

Ulga B+R na co zwrócić uwagę

Natalia Stoch-Mika

6 marca 2025 r.

Podstawa prawna

Zagadnienia, które będą omawiane na niniejszym spotkaniu zostały uregulowane w następujących aktach prawnych:

- ❖ Ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm., dalej „ustawa CIT”),**
- ❖ Ustawie z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 163 ze zm., dalej: „ustawa PIT”),**
- ❖ Ustawie z dnia 20 lipca 2018 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1571 ze zm.),**
- ❖ Ustawie z dnia 30 maja 2008 r. o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2474 ze zm.).**

Ulga badawczo-rozwojowa na czym polega i komu przysługuje

Podatnikowi PIT ulga przysługuje jeśli:

- ❖ **uzyskuje dochody z działalności gospodarczej opodatkowane skalą podatkową lub tzw. podatkiem liniowym i**
- ❖ **prowadzi działalność badawczo-rozwojową (B+R).**

Podatnikowi CIT ulga przysługuje jeśli:

- ❖ **prowadzi działalność badawczo-rozwojową (B+R) i równocześnie**
- ❖ **uzyskuje przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych.**

Ulga polega na odliczeniu od podstawy opodatkowania części kosztów uzyskania przychodów, poniesionych na tę działalność, tzw. „kosztów kwalifikowanych”.

Ulga to dodatkowe pomniejszenie podstawy opodatkowania z tego samego tytułu, z którego dany koszt został już zaliczony do kosztów uzyskania przychodów.

Pojęcie kosztów kwalifikowanych

- 1) wynagrodzenia pracowników w części związanej z działalnością B+R oraz związane z nimi składki na ubezpieczenia społeczne,
- 2) wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia lub o dzieło w części związanej z działalnością B+R, oraz związane z nimi składki na ubezpieczenia społeczne,
- 3) nabycie sprzętu specjalistycznego (który nie jest środkiem trwałym) oraz materiałów i surowców bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością B+R,
- 4) ekspertyzy, opinie, usługi doradcze i usługi równorzędne, świadczone lub wykonywane na podstawie umowy przez podmioty, o których mowa w przepisach o szkolnictwie wyższym i nauce, a także nabycie od nich wyników prowadzonych przez nich badań naukowych, na potrzeby działalności B+R,
- 5) odpłatne korzystanie z aparatury naukowo-badawczej wykorzystywanej wyłącznie w prowadzonej działalności B+R, jeżeli to korzystanie nie wynika z umowy zawartej z podmiotem powiązanym z podatnikiem,
- 6) nabycie usługi wykorzystania aparatury naukowo-badawczej wyłącznie na potrzeby prowadzonej działalności B+R, jeżeli zakup usługi nie wynika z umowy zawartej z podmiotem powiązanym z podatnikiem,
- 7) koszty uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy lub prawa z rejestracji wzoru przemysłowego (np. przygotowanie dokumentacji zgłoszeniowej i zgłoszenie do właściwego urzędu, opłaty okresowe, odnowieniowe konieczne do nadania lub utrzymania patentu lub takiego prawa),
- 8) odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych w prowadzonej działalności B+R, z wyłączeniem samochodów osobowych oraz budowli, budynków i lokali, które są odrębną własnością (z zastrzeżeniem centrów badawczo-rozwojowych).

Pojęcie kosztów kwalifikowanych

Zgodnie z art. 18d ust. 3a ustawy CIT, w przypadku gdy podatnik posiada status centrum badawczo-rozwojowego, ma prawo uznać za koszty kwalifikowane także:

- ❖ odpisy amortyzacyjne od budowli, budynków i lokali, które są odrębną własnością i które są wykorzystywane w prowadzonej działalności B+R;
- ❖ koszty ekspertyz, opinii usług doradczych i usług równorzędnych ponoszone na rzecz innych podmiotów.



Interpretacja ogólna nr DD8.8203.1.2021

W dniu 13 lutego br. Minister Finansów wydał interpretację ogólną, w której potwierdził, że do kosztów kwalifikowanych ulgi badawczo-rozwojowej (BR) należą poniesione w danym miesiącu należności z tytułów, o których mowa w art. 12 ust. 1 ustawy PIT oraz sfinansowane przez płatnika składki z tytułu tych należności określone w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych, w takiej części, w jakiej czas przeznaczony na realizację działalności badawczo-rozwojowej pozostaje w ogólnym czasie pracy pracownika w danym miesiącu, w tym również należności z tytułu usprawiedliwionej nieobecności pracownika, do których poniesienia pracodawca jest zobowiązany na podstawie odrębnych przepisów, m.in. te dotyczące urlopu oraz choroby.

Wcześniej Organy stwierdzały, że „(...) odliczeniu nie będą podlegały kwoty wynagrodzeń oraz składek proporcjonalnie przypisanych do dni nieobecności pracownika tj. wynagrodzeń za czas urlopu oraz wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy (choroby) oraz za czas poświęcony na realizację zadań służbowych niezwiązanych z działalnością badawczo-rozwojową.”



Ulga badawczo-rozwojowa zasada odliczenia

Podatnik odlicza ulgę do wysokości dochodu, który uzyskał z tytułu prowadzonej działalności.

Jeśli podatnik :

- ❖ **poniósł stratę z prowadzonej działalności albo**
- ❖ **uzyskany przez niego dochód z tej działalności jest niższy od kwoty odliczenia**

możesz odliczyć ulgę w zeznaniach za kolejno następujące po sobie 6 lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia.

Jeżeli podatnik rozpoczął prowadzenie działalności i poniósł stratę lub jego dochód był niższy od kwoty odliczenia - przysługuje mu zwrot gotówkowy dla kosztów kwalifikowanych.



Zwrot gotówkowy dla kosztów kwalifikowanych

Wysokość zwrotu wynika z przemnożenia nieodliczonego odliczenia i stawki podatku, która obowiązuje podatnika w roku podatkowym.

Ta zasada dotyczy roku, w którym podatnik rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej jak również kolejnego roku prowadzenia działalności jeśli podatnik ma status mikro, małego lub średniego przedsiębiorcy.

Zwrot gotówkowy jest alternatywą dla rozliczania kosztów kwalifikowanych w okresie sześcioletnim, należy go wykazać w zeznaniu rocznym (pomoc de minimis). Jak wskazano w orzeczeniu Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 20 sierpnia 2024 r. (II FSK 595/24) ulga badawczo-rozwojowa stanowi pomoc publiczną.

Zwrot gotówkowy dla kosztów kwalifikowanych

W przypadku podatnika CIT, zgodnie z art. 18da ust. 4 ustawy CIT, zasada ta ulega ograniczeniu w stosunku do podatników rozpoczynających działalność, którzy zostali utworzeni m.in. w wyniku przekształcenia, połączenia lub podziału podatników albo w związku z wniesionych do nich aportem (jeśli przedsiębiorstwo, zorganizowana część przedsiębiorstwa lub wnoszone składniki majątku przekraczającej łącznie równowartość w złotych kwoty co najmniej 10 000 euro.

Dodatkowo podatnik CIT ma prawo do pomniejszenia zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Podatnik może pomniejszyć kwotę podlegających przekazaniu na rachunek urzędu skarbowego zaliczek na podatek dochodowy oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów osób zaangażowanych bezpośrednio i w przeważającym wymiarze (co najmniej 50%) w działalność badawczo-rozwojową - o iloczyn nieodliczonej kwoty i stawki podatku obowiązującej tego podatnika w danym roku podatkowym.

Uprawnienie do pomniejszenia zaliczek przysługuje począwszy od miesiąca następującego bezpośrednio po miesiącu, w którym podatnik złożył zeznanie podatkowe, do końca tego samego roku.

Zasady skorzystania z ulgi B+R

Podatnik jest obowiązany wyodrębnić w prowadzonej ewidencji koszty działalności B+R.

W przypadku podatników prowadzących **podatkową księgę przychodów i rozchodów** kwoty kosztów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (które będą odliczane od podstawy obliczenia podatku) należy dodatkowo wyszczególnić w kolumnie 16 tej księgi. Po zakończeniu roku należy zsumować te koszty. W kolumnie tej należy wpisać wszystkie koszty działalności B+R, niezależnie od tego, jaka ich część będzie odliczona od podstawy opodatkowania.

W przypadku podatników prowadzących **księgi rachunkowe** sposób dokumentowania kosztów określa Ustawa o rachunkowości. W księgach rachunkowych podatnik zobowiązany jest wyodrębnić koszty działalności badawczo-rozwojowej.

Koszty kwalifikowane podlegają odliczeniu, jeżeli nie zostały zwrócone podatnikowi w jakiejkolwiek formie lub nie zostały odliczone od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

Prawo do odliczenia przysługuje także w związku z prowadzeniem działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia. Dotyczy ono jedynie kosztów kwalifikowanych, które nie są przez podatnika uwzględniane w kalkulacji dochodu zwolnionego z tego tytułu.

Wysokość odliczenia

Podatnik PIT odlicza ulgę w zeznaniu podatkowym do wysokości dochodu, który uzyskał z pozarolniczej działalności gospodarczej.



Kwota kosztów kwalifikowanych nie może przekroczyć:

- ❖ w przypadku, gdy podatnik posiada status centrum badawczo-rozwojowego i jest mikro, małym lub średnim przedsiębiorcą - 200% kosztów kwalifikowanych;
- ❖ w sytuacji gdy podatnik posiada status centrum badawczo-rozwojowego i nie jest przedsiębiorcą wymienionym w powyższym punkcie:
 - 100% kosztów uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego,
 - 200% pozostałych kosztów kwalifikowanych,
- ❖ w przypadku pozostałych podatników:
 - 200% kosztów wynagrodzeń pracowników i osób zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia i umowy o dzieło oraz składek od tych wynagrodzeń
 - 100% pozostałych kosztów kwalifikowanych.

Podatnika CIT odliczy maksymalnie do 200% kosztów kwalifikowanych.

Z czym można połączyć ulgę B+R

Z ulgi B+R może skorzystać podatnik korzystający ze zwolnień, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34 (SSE) lub 34a (PSI) ustawy CIT.

Prawo do odliczenia przysługuje jedynie w odniesieniu do kosztów kwalifikowanych, które nie są przez podatnika uwzględnione w kalkulacji dochodu zwolnionego z podatku na podstawie tych przepisów. Prowadzenie działalności w SSE lub w ramach PSI, nie wyklucza prawa do skorzystania z ulgi B+R, natomiast podatnicy chcący skorzystać z takiej możliwości, muszą pamiętać że wyłączenie dotyczy tych „kosztów kwalifikowanych”, które zostały uwzględniane w kalkulacji dochodu zwolnionego z podatku dochodowego na podstawie przepisów SSE lub PSI.

Podatnicy mogą korzystać zarówno z dotacji, jak i ulgi B+R.

Otrzymując dotację podatnicy mogą pokryć część kosztów projektu z funduszy zewnętrznych, a jednocześnie, dzięki uldze B+R, mogą odzyskać część wkładu własnego. W praktyce, gdy przedsiębiorstwo otrzymuje dotację na projekt B+R, część kosztów pokrywana jest z tych środków, a część z wkładu własnego. Wydatki pokryte z wkładu własnego podatnika mogą być odliczane w ramach ulgi B+R. Przykładowo, jeśli na projekt wydano 5 mln zł, a dotacja pokryła 50% kosztów, to 2,5 mln zł mogą być uznane za koszty kwalifikowane do ulgi B+R.

Podatnicy, którzy komercjalizują wyniki prac B+R i osiągają z nich dochody kwalifikowane (IP Box) oraz ponoszą koszty kwalifikowane do ulgi B+R, mogą stosować obie ulgi jednocześnie.

Od dochodu kwalifikowanego prawa własności intelektualnej można odliczyć koszty kwalifikowane określone przepisami o uldze B+R, które spowodowały wytworzenie, rozwinięcie lub ulepszenie kwalifikowanego prawa.

Stosowanie ulgi B+R w praktyce – najczęstsze problemy

Identyfikacja działalności badawczo-rozwojowej

Jest to pierwszy problemem, który pojawia się na drodze do skorzystania z tej ulgi. Definicja działalności badawczo-rozwojowej zawiera bardzo ogólne pojęcia. W związku z tym niezbędne jest posiadanie aktualnej wiedzy z tego zakresu. Trzeba być zatem świadomym tego, jak działalność B+R interpretują i rozumieją organy podatkowe i jakie koszty podlegają odliczeniu.

Brak należytej staranności na tym etapie niesie wysokie ryzyko dokonania nieuzasadnionych odpisów podatkowych lub odliczenia zaledwie części poniesionych kosztów, co ogranicza korzyści, które można uzyskać dzięki uldze B+R.



Stosowanie ulgi B+R w praktyce – najczęstsze problemy

Wpłaty na PPK

Wpłaty pracodawcy na pracownicze plany kapitałowe można odliczyć jako koszt kwalifikowany w ramach ulgi B+R.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji z dnia 10 sierpnia 2020 r. (nr 0111-KDIB1-3.4010.319.2020.2.APO) wskazał, że:

„Uwzględniając powyższe należy uznać, że wpłata na PPK w części finansowanej przez pracodawcę, jako dodatkowy element wynagrodzenia pracownika wypełnia przesłankę do jej kwalifikacji do kosztów kwalifikowanych działalności B+R, jako należność z tytułu art. 12 ust. 1 u.p.d.o.f., na podstawie art. 18d ust. 2 pkt 1 u.p.d.o.p.”.

Stosowanie ulgi B+R w praktyce – najczęstsze problemy

Wyłączenie usług świadczonych przez podmioty zewnętrzne

W tym przypadku przez podmioty zewnętrzne należy rozumieć osoby, które współpracują z podatnikiem na podstawie umowy B2B, a nie umowy o pracę, zlecenia czy dzieło.

Stanowisko to zostało potwierdzone w interpretacji podatkowej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 21 grudnia 2023 r. (0115-KDIT3.4011.845.2022.9.DP):

„Zastrzec wypada w tym miejscu (choć koszty te nie są przedmiotem Pani pytania nr 2, aczkolwiek zostały opisane we wniosku), że do ulgi nie kwalifikują się również wynagrodzenia wypłacane współpracownikom wykonującym usługi w ramach prowadzonej przez nich pozarolniczej działalności gospodarczej, np. na podstawie umowy B2B. Tego typu koszty nie zostały objęte w ogóle ulgą badawczo-rozwojową”.

Stosowanie ulgi B+R w praktyce – najczęstsze problemy

Rozliczanie wydatków w ramach ulgi

W ramach ulgi B+R rozliczane mogą być wyłącznie wydatki na ekspertyzy, opinie, usługi doradcze i usługi równorzędne nabyte od podmiotów kwalifikowanych (wskazanych w ustawie np. jednostek naukowych). Natomiast od podmiotów niekwalifikowanych nie mogą zostać rozliczone.

Część podatników uwzględnia usługi, które nie podlegają rozliczeniu w ramach ulgi.

Zdarza się też rozliczanie jako kosztów osobowych wydatków na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.



Stosowanie ulgi B+R w praktyce – najczęstsze problemy

Odpisy amortyzacyjne

Zgodnie z art. 18d ust. 3 ustawy CIT, za koszty kwalifikowane uznaje się dokonywane w danym roku podatkowym, zaliczane do kosztów uzyskania przychodów, odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej.

Odpisy amortyzacyjne dotyczą środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych w działalności B+R. W przypadku, gdy są stosowane zarówno w działalności B+R, jak i do innej działalności, koszty kwalifikowane obejmują tylko tę część odpisów, która odpowiada wykorzystaniu w działalności B+R.

Rozliczanie kosztów odpisów amortyzacyjnych od samochodów osobowych oraz budowli, budynków i lokali będących odrębną własnością, nawet jeśli są wykorzystywane w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej, nie może być uznane za koszty kwalifikowane. Wyjątkiem jest sytuacja gdy podatnik posiada status centrum badawczo-rozwojowego.

Stosowanie ulgi B+R w praktyce – najczęstsze problemy

Ewidencjonowanie ulgi na działalność badawczo-rozwojową

To po stronie podatnika leży wykazanie, że koszty w ramach ulgi zostały uwzględnione w prawidłowej wysokości. W tym celu należy posiadać dokumentację, która będzie stanowiła poparcie dla tych wyliczeń.

W przypadku kosztów wynagrodzeń pracowników i osób zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia i umowy o dzieło oraz składek od tych wynagrodzeń przydatne mogą być np. listy płac, ewidencja z której wynika czas poświęcony przez te osoby na prace rozwojowe.

W przypadku materiałów i surowców uwzględnianych w uldze może to być np. zestawienie materiałów i surowców, jakie zostały wykorzystane na potrzeby prac badawczo-rozwojowych.

Innym przykładem mogą być karty projektów, które zawierają szczegółowy opis działań jakie miały miejsce od początku do końca w ramach danego projektu, jakie były jego założenia/cele, co zadziało się w trakcie i co ostatecznie zostało osiągnięte. W takiej karcie również można wskazać konkretne osoby biorące udział w pracach badawczo-rozwojowych z uwzględnieniem poświęconych na to godzin i wynagrodzeń.

Stosowanie ulgi B+R w praktyce – najczęstsze problemy

Czynności podatkowe lub kontrola

Urząd dostaje w zeznaniu podatkowym lub korekcie zeznania podatkowego informację o kwocie kosztów kwalifikowanych. Są to tylko liczby.

Urząd musi potwierdzić, że faktycznie działalność badawczo-rozwojowa jest prowadzona i że koszty, które zostały uwzględnione, faktycznie stanowią koszty kwalifikowane.

Dlatego tak ważne jest ewidencjonowanie omawianej ulgi.



Zeznanie podatkowe

Koszty działalności badawczo-rozwojowej wykazuje się w zeznaniu, w którym podatnik rozlicza przychody z działalności gospodarczej:

- ❖ PIT-36,
- ❖ PIT-36L,
- ❖ PIT-36S lub PIT-36LS (przedsiębiorstwo w spadku),
- ❖ CIT-8, CIT-8AB

z załącznikiem PIT/BR lub CIT/BR (informacja o odliczeniu).



Zeznanie podatkowe

Załącznik PIT/BR i CIT/BR służą do wykazania wydatków na działalność B+R, które mogą zostać odliczone od dochodu w składanym przez podatnika zeznaniu. Dzięki temu przedsiębiorcy mogą obniżyć podstawę opodatkowania, wspierając jednocześnie innowacyjność swojej firmy. Termin na złożenie informacji PIT/BR i CIT/BR jest taki sam, jak w przypadku rocznej deklaracji podatkowej.



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 załącznika ¹⁾
------------------	-------------------------------	-------------------------------	-----------------------------------

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		

W pierwszej kolejności należy uzupełnić identyfikator podatkowy NIP, wskazać rok podatkowy, za który składana jest informacja i określić liczbę załączników.

Następnie w części A. należy podać podstawowe dane identyfikacyjne podatnika (nazwę osoby prawnej lub nazwisko, imię i datę urodzenia osoby fizycznej). Następnie należy ustalić, czy podatnik posiadał w roku podatkowym status centrum badawczo rozwojowego. Jeżeli tak, należy wpisać okres, w którym podatnik posiadał ten status oraz określić, czy w roku podatkowym był mikro, małym lub średnim przedsiębiorcą.

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 zł. or	Posiadającego status centrum badawczo-rozwojowego zł. or
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.

Część B.1 wypełniają wszyscy podatnicy korzystający z ulgi B+R. Należy w niej wskazać ponoszone koszty kwalifikowane z podziałem na rodzaj kosztu i wskazaniem kwoty odpowiadającym tym kosztom.

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.		

Część B.2 wypełniają wyłącznie podatnicy posiadający status centrum badawczo-rozwojowego. Wykazuje się w niej dodatkowe odliczenia przysługujące wyłącznie tym podmiotom.

Poz. 32-33 służą wskazaniu nadwyżki kwot, jakie odliczać mogą ci podatnicy z tytułu wydatków, wykazanych już w części B.1.

Poz. 34 - 35 wypełniane są kwotami:

- ❖ dokonywanych w danym roku podatkowym, zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów, odpisów amortyzacyjnych od budowli, budynków i lokali będących odrębną własnością wykorzystywanych w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej,
- ❖ kosztów 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 wymienione w ustawie o szkolnictwie wyższym i nauce na warunkach rynkowych i wykorzystywanych wyłącznie na potrzeby prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej.

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 ⁴⁾ (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 ustawy ⁴⁾ (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			77.	
Kwota, o której mowa w art. 18d ust. 5a ustawy ⁶⁾ , zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę			78.	
Kwota przysługująca podatnikowi na podstawie art. 18da ust. 1 i 2 ustawy			79.	
Kwota podlegająca zwrotowi do urzędu skarbowego na podstawie art. 18da ust. 5a ustawy ⁶⁾				

W części B.3 należy podać łączne kwoty podlegające odliczeniu z uwzględnieniem limitów określonych w ustawie. W tej części można również uwzględnić koszty kwalifikowane nieodliczone w sześciu poprzednich latach podatkowych, a odliczone w danym roku podatkowym.

Kwotę z poz. 65 załącznika PIT/BR należy przenieść do zeznania PIT-36 (poz. 206 – odliczenie podatnika lub 207 – odliczenie małżonka) lub PIT 36L (poz. 43). W przypadku zeznania CIT-8 kwotę z poz. 76 załącznika CIT/BR należy przenieść do poz. 117.

C. RODZAJE DZIAŁALNOŚCI BADAWCZO-ROZWOJOWEJ, W RAMACH KTÓRYCH SĄ PONOSZONE KOSZTY KWALIFIKOWANE PRZYSŁUGUJĄCE PODATNIKOWI, POSIADAJACEMU 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)		
		zł. gr
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.	

W części C. należy wskazać rodzaje działalności badawczo-rozwojowej, w ramach których są ponoszone koszty kwalifikowane przysługujące podatnikowi, posiadającemu status centrum badawczo-rozwojowego.

Część C. należy wypełnić w przypadku, gdy podatnik posiada status centrum badawczo-rozwojowego. W części należy wyszczególnić kwoty odliczeń z tytułu prac rozwojowych, badań naukowych oraz uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy lub prawa z rejestracji wzoru przemysłowego.

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):	☐ 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. 87-90 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 36 i 59-74) ⁹⁾							
Odliczenia z tytułu prac rozwojowych	87. <table border="1"><tr><td></td><td>zł.</td><td>gr</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table>		zł.	gr			
	zł.	gr					
Odliczenia z tytułu badań naukowych prowadzonych na:							
Badania podstawowe	88. <table border="1"><tr><td></td><td>zł.</td><td>gr</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table>		zł.	gr			
	zł.	gr					
Badania aplikacyjne ⁷⁾	89. <table border="1"><tr><td></td><td>zł.</td><td>gr</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table>		zł.	gr			
	zł.	gr					
Odliczenia z tytułu uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego	90. <table border="1"><tr><td></td><td>zł.</td><td>gr</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table>		zł.	gr			
	zł.	gr					

Część D. wypełnia podatnik, który jest współnikiem spółki niebędącej osobą prawną posiadającej status centrum badawczo-rozwojowego, która w roku podatkowym poniosła koszty kwalifikowane odliczane w roku podatkowym przez podatnika.

W tej części należy podać dane spółki oraz podobnie jak w części C. podać kwoty odliczeń z tytułu prac rozwojowych, badań naukowych oraz uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy lub prawa z rejestracji wzoru przemysłowego.

E. RODZAJE DZIAŁALNOŚCI BADAWCZO-ROZWOJOWEJ, W RAMACH KTÓRYCH SĄ PONOSZONE KOSZTY KWALIFIKOWANE	
91. <u>Badania naukowe</u> (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. tak ☐ 2. nie	92. <u>Prace rozwojowe</u> (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. 91)	
93. <u>Rodzaj badań naukowych</u> (zaznaczyć właściwy kwadrat lub właściwe kwadraty): ☐ 1. badania podstawowe ☐ 2. badania aplikacyjne ⁷⁾	

Część E. - Rodzaje działalności badawczo-rozwojowej, w ramach których są ponoszone koszty kwalifikowane. Tutaj należy wskazać w ramach jakich rodzajów działalności były ponoszone koszty kwalifikowane – badań naukowych lub prac rozwojowych. W przypadku badań naukowych konieczne jest również doprecyzowanie ich rodzaju.

F. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ ¹⁰⁾ 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	

Część F. - dotyczą tylko odliczających ulgę z tytułu badań naukowych. Należy wskazać jednostki naukowe, które prowadziły te badania. Jednostka naukowa w rozumieniu ustawy o zasadach finansowania nauki, z którą podatnik zawarł umowę lub porozumienie, na podstawie którego prowadzone są badania podstawowe. W przypadku gdy część F. jest niewystarczająca do podania danych o wszystkich jednostkach naukowych, należy wypełni kolejny załącznik CIT/BR, podając w nim tylko identyfikator podatkowy NIP podatnika oraz brakujące dane w części F.