

Nepriama podpora štátom formou daňovej asignácie v Českej republike

Bakalárska práca

Vedúci práce:

Ing. Kateřina Krchnivá

Katarína Čontošová

Brno 2016

Pod'akovanie

Týmto by som chcela pod'akovať vedúcej bakalárskej práce Ing. Kateřine Krchnivej za odborné vedenie práce, ako aj cenné rady a pripomienky, ktoré mi pomohli pri spracovaní mojej bakalárskej práce.

Čestné prehlásenie

Prehlasujem, že som prácu: **Nepriama podpora štátom formou daňovej asignácie v Českej republike**

vypracoval/a samostatne a všetky použité zdroje a informácie uvádzam v zozname použitej literatúry. Súhlasím, aby moja práca bola zverejnená v súlade s § 47b Zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách v znení neskorších predpisov a v súlade s platnou *Směrnici o zveřejňování vysokoškolských závěrečných prací*.

Som si vedomý/a, že sa na moju prácu vzťahuje Zákon č. 121/2000 Sb. - Autorský zákon, a že Mendelova univerzita v Brně má právo na uzatvorenie licenčnej zmluvy a použitie tejto práce ako školského diela podľa § 60 odst. 1 Autorského zákona.

Ďalej sa zaväzujem, že pred spísaním licenčnej zmluvy o použití diela inou osobou (subjektom) si vyžiadam písomné stanovisko univerzity, že predmetná licenčná zmluva nie je v rozpore s oprávnenými záujmami univerzity a zaväzujem sa uhradiť prípadný príspevok na úhradu nákladov spojených so vznikom diela, a to až do ich skutočnej výšky.

V Brne, 19. mája 2016

.....

Abstract

Čontošová, K., The indirect state support based on tax assignation in Czech Republic. Bachelor thesis. Brno: Mendel University, 2016.

The aim of this bachelor thesis is to establish suitability of tax assignation introduction in Czech Republic as means of financial support of funds and endowments. In the first part, terms as non-profit organizations, funds and endowments are defined; the evolution of tax assignation in Slovak republic is described and there is also a discussion about a possible development of tax assignation in Czech Republic. In the second part, an example of prospective tax assignation introduction in Czech Republic is modelled, including impacts on funds and endowments. The results of the practical part include the outcomes from questionnaires for Slovak and Czech funds and endowments. In the thesis conclusion a result of potential benefits of tax assignation introduction in Czech Republic for non-profit organizations and directly for funds and endowments is briefly summarized.

Keywords

Key words: tax assignation, fund, endowment, income tax, non-profit organization.

Abstrakt

Čontošová, K., Nepriama podpora štátom formou daňovej asignácie v Českej republike. Bakalárska práca. Brno: Mendelova univerzita v Brně, 2016.

Cieľom bakalárskej práce je zistiť vhodnosť zavedenia daňovej asignácie v Českej republike ako možnosť finančnej podpory činnosti nadácií a nadačných fondov. V prvej časti sú vymedzené pojmy neziskové organizácie, nadácie a nadačné fondy a je popísaný vývoj daňovej asignácie na Slovensku a diskusia vo veci možného vývoja daňovej asignácie v Českej republike. V druhej časti je vytvorený modelový príklad prípadného zavedenia daňovej asignácie v Českej republike s dopadom na nadácie a nadačné fondy. Výsledkom praktickej časti je aj rozbor dotazníkov pre slovenské a české nadácie a nadačné fondy. V závere práce je stručne zhrnutý výsledok možného prínosu zavedenia daňovej asignácie v Českej republike pre neziskové organizácie a priamo pre nadácie a nadačné fondy.

Kľúčové slová

Daňová asignácia, nadácia, nadačný fond, daň z príjmov, nezisková organizácia.

Obsah

1	Úvod a cieľ práce	10
2	Metodika a materiál	11
2.1	Metodika	11
2.2	Materiál	12
3	Teoretická časť	13
3.1	Neziskové organizácie	13
3.1.1	Znaky neziskových organizácií	13
3.1.2	Funkcie neziskových organizácií	14
3.1.3	Členenie neziskových organizácií	14
3.1.4	Princípy financovania neziskových organizácií	16
3.1.5	Účtovníctvo a daňové zvýhodnenie neziskových organizácií	17
3.2	Nadácie, nadačné fondy	18
3.2.1	Založenie nadácie alebo nadačného fondu	19
3.2.2	Vznik nadácie alebo nadačného fondu	20
3.2.3	Majetok nadácie alebo nadačného fondu	20
3.2.4	Orgány nadácie alebo nadačného fondu	20
3.2.5	Zrušenie nadácie alebo nadačného fondu	21
3.3	Daňová asignácia	21
3.3.1	Vývoj daňovej asignácie na Slovensku	21
3.3.2	Vývoj daňovej asignácie v Českej republike	24
4	Výsledky a komentáre	26
4.1	Modelový príklad	26
4.2	Výsledky dotazníkového výskumu	28
4.2.1	Dotazník pre slovenské nadácie a nadačné fondy	28
4.2.2	Dotazník pre české nadácie a nadačné fondy	33
5	Diskusia a záver	39
6	Literatúra	40

A	Vzor dotazníka pre slovenské nadácie a nadačné fondy	44
B	Vzor dotazníka pre české nadácie a nadačné fondy	46

Zoznam obrázkov

Obr. 1	Otázka 2: Zhodnotenie prínosu dodatočných finančných zdrojov z daňovej asignácie	29
Obr. 2	Otázka 4: Spokojnosť s výškou daňovej asignácie	31
Obr. 3	Otázka 1: Odpovede na využitie zníženia ZD podľa § 20/7 „ZDP“	34
Obr. 4	Otázka 4: Výška percenta prípadného zavedenia daňovej asignácie v ČR	36

Zoznam tabuliek

Tab. 1	Klasifikácia neziskových organizácií podľa činností	16
Tab. 2	Celková suma poukázaná fyzickými a právnickými osobami z asignácie (2002-2003)	22
Tab. 3	Celková suma poukázaná fyzickými a právnickými osobami z asignácie (2004-2010)	22
Tab. 4	Vývoj možnosti poukázať podiel zaplatenej dane právnickými osobami	23
Tab. 5	Celková suma poukázaná fyzickými a právnickými osobami z asignácie (2010-2014)	24
Tab. 6	Prehľad vývoja inkasa dane z príjmu fyzických osôb v ČR (v mil. Kč)	26
Tab. 7	Prehľad vývoja inkasa dane z príjmu právnických osôb v ČR (v mil. Kč)	26
Tab. 8	Štatistika počtu neštátnych neziskových organizácií v Českej republike (NNO)	27
Tab. 9	Prínos daňovej asignácie pre nadácie a nadačné fondy (v mil. Kč)	27
Tab. 10	Otázka 1: Doplnujúce odpovede na pozitívne hodnotenie vplyvu daň. asignácie na Slovensku	29
Tab. 11	Otázka 3: Zdroje financovania respondentov pred a po zavedení daňovej asignácie	30
Tab. 12	Otázka 4: Doplnujúce odpovede spokojnosti s výškou daňovej asignácie	32
Tab. 13	Otázka 5: Doplnujúce odpovede na pozitívne hodnotenie vhodnosti zavedenia daň. asignácie v Českej republike	33
Tab. 14	Otázka 2: Formy financovania nadácií a nadačných fondov v Českej republike	34

Tab. 15	Otázka 3: Doplnujúce odpovede k pozitívnemu hodnoteniu prípadného zavedenia daň. asignácie v Českej republike	35
Tab. 16	Otázka 5: Doplnujúce odpovede k možnému využitiu daňovej asignácie zo strany poplatníkov dane z príjmu	36
Tab. 17	Otázka 6: Doplnujúce odpovede k hodnoteniu prípadného zavedenia daň. asignácie v ČR	37

1 Úvod a cieľ práce

Bakalárska práca s názvom „Nepriama podpora štátom formou daňovej asignácie v Českej republike“ sa venuje problematike možného zavedenia daňovej asignácie v Českej republike s dopadom na nadácie a nadačné fondy.

Daňová sústava je oblasť, ktorá sa týka priamo alebo nepriamo každého subjektu žijúceho v konkrétnej krajine. Pri priznávaní daní majú daňové subjekty možnosť využiť niektoré úľavy, ktoré im umožnia znížiť ich daňovú povinnosť. Medzi legálne daňové úľavy patrí napr. nezdaniteľná časť na daňovníka, daňový bonus na dieťa či na manželku.

Dane vo všeobecnosti patria medzi príjmy verejných rozpočtov, ktoré majú nenávratný a neúčelový charakter. Daňovník za odvedenú daň nedostáva žiadnu priamu protihodnotu a nemôže ani rozhodnúť, na čo bude jeho daňová platba použitá.

V niektorých krajinách, medzi ktoré patrí aj Slovensko, je jedna netradičná forma, ako využiť svoju už zaplatenú daňovú povinnosť, a to daňová asignácia. Jedná sa o nepriamu podporu neziskového sektoru zo strany poplatníkov dane z príjmu, ktorí majú možnosť časť svojej zaplatenej daňovej povinnosti poukázať vybranému neziskovému subjektu.

Nadácie a nadačné fondy sú formou neziskovej organizácie, ktorej primárnym cieľom je naplniť určitú myšlienku, kvôli ktorej boli založené. Pre svoju činnosť hľadajú možné zdroje financovania, no často bezvýsledne. Daňová asignácia tak môže byť jedným z ďalších možných zdrojov financovania pre tieto neziskové organizácie.

V Českej republike zatiaľ nebola schválená platná možnosť poukázať časť daňovej povinnosti neziskovým subjektom. Napriek tomu pojem daňová asignácia nie je českým neziskovým organizáciám neznámy a neustále sa pokúšajú o zavedenie tejto formy podpory, ale zatiaľ bezvýsledne.

Preto som sa v bakalárskej práci rozhodla analyzovať možné prínosy tejto formy podpory priamo pre neziskové organizácie, konkrétne nadácie a nadačné fondy v Českej republike.

Hlavným cieľom práce je zistiť vhodnosť zavedenia daňovej asignácie v Českej republike ako možnosť finančnej podpory činnosti nadácií a nadačných fondov.

Čiastkovým cieľom práce je zhodnotenie daňovej asignácie na Slovensku z hľadiska možnej aplikácie podobného modelu v podmienkach Českej republiky.

2 Metodika a materiál

2.1 Metodika

Pri zostavovaní bakalárskej práce som vychádzala z použitej literatúry, ktorá je uvedená v kapitole Literatúra. Zdroje použité v práci som získala z kníh, časopisov a internetu (používala som len vedecké články s riadnym označením autora a jeho diela).

V teoretickej časti práce som použila metódu deskripcie základných pojmov a problematiky, ktorou sa bakalárska práca zaoberá. Popísala som aj vývoj daňovej asignácie na Slovensku a následne som analyzovala aj výsledky jej zavedenia od roku 2002 (v danom roku bola asignácia zavedená) až po súčasnosť, a to s dopadom na nadácie a nadačné fondy. Potom som sa zamerala na vývoj prípadného zavedenia daňovej asignácie v Českej republike.

V praktickej časti som pre naplnenie cieľa práce, ktorým je zistiť vhodnosť zavedenia daňovej asignácie v Českej republike ako možnosť finančnej podpory činnosti nadácií a nadačných fondov, využila výpočet modelového príkladu a dotazníkový výskum.

Prvým zo spôsobov naplnenia cieľa práce bol modelový príklad. Na základe modelového príkladu som analyzovala, aký dopad na neziskový sektor by malo zavedenie daňovej asignácie. Modelový príklad bol realizovaný na základe analýzy odvedenej dane z príjmu právnických osôb a príjmu fyzických osôb v Českej republike za obdobie 2006 až 2015, z ktorých som vypočítala prípadnú daňovú asignáciu. Celkovú čiastku, ktorá by sa vybrala formou daňovej asignácie, som rozdelila pomerným percentom medzi neziskové organizácie, konkrétne priamo medzi nadácie a nadačné fondy.

Druhý zo spôsobov naplnenia cieľa práce bol dotazníkový výskum. Dotazníkový výskum je metóda marketingového výskumu, pri ktorej je možné na základe vhodných otázok získať názory na konkrétnu problematiku od určitej vybranej skupiny respondentov. Nástrojom dotazníkového výskumu je dotazník, ktorý sa delí podľa toho, aké typy otázok obsahuje.

Dotazník môže obsahovať štandardizované otázky (uzavreté), otvorené otázky a polouzavreté. Na štandardizované (uzavreté) otázky majú respondenti možnosť odpovedať dopredu danými určitými odpoveďami (napr.: áno/nie/neviem,...). Pri otvorených otázkach sa respondenti majú možnosť vyjadriť pomocou vlastného názoru, čím je možnosť získať širokú škálu odpovedí a názorov. Polouzavreté otázky ponúkajú kombináciu štandardizovaných a otvorených otázok. V mojom prípade som zostavila elektronický dotazník, ktorý zahŕňal všetky typy otázok (štandardizované, otvorené aj polouzavreté).

V súlade so stanoveným cieľom práce boli zostavené dva dotazníky. Prvý typ dotazníka bol určený slovenským nadáciám a nadačným fondom a skúmal, ako dané oslovené subjekty vnímajú zavedenie daňovej asignácie a či im táto forma podpory zo strany fyzických a právnických osôb pomáha, prípadne či by túto formu podpory odporučili aj v Českej republike. Druhý typ dotazníka bol určený če-

ským nadáciám a nadačným fondom, ktorým som pojem daňová asignácia priblížili a pýtali sme sa ich, či by so zavedením danej podpory súhlasili a prípadne aj na to, akú výšku daňovej asignácie by privítali.

Zber dotazníkových odpovedí prebiehal prostredníctvom servera *survio.com*, kde bol dotazník respondentom k dispozícii od 27. 3. 2016 do 24. 4. 2016. Následný rozbor získaných výsledkov bol realizovaný v tabuľkovom programe MS Excel a realizovaný aj v grafickej podobe. Vzory dotazníkov sú dostupné v Prílohách. Dotazník pre slovenské nadácie je uvedený v prílohe A a dotazník pre české nadácie v prílohe B.

2.2 Materiál

Na modelový príklad, ktorý je bližšie špecifikovaný v kapitole 2.1 *Metodika*, boli zdroje celkového inkasa daní z príjmov fyzických a právnických osôb (v miliónoch Kč) použité zo stránky Finanční správy ČR. Počet neziskových organizácií a nadácií a nadačných fondov bol získaný zo stránky „*Nadace neziskovky.cz*“.

Respondentmi dotazníka, ktorý je bližšie špecifikovaný v kapitole 2.1 *Metodika*, boli slovenské a české nadácie a nadačné fondy.

Slovenské nadácie a nadačné fondy boli vybrané zo slovenského Registra nadácií, kde sa nachádza celkovo 680 registrovaných nadácií a nadačných fondov. Oslovené boli nadácie a nadačné fondy, ktoré vznikli pred rokom 2002 (pred zavedením daňovej asignácie na Slovensku). Po získaní názvov vybraných nadácií a nadačných fondov som prostredníctvom *google.sk* získavala e-mailové kontakty na vybranú vzorku slovenských respondentov. Prostredníctvom e-mailového šírenia odkazu na dotazník bolo oslovených do dotazníkového výskumu 60 slovenských nadácií a nadačných fondov.

České nadácie a nadačné fondy boli získané z webu Ministerstva spravodlnosti ČR, konkrétne z „*Veřejného rejstříku*“ a „*Sbírky listin*“, a to na základe segmentácie podľa nadácií a nadačných fondov. Z celkových 430 nadácií bolo e-mailovým šírením odkazu na český dotazník oslovených 60 českých nadácií. E-mailové kontakty na vybrané české nadácie som získala prostredníctvom *google.cz*.

3 Teoretická časť

3.1 Neziskové organizácie

Zmienka o neziskových organizáciách je v zákone č. 586/1992 Sb., o daních z príjmov, ve znění pozdějších předpisů (ďalej len „ZDP“). Neziskové organizácie sa v danom zákone od 1. 1. 2014 uvádzajú ako „verejne prospešný poplatník“.

„Veřejně prospěšným poplatníkem“ je, podľa ZDP, § 17a, odstavec 1, poplatník, ktorý v súlade so svojím zakladateľským právnym jednaním, štatútom, zákonom alebo rozhodnutím orgánu verejnej moci ako svoju hlavnú činnosť vykonáva činnosť, ktorá nie je podnikaním.“

Pojem samotnej neziskovej organizácie, ktorý bol používaný pred rokom 2014, nebol bližšie vysvetlený žiadnym platným právnym predpisom v Českej republike. Legislatíva sa skôr zameriava na konkrétne typy neziskových organizácií, čo sa z dlhodobého hľadiska ukázalo ako efektívnejšie. Rôzni autori sa v svojich definíciách neziskových organizácií približne zhodujú.

Podľa Merlíčkovej (2013) je táto kategória organizácií označovaná len ako subjekty, u ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie. Sú založené za účelom prevádzkovania činnosti v prospech toho, kto mal záujem na ich zriadení. Dôraz sa kladie väčšinou na dôležitosť výsledku hlavného poslania týchto organizácií, ich príjem stojí až na druhom mieste.

Stejskal (2012) dopĺňa danú definíciu o možnosť neziskových organizácií vytvárať zisk a možnosť zarábať prostriedky vedľajšou (doplňkovou) alebo tiež podnikateľskou činnosťou. Obmedzenie tvorí v tejto oblasti len povinnosť organizácie reinvestovať takto nadobudnuté prostriedky do hlavnej činnosti alebo rozvoja zmyslu svojej existencie.

3.1.1 Znaky neziskových organizácií

Neziskové organizácie majú svoje charakteristické znaky, podľa ktorých ich je možné identifikovať.

Podľa Stejskala (2012) je neštátny neziskový sektor chápaný ako súbor inštitúcií, ktoré existujú okolo štátnych štruktúr, avšak slúžia v zásade verejným záujmom, na rozdiel od záujmov neštátnych.

Škarabelová (2005) poukazuje na hlavných päť vlastností, podľa ktorých sú neziskové organizácie:

- **inštitucionalizované** – to znamená, že sú určitým spôsobom organizované, majú inštitucionálnu štruktúru, aj keď nie sú formálne alebo právne registrované,
- **súkromné** – nie sú riadené štátnou správou, sú od nej jednoznačne oddelené. Neznamená to, že nemôžu mať významnú štátnu podporu, alebo že by vo vedení nemohli byť napr. štátni úradníci. Hlavné je, že základná štruktúra neziskových organizácií je súkromná,

- **neziskové** – táto vlastnosť sa týka hlavne nerozdeľovania zisku vzniknutého z činnosti organizácie medzi vlastníkov alebo vedenie organizácie. Zo samotnej definície vyplýva, že neziskové organizácie môžu vytvárať zisk, avšak musia ho použiť v podobe reinvestície do činností týkajúcich sa samotnej neziskovej organizácie,
- **samosprávne a nezávislé** – neziskové organizácie nekontroluje ani štát, ani iné inštitúcie. Preto je možné povedať, že neziskové organizácie sú schopné riadiť sami seba,
- **dobrovoľné** – činnosti neziskovej organizácie sú založené na princípe dobrovoľnosti, čo sa môže prejavovať napr. výkonom neplatennej práce pre organizáciu alebo formou darov.

3.1.2 Funkcie neziskových organizácií

Neziskové organizácie zastávajú niekoľko rôznych funkcií, ktoré sa dajú definovať niekoľkými spôsobmi.

Podľa Rektoříka (2010) sa funkcie delia na:

- **funkcie primárne** (hlavné) – súvisia s diferencovaným poslaním (nemocnice, škola, divadlo, verejná správa a pod.),
- **funkcie sekundárne** (zabezpečovacie) – vo všetkých organizáciách majú takmer rovnakú štruktúru. Ide o funkcie personálne, prevádzkové, správne a funkcie komplexného hospodárenia.

Odlíšné členenie prináša Tetřevová (2008), ktorá uvádza, že neziskové organizácie zastávajú niekoľko základných funkcií:

- **funkciu ekonomickú** – danou funkciou pôsobia neziskové organizácie napr. ako producent a spotrebiteľ statkov, zamestnávateľ atď.,
- **funkciu sociálnu** – táto funkcia zahŕňa tiež *servisnú funkciu* (výkon a poskytovanie špecifických statkov) a *participačnú funkciu* (uspokojovanie potrieb, združovanie sa, aktívne sa podieľať na činnosti danej organizácie a zapájanie sa aj do života spoločnosti,
- **funkciu politickú** – obsahuje tiež *ochranársku funkciu* (ochraňuje jedinca a spoločnosť pred porušovaním ľudských práv) a *demokratizačnú funkciu* (dáva ľuďom možnosť ovplyvniť verejnú politiku a verejnú mienku).

3.1.3 Členenie neziskových organizácií

Existuje veľa možností členenia neziskových organizácií.

Škarabelová (2005) chápe pod označením „neziskové organizácie“ tieto dva typy, resp. skupiny:

- **Vládne (štátne, verejné) neziskové organizácie**, ktoré zabezpečujú prevažne realizáciu výkonu verejnej správy.
- **Neštátne (nevládne, občianske, súkromné) neziskové organizácie**, ktorých existencia vychádza z princípu sebariadenia spoločnosti, čo predstavuje

schopnosť určitého spoločenstva ľudí žijúcich a spolupracujúcich vo vymedzenom priestore, organizovať a vzájomne usmerňovať svoje jednanie.

Podľa ZDP je definované, čo sa nepovažuje za „verejne prospešného poplatníka“, teda za neziskovú organizáciu:

- a) obchodné korporácie,
- b) Česká televízia, Český rozhlas a Česká tlačová kancelária,
- c) profesijná komora alebo poplatník založený za účelom ochrany a prezentácie podnikateľských záujmov svojich členov, u ktorých nie sú členské príspevky oslobodené od dane, s výnimkou organizácie zamestnávateľov,
- d) zdravotná poisťovňa,
- e) spoločenstvo vlastníkov jednotiek,
- f) nadácia,
 1. ktorá podľa svojho zakladateľského jednanja slúži k podpore osôb blízkych zakladateľovi alebo
 2. ktorej činnosť smeruje k podpore osôb blízkych zakladateľovi.

Uvedené členenie dopĺňa Stejskal (2012), ktorý podľa Rady vlády pro nestátní neziskové organizace uvádza ešte bližšie členenie tých neziskových organizácií, ktorými sa Rada zaoberá, teda neštátnych. Rozlišuje organizácie:

- nadácie,
- občianske združenia,
- nadačné fondy,
- organizačné jednotky združení,
- evidované právnické osoby.

Ďalšiu možnosť klasifikácie neziskových organizácií uvádza Rektořík (2010). Členenie je možné uviesť podľa realizovanej činnosti (*Tab. 1*), a to z troch rôznych klasifikácií:

- Medzinárodná klasifikácia neziskových organizácií – ICNPO,
- Systém klasifikácie netržných činností OSN (COPNI),

Odvetvová klasifikácia ekonomických činností (nevýrobných) – OKEČ.

Tab. 1 Klasifikácia neziskových organizácií podľa činností

Klasifikácia ICNPO	Klasifikácia COPNI	Klasifikácia OKEČ
1. Kultúra, šport a voľný čas	3. Rekreačia a kultúra	92. Rekreačné, kultúrne a športové činnosti
1. Vzdelávanie a výskum	4. Vzdelávacie služby, výskum	80. Školstvo 73. Výskum a vývoj
2. Zdravotníctvo	2. Zdravotníctvo	85. Zdravotníctvo
3. Sociálne služby	5. Sociálna ochrana	85. Sociálne činnosti
4. Prírodné a životné prostredie	8. Životné prostredie	
5. Komunitný rozvoj a bývanie	1. Bývanie	
6. Občianskoprávna osveta a politické organizácie		
7. Dobročinnosť		
8. Medzinárodné nadačné aktivity		
9. Náboženstvo a cirkev	6. Náboženstvo a cirkev	
10. Odbory a profesijné spolky	7. Organizácie profesijné, odborárske a občianske združenia	91. Činnosť organizácií spoločenských
11. Nešpecifikované, ostatné	9. Ostatné služby, zmiešané a nešpecifikované	93. Ostatné služby

Zdroj: Škarabelová (2005), COPNI (Classification of the Purposes of Non-Profit Institutions Serving Households) - United Nations Statistics Division (2016), OKEČ - Odvetvová klasifikace ekonomických činností - Sbírnka právních předpisů (2010)

Pre štatistické účely sa od roku 2007 používa Klasifikácia ekonomických činností CZ-NACE, ktorá nahradila klasifikáciu OKEČ. Podľa systému vydaného ČSÚ je možné zistiť nové číslovanie, resp. písmenové označenie činností, ktoré vykonávajú neziskové organizácie. Napríklad v *Tab. 1* je školstvo uvedené pod č. 80. V rámci klasifikácie CZ-NACE je zaradené do sekcie P – vzdelávanie (Stejskal, 2012).

3.1.4 Princípy financovania neziskových organizácií

Každý subjekt – ziskový alebo neziskový – musí vedieť získať prostriedky pre svoju činnosť. Neziskové organizácie potrebujú finančné prostriedky nielen ako zdroj krytia nákladov, ale tiež na činnosti, ktoré sú ich hlavným cieľom.

Stejskal (2012) zaraďuje medzi základné všeobecné princípy financovania neziskových subjektov hlavne viaceré zdroje financovania. Medzi nich môžeme zaradiť:

- *vlastné zdroje* – členské (registračné príspevky), príjmy z výkonu hlavnej činnosti, príjmy z doplnkových činností (zárobkové aktivity), podnikanie,
- *cudzí zdroje* – radia sa medzi nich zdroje, ktoré dostane nezisková organizácia, ale ktoré musí po určitej dobe vrátiť. Nevýhodou tohto zdroja financovania je úrok, ktorý je spojený s cudzími zdrojmi,

- *potenciálne zdroje* – príspevky zo zdrojov Európskej únie, priame dotácie zo štátneho rozpočtu, nepriame dotácie zo štátneho rozpočtu, príspevky územných samospráv (krajov a obcí), príspevky od nadácií a nadačných fondov, firemné darcovstvo, individuálne darcovstvo, ďalšie zdroje.

3.1.5 Účtovníctvo a daňové zvýhodnenie neziskových organizácií

Pre verejne prospešného poplatníka (teda aj nadácie a nadačné fondy) platia podľa ZDP zvláštne ustanovenia o predmete dane. U verejne prospešného poplatníka je predmetom dane vždy príjem (§18a, odst. 2):

- a) z reklamy,
- b) z členského príspevku,
- c) v podobe úroku,
- d) z nájomného s výnimkou nájmu štátneho majetku.

Odstavec 1 naproti tomu určuje, čo nie je predmetom dane:

- a) príjmy z nepodnikateľskej činnosti za podmienky, že výdaje (náklady) vynaložené podľa tohoto zákona v súvislosti s uskutočňovaním tejto činnosti sú vyššie,
- b) dotácie, príspevok, podpora alebo iné obdobné plnenia z verejných rozpočtov,
- c) podpora od Vinárskeho fondu,
- d) výnos dane, poplatku alebo iného obdobného peňažného plnenia, ktoré plynú obci alebo kraju,
- e) úplata, ktorá je príjmom štátneho rozpočtu za:
 1. prevod alebo užívanie štátneho majetku medzi organizačnými zložkami štátu a štátnymi organizáciami,
 2. nájom a predaj štátneho majetku,
- f) príjmy z bezúplatného nadobudnutia vecí podľa zákona o majetkovom vyrovnaní s cirkvou a náboženskými spoločnosťami.

Neziskové organizácie majú podľa Merličkovej (2013) povinnosť viesť buď jednoduché účtovníctvo, alebo účtovníctvo v zjednodušenom rozsahu.

Pre možnosť účtovnej jednotky viesť jednoduché účtovníctvo ukladá zákon č. 563/1991 Sb. o účetníctví v § 1f) povinnosť splniť štyri podmienky, a to súčasne:

- a) celkové príjmy za posledné uzavreté účtovné obdobie nepresiahli 3 000 000 Kč,
- b) hodnota majetku nepresiahne 3 000 000 Kč,
- c) nie je platca DPH,
- d) je súčasne
 1. spolkom a pobočným spolkom,
 2. odborovou organizáciou, pobočnou odborovou organizáciou, medzinárodnou odborovou organizáciou a pobočnou medzinárodnou odborovou organizáciou,

3. organizáciou zamestnávateľov, pobočnou organizáciou zamestnávateľov, medzinárodnou organizáciou zamestnávateľov a pobočnou medzinárodnou organizáciou zamestnávateľov,
4. cirkvou a náboženskou spoločnosťou alebo cirkevnou inštitúciou, ktorá je právnickou osobou evidovanou podľa zákona upravujúceho postavenie cirkvi a náboženských spoločností, alebo
5. poľovným spoločenstvom.

Nadáciám vyčleňuje Zákon č. 89/2012 Sb. - Občanský zákoník samostatnú povinnosť overiť audítorm riadnu, mimoriadnu a konsolidovanú účtovnú závierku, ale len pokiaľ nadačný kapitál alebo obrat nadácie dosiahol v uplynulom účtovnom období výšku aspoň desaťkrát vyššiu ako je povinná nadačná istina, t. j. viac ako 5 miliónov korún. Danému overeniu audítorm podlieha účtovná závierka aj v prípade, ak sa rozhoduje podľa nej o zvýšení alebo znížení nadačného kapitálu, alebo o premene nadácie.

Ptáčková (2015) uvádza znenie podľa ZDP, podľa ktorého existujú možnosti, kedy si „verejne prospešný poplatník“ (nezisková organizácia) môže znížiť základ dane. Ide o možnosť znížiť si základ dane až o 30 %, maximálne však o 1 000 000 Kč, ak sú prostriedky získané touto úsporou na dani použité na krytie nákladov (výdajov) súvisiacich s činnosťami, z ktorých získané príjmy nie sú predmetom dane, a to najneskôr v troch bezprostredne nasledujúcich zdaňovacích obdobiach. Všeobecne prospešná spoločnosť a ústav musia prostriedky získané touto formou použiť v nasledujúcom zdaňovacom období na krytie nákladov (výdajov) uskutočňovaných nepodnikateľských činností.

3.2 Nadácie, nadačné fondy

Nadácie a nadačné fondy po novom od 1. 1. 2014 plne prechádzajú do nového občianskeho zákonníku.

Zákon č. 89/2012 Sb. - Občanský zákoník, v znení pozdějších predpisů, tak definuje v § 306, odstavci 1, účel založenia nadácie ako: *„Zakladatel' zakladá nadáciu k trvalej službe spoločensky alebo ekonomicky užitočnému účelu. Účel nadácie môže byť verejne prospešný, ak spočíva v podpore všeobecného blaha, aj dobročinný, ak spočíva v podpore určitého okruhu osôb určených jednotlivo alebo inak.“*

Zároveň však v § 306 odstavci 2 poukazuje na to, že nadácia nemôže byť založená za účelom podpory politických strán a hnutí alebo inej účasti na ich činnosti. Tiež je v danom paragrafe vyslovene zakázané založiť nadáciu na zárobkové ciele.

Naproti tomu § 307 priznáva, že nadácie podnikateľ môžu, ak podnikanie predstavuje vedľajšiu činnosť a výtazok z podnikania slúži iba k podpore jej účelu. Podnikateľ však nadácia nesmie, ak to zakladateľ v nadačnej listine vylúčil.

Pred rokom 2014 existoval samostatný zákon č. 227/1997 Sb. Zákon o nadáciách a nadačných fondoch, ktorý v § 1 odst. 1 vymedzoval nadácie a nadačné fondy nasledujúcou definíciou: *„Nadácie alebo nadačné fondy sú účelové združenia majetku zriadené a vzniknuté podľa tohto zákona pre dosahovanie všeobecne prospešných cieľov. Všeobecne prospešným cieľom je najmä rozvoj duchovných hodnôt, ochrana*

ľudských práv alebo iných humanitárnych hodnôt, ochrana prírodného prostredia, kultúrnych pamiatok a tradícií, a rozvoj vedy, vzdelania, telovýchovy a športu“ (Dvořák, 2010).

Zákonom č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník, v znení neskorších predpisov, sa však zrušil k 31. 12. 2013 zákon č. 227/1997 Sb., o nadaciách a nadačných fondoch a o zmene a doplnení niektorých súvisiacich zákonov (zákon o nadaciách a nadačných fondoch), v znení neskorších predpisov.

Samotné zrušenie pôvodného Zákona o nadaciách a nadačných fondoch nepri-náša podstatné zmeny pre nadácie a nadačné fondy, ktoré vznikli pred rokom 2013. Merlíčková (2013) uvádza, že nadácie a nadačné fondy, ktoré vznikli pred rokom 2013 sa budú posudzovať ako nadácie a nadačné fondy vzniknuté podľa nových podmienok občianskeho zákonníka. Svoje vnútorné predpisy si budú musieť počas nasledujúcich troch rokov prispôbiť novým podmienkam. Nová legislatíva prináša takisto mierne uvoľnenie činnosti nadácií a nadačných fondov s tým, že ju budú môcť rozšíriť o výkon podnikania. Musí ísť ale iba o vedľajší produkt a výnosy z podnikania musia byť použité výhradne na posilnenie zdrojov hlavnej činnosti.

Názov samotnej nadácie v praxi musí obsahovať slovo „nadace“ a súčasťou názvu by malo byť aj označenie, ktoré určuje jej účel. Názov nadačného fondu musí obsahovať slovo „nadační fond“ (Zákon č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník, v znení neskorších predpisov, § 308 a § 394).

3.2.1 Založenie nadácie alebo nadačného fondu

Založiť nadáciu môže byť jedna, alebo viac osôb. Pre založenie nadácie alebo nadačného fondu je potrebná nadačná listina, vo forme verejnej listiny, ktorou môže byť zakladacia listina alebo závet pre prípad smrti.

Podľa ustanovení zákona č. 89/2012 Sb. - § 310, Občanský zákoník a podľa ustanovení zákona č. 89/2012 Sb. - § 396 Občanský zákoník musí zakladacia listina nadácie alebo nadačného fondu obsahovať aspoň:

- a) názov a sídlo nadácie alebo nadačného fondu,
- b) meno zakladateľa a jeho bydlisko alebo sídlo,
- c) vymedzenie účelu, pre ktorý sa nadácia alebo nadačný fond zakladá,
- d) údaj o výške vkladu každého zakladateľa,
- e) údaj o výške nadačného kapitálu,
- f) počet členov správnej rady, aj mená a bydliská ich prvých členov a údaj, akým spôsobom členovia správnej rady za nadáciu jednajú,
- g) počet členov dozornej rady a mená a bydliská ich prvých členov, prípadne, ak nie je dozorná rada zriaďovaná, tak meno a bydlisko prvého revízora,
- h) určenie správcu vkladu a
- i) podmienky pre poskytovanie nadačných príspevkov, prípadne okruh osôb, ktorým je ich možné poskytnúť, alebo okruh činností, ktoré nadácia alebo nadačný fond môže vzhľadom k svojmu účelu vykonávať, alebo určenia, že tieto náležitosti stanoví štatút nadácie.

3.2.2 Vznik nadácie alebo nadačného fondu

Nadácia podľa ustanovení zákona č. 89/2012 Sb. - § 315, Občanského zákoníku, a nadačný fond podľa ustanovení zákona č. 89/2012 Sb. - § 397, Občanského zákoníku, vznikajú dňom zápisu do verejného registra.

Samotný návrh na zápis nadácie do registra podáva zakladateľ, alebo ak to nie je možné, tak návrh na zápis menom nadácie podáva jej správna rada.

Podľa Stejskala (2012) je povinnosťou do 30 dní odo dňa vzniku nadácie alebo nadačného fondu riadiaceho orgánu nadácie (správnej rady) vydať štatút nadácie alebo nadačného fondu.

3.2.3 Majetok nadácie alebo nadačného fondu

Majetok nadácie podľa ustanovení zákona č. 89/2012 Sb. - § 335, Občanský zákoník, tvorí nadačná istina a ostatný majetok. Pritom nadačnou istinou sa rozumie súbor predmetov vkladov do nadácie, prípadne aj nadačných darov, a to v minimálnej celkovej hodnote 500 000 Kč. Nadačná istina sa zapisuje do verejného registra.

Nadačný fond nemá povinnosť vytvárať nadačnú istinu ani nadačný kapitál. Majetok nadačného fondu je podľa ustanovení zákona č. 89/2012 Sb. - § 398, Občanský zákoník, tvorený súborom vzniknutým z vkladov a darov, ktorých predmet nemusí spĺňať predpoklad trvalého výnosu.

Podľa Merlíčkovej (2013) sú prostriedky, ktoré sú poskytované z nadácie, účelovo viazané a podliehajú kontrole správnosti a účelovosti použitia. Nadácie poskytujú totiž v súlade so stanovami príspevky iným subjektom, pričom nie je dôležité, či sú príspevkami veci alebo peniaze.

Odlišne sú riešené dary, ktoré poväčšine nadácia dostáva. Nadácia sama dary neposkytuje, ale ak aj tak urobí, nemôže hodnotu daru využiť k zníženiu základu dane z príjmu (ZDP).

3.2.4 Orgány nadácie alebo nadačného fondu

Pre fungovanie nadácie alebo nadačného fondu je nevyhnutné vytvorenie niektorých orgánov, ktoré ich riadia.

Povinne zo zákona podľa ustanovení zákona č. 89/2012 Sb. - § 362, Občanský zákoník musia nadácie alebo nadačné fondy vytvoriť správnu radu. Správna rada je štatutárny orgán nadácie, ktorý má aspoň troch členov.

Podľa Stejskala (2012) je povinnosť vytvorenia dozornej rady podmienená výškou nadačného kapitálu, ktorý je aspoň desaťkrát vyšší, ako to ustanovuje zákon (minimálne 5 mil. Kč). Dozorná rada je kontrolným a revíznym orgánom nadácie, má aspoň troch členov. V prípade, že nie je zriadená dozorná rada, nahrádza jej výkon revízor. Jeho oprávnenia a povinnosti sú podobné s povinnosťami a oprávneniami dozornej rady.

3.2.5 Zrušenie nadácie alebo nadačného fondu

Nadácia alebo nadačný fond sa zruší v prípade, ak bol dosiahnutý účel, pre ktorý bola nadácia alebo nadačný fond založená.

Podľa ustanovení zákona č. 89/2012 Sb. - § 377, Občanský zákoník, môže nadáciu alebo nadačný fond zrušiť súd s likvidáciou, a to na návrh osoby, ktorá na tom má právny záujem, ale aj bez návrhu, v prípade, ak:

- a) nadácia vyvíja zakázanú činnosť alebo jedná v rozpore s § 307,
- b) sa nadácia stane neobmedzene ručiacim spoločníkom obchodnej spoločnosti,
- c) nadácia závažne alebo opakovane porušuje zákaz poskytovania nadačného príspevku osobe, ktorej ho podľa štatútu nadácie nemôže poskytovať,
- d) nadácia neposkytuje nadačné príspevky viac ako dva roky bez vážneho dôvodu,
- e) nadácia nakladá s nadačnou istinou v rozpore s § 339,
- f) sa hodnota nadačnej istiny zníži pod výšku 500 000 Kč a tento stav trvá dlhšie ako jeden rok od konca účtovného obdobia, v ktorom k zníženiu došlo,
- g) nadačná istina neprináša žiadny výnos po dobu dlhšiu ako dva roky,
- h) nie je trvale možné, aby nadácia naďalej plnila svoj účel.

3.3 Daňová asignácia

Pojem daňová asignácia podľa Business – Economic-facts (2009) znamená, že platca dane z príjmu sa môže rozhodnúť odovzdať určité percento zo zaplatenej dane na verejne prospešné účely. Z fiškálneho hľadiska je daňová asignácia ďalším zdrojom financovania pre neziskové organizácie. Poukázanie tejto čiastky zo zaplatenej dane je individuálnym rozhodnutím poplatníka dane z príjmu, na rozdiel od systému štátnych dotácií, ktoré sú distribuované až po schválení parlamentom.

Kubátová (2010) poukazuje na to, že pokiaľ daňovník môže rozhodnúť, ako bude využitá časť daní, porušuje daňová asignácia základnú definíciu dane, a to z dôvodu, že daň sa považuje za neúčelovú a neekvivalentnú platbu, o ktorej využití sa rozhoduje kolektívnou voľbou.

Samotná asignácia však nie je darom, a teda ani filantropiou, ale dáva možnosť poskytovateľovi rozhodnúť sa, komu poukáže časť ním platenej dane. Predstavuje teda nepriamu podporu štátu pre mimovládne organizácie, poskytnutím časti vyberanej dane, ktorá by inak bola zahrnutá do štátneho rozpočtu. (cpf.sk - Assignácia dane z príjmu, 2015)

3.3.1 Vývoj daňovej asignácie na Slovensku

Zavedenie daňovej asignácie na Slovensku vychádzalo z modelu asignácie zavedenej v Maďarsku v roku 1997. Následne sa aj na Slovensku začali rokovania o možnosti podporiť neziskový sektor formou daňovej asignácie.

Prvýkrát sa spomína teoretická možnosť poukázať určité percento zo zaplatenej dane v schválenom zákone 366/1999 Z. z., o daniach z príjmov, z novembra 1999, ktorý nadobudol účinnosť 1. 1. 2001. Daňovník mal podľa tohto zákona možnosť poukázať 1 % zo svojej zaplatenej daňovej povinnosti v prospech ním určenej právnickej osoby.

Realizácia teoretického mechanizmu daňovej asignácie sa zaviedla do praxe v schválenom zákone 366/1999 Z. z., o daniach z príjmov, z decembra 1999, ktorý nadobudol účinnosť 1. 1. 2002. Presná špecifikácia bola uvedená v § 48 - Použitie podielu zaplatenej dane na osobitné účely, výlučne pre fyzické osoby. Bolo vymedzených niekoľko podmienok na poukázanie 1 % zo zaplatenej dane:

- minimálna suma nesmela byť nižšia ako 20 Sk,
- Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane za zdaňovacie obdobie malo podľa zákona presne stanovený obsah (presné označenie daňovníka, sumu z podielu zaplatenej dane, zdaňovacie obdobie a identifikačné údaje prijímateľa),

Podiel zaplatenej dane bolo možné poskytnúť prijímateľovi, ktorým boli:

- občianske združenie,
- nadácia,
- neinvestičný fond,
- nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby,
- účelové zariadenie cirkvi a náboženskej spoločnosti,
- organizácia s medzinárodným prvkom,
- Slovenský Červený kríž.

Boli ustanovené tiež ostatné podmienky poukázania 1 % vrátane spôsobu prevodu sumy zodpovedajúcej podielu zaplatenej daňovej povinnosti.

Tab. 2 Celková suma poukázaná fyzickými a právnickými osobami z asignácie (2002-2003)

	2002	2003
Suma v tis. €	3 381,87	3 222,14

Zdroj: 2. diel: Celkovo poukázaná suma v jednotlivých rokoch - Itretisektor (2010). Upravené.

Všetky podmienky zavedené zákonom v roku 2002 prešli do platnosti aj v roku 2003. Výsledky po zavedení paragrafu o daňovej asignácii znázorňuje *Tab. 2*.

V rokoch 2002 a 2003 bolo spolu odvedených 6 604,01 tis. € z daňovej povinnosti fyzických osôb formou daňovej asignácie.

Tab. 3 Celková suma poukázaná fyzickými a právnickými osobami z asignácie (2004-2010)

	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Suma v tis. €	27 876,25	30 885,51	37 346,48	42 125,09	49 180,45	55 180,24

Zdroj: 2. diel: Celkovo poukázaná suma v jednotlivých rokoch - Itretisektor (2010). Upravené.

V decembri 2003 bol schválený zákon 595/2003 Z. z., o dani z príjmov, ktorý nadobudol účinnosť od **1. 1. 2004**. V § 50 - Použitie podielu zaplatenej dane na oso-

bitné účely bola uskutočnená najzásadnejšia zmena, a to upravená výška daňovej asignácie z vtedajšieho 1 % na 2 %. Novinkou sa stala aj možnosť poukazovať percento z daňovej povinnosti pre právnické osoby. Bola stanovená minimálna výška poukázanej sumy zo zaplatenej daňovej povinnosti pre právnické osoby na 250 Sk. Spolu so zavedením vyššieho percenta daňovej asignácie sa zmenila aj celková suma poukázaná fyzickými a právnickými osobami do neziskového sektoru, a to oproti roku 2003 o viac ako 8-násobok sumy v roku 2003 (ako je možné vidieť v *Tab. 3*).

Postupne bol zákon 595/2003 Z. z., o dani z príjmov každý rok novelizovaný tak, aby sa prispôboval vzniknutým medzerám v daňovej asignácii.

Napr. v r. **2008** boli v § 50 pridané subjekty výskumu a vývoja ako noví prijímatelia 2 % daňovej asignácie. Pridané boli aj dve podmienky vo veci prijímateľa 2 % daňovej povinnosti. Prvá sa týkala podmienky, že prijímateľ nesmel mať nedoplatok na dani v deň bezprostredne nasledujúcom po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania. Druhá podmienka bola stanovená vo veci doby, počas ktorej je možné využiť finančné prostriedky z daňovej asignácie. Prijímateľovi tak bola stanovená povinnosť použiť dané prostriedky najneskôr do konca roka nasledujúceho po roku, v ktorom mu bol podiel zaplatenej dane poukázaný.

Spolu so zavedením eura v roku **2009** bol zákon 595/2003 Z. z., o dani z príjmov aktualizovaný v zmene sadzieb pre minimálnu výšku 2 % dane na 3,32 €, ak je daňovníkom fyzická osoba a na 8,30 €, ak je daňovníkom právnická osoba. V danom roku dosiahol príjem z daňovej asignácie svoje maximum: viac ako 55 miliónov € (ako je uvedené v *Tab. 3*).

Tab. 4 Vývoj možnosti poukázať podiel zaplatenej dane právnickými osobami

	Ak firma nedá žiaden dar, tak môže poukázať maximálne:	MVO teda získajú iba:	Ak firma dá dodatočný dar vo výške:	Tak stat poukáže dodatočne:	Teda spolu maximum pre MVO:
	A	B=A	C	D	A+C+D
2011	1,5%	1,5%	0,5%	0,5%	2,5%
2012	1,5%	1,5%	0,5%	0,5%	2,5%
2013	1,0%	1,0%	1,0%	0,5%	2,5%
2014	1,0%	1,0%	1,0%	0,5%	2,5%
2015	1,0%	1,0%	1,0%	0,5%	2,5%
2016	0,5%	0,5%	1,5%	0,5%	2,5%
2017	0,5%	0,5%	1,5%	0,5%	2,5%
2018	0,5%	0,5%	1,5%	0,5%	2,5%
2019	0,5%	0,5%	1,5%	0,5%	2,5%
2020	0,5%	0,5%	x	x	0,5%

Pokles maximálnej výšky poukázaného %
Nárast výšky darovanej sumy

Zdroj: Komentár k zmenám účinným od 1. januára 2011 - Ateliér fantázie (2016).

V roku 2011 bol zákon 595/2003 Z. z., o dani z príjmov novelizovaný v súlade s presnou špecifikáciou postihov za nedodržanie účelu použitia 2 % daňovej asignácie zo strany prijímateľa dane. Zásadným krokom v novelizácii v roku 2011 bolo však postupné znižovanie možného percenta daňovej asignácie pre právnické osoby s dopadom na nasledujúce roky (ako je znázornené v *Tab. 4*). Napr. ak právnická osoba neposkytne súčasne ako dar finančné prostriedky najmenej vo výške

zodpovedajúcej 0,5 % zaplatenej dane daňovníkom, ktorí nie sú založení alebo zriadení za účelom podnikania, a to do lehoty pre podanie daňového priznania, môže formou daňovej asignácie poukázať len 1,5 %.

Tab. 5 Celková suma poukázaná fyzickými a právnickými osobami z asignácie (2010-2014)

	2010	2011	2012	2013	2014
Suma v tis. €	44 144,75	41 970	44 694	46 706	52 204,62

Zdroj: 2. diel: Celkovo poukázaná suma v jednotlivých rokoch - Itretisektor (2010). Upravené.

So zavedenou zmenou pre právnické osoby v roku 2011 súvisel aj pokles príjmov daňovej asignácie, kedy klesla celková suma poukázaná fyzickými a právnickými osobami z asignácie o viac ako 2 mil. € (ako je možné vidieť v *Tab. 5*).

V roku 2013 sa percento finančných prostriedkov, ktoré musí právnická osoba poukázať a aj percento, ktoré si môže následne uplatniť formou daňovej asignácie, znížilo na 1 % (podľa *Tab. 4*). Okrem zmeny percenta dodatočného daru od právnických osôb prebehla v roku 2013 aj zmena vo výške percenta, ktoré môžu poukázať fyzické osoby zo svojej daňovej povinnosti. Okrem zavedených 2 % mali najnovšie možnosť poukázať 3 %, ak daňovník vykonával v zdaňovacom období dobrovoľnícku činnosť.

Začiatkom roku 2016 vstúpila do účinnosti novela zákona 595/2003 Z. z., o dani z príjmov, ktorá zvyšuje právnickým osobám percento, ktoré musia poukázať vo forme finančných prostriedkov pred poukázaním daňovej asignácie na 1,5 %, ale zároveň znižuje výšku percenta poukázanej daňovej asignácie, ak nepoukážu finančné prostriedky, a to na 0,5 % (podľa *Tab. 4*).

Napriek zavedeniu nevýhodnejších podmienok daňovej asignácie pre právnické osoby (výška percenta asignácie odvíjajúca sa od dodatočného daru neziskovým organizáciám) je možné konštatovať, že celkovú sumu poukázanej daňovej asignácie to okrem roku 2011 výrazne neovplyvnilo. Už v roku 2012 prekročil príjem z daňovej asignácie pôvodnú hodnotu z roku 2010 a v roku 2014 sa príjem takmer vyšplhal na rekordnú hodnotu z roku 2009 (celková suma z daňovej asignácie znázornená v *Tab. 5*).

3.3.2 Vývoj daňovej asignácie v Českej republike

Pojem daňová asignácia nie je v českej daňovej legislatíve zavedený. Nie je to však preto, že sa o problematike daňovej asignácie neuvažovalo, ale preto, že všetky návrhy na zavedenie daňovej asignácie boli zamietnuté.

Prvý „*Návrh zákona o asignáciách*“ bol predložený v roku 2001 a upravoval poskytovanie časti daňového výnosu z dane z príjmu fyzických osôb v prospech dobročinných organizácií. Návrh zákona stanovoval možnosť darovať najviac 7 % z daňovej povinnosti, avšak pri splnení dvoch podmienok, ktoré určovali minimálnu rozhodnú čiastku dane vo výške 7 200 Kč a minimálnu výšku daru 500 Kč. Daňová asignácia mala byť podľa návrhu zákona smerovaná oprávneným príjemcom, ktorých zoznam malo schváliť Ministerstvo financií ČR. Prevažne sa malo jednať

o právnické osoby, ktoré boli zriadené alebo založené za iným účelom ako za účelom podnikania. Návrh zákona však vládou nebol schválený z viacerých dôvodov. Medzi hlavné dôvody patrilo vyjadrenie nesúhlasu s navrhovaným zákonom v dôsledku nesystematického zásahu do financovania verejného sektoru. Vláda tiež vyjadrila nesúhlas s obsahom návrhu zákona, ktorý podľa nich obsahoval veľa pojmových a obsahových nejasností, ktoré môžu byť zavádzajúce (Poslanecká sněmovna parlamentu České republiky. Sněmovní tisk 1194/0 návrh zákona o asignacích, 1998-2002).

Druhý „Návrh zákona o asignacích“ začalo pripravovať „Fórum dárců“ na jeseň v roku 2002 v rámci programu „Budování příznivého legislativního a daňového prostředí“ (FÓRUM DÁRCŮ. Výroční zpráva 2002).

Približne o rok bol „Návrh zákona o asignacích“ kompletný a predložený. Spolu s pripraveným návrhom bola založená „Iniciativa pro 1 %“ – neformálne zoskupenie neziskových organizácií, ktoré podporujú zavedenie možnosti poukázať 1 % na verejne prospešné účely v ČR. Ku koncu roku 2003 bolo členmi „Iniciativy“ 53 neziskových organizácií (FÓRUM DÁRCŮ. Výroční zpráva 2003).

V roku 2004 „Fóra dárců“ návrh zákona o 1 % daňových asignáciách postúpilo do legislatívneho procesu a tým odštartovali aj rozsiahlu informačnú kampaň (FÓRUM DÁRCŮ. Výroční zpráva 2004).

V júni 2005 bol prostredníctvom „Fórum darců“¹ uskutočnený prieskum verejnej mienky vo veci povedomia verejnosti o daňových asignáciách, ktorého sa zúčastnilo 509 respondentov z Českej republiky. Výsledky prieskumu ukázali, že takmer polovica opýtaných (50,5 %) by prijala zavedenie daňovej asignácie (FÓRUM DÁRCŮ. Výroční zpráva 2005).

„Návrh zákona o daňových asignacích“ bol koncom roku 2005 predložený na prerokovanie Poslanecké sněmovně Parlamentu ČR. Aj napriek tomu, že zákon nebol schválený, tak väčšina politických strán spracovala myšlienku zavedenia daňovej asignácie do svojich volebných programov v rámci predvolebnej kampane na voľby v júni 2006.

Ministerstvo financií ČR vyzvalo 2. júna 2006 na svojich internetových stránkach odbornú verejnosť aj ďalších sociálnych partnerov na poslanie námietok a pripomienok k možnostiam zavedenia daňových asignácií do českého daňového systému. Ani daná výzva, ktorá bola poslednou doterajšou zmienkou o daňovej asignácii v Českej republike, však nepriniesla zavedenie daňovej asignácie do praxe.²

¹ „Fórum darců“ je jediné celorepublikové združenie, ktoré združuje darcov v Českej republike viac ako 19 rokov. Medzi ich úspešné projekty patrí už 12 rokov napríklad DMS – darcovská SMS, prostredníctvom ktorej prispeli darcovia viac ako 500 miliónov korún. Nadstavbou darcovských SMS je portál darujspravne.cz, ktorý prináša darcom možnosť vybrať si a následne podporiť preverené verejne prospešné projekty (FÓRUM DÁRCŮ. *Kdo jsme*, 2010).

² Výsledky konzultačného procesu s odbornou verejnosťou a sociálnymi partnermi - diskuse o výhodách a nevýhodách zavedení daňových asignací - MINISTERSTVO FINANČÍ ČESKÉ REPUBLIKY, c2005-2013

4 Výsledky a komentáre

Pre naplnenie hlavného cieľa práce, ktorým je zistiť vhodnosť zavedenia daňovej asignácie v Českej republike ako možnosť finančnej podpory činnosti nadácií a nadačných fondov, som v praktickej časti vypočítala modelový príklad, ktorým som zisťovala vhodnosť zavedenia daňovej asignácie v podmienkach pre nadácie a nadačné fondy v Českej republike.

Výskum prostredníctvom analýzy výsledkov získaných zo slovenských a českých dotazníkov priniesol naplnenie čiastkového cieľa, ktorým bolo zhodnotenie vývoja daňovej asignácie na Slovensku a zistenie vhodnosti novej aplikácie daňovej asignácie v Českej republike.

4.1 Modelový príklad

Pomocou modelového príkladu som demonštrovala prípadné zavedenie daňovej asignácie pre podmienky nadácií a nadačných fondov v Českej republike. Pre zostavenie daného modelového príkladu som najprv získala údaje o celkovom inkase dane z príjmov fyzických a právnických osôb.

V *Tab. 6* sú znázornené príjmy z dane z príjmu fyzických osôb zo závislej činnosti („DFOZ“) a príjmy z dane z príjmu fyzických osôb z podnikania („DFOP“) v ČR za obdobie od roku 2006 do roku 2015.

Tab. 6 Prehľad vývoja inkasa dane z príjmu fyzických osôb v ČR (v mil. Kč)

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
DFOZ	111 633	126 388	115 180	111 042	111 842	119 373	119 787	126 134	130 867	136 125
DFOP	17 854	17 003	17 749	5 565	7 987	2 939	3 261	2 680	1 128	2 498

Zdroj: Údaje z výberu daní: Vývoj inkasa vybraných daní v ČR v letech 1993-2015 – Finanční správa, c2013-2016. Upravené.

V *Tab. 7* je znázornený celkový vývoj inkasa dane z príjmu právnických osôb („DPPO“) v ČR za obdobie od roku 2006 do roku 2015.

Tab. 7 Prehľad vývoja inkasa dane z príjmu právnických osôb v ČR (v mil. Kč)

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
DPPO	128 865	155 674	173 590	110 543	114 746	109 312	120 461	113 052	123 179	138 140

Zdroj: Údaje z výberu daní: Vývoj inkasa vybraných daní v ČR v letech 1993-2015 – Finanční správa, c2013-2016.

Celkový počet nadácií a nadačných fondov sa podľa *Tab. 8* menil vzostupne od roku 2006, kedy bolo v Českej republike 380 nadácií a 992 nadačných fondov.

Maximálnu hodnotu 508 dosiahol počet nadácií v roku 2014. V roku 2015 daná maximálna hodnota poklesla na hodnotu 505 nadácií.

Oproti tomu bol vývoj nadačných fondov vzostupný po celú skúmanú dobu vývoja a v roku 2015 dosiahol počet nadačných fondov svoje maximum na čísle 1518.

Na základe zisteného celkového počtu neštátnych neziskových organizácií („NNO“) bol vypočítaný podiel, aký predstavujú nadácie a nadačné fondy na celkovom počte NNO („Podiel“ – v %).

Tab. 8 Štatistika počtu neštátnych neziskových organizácií v Českej republike (NNO)

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Nadácie	380	390	411	429	449	455	460	500	508	505
Nad. fondy	992	1 048	1 095	1 168	1 205	1 269	1 331	1 323	1 407	1 518
Celkovo NNO	94 368	98 550	102 701	107 028	111 241	115 947	120 636	126 087	122 196	125 478
Podiel	1,45388	1,45916	1,4664	1,49213	1,48686	1,48689	1,48463	1,44583	1,56715	1,61223

Zdroj: Aktualizovaná statistika počtu NNO v letech 1990-2015 – Nadace neziskovky.cz, 1990-2015. Upravené.

V Tab. 9 je konkrétne riešený prínos daňovej asignácie pre nadácie a nadačné fondy.

„Celkový príjem z daní“ predstavuje sumu celkovej vybranej dane z príjmu fyzických osôb a právnických osôb od roku 2006 do roku 2015 (v mil. Kč). Z celkovej sumy inkasa daní z príjmu som následne vypočítala 1 % a 7 % celkovej daňovej asignácie (v mil. Kč).

Pomerný počet pre nadácie a nadačné fondy som získala násobením celkovej daňovej asignácie 1 % a 7 % s podielom, ktorý predstavujú nadácie a nadačné fondy na celkovom počte neštátnych neziskových organizácií (v tis. Kč).

Tab. 9 Prínos daňovej asignácie pre nadácie a nadačné fondy (v mil. Kč)

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Celkový príjem z daní	258 352	299 065	306 519	227 150	234 575	231 624	243 509	241 866	255 174	276 763
1 % z daní	2 584	2 991	3 065	2 272	2 346	2 316	2 435	2 419	2 552	2 768
7 % z daní	18 085	20 935	21 456	15 901	16 420	16 214	17 046	16 931	17 862	19 373
1 % pre nadácie a nad. fondy	37.561	43.638	44.948	33.894	34.878	34.440	36.152	34.970	37.172	40.441
7% pre nadácie a nad. fondy	262.929	305.469	314.636	237.256	244.146	241.080	253.065	244.788	260.201	283.089

Podľa *Tab. 9* som zistila, že už aj zavedenie 1 % daňovej asignácie (ktoré bolo navrhnuté v roku 2003) by finančne pomohlo nadáciám a nadačným fondom, ktoré by napr. v roku 2015 získali 40 441 000 Kč.

Potom som prepočítala daňovú asignáciu na výšku 7 %, ktoré boli v pôvodnom Návrhu zákona o daňovej asignácii v roku 2001. Na základe prepočtu je zrejmé, že by pre neziskové organizácie a konkrétne pre nadácie a nadačné fondy bolo výhodnejšie zaviesť 7 % daňovú asignáciu, keďže napr. v roku 2015 by získali 283 089 000 Kč dodatočných finančných zdrojov.

4.2 Výsledky dotazníkového výskumu

Prostredníctvom dotazníkového výskumu bol naplňovaný čiastkový cieľ, a to zistiť, či by bolo vhodné na základe skúseností nadácií a nadačných fondov na Slovensku zaviesť daňovú asignáciu v Českej republike.

V prvej podkapitole je zhrnutý výsledok z dotazníka pre slovenské nadácie a nadačné fondy, v druhej podkapitole je výsledok z dotazníka pre české nadácie a nadačné fondy. Na konci každej podkapitoly je celkové vyhodnotenie každého druhu dotazníkov.

4.2.1 Dotazník pre slovenské nadácie a nadačné fondy

Dotazník pre slovenské nadácie a nadačné fondy skúma, ako respondenti (nadácie a nadačné fondy) vnímajú daňovú asignáciu na Slovensku, aké majú zdroje financovania svojej neziskovej organizácie a tiež hľadá odpovede na otázku, či by slovenské neziskové organizácie odporučili zaviesť daňovú asignáciu aj v Českej republike.

Návratnosť rozoslaných dotazníkov bola nižšia, ako som predpokladala: z celkového počtu rozoslaných 60 ks dotazníkov bolo vrátených 10. Práve skutočná návratnosť cca 16,67 % môže ovplyvniť zovšeobecnenie dosiahnutých výsledkov.

V **prvej otázke** mali respondenti zhodnotiť, ako vnímajú prínos daňovej asignácie pre neziskové subjekty na Slovensku. Na výber mali polouzavreté odpovede „pozitívne“ a „negatívne“.

Odpovede respondentov na daňovú asignáciu je možné vidieť v *Tab. 10*. Respondenti sa jednoznačne zhodli, že daňovú asignáciu hodnotia pozitívne. Kladne hodnotili daňovú asignáciu najmä pre to, že im prináša dodatočné zdroje financovania a je to nezávislá podpora organizácií tretieho sektora.

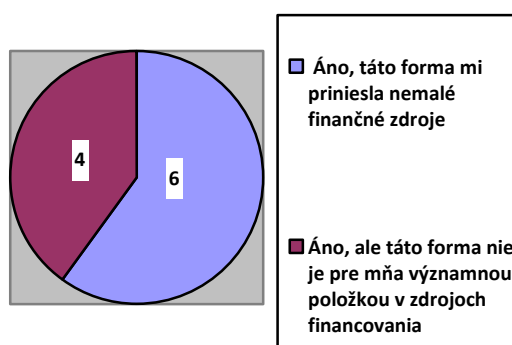
Jeden respondent tiež priniesol aj negatívnu stránku asignácie a uviedol, že v rámci benevolentnosti legislatívy Slovenskej republiky ostávajú 2 % zväčša vo firmách, ktoré si založia vlastnú neziskovú organizáciu.

Tab. 10 Otázka 1: Doplnujúce odpovede na pozitívne hodnotenie vplyvu daň. asignácie na Slovensku³

1.	„Je pozitívne, že takáto možnosť vôbec existuje.“
2.	„Priniesla oživenie neziskového sektora.“
3.	„Asignácia má svoje pre aj proti. Na jednej strane ide o jednoduchý a pre darcu „bezbolestný“ spôsob, ako podporiť neziskovku, na druhej strane do vysokej miery obmedzila tradičné, hlavne firemné darcovstvo, motivované symbolickou daňovou úľavou. Dôležitou skutočnosťou je aj to, že všetky väčšie firmy si založili vlastné nadácie alebo nadačné fondy, kde automaticky smerujú svoje 2% a o iných ani neuvažujú“
4.	„Je to skvelá a nezávislá podpora organizácií tretieho sektora.“
5.	„Doplnujúce zdroje.“
6.	„Je to vynikajúca forma, ako priamo rozhodnúť koho chce bežný občan či firma podporiť a taktiež to motivuje ľudí zaujímať sa o veci verejné.“
7.	„Ide o najzásadnejší finančný prínos pre nadáciu.“
8.	„Prináša nám zdroje potrebné na rozvoj činnosti a granty pre príjemcov. Zároveň sú firmy ochotnejšie posunúť časť dane ako dar, ktorý ich daňovo zaťaží.“
9.	„Efektívna možnosť a zdroj financovania neziskových subjektov.“
10.	„Hodnotím ju pozitívne, aj keď v rámci benevolentnosti legislatívy SR ostávajú 2% zväčša vo firmách, nakoľko majú možnosť si ponechať vo vlastnej neziskovke tieto financie.“

Druhou otázkou respondenti mali zhodnotiť, či im daňová asignácia priniesla nejaké dodatočné zdroje financovania. Na výber mali prevažne uzavreté odpovede a jednu možnosť odpovedať vlastnými slovami. Možnosť odpovede vlastnými slovami nevyužil ani jeden respondent.

V Obr. 1 je znázornený jednoznačný názor respondentov na daňovú asignáciu ako zdroj financovania. Viac ako polovica respondentov (6) sa zhodli na tom, že im daňová asignácia priniesla dodatočné finančné zdroje, ale pre 4 respondentov nie je táto forma významnou položkou v zdrojoch financovania.



Obr. 1 Otázka 2: Zhodnotenie prínosu dodatočných finančných zdrojov z daňovej asignácie

³ Odpovede respondentov na otázku 1 boli pre potreby bakalárskej práce upravené po jazykovej stránke.

V tretej otázke respondenti mali špecifikovať, aké finančné zdroje používali pred zavedením daňovej asignácie a aké zdroje využívajú v súčasnosti. Na výber mali z polouzavretých odpovedí.

V Tab. 11 sú znázornené odpovede respondentov, z ktorých vyplýva, že v prevažnej väčšine využívali respondenti po zavedení daňovej asignácie práve zdroje z daňovej asignácie.

Pred zavedením asignácie respondenti využívali príspevky a dary od fyzických a právnických osôb, sponzorov, granty, dotácie, prípadne verejné zbierky.

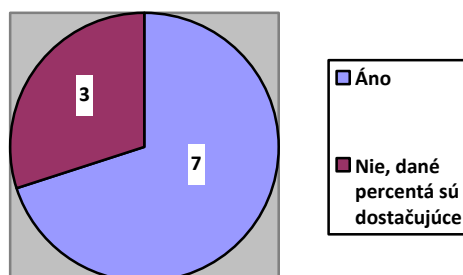
Tab. 11 Otázka 3: Zdroje financovania respondentov pred a po zavedení daňovej asignácie⁴

	Pred zavedením asignácie	V súčasnosti využívame tieto zdroje
1.	„dotácie, sponzori“	„dotácie, sponzori“
2.	„príspevky a dary od fyzických a právnických osôb boli a sú neustále dôležité“	„áno okrem, daňovej asignácie tvoria podstatný darcovský príjem“
3.	„dary od firiem“	„dary od firiem“
4.	„príspevky obcí, zahraničné nadácie - granty, dary FO a PO, úroky z majetku“	„2%, príspevky obcí, zahraničné nadácie - granty, dary FO a PO, úroky z majetku“
5.	„dary, granty, dotácie“	„dary, granty, dotácie“
6.	„oslovovaním firiem a prezentovaním nášho projektu“	„formou priamej podpory príspevom na účet, dobrovoľnými príspevkami resp. milodarmi v priestoroch expozície, predajom suvenírov, DMS, 2%, formou "adopcie" konkrétnych objektov“
7.	„dary“	„2% z výnosu dane a dary“
8.	„verejná zbierka, dary, dotácie“	„podiel na zaplatenej dani, verejná zbierka, dary, dotácie“
9.	„rôzne príspevky od fyzických a právnických osôb, dotácie“	„daňová asignácia“
10.	„zdroje z darov stavebných spoločností“	„zdroje z darov stavebných spoločností + 2%“

⁴ Odpovede respondentov na otázku 3 boli pre potreby bakalárskej práce upravené po jazykovej stránke.

Štvrtá otázka sledovala spokojnosť so súčasnou výškou daňovej asignácie. Respondenti mali odpovedať na otázku, či by prijali zvýšenie daného percenta daňovej asignácie.

Podľa *Obr. 2* je možné vidieť, že respondenti by privítali zmenu výšky percenta daňovej asignácie. Len 3 respondenti vyjadrili spokojnosť so súčasnou výškou daňovej asignácie.



Obr. 2 Otázka 4: Spokojnosť s výškou daňovej asignácie

V *Tab. 12* sú uvedené doplňujúce odpovede k názorom respondentov na výšku súčasnej daňovej asignácie. Respondenti, ktorí chceli zmeniť výšku daňovej asignácie by prijali zvýšenie na 2 % pre všetky právnické osoby, prípadne celkovo zvýšenie na 3 % pre všetky subjekty.

Respondenti, ktorí uviedli, že nechcú zmeniť súčasnú výšku daňovej asignácie to odôvodnili odpoveďami, že nie je reálne očakávať zvýšenie percenta v závislosti od súčasnej zmeny podmienok pre právnické osoby, ktoré musia preukázateľne odvieť určité percento vo forme dodatočného daru neziskovým organizáciám.

Tab. 12 Otázka 4: Doplnujúce odpovede spokojnosti s výškou daňovej asignácie⁵

	Áno		Nie
	Výška novej asignácie	Dôvod	
1.	„3 %“	„je to viac ako teraz a nie je to veľký rozdiel, čiže je to prispôsobiteľné“	-
2.	„2-3 %“	„asi nie, nakoľko to právnické osoby zneužívajú“	-
3.	-	-	„výška daňovej asignácie je primeraná“
4.	„2% aj pre všetky PO“	„aby bola sadzba rovnaká pre všetkých darcov“	-
5.	-	-	„lepší by bol odpočet daru z daňového základu“
6.	-	-	„vzhľadom na skutočnosť, že sú stále snahy túto formu podpory zrušiť, nie je reálne očakávať, že sa percentá zvýšia, skôr veriť v to, že stav zostane zachovaný aj ďalšie roky“
7.	„3 %“	„finančný nárast“	-
8.	„čím vyššie, aspoň 3 %“	„rozvoj činnosti nadácie v zmysle rozvoja programov pre príjemcov – vzdelávanie a grantovanie“	-
9.	„2 % pre všetky subjekty, nielen fyzické osoby, 3% pre subjekty s dobrovoľníckou činnosťou“	„v súčasnosti právnické osoby musia preukázateľne poskytnúť neziskovej organizácii dar, aby mohli poukázať 1,5%. Toto percento sa v budúcnosti bude ešte znižovať“	-
10.	„3 %“	„táto zmena nikomu neublíži a neziskovkám pomôže“	-

⁵ Odpovede respondentov na otázku 4 boli pre potreby bakalárskej práce upravené po jazykovej stránke.

V **piatej otázke** mali respondenti vyjadriť názor, či by bolo vhodné zaviesť daňovú asignáciu aj v Českej republike.

Na polouzavreté odpovede reagovali respondenti jednoznačným pozitívnym odporúčaním daňovej asignácie v Českej republike.

Podľa *Tab. 13* ako dôvod uvádzali prevažne dobré skúsenosti zo Slovenska, resp. osvedčený slovenský model, ktorý by bol dobrým príkladom aj pre ČR. Takisto uviedli, že v EÚ je štandardom financovanie neziskového sektoru zo štátnych zdrojov, čo by mohlo byť zavedené v každej krajine.

Tab. 13 Otázka 5: Doplnujúce odpovede na pozitívne hodnotenie vhodnosti zavedenia daň. asignácie v Českej republike⁶

1.	„Dobré skúsenosti zo Slovenska, väčšia pozornosť neziskového sektoru k tejto problematike.“
2.	„Áno, súhlasím, len by som zakázal bankovým subjektom a veľkým korporáciám si zakladať nadácie.“
3.	„Áno, ale nebolo by ňou vhodné nahradiť iné motivačné mechanizmy.“
4.	„Pretože slovenský model sa osvedčil a je dobrým príkladom aj pre ČR.“
5.	„Neviem.“
6.	„Určite áno, je to veľmi dobrá forma ako priamo rozhodnúť o tom, koho občania či firmy podporia, navyše ich to nič nestojí a štát tak istým spôsobom aj vychováva svojich občanov.“
7.	„Je to rozhodnutie ich vlády, nemám sa čo vyjadrovať.“
8.	„V EÚ je štandardom, že mimovládne organizácie sú financované zo štátnych zdrojov. Mal by to byť štandard v každej krajine.“
9.	„Vzhľadom k podobnému prostrediu a neziskovým subjektom, ktoré v ČR pôsobia.“
10.	„Neviem sa k danej otázke veľmi vyjadriť, ale možnosť prerozdeliť daň a darovať z nej 2% na prospešné veci, vidím vcelku ako prínosné v každom štáte.“

Na základe doterajších skúseností slovenských respondentov vyplývajúcich z výsledkov dotazníkov možno usúdiť, že by zavedenie daňovej asignácie neváhali odporučiť aj v Českej republike.

V nasledujúcej podkapitole je vyhodnotený český dotazník, ktorý dáva odpoveď na otázku, ako vnímajú daňovú asignáciu české nadácie a nadačné fondy.

4.2.2 Dotazník pre české nadácie a nadačné fondy

Dotazník pre české nadácie a nadačné fondy mal v úvode predstavený pojem daňová asignácia, aby respondenti presne vedeli, čoho sa daný dotazník týka. Dotazník skúma, z akých zdrojov získavajú finančné prostriedky a zameriava sa na odpoveď, či by daní respondenti prijali daňovú asignáciu a aj v akej navrhovanej výške.

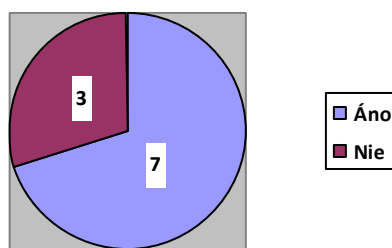
⁶ Odpovede respondentov na otázku 5 boli pre potreby bakalárskej práce upravené po jazykovej stránke.

Návratnosť rozoslaných českých dotazníkov bola rovnako nízka ako pri slovenských dotazníkoch (16,67 %). Z celkového počtu rozoslaných 60 ks dotazníkov bolo vrátených 10, čo môže mať vplyv na zovšeobecnenie daných výsledkov.

V **prvej otázke** respondenti uvádzali, či využívajú zníženie základu dane podľa § 20/7 „ZDP“ pre verejne prospešného poplatníka.

Respondenti sa v odpovedi podľa *Obr. 3* v počte 7 respondentov zhodli, že dané zníženie využívajú.

Zvyšní 3 respondenti odpovedali, že vykazujú stratu, prípadne nemajú príjmy podliehajúce DZP, a preto dané zníženie nevyužívajú.



Obr. 3 Otázka 1: Odpovede na využitie zníženia ZD podľa § 20/7 „ZDP“

Druhá otázka priniesla prehľad foriem financovania, ktoré využívajú nadácie a nadačné fondy pre svoju činnosť v Českej republike, čo je znázornené v *Tab. 14*.

Tab. 14 Otázka 2: Formy financovania nadácií a nadačných fondov v Českej republike⁷

1.	„finanční dary společností koncernu, dary veřejnosti, charitativní akce“
2.	„dary“
3.	„nadační fond“
4.	„přijaté dary od právnických a fyzických osob, benefiční aukce a další události dotace od zřizovatele na hlavní činnost“
5.	„jenom sponzorské dary“
6.	„nadační dary od přímých dárců, veřejná sbírka, pravidelné a nepravidelné příspěvky od podporovatelů nadace, výtěžky z různých charitativních akcí“
7.	„dary právnických a fyzických osob, barterové reklamní smlouvy“
8.	„výnosy z nadačního jmění (pozemky, nemovitosti, cenné papíry), příjem z vlastních projektů (benefiční večere, benefiční aukce, dobročinné obchody...), výnos z nájmu pozemků a budov, které jsou součástí nadačního jmění, dary od individuálních a firemních dárců, malé granty (MŽP, město Brno, JMK), dotace z Úřadu práce na veřejně prospěšné práce“
9.	„reklama sponzorů na našich vagonech, sponzorské dary, dárcovská SMS“
10.	„nejvíce finančních darů máme od našeho zřizovatele, dále nás podporující zaměstnanci zřizovatele a výjimečně také další subjekty. Nemáme registrovanou veřejnou finanční sbírku“

⁷ Odpovede respondentov na otázku 2 boli pre potreby bakalárskej práce upravené po jazykovej stránke.

Na základe oboznámenia sa s daňovou asignáciou v úvode dotazníka mali respondenti možnosť v **tretej otázke** vyjadriť svoj názor na prínos daňovej asignácie pre neziskové organizácie v Českej republike.

Respondenti sa jednoznačne zhodli, že by zavedenie daňovej asignácie prijali. Dôvody zavedenia sú uvedené v *Tab. 15*. Medzi hlavné dôvody pozitívneho prístupu k prípadnému zavedeniu daňovej asignácie patria podľa respondentov:

- zavedená asignácia na základe fungujúcej daňovej asignácie na Slovensku,
- zaistenie ďalších zdrojov financovania,
- zavedenie transparentnosti neziskového sektoru.

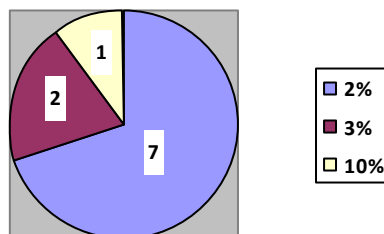
Tab. 15 Otázka 3: Doplnujúce odpovede k pozitívnemu hodnoteniu prípadného zavedenia daň. asignácie v Českej republike⁸

1.	„Přímé ocenění jejich činnosti, "nutí" neziskové organizace pracovat s veřejností, informovat o své činnosti, být transparentní a korektní.“
2.	„Zlepšil by se přístup k financování filantropických projektů.“
3.	„Ano, nikoho to nezatěžuje.“
4.	„Zdroje, které pomohou částečně při chodu organizace.“
5.	„Ano, a známe i situaci na Slovensku.“
6.	„Rozšíření možností získávání finančních prostředků na činnost nadace.“
7.	„Ano, pro zajištění dalších zdrojů financování.“
8.	„Ano, pouze v případě, že k tomu bude vedena větší kampaň, která s tím seznámí veřejnost.“
9.	„Ano, byl by to další možný zdroj financování neziskových organizací.“
10.	„Domnívám se, že ano, že by to bylo i pro menší firmy motivací pro zapojení se do podpory místních neziskových organizací.“

⁸ Odpovede respondentov na otázku 3 boli pre potreby bakalárskej práce upravené po jazykovej stránke.

V **štvrtnej otázke** mali respondenti navrhnúť percento daňovej asignácie, ktoré by v prípade zavedenia daňovej asignácie mala v ČR asignácia dosahovať.

V Obr. 4 je podľa 7 respondentov vhodné zaviesť 2 % daňovú asignáciu. Zvyšní 2 respondenti by prijali zavedenie 3 % daňovej asignácie a jeden respondent uviedol, že by privítal 10 % daňovú asignáciu.



Obr. 4 Otázka 4: Výška percenta prípadného zavedenia daňovej asignácie v ČR

Tab. 16 Otázka 5: Doplnujúce odpovede k možnému využitiu daňovej asignácie zo strany poplatníkov dane z príjmu⁹

1.	„Dává možnost podpořit "moji oblíbenou" organizaci, které důvěřuji a jejíž práci oceňuji.“
2.	„Mohli by podpořit konkrétní projekt.“
3.	-
4.	„Dobrý pocit, je potřeba to ale řádně zpropagovat.“
5.	„Určitě ano.“
6.	„Možnost konkrétního určení využití částí odvedené daně.“
7.	„Ano, v případě, že by to bylo administrativně jednoduché a neznamenovalo by to náklad navíc, ale vždy hrozí riziko podpory "spřátelených" firem.“
8.	„Pokud k tomu bude vedena kampaň platformy neziskových organizací, případně i ze strany státu?“
9.	„Ano, poplatník by místo státu na daně přispěl na dobré účely.“
10.	„Ano, je to přesně jak píšete na začátku - nezatíží jim to rozpočty a možná by to raději odvedli neziskovým organizacím než státu. Otázka je, co by stát udělal s financováním neziskovek... zda to není jen přelívání financí z jedné kapitoly státního rozpočtu do druhé?“

Piata otázka smerovala k odpovedi, či by podľa respondentov poplatníci dane z príjmu využívali možnosť podpory neziskových organizácií formou daňovej asignácie.

Respondenti sa jednoznačne zhodli, že poplatníci dane z príjmu by daňovú asignáciu využívali.

Ich doplnujúce odpovede na danú otázku sú znázornené v Tab. 16. Ako hlavný dôvod uviedli, že by to poplatníkov nezaťažilo, ale za dôležité považujú spropagovanie prípadného zavedenia daňovej asignácie.

⁹ Odpovede respondentov na otázku 5 boli pre potreby bakalárskej práce upravené po jazykovej stránke.

V **šiestej otázke** mali respondenti možnosť vyjadriť celkovo svoj názor, či by privítali možnosť zaviesť daňovú asignáciu v Českej republike.

Medzi doplňujúcimi odpoveďami k názoru na zavedenie daňovej asignácie v Českej republike sa podľa *Tab. 17* objavili v prevažnej väčšine pozitívne odpovede.

Dvaja respondenti uviedli aj „iné“ odpovede na danú otázku, ktoré zdôvodnili tým, že daňová asignácia by nebola dôležitá a tiež uviedli úvahu, ako by sa zachoval štát vo vzťahu k neziskovému sektoru. Obavy boli hlavne zo zneužitia daňovej asignácie a za dôležité respondenti uviedli, aby daný systém daň. asignácie bol dobre nastavený.

Tab. 17 Otázka 6: Doplňujúce odpovede k hodnoteniu prípadného zavedenia daň. asignácie v ČR¹⁰

	Áno	Ne	Jiné
1.	„propojuje veřejnost a neziskový sektor“	-	-
2.	„ano, pomohlo by nám to“	-	-
3.	-	-	„nedůležité“
4.	„jak už jsem uvedla v předchozích odpovědích“	-	-
5.	„ano, prostředky, které bychom obdrželi, bychom zhodnotili určitě líp než stát“	-	-
6.	„ano, jako nepřímou státní podporu neziskových organizací“	-	-
7.	„asi ano, viz přechází odpovědi - nové finanční zdroje k zabezpečení vyššího objemu činností, které jsou náplní práce neziskových organizací, za předpokladu, že přijetí prostředků nebude spojeno s nesplnitelnými či příliš administrativně náročnými podmínkami ve vztahu k státu/poskytovateli asignace“	-	-
8.	„možnost dalšího příjmu pro neziskové organizace, větší pocit svobody lidí, daňových poplatníků“	-	-
9.	„ano, je mnoho potřebných, kterým by tento zdroj pomohl“	-	-
10.	-	-	„je to vlastně ke zvážení, jak by se zachoval stát ve vztahu k NNO. Jsem pro daňovou asignaci, ale muselo by to být dobře postavené, aby nebyli vlastně úniky a firmy to nezneužívali a v důsledku by na tom NNO nebyly hůře než nyní...“

¹⁰ Odpovede respondentov na otázku 6 boli pre potreby bakalárskej práce upravené po jazykovej stránke.

České nadácie a nadačné fondy po predstavení pojmu daňová asignácia jednoznačne vyjadrili súhlas s prípadným zavedením daňovej asignácie v Českej republike.

Pozitívne hodnotili daňovú asignáciu najmä ako možnosť „bezbolestne“ podporiť neziskovú organizáciu zo strany platcov dane z príjmu. Respondenti vyjadrili ale obavy, aby bolo prípadné zavedenie asignácie dobre legislatívne spracované.

5 Diskusia a záver

V bakalárskej práci na tému „Nepriama podpora štátom formou daňovej asignácie v Českej republike“ bolo hlavným cieľom zistiť vhodnosť zavedenia daňovej asignácie v Českej republike so zameraním na nadácie a nadačné fondy.

Pre naplnenie hlavného cieľa som zostavila modelový príklad na výpočet prípadného zavedenia daňovej asignácie v Českej republike. Z údajov o celkovom príjme daní z príjmov fyzických a právnických osôb som vypočítala 1 % a 7 % daňovú asignáciu celkovo pre neziskový sektor. Potom som vypočítala podiel, aký tvoria nadácie a nadačné fondy na celkovom počte neziskových organizácií. Z podielu nadácií a nadačných fondov som vypočítala priamo 1 % a 7 % pre nadácie a nadačné fondy. Na základe vypočítaného modelového príkladu je možné konštatovať, že už zavedenie 1 % daňovej asignácie by nadáciám a nadačným fondom napr. v roku 2015 prinieslo 40 441 000 Kč.

Naplnenie čiastkového cieľa, ktorým bolo na základe analýzy vývoja daňovej asignácie na Slovensku odporučiť prípadné zavedenie daňovej asignácie v Českej republike, bolo realizované prostredníctvom dotazníkového výskumu.

Dotazník pre slovenské nadácie a nadačné fondy priniesol zistenie, že respondenti na Slovensku by na základe svojich doterajších pozitívnych skúseností s daňovou asignáciou neváhali odporučiť asignáciu aj v Českej republike.

Dotazník pre české nadácie a nadačné fondy priniesol pozitívnu reakciu respondentov na daňovú asignáciu, ktorí by zavedenie tejto formy podpory v Českej republike privítali. Respondenti sa jednoznačne zhodli na tom, že by daňovú asignáciu podľa nich podporili aj samotní poplatníci dane z príjmu, pre ktorých daňová asignácia predstavuje „bezbolestný spôsob“, ako podporiť neziskový sektor.

Celkový prínos daňovej asignácie v Českej republike by mohol byť priamo pre nadácie a nadačné fondy veľmi pozitívny. Ako vyplýva z dotazníkového výskumu, české nadácie a nadačné fondy by ponuku zaviesť daňovú asignáciu prijali, pretože každý ďalší zdroj financovania je pre tieto organizácie prínosný.

Spolu s prípadným zavedením daňovej asignácie je ale dôležité schváliť platnú legislatívu tak, aby nedošlo k zneužitiu daňovej asignácie, napr. formou zakladania neziskových organizácií zo strany právnických osôb, ktoré tak poukážu daňovú asignáciu priamo svojej neziskovej organizácii.

Dôležité je, aby pri prípadnom novom prerokovaní „Návrhu zákona o asignáciách“ bolo prihliadnuté nielen na výhody, ktoré daňová asignácia prináša, ale aj na možné negatívne dopady asignácie, ktoré je nutné predvídať a eliminovať už v predstihu.

Výšku prípadnej daňovej asignácie by som navrhovala na začiatok vo forme 1 % pre všetkých platcov dane z príjmu, ale s postupným zvyšovaním, ak sa daná asignácia v Českej republike osvedčí a prijme.

Prípadné navrhované zavedenie daňovej asignácie by v konečnom dôsledku malo pozitívny vplyv na zvýšenie dodatočných zdrojov neziskového sektoru a nemalo by nijaký výrazný vplyv na daňovníkov dane z príjmu. Preto by som zavedenie asignácie v Českej republike určite odporúčala.

6 Literatúra

Internetové zdroje

- ATELIÉR FANTÁZIE. *Komentár k zmenám účinným od 1. januára 2011* [online]. c2016 [cit. 2016-02-28]. Dostupné z: http://www.atelierfantazie.sk/o_nas/2percenta_dane/zmeny.html
- BLAŠČÁK, FEDOR: *Príbeh dvoch percent*. In: *Trend*, 2013, č. 49. [07. 03. 2016]. Dostupné z <http://www.etrend.sk/trend-archiv/rok-2013/cislo-49/pribeh-dvoch-percent.html>.
- CPF – CENTRUM PRE FILANTROPIU. *Asignácia dane z príjmu*. cpf.sk. [online]. [cit. 2015-12-12]. Dostupné z: <http://www.cpf.sk/sk/asignacia-2/>
- FINANČNÍ SPRÁVA. *Údaje z výberu daní: Vývoj inkasa vybraných daní v ČR v letech 1993-2015*. [online]. c2013-2016 [cit. 2016-04-20]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/analyzy-a-statistiky/udaje-z-vyberu-dani>
- FÓRUM DÁRCŮ. *Výročná zpráva 2002* [online]. 2002 [cit. 2016-04-20]. Dostupné z: <http://www.donorsforum.cz/o-nas/vyrocnizpravy.html>
- FÓRUM DÁRCŮ. *Výročná zpráva 2003* [online]. 2004 [cit. 2016-04-20]. Dostupné z: <http://www.donorsforum.cz/o-nas/vyrocnizpravy.html>
- FÓRUM DÁRCŮ. *Výročná zpráva 2004* [online]. 2005 [cit. 2016-04-20]. Dostupné z: <http://www.donorsforum.cz/o-nas/vyrocnizpravy.html>
- FÓRUM DÁRCŮ. *Výročná zpráva 2005* [online]. 2006 [cit. 2016-04-20]. Dostupné z: <http://www.donorsforum.cz/o-nas/vyrocnizpravy.html>
- FÓRUM DÁRCŮ. *Kdo jsme* [online]. 2010 [cit. 2016-04-20]. Dostupné z: <http://www.donorsforum.cz/kdo-jsme.html>
- HELLO CZECH REPUBLIC. *Non-profit sector*. [online]. 30.12.2009 [cit. 2015-12-12]. Dostupné z: <http://www.czech.cz/en/Business/Economic-facts/Non-profit-sector>
- ITRETISEKTOR. *2. diel: Celkovo poukázaná suma v jednotlivých rokoch* [online]. c2010 [cit. 2016-05-01]. Dostupné z: http://itretisektor.sk/clanok-0-4418/2_diel_Celkovo_poukazana_suma_v_jednotlivych_rokoch.html
- MINISTERSTVO FINANČÍ ČESKÉ REPUBLIKY. *Výsledky konzultačného procesu s odbornou verejnou a sociálnymi partnermi - diskuse o výhodách a nevýhodách zavedení daňových asignácií* [online]. c2005-2013 [cit. 2016-05-01]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2006/2006-08-07-tiskova-zprava-5871-5871>
- MINISTERSTVO SPRAVEDLNOSTI (CZ). *Veřejný rejstřík a Sbírka listin* [online]. [cit. 2016-04-24]. Dostupné z: [https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-\\$firma?p%3A%3Asubmit=x&.%2Frejstrik-%24firma=&nazev=nadace&ico=&obec=&ulice=&forma=&oddil=&vlozka=&soud=&polozek=500&typHledani=STARTS_WITH&jenPlatne=PLATNE](https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-$firma?p%3A%3Asubmit=x&.%2Frejstrik-%24firma=&nazev=nadace&ico=&obec=&ulice=&forma=&oddil=&vlozka=&soud=&polozek=500&typHledani=STARTS_WITH&jenPlatne=PLATNE)

- NADACE NEZISKOVKY.CZ. Aktualizovaná statistika počtu NNO v letech 1990-2015. [online]. 1990-2015 [cit. 2016-04-20]. Dostupné z: http://www.neziskovky.cz/clanky/511_538_543/fakta_neziskovky-v_statistika-poctu-neziskovych-organizaci/
- POSLANECKÁ SNĚMOVNA PARLAMENTU ČESKÉ REPUBLIKY. Sněmovní tisk 1194/0 Návrh zákona o asignacích. [online]. 1998-2002 [cit. 2016-05-01]. Dostupné z: <http://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?O=3&CT=1194&CT1=0>
- REGISTER NADÁCÍ [online]. [cit. 2016-03-27]. Dostupné z: <http://www.ives.sk/registre/zoznamrnd.do>
- SBÍRKA PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ. OKEČ - Odvětvová klasifikace ekonomických činností. [online]. c2010 [cit. 2016-05-01]. Dostupné z: <http://www.esipa.cz/sbirka/sbsrv.dll/sezn?DR=OK&SORT=CP&ROK=0&OK=SEZN1>
- UNITED NATIONS STATISTICS DIVISION. COPNI (Classification of the Purposes of Non-Profit Institutions Serving Households) [online]. c2016 [cit. 2016-02-28]. Dostupné z: <http://unstats.un.org/unsd/cr/registry/regcst.asp?Cl=6&Lg=1&Top=1>

Odborná literatura

- DVOŘÁK, TOMÁŠ. *Nadace a nadační fondy: text zákona s poznámkami*. 2., dopl. a aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010, 130 s. ISBN 978-80-7357-563-2.
- KUBÁTOVÁ, KVĚTA. *Daňová teorie a politika*. 5., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010, 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8.
- MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 12. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2013, 263 s. ISBN 978-80-7263-825-3.
- PELC, V. *Daňové podmínky působení neziskových subjektů*. 1. vyd. Praha: C.H. Beck, 2010. 162 s. ISBN 978-80-7400-190-1
- PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, PETRA A MILENA OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*. Vydání první. Ostrava: Key Publishing, 2015, 168 stran. *Ekonomie (Key Publishing)*. ISBN 978-80-7418-243-3.
- REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3., aktualiz. vyd. Praha: Ekopress, 2010, 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5.
- STEJSKAL, Jan. *Neziskové organizace: vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012, 168 s. ISBN 978-80-7357-973-9.
- ŠIROKÝ, JAN. *Daňové teorie: s praktickou aplikací*. 2. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2008, xvi, 301 s. *Beckovy ekonomické učebnice*. ISBN 978-80-7400-005-8.
- ŠKARABELOVÁ, SIMONA. *Definice neziskového sektoru: sborník příspěvků z internetové diskuse CVNS*. 1. vyd. Brno: Centrum pro výzkum neziskového sektoru, 2005, 52 s. ISBN 80-239-4057-0.

TETŘEVOVÁ, L. Veřejná ekonomie. 1. vyd. Praha: Professional Publishing, 2008. 185 s. ISBN 978-80-86946-79-5.

Zákonné predpisy

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Zákon č. 366/1999 Z. z., o daniach z príjmov

Zákon č. 595/2003 Z. z., o dani z príjmov

Prílohy

A Vzor dotazníka pre slovenské nadácie a nadačné fondy

Dobrý deň,

som rada, že ste sa rozhodli nájsť si čas na vyplnenie dotazníka. V prvom rade by som Vás chcela ubezpečiť, že tento dotazník je anonymný a údaje z neho budú použité výlučne pre účely mojej bakalárskej práce na tému „Nepriama podpora štátom formou daňovej asignácie v Českej republike“. Preto by som Vás chcela poprosiť, odpovedajte pravdivo, podľa skutočnej situácie Vašej nadácie alebo nadačného fondu.

Na úvod si prosím prečítajte niekoľko informácií, aby ste vedeli, čoho sa dotazník týka:

Pojem daňová asignácia Vám ako neziskovej organizácii nie je určite neznámy. Práve možnosť získať 2-3 % zo zaplatenej dane od fyzických alebo právnických osôb je určitou formou financovania pre každú neziskovú organizáciu. Dotazník je preto zameraný práve na daňovú asignáciu. Skúma konkrétne jej zavedenie a efektívnosť pre nadácie a nadačné fondy v Slovenskej republike, aby mohla byť táto forma podpory odporučená aj pre české nadácie a nadačné fondy.

- 1. Ako hodnotíte celkovo prínos daňovej asignácie všeobecne pre neziskové subjekty na Slovensku (svoju odpoveď prosím zdôvodnite)?**
 - Pozitívne -
 - Negatívne -
- 2. Priniesla Vám daňová asignácia nejaké dodatočné zdroje financovania?**
 - Áno, táto forma mi priniesla nemalé finančné zdroje,
 - Áno, ale táto forma nie je pre mňa významnou položkou v zdrojoch financovania,
 - Nie, nevyžívam túto formu financovania,
 - Iné:
- 3. Aké zdroje financovania ste využívali pred zavedením daňovej asignácie a aké využívate v súčasnosti (prosím vyberte si jednu z možností a napíšte konkrétny zdroj financovania)?**
 - Pred zavedením asignácie:
 - V súčasnosti využívame tieto zdroje:
- 4. Ak by sa naskytna možnosť novely zákona o dani z príjmu, konkrétne časť týkajúca sa daňovej asignácie, prijali by ste zvýšenie daného percenta daňovej asignácie (prosím zdôvodnite prečo daný počet percent)?**
 - Áno (prosím uveďte aj akú výšku by ste si prijali):
 - Nie, dané percentá sú dostačujúce

5. Vedeli by ste sa na základe Vašich doterajších skúseností s daňovou asignáciou, vyjadriť, či by bolo vhodné zaviesť daňovú asignáciu aj v Českej republike (vyberte si jednu z možností a zdôvodnite)?

- Áno, bolo by to vhodné -
- Nie, nebolo by to vhodné -

B Vzor dotazníka pre české nadácie a nadačné fondy

Dobrý den,
jsem ráda, že jste se rozhodli najít si čas na vyplnění dotazníku. V první řadě bychom Vás chtěla ujistit, že tento dotazník je anonymní a údaje z něj budou použity výhradně pro účely méjí bakalářské práce na téma "Nepřímá podpora financování ze strany státu formou daňové asignace v České republice". Proto bychom Vás chtěla poprosit, odpovídejte pravdivě, podle skutečné situace Vaší nadace nebo nadačního fondu.

Na úvod si prosím přečtete několik informací, abyste věděli, čeho se dotazník týká:

Pojem daňová asignace Vám jako české neziskové organizaci je zřejmě neznámý. Daňová asignace znamená možnost poplatníka daně z příjmu poukázat určité procento svojí zaplacené daňové povinnosti pro veřejně prospěšné účely. Assignace neznamená dar, ale spíše nepřímou podporu státu pro mimovládní organizace, protože daná částka by byla jinak zahrnuta do státního rozpočtu. Pro poplatníka je to ale bezbolestný způsob pomoci „neziskovkám“, protože procento podpory se odvádí z již zaplacené daňové povinnosti, což znamená, že poplatníka daňová asignace žádným dalším způsobem nezatěžuje.

Na Slovensku je daňová asignace používaná již od roku 2002, kdy se tato forma podpory „neziskovek“ zavedla. Mezi Slováky je mimořádně oblíbená, a to ze dvou důvodů: jednak mají možnost podpořit neziskové subjekty díky asignaci 2-3 % svojí daňové povinnosti, na druhou stranu je výhodná i pro příjemce asignace, kteří tak získávají další zdroj svého financování.

S ohledem na výše uvedené, je dotazník zaměřen na otázku daňové asignace a zkoumá konkrétně její zavedení a efektivnost pro nadace a nadační fondy v České republice.

1. Využíváte snížení základu daně podle § 20/7, zákona o daních z příjmů (prosím uveďte i důvod proč tuto formu snížení základu nevyužíváte)?

- Ano, je to pro nás výhodný -
- Ne -
- Jiné -

2. Jaké formy financování využíváte pro Vaši nadaci/nadační fond?

/prosím vypíšte/:

3. Myslíte si, že zavedení daňové asignace (pojem je blíže specifikovaný v úvodu) v ČR by bylo přínosné pro neziskové organizace v České republice (prosím uveďte i důvod)?

- Ano -
- Ne -
- Jiné -

4. Máte představu, kolik procent by daňová asignace měla v případě zavedení v ČR dosahovat?

(prosím vypište číslem procento)

5. Teď si představte, že by daňová asignace měla být v ČR zavedena. Myslíte si, že by poplatníci daně z příjmu využívali tuto možnost podpory neziskových organizací (prosím zdůvodněte)?

- Ano -
- Ne -
- Jiné -

6. Přivítali byste možnost zavést daňovou asignaci i v ČR (prosím zdůvodněte)?

- Ano -
- Ne -
- Jiné -