

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. Łączna liczba składanych załączników¹⁾

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):

 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 50% kwoty wykazanej w poz. 31.		,	
Dodatkowe odliczenia na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 2 ustawy	33.		
Kwota odliczenia nie może przekroczyć 50% 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 150% ³⁾ poniesionych kosztów, o których mowa w art. 18d ust. 3a pkt 1 ustawy. ⁴⁾		,	
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 150% ⁵⁾ poniesionych kosztów, o których mowa w art. 18d ust. 3a pkt 2 ustawy. ⁴⁾		,	
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 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 12-29).	39.		
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).	40.		
Razem łączne odliczenia	41.		
Suma kwot z poz. 37-40.		,	
Koszty kwalifikowane do odliczenia w roku podatkowym	42.		
Kwota odliczenia (poz. 41) nie może przekroczyć kwoty z poz. 111 w CIT-8, poz. 154 w CIT-8AB.		,	
Kwota, o której mowa w art. 18d ust. 5a ustawy⁶⁾, zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę	43.		
Kwota przysługująca podatnikowi na podstawie art. 18da ust. 1 i 2 ustawy	44.		
Kwota podlegająca zwrotowi do urzędu skarbowego na podstawie art. 18da ust. 5a ustawy⁷⁾	45.		
Koszty kwalifikowane pozostające do odliczenia w latach następnych na podstawie art. 18d ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 12-29).	46.		
Koszty kwalifikowane pozostające do odliczenia w latach następnych na podstawie art. 18d ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 32-35).	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
Odliczenia z tytułu prac rozwojowych	48.		
Odliczenia z tytułu badań naukowych prowadzonych na:			
Badania podstawowe	49.		
Badania aplikacyjne ⁸⁾	50.		
Odliczenia z tytułu uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego	51.		

D. DANE SPÓŁKI NIEBĘDĄCEJ OSOBĄ PRAWNĄ (POSIADAJĄCEJ STATUS CENTRUM BADAWCZO-ROZWOJOWEGO), KTÓREJ PODATNIK JEST WSPÓLNIKIEM⁹⁾, 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)¹⁰⁾ zł, gr

Odliczenia z tytułu prac rozwojowych

55.

Odliczenia z tytułu badań naukowych prowadzonych na:

Badania podstawowe

56.

Badania aplikacyjne⁹⁾

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 aplikacyjne⁹⁾**F. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ¹¹⁾** 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 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.
- 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. 2020 r. poz. 85).