

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

CIT-RB

INFORMACJA O KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODÓW PONIESIONYCH NA ROBOTYZACJĘ

za rok podatkowy

4. Od (dzień - miesiąc - rok)	5. Do (dzień - miesiąc - rok)
-------------------------------	-------------------------------

Formularz przeznaczony dla podatników podatku dochodowego od osób prawnych ponoszących koszty uzyskania przychodów na robotyzację, zwane dalej „kosztami kwalifikowanymi”, które mogą być odliczone od podstawy opodatkowania.

Podstawa prawna: Art. 38eb ust. 7 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Termin składania: Do końca trzeciego miesiąca następnego roku (art. 27 ust. 1 ustawy).

Miejsce składania: Urząd skarbowy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA INFORMACJI

6. Urząd, do którego jest adresowana informacja ¹⁾	
7. Cel złożenia informacji	8. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):
<input type="checkbox"/> 1. złożenie informacji <input type="checkbox"/> 2. korekta informacji	<input type="checkbox"/> 1. korekta informacji, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej ²⁾ <input type="checkbox"/> 2. korekta informacji, o której mowa w art. 81b §1a Ordynacji podatkowej ³⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA I INNE INFORMACJE O PODATNIKU

9. Nazwa pełna			
10. Kraj	11. Województwo	12. Powiat	
13. Gmina	14. Ulica	15. Nr domu	16. Nr lokalu
17. Miejscowość			18. Kod pocztowy
19. Wielkość podatnika w rozumieniu art. 7 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2023 r. poz. 221, z późn. zm.) (zaznaczyć właściwy kwadrat):			
<input type="checkbox"/> 1. mikro <input type="checkbox"/> 2. mały <input type="checkbox"/> 3. średni <input type="checkbox"/> 4. żaden z powyższych			

C. ODLICZENIE OD PODSTAWY OPODATKOWANIA KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH

C.1. KOSZTY KWALIFIKOWANE, O KTÓRYCH MOWA W ART. 38EB UST. 1 I 2 USTAWY

(koszty kwalifikowane przypadające na podatnika)

Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia fabrycznie nowych robotów przemysłowych, o których mowa w art. 38eb ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy	20.	zł.	gr
Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia fabrycznie nowych maszyn i urządzeń peryferyjnych do robotów przemysłowych funkcjonalnie z nimi związanych, o których mowa w art. 38eb ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy	21.	zł.	gr
Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia fabrycznie nowych maszyn, urządzeń oraz innych rzeczy, funkcjonalnie związanych z robotami przemysłowymi, służących zapewnieniu ergonomii oraz bezpieczeństwa pracy w odniesieniu do stanowisk pracy, gdzie zachodzi interakcja człowieka z robotem przemysłowym, o których mowa w art. 38eb ust. 2 pkt 1 lit. c ustawy	22.	zł.	gr
Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia fabrycznie nowych maszyn, urządzeń lub systemów służących do zdalnego zarządzania, diagnozowania, monitorowania lub serwisowania robotów przemysłowych, o których mowa w art. 38eb ust. 2 pkt 1 lit. d ustawy	23.	zł.	gr
Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia fabrycznie nowych urządzeń do interakcji pomiędzy człowiekiem a maszyną do robotów przemysłowych, o których mowa w art. 38eb ust. 2 pkt 1 lit. e ustawy	24.	zł.	gr
Koszty kwalifikowane, o których mowa w art. 38eb ust. 2 pkt 2 ustawy, dotyczące kosztów nabycia wartości niematerialnych i prawnych niezbędnych do poprawnego uruchomienia i przyjęcia do użytkowania robotów przemysłowych oraz innych środków trwałych wymienionych w art. 38eb ust. 2 pkt 1 ustawy	25.	zł.	gr
Koszty kwalifikowane dotyczące kosztów nabycia usług szkoleniowych dotyczących robotów przemysłowych oraz innych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych wymienionych w art. 38eb ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy, o których mowa w art. 38eb ust. 2 pkt 3 ustawy	26.	zł.	gr
Koszty kwalifikowane dotyczące opłat, o których mowa w art. 38eb ust. 2 pkt 4 ustawy	27.	zł.	gr
Razem koszty kwalifikowane	28.	zł.	gr

W poz. 28 należy wpisać sumę kwot z poz. 20-27.

C.2. ŁĄCZNE ODLICZENIA, NA PODSTAWIE ART. 38EB USTAWY

Łączne koszty kwalifikowane podlegające odliczeniu w roku podatkowym na podstawie art. 38eb ust. 1 i 2 ustawy⁴⁾		29.		
(50% kwoty z poz. 28)				zł, gr
Koszty kwalifikowane nieodliczone w poprzednich latach podlegające odliczeniu w roku podatkowym na podstawie art. 38eb ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazanych w poz. 20-27)	30. Rok	31.		zł, gr

	32. Rok	33.		zł, gr

	34. Rok	35.		zł, gr

36. Rok	37.		zł, gr	

38. Rok	39.		zł, gr	

Koszty kwalifikowane do odliczenia w roku podatkowym na podstawie art. 38eb ustawy⁵⁾		40.		zł, gr
Zwiększenie podstawy obliczenia podatku, o którym mowa w art. 38eb ust. 6 ustawy⁶⁾		41.		zł, gr

D. DANE DODATKOWE

42. W roku podatkowym, za który jest składana informacja, podatnik zainstalował pierwszego robota przemysłowego w swojej działalności⁷⁾
(zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak

 2. nie
E. PODPIS PODATNIKA / OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

43. Podpis podatnika

44. Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do podpisania informacji w imieniu podatnika

Objaśnienia

- 1) Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym, do którego jest adresowana informacja - oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- 2) Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651, z późn. zm.).
- 3) Korekta składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania. Korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 4) Łączne koszty kwalifikowane podlegające odliczeniu w roku podatkowym nie mogą przekraczać wysokości dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych.
- 5) Koszty kwalifikowane do odliczenia w roku podatkowym stanowią sumę łącznych kosztów kwalifikowanych podlegających odliczeniu w roku podatkowym (poz. 29) oraz kosztów kwalifikowanych nieodliczonych w poprzednich latach podlegających odliczeniu w roku podatkowym (suma pozycji 31, 33, 35, 37 oraz 39) i nie mogą przekraczać wysokości dochodu uzyskanego przez podatnika w danym roku podatkowym z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych.
- 6) W przypadku gdy podatnik nie zbył środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych wymienionych w art. 38eb ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy przed końcem okresu ich amortyzacji, a w przypadku umowy leasingu, o którym mowa w art. 17f ustawy – przed końcem podstawowego okresu umowy leasingu, podatnik nie wypełnia poz. 41.
- 7) Jeżeli w roku, za który jest składana informacja, podatnik zainstalował pierwszego robota przemysłowego, zaznacza kwadrat przy odpowiedzi „tak”. Jeżeli jest to kolejny robot, zaznacza kwadrat przy odpowiedzi „nie”.