

# Osobní daně v Evropské unii

Tomáš Kozelský

EU Office České spořitelny

## EU OFFICE

Česká spořitelna, a.s.

Olbrachtova 1929/62

140 00 Praha 4

tel.: +420 956 718 012

fax: +420 224 641 301

[EU\\_office@csas.cz](mailto:EU_office@csas.cz)

<http://www.csas.cz/eu>

Jan Jedlička

+420 956 718 014

[jjedlicka@csas.cz](mailto:jjedlicka@csas.cz)

Iva Dlouhá

+420 956 718 015

[idlouha@csas.cz](mailto:idlouha@csas.cz)

Jana Majchráková

+420 956 718 012

[jmajchrakova@csas.cz](mailto:jmajchrakova@csas.cz)

Tomáš Kozelský

+420 956 718 013

[tkozelsky@csas.cz](mailto:tkozelsky@csas.cz)

## Úvod

Pokud je oblast nepřímých daní (DPH a spotřební daně) upravována evropskými směnicemi, které vstoupily v platnost už před mnoha lety, a jsou stanovena pravidla týkající se výše a počtu sazeb (i když některé státy EU využívají mnoha výjimek), tak oblast osobních důchodových daní není upravena žádným evropským legislativním předpisem, nebo je dotčena jen okrajově.

Jednotlivé státy Evropské unie si samy určují, jaká bude výsledná podoba daně z příjmu fyzických osob, ať už je to počet a výše jednotlivých daňových sazeb, výše zdanitelných sazeb, slevy na dani atd. Některé státy tak mají zavedenou lineární (rovnou) daň, kdy mají stanovenu jednotnou sazbu pro všechny příjmy, další státy si určily hned několik sazeb a k tomu třeba i sazby municipální, různé přírážky atd. I přes roztržitost a velké množství podob těchto systémů je možno vysledovat určitý trend.

Stejně jako u korporátních daní (v České republice známá jako daň z příjmu právnických osob), tak i u daně z příjmu fyzických osob, je patrný postupný pokles výše nejvyšších sazeb v průměru v Evropské unii. Jednotlivé státy spíše přistupují ke zvyšování nepřímých daní a snižují přímé daně ve snaze snížit jak finanční zátěž pro firmy, tak i zlevnit cenu lidské práce.

## Vývoj sazeb DPFO v České republice

Oblast daně z příjmu fyzických osob prošla v České republice od roku 1993 do dnešní podoby mnoha změnami. Měnily se počty a výše daňových sazeb, nebo se upravovaly základy daně. Nejprve se měnily výše u základní odčitatelné položky z daňového základu a pak byly tyto nahrazeny slevami na dani z příjmu aj. Od roku 1993 do konce roku 2007 byla sazba daně z příjmu fyzických osob v České republice progresivně klouzavá, což znamená, že byly stanoveny meze, nad nimiž byla zdaněna vyšší sazbou pouze ta část důchodu, která tuto danou mez přesahovala.

V letech 1993 až 1995 měla Česká republika šest pásem. V roce 1993 byla zavedena dosud nejvyšší sazba ve výši 47 % ze základu přesahujícího 1 080 000 Kč. Tato nejvyšší sazba byla v následujících letech postupně snižována na 44 % v roce 1994 a na 43 % v roce 1995. Poté byl počet pásem snížen na pět do roku 2000 a nejvyšší sazba snížena na 40 %. V těchto letech tak byly měněny jen výše základu daně. Od roku 2000 do roku 2007 se počet pásem snížil na čtyři a upravovaly se výše nejnižších dvou sazeb a základy daně. Od roku 1993 do konce roku 2005 byly v České republice využívány odčitatelné položky z daňového základu (daňovým základem jsou příjmy po odpočtu výdajů) na tyto účely:

- pro poplatníka,
- na vyživované dítě v domácnosti,
- na manželku ve společné domácnosti s vlastními příjmy nižšími než bylo stanoveno v jednotlivých letech,
- pro poplatníka, jež byl poživatelem částečného či plného invalidního důchodu,
- pro držitele průkazu ZTP-P,
- pro poplatníka do 26 let, jež se studiem soustavně připravuje na budoucí povolání.

Od roku 2006 (u vyživovaného dítěte již od roku 2005) je namísto odčitatelných položek z daňového základu uplatňována sleva na dani (odečítají se z výsledné daně, nikoliv z daňového základu). Slevy na dani jsou uplatňovány z důvodu zohlednění sociálního postavení poplatníka.

Od 1. ledna 2008 byl systém klouzavě progresivních sazeb změněn na jednotnou lineární sazbu. Tato sazba byla stanovena ve výši 15 %.

Vzhledem k existenci odčitatelných položek a slev na dani, dochází však k určité progresi i nadále. Toto na první pohled zjednodušení a rapidní snížení má však typicky „českou příchuť“. Kromě této změny byl zaveden i ve světě prakticky neznámý nový pojem tzv. „superhrubá mzda“.

Tento pojem představuje hrubou mzdu zaměstnance zvýšenou o sociální a zdravotní pojištění, které je povinen za něho odvádět zaměstnavatel.

## Vývoj sazeb DPFO 1993-2007 v ČR

Rok	Základ daně		Daň	Ze základu přes v Kč
	od v Kč	do v Kč		
2006-2007	0	121 200	12%	-
	121 200	218 400	14 544 Kč + 19 %	121 200
	218 400	331 200	33 012 Kč + 25 %	218 400
	331 200	a více	61 212 Kč + 32 %	331 200
2001-2005	0	109 200	15%	-
	109 200	218 400	16 380 Kč + 20%	109 200
	218 400	331 200	33 012 Kč + 25 %	218 400
	331 200	a více	61 212 Kč + 32 %	331 200
2000	0	102 000	15%	-
	102 000	204 000	15 300 Kč + 20%	102 000
	204 000	312 000	35 700 Kč + 25%	204 000
	312 000	a více	62 700 Kč + 32%	312 000
1999	0	102 000	15%	-
	102 000	204 000	15 300 Kč + 20%	102 000
	204 000	312 000	35 700 Kč + 25%	204 000
	312 000	1 104 000	62 700 Kč + 32%	312 000
	1 104 000	a více	316 140 Kč + 40%	1 104 000
1998	0	91 440	15%	-
	91 440	183 000	13 716 Kč + 20%	91 440
	183 000	274 200	32 028 Kč + 25%	183 000
	274 200	822 600	54 828 Kč + 32%	274 200
	822 600	a více	230 316 Kč + 40%	822 600
1997	0	84 000	15%	-
	84 000	168 000	12 600 Kč + 20%	84 000
	168 000	252 000	29 400 Kč + 25%	168 000
	252 000	756 000	50 400 Kč + 32%	252 000
	756 000	a více	211 680 Kč + 40%	756 000
1996	0	84 000	15%	-
	84 000	144 000	12 600 Kč + 20%	84 000
	144 000	204 000	24 600 Kč + 25%	144 000
	204 000	564 000	39 600 Kč + 32%	204 000
	564 000	a více	154 800 Kč + 40%	564 000
1993-1995*	0	60 000	15%	-
	60 000	120 000	9 000 Kč + 20%	60 000
	120 000	180 000	21 000 Kč + 25%	120 000
	180 000	540 000	36 000 Kč + 32%	180 000
	540 000	1 080 000	151 200 Kč + 40%	540 000
	1 080 000	a výše	367 200 Kč + 43-47%*	1 080 000

Zdroj: *Zákony o dani z příjmu fyzických osob, poznámka:*

\*nejvyšší sazba v roce 1993 byla 47%; 1994 - 44%; 1995 - 43%

Souhrnná sazba povinného pojistného v roce 2008 byla 35 %, z čehož 9 procentních bodů činilo zdravotní pojištění a 26 procentních bodů sociální pojištění.

Od roku 2009 je souhrnná sazba snížena na 34 %. Došlo tedy ke snížení sociálního pojištění z 26 % o jeden procentní bod na 25 % (výše nemocenského pojištění klesla z hodnoty 3,3 % na 2,3 %, důchodové pojištění zůstalo ve výši 21,5 % stejně jako příspěvek na státní politiku zaměstnanosti ve výši 1,2 %). Stanovená 15% sazba ze superhrubé mzdy tedy představuje 20,1 % z hrubé mzdy (15\*1,34). V podmínkách roku 2008 to představovalo 20,25 %.

Znamená to, že nynější 15% sazba daně je vlastně jen kosmetickou úpravou skutečné sazby daně z příjmu fyzických osob ve výši 20,1 % z hrubé mzdy v České republice.

K 1. lednu 2013 však proběhla v oblasti daně z příjmu fyzických osob v České republice další významná legislativní změna. Z pět let trvajícího období, kdy jsme měli zavedenou lineární (rovnou) sazbu daně, se přechází zpět k systému klouzavě progresivních sazeb. V České republice je daň z příjmu fyzických osob definována v Zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Jedná se o první část tohoto zákona (§ 2 až § 16), ve druhé části zákona je definována daň z příjmu právnických osob. V jednotlivých paragrafech jsou nadefinovány jednotlivé záležitosti tohoto zákona, ať už se jedná o poplatníky daně z příjmů fyzických osob, předmět daně, osvobození od daně, základ daně, ..., až k sazbě daně a jejímu solidárnímu zvýšení.

Zavedení solidárního zvýšení v § 16a Zákona o daních z příjmů vytváří další sazbu, jež systém s lineární sazbou platný v letech 2008 až 2012 převádí do systému klouzavě progresivního. Solidární zvýšení daně činí 7 % z kladného rozdílu mezi:

- součtem příjmů zahrnovaných do dílčího základu daně podle § 6 Zákona o daních z příjmů a dílčího základu daně podle § 7 Zákona o daních z příjmů v příslušném zdaňovacím období a
- 48násobkem průměrné mzdy stanovené podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení.

Toto solidární zvýšení daně se vypočítá z částky přesahující 48násobek průměrné mzdy. Pro měsíční vyjádření to představuje 7% solidární daň z částky nad 4násobek průměrné mzdy, která je stanovena pro rok 2013 ve výši 25 884 Kč. Toto stanovení vychází z vyhlášky MPSV č. 324/2012 Sb., která stanovuje:

- výši všeobecného vyměřovacího základu za rok 2011
- výši přepočítacího koeficientu pro úpravu všeobecného vyměřovacího základu za rok 2011 na 1,0315.

Tímto se stanovila průměrná mzda pro stanovení výpočtového základu ve výši 103 536 Kč ( $25\,093 \cdot 1,0315 = 25\,884$ ;  $25\,884 \cdot 4 = 103\,536$ ). Z částky přesahující měsíční příjem 103 536 Kč se tedy navíc odvede solidární daň ve výši 7 %.

Další změnou bylo i zrušení základní daňové slevy na poplatníka u pracujících důchodců (ve výši 24 840 Kč), dále byl zrušen strop na zdravotní pojištění.

Stávající systém by však neměl platit dlouho. Od roku 2015 má být zrušena superhrubá mzda a sazba daně z příjmu fyzických osob se zvýší na 19 %. Daň se pak vypočte jako součin základu daně sníženého o nezdanitelné části základu daně a o odčitatelné položky od základu daně zaokrouhleného na celá sta Kč dolů a sazby daně. Dále má být zrušena nyní nově stanovena solidární 7% daň.

Vývoj nejvyšších sazeb daně z příjmu fyzických osob má klesající trend nejen v České republice, ale i v průměru v Evropské unii. Pokud průměr za Evropskou unii činil v roce 1995 necelých 48 %, letos je to necelých 38 %, tedy o deset procentních bodů méně.

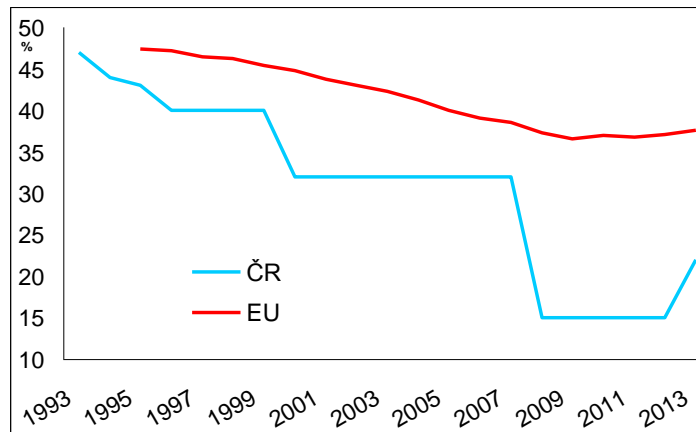
Některé státy (včetně České republiky, kdy pro rok 2013 je nejvyšší sazba 22 % = 15 % + 7% solidární daň) ale přistoupily v posledních letech ke zvýšení nejvyšších sazeb osobních důchodových daní.

#### Vývoj sazeb daně z příjmu fyzických osob v letech 2008- 2013 v ČR

Rok	Sazba daně
2013	15% + (7%)*
2008-2012	15%

Zdroj: Zákony o dani z příjmu fyzických osob, poznámka: \*solidární zvýšení daně ve výši 7 % z měsíčního příjmu nad 4násobek stanovené průměrné měsíční mzdy (25 884 Kč v roce 2013), tj. 103 536 Kč

#### Vývoj nejvyšších sazeb osobní daněv ČR a v průměru EU-27



Zdroj: Eurostat

## Sazby osobních daní v zemích Evropské unie

Systémy a vývoj sazeb a zdanitelných příjmů u daně z příjmu fyzických osob jsou v režii jednotlivých států Evropské unie. Odpovídá to jak potřebám a nastavení daní jednotlivých zemí, tak je to i otázkou určitých tradic. Proto spektrum konstrukce daní z příjmů fyzických osob je velmi široké. Od relativně jednoduchých systémů, kdy státy mají zavedené lineární (rovné) sazby daně nebo naopak těchto sazeb v rámci klouzavě progresivních sazeb mají několik, až po rozdílné zdanění dle sociálního postavení nebo některé státy ke státním sazbám připočítávají municipální, kostelní, solidární a jiné příplatky.

Zjednodušený přehled tedy prakticky není možný, můžeme posuzovat jednotlivé systémy, co do složitosti a přehlednosti, či srovnávat jednotlivé počty a výše sazeb.

Určitý trend však přeci jen v rámci Evropské unie u osobní důchodové daně můžeme vyzorovat. Je to postupné snižování nejvyšších sazeb u daní z příjmu fyzických osob. Nejvyšší sazby si tradičně drží severské státy, u kterých byly tyto dle dat Eurostatu ve zveřejněné zprávě Taxation trends in the European Union v roce 1995 přes 60 %, dnes se pohybují přes 50 %.

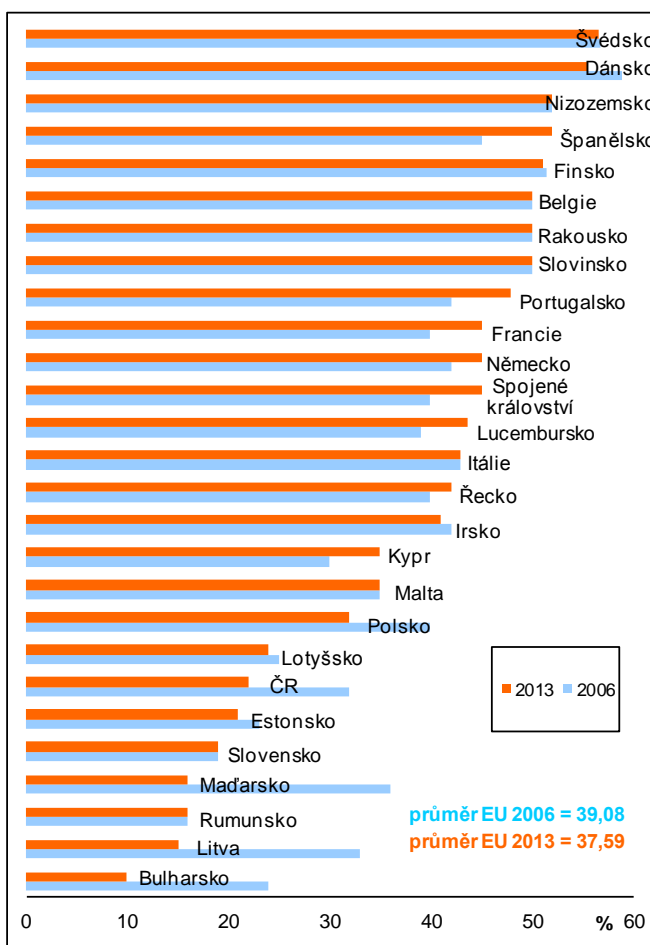
Největší snižování sazeb osobních důchodových daní probíhalo u členských států z bývalého východního bloku, které dnes patří k jedněm z nejnižších a taky mají nejjednodušší systémy (většina z nich má nastaveny lineární sazby daně).

O více jak 20 procentních bodů snížily nejvyšší sazby v České republice, Maďarsku, Rumunsku a Slovensku. Pomyslné vítězství si však odnáší Bulharsko s dnešní 10% lineární sazbou, které ještě v roce 1996 mělo nejvyšší sazbu ve výši 50 %, což představuje snížení o neuvěřitelných 80 %. Většina států sice své nejvyšší sazby od roku 1995 snížila, avšak následující státy se vydaly opačnou cestou, a to zvýšením nejvyšší sazby daně z příjmu fyzických osob:

- Portugalsko,
- Řecko a
- Spojené království.

Ale například státy jako Malta a Rakousko ve zmiňovaném období 1995 až 2013 mají stále stejnou nejvyšší sazbu. Rozmezí sazeb osobní důchodové daně je tedy v Evropské unii velmi vysoké, od již zmiňovaného Bulharska ve výši 10 % (v Bulharsku mají společně s Kyprem i nejnižší sazbu korporátní daně ve výši 10 %) a Litvy (15 %) až po severské státy, Dánsko, Belgie, Španělsko, Nizozemsko a Portugalsko přesahující 50% sazbu.

Vývoj nejvyšších sazeb osobních daní v Evropské unii



Zdroj: Eurostat, vlastní zpracování



## Aktuální sazby osobních daní v EU

Systémy sazeb daně z příjmu fyzických osob můžeme rozlišit podle toho, jestli státy využívají lineární (rovnou) sazbu daně nebo klouzavě progresivní sazby. Jednotné lineární sazby používají státy:

- Bulharsko (10 %)
- Estonsko (21 %)
- Lotyšsko (24 %)
- Litva (15 %)
- Maďarsko (16 %)
- Rumunsko (16 %)
- Slovensko (19 %)

Ještě loni k nim patřila i Česká republika, která však zavedením 7% solidární daně, získala prakticky další sazbu a vrátila se tak ke klouzavě progresivním sazbám, které využívala do konce roku 2007. Tyto státy, nejen že mají relativně zjednodušený systém při užívání jen jediné sazby, ale patří mezi státy Evropské unie, které mají i nejnižší sazby a tedy i přívětivější systém pro poplatníka. U klouzavě progresivních sazeb je nejčastěji využíváno pěti sazeb. Určitým extrémem je však Lucembursko, které má neuvěřitelných 19 sazeb. Také v Německu mají jiný roční zdanitelný příjem pro společné zdanění manželů a k tomu ještě 5,5% solidární přírůžku.

### Přehled sazeb DPFO v Lucembursku v roce 2013

Zdanitelný příjem (EUR)	Sazba v %
0 - 11 265	0
11 266 - 13 173	8
13 174 - 15 081	10
15 082 - 16 989	12
16 990 - 18 897	14
18 898 - 20 805	16
20 806 - 22 713	18
22 714 - 24 621	20
24 622 - 26 529	22
26 530 - 28 437	24
28 438 - 30 345	26
30 346 - 32 253	28
32 254 - 34 161	30
34 162 - 36 069	32
36 070 - 37 977	34
37 978 - 39 885	36
39 886 - 41 793	38
41 794 - 100 000	39
nad 100 000	40

Zdroj: webové stránky lucemburského ministerstva financí

### Sazby DPFO na Maltě

Zdanitelný příjem (EUR)			
Jednotlivec	Společné zdanění manželů	Pracující rodiče vyživující studující děti ve věku 18 až 21 let	Sazba v %
0 - 8 500	0 - 11 900	0 - 9 300	0
8 501 - 14 500	11 901 - 21 200	9 301 - 15 800	15
14 501 - 19 500	21 201 - 28 700	15 801 - 21 200	25
19 501 - 60 000	28 701 - 60 000	21 201 - 60 000	32
nad 60 000	nad 60 000	nad 60 000	35

Zdroj: webové stránky maltského ministerstva financí

**Sazby daně z příjmu fyzických osob v roce 2013**

	<b>Sazby v %</b>
Belgie	25 / 30 / 40 / 45 / 50
Bulharsko	10
ČR	15 / 22
Německo	0 / 14-42 / 42 / 45
Estonsko	21
Irsko	20 / 41
Řecko	22 / 32 / 42
Španělsko	24,75 / 30 / 40 / 47 / 49 / 51 / 52
Francie	0 / 5,5 / 14 / 30 / 41 / 45
Itálie	23 / 27 / 38 / 41 / 43
Kypr	0 / 20 / 25 / 30 / 35
Lotyšsko	24
Litva	15
Lucembursko	0 - 40*
Maďarsko	16
Malta	0 / 15 / 25 / 32 / 35
Nizozemsko	5,85 / 10,85 / 42 / 52**
Rakousko	0 / 20,44 / 33,725 / 50
Polsko	18 / 32
Portugalsko	14,5 / 28,5 / 37 / 45 / 48
Rumunsko	16
Slovinsko	16 / 27 / 41 / 50
Slovensko	19
Finsko	6,5 / 17,5 / 21,5 / 29,75**
Švédsko	0 / 20 / 25**
Spojené království	20 / 40 / 45

Poznámka: \*Lucembursko má celkem 19 sazeb;

\*\*dodatečné informace v textu

**Sazby DPFO ve Francii**

<b>Zdanitelný příjem (EUR)</b>	<b>Sazba v %</b>
do 5 963	0
5 964 - 11 896	5,5
11 897 - 26 420	14
26 421 - 70 830	30
70 831 - 150 000	41
nad 150 000	45

Zdroj: webové stránky francouzského ministerstva financí

zamítnut ústavní radou. Zajímavé je, že tento návrh byl hlavně zamítnut kvůli formálnímu nedostatku, který by vytvořil nespravedlivý rozdíl mezi domácnostmi se stejnou úrovní příjmů, ale s rozdílným rozdělením příjmů mezi jednotlivými členy domácnosti.

Solidární přírážku využívá i Portugalsko ve výši 2,5 % u příjmu nad 80 000 eur, u které je uplatňována 48% sazba, a další 4% daňová přírážka u příjmu nad 6 790 eur, čímž nejvyšší sazba může být vyšší než 50 %.

Malta má pět sazeb DPFO, ale rozdílné výše zdanitelných příjmů.

- pro jednotlivce,
- společné zdanění manželů a
- pro rodiče starající se o studující dítě ve věku 18-21 let.

V Nizozemsku k prvním dvěma sazbám (5,85 % a 10,85 %) připočítávají příspěvky na národní sociální pojištění, které jsou rozděleny do několika kategorií (více též J. Široký: Daně v Evropské unii). Zvláštní kapitolou jsou i severské státy, které kromě národních sazeb mají ještě municipální sazby daně (Švédsko cca 29-34 %), církevní daně atd. Ve Finsku tyto dodatečné sazby daně činí cca 16 až 24 %. Horní sazby DPFO u severských států tak patří k nejvyšším v Evropské unii.

Některé státy (včetně České republiky) mají v rámci daně z příjmu fyzických stanoveny některé kroky (resp. sazby) jen na dobu určitou, nebo už mají naplánované změny do dalších let. Slovinsko si na roky 2013 a 2014 přidalo dodatečnou 50% sazbu pro zdanitelný roční příjem nad 69 313 eur. Malta bude snižovat svou druhou nejvyšší 32% sazbu v roce 2014 na 29 % a v roce 2015 to už bude jen 25%, čímž by měly snížit počet sazeb na čtyři. Nedávno byl v médiích diskutovaný i jeden návrh na zdanění vysokých příjmů ve Francii, kde hlavní postavou byl herec Gérard Depardieu a otázka jeho občanství.

Ve Francii sice už používají dodatečné sazby pro vyšší příjmy,

- pro jednotlivce:
  - 3 % z příjmu mezi 250 000 až 500 000 eur,
  - 4 % z příjmů nad 500 000 eur,
- pro pár:
  - 3% z příjmu mezi 500 000 až 1 000 000 eur,
  - 4% z příjmů nad 1 000 000 eur,

ale zároveň navrhovali výjimečný příspěvek ve výši 18 % na příjem přesahující 1 000 000 eur, který by tak v kombinaci se sociálními příspěvky vytvořil nejvyšší daňovou sazbu ve výši 75 %.

Tento návrh však byl

## Význam osobních daní na celkovém zdanění a velikosti ekonomiky

I když je trend snižování nejvyšších sazeb u některých států v Evropské unii patrný, stále je podíl daně z příjmu fyzických osob na HDP vysoký. Mezi roky 2000 a 2011 klesl sice tento podíl v Evropské unii o procentní bod, u některých států však vzrostl (Irsko, Španělsko, Lucembursko, Nizozemsko a Portugalsko).

Pořád ale patří daň z příjmu fyzických osob k velmi důležitým a vysokým příjmům mnoha států, kdy podíl DPFO na HDP tvoří více jak 10 % (Spojené království, Itálie, Finsko, Švédsko, Belgie), u Dánska to pak činí téměř čtvrtinu. Z pohledu celkového zdanění pak osobní důchodová daň tvoří velmi vysokou část. U výše zmiňovaných států je to kolem jedné třetiny, u Dánska dokonce přes polovinu (v České republice klesl mezi roky 2000 a 2011 podíl DPFO z celkového zdanění o 2 procentní body na 10,8 %).

## Závěrečné shrnutí

Oblast daně z příjmu fyzických osob není Evropskou unií příliš upravována a tak její podoba je v rukou jednotlivých států. Rozdílnost systémů co do počtu a výše sazeb, různých výjimek, dodatečných daňových přírážek je tedy značná. Určitý trend lze však vysledovat. V mnoha státech Evropské unie dochází k postupnému snižování nejvyšších sazeb daně z příjmu fyzických osob (dnes je v České republice sazba mnohem nižší než byla v roce 1993, kdy nejvyšší sazba činila 47 %).

Několik států (většina států z bývalého východního bloku) má zavedenou lineární sazbu daně (v letech 2008 až 2012 i ČR). Tyto státy taky patří k těm, které mají tuto sazbu mnohem nižší než nejvyšší sazby ostatních (hlavně severních) států Evropské unie. Jen podle výše sazeb však nelze usuzovat na přívětivost systému pro poplatníka. Je třeba sledovat i zdanitelný příjem, ke kterému se daná sazba váže a další dodatečné zdanění.

Oblast daní je velmi „živá“ vzhledem k provedeným a chystaným změnám ve státech Evropské unie (v České republice zavedena od roku 2013 nová solidární daň, plán na zrušení „superhrubé“ mzdy a zavedení 19% sazby).

Čas a možná i budoucí snaha Evropské unie o regulaci těchto systémů ukáže, zda státy půjdou směrem zjednodušování či naopak snahou zakomponovat další výjimky a dodatečné úpravy do daně z příjmu fyzických osob.

Podíl daní z příjmu fyzických osob v letech 2000 a 2011

	% z HDP		% z celkového zdanění	
	2000	2011	2000	2011
Belgie	13,2	12,3	29,4	28,2
Bulharsko	4,0	2,9	12,7	10,5
<b>Česká republika</b>	<b>4,4</b>	<b>3,6</b>	<b>13,0</b>	<b>10,8</b>
Dánsko	25,6	24,3	51,9	50,9
Německo	9,5	8,4	22,9	21,8
Estonsko	6,8	5,4	22,1	16,1
Irsko	9,2	7,6	29,3	32,0
Řecko	5,0	4,3	14,4	14,6
Španělsko	6,7	7,4	19,6	23,7
Francie	8,4	7,6	19,0	17,9
Itálie	11,4	11,7	27,5	27,1
Kypr	3,7	4,2	12,2	11,9
Lotyšsko	5,6	6,2	18,8	20,3
Litva	7,7	3,6	25,6	13,6
Lucembursko	7,2	7,9	18,3	22,2
Maďarsko	7,3	6,5	18,5	13,3
Malta	5,6	6,0	19,9	19,1
Nizozemsko	6,0	8,5	15,0	20,9
Rakousko	10,0	9,7	23,3	23,2
Polsko	4,4	4,5	13,5	13,8
Portugalsko	5,3	5,6	17,1	18,5
Rumunsko	3,5	3,3	11,4	11,8
Slovinsko	5,6	5,7	15,0	15,0
Slovensko	3,4	2,3	9,9	8,8
Finsko	14,5	12,5	30,6	29,4
Švédsko	18,1	15,7	35,2	33,8
Spojené království	10,8	10,1	29,4	27,9
<b>EU-27 (vážený Ø)</b>	<b>9,8</b>	<b>9,1</b>	<b>24,3</b>	<b>23,5</b>

Zdroj: Taxation trends in the European Union, Eurostat