

B.2. DODATKOWE ODLICZENIA PRZYSŁUGUJĄCE PODATNIKOWI, POSIADAJĄCEMU STATUS CENTRUM BADAWCZO-ROZWOJOWEGO, O KTÓRYM MOWA W ART. 26E UST. 3A USTAWY LUB PODATNIKOWI, KTÓRY JEST WSPÓLNIKIEM SPÓŁKI NIEBĘDĄCEJ OSOBĄ PRAWNĄ, POSIADAJĄCEJ STATUS CENTRUM BADAWCZO-ROZWOJOWEGO

(wy pełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 9 lub wy pełnili część D)

Dodatkowa kwota podlegająca odliczeniu, na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 1 ustawy Kwota odliczenia nie może przekroczyć 100% kwoty wykazanej w poz. 32.	33.	/
Dodatkowa kwota podlegająca odliczeniu, na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 2 ustawy Kwota odliczenia nie może przekroczyć 100% sumy kosztów z poz. 14, 16, 18, 20, 22, 24, 28 i 30.	34.	/
Dodatkowe koszty kwalifikowane w zakresie odpisów amortyzacyjnych od budowli, budynków i lokali na podstawie art. 26e ust. 3a pkt 1 ustawy. Kwota odliczenia nie może przekroczyć 200% poniesionych kosztów, o których mowa w art. 26e ust. 3a pkt 1 ustawy. ²⁾	35.	/
Do dodatkowe koszty kwalifikowane dotyczące 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. 26e ust. 3a pkt 2 ustawy Kwota odliczenia nie może przekroczyć 200% poniesionych kosztów, o których mowa w art. 26e ust. 3a pkt 2 ustawy. ²⁾	36.	/
Razem dodatkowe odliczenia Suma kwot z poz. 33-36.	37.	/

B.3. ŁĄCZNE ODLICZENIA, NA PODSTAWIE ART. 26E UST. 7 USTAWY

Łączna kwota podlegająca odliczeniu, na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 3 ustawy Kwota z poz. 31.	38.	/
Łączna kwota podlegająca odliczeniu, na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 1-2 ustawy Suma kwot z poz. 32 i 37.	39.	/
Koszty kwalifikowane nieodliczone w poprzednich latach podlegające odliczeniu w roku podatkowym na podstawie art. 26e ust. 8 ustawy³⁾ (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 13-30).	40.	/
Koszty kwalifikowane nieodliczone w poprzednich latach podlegające odliczeniu w roku podatkowym na podstawie art. 26e ust. 8 ustawy³⁾ (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 33-36).	41.	/
Razem łączne odliczenia Suma kwot z poz. 38-41.	42.	/
Koszty kwalifikowane do odliczenia w roku podatkowym Jeżeli kwota z poz. 42 jest większa od odpowiedniej kwoty wykazanej w załączniku PIT/B, należy wpisać kwotę wykazaną w załączniku PIT/B; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz. 42.	43.	/
Kwota przysługująca podatnikowi na podstawie art. 26ea ust. 1 i 2 ustawy	44.	/
Kwota podlegająca zwrotowi do urzędu skarbowego na podstawie art. 26ea ust. 5a ustawy⁴⁾	45.	/
Koszty kwalifikowane pozostające do odliczenia w latach następnych na podstawie art. 26e ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 13-30).	46.	/
Koszty kwalifikowane pozostające do odliczenia w latach następnych na podstawie art. 26e ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 33-36).	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. 26E UST. 3A USTAWY

(wy pełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 9)

C.1. ODLICZENIA WEDŁUG PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH, PRAC ROZWOJOWYCH LUB PONIESIONYCH WYDATKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 26E UST. 2 PKT 5 USTAWY

(kwota odliczeń wykazanych w poz. 48-51 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 37 i 41 pomniejszonej o kwotę z poz. 47)

Odliczenia z tytułu prac rozwojowych	48.	zł	gr
		/	
Odliczenia z tytułu badań naukowych:		zł	gr
Badania podstawowe	49.	/	
Badania aplikacyjne⁵⁾	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 WSPÓLNIKIEM⁶⁾ ORAZ ODLICZENIA WEDŁUG PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH, PRAC ROZWOJOWYCH LUB PONIESIONYCH WYDATKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 26E 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 (zaznaczć właściwy kwadrat)

1. tak 2. nie

D.1.1. ODLICZENIA WEDŁUG PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH, PRAC ROZWOJOWYCH LUB PONIESIONYCH WYDATKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART.26E UST.2 PKT 5 USTAWY

(kwota odliczeń wykazanych w poz. 55-58 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 37 i 41 pomniejszonej o kwotę z poz. 47) ⁷⁾

Odliczenia z tytułu prac rozwojowych 55. ,

Odliczenia z tytułu badań naukowych:

Badania podstawowe 56. ,

Badania aplikacyjne ⁵⁾ 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 (zaznaczć właściwy kwadrat):

1. tak 2. nie

60. Prace rozwojowe (zaznaczć właściwy kwadrat):

1. tak 2. nie

E.1. RODZAJE PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH

Wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 2 w poz. 9 oraz kwadrat nr 1 w poz.59.

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

1. badania podstawowe 2. badania aplikacyjne ⁵⁾

F. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ ⁸⁾

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

- 1) 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.
- 2) Wysokość dodatkowych kosztów kwalifikowanych, o których mowa w art. 26e ust. 3a ustawy, przysługujących podatnikowi posiadającemu status centrum badawczo-rozwojowego, nie może przekroczyć 10% przychodów (osiągniętych w roku podatkowym).
- 3) Odliczenie przysługuje w kolejnych, następujących po sobie sześciu latach podatkowych, następujących bezpośrednio po roku, w którym podatnik poniósł koszty kwalifikowane i skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia.
- 4) Podatnik jest obowiązany do zwrotu wykazanej w zeznaniu kwoty przysługującej mu na podstawie art. 26ea ust. 1 lub 2 ustawy, jeżeli przed upływem trzech lat podatkowych, licząc od końca roku podatkowego, za który złożył to zeznanie, zlikwiduje działalność gospodarczą lub zostanie postawiony w stan upadłości albo spółka niebędąca osobą prawną, której jest współnikiem, z której działalnością związany był zwrot, zostanie postawiona w stan likwidacji lub upadłości. Podatnik jest obowiązany w zeznaniu 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.
- 5) Należy wypełnić również w przypadku prowadzonych badań stosowanych lub badań przemysłowych, które funkcjonowały do dnia 30 września 2018 r.
- 6) Wypełnia podatnik, który jest współnikiem spółki niebędącej osobą prawną posiadającej status centrum badawczo-rozwojowego, o którym mowa w art. 26e ust. 3a ustawy, która w roku podatkowym poniosła koszty kwalifikowane odliczane w roku podatkowym przez podatnika.
- 7) W przypadku wykazania kwot w poz. 48-51 oraz poz. 55-58 ogólna kwota odliczeń nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 37 i 41 pomniejszonej o kwotę z poz. 47.
- 8) 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 niewystarzająca do podania danych o wszystkich jednostkach naukowych, z którymi podatnik zawarł umowę lub porozumienie, należy wypełnić kolejny(e) załącznik(i) PIT/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 2022 r. poz. 574, z późn. zm).