



**Kancelária Národnej rady Slovenskej republiky
Odbor Parlamentný inštitút**

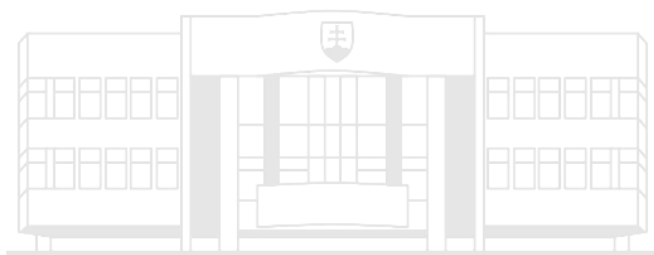
**Edícia: Porovnávacie analýzy
23/2024**

Sadzby DPH a jej výber v európskych štátoch

Martina Hogenová

Veronika Lipková

Bratislava
október 2024



Postavenie odboru Parlamentný inštitút definuje § 144 zákona NR SR č. 350/1996 Z. z. o rokovacom poriadku Národnej rady Slovenskej republiky, podľa ktorého Parlamentný inštitút plní informačné, vzdelávacie a dokumentačné úlohy súvisiace s činnosťou NR SR a jej poslancov. Súčasťou odboru je aj oddelenie Parlamentná knižnica a oddelenie Parlamentný archív.

V rámci informačnej činnosti odbor Parlamentný inštitút vydáva spravidla tieto informačno-analytické materiály:

porovnávací analýza	informácia	prehľad
bulletin	infografika	rešerš

V oblasti vzdelávania Parlamentný inštitút zastrešuje úvodné inštruktážne semináre najmä pre novozvolených poslancov, účasť Kancelárie NR SR na parlamentnej rozvojovej spolupráci určenej pre zahraničné parlamenty, stážový program pre študentov vysokých škôl, ako aj ďalšiu vzdelávaciu, prednáškovú a publikačnú činnosť.



Sadzby DPH a jej výber v európskych štátoch

Anotácia

Predložená analýza sa venuje porovnaniu sadzby DPH v štátoch Európy (zníženým sadzbám DPH a tiež dočasným sadzbám DPH) a porovnaniu výberu daní za posledné roky. Zameriava sa na zmeny, ktoré jednotlivé štáty v rokoch 2023 a 2024 zaviedli – zvýšenie, alebo zníženie štandardnej sadzby DPH, zrušenie alebo ponechanie dočasných sadzieb DPH, či na zavedenie znížených sadzieb DPH.

Kľúčové slová

financie, sadzby DPH, výber daní

VAT rates and its collection in European states

Annotation

The analysis provides a comparison of VAT rates in European countries (reduced VAT rates and temporary VAT rates) as well as a comparison of VAT collection in recent years. It focuses on the changes that individual countries introduced in 2023 and 2024 – an increase or decrease in the standard VAT rate, the cancellation or retention of temporary VAT rates, or the introduction of reduced VAT rates.

Keywords

finance, VAT rates, tax collection

Vypracovali: Ing. Martina Hogenová, Ing. Veronika Lipková,
odbor Parlamentný inštitút

Schválila: PhDr. Natália Petranská Rolková, PhD., riaditeľka PI

Materiál slúži najmä pre poslancov Národnej rady Slovenskej republiky a zamestnancov Kancelárie NR SR a nemôže v plnej miere nahrádzať právne alebo iné odborné poradenstvo v danej oblasti. Zverejňovanie materiálu je možné iba so súhlasom odboru Parlamentný inštitút a autorov. Údaje, použité v materiáli, sú aktuálne k dátumu jeho zverejnenia. Materiál neprešiel jazykovou úpravou.

Obsah

Úvod	5
1. Konsolidačné opatrenia zavedené v Slovenskej republike v roku 2024.....	7
2. Sadzby DPH v európskych štátoch	9
3. Výber DPH v štátoch Európskej únie.....	27
Použité zdroje	34

Úvod

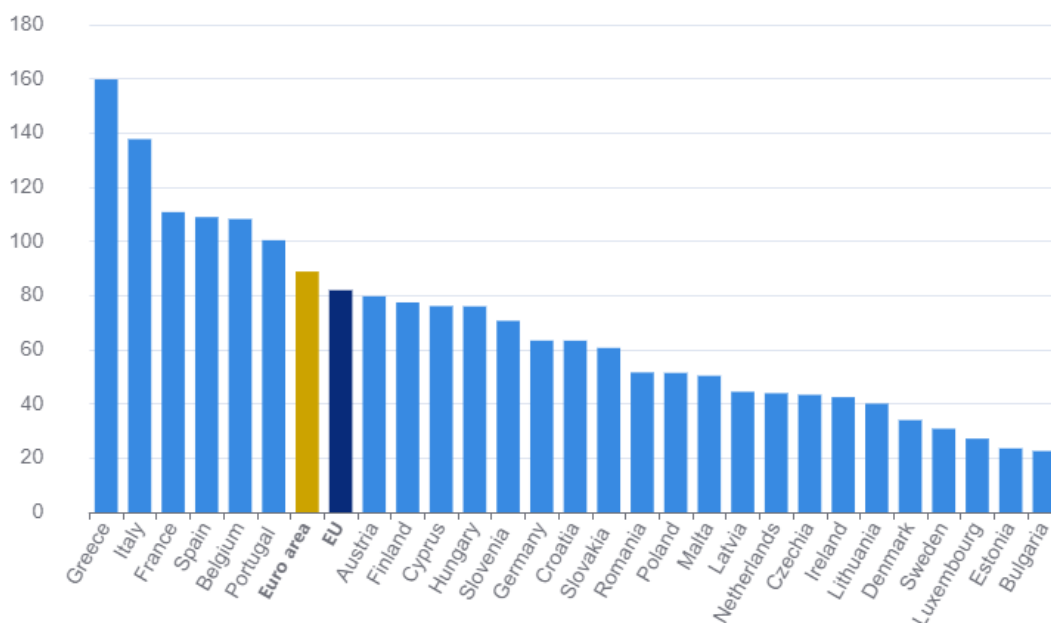
Predkladaná analýza sa venuje porovnaniu sadziieb DPH v štátoch EÚ. V prvej časti sa zaoberá konsolidačnými opatreniami v Slovenskej republike a v druhej časti porovnávame sadzby DPH (základné, znížené, superznížené a tiež sadzby DPH, ktoré sú mimoriadne a časovo ohraničené) v jednotlivých štátoch EÚ. Posledná kapitola je venovaná porovnaniu jednotlivých štátov EÚ z hľadiska výnosov daňových príjmov v pomere k ich celkovým príjmom verejnej správy a taktiež v pomere k veľkosti ich HDP.

Na konci **prvého štvrťroka 2024** bol pomer hrubého verejného dlhu k HDP v **eurozóne (EA20) na úrovni 88,7 %** v porovnaní s 88,2 % **na konci štvrtého štvrťroka 2023**. V EÚ sa verejný dlh HDP zvýšil z 81,5 % na **82,0 %**. V porovnaní s **prvým štvrťrokom 2023** sa pomer verejného dlhu k HDP znížil tak v eurozóne (z 90,1 % na 88,7 %), ako aj v EÚ (z 83,0 % na 82,0 %). Najvyššie pomery verejného dlhu k HDP **ku koncu prvého štvrťroka 2024** zaznamenalo **Grécko (159,8 %)**, **Taliansko (137,7 %)**, **Francúzsko (110,8 %)**, **Španielsko (108,9 %)**, **Belgicko (108,2 %)** a **Portugalsko (100,4 %)** a najmenej bolo zaznamenaných v **Bulharsku (22,6 %)**, **Estónsku (23,6 %)** a **Luxembursku (27,2 %)**.¹

Graf 1: Hrubý dlh verejnej správy, EÚ štáty (1. štvrťrok 2024)

Government debt to GDP ratio, 2024Q1

In percentage



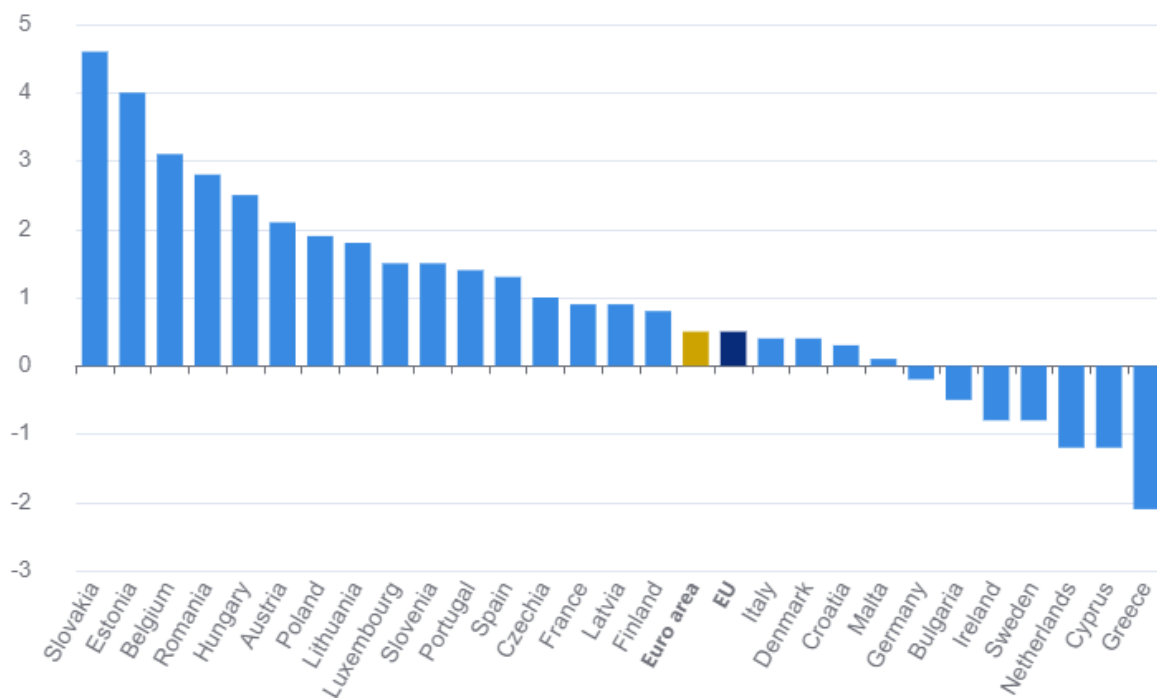
Zdroj: [Eurostat](https://ec.europa.eu/eurostat)

¹ Eurostat: Verejný dlh v eurozóne až 88,7 % HDP. Dostupné na: <https://ec.europa.eu/eurostat/web/products-euro-indicators/w/2-22072024-ap>



V porovnaní so štvrtým štvrťrokom 2023 zaznamenalo dvadsať členských štátov zvýšenie pomeru dlhu k HDP na konci prvého štvrťroka 2024 a sedem pokles. Najvyšší **nárast pomeru bol zaznamenaný na Slovensku (+4,6 p. b.)**, Estónsku (+4,0 p. b.), Belgicku (+3,1 p. b.), Rumunsku (+2,8 p. b.), Maďarsku (+2,5 p. b.) a Rakúsku (+ 2,1 p. b.), zatiaľ čo poklesy zaznamenali Grécko (-2,1 p. b.), Cyprus a Holandsko (obaja -1,2 p. b.), Švédsko a Írsko (obe -0,8 p. b.), Bulharsko (-0,5 p. b.) a Nemecko (-0,2 p. b.).

Graf 2: Hrubý dlh verejnej správy, EÚ štáty (medzi 4. štvrťrokom 2023 a koncom 1. štvrťroka 2024)



Zdroj: [Eurostat](#)

1. Konsolidačné opatrenia zavedené v Slovenskej republike v roku 2024²

Národná rada SR dňa 3. 10. 2024³ schválila **konsolidačné opatrenia**, ktoré budú platné od roku 2025. **Základná sadzba DPH** sa zmení z 20 % na **23 %**, zníži sa sadzba na potraviny a na časť energií na **19 %**. Základné potraviny budú zdaňované nižšou sadzbou vo výške **5 %**, namiesto doterajších 10 %. **Konsolidačné opatrenia** majú zabezpečiť **konsolidáciu verejných financií na úrovni 2,6 až 2,7 miliardy EUR**. Vďaka tomu má deficit budúci rok klesnúť na 4,7 % HDP.⁴

Tabuľka 1: Sadzby DPH v Slovenskej republike

Sadzby DPH	Platné do 31.12.2024	Platné od 1.1.2025
Základná sadzba DPH	20 %	23 %
DPH na vybrané potraviny	10 %	5 %
DPH na ostatné potraviny	20 %	19 %
DPH na lieky a zdravotnícke pomôcky	10 %	5 %
DPH na elektrickú energiu	20 %	19 %
DPH na učebnice	10 %	5 %
DPH na služby stravovacích zariadení	10 %	5 %
DPH hotely	10 %	5 %
DPH na knihy či vstup na športové podujatia	10 %	5 %
DPH na vstupné do fitnesscentier	10 %	5 %
DPH knihy a tlačoviny	10 %	5 %

Od 1. apríla 2025 bude platiť v Slovenskej republike **daň z finančných transakcií**⁵. Podobný typ dane má zavedené tiež *Mad'arsko* s tým rozdielom, že na Slovensku ňou budú zaťažované len právnické osoby a živnostníci, nie domácnosti.⁶

Daň z príjmov právnických osôb je **zvýšená na 24 % pre firmy so zdaniteľným príjmom nad 5 miliónov EUR**.⁷ Slovensko bude mať z postsocialistických štátov v EÚ najvyššiu sadzbu firemnej dane – v *Českej republike* je 21 %, v *Poľsku* 19 % a v *Mad'arsku* 9 %.⁸

² NR SR, schválené konsolidačné opatrenia, dostupné na:

<https://www.nrsr.sk/web/Default.aspx?sid=udalosti/udalost&MasterID=56965>

³ NR SR, dostupné na: <https://www.nrsr.sk/web/Default.aspx?sid=zakony/zakon&MasterID=9955>

⁴ Vláda SR, konsolidácia, dostupné na: <https://www.vlada.gov.sk/tlacove-spravy/premier-koalicia-sa-dohodla-na-konsolidacii-za-2-6-az-2-7-miliardy-eur/?highlight=konsolid%C3%A1cia&csrt=15298547660826529803>

⁵ Národná rada Slovenskej republiky, Daň z finančných transakcií, dostupné na:

<https://www.nrsr.sk/web/Default.aspx?sid=udalosti/udalost&MasterID=56966> a tiež

<https://www.nrsr.sk/web/Default.aspx?sid=zakony/zakon&MasterID=9953>

⁶ Daň z finančných transakcií, dostupné na: <https://www.sbaonline.sk/wp-content/uploads/2024/10/SBA-tema-dan-z-financnych-transakcii-02-10-2024.pdf> a tiež <https://cepr.net/report/financial-transactions-taxes-around-the-world/>

⁷ Ministerstvo financií SR, Inštitút finančnej politiky, dostupné na:

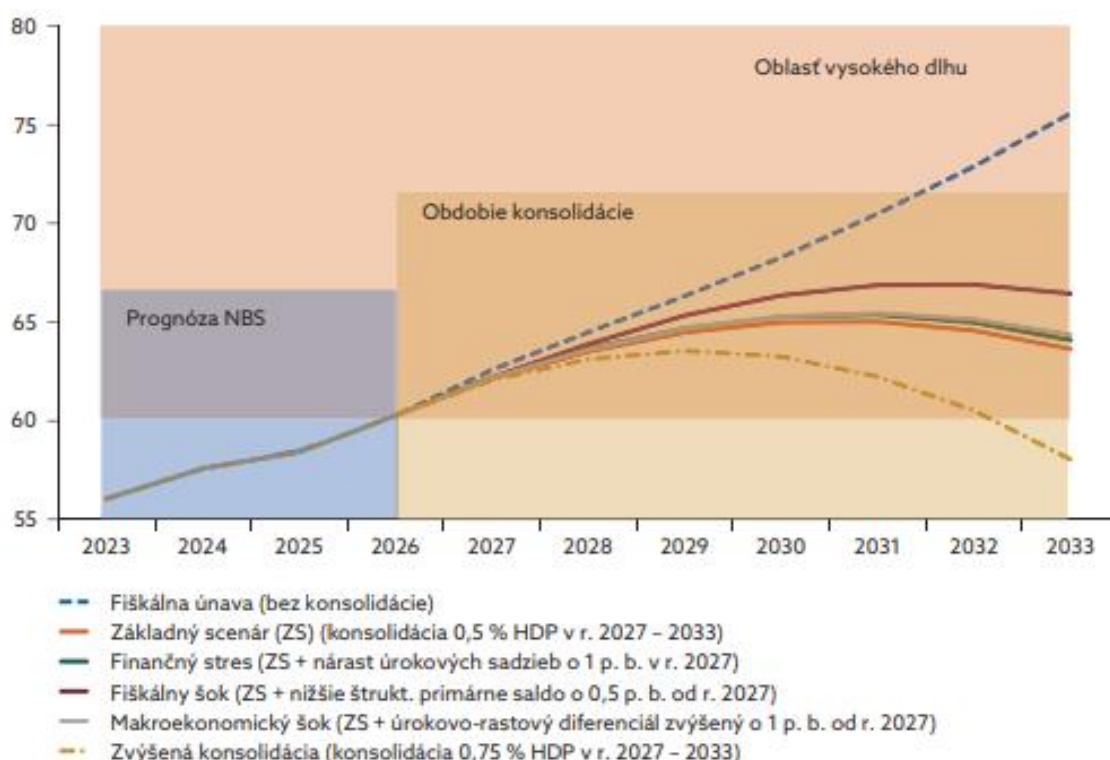
https://www.mfsr.sk/files/archiv/16/DV_2024_09_komentar_final.pdf

⁸ Market Finesse, dostupné na:

https://iness.sk/sites/default/files/documents/pdf/MF/2024/mf_september_2024.pdf

NBS vo svojej jesennej makroekonomickej predikcii predpokladá, že konsolidačný balíček uberie z ekonomického rastu v budúcom roku približne 0,6 p. b. Najväčšiu časť konsolidácie tvorí zmena dane z pridanej hodnoty (DPH), čo zvýši infláciu a uberie domácnostiam z kúpyschopnosti.⁹ **Schodok verejných financií** by mal po konsolidačných opatreniach klesnúť na 4,5 – 4,6 % HDP v rokoch 2025 – 2026. V tomto roku sa očakáva nárast deficitu na úroveň 5,7 % HDP. Väčšina deficitu má dlhodobý, tzv. štrukturálny charakter, čo znamená, že na jeho odstránenie je potrebné prijať opatrenia trvalého charakteru.¹⁰

Graf 3: Hrubý dlh verejnej správy v scenároch DSA10 (% HDP)



Zdroj: [Národná banka Slovenska](https://nbs.sk)

Na základe prognózy vývoja verejných financií z dielne NBS a predpokladaného vývoja deficitu, bude nevyhnutné pokračovať v **konsolidácii** aj po roku 2026, pričom úroveň pod 0,5 p. b. HDP ročne sa javí ako kritická hodnota pre nekontrolovateľný rast dlhu. Pri aktuálnom nastavení konsolidačných opatrení v horizonte prognózy dochádza k **stabilizácii dlhu až po roku 2030** aj pri nepretržitej konsolidácii na úrovni 0,5 % HDP za horizontom prognózy.

V prípade, že by sa po roku 2026 prejavila tzv. fiškálna únava, t. j. nedochádzalo by k žiadnej konsolidácii, verejný dlh by nekontrolovane narástol až k hranici 76 % HDP v roku 2033 (Graf 3).¹¹

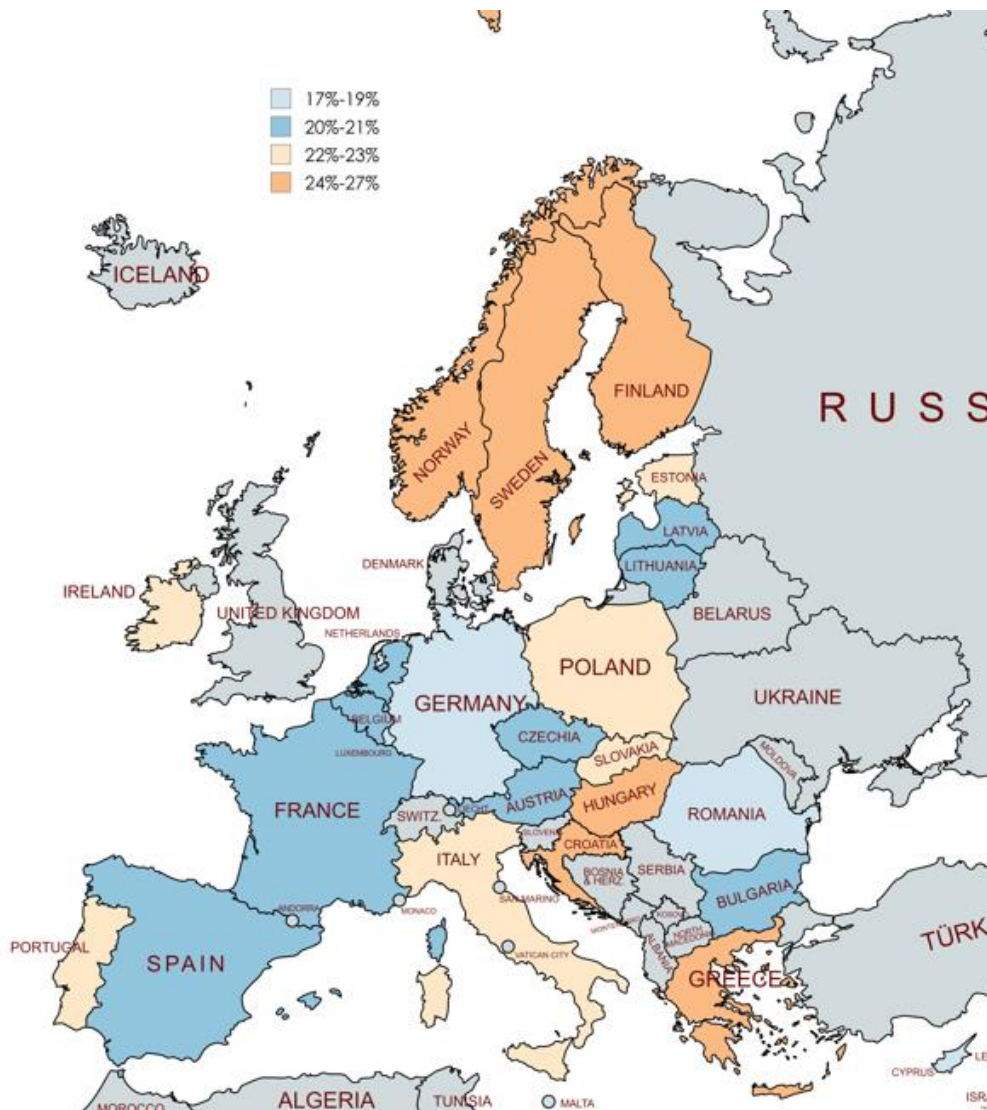
⁹ NBS – Ekonomický a menový vývoj, jeseň 2024, dostupné na: <https://nbs.sk/dokument/626cbbd4-f6ff-4a8e-9bd4-75514954229c/stiahnut?force=false>

¹⁰ Tamže

¹¹ Tamže

2. Sadzby DPH v európskych štátoch¹²

Mapa 1: Štandardné sadzby DPH (rok 2024) so zobrazenou zmenou výšky štandardnej sadzby DPH na Slovensku od 1.1.2025



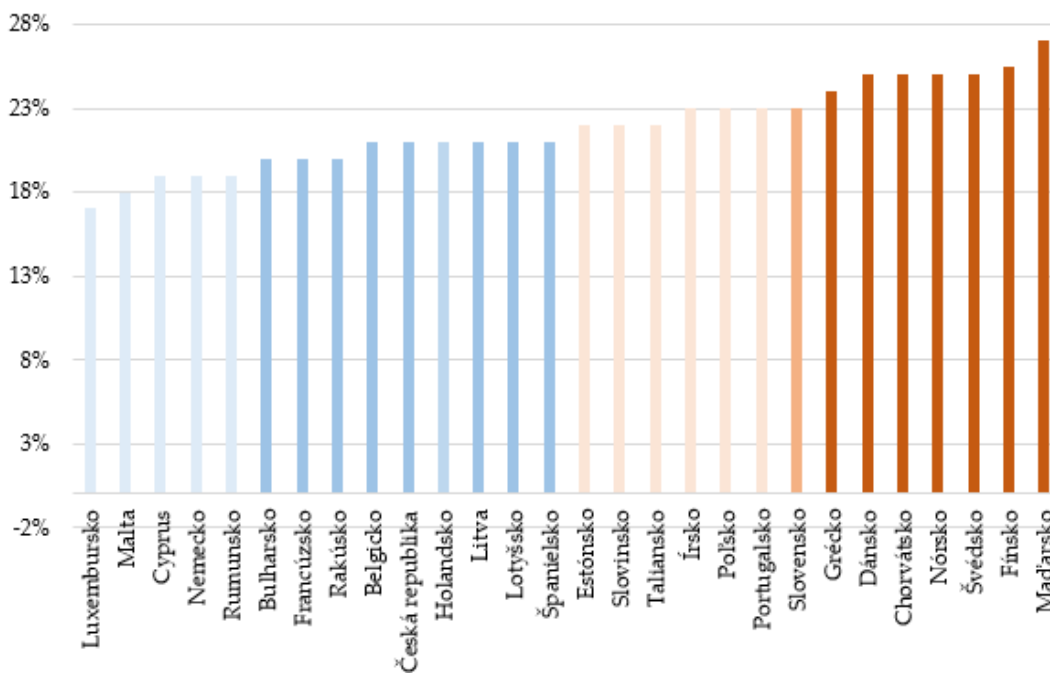
Zdroj: Vypracovala autorka na základe citovaných zdrojov informácií

Z vybraných štátov má **najnižšiu štandardnú sadzbu DPH Luxembursko 17 %** a na opačnom póle stojí **Maďarsko so štandardnou sadzbou DPH na úrovni 27 %**. Druhým štátom s najvyššou úrovňou sadzby DPH je **Fínsko s 25,5 %**, ďalej nasleduje **Chorvátsko, Dánsko, Nórsko, Švédsko** – s výškou sadzby 25 % a **Grécko s 24 %**. **Rovnakú výšku štandardnej sadzby DPH, aká sa bude uplatňovať od roku 2025 na Slovensku, a to na úrovni 23 %, má momentálne Írsko, Poľsko a Portugalsko.**

K zmene (k navýšeniu) štandardnej DPH v roku 2024 pristúpili nasledujúce štáty: **Estónsko 22 % (z úrovne 20 %)**, **Fínsko 25,5 % (z úrovne 24 %)** a **Luxembursko 17 %**, kde sa vrátili z dočasne zníženej 16 % sadzby na pôvodnú úroveň.

¹² Sadzby DPH v Európe. Dostupné na: <https://www.vatcalc.com/global/vat-country-guides/>

Graf 4: Štandardné sadzby DPH (rok 2024) so zobrazenou zmenou výšky štandardnej sadzby DPH na Slovensku od 1.1.2025



Luxembursko	17%
Malta	18%
Cyprus	19%
Nemecko	19%
Rumunsko	19%
Bulharsko	20%
Francúzsko	20%
Rakúsko	20%
Belgicko	21%
Česká republika	21%
Holandsko	21%
Litva	21%
Lotyšsko	21%
Španielsko	21%
Estónsko	22%
Slovinsko	22%
Taliansko	22%
Írsko	23%
Poľsko	23%
Portugalsko	23%
Slovensko	23%
Grécko	24%
Dánsko	25%
Chorvátsko	25%
Nórsko	25%
Švédsko	25%
Fínsko	25,50%
Maďarsko	27%

Zdroj: Vypracovala autorka na základe citovaných zdrojov informácií

Tabuľka 2: Štandardné sadzby DPH (rok 2024)

Štát	Štandardné sadzby DPH	Znížené sadzby DPH
Belgicko	21 %	12 %; 6 %; 0 %
Bulharsko	20 %	9 %; 0 %
Cyprus	19 %	9 %; 5 %; 3 %; 0 %
Česká republika	21 %	12 %; 0 %
Dánsko	25 %	0 % sa mení 2 %; 5 % od januára 2024
Estónsko	22 % od 1. januára 2024 24 % od 1. januára 2025	13 %; 0 %
Fínsko	25,5 % od 1. septembra 2024	14 %; 10 %; 0 %
Francúzsko	20 %	5,5 %; 10 %; 2,1 %; 0 %
Grécko	24 %	13 %; 6 %; 0 %
Holandsko	21 %	9 %; 0 % od januára 2025 ruší 9 % na štandardnú DPH
Chorvátsko	25 %	5 %; 13 %; %
Írsko	23 %	13,5 %; 4,8 %; 9 %; 0 %
Litva	21 %	9 %; 5 %; 0 %
Lotyšsko	21 %	12 %; 5 %; 0 %
Luxembursko	17 % od januára 2024	14 %; 8 %; 3 %; 0 %
Maďarsko	27 %	18 %; 5 %; 0 %
Malta	18 %	7 %; 5 %; 0 % 12 % od januára 2024
Nemecko	19 %	7 %; 0 %
Nórsko	25 %	15 %; 11, 12 %, 0 %
Poľsko	23 %	8 % ; 5 %; 0 %
Portugalsko	23 %	13 %; 6 %; 0 %
Rakúsko	20 %	13 %, 10 %, 0 %
Rumunsko	19 %	9 %; 5 %; 0 %
Slovinsko	22 %	9,5 %; 5 %; 0 %
Španielsko	21 %	10 %; 4 %; 0 % sa zmení od 1. októbra 2024 na 2 % od 1. januára 2025 na 4 %
Švédsko	25 %	12 %; 6 %; 0 %
Taliansko	22 %	10 %; 5 %; 4 %

Zdroj: Vypracovala autorka na základe citovaných zdrojov informácií.

Mimoriadne znížené sadzby DPH, resp. oslobodenie od dane aspoň na niektoré kategórie tovarov a služieb, majú zavedené všetky uvedené štáty.

U časti či väčšiny potravín ich zaviedli : *Francúzsko 5,5 %, Írsko 4,8 % a 0 % – na väčšinu potravín, Luxembursko 3 % – na väčšinu potravín, Malta 0 % – na väčšinu potravín, Španielsko 4 % – na základné potraviny, Taliansko 4 % – niektoré potraviny. Na potraviny ako celok* zaviedli znížené sadzby DPH: *Belgicko 6 %, Cyprus 5 %, Česká republika 12 %, Fínsko 14 %, Francúzsko 5,5 %, Grécko 13 %, Holandsko 9 %, Chorvátsko 5 %, Írsko 9 %, Luxembursko 14 %, Maďarsko 5 %, Malta 0 %, Nemecko 7 %, Nórsko 15 %, Poľsko 5 %, Portugalsko 6 %, Rakúsko 10 %, Slovinsko 9,5 %, Španielsko 10 %, Švédsko 12 %, Taliansko 5 %.*

Znížené sadzby DPH na energiu majú zavedené: *Grécko 6 %, Chorvátsko 13 %, Litva 5 %, Luxembursko 8 %, Portugalsko 6 % a Švédsko 5 %.*

Niektoré štáty tiež zaviedli **zníženie DPH na farmaceutické výrobky:** *Cyprus 5 %, Chorvátsko 5 %, Estónsko 9 %, Fínsko 10 %, Francúzsko 10 % a 2,1 %, Grécko 6 % a 13 %, Írsko 13,5 %, Litva 9 %, Luxembursko 3 %, Lotyšsko 12 %, Maďarsko 5 %, Portugalsko 6 %, Rakúsko 10 %, Rumunsko 9 %, Slovinsko 9,5 %, Španielsko 10 %, Švédsko 0 %, Taliansko 10 %.*

Zníženie DPH na sortiment **lokálne vypestovanej zeleniny a ovocia** zaviedlo Lotyšsko 5 %. *Fínsko* zaviedlo dočasne 0 % DPH na **hromadnú dopravu**.

Luxembursko sa **vrátilo k pôvodnej výške štandardnej DPH** na úrovni 17 % a tiež zníženej sadzbe DPH na 8 % a 14 %.

Mnohé štáty zaviedli **dočasné zníženie sadzieb** (počas energetickej krízy 2020-2023) spotrebných daní a daní z pridanej hodnoty na energetické a potravinárske výrobky ako opatrenie na podporu cien na zmiernenie vplyvu prudkého nárastu cien energií a inflácie. Niektoré štáty v tomto roku pristúpili ku zrušeniu týchto dočasných znížených sadzieb DPH (*Belgicko, Cyprus, Fínsko, Holandsko, Litva, Rakúsko, Švédsko, Taliansko*).

Takmer všetky európske štáty dočasne znížili sadzby DPH na zemný plyn, kúrenie, elektrinu či iné palivá, v priebehu roka 2022 a začiatkom roka 2023 tieto opatrenia už vypršali. *Belgicko* je jediným štátom, **ktorý natrvalo znížil sadzbu DPH uplatňovanú na dodávky plynu a elektriny**. Okrem toho iba *Nemecko a Litva* predĺžili trvanie znížených sadzieb DPH uplatňovaných na reštaurácie a stravovacie služby, zatiaľ čo *Španielsko a Bulharsko* zachovávajú zníženú sadzbu DPH na určité potravinárske výrobky do konca roka 2024.

Štáty, ktoré ešte aj v tomto roku **pokračujú s dočasným znížením DPH** na vybrané tovary a služby sú: *Bulharsko* - stravovacie a reštauračné služby 9 %, *Grécko* – cestovný ruch 13 % (do 30.6.2024), *Chorvátsko* – plyn a kúrenie 5 %, *Maďarsko* – nová výstavba 5 %, *Nemecko* – teplo 7 %, *Nórsko* – kultúra, šport 12 %, *Poľsko* – potraviny 0 %, *Portugalsko* – energetika 6 %, *Španielsko* – elektrina 10 % a základné potraviny 0 %, *Švédsko* – vykurovanie 5 %.

Štáty, ktoré pristúpili v roku 2024 ku zmene DPH sú: Cyprus – znížená sadzba DPH na knihy 3 %, Česká republika znížená sadzba na potraviny 12 % (bola 15 %), Dánsko 2 % z obrátu pre nerezidentských poskytovateľov streamovanej televízie, Grécko na cestovný ruch, kávu a nealkoholické nápoje – 13 % a Malta 12 % na prenájom lodí. Nemecko 7 % a Španielsko 10 % predĺžili platnosť dočasnej zníženej DPH na elektrinu do marca 2024.

Od roku 2024 Holandsko zrušilo niektoré znížené sadzby DPH (z 9 %) na tovary a služby na 21 % štandardnej sadzby. Španielsko zaviedlo zvýšenie 0 % sadzby DPH na základné potraviny na 2 % a od roku 2025 na 4 %.

Česká republika zaviedla zníženie dane od roku 2024 z 15 % na 12 % na potraviny; nealkoholické nápoje; jedlo so sebou; zdravotnícke potreby.

Zmeny sadziieb DPH v niektorých členských štátoch EÚ (2023 a 2024)

• Česká republika:

Od 1. januára 2024 sa v Českej republike uplatňujú tieto sadzby DPH:

- Štandardná sadzba: 21 %
- **Znížená sadzba: 12 %**

Štandardná sadzba zostáva na úrovni 21 %, zatiaľ čo predchádzajúce znížené sadzby (10 % a 15 %) boli konsolidované v novej zníženej sadzbe na úrovni 12 %.

• Cyprus

Od júla 2023 sú v platnosti nové **znížené sadzby DPH** na knihy, kino, divadlo a iné vo výške 3 %.

• Dánsko

Od 1. januára 2024 sa uplatňuje **znížená sadzba dane 2 %** pre nerezidentských poskytovateľov streamovanej televízie a filmov.

• Luxembursko:

Od 1. januára 2024 sa **zvyšujú štandardné**, prechodné a znížené sadzby DPH o 1 %:

- Štandardná sadzba: 17 % (nárast oproti 16 %);
- Stredná sadzba: 14 % (nárast oproti 13 %): uplatniteľné na dodávky tovaru a poskytovanie služieb uvedených v dodatku C k zákonu o DPH, ako sú:
 - tuhé minerálne palivá,
 - minerálne oleje a drevo určené na použitie ako palivo,
 - prípravky na čistiace prostriedky a čistiace prípravky, niektoré vína atď.

- Znížená sadzba: 8 % (nárast zo 7 %): uplatniteľná na dodávky tovaru a poskytovanie služieb uvedených v dodatku A k zákonu o DPH, ako sú:
 - skvapalnený alebo plyný plyn používaný na vykurovanie, osvetlenie a motorové palivo,
 - kvetinárske výrobky,
 - určité umelecké diela atď.
- Superznižovaná sadzba DPH zostane na úrovni 3 %.

- **Estónsko:**

Od 1. januára 2024 sa **štandardná sadzba DPH zvýšila z 20 % na 22 %**. Naďalej sa uplatňujú dve znížené sadzby vo výške 5 % a 9 %.

- **Írsko**

Od 1. januára 2024 sa uplatňuje **znížená sadzba na e knihy na 0 %**.

- **Malta**

Od 1. januára 2024 sa uplatňuje znížená sadzba DPH 12 % na prenájom výletných lodí, na zdravotnú starostlivosť a iné.

- **Poľsko**

Od marca 2024 sa uplatňuje DPH na potraviny na úrovni 5 % (dočasne bola znížená na 0 %).

- **Španielsko**

Od 1. januára 2024 sa mení dočasná sadzba DPH na **základné potraviny, zvyšuje sa na 2 %** (dočasne bola 0 %) a od roku 2025 sa zvýši na 4 %.

Tabuľka 3: Znížené, superznižené, dočasne znížené sadzby DPH¹³

	Znížené sadzby DPH (1. sadzba)	Znížené sadzby DPH (2. sadzba)	Superznižené sadzby DPH a oslobodené od DPH	Dočasne znížené sadzby DPH
Belgicko¹⁴	6 % Väčšina potravín; kino, divadlo, kultúrne, športové podujatia; knihy a elektronické knihy; hotelové ubytovanie; umenie. elektrina, zemný plyn a kúrenie – dočasné opatrenie zmenené na trvalé od marca 2023	12 % Niektoré potraviny; kaviarne a reštaurácie; poľnohospodárske výrobky; sociálne bývanie; niektoré stavebné práce na nových budovách; niektoré energetické suroviny, napr. uhlie; pesticídy a hnojivá; pneumatiky; poľnohospodárske účely.	0 % Denná a týždenná tlač; recyklované materiály a vedľajšie produkty; doprava v rámci Spoločenstva a medzinárodná doprava (okrem cestnej, železničnej a vnútrozemskej vodnej dopravy).	zrušené
Bulharsko¹⁵	9 % Hotelové ubytovanie	-	0 % Preprava v rámci Spoločenstva a medzinárodná doprava finančné služby; verejná pošta; verejné zdravotníctvo; verejné vzdelávanie; verejnoprávne vysielanie; hazard; transakcie týkajúce sa nehnuteľného majetku.	9 % Od júla 2020 až 31. december 2024: Stravovacie a reštauračné služby; hotelové a iné nocľahy s prenocovaním; knihy a učebnice; detská výživa a potreby; športy.

¹³ Sadzby DPH. Dostupné na: <https://www.vatcalc.com/vat-rates/>

¹⁴ Belgicko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/belgium/belgium-vat-guide/>

¹⁵ Bulharsko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/belgium/belgium-vat-guide/>



Cyprus ¹⁶	<p>5 %</p> <p>Potraviny; nealkoholické nápoje; voda; farmaceutické výrobky; zdravotnícke vybavenie; detské autosedačky; osobná doprava; knihy, noviny a elektronické knihy; kino, divadlo, športové podujatia.</p> <p>3 %</p> <p>od 23. júla 2023</p> <p><i>Nová znížená sadzba DPH v rámci novej zníženej sadzby DPH v EÚ¹⁷</i></p> <p>knihy, noviny a elektronické knihy; kino, divadlo, športové podujatia, ortopedické pomôcky, invalidné vozíky, čistenie odpadových vôd</p>	<p>9 %</p> <p>vnútroštátna cestná osobná doprava; vnútroštátna námorná osobná doprava; hotelové ubytovanie; reštauračné a stravovacie služby; kaviarne.</p>	<p>0 %</p> <p>Vývozy; zásobovacie lode a lietadlá; Doprava v rámci Spoločenstva a medzinárodná doprava; tovar zakúpený na medzinárodných letoch</p> <p>finančné služby; verejná pošta; verejné lekárske; verejné vzdelávanie; verejnoprávne vysielanie; hazard; transakcie týkajúce sa nehnuteľného majetku.</p>	zrušené
Česká republika ¹⁸	-	<p>12 %</p> <p>od roku 2024 (bola 15 %)</p> <p>Potraviny; nealkoholické nápoje; jedlo so sebou; zdravotnícke potreby; osobná doprava; niektoré knihy / elektronické; zábavné parky; sociálne bývanie.</p>	<p>0 %</p> <p>Preprava v rámci Spoločenstva a medzinárodná doprava</p> <p>knihy, finančné služby; verejná pošta; verejné zdravotníctvo; verejné vzdelávanie; verejnoprávne vysielanie; hazard; nehnuteľný majetok.</p>	-

¹⁶ Cyprus, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/cyprus/cyprus-vat-guide-2023/>

¹⁷ ECOFIN, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/eu/eu-reduced-vat-rate-freedoms-adopted-6-april-2022-in-force/>

¹⁸ Česká republika, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/czech/czechia-vat-guide-2023/>

<p>Dánsko¹⁹</p>	<p>2 % od januára 2024</p> <p>Daň z obratu pre nerezidentských poskytovateľov streamovanej televízie a filmov</p> <p>5 % ak poskytovateľ investuje menej ako 5 % svojich dánskych príjmov do obsahu v dánskom jazyku</p>	<p>-</p>	<p>0 %</p> <p>Noviny a časopisy vrátane elektronických kníh; stravovanie; doprava v rámci Spoločenstva a medzinárodná doprava</p> <p>Kino, divadlo, kultúra atď.; osobná doprava; finančné služby; verejná pošta; verejné zdravotníctvo; verejné vzdelávanie; verejnoprávne vysielanie; hazard; transakcie týkajúce sa nehnuteľného majetku.</p>	<p>-</p>
<p>Estónsko²⁰</p>	<p>9 %</p> <p>Niektoré farmaceutické produkty; zdravotnícke vybavenie; knihy a elektronické knihy; noviny a periodiká; hotelové ubytovanie.</p>	<p>5 %</p> <p>potraviny, reštaurácie, krmivá</p>	<p>0 %</p> <p>Preprava v rámci Spoločenstva a medzinárodná doprava.</p> <p>Finančné služby; verejná pošta; verejné zdravotníctvo a vzdelávanie; verejnoprávne vysielanie; hazard; nehnuteľný majetok.</p>	<p>-</p>
<p>Fínsko²¹</p>	<p>10 %</p> <p>Farmaceutické výrobky; vnútroštátna osobná doprava; knihy (vrátane elektronických kníh); noviny a periodiká; vstup na kultúrne podujatia a zábavné parky; vysielanie; hotely; umenie.</p>	<p>14 %</p> <p>Potraviny (okrem živých zvierat); knihy; verejná doprava; kino; farmaceutický priemysel, poľnohospodárske výrobky; reštaurácie a stravovanie; nealkoholické nápoje; jedlo so sebou; rezané kvety a rastliny na výrobu potravín.</p>	<p>0 %</p> <p>Vývoz; doprava v rámci Spoločenstva a medzinárodná doprava; vývozy</p> <p>Finančné služby; verejná pošta; verejné zdravotníctvo; verejné vzdelávanie; verejnoprávne vysielanie; hazard; nehnuteľný majetok.</p>	<p>zrušené</p>

¹⁹ Dánsko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/denmark/denmark-vat-guide-2023/>

²⁰ Estónsko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/estonia/estonia-vat-guide-2023/>

²¹ Fínsko, dostupné: <https://www.vatcalc.com/finland/finland-vat-guide/>

Francúzsko²²	5,5 % Niektoré potraviny; niektoré nealkoholické nápoje; školské jedálne; dodávky vody, zdravotnícke vybavenie pre osoby so zdravotným postihnutím; knihy (okrem kníh s pornografickým alebo násilným obsahom); niektoré elektronické knihy; vstup na určité kultúrne podujatia; niektoré sociálne bývanie.	10 % Niektoré potraviny; nealkoholické nápoje; hotely; niektoré farmaceutické výrobky; vnútroštátna osobná doprava; cestná doprava v rámci Spoločenstva a medzinárodná (niektoré výnimky) a vnútrozemská vodná doprava; vstupné na niektoré kultúrne podujatia.	2,1 % Niektoré farmaceutické výrobky; noviny a periodiká; koncesionárske poplatky; vstup na niektoré kultúrne podujatia; niektoré hospodárske zvieratá určené ako potravina 0 % Doprava v rámci Spoločenstva a medzinárodná doprava; vývozy finančné služby; verejná pošta; verejné zdravotníctvo; verejné vzdelávanie; verejnoprávne vysielanie; hazard; transakcie týkajúce sa nehnuteľného majetku.	-
Grécko²³	6 % Niektoré farmaceutické výrobky; knihy a elektronické knihy; noviny a periodiká; niektoré divadelné a koncertné vstupy; dodávka elektriny, plynu a vykurovania.	13 % Väčšina potravín; reštaurácie kaviareň; hotely; osobná doprava; jedlo so sebou; niektoré nealkoholické nápoje; voda; farmaceutické a zdravotnícke vybavenie; poľnohospodárske potreby.	0 % Letecká a námorná doprava v rámci Spoločenstva a medzinárodná letecká a námorná doprava finančné služby; verejná pošta; verejné zdravotníctvo; verejné vzdelávanie; verejnoprávne vysielanie; hazard; transakcie týkajúce sa nehnuteľného majetku.	13 % Zníženie z 24 % od 30. júna 2020 do 30. júna 2024; káva; doprava; nealkoholické nápoje; kiná; telocvične a tanečné školy a balíky opatrení v oblasti cestovného ruchu.
Holandsko²⁴	9 % Potraviny; nealkoholické nápoje; voda; reštaurácie a kaviarne; hotely atď.;		0 % Vývozy; zlaté mince; letecká a námorná osobná doprava v rámci Spoločenstva a medzinárodná osobná doprava.	zrušené

²² Francúzsko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/france/france-vat-country-guide/>

²³ Grécko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/greece/greece-vat-guide/>

²⁴ Holandsko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/netherlands/netherlands-vat-country-guide/>

	<p>kino, divadlo kultúrne športové vstupenky; knihy, časopisy a elektronické knihy; niektoré farmaceutické výrobky; lekárske potreby; vnútroštátna osobná doprava).</p> <p>od januára 2025 ruší niektoré sadzby 9 % na štandardnú DPH 21 %</p>		<p>finančné služby; verejná pošta; verejné zdravotníctvo; verejné vzdelávanie; verejnoprávne vysielanie; hazard; transakcie týkajúce sa nehnuteľného majetku.</p> <p>0 %</p> <p>Dodávka a montáž solárnych panelov a solárnych panelov používaných ako strešné materiály.</p>	
Chorvátsko²⁵	<p>5 %</p> <p>Niektoré potraviny (chlieb, mlieko a počiatočná dojčenská výživa); knihy a časopisy; kino; voda; farmaceutické výrobky; niektoré zdravotnícke vybavenie.</p>	<p>13 %</p> <p>Väčšina potravín; elektrická energia; hotely atď.; koncerty; reštaurácie a kaviarne;</p>	<p>0 %</p> <p>Vývozy; doprava v rámci Spoločenstva a medzinárodná doprava (okrem cestnej a železničnej), finančné služby; verejná pošta; verejné lekárske; verejné vzdelávanie; verejnoprávne vysielanie; hazard; transakcie týkajúce sa nehnuteľného majetku.</p>	<p>5 %</p> <p>plyn a kúrenie</p> <p><i>do 31. marca 2025.</i></p>
Írsko²⁶	<p>13,5 %</p> <p>hotely; reštaurácie a stravovanie; kino, koncerty, šport; niektoré potraviny; farmaceutické výrobky; detské autosedačky; sociálne bývanie; renovácia obydľí; upratovanie domácností; niektoré poľnohospodárske potreby; lekárska a zubná starostlivosť; odpad z domácností;</p>	<p>9 %</p> <p>Niektoré potraviny; noviny a periodiká; kadernícke služby; elektronické knihy a digitálne knihy; reštaurácie a kaviarne</p>	<p>4,8 %</p> <p>hospodárske zvieratá určené na použitie pri príprave potravín; niektoré poľnohospodárske potreby</p> <p>0 %</p> <p>od januára 2024</p> <p>Väčšina potravín; Krmivo; knihy a e-knihy; Lieky; Vývoz; dodávky v rámci Spoločenstva; detské oblečenie; určité opravy</p>	-

²⁵ Chorvátsko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/croatia/croatia-vat-guide-2023/>

²⁶ Írsko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/ireland/ireland-cuts-vat-e-books-2019/>



	palivo pre energiu;; opravy automobilov;		finančné služby; verejná pošta; verejné zdravotníctvo; verejné vzdelávanie; verejnoprávne vysielanie; hazard; transakcie týkajúce sa nehnuteľného majetku.	
Litva²⁷	5 % Niektoré vnútroštátne prepravy cestujúcich; vykurovanie ; knihy alebo časopisy vrátane elektronických kníh; palivové drevo .	9 % Farmaceutické výrobky; zdravotnícke vybavenie pre osoby so zdravotným postihnutím; noviny a periodiká.	0 % Vývozy; doprava v rámci Spoločenstva a medzinárodná doprava; niektoré opravy hmotného hnuťného majetku. Finančné služby; verejná pošta; verejné lekárske; verejné vzdelávanie; verejnoprávne vysielanie; hazard; transakcie týkajúce sa nehnuteľného majetku.	zrušené
Lotyšsko²⁸	5 % Sortiment lokálne vypestovanej zeleniny a ovocia .	12 % Potravinové výrobky pre dojčatá; koncerty; farmaceutické a lekárske potreby; vnútroštátna osobná doprava; knihy e-knihy; noviny a periodiká; hotelové ubytovanie; diaľkové vykurovanie	0 % Vývozy; preprava v rámci Spoločenstva a medzinárodná doprava finančné služby; verejná pošta; verejné zdravotníctvo; verejné vzdelávanie; verejnoprávne vysielanie; hazard; transakcie týkajúce sa nehnuteľného majetku.	-
Luxembursko²⁹	8 % od januára 2024 Umenie; upratovanie domácností; drobné opravy bicyklov, obuvi a	14 % od januára 2024 Niektoré vína; tuhé minerálne palivá, minerálne oleje a drevo	3 % Väčšina potravín ; vstupné, kino, divadlo, šport atď.; nealkoholické nápoje; hotely; knihy, noviny a časopisy, detské oblečenie; voda; niektoré	-

²⁷ Litva, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/lithuania/lithuania-vat-guide/>

²⁸ Lotyšsko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/latvia/latvia-vat-guide/>

²⁹ Luxembursko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/luxembourg/luxembourg-vat-guide/>

	koženého tovaru, odevov a domácej bielizne; kadernícke služby; vykurovanie; zemný plyn; elektrina; palivové drevo; LPG; rezané kvety a rastliny na dekoratívne použitie	určené na použitie ako palivo, s výnimkou dreva na vykurovanie; umývacie a čistiace prostriedky; tlačené reklamné materiály; teplo, chladenie a para s výnimkou diaľkového vykurovania;	farmaceutické výrobky a zdravotnícke vybavenie; vnútroštátna osobná doprava 0 % Vývozy; preprava v rámci Spoločenstva a medzinárodná doprava finančné služby; verejná pošta; verejné zdravotníctvo; verejné vzdelávanie; verejnoprávne vysielanie; hazard; transakcie týkajúce sa nehnuteľného majetku	
Maďarsko³⁰	5 % Hotely; niektoré potraviny; liečivo; prístup na internet; farmaceutické výrobky; knihy, noviny a periodiká a elektronické verzie; niektoré sociálne bývanie; diaľkové vykurovanie.	18 % Niektoré potraviny; jedlo so sebou; vstupné na niektoré koncerty pod holým nebom.	0 % Vývozy; preprava v rámci Spoločenstva a medzinárodná doprava Finančné služby; verejná pošta; verejné zdravotníctvo; verejné vzdelávanie; verejnoprávne vysielanie; hazard; transakcie týkajúce sa nehnuteľného majetku.	5 % Novopostavené domy/byty medzi 27. januárom 2020 31. decembrom 2024.
Malta³¹	5 % Zdravotnícke vybavenie pre osoby so zdravotným postihnutím; knihy, noviny a periodiká – elektronické knihy; vstup na niektoré kultúrne podujatia; drobné opravy obuvi a koženého tovaru, bicyklov, odevov a domácej bielizne; opatrovateľské služby v domácnosti	7 % Hotelové ubytovanie; využívanie športových zariadení 12 % od januára 2024 Prenájom výletných lodí, niektoré služby zdravotnej starostlivosti, služby cenných papierov; a niektoré služby úverov a úverových záruk	0 % Väčšina potravín; lieky; zábava v kinematografickej kultúre; živé zvieratá na konzumáciu; doprava v rámci Spoločenstva a medzinárodná doprava; vývozy; osobná doprava; umenie; finančné služby; verejná pošta; verejné zdravotníctvo; verejné vzdelávanie; verejnoprávne vysielanie; hazard; transakcie týkajúce sa nehnuteľného majetku	-

³⁰ Maďarsko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/hungary/hungary-vat-country-guide/>

³¹ Malta, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/malta/malta-vat-guide/>

<p>Nemecko³²</p>	<p>7 %</p> <p>Niektoré potraviny; hotely; voda (balená voda); niektoré vnútroštátne prepravy cestujúcich; osobná doprava v rámci Spoločenstva a medzinárodná osobná doprava cestná, železničná a vodná doprava; noviny a knihy – elektronické.</p>	<p>-</p>	<p>0 %</p> <p>Doprava v rámci Spoločenstva a medzinárodná doprava (okrem cestnej a železničnej dopravy a niektorých vnútrozemských vodných ciest).</p> <p>Finančné služby; verejná pošta; verejné zdravotníctvo; verejné vzdelávanie; verejnoprávne vysielanie; hazard; transakcie týkajúce sa nehnuteľného majetku.</p>	<p>7 %</p> <p><i>Od 1. októbra 2022 do 31. marca 2024</i> dodávka plynu a tepla prostredníctvom príslušných sietí.</p>
<p>Nórsko³³</p>	<p>15 %</p> <p>Potraviny</p>	<p>11 %</p> <p>Ryby</p>	<p>0 %</p> <p>Knihy a noviny plus elektronické verzie; vývozy; medzinárodné cestovanie.</p> <p>finančné služby; pozemky a budovy; vzdelávanie; lekárske potreby.</p>	<p>12 %</p> <p>Kultúrne a športové podujatia; kiná; verejná doprava; hotel a ubytovanie.</p>
<p>Poľsko³⁴</p>	<p>5 %</p> <p>Tropické a citrusové plody, niektoré jedlé orechy, citrusové plody; polievky, bujóny, homogenizované a dietetické potraviny; potraviny pre dojčatá a malé deti, ako aj cumlíky, plienky a autosedačky; hygienický tovar.</p>	<p>8 %</p> <p>Niektoré potraviny; Knihy a časopisy; reštaurácie, kaviarne (nápoje); hotely atď.; vstupné kino, šport, divadlo atď.; umenie; tiež dodávka tovaru pre Program sociálneho bývania (do 150 metrov štvorcových) a iné.</p>	<p>0 %</p> <p>Vývoz; osobná doprava v rámci Spoločenstva a medzinárodná osobná doprava; niektoré potraviny; služby poskytované počas medzinárodnej prepravy</p> <p>finančné služby; verejná pošta; verejné zdravotníctvo; verejné vzdelávanie; verejnoprávne vysielanie; hazard; transakcie týkajúce sa nehnuteľného majetku.</p>	<p>0 %</p> <p><i>Platí do 31. marca 2024</i></p> <p>na potraviny.</p> <p><i>Nová sadzba je 5 %</i></p>

³² Nemecko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/germany/germany-vat-country-guide/>

³³ Nórsko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/norway/norway-vat-guide/>

³⁴ Poľsko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/poland/poland-vat-country-guide/>

Portugalsko³⁵	6 % Niektoré potraviny; zásobovanie vodou; farmaceutické výrobky; zdravotnícke vybavenie pre osoby so zdravotným postihnutím; detské autosedačky; detské plienky; vnútroštátna osobná doprava; niektoré knihy (vrátane elektronických kníh); niektoré noviny a periodiká; TV licencia.	13 % Niektoré potraviny; vstup na kultúrne podujatia; jedlo v reštaurácii a kaviarni; niektoré poľnohospodárske dodávky; víno; minerálna voda; niektoré tovary a služby na spotrebu, palubná doprava; víno, poľnohospodárske nástroje; nafta pre poľnohospodárstvo	0 % Osobná doprava v rámci Spoločenstva a medzinárodná osobná doprava finančné služby; verejná pošta; verejné zdravotníctvo; verejné vzdelávanie; verejnoprávne vysielanie; hazard; transakcie týkajúce sa nehnuteľného majetku.	6 % <i>Od októbra 2022</i> na dodávky elektrickej energie
Rakúsko³⁶	13 % Vnútroštátne lety; vstup na športové podujatia; vstupy na kultúrne podujatia a zábavné parky; palivové drevo; niektoré poľnohospodárske dodávky; výroba vína (z farmy); rezané kvety a rastliny na dekoratívne použitie. Vino z poľnohospodárskej výroby.	10 % Potraviny; jedlo so sebou; zásobovanie vodou; farmaceutické výrobky; vnútroštátna doprava (okrem letov); medzinárodná cestná a železničná doprava a v rámci Spoločenstva; noviny a periodiká; fľačené knihy; elektronické knihy; platená a káblová TV; TV licencia.	0 % finančné služby; verejná pošta; verejné zdravotníctvo; verejné vzdelávanie; verejnoprávne vysielanie; hazard; transakcie týkajúce sa nehnuteľného majetku. Doprava v rámci Spoločenstva a medzinárodná doprava (okrem cestnej a železničnej); hotelové ubytovanie.	zrušené
Rumunsko³⁷	5 % Sociálne bývanie; knihy, noviny a periodiká a elektronické verzie; vstup na kultúrne podujatia, športové podujatia, zábavné parky; sociálne obydlia; športové zariadenia.	9 % Potraviny; hotely; farmaceutické a zdravotnícke vybavenie; lieky; reštaurácie; voda; pivo; nealkoholické nápoje; rezané kvety a rastliny na výrobu potravín;	0 % Vývozy; osobná doprava v rámci Spoločenstva a medzinárodná osobná doprava finančné služby; verejná pošta; verejné zdravotníctvo; verejné vzdelávanie; verejnoprávne	-

³⁵ Portugalsko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/portugal/portugal-vat-country-guide/>

³⁶ Rakúsko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/austria/austria-vat-country-guide-2023/>

³⁷ Rumunsko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/romania/romania-vat-guide/>



		niektoré poľnohospodárske dodávky.	vysielanie; hazard; transakcie týkajúce sa nehnuteľného majetku.	
Slovinsko³⁸	9,5 % Potraviny; plyn, voda; hotely atď.; farmaceutické výrobky; umenie; zdravotnícke vybavenie pre osoby so zdravotným postihnutím; vnútroštátna osobná doprava; knihy, noviny a periodiká vrátane elektroniky; kultúrne podujatia a zábavné parky; spisovatelia skladatelia; sociálne bývanie.	5 % Knihy, publikácie vrátane elektronických.	0 % Finančné služby; verejná pošta; verejné zdravotníctvo; verejné vzdelávanie; verejnoprávne vysielanie; hazard; transakcie zahŕňajúce nehnuteľný majetok; kultúrne služby. Dodávky v rámci Spoločenstva; a medzinárodná doprava (okrem cestnej dopravy).	-
Španielsko³⁹	10 % Väčšina potravín; reštaurácie a pohostinstvá; umelecké diela; voda; hotely; vstupná kultúra, divadlo, kino, šport atď.; farmaceutické výrobky; zdravotnícke vybavenie; vnútroštátna osobná doprava; niektoré sociálne bývanie; niektoré renovácie	-	4 % Základné potraviny; Knihy, noviny, časopisy a elektronika; sociálne služby; lieky; a iné. 0 % Zdanenie niektorých zlatých mincí, medzinárodná letecká a námorná doprava, doprava v rámci Spoločenstva Finančné služby; verejná pošta; verejné lekárske; verejné vzdelávanie; verejnoprávne vysielanie; hazard; transakcie týkajúce sa nehnuteľného majetku.	10 % od 26. júna 2021 do 31. marca 2024 elektrina 0 % od 1. 10. 2024 nárast na 2 % od 1. 1. 2025 nárast na 4 % chlieb, múka, určité druhy mlieka, syrov, vajec a ovocia, zeleniny, strukovín, a obilnín
Švédsko⁴⁰	6 %	12 %	0 %	zrušené

³⁸ Slovinsko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/slovenia/slovenia-vat-guide/>

³⁹ Španielsko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/spain/spain-vat-guide-2023/>

⁴⁰ Švédsko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/sweden/sweden-vat-country-guide/>

	Vnútroštátna osobná doprava; knihy (vrátane elektronických kníh); noviny a periodiká; vstup na kultúrne podujatia; spisovatelia a skladatelia; vstup na športové podujatia; využívanie športových zariadení.	Väčšina potravín; nealkoholické nápoje; jedlo so sebou; drobné opravy bicyklov, obuvi a koženého tovaru, odevov a domácej bielizne; hotelové ubytovanie atď.; reštauračné a stravovacie služby; niektoré umelecké diela, zberateľské predmety a starožitnosti.	Vývozy; lieky vydávané na lekárske predpis alebo predávané nemocniciam; tlačiarenské a iné služby súvisiace s výrobou časopisov pre neziskové organizácie; dodávky v rámci Spoločenstva; medzinárodná osobná doprava finančné služby; verejná pošta; verejné zdravotníctvo; verejné vzdelávanie; verejnoprávne vysielanie; hazard; transakcie zahŕňajúce nehnuteľný majetok; farmaceutické potreby.	
Taliansko⁴¹	5 % Niektoré potraviny; niektoré sociálne služby; detská výživa; výrobky dámskej hygieny, preprava osôb.	10 % Väčšina potravín; reštaurácie a kaviarne; hotely; voda; divadlo; niektoré farmaceutické výrobky; vnútroštátna osobná doprava; vstup na kultúrne podujatia; sociálne bývanie; obnova a oprava súkromných obydlí; niektoré stavebné práce.	4 % Niektoré potraviny; niektoré zdravotnícke vybavenie; knihy; noviny a niektoré periodiká; elektronické knihy; online časopisy, noviny; TV licencie; sociálne bývanie; lekárske potreby; niektoré poľnohospodárske produkty. 0 % Vývoz; preprava v rámci Spoločenstva a medzinárodná doprava.	zrušené

Zdroj: Vypracovala autorka na základe citovaných zdrojov informácií

⁴¹ Taliansko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/italy/italy-vat-country-guide/>

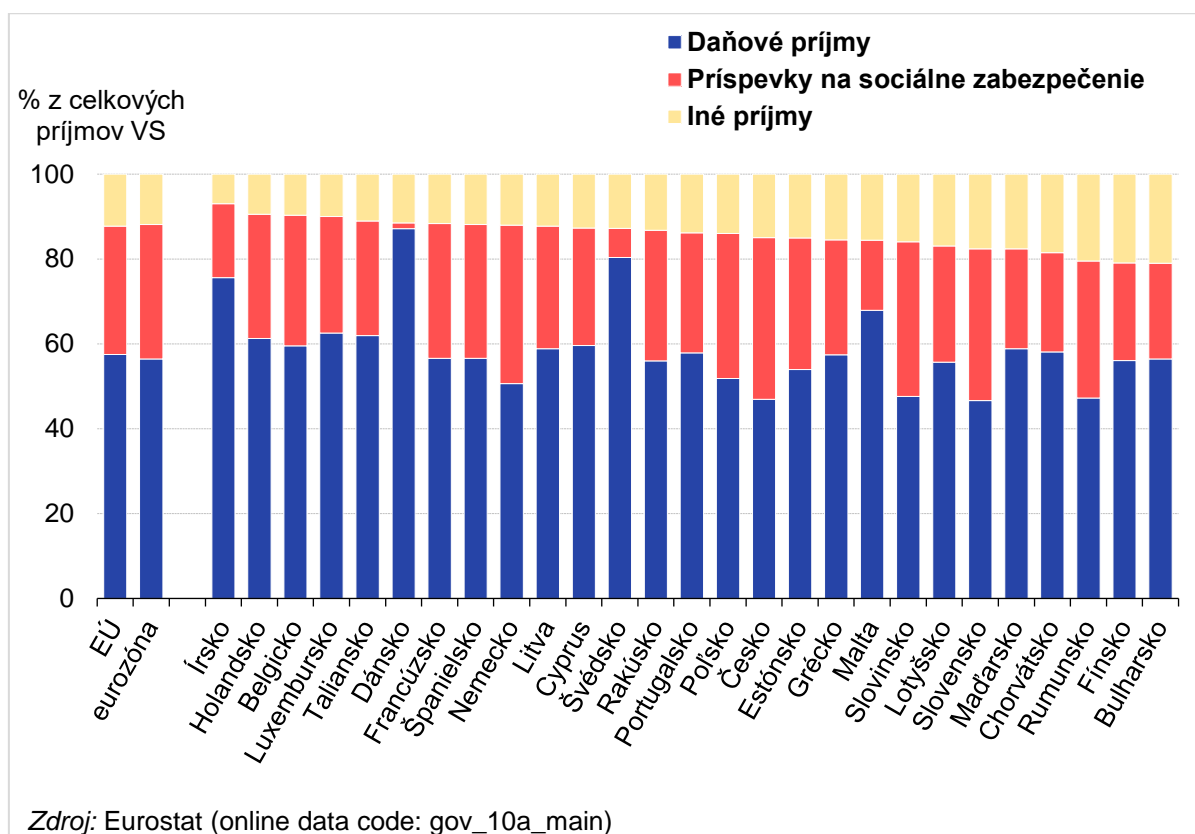
3. Výber DPH v štátoch Európskej únie

Daňové a odvodové príjmy vo vzťahu k celkovým príjmom vo verejnej správe

Daňové príjmy spolu s príspevkami na sociálne zabezpečenie predstavujú najvýznamnejší zdroj príjmov rozpočtov verejnej správy v členských štátoch EÚ.

V roku 2023 sa daňové príjmy a príspevky na sociálne zabezpečenie podieľali v priemere 87,8 % na celkových príjmoch rozpočtov verejnej správy v členských štátoch EÚ. Zvyšná časť príjmov pochádzala z kategórie nedaňových príjmov (tržby, dôchodky z majetku) a z grantov a transferov. Podiel daňových príjmov a príspevkov na sociálne zabezpečenie na celkových príjmoch verejnej správy sa v roku 2023 (Graf 5) pohyboval v členských štátoch EÚ od 79 % (v Bulharsku) po 91 % (v Írsku), pričom na Slovensku tento podiel dosiahol 82,4 %.

Graf 5: Hlavné zložky príjmov v rozpočtoch verejnej správy členských štátov EÚ, v roku 2023 (pozn.: údaje sú z 22.4.2024)



Oproti týmto pomerne malým rozdielom naprieč EÚ sa pomer medzi samotnými daňovými príjmami a objemom príspevkov na sociálne zabezpečenie líšil v roku 2023 v členských štátoch EÚ oveľa významnejšie.



Daňové príjmy tvorili v roku 2023 menej ako 50 % celkových príjmov verejnej správy na Slovensku (46,7 %), v Česku (46,9 %), v Rumunsku (47,2 %) a v Slovinsku (47,6 %). Naopak, v Dánsku tvorili daňové príjmy 87,1 % z celkových príjmov verejnej správy, vo Švédsku to bolo 80,4 % a v Írsku 75,6 %.

Príspevky na sociálne zabezpečenie mali v roku 2023 najvyšší podiel na celkových príjmoch v Česku (38,2 %), v Nemecku (37,3 %), v Slovinsku (36,5 %) a na Slovensku (35,7 %). Najnižšie podiely príspevkov na sociálne zabezpečenie na celkových príjmoch boli zaznamenané v Dánsku (1,4 %) a Švédsku (6,8 %)⁴².

Výnos z daní tvoril na Slovensku v roku 2023 percentuálne najmenší podiel na celkových príjmoch verejnej správy spomedzi všetkých členských štátov EÚ a zároveň sa Slovensko v roku 2023 radilo medzi štáty, ktorých percentuálny podiel príspevkov na sociálne zabezpečenie na celkových príjmoch verejnej správy patril k jednému z najvyšších v rámci EÚ.

Daňové a odvodové príjmy v pomere k HDP

Z hľadiska vyjadrenia daňových príjmov a príspevkov na sociálne zabezpečenie v pomere k HDP sa táto hodnota pohybovala za rok 2023 v priemere v EÚ na úrovni 40 % (Graf 6).

Tie členské štáty, ktoré vykázali relatívne vysokú úroveň výdavkov, mali tendenciu vyberať aj viac daní a sociálnych príspevkov (v pomere k HDP) pre verejnú správu. V roku 2023 bol najvyšší pomer daňových príjmov a príspevkov na sociálne zabezpečenie k HDP zaznamenaný vo Francúzsku (45,1 %), nasledovalo Belgicko (44,6 %), Dánsko (44,3 %), Rakúsko (42,9 %), Taliansko (42,4 % HDP) a Luxembursko (42,0 %). Pomer týchto príjmov k HDP bol nižší ako 30 % v Írsku (22,7 %), v Rumunsku (26,7 %), na Malte (28,1 %) a v Bulharsku (29,7 %).⁴³ Na Slovensku dosiahol tento pomer v roku 2023 hodnotu 35,4 %.

Čo sa týka samotnej daňovej štruktúry, v EÚ predstavovali v roku 2023 daňové príjmy z výroby a dovozu, kam spadajú spotrebné dane a DPH, ekvivalent 12,9 % HDP, príjmy z bežných daní z dôchodkov a majetku 13,2 % HDP a príspevky na sociálne zabezpečenie 13,9 % HDP.

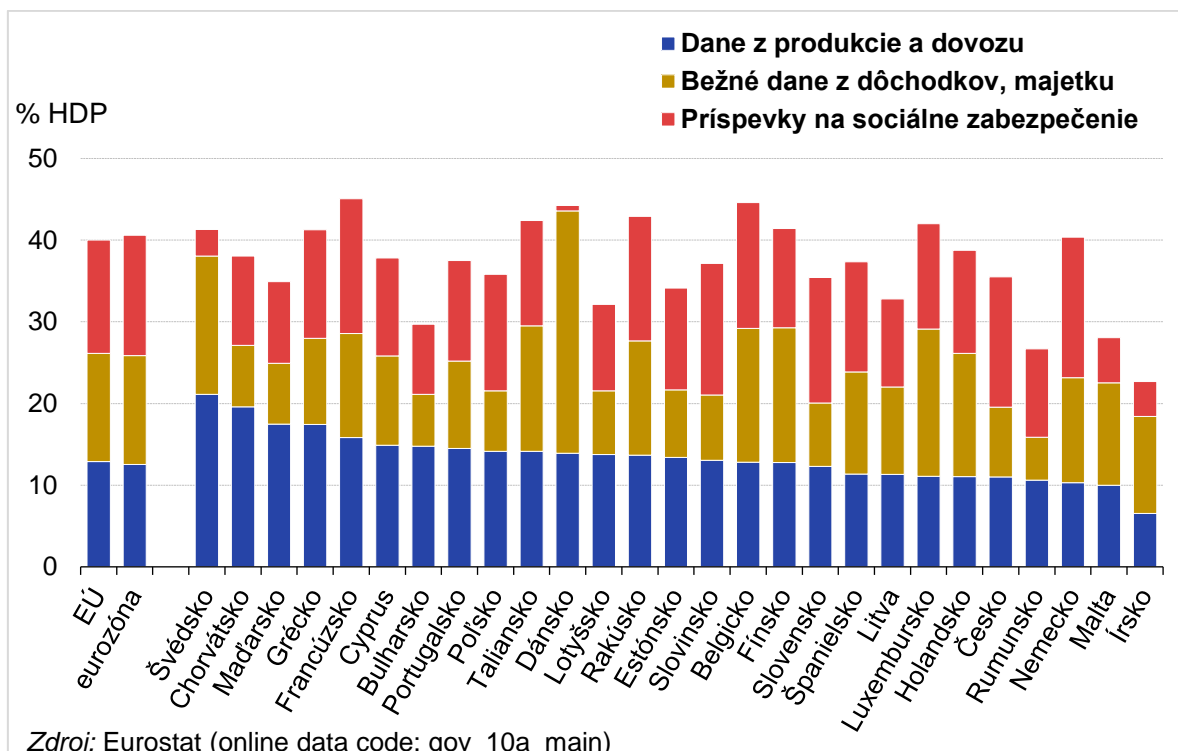
Najvyššie daňové príjmy z produkcie a dovozu v pomere k HDP na úrovni členských štátov v roku 2023 boli zaznamenané vo Švédsku (21,1 %), v Chorvátsku (19,6 %), v Maďarsku (17,5 %) a v Grécku (17,4 %).

Najnižšie daňové príjmy z produkcie a dovozu v pomere k HDP boli v roku 2023 zaznamenané v Írsku (6,5 %), na Malte (10,0 %), v Nemecku (10,3 %) a v Rumunsku (10,6 %). Výška daňových príjmov z produkcie a dovozu v pomere k HDP dosiahla za rok 2023 na Slovensku hodnotu 12,3 %.

⁴² Eurostat: Štatistika verejných financií. Dostupné (v angličtine) na: https://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php?title=Government_finance_statistics#Government_revenue_and_expenditure

⁴³ Tamže.

Graf 6: Pomer daňových príjmov a príspevkov na sociálne zabezpečenie k HDP, v roku 2023
(pozn.: údaje sú z 22.4.2024)



Z hľadiska časového vývoja dosahovali daňové príjmy z produkcie a dovozu v pomere k HDP v období rokov 2013 až 2021 v EÚ pomerne stabilnú hodnotu (Graf 7), s malým znížením o 0,3 percentuálneho bodu v roku 2020, za ktorým nasledovalo zvýšenie o 0,4 p. b. v roku 2021. V posledných dvoch rokoch bol zaznamenaný pokles týchto príjmov v EÚ v pomere k HDP, najprv o 0,2 p. b. v roku 2022 a následne o 0,4 p. b. v roku 2023 na úroveň 12,9 % HDP.

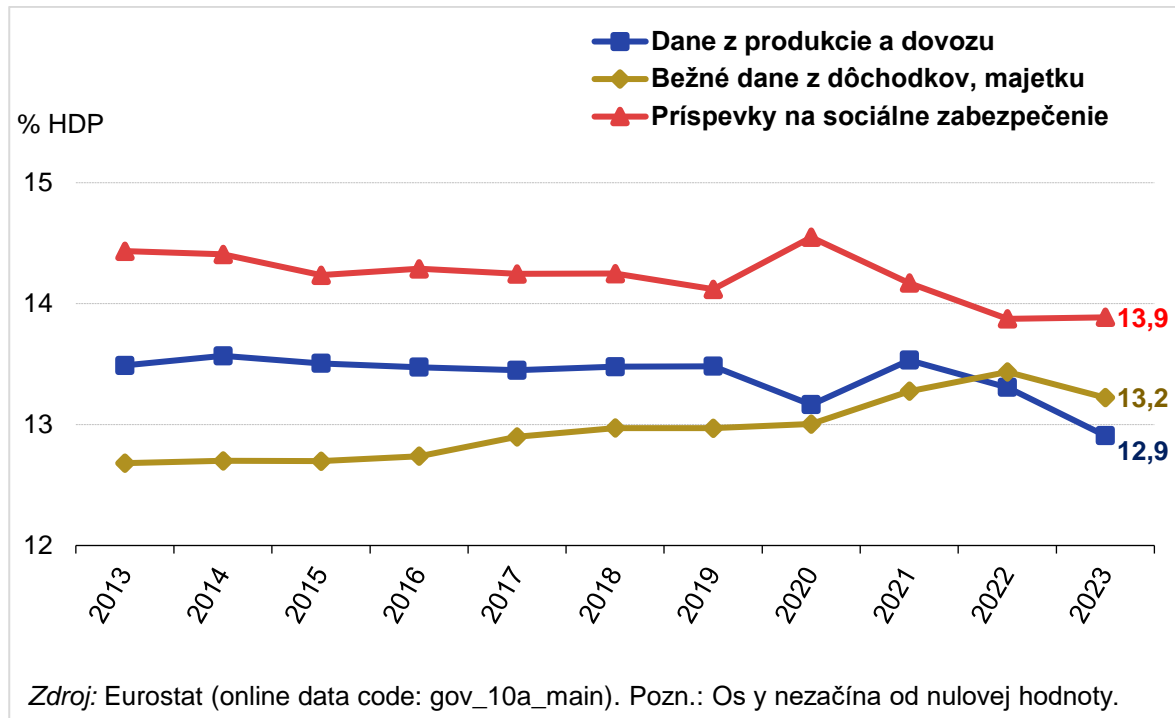
Príjmy z bežných daní z dôchodkov a majetku sa postupne zvyšovali z úrovne 12,7 % HDP v roku 2013 na 13,4 % HDP v roku 2022. V roku 2023 zaznamenali pokles na hodnotu 13,2 % HDP. Bežným daniam z dôchodkov a majetku dominujú dane z príjmov fyzických osôb, ktoré zostávajú relatívne stabilné v porovnaní s daňami z príjmov právnických osôb, ktoré majú tendenciu medziročne viac kolísať.

Príjmy z príspevkov na sociálne zabezpečenie zostali v pomere k HDP v priebehu posledného desaťročia v EÚ takisto pomerne stabilné, s mierne klesajúcim trendom. Ich úroveň sa pohybovala od 14,4 % HDP v rokoch 2013 a 2014 až po hodnotu 13,9 % HDP v roku 2023. V roku 2020 sa pomer príspevkov na sociálne zabezpečenie jednorazovo zvýšil na úroveň 14,5 % HDP. Vplyv pandémie COVID-19 na túto príjmovú kategóriu bol menej výrazný ako v prípade daní z produkcie a dovozu, nakoľko mnohé systémy podpory trhu práce a iné sociálne opatrenia v členských štátoch zabezpečili pokračujúce pokrytie príspevkov.⁴⁴

⁴⁴ Tamže

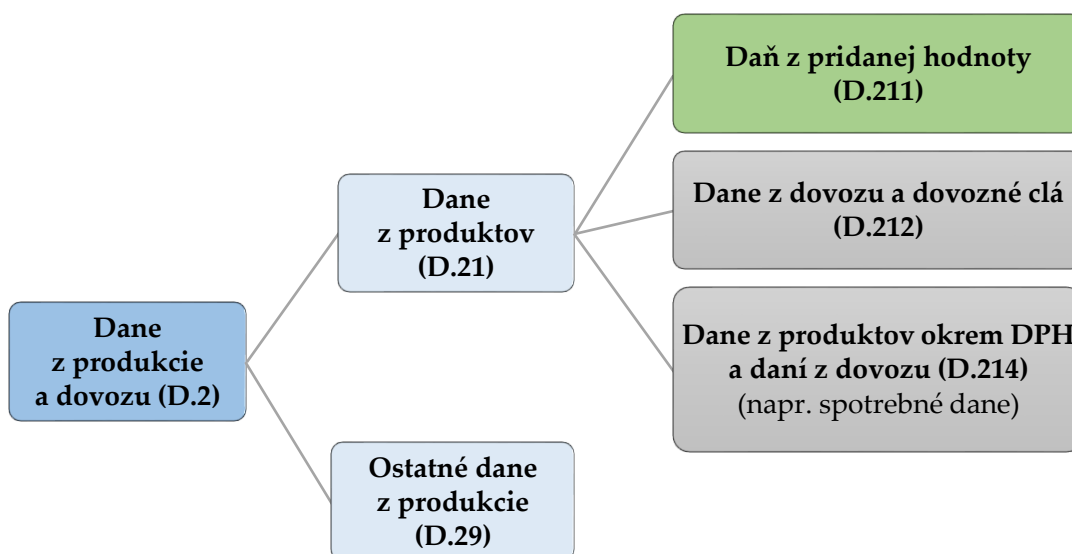


Graf 7: Vývoj výšky daňových príjmov a príspevkov na sociálne zabezpečenie v pomere k HDP v EÚ, v rokoch 2013 až 2023 (pozn.: údaje sú z 22.4.2024)



Príjmy z DPH

V systéme ESA 2010 sa kategória daní z produkcie a dovozu (D.2) rozdeľuje na dane z produktov (D.21), ktoré sa platia za jednotku určitého vyrobeného tovaru alebo služby alebo za transakciu, a na ostatné dane z produkcie (D.29). Dane z produktov sa ďalej delia na daň z pridanej hodnoty (D.211), dane z dovozu a dovozné clá (D.212) a dane z produktov okrem DPH a daní z dovozu (D.214).



Zdroj: Eurostat (Klasifikácia ESA 2010). Dostupné na: <https://ec.europa.eu/eurostat/esa2010/chapter/view/23/>



Príjmy z dane z pridanej hodnoty predstavovali v roku 2022 približne 55 % zo všetkých daní z produkcie a dovozu v EÚ.⁴⁵ V absolútnych číslach predstavovali príjmy z DPH v roku 2022 v EÚ sumu 1 190,2 mld. EUR.

Najväčší podiel DPH na príjmoch z produkcie a dovozu v roku 2022 (Graf 8) zaznamenali *Litva* (71,2 %), *Česko* (68,8 %), *Chorvátsko* (68,2 %) a *Estónsko* (68,0 %).

Príjmy z DPH tvorili v roku 2022 menej ako 50 % príjmov z daní z produkcie a dovozu vo *Švédsku* (43,0 %), vo *Francúzsku* (44,5 %), v *Grécku* (46,5 %) a v *Taliansku* (49,2 %).

Na Slovensku dosiahli v roku 2022 príjmy z DPH 61,8 % z príjmov z produkcie a dovozu, t. j. o 6,8 p. b. nad priemerom EÚ. V absolútnych číslach dosiahol príjem z DPH v roku 2022 na Slovensku sumu 8,4 mld. EUR.

Pri vyjadrení príjmov z DPH vo vzťahu k výške HDP sa v roku 2022 pohybovali príjmy z DPH v EÚ na úrovni 7,5 % HDP (Graf 9).

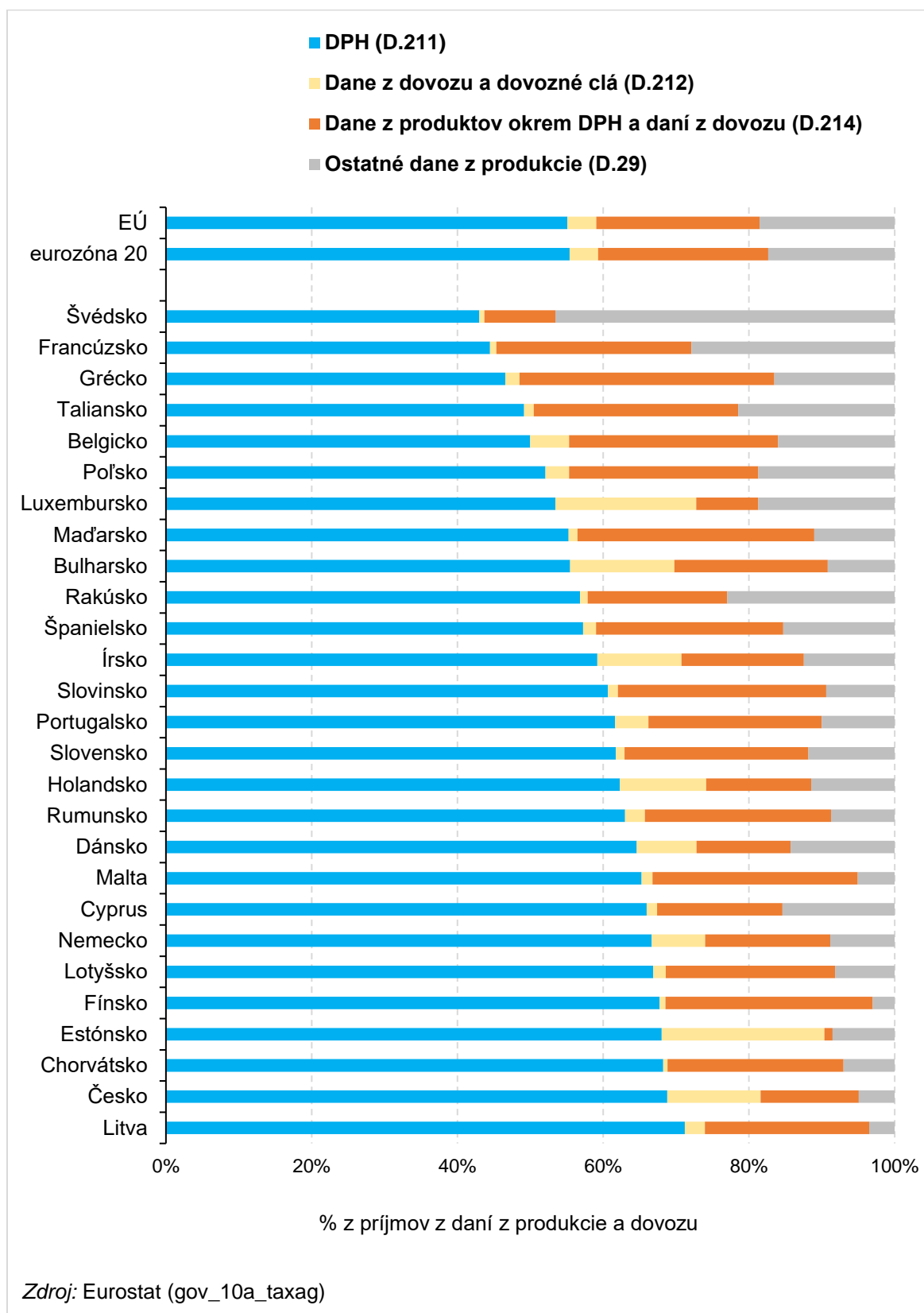
Medzi štáty EÚ s najvyšším príjmom z DPH v pomere k HDP v roku 2022 patrili *Chorvátsko* (13,1 % HDP), *Maďarsko* (10,1 % HDP) a *Cyprus* (9,7 % HDP). Najnižší príjem z DPH v pomere k HDP naopak zaznamenalo *Írsko* (3,8 % HDP), nasledované *Luxemburskom* (6,2 % HDP), *Belgickom* (6,6 % HDP) a *Rumunskom* (6,7 % HDP).

Slovensko za rok 2022 zaznamenalo príjmy z DPH na úrovni 7,7 % HDP, čo predstavovalo hodnotu o 0,2 p. b. vyššiu ako priemer EÚ.

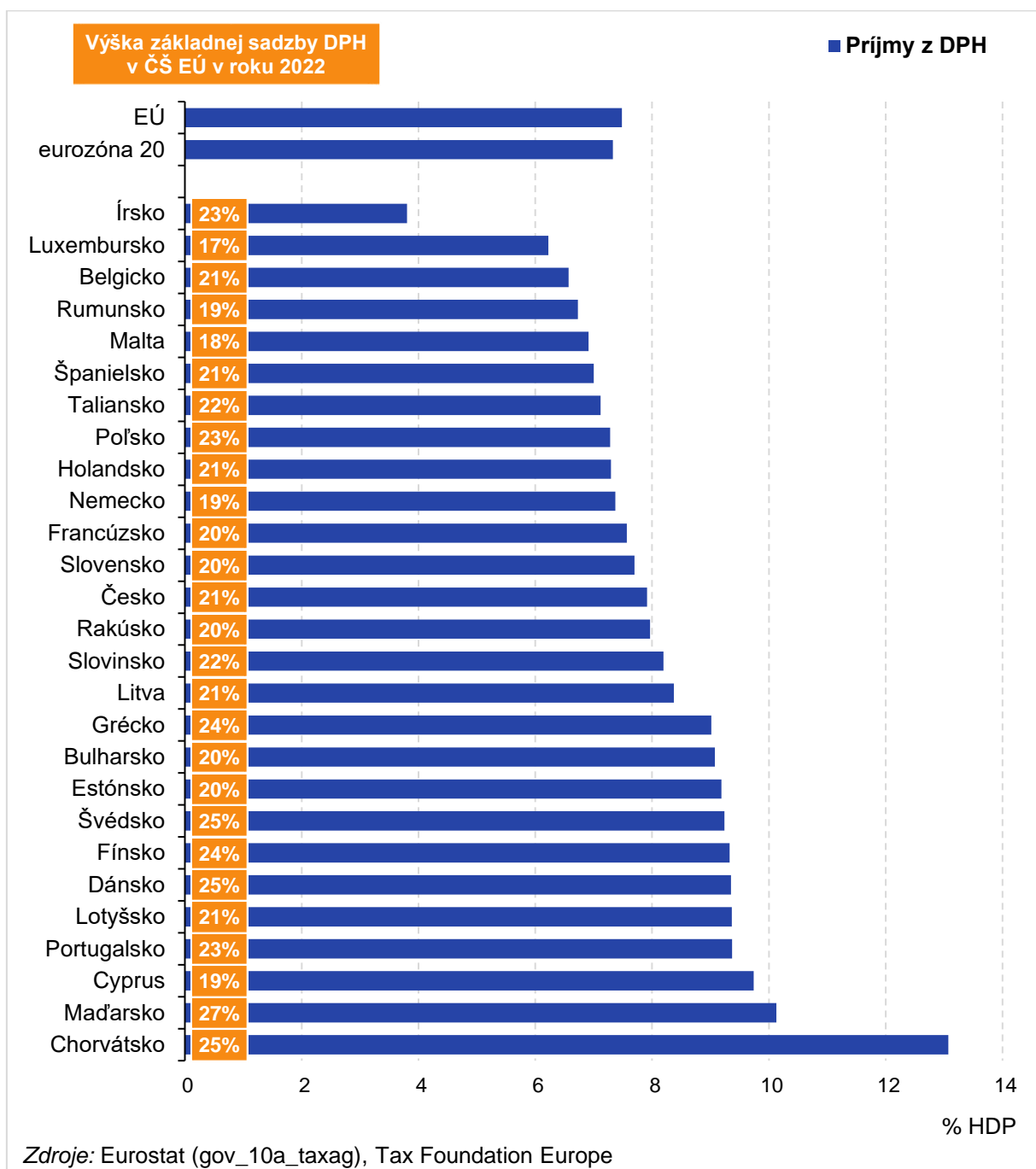
⁴⁵ Eurostat: Štatistika daňových príjmov. Dostupné (v angličtine) na: https://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php?title=Tax_revenue_statistics#General_overview



Graf 8: Podiel DPH na príjmoch z daní z produkcie a dovozu, v roku 2022



Graf 9: Pomer príjmov z DPH k HDP, so zobrazením výšky základnej sadzby DPH, v roku 2022



Použité zdroje

1. Eurostat: Verejný dlh v eurozóne až 88,7 % HDP. Dostupné na: <https://ec.europa.eu/eurostat/web/products-euro-indicators/w/2-22072024-ap>
2. NR SR, schválené konsolidačné opatrenia, dostupné na: <https://www.nrsr.sk/web/Default.aspx?sid=udalosti/udalost&MasterID=56965>
3. NBS – Ekonomický a menový vývoj, jeseň 2024, dostupné na: <https://nbs.sk/dokument/626cbbd4-f6ff-4a8e-9bd4-75514954229c/stiahnut?force=false>
4. Vláda SR, konsolidácia, dostupné na: <https://www.vlada.gov.sk/premier-koalicia-sa-dohodla-na-konsolidacii-za-26-az-27-miliardy-eur/>
5. NR SR, Dostupné na: <https://www.nrsr.sk/web/Default.aspx?sid=zakony/zakon&MasterID=9955>
6. O peniazoch, konsolidácia, dostupné na: <https://openiazoch.zoznam.sk/financie/je-to-definitivne-caka-nas-masivne-utahovanie-opaskov-koalicia-exprsne-schvalila-konsolidacny-balik/>
7. Národná rada Slovenskej republiky: Vládny návrh zákona o dani z finančných transakcií a o zmene a doplnení niektorých zákonov, dostupné na: <https://www.nrsr.sk/web/Default.aspx?sid=zakony/zakon&MasterID=9953>
8. Národná rada Slovenskej republiky, Daň z finančných transakcií, dostupné na: <https://www.nrsr.sk/web/Default.aspx?sid=udalosti/udalost&MasterID=56966>
9. SBA: Daň z finančných transakcií, dostupné na: <https://www.sbaonline.sk/wp-content/uploads/2024/10/SBA-tema-dan-z-financnych-transakcii-02-10-2024.pdf>
10. CEPR: Dane z finančných transakcií vo svete, dostupné na: <https://cepr.net/report/financial-transactions-taxes-around-the-world/>
11. Sadzby DPH v Európe, dostupné na: <https://taxfoundation.org/data/all/eu/value-added-tax-2024-vat-rates-europe/>
12. Sadzby DPH, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/vat-rates/>
13. Belgicko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/belgium/belgium-vat-guide/>
14. Bulharsko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/belgium/belgium-vat-guide/>
15. Cyprus, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/cyprus/cyprus-vat-guide-2023/>
16. ECOFIN, Dostupné na: <https://www.vatcalc.com/eu/eu-reduced-vat-rate-freedoms-adopted-6-april-2022-in-force/>
17. Česká republika, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/czech/czechia-vat-guide-2023/>
18. Dánsko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/denmark/denmark-vat-guide-2023/>
19. Estónsko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/estonia/estonia-vat-guide-2023/>
20. Fínsko, dostupné: <https://www.vatcalc.com/finland/finland-vat-guide/>
21. Francúzsko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/france/france-vat-country-guide/>
22. Grécko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/greece/greece-vat-guide/>
23. Holandsko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/netherlands/netherlands-vat-country-guide/>
24. Chorvátsko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/croatia/croatia-vat-guide-2023/>
25. Litva, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/lithuania/lithuania-vat-guide/>
26. Lotyšsko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/latvia/latvia-vat-guide/>
27. Luxembursko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/luxembourg/luxembourg-vat-guide/>

28. Maďarsko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/hungary/hungary-vat-country-guide/>
29. Malta, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/malta/malta-vat-guide/>
30. Nemecko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/germany/germany-vat-country-guide/>
31. Nórsko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/norway/norway-vat-guide/>
32. Poľsko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/poland/poland-vat-country-guide/>
33. Portugalsko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/portugal/portugal-vat-country-guide/>
34. Rakúsko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/austria/austria-vat-country-guide-2023/>
35. Rumunsko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/romania/romania-vat-guide/>
36. Slovinsko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/slovenia/slovenia-vat-guide/>
37. Španielsko, dostupné na: <https://www.vatcalc.com/spain/spain-vat-guide-2023/>
38. Eurostat: Klasifikácia ESA 2010. Dostupné na: <https://ec.europa.eu/eurostat/esa2010/chapter/view/23/>
39. Eurostat: Štatistika daňových príjmov. Dostupné na: https://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php?title=Tax_revenue_statistics#General_overview
40. Eurostat: Štatistika verejných financií. Dostupné na: https://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php?title=Government_finance_statistics#Government_revenue_and_expenditure

Všetky zdroje sú aktuálne k dňu zverejnenia materiálu



Všetky iniciatívne materiály PI nájdete na:
[https://www.nrsr.sk/web/?sid=nrsr/kancelaria/pi/oa/
materialy/pm](https://www.nrsr.sk/web/?sid=nrsr/kancelaria/pi/oa/materialy/pm)

Parlamentný inštitút
Kancelária Národnej rady Slovenskej republiky
pi@nrsr.sk
www.nrsr.sk

