

# Family Taxation and the Female Labor Supply: Evidence from the Czech Republic\*

Klára Kalíšková<sup>†</sup>

CERGE-EI<sup>‡</sup>

November 6, 2013

## Abstract

Married couples file joint tax returns in many European countries. Nevertheless, research quantifying the effect of joint taxation on the work incentives of secondary earners is scarce thanks to a lack of recent policy changes. This study makes use of the introduction of joint taxation in the Czech Republic in 2005 to estimate its effect on married women's labor supply. Results based on difference-in-differences and on triple differences with several alternative control groups suggest that the introduction of joint taxation lead to a decline of about 3 percentage points in the employment rate of married women with children. Participation declines are twice as large when the tax work disincentives are highest—among women with high-income husbands.

## Abstrakt

V mnoha evropských zemích podávají manželé společná daňová přiznání. Výzkum zabývající se dopady společného zdanění manželů na nabídku práce žen je však omezen nedostatkem aktuálních daňových reforem. Tato studie využívá zavedení společného zdanění manželů v České republice v roce 2005 k odhadu jeho dopadu na nabídku práce vdaných žen. Výsledky založené na metodě rozdílu v rozdílech s několika alternativními kontrolními skupinami ukazují, že zavedení společného zdanění manželů vede k poklesu míry zaměstnanosti žen s dětmi o 3 procentní body. Pokles v zaměstnanosti je dvojnásobně velký u žen, které zaznamenaly největší pokles v pracovní motivaci, tedy u žen s vysokopříjmovými manželi.

**JEL classification:** J21, H24

**Keywords:** joint taxation, female labor supply, difference-in-differences

---

\*This research is supported by the Grant Agency of the Charles University, grant no. 595812. This paper has greatly benefited from comments by Alena Bičáková, Štěpán Jurajda, and Patrick Gaule. I also thank the audience at the 25th Annual Conference of the European Association of Labour Economists, and the 26th Annual Conference of the European Society for Population Economics for helpful suggestions. This paper is based on data from Eurostat, EU Labour Force Survey 2002-2007. The responsibility for all remaining errors and conclusions drawn from the data lies entirely with the author.

<sup>†</sup>Email: [klara.kaliskova@cerge-ei.cz](mailto:klara.kaliskova@cerge-ei.cz)

<sup>‡</sup>CERGE-EI, a joint workplace of Charles University and the Economics Institute of the Academy of Sciences of the Czech Republic, Politických veznu 7, 111 21 Prague, Czech Republic.