

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
(wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 9 lub wypełnili część D)

Dodatkowa kwota podlegająca odliczeniu, na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 1 ustawy	33.
Kwota odliczenia nie może przekroczyć 50% kwoty wykazanej w poz. 32.	,
Dodatkowa kwota podlegająca odliczeniu, na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 2 ustawy	34.
Kwota odliczenia nie może przekroczyć 50% sumy kosztów z poz. 14, 16, 18, 20, 22, 24, 28 i 30.	,
Dodatkowe koszty kwalifikowane w zakresie odpisów amortyzacyjnych od budowli, budynków i lokali na podstawie art. 26e ust. 3a pkt 1 ustawy	35.
Kwota odliczenia nie może przekroczyć 150% ²⁾ poniesionych kosztów, o których mowa w art. 26e ust. 3a pkt 1 ustawy. ³⁾	,
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	36.
Kwota odliczenia nie może przekroczyć 150% ⁴⁾ poniesionych kosztów, o których mowa w art. 26e ust. 3a pkt 2 ustawy. ³⁾	,
Razem dodatkowe odliczenia	37.
Suma kwot z poz. 33-36.	,

B.3. ŁĄCZNA KWOTA PODLEGAJĄCA ODLICZENIU, NA PODSTAWIE ART. 26E UST. 7 USTAWY

Łączna kwota podlegająca odliczeniu, na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 3 ustawy	38.
Kwota z poz. 31.	,
Łączna kwota podlegająca odliczeniu, na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 1 i 2 ustawy	39.
Suma kwot z poz. 32 i 37.	,
Koszty kwalifikowane nieodliczone w poprzednich latach podlegające odliczeniu w roku podatkowym na podstawie art. 26e ust. 8 ustawy (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 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 33-36).	41.
Łączna kwota podlegająca odliczeniu	42.
Suma kwot z poz. 38-41.	,
Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w roku podatkowym Jeżeli kwota z poz. 42 jest większa od kwoty wykazanej w poz. 54 załącznika PIT/B należy wpisać kwotę wykazaną w poz. 54 załącznika PIT/B; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz. 42. Kwotę z poz. 43 należy przenieść do odpowiedniej pozycji zeznania PIT-36 lub PIT-36S lub PIT-36L lub PIT-36LS.	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 ustawy⁵⁾	45.
Kwota kosztów kwalifikowanych pozostająca do odliczenia w latach następnych na podstawie art. 26e ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 13-30).	46.
Kwota kosztów kwalifikowanych pozostająca 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 (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 9)

C.1. KWOTA ODLICZEŃ WEDŁUG PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH, PRAC ROZWOJOWYCH LUB PONIESIONYCH WYDATKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 26E UST. 2 PKT 5 (kwota odliczeń wykazanych w poz. 48-51 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 37 i 41 pomniejszonej o kwotę z poz. 47)

Kwota odliczeń z tytułu prac rozwojowych	48.
	,
Kwota odliczeń z tytułu badań naukowych:	
	zł, gr
Badania podstawowe	49.
	,
Badania aplikacyjne⁶⁾	50.
	,
Kwota odliczeń 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 WSPÓLNIKIEM⁷⁾ ORAZ KWOTA ODLICZEŃ WEDŁUG PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH, PRAC ROZWOJOWYCH LUB PONIESIONYCH WYDATKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 26E UST. 2 PKT 5**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.1.1. KWOTA ODLICZEŃ WEDŁUG PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH, PRAC ROZWOJOWYCH LUB PONIESIONYCH WYDATKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 26E UST. 2 PKT 5 (kwota odliczeń wykazanych w poz. 55-58 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 37 i 41 pomniejszonej o kwotę z poz. 47)⁸⁾

zł,

gr

Kwota odliczeń z tytułu prac rozwojowych

55.

Kwota odliczeń z tytułu badań naukowych:

Badania podstawowe

56.

Badania aplikacyjne⁹⁾

57.

Kwota odliczeń 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. 9)

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

☐

61. badania podstawowe

☐62. badania aplikacyjne⁶⁾**F. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ⁹⁾** Wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli poz. 61.**F.1. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (1)****F.1.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

63. Nazwa pełna

F.1.2. ADRES SIEDZIBY

64. Kraj

65. Województwo

66. Powiat

67. Gmina

68. Ulica

69. Nr domu

70. Nr lokalu

71. Miejscowość

72. Kod pocztowy

73. Poczta

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

63. Nazwa pełna

F.2.2. ADRES SIEDZIBY

64. Kraj

65. Województwo

66. Powiat

67. Gmina

68. Ulica

69. Nr domu

70. Nr lokalu

71. Miejscowość

72. Kod pocztowy

73. Poczta

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

63. Nazwa pełna

F.3.2. ADRES SIEDZIBY

64. Kraj

65. Województwo

66. Powiat

67. Gmina

68. Ulica

69. Nr domu

70. Nr lokalu

71. Miejscowość

72. Kod pocztowy

73. Poczta

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) W związku z art. 26e ust. 3g pkt 1 ustawy, w przypadku podatników, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 9 i kwadrat nr 2 w poz. 12, w odniesieniu do kosztów wpisanych w pozycji 48 kwota odliczenia nie może przekroczyć 131% poniesionych kosztów, o których mowa w art. 26e ust. 3a pkt 1 ustawy.
- 3) 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).
- 4) W związku z art. 26e ust. 3g pkt 1 ustawy, w przypadku podatników, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 9 i kwadrat nr 2 w poz. 12, w odniesieniu do kosztów wpisanych w pozycji 48 kwota odliczenia nie może przekroczyć 131% poniesionych kosztów, o których mowa w art. 26e ust. 3a pkt 2 ustawy.
- 5) 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.
- 6) Należy wypełnić również w przypadku prowadzonych badań stosowanych lub badań przemysłowych, które funkcjonowały do dnia 30 września 2018 r.
- 7) 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.
- 8) 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.
- 9) 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) 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. poz. 1668, z późn. zm.).