

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

CIT/BR

INFORMACJA O ODLICZENIACH OD PODSTAWY OPODATKOWANIA KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW PONIESIONYCH NA DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZO-ROZWOJOWĄ

za rok podatkowy

4. Od (dzień - miesiąc - rok)

5. Od (dzień - miesiąc - rok)

6. Numer załącznika¹⁾

Załącznik do zeznań: CIT-8 i CIT-8AB. Wypełniają podatnicy korzystający z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, zwanych dalej „kosztami kwalifikowanymi”, na zasadach określonych w art. 18d ustawy oraz podatnicy, którym przysługuje kwota do zwrotu na podstawie art. 18da ustawy.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA I INNE INFORMACJE O PODATNIKU

7. Nazwa pełna

8. Podatnik posiadał w roku podatkowym status centrum badawczo-rozwojowego w rozumieniu art. 17 ustawy z dnia 30 maja 2008 r. o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej (Dz. U. z 2022 r. poz. 2474, z późn. zm.) (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie

Podatnik w roku podatkowym posiadał status centrum badawczo-rozwojowego w okresie (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 8)

9. Od (dzień - miesiąc - rok)

10. Do (dzień - miesiąc - rok)

11. Podatnik był w roku podatkowym mikroprzedsiębiorcą, małym lub średnim przedsiębiorcą w rozumieniu odrębnych przepisów (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 8):

 1. tak 2. nie

B. ODLICZENIE OD PODSTAWY OPODATKOWANIA KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH ORAZ OBLICZENIE KWOTY PRZYSŁUGUJĄCEJ PODATNIKOWI, O KTÓREJ MOWA W ART. 18DA USTAWY

B.1. KOSZTY KWALIFIKOWANE, O KTÓRYCH MOWA W ART. 18D UST. 2-3 USTAWY

| Koszty kwalifikowane przypadające na podatnika ²⁾ | Nieposiadającego statusu centrum badawczo-rozwojowego | Posiadającego status centrum badawczo-rozwojowego |
|--|---|---|
| | zł, gr | zł, gr |
| Koszty kwalifikowane dotyczące należności i składek, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 1 i 1a ustawy | 12. | 13. |
| Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia materiałów i surowców, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 2 ustawy | 14. | 15. |
| Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia niebędącego środkami trwałymi sprzętu specjalistycznego, o którym mowa w art. 18d ust. 2 pkt 2a ustawy | 16. | 17. |
| Koszty kwalifikowane dotyczące m.in. ekspertyz, opinii, usług doradczych, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 3 ustawy | 18. | 19. |
| Koszty kwalifikowane dotyczące odpłatnego korzystania z aparatury naukowo-badawczej, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 4 ustawy | 20. | 21. |
| Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia usługi wykorzystania aparatury naukowo-badawczej, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 4a ustawy | 22. | 23. |
| Koszty kwalifikowane dotyczące uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 5 ustawy | 24. | 25. |
| Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych od kosztów prac rozwojowych, o których mowa w art. 18d ust. 2a ustawy | 26. | 27. |
| Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 18d ust. 3 ustawy | 28. | 29. |
| Razem koszty kwalifikowane W poz. 30 należy wpisać sumę kwot z poz. 12, 14, 16, 18, 20, 22, 24, 26 i 28. W poz. 31 należy wpisać sumę kwot z poz. 13, 15, 17, 19, 21, 23, 25, 27 i 29. | 30. | 31. |

B.2. DODATKOWE ODLICZENIA PRZYSŁUGUJĄCE PODATNIKOWI POSIADAJĄCEMU STATUS CENTRUM BADAWCZO-ROZWOJOWEGO, O KTÓRYM MOWA W ART. 18D UST. 3A USTAWY, LUB PODATNIKOWI, KTÓRY JEST WSPÓLNIKIEM SPÓŁKI NIEBĘDĄCEJ OSOBĄ PRAWNĄ, POSIADAJĄCEJ STATUS CENTRUM BADAWCZO-ROZWOJOWEGO

(wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 8 lub wypełnili część D)

zł, gr

| | | |
|---|-----|---|
| Dodatkowe odliczenia na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 1 ustawy | 32. | |
| Kwota odliczenia nie może przekroczyć 100% kwoty wykazanej w poz. 31. | | , |
| Dodatkowe odliczenia na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 2 ustawy | 33. | |
| Kwota odliczenia nie może przekroczyć 100% sumy kosztów z poz. 13, 15, 17, 19, 21, 23, 27 i 29. | | , |
| Dodatkowe koszty kwalifikowane w zakresie odpisów amortyzacyjnych od budowli, budynków i lokali na podstawie art. 18d ust. 3a pkt 1 ustawy | 34. | |
| Kwota odliczenia nie może przekroczyć 200% poniesionych kosztów, o których mowa w art. 18d ust. 3a pkt 1 ustawy. ³⁾ | | , |
| Dodatkowe koszty kwalifikowane dot. m.in. ekspertyz, opinii, usług doradczych i usług równorzędnych, badań wykonywanych na podstawie umowy, wiedzy technicznej i patentów lub licencji na chroniony wynalazek, uzyskanych od podmiotów innych niż jednostki naukowe na podstawie art. 18d ust. 3a pkt 2 ustawy | 35. | |
| Kwota odliczenia nie może przekroczyć 200% poniesionych kosztów, o których mowa w art. 18d ust. 3a pkt 2 ustawy. ³⁾ | | , |
| Razem dodatkowe odliczenia | 36. | |
| Suma kwot z poz. 32-35. | | , |

B.3. ŁĄCZNE ODLICZENIA, NA PODSTAWIE ART. 18D UST. 7 USTAWY

zł, gr

| | | |
|---|----------------------|-----|
| Łączne odliczenia na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 3 ustawy | 37. | |
| Kwota z poz. 30. | | , |
| Łączne odliczenia na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 1 i 2 ustawy | 38. | |
| Suma kwot z poz. 31 i 36. | | , |
| Koszty kwalifikowane nieodliczone w poprzednich latach podlegające odliczeniu w roku podatkowym na podstawie art. 18d ust. 8 ustawy⁴⁾ (obejmuje rodzaje kosztów wykazanych w poz. 12-29) | | |
| 39. Data Od | 40. Data Do | 41. |
| 42. Data Od | 43. Data Do | 44. |
| 45. Data Od | 46. Data Do | 47. |
| 48. Data Od | 49. Data Do | 50. |
| 51. Data Od | 52. Data Do | 53. |
| 54. Data Od | 55. Data Do | 56. |
| Koszty kwalifikowane nieodliczone w poprzednich latach podlegające odliczeniu w roku podatkowym na podstawie art. 18d ust. 8 ustawy⁴⁾ (obejmuje rodzaje kosztów wykazanych w poz. 32-35) | | |
| 57. Data Od | 58. Data Do | 59. |
| 60. Data Od | 61. Data Do | 62. |
| 63. Data Od | 64. Data Do | 65. |
| 66. Data Od | 67. Data Do | 68. |
| 69. Data Od | 70. Data Do | 71. |
| 72. Data Od | 73. Data Do | 74. |
| Razem łączne odliczenia | 75. | |
| Suma kwot z poz. 37-74. | | , |
| Koszty kwalifikowane do odliczenia w roku podatkowym | 76. | |
| Kwota odliczenia (poz. 75) nie może przekroczyć wysokości podstawy opodatkowania z odpowiedniej pozycji CIT-8 oraz z odpowiedniej pozycji CIT-8AB. | | , |
| Kwota, o której mowa w art. 18d ust. 5a ustawy⁵⁾, zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę | 77. | |
| | | , |
| Kwota przysługująca podatnikowi na podstawie art. 18da ust. 1 i 2 ustawy | 78. | |
| | | , |

| | | |
|---|--|--|
| Kwota podlegająca zwrotowi do urzędu skarbowego na podstawie art. 18da ust. 5a ustawy ⁶⁾ | | 79. |
| C. RODZAJE DZIAŁALNOŚCI BADAWCZO-ROZWOJOWEJ, W RAMACH KTÓRYCH SĄ PONOSZONE KOSZTY KWALIFIKOWANE PRZYSŁUGUJĄCE PODATNIKOWI, POSIADAJĄCEMU STATUS CENTRUM BADAWCZO-ROZWOJOWEGO, O KTÓRYM MOWA W ART. 18D UST. 3A USTAWY (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 8) | | |
| C.1. ODLICZENIA WEDŁUG PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH, PRAC ROZWOJOWYCH LUB PONIESIONYCH WYDATKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 18D UST. 2 PKT 5 USTAWY (kwota odliczeń wykazanych w poz. 80-83 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 36 i 59-74) | | |
| Odliczenia z tytułu prac rozwojowych | | 80. |
| Odliczenia z tytułu badań naukowych prowadzonych na: | | |
| Badania podstawowe | | 81. |
| Badania aplikacyjne ⁷⁾ | | 82. |
| Odliczenia z tytułu uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego | | 83. |
| D. DANE SPÓŁKI NIEBĘDĄCEJ OSOBĄ PRAWNĄ (POSIADAJĄCEJ STATUS CENTRUM BADAWCZO-ROZWOJOWEGO), KTÓREJ PODATNIK JEST WSPÓLNIKIEM⁸⁾, ORAZ ODLICZENIA WEDŁUG PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH, PRAC ROZWOJOWYCH LUB PONIESIONYCH WYDATKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 18D UST. 2 PKT 5 USTAWY | | |
| D.1. DANE SPÓŁKI | | |
| 84. Nazwa pełna | | |
| 85. Identyfikator podatkowy NIP | | |
| 86. Spółka jest mikroprzedsiębiorcą, małym lub średnim przedsiębiorcą w rozumieniu odrębnych przepisów (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | | |
| D.2. ODLICZENIA WEDŁUG PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH, PRAC ROZWOJOWYCH LUB PONIESIONYCH WYDATKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 18D UST. 2 PKT 5 USTAWY (kwota odliczeń wykazanych w poz. 87-90 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 36 i 59-74) ⁹⁾ | | |
| Odliczenia z tytułu prac rozwojowych | | 87. |
| Odliczenia z tytułu badań naukowych prowadzonych na: | | |
| Badania podstawowe | | 88. |
| Badania aplikacyjne ⁷⁾ | | 89. |
| Odliczenia z tytułu uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego | | 90. |
| E. RODZAJE DZIAŁALNOŚCI BADAWCZO-ROZWOJOWEJ, W RAMACH KTÓRYCH SĄ PONOSZONE KOSZTY KWALIFIKOWANE | | |
| 91. Badania naukowe (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | | 92. Prace rozwojowe (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie |
| E.1. RODZAJE PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 2 w poz. 8 oraz kwadrat nr 1 w poz. 91) | | |
| 93. Rodzaj badań naukowych (zaznaczyć właściwy kwadrat lub właściwe kwadraty): <input type="checkbox"/> 1. badania podstawowe <input type="checkbox"/> 2. badania aplikacyjne ⁷⁾ | | |

F. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ¹⁰⁾ Wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 93.**F.1. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (1)****F.1.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

94. Nazwa pełna

F.1.2. ADRES SIEDZIBY

| | | | | |
|------------------|-----------------|-------------------|----------------|--|
| 95. Kraj | 96. Województwo | 97. Powiat | | |
| 98. Gmina | 99. Ulica | 100. Nr domu | 101. Nr lokalu | |
| 102. Miejscowość | | 103. Kod pocztowy | | |

F.2. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (2)**F.2.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

94. Nazwa pełna

F.2.2. ADRES SIEDZIBY

| | | | | |
|------------------|-----------------|-------------------|----------------|--|
| 95. Kraj | 96. Województwo | 97. Powiat | | |
| 98. Gmina | 99. Ulica | 100. Nr domu | 101. Nr lokalu | |
| 102. Miejscowość | | 103. Kod pocztowy | | |

F.3. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (3)**F.3.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

94. Nazwa pełna

F.3.2. ADRES SIEDZIBY

| | | | | |
|------------------|-----------------|-------------------|----------------|--|
| 95. Kraj | 96. Województwo | 97. Powiat | | |
| 98. Gmina | 99. Ulica | 100. Nr domu | 101. Nr lokalu | |
| 102. Miejscowość | | 103. Kod pocztowy | | |

Objaśnienia

- 1) Należy podać kolejny numer załącznika CIT/BR.
- 2) W przypadku gdy uzyskanie lub utrata statusu centrum badawczo-rozwojowego nastąpiła w ciągu roku podatkowego, którego dotyczy zeznanie, należy wykazać koszty kwalifikowane podlegające odliczeniu w podziale na koszty poniesione w okresie posiadania statusu centrum badawczo-rozwojowego oraz w pozostałym okresie.
- 3) Wysokość dodatkowych kosztów kwalifikowanych, o których mowa w art. 18d ust. 3a ustawy, przysługujących podatnikowi posiadającemu status centrum badawczo-rozwojowego, nie może przekroczyć 10% przychodów (osiągniętych w roku podatkowym).
- 4) Odliczenie przysługuje w kolejnych następujących po sobie sześciu latach podatkowych, następujących bezpośrednio po roku, w którym podatnik poniósł koszty kwalifikowane które nie zostały odliczone w poprzednich latach podatkowych.
- 5) Jeżeli koszty kwalifikowane zostały podatnikowi zwrócone w jakiegokolwiek formie lub zostały odliczone od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym, podatnik jest obowiązany w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym wystąpiły te okoliczności, do zwiększenia podstawy opodatkowania o kwotę dokonanych odliczeń, które zostały mu zwrócone, a w razie poniesienia straty - do jej zmniejszenia o tę kwotę.
- 6) Podatnik jest obowiązany do zwrotu wykazanej w zeznaniu kwoty przysługującej mu na podstawie art. 18da ust. 1 lub 2 ustawy, jeżeli przed upływem trzech lat podatkowych, licząc od końca roku podatkowego, za który złożył to zeznanie, zostanie postawiony w stan upadłości lub likwidacji. Podatnik jest obowiązany w zeznaniu, o którym mowa w art. 27 ustawy, składanym za rok podatkowy, w którym wystąpiły te okoliczności, do zwiększenia podatku o kwotę zwrotu, a w razie wystąpienia nadpłaty - do jej zmniejszenia o tę kwotę.
- 7) Należy wypełnić również w przypadku prowadzonych badań stosowanych lub badań przemysłowych, które funkcjonowały do dnia 30 września 2018 r.
- 8) Wypełnia podatnik, który jest współnikiem spółki niebędącej osobą prawną posiadającą status centrum badawczo-rozwojowego, o którym mowa w art. 18d ust. 3a ustawy, która w roku podatkowym poniosła koszty kwalifikowane odliczane w roku podatkowym przez podatnika.
- 9) W przypadku wykazania kwot w poz. 80-83 oraz poz. 87-90, ogólna kwota odliczeń nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 36 i 59-74.
- 10) Jednostka naukowa w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. z 2018 r. poz. 87), w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 września 2018 r., z którą podatnik zawarł umowę lub porozumienie, na podstawie której(ego) są prowadzone badania podstawowe. W przypadku gdy część F jest niewystarczająca do podania danych o wszystkich jednostkach naukowych, z którymi podatnik zawarł umowę lub porozumienie, należy wypełnić kolejny(e) załącznik(i) CIT/BR, podając w nim(nich) tylko identyfikator podatkowy NIP podatnika oraz brakujące dane w części F. Przez jednostkę naukową rozumie się również podmiot, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 1, 2 i 4-8 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2023 r. poz. 742, z późn. zm.).