

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. Nr załącznika¹⁾

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 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 ⁵⁾	20. _____ zł, _____ gr
Odliczenie zmniejszające dochód z kwalifikowanego prawa 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 ⁶⁾	23. _____ zł, _____ gr
Kwotę z poz. 23 należy przenieść do odpowiednich pozycji zeznania CIT-8 albo CIT-8AB.	_____ zł, _____ gr

D. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA

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

E. ZMNIJSZENIA I ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY) O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH⁷⁾**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 wierzytelności 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 nierozliczonych wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, do odliczenia w roku bieżącym. Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty z poz. 24 pomniejszonej o kwotę z poz. 26.	27.	zł,	gr
Wartość wierzytelności zwiększających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 2 pkt 1 ustawy Należy wpisać kwotę wierzytelności w części przypadającej na zwiększenie straty ze źródła przychodów. 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 zobowiązań w części przypadającej na zwiększenie podstawy opodatkowania. Poz. 29 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 25 jest równa 0 lub poz. 24 jest większa lub równa 0.	29.	zł,	gr
Wartość zobowiązań zmniejszających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 2 pkt 2 ustawy Należy wpisać kwotę zobowiązań 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 zostało uregulowane, a wierzytelność uregulowana lub zbyta)

Wartość wierzytelności zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę wierzytelności w części przypadającej na zwiększenie podstawy opodatkowania. Poz. 31 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 25 jest równa 0 lub poz. 24 jest większa lub równa 0.	31.	zł,	gr
Wartość wierzytelności zmniejszających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę wierzytelności w części przypadającej na zmniejszenie straty ze źródła przychodów. Poz. 32 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 25 jest większa od 0.	32.	zł,	gr
Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę zobowiązań 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 zobowiązań w części przypadającej na zwiększenie straty ze źródła przychodów. 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. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	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 według 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 CIT-8AB.	41.	zł	

G. DANE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA LUB DECYZJI O WSPARCIU⁸⁾**G.1. RODZAJ KWALIFIKOWANEGO PRAWA (1)**

42. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu	
43. Data wydania zezwolenia lub decyzji o wsparciu	
Dochód z kwalifikowanych praw podlegający zwolnieniu z podatku	44. zł, gr

G.2. RODZAJ KWALIFIKOWANEGO PRAWA (2)

42. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu	
---	--

43. Data wydania zezwolenia lub decyzji o wsparciu	

Dochód z kwalifikowanych praw podlegający zwolnieniu z podatku	44.
	zł, gr

Objaśnienia

- 1) Należy podać kolejny numer załącznika CIT/IP. Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/IP, części B, C, D, E i F wypełnia w pierwszym załączniku.
- 2) 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).
- 3) Należy wskazać ekspektatywy według stanu na ostatni dzień roku podatkowego, za który jest składane zeznanie.
- 4) Wypełnia podatnik, który oblicza dochody zgodnie z art. 24d ust. 9 ustawy.
- 5) W poz. 20 należy wykazać również straty z kwalifikowanych praw poniesione w latach ubiegłych, których wysokość obniża dochód osiągnięty w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tego samego kwalifikowanego prawa, tego samego rodzaju produktu lub usługi lub tej samej grupy produktów lub usług, w których zostało wykorzystane kwalifikowane prawo.
- 6) 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%.
- 7) 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 załączniku CIT/IP, będącym załącznikiem 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. 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. Podatnik będący współnikiem spółki niebędącej osobą prawną wpisuje wartość wierzytelności/zobowiązań stosownie do swojego udziału.
- 8) Wypełnia podatnik, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a ustawy.