

Instytut Kolejnictwa

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2025** do **31.12.2025**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Instytut Kolejnictwa

Siedziba: Warszawa J. Chłopickiego 50/-, 04-275

Forma prawna:

instytut badawczy

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

7219Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 1132257883

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000021539

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2025 do 31.12.2025

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

7. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z ustawą o rachunkowości.

Metody wyceny:

Środki trwałe i WNiP

1. Wartość początkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ujmowano w księgach w wysokości cen nabycia lub w koszcie ich wytworzenia.
2. Amortyzacja obliczona została zgodnie z zasadami właściwymi dla amortyzacji podatkowej, przy czym:
 - a) środki trwałe o wartości jednostkowej powyżej 5 000 zł do 10 000 zł odpisywane były jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania i ujmowane w ewidencji środków trwałych,
 - b) pozostałe środki trwałe umarzane były metodą liniową, za pomocą stawek przewidzianych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - c) wartości niematerialne i prawne - programy i licencje amortyzuje się przez okres 2 lat.Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe
Inwestycje długoterminowe wyceniane są według cen nabycia pomniejszone o odpisy spowodowane

trwałą utratą ich wartości lub powiększone o odpisy spowodowane ich wzrostem do wartości godziwej (rynkowej).

Długoterminowe aktywa finansowe

Wycena należności długoterminowych dokonywana jest zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Długoterminowe aktywa finansowe w postaci udziałów wyceniono wg ceny nabycia.

Aktywa obrotowe

1. Wycena pozostałych aktywów i pasywów dokonywana była w sposób następujący:

a) zapasy :

- materiały - w cenach nabycia, stosując ceny przeciętne.

b) należności, roszczenia i zobowiązania

- w ciągu roku wykazywane według wartości nominalnej,

- należności w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny,

- zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty,

Należności i zobowiązania w walutach obcych wykazywane były w ciągu roku w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według średniego kursu NBP dla danej waluty z dnia poprzedzającego dokonanie operacji.

Stan nierozliczonych na dzień bilansowy należności i zobowiązań wyrażony w walutach obcych przelicza się na walutę polską wg kursu średniego dla danej waluty ustalonym przez NBP obowiązującym w dniu bilansowym.

Odpisy aktualizujące tworzy się na należności, co do których istnieje wątpliwość ich odzyskania przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty powyżej 180 dni 50%.

środki pieniężne

- krajowe środki pieniężne ustalono w wartości nominalnej,

- operacje gospodarcze w ciągu roku, dotyczące środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych w rachunku bieżącym ujmuje się w księgach, przeliczone wg kursu faktycznie zastosowanego przez bank, w którym został otworzony rachunek.

Kredyty i pożyczki

Kredyty bankowe i pożyczki wykazuje się w księgach rachunkowych w skorygowanej cenie nabycia.

Różnice kursowe

Różnice kursowe powstałe w związku z wyceną na koniec roku obrotowego pozostałych aktywów i pasywów rozlicza się następująco:

- dodatnie - do przychodów z operacji finansowych,

- ujemne - do kosztów operacji finansowych.

Od roku 2011 Jednostka przyjęła bilansową metodę rozliczania różnic kursowych.

Kapitały własne w wartości nominalnej,

Rezerwy na zobowiązania w wiarygodnie oszacowanej wysokości,

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów z tytułu przyszłych świadczeń na rzecz pracowników w wiarygodnie oszacowanej wartości,

Fundusze specjalne w wartości nominalnej,

Rozliczenia międzyokresowe w wartości nominalnej.

Ustalenia wyniku finansowego:

Wynik finansowy jednostki został wyceniony w wiarygodnie ustalonej wartości, przy zachowaniu zasady memoriału współmierności, ostrożności i realizacji.

Na wykazywany w księgach rachunkowych wynik finansowy jednostki składają się:

- wynik działalności operacyjnej

- wynik na operacjach finansowych,

- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i płatności z nim zrównanych na podstawie odrębnych przepisów.

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między sumą należnych przychodów ze sprzedaży produktów, usług oraz zysków ze sprzedaży składników majątku trwałego wyrażonych w rzeczywistych cenach sprzedaży, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług, oraz zrealizowanych pozostałych przychodów operacyjnych a wartością sprzedanych produktów, usług i strat ze sprzedaży składników majątku trwałego wycenionych w kosztach wytworzenia lub cenach nabycia (zakupu), powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnego zarządu, sprzedaży produktów, towarów i innych składników majątku oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Wynik na operacjach finansowych stanowi różnicę między należnymi przychodami z operacji finansowych, a w szczególności z posiadania udziałów w innych jednostkach, papierów wartościowych, odsetek od pożyczek i należności, w tym także odsetek za zwłokę w zapłacie, z rozwiązania rezerwy, otrzymania dyskonta, zysków ze sprzedaży papierów wartościowych i dodatnich różnic kursowych, oprocentowania lokat i rachunków bankowych a kosztami operacji finansowych, na które składają się w szczególności odsetki, w tym także za zwłokę w zapłacie, prowizje od pożyczek i zobowiązań, płacone dyskonto, straty na sprzedaży papierów wartościowych i ujemnych różnic kursowych.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

1. Sprawozdanie (w tym rachunek przepływów pieniężnych) - sporządzone zostało w zł i gr, pełną szczegółowością rzeczową określoną w zał. nr 1 do Uor i zawiera dane porównawcze wg art. 45 46, 47 i 48 Uor;
2. Rachunek zysków i strat sporządzono w postaci porównawczej, zgodnie z zapisami w ZPR. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią;
3. Punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe, po uzyskaniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności dzienników częściowych z obrotami i saldami kont księgi głównej;
4. Zamknięte na dzień bilansowy księgi rachunkowe zawierają salda, które po uwzględnieniu sald kont korygujących bądź aktualizujących zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniu finansowym;
5. Dowody księgowe i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

Instytut Kolejnictwa jest najstarszą i największą jednostką badawczą, zajmującą się kompleksowo zagadnieniami transportu szynowego. Od ponad 60 lat pełni funkcję wiodącej jednostki badawczo-rozwojowej w dziedzinie kolejnictwa w Polsce. Działalność badawcza IK obejmuje wszystkie rodzaje transportu szynowego i dotyczy różnorodnych dziedzin badań technicznych.

Dysponuje doświadczoną kadrą specjalistów i odpowiednim wyposażeniem w postaci unikatowych - stałych i ruchomych - stanowisk badawczych oraz laboratoriów.

Przedmiotem działania jest prowadzenie badań naukowych, prac badawczo-rozwojowych, projektowych, wdrożeniowych i usługowych w dziedzinie kolejnictwa i miejskiego transportu szynowego.

8. Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty

197,86

9. Sprawozdanie podlega wynikającemu z przepisów prawa obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta

Tak

10. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. AKTYWA TRWAŁE	46 526 299,41	52 404 287,48
I. Wartości niematerialne i prawne	2 488 640,65	2 945 459,63
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	2 488 640,65	2 945 459,63
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	43 908 880,43	49 298 093,13
1. Środki trwałe	43 651 824,19	48 805 223,13
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	18 329 831,09	19 072 595,99
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 990 177,62	19 726 375,25
c) urządzenia techniczne i maszyny	4 701 720,20	6 660 825,04
d) środki transportu	91 727,89	137 882,11
e) inne środki trwałe	1 538 367,39	3 207 544,74
2. Środki trwałe w budowie	257 056,24	492 870,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III. Należności długoterminowe		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe		
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe		
a. w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		

- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c. w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	128 778,33	160 734,72
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	128 778,33	160 734,72
B. AKTYWA OBROTOWE	29 115 856,11	28 079 954,02
I. Zapasy		69 000,00
1. Materiały		1 300,00
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		67 700,00
II. Należności krótkoterminowe	12 705 047,17	9 662 639,08
1. Należności od jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	12 705 047,17	9 662 639,08
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	12 385 261,07	8 594 786,79
- do 12 miesięcy	12 385 261,07	8 594 786,79
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
c) inne	319 786,10	1 067 852,29
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	12 106 642,02	14 841 845,72

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	12 106 642,02	14 841 845,72
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	12 106 642,02	14 841 845,72
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 719 821,68	2 301 421,05
- inne środki pieniężne	6 386 820,34	12 540 424,67
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 304 166,92	3 506 469,22
w tym aktywa z tytułu niezakończonych umów	3 524 743,00	2 874 190,89
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM	75 642 155,52	80 484 241,50

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	37 691 651,50	37 518 667,00
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	32 921 193,18	32 921 193,18
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	3 697 473,82	3 526 534,55
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI. Zysk (strata) netto	1 072 984,50	1 070 939,27
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	37 950 504,02	42 965 574,50
I. Rezerwy na zobowiązania	3 721 032,00	4 086 247,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 721 032,00	3 987 847,00
- długoterminowa	2 199 332,00	2 106 039,00
- krótkoterminowa	1 521 700,00	1 881 808,00
3. Pozostałe rezerwy		98 400,00
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		98 400,00
II. Zobowiązania długoterminowe	322 507,40	221 348,55
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	322 507,40	221 348,55
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne	322 507,40	221 348,55
III. Zobowiązania krótkoterminowe	8 707 259,58	10 151 892,41
1. Wobec jednostek powiązanych		

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	8 318 858,77	6 283 235,51
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 779 655,86	1 469 968,30
- do 12 miesięcy	2 779 655,86	1 469 968,30
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 977 240,37	3 262 850,25
h) z tytułu wynagrodzeń	1 533 836,69	1 526 117,38
i) inne	28 125,85	24 299,58
4. Fundusze specjalne	388 400,81	3 868 656,90
IV. Rozliczenia międzyokresowe	25 199 705,04	28 506 086,54
1. Ujemna wartość firmy		
Rozliczenia międzyokresowe umów	1 205 130,36	1 538 799,15
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	23 994 574,68	26 967 287,39
- długoterminowe	20 266 727,24	22 479 790,52
- krótkoterminowe	3 727 847,44	4 487 496,87
PASYWA RAZEM	75 642 155,52	80 484 241,50

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	46 613 997,08	39 687 120,11
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	46 332 153,29	40 029 985,01
Dotacje zaliczane do przychodów (podmiotowa-statutowa)	247 300,00	953 900,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	266 815,00	-365 832,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	15 028,79	22 967,10
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów		
B. Koszty działalności operacyjnej	50 889 518,25	44 079 193,94
I. Amortyzacja	6 733 391,43	7 613 539,50
II. Zużycie materiałów i energii	5 421 879,18	3 902 272,86
III. Usługi obce	7 550 271,95	5 493 960,32
IV. Podatki i opłaty, w tym:	365 256,79	310 719,31
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	24 145 454,04	20 918 496,65
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	5 404 406,05	4 544 789,27
- emerytalne	2 469 806,77	2 349 667,88
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 268 858,81	1 295 416,03
VIII. Wartość sprzedanych towarów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-4 275 521,17	-4 392 073,83
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 173 451,19	5 335 820,60
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	2 432 264,74	1 965 710,37
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	2 741 186,45	3 370 110,23
E. Pozostałe koszty operacyjne	124 743,19	253 387,45
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		13 591,50
III. Inne koszty operacyjne	124 743,19	239 795,95
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	773 186,83	690 359,32
G. Przychody finansowe	447 377,56	560 940,52
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a) od jednostek powiązanych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		

b) od jednostek pozostałych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:	447 377,56	560 940,52
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		
H. Koszty finansowe	84 233,89	118 155,57
I. Odsetki, w tym:	684,53	997,57
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne	83 549,36	117 158,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 136 330,50	1 133 144,27
J. Podatek dochodowy	63 346,00	62 205,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 072 984,50	1 070 939,27

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	37 518 667,00	36 647 727,73
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	37 518 667,00	36 647 727,73
1. Kapitał podstawowy	32 921 193,18	32 921 193,18
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	32 921 193,18	32 921 193,18
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- wydania udziałów (emisji akcji)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	32 921 193,18	32 921 193,18
2. Kapitał zapasowy	3 697 473,82	3 526 534,55
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3 526 534,55	3 255 346,79
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	170 939,27	271 187,76
a) zwiększenie (z tytułu)	170 939,27	271 187,76
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- podziału zysku (ustawowo)		37 695,02
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		233 492,74
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- pokrycia straty		
2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	3 697 473,82	3 526 534,55
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
4. Kapitały rezerwowe		

4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5. Wynik z lat ubiegłych		
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 070 939,27	471 187,76
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 070 939,27	471 187,76
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 070 939,27	471 187,76
a) Zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) Zmniejszenie (z tytułu)		
	1 070 939,27	471 187,76
- odpisu na fundusz rezerwowy	170 939,27	271 187,76
- odpisu na fundusz badań własnych	500 000,00	200 000,00
- odpisu na fundusz nagród	400 000,00	
- odpisu na fundusz świadczeń socjalnych		
- odpisu na fundusz stypendialny		
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) Zwiększenie straty (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)		
- pokrycia z funduszu rezerwowego		
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		
6. Wynik netto	1 072 984,50	1 070 939,27
a) zysk netto	1 072 984,50	1 070 939,27
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	37 691 651,50	37 518 667,00
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	37 691 651,50	37 518 667,00

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Zysk (strata) netto	1 072 984,50	1 070 939,27
II. Korekty razem	-2 875 204,63	2 773 144,08
1. Amortyzacja	6 733 391,43	7 613 539,50
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		75 466,66
5. Zmiana stanu rezerw	-365 215,00	464 232,00
6. Zmiana stanu zapasów	69 000,00	-69 000,00
7. Zmiana stanu należności	-3 042 408,09	7 324 783,03
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-2 243 473,98	-10 459 458,50
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-4 072 122,81	-2 176 418,61
10. Inne korekty	45 623,82	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-1 802 220,13	3 844 083,35

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy		1 300,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		1 300,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	932 983,57	1 051 082,14
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	932 983,57	1 051 082,14
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		

3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-932 983,57	-1 049 782,14
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy		
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki		
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
II. Wydatki		
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek		
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki		
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		
D. Przepływy pieniężne netto, razem	-2 735 203,70	2 794 301,21
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-2 735 203,70	2 794 301,21
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	14 841 845,72	12 047 544,51
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	12 106 642,02	14 841 845,72
- o ograniczonej możliwości dysponowania	145 755,68	369 195,91

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	1 136 330,50	1 133 144,27
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	5 292 568,77	5 398 585,76
- z innych źródeł przychodów	5 292 568,77	5 398 585,76
Pozostałe		
o odpis równoległy do amortyzacji środków trwałych dotowanych (art. 17 ust. 1 pkt. 21)	2 613 004,03	2 478 975,39
- z innych źródeł przychodów	2 613 004,03	2 478 975,39
otrzymana dotacja statutowa oraz pozostałe dochody przeznaczone na cele statutowe (art. 17 ust. 1 pkt. 4)	865 764,18	1 566 052,46
- z innych źródeł przychodów	865 764,18	1 566 052,46
o dotacje otrzymane (pozostałe) (art. 17 ust. 1 pkt. 47)	1 813 800,56	1 353 557,91
- z innych źródeł przychodów	1 813 800,56	1 353 557,91
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	1 106 311,36	1 833 044,73
- z innych źródeł przychodów	1 106 311,36	1 833 044,73
Pozostałe		
o naliczone kontrahentom odsetki lecz nieotrzymane (niepodatkowe) (art. 12 ust. 4 pkt. 2)	23 605,46	1 920,53
- z innych źródeł przychodów	23 605,46	1 920,53
o rozwiązanie odpisu od należności nie stanowiących przychodów podatkowych (art. 16 ust. 1 pkt. 26 lit. a)		38 130,00
- z innych źródeł przychodów		38 130,00
korekta podatku VAT należnego (art. 12 ust. 4 pkt. 9)		789 075,87
- z innych źródeł przychodów		789 075,87
naliczona korekta podatku VAT (art. 12 ust. 1 pkt. 4 lit. g)	85,00	85,00
- z innych źródeł przychodów	85,00	85,00
niezakończone umowy długoterminowe (art. 12 ust. 3)	984 220,90	1 003 833,33
- z innych źródeł przychodów	984 220,90	1 003 833,33
o rozwiązanie rezerwy na zobowiązania (art. 16 ust. 1 pkt. 27)	98 400,00	
- z innych źródeł przychodów	98 400,00	
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	789 160,87	125,00
- z innych źródeł przychodów	789 160,87	125,00
Pozostałe		125,00
- z innych źródeł przychodów		125,00

zrealizowana korekta podatku VAT (art. 12 ust. 1 pkt. 4 lit. g)	789 160,87	
- z innych źródeł przychodów	789 160,87	
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	5 820 575,97	5 725 980,64
- z innych źródeł przychodów	5 820 575,97	5 725 980,64
Pozostałe	1 337,97	855,00
- z innych źródeł przychodów	1 337,97	855,00
odpisy amortyzacyjne ST nabytych nieodpłatnie (art. 16 ust. 1 pkt. 63 lit. a)	2 613 004,03	2 478 975,39
- z innych źródeł przychodów	2 613 004,03	2 478 975,39
wpłata na PFRON (art. 16 ust. 1 pkt. 36)	166 082,00	149 672,00
- z innych źródeł przychodów	166 082,00	149 672,00
składki na rzecz organizacji (art. 16 ust. 1 pkt. 37)	145 312,02	132 390,53
- z innych źródeł przychodów	145 312,02	132 390,53
o koszty reprezentacji (art. 16 ust. 1 pkt. 28)	4 629,00	4 477,35
- z innych źródeł przychodów	4 629,00	4 477,35
o koszty działalności statutowej (art. 17 ust. 1 pkt. 4)	865 764,18	1 566 052,46
- z innych źródeł przychodów	865 764,18	1 566 052,46
o dotacje otrzymane (pozostałe) (art. 17 ust. 1 pkt. 47)	1 813 800,56	1 353 557,91
- z innych źródeł przychodów	1 813 800,56	1 353 557,91
kar umownych i odszkodowań z tytułu wad dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług (art. 16 ust. 1 pkt. 22)	16 038,08	40 000,00
- z innych źródeł przychodów	16 038,08	40 000,00
koszty amortyzacji bilansowej (art. 16 ust. 1)	194 608,13	
- z innych źródeł przychodów	194 608,13	
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	663 922,73	1 057 148,71
- z innych źródeł przychodów	663 922,73	1 057 148,71
Pozostałe		
o odpisy aktualizujące wartość należności (art. 16 ust. 1 pkt. 26 lit. a)	23 605,46	5 912,03
- z innych źródeł przychodów	23 605,46	5 912,03
o rezerwę na zobowiązania (art. 16 ust. 1 pkt. 22)		98 400,00
- z innych źródeł przychodów		98 400,00
o utworzenie rezerwy na świadczenia pracownicze (art. 16 ust. 1 pkt. 27)	600 000,00	900 000,00
- z innych źródeł przychodów	600 000,00	900 000,00
wynagrodzenia bezosobowe za grudzień wypłacone styczniu roku następnego (art. 16 ust. 1 pkt. 57)	37 044,00	48 905,00
- z innych źródeł przychodów	37 044,00	48 905,00

o składki ZUS + PPK za grudzień, zapłacone w roku następnym (bezosobowe) (art. 16 ust. 1 pkt. 57 lit. a)	3 273,27	3 931,68
- z innych źródeł przychodów	3 273,27	3 931,68
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	1 240 660,16	1 170 726,42
- z innych źródeł przychodów	1 240 660,16	1 170 726,42
Pozostałe		
wypłacone wynagrodzenia z narzutami z roku poprzedniego - wynagrodzenia osobowe (art. 15 ust. 4g)	52 836,68	670 726,42
- z innych źródeł przychodów	52 836,68	670 726,42
o rozwiązanie rezerwy na świadczenia pracownicze (art. 16 ust. 1 pkt. 27)	900 000,00	500 000,00
- z innych źródeł przychodów	900 000,00	500 000,00
koszty amortyzacji podatkowej (art. 15 ust. 1)	287 823,48	
- z innych źródeł przychodów	287 823,48	
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:		
Pozostałe		
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	333 399,07	327 394,88
K. Podatek dochodowy	63 346,00	62 205,00

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Dodatkowe Informacje i objaśnienia

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA 2025 rok

I. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU

1/ Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Zmiany w WNiP

Przedstawia poniższa tabela ruchu wartości niematerialnych i prawnych w 2025 roku

Tabela ruchu WNiP 2025										
Lp.	Grupa środków trwałych	Wartość początkowa				Umorzenie (amortyzacja)				Wartość netto na BZ (6-10)
		Stan brutto na BO	Przychody	Rozchody	Stan na BZ	Stan na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Wartości niematerialne i prawne	6 825 740,71	202 115,00	180 725,11	6 847 130,60	3 880 281,08	658 933,98	180 725,11	4 358 489,95	2 488 640,65

Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych: 2 488 640,65 zł.

Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych

Przedstawia poniższa tabela ruchu środków trwałych w 2025 roku

Tabela ruchu Środków Trwałych 2025										
Lp.	Grupa środków trwałych	Wartość początkowa				Umorzenie (amortyzacja)				Wartość netto na BZ (6-10)
		Stan brutto na BO	Przychody	Rozchody	Stan na BZ	Stan na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	34 902 678,60	0,00	45 623,82	34 857 054,78	15 830 082,61	697 141,08		16 527 223,69	18 329 831,09
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	80 991 831,19	666 400,00	60 000,00	81 598 231,19	61 265 455,94	1 402 597,63	60 000,00	62 608 053,57	18 990 177,62
	w tym budynki mieszkalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	25 883 730,83	180 365,38	475 916,36	25 588 199,85	19 222 905,79	2 139 490,22	475 916,36	20 886 479,65	4 701 720,20
4.	Środki transportu	3 627 753,83	0,00	0,00	3 627 753,83	3 489 871,72	46 154,22	0,00	3 536 025,94	91 727,89
5.	Inne środki trwałe	28 087 264,39	119 896,95	917 400,08	27 289 761,26	24 879 719,65	1 789 074,30	917 400,08	25 751 393,87	1 538 367,39
6.	Razem środki trwałe	173 493 258,84	966 682,33	1 498 940,26	172 961 000,91	124 688 035,71	6 074 457,45	1 453 316,44	129 309 176,72	43 651 824,19
7.	Środki trwałe w budowie	492 870,00	730 868,57	966 682,33	257 056,24	0,00	0,00	0,00	0,00	257 056,24
8.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	173 986 128,84	1 697 550,90	2 465 622,59	173 218 057,15	124 688 035,71	6 074 457,45	1 453 316,44	129 309 176,72	43 908 880,43

Wartość netto środków trwałych 43 908 880,43 zł.

Jednostka notyfikowana nr NB 1467 do dyrektywy 2008/57/WE w sprawie interoperacyjności systemu kolei we Wspólnocie



Instytut Kolejnictwa
ul. Chłopskiego 50
04-275 Warszawa

www.ikolej.pl
ikolej@ikolej.pl

tel. +48 22 473 13 00
fax +48 22 610 75 97

KRS 0000021539
REGON 016382785
NIP 113 22 57 883

2/ Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Nie dokonywano w trakcie roku 2025 r. odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

3/ Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust.10.

Pozycja ta naszej jednostki nie dotyczy.

4/ Wartość gruntów użytkowanych wieczyście.

1. Prawo wieczystego użytkowania gruntów Warszawa wprowadzone do ksiąg w roku 2002, o wartości 34.036.823,00 zł. - okres umarzenia 50 lat.
2. Prawo wieczystego użytkowania gruntów Żmigród wprowadzone do ksiąg w roku 2011, o wartości 596 915,98 zł. – okres umarzenia 50 lat.
3. Prawo wieczystego użytkowania gruntów Żmigród wprowadzone do ksiąg w roku 2012 o wartości 44 240,00 zł. – okres umarzenia 50 lat.
4. Prawo wieczystego użytkowania gruntów Żmigród wprowadzone do ksiąg w roku 2024 o wartości 224 699,62 zł - 45 623,82 = 179 075,80 zł.– okres umarzenia 50 lat.- w związku z otrzymanymi danymi z PKP SA, skorygowano wartość o kwotę 45 623,82, pozostałe dane bez zmian.

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	Warszawa	Powierzchnia (m ²)	91 487	-	-	91 487
		Wartość netto	18 379 884,02	-	680 736,46	17 699 147,56
2	Żmigród	Powierzchnia (m ²)	367 369	-	-	367 369
		Wartość netto	692 711,97	-45 623,82	16 404,62	630 683,53
Ogółem wartość			19 072 595,99	-45 623,82	697 141,08	18 329 831,09

5/ Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

IK podpisał umowę z firmą Konica Minolta Business Solutions Polska Sp. z o.o. na dzierżawę urządzeń wielofunkcyjnych. Urządzenia zostały wprowadzone do ewidencji pozabilansowej - konto 092. Umowa określa miesięczne wynagrodzenie obliczane jako suma wynagrodzenia za usługę

dzierżawy oraz wynagrodzenia uzależnionego od ilości sporządzonych wydruków w okresie rozliczeniowym.

6/ Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają.

Pozycja ta naszej jednostki nie dotyczy.

7/ Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego.

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego (BO)	Zwiększenia	Wykorzystanie odpisów	Stan na koniec roku obrotowego (BZ)
1	2	3	4	5	6
1	Od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości	257 366,81	0,00	0,00	257 366,81
2	Od dłużników zasądzonych orzeczeniem sądowym	1 660,50	0,00	0,00	1 660,50
3	Przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	38 871,63	23 605,46	23 064,87	39 412,22
4	Ogółem wartość odpisów aktualizujących wartość należności	297 898,94	23 605,46	23 064,87	298 439,53

8/ Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych:

Pozycja ta naszej jednostki nie dotyczy.

9/ Stan na początku roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.

1. Fundusz rezerwowy:

Lp.	Nazwa Funduszu	Stan na początku roku (BO)	Zwiększenia	Wykorzystanie	Stan na koniec roku (BZ)
1	2	3	4	5	6
1	Fundusz rezerwowy	3 526 534,55	170 939,27	0,00	3 697 473,82

2. Fundusze specjalne:

Lp.	Nazwa Funduszu	Stan na początek roku (BO)	Zwiększenia	Wykorzystanie	Stan na koniec roku (BZ)
1	2	3	4	5	6
1	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	26 254,14	581 239,20	541 800,00	65 693,34
2	Fundusz nagród	388 553,56	400 000,00	498 346,09	290 207,47
3	Fundusz stypendialny	32 500,00	0,00	0,00	32 500,00
4	Fundusz badań własnych	3 421 349,20	500 000,00	3 921 349,20	0,00
5	Ogółem fundusze specjalne	3 868 656,90	1 481 239,20	4 961 495,29	388 400,81

10/ Propozycje, co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

1. Zysk netto za rok 2025 w wysokości: 1 072 984,50 zł proponuje się podzielić w następujący sposób:

- fundusz rezerwowy:	172 984,50 zł
- fundusz badań własnych:	500 000,00 zł
- fundusz nagród:	400 000,00 zł.

11/ Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.
1. Rezerwy
Tabela ruchu rezerw

Lp.	Tytuł	Stan na początek roku (BO)	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku (BZ)
1	2	3	4	5	6
1	Rezerwa długoterminowa	2 106 039,00	93 293,00	0,00	2 199 332,00
	- świadczenia pracownicze (emerytalne i podobne)	2 106 039,00	93 293,00	0,00	2 199 332,00
2	Rezerwa krótkoterminowa	1 881 808,00	600 000,00	960 108,00	1 521 700,00
	- świadczenia pracownicze (emerytalne i podobne)	981 808,00	0,00	60 108,00	921 700,00
	- świadczenia pracownicze (rezerwa na premię)	900 000,00	600 000,00	900 000,00	600 000,00
3	Razem	3 987 847,00	693 293,00	960 108,00	3 721 032,00
4	Pozostałe rezerwy: - na przyszłe zobowiązania, koszty	98 400,00	0,00	98 400,00	0,00
5	Ogółem rezerwy na zobowiązania	4 086 247,00	693 293,00	1 058 508,00	3 721 032,00

2. Bierne rozliczeniach międzyokresowych kosztów

Instytut tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze, rezerwa została utworzona w oparciu o raporty przygotowane przez Biuro Aktuarialne PROSPECTO.

Do wyznaczania zobowiązań wykorzystano metodę zgodną z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR 19), Krajowymi Standardami Rachunkowości (KSR 6) oraz Krajowym Standardem Aktuarialnym (KSA 1) „Wycena zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych” i Ustawą o rachunkowości.

Istota tej metody polega na postrzeganiu każdego okresu zatrudnienia jako powodującego powstanie dodatkowej jednostki uprawnienia do świadczenia pozapłacowego. W świetle powyższej definicji wartość przyszłych zobowiązań obliczana jest jako nagromadzona część przyszłych świadczeń z uwzględnieniem prognozowanego wzrostu wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru przyszłych świadczeń.

Wyceny dokonano metodą indywidualną, osobno dla każdego uprawnionego. Przy wyznaczaniu zobowiązań zostały również uwzględnione prawdopodobieństwa osiągnięcia uprawnień do poszczególnych świadczeń. Przez prawdopodobieństwo osiągnięcia uprawnień do poszczególnych świadczeń rozumie się prawdopodobieństwo osiągnięcia odpowiedniego stażu pracy lub dożycie przez pracownika odpowiedniego wieku, pod warunkiem pozostania w stosunku pracy z obecnym pracodawcą.

Szczegółowe dane przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa świadczenia	stan na 31.12.2024			stan na 31.12.2025			2025 - 2024		
		rezerwa krótko-terminowa	rezerwa długo-terminowa	razem	rezerwa krótko-terminowa	rezerwa długo-terminowa	razem	rezerwa krótko-terminowa	rezerwa długo-terminowa	razem
1	2	3	4	5	6	7	8	6	7	8
1	odprawy emerytalne	255 840	936 089	1 191 929	241 022	967 983	1 209 005	-14 818	31 894	17 076
2	odprawy rentowe	4 865	28 534	33 399	5 033	28 383	33 416	168	-151	17
3	nagrody jubileuszowe	131 867	1 141 416	1 273 283	151 039	1 202 966	1 354 005	19 172	61 550	80 722
4	urlopy niewykorzystane	589 236	0	589 236	524 606	0	524 606	-64 630	0	-64 630
5	razem	981 808	2 106 039	3 087 847	921 700	2 199 332	3 121 032	-60 108	93 293	33 185

12/ Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową okresie spłaty:

Wartość zobowiązań długoterminowych wykazana w bilansie 322 507,40 zł w tym:

- do 1 roku -	229 697,10 zł
- powyżej 1 roku do 3 lat -	0,00 zł
- powyżej 3 do 5 lat -	0,00 zł
- powyżej 5 lat -	92 810,30 zł.

13/ Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Zobowiązania takie w okresie sprawozdawczym nie występowały.

14/ Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Szczegółowe dane przedstawia poniższa tabela:

Tytuły	Stan na	
	31.12.2024 r.	31.12.2025 r.
1. Ogółem krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów:	3 506 469,22	4 304 166,92
- w tym:		
Oplacona (z góry, np. za następny rok) prenumerata czasopism i innych fachowych publikacji	3 938,52	3 676,76
Koszty poniesione z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy sprawozdawcze	95 526,80	95 732,14
Koszty poniesione z tytułu zakupionego wsparcia technicznego do oprogramowania na przyszłe okresy sprawozdawcze, licencje, subskrypcje	318 066,41	244 659,48
Koszty poniesione z tytułu opłaconych składek na rzecz organizacji za rok następny	546,33	0,00
Podatek Vat do rozliczenia w styczniu	214 200,27	298 982,00
Koszty poniesione z tytułu zużycia energii cieplnej za styczeń 2026 roku.	0,00	136 373,54
Aktywa z tytułu niezakończonych umów	2 874 190,89	3 524 743,00
2. Ogółem długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów:	160 734,72	128 778,33
- w tym:		
Oplacona (z góry) prenumerata czasopism i innych fachowych publikacji	2 953,91	0,00
Koszty poniesione z tytułu zakupu certyfikatu kwalifikowanego.	0,00	845,21
Koszty poniesione z tytułu zakupionego wsparcia technicznego do oprogramowania na przyszłe okresy sprawozdawcze, licencje, subskrypcje	157 780,81	127 933,12
3. Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów:	28 506 086,54	25 199 705,04
- w tym:		
Rozliczenia międzyokresowe umów długoterminowych	1 538 799,15	1 205 130,36
Otrzymane środki pieniężne na sfinansowanie niefinansowych aktywów trwałych	5 595 331,28	3 678 998,26
Równowartość dotacji na prace rozwojowe	1 549 021,06	1 625 872,69
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	19 053 138,56	18 310 843,73
Zaliczki, zadatki, przedpłaty od kontrahentów	769 796,49	378 860,00

15/ W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową.

Inne należności krótkoterminowe:

Lp.	Tytuł	Stan na:	
		31.12.2024	31.12.2025
1	2	3	4
1	przekazane wadia, kaucje	63 560,25	100 542,93
2	udzielone pożyczki z ZFŚS pracownikom	31 707,00	35 734,00
3	rozrachunki z innych tytułów - rozliczenie z US	972 585,04	183 509,17
4	razem pozycja inne wykazana w bilansie	1 067 852,29	319 786,10

Inne zobowiązania krótkoterminowe:

Lp.	Tytuł	Stan na:	
		31.12.2024	31.12.2025
1	2	3	4
1	rozliczenie podatku Vat należnego	851,35	6 011,14
2	dopłaty do biletów kolejowych	1 002,5	1 347,01
3	potrącenia pracownikom z wynagrodzenia z tyt. składek członkowskich, zajęć komorniczych, KZP IK	22 445,73	20 767,70
4	razem pozycja inne wykazana w bilansie	24 299,58	28 125,85

16/ Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych.

Deklaracje wekslowe – weksel in blanco z tytułu udzielonej gwarancji ubezpieczeniowej:

1. PZU TU S.A. w Warszawie na kwotę 225 500,00 zł z datą ważności do dnia 31.12.2026 r.
2. PZU TU S.A. w Warszawie na kwotę 67 650,00 zł z datą ważności do dnia 16.01.2030 r.
3. PZU TU S.A. w Warszawie na kwotę 21 125,25 zł z datą ważności do dnia 29.06.2026 r.

razem wartość poręczeń wekslowych: 314 275,25 zł.

Zobowiązania warunkowe zostały wprowadzone do ewidencji pozabilansowej - konto 290.

17/ W przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:

- a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,**
- a) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym – wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesienie na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,**
- c) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego.**

Pozycja ta naszej jednostki nie dotyczy.

17a/ Informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020r. poz. 1406, 1492, 1565, 2122 i 2123) – w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek.

Pozycja ta naszej jednostki nie dotyczy.

18/ Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w:

1. a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe ((Dz. U. z 2021 r. poz. 2439, z późn. zm.),
2. b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (z 2022 r. poz. 924, 1358, 1488 i 1933).

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	2	3
1	Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe	77 261,34

19/ Liczba akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług.

Pozycja ta naszej jednostki nie dotyczy.

20/ informację, że do jednostki ma zastosowanie art. 37 ust. 12, na mocy którego jednostka nie tworzy rezerw i nie ustala aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego związanych z globalnym podatkiem wyrównawczym, krajowym podatkiem wyrównawczym i podatkiem wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków, o których mowa w ustawie z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych

Pozycja ta naszej jednostki nie dotyczy.

II. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1/ Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynki geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług.

Lp.	Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż ogółem za		w tym na eksport za	
		poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy	poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy
1	2	3	4	5	6
1	Usług działalności podstawowej	36 715 346,74	43 717 457,43	3 920 312,22	1 736 673,66
2	Usług działalności pozostałej	2 360 738,27	2 367 395,86	0,00	0,00
3	Dotacje zaliczane do przychodów - subwencja	953 900,00	247 300,00	0,00	0,00
4	Razem	40 029 985,01	46 332 153,29	3 920 312,22	1 736 673,66

Instytut Kolejnictwa prowadzi działalność gospodarczą zgodnie art. 2 ust 4 (ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych)

Lp.	Pozostała działalność gospodarcza	poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy
1	2	3	4
1	Przychody	2 360 738,27	2 367 395,86
2	Koszty	733 449,09	805 124,04
3	Wynik	1 627 289,18	1 562 271,82

2/ W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych.

Pozycja ta naszej jednostki nie dotyczy, jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

3/ Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

W okresie sprawozdawczym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

4/ Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

W okresie sprawozdawczym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartości zapasów.

5/ Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

Żadna z powyższych okoliczności nie miała miejsca.

6/ Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto.

Wynik księgowy zysk brutto	1 136 330,50
Przychody podatkowe	46 625 106,57
Koszty uzyskania przychodów	45 854 656,79
Dochód /(strata podatkowa)	770 449,78
Odliczenie od dochodu z tytułu straty podatkowej z lat ubiegłych	0,00
Dochody wolne od podatku art.17 ust.1 pkt 4 ustawy w części przeznaczony na cele statutowe	1 636 213,96
Dotacje, subwencje, dopłaty i inne świadczenia - wolne od podatku na podstawie art.17 ust.1 pkt.21 ustawy	2 613 004,03
Dotacje otrzymane z budżetu państwa – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust.1 pkt. 47 ustawy	1 813 800,56
Dochód podatkowy (strata podatkowa)	333 399,07
Podatek dochodowy	63 346,00
Zysk netto	1 072 984,50

Od roku 2011 Jednostka przyjęła bilansową metodę rozliczania różnic kursowych.

7/ Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

- Środki trwałe w budowie 966 682,33
w tym:
- Środki trwałe w budowie realizowane sposobem gospodarczym: 0,00

8/ Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym.

Kwota zwiększająca wartość środka trwałego 0,00

9/ Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska.

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	poniesione nakłady w bieżącym roku obrotowym	planowane nakłady na rok następny
1	2	3	4
1	Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe	932 983,57	4 285 000,00
	- w tym wartości niematerialne i prawne	202 115,00	40 000,00
2	Nakłady na ochronę środowiska	0,00	0,00

10/ Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Pozycje takie w roku obrotowym w jednostce nie wystąpiły.

11/ Informacja o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych.

Pozycja ta w roku obrotowym jednostki nie występuje.

12/ Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz.U. poz. 1680), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy.

Pozycja ta w roku obrotowym jednostki nie występuje.

13/ informacje o kwotach z tytułu opodatkowania jednostki w bieżącym okresie sprawozdawczym globalnym podatkiem wyrównawczym, krajowym podatkiem wyrównawczym i podatkiem wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków, o których mowa w ustawie z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych.

Pozycja ta naszej jednostki nie dotyczy.

III. KURSY PRZYJĘTE DO WYCENY POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, WYRAŻONEGO W WALUTACH OBCYCH

Institut do wyceny pozycji sprawozdania finansowego na dzień bilansowy przyjął kurs średni ogłoszony przez Narodowy Bank Polski – zgodnie z tabelą nr 251/A/NBP/2025 z dnia 2025-12-31. kurs EUR – 4,2267 PLN

Na dzień bilansowy w jednostce nie występowały inne waluty niż euro.

IV. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

Objaśnienia struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny.

Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych została wyliczona przez różnicę pozycji w Bilansie B.III. zobowiązania krótkoterminowe rok 2025-2024 (-1.444.632,83 zł) suma różnicy pozycji w Bilansie B.II. zobowiązania długoterminowe (101.158,85 zł) skorygowano o odpisy z zysku funduszy specjalnych za rok 2024 (900.000,00 zł),

Środki o ograniczonej możliwości dysponowania	145 755,68
W tym:	
- środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	77 261,34
- środki pieniężne zgromadzone na rachunku ZFŚS	68 494,34.

V. UMOWY I ISTOTNE TRANSAKCJE ZAWARTE PRZEZ JEDNOSTKĘ ORAZ NIEKTÓRE ZAGADNIENIA OSOBOWE

1/ Informacja o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Pozycja ta w roku obrotowym jednostki nie występuje.

2/ Informacja o transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Pozycja ta w roku obrotowym jednostki nie występuje.

3/ Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku 2025
Dyrektor, Zastępca Dyrektora, Główny Księgowy	2
Pracownicy naukowcy	20,21
Pracownicy badawczo-techniczni	22
Pracownicy inżynieryjno-techniczni	82,77
Pracownicy służby bibliotecznej i dokumentacji naukowo-technicznej	1,5
Pracownicy administracyjno-ekonomiczni	50,99
Pracownicy na stanowiskach robotniczych, obsługi i inni	18,39
Ogółem	197,86

4/ Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu.

Pozycja ta naszej jednostki nie dotyczy.

5/ Informacje o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów.

Pozycja ta naszej jednostki nie dotyczy.

6/ Wynagrodzenie firmy audytorskiej, wypłacone lub należne za rok obrotowy odrębnie za:

- a) badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach: – 15.600,00 zł,
- b) inne usługi atestacyjne – 0,00 zł,
- c) usługi doradztwa podatkowego – 0,00 zł,
- d) pozostałe usługi – 0,00 zł.

VI. BŁĘDY LAT UBIEGŁYCH, ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM ORAZ ZMIANY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

1/ Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju.

W roku obrotowym takie zdarzenia nie miały miejsca.

2/ Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki.

W roku obrotowym takie zdarzenia nie miały miejsca.

3/ Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny.

Nie miały miejsca w bieżącym roku obrotowym zmiany zasad polityki rachunkowości.

4/ Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

W roku obrotowym takie zdarzenia nie miały miejsca

VII. TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI I ZAGADNIENIA DOTYCZĄCE KONSOLIDACJI

Nie mają w jednostce miejsca zdarzenia tego typu.

VIII. INNE INFORMACJE UZNANE PRZEZ JEDNOSTKĘ ZA WAŻNE

Szczególne osiągnięcia w roku 2025

27 lutego 2025 r. w Warszawie odbyła się organizowana przez Instytut Kolejnictwa konferencja naukowa z okazji 100-lecia prowadzenia w Polsce kolejowych prac badawczych i rozwojowych.

W konferencji udział wzięli prezesi i członkowie kierownictwa podmiotów kolejowych oraz przemysłu kolejowego, w tym: przewoźników kolejowych, zarządców infrastruktury kolejowej, producentów taboru szynowego, producentów i dostawców usług w zakresie infrastruktury kolejowej, liczni pracownicy naukowcy uczelni wyższych i instytutów badawczych współpracujący z naszym Instytutem, przedstawiciele stowarzyszeń, organizacji branżowych, a także obecni oraz dawni pracownicy Instytutu Kolejnictwa.

W czerwcu 2025 r. Instytut Kolejnictwa, razem ze Stowarzyszeniem Inżynierów i Techników Komunikacji RP, był organizatorem konferencji „IT&OT w transporcie szynowym”. Konferencja służyła rozpowszechnianiu wiedzy o systemach IT oraz OT w kolejnictwie, zarówno w odniesieniu do infrastruktury, jak i do taboru. Omawiano ryzyka dla systemów cyfrowych i wskazywano możliwe działania w zakresie cyberbezpieczeństwa kolei.

Instytut Kolejnictwa wziął czynny udział w kolejnej edycji targów TRAKO w Gdańsku w dniach 23-26 września 2025 r. Tradycyjnie zorganizowane zostało wspólne stoisko IK, MI, UTK oraz CUPT. 23.09.2025 r. wspólnie z Izbą Gospodarczą Transportu Lądowego zorganizowana została debata „Wdrażanie sprzęgów cyfrowych w transporcie towarowym – jak, kiedy, za czyje pieniądze?” Z kolei 24.09.2025 r. IK był organizatorem „V. Debaty infrastrukturalnej: Finansowanie infrastruktury oraz programów badawczo-rozwojowych i wdrożeniowych na tle dzisiejszych wyzwań dla kolei w Europie: bezpieczeństwa i reindustrializacji”.

Instytut prowadził także Centrum Wymiany i Analizy Informacji o cyberzagrożeniach dla transportu kolejowego. Działalność ta w związku z konfliktem w cyberprzestrzeni jest istotna zarówno z punktu widzenia gospodarki jak dostępności transportu dla potrzeb obronnych. Nie bez znaczenia jest także dla istotnych społecznie i gospodarczo przewozów pasażerskich

Informacja dotycząca złożonych przez Instytut wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych:

Spis treści

1. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu przedsięwzięcia badawczego pn. <i>Inteligentny monitoring wizyjny kontenerów</i> akronim IMW w ramach programu operacyjnego Inteligentny Rozwój.....	23
2. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu pn. <i>Innowacyjny i zestandaryzowany model rozwoju i zakupu kolejowego taboru pasażerskiego – GOSPOSTRATEG</i>	26
3. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu pn. <i>Innowacyjne rozwiązania w zakresie ochrony ludzi i budynków przed drganiami od ruchu kolejowego</i> akronim INRAVIS.....	29
4. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu pn. <i>Badania i Rozwój w Infrastrukturze Kolejowej – przedsięwzięcie BRIK II</i>	33
5. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT w ramach przedsięwzięcia, tj.: <i>Rail4Earth – a sustainable and green rail system</i> oraz <i>FutuRe – regional rail services / Innovative rail services to revitalise capillary lines</i>	36

1. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu przedsięwzięcia badawczego pn. *Inteligentny monitoring wizyjny kontenerów* akronim IMW w ramach programu operacyjnego *Inteligentny Rozwój*.

W dniu 19 grudnia 2017 r. Instytut zawarł umowę konsorcjum, która jest umową konsorcjum naukowego w rozumieniu wymogów NCBiR wraz z trzema podmiotami:

- spółką prawa polskiego – będący liderem konsorcjum Spółka MobileMS;
- jednostką naukową w rozumieniu ustawy o zasadach finansowaniu nauki – Instytutem Nauki i Techniki Stipendium oraz
- spółką prawa polskiego – Kodegenix Sp. z o.o.,

Intencją Konsorcjum jest wspólna realizacja przedsięwzięcia badawczego pn. *Inteligentny monitoring wagonów kolejowych*. Członkowie konsorcjum podpisali również – drugą obok Umowy konsorcjum – umowę o dofinansowanie Projektu z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju. Przez przedmiotowe dofinansowanie należy rozumieć wartość wsparcia przyznanego Liderowi konsorcjum oraz Konsorcjantom ze środków publicznych na pokrycie kosztów kwalifikowanych Projektu. Rozpoczęcie realizacji Projektu uzależnione było od zawarcia umowy z NCBiR.

Celem Projektu zgodnie ze złożonym przez Konsorcjum wnioskiem o dofinansowanie jest opracowanie instalacji demonstracyjnej oraz walidacja technologii prowadzących do innowacyjnego produktu o nazwie własnej IMW, będącym inteligentnym systemem monitoringu wagonów kolejowych. Realizacja Przedsięwzięcia obejmować będzie przeprowadzenie prac rozwojowych oraz przedwdrożeniowych. Produkt IMW umożliwi świadczenie usług monitorowania.

Instytut, wystąpił z wnioskiem o interpretację indywidualną prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług, chcąc upewnić się co do poprawności mających nastąpić w związku z wykonywanym Projektem rozliczeń podatkowych na gruncie ustawy o VAT.

Dofinansowanie będzie stanowić pomoc publiczną zwolnioną z obowiązku notyfikacji przewidzianego w art. 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, na podstawie rozporządzenia nr 651/2014. Instytut zadał nst. pytania:

1. Czy opisana w stanie faktycznym kwota Dofinansowania transferowana przez Spółkę M. będącą liderem konsorcjum, od NCBiR, na rzecz Instytutu – w części jemu przynależnej – będzie stanowić dla Instytutu element podstawy opodatkowania VAT na podstawie art. 29a ust. 1 ustawy o VAT z tytułu transakcji podlegających opodatkowaniu VAT?
2. W przypadku, gdy w zakresie pytania oznaczonego nr 1 organ podatkowy uzna, że kwota Dofinansowania otrzymana przez Instytut będzie stanowić element podstawy opodatkowania VAT na podstawie art. 29a ust. 1 ustawy o VAT, to w jaki sposób Instytut powinien udokumentować pozyskane w ramach Projektu środki pieniężne?
3. W przypadku, gdy w zakresie pytania oznaczonego nr 1 organ podatkowy uzna, że kwota Dofinansowania otrzymana przez Instytut będzie stanowić element podstawy opodatkowania VAT na podstawie art. 29a ust. 1 ustawy o VAT, to czy poprawnym jest aby Instytut na cele prawidłowego określenia podstawy opodatkowania oraz wysokości podatku od towarów i usług uznał kwotę otrzymanego Dofinansowania jako kwotę brutto i w tej kwocie wyliczył podatek VAT według tzw. metody „w stu”?
4. Czy na tle tak przedstawionego stanu faktycznego, prawidłowe jest stanowisko Instytutu, że zgodnie z przepisem art. 86 ust. 1 ustawy o VAT, Instytutowi będzie przysługiwało w całości prawo do pomniejszenia kwoty podatku VAT należnego o kwotę podatku VAT naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług w ramach i na cele Projektu, których koszt

- zakupu sfinansowany zostanie ze środków otrzymanego za pośrednictwem Lidera konsorcjum Dofinansowania w przypadku sprzedaży wyników Projektu na rzecz Spółki M.?
5. Czy na tle tak przedstawionego stanu faktycznego, prawidłowe jest stanowisko Instytutu, że zgodnie z przepisem art. 86 ust. 1 ustawy o VAT, Instytutowi będzie przysługiwało w całości prawo do pomniejszenia kwoty podatku VAT należnego o kwotę podatku VAT naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług w ramach i na cele Projektu, których koszt zakupu sfinansowany zostanie ze środków otrzymanego za pośrednictwem Lidera konsorcjum Dofinansowania w przypadku braku wykreowania lub sprzedaży wyników Projektu na rzecz Spółki M.?

W dniu 06.12.2019 r. IK otrzymał Interpretację wydaną przez Dyrektora KIS (sygn. 0114-KDIP4.4012.583.2019.3.BS) stwierdzającą, że stanowisko IK jest nieprawidłowe odnośnie pytania nr 1 i 2 dot. opodatkowania i udokumentowania Dofinansowania otrzymanego na pokrycie kosztów realizacji Projektu, wynika, że otrzymana kwota dofinansowania stanowi element opodatkowania podatkiem VAT w rozumieniu art. 29a ust.1 ustawy o VAT. wskazana czynność powinna zostać udokumentowana fakturą VAT stosownie do art. 106b ust.1 pkt 1 ustawy o VAT wystawioną na rzecz lidera Spółki MobileMS.

Podstawą opodatkowania, będzie wartość pomniejszona zgodnie z art. 29a ust.6 ustawy o podatek, w kwocie Dofinansowania powinna zostać zawarta kwota podatku VAT, według tzw. metody „w stu”.

W dniu 08.01.2020 roku od powyższej interpretacji IK złożył skargę na interpretację indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 06 grudnia 2019 r. do WSA dotyczącą podatku od towarów i usług w zakresie uwzględnienia w podstawie opodatkowania VAT wartości otrzymanego przez Instytut dofinansowania, sposobu udokumentowania otrzymanych środków pieniężnych oraz sposobu kalkulowania podstawy opodatkowania VAT.

W dniu 27 lutego 2020 roku Instytut otrzymał odpowiedź od Dyrektora KIS na skargę na interpretację indywidualną z 6 grudnia 2019 r. (sygn. 0114-KDIP4.4012.583.2019.3.BS) w sprawie przedsięwzięcia Monitoring z treści ww. odpowiedzi, wynika, że organ podatkowy podtrzymał swoje dotychczasowe stanowisko zaprezentowane w zaskarżonej interpretacji oraz wniósł o oddalenie skargi. Sprawie nadano sygnaturę sądową III SA/Wa 383/20.

W dniu 23 czerwca 2020 Instytut otrzymał pismo z Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie (sygn. III SA/Wa 383/20, informujące o złożeniu przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej wniosku z 5 czerwca 2020 r. o rozpoznanie sprawy w trybie uproszczonym na podstawie art. 119 pkt 2 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (t.j. Dz. U. z 2019).

W dniu 07 lipca Instytut wysłał odpowiedź do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, informujące, że przeprowadzenie rozprawy w przedmiotowej sprawie nie wydaje się konieczne, podtrzymując swoją dotychczasową argumentację.

W dniu 22 września 2020 roku Instytut otrzymał odpis wyroku z 27 sierpnia 2020 r. w sprawie III SA/Wa 383/20 dotyczącej przedsięwzięcia Monitoring.

Zgodnie z treścią orzeczenia WSA po rozpoznaniu sprawy w trybie uproszczonym:

- uchylił zaskarżoną interpretację Dyrektora KIS z dnia 6 grudnia 2019 r. nr 0114-KDIP4.4012.583.2019.1.BS w części dotyczącej odpowiedzi na pytania 1, 2 i 3
- zasądził od Dyrektora KIS na rzecz Instytutu kwotę 697,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania sądowego.

W uzasadnieniu rozpatrywanego wyroku wynika, iż Sąd uznał za zasadne zarzuty naruszenia prawa materialnego przedstawione przez Instytut w treści skargi. W treści uzasadnienia wskazał między

innymi, że brak jest powiązania kwoty dofinansowania z ewentualnym, konkretnym efektem prac badawczych. Brak jest tym samym podstaw aby uznać, że otrzymane dofinansowanie stanowi część zapłaty dokonanej przez osobę trzecią, mającą bezpośredni wpływ na cenę świadczonych usług. Zdaniem Sądu dofinansowanie z NCBiR będzie stanowić swego rodzaju refundację ponoszonych przez Instytut kosztów. W konsekwencji Sąd podniósł także, iż – skoro dofinansowanie nie stanowi obrotu podlegającego opodatkowaniu VAT – błędne jest stanowisko Organu w zakresie dokumentowania i ewidencjonowania dofinansowania oraz w zakresie ustalania podstawy opodatkowania. Jednocześnie, Sąd nie przychylił się do zarzutów naruszenia przepisów postępowania, zaprezentowanych w skardze Instytutu.

Wskazane orzeczenie jest nieprawomocne. Dyrektor KIS uprawniony jest do jego zaskarżenia w trybie skargi kasacyjnej do Naczelnego Sądu Administracyjnego w terminie 30 dni od dnia otrzymania odpisu orzeczenia z uzasadnieniem.

Instytut otrzymał odpis skargi kasacyjnej złożonej przez Dyrektora KIS od wyroku WSA w Warszawie z dnia 27 sierpnia 2020 r., o sygn. III SA/Wa 383/20 z dnia 09 grudnia 2020 roku.

W skardze Dyrektor KIS kwestionuje Wyrok i podtrzymuje swoje dotychczasowe stanowisko w sprawie.

Organ podnosi zasadniczo, że kwota dofinansowania transferowana na rzecz Instytutu Kolejnictwa stanowi wynagrodzenie za świadczenie usług, a środki z dofinansowania nie są przeznaczone na ogólną działalność Instytutu lecz określone działanie. W konsekwencji, powinny być uznane za zapłatę od osoby trzeciej, mającą bezpośredni wpływ na cenę świadczonych usług. Jednocześnie, w ocenie Organu ww. środki stanowią element podstawy opodatkowania VAT i czynność ta powinna być udokumentowana przez Instytut fakturą wystawioną na rzecz Lidera.

W dniu 18 czerwca 2021 roku Instytut Kolejnictwa otrzymał odpis skargi kasacyjnej złożonej przez Dyrektora KIS od wyroku WSA w Warszawie z 25 marca 2021 r. sygn. III SA/Wa 906/20.

Skarga złożona przez Dyrektora KIS jest pismem rozbudowanym, w którym organ kwestionuje Wyrok zarówno w aspekcie proceduralnym, jak i co do merytoryki (głównie powtarzając w tym zakresie stanowisko przedstawione już w interpretacji).

Organ podnosi zasadniczo, że kwota dofinansowania transferowana na rzecz Instytutu Kolejnictwa stanowi faktycznie wynagrodzenie za świadczenie usług związane z wykonaniem określonego projektu. Dyrektor KIS wskazuje, że przedmiotem umowy o dofinansowanie nie jest tylko samo dofinansowanie, ale również wykonanie konkretnego projektu, odbiorcą rezultatów którego *„jest lider merytoryczny konsorcjum - podmiot wdrażający będący jednostką budżetową, pełniący z merytorycznego punktu widzenia wiodącą rolę w konsorcjum, zobowiązany do zastosowania wyników projektów w praktyce (str. 21 ww. Regulaminu)”*. Jak wskazuje Organ na s. 13 skargi kasacyjnej: *„Powyższe zgodne jest także z powołanymi postanowieniami Regulaminu (...) oraz zapisami ustawy o NCBiR. Wynika z nich niezbicie, wbrew twierdzeniom Sądu, że w przedmiotowej sprawie istnieje związek przyczynowo-skutkowy oraz świadczenie wzajemne (...). Jest bowiem bezpośredni konsument/ odbiorca usługi – jednostka budżetowa uczestnicząca w Projekcie i zobowiązana do wdrożenia go w praktyce, za którą płaci podmiot nadzorujący i finansujący – NCBiR”*. W ocenie organu, nie można się również zgodzić z Sądem, że dofinansowanie przekazywane przez NCBiR ma charakter kosztowy oraz iż nie jest ono w sposób bezpośredni związane z jakąkolwiek dostawą i usługą, a przeznaczone jest na ogólne funkcjonowanie Instytutu.

W dniu 24 września 2024 roku odbyła się rozprawa przed NSA, na której NSA oddalił skargę kasacyjną złożoną przez Dyrektora KIS, w uzasadnieniu NSA zgodził się z argumentacją i konkluzjami przedstawionymi przez Instytut i uznał, że dofinansowania nie mają bezpośredniego wpływu na cenę / nie stanowią wynagrodzenia za wykonywane czynności. Sąd podkreślił również, że w takich sprawach istnieje już ugruntowana linia orzecznicza, korzystna dla Instytutu. W konsekwencji, zdaniem NSA żadne z przedmiotowych dofinansowań nie jest opodatkowane VAT.

NSA zasądził zwrot kosztów postępowań na rzecz Instytutu.

Instytut otrzymał pisemne uzasadnienia wyroku 04 grudnia 2024 roku.

Po otrzymaniu uzasadnienia, Dyrektor KIS ma 3 miesiące na ponowne wydanie interpretacji indywidualnej.

W dniu 12 maja 2025 roku, Instytut otrzymał Interpretację indywidualną po wyroku NSA, uznając stanowisko za prawidłowe.

W maju 2025 Instytut dokonał korekty podatku VAT.

2. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu pn. *Innowacyjny i zestandaryzowany model rozwoju i zakupu kolejowego taboru pasażerskiego – GOSPOSTRATEG.*

W dniu 19 grudnia 2017 r. Instytut zawarł umowę konsorcjum wraz z:

- Ministrem Infrastruktury i Budownictwa (od 23 stycznia 2018 r. na mocy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów, Ministerstwo Infrastruktury i Budownictwa przekształcone zostało w Ministerstwo Infrastruktury), będącym liderem konsorcjum,
- Ministrem Rozwoju i Finansów (od 11 stycznia 2018 r. na mocy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów po wydzieleniu części komórek z dotychczasowego Ministerstwa Rozwoju utworzone zostało Ministerstwo Przedsiębiorczości i Technologii, oraz
- Akademią Leona Koźmińskiego, będącą uczelnią niepubliczną.

Intencją Konsorcjum jest wspólna realizacja projektu pn. *Innowacyjny i zestandaryzowany model rozwoju i zakupu kolejowego taboru pasażerskiego*, finansowanego przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju w ramach strategicznego programu badań naukowych i prac rozwojowych *Społeczny i gospodarczy rozwój Polski w warunkach globalizujących się rynków – GOSPOSTRATEG.*

Współpraca w ramach Konsorcjum, utworzonego Umową konsorcjum stanowi umowne powiązanie Członków konsorcjum dla realizacji określonego celu badawczego.

Umowa konsorcjum jest wykonywana zgodnie z warunkami i przepisami obowiązującymi w zakresie realizacji oraz rozliczenia Projektu, w szczególności zgodnie z – drugą obok Umowy konsorcjum – umową o wykonanie i finansowanie Projektu, jaka została podpisana przez Członków konsorcjum z NCBiR. Na podstawie wskazanej Umowy o dofinansowanie, ze względu na spełnienie wynikających z niej warunków, Konsorcjum otrzymało od NCBiR środki pieniężne w postaci dofinansowania. Oprócz przedmiotowego Dofinansowania, Instytut zobowiązany jest do wniesienia celem realizacji Projektu własnego wkładu pieniężnego.

Celem Przedsięwzięcia, zgodnie ze złożonym przez Konsorcjum do NCBiR Wnioskiem projektowym jest dostarczenie narzędzia ułatwiającego realizację polityki rozwoju obejmującej wzmocnienie spójności społeczno-gospodarczej, regionalnej i przestrzennej kraju oraz podnoszenie konkurencyjności gospodarki w sektorze transportu kolejowego oraz rynku pracy i usług publicznych dla obywateli poprzez wsparcie efektywnego funkcjonowania transportu kolejowego dostosowanego do potrzeb różnorodnych użytkowników. Projekt umożliwi podniesienie jakości i funkcjonalności taboru. Stworzone zostaną warunki do optymalizacji kosztów jego zakupu i eksploatacji. Wzmocniona zostanie koordynacja planów inwestycyjnych między administracją rządową i samorządową. Wyniki prac będą miały wpływ na rozwój technologii i produkcji polskich pojazdów szynowych. Przeprowadzone w ramach Projektu badania społeczno-ekonomiczne będą miały zastosowanie w kształtowaniu krajowych i regionalnych polityk rozwojowych w obszarze transportu.

Producenci taboru i jego podzespołów oraz krajowi przewoźnicy i organizatorzy transportu uzyskają kompleksowy zestaw informacji niezbędnych do podejmowania opartych na faktach decyzji planistycznych i inwestycyjnych.

Instytut będzie realizował w Projekcie dwie role: techniczną jako lider finansowy Konsorcjum – oraz merytoryczną i wykonawczą, która będzie polegała m.in. na przeprowadzeniu analiz, przedstawianiu rekomendacji, wsparciu merytorycznym pozostałych Członków konsorcjum, udzielaniu konsultacji w związku z realizowanymi w ramach Projektu zadaniami, opisywaniu wyników badań i ich interpretacji, koordynowaniu niektórych z wykonywanych prac w ramach Przedsięwzięcia, metodyki badawczej prac, opracowaniu prognoz w zakresie rozwoju rynku kolejowego, zebraniu danych i realizacji prac analitycznych, uzgodnieniu wyników z pozostałymi Członkami konsorcjum, (xi) przedstawieniu raportu do uzgodnienia z pozostałymi Członkami konsorcjum, przygotowaniu i realizacji wizyt studyjnych w wybranych krajach, organizacji warsztatów strategicznych z udziałem przewoźników i organizatorów transportu oraz pozyskaniu ekspertów zewnętrznych na potrzeby realizacji zadań.

Instytut, wystąpił z wnioskiem o interpretację indywidualną prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług, chcąc upewnić się co do poprawności mających nastąpić w związku z wykonywanym Projektem rozliczeń podatkowych na gruncie ustawy o VAT.

Pytania Instytutu:

1. Czy opisana w stanie faktycznym kwota Dofinansowania otrzymana przez Instytut pełniący również funkcję lidera finansowego Konsorcjum w opisywanym Projekcie powinna stanowić dla Instytutu element podstawy opodatkowania VAT na podstawie art. 29a ust. 1 ustawy o VAT z tytułu transakcji podlegających opodatkowaniu VAT?
2. Czy na tle tak przedstawionego stanu faktycznego prawidłowe jest stanowisko Instytutu, zgodnie z którym na podstawie art. 86 ust. 1 ustawy o VAT, Instytutowi przysługuje pełne prawo do pomniejszenia kwoty podatku VAT należnego o kwotę podatku VAT naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług w ramach i na cele Projektu, których koszt zakupu sfinansowany zostanie ze środków Dofinansowania otrzymanego od NCBiR ?

W dniu 25.02.2020 r Instytut Kolejnictwa otrzymał interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego z 20 lutego 2020 r., o nr 0114-KDIP4-3.4012.22.2019.1.IG wydaną przez DKIS dla Instytutu z treści przedmiotowej interpretacji wynika, że DKIS uznał za:

- nieprawidłowe w zakresie podstawy opodatkowania, oraz
- prawidłowe w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego.

Od powyższej interpretacji IK złożył skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

W dniu 10 czerwca 2020 roku Instytut otrzymał z WSA odpis odpowiedzi od Dyrektora KIS na skargę na interpretację indywidualną z 20 lutego 2020 r., o nr 0114-KDIP4-3.4012.22.2019.1. w sprawie przedsięwzięcia pn. „Innowacyjny i zestandaryzowany model rozwoju i zakupu kolejowego taboru pasażerskiego” – GOSPOSTRATEG, z treści ww. odpowiedzi wynika, że organ podatkowy podtrzymał swoje dotychczasowe stanowisko zaprezentowane w zaskarżonej interpretacji oraz wniósł o oddalenie skargi. Sprawie nadano sygnaturę sądową III SA/Wa 906/20.

E-posiedzenie w sprawie III SA/Wa 906/20, które miało się odbyć się 16 lutego 2021 r, zostało zdjęte z wokandy z powodu absencji jednego z członków składu orzekającego.

Został ustalony nowy termin posiedzenia niejawnego w sprawie III Sa/Wa 906/20 – na 25 marca 2021 roku.

W dniu 25 marca 2021 roku WSA rozpoznał na posiedzeniu niejawnym skargę złożoną przez Instytut Kolejnictwa, w sprawie projektu Gospostrateg o sygnaturze III SA/Wa 906/20.

Sąd wydał korzystny dla Instytutu wyrok, zgodnie z którym uchylono zaskarżoną interpretację indywidualną w części uznającej stanowiska Instytutu za nieprawidłowe

1. uchylił zaskarżoną interpretację indywidualną w części uznającej stanowisko Instytutu za nieprawidłowe,
2. zasądził od Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej na rzecz Instytutu kwotę 697 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania sądowego.

Interpretacja została zaskarżona przez Dyrektora KIS tylko co do kwestii uwzględnienia w podstawie opodatkowania VAT wartości otrzymanego przez Instytut dofinansowania (pytanie nr 1 z wniosku o interpretację, w przypadku którego Dyrektor KIS uznał stanowisko Instytutu za nieprawidłowe). Stanowisko Instytutu co do pytania nr 2, dotyczące prawa do odliczenia VAT naliczonego, zostało ocenione w interpretacji jako prawidłowe i nie było przez to objęte treścią skargi.

W Wyroku Sąd uwzględnił zarzut naruszenia przepisów prawa materialnego przez Dyrektora KIS, uznając przez to za zbędne odnoszenie się do zarzutu naruszenia przepisów postępowania.

W dniu 24 września 2024 roku odbyła się rozprawa przed NSA, na której NSA oddalił skargę kasacyjną złożoną przez Dyrektora KIS, w uzasadnieniu NSA zgodził się z argumentacją i konkluzjami przedstawionymi przez Instytut i uznał, że dofinansowania nie mają bezpośredniego wpływu na cenę / nie stanowią wynagrodzenia za wykonywane czynności. Sąd podkreślił również, że w takich sprawach istnieje już ugruntowana linia orzecznicza, korzystna dla Instytutu. W konsekwencji, zdaniem NSA żadne z przedmiotowych dofinansowań nie jest opodatkowane VAT.

NSA zasądził zwrot kosztów postępowań na rzecz Instytutu.

Instytut otrzymał pisemne uzasadnienia wyroku 04 grudnia 2024 roku.

Po otrzymaniu uzasadnienia, Dyrektor KIS ma 3 miesiące na ponowne wydanie interpretacji indywidualnej.

W dniu 12 maja 2025 roku, Instytut otrzymał Interpretację indywidualną po wyroku NSA, uznając stanowisko za prawidłowe.

W maju 2025 Instytut dokonał korekty podatku VAT.

3. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu pn. *Innowacyjne rozwiązania w zakresie ochrony ludzi i budynków przed drganiami od ruchu kolejowego* akronim INRAVIS.

W dniu 10 stycznia 2018 r. Instytut zawarł umowę konsorcjum wraz z:

- Politechniką Warszawską, będącą liderem konsorcjum
- Instytutem Ochrony Środowiska – Państwowym Instytutem Badawczym spółką prawa polskiego – BUDIMEX. S.A.,
- spółką prawa polskiego – TINES. S.A.,

Intencją Konsorcjum jest wspólna realizacja projektu pn. *Innowacyjne rozwiązania w zakresie ochrony ludzi i budynków przed drganiami od ruchu kolejowego* ustanowionego przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju – polską agencję wykonawczą w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Przedmiotem Przedsięwzięcia jest opracowanie innowacyjnych rozwiązań w zakresie ochrony ludzi i budynków przed drganiami od ruchu kolejowego. W ramach przewiduje się opracowanie czterech wyrobów, przeznaczonych do podsypkowych konstrukcji nawierzchni kolejowej (maty wibroizolacyjne podtuczniowe i podkładki podpodkładowe) oraz bezpodsykowych (maty wibroizolacyjne podpytowe i system blokowych podpór szynowych w otulinie). Dodatkowym celem będzie opracowanie wytycznych stosowania urządzeń ograniczających drgania od ruchu kolejowego, określających ich skuteczność oraz zakres stosowania. W trakcie Projektu, prototypowe urządzenia zostaną opracowane i kompleksowo przebadane, w warunkach laboratoryjnych oraz przetestowane w warunkach operacyjnych.

Członkowie konsorcjum podpisali również – obok Umowy konsorcjum – umowy z twórcami Przedsięwzięcia, umowę o dofinansowanie Projektu w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój z NCBiR „Umowa o dofinansowanie”, oraz umowę o realizację Projektu ze Spółką P. „Umowę o realizację Projektu”. Na podstawie wskazanych umów, Projekt finansowany jest z dwóch źródeł: przez NCBiR w formie dofinansowania oraz Spółkę PKP PLK S.A. w formie wynagrodzenia.

Środki uzyskane w ramach Projektu – zarówno w formie Dofinansowania od NCBiR jak i Wynagrodzenia od Spółki PKP PLK S.A. będą w całości wykorzystane na działania związane z realizacją Projektu i przeznaczone zostaną na pokrycie kosztów jego przeprowadzenia.

Instytut wystąpił z wnioskiem o interpretację indywidualną prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług, chcąc upewnić się co do poprawności mających nastąpić w związku z wykonywanym Projektem rozliczeń podatkowych na gruncie ustawy o VAT.

Instytut zadał poniższe pytania:

1. Czy opisana w stanie faktycznym kwota Dofinansowania transferowana przez Lidera konsorcjum od NCBiR na rzecz Instytutu – w części jemu przynależnej – będzie stanowić dla Instytutu element podstawy opodatkowania VAT na podstawie art. 29a ust. 1 ustawy o VAT z tytułu transakcji podlegających opodatkowaniu VAT?
2. Czy na tle tak przedstawionego stanu faktycznego prawidłowe jest stanowisko Instytutu na podstawie którego zgodnie z przepisem art. 86 ust. 1 ustawy o VAT, Instytutowi przysługuje pełne prawo do pomniejszenia kwoty podatku VAT należnego o kwotę podatku VAT naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług w ramach i na cele Projektu, których koszt zakupu sfinansowany zostanie ze środków Dofinansowania transferowanych przez Lidera konsorcjum od NCBiR, na rzecz Instytutu?

w dniu 19.06.2020 r. na wniosek z dnia 15.04.2020 r. wydana została interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego nr 0114-KDIP4-1.4012.191.2020.1.MK dla Instytutu Kolejnictwa,

dotycząca podatku VAT:- w zakresie podstawy opodatkowania - stanowisko jest nieprawidłowe,- w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego - stanowisko jest prawidłowe.

Od powyższej decyzji Instytut złożył odwołanie na interpretację indywidualną DKIS z 19 czerwca 2020 r., sygn. 0114-KDIP4-1.4012.191.2020.1.MK w dniu 22.07.2020 r.

W dniu 03.09.2020 Instytut otrzymał odpowiedź Dyrektora KIS na skargę z 22 lipca 2010 r. dotyczącą interpretacji indywidualnej z 19 czerwca 2020 r. (nr 0114-KDIP4-1.4012.191.2020.1.MK) w zakresie projektu Inravis.

Dyrektor KIS wniósł o oddalenie skargi, uznając zarzuty IK za niezasadne i podtrzymując stanowisko wyrażone w ww. interpretacji indywidualnej. Jednocześnie Organ wniósł o rozpoznanie sprawy na posiedzeniu niejawnym w trybie uproszczonym.

W dniu 30 marca 2021 WSA rozpoznał na posiedzeniu niejawnym skargę złożoną przez Instytut Kolejnictwa, w sprawie o sygnaturach III SA/Wa 1552/20 dla projektu Inravis.

Sąd wydał korzystny dla Instytutu wyrok, uchylił zaskarżoną interpretację Dyrektora KIS z dnia 19 czerwca 2020 r. nr 0114-KDIP4-1.4012.191.2020.1.MK w części uznającej stanowisko Instytutu za nieprawidłowe; zasądził od Dyrektora KIS na rzecz Instytutu kwotę 697,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania sądowego.

Zgodnie ze stanowiskiem Instytutu zaprezentowanym w skardze, kwota dofinansowania transferowana przez Lidera Konsorcjum od NCBIR na rzecz Instytutu – w części jemu przynależnej – nie powinna stanowić elementu podstawy opodatkowania VAT (Pytanie nr 1). Skarga nie objęła natomiast pytania nr 2 dotyczącego prawa do odliczenia VAT, w którym to przypadku Dyrektor KIS potwierdził w interpretacji stanowisko Instytutu. Wyrok jest nieprawomocny. Dyrektor KIS uprawniony jest do jego zaskarżenia w trybie skargi kasacyjnej do NSA w terminie 30 dni od dnia otrzymania odpisu orzeczenia z uzasadnieniem.

Z dokonanej analizy uzasadnienia Wyroku wynika, że w odróżnieniu od poprzednich orzeczeń, WSA rozstrzygnął tę sprawę uwzględniając zarzut naruszenia prawa procesowego (choć poczynił też szerokie rozważania w kontekście merytorycznych podstaw do opodatkowania dotacji na gruncie VAT). Co istotne, zdaniem Sądu, przed udzieleniem interpretacji organ powinien był co do zasady dopytać Instytut o pewne okoliczności (bliżej opisane w uzasadnieniu Wyroku) i wydać interpretację dopiero po ich wyjaśnieniu. Sąd zwrócił w tym zakresie uwagę szczególnie na kwestię za co dokładnie otrzymywana jest przez Instytut płatność („Wynagrodzenie”) od P. S.A. współfinansującej projekt.

WSA zwrócił uwagę, iż „Z wniosku o interpretację (opisu stanu faktycznego) nie wynika, aby sporne Dofinansowanie stanowiło element bezwzględnie i bezpośrednio związku z ceną nabycia licencji (a ściślej możliwości nieodpłatnego nabycia licencji) przez Spółkę P. Założenie, jakie zdaje się przyjmować organ, że kalkulacja ceny usługi nabycia licencji związana jest pośrednio (w sensie ekonomicznym) z otrzymanym Dofinansowaniem nie wystarcza, aby uznać że Dofinansowanie takie podlega opodatkowaniu” (s. 15). Sąd podniósł jednak również, że: „Przy ponownym rozpoznaniu sprawy Dyrektor KIS powinien rozważyć wystąpienie do Wnioskodawcy o uzupełnienie stanu faktycznego w zakresie przedmiotu świadczenia opłacanego Wynagrodzeniem, sposobu kalkulacji Wynagrodzenia i ewentualnych jego związków z wysokością Dofinansowania. W innym razie organ wyda indywidualną interpretację podatkową w granicach stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę we wniosku, z uwzględnieniem uwag Sądu sformułowanych w przedmiotowym uzasadnieniu wyroku co do wykładni przepisów prawa”(s. 20).

Instytut otrzymał interpretację indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 3 listopada 2021 r. nr 0114-KDIP4-1.4012.191.2020.10.S.MK.

Interpretacja została wydana na skutek rozstrzygnięcia WSA w Warszawie, który wyrokiem z dnia 30 marca 2021 r. w sprawie o sygn. III SA/Wa 1552/20 uchylił zaskarżoną interpretację indywidualną Dyrektora KIS z dnia 19 czerwca 2020 r. nr 0114-KDIP4-1.4012.191.2020.1.MK - wcześniejsza

interpretacja indywidualna dot. projektu Inravs w części uznającej stanowisko Instytutu za nieprawidłowe – tj. w części dotyczącej braku uznania dofinansowania otrzymanego przez Instytut za element podstawy opodatkowania VAT. W przedmiotowym Wyroku, WSA w Warszawie uwzględnił zarzuty proceduralne podniesione przez Instytut i wskazał zasadniczo, że konkluzje Dyrektora KIS nie znajdują oparcia w okolicznościach faktycznych przedstawionych przez Instytut, a Dyrektor KIS przy ponownym rozpoznaniu sprawy powinien rozważyć wystąpienie do wnioskodawcy o uzupełnienie stanu faktycznego.

Pismem z dn. 29 lipca 2021 r. znak: 0114-KDIP4-1.4012.191.2020.8.MK, Dyrektor KIS wezwał Instytut do doprecyzowania stanu faktycznego zakreślonego we wniosku o wydanie Interpretacji I. Pismem z dnia 9 sierpnia 2021 r. Instytut odpowiedział na ww. Wezwanie. Po ponownym rozpatrzeniu sprawy, wydanej Interpretacji, Organ ponownie uznał stanowisko Instytutu za:

- **nieprawidłowe** w odniesieniu do pytania nr 1 – *„Czy opisana w stanie faktycznym kwota Dofinansowania transferowana przez Lidera konsorcjum od NCBiR na rzecz Instytutu – w części jemu przynależnej – będzie stanowić dla Instytut element podstawy opodatkowania VAT na podstawie art. 29a ust. 1 ustawy o VAT z tytułu transakcji podlegających opodatkowaniu VAT?”*;
- **prawidłowe** w odniesieniu do pytania nr 2 – *„Czy na tle tak przedstawionego stanu faktycznego prawidłowe jest stanowisko Instytut na podstawie którego zgodnie z przepisem art. 86 ust. 1 ustawy o VAT, Instytutowi przysługuje pełne prawo do pomniejszenia kwoty podatku VAT należnego o kwotę podatku VAT naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług w ramach i na cele Projektu, których koszt zakupu zostanie sfinansowany ze środków Dofinansowania transferowanych przez Lidera konsorcjum od NCBiR, na rzecz Instytutu.”*.

Z uzasadnienia Interpretacji, wynika generalnie, że Dyrektor KIS uznał kwotę Dofinansowania otrzymywaną przez Instytut za opodatkowaną, gdyż w ocenie Dyrektora KIS:

- i. **środki otrzymywane przez Instytut z NCBiR za pośrednictwem lidera konsorcjum stanowią wynagrodzenia za świadczenie usług:** *„W przedmiotowej sprawie, środki finansowe z NCBiR otrzymane przez Wnioskodawcę za pośrednictwem lidera na realizację projektu stanowią w istocie wynagrodzenie za świadczone przez Wnioskodawcę usługi. Przekazywane środki finansowe przez NCBiR na realizację opisanego Projektu pn. „Innowacyjne rozwiązania w zakresie ochrony ludzi i budynków przed drganiami od ruchu kolejowego” – należy uznać za zapłatę (dotację, subwencję lub inną dopłatę o podobnym charakterze) otrzymaną od osoby trzeciej, mającą bezpośredni wpływ na cenę świadczonych usług. Należy bowiem zauważyć, że otrzymane od NCBiR środki nie zostaną przeznaczone na ogólną działalność Wnioskodawcy lecz mogą zostać wykorzystane wyłącznie na ściśle określone czynności wynikające z Umowy o dofinansowanie Projektu. Otrzymane środki finansowe powinny zatem być uznane za zapłatę otrzymaną od osoby trzeciej (NCBiR).”*.
- ii. **otrzymane dofinansowanie i wynagrodzenie mają bezpośredni wpływ na cenę świadczonych usług:** *„Zatem należy stwierdzić, że zarówno Dofinansowanie z NCBiR i Wynagrodzenie otrzymane od Spółki P. mają bezpośredni wpływ na cenę świadczonych usług. Należy wskazać, że Dofinansowanie z NCBiR i Wynagrodzenie otrzymane od Spółki P. są wzajemnie zależne, gdyż jak wskazano w opisie sprawy jeśli zmniejszeniu ulegnie kwota dofinansowania, odpowiednio zmniejszeniu ulegnie również kwota Wynagrodzenia.”*.
- iii. **dotacja ma charakter cenotwórczy:** *„Ponadto, co wynika z treści wniosku środki uzyskane w ramach Projektu, zarówno w formie dofinansowania od NCBiR jak i Wynagrodzenia od Spółki*

są P. będą w całości wykorzystane na działania związane z realizacją Projektu i przeznaczone na pokrycie kosztów jego przeprowadzenia. Za opodatkowaniem podatkiem VAT tego dofinansowania przemawia również okoliczność, że – jak wskazał Wnioskodawca – bez Dofinansowania pokrywającego koszty prac nie brałby udziału w Projekcie. Stwierdzenie to również wskazuje na cenotwórczy charakter dotacji.”.

Powyższe doprowadziło Organ do uznania, że kwota Dofinansowania otrzymana przez Instytut stanowić będzie element podstawy opodatkowania VAT. Z kolei w odniesieniu do uzasadnienia do oceny pytania nr 2, Organ ponownie zgodził się ze stanowiskiem Instytutu.

Uwzględniając propozycję doradców podatkowych w dniu 07 grudnia 2021 roku Instytut zaskarżył otrzymaną Interpretację skradając skargę do WSA w Warszawie za pośrednictwem Dyrektora KIS.

W dniu 21 października 2022 rok z WSA w Warszawie IK otrzymał wyrok o sygn. III Sa/Wa 101/22 wraz z pisemnym uzasadnieniem. Został on wydany na skutek skargi złożonej przez Instytut na interpretację indywidualną z dnia 3 listopada 2021 r. o sygn. 0114-KDIP4-1.4012.191.2020.10.S.MK w której uchylił zaskarżoną interpretację indywidualną

Sprawa została rozpatrzona na posiedzeniu niejawnym w trybie uproszczonym na mocy art. 119 pkt 2 PPSA.

Przedmiotowe orzeczenie jest nieprawomocne.

odpis skargi kasacyjnej IK otrzymał 30 grudnia 2022 r. złożonej przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w związku z postępowaniem w zakresie wyroku z dnia 21 października 2022 r. o sygn. III SA/Wa 101/22.

Organ w całości zaskarżył przedmiotowy wyrok oraz wniósł o:

- jego uchylenie w całości i orzeczenie co do istoty sprawy poprzez oddalenie skargi,
- ewentualne uchylenie w całości i przekazanie WSA do ponownego rozpatrzenia,
- zasądzenie od Instytutu na rzecz organu kosztów postępowania wraz z kosztami zastępstwa procesowego.

Stanowisko organu w skardze kasacyjnej

- Organ zarzuca WSA naruszenie przepisów prawa materialnego, tj. uznania przez sąd, że dofinansowanie otrzymane przez Instytut nie podlega włączeniu do podstawy opodatkowania.
- Zdaniem organu istnieje tu bezpośredni związek pomiędzy dokonaniem świadczeniem, a otrzymanym wynagrodzeniem w zamian za przekazanie praw autorskich.
- Tym samym DKIS podtrzymuje, iż dotacja otrzymana na sfinansowanie kosztu projektu będzie wchodziła do podstawy opodatkowania, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT.
-

Na powyższe stanowisko IK złożył skargę kasacyjną, skarga została wysłana w dniu 13.01.2023 roku.

W dniu 24 września 2024 roku odbyła się rozprawa przed NSA, na której NSA oddalił skargę kasacyjną złożoną przez Dyrektora KIS, w uzasadnieniu NSA zgodził się z argumentacją i konkluzjami przedstawionymi przez Instytut i uznał, że dofinansowania nie mają bezpośredniego wpływu na cenę / nie stanowią wynagrodzenia za wykonywane czynności. Sąd podkreślił również, że w takich sprawach istnieje już ugruntowana linia orzecznicza, korzystna dla Instytutu. W konsekwencji, zdaniem NSA żadne z przedmiotowych dofinansowań nie jest opodatkowane VAT.

NSA zasądził zwrot kosztów postępowań na rzecz Instytutu.

Instytut otrzymał pisemne uzasadnienia wyroku 03 stycznia 2025 roku.

Po otrzymaniu uzasadnienia, Dyrektor KIS ma 3 miesiące na ponowne wydanie interpretacji indywidualnej.

W dniu 12 maja 2025 roku, Instytut otrzymał Interpretację indywidualną po wyroku NSA, uznając stanowisko za prawidłowe.

W maju 2025 Instytut dokonał korekty podatku VAT.

4. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu pn. *Badania i Rozwój w Infrastrukturze Kolejowej – przedsięwzięcie BRIK II*

Instytut wziął udział w konkursie organizowanym przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju oraz Polskie Linie Kolejowe S.A.. Było to przedsięwzięcie zmierzające do wsparcia badań naukowych i prac rozwojowych w obszarze infrastruktury kolejowej.

Głównym celem konkursu było wyłonienie projektów, których realizacja przyczyni się do wzrostu innowacyjności i konkurencyjności transportu kolejowego do roku 2033. Cele szczegółowe przedsięwzięcia to:

- wzrost aktywności B+R w obszarze infrastruktury kolejowej,
- wzrost liczby innowacyjnych rozwiązań w przedmiotowym obszarze,
- poprawa efektywności eksploatacji i zarządzania infrastrukturą kolejową,
- zmniejszenie negatywnego oddziaływania transportu kolejowego na środowisko.

Konkurs został podzielony na cztery obszary tematyczne (bezpieczeństwo ruchu kolejowego, rozwój efektywności energetycznej, rozwój rozwiązań proekologicznych, usprawnienie procesu diagnostyki), obejmujące łącznie 12 zagadnień badawczych.

Trzy z nich zostały pozytywnie rozpatrzone przez panel ekspertów, w skład którego wchodził jeden przedstawiciel NCBiR oraz dwóch przedstawicieli PLK. Pozytywnie ocenione projekty dotyczą:

- 1) opracowania nowego systemu diagnostyki ultradźwiękowej szyn eksploatowanych, umożliwiającego prowadzenie badań z prędkością w zakresie od 60 do 120 km/h,
- 2) opracowania prototypu innowacyjnego urządzenia (skanera RTG) do terenowego wykonywania badań radiograficznych szyn R60E1 lub R60E2 na liniach kolejowych PKP PLK z uwzględnieniem aspektów maksymalnego dostosowania mobilności urządzenia do wymogów i specyfiki pracy na liniach otwartych,
- 3) opracowania innowacyjnego, wysokosprawnego systemu elektrycznego ogrzewania rozjazdów kolejowych o zmniejszonym zapotrzebowaniu na moc zainstalowaną w miejscu przyłączenia do sieci dystrybucyjnej AC 0,4 kV i zmniejszonym zużyciu energii elektrycznej.

Każdy z ww. wniosków Instytut złożył jako lider odrębnego konsorcjum. W tym celu, wcześniej Instytut zawarł trzy umowy konsorcjum z następującymi podmiotami:

- 1) Instytut Podstawowych Problemów Techniki PAN, ZBM ULTRA Sp. z o.o. oraz Usługi Informatyczne „CILANTRO” Piotr Gołąbek, w celu realizacji wspólnego przedsięwzięcia polegającego na przygotowaniu oraz realizacji projektu w ramach konkursu BRIK II pt. „Innowacyjne rozwiązanie umożliwiające realizację badań defektoskopowych, szyn przy prędkości od 60 km/h do 120 km/h”,

- 2) Narodowe Centrum Badań Jądrowych w celu realizacji wspólnego przedsięwzięcia polegającego na przygotowaniu oraz realizacji projektu w ramach konkursu BRIK II pt. „Innowacyjne i mobilne rozwiązania w zakresie badań radiologicznych szyn o profilu R60E1 lub E2 do zastosowania w liniach kolejowych PKP PLK,
- 3) Politechnika Warszawska oraz Zakład Automatyki i urządzeń Pomiarowych AREX Sp. z o.o. w celu realizacji wspólnego przedsięwzięcia polegającego na przygotowaniu oraz realizacji projektu w ramach konkursu BRIK II – Badania i Rozwój w Infrastrukturze Kolejowej, Zagadnienie 2.2. „Podniesienie efektywności energetycznej urządzeń Elektrycznego Ogrzewania Rozjazdów – EOR”

Umowy konsorcjum określają zasady funkcjonowania konsorcjów, w skład których każdorazowo wchodzi Instytut jako lider konsorcjum oraz Konsorcjanci, a także zasady współpracy podmiotów przy realizacji Projektów. Instytut został upoważniony i zobowiązany do reprezentowania Konsorcjum wobec NCBiR oraz PLK oraz zarządzania realizacją projektów w zakresie organizacyjnym, merytorycznym i finansowym.

Zawarcie umów ustanawiających konsorcja w ramach każdego Projektu było elementem niezbędnym do uzyskania finansowania. Jak wynika bowiem z regulaminu, do konkursu mogły przystąpić wyłącznie podmioty zarejestrowane i prowadzące działalność na terytorium Rzeczypospolitej, działające w ramach konsorcjum składającego się z nie więcej niż 5 podmiotów będących przedsiębiorstwami bądź jednostkami naukowymi, z których co najmniej jeden jest jednostką naukową, oraz co najmniej jeden jest przedsiębiorstwem, albo co najmniej dwa stanowią jednostki naukowe.

Mając na uwadze pozytywną ocenę Projektów, w przyszłości zawarte zostaną:

- umowy o realizację Projektów pomiędzy PLK oraz każdym członkiem konsorcjum,
- trzy umowy o dofinansowanie Projektów pomiędzy NCBiR oraz liderem konsorcjum.

Umowy o realizację będą określały zasady przekazywania przez PLK wynagrodzenia z tytułu prawidłowej realizacji Projektów oraz prawa i obowiązki stron związane z realizacją Projektów wykonywanych i finansowanych w ramach przedsięwzięcia BRIK II.

Zgodnie z nimi, PLK dokona wypłaty Wynagrodzenia w częściach, wysokościach i terminach określonych w harmonogramie płatności Projektów. Wynagrodzenie wypłacone będzie po podpisaniu przez upoważnionych przedstawicieli PLK protokołu odbioru potwierdzającego wykonanie prac określonych w umowach. Podstawą do podpisania protokołu odbioru będzie pozytywna ocena przez PLK udokumentowanych wyników danego zadania lub pozytywne zatwierdzenie raportu okresowego lub raportu końcowego. PLK dokona wypłaty Wynagrodzenia należnego konsorcjum na podstawie prawidłowo wystawionej faktury powiększonej o VAT (jeżeli dany członek Konsorcjum jest podatnikiem podatku od towarów i usług VAT) lub rachunku. Wynagrodzenie zostanie wpłacone na rzecz Wnioskodawcy (na rachunek bankowy Wnioskodawcy), który będzie zobowiązany do przekazania środków do Konsorcjantów (po dostarczeniu przez Współwykonawcę odpowiedniego dokumentu księgowego stanowiącego podstawę rozliczenia).

Umowy o dofinansowanie będą określały zasady udzielenia przez NCBiR dofinansowania do realizacji Projektów oraz prawa i obowiązki stron, związane z ich realizacją. Przez rzeczone dofinansowanie należy rozumieć wartość wsparcia przyznanego liderowi konsorcjum oraz – za pośrednictwem lidera konsorcjum – Konsorcjantom ze środków publicznych na pokrycie kosztów kwalifikowanych projektu. Dofinansowanie na prace B+R będzie więc stanowić pomoc publiczną, zwolnioną z obowiązku notyfikacji przewidzianego w art. 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, na podstawie rozporządzenia nr 651/2014.

Na podstawie Umów o dofinansowanie, Instytut oraz konsorcjanci zobowiążą się do realizacji projektów z należytą starannością i wykorzystania Dofinansowania zgodnie z Umowami o dofinansowanie i ich załącznikami oraz obowiązującymi przepisami prawa krajowego i unijnego.

Dofinansowanie stanowić będzie każdorazowo 50% kwoty wynikającej z wysokości wydatków uznanych za kwalifikowalne w ramach danego Projektu oraz dopuszczalnej intensywności wsparcia. Pozostała kwota, stanowiąca drugie 50% dopuszczalnej intensywności wsparcia, będzie wypłacona w formie Wynagrodzenia, po spełnieniu warunków wynikających z Umowy o realizację. Każdy Projekt finansowany będzie więc z dwóch źródeł, ale w równych częściach tj. po 50% przez NCBiR oraz PLK. Oznacza to, że Dofinansowanie przekazane przez NCBiR oraz Wynagrodzenie przekazane przez PLK pokryje całość (100%) finansowania dla danego Projektu.

Zgodnie z założeniami Umów o dofinansowanie, Instytut oraz członkowie konsorcjów będą zobowiązani do wdrożenia wyników prac badawczo-rozwojowych wykonywanych w ramach Projektu najpóźniej w okresie trzech lat od dnia zakończenia realizacji projektu.

W świetle powyższego, Instytut chciałby potwierdzić prawidłowość rozliczania na gruncie VAT finansowania otrzymywanego w przyszłości w związku z realizacją Projektów.

Instytut zadał poniższe pytania Dyrektorowi KIS:

1. Czy kwota Dofinansowań otrzymanych od NCBiR przez Instytut jako lidera konsorcjów będzie podlegać opodatkowaniu na gruncie ustawy o VAT ?
2. Czy Wnioskodawcy przysługuje prawo do odliczenia VAT naliczonego z faktur dokumentujących zakup towarów i usług, nabywanych w ramach realizacji Projektów, zgodnie z brzmieniem art. 86 ust. 1, z uwzględnieniem art. 88 ustawy o VAT ?

W dniu 03.01.2023 do IK wpłynęło wezwanie nr 0114-KDIP4-1.4012.637.2022.1.DP do uzupełnienia wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej. w sprawie uzupełnienia stanu faktycznego do złożonego wniosku.

Instytut otrzymał interpretację indywidualną z dnia 18 stycznia 2023 r. (sygn. 0114-KDIP4-1.4012.637.2022.2.DP. W wydanej interpretacji Dyrektor KIS uznał stanowisko Instytutu za:

- nieprawidłowe w odniesieniu do pytania nr 1 – „Czy kwota dofinansowań otrzymanych od NCBiR przez Instytut jako lidera konsorcjów będzie podlegać opodatkowaniu na gruncie ustawy o VAT?
- prawidłowe w odniesieniu do pytania nr 2 – „Czy Wnioskodawcy przysługuje prawo do odliczenia VAT naliczonego z faktur dokumentujących zakup towarów i usług, nabywanych w ramach realizacji Projektów, zgodnie z brzmieniem art. 86 ust 1, z uwzględnieniem art. 88 ustawy o VAT ?

Nadal pomimo jednolicie korzystnych wyroków sądów administracyjnych – organy interpretacyjne w dalszym ciągu przyjmują niekorzystne dla podatników stanowisko w zakresie opodatkowania dotacji. Podobnie jak w poprzednich sprawach, w dniu 20.02.2023 roku Instytut złożył skargę na stanowisko Dyrektora KIS w zakresie pytania nr 1.

W dniu 30 sierpnia 2023 r. odbyła się rozprawa przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Warszawie w sprawie BRIK II - sprawie została nadana sygnatura III SA/Wa 749/23, która zakończyła się pozytywnym rozstrzygnięciem dla Instytutu – WSA uchylił interpretację w części uznającej stanowisko Instytutu za nieprawidłowe, tj. w której Organ uznał, że otrzymane dofinansowanie podlega VAT.

Dyrektor KIS złożył skargę kasacyjną do NSA na wyrok III SA/Wa 749/23 w sprawie BRIK II, w dniu 16 listopada 2023 roku, Instytut wysłał odpowiedź na skargę kasacyjną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w sprawie BRIK II.

W dniu 24 września 2024 roku odbyła się rozprawa przed NSA, na której NSA oddalił skargę kasacyjną złożoną przez Dyrektora KIS, w uzasadnieniu NSA zgodził się z argumentacją i konkluzjami

przedstawionymi przez Instytut i uznał, że dofinansowania nie mają bezpośredniego wpływu na cenę / nie stanowią wynagrodzenia za wykonywane czynności. Sąd podkreślił również, że w takich sprawach istnieje już ugruntowana linia orzecznicza, korzystna dla Instytutu. W konsekwencji, zdaniem NSA żadne z przedmiotowych dofinansowań nie jest opodatkowane VAT.

NSA zasądził zwrot kosztów postępowań na rzecz Instytutu.

Instytut otrzymał pisemne uzasadnienia wyroku 03 stycznia 2025 roku.

Po otrzymaniu uzasadnienia, Dyrektor KIS ma 3 miesiące na ponowne wydanie interpretacji indywidualnej.

W dniu 26 maja 2025 roku, Instytut otrzymał Interpretację indywidualną po wyroku NSA, uznając stanowisko za prawidłowe.

Korekty podatku VAT zostaną zrealizowane, po podpisaniu aneksu z NCBiR.

5. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT w ramach przedsięwzięcia, tj.: Rail4Earth – a sustainable and green rail system oraz FutuRe – regional rail services / Innovative rail services to revitalise capillary lines

W dniu 17 maja 2023 roku IK wystąpił do Dyrektora KIS o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie uznania, że otrzymana dotacja nie stanowi dotacji wpływającej na podstawę opodatkowania w ramach przedsięwzięcia współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach programu ramowego w zakresie badań naukowych i innowacji na lata 2021-2027 „Horyzont Europa 2027” oraz wsparcia finansowego w ramach programu MEiN pn. „Projekty Międzynarodowe Współfinansowane”.

W grudniu 2022 r. – w efekcie trwających wiele miesięcy prac związanych m. in. z przygotowaniem wniosków – Instytut został uczestnikiem projektów organizowanych przez Wspólne Europejskie Przedsięwzięcie Kolejowe (Europe's Rail Joint Undertaking). Jest to organ Unii Europejskiej kierujący publiczno-prywatnym przedsięwzięciem, mającym na celu koordynację prac badawczo-rozwojowych w obszarze kolei i stworzenie zintegrowanej europejskiej sieci kolejowej o dużej przepustowości oraz przyspieszenie przyjmowania i wdrażania innowacji za pomocą finansowanych projektów

Przedsięwzięcie jest przy tym następcą programu Shift2Rail utworzonego w 2014 r., w którym Instytut również brał udział.

W ramach Przedsięwzięcia zrealizowanych zostanie sześć flagowych projektów (w tym cztery w Polsce):

- FP1 - Motional – network management planning and control & Mobility Management in a multimodal environment and Digital Enablers),
- FP2 - R2DATO – digital & Automated up to Autonomous Train Operations,
- FP3 – IAM4RAIL – intelligent & Integrated asset management,
- **FP4 – Rail4Earth – a sustainable and green rail system,**
- FP5 - TRANS4M-R – sustainable Competitive Digital Green Rail Freight Services,
- **FP6 – FutuRe – regional rail services / Innovative rail services to revitalise capillary lines.**

Podstawowym celem Przedsięwzięcia jest przyspieszenie badań i rozwoju w zakresie innowacyjnych technologii i rozwiązań operacyjnych, co w konsekwencji pozwoli na stworzenie wydajnej, elastycznej,

zrównoważonej, niezawodnej i zintegrowanej europejskiej sieci kolejowej, która będzie służyć transportowi osób i towarów i która:

- będzie spełniała zmieniające się wymagania klientów,
- zwiększy wydajność i przepustowość,
- obniży koszty,
- będzie sprzyjała bardziej zrównoważonemu transportowi,
- zapewni zharmonizowane podejście do przystosowania się do zmian w przemyśle,
- zwiększy rolę kolei w europejskim transporcie i podróżowaniu,
- przyczyni się do zwiększenia konkurencyjności unijnej branży zaopatrzenia kolei.

Przedsięwzięcie współfinansowane jest ze środków Unii Europejskiej w ramach programu ramowego w zakresie badań naukowych i innowacji na lata 2021-2027 „Horyzont Europa 2027” ustanowionego w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2021/695 z dnia 28 kwietnia 2021 r. Członkiem Przedsięwzięcia po stronie publicznej jest Unia Europejska reprezentowana przez Komisję Europejską.

Po stronie prywatnej członkami fundatorami Przedsięwzięcia są natomiast wiodące podmioty kolejowe z Europy (m.in. Koleje Francuskie, Koleje Niemieckie, Koleje Włoskie, Koleje Norweskie). Jednocześnie każdy z tych podmiotów jest liderem dla tzw. członków stowarzyszonych (*affiliated entities*), czyli podmiotów trzecich powiązanych z beneficjentem w rozumieniu art. 187 Rozporządzenia Finansowego UE 2018/10464, które uczestniczą w działaniu na podobnych prawach i obowiązkach jak beneficjenci (obowiązek realizacji zadań w ramach działania oraz prawo do naliczania kosztów i żądania wkładu).

Z polskiej strony do Przedsięwzięcia na prawach członka fundatora przystąpiły Polskie Koleje Państwowe S.A.. PKP zawarły z przedstawicielami Komisji Europejskiej umowy grantowe o przyznaniu dofinansowania, które określają zasady, prawa, obowiązki oraz techniczne i finansowe szczegóły dotyczące partycypacji w zadaniach realizowanych w związku z Przedsięwzięciem. W konsekwencji PKP stało się beneficjentem dofinansowania UE przeznaczonego na działania określone w Umowach Grantowych oraz aneksach do tych umów, które służą realizacji określonych celów w ramach Przedsięwzięcia.

Celem określenia ram współpracy w Przedsięwzięciu i organizacji pracy, PKP zawarły w dniu 21 grudnia 2022 r. umowę konsorcjum Ekosystemu badawczo-rozwojowego Partnerstwa Europe's Rails z Instytutem oraz z następującymi podmiotami:

- Akademią Górniczo-Hutniczą im. Stanisława Staszica w Krakowie,
- Centralnym Portem Komunikacyjnym Sp. z o.o.,
- Infrabyte Sp. z o.o.,
- Instytutem Badawczym Dróg i Mostów,
- Łódzką Koleją Aglomeracyjną Sp. z o.o.,
- Międzynarodowym Związkiem Kolej,
- Państwową Uczelnią Zawodową im. Ignacego Mościckiego w Ciechanowie,
- PKP Energetyka S.A., (nowa nazwa PGE Energetyka Kolejowa S.A.)
- PKP Informatyka Sp. z o.o.,
- Politechniką Poznańską,

- Siecią Badawczą Łukasiewicz – Instytutem Mechanizacji Budownictwa i Górnictwa Skalnego,
- Siecią Badawczą Łukasiewicz – Instytutem Technik Innowacyjnych EMAG,
- Siecią Badawczą Łukasiewicz – Poznańskim Instytutem Technologicznym,
- Wojskową Akademią Techniczną im. Jarosława Dąbrowskiego w Warszawie.

Lider pełni rolę pośrednika pomiędzy Konsorcjantami a Instytucją Finansującą, a sami Konsorcjanci nie są uprawnieni do prowadzenia rozmów z Instytucją Finansującą bez wiedzy i pisemnej zgody PKP. Jednocześnie Lider odpowiedzialny jest za zarządzanie grantem otrzymanym od Instytucji Finansującej oraz przekazywanie odpowiedniej części dofinansowania na rzecz Konsorcjantów.

Otrzymane w ten sposób dofinansowanie od Instytucji Finansującej będzie kształtowało się na poziomie 60% ogólnych wydatków związanych z realizacją Przedsięwzięcia. Instytut będzie więc zobowiązany do wniesienia 40% wkładu własnego na realizację Przedsięwzięcia.

Zgodnie z zapisami Umowy Konsorcjum i aneksów do niej, Instytut będzie odpowiedzialny za realizację wybranej części prac dot. dwóch projektów realizowanych w ramach Przedsięwzięcia, tj.:

- Rail4Earth – a sustainable and green rail system oraz
- FutuRe – regional rail services / Innovative rail services to revitalise capillary lines

Bezpośrednim efektem udziału w Projektach będzie więc transfer wiedzy w postaci raportów z postępu badań naukowych i wyników prac finansowanych z otrzymanego dofinansowania z UE między wszystkimi uczestnikami, co jak wyżej wspomniano służyć będzie realizacji Projektów, a w konsekwencji celów Przedsięwzięcia.

Z uwagi na konieczność wniesienia wkładu własnego w wysokości 40% ogólnych wydatków związanych z realizacją Przedsięwzięcia, Instytut złożył również wnioski o wsparcie finansowe w ramach programu MEiN pn. „Projekty Międzynarodowe Współfinansowane”.

W świetle powyższego, Instytut chciałby potwierdzić prawidłowość rozliczania na gruncie VAT finansowania otrzymywanego w przyszłości w związku z realizacją Projektów.

Instytut zadał poniższe pytania Dyrektorowi KIS:

1. Czy środki uzyskane na pokrycie wkładu własnego w związku z przystąpieniem do PMW realizowanego przez MEiN stanowią obrót w rozumieniu art. 29a ust. 1 ustawy o VAT?
2. Czy otrzymane środki finansowe w postaci unijnego dofinansowania przekazywane Instytutowi za pośrednictwem PKP stanowią obrót w rozumieniu art. 29a ust. 1 ustawy o VAT?
3. Czy Instytutowi przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących zakup towarów i usług, nabywanych w związku z realizacją Projektów, zgodnie z brzmieniem art. 86 ust. 1, z uwzględnieniem art. 88 ustawy o VAT?

Instytut otrzymał interpretację indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 11 sierpnia 2023 r. (sygn. 0114-KDIP4-2.4012.276.2023.1.MMA) w zakresie projektów FA4 Rail4Earth oraz FA6 FutuRe.

W zakresie pytań nr 1 oraz 2, Dyrektor KIS uznał kwoty dofinansowań otrzymywanych przez Instytut za opodatkowane VAT. W ocenie Organu, w Projektach wystąpią skonkretyzowane świadczenia w zamian za wynagrodzenie, a przyznane dofinansowania mają charakter cenotwórczy.

W zakresie pytania nr 3, Dyrektor KIS uznał, że Instytutowi nie przysługuje prawo do odliczenia VAT wynikającego z faktur dokumentujących zakup towarów i usług nabywanych w związku z realizacją Projektów.

Instytut zaskarżył otrzymaną interpretację, w dniu 15.09.2023 została wysłana do organu skarga na interpretację indywidualną.

w dniu 23 listopada 2023 r. Instytut otrzymał wezwanie z WSA w Warszawie w sprawie skargi Instytutu Kolejnictwa na interpretację indywidualną Dyrektora KIS z 11 sierpnia 2023 r., sygn. 0114-KDIP4-2.4012.276.2023.1.MMA (dotyczącej projektów Rail4Earth oraz FutuRe).

W wystosowanym piśmie WSA wskazał, iż 17 października 2023 r. wraz z odpowiedzią na skargę Instytutu wpłynął wniosek Dyrektora KIS o rozpoznanie przedmiotowej sprawy w trybie uproszczonym, zgodnie z art. 119 pkt 2 PPSA. Na podstawie wskazanego przepisu sprawa może być rozpoznana w trybie uproszczonym, jeżeli strona zgłosi wniosek o skierowanie jej do rozpoznania w trybie uproszczonym, a żadna z pozostałych stron w terminie czternastu dni od zawiadomienia o złożeniu wniosku nie zażąda przeprowadzenia rozprawy.

WSA wezwał do wskazania, czy wobec złożonego przez Organ wniosku Instytut przychylił się do zastosowania trybu uproszczonego (tj. rozpatrzenia sprawy w trybie niejawnym, bez udziału stron toczącego się postępowania) czy też żąda przeprowadzenia rozprawy w niniejszej sprawie.

Instytut przychylił się do wniosku złożonego przez Dyrektora KIS, w oparciu o rekomendację doradców podatkowych.

W dniu 22 lutego 2024 r. odbyła się rozprawa przed WSA w Warszawie w sprawie skargi na interpretację indywidualną dotyczącą projektów Rail4Earth oraz FutuRe, na której doradcy podatkowi reprezentowali Instytut.

WSA uchylił zaskarżoną interpretację.

- **W zakresie pytań nr 1 oraz 2 - tj. w części, w której Organ uznał, że otrzymane dofinansowania podlegają opodatkowaniu VAT** - Sąd w ustnym uzasadnieniu zgodził się z argumentami przedstawionymi w skardze w zakresie naruszenia przepisów prawa materialnego, podkreślając jednocześnie prawidłowość stanowiska Instytutu w odniesieniu do kwestii braku opodatkowania VAT dofinansowania unijnego oraz dofinansowania otrzymanego z MEiN przeznaczonego na poczet pokrycia wkładu własnego w związku z realizacją ww. projektów.
- **W zakresie pytania nr 3, odnoszącego się do prawa do odliczenia VAT naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących zakup towarów i usług, nabywanych w związku z realizacją projektów Rail4Earth oraz FutuRe, z przyczyn proceduralnych WSA przekazał sprawę do ponownego rozpatrzenia przez Organ.** WSA stwierdził, że Organ nie odniósł się w tym zakresie do argumentów Instytutu przedstawionych we wniosku. W ocenie Sądu, w pierwszej kolejności to Organ powinien ustosunkować się do argumentów Instytutu, dopiero później WSA może sprawując funkcję kontrolną może stwierdzić, czy Organ zrobił to prawidłowo.

Instytut otrzymał odpis wyroku WSA z dnia 22 lutego 2024 r. (sygn. III SA/Wa 2312/23) wraz z pisemnym uzasadnieniem.

W uzasadnieniu Sąd wprost wskazał, iż brak jest podstaw do uznania, że otrzymane dotacje (zarówno z MEiN jak i od KE) stanowią wynagrodzenie za jakąkolwiek usługę lub dopłatę do ceny świadczonych usług / dostarczanych towarów.

W zakresie prawa do odliczenia VAT naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących zakup towarów i usług nabywanych w związku z realizacją projektów, WSA nie przedstawił jednoznacznego stanowiska. Wskazał natomiast, że DKIS powinien ponownie rozpatrzyć to pytanie, przy uwzględnieniu oceny prawnej zawartej w uzasadnieniu wyroku.

Przedmiotowe orzeczenie jest nieprawomocne.

Instytut otrzymał odpis skargi kasacyjnej złożonej przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie w sprawie projektów Rail4Earth oraz FutuRe z dnia 06 maja 2024 roku.

W dniu 23 maja 2024 roku Instytut wysłał odpowiedź do NSA (za pośrednictwem WSA) oraz do pełnomocnika DKIS na skargę kasacyjną Organu.

Do czasu ostatecznego rozstrzygnięcia powyższych spraw IK stosuje się do wydanych interpretacji indywidualnych przez Dyrektora KIS, aby po stronie IK nie powstała zaległość podatkowa wobec Urzędu Skarbowego.

Anna Marszałek

.....
(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

Główna Księgowa

Andrzej Massel

.....
(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

Dyrektor

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

Anna Marszałek dnia 2026.03.30

Andrzej Massel dnia 2026.03.30