

Instytut Kolejnictwa

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2024** do **31.12.2024**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Instytut Kolejnictwa

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

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 01.01.2024 do 31.12.2024

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.
2. Amortyzacja obliczona została zgodnie z zasadami właściwymi dla amortyzacji podatkowej, przy czym:
 - a) środki trwałe o wartości jednostkowej powyżej 3 500 do 5 000 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. 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	52 404 287,48	58 785 028,68
I. Wartości niematerialne i prawne	2 945 459,63	3 187 981,20
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	2 945 459,63	3 187 981,20
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	49 298 093,13	55 597 047,48
1. Środki trwałe	48 805 223,13	54 587 209,40
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	19 072 595,99	19 541 455,95
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 726 375,25	21 080 995,65
c) urządzenia techniczne i maszyny	6 660 825,04	8 644 747,26
d) środki transportu	137 882,11	197 397,55
e) inne środki trwałe	3 207 544,74	5 122 612,99
2. Środki trwałe w budowie	492 870,00	1 009 838,08
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	160 734,72	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	160 734,72	
B. AKTYWA OBROTOWE	28 079 954,02	30 811 737,98
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	9 662 639,08	16 987 422,11
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	9 662 639,08	16 987 422,11
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 594 786,79	15 877 734,19
- do 12 miesięcy	8 594 786,79	15 877 734,19
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
c) inne	1 067 852,29	1 109 687,92
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	14 841 845,72	12 047 544,51

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	14 841 845,72	12 047 544,51
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	14 841 845,72	12 047 544,51
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 301 421,05	2 048 532,02
- inne środki pieniężne	12 540 424,67	9 999 012,49
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 506 469,22	1 776 771,36
w tym aktywa z tytułu niezakończonych umów	2 874 190,89	944 514,91
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM	80 484 241,50	89 596 766,66

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	37 518 667,00	36 647 727,73
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	3 526 534,55	3 255 346,79
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI. Zysk (strata) netto	1 070 939,27	471 187,76
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	42 965 574,50	52 949 038,93
I. Rezerwy na zobowiązania	4 086 247,00	3 622 015,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 987 847,00	3 622 015,00
- długoterminowa	2 106 039,00	1 998 553,00
- krótkoterminowa	1 881 808,00	1 623 462,00
3. Pozostałe rezerwy	98 400,00	
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	98 400,00	
II. Zobowiązania długoterminowe	221 348,55	317 901,95
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	221 348,55	317 901,95
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne	221 348,55	317 901,95
III. Zobowiązania krótkoterminowe	10 151 892,41	20 217 049,41
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	6 283 235,51	9 156 703,85
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 469 968,30	3 805 557,48
- do 12 miesięcy	1 469 968,30	3 805 557,48
- 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	3 262 850,25	3 471 327,55
h) z tytułu wynagrodzeń	1 526 117,38	1 851 383,68
i) inne	24 299,58	28 435,14
4. Fundusze specjalne	3 868 656,90	11 060 345,56
IV. Rozliczenia międzyokresowe	28 506 086,54	28 792 072,57
1. Ujemna wartość firmy		
Rozliczenia międzyokresowe umów	1 538 799,15	612 956,50
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	26 967 287,39	28 179 116,07
- długoterminowe	22 479 790,52	24 363 309,55
- krótkoterminowe	4 487 496,87	3 815 806,52
PASYWA RAZEM	80 484 241,50	89 596 766,66

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	39 687 120,11	36 409 096,39
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	40 029 985,01	39 086 119,02
Dotacje zaliczane do przychodów (podmiotowa-statutowa)	953 900,00	3 413 300,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-365 832,00	-2 720 224,51
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	22 967,10	26 529,38
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów		16 672,50
B. Koszty działalności operacyjnej	44 079 193,94	40 543 334,56
I. Amortyzacja	7 613 539,50	8 406 539,28
II. Zużycie materiałów i energii	3 902 272,86	3 088 708,89
III. Usługi obce	5 493 960,32	4 474 249,26
IV. Podatki i opłaty, w tym:	310 719,31	296 839,26
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	20 918 496,65	19 105 229,27
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 544 789,27	3 956 921,09
- emerytalne	2 349 667,88	2 293 005,99
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 295 416,03	1 198 175,01
VIII. Wartość sprzedanych towarów		16 672,50
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-4 392 073,83	-4 134 238,17
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 335 820,60	4 585 037,53
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	1 965 710,37	1 742 232,37
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	3 370 110,23	2 842 805,16
E. Pozostałe koszty operacyjne	253 387,45	217 599,39
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	13 591,50	113 959,50
III. Inne koszty operacyjne	239 795,95	103 639,89
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	690 359,32	233 199,97
G. Przychody finansowe	560 940,52	518 987,93
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:	560 940,52	518 987,93
- 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	118 155,57	230 167,14
I. Odsetki, w tym:	997,57	9 189,23
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne	117 158,00	220 977,91
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 133 144,27	522 020,76
J. Podatek dochodowy	62 205,00	50 833,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 070 939,27	471 187,76

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)	36 647 727,73	37 176 539,97
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	36 647 727,73	37 176 539,97
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	3 526 534,55	3 255 346,79
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3 255 346,79	3 048 141,52
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	271 187,76	207 205,27
a) zwiększenie (z tytułu)	271 187,76	207 205,27
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- podziału zysku (ustawowo)	37 695,02	96 576,42
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	233 492,74	110 628,85
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- pokrycia straty		
2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	3 526 534,55	3 255 346,79
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	471 187,76	1 207 205,27
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	471 187,76	1 207 205,27
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	471 187,76	1 207 205,27
a) Zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) Zmniejszenie (z tytułu)	471 187,76	1 207 205,27
- odpisu na fundusz rezerwowy	271 187,76	207 205,27
- odpisu na fundusz badań własnych	200 000,00	300 000,00
- odpisu na fundusz nagród		500 000,00
- odpisu na fundusz świadczeń socjalnych		200 000,00
- 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	1 070 939,27	471 187,76
a) zysk netto	1 070 939,27	471 187,76
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	37 518 667,00	36 647 727,73
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	37 518 667,00	36 647 727,73

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	1 070 939,27	471 187,76
II. Korekty razem	2 773 144,08	38 736,77
1. Amortyzacja	7 613 539,50	8 406 539,28
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	75 466,66	-18 050,76
5. Zmiana stanu rezerw	464 232,00	213 333,00
6. Zmiana stanu zapasów	-69 000,00	2 414 506,12
7. Zmiana stanu należności	7 324 783,03	-6 330 932,03
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-10 459 458,50	-5 947 153,74
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 176 418,61	1 300 494,90
10. Inne korekty		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	3 844 083,35	509 924,53

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy	1 300,00	24 372,50
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 300,00	24 372,50
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	1 051 082,14	11 531 886,40
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 051 082,14	11 527 111,24
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		4 775,16
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 049 782,14	-11 507 513,90
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	2 794 301,21	-10 997 589,37
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	2 794 301,21	-10 997 589,37
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	12 047 544,51	23 045 133,88
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	14 841 845,72	12 047 544,51
- o ograniczonej możliwości dysponowania	369 195,91	336 712,02

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Zysk (strata) brutto za dany rok	1 133 144,27	522 020,76
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	5 398 585,76	7 471 086,85
- z innych źródeł przychodów	5 398 585,76	
Pozostałe		
o odpis równoległy do amortyzacji środków trwałych dotowanych (art. 17 ust. 1 pkt. 21)	2 478 975,39	2 315 554,48
- z innych źródeł przychodów	2 478 975,39	2 315 554,48
otrzymana subwencja, oraz pozostałe dochody przeznaczone na cele statutowe (art. 17 ust. 1 pkt. 4)	1 566 052,46	3 413 300,00
- z innych źródeł przychodów	1 566 052,46	3 413 300,00
o dotacje otrzymane (pozostałe) (art. 17 ust. 1 pkt. 47)	1 353 557,91	1 742 232,37
- z innych źródeł przychodów	1 353 557,91	1 742 232,37
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	1 833 044,73	455 918,13
- z innych źródeł przychodów	1 833 044,73	
Pozostałe		
o naliczone kontrahentom odsetki lecz nie otrzymane (niepodatkowe) (art. 12 ust. 4 pkt. 2)	1 920,53	31 849,33
- z innych źródeł przychodów	1 920,53	31 849,33
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	
Rozwiązanie odpisu z tytułu utraty wartości produkcji w toku (art. 16 ust. 1 pkt. 27)		92 385,39
- z innych źródeł przychodów		92 385,39
Rozwiązanie rezerwy na zobowiązania (art. 12 ust. 1)		
korekta podatku VAT należnego (art. 12 ust. 4 pkt. 9)	789 075,87	
- z innych źródeł przychodów	789 075,87	
naliczona korekta VAT (art. 12 ust. 1 pkt. 4 lit. g)	85,00	125,00
- z innych źródeł przychodów	85,00	125,00
niezakończone umowy długoterminowe (art. 12 ust. 3)	1 003 833,33	331 558,41
- z innych źródeł przychodów	1 003 833,33	331 558,41
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	125,00	2 109 446,68

- z innych źródeł przychodów	125,00	
Pozostałe	125,00	
- z innych źródeł przychodów	125,00	
zrealizowana korekta podatku VAT należnego (art. 12 ust. 1 pkt. 4 lit. g)		2 109 321,68
- z innych źródeł przychodów		2 109 321,68
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	5 725 980,64	7 738 631,32
- z innych źródeł przychodów	5 725 980,64	
Pozostałe	855,00	984,80
- z innych źródeł przychodów	855,00	
odpisy amortyzacyjne ST nabytych nieodpłatnie (art. 16 ust. 1 pkt. 63 lit. a)	2 478 975,39	2 315 554,48
- z innych źródeł przychodów	2 478 975,39	2 315 554,48
wpłata na PFRON (art. 16 ust. 1 pkt. 36)	149 672,00	142 150,77
- z innych źródeł przychodów	149 672,00	142 150,77
składki na rzecz organizacji (art. 16 ust. 1 pkt. 37)	132 390,53	121 936,71
- z innych źródeł przychodów	132 390,53	121 936,71
o koszty reprezentacji (art. 16 ust. 1 pkt. 28)	4 477,35	2 472,19
- z innych źródeł przychodów	4 477,35	2 472,19
o koszty działalności statutowej (art. 17 ust. 1 pkt. 4)	1 566 052,46	3 413 300,00
- z innych źródeł przychodów	1 566 052,46	3 413 300,00
o dotacje otrzymane (art. 17 ust. 1 pkt. 47)	1 353 557,91	1 742 232,37
- z innych źródeł przychodów	1 353 557,91	1 742 232,37
z tytułu kar umownych i odszkodowań z tytułu wad wykonanych robót i usług (art. 16 ust. 1 pkt. 22)	40 000,00	
- z innych źródeł przychodów	40 000,00	
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	1 057 148,71	1 227 360,25
- z innych źródeł przychodów	1 057 148,71	
Pozostałe		
o odpisy aktualizujące wartość należności (art. 16 ust. 1 pkt. 26 lit. a)	5 912,03	56 633,83
- z innych źródeł przychodów	5 912,03	56 633,83
o utworzenie 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
Wynagrodzenia bezosobowe za XII 2024 wyłączone po 07.01.2025 r. (art. 16 ust. 1 pkt. 57)	48 905,00	77 861,00

- z innych źródeł przychodów	48 905,00	77 861,00
ZUS, PPK od wynagrodzeń za XII 2024 opłacony w 2025 r. (art. 16 ust. 1 pkt. 57 lit. a)	3 931,68	592 865,42
- z innych źródeł przychodów	3 931,68	592 865,42
o rezerwę na zobowiązania (art. 16 ust. 1 pkt. 22)	98 400,00	
- z innych źródeł przychodów	98 400,00	
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	1 170 726,42	2 825 316,87
- z innych źródeł przychodów	1 170 726,42	
Pozostałe		
wypłacone wynagrodzenia z narzutami z roku poprzedniego - wynagrodzenia osobowe (art. 15 ust. 4g)	670 726,42	690 218,67
- z innych źródeł przychodów	670 726,42	690 218,67
rozwiązanie rezerwy na świadczenia pracownicze (art. 16 ust. 1 pkt. 27)	500 000,00	450 000,00
- z innych źródeł przychodów	500 000,00	450 000,00
wierzytelności odpisane jako nieściągalne w części jakiej zostały zarachowane do przychodów, nieściągalność została udokumentowana. (art. 16 ust. 1 pkt. 25)		1 685 098,20
- z innych źródeł przychodów		1 685 098,20
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:		
Pozostałe		
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	327 394,88	267 544,47
K. Podatek dochodowy	62 205,00	50 833,45

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Dodatkowe Informacje i wyjaśnienia.pdf

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA 2024 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.

Wartości niematerialne i prawne:

Lp.	Stan na początek roku (BO)	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku (BZ)
1	2	3	4	5
1	6 177 205,03	648 535,68	0,00	6 825 740,71

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych:

Lp.	Stan na początek roku (BO)	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku (BZ)
1	2	3	4	5
1	2 989 223,83	891 057,25	0,00	3 880 281,08

Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych

Przedstawia poniższa tabela ruchu środków trwałych w 2024 roku

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)	34 677 978,98	224 699,62	0,00	34 902 678,60	15 136 523,03	693 559,58	0,00	15 830 082,61	19 072 595,99
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	81 059 961,19	70 000,00	138 130,00	80 991 831,19	59 978 965,54	1 424 620,40	138 130,00	61 265 455,94	19 726 375,25
	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	25 832 616,36	511 885,91	460 771,44	25 883 730,83	17 187 869,10	2 419 041,47	384 004,78	19 222 905,79	6 660 825,04
4.	Środki transportu	3 622 953,83	4 800,00	0,00	3 627 753,83	3 425 556,28	64 315,44	0,00	3 489 871,72	137 882,11
5.	Inne środki trwałe	28 093 110,81	205 877,11	211 723,53	28 087 264,39	22 970 497,82	2 120 945,36	211 723,53	24 879 719,65	3 207 544,74
6.	Razem środki trwałe	173 286 621,17	1 017 262,64	810 624,97	173 493 258,84	118 699 411,77	6 722 482,25	733 858,31	124 688 035,71	48 805 223,13
7.	Środki trwałe w budowie	1 009 838,08	933 617,62	1 450 585,70	492 870,00	0,00	0,00	0,00	0,00	492 870,00
8.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	174 296 459,25	1 950 880,26	2 261 210,67	173 986 128,84	118 699 411,77	6 722 482,25	733 858,31	124 688 035,71	49 298 093,13

Wartość netto środków trwałych 48 805 223,13 zł.

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



Instytut Kolejnictwa
ul. Chłopickiego 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 2024 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 wieczystie.

1. Prawo wieczystego użytkowania gruntów Warszawa wprowadzone do ksiąg w roku 2002, o wartości 34.036.823,00 zł. - okres umarzania 50 lat.
2. Prawo wieczystego użytkowania gruntów Żmigród wprowadzone do ksiąg w roku 2011, o wartości 596 915,98 zł. – okres umarzania 50 lat.
3. Prawo wieczystego użytkowania gruntów Żmigród wprowadzone do ksiąg w roku 2012 o wartości 44 240,00 zł. – okres umarzania 50 lat.
4. Prawo wieczystego użytkowania gruntów Żmigród wprowadzone do ksiąg w roku 2024 o wartości 224 699,62 zł. – okres umarzania 50 lat.

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	19 060 620,48	-	680 736,46	18 379 884,02
2.	Żmigród	Powierzchnia (m ²)	357 838	9 531	-	367 369
		Wartość netto	480 835,47	224 699,62	12 823,12	692 711,97
Ogółem wartość			19 541 455,95	224 699,62	693 559,58	19 072 595,99

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	255 583,31	24 907,50	23 124,00	257 366,81
2	Od dłużników zasądzonych orzeczeniem sądowym	2 996,38	1 660,50	2 996,38	1 660,50
3	Należności dochodzone na drodze sądowej	41 198,00	13 591,50	54 789,50	0,00
4	Przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	68 309,79	1 920,53	31 358,69	38 871,63
5	Ogółem wartość wykazana w bilansie	368 087,48	42 080,03	112 268,57	297 898,94

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	3 255 346,79	271 187,76	0,00	3 526 534,55

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	88 728,32	515 950,82	578 425,00	26 254,14
2	Fundusz nagród	1 057 847,84	0,00	669 294,28	388 553,56
3	Fundusz stypendialny	32 500,00	0,00	0,00	32 500,00
4	Fundusz badań własnych	9 881 269,40	200 000,00	6 659 920,20	3 421 349,20
5	Ogółem fundusze specjalne	11 060 345,56	715 950,82	7 907 639,48	3 868 656,90

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

1. Zysk netto za rok 2024 w wysokości: 1 070 939,27 zł proponuje się podzielić w następujący sposób:

- fundusz rezerwow:	170 939,27 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	1 998 553,00	107 486,00	0,00	2 106 039,00
	- świadczenia pracownicze (emerytalne i podobne)	1 998 553,00	107 486,00	0,00	2 106 039,00
2	Rezerwa krótkoterminowa	1 623 462,00	998 400,00	641 654,00	1 881 808,00
	- świadczenia pracownicze (emerytalne i podobne)	1 123 462,00	0,00	141 654,00	981 808,00
	- świadczenia pracownicze (na premię)	500 000,00	900 000,00	500 000,00	900 000,00
	- na przyszłe zobowiązania, koszty	0,00	98 400,00	0,00	98 400,00
3	Razem	3 622 015,00	1 105 886,00	641 654,00	3 987 847,00

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 zapłaconego. 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:

	Nazwa świadczenia	Stan na 31.12.2023			Stan na 31.12.2024			2024 - 2023		
		rezerwa krótkoterminowa	rezerwa długoterminowa	razem	rezerwa krótkoterminowa	rezerwa długoterminowa	razem	rezerwa krótkoterminowa	rezerwa długoterminowa	razem
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	odprawy emerytalne	554 139	917 469	1 471 608	255 840	936 089	1 191 929	-298 299	18 620	-279 679
2	odprawy rentowe	4 492	27 937	32 429	4 865	28 534	33 399	373	597	970
3	nagrody jubileuszowe	185 172	1 053 147	1 238 319	131 867	1 141 416	1 273 283	-53 305	88 269	34 964
4	urlopy niewykorzystane	379 659	0	379 659	589 236	0	589 236	209 577	0	209 577
5	razem	1 123 462	1 998 553	3 122 015	981 808	2 106 039	3 087 847	-141 654	107 486	-34 168

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

Wartość zobowiązań długoterminowych wykazana w bilansie 221 348,55 zł w tym:

- do 1 roku - 95 541,15 zł
- powyżej 1 roku do 3 lat - 31 697,10 zł
- powyżej 3 do 5 lat – 0 zł
- powyżej 5 lat – 94 110,30 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	
	31.12.2023 r.	31.12.2024 r.
1. Ogółem krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	1 776 771,36	3 506 469,22
Opłacona (z góry, np. za następny rok) prenumerata czasopism i innych fachowych publikacji	5 103,72	3 938,52
Koszty poniesione z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy sprawozdawcze	90 657,20	95 526,80
Koszty poniesione z tytułu zakupionego wsparcia technicznego do oprogramowania na przyszłe okresy sprawozdawcze, licencje, subskrypcje	92 502,89	318 066,41
Koszty poniesione z tytułu opłaconych składek na rzecz organizacji za rok następny	0,00	546,33
Podatek Vat do rozliczenia w styczniu	643 992,64	214 200,27
Aktywa z tytułu niezakończonych umów	944 514,91	2 874 190,89
2. Ogółem długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	0,00	160 734,72
Opłacona (z góry) prenumerata czasopism i innych fachowych publikacji	0,00	2 953,91
Koszty poniesione z tytułu zakupionego wsparcia technicznego do oprogramowania za przyszłe okresy sprawozdawcze, licencje, subskrypcje	0,00	157 780,81
3. Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	28 792 072,57	28 506 086,54
Rozliczenia międzyokresowe umów długoterminowych	612 956,50	1 538 799,15
Otrzymane środki pieniężne na sfinansowanie niefinansowych aktywów trwałych	7 312 150,95	5 595 331,28
Równowartość dotacji na prace rozwojowe	934 047,96	1 549 021,06
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	19 524 167,16	19 053 138,56
Zaliczki, zadatki, przedpłaty od kontrahentów	408 750,00	769 796,49

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:	
		31.12.2023	31.12.2024
1	2	3	4
1	przekazane wadia, kaucje	295 696,95	63 560,25
2	udzielone pożyczki z ZFŚS pracownikom	39 663,00	31 707,00
3	rozrachunki z innych tytułów - rozliczenie z US	774 327,97	972 585,04
4	razem pozycja inne wykazana w bilansie	1 109 687,92	1 067 852,29

Inne zobowiązania krótkoterminowe:

Lp.	Tytuł	Stan na:	
		31.12.2023	31.12.2024
1	2	3	4
1	rozliczenie podatku Vat należnego	945,80	851,35
2	dopłaty do biletów kolejowych	1 074,06	1 002,5
3	potrącenia pracownikom z wynagrodzenia z tyt. składek członkowskich, zajęć komorniczych, KZP IK	26 415,28	22 445,73
4	razem pozycja inne wykazana w bilansie	28 435,14	24 299,58

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 89 310,00 zł z datą ważności do dnia 15.07.2025 r.
2. PZU TU S.A. w Warszawie na kwotę 225 500,00 zł z datą ważności do dnia 01.09.2025 r.
3. PZU TU S.A. w Warszawie na kwotę 67 650,00 zł z datą ważności do dnia 16.08.2028 r.
4. PZU TU S.A. w Warszawie na kwotę 21 125,25 zł z datą ważności do dnia 29.06.2026 r.
5. PZU TU S.A. w Warszawie na kwotę 35 055,00 zł z datą ważności do dnia 10.11.2025 r.

razem wartość poręczeń wekslowych: 438 640,25 zł.

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

- istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,
- 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,
- 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 2020 r. poz. 1896),
2. b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2020r. poz. 1643, 1639).

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	361 073,59

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.

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	33 823 356,72	36 715 346,74	5 485 540,84	3 920 312,22
2	Usług działalności pozostałej	1 849 462,30	2 360 738,27	0,00	0,00
3	Materiałów	16 672,50	0,00	0,00	0,00
4	Dotacje zaliczane do przychodów - subwencja	3 413 300,00	953 900,00	0,00	0,00
5	Razem	39 102 791,52	40 029 985,01	5 485 540,84	3 920 312,22

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	1 849 462,30	2 360 738,27
2	Koszty	814 101,76	733 449,09
3	Wynik	1 035 360,54	1 627 289,18

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.

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	1 133 144,27
Przychody podatkowe	38 352 375,74
Koszty uzyskania przychodów	38 838 334,03
Dochód /(strata podatkowa)	- 485 958,29
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 przeznaczonej na cele statutowe	1 080 094,17
Dotacje, subwencje, dopłaty i inne świadczenia - wolne od podatku na podstawie art.17 ust.1 pkt.21 ustawy	2 478 975,39
Dotacje otrzymane z budżetu państwa – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust.1 pkt. 47 ustawy	1 353 557,91
Dochód podatkowy (strata podatkowa)	327 394,88
Podatek dochodowy	62 205,00
Zysk netto	1 070 939,27

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 795 150,02
w tym:
- Środki trwałe w budowie realizowane sposobem gospodarczym: 22 967,10

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	933 617,62	5 793 000,00
	- w tym wartości niematerialne i prawne	357 080,60	500 000,00
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.

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

Instytut do wyceny pozycji sprawozdania finansowego na dzień bilansowy przyjął kurs średni ogłoszony przez Narodowy Bank Polski – zgodnie z tabelą nr 252/A/NBP/2024 z dnia 2024-12-31.
kurs EUR – 4,2730 PLN

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

IV. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW 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 2024-2023) suma różnicy pozycji w Bilansie B.II. zobowiązania długoterminowe, które stały się wymagalne w terminie 12 miesięcy. (rok 2024-2023) skorygowano o odpisy z zysku: ZFŚS i Funduszy specjalnych, oraz saldo konta rozrachunki z tytułu nabycia aktywów trwałych.

Środki o ograniczonej możliwości dysponowania	369 195,91
---	------------

W tym:

- środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	361 073,59
--	------------

- środki pieniężne zgromadzone na rachunku ZFŚS	8 122,32
---	----------

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 2024
Dyrektor, Zastępca Dyrektora, Główny Księgowy	2
Pracownicy naukowci	21,06
Pracownicy badawczo-techniczni	22,33
Pracownicy inżynieryjno-techniczni	82,26
Pracownicy służby bibliotecznej i dokumentacji naukowo-technicznej	1,5
Pracownicy administracyjno-ekonomiczni	51,20
Pracownicy na stanowiskach robotniczych, obsługi i inni	18,58
Ogółem	198,93

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:

- badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach: – 10.500,00 zł
- inne usługi atestacyjne – 0,00 zł,
- usługi doradztwa podatkowego – 0,00 zł,
- 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

W 2024 r. Instytut Kolejnictwa zrealizował badania kilku typów nowych pojazdów szynowych przeznaczonych dla polskich przewoźników kolejowych, w tym wielosystemowej lokomotywy elektrycznej Griffin 200 o prędkości maksymalnej 200 km/h, wyprodukowanej przez Newag dla PKP Intercity (seria EU200).

W roku 2024 realizowany i zakończony został wielomiesięczny audyt bezpieczeństwa teleinformatycznego PKP Polskich Linii Kolejowych S.A. Audyt realizowany był w konsorcjum z Państwowym Instytutem Badawczym NASK, przy czym to Instytut Kolejnictwa był liderem konsorcjum. Audyt obejmował zarówno kwestie proceduralne, w szczególności zarządzanie bezpieczeństwem informacji, jak i kwestie techniczne w odniesieniu do: cyberbezpieczeństwa wewnętrznych sieci informatycznych; ochrony przed cyberatakami kluczowych aplikacji zarządcy infrastruktury kolejowej wspierających przewozy towarowe istotne dla gospodarki i obronności Polski oraz bezpieczeństwo cyfrowe systemów sterowania ruchem kolejowym i systemów łączności dyspozytorskiej i łączności ruchomej.

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.

W roku 2024 dla potrzeb Ministerstwa Infrastruktury przygotowana została ekspertyza dotycząca wdrażania w Polsce Europejskiego Systemu Sterowania Pociągami ETCS. Analizowane były zarówno kwestie techniczne związane z możliwymi konfiguracjami systemu ETCS jak i organizacyjno-proceduralne w zakresie wyposażania infrastruktury zarządzanej przez PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. oraz taboru użytkowanego przez wiele przedsiębiorstw kolejowych (PKP Intercity, przewoźników samorządowych, przewoźników towarowych). Dokument zawiera wnioski odnoszące się do rządowego 'Krajowego Planu Wdrażania TSI „Sterowanie” oraz finansowania wdrożeń ETCS, szczególnie w zakresie wyposażania taboru trakcyjnego.

W 2024 r. Instytut Kolejnictwa, razem ze Stowarzyszeniem Inżynierów i Techników Komunikacji RP, był organizatorem konferencji „IT&OT w transporcie szynowym”. Podstawowymi jej celami było: zbudowanie wiedzy o relacji między systemami IT oraz systemami OT zarówno dla infrastruktury, jak i taboru; omówienie ryzyk dla systemów cyfrowych płynących z cyberprzestrzeni; przedstawienie podejmowanych i wskazanie możliwych działań w zakresie cyberbezpieczeństwa kolei; prezentacja kierunków rozwoju systemów IT oraz systemów OT w transporcie szynowym; przedstawienie interoperacyjnych systemów transmisji w relacji tor-pojazd, w tym systemu GSM-R oraz systemu FRMCS wraz z przedstawieniem planu migracji pomiędzy systemami; planowanie radiowe na potrzeby systemu transmisji tor-pojazd; a także planowanie radiowe na liniach konwencjonalnych i na liniach HSR (ang. High Speed Railway), na potrzeby systemów Urban/Light Rail.

Informacja dotycząca złożonych przez Instytut wniosków o wydanie 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.	28
4. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu pn. <i>Badania i Rozwój w Infrastrukturze Kolejowej – przedsięwzięcie BRIK II</i>	32
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	35

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 – będącą 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 przedwdrożeńowych. Produkt IMW umożliwi świadczenie usług monitorowania.

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 uznać 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, informując, 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.

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 ekspertyz 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, dotyczącego 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.

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 prac przewiduje się opracowanie czterech wyrobów, przeznaczonych do podsypkowych konstrukcji nawierzchni kolejowej (maty wibroizolacyjne podtłuczniowe i podkłady podpodkładowe) oraz bezpodsynekowych (maty wibroizolacyjne podpłytkowe 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 świadczenia, 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.

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 rzeczzone 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 podlegała opodatkowaniu na gruncie ustawy o VAT ?
2. Czy Wnioskodawcy przysługuje prawo do odliczania 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 brzemieniem 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.

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 przygotowywaniem 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 Kolei,
- 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 przeszłości 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 2025.03.28

Andrzej Massel dnia 2025.03.28