

7-5-2012

Predlogi za davčno reformo 2014

Ivan Simič

Follow this and additional works at: <https://www.ebrjournal.net/home>

Recommended Citation

Simič, I. (2012). Predlogi za davčno reformo 2014. *Economic and Business Review*, 14(5). <https://doi.org/10.15458/2335-4216.1213>

This Original Article is brought to you for free and open access by Economic and Business Review. It has been accepted for inclusion in Economic and Business Review by an authorized editor of Economic and Business Review.

PREDLOGI ZA DAVČNO REFORMO 2014

IVAN SIMIČ¹

IZVLEČEK: Davčne prihodke bo mogoče povečati le s spodbudno, dobro načrtovano davčno politiko, širitvijo davčne osnove in povečanjem števila davčnih zavezancev. Slovenija ima glede na svoj geostrateški položaj, znanje in sposobnosti velike možnosti, da s spodbudno in preprosto davčno zakonodajo postane privlačna za številne davčne zavezance.

Ključne besede: proračun, davki, davčna reforma, davek na dodano vrednost.

JEL klasifikacija: H21

ABSTRACT: Tax revenues can be increased only by stimulative and well planned fiscal policy, widening of tax basis and increasing the number of taxpayers. Considering the facts that good geostrategic location, skills and competence are present, Slovenia has a high potential to become attractive residing country of many taxpayers, if it offers supportive and simple tax jurisdiction.

Keywords: budget, taxes, tax reform, value added tax

JEL Classification: H21

Fiskalni svet meni, da je vlada na področju davkov preveč pasivna in da bi bilo koristno pripraviti davčno strategijo. Pri tem ne gre toliko za spremembo splošne ravni davkov, potrebna bi bila sprememba strukture davkov. Ena od mogočih sprememb bi bila delna razbremenitev obdavčitve dela. Vsaj na načelni ravni bi bilo pričakovati, da se bo vlada odzvala na krizne razmere na odhodkovni in tudi na prihodkovni ravni.²

Primerjave davčnih prihodkov Slovenije z davčnimi prihodki članic EU kažejo, da je Slovenija na prihodkovni strani javnih financ povsem »evropska«, delež skupnih davčnih prihodkov je približno tolikšen kot v drugih članicah EU. Po deležu posrednih davkov Slovenija nekoliko presega povprečje EU, po deležu neposrednih davkov pa močno zaostaja za njim, kar govori v prid povečanju progresivnosti. Možnosti za dvig prispevnih stopenj za socialno varnost ni, saj je Slovenija že zdaj med državami z najvišjimi deleži.³

¹ SIMIČ & PARTNERJI, d. o. o., Ljubljana, e-naslov: ivan.simic@simic-partnerji.si

² Poročilo Fiskalnega sveta za leto 2011, Ljubljana, 2011, stran 4

³ Poročilo Fiskalnega sveta za leto 2011, Ljubljana, 2011, stran 19

Na podlagi navedenega lahko zaključimo, da bo davčne prihodke mogoče povečati le s spodbudno, dobro načrtovano davčno politiko, s širitvijo davčne osnove in povečanjem števila davčnih zavezancev. Slovenija ima glede na svoj geostrateški položaj, znanje in sposobnosti velike možnosti, da s spodbudno in preprosto davčno zakonodajo postane privlačna za številne davčne zezavance.

Vprašanje je le, ali to znamo, ali smo to sposobni oziroma ali to sploh želimo storiti.

Predloge spremembe davčne zakonodaje, ki sem jih zapisal v poročilu Fiskalnega sveta, je možno izvesti, saj je za njihov sprejem in uveljavitev potrebna le politična volja. Žal pa se v praksi vse prevečkrat dogaja, da se davčna zakonodaja sprejema ali spreminja po koščkih, in to pogosto z željo, da se zadovolji določeno število davkoplačevalcev. Žal je takšen pristop napačen, saj je sprememba davčne zakonodaje preresna zadeva. Od ustrezno visokih davčnih prihodkov je končno odvisno delovanje državnega aparata, ki te prihodke porablja.

Predlagane spremembe so usmerjene predvsem v zmanjševanje davčnih bremen fizičnih in pravnih oseb ter v povečanje DDV.

Po predlagani davčni reformi, ki bi lahko stopila v veljavo 1. januarja 2014, bodo

- fizične osebe zaradi nižje obdavčitve z dohodnino prejele ob istih bruto plačah višje neto plače, zato bodo lahko to razliko porabili za nove nakupe, kar bo pozitivno vplivalo na bilance trgovcev in posredno tudi na proračun zaradi višjega prihodka iz naslova DDV;
- pravne osebe, ki zaposlujejo delavce, imele rešene zahteve za povečanje plač, presežek denarja bodo porabili za nove nakupe ali izplačila dobička, kar se bo spet odrazilo v novih nakupih, povečani DDV pa ne bo vplival na poslovanje pravnih oseb, saj se DDV, če gre za nakupe, ki so potrebni za delovanje pravnih oseb, poračunava;
- lahko trgovci zaradi povečane prodaje razmislili o zmanjšanju marž, kar bo lahko spet povečalo porabo, in tako naprej ...

JAVNOFINANČNI PRIHODKI V LETIH 2007–2010

V tabeli 1 so prikazani skupni javnofinančni prihodki po posameznih blagajnah in skupni javnofinančni prihodki po posameznih letih.

Tabela 1: Javnofinančni prihodki po posameznih blagajnah

VRSTA JFP	2007	2008	2009	2010
DAVKI	5.903.622.137,82	6.421.380.265,89	5.407.489.277,76	5.038.030.712,14
OBČINE	212.112.889,00	227.616.273,00	220.012.556,00	231.079.174,00
ZPIZ	2.979.056.762,00	3.299.456.032,00	3.347.559.788,00	3.398.982.424,00
ZZZS	1.964.576.061,00	2.165.319.674,00	2.215.751.361,00	2.255.117.020,00
ČLANARINE	3.177.276,00	544.005,00	335.008,00	374.126,00
SKUPAJ	11.062.545.125,82	12.114.316.249,89	11.191.147.990,46	10.923.583.456,14

Vir: Davčna uprava republike Slovenije.

PREDLAGANE SPREMEMBE – DAVČNA REFORMA 2014

Predlagane spremembe so pripravljene za uveljavitev v letu 2014, saj ocenjujem, da bo do takrat mogoče prišlo do delnega izhoda iz krize. Pravočasna najava predlaganih sprememb ter ustrezna politična in gospodarska kampanja lahko v preostalih letih prispevata k seznanjanju tako domačih kot tujih davčnih zavezancev z načrtovanimi spremembami. Vse to bo lahko pozitivno vplivalo na ustvarjanje drugačnega, predvsem pozitivnega davčnega in s tem poslovnega okolja. Zavedati se moramo dejstva, da je višina javnofinančnih prihodkov odvisna predvsem od davkov in če ni dobrega poslovnega okolja, ni zadovoljnih davčnih zavezancev, ni dobičkov in s tem tudi ne davkov.

Pri pripravi predloga davčne reforme sem se zavedal dejstva, da se takšna davčna reforma lahko izvede le ob soglasju vseh udeležencev, to je vseh političnih strank, delavcev (sindikato) in delodajalcev. Da bi se izognili konfliktom, v predlogu davčne reforme ni povečanja DDV pri nižji davčni stopnji, kjer so večinoma nujno potrebne življenjske dobrine, kar bi lahko neugodno vplivalo na ljudi z nizkimi osebnimi dohodki. Po predlagani davčni reformi bodo v začetni fazi vsi dobili več, tako davčni zavezanci zaradi nižjih davkov kot prodajalci zaradi višjih prihodkov, razen državnega proračuna, ki bo predvsem odvisen od dejstva, ali se bomo že izvili iz recesije. V začetni fazi bo imel nekoliko nižje prihodke, in to po moji oceni med 300 do 400 milijonov. Pozneje, po približno dveh letih, pa se bodo davčni prihodki povečali tudi zaradi tega, ker davčni zavezanci ne bodo iskali drugih poti. Zavedati se je treba dejstva, da se veliko davčnih prihodkov skriva v sivi ekonomiji.

Omenjeni izpad davčnih prihodkov je možno nadoknaditi z dvema ukrepoma.

1. S sprejemom zakona o enkratnem in časovno omejenem 10-odstotnem davku na neprijavljene dohodke (neke vrste amnestija) oziroma gotovino, ki jo imajo davčni zavezanci shranjeno v sefih, doma ali na tujih računih. Na ta način bi v državo oziroma v obtok prišla sorazmerno velika količina denarja, ki je sedaj, predvsem zaradi poostrene zakonodaje na področju preprečevanja pranja denarja in poostrene kontrole davčnega organa, neuporabna. Ocenjujem, da je tovrstne gotovine med tremi in štirimi milijardami evrov, kar pomeni, da bi davčni prihodki znašali med 300 in 400 milijonov evrov.

2. Z zmanjšanjem odhodkov v proračunu, predvsem zaradi racionalizacije poslovanja v državni upravi.

Davčna reforma, ki sem jo poimenoval DAVČNA REFORMA 2014, je sestavljena iz naslednjih predlogov:

1. Povečanje števila davčnih pregledov

Povečanje števila davčnih pregledov, in to s poudarkom na inšpiciranju davčnih zavezancev z dohodki nad 50.000,00 evrov, s tem da morajo biti davčni pregledi krajši in hitrejši. Davčni pregledi morajo biti usmerjeni v povečanje javnofinančnih prihodkov in ne v povečanje davčnega dolga. Dopustiti bi morali možnost delnega dogovarjanja med davčnim zavezancem in davčnim organom o višini davčne obveznosti v davčnem pregledu, saj je tisto, kar šteje, le odmerjeni in plačani davek, ne pa zgolj odmerjeni davek. Dejstvo je, da davčni organ na leto pregleda približno 4 % davčnih zavezancev, kar pa je absolutno premalo.

V tabeli številka 2 je prikazano število davčnih pregledov ter znesek odmerjenih davkov in plačanih davkov v teh davčnih pregledih, in to v letih od 2006 do 2010.

Tabela 2: *Davčni pregledi z odmerjenimi in plačanimi davki*

LETO	ŠTEVILO OPRAVLJENIH DAVČNIH PREGLEDOV	ODMERJENI DAVKI V EVRIH	PLAČANO PO ODLOČBI V EVRIH
2006	4.373	84.464.196,00	50.075.113,00
2007	5.069	69.058.738,00	51.574.111,00
2008	6.278	87.067.610,00	30.584.350,00
2009	7.827	90.549.332,00	55.916.915,00
2010	7.544	80.344.565,00	38.852.932,00

Žal pa je zaskrbljujoče dejstvo, da se vsako leto zmanjšuje število na novo vpisanih pravnih oseb v davčni register. Gre za razliko med novoustanovljenimi pravnimi osebami in pravnimi osebami, ki so kakor koli (zaprtje, stečaj, ...) prenehale s poslovanjem. Podatki so razvidni v tabeli 3.

Tabela 3: *Število pravnih oseb v davčnem registru*

LETO	ŠTEVILO	LETNO POVEČANJE
2006	103.805	4.063
2007	108.121	4.316
2008	111.694	3.573
2009	114.187	2.493
2010	114.217	30

Vir: Davčna uprava Republike Slovenije.

Dejstvo je, da bo davčne prihodke možno povečati le s spodbudno davčno politiko, širitvijo davčne osnove in povečanjem števila davčnih zavezancev. Vse morebitne razbremenitve morajo biti strukturirane, tako da bodo ustvarile spodbudno davčno okolje za obstoječe davčne zavezance, pa tudi za nove. Slovenija ima idealen geostrateški položaj, saj predstavlja most med zahodom in jugovzhodom Evrope, le izkoristiti ga mora.

2. Dohodnina

V zadnjem času nekateri razmišljajo, da bi se povišala stopnja dohodnine za zavezance z višjimi dohodki. Tako naj bi bila uvedena dva nova dohodninska razreda, in to 45 in 50 %. Menim, da je takšno razmišljanje napačno, saj višji dohodninski razredi in s tem višja davčna stopnja ne pomenijo tudi višjih davčnih prilivov. Treba je iti v nasprotni smeri, to je k zmanjšanju bremena pri plačilu dohodnine, in to z uvedbo nove dohodninske lestvice s petimi razredi, kot je to prikazano v spodnji tabeli.

V tabeli 4 je prikazan predlog nove dohodninske lestvice. Splošno znano je, da so po obstoječi dohodninski zakonodaji z najvišjo davčno stopnjo obdavčeni vsi dohodki, ki presegajo 15.268,77 evra davčne osnove. Zaradi tega je treba pripraviti tako dohodninsko lestvico, da bodo prehodi iz enega razreda v drugi razred bolj spodbudni. Tako je v predlagani dohodninski lestvici uvedena ena nižja davčna stopnja v višini 10 %, obstoječa 16-odstotna stopnja bi ostala, namesto sedanje stopnje 27 % predlagam novo, ki znaša 25 %, dodali bi še eno vmesno 35-odstotno stopnjo in ostala bi v veljavi sedanja 41-odstotna stopnja. Prehod v najvišji dohodninski razred bi bil po predlogu pri 40.000,00 evrov, namesto pri sedanjih 15.268,77 evra.

Tabela 4: *Predlog nove dohodninske lestvice*

Neto letna davčna osnova v evrih	Dohodnina v evrih in stopnja
do 3.000,00	10 %
od 3.001,00 do 10.000,00	300,00 + 16 % nad 3.000,00
od 10.001,00 do 20.000,00	1.420,00 + 25 % nad 10.000,00
od 20.001,00 do 40.000,00	3.920,00 + 35 % nad 20.000,00
nad 40.000,00	10.920,00 + 41 % nad 40.000,00

Samo za primerjavo si oglejmo dohodninsko lestvico v letu 2006:

Tabela 5: *Dohodninska lestvica v letu 2006*

Neto letna davčna osnova v evrih	Dohodnina v evrih in stopnja
do 5.538,72	16 %
od 5.538,72 do 10.821,52	886,20 + 33 % nad 5.538,72
od 10.821,52 do 21.899,27	2.629,61 + 37 % nad 10.821,52
od 21.899,27 do 44.011,56	6.728,27 + 41 % nad 21.899,27
nad 44.011,56	15.794,31 + 50 % nad 44.011,56

V prilogi so navedene najvišje dohodninske stopnje v 41 evropskih državah.

2.1. Splošna olajšava

Nadalje predlagam povišanje splošne davčne olajšave z današnjih 3.143,57 evra na 6.000,00 evrov, s čimer bi se odpravili tudi dosedanji dodatni splošni olajšavi za davčne zavezance:

- z dohodki do 10.342,80 evra v znesku 3.062,11 evra in
- z dohodki nad 10.342,80 evra do 11.965,20 evra v znesku 1.062,17 evra.

Poleg tega bi s predlagano višjo splošno davčno olajšavo pretežno (če ne v celoti) odpravili težave z obdavčitvijo naših delavcev na začasnem delu v tujini, ki imajo za 7.211,57 evra višjo splošno olajšavo kakor drugi dohodninski davčni zavezanci, saj njihova splošna davčna olajšava znaša 10.355,14 evra.

2.2. Davčna spodbuda za priselitev

Pripravi bi bilo treba predpise za ugodno davčno obravnavo fizičnih oseb, ki se iz tujine priselijo v Slovenijo ter katerih priselitev je v prid znanosti, raziskovanju, umetnosti in športu. Seveda pod pogojem, da letni obdavčeni prihodki te fizične osebe znašajo več kot en milijon evrov. Pristojnost za pavšalno obdavčitev teh oseb bi se prenesla na ministrstvo za finance.

3. Kapitalski dobički, obresti in dividende

Prav tako bi bilo smiselno razmisliti ob nespremenjenih določbah glede pokrivanja izgub o znižanju stopnje za obdavčitev kapitalskih dobičkov, obresti in dividend s sedanjih 20 % na 15 %. Posledično bi bilo smiselno pri kapitalskih dobičkih časovno obdobje obdavčitve kapitalskih dobičkov z 20 let znižati na 15 let, kar bi bilo tudi v skladu z nižjo davčno stopnjo. Tako bi obdavčitev za prvih pet let imetništva kapitala znašala 15 %, za drugih pet let 10, za tretjih pet let 5 in po 15 letih 0 %.

4. Obdavčitev zaposlenih pri dobičku podjetij

Obdavčitev udeležbe zaposlenih pri dobičku podjetij bi lahko zelo preprosto uredili v zakonu, ki ureja dohodnino, tako da bi se izplačilo dobička zaposlenim (na podlagi skupščinskega sklepa) obdavčilo s 25-odstotno nespremenljivo stopnjo (družbeniki in delničarji s 15 %) brez vodenja kakršnih koli drugih evidenc, shem ali obračunavanja obresti, kot je to predvideno v *Zakonu o udeležbi delavcev pri dobičku* (Uradni list RS, št. 25/2008). Tovrstni način obdavčitve zelo poenostavi udeležbo zaposlenih pri dobičku podjetij, kar bi se prav gotovo odrazilo v večjem številu izplačil dobičkov zaposlenim. S tem bi se tudi povečali prihodki iz naslova davka na dividende.

5. Pavšalna obdavčitev in nadzor nad gotovinskim poslovanjem

V kombinaciji z uvedbo nadzora nad izdajanjem računov prek registrskih blagajn bi bilo treba uvesti še pavšalno obdavčitev davčnih zavezancev (pravnih oseb in samostojnih podjetnikov posameznikov), ki imajo manj od 50.000,00 evrov prihodkov. Za vse te davčne zavezance bi se uvedel pavšalni davek od odhodkov pravnih oseb oziroma davek od dohodkov iz dejavnosti v letnem znesku 3.000,00 evrov oziroma 250,00 evrov mesečno.

6. Nadzor blagajniškega poslovanja

Čim prej je treba uvesti nadzor gotovinskega poslovanja oziroma nadzor nad izdajanjem računov prek registrskih blagajn in to s priključitvijo na nadzorni center Davčne uprave Republike Slovenije ter z elektronskim pošiljanjem podatkov o izdanih računih Davčni upravi Republike Slovenije.

7. Obdavčitev kmetijske dejavnosti

Pri obdavčitvi kmetijske dejavnosti je treba razmisliti o poenostavitvah in obdavčitvah le tistih, ki dejansko dosegajo visoke dohodke. Davčna uprava ima v postopkih obdavčenja kmetijske dejavnosti pri zavezancih z nižjimi dohodki, ki jih je veliko, velike stroške z izdajanjem odločb, katerih zneski so zanemarljivi. Ti stroški pogosto presegajo stroške dela davčnega organa pri izdaji odločb.

8. Obdavčitev pravnih oseb

Predlagam, da se stopnja davka od dohodkov pravnih oseb zniža z 20 % na 15 %. To znižanje bi znatno prispevalo k drugačnemu razmišljanju davčnih zavezancev in posledično bi dosegli višje prihodke iz davka od dohodkov pravnih oseb. V prilogi so navedene davčne stopnje davka od dohodkov pravnih oseb v 41 evropskih državah.

Z znižanjem davčne stopnje bi dolgoročno privabili tudi tuje vlagatelje.

Znesek pobranega davka od dohodkov pravnih oseb se je v letih 2009 in 2010 zmanjšal v primerjavi z letoma 2007 in 2008, kar je razvidno iz tabele 5, v kateri je tudi znesek povprečnega plačila davka od dohodkov pravnih oseb po davčnem zavezancu – pravni osebi. Pri tem pa je treba poudariti, da so se po davčni reformi iz leta 2006, ko je bila stopnja davka od dohodkov pravnih oseb znižana s 25 % v letu 2006 na 23 % v letu 2007, davčni prihodki iz davka od dohodkov pravnih oseb (kljub znižanju davčne stopnje za dve odstotni točki) zvišali za 177.827.247,00 evra oziroma za 18,82 %. Tako so v letu 2006 znašali 945.010.671,00 evra, v letu 2007 pa 1.122.837.918,00 evra.

Tabela 5: *Davčni prihodki iz davka od dohodkov pravnih oseb*

LETO	ZNESEK v EUR	ŠTEVILO ZAVEZANCEV	POVPREČNI ZNESEK v EUR
2006	945.010.671,00	103.805	9.103,71
2007	1.122.837.918,00	108.121	10.385,01
2008	1.264.303.766,00	111.694	11.319,35
2009	712.550.291,00	114.187	6.240,20
2010	448.458.057,00	114.217	3.926,37

Vir: Davčna uprava Republike Slovenije.

9. Skupinska obdavčitev

Predlagam uvedbo skupinske obdavčitve povezanih oseb, ki smo jo v Sloveniji že imeli pred leti.

10. Davčni postopek

Na podlagi moje dosedanje prakse in mojih dosedanjih izkušenj v davčnih postopkih bi bilo treba izvesti nekatere spremembe tudi v postopkovnem predpisu, in to predvsem v poenostavitvah davčnih postopkov. Na tem področju je še veliko možnosti, le vedeti je treba kako. V času, ko sem vodil Davčno upravo Republike Slovenije, smo uvedli veliko poenostavitev.

11. Obdavčitev izvedenih finančnih instrumentov

Predlagam, da se davčna stopnja obdavčitve dobičkov, ustvarjenih z izvedenimi finančnimi instrumenti, zniža s 40 na 20 % ter se na ta način izenači z obdavčitvijo preostalih kapitalskih dobičkov. Prihodki iz naslova obdavčitve izvedenih finančnih instrumentov so v letu 2010 znašali približno 200.000 evrov. Z znižanjem davčne stopnje se ti prihodki, ki so zanemarljivi, ne bi znižali, temveč bi se povečali, saj so davčni zavezanci do sedaj iskali in še zmeraj iščejo drugačne poti obdavčitve.

12. Socialni prispevki

Predlagam omejitev obračunavanja prispevkov za socialno varnost za zneske nad 6.000,00 evra bruto. To pomeni, da bi bile bruto plače nad tem zneskom obdavčene le z dohodnino.

13. Obdavčitev nepremičnin

Menim, da je treba čim prej sprejeti in uveljaviti zakon, ki ureja davek na nepremičnine.

14. Davek na dodano vrednost

Ker bodo zaradi predhodno predlaganih znižanj davčnih prihodkov v začetnem obdobju ti lahko nižji, bi bilo treba povečati splošno davčno stopnjo DDV za dve odstotni točki, to je z 20 na 22 %. Nižja davčna stopnja DDV ostane nespremenjena.

V prilogi so navedene stopnje DDV v 41 evropskih državah.

ZAKLJUČEK

Na podlagi doslej navedenega in predstavljenega menim, da ima Slovenija glede na svoj geostrateški položaj, znanje in sposobnosti neverjetno veliko možnosti, da postane mikavno območje za veliko davčnih zavezancev, tako obstoječih kot novih, in vse to ob povečanju davčnih prihodkov.

PRILOGA

DAVČNE STOPNJE V EVROPI

ŠT.	DRŽAVA	DDPO	DOHODNINA	DDV
01.	ALBANIJA	10,00	10,00	20,00
02.	AVSTRIJA	25,00	50,00	20,00
03.	BELGIJA	33,99	50,00	21,00
04.	BELORUSIJA	24,00	30,00	20,00
05.	BOLGARIJA	10,00	10,00–15,00	20,00
06.	BOSNA IN HERCEGOVINA	10,00	5,00 (0–15,00)	17,00
07.	CIPER	10,00	30,00	15,00
08.	ČEŠKA	21,00	15,00	20,00
09.	ČRNA GORA	9,00	9,00	17,00
10.	DANSKA	25,00	51,50	25,00
11.	ESTONIJA	21,00	21,00	20,00
12.	FINSKA	26,00	53,00	23,00
13.	FRANCIJA	33,33	41,00	19,60
14.	GRČIJA	25,00	40,00	23,00
15.	GRUZIJA	20,00	12,00	18,00
16.	HRVAŠKA	20,00	45,00	23,00
17.	MADŽARSKA	10,00	14,00	25,00
18.	IRSKA	12,50	41,00	21,00
19.	ISLANDIJA	18,00	46,28	25,50
20.	ITALIJA	31,40	45,00	20,00
21.	LATVIJA	15,00	23,00	22,00
22.	LITVA	20,00	21,00	21,00
23.	LUXEMBURG	28,59	38,95	15,00
24.	MAKEDONIJA	10,00	10,00	18,00
25.	MALTA	35,00	35,00	18,00
26.	NEMČIJA	15,825 (14,35–17,50)	45,00	19,00
27.	NIZOZEMSKA	25,00	52,00	19,00
28.	NORVEŠKA	28,00	54,30	25,00
29.	POLJSKA	19,00	32,00	23,00
30.	PORTUGALSKA	15,00	46,50	23,00
31.	ROMUNIJA	16,00	16,00	24,00
32.	RUSIJA	20,00	13,00	18,00
33.	SLOVAŠKA	19,00	19,00	20,00
34.	SLOVENIJA	20,00	41,00	20,00
35.	SRBIJA	10,00	14,00	18,00
36.	ŠPANIJA	30,00	45,00	18,00
37.	ŠVEDSKA	26,30	56,60	25,00
38.	ŠVICA	25,00	45,50	8,00
39.	TURČIJA	20,00	40,00	18,00
40.	UKRAJINA	23,00	15,00	20,00
41.	ZDRUŽENO KRALJESTVO	20,00–26,00	50,00	20,00