

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika

PIT/IP

INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU (STRATY) Z KWALIFIKOWANYCH PRAW
WŁASNOŚCI INTELEKTUALNEJ ORAZ PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH

za rok podatkowy

2. Rok

Załącznik do zeznań: PIT-36, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS. Wypełniają podatnicy, do których ma zastosowanie art. 30ca ustawy.

Podatnicy wypełniają załącznik PIT/IP po uprzednim obliczeniu dochodu (straty) dla każdego kwalifikowanego prawa własności intelektualnej.

Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie czy wspólnie z małżonkiem), składają odrębny załącznik PIT/IP.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

3. Nazwisko

4. Pierwsze imię

5. Data urodzenia (dzień-miesiąc-rok)

B. DANE DOTYCZĄCE KWALIFIKOWANYCH PRAW WŁASNOŚCI INTELEKTUALNEJ, W TYM
EKSPEKTATYW ICH UZYSKANIA, ZWANYCH DALEJ „KWALIFIKOWANYMI PRAWAMI”

B.1. RODZAJ KWALIFIKOWANEGO PRAWA

Patent¹⁾

6. Liczba

Prawo ochronne na wzór użytkowy¹⁾

7. Liczba

Prawo z rejestracji wzoru przemysłowego¹⁾

8. Liczba

Prawo z rejestracji topografii układu scalonego¹⁾

9. Liczba

Dodatkowe prawo ochronne dla patentu na produkt leczniczy lub produkt ochronny roślin¹⁾

10. Liczba

Prawo z rejestracji produktu leczniczego i produktu leczniczego weterynaryjnego dopuszczonych do obrotu¹⁾

11. Liczba

Wyłączne prawo, o którym mowa w ustawie z dnia 26 czerwca 2003 r. o ochronie prawnej odmian roślin
(Dz. U. z 2021 r. poz. 213)¹⁾

12. Liczba

Autorskie prawo do programu komputerowego¹⁾

13. Liczba

Ekspektatywa²⁾

14. Liczba

C. DANE DOTYCZĄCE ŁĄCZNYCH PRZYCHODÓW, KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW,
DOCHODÓW I STRAT Z KWALIFIKOWANYCH PRAW15. Kwalifikowany dochód z kwalifikowanego prawa obliczany jest dla tego samego rodzaju produktu lub usługi lub dla tej samej grupy produktów lub usług³⁾☐ 1. tak

Przychody z kwalifikowanych praw

16.

zł, gr

Koszty uzyskania przychodu związane z kwalifikowanymi prawami

17.

zł, gr

Dochody z kwalifikowanych praw⁴⁾

18.

zł, gr

Odliczenie zmniejszające dochód z kwalifikowanego prawa z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, które doprowadziły do wytworzenia, rozwinięcia lub ulepszenia przez podatnika tego prawa

19.

zł, gr

Kwalifikowany dochód (dochody) z kwalifikowanych praw obliczony (obliczone) zgodnie z art. 30ca ust. 4 ustawy

20.

zł, gr

W poz. 20 należy wykazać sumę kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw zgodnie z art. 30ca ust. 3 ustawy.

Dochód z kwalifikowanych praw niepodlegający opodatkowaniu stawką 5%, o której mowa w art. 30ca ust. 1 ustawy⁵⁾

21.

zł, gr

Kwotę z poz. 21 należy przenieść do odpowiedniej pozycji załącznika PIT/B albo do poz. 24, jeżeli dochód korzysta ze zwolnienia (w całości albo w części) na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy.

Strata (straty) z kwalifikowanych praw poniesiona(-e) w bieżącym roku podatkowym

22.

zł, gr

D. DANE DOTYCZĄCE ZWOLNIENIA NA PODSTAWIE ART. 44 UST. 7A USTAWY**D.1. DOCHODY Z KWALIFIKOWANYCH PRAW OPODATKOWANE ORAZ NIEOPODATKOWANE STAWKĄ 5%, O KTÓREJ MOWA W ART. 30CA UST. 1 USTAWY**

Kwalifikowany dochód z kwalifikowanych praw podlegający opodatkowaniu stawką 5%, który korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy	23.	zł, gr
Dochód z kwalifikowanych praw niepodlegający opodatkowaniu stawką 5%, który korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy Kwotę z poz. 24 należy przenieść do odpowiedniej pozycji załącznika PIT/Z.	24.	zł, gr

D.2. DOCHODY Z KWALIFIKOWANYCH PRAW OPODATKOWANE ORAZ NIEOPODATKOWANE STAWKĄ 5%, O KTÓREJ MOWA W ART. 30CA UST. 1 USTAWY

20% dochodu wykazanego w załączniku PIT/IP składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 44 ust. 7a ustawy	25. Rok ⁶⁾	26.	zł, gr
Strata z kwalifikowanych praw po doliczeniu na podstawie art. 44 ust. 7f i 7l ustawy	27.		zł, gr
Od kwoty z poz. 22 należy odjąć kwotę z poz. 26. W przypadku wartości ujemnej należy wpisać 0.			
Dochód podlegający doliczeniu do kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanych praw na podstawie art. 44 ust. 7f i 7l ustawy Od kwoty z poz. 26 należy odjąć kwotę z poz. 22. W przypadku wartości ujemnej należy wpisać 0.	28.		zł, gr

E. PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI D

Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	29.	
Do kwoty z poz. 20, pomniejszonej o kwotę z poz. 23, należy dodać kwotę z poz. 28.		zł

F. ZWIĘKSZENIA / ZMNIEJSZENIA STRATY / PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH ZAWARTYCH W RAMACH POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ**F.1. ZWIĘKSZENIA / ZMNIEJSZENIA STRATY O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH ZAWARTYCH W RAMACH POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ**

Zwiększenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 1 oraz ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę zwiększającą stratę ⁷⁾ w części, w jakiej nie podlega uwzględnieniu w zeznaniu PIT-36, PIT-36S, PIT-36L albo PIT-36LS – jeżeli kwota w poz. 27 jest większa od 0.	30.	zł, gr
Strata po zwiększeniu Do kwoty z poz. 27 należy dodać kwotę z poz. 30.	31.	,
Zmniejszenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 2 oraz ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę zmniejszającą stratę ⁸⁾ w części, w jakiej nie podlega uwzględnieniu w zeznaniu PIT-36, PIT-36S, PIT-36L albo PIT-36LS – jeżeli kwota w poz. 27 jest większa od 0.	32.	,
Strata po zmniejszeniu – do odliczenia w kolejnych latach Od kwoty z poz. 31 należy odjąć kwotę z poz. 32. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	33.	,
Kwota podlegająca doliczeniu do podstawy obliczenia podatku Od kwoty z poz. 32 należy odjąć kwotę z poz. 31. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	34.	,

F.2. PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU PO UWZGLĘDNIENIU KWOTY Z CZĘŚCI F.1.

Podstawa obliczenia podatku	35.	zł, gr
Do kwoty z poz. 29 należy dodać kwotę z poz. 34.		,

F.3. ZWIĘKSZENIA I ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH ZAWARTYCH W RAMACH POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ**F.3.1. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU**

Wartość zobowiązań i wierzytelności zwiększających podstawę obliczenia podatku, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 2 i ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę zwiększającą podstawę obliczenia podatku ⁹⁾ w części, w jakiej nie podlega uwzględnieniu w zeznaniu PIT-36, PIT-36S, PIT-36L albo PIT-36LS, jeżeli kwota w poz. 27 jest równa 0.	36.	zł, gr
		,

F.3.2. ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU

Wartość wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 1 i ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę zmniejszającą podstawę obliczenia podatku ⁷⁾ w części, w jakiej nie podlega uwzględnieniu w zeznaniu PIT-36, PIT-36S, PIT-36L albo PIT-36LS, jeżeli kwota w poz. 27 jest równa 0.	37.	zł, gr
		,

F.3.3. PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI F.3.1. I F.3.2.

zł, gr

Podstawa obliczenia podatku po zwiększeniach i zmniejszeniach Do kwoty z poz. 35 należy dodać kwotę z poz. 36, a następnie odjąć kwotę z poz. 37. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	38.
Wartość nieodliczonych w poprzednich latach wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty z poz. 38.	39.
Podstawa obliczenia podatku po odliczeniu (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 38 należy odjąć kwotę z poz. 39.	40.

G. OBLICZENIE PODATKU

Obliczony podatek zgodnie z art. 30ca ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 5% (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Należy obliczyć podatek od kwoty z poz. 40.	41.
Doliczenia do podatku	42.
Odliczenia od podatku Kwota odliczeń nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 41 i 42.	43.
Podatek obliczony zgodnie z art. 30ca ust. 1 ustawy po uwzględnieniu doliczeń i odliczeń z poz. 42 i 43 (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Do kwoty z poz. 41 należy dodać kwotę z poz. 42, a następnie odjąć kwotę z poz. 43. Kwotę z poz. 44 należy przenieść do odpowiednich pozycji zeznania PIT-36 albo do odpowiedniej pozycji zeznania PIT-36S, albo do odpowiedniej pozycji zeznania PIT-36L, albo do odpowiedniej pozycji zeznania PIT-36LS.	44.

Objaśnienia

- Rodzaj kwalifikowanego prawa własności intelektualnej podlegającego ochronie prawnej na podstawie przepisów odrębnych ustaw lub ratyfikowanych umów międzynarodowych, których stroną jest Rzeczpospolita Polska, oraz innych umów międzynarodowych, których stroną jest Unia Europejska, których przedmiot ochrony został wytworzony, rozwinięty lub ulepszony przez podatnika w ramach prowadzonej przez niego działalności badawczo-rozwojowej (art. 30ca ust. 2 ustawy).
- Należy wskazać ekspektywy według stanu na dzień 31 grudnia roku podatkowego, za który jest składane zeznanie.
- Wypełnia podatnik, który oblicza dochody zgodnie z art. 30ca ust. 9 ustawy.
- W poz. 18 należy wykazać również straty z kwalifikowanych praw poniesione w latach ubiegłych, których wysokość obniża dochód osiągnięty w najbliższych kolejno następujących po sobie pięciu latach podatkowych, z tego samego kwalifikowanego prawa, tego samego rodzaju produktu lub usługi lub tej samej grupy produktów lub usług, w których zostało wykorzystane kwalifikowane prawo.
- W przypadku gdy wskaźnik, o którym mowa w art. 30ca ust. 4 ustawy, jest niższy niż wartość 1, część dochodu z kwalifikowanych praw nie podlega opodatkowaniu stawką 5%, o której mowa w art. 30ca ust. 1 ustawy.
- Należy podać rok, w którym podatnik lub zmarły przedsiębiorca korzystał ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy.
- Należy wpisać:
 - wartość wierzytelności, które do dnia złożenia zeznania podatkowego nie zostały uregulowane lub zbyte; uwzględnia się wartość wierzytelności w części, w jakiej nie została uregulowana lub zbyta, oraz
 - wartość zobowiązań uregulowanych w roku podatkowym, które w poprzednich latach zwiększyły podstawę obliczenia podatku lub zmniejszyły stratę; uwzględnia się wartość zobowiązania w części, w jakiej zostało uregulowane w roku podatkowym.
 Podatnik będący współnikiem spółki niebędącej osobą prawną wpisuje wartość wierzytelności/zobowiązań stosownie do swojego udziału.
- Należy wpisać:
 - wartość zobowiązań, które do dnia złożenia zeznania podatkowego nie zostały uregulowane; uwzględnia się wartość zobowiązania w części, w jakiej nie zostało uregulowane, oraz
 - wartość wierzytelności uregulowanych lub zbytych w roku podatkowym, które w poprzednich latach zmniejszyły podstawę obliczenia podatku lub zwiększyły stratę; uwzględnia się wartość wierzytelności w części, w jakiej została uregulowana lub zbyta.
 Podatnik będący współnikiem spółki niebędącej osobą prawną wpisuje wartość wierzytelności/zobowiązań stosownie do swojego udziału.