie w co najmniej 70% ze środków publicznych szkolenia zwolnione są z VAT-u.
- Uczestników, których dot. zwolnienie z VAT prosimy o przesłanie podpisanego oświadczenia dostępnego na stronie [szkolenia-bdo.pl](http://szkolenia-bdo.pl)

## Warunki techniczne

Do udziału w szkoleniu online potrzebny jest jedynie **komputer** lub inne urządzenie mobilne z wbudowaną kamerą i mikrofonem oraz **dostępem do Internetu**.

Zajęcia prowadzone są w **trybie niestacjonarnym** (zdalnym) za pomocą **platformy ZOOM**, lub **Clickmeeting**

minimalne wymagania sprzętowe - laptop/komputer PC, MAC z najnowszą wersją przeglądarek internetowych (Chrome, Edge, Firefox), podstawowa kamera internetowa i mikrofon, dostęp do sieci internet

minimalne wymagania dotyczące parametrów łącza sieciowego - **Minimalna przepustowość łącza internetowego odbiorcy to 10 mb/s.**

niezbędne oprogramowanie umożliwiające Uczestnikom - **nie potrzebujecie Państwo żadnych dodatkowych programów,**

okres ważności linku umożliwiającego uczestnictwo w spotkaniu on-line - w czasie rzeczywistym.

sposób walidacji usługi - (test / quiz końcowy poprzez platformę Clickmeeting)

## Kontakt



**Agnieszka Marciniak**

**E-mail** [agnieszka.marciniak@bdo.pl](mailto:agnieszka.marciniak@bdo.pl)

**Telefon** (+48) 123 786 951