

ULGA NA ROBOTYZACJĘ

24.03.2022



Szanowni Państwo,

Bardzo dziękujemy za zainteresowanie naszym warsztatem.

Jesteśmy zespołem w skład którego wchodzi doświadczeni doradcy podatkowi, radcowie prawni, adwokaci, aplikanci radcowscy i adwokaccy, a także pracownicy naukowcy, posiadający międzynarodowe doświadczenie.

Wszelkich dodatkowych wyjaśnień związanych z ulgą na robotyzację możemy udzielić drogą telefoniczną lub mailową.

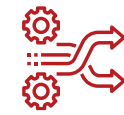


Zanim zaczniemy

Prezentowane zasady działania ulgi na robotyzację w związku z wprowadzeniem tzw. Polskiego Ładu mają wyłącznie charakter informacyjny, a szczegółowa treść praw i obowiązków wynikających z przepisów zmieniających została określona w ustawie z dnia 23 listopada 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2021, poz. 2105).

Niniejsza prezentacja ma charakter ogólny i nie stanowi porady prawnej. W związku z tym nie powinna stanowić podstawy do podjęcia jakichkolwiek decyzji lub działań.

Spis treści



Automatyzacja polskich przedsiębiorstw



Wprowadzenie ulgi na robotyzację,
kogo dotyczy, jak działa



Koszty kwalifikowane



Czym jest robot, „zastosowanie przemysłowe”,
maszyny i urządzenia peryferyjne



Czas obowiązywania ulgi,
robot zakupiony przed 2022 r.



Zwrot ulgi



Przykład oszczędności



Podsumowanie

RAPORT DBR77

Prognoza kierunków rozwoju robotyzacji w Polsce



Automatyzacja polskich przedsiębiorstw

Zapraszamy do zapoznania się z raportem pt. „Prognoza kierunków rozwoju robotyzacji w Polsce”.

Premiera raportu odbyła się w dniu dzisiejszym w ramach konferencji DBR77.com.

W dokumencie opisano stan robotyzacji polskiego przemysłu, wraz z predykcją kierunków rozwoju polskiej robotyzacji i digitalizacji.



Wprowadzenie ulgi na robotyzację

W Polsce ulga na robotyzację została wprowadzona ustawą z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw tzw. Polski Ład.

Jednym z argumentów uzasadniających wprowadzenie ulgi na robotyzację w Polsce był fakt, iż niektóre z wiodących państw wprowadziły różne sposoby pomocy czy zachęt do robotyzacji przedsiębiorstw. Tak też powstały programy publiczne, mające pomóc zwłaszcza małym przedsiębiorcom w przyjmowaniu zaawansowanych technologii, możliwość przyspieszonej amortyzacji nowego sprzętu czy też ulgi podatkowe na inwestycje w nowy sprzęt.

Na mocy ww. ustawy do ustawy o podatku dochodowych od osób fizycznych, jak również do ustawy o podatku dochodowych od osób prawnych, zostały dodane przepisy regulujące preferencję podatkową, jaką jest ulga na robotyzację.

Można powiedzieć, iż są to przepisy siostrzane, gdyż różnią się w minimalny sposób, uwzględniając specyfikę tych podatków, jednak ogólna regulacja jest taka sama.

Kogo dotyczy ulga na robotyzację

Zgodnie z ustawą prawo do skorzystania z ulgi na robotyzację mają podatnicy prowadzący działalność gospodarczą opodatkowani liniowo lub według skali podatkowej (PIT) oraz podatnicy uzyskujący przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych (CIT), którzy:

- w latach 2022 – 2026,
- ponieśli wymienione w ustawie koszty na robotyzację przedsiębiorstwa,
- niezależnie od wielkości prowadzonej działalności.



Jak działa ulga na robotyzację

Ulga na robotyzację została stworzona na wzór dobrze już znanej i sprawdzonej ulgi B+R.

Omawiana preferencja podatkowa daje możliwość odliczenia od podstawy opodatkowania **kwoty stanowiącej 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych w danym roku na robotyzację**, tzw. koszty kwalifikowane.

Odliczenie to jednak jest ograniczone, a limit stanowi kwota uzyskanego przez podatnika w danym roku podatkowym dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej (PIT) lub z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych (CIT).

Co to oznacza?

Oznacza to, iż gdy podatnik osiągnie w 2022 r. dochód w wysokości 1 mln zł, a w ramach ulgi na robotyzację przysługuje mu prawo do odliczenia 1,5 mln zł, to w zeznaniu podatkowym za 2022 r. owy podatnik może odliczyć od podstawy opodatkowania koszty do kwoty 1 mln zł.

Co z resztą?

Pozostałe 0,5 mln zł podatnik będzie mógł odliczyć w kolejnych latach.



Koszty kwalifikowane

Prawo do odliczenia kwoty stanowiącej 50% kosztów kwalifikowanych od podstawy opodatkowania oznacza, iż te koszty zostaną faktycznie odliczone 2-krotnie:

1. Przy obliczaniu podstawy opodatkowania na zasadach ogólnych jako koszty uzyskania przychodu oraz
2. w ramach ulgi od podstawy opodatkowania.

Co za tym idzie, faktycznie od przychodu zostanie odliczone 150% kwoty poniesionej na robotyzację.

Do kosztów kwalifikowanych zalicza się przede wszystkim zakup fabrycznie nowych robotów oraz wszelkie inne koszty, które są niezbędne do prawidłowego wdrożenia i użytkowania takiego robota.

Co za tym idzie do kosztów kwalifikowanych zaliczy się m.in. amortyzację robota, tory jezdne, podajniki czy koszty szkolenia w zakresie obsługi nowego zrobotyzowanego stanowiska.

Koszty kwalifikowane

W ustawie zostały określone 4 rodzaje kosztów uzyskania przychodów, które uznaje się za koszty kwalifikowane do uzyskania ulgi na robotyzację. Są to:

1) koszty nabycia fabrycznie nowych:

- a) robotów przemysłowych,
- b) maszyn i urządzeń peryferyjnych do robotów przemysłowych funkcjonalnie z nimi związanych,
- c) 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, w szczególności czujników, sterowników, przekaźników, zamków bezpieczeństwa, barier fizycznych (ogrodzenia, osłony) czy optoelektronicznych urządzeń ochronnych (kurtyny świetlne, skanery obszarowe),
- d) maszyn, urządzeń lub systemów służących do zdalnego zarządzania, diagnozowania, monitorowania lub serwisowania robotów przemysłowych, w szczególności czujników i kamer,
- e) urządzeń do interakcji pomiędzy człowiekiem a maszyną do robotów przemysłowych;



Koszty kwalifikowane

2) koszty nabycia wartości niematerialnych i prawnych niezbędnych do poprawnego uruchomienia i przyjęcia do używania wcześniej wymienionych urządzeń,

3) koszty nabycia usług szkoleniowych dotyczących urządzeń lub wartości niematerialnych i prawnych wymienionych w poprzednich punktach,

4) opłaty leasingu finansowego dotyczącego robotów przemysłowych oraz innych środków trwałych wymienionych w pkt 1 jeżeli po upływie podstawowego okresu umowy leasingu finansujący przenosi na korzystającego własność tych środków trwałych.

Należy pamiętać, iż koszty podlegają odliczeniu, tylko w przypadku, gdy nie zostały one zwrócone przedsiębiorcy w jakiegokolwiek innej formie lub nie zostały odliczone od podstawy opodatkowania. W tym przypadku działa to tak samo jak przy uldze B+R.

Dodatkowo, jeśli podatnik korzysta z pomocy publicznej w ramach Specjalnych Stref Ekonomicznych lub Polskiej Strefy Inwestycji, to preferencja podatkowa dotyczy tylko kosztów, które nie zostały uwzględnione w kalkulacji w ramach tych pomocy.





Czym jest robot?

Zgodnie z normą ISO 8373:2021(en) za robota przemysłowego uznaje się automatycznie sterowany, reprogramowalny manipulator wielofunkcyjny, programowalny w trzech lub więcej osiach, stacjonarny lub mobilny, przeznaczony do przemysłowej automatyzacji.

Ustawodawca w swojej definicji bazował na tej właśnie przytoczonej, dodając do tego własne kryteria.

Zgodnie z ustawową definicją przez robota przemysłowego rozumie się automatycznie sterowaną, programowalną, wielozadaniową i stacjonarną lub mobilną maszynę, o co najmniej 3 stopniach swobody, posiadającą właściwości manipulacyjne bądź lokomocyjne dla zastosowań przemysłowych, która spełnia łącznie następujące warunki:

- 1) wymienia dane w formie cyfrowej z urządzeniami sterującymi i diagnostycznymi lub monitorującymi w celu zdalnego: sterowania, programowania, monitorowania lub diagnozowania;
- 2) jest połączona z systemami teleinformatycznymi, usprawniającymi procesy produkcyjne podatnika, w szczególności z systemami zarządzania produkcją, planowania lub projektowania produktów;
- 3) jest monitorowana za pomocą czujników, kamer lub innych podobnych urządzeń;
- 4) jest zintegrowana z innymi maszynami w cyklu produkcyjnym podatnika.



„zastosowanie przemysłowe”

Kluczowym w definicji robota jest zwrot „dla zastosowań przemysłowych”. Co ciekawe ustawodawca nie zdefiniował go na potrzeby ulgi, dlatego też najprawdopodobniej należy sięgnąć po definicję słownika PWN, jak czyni to Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej przy wydawaniu interpretacji indywidualnych w analogicznych sytuacjach.

Zgodnie z definicją PWN przemysłem jest „produkcja materialna polegająca na wydobywaniu z ziemi bogactw naturalnych i wytwarzaniu produktów w sposób masowy przy użyciu urządzeń mechanicznych”.

Oznacza to, iż nie każda robotyzacja podjęta w przedsiębiorstwie będzie kwalifikowała się do zastosowania ulgi, a jedynie robotyzacja podjęta w ramach przemysłu.



Maszyny i urządzenia peryferyjne

W przypadku maszyn i urządzeń peryferyjnych do robotów przemysłowych funkcjonalnie z nimi związanych ustawodawca wymienił co w szczególności uznaje za takie urządzenia. Daje to podatnikom pewną perspektywę interpretacyjną, co mogą zakwalifikować do tej grupy.

Są to:

- jednostki liniowe zwiększające swobodę ruchu;
- pozycjonery jedno i wieloosiowe;
- tory jezdne;
- słupowysięgniki;
- obrotniki;
- nastawniki;
- stacje czyszczące;
- stacje automatycznego ładowania;
- stacje załadownicze lub odbiorcze;
- złącza kolizyjne;
- efektory końcowe do interakcji robota z otoczeniem służące do:
 - nakładania powłok, malowania, lakierowania, dozowania, klejenia, uszczelniania, spawania, cięcia, w tym cięcia laserowego, zaginania, gratowania, śrutowania, piaskowania, szlifowania, polerowania, czyszczenia, szczotkowania, drasowania, wykańczania powierzchni, murowania, odlewania ciśnieniowego, lutowania, zgrzewania, klinczowania, wiercenia, handlingu, w tym manipulacji, przenoszenia i montażu, ładowania i rozładowania, pakowania, gwoźdżenia, paletyzacji i depaletyzacji, sortowania, mieszania, testowania i wykonywania pomiarów,
- obsługi maszyn: frezarek, wtryskarek, giętarek, robodrilli, wiertarek, tokarek, wrzecion, zginarek i zawijarek, wycinarek, walcarek, przecinarek, szlifierek, wytaczarek, ciągarok, drukarek, pras i wyoblarek.



Jak odliczyć koszty

Z preferencji podatkowej podatnik będzie mógł skorzystać w zaznaniu podatkowym za rok, w którym poniósł koszty kwalifikowane.

Razem z zeznaniem podatkowym każdy, kto będzie chciał skorzystać z ulgi na robotyzację, będzie musiał złożyć informację zawierającą wykaz poniesionych kosztów kwalifikowanych.

Informacja ta będzie sporządzana według ustalonego wzoru, jednakże na dzień dzisiejszy nie został on jeszcze opublikowany.

Czas obowiązywania ulgi

Ulga na robotyzację jest preferencją podatkową o charakterze czasowym. Dotyczy ona kosztów uzyskania przychodów poniesionych w latach 2022 - 2026, jednak dotyczy to tylko osób fizycznych. W przypadku podatników rozliczających podatek dochodowy od osób prawnych ulga ma zastosowanie do kosztów poniesionych na robotyzację od początku roku podatkowego, który rozpoczął się w 2022 r., do końca roku podatkowego, który rozpoczął się w 2026 r.

Zaznaczyć tu warto, iż mówi się o możliwości przedłużenia czasu trwania ulgi, jeśli okaże się ona atrakcyjna dla podatników.

Warto zauważyć, iż faktyczne prawo do odliczenia ulgi może trwać nawet do 2032 r. (przy założeniu, że podatnik miał mógł korzystać z ulgi do 2026 r.).

Dzieje się tak w przypadku, gdy podatnik w danym roku podatkowym poniósł stratę lub osiągnięty dochód jest niższy od wartości przysługującej mu ulgi. W takim przypadku odliczenia, którego nie można było dokonać w danym roku, dokonuje się w kolejnych 6 latach.

Robot zakupiony przed 2022 r.

Zgodnie z przepisami regulującymi ulgę na robotyzację, kosztami kwalifikowanymi są koszty uzyskania przychodu. Zatem mimo iż w przepisie jest zaznaczone, iż kosztem jest nabycie nowego robota, to należy pamiętać, przyjmując aktualne stanowisko Ministerstwa Finansów, że kosztem uzyskania przychodu są odpisy amortyzacyjne, nie zaś sam wydatek.

Dodatkowo ustawa nie reguluje, iż zakup robota w ramach ulgi musi nastąpić najwcześniej w 2022 r.

Można więc przypuszczać, iż w ramach preferencji podatkowej będzie można odliczyć odpisy amortyzacyjne robotów, które spełniają kryteria przewidziane w ustawie, a zostały zakupione przed 2022 r. Jednak dotyczyć to będzie jedynie odpisów amortyzacyjnych dokonywanych od 2022 r.

Nie wynika to wprost z ustawy, dlatego z werdyktem należy się wstrzymać do czasu wydania przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej interpretacji indywidualnych.



Zwrot ulgi

Przykrą niespodzianką dla podatników może być konieczność zwrotu dokonanych odliczeń w ramach ulgi na robotyzację.

Obowiązek ten rodzi się w momencie wcześniejszego zbycia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych kwalifikujących się do przyznania ulgi.

Wcześniejsze zbycie to zbycie przed końcem okresu amortyzacji lub przed końcem podstawowego okresu umowy leasingu.

W takim przypadku podatnik w zeznaniu za rok podatkowy, w którym nastąpiło zbycie musi zwiększyć podstawę opodatkowania o wcześniej dokonane odliczenia.



Przykład oszczędności

Założenia do kalkulacji:

Podatnik CIT - 19%

Dochód w każdym roku 500 000 zł

Zakupił i uruchomił robota przemysłowego w grudniu 2022 r.

Amortyzacja robota 18% od stycznia 2023 r.

Do poprawnej pracy robota zakupił zespół komputerowy

Amortyzacja komputera 30% od stycznia 2023 r.

W 2023 r. przeprowadził szkolenia w zakresie obsługi robota

W 2026 r. zmodernizował robota

		robot	komputer	modernizacja	szkolenie	Razem
wartość		200 000,00 zł	27 000,00 zł	20 000,00 zł	50 000,00 zł	
		amortyzacja		koszt		
2022		-	-	-	-	
2023		36 000,00 zł	8 100,00 zł		50 000,00 zł	
2024		36 000,00 zł	8 100,00 zł			
2025		36 000,00 zł	8 100,00 zł			
2026		36 000,00 zł	2 700,00 zł	20 000,00 zł		
2027		36 000,00 zł				
2028		20 000,00 zł				
suma		200 000,00 zł	27 000,00 zł	20 000,00 zł	50 000,00 zł	297 000,00 zł

Koszty całkowite robotyzacji

Przykład oszczędności

Koszty kwalifikowane

		robot	komputer	modernizacja	szkolenie	Razem
wartość		200 000,00 zł	27 000,00 zł	20 000,00 zł	50 000,00 zł	
		amortyzacja		koszt		
2022		-	-	-	-	
2023		36 000,00 zł	8 100,00 zł		50 000,00 zł	
2024		36 000,00 zł	8 100,00 zł			
2025		36 000,00 zł	8 100,00 zł			
2026		36 000,00 zł	2 700,00 zł	20 000,00 zł		
suma		144 000,00 zł	27 000,00 zł	20 000,00 zł	50 000,00 zł	241 000,00 zł

Oszczędność podatkowa =
koszty uzyskania przychodu poniesione na robotyzację w latach 2022-2026 × 50% × stawka podatku

Oszczędność podatkowa = 241 000,00 zł × 50% × 19% = **22 895,00 zł**

Podsumowanie

Ulga na robotyzację została wprowadzona przede wszystkim ze względu na niski poziom robotyzacji w polskich przedsiębiorstwach. Mimo tendencji wzrostowej automatyzacji w Polsce na przestrzeni ostatnich lat, okazało się iż tempo wzrostu w Polsce jest wolniejsze niż w innych krajach, więc aby dogonić poziom robotyzacji ustawodawca wprowadził omawianą ulgę jako zachętę na nowe inwestycje.

Ulga ta na chwilę obecną jest preferencją ograniczoną czasową, jednak nie wyklucza się wydłużenia czasu jej obowiązywania. Dzięki tej uldze przedsiębiorcy będący zarówno podatnikami PIT i CIT, mają możliwość do dodatkowego odliczenia od podstawy opodatkowania kwoty odpowiadającej 50% poniesionych kosztów na robotyzację przemysłu. Ulga została stworzona na wzór ulgi B+R, dlatego jej działanie może się wydać wielu osobom znajome.



Zapraszamy do współpracy



DB 77 Tax & Legal sp. z o.o.

ul. Żółkiewskiego 31

87-100 Toruń

NIP: 8792697528

M: + 48 510 207 987

E: contact@db77.pl

DZIĘKUJEMY ZA UWAGĘ!

PAWEŁ CELIŃSKI

Radca prawny, Doradca podatkowy

- Pełni rolę Prezesa Zarządu oraz jest jednym z założycieli DB 77 Tax & Legal sp. z o.o. – spółki doradztwa podatkowego.
- W swojej karierze realizował projekty dla przedsiębiorców z Polski i Europy m.in. w zakresie cen transferowych, ulgi badawczo – rozwojowej oraz restrukturyzacji i planowania podatkowego. Czuwa nad tym, by procesy reorganizacji przedsiębiorstw nie spowodowały negatywnych skutków podatkowych.
- Ma duże doświadczenie w zakresie sporów z organami podatkowymi przed sądami administracyjnymi, a także reprezentował klientów w kilkudziesięciu procesach przeciwko Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych w sporach o zapłatę składek przez płatnika.
- Jest wykładowcą Stowarzyszenia Księgowych, aktywnym szkoleniowcem oraz byłym pracownikiem organów podatkowych.
- Doświadczenie zdobywał także w międzynarodowej spółce doradztwa podatkowego, dużych polskich przedsiębiorstwach, w tym notowanych na GPW, gdzie pełnił funkcję menadżera ds. podatków.



M: + 48 510 207 987

E: pawel.celinski@db77.pl

Podstawa prawna ulgi na robotyzację- ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych

Art. 38eb [Koszty uzyskania przychodów poniesione na robotyzację, odliczenie]

1. Podatnik uzyskujący przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych może odliczyć od podstawy opodatkowania, ustalonej zgodnie z art. 18, kwotę stanowiącą 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych w roku podatkowym na robotyzację, przy czym kwota odliczenia nie może przekraczać kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych.

2. Za koszty uzyskania przychodów poniesione na robotyzację uznaje się:

1) koszty nabycia fabrycznie nowych:

a) robotów przemysłowych,

b) maszyn i urządzeń peryferyjnych do robotów przemysłowych funkcjonalnie z nimi związanych,

c) 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, w szczególności czujników, sterowników, przekaźników, zamków bezpieczeństwa, barier fizycznych (ogrodzenia, osłony) czy optoelektronicznych urządzeń ochronnych (kurtyny świetlne, skanery obszarowe),

d) maszyn, urządzeń lub systemów służących do zdalnego zarządzania, diagnozowania, monitorowania lub serwisowania robotów przemysłowych, w szczególności czujników i kamer,

e) urządzeń do interakcji pomiędzy człowiekiem a maszyną do robotów przemysłowych;

2) koszty nabycia wartości niematerialnych i prawnych niezbędnych do poprawnego uruchomienia i przyjęcia do używania robotów przemysłowych oraz innych środków trwałych wymienionych w pkt 1;

3) koszty nabycia usług szkoleniowych dotyczących robotów przemysłowych oraz innych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w pkt 1 i 2;

4) opłaty, o których mowa w art. 17b ust. 1, ustalone w umowie leasingu, o którym mowa w art. 17f, dotyczącej robotów przemysłowych oraz innych środków trwałych wymienionych w pkt 1, jeżeli po upływie podstawowego okresu umowy leasingu finansujący przenosi na korzystającego własność tych środków trwałych.

3. Przez robota przemysłowego rozumie się automatycznie sterowaną, programowalną, wielozadaniową i stacjonarną lub mobilną maszynę, o co najmniej 3 stopniach swobody, posiadającą właściwości manipulacyjne bądź lokomocyjne dla zastosowań przemysłowych, która spełnia łącznie następujące warunki:

1) wymienia dane w formie cyfrowej z urządzeniami sterującymi i diagnostycznymi lub monitorującymi w celu zdalnego: sterowania, programowania, monitorowania lub diagnozowania;

2) jest połączona z systemami teleinformatycznymi, usprawniającymi procesy produkcyjne podatnika, w szczególności z systemami zarządzania produkcją, planowania lub projektowania produktów;

3) jest monitorowana za pomocą czujników, kamer lub innych podobnych urządzeń;

4) jest zintegrowana z innymi maszynami w cyklu produkcyjnym podatnika.

4. Przez maszyny i urządzenia peryferyjne do robotów przemysłowych funkcjonalnie z nimi związane rozumie się w szczególności:

1) jednostki liniowe zwiększające swobodę ruchu;

2) pozycjonery jedno- i wieloosiowe;

3) tory jezdne;

4) słupowysięgniki;

5) obrotniki;

6) nastawniki;

7) stacje czyszczące;

8) stacje automatycznego ładowania;

9) stacje załadownicze lub odbiorcze;

10) złącza kolizyjne;

11) efektory końcowe do interakcji robota z otoczeniem służące do:

a) nakładania powłok, malowania, lakierowania, dozowania, klejenia, uszczelniania, spawania, cięcia, w tym cięcia laserowego, zaginania, gratowania, śrutowania, piaskowania, szlifowania, polerowania, czyszczenia, szczotkowania, drasowania, wykańczania powierzchni, murowania, odlewania ciśnieniowego, lutowania, zgrzewania, klinczowania, wiercenia, handlingu, w tym manipulacji, przenoszenia i montażu, ładowania i rozładowania, pakowania, gwoźdżenia, paletyzacji i depaletyzacji, sortowania, mieszania, testowania, wykonywania pomiarów,

b) obsługi maszyn: frezarek, wtryskarek, giętarek, robodrilli, wiertarek, tokarek, wrzecion, zginarek i zawijarek, wycinarek, walcarek, przecinarek, szlifierek, wytaczarek, ciągarok, drukarek, pras, wyoblarek.

5. Odliczenie, o którym mowa w ust. 1, ma zastosowanie do kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację od początku roku podatkowego, który rozpoczął się w 2022 r., do końca roku podatkowego, który rozpoczął się w 2026 r.

6. Podatnik, który zbył środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne wymienione w ust. 2 pkt 1 i 2 przed końcem okresu ich amortyzacji, a w przypadku umowy leasingu, o którym mowa w art. 17f - przed końcem podstawowego okresu umowy leasingu, jest obowiązany w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym nastąpiło to zbycie, do zwiększenia podstawy opodatkowania o kwotę odliczeń uprzednio dokonanych na podstawie ust. 1.

7. Podatnik korzystający z odliczenia składa w terminie złożenia zeznania, w którym dokonuje tego odliczenia, informację, według ustalonego wzoru, zawierającą wykaz poniesionych kosztów podlegających odliczeniu.

8. W zakresie nieuregulowanym w ust. 1-7 do odliczenia kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację stosuje się odpowiednio przepisy art. 18d ust. 3k, 5, 5a, 6, ust. 8 zdanie pierwsze i drugie.

Podstawa prawna ulgi na robotyzację- ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych

Art. 52jb [Kwoty odliczeń na robotyzację]

1. Podatnik prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą może odliczyć od podstawy obliczenia podatku, ustalonej zgodnie z art. 26 ust. 1 lub art. 30c ust. 2, kwotę stanowiącą 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych w roku podatkowym na robotyzację, przy czym kwota odliczenia nie może przekraczać kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z pozarolniczej działalności gospodarczej.

2. Za koszty uzyskania przychodów poniesione na robotyzację uznaje się:

1) koszty nabycia fabrycznie nowych:

a) robotów przemysłowych,

b) maszyn i urządzeń peryferyjnych do robotów przemysłowych funkcjonalnie z nimi związanych,

c) 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, w szczególności czujników, sterowników, przekaźników, zamków bezpieczeństwa, barier fizycznych (ogrodzenia, osłony) czy optoelektronicznych urządzeń ochronnych (kurtyny świetlne, skanery obszarowe),

d) maszyn, urządzeń lub systemów służących do zdalnego zarządzania, diagnozowania, monitorowania lub serwisowania robotów przemysłowych, w szczególności czujników i kamer,

e) urządzeń do interakcji pomiędzy człowiekiem a maszyną do robotów przemysłowych;

2) koszty nabycia wartości niematerialnych i prawnych niezbędnych do poprawnego uruchomienia i przyjęcia do używania robotów przemysłowych oraz innych środków trwałych wymienionych w pkt 1;

3) koszty nabycia usług szkoleniowych dotyczących robotów przemysłowych oraz innych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w pkt 1 i 2;

4) opłaty, o których mowa w art. 23b ust. 1, ustalone w umowie leasingu, o którym mowa w art. 23f, dotyczącej robotów przemysłowych oraz innych środków trwałych wymienionych w pkt 1, jeżeli po upływie podstawowego okresu umowy leasingu finansujący przenosi na korzystającego własność tych środków trwałych.

3. Przez robota przemysłowego rozumie się automatycznie sterowaną, programowalną, wielozadaniową i stacjonarną lub mobilną maszynę, o co najmniej 3 stopniach swobody, posiadającą właściwości manipulacyjne bądź lokomocyjne dla zastosowań przemysłowych, która spełnia łącznie następujące warunki:

1) wymienia dane w formie cyfrowej z urządzeniami sterującymi i diagnostycznymi lub monitorującymi w celu zdalnego: sterowania, programowania, monitorowania lub diagnozowania;

2) jest połączona z systemami teleinformatycznymi, usprawniającymi procesy produkcyjne podatnika, w szczególności z systemami zarządzania produkcją, planowania lub projektowania produktów;

3) jest monitorowana za pomocą czujników, kamer lub innych podobnych urządzeń;

4) jest zintegrowana z innymi maszynami w cyklu produkcyjnym podatnika.

4. Przez maszyny i urządzenia peryferyjne do robotów przemysłowych funkcjonalnie z nimi związane rozumie się w szczególności:

1) jednostki liniowe zwiększające swobodę ruchu;

2) pozycjonery jedno- i wieloosiowe;

3) tory jezdne;

4) słupowysięgniki;

5) obrotniki;

6) nastawniki;

7) stacje czyszczące;

8) stacje automatycznego ładowania;

9) stacje załadownicze lub odbiorcze;

10) złącza kolizyjne;

11) efektory końcowe do interakcji robota z otoczeniem służące do:

a) nakładania powłok, malowania, lakierowania, dozowania, klejenia, uszczelniania, spawania, cięcia, w tym cięcia laserowego, zaginania, gratowania, śrutowania, piaskowania, szlifowania, polerowania, czyszczenia, szczotkowania, drasowania, wykańczania powierzchni, murowania, odlewania ciśnieniowego, lutowania, zgrzewania, klinczowania, wiercenia, handlingu, w tym manipulacji, przenoszenia i montażu, ładowania i rozładowania, pakowania, gwoźdżenia, paletyzacji i depaletyzacji, sortowania, mieszania, testowania i wykonywania pomiarów,

b) obsługi maszyn: frezarek, wtryskarek, giętarek, robodrilli, wiertarek, tokarek, wrzecion, zginarek i zawijarek, wycinarek, walcarek, przecinarek, szlifierek, wytaczarek, ciągnarek, drukarek, pras i wyoblarek.

5. Odliczenie, o którym mowa w ust. 1, ma zastosowanie do kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację w latach 2022-2026.

6. Podatnik, który zbył środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne wymienione w ust. 2 pkt 1 i 2 przed końcem okresu ich amortyzacji, a w przypadku umowy leasingu, o którym mowa w art. 23f - przed końcem podstawowego okresu umowy leasingu, jest obowiązany w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym nastąpiło to zbycie, do zwiększenia podstawy obliczenia podatku o kwotę odliczeń uprzednio dokonanych na podstawie ust. 1.

7. Podatnik korzystający z odliczenia składa w terminie złożenia zeznania, w którym dokonuje tego odliczenia, informację, według ustalonego wzoru, zawierającą wykaz poniesionych kosztów podlegających odliczeniu.

8. W zakresie nieuregulowanym w ust. 1-7 do odliczenia kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację stosuje się odpowiednio przepisy art. 26e ust. 3k, 5, 6, ust. 8 zdanie pierwsze i drugie i ust. 10 oraz art. 26g.