

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 zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym wystąpiły te okoliczności, do zwiększenia podstawy opodatkowania przez podatnika, 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.).