

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. Do (dzień - miesiąc - rok) _____	6. Nr załącznika <sup>1)</sup> _____
------------------	--	--	---

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 2019 r. poz. 1402) (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 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): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 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 <sup>2)</sup>	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

<b>Dodatkowe odliczenia na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 1 ustawy</b>	32.		
Kwota odliczenia nie może przekroczyć 50% kwoty wykazanej w poz. 31.		,	
<b>Dodatkowe odliczenia na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 2 ustawy</b>	33.		
Kwota odliczenia nie może przekroczyć 50% sumy kosztów z poz. 13, 15, 17, 19, 21, 23, 27 i 29.		,	
<b>Dodatkowe koszty kwalifikowane w zakresie odpisów amortyzacyjnych od budowli, budynków i lokali na podstawie art. 18d ust. 3a pkt 1 ustawy</b>	34.		
Kwota odliczenia nie może przekroczyć 150% <sup>3)</sup> poniesionych kosztów, o których mowa w art. 18d ust. 3a pkt 1 ustawy. <sup>4)</sup>		,	
<b>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</b>	35.		
Kwota odliczenia nie może przekroczyć 150% <sup>5)</sup> poniesionych kosztów, o których mowa w art. 18d ust. 3a pkt 2 ustawy. <sup>4)</sup>		,	
<b>Razem dodatkowe odliczenia</b>	36.		
Suma kwot z poz. 32-35.		,	

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

zł, gr

<b>Łączne odliczenia na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 3 ustawy</b>	37.		
Kwota z poz. 30.		,	
<b>Łączne odliczenia na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 1 i 2 ustawy</b>	38.		
Suma kwot z poz. 31 i 36.		,	
<b>Koszty kwalifikowane nieodliczone w poprzednich latach podlegające odliczeniu w roku podatkowym na podstawie art. 18d ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 12-29).</b>	39.		
<b>Koszty kwalifikowane nieodliczone w poprzednich latach podlegające odliczeniu w roku podatkowym na podstawie art. 18d ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz.32-35).</b>	40.		
<b>Razem łączne odliczenia</b>	41.		
Suma kwot z poz. 37-40.		,	
<b>Koszty kwalifikowane do odliczenia w roku podatkowym</b>	42.		
Kwota odliczenia (poz. 41) nie może przekroczyć kwoty z poz. 117 w CIT-8, poz. 154 w CIT-8AB.		,	
<b>Kwota, o której mowa w art. 18d ust. 5a ustawy<sup>6)</sup>, zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę</b>	43.		
<b>Kwota przysługująca podatnikowi na podstawie art. 18da ust. 1 i 2 ustawy</b>	44.		
<b>Kwota podlegająca zwrotowi do urzędu skarbowego na podstawie art. 18da ust. 5a ustawy<sup>7)</sup></b>	45.		
<b>Koszty kwalifikowane pozostające do odliczenia w latach następnych na podstawie art. 18d ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 12-29).</b>	46.		
<b>Koszty kwalifikowane pozostające do odliczenia w latach następnych na podstawie art. 18d ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 32-35).</b>	47.		

## 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. 48-51 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 36 i 40 pomniejszonej o kwotę z poz. 47)

zł, gr

<b>Odliczenia z tytułu prac rozwojowych</b>	48.		
<b>Odliczenia z tytułu badań naukowych prowadzonych na:</b>			
		zł,	gr
<b>Badania podstawowe</b>	49.		
<b>Badania aplikacyjne<sup>8)</sup></b>	50.		
<b>Odliczenia z tytułu uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego</b>	51.		

**D. DANE SPÓŁKI NIEBĘDĄCEJ OSOBĄ PRAWNĄ (POSIADAJĄCEJ STATUS CENTRUM BADAWCZO-ROZWOJOWEGO), KTÓREJ PODATNIK JEST WSPÓLNIKIEM<sup>9)</sup>, 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**

52. Nazwa pełna

53. Identyfikator podatkowy NIP

54. Spółka jest mikroprzedsiębiorcą, małym lub średnim przedsiębiorcą w rozumieniu odrębnych przepisów (zaznaczyć właściwy kwadrat)

1. tak  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. 55-58 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 36 i 40 pomniejszonej o kwotę z poz. 47)<sup>10)</sup>**

Odliczenia z tytułu prac rozwojowych

55.

Odliczenia z tytułu badań naukowych prowadzonych na:

Badania podstawowe

56.

Badania aplikacyjne<sup>9)</sup>

57.

Odliczenia z tytułu uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego

58.

**E. RODZAJE DZIAŁALNOŚCI BADAWCZO-ROZWOJOWEJ, W RAMACH KTÓRYCH SĄ PONOSZONE KOSZTY KWALIFIKOWANE**

59. Badania naukowe (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak  2. nie

60. Prace rozwojowe (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak  2. nie

**E.1. RODZAJE PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 2 w poz. 8 oraz kwadrat nr 1 w poz. 59)**

61. Rodzaj badań naukowych (zaznaczyć właściwy kwadrat lub właściwe kwadraty):

1. badania podstawowe  2. badania aplikacyjne<sup>9)</sup>

**F. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ<sup>11)</sup>** Wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 61.

**F.1. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (1)**

**F.1.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

62. Nazwa pełna

**F.1.2. ADRES SIEDZIBY**

63. Kraj

64. Województwo

65. Powiat

66. Gmina

67. Ulica

68. Nr domu

69. Nr lokalu

70. Miejscowość

71. Kod pocztowy

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

62. Nazwa pełna

**F.2.2. ADRES SIEDZIBY**

63. Kraj	64. Województwo	65. Powiat		
66. Gmina	67. Ulica	68. Nr domu	69. Nr lokalu	
70. Miejscowość		71. Kod pocztowy		

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

62. Nazwa pełna

**F.3.2. ADRES SIEDZIBY**

63. Kraj	64. Województwo	65. Powiat		
66. Gmina	67. Ulica	68. Nr domu	69. Nr lokalu	
70. Miejscowość		71. Kod pocztowy		

**Objaśnienia**

- Należy podać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie wszystkich składanych przez podatnika załączników CIT/BR.
- W przypadku gdy uzyskanie lub utrata statusu centrum badawczo-rozwojowego nastąpiła w ciągu roku podatkowego, którego dotyczy zeznanie, należy wskazać koszty kwalifikowane podlegające odliczeniu w podziale na koszty poniesione w okresie posiadania statusu centrum badawczo-rozwojowego oraz w pozostałym okresie.
- W związku z art. 18d ust. 3g pkt 1 ustawy, w przypadku podatników, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 8 i kwadrat nr 2 w poz. 11, w odniesieniu do kosztów wpisanych w poz. 48 kwota odliczenia nie może przekroczyć 131% poniesionych kosztów, o których mowa w art. 18d ust. 3a pkt 1 ustawy. Konieczność obniżenia kwoty odliczenia do 131% poniesionych kosztów dotyczy tylko podatników rozliczających się według stawki podatkowej 19%.
- 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).
- W związku z art. 18d ust. 3g pkt 1 ustawy, w przypadku podatników, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 8 i kwadrat nr 2 w poz. 11, w odniesieniu do kosztów wpisanych w poz. 48 kwota odliczenia nie może przekroczyć 131% poniesionych kosztów, o których mowa w art. 18d ust. 3a pkt 2 ustawy. Konieczność obniżenia kwoty odliczenia do 131% poniesionych kosztów dotyczy tylko podatników rozliczających się według stawki podatkowej 19%.
- 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.
- 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.
- Należy wypełnić również w przypadku prowadzonych badań stosowanych lub badań przemysłowych, które funkcjonowały do dnia 30 września 2018 r.
- Wypełnia podatnik, który jest współnikiem spółki niebędącej osobą prawną posiadającej 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.
- W przypadku wykazania kwot w poz. 48-51 oraz poz. 55-58, ogólna kwota odliczeń nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 36 i 40 pomniejszonej o kwotę z poz. 47.
- 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 2020 r. poz. 85, z późn. zm.).