

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022

Dane identyfikujące jednostkę:

INSTYTUT KOLEJNICTWA

04-275 Warszawa, ul. Józefa Chłopickiego 50

NIP 1132257883

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

Rejestracja: Wpis do rejestru KRS pod Nr 0000021539 w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy Sąd Gospodarczy XVI Wydział Gospodarczy – Rejestrowy z dniem 20 lipca 2000 roku.

Zmiana nazwy z Centrum-Naukowo Techniczne Kolejnictwa na Instytut Kolejnictwa w maju 2010 r.

Czas trwania jednostki:

Nieograniczony

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

Od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej. Nie stwierdza się zagrożenia zaprzestania działalności.

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.

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

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

Zasady polityki rachunkowości.

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.

Wynik finansowy

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.

Omówienie pozostałych zagadnień związanych ze sporządzeniem 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 księgowo i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane.

Sporządzono: Warszawa, dnia 21 marca 2023 r.
(miejsowość, data)

Główny Księgowy
mgr Anna Marszałek

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

Dyrektor Instytutu Kolejnictwa
dr hab. inż. Andrzej Massel

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

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA 2022 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	2 669 854,76	706 962,06	0,00	3 376 816,82

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych:

Lp.	Stan na początek roku (BO)	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku (BZ)
1	2	3	4	5
1	2 265 665,51	452 747,97	0,00	2 718 413,48

Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych

Tabela ruchu ŚT 2022										
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	0,00	0,00	34 677 978,98	13 749 403,77	693 559,68	0,00	14 442 963,45	20 235 015,53
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w tym budynki mieszkalne	75 481 411,31	2 474 970,96	2 125,86	77 954 256,41	54 810 864,12	2 544 414,57	6 824,51	57 348 454,18	20 605 802,23
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	20 389 056,40	1 166 519,18	261 547,54	21 294 028,04	17 549 776,46	788 331,19	259 253,95	18 078 853,70	3 215 174,34
4.	Środki transportu	3 622 953,83			3 622 953,83	3 303 746,70	61 209,80		3 364 956,50	257 997,33
5.	Inne środki trwałe	22 794 980,59	5 913 418,85	245 409,00	28 462 990,44	18 698 503,22	2 591 379,63	245 409,00	21 044 473,85	7 418 516,59
6.	Razem środki trwałe	156 966 381,11	9 554 908,99	509 082,40	166 012 207,70	108 112 294,27	6 678 894,87	511 487,46	114 279 701,68	51 732 506,02
7.	Środki trwałe w budowie	1 114 474,04	12 227 194,90	10 066 575,00	3 275 093,94					3 275 093,94
8.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	158 080 855,15	21 782 103,89	10 575 657,40	169 287 301,64	108 112 294,27	6 678 894,87	511 487,46	114 279 701,68	55 007 599,96

Wartość netto środków trwałych 51 732 506,02

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 2022 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 umarzenia 50 lat.
2. Prawo wieczystego użytkowania gruntów Żmigród wprowadzone do ksiąg w roku 2011, o wartości 596 915,98 zł. – okres umarzenia 50 lat.
3. Prawo wieczystego użytkowania gruntów Żmigród wprowadzone do ksiąg w roku 2012 o wartości 44 240,00 zł. – okres umarzenia 50 lat.

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	20 422 093,42		680 736,48	19 741 356,94
2.	Żmigród	Powierzchnia (m ²)	357 838	-	-	357 838
		Wartość	506 481,79		12 823,20	493 658,59
Ogółem wartość			20 928 575,21		693 559,68	20 235 015,53

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	1 766 840,83	66 427,08	1 047,08	1 832 220,83
2	Od dłużników zasądzonych orzeczeniem sądowym	221 026,92	0,00	65 913,70	155 113,22
3	Należności dochodzone na drodze sądowej	3 198,00	0,00	0,00	3 198,00
4	Przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	47 758,94	42 614,73	61 025,64	29 348,03
5	Ogółem wartość wykazana w bilansie	2 038 824,69	109 041,81	127 986,42	2 019 880,08

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	6 812 879,07	627 345,45	4 392 083,00	3 048 141,52

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	204 410,26	1 103 548,74	1 116 120,00	191 839,00
2.	Fundusz nagród	1 146 753,48	2 000 000,00	2 062 760,50	1 083 992,98
3.	Fundusz stypendialny	50 500,00	0,00	18 000,00	32 500,00
4.	Fundusz badań własnych	18 078 715,05	4 000 000,00	3 416 377,88	18 662 337,17
5	Ogółem fundusze specjalne	19 480 378,79	7 103 548,74	6 613 258,38	19 970 669,15

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

1. Zysk bilansowy w wysokości: 1 207.205,27 zł za okres sprawozdawczy proponuje się podzielić w następujący sposób:

207 205,27 zł na fundusz rezerwowy;
 300 000,00 zł na fundusz badań własnych;
 500 000,00 zł na fundusz nagród;
 200 000,00 zł na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

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 na świadczenia pracownicze	4 263 887,00	450 000,00	1 305 205,00	3 408 682,00

2. Bierne rozliczeniach międzyokresowych kosztów

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

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

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

Wyceny dokonano metodą indywidualną, osobno dla każdego uprawnionego. Przy wyznaczaniu zobowiązań zostały również uwzględnione prawdopodobieństwa osiągnięcia uprawnień do poszczególnych świadczeń. Przez prawdopodobieństwo osiągnięcia uprawnień do poszczególnych świadczeń rozumie się prawdopodobieństwo osiągnięcia odpowiedniego stażu pracy lub dożycie

przez pracownika odpowiedniego wieku, pod warunkiem pozostania w stosunku pracy z obecnym pracodawcą.

Szczegółowe dane przedstawia poniższa tabela:

nazwa świadczenia	stan na 31.12.2021			stan na 31.12.2022			2022 - 2021		
	rezerwa krótko-terminowa	rezerwa długo-terminowa	razem	rezerwa krótko-terminowa	rezerwa długo-terminowa	razem	rezerwa krótko-terminowa	rezerwa długo-terminowa	razem
odprawy emerytalne	418 897	968 238	1 387 135	849 610	718 220	1 567 830	430 713	-250 018	180 695
odprawy rentowe	4 883	32 037	36 920	4 092	24 208	28 300	-791	-7 829	-8 620
nagrody jubileuszowe	142 707	1 170 123	1 312 830	166 867	900 278	1 067 145	24 160	-269 845	-245 685
urlopy niewykorzystane	1 527 002	0	1 527 002	295 407	0	295 407	-1 231 595	0	-1 231 595
razem	2 093 489	2 170 398	4 263 887	1 315 976	1 642 706	2 958 682	-777 513	-527 692	-1 305 205

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

- do 1 roku – 0 zł
- powyżej 1 roku do 3 lat - 179.259,10 zł
- powyżej 3 do 5 lat – 0 zł
- powyżej 5 lat – 84 720,30 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.

Tytuły	Stan na	
	31.12.2021 r.	31.12.2022 r.
1. Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	814 026,24	2 633 157,80
Opłacona (z góry, np. za następny rok) prenumerata czasopism i innych fachowych publikacji	2 421,00	6 894,09
Koszty poniesione z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy sprawozdawcze	198 431,10	86 958,55
Koszty poniesione z tytułu zakupionego wsparcia technicznego do oprogramowania na przyszłe okresy sprawozdawcze, licencje, subskrypcje	295 154,54	2 380 100,07
Legitymacje PKP dla pracowników	10 644,00	15 083,15
Vat do rozliczenia w styczniu	272 924,38	142 733,86
Przedpłata na konferencję	31 100,00	-
Przedpłata na zakup materiałów	1 787,32	-
Przedpłata na usługi pocztowe	594,90	-
Przedpłata na media	-	28,08
Przedpłata na kurs językowy	969,00	1 360,00
2. Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	27 152 708,01	28 347 964,11
Otrzymane środki pieniężne na sfinansowanie niefinansowych aktywów trwałych	5 208 749,06	6 906 362,55
Równowartość dotacji na prace rozwojowe	142 102,07	39 018,07
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	20 910 449,75	20 217 308,39
Zaliczki, zadatki, przedpłaty od kontrahentów	891 407,13	1 185 275,10

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.

Należności krótkoterminowe:

Lp.	Tytuł	stan na:	
		31.12.2021	31.12.2022
1	2	3	4
1	przekazane wadła, kaucje	34 514,10	321 631,56
2	potrącenia pracownikom z wynagrodzenia za kurs językowy	375,00	375,00
3	udzielone pożyczki z ZFŚS pracownikom	43 407,00	41 886,00
4	rozrachunki z innych tytułów - rozliczenie z US	0,00	2 109 321,68
5	rozrachunki z innych tytułów - rozliczenie z CPK		335 466,20
6	rozliczenie konsorcjum	0,00	50 121,56
7	razem pozycja inne wykazana w bilansie	78 296,10	2 858 802,00

Zobowiązania krótkoterminowe:

Lp.	Tytuł	stan na:	
		31.12.2021	31.12.2022
1	2	3	4
1	rozliczenie podatku Vat należnego	11 645,09	7 535,09
2	dopłaty do biletów kolejowych	658,60	1 386,96
3	rozliczenia z kontrahentami z tytułu udziału w projektach dofinansowanych	13 436,50	17 701,15
4	potrącenia pracownikom z wynagrodzenia z tyt. składek członkowskich, zajęć komorniczych	46 594,70	26 492,14
5	razem pozycja inne wykazana w bilansie	72 334,89	53 115,34

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. GOTHAER/WIENER TU S.A. w Warszawie na kwotę 49 815,00 zł z datą ważności do dnia 15.02.2024 r.
2. PZU TU S.A. w Warszawie na kwotę 27 527,40 zł z datą ważności do dnia 15.05.2023 r.
3. PZU TU S.A. w Warszawie na kwotę 89 310,00 zł z datą ważności do dnia 15.04.2025 r.
4. PZU TU S.A. w Warszawie na kwotę 225 500,00 zł z datą ważności do dnia 31.12.2023 r.
5. PZU TU S.A. w Warszawie na kwotę 67 650,00 zł z datą ważności do dnia 14.12.2026 r.
6. PZU TU S.A. w Warszawie na kwotę 70 417,50 zł z datą ważności do dnia 13.07.2023 r.
7. PZU TU S.A. w Warszawie na kwotę 21 125,25 zł z datą ważności do dnia 29.06.2026 r.

razem wartość poręczeń wekslowych: 551 345,15 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	88 385,15

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	44 433 741,08	24 143 774,82	6 529 693,75	3 301 227,00
2	Usług działalności pozostałej	1 208 815,71	1 343 998,12	-	-
3	Materiałów	2 688,00	20 635,00	-	-
4	Razem	45 645 244,79	25 508 407,94	6 529 693,75	3 301 227,00

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	1 208 815,71	1 343 998,12
2	Koszty	516 052,47	652 748,50
3	Wynik	692 763,24	691 249,62

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.

Jednostka dokonała odpis aktualizujący wartość produkcji w toku.

Lp.	produkcja w toku				Wartość odpisów aktualizujących produkcję w toku				Wartość netto produkcji w toku	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego	Stan koniec roku obrotowego
2	941 429,52	2 098 925,13	533 463,14	2 506 891,51	134 884,51	0,00	42 499,12	92 385,39	806 545,01	2 414 506,12

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	1 266 443,27
Przychody podatkowe	29 255 531,89
Koszty uzyskania przychodów za rok 2022 ogółem	33 459 399,62
Dochód /(strata podatkowa)	- 4 203 867,73
Odliczenie od dochodu z tytułu straty podatkowej z lat ubiegłych	0,00
Dochody wolne od podatku art.17 ust.1 pkt 4 ustawy w części przeznaczony na cele statutowe	3 814 332,27
Dotacje, subwencje, dopłaty i inne świadczenia - wolne od podatku na podstawie art.17 ust.1 pkt.21 ustawy	1 724 981,34
Dotacje otrzymane z budżetu państwa – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust.1 pkt. 47 ustawy	1 700 414,22
Dochód podatkowy (strata podatkowa)	311 781,44
Podatek dochodowy	59 238,00
Zysk netto	1 207 205,27

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 6 967 760,64
w tym:
- Środki trwałe w budowie realizowane sposobem gospodarczym 72 867,35

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

Kwota zwiększająca wartość środka trwałego 396,90 różnice kursowe.

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 poniesione w roku sprawozdawczym: 12 212 422,44
w tym:
środki trwałe 11 757 120,38
wartości niematerialne i prawne 455 302,06

Nie ponoszono nakładów inwestycyjnych związanych z ochroną środowiska.

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

Nie występują w sprawozdaniu finansowym Jednostki takie pozycje.

IV. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

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

Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych została wyliczona, przez różnicę pozycji w Bilansie B.III. zobowiązania krótkoterminowe (rok 2022-2021) suma różnicy pozycji w Bilansie B.II. zobowiązania długoterminowe, które stały się wymagalne w terminie 12 miesięcy. (rok 2022-2021) skorygowano o odpisy z zysku: ZFŚS i Funduszy specjalnych, oraz saldo konta rozrachunki z tytułu nabycia aktywów trwałych.

Środki o ograniczonej możliwości dysponowania 308 429,15 zł

W tym:

- środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT 88 385,15 zł

- środki pieniężne zgromadzone na rachunku ZFŚS 220 044,00 zł.

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 2022
Dyrektorzy, Główny Księgowy	2
Pracownicy naukowci	20,42
Pracownicy badawczo-techniczni	28,5
Pracownicy inżynieryjno-techniczni	101,69
Pracownicy służby bibliotecznej i dokumentacji naukowo-technicznej	2
Pracownicy administracyjno-ekonomiczni	64,56
Pracownicy na stanowiskach robotniczych, obsługi i inni	21,83
Ogółem	241

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 sprawozdania finansowego Instytutu Kolejnictwa za rok 2021 dokonała firma KPW Audytor Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, ul. Tymienieckiego 25c/410, 90-350 Łódź, za wynagrodzeniem

- badania ustawowe w rozumieniu art.. 2 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach:
 - za rok 2021 – 8.600,00 zł
 - Za rok 2022 – 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 miała miejsca w 2021r. zmiana polityki rachunkowości.

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

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

Z dniem 1 kwietnia 2022 r. Minister Infrastruktury Pan Andrzej Adamczyk, powołał Pana Andrzeja Massela na stanowisko dyrektora Instytutu Kolejnictwa (na podstawie art. 24. ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych, t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 498).

Jednocześnie, z dniem 31 marca 2022 r. Pan Andrzej Massel został odwołany ze stanowiska zastępcy dyrektora Instytutu Kolejnictwa (na podstawie art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych, t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 498) oraz zwolniony z pełnienia obowiązków dyrektora Instytutu Kolejnictwa, które wyznaczone zostały pismem z dn. 22 października 2021 r.

W dniu 27 czerwca 2022 r. decyzją Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego nr DTW-SJOZ.810.4.2022.KP Instytut Kolejnictwa został wyznaczony do wykonywania zadań jednostki wyznaczonej przeprowadzającej ocenę zgodności podsystemu "INFRASTRUKTURA", "ENERGIA", "STEROWANIE - urządzenia pokładowe", "STEROWANIE - urządzenia przytorowe" oraz "TABOR" z właściwymi krajowymi specyfikacjami technicznymi i dokumentami normalizacyjnymi, których zastosowanie umożliwi spełnienie zasadniczych wymagań systemu kolei. Dzięki tej decyzji, która jest wymagana Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/797 z dnia 11 maja 2016 r. w sprawie interoperacyjności systemu kolei w Unii Europejskiej oraz implementującą ją do polskiego ustawodawstwa Ustawą z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (tekst jednolity Dz.U.2021 poz.1984 z póź. zm.) Instytut Kolejnictwa będzie mógł kontynuować prowadzone w tym zakresie działania certyfikacyjne.

Ewaluacja jakości działalności naukowej – w dniu 29 lipca 2022 r. decyzją nr 476/206/2022 Minister Edukacji i Nauki przyznał Instytutowi Kolejnictwa kategorię naukową C w dyscyplinie inżynieria lądowa i transport. W związku z powyższym IK złożył odwołanie od tej decyzji, w dn. 26 sierpnia 2022 r., zgodnie z obowiązującymi procedurami.

Ewaluacja obejmowała lata 2017-2021 i była przeprowadzona w ramach trzech kryteriów:

Kryterium I – poziom naukowy lub artystyczny prowadzonej działalności naukowej;

Kryterium II – efekty finansowe badań naukowych i prac rozwojowych;

Kryterium III – wpływ działalności naukowej na funkcjonowanie społeczeństwa i gospodarki.

Minister Edukacji i Nauki wydał decyzję na podstawie której utrzymał w mocy zaskarżoną decyzję dotyczącą kategorii naukowej „C”

Instytut Kolejnictwa przeprowadził badania zmodernizowanej lokomotywy serii SM42 - 6Dn. Jest to pierwsza w Polsce lokomotywa, w której do zasilania wykorzystano zielone paliwo jakim jest wodór. Lokomotywa ta przeznaczona jest do prowadzenia prac manewrowych na bocznicach kolejowych. Badania miały na celu potwierdzenie poprawności zastosowanych rozwiązań technicznych w obszarach wymienionych w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury. W badaniach lokomotywy brali udział pracownicy: Laboratorium Badań Taboru, Laboratorium Badań Materiałów i Elementów Konstrukcji, Laboratorium Automatyki i Telekomunikacji, Zakładu Pojazdów Szynowych, Zakładu Sterowania Ruchem i Teleinformatyki oraz Zakładu Elektroenergetyki. Wszystkie badania zostały przeprowadzone na Torze Doświadczalnym IK, który został wyposażony w mobilną stację ładowania wodoru.

25 października 2022 r., odbyło się posiedzenie niejawnego NSA w sprawie skargi kasacyjnej DKIS od wyroku WSA w Warszawie - Projekt RPO – NSA oddalił przedmiotową skargę kasacyjną.

W dniu 07 grudnia 2022 r. Instytut otrzymał wyrok dotyczący skargi kasacyjnej DKIS od wyroku WSA. NSA podtrzymał stanowisko WSA w zakresie naruszenia przepisów postępowania i orzekł, że skarga kasacyjna DKIS nie zasługuje na uwzględnienie.

Wyrok NSA jest prawomocny, więc Dyrektorowi KIS nie przysługuje już odwołanie. Dyrektor KIS ma 6 miesięcy (liczone od otrzymania akt sprawy) na ponowne wydanie interpretacji indywidualnej we wskazanym zakresie - szczegółowy opis całego procesu poniżej.

W dniu 31 stycznia 2023 roku odbyły się posiedzenia niejawne NSA w sprawach dot. Projektów: Badania i Rozwój w Infrastrukturze Kolejowej – BRIK oraz Przedsięwzięcia Shift2Rail dotyczące skarg kasacyjnych DKIS od wyroków WSA, na stronie NSA e-Wokanda, jest informacja, że NSA oddalił skargi kasacyjne DKIS – Instytut oczekuje na uzasadnienie - szczegółowy opis całego procesu poniżej.

Kwotę nadpłaconego podatku VAT, Instytut uwzględnił w przychodach roku 2022, natomiast korekty zostaną złożone do US w 2023 roku, po otrzymaniu nowych interpretacji podatkowych wydanych przez Dyrektora KIS.

Konferencje zorganizowane przez Instytut Kolejnictwa w 2022 roku.

- 1) W dniu 15 marca 2022 r. w Warszawie odbyła się Jubileuszowa Konferencja Naukowa z okazji 70-lecia Instytutu Kolejnictwa oraz 25-lecia Ośrodka Eksploatacji Toru Doświadczalnego IK.
Podczas konferencji przedstawiony został dorobek oraz zadania Instytutu Kolejnictwa na tle najnowszych kierunków badań w zakresie infrastruktury oraz taboru szynowego, a także prace i perspektywy badawcze IK – infrastrukturalne, taborowe, dopuszczeniowe, badania materiałowe oraz bezpieczeństwo.
- 2) W dniach 10-11 maja 2022 r. w Warszawie odbyła się V Międzynarodowa Konferencja pt. „Nowoczesne Kierunki Ochrony Przeciwpożarowej Taboru Szynowego” stowarzyszona z Salonem Wystawowym „Nowoczesne i bezpieczne wyposażenie taboru”.
Wydarzenie to miało na celu przybliżenie nowych kierunków ochrony przeciwpożarowej w transporcie szynowym i przedstawienie propozycji nowych rozwiązań, a także zapoznanie uczestników z aktualnymi wymaganiami i stanem legislacji europejskiej w obszarze ochrony przeciwpożarowej taboru szynowego, kierunkami europejskich prac badawczych w tym badań, które zostały przeprowadzone w Instytucie Kolejnictwa.
- 3) W dniach 10-12 października 2022 r. w Warszawie odbyła się V. Konferencja Naukowo-Techniczna pt. „IT & OT w Transporcie Szynowym”, współorganizowana z Zarządem Krajowym Stowarzyszenia Inżynierów i Techników Komunikacji Rzeczpospolitej Polskiej.
Podstawowym celem konferencji było: zbudowanie wiedzy o relacji między systemami IT oraz systemami OT, omówienie ryzyk dla systemów cyfrowych płynących z cyberprzestrzeni, omówienie podejmowanych i wskazanie możliwych działań w zakresie cyberbezpieczeństwa kolei, omówienie kierunków rozwoju systemów IT oraz systemów OT w transporcie szynowym.

Informacja dotycząca złożonych przez Instytut wniosków o wydanie interpretacji podatkowych:

Spis treści

1. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektów w ramach wspólnego przedsięwzięcia Narodowego Centrum Badań i Rozwoju oraz PKP Polskie Linie Kolejowe S.A., polegającego na wsparciu badań naukowych i prac rozwojowych w obszarze infrastruktury kolejowej pn. <i>Badania i Rozwój w Infrastrukturze Kolejowej - BRIK</i>	23
2. Prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego o podatek VAT należny w związku z nabyciem infrastruktury/aparatury badawczej w ramach projektu: pn <i>Zakup nowoczesnej aparatury badawczo-laboratoryjnej dla Instytutu Kolejnictwa</i>	25
3. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu współfinansowanego ze środków UE w ramach programu ramowego w zakresie badań naukowych i innowacji na lata 2014-2020 <i>Horyzont 2020</i> w zakresie Przedsięwzięcia Shift2Rail ustanowiony w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady nr 1291/2013 z dnia 11 grudnia 2013 r.	27
4. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu przedsięwzięcia badawczego pn. <i>Inteligentny monitoring wizyjny kontenerów</i> akronim IMW w ramach programu operacyjnego Inteligentny Rozwój.	29
5. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu pn. <i>Innowacyjny i zestandaryzowany model rozwoju i zakupu kolejowego taboru pasażerskiego – GOSPOSTRATEG</i>	32
6. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu pn. <i>Innowacyjne rozwiązania w zakresie ochrony ludzi i budynków przed drganiami od ruchu kolejowego</i> akronim INRAVIS.....	34
7. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu pn. <i>Opracowanie prototypu innowacyjnego systemu zapobiegającemu obładzaniu i oszranianiu kolejowej sieci trakcyjnej z wykorzystaniem automatycznej stacji pogodowej</i>	38
8. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu pn. <i>Badania i Rozwój w Infrastrukturze Kolejowej – przedsięwzięcie BRIK II</i>	41

1. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektów w ramach wspólnego przedsięwzięcia Narodowego Centrum Badań i Rozwoju oraz PKP Polskie Linie Kolejowe S.A., polegającego na wsparciu badań naukowych i prac rozwojowych w obszarze infrastruktury kolejowej pn. *Badania i Rozwój w Infrastrukturze Kolejowej - BRIK*.

W dniu 09.08.2018 r. 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 oraz sposobu udokumentowania otrzymanych środków.

Instytut podpisał umowę o realizację projektu w ramach wspólnego przedsięwzięcia Narodowego Centrum Badań i Rozwoju oraz PKP Polskie Linie Kolejowe S.A., polegającego na wsparciu badań naukowych i prac rozwojowych w obszarze infrastruktury kolejowej pn. *Badania i Rozwój w Infrastrukturze Kolejowej - BRIK*. Umowa projektu została zawarta pomiędzy PLK, a konsorcjum w składzie: Instytut jako lider konsorcjum oraz konsorcjanci współrealizujący przedmiot Umowy projektu.

Przedmiotem wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej są łącznie cztery projekty.

Dla każdego z tych czterech ww. projektów została zawarta odrębna Umowa projektu, jednakże wszelkie postanowienia Umowy projektu tj. przedmiot, warunki oraz mechanizm rozliczania będą każdorazowo tożsame Przedsięwzięcie, to program wsparcia badań naukowych i prac rozwojowych w obszarze infrastruktury kolejowej realizowany wspólnie przez NCBiR oraz PLK. Głównym celem Przedsięwzięcia jest wzrost innowacyjności i konkurencyjności transportu kolejowego do roku 2026.

IK oraz Współwykonawcy w celu wykonania Projektu utworzyli konsorcjum, reprezentowane przez Instytut jako lidera, natomiast Współwykonawcy występują w charakterze konsorcjantów. Realizacja projektu obejmować będzie przeprowadzenie badań przemysłowych i prac rozwojowych albo prac rozwojowych.

Oprócz powyższego, IK oraz Współwykonawcy zawarli także drugą obok Umowy projektu, umowę o dofinansowanie projektu w ramach programu operacyjnego inteligentny rozwój z drugim z twórców Przedsięwzięcia, tj. NCBiR. Przez rzeczone dofinansowanie należy rozumieć wartość wsparcia przyznanego liderowi konsorcjum oraz, za pośrednictwem lidera konsorcjum, konsorcjantom ze środków publicznych na pokrycie kosztów kwalifikowanych projektu.

Dofinansowanie przyznane IK przez NCBiR stanowić będzie 50% całkowitej należnej kwoty (kosztów kwalifikowanych), wynikającej z wysokości wydatków uznanych za kwalifikowalne w związku z realizacją Projektów oraz dopuszczalnej intensywności wsparcia dla danej kategorii podmiotu. Pozostała kwota, stanowiąca drugie 50% będzie zapłacona na podstawie treści Umowy projektu w postaci wynagrodzenia od PLK z tytułu wykonania przedmiotu Umowy projektu oraz po spełnieniu warunków wynikających z Umowy projektu. Projekt finansowany będzie więc z dwóch źródeł, ale w równych częściach tj. po 50% przez NCBiR oraz PLK, co oznacza, że Dofinansowanie przekazane przez NCBiR oraz Wynagrodzenie przekazane przez PLK pokrywa całość (100%) kosztów kwalifikowanych realizacji Projektu.

Zgodnie z założeniami Projektu i treścią Umowy projektu, członkowie konsorcjum będą zobowiązani do wdrożenia wyników prac badawczo-rozwojowych - B+R wykonywanych w ramach Projektu w okresie trzech lat od dnia zakończenia realizacji projektu.

IK zadał następujące pytania:

1. Czy kwota Dofinansowania otrzymanego od NCBiR przez Instytut jako lidera konsorcjum w opisywanym Projekcie podlega opodatkowaniu na gruncie ustawy o VAT i otrzymanie części lub całości kwoty Dofinansowania wymaga wystawienia przez Instytut faktury VAT, a jeżeli tak to na kogo Instytut powinien taką fakturę wystawić?

2. W przypadku, gdy w zakresie pytania oznaczonego nr 1 organ podatkowy uzna, że kwota Dofinansowania otrzymanego od NCBiR przez Instytut, jako lidera konsorcjum będzie podlegać opodatkowaniu na gruncie ustawy o VAT, to co będzie stanowiło podstawę opodatkowania VAT dla lidera konsorcjum? Czy będzie to cała kwota otrzymanego Dofinansowania, czy też kwota otrzymanego Dofinansowania, pomniejszona o kwoty przekazane na rzecz pozostałych uczestników konsorcjum ?

Uzasadniając swoje stanowisko, że zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT, opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, podlegają m.in. odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju.

IK otrzymał Interpretację wydaną przez Dyrektora KIS z dnia 15.10.2018 r. stwierdzającą, że stanowisko IK jest nieprawidłowe.

W dniu 19.11.2018 od powyższej interpretacji IK złożył skargę na interpretację indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 15 października 2018 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.

IK wniósł o uchylenie zaskarżonej interpretacji, na podstawie art. 146 § 1 PPSA.

W dniu 27.12.2018 r. IK otrzymał Interpretację wydaną przez Dyrektora KIS podtrzymującą stanowisko wyrażone w interpretacji indywidualnej z dnia 15 października 2018 r., w której stwierdził, że zarzuty przedstawione przez IK są niezasadne i nie znajdują uzasadnienia prawnego w obowiązujących przepisach prawa.

W dniu 30.05.2019 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie uchylił interpretację Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 15 października 2018 r. w zakresie dofinansowania otrzymanego od NCBiR w związku z przedsięwzięciem BRIK.

W dniu 29 sierpnia 2019 IK otrzymał odpis wyroku WSA w Warszawie z 29 maja 2019 r., sygn. III SA/Wa 2961/18 w sprawie ze skargi Instytutu Kolejnictwa na interpretację indywidualną Dyrektora KIS z 15 października 2018 r., sygn. 0114-KDIP1-1.4012.481.2018.1.KBR w zakresie przedsięwzięcia BRIK.

WSA w pisemnym uzasadnieniu szczegółowo wskazał na przyczyny uchylenia zaskarżonej interpretacji, powyższe orzeczenie jest nieprawomocne.

Dyrektor KIS 4 października 2019 r. złożył skargę kasacyjną na wyrok WSA w Warszawie z 29 maja 2019 r., sygn. III SA/Wa 2961/18 w zakresie przedsięwzięcia BRIK.

W związku z dużym obciążeniem finansowym związanym z płaceniem podatku VAT od otrzymanych środków na realizację projektów, aby nie pogorszyć sytuacji finansowej Instytutu, zostały podjęte działania w wyniku których Instytut zawarł Porozumienie w sprawie wsparcia projektów realizowanych w ramach Wspólnego Przedsięwzięcia NCBiR oraz PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. pn. Badania i Rozwój w Infrastrukturze Kolejowej – BRIK dotyczące zwiększenia poziomu finansowania Projektów przez PKP Polskie Linie Kolejowe S.A o równowartość podatku VAT.

W dniu 31 stycznia 2023 roku odbyło się posiedzenia niejawnie NSA w sprawach o sygn. I FSK 2367/19 dotyczyło skargi kasacyjnej DKIS od wyroku WSA z dnia 29 maja 2019 r. o sygn. III SA/Wa 2961/18 (projekt BRIK I), otrzymaliśmy informację, że NSA oddalił skargę kasacyjną DKIS – Instytut oczekuje na uzasadnienie.

2. Prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego o podatek VAT należny w związku z nabyciem infrastruktury/aparatury badawczej w ramach projektu: pn *Zakup nowoczesnej aparatury badawczo-laboratoryjnej dla Instytutu Kolejnictwa.*

W związku z prowadzoną przez Instytut działalnością, Instytut Kolejnictwa podpisał z Województwem Mazowieckim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Mazowieckiego umowę o dofinansowanie projektu „Zakup nowoczesnej aparatury badawczo-laboratoryjnej dla Instytutu Kolejnictwa” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej I „Wykorzystanie działalności badawczo-rozwojowej w gospodarce”.

Integralną częścią umowy jest wniosek o dofinansowanie projektu, który zawiera informacje dotyczące merytorycznej strony projektu tj. cel projektu oraz budżet projektu.

Realizacja projektu oraz otrzymane w ramach projektu dofinansowanie wpłynie na unowocześnienie i osiągnięcie wyższej jakości badań odpowiadającej najwyższym jakościowym standardom europejskim oraz przyczyni się do wzmocnienia współpracy sektora nauki i gospodarki poprzez rozwój infrastruktury badawczo-rozwojowej – B+R.

Infrastruktura/aparatura badawcza, a dokładnie wyposażenie w postaci środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zakupiona zostanie na potrzeby

3 Zakładów Instytutu tj.:

1. Laboratorium Materiałów i Konstrukcji, które prowadzi badania wytrzymałościowe oraz bezpieczeństwa pożarowego elementów taboru oraz infrastruktury transportu szynowego.

2. Zakładu Elektroenergetyki w ramach którego realizowane są badania naukowe i prace rozwojowe w postaci opracowania i wdrożenia do produkcji nowych rozwiązań i konstrukcji rozdzielnic prądu stałego oraz aparatury łączeniowej – odłączników, rozłączników itp. o dużej obciążalności prądowej oraz opracowania i wdrożenia do produkcji typoszeregu systemów zasilania urządzeń przytorowych niskiego napięcia, przy wykorzystaniu energii z sieci trakcyjnej (3kV DCa) w obszarze trakcji elektrycznej i zasilania.

3. Laboratorium Automatyki:

a) w ramach badań naukowych i prac rozwojowych dotyczących realizacji specjalistycznych badań EMC planowana jest:

- budowa stanowiska laboratoryjnego – komora bezodbiciowa do specjalistycznych badań EMC przeznaczona do badań urządzeń elektrycznych i elektronicznych (w tym radiowych) w zakresie kompatybilności elektromagnetycznej (EMC).

b) w ramach badań naukowych i prac rozwojowych w zakresie badań fotometrycznych planowana jest:

- budowa stanowiska goniometrycznego do pomiarów rozsyłu światła lamp i projektorów oraz barwy światła.

W/w infrastruktura, którą planuje nabyć Instytut w ramach projektu, umożliwi mu kontynuowanie współpracy z wieloma firmami, które dotychczas korzystały już z usług Instytutu, jak również pozwoli na pozyskiwanie nowych kontrahentów w wyniku zwiększenia swojej konkurencyjności na rynku, dzięki dostępowi do zaawansowanych rozwiązań w zakresie infrastruktury kolejowej.

Projekt realizowany będzie w formie konsorcjum naukowego, w skład którego oprócz Instytutu wchodzić będą dwa przedsiębiorstwa. Rolą przedsiębiorstw będzie doradztwo merytoryczne i techniczne, ukierunkowane na wybór optymalnych rozwiązań konstrukcyjnych i funkcjonalnych zakupionej infrastruktury badawczej.

W ramach projektu finansowana będzie:

- część gospodarcza (komercyjna) w ramach pomocy publicznej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju z 16 czerwca 2016 r. w sprawie udzielania pomocy inwestycyjnej na infrastrukturę badawczą w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2016 r. poz. 899), stanowiąca 70% wartości całkowitej projektu, na którą Instytutowi Kolejnictwa przysługiwać będzie 50% dofinansowania;
- część niegospodarcza (niekomercyjna), realizowana bez pomocy publicznej i stanowiąca 30% wartości całkowitej projektu, na którą Instytutowi Kolejnictwa przysługiwać będzie 100% dofinansowania.

Zakupiona w przyszłości aparatura, maszyny, urządzenia, usługi, które zostały wymienione wprost w dokumentach składanych przez Instytut w procesie ubiegania się o dofinansowanie, w 70% wykorzystywane będą bezpośrednio w części gospodarczej tzw. komercyjnej Instytutu do czynności realizowanych przez Instytut w myśl ogólnych zasad opodatkowania VAT tj. służyć będą do wykonywania czynności opodatkowanych na gruncie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1221 z późn. zm.). Jeśli chodzi o 30% część niekomercyjną, nabyta infrastruktura wykorzystywana będzie w działalności naukowej przy realizowanych przez Instytut badaniach naukowych, a wypracowane efekty badawcze będą mogły finalnie służyć celom komercyjnym w przyszłości. Zatem zakupiony sprzęt B+R w odniesieniu do części niekomercyjnej będzie wpływał pośrednio na działalność gospodarczą Instytutu, poprzez zamiar wykorzystywania wyników badań do wykonywania w przyszłość czynności opodatkowanych na gruncie ustawy o VAT jako pochodna tychże obecnie planowanych do zakupu urządzeń, sfinansowanych z projektu w wysokości 30%, na niekomercyjną, naukowo-badawczą część projektu.

Instytut występując z wnioskiem o interpretację indywidualną prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług, chce potwierdzić prawo do obniżenia podatku VAT należnego o podatek VAT naliczony w związku z planowanym nabyciem infrastruktury/aparatury badawczej w ramach projektu, której koszt zakupu zostanie sfinansowany ze środków otrzymanej dotacji na podstawie umowy o dofinansowanie w momencie gdy zakupy będą wykorzystywane w 70% bezpośrednio (część komercyjna) i w 30% pośrednio (część niekomercyjna) na potrzeby opodatkowanej działalności gospodarczej Instytutu na gruncie ustawy o VAT.

Instytut powziął w wątpliwość czy otrzymane przez niego dofinansowanie w formie dotacji w związku z uczestnictwem w w/w realizowanym projekcie, stanowi podstawę opodatkowania w rozumieniu art. 29a ust. 1 ustawy o VAT.

W dniu 02 października 2018 roku IK otrzymał interpretację indywidualną wydaną przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 27 września 2018 r. dotyczącą podatku od towarów i usług w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego od zakupów związanych z realizacją projektu jest nieprawidłowe, oraz braku opodatkowania otrzymanej dotacji jest prawidłowe.

W dniu 30 października 2018 roku IK złożył skargę do WSA na interpretację indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji dotyczącą podatku od towarów i usług w zakresie prawa do obniżenia kwoty VAT należnego o kwotę VAT naliczonego z tytułu nabycia infrastruktury badawczej i usług z nią związanych oraz braku opodatkowania otrzymanej dotacji.

W dniu 06.12.2018 r. IK otrzymał wydaną przez Dyrektora KIS odpowiedź na skargę na Interpretację indywidualną podtrzymując swoje stanowisko, stwierdził, że zarzuty są niezasadne i nie znajdują uzasadnienia prawnego w obowiązujących przepisach prawa.

w dniu 16 maja 2019 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie uchylił zaskarżoną interpretację w części w jakiej organ podatkowy uznał stanowisko IK za nieprawidłowe (tj. dotyczącej prawa do odliczenia VAT naliczonego) – z przyczyn naruszenia przez organ podatkowy przepisów proceduralnych, uznając za słuszne przedstawione przez Instytut w skardze zarzuty prawa procesowego.

W dniu 23 lipca 2019 r. IK otrzymał odpis skargi kasacyjnej z dnia 11 lipca 2019 r. wniesionej przez DKIS od wyroku WSA w Warszawie z dnia 16 maja 2019 r. w sprawie dofinansowania z RPO. Powyższe oznacza, iż organ podatkowy, skorzystał z prawa do wniesienia skargi kasacyjnej do NSA od ww. wyroku i ostateczne rozstrzygnięcie sprawy nastąpi dopiero na ostatnim etapie procesu sądowego.

25 października 2022 r., odbyło się posiedzenie niejawne NSA w sprawie skargi kasacyjnej DKIS od wyroku WSA w Warszawie z dnia 16 maja 2019 r. o sygn. III SA/Wa 2912/18 - Projekt RPO – objęty interpretacją indywidualną z dnia 27 września 2018 r., sygn. 0114-KDIP4.4012.384.2018.1.BS., NSA oddalił przedmiotową skargę kasacyjną.

W dniu 07 grudnia 2022 r. (sygn. I FSK 1921/19), Instytut otrzymał wyrok dotyczący skargi kasacyjnej DKIS od wyroku WSA z dnia 16 maja 2019 r. o sygn. III SA/Wa 2912/18 (Projekt RPO) NSA podtrzymał stanowisko WSA w zakresie naruszenia przepisów postępowania i orzekł, że skarga kasacyjna DKIS nie zasługuje na uwzględnienie. W przedstawionym uzasadnieniu NSA wskazał, że zaskarżona interpretacja nie przedstawiała prawidłowego uzasadnienia, do czego zobowiązany był organ interpretacyjny. Podobnie więc jak sąd pierwszej instancji, NSA oparł swoje rozstrzygnięcie i uzasadnienie na naruszeniu przepisów postępowania.

Wyrok NSA jest prawomocny, więc Dyrektorowi KIS nie przysługuje już odwołanie. W takiej sytuacji Dyrektor KIS ma 6 miesięcy (liczone od otrzymania akt sprawy) na ponowne wydanie interpretacji indywidualnej we wskazanym zakresie.

3. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu współfinansowanego ze środków UE w ramach programu ramowego w zakresie badań naukowych i innowacji na lata 2014-2020 *Horyzont 2020* w zakresie Przedsięwzięcia Shift2Rail ustanowiony w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady nr 1291/2013 z dnia 11 grudnia 2013 r.

W dniu 09.01.2018 r. 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 oraz sposobu udokumentowania otrzymanych środków. Przedsięwzięcie współfinansowane jest ze środków UE w ramach programu ramowego w zakresie badań naukowych i innowacji na lata 2014-2020 „Horyzont 2020”.

Instytut Kolejnictwa dnia 03.03.2017 r., zawarł ze spółką prawa polskiego PKP S.A. umowę współpracy, celem przeprowadzenia Przedsięwzięcia Shift2Rail – europejskiej inicjatywy, realizowanej na zasadach partnerstwa publiczno-prywatnego w formie „wspólnego przedsięwzięcia” w zakresie badań naukowych i innowacji, która ma na celu stymulowanie i lepsze koordynowanie unijnych inwestycji w badania naukowe i innowacje w sektorze kolejowym z myślą o przyspieszeniu i ułatwieniu procesu przejścia do zintegrowanego, efektywnego i atrakcyjnego rynku kolejowego w Unii

Europejskiej, zgodnie z biznesowymi potrzebami sektora kolejowego i ogólnym celem, jakim jest utworzenie jednolitego europejskiego obszaru kolejowego.

Przedsięwzięcie współfinansowane jest ze środków UE w ramach programu ramowego w zakresie badań naukowych i innowacji na lata 2014-2020 „Horyzont 2020” jako „program ramowy” ustanowiony w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady nr 1291/2013 z dnia 11 grudnia 2013r.

Twórcami Przedsięwzięcia S. jest UE reprezentowana przez Komisję Europejską oraz Członkowie Założyciele inni niż UE.

Przedmiotowy projekt, w którym uczestniczy Instytut obejmuje pracę naukową ze wskazaniem zakresu badań naukowych, które mają być wykonane zarówno przez Instytut jak i spółkę PKP SA. w ramach Przedsięwzięcia Shift2Rail.

IK zadał pytania, czy środki finansowe w postaci dotacji unijnej przekazane IK za pośrednictwem spółki PKP SA. będącej bezpośrednim odbiorcą dofinansowania z UE - na podstawie zawartej umowy współpracy pomiędzy IK a Spółką PKP SA stanowią obrót w rozumieniu art. 29a ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1221 z późn. zm.), jako: „ustawa o VAT” i wymagają wystawienia przez IK faktur? Czy nieodpłatne przekazanie zbiorczych materiałów z wynikami prac przez Instytut na rzecz spółki P. stanowi świadczenie usług w rozumieniu art. 8 ustawy o VAT ?

W dniu 17.04.2018 r. IK otrzymał Interpretację wydaną przez Dyrektora KIS stwierdzającą, że stanowisko IK jest nieprawidłowe, uzasadniając, że kwota otrzymanego dofinansowania stanowić będzie podstawę opodatkowania podatkiem od towarów i usług , zgodnie z art. 29a ust.1 ustawy o VAT, wskazane czynności powinny zostać udokumentowane fakturą VAT stosownie do art. 106b ust.1 pkt 1 ustawy o VAT.

W dniu 03.09.2018 r. IK ponownie 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 oraz sposobu udokumentowania otrzymanych środków. Przedsięwzięcie współfinansowane jest ze środków UE w ramach programu ramowego w zakresie badań naukowych i innowacji na lata 2014-2020 „Horyzont 2020”.

Instytut powziął wątpliwości co do prawidłowości i kompletności przedstawionego w poprzednim wniosku stanu faktycznego. Ze względu na znaczenie, jakie kompletność i wierne przedstawienie stanu faktycznego/zdarzenia przyszłego mają dla ochrony płynącej z otrzymanej interpretacji indywidualnej, IK przeprowadził szczegółową analizę stanu faktycznego, m.in. w zakresie prowadzonej działalności oraz jej charakteru komercyjnego.

W dniu 17.12.2018 r. IK otrzymał Interpretację wydaną przez Dyrektora KIS podtrzymując swoją pierwszą decyzję, że stanowisko IK jest nieprawidłowe, uzasadniając, że kwota otrzymanego dofinansowania stanowić będzie podstawę opodatkowania podatkiem od towarów i usług , zgodnie z art. 29a ust.1 ustawy o VAT, wskazane czynności powinny zostać udokumentowane fakturą VAT stosownie do art. 106b ust.1 pkt 1 ustawy o VAT.

W dniu 18.09.2019 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie uchylił interpretację Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 12 grudnia 2018 r. nr 0114-KDIP4.4012.574.2018.1.BS w zakresie przedsięwzięcia Shift2Rail (sygn. akt III SA/Wa 493/19 odpis wyroku z 11.10.2019 r

Organ podatkowy wniósł skargę kasacyjną od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z 18 września 2019 r., sygn. III SA/Wa 493/19.

Organ zaskarżył w całości wyrok WSA z dnia 18 września 2019 r. (sygn. III SA/Wa 493/19). Oznacza to również zaskarżenie wyroku w części, w której WSA orzekł o zwrocie kosztów postępowania sądowego na rzecz Instytutu.

W dniu 31 stycznia 2023 roku odbyło się posiedzenia niejawnie NSA w sprawie o sygn. I FSK 2368/19 dotyczyło skargi kasacyjnej DKIS od wyroku WSA z dnia 18 września 2019 r., o sygn. III SA/Wa 493/19 (projekt Shift2Rail), otrzymaliśmy informację, że NSA oddalił skargę kasacyjną DKIS – Instytut oczekuje na uzasadnienie.

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

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

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

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

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

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 nast. pytania:

3. 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?
4. 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?
5. W przypadku, gdy w zakresie pytania oznaczonego nr 1 organ podatkowy uzna, że kwota Dofinansowania otrzymana przez Instytut będzie stanowić element podstawy opodatkowania VAT na podstawie art. 29a ust. 1 ustawy o VAT, to czy poprawnym jest aby Instytut na cele prawidłowego określenia podstawy opodatkowania oraz wysokości podatku od towarów i usług uznał kwotę otrzymanego Dofinansowania jako kwotę brutto i w tej kwocie wyliczył podatek VAT według tzw. metody „w stu”?

6. 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.?
7. Czy na tle tak przedstawionego stanu faktycznego, prawidłowe jest stanowisko Instytutu, że zgodnie z przepisem art. 86 ust. 1 ustawy o VAT, Instytutowi będzie przysługiwało w całości prawo do pomniejszenia kwoty podatku VAT należnego o kwotę podatku VAT naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług w ramach i na cele Projektu, których koszt zakupu sfinansowany zostanie ze środków otrzymanego za pośrednictwem Lidera konsorcjum Dofinansowania w przypadku braku wykreowania lub sprzedaży wyników Projektu na rzecz Spółki M.?

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

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

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

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

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

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

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

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

- uchylił zaskarżoną interpretację Dyrektora KIS z dnia 6 grudnia 2019 r. nr 0114-KDIP4.4012.583.2019.1.BS w części dotyczącej odpowiedzi na pytania 1, 2 i 3

- zasądził od Dyrektora KIS na rzecz Instytutu kwotę 697,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania sądowego.

W uzasadnieniu rozpatrywanego wyroku wynika, iż Sąd uznał za zasadne zarzuty naruszenia prawa materialnego przedstawione przez Instytut w treści skargi. W treści uzasadnienia wskazał między innymi, że brak jest powiązania kwoty dofinansowania z ewentualnym, konkretnym efektem prac badawczych. Brak jest tym samym podstaw aby uznać, że otrzymane dofinansowanie stanowi część zapłaty dokonanej przez osobę trzecią, mającą bezpośredni wpływ na cenę świadczonych usług. Zdaniem Sądu dofinansowanie z NCBiR będzie stanowiło 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.

Wydaje się, iż pewną nowością jest odniesienie się przez Dyrektora KIS do faktu zaskarżenia tylko części interpretacji – zdaniem Organu, „(...) wykonanie zaskarżonego wyroku spowodowałoby, że w jednym stanie faktycznym w przypadku realizacji opisanego Projektu objętego dofinansowaniem z NCBiR czynności wykonywane w ramach tego projektu pozostawałyby poza zakresem podatku VAT, lecz jednocześnie towary i usługi zakupione w ramach tego samego Projektu, przeznaczone do realizacji świadczonych usług, służyłyby czynnościom opodatkowanym, co dawałoby Skarżącemu prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu tych zakupów. To zaś, w ocenie Organu, byłoby „w sposób oczywisty sprzeczne” z zasadą neutralności VAT (por. s. 14 skargi kasacyjnej). Dodatkowo, organ zarzuca sądowi braki w analizie stanu faktycznego sprawy, a kolejnym *novum* wydaje się również referowanie przez organ do przedmiotu działalności Instytutu, jego działalności i źródeł finansowania (s. 21 skargi kasacyjnej).

5. 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.

I. 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 (dalej: „Dyrektor KIS”) na rzecz Instytutu kwotę 697 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania sądowego.

Interpretacja została zaskarżona 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.

6. 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 agencją 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 podkładki podpodkładowe) oraz bezpodsykowych (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. Szczegółowy opis w przedmiotowym obszarze, przekazaliśmy Państwu w ramach wiadomości z dnia 29 kwietnia 2021 roku.

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

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

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

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

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

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

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

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

Przedmiotowe orzeczenie jest nieprawomocne.

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

Organ w całości zaskarżył przedmiotowy wyrok oraz wniósł o:

- jego uchylenie w całości i orzeczenie co do istoty sprawy poprzez oddalenie skargi,
- ewentualne uchylenie w całości i przekazanie WSA do ponownego rozpatrzenia,

- zasądzenie od Instytutu na rzecz organu kosztów postępowania wraz z kosztami zastępstwa procesowego.

Stanowisko organu w skardze kasacyjnej

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

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

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.

7. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu pn. Opracowanie prototypu innowacyjnego systemu zapobiegającego obładaniu i oszranianiu kolejowej sieci trakcyjnej z wykorzystaniem automatycznej stacji pogodowej.

W dniu 30 marca 2020 r. Instytut zawarł umowę konsorcjum wraz z dwoma podmiotami:

Liderem Konsorcjum – PKP Energetyka S.A, oraz Elester-PKP Sp. z o.o. zwaną Konsorcjantem.

Zgodnie z Umową Konsorcjum, cel Stron stanowi złożenie do Narodowego Centrum Badań i Rozwoju wniosku o dofinansowanie realizacji projektu pt: Opracowanie prototypu innowacyjnego systemu zapobiegającego obładaniu i oszranianiu kolejowej sieci trakcyjnej z wykorzystaniem automatycznej stacji pogodowej.

W dniu 20 kwietnia 2020 r. Konsorcjum złożyło wniosek o dofinansowanie Projektu, który został rozpatrzony pozytywnie, co skutkowało zawarciem z NCBiR umowy o dofinansowanie Projektu w dniu 29 września 2020 r. w ramach Poddziałania 1.1.1 Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 współfinansowanego z środków Europejskiego Funduszu Regionalnego. Zgodnie z Umową o dofinansowanie pod pojęciem dofinansowania należy rozumieć wartość wsparcia przyznanego Liderowi Konsorcjum oraz Konsorcjantom na podstawie Umowy o dofinansowanie.

Zgodnie z złożonym Wnioskiem o dofinansowanie, celem Projektu jest opracowanie nowatorskiego produktu – efektywnego energetycznie systemu zabezpieczającego sieć trakcyjną przed obładaniem i oszranianiem. Wykorzystanie go na infrastrukturze kolejowej umożliwi zniwelowanie ryzyka opóźnień związanych z niekorzystnymi warunkami atmosferycznymi.

Aby skutecznie wdrożyć rozwiązanie, rozważono następujące wyzwania technologiczne, wraz z podaniem sposobu w jaki zostaną rozwiązane:

- dobór odpowiedniego natężenia prądu do rodzaju sieci trakcyjnej;
- opracowanie systemu sterowania zamykającego i otwierającego pętlę prądową;
- opracowanie algorytmów;
- konstrukcja przekształtnika o zadanych wymaganiach technicznych i funkcjonalnych;

- dostosowanie urządzeń na podstacjach trakcyjnych do nowych trybów i warunków pracy;
- wysyłanie komunikatów o konieczności załączenia przekształtnika w zależności od panujących warunków atmosferycznych;
- integracja wszystkich elementów.

W ramach Przedsięwzięcia Konsorcjum przewidziało 8 etapów prac przypisanych poszczególnym Stronom:

- Etap 1, w którym należy określić możliwe tryby pracy prototypu systemu oraz opracować algorytmy sterowania zapobiegające obładzaniu i oszranianiu kolejowej sieci jezdnej na podstawie określonych założeń i oczekiwanej funkcjonalności.
- Etap 2, którego celem jest określenie optymalnej metody odladzania sieci jezdnej na podstawie przeprowadzonych badań, symulacji i analiz.
- Etap 3, którego celem jest dobór odpowiedniej lokalizacji testowej, która musi spełniać wszystkie wymagania, aby móc potraktować planowany do przeprowadzenia pilotaż Systemu za miarodajny na skalę całego kraju i wszystkich typów sieci jezdnej.
- Etap 4, którego celem będzie przeprowadzenie badań wszystkich elementów prototypu Systemu w warunkach operacyjnych na zgodność z wymaganiami dla urządzeń pracujących na liniach kolejowych w Polsce.
- Etap 5, w którym po zakończeniu postępowania przetargowego na elementy do budowy przekształtnika wraz z niezbędnymi elementami towarzyszącymi, zostanie on dostarczony przez wyłonionego dostawcę na teren wybranej podstacji trakcyjnej.
- Etap 6, w tym etapie nastąpi implementacja algorytmów sterowania i systemu opomiarowania oraz przewidywania oblodzenia na realnym, testowym odcinku sieci trakcyjnej oraz obiekcie elektroenergetycznym odpowiedzialnym za zapobieganiu oblodzeniu tego odcinka.
- Etap 7, w którym zostaną przeprowadzone próby eksploatacyjne prototypu systemu na wytypowanym odcinku linii kolejowej.
- Etap 8, podczas którego dojdzie do weryfikacji poprawności działania wypracowanych urządzeń w warunkach rzeczywistych.

Zgodnie ze złożonym Wnioskiem o dofinansowanie, Instytut będzie wykonawcą etapów nr 2, 4 i 7.

Rezultatem końcowym Projektu będzie innowacyjny system zabezpieczający sieć trakcyjną przed obładzaniem i oszranianiem.

Bezpośrednimi odbiorcami rezultatów Projektu będą zarządcy infrastruktury kolejowej – przy czym w Polsce można wyróżnić 15 podmiotów legitymujących się uprawnieniami do prowadzenia usług zarządcy infrastruktury kolejowej.

Cechy innowacji pozwolą ograniczyć koszty utrzymania infrastruktury kolejowej. Zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie, wpływ oblodzenia trakcji na działalność zarządców infrastruktury kolejowej ma wymierne i negatywne skutki ekonomiczne – konieczne jest bowiem zapewnienie stałej gotowości zespołów utrzymania do mechanicznego odladzania sieci trakcyjnej.

Mając na uwadze długość eksploatowanej linii kolejowej – koszty ponoszone każdego roku są wysokie, w okresie od wczesnej jesieni do późnej wiosny. Dodatkowo, aktualnie stosowane rozwiązania mają głównie reaktywny charakter - podejmowane są niekiedy zbyt późno by uniknąć awarii sieci trakcyjnej. Powyższe może wiązać się z opóźnieniami a w konsekwencji ze stratami generowanymi przez przewoźników kolejowych, którzy należą do kolejnej grupy odbiorców rezultatu Projektu.

Pośrednią, ale najliczniejszą grupą odbiorców wyników prac badawczych będą jednak sami podróżujący koleją. Zgodnie z treścią Wniosku o dofinansowanie, podnoszenie jakości świadczonych usług powinno opierać się nie tylko na coraz nowocześniejszej infrastrukturze przewozowej, ale też na terminowej realizacji przejazdów, niezależnie od warunków atmosferycznych.

Dodatkowo, Projekt ma wpływ na środowisko naturalne. Poprzez wyższą jakość świadczonych usług przewozu kolejowego może zachęcić do wybrania właśnie tego środka transportu, zamiast np. transportu drogowego.

Umowa o dofinansowanie określa zasady udzielenia przez NCBiR Dofinansowania realizacji Projektu oraz prawa i obowiązki Stron z tym związane. Zgodnie z treścią Umowy o dofinansowanie Lider Konsorcjum oraz Konsorcjant są zobowiązani do osiągnięcia założonych celów i wskaźników określonych we Wniosku o dofinansowanie. W świetle Umowy o dofinansowanie, Konsorcjum jest zobowiązane do realizacji pełnego zakresu rzeczowego Projektu oraz do wdrożenia wyników badań przemysłowych i prac rozwojowych albo prac rozwojowych (jeśli Projekt obejmował wyłącznie prace rozwojowe) w okresie trzech lat od zakończenia realizacji Projektu. Pod pojęciem prac rozwojowych Umowa o dofinansowanie rozumie się eksperymentalne prace rozwojowe, o których mowa w art. 2 pkt 86 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu. Z kolei przez prace przedwdrożeniowe należy rozumieć działania przygotowawcze do wdrożenia wyników badań przemysłowych i prac rozwojowych, albo prac rozwojowych w działalności gospodarczej, umożliwiające doprowadzenie rozwiązania będącego przedmiotem Projektu do etapu, kiedy będzie można je skomercjalizować (w szczególności opracowanie dokumentacji wdrożeniowej, usługi rzeczownika patentowego, testy certyfikacja, badania rynku).

Relacje pomiędzy Stronami, ich obowiązki i uprawnienia w związku z realizacją Projektu oraz zasady rozliczeń zostały uszczegółowione w podpisanej przez Członków Konsorcjum Umowie Konsorcjum. Zgodnie z jej postanowieniami, Lider Konsorcjum jest głównym wykonawcą i koordynuje wykonanie Projektu, z zastrzeżeniem, że każda ze Stron odpowiada za koordynację wewnętrzną swojego zakresu prac w ramach Projektu.

Zgodnie z Umową Konsorcjum, każda ze Stron zobowiązana jest do realizacji w ramach Projektu prac przypisanych jej we Wniosku o dofinansowanie zgodnie z harmonogramem realizacji Projektu. Strony zobowiązane są nie zlecać sobie nawzajem realizacji usług, dostaw lub robót budowlanych w ramach realizacji Projektu

Instytut wystąpił z wnioskiem z dnia 03.01.2022 roku, 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. kwota Dofinansowania przekazana przez NCBiR na rzecz Instytutu za pośrednictwem Lidera Konsorcjum w związku z realizowanym Projektem nie będzie podlegać opodatkowaniu na gruncie ustawy o VAT. Otrzymane Dofinansowanie jest przeznaczone na pokrycie kosztów realizacji Projektu, a zatem powinno być traktowane jako refundacja działalności kosztowej Instytutu. Nie każde dofinansowanie jest bowiem tym, które należy ująć w podstawie opodatkowania VAT na mocy art. 29a ustawy o VAT;
2. w przedstawionym stanie faktycznym, Wnioskodawcy będzie przysługiwało prawo do pomniejszenia kwoty podatku VAT należnego o pełną kwotę VAT naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług w ramach i na cele realizacji Projektu, a które zostaną sfinansowane ze środków pieniężnych pochodzących z Dofinansowania.

Wezwaniem z dnia 7 marca 2022 r., znak: 0114-KDIP4-1.4012.18.2022.1.MK doręczonym Instytutowi Kolejnictwa w dniu 14 marca 2022 r., Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wezwał Instytut Kolejnictwa do uzupełnienia braków formalnych wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji prawa

podatkowego dotyczącego projektu pt. Opracowanie prototypu innowacyjnego systemu zapobiegającego obładaniu i oszranianiu kolejowej sieci trakcyjnej z wykorzystaniem automatycznej stacji pogodowej.

Instytut udzielił odpowiedzi w wyznaczonym terminie.

w dniu 21.04.2022 r. wydana została interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego nr 0114-KDIP4-1.4012.18.2022.2.MK

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej uznał stanowisko Instytutu co do oceny skutków podatkowych stanu faktycznego opisanego w interpretacji za prawidłowe. DKIS stwierdził, że w stanie faktycznym przedstawionym w Interpretacji kwota dofinansowania z NCBIR otrzymywana przez Instytut za pośrednictwem Lidera Konsorcjum w związku z realizacją projektu nie podlega opodatkowaniu VAT, Instytutowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług w ramach i na cele Projektu na podstawie art. 86 ust. 1 ustawy o VAT, pod warunkiem niezastnienia przesłanek negatywnych określonych w art. 88 ustawy o VAT.

8. 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 rzecone

dofinansowanie należy rozumieć wartość wsparcia przyznanego liderowi konsorcjum oraz – za pośrednictwem lidera konsorcjum – Konsorcjantom ze środków publicznych na pokrycie kosztów kwalifikowanych projektu. Dofinansowanie na prace B+R będzie więc stanowić pomoc publiczną, zwolnioną z obowiązku notyfikacji przewidzianego w art. 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, na podstawie rozporządzenia nr 651/2014.

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

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

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

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

Instytut zadał poniższe pytania Dyrektorowi KIS:

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

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

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

- nieprawidłowe w odniesieniu do pytania nr 1 – „Czy kwota dofinansowań otrzymanych od NCBiR przez Instytut jako lidera konsorcjów będzie podlegać opodatkowaniu na gruncie ustawy o VAT?

- prawidłowe w odniesieniu do pytania nr 2 – „Czy Wnioskodawcy przysługuje prawo do odliczenia VAT naliczonego z faktur dokumentujących zakup towarów i usług, nabywanych w ramach realizacji Projektów, zgodnie z 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.

Warszawa, dnia 21 marca 2023 r.

Główny Księgowy
mgr Anna Marszałek

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

Dyrektor Instytutu Kolejnictwa
dr hab. inż. Andrzej Massel

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

(pieczęćka jednostki)

BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2022 roku

	2021	2022		2021	2022
	ubiegły rok obrotowy	bieżący rok obrotowy		ubiegły rok obrotowy	bieżący rok obrotowy
A. Aktywa trwałe	50 372 750,13	55 666 003,30	A. Fundusz własny	42 669 334,70	37 176 539,97
I. Wartości niematerialne i prawne	404 189,25	658 403,34			
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych					
2. Wartość firmy					
3. Inne wartości niematerialne i prawne	404 189,25	658 403,34	I. Fundusz podstawowy	32 921 193,18	32 921 193,18
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
II. Rzeczowe aktywa trwałe	49 968 560,88	55 007 599,96	II. Fundusz zapasowy		
1. Środki trwałe	48 854 086,84	51 732 506,02	III. Fundusz z aktualizacji wyceny, w tym:		
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	20 928 575,21	20 235 015,53	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20 670 547,19	20 605 802,23	IV. Pozostałe Fundusze rezerwowe	6 812 879,07	3 048 141,52
c) urządzenia techniczne i maszyny	2 839 279,94	3 215 174,34	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 392 083,00	
d) środki transportu	319 207,13	257 997,33	VI. Zysk (strata) netto	7 327 345,45	1 207 205,27
e) inne środki trwałe	4 096 477,37	7 418 516,59	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(wielkość ujemna)		
2. Środki trwałe w budowie	1 114 474,04	3 275 093,94			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	61 644 297,31	57 239 126,21
III. Należności długoterminowe					
1. Od jednostek powiązanych			I. Rezerwy na zobowiązania	4 263 887,00	3 408 682,00
2. Od pozostałych jednostek			1. Rezerwa z tytułu odroczenia podatku dochodowego		
IV. Inwestycje długoterminowe			2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 263 887,00	3 408 682,00
1. Nieruchomości			- długoterminowa	2 170 398,00	1 642 706,00
2. Wartości niematerialne i prawne			- krótkoterminowa	2 093 489,00	1 765 976,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe			3. Pozostałe rezerwy		
a) w jednostkach powiązanych			- długoterminowe		
- udziały lub akcje			- krótkoterminowe		
- inne papiery wartościowe			II. Zobowiązania długoterminowe	116 417,40	263 979,40
- udzielone pożyczki			1. Wobec jednostek powiązanych		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			2. Wobec pozostałych jednostek	116 417,40	263 979,40
b) w pozostałych jednostkach			a) kredyty i pożyczki		
- udziały lub akcje			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- inne papiery wartościowe			c) inne zobowiązania finansowe		
- udzielone pożyczki			d) zobowiązania wekslowe	116 417,40	263 979,40
- inne długoterminowe aktywa finansowe			e) inne		
4. Inne inwestycje długoterminowe			III. Zobowiązania krótkoterminowe	30 111 284,90	25 218 500,70
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			1. Wobec jednostek powiązanych		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku			a) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			- do 12 miesięcy		
B. Aktywa obrotowe	53 940 881,88	38 749 662,88	- powyżej 12 miesięcy		
I. Zapasy	810 791,48	2 414 506,12	b) inne		
1. Materiały	4 246,47		2. Wobec pozostałych jednostek	10 630 906,11	5 247 831,55
2. Półprodukty i produkty w toku	806 545,01	2 414 506,12	a) kredyty i pożyczki		
3. Produkty gotowe			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
4. Towary			c) inne zobowiązania finansowe		
5. Zaliczki na dostawy			d) zobowiązania wekslowe		
II. Należności krótkoterminowe	10 658 368,57	10 656 865,08	e) inne	116 417,40	263 979,40
1. Należności od jednostek powiązanych			III. Zobowiązania krótkoterminowe	30 111 284,90	25 218 500,70
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			1. Wobec jednostek powiązanych		
- do 12 miesięcy			a) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności		
- powyżej 12 miesięcy			- do 12 miesięcy		
b) inne			- powyżej 12 miesięcy		
2. Należności od pozostałych jednostek	10 658 368,57	10 656 865,08	b) inne		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	10 580 072,47	7 798 063,08	2. Wobec pozostałych jednostek	10 630 906,11	5 247 831,55
- do 12 miesięcy	10 580 072,47	7 798 063,08	a) kredyty i pożyczki		
- powyżej 12 miesięcy			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			c) inne zobowiązania finansowe		
c) inne	78 296,10	2 858 802,00	d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	3 166 943,07	1 438 531,04
d) dochodzone na drodze sądowej			- do 12 miesięcy	3 166 943,07	1 438 531,04
III. Inwestycje krótkoterminowe	41 657 695,59	23 045 133,88	- powyżej 12 miesięcy		
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	41 657 695,59	23 045 133,88	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
a) w jednostkach powiązanych			f) zobowiązania wekslowe		
- udziały lub akcje			g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 242 069,10	2 406 757,57
- inne papiery wartościowe			h) z tytułu wynagrodzeń	3 149 559,05	1 349 427,60
- udzielone pożyczki			i) inne	72 334,89	53 115,34
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			3. Fundusze specjalne	19 480 378,79	19 970 669,15
b) w pozostałych jednostkach			a) Zakład. Fundusz Świad. Społecznych	204 410,26	191 839,00
- udziały lub akcje			b) Fundusz Nagród	1 146 753,48	1 083 992,98
- inne papiery wartościowe			c) Fundusz Stypendialny	50 500,00	32 500,00
- udzielone pożyczki			d) Fundusz Badań Własnych	18 078 715,05	18 662 337,17
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			IV. Rozliczenia międzyokresowe	27 152 708,01	28 347 964,11
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	41 657 695,59	23 045 133,88	1. Ujemna wartość firmy		
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	37 643 300,60	22 900 086,86	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	27 152 708,01	28 347 964,11
- inne środki pieniężne	4 014 394,99	145 047,02	- długoterminowe	26 064 709,87	25 139 052,70
- inne aktywa pieniężne			- krótkoterminowe	1 087 998,14	3 208 911,41
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			Suma pasywów	104 313 632,01	94 415 666,18
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	814 026,24	2 633 157,80			
Suma aktywów	104 313 632,01	94 415 666,18			

Sporządzono: Warszawa, dnia 21 marca 2023 roku
 (miejscowość)

21 marca 2023 roku
 (data)

Główny Księgowy
 mgr Anna Marszałek

Dyrektor Instytutu Kolejnictwa
 dr hab. inż. Andrzej Massel

(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 roku

(wariant porównawczy)

	2021 ubiegły rok obrotowy	2022 bieżący rok obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	53 342 549,85	36 054 267,55
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	53 503 456,79	33 505 972,94
- w tym dotacje zaliczane do przychodów (podmiotowa-statutowa)	7 860 900,00	8 018 200,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-365 811,89	2 420 666,99
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	202 216,95	106 992,62
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 688,00	20 635,00
B. Koszty działalności operacyjnej	48 537 731,62	40 987 680,65
I. Amortyzacja	6 518 073,22	6 919 169,27
II. Zużycie materiałów i energii	3 941 814,00	3 437 477,08
III. Usługi obce	7 183 790,94	4 969 185,73
IV. Podatki i opłaty, w tym	465 064,06	450 264,23
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	24 231 558,96	19 768 903,59
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	5 145 187,91	4 204 889,23
- emerytalne	4 447 555,66	4 003 850,74
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 049 554,53	1 217 156,52
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 688,00	20 635,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	4 804 818,23	-4 933 413,10
D. Pozostałe przychody operacyjne	4 531 153,79	6 125 783,58
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		55 526,00
II. Dotacje	1 982 311,05	1 700 414,22
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	2 548 842,74	4 369 843,36
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 871 008,20	566 140,21
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	46 105,80	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	659 191,11	
III. Inne koszty operacyjne	1 165 711,29	566 140,21
F. Zysk (Strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	7 464 963,82	626 230,27
G. Przychody finansowe	89 821,31	713 511,85
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
- od jednostek pozostałych		
II. Odsetki, w tym:	89 821,31	713 511,85
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		
H. Koszty finansowe	159 558,68	73 298,85
I. Odsetki, w tym:	1 951,02	196,46
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata ze z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- dla jednostek powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne	157 607,66	73 102,39
I. Zysk (Strata) brutto (F + G - H)	7 395 226,45	1 266 443,27
J. Podatek dochodowy	67 881,00	59 238,00
K. Pozostałe obowiąz. zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (Strata) netto (I - J - K)	7 327 345,45	1 207 205,27

Sporządzono: Warszawa, dnia 21 marca 2023 roku
(miejscowość)21 marca 2023 roku
(data)Główny Księgowy
mgr Anna MarszałekDyrektor Instytutu Kolejnictwa
dr hab. inż. Andrzej Massel

(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
sporządzony za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 roku
(metoda pośrednia)

	2021 ubiegły rok obrotowy	2022 bieżący rok obrotowy
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	11 133 754,62	-5 894 212,27
I. Zysk (strata) netto	7 327 345,45	1 207 205,27
II. Korekty razem	3 806 409,17	-7 101 417,54
1. Amortyzacja	6 518 073,22	6 919 169,27
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-545 974,20	536 554,00
5. Zmiana stanu rezerw	3 858 887,00	-855 205,00
6. Zmiana stanu zapasów	626 501,02	-1 603 714,64
7. Zmiana stanu należności	-3 248 144,18	1 503,49
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 168 368,40	-11 475 849,20
9. Zmiana stanu rozliczeń międzykresowych	-1 179 219,09	-623 875,46
10. Inne korekty	-4 392 083,00	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I - II)	11 133 754,62	-5 894 212,27
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-4 942 481,81	-12 718 349,44
I. Wpływy		55 526,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		55 526,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	4 942 481,81	12 773 875,44
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 942 481,81	12 773 875,44
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I - II)	-4 942 481,81	-12 718 349,44
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 (A. III +/- B. III +/- C. III)	6 191 272,81	-18 612 561,71
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	6 191 272,81	-18 612 561,71
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	35 466 422,78	41 657 695,59
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F +/- D), w tym:	41 657 695,59	23 045 133,88
- o ograniczonej możliwości dysponowania	252 494,55	308 429,15

Sporządzono: Warszawa, dnia 21 marca 2023 roku
(miejscowość)

21 marca 2023 roku
(data)

Główny Księgowy
mgr Anna Marszałek

(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

Dyrektor Instytutu Kolejnictwa
dr hab. inż. Andrzej Massel

(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone na dzień 31.12.2022 roku

	2021 bieżący rok obrotowy	2022 bieżący rok obrotowy
I. Fundusz własny na początek okresu (BO)	45 534 072,25	42 669 334,70
- korekty błędów podstawowych		
I.a. Fundusz własny na początek okresu (BO), po korektach	45 534 072,25	42 669 334,70
1. Fundusz podstawowy na początek okresu	32 921 193,18	32 921 193,18
1.1. Zmiany funduszu podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu straty)		
c) zmniejszenie (z tytułu odpisu na Zakładowy Fundusz Nagród		
1.2. Fundusz podstawowy na koniec okresu	32 921 193,18	32 921 193,18
2. Fundusz z aktualizacji wyceny na początek okresu		
2.1. Zmiany funduszu z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
2.2. Fundusz z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
3. Pozostałe fundusze rezerwowe na początek okresu	6 189 021,98	6 812 879,07
3.1. Zmiany pozostałych funduszy rezerwowych	623 857,09	-3 764 737,55
a) zwiększenie (z zysku)	623 857,09	627 345,45
b) zmniejszenie (z tytułu pokrycia straty bilansowej		4 392 083,00
3.2. Pozostałe fundusze rezerwowe na koniec okresu	6 812 879,07	3 048 141,52
4. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	6 423 857,09	7 327 345,45
4.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	6 423 857,09	7 327 345,45
- korekty błędów podstawowych		
4.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	6 423 857,09	7 327 345,45
a) zwiększenie (z tytułu):		
- podział zysku z lat ubiegłych		
b) zmniejszenie (z tytułu):	6 423 857,09	7 327 345,45
odpis na fundusz rezerwowy	623 857,09	627 345,45
odpis na fundusz badań własnych	3 800 000,00	4 000 000,00
odpis na fundusz nagród	1 500 000,00	2 000 000,00
odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	500 000,00	700 000,00
odpis na fundusz stypendialny		
4.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
4.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		4 392 083,00
- korekty błędów podstawowych		
4.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		4 392 083,00
a) zwiększenie (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) zmniejszenie (z tytułu pokrycia z funduszu rezerwowego		4 392 083,00
4.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	4 392 083,00	
4.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-4 392 083,00	
5. Wynik netto	7 327 345,45	1 207 205,27
a) zysk netto	7 327 345,45	1 207 205,27
b) strata netto		
c) odpisy z zysku (za 2022 propozycja)		
- na fundusz rezerwowy	627 345,45	207 205,27
- na fundusz nagród	2 000 000,00	500 000,00
- na fundusz badań własnych	4 000 000,00	300 000,00
- na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	700 000,00	200 000,00
II. Fundusz własny na koniec okresu (BZ)	42 669 334,70	37 176 539,97
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	35 969 334,70	36 176 539,97

Sporządzono: Warszawa, dnia 21 marca 2023 roku.
(miejscowość, data)

21 marca 2023 roku
(data)

Główny Księgowy
mgr Anna Marszałek

(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

Dyrektor Instytutu Kolejnictwa
dr hab. inż. Andrzej Massel

(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)