

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

**PIT/BR**

## INFORMACJA O ODLICZENIU OD PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW PONIESIONYCH NA DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZO-ROZWOJOWĄ

w roku podatkowym

4. Rok
2 0 2 2

5. Łączna liczba składanych załączników PIT/BR

Załącznik do zeznań: PIT-36, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS. Wypełniają podatnicy uzyskujący przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej, korzystający z odliczenia od podstawy obliczenia podatku kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, zwanych dalej „kosztami kwalifikowanymi”, na zasadach określonych w art. 26e ustawy oraz podatnicy, którym przysługuje kwota do zwrotu na podstawie art. 26ea ustawy. Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie czy wspólnie z małżonkiem), składają odrębny załącznik PIT/BR.

### A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA I INNE INFORMACJE O PODATNIKU

6. Nazwisko	7. Pierwsze imię	8. Data urodzenia
9. 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 2021 r. poz. 706, z późn. zm.) (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie		
Podatnik w roku podatkowym posiadał status centrum badawczo-rozwojowego w okresie (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 9)	10. Od (dzień - miesiąc - rok)	11. Do (dzień - miesiąc - rok)
12. Podatnik był w roku podatkowym mikroprzedsiębiorcą, małym lub średnim przedsiębiorcą w rozumieniu odrębnych przepisów (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 9):		
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie		

### B. ODLICZENIE OD PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH ORAZ OBLICZENIE KWOTY PRZYSŁUGUJĄCEJ PODATNIKOWI, O KTÓREJ MOWA W ART. 26EA USTAWY

#### B.1. KOSZTY KWALIFIKOWANE, O KTÓRYCH MOWA W ART. 26E UST. 2-3 USTAWY

Koszty kwalifikowane przypadające na podatnika <sup>1)</sup>	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. 26e ust. 2 pkt 1 i 1a ustawy	13.		14.	
Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia materiałów i surowców, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 2 ustawy	15.		16.	
Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia niebędącego środkami trwałymi sprzętu specjalistycznego, o którym mowa w art. 26e ust. 2 pkt 2a ustawy	17.		18.	
Koszty kwalifikowane dotyczące m.in. ekspertyz, opinii, usług doradczych, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 3 ustawy	19.		20.	
Koszty kwalifikowane dotyczące odpłatnego korzystania z aparatury naukowo-badawczej, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 4 ustawy	21.		22.	
Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia usługi wykorzystania aparatury naukowo-badawczej, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 4a ustawy	23.		24.	
Koszty kwalifikowane dotyczące uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 5 ustawy	25.		26.	
Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych od kosztów prac rozwojowych, o których mowa w art. 26e ust. 2a ustawy	27.		28.	
Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 26e ust. 3 ustawy	29.		30.	
Razem koszty kwalifikowane W poz. 31 należy wpisać sumę kwot z poz. 13, 15, 17, 19, 21, 23, 25, 27 i 29. W poz. 32 należy wpisać sumę kwot z poz. 14, 16, 18, 20, 22, 24, 26, 28 i 30.	31.		32.	

## 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)

zł, gr

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

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

zł, gr

<b>Łączna kwota podlegająca odliczeniu, na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 3 ustawy</b>	38.
<small>Kwota z poz. 31.</small>	
<b>Łączna kwota podlegająca odliczeniu, na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 1 i 2 ustawy</b>	39.
<small>Suma kwot z poz. 32 i 37.</small>	
<b>Koszty kwalifikowane nieodliczone w poprzednich latach podlegające odliczeniu w roku podatkowym na podstawie art. 26e ust. 8 ustawy<sup>3)</sup></b>	40.
<small>(obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 13-30).</small>	
<b>Koszty kwalifikowane nieodliczone w poprzednich latach podlegające odliczeniu w roku podatkowym na podstawie art. 26e ust. 8 ustawy<sup>3)</sup></b>	41.
<small>(obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 33-36).</small>	
<b>Razem łączne odliczenia</b>	42.
<small>Suma kwot z poz. 38-41.</small>	
<b>Koszty kwalifikowane do odliczenia w roku podatkowym</b>	43.
<small>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.</small>	
<b>Kwota przysługująca podatnikowi na podstawie art. 26ea ust. 1 i 2 ustawy</b>	44.
<b>Kwota podlegająca zwrotowi do urzędu skarbowego na podstawie art. 26ea ust. 5a ustawy<sup>4)</sup></b>	45.
<b>Koszty kwalifikowane pozostające do odliczenia w latach następnych na podstawie art. 26e ust. 8 ustawy</b>	46.
<small>(obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 13-30).</small>	
<b>Koszty kwalifikowane pozostające do odliczenia w latach następnych na podstawie art. 26e ust. 8 ustawy</b>	47.
<small>(obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 33-36).</small>	

## 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. 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)

zł, gr

<b>Odliczenia z tytułu prac rozwojowych</b>	48.
<b>Odliczenia z tytułu badań naukowych:</b>	
	zł, gr
<b>Badania podstawowe</b>	49.
<b>Badania aplikacyjne<sup>5)</sup></b>	50.
<b>Odliczenia z tytułu uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego</b>	51.

## D. DANE SPÓŁKI NIEBĘDĄCEJ OSOBĄ PRAWNĄ (POSIADAJĄCEJ STATUS CENTRUM BADAWCZO-ROZWOJOWEGO), KTÓREJ PODATNIK JEST WSPÓLNIKIEM<sup>6)</sup>, 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 (zaznaczyć 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)<sup>7)</sup>

zł,    gr

Odliczenia z tytułu prac rozwojowych

55.

Odliczenia z tytułu badań naukowych:

Badania podstawowe

56.

 Badania aplikacyjne<sup>5)</sup>

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. 9 oraz kwadrat nr 1 w poz. 59)

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

 1. badania podstawowe     2. badania aplikacyjne<sup>5)</sup>

## F. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ<sup>8)</sup> 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 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 nauce (Dz. U. z 2022 r. poz. 574, z późn. zm.).