

Vysoká mobilita kapitálu vyvolává v řadě členských zemí Evropské unie obavy z možného závodu ve snižování daňových sazeb daně z příjmu právnických osob. Daňová konkurence podle nich bude mít negativní dopad na daňové příjmy a tím i na redistribuční cíle evropských vlád. Obavy kritiků zesílily zejména v souvislosti s rozšířením Evropské unie o desítku zemí střední a východní Evropy, s nimiž přišla výrazně nižší míra zdanění, než je běžná v zemích EU-15.

Teorie daňové konkurence bez výjimky připouští, že tlak ke snižování daňových sazeb existuje, některé z nich ale ukazují, že za určitých podmínek k závodu ve snižování daňových sazeb nemusí dojít. Pokles míry zdanění nepotvrzuje ani vývoj v Evropské unii od počátku 80. let. I přes výrazně nižší míru zdanění v nových členských zemích nepřineslo ani rozšíření EU rozklad daňových základů.

Zůstává otázkou, jak se zdanění firemních zisků bude chovat v nadcházejících letech, zejména v souvislosti s novým plánem EU na zavedení jednotného konsolidovaného základu daně z příjmu právnických osob a postupující ekonomickou konvergencí nových členských států k zemím EU.