

PODATEK CIT ORAZ OBOWIĄZEK PRZESYŁANIA JPK CIT W ZAKŁADACH BUDŻETOWYCH

WAŻNE INFORMACJE O SZKOLENIU:

- Prawidłowe rozliczanie podatku CIT w samorządowych zakładach budżetowych wymaga uwzględnienia specyfiki rozliczeń z jednostką samorządu terytorialnego, zasad kwalifikowania przychodów i kosztów oraz szczególnych regulacji dotyczących dotacji, majątku komunalnego i nieodpłatnych świadczeń.
- Podczas szkolenia zostaną omówione zagadnienia związane ze sporządzaniem deklaracji CIT-8, strukturami JPK_KR_PD i JPK_ST_KR oraz zmianami w ewidencji księgowej. Szczególna uwaga zostanie poświęcona praktycznym problemom występującym w zakładach budżetowych, z uwzględnieniem przykładów, najnowszego orzecznictwa i interpretacji podatkowych.
- Uczestnicy poznają również zasady oznaczania kont na przykładzie kompletnego planu kont ze znacznikami rachunkowymi i podatkowymi.

CELE I KORZYŚCI:

- Poznanie zasad kwalifikowania przychodów i kosztów na potrzeby podatkowe i bilansowe, w tym rozpoznawania różnic trwałych i przejściowych, ustalania kosztów uzyskania przychodów oraz rozliczania amortyzacji podatkowej.
- Zdobycie praktycznej wiedzy na temat sporządzania deklaracji CIT-8 i załącznika CIT-O, przygotowania noty podatkowej oraz uzgadniania danych deklaracji z informacjami, wykazywanymi w JPK_KR_PD.
- Poznanie zasad przygotowania JPK CIT, w tym struktur JPK_KR_PD i JPK_ST_KR, funkcji znaczników rachunkowych i podatkowych oraz sposobów ich przypisywania do kont księgowych.
- Otrzymanie praktycznych wskazówek dotyczących oznaczania dotacji, kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów (NKUP), dochodów zwolnionych oraz różnic podatkowych na przykładzie planu kont zakładu budżetowego.
- Aktualizacja wiedzy w zakresie najnowszego orzecznictwa i interpretacji podatkowych oraz analiza praktycznych przypadków dotyczących transakcji z jst, dotacji, dopłat i nieodpłatnych świadczeń.

PROGRAM:

I. Podatek CIT w zakładach budżetowych:

1. Specyfika zakładów budżetowych na gruncie podatku CIT:
 - Status zakładu budżetowego jako podatnika podatku CIT.
 - Obowiązek podatkowy w zakładzie budżetowym.
 - Skutki podatkowe rozliczeń zakładu budżetowego wewnątrz jst:
 - przychód/koszt zakładu budżetowego,
 - przychód gminy (zwolnienie podmiotowe).
 - Rok podatkowy i jego zmiana.
 - Identyfikacja dla celów podatkowych majątku otrzymanego od jst:
 - nieodpłatne przekazanie,
 - użyczenie,
 - trwałe zarząd,
 - wyposażeniem zakładu,
 - zwiększenie funduszu,
 - przekazanie inwestycji,
 - inna forma przekazania majątku.
2. Przychody podatkowe a przychody bilansowe w zakładach budżetowych - zagadnienia szczególne:
 - Definicja przychodu podatkowego (przysporzenie majątkowe).
 - Trwałe i przejściowe różnice pomiędzy przychodem podatkowym a przychodem bilansowym.
 - Wykazanie trwałych i przejściowych różnic w JPK_KR_PD.
 - Moment rozpoznania przychodu.
 - Zaliczki i przedpłaty.
 - Przychody z refaktur.
 - Wpływ KSeF na moment wykazanie przychodu.
 - Przychody rozliczane kasowo a przychody rozliczane memoriałowo.
 - Korekta przychodów.
 - Czy w zakładzie budżetowym występują zyski kapitałowe?
 - Przychody z usług użyteczności publicznej (woda, ścieki, odpady, ciepło, transport).
3. Nieodpłatne świadczenia w zakładach budżetowych:
 - Wartość świadczeń i rzeczy otrzymanych nieodpłatnie i częściowo odpłatnie jako przychód podatkowy.
 - Środki trwałe przekazane przez jst w nieodpłatny zarząd lub używanie.

- Inne świadczenia nieodpłatne od jst na rzecz zakładu budżetowego.
 - Świadczenia nieodpłatne od pozostałych podmiotów.
 - Świadczenia w ramach programów rządowych.
4. Wyłączenia z przychodów:
- Katalog wyłączeń z art. 17 ust. 4 ustawy CIT.
 - Pozostałe wyłączenia z przychodów.
 - Znaczniki dla celów JPK CIT oraz oznaczenia odpowiednich kont księgowych.
5. Pozostałe przychody:
- Rekompensata z tytułu świadczenia usług publicznych – kwalifikacja podatkowa.
 - Dopłaty jst – skutki podatkowe.
 - Umorzenie zobowiązań przez jst.
 - Odszkodowania i kary umowne.
 - Mechanizm waloryzacji taryf a moment powstania przychodu.
6. Koszty uzyskania przychodów (KUP) a koszty bilansowe – zakłady budżetowe:
- Definicja KUP.
 - Trwałe i przejściowe różnice pomiędzy KUP a kosztem bilansowym – prezentacja w JPK CIT.
 - Związek kosztu z przychodem, zachowaniem lub zabezpieczeniem źródła przychodów w praktyce.
 - Koszty bezpośrednie i pośrednie – moment potrącalności.
 - Koszty pracownicze oraz składki ZUS – rodzaje, moment potrącenie, wykazanie w JPK CIT.
 - Koszty działalności zakładów budżetowych jako KUP.
 - Podatek VAT jako KUP w zakładach budżetowych.
 - Dokumentowanie kosztów.
 - Koszty utrzymania infrastruktury komunalnej.
 - Remont vs ulepszenie – konsekwencje podatkowe.
 - Koszty finansowania inwestycji (odsetki, kapitalizacja).
 - Koszty reprezentacji i promocji (ograniczenia).
 - Straty na majątku komunalnym.
 - Odpisy aktualizujące należności (mieszkańcy, jednostki budżetowe).
 - Koszty usług świadczonych przez jst.
 - Katalog kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodu (NKUP) w zakładzie budżetowym:
 - „Biała lista”, MPP.
 - Kary, opłaty dodatkowe jako NKUP.
 - Księgowanie NKUP dla celów JPK CIT (znaczniki).
7. Amortyzacja podatkowa:
- Ustalanie wartości początkowej ST.
 - Amortyzacja sieci wodociągowych, kanalizacyjnych, ciepłowniczych.
 - Infrastruktura wytworzona z dotacji – ograniczenia amortyzacyjne.
 - Czy jest możliwa amortyzacja ST przekazanych od jst?
 - Amortyzacja ST wytworzonych ze środków własnych.
 - Amortyzacja ST sfinansowanego z dotacji lub dochodów wolnych – wykazanie w JPK CIT.
 - Wyłączenia z amortyzacji.
 - Prawo użytkowania wieczystego i grunty.
 - Środki trwałe oddane w nieodpłatne używanie przez jst.
 - Inwestycje w obcych środkach trwałych.
 - Modernizacja infrastruktury a nowy środek trwały.
 - Likwidacja i nieumorzona wartość podatkowa.
 - Jak przygotować ewidencję ST dla celów JPK_ST_KR?
8. Dotacje w zakładach budżetowych:
- Definicja dotacji.
 - Dotacje przedmiotowe, podmiotowe, inwestycyjne – skutki w CIT.
 - Subwencje i środki z funduszy UE.
 - Kiedy dotacja jest zwolniona z podatku CIT?
 - Wybór opodatkowania dotacji.
 - Dopłata a dotacja – definicje, różnice oraz odmienne skutki podatkowe.
 - Sposób prezentacji dotacji w JPK CIT (znaczniki rachunkowe i podatkowe, konta, operacje).
 - Wydatki sfinansowane z dotacji jako NKUP – prezentacja w JPK CIT (znaczniki rachunkowe i podatkowe, konta, operacje).
9. Zwolnienia podatkowe i odliczenia za zakładach budżetowych:
- Ulga dla wspierających sport, kulturę i edukację.
 - Ulga dla przedsiębiorców, zatrudniających żołnierzy Wojsk Obrony Terytorialnej.
 - Ulga na terminale płatnicze.
 - Zmiana wysokości podstawy opodatkowania oraz strat w związku z nieuregulowanymi wierzytelnościami o zapłatę świadczenia pieniężnego z tytułu transakcji handlowej.
 - Odliczenie straty z lat ubiegłych.
10. Dochody wolne TBS:
- Dochody zwolnione (z zasobów mieszkaniowych).
 - Definicja zasobów mieszkaniowych oraz zasady wydatkowania na cele zasobów mieszkaniowych.
 - Podział kosztów podatkowych na związane z zasobami mieszkaniowymi i pozostałe.

- Odrębne zobowiązanie podatkowe.
 - Zmiany w planach kont, znaczniki oraz sposób wykazania w JPK CIT:
 - dochody wolne,
 - koszty związane z dochodami wolnymi.
11. Transakcje z jst i podmiotami powiązаныmi:
 - Zakład budżetowy jako podmiot powiązany z jst.
 - Ceny transferowe w relacji do jst oraz innych podmiotów powiązanych.
 - Dokumentacja TP przy usługach między jst a zakładem - kiedy wymagana?.
 - Usługi o niskiej wartości dodanej.
 - Finansowanie zakładu przez jst.
 - Umowy powierzenia zadań a ryzyko TP.
 12. Rozliczanie darowizn:
 - Odliczenie darowizny od dochodu.
 - Wykazanie deklaracji w CIT-8.
 - Darowizna jako NKUP.
 - Darowizna jako przychód.
 - Oznaczenie darowizn na kontach księgowych dla celów JPK CIT.
 13. Pozostałe zagadnienia:
 - Rozliczenie kosztów samochodów.
 - Ulga na złe długi.
 - Czy zakłady budżetowe rozliczają podatek u źródła (WHT)?
 - Podatek od budynków.
 - Czy zakłady budżetowe zapłacą podatek minimalny?
 - Koszty sądowe i egzekucyjne.
 - Odsetki.
 - Reprezentacja czy reklama.
 - Kary administracyjne.
 - Kary porządkowe.
 - Koszty odpraw pośmiertnych.
 - Koszty wadium.
 - Nieściągalne należności
 - Wierzytelności.
 - Rozliczenie nadwyżki budżetowej – kiedy umorzenie obowiązku wpłaty do jst stanowi przychód podatkowy?
 - Zaliczki uproszczone w zakładach budżetowych – wpływ na JPK CIT.
 - Kto jest podatnikiem w przypadku sprzedaży majątku przez zakład budżetowy?
 - Rozliczenie refundacji.
 - Błędy w rozliczaniu amortyzacji ST otrzymanych od jst i wytworzonych we własnym zakresie (skutki w JPK CIT).
 - Wynik finansowy a dochód – różnice i sposób prezentacji w JPK_KR_PD.
 - Uzgodnienie danych księgowych z kalkulacją podatku CIT w kontekście JPK CIT.
 14. Przykłady praktyczne (case study):
 - Transakcje z jst.
 - Dotacje vs dopłaty.
 - Nieodpłatne świadczenia.
 15. Najnowsze orzecznictwo i interpretacje podatkowe dotyczące zakładów budżetowych.

II. Zasady sporządzania zeznania podatkowego CIT-8 przez zakłady budżetowe – analiza na przykładzie:

1. Nota podatkowa - Trwałe i przejściowe różnice.
2. Deklaracja CIT-8.
3. Załącznik CIT-O.
4. Oznaczenie kont znacznikami podatkowymi (trwałe i przejściowe różnice).
5. Zgodność CIT-8 z JPK_KR_PD.

III. JPK CIT w zakładach budżetowych, w tym kompletny plan kont ze znacznikami rachunkowymi i podatkowymi:

1. Od kiedy zakłady budżetowe będą zobowiązane do wysyłania JPK_KR_PD oraz JPK_ST_KR – stanowisko MF?
2. Struktury logiczne JPK_KR_PD oraz JPK_ST_KR.
3. Zmiany w księgach rachunkowych:
 - KSeF,
 - trwałe i przejściowe różnice,
 - ewidencja ST i WNIP,
 - znaczniki (rachunkowe, podatkowe).
4. Funkcja i podział znaczników.
5. Znaczniki rachunkowe:
 - znaczniki bilansowe,
 - znaczniki RZiS,
 - znaczniki pozabilansowe,
 - metodologia oznaczeń,
 - pola S12_1 i S12_2,
 - wykorzystanie dodatkowego znacznika S12_2 – przykłady,

- plan kont dla zakładów budżetowych ze znacznikami,
 - nakładka dla znaczników w programie komputerowym F/K,
 - zasady przypisywania znaczników do planu kont.
6. Znaczniki podatkowe:
- Znaczniki bilansowe i pozabilansowe – różnice i zastosowanie.
 - Powiązanie znaczników z:
 - przychodami,
 - kosztami,
 - trwałymi i przejściowymi różnicami,
 - korektami podatkowymi.
 - Znaczniki dotyczące przychodów.
 - Przychody podatkowe vs przychody bilansowe.
 - Znaczniki:
 - przychodów wyłączonych z opodatkowania,
 - przychodów zwolnionych,
 - przychodów niepodlegających CIT.
 - Moment rozpoznania przychodu a oznaczenia w JPK_CIT.
 - Przychody z transakcji z podmiotami powiązanymi.
 - Znaczniki dotyczące kosztów.
 - Koszty podatkowe vs koszty bilansowe.
 - Znaczniki:
 - kosztów niestanowiących KUP,
 - kosztów limitowanych,
 - kosztów wyłączonych czasowo,
 - znaczniki amortyzacyjne,
 - rezerwy i odpisy aktualizujące a oznaczenia w JPK_CIT.
 - Znaczniki dotyczące trwałych i przejściowych różnic.
 - Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym.
 - Koszty nieuznawane za koszty uzyskania w roku bieżącym.
 - Koszty i przychody podatkowe nie podlegające ujęciu w księgach rachunkowych.
 - Obowiązek utworzenia nowych kont pozabilansowych.
7. Przykłady oznaczeń kont znacznikami podatkowymi:
- Dotacje.
 - NKUP.
 - Dochody zwolnione.
 - Przypisanie znaczników do przykładowego planu kont zakładu budżetowego (kompletny plan kont ze znacznikami).
8. Struktura logiczna JPK_KR_PD:
- Struktura pliku.
 - Analiza poszczególnych pozycji.
9. Struktura logiczna JPK_ST_KR:
- Struktura pliku.
 - Analiza poszczególnych pozycji.
 - Zmiany w ewidencji ST i WNIP.
10. Specyfika TBS w JPK CIT:
- Czy TBS właściwie rozliczają podatek CIT?
 - Wykazanie w JPK CIT dochodu wolnego (cele mieszkaniowe).
 - Wykazanie w JPK CIT NKUP w związku z finansowaniem z dochodu wolnego (cele mieszkaniowe).
 - Jak przygotować JPK CIT w przypadku zaliczek uproszczonych?

IV. Odpowiedzi na pytania.

ADRESACI:

Skarbnicy i pracownicy służb finansowych jst, główni księgowi, księgowi i pracownicy działów finansowo-księgowych samorządowych zakładów budżetowych, a także pracownicy odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe i JPK CIT.

PROWADZĄCY:

Arkadiusz Duda - doradca podatkowy nr wpisu 12132. Specjalizuje się w zagadnieniach związanych z podatkami dochodowymi, podatkiem VAT oraz podatkami lokalnymi tj. podatkiem od nieruchomości i podatkiem od środków transportowych. Jego bogate doświadczenie obejmuje m.in. obsługę spółek z czołowej na polskim rynku grupy telekomunikacyjnej oraz spółek z sektora paliwowego. Koordynował wiele kluczowych na polskim rynku projektów optymalizacji podatkowej, w tym największy w Polsce pod względem wartości, projekt optymalizacji podatku od nieruchomości. Posiada szeroką wiedzę oraz praktyczne umiejętności w postępowaniach przed organami podatkowymi oraz przed sądami administracyjnymi. Uczestniczył w kilkuset postępowaniach podatkowych. Od ponad 15 lat profesjonalnie zajmuje się szkoleniami za zakresu podatków, m.in. z zakresu podatku CIT i VAT, obowiązków płatnika, a także podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych. Jest autorem wielu publikacji związanych z zagadnieniami podatkowymi oraz redaktorem naczelnym dwumiesięcznika podatkowego „Kazus podatkowy”.

Podatek CIT oraz obowiązek przesyłania JPK CIT w zakładach budżetowych



Szkolenie będziemy realizowali w formie **webinarium online**.



26 listopada 2026 r.

Szkolenie w godzinach 10:00-14:00



Cena: 479 PLN netto/os. Przy zgłoszeniu do 12 listopada 2026 r. cena wynosi 439 PLN netto/os. Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

CENA zawiera: udział w profesjonalnym szkoleniu online z możliwością zadawania pytań, materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej, certyfikat ukończenia szkolenia.

DANE DO KONTAKTU:

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej im. Jerzego Regulskiego, MISTiA
ul. Floriańska 31, 31-019, Kraków
Magdalena Stawiarska, Kierownik Zespołu ds. szkoleń
+48 12 623 72 44, 575 850 930, szkolenia@mistia.org.pl

DANE UCZESTNIKA ZGŁASZANEGO NA SZKOLENIE

DANE DO FAKTURY:

Nazwa i adres nabywcy
NIP nabywcy

Nazwa i adres odbiorcy
NIP odbiorcy

1. Imię i nazwisko uczestnika,
stanowisko,
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

2. Imię i nazwisko uczestnika,
stanowisko,
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

Oświadczam, że szkolenie dla ww. pracowników jest kształceniem zawodowym finansowanym w całości lub co najmniej 70% ze środków publicznych (proszę zaznaczyć właściwe) TAK ☐ NIE ☐

Faktura zostanie wystawiona jako faktura ustrukturyzowana w Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF).

Uwagi:

Proszę o przesłanie certyfikatu na adres mailowy:

Dokonanie zgłoszenia na szkolenie jest równoznaczne z zapoznaniem się i zaakceptowaniem regulaminu szkoleń Fundacji Rozwoju Demokracji Lokalnej zamieszczonym na stronie Organizatora www.mistia.org.pl oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesłać poprzez formularz do 23 listopada 2026 r.

UWAGA Liczba miejsc ograniczona. O udziale w szkoleniu decyduje kolejność zgłoszeń. Zgłoszenie na szkolenie musi zostać potwierdzone przesłaniem do Ośrodka karty zgłoszenia. Brak pisemnej rezygnacji ze szkolenia najpóźniej na trzy dni robocze przed terminem jest równoznaczny z obciążeniem Państwa należnością za szkolenie niezależnie od przyczyny rezygnacji. Płatność należy uregulować przelewem na podstawie faktury w KSeF.

Podpis osoby upoważnionej _____