

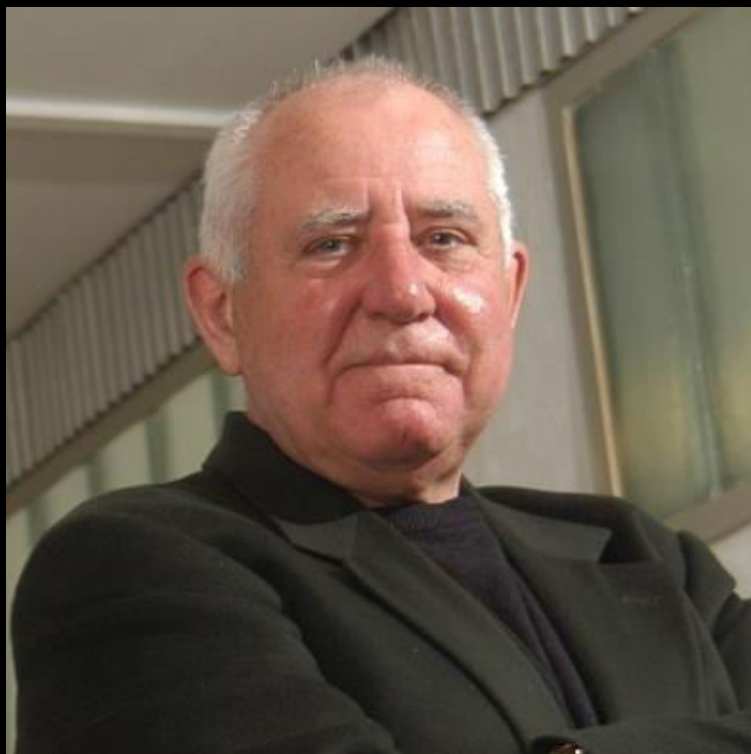
Daňová asignácia v SR vs. Nadační investiční fond v ČR

Fedor Blaščák

filozof a aktivista

Asociácia firemných nadácií SR

Hlavné postavy



Tomáš Ježek
Minister privatizácie ČR 1990-1992



Ivan Mikloš
Minister privatizácie SR 1991-1992
Minister financií SR 2002-2006

Nadační investiční fond (NIF)

- Vznik: 1992
- Ciel': "...založit paralelnú štruktúru financovania verejne prospešných služieb" (Tomáš Ježek, 1992)
- Mechanizmus:

Kapitalizácia nadačných imaní

- Metóda:

Použiť 1% výnosov z privatizácie

- Štart: 1999

Celkovo bolo prerozdelených viac než 1,7 miliardy korún medzi 73 nadácií

Okolnosti a dôsledky vzniku NIF-u

- V roku 1996 existovalo v ČR **4 700 nadácií**
- **1997 – nový nadačný zákon** (pre-registrácia existujúcich nadácií podľa nových/striktných kritérií – napr. podmienka udelených grantov v predchádzajúcich 2 rokoch viac než 13 000 €, alebo tiež navýšenie spodnej hranice nadačného imania)
- V roku 2000 poklesol počet nadácií na 330

Finančné ukazovatele NIF-u

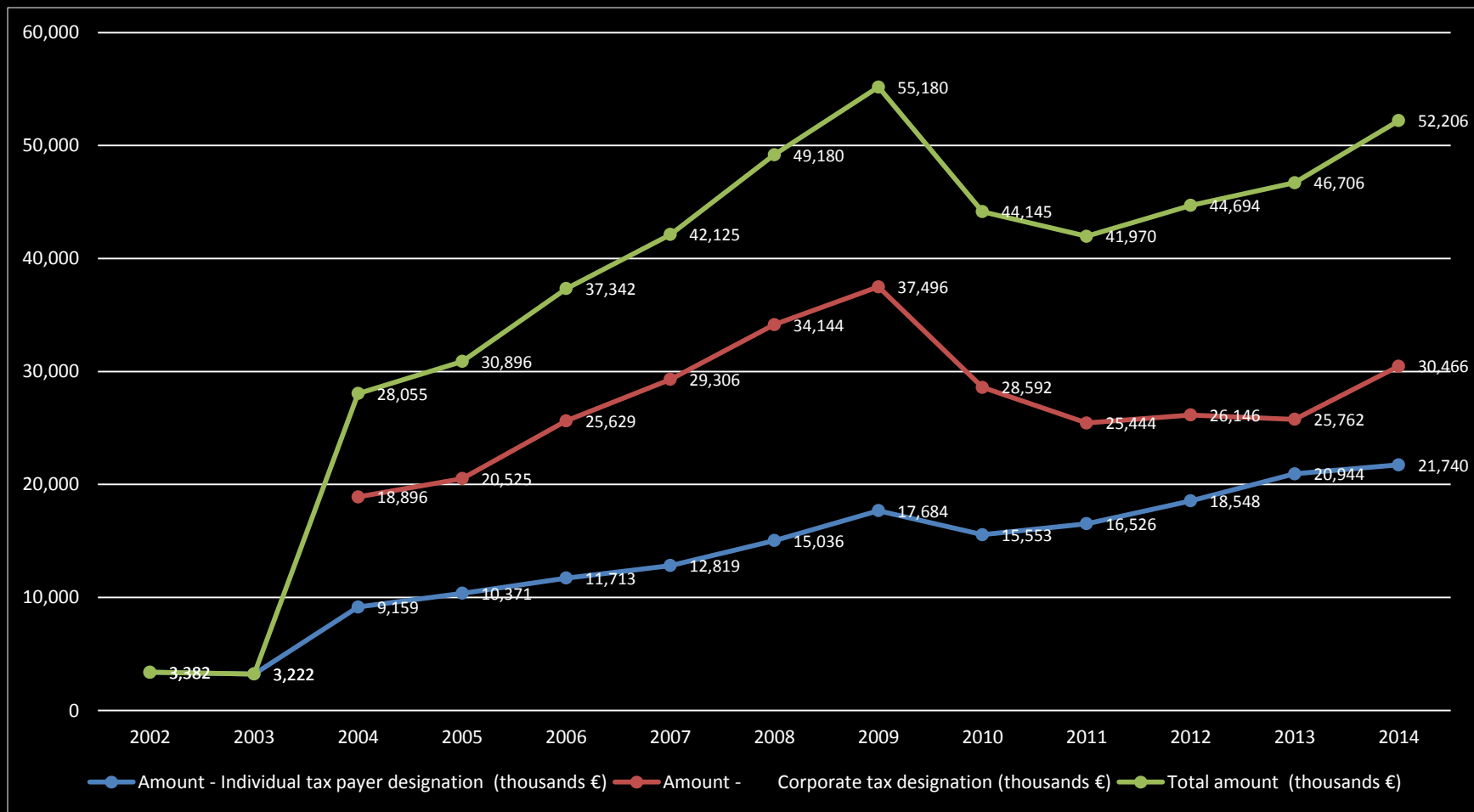
- V rokoch 1999-2002 bolo prerozdelených celkovo viac než 1,7 miliardy korun (50 MIL €) medzi 73 nadácií (priemerný jednorázový kapitálový vklad do základiny na úrovni 500 -700 tis. €)
- Podiel kapitálu z NIF-u na celkovej výške nadačného imania v ČR dosiahol 75% (2003)
- Celkový výnos z hospodárenia z prostriedkami získanými z NIFu v roku 2003 bol 35 MIL korun (**1 MIL €**)
- Odhad straty v dôsledku odkladania činnosti Fondu: **20-30 MIL € (cca. 1 miliarda CZK)** – dôvod: pokles ceny akcií v období 1995-2001

Daňová asignácia na Slovensku

- Mechanizmus vznikol v roku 2002 – 1%
- Od roku 2004 môžu asigovať aj firmy (ako “trade off” v rámci daňovej reformy, ktorá išla rušiť odpisy darov z daní pre firmy, a tiež viaceré daňové benefity pre MVO)
- V roku 2003 sa podiel zvýšil na 2% (pre fyzické osoby aj firmy) – medziročne tak došlo k nárastu vo výnosoch z 3,2 MIL € v 2003 na viac 28 MIL € v roku 2004
- Celkový výnos od zavedenia 2003-2017 dosiahol viac ako 560 MIL €, z toho viac než 340 MIL € od firiem

Finančné ukazovatele daňovej asignácie

(tisíce €)

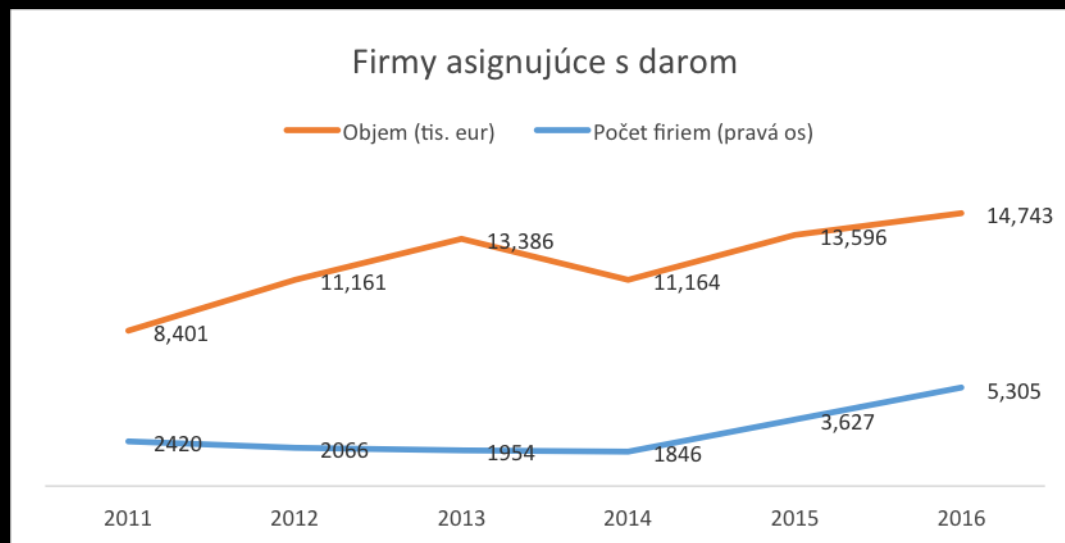


Rozmach firemných nadácií

- 1990: existovalo 23 firemných nadácií
- Po roku 2002 začal počet rásť, v období 2002-2007 vzniklo 58 nových
- Celkovo je registrovaných okolo 80 firemných nadácií, čo tvorí 20% z celkového počtu nadácií v SR
- Firemné nadácie získavajú 30% výnosov z asignácie od firiem (okolo 10-12 MIL eur ročne)
- 80% týchto prostriedkov nadácie prerozdeľujú cez grantové programy

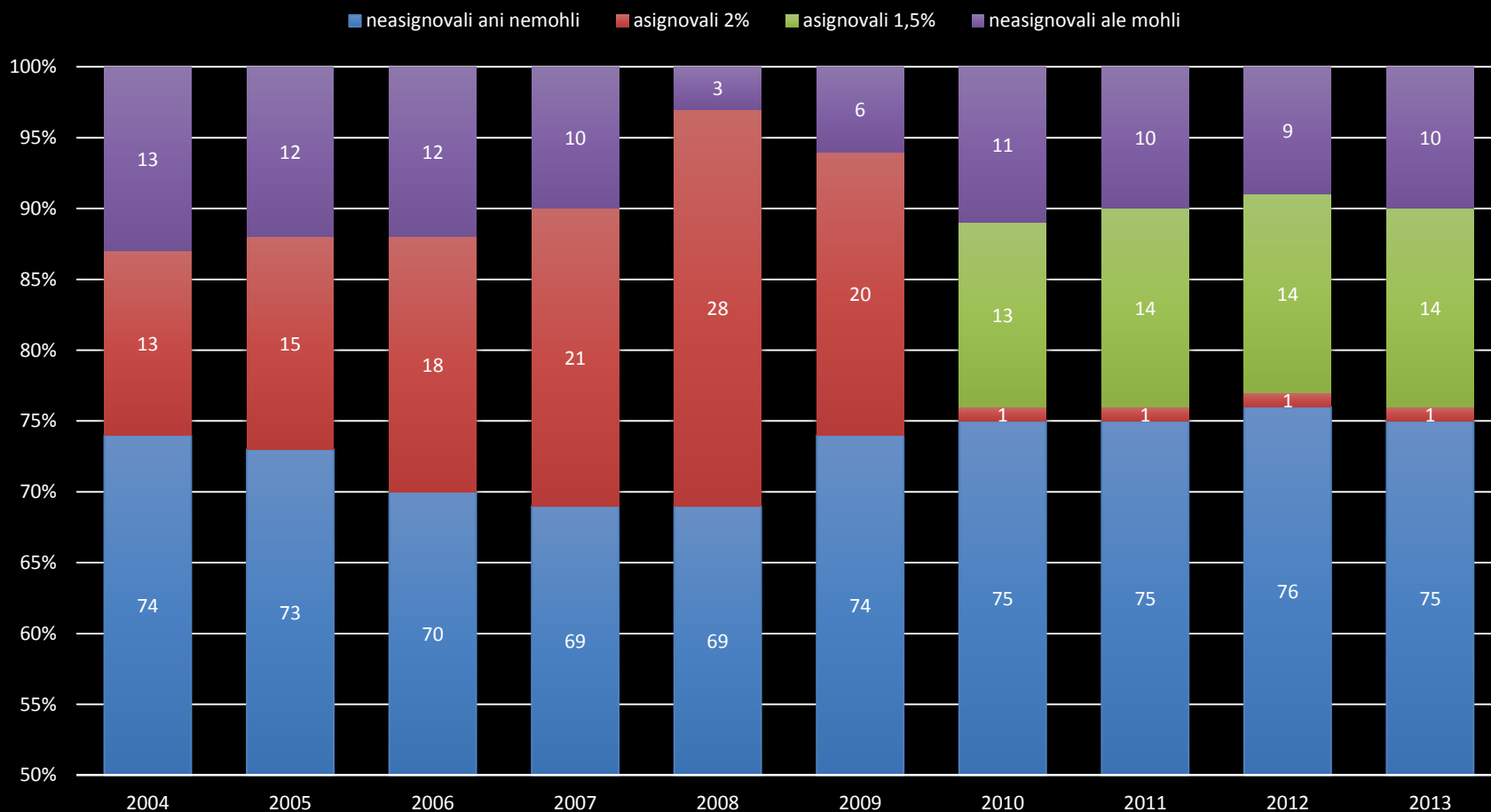
Míľniky

- 2009: zavedenie „matchingu“ – väzba medzi darom z vlastného vrečka a asignáciou dane (2% - 1,5%)
- 2015: stabilizácia modelu a posilnenie motivácie k darcovstvu cez „roztvorenie nožníc“ medzi firmami s darom (2%) a bez daru (1%)
- 2016: nárast výnosov o 7 MIL eur (celkovo 34,4 MIL eur)
- Počet firiem s darom medziročne stúpol o 50%

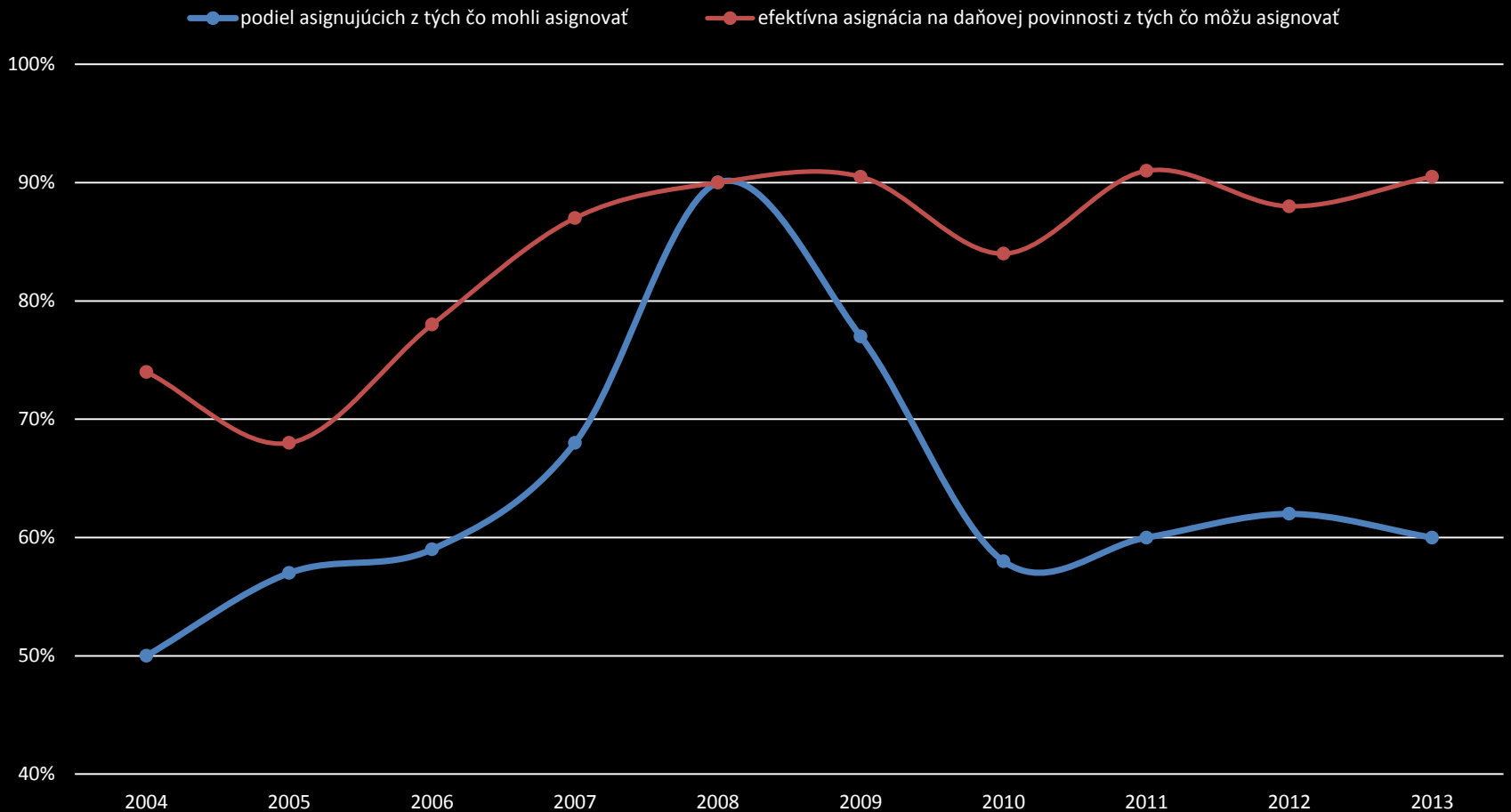


ÁNO/NIE?

Rozdelenie firiem podľa toho, či asignovali
(2004–2013, v %)



Efektívne percento asignácie firiem (2004-2013, in %)



Vrabec v hrsti alebo holub na streche?

- V ČR: celkové výnosy z hospodárenia s prostriedkami z NIF-u v období 2003-2015 mohol byť okolo **20-25 MIL € (hrubý odhad)**
- Celkové výnosy z privatizácie na Slovensku v období 2000- 2004 boli 8,6 miliardy eur $\Rightarrow 1\%=86 \text{ MIL €}$
- Za predpokladu 3% ročného zhodnotenia je **potenciálny ročný výnos z týchto prostriedkov cca. 3 MIL eur (odhad za obdobie 2005-2017: 36 MIL eur)**
- Celkové výnosy z asignácie od firiem za obdobie 2004-2017 dosiahli viac než 360 MIL eur (a rastú...)

Porovnanie ČR a SR

