

DEPARTAMENTUL DE STUDII PARLAMENTARE ȘI POLITICI UE
DIRECȚIA STUDII ȘI DOCUMENTARE LEGISLATIVĂ

IMPOZITUL PE PROFITUL SOCIETĂȚILOR COMERCIALE ÎN UNELE STATE MEMBRE ALE UNIUNII EUROPENE

studiu documentar

mai 2022

Lucrările elaborate în cadrul Direcției studii și documentare legislativă au caracter documentar și nu reprezintă punctul de vedere al Camerei Deputaților.

Documentele legislative oficiale au fost consultate în limba de origine, iar traducerea informațiilor relevante selectate nu reprezintă o traducere oficială, fiind furnizată ca un mijloc de înțelegere a unui document original, scris în altă limbă.

Baza de date cuprinzând totalitatea studiilor elaborate de Direcția studii și documentare legislativă poate fi accesată prin intermediul paginii de Intranet a Camerei Deputaților la adresa: <http://www.cdep.ro/infoparl/dip.studii?par1=2021>

Documentare și sinteză: Bogdan Mrejeru
Consilier parlamentar - Direcția studii și documentare legislativă
Palatul Parlamentului, str. Izvor nr.2-4, sect.5, București
Tel: 021.316.03.65; 021.414.13.50/ 51, Interior 1350/1349, camera 5070
E-mail: doc@cdep.ro

ABSTRACT

Unele state membre ale Uniunii Europene¹ au redus cotele de impozit pe profitul companiilor, începând din anul 2017, cu scopul de a deveni mai competitive fiscal, după cum arată o [analiză Deloitte România](#), realizată pe baza datelor din rețeaua globală Deloitte. Chiar și în noul context, cota de impozit pe profit din România² (16%) continuă să se afle printre cele mai mici din UE, clasându-se pe poziția a șasea. Totuși, vecinii României, Ungaria și Bulgaria au cote semnificativ mai mici decât ale României, respectiv 9% și 10%.

Principalele constatări ale analizei Deloitte România sunt:

- Statele membre UE cu cele mai mici cote de impozit pe profit sunt: Ungaria (9%), Bulgaria (10%), Irlanda (12,5%), Cipru (12,5%), Lituania (15%), Polonia (9%, dar numai pentru micile afaceri), România (16%) ;
- Statele membre cu cele mai mari cote de impozit pe profit sunt: Franța (cca.30%-33%), Germania (cca 30-33%: rata totală rezultă din cumularea cotei la nivel național cu suprataxa de solidaritate și taxele municipale).

¹https://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation-1/minimum-corporate-taxation_en?pk_campaign=minimum_corporate_taxation&pk_source=twitter&pk_medium=social

² https://www.atipics.ro/cum-se-calculeaza-impozitul-pe-profit/#Ce_presupune_impozitul_pe_profit

CUPRINS

AUSTRIA	6
BELGIA.....	6
BULGARIA	6
CROAȚIA.....	6
CIPRU	6
DANEMARCA.....	6
FINLANDA	7
FRANȚA	7
GERMANIA.....	7
GRECIA	7
ITALIA.....	8
LETONIA	8
LITUANIA	8
MALTA.....	8
POLONIA.....	9
PORTUGALIA	9
SLOVACIA.....	9
SPANIA.....	9
ȚĂRILE DE JOS	10
UNGARIA	10
WEBOGRAFIE	11

ASPECTE COMPARATIVE PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT APLICAT SOCIETĂȚILOR COMERCIALE

Statisticile privind *impozitul pe profit* realizate de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică ([OCDE](#))³ pe baza datelor furnizate de companiile multinaționale în cadrul raportării⁴ de țară ([Country by Country - CbC](#)) oferă o imagine asupra rolului pe care această raportare îl are într-o analiză de risc fiscal la nivelul unui grup multinațional⁵.

Raportarea "țară cu țară" / *CbC* a fost introdusă ca parte a măsurilor de combatere a erodării bazei de impozitare și a transferului de profituri ([Base Erosion and Profit Shifting - BEPS](#)), adoptate la nivel mondial. Conținutul rapoartelor *CbC* permite accesul administrațiilor fiscale la informații cu privire la jurisdicțiile în care companiile din cadrul unui grup multinațional își desfășoară activitatea, la alocarea globală a veniturilor și a impozitelor, oferind mai multă transparență asupra comportamentului și a impozitării activităților acestor companii.

În **România**⁶, legislația referitoare la obligațiile raportării *CbC* a fost introdusă în iunie 2017 și este aplicabilă companiilor din grupuri multinaționale cu venituri consolidate totale de peste 750 de milioane de euro.

Cauza principală a reducerii cotelor de impozit pe profit o reprezintă competiția internațională de atragere a investițiilor străine. În acest context, diminuarea de către SUA a cotei de impozit pe profit de la 35% la 21% poate fi considerată un punct de cotitură care a antrenat - poate mai rapid decât se anticipa - măsuri similare în statele membre ale UE. Toate aceste decizii marchează o schimbare de abordare a statelor dezvoltate în condițiile în care, până în 2017, tendința generală a fost de menținere a cotelor, guvernele nedorind să afecteze negativ propriile venituri bugetare. Totodată, la nivelul UE⁷ se dorește pe viitor uniformizarea bazei de impozitare a profiturilor, prin adoptarea unei baze de impozitare comune care va conduce la o nivelare a facilităților fiscale⁸.

Conform [Raportului Deloitte pe anul 2021](#) privind impozitul pe profitul societăților comerciale există următoarele cote de impozitare (procentuale) la nivelul unor state membre ale Uniunii Europene :

³ <https://www.oecd.org/tax/beps/>

⁴ https://qdd.oecd.org/subject.aspx?Subject=CBCR_REQ

⁵ <https://www2.deloitte.com/ro/ro/pages/tax/articles/raportarea-tara-cu-tara-la-prima-evaluare-ce-concluzii-a-extras-organizatia-pentru-cooperare-si-dezvoltare-economica-din-datele-furnizate-de-multinationale.html>

⁶ <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/ro/pdf/2021/tax-card-2021-RO-web.pdf>

⁷ https://www.ey.com/ro_ro/tax/directiva-european-pentru-impozitul-minim-global-

⁸ <https://www2.deloitte.com/ro/ro/pages/about-deloitte/articles/competitia-fiscala-se-inteteste-8-state-UE-au-redus-cotele-de-impozit-pe-profit.html>

Austria – 25% conform prevederilor din *Legea federală privind impozitarea companiilor (KStG)* din 1988, cu modificările și completările ulterioare⁹. Impozitul anual¹⁰ minim datorat este de 1 750 Euro pentru societățile comerciale cu răspundere limitată respectiv 3 500 Euro pentru societățile pe acțiuni.

Belgia - 25% (standard) potrivit *Legii din 25/12/2017* privind impozitarea societăților comerciale¹¹, cu modificările ulterioare. O rată de impozitare de 20% se aplică pentru veniturile de peste 100 000 Euro obținute de întreprinderile mici și mijlocii (IMM)¹².

Bulgaria - 10% conform *Legii nr.110/2007* privind impozitarea persoanelor juridice¹³, cu modificările ulterioare.

Croația -18% conform *Legii privind impozitarea companiilor* din 2004¹⁴, cu modificările ulterioare. De la 1 ianuarie 2021, se aplică o cotă de impozitare de **10%** pentru companiile care au un venit anual sub 7,5 mil de Kuna¹⁵.

Cipru¹⁶ - 12,5% potrivit *Legii nr.118 (I) / 2002*, cu modificările ulterioare¹⁷. Se aplică și alte cote pentru contribuții speciale cum ar fi: închirieri (3%), 17% (dividende), 30% (dobânzi)¹⁸.

Danemarca¹⁹ – 22% conform art.17 din *Legea privind impozitul pe profitul companiilor*²⁰ (*Selskabsskatteloven*). Pentru companiile din domeniul petrolului²¹ și al gazelor naturale cota de impozitare este de **25%** din profitul realizat²².

⁹ <https://www.usp.gv.at/en/steuern-finanzen/koerperschaftsteuer.html>

¹⁰ <https://iclg.com/practice-areas/corporate-tax-laws-and-regulations/austria>

¹¹ http://www.ipcf.be/Uploads/Documents/Pacioli%20458_FR_PMS.pdf

¹² https://www.vbo-feb.be/globalassets/actiedomeinen/fiscaliteit/vennootschapsbelasting/kamer-keurt-verlaging-vennootschapsbelasting-goed-investeren-zullen-toenemen/2017.12.19_brochure_vennootschapbelasting_fr_v22017-12-19.pdf

¹³ <https://www.minfin.bg/en/786>

¹⁴ <http://www.ijf.hr/eng/taxguide/1-09/corporate.pdf>

¹⁵ [https://taxsummaries.pwc.com/croatia/corporate/taxes-on-corporate-income#:~:text=Corporate%20income%20tax%20\(CIT\)%20is,rate%20of%2010%25%20is%20applied.](https://taxsummaries.pwc.com/croatia/corporate/taxes-on-corporate-income#:~:text=Corporate%20income%20tax%20(CIT)%20is,rate%20of%2010%25%20is%20applied.)

¹⁶ <https://iclg.com/practice-areas/corporate-tax-laws-and-regulations/cyprus>

¹⁷ [https://www.mof.gov.cy/mof/TAX/taxdep.nsf/All/DA572F7723284CC9C225880C0038B132/\\$file/%CE%9D%2031%20\(I\)2022.pdf?OpenElement](https://www.mof.gov.cy/mof/TAX/taxdep.nsf/All/DA572F7723284CC9C225880C0038B132/$file/%CE%9D%2031%20(I)2022.pdf?OpenElement)

¹⁸ <https://splcy.com/why-invest-in-cyprus/cyprus-corporate-tax/>

¹⁹ [https://taxsummaries.pwc.com/denmark/corporate/taxes-on-corporate-income#:~:text=Non%20resident%20companies%20are%20taxed,CIT\)%20rate%20is%2022%25.](https://taxsummaries.pwc.com/denmark/corporate/taxes-on-corporate-income#:~:text=Non%20resident%20companies%20are%20taxed,CIT)%20rate%20is%2022%25.)

²⁰ <https://www.oecd.org/tax/transfer-pricing/transfer-pricing-country-profile-denmark.pdf>

²¹ <https://taxsummaries.pwc.com/denmark/corporate/taxes-on-corporate-income>

²² [https://bdosagwtrprdeurwe.blob.core.windows.net/cmsstorage/BDO_DK/media/bdo/Publikationer%20\(1920x1567%20billeder\)/SkatOGMoms/Engelsk/Corporate%20Taxation/Payment-of-corporate-income-tax-in-Denmark-2021.pdf](https://bdosagwtrprdeurwe.blob.core.windows.net/cmsstorage/BDO_DK/media/bdo/Publikationer%20(1920x1567%20billeder)/SkatOGMoms/Engelsk/Corporate%20Taxation/Payment-of-corporate-income-tax-in-Denmark-2021.pdf)

Finlanda²³ – **20%** conform [Legii nr.1535/1992](#) (*Tuloverolaki*) privind impozitarea companiilor, cu modificările ulterioare²⁴.

Franța – **26,5% / 27,5%** conform [Legii privind finanțele \(Loi n° 2021-1900 du 30 décembre 2021 de finances pour 2022\)](#)²⁵. Cota de 26,5% se aplică pentru impozitarea companiilor²⁶ cu o cifră de afaceri mai mică de 250 mil. Euro iar cea de 27,5% se utilizează pentru societățile comerciale cu o cifră de afaceri de peste 250 mil. Euro. De asemenea, pot fi aplicate rate de impozitare mai mici pentru întreprinderile mici sau start-up-uri. Mai mult, o *suprataxă socială* de 3,3% se aplică suplimentar pentru firmele care înregistrează un profit de peste 763 000 Euro. De la 1 ianuarie 2021, pentru filialele companiilor străine se aplică o cotă de impozitare de 26,5% din profit calculată per an fiscal.

Germania²⁷ – **15%** la nivel federal²⁸ conform legislației fiscale ([Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz \(BilMoG\)](#)) și reglementărilor contabile²⁹. De asemenea, există o taxă de solidaritate (*Solidaritätszuschlag*) de 5,5% prin care se impozitează profitul companiilor³⁰. La nivelul municipalităților, impozitarea profitului companiilor³¹ variază între 7-17% această cotă fiind stabilită de către autoritățile locale. Astfel, rata combinată de impozitare a profitului companiilor³² (impozit standard, taxe pentru activități comerciale, suprataxă de solidaritate) poate ajunge la 30% - 33%.

Grecia³³ – **22%** conform Codului de procedură fiscală ([Legea nr.4174/2013](#)³⁴ cu modificările ulterioare). Instituțiile de credit elene și filialele din Grecia ale unor bănci străine sunt impozitate cu o cotă de 29% din profitul declarat³⁵ conform *art.3* și *art.27A* din [Legea nr.4261/2014](#)³⁶, cu amendamentele ulterioare.

²³ <https://iclg.com/practice-areas/corporate-tax-laws-and-regulations/finland>

²⁴ <https://www.vero.fi/en/businesses-and-corporations/taxes-and-charges/limited-companies-and-cooperatives/income-tax/>

²⁵ <https://www.frenchbusinessadvice.com/finance-act-for-2021-main-provisions-concerning-companies/>

²⁶ <https://iclg.com/practice-areas/corporate-tax-laws-and-regulations/france>

²⁷ [https://taxsummaries.pwc.com/germany/corporate/taxes-on-corporate-income#:~:text=Corporation%20tax%20\(K%C3%B6rperschaftsteuer\),total%20tax%20rate%20of%2015.825%25-Körperschaftsteuer](https://taxsummaries.pwc.com/germany/corporate/taxes-on-corporate-income#:~:text=Corporation%20tax%20(K%C3%B6rperschaftsteuer),total%20tax%20rate%20of%2015.825%25-Körperschaftsteuer)

²⁸ <https://www.gtai.de/en/invest/investment-guide/corporate-taxation>

²⁹ <https://iclg.com/practice-areas/corporate-tax-laws-and-regulations/germany#:~:text=Corporate%20income%20tax%20is%20charged,between%2014%25%20and%2017.5%25>

³⁰ <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/de/Documents/Country%20Services%20Group/Brochure-Income-Tax-German-Corporations.pdf>

³¹ <https://www.expat.com/de/finance/taxes/corporate-tax-in-germany-108106/>

³² <https://www.iamexpat.de/career/entrepreneur-germany/business-taxes>

³³ <https://iclg.com/practice-areas/corporate-tax-laws-and-regulations/greece>

³⁴ https://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/legacy/taxDetail.html?id=211/1424159165&taxType=CIT

³⁵ <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Tax/dttl-tax-corporate-tax-rates.pdf>

³⁶ <https://www.gov.gr/en/sdg/taxes/other-taxes/general/company-tax-rates>

Italia³⁷ – **24%**³⁸ conform [Decretului-prezidențial nr.917/1986](#) privind impozitele (**TUIR**), cu modificările și completările ulterioare. La nivel național³⁹ se aplică o rată de impozitare de 27,5% din profit pentru instituțiile financiare (cu excepția companiilor din domeniul asigurărilor) respectiv 34,5% pentru firmele non-operaționale. La nivel local, se aplică o cotă de impozitare a profitului de 4,65% pentru instituții financiare respectiv 5,9% pentru companiile de asigurări.

Letonia⁴⁰ -**20%**⁴¹ conform [Legii privind impozitarea societăților comerciale](#) din 2017, cu modificările ulterioare⁴². Cota de impozitare se aplică în momentul distribuirii profitului iar anumite cheltuieli legate de împărțirea profitului sunt taxate cu 25%.

Lituania⁴³ -**15%**⁴⁴ conform [Legii privind impozitul pentru societățile comerciale](#) din 2001, cu modificările ulterioare. Micro-companiile (întreprinderile mici care au număr de până la 10 angajați și care înregistrează o cifră de afaceri de 300 000 Euro/anual) sunt scutite pentru o anumită perioadă de la plata impozitului pe profit ori beneficiază de o reducere la 5% pentru acest impozit pe o durată de timp determinată. Cota de impozitare de 5% se aplică și pentru veniturile obținute din comercializarea produselor obținute din cercetarea științifică ori dezvoltarea unor experimente de producție. De la data de 1 ianuarie 2020, rata de impozitare a crescut la 20% pentru profiturile realizate de instituțiile bancare sau de credit (non-bancare) care depășesc suma de 2 mil. Euro pentru anii fiscali 2020-2022.

Malta⁴⁵ - **35%**⁴⁶ potrivit [Legii privind impozitarea companiilor](#), cu modificările ulterioare. Anumite categorii de venituri obținute de persoane juridice pot fi taxate la cote reduse între 2-15%.⁴⁷

³⁷ <https://iclq.com/practice-areas/corporate-tax-laws-and-regulations/italy>

³⁸ <https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/english/corporate-income-tax-ires>

³⁹ <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Tax/dttl-tax-italyhighlights-2021.pdf>

⁴⁰ <https://taxsummaries.pwc.com/latvia/corporate/taxes-on-corporate-income#:~:text=The%20CIT%20rate%20is%2020,effective%20CIT%20rate%20is%2025%25.>

⁴¹ <https://www.vid.gov.lv/en/corporate-income-tax>

⁴² <https://likumi.lv/ta/id/331457>

⁴³ <https://taxsummaries.pwc.com/lithuania/corporate/taxes-on-corporate-income#:~:text=The%20standard%20CIT%20rate%20is,if%20certain%20conditions%20are%20met.>

⁴⁴ <https://finmin.lrv.lt/en/competence-areas/taxation/main-taxes/corporate-income-tax-1>

⁴⁵ <https://taxsummaries.pwc.com/malta/corporate/taxes-on-corporate-income#:~:text=Corporate%20%2D%20Taxes%20on%20corporate%20income,-Last%20reviewed%20%2D%2018&text=Companies%20are%20subject%20to%20income,structure%20separate%20from%20income%20tax.>

⁴⁶ <https://legislation.mt/eli/cap/123/eng>

⁴⁷ <https://www.globallegalinsights.com/practice-areas/corporate-tax-laws-and-regulations/malta>

Polonia⁴⁸ -**19%** conform [Legii privind impozitarea companiilor](#) din 1992⁴⁹, cu modificările ulterioare⁵⁰. Se aplică un impozit⁵¹ de **9%** pe profit pentru anumite categorii de întreprinzători (IMM) ori pentru firme aflate la începutul activității comerciale⁵².

Portugalia⁵³ – **21%** potrivit [art.3](#), art.15, art.17⁵⁴ și [art.87](#) din Codul privind impozitarea companiilor ([Código do Imposto sobre as Pessoas Coletivas – “CIRC”](#)). De asemenea, se aplică o rată de impozitare de 17% pentru primii 25000 Euro din profitul realizat de întreprinderile mici și mijlocii (IMM). Poate fi aplicată o *un impozit suplimentar* la nivelul municipalităților⁵⁵ ori la nivel național⁵⁶ care duce la o rată combinată /agregată de impozitare⁵⁷ de 31,5% pentru profiturile care depășesc 35 mil. Euro⁵⁸.

Slovacia⁵⁹ - **21%** conform [Legii nr.595/2003](#) privind impozitarea persoanelor fizice și juridice, cu modificările ulterioare⁶⁰. Ca excepție, se aplică o taxare de 15% pentru impozitul datorat de micro-întreprinderi⁶¹. Pentru acordarea de *dividende*, cota de impozitare este de 35% pentru rezidenții ori entitățile juridice din state care nu au încheiate convenții comerciale ori nu schimbă informații despre taxare cu Slovacia.

Spania⁶² - **25%** conform [Legii nr.27/2014](#), cu modificările ulterioare și *Decretului-Regal nr.624/2015* de aprobare a reglementărilor fiscale privind impozitarea⁶³ companiilor⁶⁴. În cazul băncilor, rata de impozitare este de 30% din profitul declarat. Filialele unor companii străine cu rezidența pe teritoriul iberic sunt taxate ca și societățile

⁴⁸ <https://leinionen.eu/pl-en/news/new-regulations-implemented-by-polish-parliament-in-poland-regarding-cit-for-2022>

⁴⁹Corporate Income Tax (CIT) Act of 15 February 1992 - <https://www.global-regulation.com/translation/poland/8302874/the-act-of-february-15%252c-1992-on-income-tax-from-legal-persons.html#:~:text=The%20Act%20regulates%20the%20taxation,1%20and%203>

⁵⁰https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pl/Documents/Brochures/pl_Deloitte_Polish_Deal_CIT_area_2021_11_02.pdf

⁵¹ https://www.paih.gov.pl/polish_law/taxation/cit

⁵² <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Tax/dttl-tax-corporate-tax-rates.pdf>

⁵³ <https://iclg.com/practice-areas/corporate-tax-laws-and-regulations/portugal>

⁵⁴ <https://eportugal.gov.pt/en/cidadaos-europeus-viajar-viver-e-fazer-negocios-em-portugal/impostos-para-atividades-economicas-em-portugal/imposto-sobre-o-rendimento-das-pessoas-coletivas-irc-em-portugal#:~:text=The%20normal%20rate%20of%20Corporate,Autonomous%20Region%20of%20the%20Azores.>

⁵⁵ [https://taxsummaries.pwc.com/portugal/corporate/taxes-on-corporate-income#:~:text=A%20flat%20CIT%20rate%20of,Portuguese%20PEs%20of%20foreign%20entities\).](https://taxsummaries.pwc.com/portugal/corporate/taxes-on-corporate-income#:~:text=A%20flat%20CIT%20rate%20of,Portuguese%20PEs%20of%20foreign%20entities).)

⁵⁶ <https://www.expatica.com/pt/finance/taxes/corporate-tax-in-portugal-91209/>

⁵⁷ <https://www.ilpabogados.com/en/corporate-income-tax-in-portugal/>

⁵⁸ <https://home.kpmg/xx/en/home/insights/2018/06/european-tax-portugal-country-profile.html>

⁵⁹ <https://taxsummaries.pwc.com/slovak-republic/corporate/taxes-on-corporate-income>

⁶⁰ <https://www.mfsr.sk/en/taxes-customs-accounting/direct-taxes/income-tax/legislation-force/income-tax-act/>

⁶¹ <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Tax/dttl-tax-slovakiahighlights-2022.pdf>

⁶² <https://iclg.com/practice-areas/corporate-tax-laws-and-regulations/spain>

⁶³ https://administracion.gob.es/pag_Home/en/Tu-espacio-europeo/derechos-obligaciones/empresas/impuestos/sociedades/info-general.html#:~:text=26224171438e

⁶⁴ <https://www.guidetobusinessinspain.com/en/3-tax-system/3-2-1-corporate-income-tax/>

comerciale spaniole cu excepția aplicării unor taxe suplimentare de 19% pentru remitențele realizate către firma mamă din străinătate⁶⁵.

Țările de Jos⁶⁶ - 25% conform prevederilor [Legii privind impozitul pe profitul societăților comerciale](#) din 1969, cu modificările și completările ulterioare. Pentru anul 2022, se aplică diferențiat un impozit de 15% pentru profiturile de până la 395 000 Euro (față de 245 000 Euro în 2021) respectiv 25,8% pentru profiturile care depășesc acest cuantum⁶⁷. O rată redusă de 9% se aplică firmelor care desfășoară activități legate de inovare. Aceste scutiri de taxe se aplică pentru a încuraja cercetarea și inovarea în domenii de interes. Toate profiturile obținute din activități inovatoare sunt impozitate la această cotă specială.

Ungaria – 9% potrivit [Legii privind impozitul pe profitul companiilor și dividende](#) din 1996, cu amendamentele și completările ulterioare⁶⁸. Se aplică suplimentar o serie de *suprataxe*⁶⁹ pentru instituții financiare ori pentru tranzacții efectuate de către acestea, precum și în cazul societăților din domeniul telecomunicațiilor, serviciilor și asigurărilor respectiv al energiei⁷⁰.

⁶⁵ <https://taxsummaries.pwc.com/spain/corporate/taxes-on-corporate-income#:~:text=Corporate%20%2D%20Taxes%20on%20corporate%20income,-Last%20reviewed%20%2D%2027&text=The%20general%20CIT%20rate%20in,taxed%20on%20their%20worldwide%20income>.

⁶⁶ [https://taxsummaries.pwc.com/netherlands/corporate/taxes-on-corporate-income#:~:text=Standard%20corporate%20income%20tax%20\(CIT,\(EUR%20245%2C000%20in%202021](https://taxsummaries.pwc.com/netherlands/corporate/taxes-on-corporate-income#:~:text=Standard%20corporate%20income%20tax%20(CIT,(EUR%20245%2C000%20in%202021))).

⁶⁷ <https://www.government.nl/topics/taxation-and-businesses/corporation-tax>

⁶⁸ <https://accace.com/tax-guideline-for-hungary/>

⁶⁹ <https://www.taxand.com/wp-content/uploads/2021/05/Hungary.pdf>

⁷⁰ <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Tax/dttl-tax-hungaryhighlights-2022.pdf>

WEBOGRAFIE

Resurse Internet:

https://www.dits.deloitte.com/?_ga=2.119123403.378132773.1650266646-1266534891.1650266646

https://cdn.cursdeguvernare.ro/wp-content/uploads/2014/06/sisteme_imp_UE_directe_indir_contributii.pdf

<https://economedia.ro/impozitul-minim-de-15-pe-profitul-companiilor-valabil-la-nivel-mondial-ar-aduce-venituri-suplimentare-de-50-de-miliarde-de-euro-pentru-ue.html#.Yl0SK-hBxPY>

<https://iclg.com/practice-areas/corporate-tax-laws-and-regulations/austria> (Austria)

https://europa.eu/youreurope/business/taxation/business-tax/company-tax-eu/index_en.htm

<https://www.minfin.bg/en/786> (Bulgaria)

<https://www.oecd.org/tax/tax-policy/tax-database/tax-database-update-note.pdf>

<https://iclg.com/practice-areas/corporate-tax-laws-and-regulations/cyprus> (Cipru)

<https://taxsummaries.pwc.com/denmark/corporate/taxes-on-corporate-income>
(Danemarca)

<https://www.crowe.com/dk/-/media/Crowe/Firms/Europe/dk/CroweHorwathDK/Files/Nyheds-filer-pdf/Publikationer---pdf/Doing-Business-in-Denmark-2021-Crowe.pdf?la=da&modified=20210119145452&hash=8F73CE3FB2FB9809970DEB3674A6E8F1CF6F11CF>

<https://www.taxobservatory.eu/wp-content/uploads/2021/11/EUTAX-rapport-N3.pdf>

<https://iclg.com/practice-areas/corporate-tax-laws-and-regulations/greece> (Grecia)

https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/en/qanda_21_6967

<https://finmin.lrv.lt/en/competence-areas/taxation/main-taxes/corporate-income-tax-1>
(Lituania)

<https://www.global-regulation.com/translation/poland/8302874/the-act-of-february-15%252c-1992-on-income-tax-from-legal-persons.html#:~:text=The%20Act%20regulates%20the%20taxation,1%20and%203>
(Polonia)

<https://www.expatica.com/pt/finance/taxes/corporate-tax-in-portugal-91209/> (Portugalia)

https://www.garrigues.com/en_GB/guides/guide-doing-business-portugal

https://ec.europa.eu/taxation_customs/system/files/2016-11/ctr_factsheet2016.pdf

https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/accounting-and-taxes/company-tax_ro

<https://www.oecd.org/tax/beps/country-by-country-exchange-relationships.htm>

<https://library.fes.de/pdf-files/bueros/bukarest/15915.pdf>

<https://taxsummaries.pwc.com/slovak-republic/corporate/taxes-on-corporate-income> (Slovakia)

<https://tradingeconomics.com/country-list/corporate-tax-rate?continent=europe>

<https://taxfoundation.org/corporate-tax-rates-europe-2022/>

<https://iclq.com/practice-areas/corporate-tax-laws-and-regulations/spain> (Spain)

https://stats.oecd.org/index.aspx?DataSetCode=Table_II1

https://ec.europa.eu/taxation_customs/system/files/2021-12/Factsheet%20Pillar%202.pdf

<https://www.europeanmovement.ie/corporate-taxation-in-the-eu/>

<https://home.kpmg/xx/en/home/services/tax/tax-tools-and-resources/tax-rates-online.html>

<https://accace.com/wp-content/uploads/2017/05/2017-CIT-rate-development-in-CEE.pdf>

<https://www.pwc.com/gx/en/paying-taxes/pdf/pwc-corporate-income-tax-report.pdf>