



evropský
sociální
fond v ČR



OPERAČNÍ PROGRAM
LIDSKÉ ZDROJE
A ZAMĚSTNANOST



PODPORUJEME
VAŠI BUDOUCNOST
www.esfcr.cz

MINISTERSTVO SPRAVEDLNOSTI ČR

Vyšehradská 16, 128 10 Praha 2

Komise pro aplikaci nové civilní legislativy

Kancel

Nástin řešení některých výkladových problémů právní úpravy nadačních fondů v zákoně č. 89/2012 Sb. občanský zákoník

Dne 10. 12. 2013 se na Ministerstvu spravedlnosti uskutečnilo jednání pracovní skupiny při Komisi pro aplikaci nové civilní legislativy v rámci projektu Nové soukromé právo, reg. č. CZ.1.04/4.1.00/80.00003, která se věnovala výkladovým problémům právní úpravy nadačních fondů v zákoně č. 89/2012 Sb. občanský zákoník. Přítomní se na tomto jednání shodli na řešení některých konkrétních otázek ohledně této problematiky. Nástin těchto řešení přikládáme níže.

Přítomni:

Ing. Vlastimil Bachor; prof. Dr. JUDr. Karel Eliáš; Doc. JUDr. Bohumil Havel, Ph.D.; Mgr. Ludvík Matoušek; PhDr. Vladimír Pelc; JUDr. Ladislav Petrásek, Mgr. Štefan Potočňák; doc. JUDr. Kateřina Ronovská, Ph.D.; Mgr. et Mgr. Pavla Sýkorová; Mgr. Radek Škrabal; Ing. Klára Šplíchalová;

1. Platí pro nadační fondy povinnost např. sestavit výroční zprávu a zakládat ji do veřejného rejstříku?

Je pouze na zakladateli, aby určil, zda bude nadační fond vypracovávat výroční zprávu, zda jí bude zveřejňovat či zda nechá hospodaření fondu podrobit kontrole formou auditu. Úprava nadačních fondů musí být na této úrovni obecná a zohledňovat skutečnost, že je lze založit jak k veřejnému, tak soukromému účelu. Další povinnosti nad rámec těch uvedených v NOZ mohou být stanoveny pro speciální situace zvláštními zákony (jako se například počítalo se zákonem o veřejné prospěšnosti, který měl podmiňovat splněním určitých podmínek přidělení statusu veřejné prospěšnosti).

2. Je nadačnímu fondu založena povinnost auditu nad stanovený obrát?

Ne, taková povinnost není založena. Odůvodnění dle bodu 1.

3. Mohou nadační fondy podnikat v hlavní činnosti?

Ne, nemohou. Hlavní činnost musí vždy směřovat k dosahování účelu založení nadačního fondu, který musí být společensky nebo hospodářsky užitečný. To ovšem nevylučuje možnost nadačních fondů podnikat, kdy jejich režim je v tomto ohledu dokonce volnější než u nadací. Podnikání musí být vždy prostředkem k dosažení účelu nadačního fondu, nikoliv samotným účelem. Nemůže tedy docházet k nějakému přerozdělování zisku z podnikání, ale ten musí být použit v rámci účelu, pro který byl nadační fond založen.

4. Mohou nadační fondy financovat i jiné aktivity, než jsou účely užitečné společensky nebo hospodářsky?

Nadační fondy mohou financovat jen takové aktivity, které směřují k dosažení jejich účelu. Vymezení podmínky společenské či hospodářské užitečnosti je natolik široké, že nadační fondy mohou svůj účel specifikovat velice rozličně a různě rozsáhle. Veškeré aktivity, které pak budou směřovat k vymezenému účelu nadačního fondu, budou moci být financovány z tohoto nadačního fondu. Pokud

jde o možnost financování podnikání, je to přípustné s odkazem na odůvodnění bodu 3.

5. Smí nadační fond poskytnout příspěvek osobě, která je členem jeho orgánu nebo která je jeho zaměstnancem?

Nadační fond může poskytnout příspěvek osobě, která je členem jeho orgánu nebo která je jeho zaměstnancem. Rovněž tak může nadační fond poskytnout příspěvek svému zakladateli. Nastavení těchto pravidel je primárně v rukou zakladatele nadačního fondu. Při rozhodování o poskytování příspěvků těmto osobám je však nutné dbát i pravidel o konfliktu zájmů (§ 437 NOZ) a není možné zapomínat ani na korektiv zákazu zneužití práva (§ 8 NOZ), či na možný rozpor právního jednání s dobrými mravy a veřejným pořádkem (§ 1 odst. 2, § 580 odst. 1 NOZ). Ustanovení § 353 odst. 1 a 2 NOZ se na nadační fondy nevztahuje. Co se týče daňových aspektů poskytování příspěvků nadačními fondy, pak zde budou od 1. 1. 2014 platit pravidla obsažená v ustanovení § 4 odst. 1 písm. k) bod 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění účinném od 1. 1. 2014. Podle tohoto ustanovení se nebude osvobození od daně z příjmu vztahovat na zaměstnance nadačního fondu ani na osoby tomuto zaměstnanci blízké. Naopak, na všechny ostatní osoby, tj. jak na osoby třetí, tak i na zakladatele nadačního fondu se osvobození od daně vztahovat bude. Na zaměstnance nadačního fondu se bude osvobození od daně vztahovat pouze tehdy, půjde-li o podporu nebo příspěvek poskytnutý nadačním fondem výlučně ke kompenzaci zdravotního postižení nebo sociálního vyloučení.

Je rovněž vhodné podotknout, že zvláštní pravidla pro rozdělování zisku z hlavní výdělečné a vedlejší podnikatelské činnosti zakladateli, zaměstnanci, členu orgánu nadačního fondu a osobám jím blízkým byla obsažena v návrhu zákona o statusu veřejné prospěšnosti, který však nebyl schválen.

6. Jak dlouhé bude funkční období správní rady nadačního fondu, nebude-li to v zakladatelské listině uvedeno?

Nebude-li v zakladatelském právním jednání nadačního fondu stanovena délka funkčního období člena jeho orgánu, pak platí, že toto funkční období trvá do doby, než funkce zanikne některým ze zákonem předvídaných důvodů, tj. smrtí či zánikem člena orgánu, jeho odvoláním nebo odstoupením. Ustanovení § 364 a § 374 odst. 2 NOZ se pro nadační fondy neuplatní.

7. Mohou nadace, které rozhodnou o poskytnutí příspěvku svému zakladateli ještě v roce 2013, tj. v režimu zákona č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech ve znění pozdějších předpisů, uzavřít platně smlouvu o poskytnutí tohoto příspěvku až v roce 2014, resp. po nabytí účinnosti NOZ?

Podle zákona č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech ve znění pozdějších předpisů smějí nadace i nadační fondy poskytovat příspěvky svým zakladatelům. Ustanovení § 353 odst. 2 NOZ výrazně omezuje tuto možnost v případě nadací, když stanoví, že zakladateli je možné poskytnout příspěvek pouze tehdy, jsou-li tu důvody zvláštního zřetele hodné, vyvolané na straně zakladatele změnou okolností a současně za podmínky, že o tom správní rada rozhodne po projednání s dozorčí radou nebo s revizorem.

V této souvislosti vzniká otázka, zda je možné, aby správní rada rozhodla o poskytnutí příspěvku zakladateli ještě v roce 2013, avšak samotná smlouva se zakladatelem jako příjemcem o poskytnutí tohoto příspěvku bude uzavřena až po nabytí účinnosti NOZ.

Jelikož jsou nadační příspěvky poskytovány na základě smluv uzavíraných mezi nadací a příjemcem, je nutné řídit se v tomto případě obecným přechodným ustanovením v § 3028 odst. 3 NOZ. V kontextu tohoto ustanovení je dále nutné určit, kdy v tomto případě dochází ke vzniku právního poměru. S ohledem na ochranu legitimního očekávání na straně příjemce příspěvku je nutné uzavřít, že ke vzniku právního poměru v tomto případě dochází již okamžikem notifikace příjemce příspěvku ze strany nadace o tom, že mu bude na základě rozhodnutí správní rady poskytnut příspěvek. Dojde-li k této notifikaci nejpozději dne 31. 12. 2013, pak se bude právní poměr týkající se poskytnutí nadačního příspěvku řídit i po 1. lednu 2014 zákonem č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech ve znění pozdějších předpisů a omezení uvedené v ustanovení § 353 odst. 2 NOZ se na tyto

případy neuplatní. Později uzavřená smlouva o poskytnutí takového příspěvku proto nebude neplatná z důvodu následné nemožnosti plnění spočívající v zákonném zakazu nově obsaženém v ustanovení § 353 odst. 2 NOZ.

8. Může dojít ke změně účelu nadačního fondu v režimu přechodného ustanovení § 3049 NOZ?

Z přechodného ustanovení § 3049 odst. 3 ve spojení s ustanovením § 3049 odst. 2 NOZ vyplývá, že zakladatel nadačního fondu vzniklého před nabytím účinnosti NOZ může zakladatelské právní jednání ve smyslu ustanovení § 3049 odst. 2 NOZ změnit nejpozději do dvou let od nabytí účinnosti NOZ i co do účelu nadačního fondu.

Odlišné stanovisko doc. JUDr. Kateřina Ronovské, Ph.D.:

Osobně má za to (po zvážení všech souvislostí - v NOZ i s ohledem na zahraniční přístupy), že změna nadačního účelu ex post by být možná v zásadě neměla (bez výslovného zákonného zmocnění, které v zákoně pro NF není, stejně jako dnes dle NadZ), neboť účel tvoří samotnou podstatu fundací. Podle mne je toto vhodné, možno a nutno držet.

Otázkou je, co u jiných změn - zakladatelského právního jednání (jiných než účelu):

1) V zásadě je podle mého názoru, v souladu se závěry zahraniční doktríny, přípustné, aby zakladatel v zakladatelském právním objektivně určil podmínky, kdy může dojít ke změně z účelu A na účel B. V takovém případě nejde totiž o změnu v pravém slova smyslu, ale naplnění vůle zakladatel.

2) Pokud si změnu zakladatel nevyhradí výslovně (tj. mlčí), v zásadě bych ji obecně též neumožnila (stejně jako dnes), ale výjimečně ano soudem, v souladu s dosavadní judikaturou NS (u nutné změny názvu a sídla atd).

3) Pokud si právo změny zakladatel vyhradí, tak by se o této možnosti snad dalo uvažovat (i když je to ne zcela jasné), ale ne, co se týče účelu, a vždy v souladu a s vůlí zakladatele projevené jednou v nadační listině a za podmínek jím určených.

4) Pokud naopak zakladatel výslovně v zakladatelském právním jednání uvede, že je zakladatelské právní jednání nezměnitelné, není změna možná, ani soudem.

Za nezměnitelnou lze označit i část. Naopak, v zakladatelském právním jednání lze vymezit jen to, co požaduje zákon (pokud chce zakladatel nechat větší prostor pro působnost správní rady a tím flexibilitu), a zbytek nechat na statutu, který je změnitelný snadno.

V zahraničí jsou k otázce změny zakladatelského právního jednání i nadačního účelu zaujímány rozdílné přístupy, většinou je požadován se změnou zakladatelského právního jednání, pokud je umožněno, souhlas soudu nebo orgánu dohledu nad nadacemi, pouze výjimečně bez asistence veřejné moci (v Nizozemí, ale tam má nadační právo velmi odlišný koncept než, který byl zvolen u nás).

Mám za to, že by u stávajících nadačních fondů, které byly založeny do 31.12. 2013, nebylo vhodné umožnit zakladateli provést změnu zakladatelské právní jednání v tom smyslu, že by změnil účel nebo si vyhradil právo na jeho budoucí změnu. Vůle zakladatele totiž v době založení jednou pro vždy k založení nadačního fondu k dosahování určeného účelu, v zásadě nezměnitelného. Pokud bude změna nutná, lze soudem, viz judikatura NS.

U nadací byl zvolen výslovně v NOZ přístup jiný, tam je ta možnost změny zakotvena. Dostala se však do zákona nekoncepčně dodatečně, v ústavně právním výboru, a podle mého názoru zcela nevhodně. Proto, i když zákon u nadací změny připouští, u nadačních fondů toto nelze podle mého názoru zřejmě nelze aplikovat.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



OPERAČNÍ PROGRAM
LIDSKÉ ZDROJE
A ZAMĚSTNANOST



PODPORUJEME
VAŠI BUDOUCNOST
www.esfcr.cz

Stanovisko Ministerstva financí ČR:

Charakter poplatníka:

stav do konce roku 2013:

Nadace a nadační fondy se podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDP) považují podle § 18 odst. 3 za poplatníka, který není založen nebo zřízen za účelem podnikání, tzv. neziskového poplatníka, což potvrzuje i demonstrativní výčet neziskových poplatníků uvedený v ustanovení § 18 odst. 8 ZDP.

stav od 1. 1. 2014

V souvislosti s novým občanským zákoníkem (dále jen NOZ), který v § 146 a násl. zavádí pojem veřejně prospěšná právnická osoba, dochází ke změně názvu pro neziskového poplatníka na veřejně prospěšného poplatníka (příprava na zohlednění úpravy připravovaného zákona o statusu veřejné prospěšnosti). Zákon nově stanoví obecnou definici veřejně prospěšného poplatníka - *poplatník který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním. Hlavním kritériem pro rozlišení, zda se jedná o veřejně prospěšného poplatníka či nikoli je tak skutečnost, zda poplatník vykonává jako hlavní činnost podnikatelskou činnost.* Upouští se od demonstrativního výčtu poplatníků, kteří spadají do kategorie veřejně prospěšných poplatníků, naopak je proveden výslovný výčet poplatníků, kteří veřejně prospěšní nejsou. Mezi poplatníky, kteří nespádají do skupiny veřejně prospěšných poplatníků jsou i nadále obchodní korporace, což znamená, že jsou v této skupině i obchodní korporace, které nebyly založeny za účelem podnikání. Je tak zachována kontinuita s úpravou platnou do konce roku 2013, kdy obchodní společnosti a družstva, byť nebyly založeny za účelem podnikání, se nepovažují za tzv. neziskové poplatníky.

NOZ nově upravuje vedle standardních nadací a nadačních fondů, jejichž činnost je dosud upravena zákonem č. 227/1997 Sb., dva zcela nové typy nadací, a to nadace s dobročinným účelem, který spočívá v podpoře určitého okruhu osob blízkých (tzv. rodinné nadace) a nadace s veřejně prospěšným i dobročinným účelem (tzv. smíšené nadace). Zmíněné dva typy nadací byly výslovně vyloučeny ze skupiny veřejně prospěšných poplatníků z důvodu možné podpory osob blízkých zakladateli a tím jednak nesplnění podmínky veřejně prospěšného účelu a jednak vyloučení neodůvodněného uplatňování daňových benefitů, zejména možnosti snížení základu daně o 30%, max. o 1 mil.Kč. Tím však není vyloučeno, že po vyhodnocení zkušeností s uplatňováním nové právní úpravy by mohlo dojít k přehodnocení schválené úpravy a při vyloučení možných daňových optimalizací i k jejich přearování mezi veřejně prospěšné poplatníky. Tato možnost přichází v úvahu minimálně v případě tzv. smíšených nadací, které by mohly dosáhnout na status veřejné prospěšnosti v případě, že bude znovu projednán a schválen návrh nového zákona o statusu veřejné prospěšnosti.

Daňový režim:

Vymezením nadací a nadačních fondů s výjimkou nového typu tzv. rodinných a smíšených nadací jako neziskových subjektů, vztahují se na ně základní pravidla uplatňována pro zdanění neziskových poplatníků, nově veřejně prospěšných poplatníků.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



OPERAČNÍ PROGRAM
LIDSKÉ ZDROJE
A ZAMĚSTNANOST



PODPORUJEME
VAŠI BUDOUCNOST
www.esfcr.cz

Osvobození příjmů stav do konce roku 2013

§ 19 odst. 1 písm. r) : Od daně jsou osvobozeny příjmy plynoucí z pronájmu nemovitostí, které jsou součástí nadačního jmění a jsou zapsány v nadačním rejstříku, příjmy plynoucí z pronájmu uměleckých děl, která jsou součástí nadačního jmění a jsou zapsána v nadačním rejstříku, úrokové příjmy a jiné výnosy plynoucí z cenných papírů, které jsou součástí nadačního jmění a jsou zapsány v nadačním rejstříku, a příjmy z jejich prodeje, příjmy plynoucí z úroků z peněžních prostředků, které jsou součástí nadačního jmění, za podmínky, že jsou uloženy na zvláštním účtu u banky nebo pobočky zahraniční banky působící na území České republiky a číslo tohoto účtu je zapsáno v nadačním rejstříku, a veškeré výnosy z cenných papírů, které jsou součástí nadačního jmění a které jsou smlouvou o správě cenných papírů podle zvláštního zákona spravovány k tomu oprávněnou osobou, a za podmínky, že údaje o této smlouvě jsou zapsány v nadačním rejstříku, příjmy plynoucí z autorských a patentových práv, která jsou součástí nadačního jmění a jsou zapsána v nadačním rejstříku; osvobození se nevztahuje na příjmy, které byly nadací použity v rozporu se zvláštním zákonem

Osvobození příjmů plynoucích z pronájmu nemovitostí, které jsou součástí nadačního jmění a jsou zapsány v nadačním rejstříku, **se týká pouze nadací, nikoliv nadačních fondů, a to z důvodu, že nadační fondy používají k dosahování účelu, pro který byly zřízeny, všechny svůj majetek.** Osvobození příjmů podle § 19 odst. 1 písm. r) ZDP se uplatní pouze za podmínky, že tyto příjmy nebyly použity v rozporu se zákonem č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech.

stav od 1. 1. 2014

§ 19 odst. 1 písm. r): Od daně jsou osvobozeny výnos nadace, která je veřejně prospěšným poplatníkem, z majetku vloženého do nadační jistiny a příjem z jeho prodeje, pokud tento příjem slouží jen k účelům, ke kterému byla nadace zřízena, a pokud se nejedná o příjem, který byl nadací použit v rozporu se zákonem.

Zrušením zápisu složení nadační jistiny do veřejného rejstříku NOZ, kdy by bylo nadbytečné rozlišovat různé druhy příjmů plynoucí z nadační jistiny pro účely osvobození, dochází ke zjednodušení úpravy týkající se osvobození příjmů **nadace** tak, že od daně z příjmů jsou **osvobozeny všechny příjmy z nadační jistiny a příjmy z prodeje majetku vloženého do nadační jistiny.** Podmínka využití příjmů pouze k účelům, ke kterým byla nadace zřízena a nepoužití příjmů v rozporu se zákonem zůstává zachována. Osvobození příjmů nadace se nevztahuje na nadace rodinné a smíšené, které nejsou veřejně prospěšnými poplatníky.

Osvobození příjmů z darování stav do roku 2013

Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí v § 20 odst. 4 písm. d) osvobozuje bezúplatné nabytí majetku nadací nebo nadačním fondem se sídlem v tuzemsku nebo na území jiného evropského státu, je-li bezúplatně nabytý majetek určen na dosahování obecně prospěšných cílů nadace nebo nadačního fondu v souladu se zákonem upravujícím činnost nadací a nadačních fondů nebo v souladu s obdobnou úpravou nadací a



evropský
sociální
fond v ČR



OPERAČNÍ PROGRAM
LIDSKÉ ZDROJE
A ZAMĚSTNANOST



PODPORUJEME
VAŠI BUDOUCNOST
www.esfcr.cz

nadačních fondů podle práva jiného evropského státu, jakož i bezúplatné poskytnutí majetku touto nadací nebo nadačním fondem v souladu s účelem, pro který byly zřízeny, a podmínkami stanovenými v nadační listině nebo ve statutu.

stav od 1. 1. 2014

V souvislosti s inkorporací daně darovací do zákona o daních z příjmů je ustanovení týkající se osvobození příjmů z darování pro veřejně prospěšné poplatníky zohledněno v novém ustanovení § 19b odst. 2 písm. b) ZDP. Příjmy z darování u nadací a nadačních fondů (jakož i u ostatních veřejně prospěšných poplatníků) budou osvobozeny od daně z příjmů právnických osob za splnění podmínky použití takto získaného bezúplatného příjmu na zákonem stanovené účely (zejména vymezené v § 20 odst. 8). Bude-li bezúplatné plnění použito na jiné než vymezené účely, bude tento příjem dodatečně zdaněn, a to v roce porušení podmínky. Uplatnění tohoto osvobození není povinné a poplatník má možnost se rozhodnout, zda jej uplatní. Rozhodnutí o uplatnění či neuplatnění osvobození je nevratné.

Daňové důsledky rozhodnutí naplňují při existenci 2 variant daňovou asymetrii

- příjem bude od daně osvobozený a náklady související s tímto příjmem se nebudou považovat za daňově účinné nebo
- pro bezúplatný příjem se osvobození neuplatní a související náklady budou daňově účinné.

V případě základu daně, snížení základu daně a odpočtu poskytnutého darů od základu daně u dárců zůstává úprava pro nadace a nadační fondy beze změny oproti stávající úpravě:

- nadace a nadační fondy (dosud neziskoví poplatníci) nově veřejně prospěšní poplatníci, uplatňují režim tzv. úzkého základu daně. To znamená, že nezdaňují (předmětem daně u nich nejsou) příjmy ze ztrátových činností základního poslání, a proto musí sledovat dvě skupiny příjmů – které jsou předmětem daně a které předmětem daně nejsou a také klíčovat s nimi související výdaje/náklady. Okruh nezdaňovaných příjmů samozřejmě u nadací výrazně rozšiřuje osvobození příjmů v § 19 odst. 1 písm. r) NOZ nemění nic na zařazení těchto subjektů do skupiny s tzv. úzkým základem daně (výslovné uvedení příjmů, které nejsou předmětem daně, resp. předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozeny).

- jako neziskoví poplatníci mohou nadace a nadační fondy uplatňovat daňové benefity podle § 20 odst. 7, který umožňuje snížení základu daně až o 30%, max. o 1 milion korun. Podmínkou pro získání uvedeného benefitu je, že takto získána úspora daňové povinnosti bude použita pro krytí nákladů související s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně. Časové období pro splnění této podmínky je stanoveno na 3 bezprostředně následující zdaňovací období.

- nadace a nadační fondy mohou být příjemci darů, které lze odečítat od základu daně podle § 15 odst. 1 u dárců fyzických osob a 20 odst. 8 u dárců právnických osob, pokud bude dar využit na zákonem stanovené účely. Tyto dary jsou podle platné úpravy daně darovací od daně osvobozeny a nejsou předmětem daně z příjmů. Od roku budou dary předmětem daně z příjmů s možností uplatnit u nich osvobození – viz výše.

Povinnost auditu u nadací a nadačních fondů

stav do roku 2013

Podle současné úpravy, zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví v § 20 odst. odst. 1 písm. e) svěřuje pro poplatníky, u kterých tak stanoví zvláštní zákon, povinnost auditu. Pro nadace a nadační fondy je zvláštním zákonem, který upravuje povinnost ověřit účetní závěrku zákon č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech.

stav od 1. 1. 2014

NOZ, který zrušil zákon o nadacích a nadačních fondech, ukládá v § 341 povinnost ověření účetní závěrky auditorem pouze u nadace, a to v případě, kdy je nadační kapitál nebo obrat nadace v uplynulém účetním období alespoň desetkrát vyšší než 500 000 Kč, rozhoduje se o zvýšení nebo snížení nadačního kapitálu nebo o přeměně.

Obdobné ustanovení upravující ověření účetní závěrky u nadačních fondů od 1. 1. 2014 absentuje.

Shrnutí:

1. Úprava pro nadace a nadační fondy po nabytí účinnosti NOZ zůstává bez větších změn. Změna nastává v případě osvobození příjmů u nadací, kde dochází k rozšíření příjmů, na které se osvobození vztahuje. Na nadační fondy toto ustanovení nedopadá.

V případě nových typů nadací – rodinných a smíšených – které nespádají do kategorie veřejně prospěšných poplatníků, je daňový režim stejný jako u ostatních podnikatelských subjektů.