

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 1 9
-------------------

5. Łączna liczba składanych załączników PIT/BR _____
--

Załącznik do zeznań: PIT-36, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS.

Wypełniają podatnicy uzyskujący przychody z działalności gospodarczej, korzystający z odliczenia od podstawy obliczenia podatku kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, zwanych „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 w spółnie 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 2019 r. poz. 1402) (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 zł. gr	Posiadającego status centrum badawczo-rozwojowego 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 SPÓŁKINIEBĄDĄCEJ OSOBĄ PRAWNĄ, POSIADAJĄCEJ STATUS CENTRUM BADAWCZO-ROZWOJOWEGO

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

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

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

<b>Łączna kwota podlegająca odliczeniu, na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 3 ustawy</b> Kwota z poz. 31.	38.	,
<b>Łączna kwota podlegająca odliczeniu, na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 1-2 ustawy</b> Suma kwot z poz. 32 i 37.	39.	,
<b>Koszty kwalifikowane nieodliczone w poprzednich latach podlegające odliczeniu w roku podatkowym na podstawie art. 26e ust. 8 ustawy</b> (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 13-30).	40.	,
<b>Koszty kwalifikowane nieodliczone w poprzednich latach podlegające odliczeniu w roku podatkowym na podstawie art. 26e ust. 8 ustawy</b> (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 33-36).	41.	,
<b>Łączna kwota podlegająca odliczeniu</b> Suma kwot z poz. 38-41.	42.	,
<b>Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w roku podatkowym</b> Jeżeli kwota z poz. 42 jest większa od kwoty wykazanej w poz. 32 załącznika PIT/B należy wpisać kwotę wykazaną w poz. 32 załącznik 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.	,
<b>Kwota przysługująca podatnikowi na podstawie art. 26ea ust. 1-2 ustawy</b>	44.	,
<b>Kwota podlegająca zwrotowi do urzędu skarbowego na podstawie art. 26ea ust. 5a ustawy</b> 5)	45.	,
<b>Kwota kosztów kwalifikowanych pozostająca do odliczenia w latach następnych na podstawie art. 26e ust. 8 ustawy</b> (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 13-30).	46.	,
<b>Kwota kosztów kwalifikowanych pozostająca do odliczenia w latach następnych na podstawie art. 26e ust. 8 ustawy</b> (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)

<b>Kwota odliczeń z tytułu prac rozwojowych</b>	48.	,
<b>Kwota odliczeń z tytułu badań naukowych:</b>		zł gr
<b>Badania podstawowe</b>	49.	,
<b>Badania aplikacyjne</b> 6)	50.	,
<b>Kwota odliczeń 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 7) 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)

Kwota odliczeń z tytułu prac rozwojowych

55.

,

Kwota odliczeń z tytułu badań naukowych:

Badania podstawowe

56.

,

Badania aplikacyjne 6)

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 oraz kwadrat nr 1 w poz. 59.

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

☐ 61. badania podstawowe

☐ 62. badania aplikacyjne 6)

**F. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ 9)**

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

<b>F.2. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (2)</b>				
<b>F.2.1. DANE IDENTYFIKACYJNE</b>				
63. Nazwa pełna				
<b>F.2.2. ADRES SIEDZIBY</b>				
64. Kraj	65. Województwo		66. Powiat	
67. Gmina	68. Ulica		69. Nr domu	70. Nr lokalu
71. Miejscowość			72. Kod pocztowy	
<b>F.3. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (3)</b>				
<b>F.3.1. DANE IDENTYFIKACYJNE</b>				
63. Nazwa pełna				
<b>F.3.2. ADRES SIEDZIBY</b>				
64. Kraj	65. Województwo		66. Powiat	
67. Gmina	68. Ulica		69. Nr domu	70. Nr lokalu
71. Miejscowość			72. 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) 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 przyśługujących 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 przyśługującej 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 wspólnikiem, 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 wspólnikiem 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.).