

|  |                 |           |
|--|-----------------|-----------|
| 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

za rok podatkowy

|         |
|---------|
| 4. Rok  |
| 2 0 2 3 |

 5. Nr załącznika<sup>1)</sup>

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 2022 r. poz. 2474, 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>2)</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   | 31.   |    | 32.   |    |

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.

**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>3)</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>3)</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 (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz.13-30)<sup>4)</sup></b>     | 40. Rok | 41. |
|   | _____   |     |
|   | 42. Rok | 43. |
|   | _____   |     |
|   | 44. Rok | 45. |
|   | _____   |     |
| <b>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)<sup>4)</sup></b>     | 46. Rok | 47. |
|   | _____   |     |
|   | 48. Rok | 49. |
|   | _____   |     |
|   | 50. Rok | 51. |
|   | _____   |     |
| <b>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)<sup>4)</sup></b>     | 52. Rok | 53. |
|   | _____   |     |
|   | 54. Rok | 55. |
|   | _____   |     |
|   | 56. Rok | 57. |
|   | _____   |     |
| <b>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)<sup>4)</sup></b>     | 58. Rok | 59. |
|   | _____   |     |
|   | 60. Rok | 61. |
|   | _____   |     |
|   | 62. Rok | 63. |
|   | _____   |     |
| <b>Razem łączne odliczenia</b>  | 64.     |     |
| <small>Suma kwot z poz. 38-63.</small>  |         |     |
| <b>Koszty kwalifikowane do odliczenia w roku podatkowym</b>   | 65.     |     |
| <small>Jeżeli kwota z poz. 64 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. 64.</small> |         |     |
| <b>Kwota przysługująca podatnikowi na podstawie art. 26ea ust. 1 i 2 ustawy</b>   | 66.     |     |
| <b>Kwota podlegająca zwrotowi do urzędu skarbowego na podstawie art. 26ea ust. 5a ustawy<sup>5)</sup></b>   | 67.     |     |

**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. 68-71 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 37 i 53-63)

zł, gr

|  |     |        |
|--|-----|--------|
| Odliczenia z tytułu prac rozwojowych   | 68. |        |
| Odliczenia z tytułu badań naukowych:   |     | zł, gr |
| Badania podstawowe   | 69. |        |
| Badania aplikacyjne <sup>6)</sup>  | 70. |        |
| Odliczenia z tytułu uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego | 71. |        |

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

|   |   |
|---|---|
| 72. Nazwa pełna   |   |
| 73. Identyfikator podatkowy NIP   |   |
| 74. Spółka jest mikroprzedsiębiorcą, małym lub średnim przedsiębiorcą w rozumieniu odrębnych przepisów (zaznaczyć właściwy kwadrat) | <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 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. 75-78 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 37 i 53-63)<sup>8)</sup>

zł, gr

|  |     |  |
|--|-----|--|
| Odliczenia z tytułu prac rozwojowych   | 75. |  |
| Odliczenia z tytułu badań naukowych:   |     |  |
| Badania podstawowe   | 76. |  |
| Badania aplikacyjne <sup>6)</sup>  | 77. |  |
| Odliczenia z tytułu uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego | 78. |  |

**E. RODZAJE DZIAŁALNOŚCI BADAWCZO-ROZWOJOWEJ, W RAMACH KTÓRYCH SĄ PONOSZONE KOSZTY KWALIFIKOWANE**

|  |  |
|--|--|
| 79. Badania naukowe (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | 80. Prace rozwojowe (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie |
|--|--|

**E.1. RODZAJE PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH** (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 2 w poz. 9 oraz kwadrat nr 1 w poz. 79)

|  |
|--|
| 81. Rodzaj badań naukowych (zaznaczyć właściwy kwadrat lub właściwe kwadraty):<br><input type="checkbox"/> 1. badania podstawowe <input type="checkbox"/> 2. badania aplikacyjne <sup>6)</sup> |
|--|

|  |  |                 |  |                  |               |
|--|--|-----------------|--|------------------|---------------|
| <b>F. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ<sup>9)</sup></b> Wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 81. |  |                 |  |                  |               |
| <b>F.1. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (1)</b>  |  |                 |  |                  |               |
| <b>F.1.1. DANE IDENTYFIKACYJNE</b>   |  |                 |  |                  |               |
| 82. Nazwa pełna  |  |                 |  |                  |               |
| <b>F.1.2. ADRES SIEDZIBY</b>   |  |                 |  |                  |               |
| 83. Kraj   |  | 84. Województwo |  | 85. Powiat       |               |
| 86. Gmina  |  | 87. Ulica       |  | 88. Nr domu      | 89. Nr lokalu |
| 90. Miejscowość  |  |                 |  | 91. Kod pocztowy |               |
| <b>F.2. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (2)</b>  |  |                 |  |                  |               |
| <b>F.2.1. DANE IDENTYFIKACYJNE</b>   |  |                 |  |                  |               |
| 82 Nazwa pełna   |  |                 |  |                  |               |
| <b>F.2.2. ADRES SIEDZIBY</b>   |  |                 |  |                  |               |
| 83. Kraj   |  | 84. Województwo |  | 85. Powiat       |               |
| 86. Gmina  |  | 87. Ulica       |  | 88. Nr domu      | 89. Nr lokalu |
| 90. Miejscowość  |  |                 |  | 91. Kod pocztowy |               |
| <b>F.3. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (3)</b>  |  |                 |  |                  |               |
| <b>F.3.1. DANE IDENTYFIKACYJNE</b>   |  |                 |  |                  |               |
| 82 Nazwa pełna   |  |                 |  |                  |               |
| <b>F.3.2. ADRES SIEDZIBY</b>   |  |                 |  |                  |               |
| 83. Kraj   |  | 84. Województwo |  | 85. Powiat       |               |
| 86. Gmina  |  | 87. Ulica       |  | 88. Nr domu      | 89. Nr lokalu |
| 90. Miejscowość  |  |                 |  | 91. Kod pocztowy |               |

#### Objaśnienia

- 1) Należy podać kolejny numer załącznika PIT/BR.
- 2) 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.
- 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) 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.
- 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. 68-71 oraz poz. 75-78 ogólna kwota odliczeń nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 37 i 53-63.
- 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. z 2023 r. poz. 742, z późn. zm.).