

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

PIT-RB/PIT-RBS²⁾INFORMACJA O KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODÓW PONIESIONYCH
NA ROBOTYZACJĘ

w roku podatkowym

4. Rok

Informacja stanowi podstawę do skorzystania z dodatkowego odliczenia kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację i jest rozpatrywana łącznie z zeznaniami: 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 robotyzację, zwanych dalej „kosztami kwalifikowanymi”, na zasadach określonych w art. 52jb ustawy³⁾.

Podstawa prawna: Art. 52jb ust. 7 ustawy.
Termin składania: Od 15 lutego do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, z zastrzeżeniem art. 45 ust. 7 ustawy.
Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej „urzędem”.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA INFORMACJI

5. Urząd, do którego jest adresowana informacja

6. Cel złożenia informacji

☐

1. złożenie informacji

☐

2. korekta informacji

7. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐1. korekta informacji, o której mowa w art. 81 Ordynacji Podatkowej⁴⁾☐2. korekta informacji, o której mowa w art. 81b §1a Ordynacji Podatkowej⁵⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA I INNE INFORMACJE O PODATNIKU

W przypadku przedsiębiorstwa w spadku wpisuje się nazwisko, pierwsze imię i datę urodzenia zmarłego przedsiębiorcy i nie wypełnia się poz. od 11 do 19.

8. Nazwisko

9. Pierwsze imię

10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

11. Kraj

12. Województwo

13. Powiat

14. Gmina

15. Ulica

16. Nr domu

17. Nr lokalu

18. Miejscowość

19. Kod pocztowy

20. Wielkość podatnika w rozumieniu art. 7 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021 r. poz. 162, z późn. zm.)
(zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. mikro

☐

2. mały

☐

3. średni

☐

4. żaden z powyższych

C. ODLICZENIE OD PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH

C.1. KOSZTY KWALIFIKOWANE, O KTÓRYCH MOWA W ART. 52JB UST. 1 I 2 USTAWY

(koszty kwalifikowane przypadające na podatnika)

Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia fabrycznie nowych robotów przemysłowych, o których mowa w art. 52jb ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy

21.

zł, gr

Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia fabrycznie nowych maszyn i urządzeń peryferyjnych do robotów przemysłowych funkcjonalnie z nimi związanych, o których mowa w art. 52jb ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy

22.

zł, gr

Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia fabrycznie nowych maszyn, urządzeń oraz innych rzeczy, funkcjonalnie związanych z robotami przemysłowymi, służących zapewnieniu ergonomii oraz bezpieczeństwa pracy w odniesieniu do stanowisk pracy, gdzie zachodzi interakcja człowieka z robotem przemysłowym, o których mowa w art. 52jb ust. 2 pkt 1 lit. c ustawy

23.

zł, gr

Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia fabrycznie nowych maszyn, urządzeń lub systemów służących do zdalnego zarządzania, diagnozowania, monitorowania lub serwisowania robotów przemysłowych, o których mowa w art. 52jb ust. 2 pkt 1 lit. d ustawy

24.

zł, gr

Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia fabrycznie nowych urządzeń do interakcji pomiędzy człowiekiem a maszyną do robotów przemysłowych, o których mowa w art. 52jb ust. 2 pkt 1 lit. e ustawy

25.

zł, gr

Koszty kwalifikowane, o których mowa w art. 52jb ust. 2 pkt 2 ustawy, dotyczące kosztów nabycia wartości niematerialnych i prawnych, niezbędnych do poprawnego uruchomienia i przyjęcia do używania robotów przemysłowych oraz innych środków trwałych wymienionych w art. 52jb ust. 2 pkt 1 ustawy

26.

zł, gr

Koszty kwalifikowane dotyczące kosztów nabycia usług szkoleniowych dotyczących robotów przemysłowych oraz innych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych wymienionych w art. 52jb ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy, o których mowa w art. 52jb ust. 2 pkt 3 ustawy

27.

zł, gr

Koszty kwalifikowane dotyczące opłat, o których mowa w art. 52jb ust. 2 pkt 4 ustawy

28.

zł, gr

Razem koszty kwalifikowane

29.

W poz. 29 należy wpisać sumę kwot z poz. 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27 i 28.

zł, gr

C.2. ŁĄCZNE ODLICZENIA, NA PODSTAWIE ART. 52JB USTAWY

Łączne koszty kwalifikowane podlegające odliczeniu w roku podatkowym na podstawie art. 52jb ust. 1 i 2 ustawy⁶⁾ (50% kwoty z poz. 29)	30.
	zł, gr
Koszty kwalifikowane nieodliczone w poprzednich latach podlegające odliczeniu w roku podatkowym na podstawie art. 52jb ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 21-28)	31.
	zł, gr
Koszty kwalifikowane do odliczenia w roku podatkowym na podstawie art. 52jb ustawy⁷⁾	32.
	zł, gr
Koszty kwalifikowane pozostające do odliczenia w latach następnych na podstawie art. 52jb ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 21-28)	33.
	zł, gr
Zwiększenie podstawy obliczenia podatku, o którym mowa w art. 52jb ust. 6 ustawy⁸⁾	34.
	zł, gr

D. DANE DODATKOWE

35. W roku podatkowym, za który jest składana informacja, podatnik zainstalował pierwszego robota przemysłowego w swojej działalności⁹⁾
(zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. tak

☐ 2. nie
E. PODPIS PODATNIKA / OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

36. Podpis podatnika

37. Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do podpisania informacji w imieniu podatnika

38. Imię i nazwisko oraz podpis zarządcy sukcesyjnego albo innej osoby uprawnionej do podpisania informacji w imieniu przedsiębiorstwa w spadku

Objaśnienia

- 1) W przypadku przedsiębiorstwa w spadku należy wskazać identyfikator podatkowy NIP zmarłego przedsiębiorcy.
- 2) Niepotrzebne skreślić. PIT-RB składa podatnik będący osobą fizyczną, PIT-RBS składa podatnik będący przedsiębiorstwem w spadku.
- 3) Ilekroć jest mowa o ustawie, oznacza to ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.).
- 4) Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.).
- 5) Korekta składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania. Korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 6) Łączne koszty kwalifikowane podlegające odliczeniu w roku podatkowym nie mogą przekraczać kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z pozarolniczej działalności gospodarczej.
- 7) Koszty kwalifikowane do odliczenia w roku podatkowym stanowią sumę łącznych kosztów kwalifikowanych podlegających odliczeniu w roku podatkowym (poz. 30) oraz kosztów kwalifikowanych nieodliczonych w poprzednich latach podlegających odliczeniu w roku podatkowym (poz. 31) i nie mogą przekraczać kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika w danym roku podatkowym z pozarolniczej działalności gospodarczej.
- 8) W przypadku gdy podatnik nie zbył środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych wymienionych w art. 52jb ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy przed końcem okresu ich amortyzacji, a w przypadku umowy leasingu, o którym mowa w art. 23f ustawy – przed końcem podstawowego okresu umowy leasingu, podatnik nie wypełnia poz. 34.
- 9) Jeżeli w roku, za który jest składana informacja, podatnik zainstalował w prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej pierwszego robota przemysłowego, zaznacza kwadrat przy odpowiedzi „tak”. Jeżeli jest to kolejny robot, zaznacza kwadrat przy odpowiedzi „nie”.