

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

CIT/IP

INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU (STRATY) Z KWALIFIKOWANYCH PRAW WŁASNOŚCI INTELEKTUALNEJ ORAZ PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH

za rok podatkowy

4. Od (dzień - miesiąc - rok)
_____5. Do (dzień - miesiąc - rok)
_____6. Łączna liczba składanych załączników¹⁾
_____/____

Załącznik do zeznań: CIT-8 i CIT-8AB. Wypełniają podatnicy, do których ma zastosowanie art. 24d ustawy.

Podatnicy wypełniają załącznik CIT/IP po uprzednim obliczeniu dochodu (straty) dla każdego kwalifikowanego prawa własności intelektualnej.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

7. Nazwa pełna

B. DANE DOTYCZĄCE KWALIFIKOWANYCH PRAW WŁASNOŚCI INTELEKTUALNEJ, W TYM EKSPEKTYW ICH UZYSKANIA, ZWANYCH DALEJ „KWALIFIKOWANYMI PRAWAMI”

Patent ²⁾	8. Liczba
Prawo ochronne na wzór użytkowy ²⁾	9. Liczba
Prawo z rejestracji wzoru przemysłowego ²⁾	10. Liczba
Prawo z rejestracji topografii układu scalonego ²⁾	11. Liczba
Dodatkowe prawo ochronne dla patentu na produkt leczniczy lub produkt ochronny roślin ²⁾	12. Liczba
Prawo z rejestracji produktu leczniczego i produktu leczniczego weterynaryjnego dopuszczonych do obrotu ²⁾	13. Liczba
Wyłączne prawo, o którym mowa w ustawie z dnia 26 czerwca 2003 r. o ochronie prawnej odmian roślin (Dz. U. z 2021 r. poz. 213) ²⁾	14. Liczba
Autorskie prawo do programu komputerowego ²⁾	15. Liczba
Ekspektatywa ³⁾	16. Liczba

C. DANE DOTYCZĄCE ŁĄCZNYCH PRZYCHODÓW, KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW I DOCHODÓW UZYSKANYCH Z KWALIFIKOWANYCH PRAW

17. Kwalifikowany dochód z kwalifikowanego prawa obliczany jest dla tego samego rodzaju produktu lub usługi lub dla tej samej grupy produktów lub usług ⁴⁾	
<input type="checkbox"/> 1. tak	
Przychody z kwalifikowanych praw	18. _____ zł, _____ gr
Koszty uzyskania przychodów związane z kwalifikowanymi prawami	19. _____ zł, _____ gr
Dochody z kwalifikowanych praw	20. _____ zł, _____ gr
Odliczenie zmniejszające dochód z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej z tytułu kosztów uzyskania przychodu poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, które doprowadziły do wytworzenia, rozwinięcia lub ulepszenia przez podatnika tego prawa	21. _____ zł, _____ gr
Kwalifikowany dochód (dochody) z kwalifikowanych praw obliczony (obliczone) zgodnie z art. 24d ust. 4 ustawy	22. _____ zł, _____ gr
W poz. 22 należy wykazać sumę kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw zgodnie z art. 24d ust. 3 ustawy.	_____ zł, _____ gr
Dochód z kwalifikowanych praw niepodlegający opodatkowaniu stawką 5%, o której mowa w art. 24d ust. 1 ustawy ⁵⁾	23. _____ zł, _____ gr
Kwotę z poz. 23 należy przenieść do odpowiednich pozycji CIT-8 lub do odpowiednich pozycji CIT-8AB.	_____ zł, _____ gr

D. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA

Podstawa opodatkowania	24. _____ zł, _____ gr
Strata (straty) z kwalifikowanych praw poniesiona (-) w bieżącym roku podatkowym	25. _____ zł, _____ gr

E. ZMNIJSZENIA I ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY) O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH⁶⁾**E.1. ZMNIJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZWIĘKSZENIA STRATY**

(jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta)

Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 1 pkt 1 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 14 załącznika CIT/WZ lub z poz. 15 załącznika CIT/WZG w części przypadającej na zmniejszenie podstawy opodatkowania. Poz. 26 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 24 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 24.	26.	zł,	gr
Wartość nieodliczonych w poprzednich latach wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 3 ustawy W poz. 27 wpisuje się kwotę nieodliczonych wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, do odliczenia w roku bieżącym. Suma kwot z poz. 26 i 27 nie może przekroczyć kwoty z poz. 24.	27.	zł,	gr
Wartość wierzytelności zwiększających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 2 pkt 1 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 14 załącznika CIT/WZ lub z poz. 15 załącznika CIT/WZG w części przypadającej na zwiększenie straty ze źródła przychodów, pomniejszoną o kwotę z poz. 26. Poz. 28 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 25 jest większa od 0.	28.	zł,	gr

E.2. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZMNIJSZENIA STRATY

(jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie nie zostało uregulowane)

Wartość zobowiązań zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 1 pkt 2 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 21 CIT/WZ lub z poz. 22 załącznika CIT/WZG w części przypadającej na zwiększenie podstawy opodatkowania. Poz. 29 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 25 jest równa 0.	29.	zł,	gr
Wartość zobowiązań zmniejszających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 2 pkt 2 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 21 załącznika CIT/WZ lub z poz. 22 załącznika CIT/WZG w części przypadającej na zmniejszenie straty ze źródła przychodów. Poz. 30 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 25 jest większa od 0.	30.	zł,	gr

E.3. POZOSTAŁE ZWIĘKSZENIA I ZMNIJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY)

(jeżeli po roku podatkowym, za który dokonano zwiększeń lub zmniejszeń, zobowiązanie zostanie uregulowane, a wierzytelność uregulowana lub zbyta)

Wartość wierzytelności zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 28 załącznika CIT/WZ lub z poz. 29 załącznika CIT/WZG w części przypadającej na zwiększenie podstawy opodatkowania. Poz. 31 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 25 jest równa 0.	31.	zł,	gr
Wartość wierzytelności zmniejszających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 28 załącznika CIT/WZ lub z poz. 29 załącznika CIT/WZG w części przypadającej na zmniejszenie straty. Poz. 32 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 25 jest większa od 0. Suma kwot z poz. 31 i 32 nie może przekroczyć kwoty z poz. 28 załącznika CIT/WZ lub z poz. 29 załącznika CIT/WZG.	32.	zł,	gr
Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 35 załącznika CIT/WZ lub z poz. 36 CIT/WZG w części przypadającej na zmniejszenie podstawy opodatkowania. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 24 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 26 i 27.	33.	zł,	gr
Wartość nieodliczonych w poprzednich latach zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy W poz. 34 wpisuje się kwotę uregulowanych zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania do odliczenia w roku bieżącym. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 24 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 26, 27 i 33.	34.	zł,	gr
Wartość zobowiązań zwiększających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 35 załącznika CIT/WZ lub z poz. 36 załącznika CIT/WZG, pomniejszoną o kwotę z poz. 33. Poz. 35 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 25 jest większa od 0.	35.	zł,	gr

F. OBLICZENIE PODATKU

Podstawa opodatkowania po uwzględnieniu kwot z części E (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Kwotę z poz. 24 należy pomniejszyć o sumę kwot z poz. 26, 27, 33 i 34 i powiększyć o sumę kwot z poz. 29 i 31. Jeżeli kwoty w poz. 24 i 25 są równe 0, należy wpisać sumę kwot z poz. 29 i 31. Jeżeli kwota z poz. 24 jest równa 0, a kwota z poz. 25 jest większa od 0, to sumę kwot z poz. 30 i 32 należy pomniejszyć o sumę kwot z poz. 25, 28 i 35.	36.	zł	
Strata po uwzględnieniu kwot z części E Kwotę z poz. 25 należy powiększyć o sumę kwot z poz. 28 i 35 oraz pomniejszyć o sumę kwot z poz. 30 i 32. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	37.	zł,	gr
Podatek obliczony zgodnie z art. 24d ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 5% (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Należy obliczyć podatek od kwoty z poz. 36.	38.	zł	
Doliczenia do podatku	39.	zł	
Odliczenia od podatku	40.	zł	
Podatek obliczony zgodnie z art. 24d ust. 1 ustawy po uwzględnieniu doliczeń i odliczeń (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Do kwoty z poz. 38 należy dodać kwotę z poz. 39, a następnie odjąć kwotę z poz. 40. Kwotę z poz. 41 należy przenieść do odpowiedniej pozycji zeznania CIT-8 albo do CIT-8AB.	41.	zł	

G. DANE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA LUB DECYZJI O WSPARCIU⁷⁾**G.1. RODZAJ KWALIFIKOWANEGO PRAWA (1)**

42. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu		
43. Data wydania zezwolenia lub decyzji o wsparciu	44. Jednostka terytorialna realizacji inwestycji (należy podać informację zgodnie z NUTS 2016 EUROSTAT)	
	PL _____	
Dochód z kwalifikowanych praw podlegający zwolnieniu z podatku	45.	
	zł,	gr

G.2. RODZAJ KWALIFIKOWANEGO PRAWA (2)

42. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu	
43. Data wydania zezwolenia lub decyzji o wsparciu	44. Jednostka terytorialna realizacji inwestycji (należy podać informacje zgodnie z NUTS 2016 EUROSTAT)
_____	PL _____
Dochód z kwalifikowanych praw podlegający zwolnieniu z podatku	45.
	zł, gr

Objaśnienia

- Należy podać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie wszystkich składanych przez podatnika załączników CIT/IP. Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/IP, część B, C, D, E i F wypełnia w pierwszym załączniku.
- Rodzaj kwalifikowanego prawa własności intelektualnej podlegającego ochronie prawnej na podstawie przepisów odrębnych ustaw lub ratyfikowanych umów międzynarodowych, których stroną jest Rzeczpospolita Polska, oraz innych umów międzynarodowych, których stroną jest Unia Europejska, których przedmiot ochrony został wytworzony, rozwinięty lub ulepszony przez podatnika w ramach prowadzonej przez niego działalności badawczo-rozwojowej (art. 24d ust. 2 ustawy).
- Należy wskazać ekspektatywy według stanu na ostatni dzień roku podatkowego, za który jest składane zeznanie.
- Wypełnia podatnik, który oblicza dochody zgodnie z art. 24d ust. 9 ustawy.
- W przypadku gdy wskaźnik, o którym mowa w art. 24d ust. 4 ustawy, jest niższy niż wartość 1, część dochodu z kwalifikowanych praw nie podlega opodatkowaniu stawką 5%.
- Wypełnia podatnik, który na podstawie art. 18f ustawy rozlicza wierzytelności lub zobowiązania wynikające z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych. Wierzytelności lub zobowiązania podatnik wykazuje w informacjach CIT/WZ lub CIT/WZG, będącymi załącznikami odpowiednio do zeznań CIT-8 i CIT-8AB, składanych za rok podatkowy, w którym upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie, jeżeli do dnia złożenia zeznania wierzytelność/zobowiązanie nie zostały uregulowane lub wierzytelność nie została zbyta. Na mocy art. 38o ustawy termin dla wierzycieli dokonujących zmniejszeń, o których mowa w art. 25 ust. 19 pkt 1 oraz art. 18f ust. 1 pkt 1 ustawy, albo zwiększenia, o którym mowa w art. 18f ust. 2 pkt 1 ustawy, wynosi 30 dni, nie dłużej niż do końca roku kalendarzowego, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19. W przypadku gdy wierzytelność lub zobowiązanie są rozliczane na zasadach ogólnych oraz na zasadach art. 24d ustawy, podatnik dokonuje zmniejszenia lub zwiększenia podstawy opodatkowania lub straty w takiej proporcji, w jakiej wierzytelność lub zobowiązanie rozliczane na zasadach art. 24d ustawy przypada na wierzytelność lub zobowiązanie rozliczane na zasadach ogólnych.
- Wypełnia podatnik, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a ustawy.