

Zespół maszyn tworzący robota również objęty ulgą na robotyzację – WSA w Warszawie przełamuje dotychczasowe orzecznictwo

• 23 STYCZNIA 2026 •

WSA w Warszawie w wyroku z 21 stycznia 2026 r., sygn. III SA/Wa 2178/25, potwierdził, że do ulgi na robotyzację kwalifikują się nie tylko wydatki poniesione na pojedyncze maszyny, lecz również na ich zespoły (linie), które funkcjonalnie posiadają cechy robota przemysłowego.

Wyrok ten prezentuje całkowicie nowe spojrzenie na ulgę na robotyzację, gdzie do tej pory należało zidentyfikować urządzenie będące robotem w znaczeniu ścisłym i o cechach enumeratywnie wymienionych w ustawie. **Orzeczenie otwiera nową drogę do rozliczenia ulgi, a przypomnijmy, że ta obowiązuje do końca 2026 r.**

Krótko od początku

Celem wprowadzenia ulgi na robotyzację było przede wszystkim zachęcenie przedsiębiorców do inwestowania w automatyzację. Na przestrzeni ostatnich lat podejście organów podatkowych do ulgi sprawiło, że jej rozliczenie wiąże się ze zbyt wieloma wątpliwościami.

Jedną z osi sporu jest rozliczenie zespołu maszyn. Załóżmy, że inwestujemy w nowoczesną, wielozadaniową linię produkcyjną. Linia składa się z różnych maszyn i urządzeń, które wzajemnie na siebie oddziałują, dzięki czemu całościowo posiada ona cechy robota przemysłowego wymienione w ustawie o CIT. Zgodnie z dotychczasowym podejściem wartość takiej linii nie podlegałaby pod ulgę na robotyzację.

Dlaczego? Jak twierdzi Dyrektor KIS (np. w interpretacji indywidualnej z 2 czerwca 2025 r. nr 0111-KDIB1-3.4010.186.2025.1.MBD), „w definicji zawartej w art. 38eb ust. 3 ustawy o CIT, mowa jest bowiem wyraźnie o maszynie zintegrowanej z innymi maszynami/urządzeniami w cyklu produkcyjnym, a nie o zespole maszyn i urządzeń, tworzących w całości robota przemysłowego”.

WSA w Warszawie dostrzegł nieścisłość w tej argumentacji.

Linia produkcyjna też w uldze na robotyzację

WSA w Warszawie uchylił interpretację Dyrektora KIS, w której zaprezentował on, znane już stanowisko, odmawiające podatnikowi rozliczenia zakupionej linii produkcyjnej w ramach ulgi na robotyzację.

Najważniejsze tezy z ustnego uzasadnienia wyroku z 21 stycznia:

- **Przepisy w zakresie ulgi na robotyzację obejmują nie tylko roboty, ale również inne urządzenia**, co sugeruje, że celem ustawodawcy było umożliwienie szerokiej identyfikacji kosztów kwalifikowanych, a nie ograniczenie ich jedynie do robotów.

- **Brak jest definicji maszyny w ustawie o CIT, a przepisy nie zabraniają, by zespół maszyn tworzył robota.** Wprowadzany przez organy wymóg dotyczący maszyny, a nie zespołu maszyn, jest nieuzasadniony i wskazuje na nadinterpretację przepisów.
- **Wąska interpretacja dotycząca tylko maszyn, a nie zespołów maszyn, jest niezasadna celowościowo.** Celem ustawodawcy przy wprowadzaniu ulgi na robotyzację było wspieranie rozwoju automatyzacji i produktywności gospodarki.
- **Robot nie musi wykazywać wielozadaniowości na poziomie ludzkim.** Programowalność robota pozwala na dostosowanie jego zakresu zadań, a zatem robot może pełnić różne funkcje, nawet jeśli są one w danym momencie ograniczone do jednej. Zadaniowość ocenia się z perspektywy stanu technologii, a nie porównując robota do człowieka.

Co to oznacza dla podatników?

Wyrok WSA w Warszawie stanowi ważny krok w kierunku możliwości objęcia ulgą na robotyzację zespołów maszyn tworzących spójny system produkcyjny. Dzięki temu podatnicy zyskują szansę na rozliczenie szerszego zakresu kosztów kwalifikowanych, dotyczących nie tylko pojedynczych robotów, lecz całych zintegrowanych linii produkcyjnych, łącznie spełniających cechy robota przemysłowego wskazane w ustawie.

Takie podejście może przyczynić się do zwiększenia dostępności ulgi, może też ułatwić jej rozliczenie. Trzeba pamiętać, że ulga obowiązuje do końca 2026 r., a więc, jest to ostatni rok, za który będzie można odliczyć koszty kwalifikowane.

Warto też przejrzeć swoje wcześniejsze zakupy poniesione na robotyzację oraz przyjęty sposób rozliczania ulgi – bo może znajdzie się miejsce na skorygowanie odliczeń.

Jak możemy pomóc?

W MDDP pomagamy w rozliczeniu tej i innych ulg podatkowych, od zweryfikowania potencjału po przygotowanie dokumentacji i zadeklarowanie ulg w zeznaniach podatkowych.

Chętnie podzielimy się z Państwem naszym doświadczeniem.

Więcej informacji dotyczących ulgi na robotyzację znajdą Państwo na naszej stronie >> <https://www.mddp.pl/ulga-na-robotyzacje/>.

W przypadku jakichkolwiek pytań lub wątpliwości prosimy o kontakt z:

Bartosz Głowacki

bartosz.glowacki@mddp.pl

(+48) 603 980 382

 [LinkedIn](#)

Karolina Wereszczyńska

karolina.wereszczynska@mddp.pl

(+48) 518 402 519

 [LinkedIn](#)

lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

Aby otrzymywać bezpośrednio najnowsze Tax Alerty, a także zaproszenia na webinaria i wydarzenia podatkowe organizowane przez MDDP, **zapraszamy do zapisu na newsletter >> [link](#).**

Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego spółka akcyjna nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.

#WIĘCEJ o MDDP >> [link](#).

