

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

PIT-RB 2)

INFORMACJA O KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODÓW PONIESIONYCH
NA ROBOTYZACJĘ

za rok podatkowy 4. Rok 2 0 2 3

Formularz przeznaczony dla podatników podatku dochodowego od osób fizycznych uzyskujących przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej, ponoszących koszty uzyskania przychodów na robotyzację, zwane dalej „kosztami kwalifikowanymi”, które mogą być odliczone od podstawy obliczenia podatku.

Podstawa prawna: Art. 52jb ust. 7 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz.2647, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

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 podatkowej 3)

☐ 2. korekta informacji, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej 4)

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. 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 2023 r. poz.221, 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)

	zł	gr
Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia fabrycznie nowych robotów przemysłowych, o których mowa w art. 52jb ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy	21.	,
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.	,
Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia fabrycznie nowych maszyn, urządzeń oraz innych rzeczy funkcjonalnie związanych z robotami przemysłowymi, służących z 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.	,
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.	,
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.	,
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 użytkowania robotów przemysłowych oraz innych środków trwałych wymienionych w art. 52jb ust. 2 pkt 1 ustawy	26.	,
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.	,
Koszty kwalifikowane dotyczące opłat, o których mowa w art. 52jb ust. 2 pkt 4 ustawy	28.	,
Razem koszty kwalifikowane	29.	,
W poz.29 należy wpisać sumę kwot z poz.21 - 28.		

C.2. ŁĄCZNE ODLICZENIA, NA PODSTAWIE ART. 52JB USTAWY			zł	gr
Łączne koszty kwalifikowane podlegające odliczeniu w roku podatkowym na podstawie art. 52jb ust. 1 i 2 ustawy (50% kwoty z poz.29)			30.	
Koszty kwalifikowane nieodliczone w poprzednich latach podlegające odliczeniu w roku podatkowym na podstawie art. 52jb ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazanych w poz.21-28)	31. Rok	32.		
	33. Rok	34.		
	35. Rok	36.		
	37. Rok	38.		
	39. Rok	40.		
Koszty kwalifikowane do odliczenia w roku podatkowym na podstawie art. 52jb ustawy ⁵⁾			41.	
Zwiększenie podstawy obliczenia podatku, o którym mowa w art. 52jb ust. 6 ustawy ⁶⁾			42.	

D. DANE DODATKOWE	
43. W roku podatkowym, za który jest składana informacja, podatnik zainstalował pierwszego robota przemysłowego w swojej działalności ⁷⁾ (zaznaczyć właściwy kwadrat): <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie </div>	

E. PODPIS PODATNIKA / OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA	
44. Podpis podatnika	45. Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do podpisania informacji w imieniu podatnika
46. 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 Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz.2651, z późn. zm.).
- 4) Korekta składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania. Korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 5) 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 (suma kwot z poz.32, 34, 36, 38 oraz 40) i nie mogą przekraczać wysokości dochodu uzyskanego przez podatnika w danym roku podatkowym z pozarolniczej działalności gospodarczej.
- 6) 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 amortyzacji, a w przypadku umowy leasingu, o którym mowa w art. 23f ustawy – przed końcem podstawowego okresu umowy leasingu, podatnik nie wypełnia poz.42.
- 7) 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”