

Ulga na robotyzację – planowane zmiany mogą zakończyć część dotychczasowych sporów

Ulga na robotyzację (art. 38eb ustawy o CIT / 52jb ustawy o PIT) pozwala na odliczenie od podstawy opodatkowania kwoty stanowiącej 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację – co w praktyce oznacza możliwość podatkowego rozliczenia nawet 150% określonych kosztów związanych z inwestycją w robotyzację.

Zbliżający się koniec 2026 r. miał oznaczać zakończenie funkcjonowania ulgi na robotyzację. Obecnie procedowane są jednak zmiany, które mogą istotnie wpłynąć zarówno na okres obowiązywania preferencji, jak i zasady jej rozliczania ([link do projektu tutaj](#)).

Projektowane regulacje są szczególnie istotne w kontekście wątpliwości, które od początku funkcjonowania ulgi pojawiają się w praktyce podatników i nadal są przyczyną sporów z organami podatkowymi.

Co zakłada nowelizacja?

Projekt przewiduje dwie kluczowe zmiany dotyczące ulgi na robotyzację:

Obszar	Obecne zasady	Projektowana zmiana
Okres obowiązywania ulgi	Ulga obejmuje koszty poniesione na robotyzację do końca roku podatkowego, który rozpoczął się w 2026 r.	Możliwość korzystania z ulgi ma zostać wydłużona o kolejne 10 lat, tj. do końca roku podatkowego, który rozpoczął się w 2036 r.
Sposób rozliczania ulgi	Obecne przepisy nie wskazują wprost, czy odliczeniu podlegają wydatki na nabycie robota, czy odpisy amortyzacyjne.	Projekt wskazuje wprost, że w przypadku składników majątku podlegających amortyzacji podstawą ulgi będą odpisy amortyzacyjne zaliczone w danym roku do kosztów uzyskania przychodów.

Jeżeli projekt zostanie uchwalony w obecnym kształcie, powinien przede wszystkim zakończyć spór dotyczący sposobu rozliczania kosztu nabycia robota będącego środkiem trwałym. W samym wrześniu 2026 r. wydano co najmniej dwie interpretacje indywidualne (nr 0111-KDIB2-1.4010.443.2026.1.KW oraz 0111-KDIB2-1.4010.305.2026.2.ED), w których Dyrektor KIS podtrzymał stanowisko, zgodnie z którym odliczeniu w ramach ulgi podlegają odpisy amortyzacyjne, a nie jednorazowo 50% ceny nabycia robota. Odmienną wykładnię prezentowały sądy administracyjne, które w części orzeczeń dopuszczały możliwość jednorazowego odliczenia 50% ceny nabycia robota.

Projektowana zmiana rodzi zatem pytanie o sytuację podatników, którzy na podstawie obecnie obowiązujących przepisów rozliczyli już ulgę jednorazowo, odliczając 50% ceny nabycia robota. Projekt nie przewiduje obowiązku korygowania takich historycznych rozliczeń ani nie wskazuje, aby nowe zasady rozliczania ulgi poprzez odpisy amortyzacyjne miały być stosowane wstecz. Tym samym wejście w życie nowelizacji nie powinno samo w sobie powodować konieczności korekty rozliczeń dokonanych za wcześniejsze lata. Nie przesądza ono jednak o prawidłowości takich rozliczeń na gruncie dotychczasowych przepisów - w tym zakresie nadal znaczenie będzie miał trwający spór pomiędzy organami podatkowymi a sądami administracyjnymi.

Z kolei przedłużenie ulgi do 2036 r. ograniczy spory dotyczące możliwości rozliczania w ramach ulgi odpisów amortyzacyjnych dokonywanych po 2026 r. Kwestia ta nadal budzi wątpliwości na gruncie obecnych przepisów. Przykładowo, w interpretacji indywidualnej z 7 września 2026 r. (nr 0111-KDIB2-1.4010.390.2026.1.ED) Dyrektor KIS uznał, że odpisy amortyzacyjne dokonywane po zakończeniu obecnego okresu obowiązywania ulgi nie mogą zostać objęte odliczeniem, nawet jeżeli robot został nabyty i wprowadzony do ewidencji przed końcem 2026 r. Wydłużenie okresu stosowania preferencji powinno w praktyce odsunąć ten problem do końca 2036 r.

Nowelizacja nie rozwiąże jednak wszystkich wątpliwości. Nadal przedmiotem sporów z organami podatkowymi mogą pozostać kwestie dotyczące przykładowo:

- **jakie urządzenia spełniają ustawową definicję robota przemysłowego** – przykładowo w interpretacji indywidualnej z 14 września 2026 r. (nr 0111-KDIB2-1.4010.305.2026.2.ED) Dyrektor KIS uznał, że maszyna poddana całkowitej regeneracji nie spełnia warunku „fabrycznej nowości”, a tym samym nie może zostać objęta ulgą na takich samych zasadach jak fabrycznie nowy robot,
- **jak należy rozumieć przesłankę wykorzystywania robota do zastosowań przemysłowych** – przykładowo w interpretacji indywidualnej z 1 lipca 2026 r. (nr 0111-KDIB2-1.4010.217.2026.3.ED) Dyrektor KIS uznał, że zintegrowany system automatycznego magazynowania nie spełnia definicji robota przemysłowego, ponieważ jest wykorzystywany w proc

- **w jakim zakresie ulgą mogą być objęte wydatki związane z leasingiem** - przykładowo w interpretacji indywidualnej z 18 września 2026 r. (nr 0115-KDIT3.4011.718.2026.2.PS) Dyrektor KIS uznał, że opłaty wynikające z leasingu operacyjnego robota przemysłowego nie stanowią kosztów kwalifikowanych w ramach ulgi, wskazując, że przepisy odnoszą się w tym zakresie do leasingu finansowego.

Na obecnym etapie prac legislacyjnych (skierowanie do Komisji Finansów Publicznych po I czytaniu w Sejmie) nie można jeszcze przesądzić, czy proponowane zmiany wejdą w życie. Wydłużenie okresu obowiązywania ulgi jest jednak rozwiązaniem korzystnym dla przedsiębiorców, wobec tego można zakładać, że Prezydent tym razem zdecyduje się podpisać ustawę.

Jak możemy pomóc?

Planowane zmiany są dobrym momentem, aby zweryfikować, czy obecne oraz planowane inwestycje w robotyzację mogą zostać objęte ulgą oraz jaki wpływ na sposób jej rozliczenia może mieć projektowana nowelizacja.

Możemy pomóc Państwu na każdym etapie działań związanych z ulgą na robotyzację, a w szczególności:

- przeanalizujemy możliwość skorzystania z ulgi – zweryfikujemy spełnienie warunków zastosowania preferencji zarówno w odniesieniu do poniesionych, jak i planowanych wydatków;
- przeanalizujemy wpływ projektowanych zmian na obecne oraz planowane inwestycje w robotyzację;
- przygotujemy wniosek o interpretację indywidualną w przypadku wątpliwości dotyczących możliwości zastosowania ulgi;
- pomożemy w prawidłowym rozliczeniu ulgi oraz przeanalizujemy możliwość skorygowania wcześniejszych zeznań podatkowych;
- będziemy na bieżąco informować o zmianach legislacyjnych dotyczących ulgi na robotyzację.

**Jeżeli są Państwo zainteresowani szczegółowymi informacjami w tym
zakresie
lub naszym wsparciem,
ZAPRASZAMY DO KONTAKTU!**



Tomasz Napierała
Doradca podatkowy | Partner w ABC Tax
tel. 797 720 901
tnapierala@abctax.com.pl



Elżbieta Skurczak
Radca prawny | Partner w ABC Tax
tel. 533 336 434
eskurczak@abctax.com.pl



Marta Coda
Doradczyni podatkowa
mcoda@abctax.com.pl



Weronika Sydow
Starszy konsultant
tel. 796 720 901
wsydow@abctax.com.pl



Aleksandra Ulązka
Konsultant podatkowy
tel. 61 852 58 45
auloazka@abctax.com.pl

