

Instytut Kolejnictwa

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2023** do **31.12.2023**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Instytut Kolejnictwa

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

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

7219Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 1132257883

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000021539

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

7. Polityka rachunkowości

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

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

Metody wyceny:

Środki trwałe i WNiP

1. Wartość początkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ujmowano w księgach w wysokości cen nabycia.
2. Amortyzacja obliczona została zgodnie z zasadami właściwymi dla amortyzacji podatkowej, przy czym:
 - a) środki trwałe o wartości jednostkowej powyżej 3 500 do 5 000 zł odpisywane były jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania i ujmowane w ewidencji środków trwałych,
 - b) pozostałe środki trwałe umarzane były metodą liniową, za pomocą stawek przewidzianych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - c) wartości niematerialne i prawne - programy i licencje amortyzuje się przez okres 2 lat.

Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe

Inwestycje długoterminowe wyceniane są według cen nabycia pomniejszone o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub powiększone o odpisy spowodowane ich wzrostem do wartości godziwej (rynkowej).

Długoterminowe aktywa finansowe

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

Aktywa obrotowe

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

- a) zapasy :
 - materiały - w cenach nabycia, stosując ceny przeciętne.
- b) należności, roszczenia i zobowiązania
 - w ciągu roku wykazywane według wartości nominalnej,
 - należności w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny,
 - zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty,

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

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

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

środki pieniężne

- krajowe środki pieniężne ustalono w wartości nominalnej,
- operacje gospodarcze w ciągu roku, dotyczące środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych w rachunku bieżącym ujmuje się w księgach, przeliczone wg kursu faktycznie zastosowanego przez bank, w którym został utworzony rachunek.

Kredyty i pożyczki

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

Różnice kursowe

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

- dodatnie - do przychodów z operacji finansowych,
- ujemne - do kosztów operacji finansowych.

Od roku 2011 Jednostka przyjęła bilansową metodę rozliczania różnic kursowych.

Kapitały własne w wartości nominalnej,

Rezerwy na zobowiązania w wiarygodnie oszacowanej wysokości,

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

Fundusze specjalne w wartości nominalnej,

Rozliczenia międzyokresowe w wartości nominalnej.

Ustalenia wyniku finansowego:

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

Na wykazywany w księgach rachunkowych wynik finansowy jednostki składają się:

- wynik działalności operacyjnej
- wynik na operacjach finansowych,
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i płatności z nim zrównanych na podstawie odrębnych przepisów.

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między sumą należnych przychodów ze sprzedaży produktów, usług oraz zysków ze sprzedaży składników majątku trwałego wyrażonych w rzeczywistych

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

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

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

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

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

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

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

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

8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. AKTYWA TRWAŁE	58 785 028,68	55 666 003,30
I. Wartości niematerialne i prawne	3 187 981,20	658 403,34
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	3 187 981,20	658 403,34
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	55 597 047,48	55 007 599,96
1. Środki trwałe	54 587 209,40	51 732 506,02
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	19 541 455,95	20 235 015,53
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 080 995,65	20 605 802,23
c) urządzenia techniczne i maszyny	8 644 747,26	3 215 174,34
d) środki transportu	197 397,55	257 997,33
e) inne środki trwałe	5 122 612,99	7 418 516,59
2. Środki trwałe w budowie	1 009 838,08	3 275 093,94
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III. Należności długoterminowe		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe		
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe		
a. w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		

- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c. w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. AKTYWA OBROTOWE	30 811 737,98	38 749 662,88
I. Zapasy		2 414 506,12
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		2 414 506,12
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
II. Należności krótkoterminowe	16 987 422,11	10 656 865,08
1. Należności od jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	16 987 422,11	10 656 865,08
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	15 877 734,19	7 798 063,08
- do 12 miesięcy	15 877 734,19	7 798 063,08
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
c) inne	1 109 687,92	2 858 802,00
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	12 047 544,51	23 045 133,88

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	12 047 544,51	23 045 133,88
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	12 047 544,51	23 045 133,88
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 048 532,02	22 900 086,86
- inne środki pieniężne	9 999 012,49	145 047,02
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 776 771,36	2 633 157,80
w tym aktywa z tytułu niezakończonych umów	944 514,91	
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM	89 596 766,66	94 415 666,18

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	36 647 727,73	37 176 539,97
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	32 921 193,18	32 921 193,18
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	3 255 346,79	3 048 141,52
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI. Zysk (strata) netto	471 187,76	1 207 205,27
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	52 949 038,93	57 239 126,21
I. Rezerwy na zobowiązania	3 622 015,00	3 408 682,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 622 015,00	3 408 682,00
- długoterminowa	1 998 553,00	1 642 706,00
- krótkoterminowa	1 623 462,00	1 765 976,00
3. Pozostałe rezerwy		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
II. Zobowiązania długoterminowe	317 901,95	263 979,40
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	317 901,95	263 979,40
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne	317 901,95	263 979,40
III. Zobowiązania krótkoterminowe	20 217 049,41	25 218 500,70
1. Wobec jednostek powiązanych		

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	9 156 703,85	5 247 831,55
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 805 557,48	1 438 531,04
- do 12 miesięcy	3 805 557,48	1 438 531,04
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 471 327,55	2 406 757,57
h) z tytułu wynagrodzeń	1 851 383,68	1 349 427,60
i) inne	28 435,14	53 115,34
4. Fundusze specjalne	11 060 345,56	19 970 669,15
IV. Rozliczenia międzyokresowe	28 792 072,57	28 347 964,11
1. Ujemna wartość firmy		
Rozliczenia międzyokresowe umów	612 956,50	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	28 179 116,07	28 347 964,11
- długoterminowe	24 363 309,55	25 139 052,70
- krótkoterminowe	3 815 806,52	3 208 911,41
PASYWA RAZEM	89 596 766,66	94 415 666,18

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	36 409 096,39	36 054 267,55
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	39 086 119,02	33 505 972,94
Dotacje zaliczane do przychodów (podmiotowa-statutowa)	3 413 300,00	8 018 200,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-2 720 224,51	2 420 666,99
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	26 529,38	106 992,62
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	16 672,50	20 635,00
B. Koszty działalności operacyjnej	40 543 334,56	40 987 680,65
I. Amortyzacja	8 406 539,28	6 919 169,27
II. Zużycie materiałów i energii	3 088 708,89	3 437 477,08
III. Usługi obce	4 474 249,26	4 969 185,73
IV. Podatki i opłaty, w tym:	296 839,26	450 264,23
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	19 105 229,27	19 768 903,59
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 956 921,09	4 204 889,23
- emerytalne	2 293 005,99	2 168 640,10
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 198 175,01	1 217 156,52
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	16 672,50	20 635,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-4 134 238,17	-4 933 413,10
D. Pozostałe przychody operacyjne	4 585 037,53	6 125 783,58
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		55 526,00
II. Dotacje	1 742 232,37	1 700 414,22
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	2 842 805,16	4 369 843,36
E. Pozostałe koszty operacyjne	217 599,39	566 140,21
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	113 959,50	
III. Inne koszty operacyjne	103 639,89	566 140,21
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	233 199,97	626 230,27
G. Przychody finansowe	518 987,93	713 511,85
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a) od jednostek powiązanych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		

b) od jednostek pozostałych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:	518 987,93	713 511,85
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		
H. Koszty finansowe	230 167,14	73 298,85
I. Odsetki, w tym:	9 189,23	196,46
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne	220 977,91	73 102,39
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	522 020,76	1 266 443,27
J. Podatek dochodowy	50 833,00	59 238,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	471 187,76	1 207 205,27

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	37 176 539,97	42 669 334,70
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	37 176 539,97	42 669 334,70
1. Kapitał podstawowy	32 921 193,18	32 921 193,18
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	32 921 193,18	32 921 193,18
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- wydania udziałów (emisji akcji)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	32 921 193,18	32 921 193,18
2. Kapitał zapasowy	3 255 346,79	3 048 141,52
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3 048 141,52	6 812 879,07
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	207 205,27	-3 764 737,55
a) zwiększenie (z tytułu)	207 205,27	627 345,45
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- podziału zysku (ustawowo)	96 576,42	586 187,64
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	110 628,85	41 157,81
b) zmniejszenie (z tytułu)		4 392 083,00
- pokrycia straty		4 392 083,00
2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	3 255 346,79	3 048 141,52
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
4. Kapitały rezerwowe		

4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5. Wynik z lat ubiegłych		
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 207 205,27	7 327 345,45
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 207 205,27	7 327 345,45
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 207 205,27	7 327 345,45
a) Zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) Zmniejszenie (z tytułu)		
	1 207 205,27	7 327 345,45
- odpisu na fundusz rezerwowy	207 205,27	627 345,45
- odpisu na fundusz badań własnych	300 000,00	4 000 000,00
- odpisu na fundusz nagród	500 000,00	2 000 000,00
- odpisu na fundusz świadczeń socjalnych	200 000,00	700 000,00
- odpisu na fundusz stypendialny		
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		4 392 083,00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		4 392 083,00
a) Zwiększenie straty (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)		
		4 392 083,00
- pokrycia z funduszu rezerwowego		4 392 083,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		
6. Wynik netto	471 187,76	1 207 205,27
a) zysk netto	471 187,76	1 207 205,27
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	36 647 727,73	37 176 539,97
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	36 647 727,73	36 176 539,97

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący rok obrotowy Kwota za poprzedni rok obrotowy

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Zysk (strata) netto	471 187,76	1 207 205,27
II. Korekty razem	38 736,77	-7 101 417,54
1. Amortyzacja	8 406 539,28	6 919 169,27
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-18 050,76	536 554,00
5. Zmiana stanu rezerw	213 333,00	-855 205,00
6. Zmiana stanu zapasów	2 414 506,12	-1 603 714,64
7. Zmiana stanu należności	-6 330 932,03	1 503,49
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-5 947 153,74	-11 475 849,20
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 300 494,90	-623 875,46
10. Inne korekty		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	509 924,53	-5 894 212,27

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy	24 372,50	55 526,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	24 372,50	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	11 531 886,40	12 773 875,44
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	11 527 111,24	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	4 775,16	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-11 507 513,90	-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	-10 997 589,37	-18 612 561,71
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-10 997 589,37	-18 612 561,71
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	23 045 133,88	41 657 695,59
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	12 047 544,51	23 045 133,88
- o ograniczonej możliwości dysponowania	336 712,02	308 429,15

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	522 020,76	1 266 443,27
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	7 471 086,85	11 443 595,56
Pozostałe		
o odpis równoległy do amortyzacji środków trwałych dotowanych (art. 17 ust. 1 pkt. 21)	2 315 554,48	1 724 981,34
- z innych źródeł przychodów	2 315 554,48	1 724 981,34
otrzymana subwencja, oraz pozostałe dochody przeznaczone na cele statutowe (art. 17 ust. 1 pkt. 4)	3 413 300,00	8 018 200,00
- z innych źródeł przychodów	3 413 300,00	8 018 200,00
o dotacje otrzymane (pozostałe) (art. 17 ust. 1 pkt. 47)	1 742 232,37	1 700 414,22
- z innych źródeł przychodów	1 742 232,37	1 700 414,22
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	455 918,13	2 194 560,53
Pozostałe		
o naliczone kontrahentom odsetki lecz nie otrzymane (niepodatkowe) (art. 12 ust. 4 pkt. 2)	31 849,33	42 614,73
- z innych źródeł przychodów	31 849,33	42 614,73
o rozwiązanie odpisu od należności nie stanowiących przychodów podatkowych (art. 16 ust. 1 pkt. 26 lit. a)		
Rozwiązanie odpisu z tytułu utraty wartości produkcji w toku (art. 16 ust. 1 pkt. 27)	92 385,39	42 499,12
- z innych źródeł przychodów	92 385,39	42 499,12
Rozwiązanie rezerwy na zobowiązania (art. 12 ust. 1)		
korekta podatku VAT należnego (art. 12 ust. 4 pkt. 9)		2 109 321,68
- z innych źródeł przychodów		2 109 321,68
naliczona korekta VAT (art. 12 ust. 1 pkt. 4 lit. g)	125,00	125,00
- z innych źródeł przychodów	125,00	125,00
niezakończone umowy długoterminowe (art. 12 ust. 3)	331 558,41	
- z innych źródeł przychodów	331 558,41	
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	2 109 446,68	125,00
Pozostałe		125,00
zrealizowana korekta podatku VAT należnego (art. 12 ust. 1 pkt. 4 lit. g)	2 109 321,68	
- z innych źródeł przychodów	2 109 321,68	

E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:

	7 738 631,32	11 755 535,54
Pozostałe	984,80	680,00
odpisy amortyzacyjne ST nabytych nieodpłatnie (art. 16 ust. 1 pkt. 63 lit. a)	2 315 554,48	1 724 981,34
- z innych źródeł przychodów	2 315 554,48	1 724 981,34
wpłata na PFRON (art. 16 ust. 1 pkt. 36)	142 150,77	262 781,00
- z innych źródeł przychodów	142 150,77	262 781,00
składki na rzecz organizacji (art. 16 ust. 1 pkt. 37)	121 936,71	8 712,50
- z innych źródeł przychodów	121 936,71	8 712,50
o koszty reprezentacji (art. 16 ust. 1 pkt. 28)	2 472,19	39 607,94
- z innych źródeł przychodów	2 472,19	39 607,94
o koszty działalności statutowej (art. 17 ust. 1 pkt. 4)	3 413 300,00	8 018 200,00
- z innych źródeł przychodów	3 413 300,00	8 018 200,00
o dotacje otrzymane (art. 17 ust. 1 pkt. 47)	1 742 232,37	1 700 572,76
- z innych źródeł przychodów	1 742 232,37	1 700 572,76
wierzytelności odpisane jako nieściągalne (art. 16 ust. 1 pkt. 25)		
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	1 227 360,25	1 182 833,40
Pozostałe		
o odpisy aktualizujące wartość należności (art. 16 ust. 1 pkt. 26 lit. a)	56 633,83	42 614,73
- z innych źródeł przychodów	56 633,83	42 614,73
o utworzenie rezerwy na świadczenia pracownicze (art. 16 ust. 1 pkt. 27)	500 000,00	450 000,00
- z innych źródeł przychodów	500 000,00	450 000,00
Wynagrodzenia osobowe za XII 2022 wyłączone po 07.01.2023 r. (art. 16 ust. 1 pkt. 57)	77 861,00	58 185,00
- z innych źródeł przychodów	77 861,00	58 185,00
ZUS od wynagrodzeń za XII 2022 opłacony w 2023 r. (art. 16 ust. 1 pkt. 57 lit. a)	592 865,42	632 033,67
- z innych źródeł przychodów	592 865,42	632 033,67
odpis aktualizujący produkcję w toku (art. 16 ust. 1 pkt. 27)		
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	2 825 316,87	4 770 648,85
Pozostałe		
wypłacone wynagrodzenia z narzutami z roku poprzedniego - wynagrodzenia osobowe (art. 15 ust. 4g)	690 218,67	4 770 648,85
- z innych źródeł przychodów	690 218,67	4 770 648,85

rozwiązanie rezerwy na świadczenia pracownicze (art. 16 ust. 1 pkt. 27)	450 000,00	
- z innych źródeł przychodów	450 000,00	
wierzytelności odpisane jako nieściągalne w części jakiej zostały zarachowane do przychodów, nieściągalność została udokumentowana. (art. 16 ust. 1 pkt. 25)	1 685 098,20	
- z innych źródeł przychodów	1 685 098,20	
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:		
Pozostałe		
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	267 544,47	311 781,44
K. Podatek dochodowy	50 833,45	59 238,47

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Dodatkowe_Informacje_i_objasnienia_2023.pdf

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA 2023 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	3 376 816,82	3 288 262,27	487 874,06	6 177 205,03

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych:

Lp.	Stan na początek roku (BO)	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku (BZ)
1	2	3	4	5
+1	2 718 413,48	758 684,41	487 874,06	2 989 223,83

Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych

Tabela ruchu Środków Trwałych 2023										
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	14 442 963,45	693 559,58	0,00	15 136 523,03	19 541 455,95
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	77 954 256,41	3 105 704,78	0,00	81 059 961,19	57 348 454,18	2 630 511,36	0,00	59 978 965,54	21 080 995,65
	w tym budynki mieszkalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	21 294 028,04	7 072 118,93	2 533 530,61	25 832 616,36	18 078 853,70	1 642 546,01	2 533 530,61	17 187 869,10	8 644 747,26
4.	Środki transportu	3 622 953,83	0,00	0,00	3 622 953,83	3 364 956,50	60 599,78		3 425 556,28	197 397,55
5.	Inne środki trwałe	28 462 990,44	326 281,12	696 160,75	28 093 110,81	21 044 473,85	2 620 638,14	694 614,17	22 970 497,82	5 122 612,99
6.	Razem środki trwałe	166 012 207,70	10 504 104,83	3 229 691,36	173 286 621,17	114 279 701,68	7 647 854,87	3 228 144,78	118 699 411,77	54 587 209,40
7.	Środki trwałe w budowie	3 275 093,94	11 527 111,24	13 792 367,10	1 009 838,08	0,00	0,00	0,00	0,00	1 009 838,08
8.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	169 287 301,64	22 031 216,07	17 022 058,46	174 296 459,25	114 279 701,68	7 647 854,87	3 228 144,78	118 699 411,77	55 597 047,48

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

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

www.ikolej.pl
ikolej@ikolej.pl

KRS 0000021539
REGON 016382785
NIP 113 22 57 883

Wartość netto środków trwałych 54 587 209,40 zł.

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 2023 r. odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

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

Pozycja ta naszej jednostki nie dotyczy.

4/ Wartość gruntów użytkowanych wieczyście.

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

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	19 741 356,94		680 736,48	19 060 620,46
2.	Żmigród	Powierzchnia (m ²)	357 838	-	-	357 838
		Wartość	493 658,59		12 823,20	480 835,39
Ogółem wartość			20 235 015,53		693 559,68	19 541 455,85

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	1 832 220,83	7 385,16	1 584 022,68	255 583,31
2	Od dłużników zasądzonych orzeczeniem sądowym	155 113,22	0,00	152 116,84	2 996,38
3	Należności dochodzone na drodze sądowej	3 198,00	89 175,00	51 175,00	41 198,00
4	Przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	29 348,03	59 654,13	20 692,37	68 309,79
5	Ogółem wartość wykazana w bilansie	2 019 880,08	156 214,29	1 808 006,89	368 087,48

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

Pozycja ta naszej jednostki nie dotyczy.

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

1. Fundusz rezerwowy:

Lp.	Nazwa Funduszu	Stan na początku roku (BO)	Zwiększenia	Wykorzystanie	Stan na koniec roku (BZ)
1	2	3	4	5	6
1	Fundusz rezerwowy	3 048 141,52	207 205,27	0,00	3 255 346,79

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	191 839,00	614 289,32	717 400,00	88 728,32
2	Fundusz nagród	1 083 992,98	500 000,00	526 145,14	1 057 847,84
3	Fundusz stypendialny	32 500,00	0,00	0,00	32 500,00
4	Fundusz badań własnych	18 662 337,17	300 000,00	9 081 067,77	9 881 269,40
5	Ogółem fundusze specjalne	19 970 669,15	1 414 289,32	10 324 612,91	11 060 345,56

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

1. Zysk bilansowy w wysokości: 471 187,76 zł za okres sprawozdawczy proponuje się podzielić w następujący sposób:

271 187,76 zł na fundusz rezerwowy;
200 000,00 zł na fundusz badań własnych.

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

Lp.	Tytuł	Stan na początek roku (BO)	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku (BZ)
1	2	3	4	5	6
1	Rezerwa długoterminowa	1 642 706,00	355 847,00	0,00	1 998 553,00
	- świadczenia pracownicze (emerytalne i podobne)	1 642 706,00	355 847,00	0,00	1 998 553,00
2	Rezerwa krótkoterminowa	1 765 976,00	500 000,00	642 514,00	1 623 462,00
	- świadczenia pracownicze (emerytalne i podobne)	1 315 976,00	0,00	192 514,00	1 123 462,00
	- świadczenia pracownicze (na premię)	450 000,00	500 000,00	450 000,00	500 000,00
3	Razem	3 408 682,00	855 847,00	642 514,00	3 622 015,00

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 31.12.2022			Stan na 31.12.2023			2023 - 2022		
		rezerwa krótkoterminowa	rezerwa długoterminowa	razem	rezerwa krótkoterminowa	rezerwa długoterminowa	razem	rezerwa krótkoterminowa	rezerwa długoterminowa	razem
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	odprawy emerytalne	849 610	718 220	1 567 830	554 139	917 469	1 471 608	-295 471	199 249	-96 222
2	odprawy rentowe	4 092	24 208	28 300	4 492	27 937	32 429	400	3 729	4 129
3	nagrody jubileuszowe	166 867	900 278	1 067 145	185 172	1 053 147	1 238 319	18 305	152 869	171 174
4	urlopy niewykorzystane	295 407	0	295 407	379 659	0	379 659	84 252	0	84 252
5	razem	1 315 976	1 642 706	2 958 682	1 123 462	1 998 553	3 122 015	-192 514	355 847	163 333

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 – 138 642,85 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	
	31.12.2022 r.	31.12.2023 r.
1. Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	2 633 157,80	1 776 771,36
Opłacona (z góry, np. za następny rok) prenumerata czasopism i innych fachowych publikacji	6 894,09	5 103,72
Koszty poniesione z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy sprawozdawcze	86 958,55	90 657,20
Koszty poniesione z tytułu zakupionego wsparcia technicznego do oprogramowania na przyszłe okresy sprawozdawcze, licencje, subskrypcje	2 380 100,07	92 502,89
Legitymacje PKP dla pracowników	15 083,15	0,00
Vat do rozliczenia w styczniu roku następnego	142 733,86	643 992,64
Przedpłata na media	28,08	0,00
Przedpłata na kurs językowy	1 360,00	0,00
Aktywa z tytułu niezakończonych umów	0,00	944 514,91
2. Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	28 347 964,11	28 792 072,57
Rozliczenia międzyokresowe umów długoterminowych	0,00	612 956,50
Otrzymane środki pieniężne na sfinansowanie niefinansowych aktywów trwałych	6 906 362,55	7 312 150,95
Równowartość dotacji na prace rozwojowe	39 018,07	934 047,96
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	20 217 308,39	19 524 167,16
Zaliczki, zadatki, przedpłaty od kontrahentów	1 185 275,10	408 750,00

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

Należności krótkoterminowe:

Lp.	Tytuł	Stan na:	
		31.12.2022	31.12.2023
1	2	3	4
1	przekazane wadia, kaucje	321 631,56	295 696,95
2	potrącenia pracownikom z wynagrodzenia za kurs językowy	375,00	0,00
3	udzielone pożyczki z ZFŚS pracownikom	41 886,00	39 663,00
4	rozrachunki z innych tytułów - rozliczenie z US	2 109 321,68	774 327,97
5	rozrachunki z innych tytułów - rozliczenie z CPK	335 466,20	0,00
6	rozliczenie konsorcjum	50 121,56	0,00
7	razem pozycja inne wykazana w bilansie	2 858 802,00	1 109 687,92

Zobowiązania krótkoterminowe:

Lp.	Tytuł	Stan na:	
		31.12.2022	31.12.2023
1	2	3	4
1	rozliczenie podatku Vat należnego	7 535,09	945,80
2	dopłaty do biletów kolejowych	1 386,96	1 074,06
3	rozliczenia z kontrahentami z tytułu udziału w projektach dofinansowanych	17 701,15	0,00
4	potrącenia pracownikom z wynagrodzenia z tyt. składek członkowskich, zajęć komorniczych	26 492,14	26 415,28
5	razem pozycja inne wykazana w bilansie	53 115,34	28 435,14

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 89 310,00 zł z datą ważności do dnia 15.07.2025 r.
3. PZU TU S.A. w Warszawie na kwotę 225 500,00 zł z datą ważności do dnia 10.06.2024 r.
4. PZU TU S.A. w Warszawie na kwotę 67 650,00 zł z datą ważności do dnia 25.05.2026 r.
5. 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: 453 400,25 zł.

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

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

Pozycja ta naszej jednostki nie dotyczy.

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

Pozycja ta naszej jednostki nie dotyczy.

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

1. a) **art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 1896),**
2. b) **art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2020r. poz. 1643, 1639).**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	2	3
1	Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe	263 834,70

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	24 143 774,82	33 823 356,72	3 301 227,00	5 485 540,84
2	Usług działalności pozostałej	1 343 998,12	1 849 462,30	0,00	0,00
3	Materiałów	20 635,00	16 672,50	0,00	0,00
4	Dotacje zaliczane do przychodów - subwencja	8 018 200,00	3 413 300,00	0,00	0,00
5	Razem	33 526 607,94	39 102 791,52	3 301 227,00	5 485 540,84

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	1 343 998,12	1 849 462,30
2	Koszty	652 748,50	814 101,76
3	Wynik	691 249,62	1 035 360,54

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.

Wartość odpisów aktualizujących wartość produkcji w toku przedstawia poniższa tabela:

Produkcja w toku					Wartość odpisów aktualizujących produkcję w toku				Wartość netto produkcji w toku	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
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	2 506 891,51	0,00	2 506 891,51	0,00	92 385,39	0,00	92 385,39	0,00	2 414 506,12	0,00

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	522 020,76
Przychody podatkowe	35 695 563,55
Koszty uzyskania przychodów	34 850 426,39
Dochód /(strata podatkowa)	845 137,16
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	4 258 437,16
Dotacje, subwencje, dopłaty i inne świadczenia - wolne od podatku na podstawie art.17 ust.1 pkt.21 ustawy	2 315 554,48
Dotacje otrzymane z budżetu państwa – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust.1 pkt. 47 ustawy	1 742 232,37
Dochód podatkowy (strata podatkowa)	267 544,47
Podatek dochodowy	50 833,00
Zysk netto	471 187,76

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 10 504 104,83
w tym:
- Środki trwałe w budowie realizowane sposobem gospodarczym 263 416,82

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

Kwota zwiększająca wartość środka trwałego 0,00

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

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	poniesione nakłady w bieżącym roku obrotowym	planowane nakłady na rok następny
1	2	3	4
1	Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe	11 527 111,24	6 970 000,00
2	- w tym wartości niematerialne i prawne	3 586 617,35	584 000,00
3	Nakłady na ochronę środowiska	0,00	0,00

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

Pozycje takie w roku obrotowym w jednostce nie wystąpiły.

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

Pozycja ta w roku obrotowym jednostki nie występuje.

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

Pozycja ta w roku obrotowym jednostki nie występuje.

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

Instytut do wyceny pozycji sprawozdania finansowego na dzień bilansowy przyjął kurs średni ogłoszony przez Narodowy Bank Polski – zgodnie z tabelą nr 251/A/NBP/2023 kurs EUR – 4,3480 PLN

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

IV. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

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

Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych została wyliczona, przez różnicę pozycji w Bilansie B.III. zobowiązania krótkoterminowe (rok 2023-2022) suma różnicy pozycji w Bilansie B.II. zobowiązania długoterminowe, które stały się wymagalne w terminie 12 miesięcy. (rok 2023-2022) skorygowano o odpisy z zysku: ZFŚS i Funduszy specjalnych, oraz saldo konta rozrachunki z tytułu nabycia aktywów trwałych.

Środki o ograniczonej możliwości dysponowania	336 712,02
---	------------

W tym:

- środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	263 834,70
--	------------

- środki pieniężne zgromadzone na rachunku ZFŚS	72 877,32
---	-----------

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

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

Pozycja ta w roku obrotowym jednostki nie występuje.

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

Pozycja ta w roku obrotowym jednostki nie występuje.

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

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku 2023
Dyrektor, Zastępca Dyrektora, Główny Księgowy	2
Pracownicy naukowci	20,79
Pracownicy badawczo-techniczni	25,56
Pracownicy inżynieryjno-techniczni	96,67
Pracownicy służby bibliotecznej i dokumentacji naukowo-technicznej	1,5
Pracownicy administracyjno-ekonomiczni	59,75
Pracownicy na stanowiskach robotniczych, obsługi i inni	19,92
Ogółem	228,19

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

Pozycja ta naszej jednostki nie dotyczy.

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

Pozycja ta naszej jednostki nie dotyczy.

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

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

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

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

W roku obrotowym takie zdarzenia nie miały miejsca.

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

W roku obrotowym takie zdarzenia nie miały miejsca.

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

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

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

W roku obrotowym takie zdarzenia nie miały miejsca

VII. TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI I ZAGADNIENIA DOTYCZĄCE KONSOLIDACJI

Nie mają w jednostce miejsca zdarzenia tego typu.

VIII. INNE INFORMACJE UZNANE PRZEZ JEDNOSTKĘ ZA WAŻNE

Instytut Kolejnictwa w 2023 roku realizował zadania o strategicznym znaczeniu dla podmiotów sektora kolejowego w Polsce: zarządców infrastruktury, przewoźników kolejowych, przemysłu.

- 1) Instytut Kolejnictwa wykonywał badania elementów infrastruktury na liniach kolejowych modernizowanych do większych prędkości jazdy, w tym na Centralnej Magistrali Kolejowej dostosowywanej do prędkości 250 km/h.
- 2) Instytut Kolejnictwa stał się wiodącym ośrodkiem kompetencji w zakresie zapewnienia cyberbezpieczeństwa w transporcie szynowym:
 - w konsorcjum z NASK realizował audyt cyberbezpieczeństwa w spółce PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.
 - przystąpił do programu Partnerstwo dla Cyberbezpieczeństwa.
- 3) Instytut Kolejnictwa uczestniczy w implementacji i testowaniu Future Railway Mobile Communication System (FRMCS) na polskim rynku kolejowym. FRMCS to zaawansowany standard łączności przeznaczony do zastąpienia obecnie używanego systemu GSM-R. Jego głównym celem jest zwiększenie przepustowości istniejących sieci kolejowych oraz optymalizacja kosztów ich działania.
- 4) Instytut Kolejnictwa prowadził badania wielu nowych, innowacyjnych pojazdów szynowych, w tym pierwszej w Polsce lokomotywy o napędzie wodorowym.
- 5) Instytut Kolejnictwa uczestniczy w projektach międzynarodowych w ramach partnerstwa Europe's Rail JU.

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>	22
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>	24
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 roku	26
4. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu przedsięwzięcia badawczego pn. <i>Inteligentny monitoring wizyjny kontenerów</i> akronim IMW w ramach programu operacyjnego <i>Inteligentny Rozwój</i>	28
5. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu pn. <i>Innowacyjny i zestandaryzowany model rozwoju i zakupu kolejowego taboru pasażerskiego – GOSPOSTRATEG</i>	31
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.....	33
7. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu pn. <i>Badania i Rozwój w Infrastrukturze Kolejowej – przedsięwzięcie BRIK II</i>	37
8. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT w ramach przedsięwzięcia, tj.: <i>Rail4Earth – a sustainable and green rail system</i> oraz <i>FutuRe – regional rail services / Innovative rail services to revitalise capillary lines</i>	40

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), na którym NSA oddalił skargę kasacyjną DKIS.

Wyrok NSA jest prawomocny – Instytut otrzymał w dniu 31.08.2023 roku interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego po wyroku sądu 0114-KDIP1-1.4012.481.2018.10.S.KOM dot. Projektu BRIK I, uznając stanowisko za prawidłowe.

Instytut skorygował faktury i deklaracje JPKV7M zgodnie z otrzymaną interpretacją indywidualną.

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 w dniu 17 maja 2023 roku Dyrektor KIS wydał nową interpretację indywidualną w zakresie pełnego prawa do odliczenia podatku naliczonego od zakupów związanych z realizacją projektu, uznając stanowisko za prawidłowe.

Instytut skorygował faktury i deklaracje JPKV7M zgodnie z otrzymaną interpretacją indywidualną.

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 roku

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), na którym NSA oddalił skargę kasacyjną DKIS.

Wyrok NSA jest prawomocny. Instytut otrzymał interpretację indywidualną z 25 września 2023 r. (sygn. 0114-KDIP4.4012.574.2018.9.S.PS) w sprawie projektu Shift2Rail, uznając stanowisko za prawidłowe.

Instytut skorygował faktury i deklaracje JPKV7M zgodnie z otrzymaną interpretacją indywidualną.

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 nst. pytania:

1. Czy opisana w stanie faktycznym kwota Dofinansowania transferowana przez Spółkę M. będącą liderem konsorcjum, od NCBiR, na rzecz Instytutu – w części jemu przynależnej – będzie stanowić dla Instytutu element podstawy opodatkowania VAT na podstawie art. 29a ust. 1 ustawy o VAT z tytułu transakcji podlegających opodatkowaniu VAT?
2. W przypadku, gdy w zakresie pytania oznaczonego nr 1 organ podatkowy uzna, że kwota Dofinansowania otrzymana przez Instytut będzie stanowić element podstawy opodatkowania VAT na podstawie art. 29a ust. 1 ustawy o VAT, to w jaki sposób Instytut powinien udokumentować pozyskane w ramach Projektu środki pieniężne?
3. W przypadku, gdy w zakresie pytania oznaczonego nr 1 organ podatkowy uzna, że kwota Dofinansowania otrzymana przez Instytut będzie stanowić element podstawy opodatkowania VAT na podstawie art. 29a ust. 1 ustawy o VAT, to czy poprawnym jest aby Instytut na cele prawidłowego określenia podstawy opodatkowania oraz wysokości

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 *Spółeczny i gospodarczy rozwój Polski w warunkach globalizujących się rynków – GOSPOSTRATEG.*

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

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

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

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

Instytut będzie realizował w Projekcie dwie role: techniczną jako lider finansowy Konsorcjum – oraz merytoryczną i wykonawczą, która będzie polegała m.in. na przeprowadzeniu analiz, przedstawianiu rekomendacji, wsparciu merytorycznym pozostałych Członków konsorcjum, udzielaniu konsultacji w

związku z realizowanymi w ramach Projektu zadaniami, opisywaniu wyników badań i ich interpretacji, koordynowaniu niektórych z wykonywanych prac w ramach Przedsięwzięcia, metodyki badawczej prac, opracowaniu prognoz w zakresie rozwoju rynku kolejowego, zebraniu danych i realizacji prac analitycznych, uzgodnieniu wyników z pozostałymi Członkami konsorcjum, (xi) przedstawieniu raportu do uzgodnienia z pozostałymi Członkami konsorcjum, przygotowaniu i realizacji wizyt studyjnych w wybranych krajach, organizacji warsztatów strategicznych z udziałem przewoźników i organizatorów transportu oraz pozyskaniu ekspertyz zewnętrznych na potrzeby realizacji zadań.

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

Pytania Instytutu:

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

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

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

Od powyższej interpretacji IK złożył skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

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

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

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

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

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

1. uchylił zaskarżoną interpretację indywidualną w części uznającej stanowisko Instytutu za nieprawidłowe,

2. zasądził od Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej na rzecz Instytutu kwotę 697 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania sądowego.

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

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

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 agencję wykonawczą w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Przedmiotem Przedsięwzięcia jest opracowanie innowacyjnych rozwiązań w zakresie ochrony ludzi i budynków przed drganiami od ruchu kolejowego. W ramach prac przewiduje się opracowanie czterech wyrobów, przeznaczonych do podsypkowych konstrukcji nawierzchni kolejowej (maty wibroizolacyjne podtłuczniowe i podkładki podpodkładowe) oraz bezpodsypkowych (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 bezwzględnego i bezpośredniego związku z ceną nabycia licencji (a ściślej możliwości nieodpłatnego nabycia licencji) przez Spółkę P. Założenie, jakie zdaje się przyjmować organ, że kalkulacja ceny usługi nabycia licencji związana jest pośrednio (w sensie

ekonomicznym) z otrzymanym Dofinansowaniem nie wystarcza, aby uznać że Dofinansowanie takie podlega opodatkowaniu” (s. 15). Sąd podniósł jednak również, że: „Przy ponownym rozpoznaniu sprawy Dyrektor KIS powinien rozważyć wystąpienie do Wnioskodawcy o uzupełnienie stanu faktycznego w zakresie przedmiotu świadczenia opłacanego Wynagrodzeniem, sposobu kalkulacji Wynagrodzenia i ewentualnych jego związków z wysokością Dofinansowania. W innym razie organ wyda indywidualną interpretację podatkową w granicach stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę we wniosku, z uwzględnieniem uwag Sądu sformułowanych w przedmiotowym uzasadnieniu wyroku co do wykładni przepisów prawa”(s. 20).

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

Interpretacja została wydana na skutek rozstrzygnięcia WSA w Warszawie, który wyrokiem z dnia 30 marca 2021 r. w sprawie o sygn. III SA/Wa 1552/20 uchylił zaskarżoną interpretację indywidualną Dyrektora KIS z dnia 19 czerwca 2020 r. nr 0114-KDIP4-1.4012.191.2020.1.MK - wcześniejsza interpretacja indywidualna dot. projektu Inravs w części uznającej stanowisko Instytutu za nieprawidłowe – tj. w części dotyczącej braku uznania dofinansowania otrzymanego przez Instytut za element podstawy opodatkowania VAT. W przedmiotowym Wyroku, WSA w Warszawie uwzględnił zarzuty proceduralne podniesione przez Instytut i wskazał zasadniczo, że konkluzje Dyrektora KIS nie znajdują oparcia w okolicznościach faktycznych przedstawionych przez Instytut, a Dyrektor KIS przy ponownym rozpoznaniu sprawy powinien rozważyć wystąpienie do wnioskodawcy o uzupełnienie stanu faktycznego.

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

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

Z uzasadnienia Interpretacji, wynika generalnie, że Dyrektor KIS uznał kwotę Dofinansowania otrzymywana 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Instytut zadał poniższe pytania Dyrektorowi KIS:

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

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

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

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

- prawidłowe w odniesieniu do pytania nr 2 – „Czy Wnioskodawcy przysługuje prawo do odliczenia VAT naliczonego z faktur dokumentujących zakup towarów i usług, nabywanych w ramach realizacji Projektów, zgodnie z brzmieniem art. 86 ust 1, z uwzględnieniem art. 88 ustawy o VAT ?

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Podstawowym celem Przedsięwzięcia jest przyspieszenie badań i rozwoju w zakresie innowacyjnych technologii i rozwiązań operacyjnych, co w konsekwencji pozwoli na stworzenie wydajnej, elastycznej, zrównoważonej, niezawodnej i zintegrowanej europejskiej sieci kolejowej, która będzie służyć transportowi osób i towarów i która:

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

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

Przedsięwzięcia po stronie publicznej jest Unia Europejska reprezentowana przez Komisję Europejską.

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

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

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

- Akademią Górniczo-Hutniczą im. Stanisława Staszica w Krakowie,
- Centralnym Portem Komunikacyjnym Sp. z o.o.,
- Infrabyte Sp. z o.o.,
- Instytutem Badawczym Dróg i Mostów,
- Łódzką Koleją Aglomeracyjną Sp. z o.o.,
- Międzynarodowym Związkiem Kolei,
- Państwową Uczelnią Zawodową im. Ignacego Mościckiego w Ciechanowie,
- PKP Energetyka S.A., (nowa nazwa PGE Energetyka Kolejowa S.A.)
- PKP Informatyka Sp. z o.o.,
- Politechniką Poznańską,
- Siecią Badawczą Łukasiewicz – Instytutem Mechanizacji Budownictwa i Górnictwa Skalnego,
- Siecią Badawczą Łukasiewicz – Instytutem Technik Innowacyjnych EMAG,
- Siecią Badawczą Łukasiewicz – Poznańskim Instytutem Technologicznym,
- Wojskową Akademią Techniczną im. Jarosława Dąbrowskiego w Warszawie.

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

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

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

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

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

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

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

Instytut zadał poniższe pytania Dyrektorowi KIS:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

WSA uchylił zaskarżoną interpretację.

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

Czekamy na pisemne uzasadnienie wyroku.

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.

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

Główny Księgowy

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

Dyrektor

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

Anna Marszałek dnia 2024.04.04

Andrzej Massel dnia 2024.04.05