

**ASPECTE COMPARATIVE  
PRIVIND IMPOZITAREA  
MUNCII ÎN UNELE STATE  
MEMBRE ALE UNIUNII  
EUROPENE**

**studiu documentar**

---

octombrie 2023

*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: Dan Alexandreanu**

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

## INTRODUCERE

Fiecare stat membru al Uniunii Europene are propria legislație a muncii și propriul cod fiscal, create în baza propriilor particularități, neexistând un etalon care să stabilească un eventual clasament „calitativ” între statele membre. În unele cazuri, diferențele nu se rezumă doar la procente sau la tipuri de impozite, ci și la un mod propriu de interpretare a sarcinii fiscale.

La nivelul statelor UE impozitarea veniturilor salariale variază foarte mult, atât în ceea ce privește tipurile de impozite impuse, cât și în ceea ce privește ratele aplicate - dar acestea sunt, în general, progresive, ceea ce înseamnă că persoanele cu venituri mai mari plătesc un procent mai mare din venitul lor sub formă de impozit. În plus față de impozitul pe venitul persoanelor fizice, majoritatea țărilor UE impun, de asemenea, contribuții la asigurările sociale, care sunt plătite atât de angajatori cât și de angajați și sunt utilizate pentru finanțarea programelor de securitate socială, cum ar fi pensiile, asistența medicală și prestațiile de șomaj. Ratele contribuțiilor la asigurările sociale variază, de asemenea, de la o țară la alta. Printre țările cu cele mai ridicate rate de impozitare a veniturilor salariale se regăsesc Danemarca și Suedia; Franța și Germania au rate relativ moderate, în vreme ce Polonia are rate relativ scăzute de impozitare a veniturilor salariale. Este important de remarcat faptul că exemplele prezentate oferă o prezentare generală. Quantumul real al impozitului pe care o persoană îl plătește va depinde și de o serie de alți factori, cum ar fi venitul, situația familială și normele fiscale specifice țării în care își are reședința.

În ceea ce privește tendențele fiscale în UE structura fiscală în 2021 pare mult similară cu cea anterioară crizei COVID. În timp ce impozitele pe muncă au fost mai reziliante decât alte baze de impozitare (comparativ cu anul 2020, când au atins cel mai înalt punct din seria temporală analizată) în 2021 au înregistrat o scădere la 20,9% din PIB (-0,4 pp). Ponderea impozitelor pe muncă în impozitarea totală a scăzut și ea la 51,4% în 2021 (-1,9 pp), practic cea mai mică valoare înregistrată în ultimul deceniu. În același timp, taxele pe consum au crescut la 11,2% din PIB (în 2021) cu 4,7 puncte procentuale mai mult decât în 2020. Veniturile din impozite pe capital au crescut și ele la 8,5% din PIB, cu 0,6 puncte procentuale mai mult decât în 2020.

## ASPECTE COMPARATIVE

### AUSTRIA

| Cota impozitului pe venitul corporativ (%) | Dividende (%)   |            | Impozit pe câștiguri de capital (%) |            | Impozit angajați                    |             | Asigurări sociale (%)                        |       |           |         |
|--------------------------------------------|-----------------|------------|-------------------------------------|------------|-------------------------------------|-------------|----------------------------------------------|-------|-----------|---------|
|                                            | persoane fizice | corporații | persoane fizice                     | corporații | venit impozabil <sup>1</sup> (euro) | procent (%) | categorie                                    | total | angajator | angajat |
| 25                                         | 27,5            | 45,6       | 27,5                                | 45,6       | sub 11.000                          | 0           | - asigurare sănătate                         | 7,65  | 3,78      | 3,87    |
|                                            |                 |            |                                     |            | 11.001 - 18.000                     | 25          | - asigurare accident                         | 1,20  | 1,20      | -       |
|                                            |                 |            |                                     |            | 18.001 - 31.000                     | 35          | - contribuții pensie pentru limită de vârstă | 22,8  | 12,55     | 10,25   |
|                                            |                 |            |                                     |            | 31.001 - 60.000                     | 42          |                                              |       |           |         |
|                                            |                 |            |                                     |            | 60.000 - 90.000                     | 48          | - șomaj                                      | 6     | 3         | 3       |
|                                            |                 |            |                                     |            | 90.001 - 910.000                    | 50          | - contribuție insolvență                     | 0,55  | 0,55      | -       |
|                                            |                 |            |                                     |            | peste 1.000.000                     | 55          | - deduceri <sup>2</sup>                      |       |           |         |

### BELGIA

| Cota impozitului pe venitul corporativ (%) | Dividende (%)   |            | Impozit pe câștiguri de capital (%) |            | Impozit angajați        |             | Asigurări sociale (%)                                     |                                  |           |         |
|--------------------------------------------|-----------------|------------|-------------------------------------|------------|-------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------|---------|
|                                            | persoane fizice | corporații | persoane fizice                     | corporații | venit impozabil (euro)  | procent (%) | categorie                                                 | total                            | angajator | angajat |
| 29                                         | 30              | 50,3       | 0                                   | 29         | 0 - 13.500              | 25          | - contribuții sociale                                     | 38,07                            | 25        | 13,07   |
|                                            |                 |            |                                     |            | 13.501 - 23.900         | 40          |                                                           |                                  |           |         |
|                                            |                 |            |                                     |            | 23.901 - 41.360         | 45          | - contribuție specială de securitate socială <sup>4</sup> |                                  |           |         |
|                                            |                 |            |                                     |            | peste 41.361            | 50          |                                                           |                                  |           |         |
|                                            |                 |            |                                     |            | - deduceri <sup>3</sup> |             |                                                           | - între 9,3 și 60,94 euro / lună |           |         |

<sup>1</sup> Conform legilor specifice, se aplică două tipuri de impozite suplimentare pe salarii, care sunt percepute de angajatori pentru toți angajații din sectorul privat, ce au un quantum al venitului lunar brut mai mare de 1.095 de euro/lună.

<sup>2</sup> Impozitul pentru biserică este deductibil până la suma de 400 euro/an, iar contribuțiile caritabile către anumite instituții sunt deductibile până la 10% din venit.

<sup>3</sup> Scutirea de bază personală se ridică la 10.160 euro/an. Deducerea pentru copii este cuprinsă între 1.850 euro (un copil) și 6.590 euro (4 copii).

<sup>4</sup> Este colectată prin intermediul deducerilor lunare din salariul net

## BULGARIA

| Cota impozitului pe venitul corporativ (%) | Dividende (%)   |                            | Impozit pe câștiguri de capital (%) |            | Impozit angajați                        |             | Asigurări sociale (%)                                                               |                         |             |         |
|--------------------------------------------|-----------------|----------------------------|-------------------------------------|------------|-----------------------------------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------|---------|
|                                            | persoane fizice | corporații                 | persoane fizice                     | corporații | venit impozabil (euro)                  | procent (%) | categorie                                                                           | total                   | angajator   | angajat |
| 10                                         | 5               | max. 20 corporații străine | 10                                  | 10         | 0 - 13.500                              | 25          | - contribuții de asigurări sociale                                                  | 24,7- 25,4 <sup>6</sup> | 14,12-14,82 | 10,58   |
|                                            |                 |                            |                                     |            | 13.501 - 23.900                         | 40          | - asigurări de sănătate                                                             | 8                       | 4,8         | 3,2     |
|                                            |                 |                            |                                     |            | 23.901 - 41.360                         | 45          | - rata totală a contribuției pentru asigurări naționale (inclusiv fondul de pensii) |                         |             |         |
|                                            |                 |                            |                                     |            | peste 41.361<br>- deduceri <sup>5</sup> | 50          |                                                                                     | 32,7- 33,4              | 18,92-19,62 | 13,78   |

## CIPRU

| Cota impozitului pe venitul corporativ (%)                        | Dividende (%)   |            | Impozit pe câștiguri de capital (%) |            | Impozit angajați        |             | Asigurări sociale (%)                             |       |                  |         |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------|------------|-------------------------------------|------------|-------------------------|-------------|---------------------------------------------------|-------|------------------|---------|
|                                                                   | persoane fizice | corporații | persoane fizice                     | corporații | venit impozabil (euro)  | procent (%) | categorie                                         | total | angajator        | angajat |
| 12,5<br><br>pentru corporații străine<br>impozitul este progresiv | 17              | 17         | -                                   | 20         | 0 - 19.500              | 0           | - contribuții sociale                             | 16,6  | 8,3 <sup>8</sup> | 8,3     |
|                                                                   |                 |            |                                     |            | 19.501 - 28.000         | 20          | - contribuția la fondul de concediere             |       | 1,2              | -       |
|                                                                   |                 |            |                                     |            | 28.001 - 36.300         | 25          | - contribuția la fondul autorității de dezvoltare |       | 0,5              | -       |
|                                                                   |                 |            |                                     |            | 36.301 - 60.000         | 30          | - contribuția la fondul de coeziune socială       |       | 2                | -       |
|                                                                   |                 |            |                                     |            | peste 60.000            | 35          | - contribuția la fondul de sănătate               | 5,55  | 2,90             | 2,65    |
|                                                                   |                 |            |                                     |            | - deduceri <sup>7</sup> |             |                                                   |       |                  |         |

<sup>5</sup> Persoanele fizice care realizează anumite tipuri de venituri pot deduce cheltuielile statutare pre-estimate în calcularea venitului lor impozabil: - persoanele care desfășoară activități independente, antreprenorii civili, notarii, medicii, stomatologii sau alți practicieni privați pot deduce 25% din venitul lor brut. Redevențele sunt supuse deducerilor legale de 40%, pentru venitul din chirii, procentul este de 10%, iar pentru producătorii agricoli, procentul este de 60%.

<sup>6</sup> Intervalul se datorează ratei contribuțiilor la fondul de pentru accidente de muncă. Poate varia între 0,4 și 1,1% în funcție de activitatea economică.

<sup>7</sup> Orice cheltuială legată de muncă a angajatului (inclusiv contribuțiile la sindicate sau alte organisme profesionale) este deductibilă.

<sup>8</sup> Rata va crește la fiecare 5 ani până când va ajunge la 10,7% la 1 ianuarie 2039.

## CEHIA

| Cota impozitului pe venitul corporativ (%) | Dividende (%)   |            | Impozit pe câștiguri de capital (%) |            | Impozit angajați                                                                                                                                          |             | Asigurări sociale (%)                                                                |                                                                               |           |            |
|--------------------------------------------|-----------------|------------|-------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|
|                                            | persoane fizice | corporații | persoane fizice                     | corporații | venit impozabil (euro)                                                                                                                                    | procent (%) | categorie                                                                            | total                                                                         | angajator | angajat    |
| 19                                         | 15              | 31,2       | 0                                   | 19         | - veniturile care depășesc limita anuală de asigurări sociale sunt supuse unei taxe de solidaritate aplicabilă la venitul brut<br>- deduceri <sup>9</sup> | 15<br>7     | - contribuții de asigurări sociale<br>- asigurări de sănătate<br>- asigurări de risc | 31,5<br>13,5<br>procentul depinde de industrie și variază între 0,28 și 5,04. | 25<br>9   | 6,5<br>4,5 |

## CROAȚIA

| Cota impozitului pe venitul corporativ (%) | Dividende (%)   |                         | Impozit pe câștiguri de capital (%) |                                                                                 | Impozit angajați                                                                                                                                                                            |             | Asigurări sociale (%)                                                    |                                                                                                                               |           |         |
|--------------------------------------------|-----------------|-------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------|
|                                            | persoane fizice | corporații              | persoane fizice                     | corporații                                                                      | venit impozabil (euro)                                                                                                                                                                      | procent (%) | categorie                                                                | total                                                                                                                         | angajator | angajat |
| 18                                         | -               | 10 companii nerezidente | 10                                  | 18%<br><br>10% pentru companiile al căror venit anual este sub 7,5 milioane HRK | - 47.780,28 - venit anual<br>- peste 47.780,28<br><br>- deduceri lunare 530,90 euro/angajat<br>- deduceri lunare primul copil 232.27; al doilea copil 331.81; al treilea copil 464,53 euro. | 20<br>30    | - fondul de pensie<br><br>- asigurări de sănătate<br>- asigurări de risc | - 20% din salariul brut plafonat la 55.086 HRK<br><br>15,6<br>- procentul depinde de industrie și variază între 0,28 și 5,04. | 15,6      | -       |

<sup>9</sup> Pentru contribuțiile private plătite pentru asigurările private de viață, se aplică o deducere de până la 24.000 CZK/an, în anumite condiții.

## DANEMARCA

| Cota impozitului pe venitul corporativ (%) | Dividende (%)   |            | Impozit pe câștiguri de capital (%) |            | Impozit angajați                                                                                                                                     |                              | Asigurări sociale (%)                                                                                                      |       |                                                            |             |
|--------------------------------------------|-----------------|------------|-------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------------------------------------------------------------|-------------|
|                                            | persoane fizice | corporații | persoane fizice                     | corporații | venit impozabil (DKK)                                                                                                                                | procent (%)                  | categorie                                                                                                                  | total | angajator                                                  | angajat     |
| 22                                         | 42              | 54,8       | 42                                  | 54,8       | - impozit superior<br>- impozit inferior<br>- taxe locale<br>- impozit pe acțiuni 0-58.900 DKK<br>- peste 58.900 DKK<br><br>- deduceri <sup>10</sup> | 12,09<br>15<br>8<br>27<br>42 | - contribuții sociale<br><br>- fondul de maternitate<br>- asigurări de risc<br>- alte scheme publice de securitate socială |       | 2.271,6 DKK<br><br>1.150 DKK<br>5.000 DKK<br><br>5.300 DKK | 1.135,8 DKK |

## ESTONIA

| Cota impozitului pe venitul corporativ (%) | Dividende (%)   |            | Impozit pe câștiguri de capital (%) |            | Impozit angajați                                  |             | Asigurări sociale (%)   |              |              |              |
|--------------------------------------------|-----------------|------------|-------------------------------------|------------|---------------------------------------------------|-------------|-------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                            | persoane fizice | corporații | persoane fizice                     | corporații | venit impozabil (euro)                            | procent (%) | categorie               | total        | angajator    | angajat      |
| 20                                         | 0               | 20         | 20                                  | 36         | - impozit general<br><br>- deduceri <sup>11</sup> | 20          | - șomaj<br><br>- pensie | 2,4<br><br>6 | 1,8<br><br>2 | 0,6<br><br>4 |

<sup>10</sup> Alocația pentru copii în valoare de 18.984 DKK/an se plătește părintelui copiilor cu vârsta cuprinsă între 0 și 2 ani, dacă părintele plătește impozit în Danemarca și nu este acoperit de sistemul de securitate socială din țara de origine. Prestația anuală pentru copiii cu vârsta cuprinsă între 3 și 6 ani este de 15.024 DKK, iar pentru copiii cu vârsta între 7 și 14 ani este de 11.820 DKK și se plătește trimestrial. Pentru copiii cu vârsta cuprinsă între 15 și 17 ani, suma este de 11.820 DKK pe an.

<sup>11</sup> Persoanele rezidente pot să facă anumite deduceri din venitul lor brut anual. Acestea includ alocația personală de bază de 7.848 euro (654 euro/lună), care se aplică în întregime numai dacă venitul anual este de până la 14.400 euro. Pentru veniturile anuale peste 14.400 euro, indemnizația anuală se calculează după următoarea formulă:  $7.848 - 7.848 / 10.800 \times (\text{suma veniturilor} - 14.400)$ . Pentru veniturile anuale care depășesc 25.200 euro, alocația de bază este zero. De asemenea, o persoană fizică rezidentă are dreptul de a deduce o sumă suplimentară de 2.160 euro pentru soțul său rezident, cu condiția ca venitul total impozabil al acestuia să nu depășească 50.400 euro.

## FINLANDA

| Cota impozitului pe venitul corporativ (%) | Dividende (%)   |            | Impozit pe câștiguri de capital (%) |            | Impozit angajați                                                                                                                                                                                                             |             | Asigurări sociale (%)                            |                 |                                                                                                                                                    |                    |
|--------------------------------------------|-----------------|------------|-------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
|                                            | persoane fizice | corporații | persoane fizice                     | corporații | venit impozabil (euro)                                                                                                                                                                                                       | procent (%) | categorie                                        | total           | angajator                                                                                                                                          | angajat            |
| 20                                         | 28,9            | 43,1       | 34                                  | 47,2       | - 0 - 19.900                                                                                                                                                                                                                 | 12,64       | - șomaj                                          | - medie: 17,39% | - 0,52 până la suma de 2.251,5<br>- 2,06 pentru ce depășește valoarea                                                                              | 1,5                |
|                                            |                 |            |                                     |            | - 19.000 - 29.700                                                                                                                                                                                                            | 19          |                                                  |                 |                                                                                                                                                    |                    |
|                                            |                 |            |                                     |            | - 29.700 - 49.000                                                                                                                                                                                                            | 30,25       |                                                  |                 |                                                                                                                                                    |                    |
|                                            |                 |            |                                     |            | - 49.000 - 85.800                                                                                                                                                                                                            | 34          |                                                  |                 |                                                                                                                                                    |                    |
|                                            |                 |            |                                     |            | - peste 85.800                                                                                                                                                                                                               | 44          |                                                  |                 |                                                                                                                                                    |                    |
|                                            |                 |            |                                     |            | - deduceri:<br>a) 5.000 de euro maxim/an, pentru contribuțiile la pensii private<br>b) 3.500 euro/an pentru cheltuieli în gospodărie legate de încălzire.<br>c) 3.500 euro/an cheltuieli casnice<br>d) donații - 850 euro/an |             | - accidente<br>- asigurarea de boală<br>- pensie |                 | 0,57<br>1,53                                                                                                                                       |                    |
|                                            |                 |            |                                     |            |                                                                                                                                                                                                                              |             |                                                  |                 | - 7,15% pentru angajații cu vârsta 17-52 ani și cu vârsta cuprinsă între 63-67 ani<br>- 8,65% pentru angajații cu vârsta cuprinsă între 53-62 ani. | 1,96 <sup>12</sup> |

<sup>12</sup> Acesta este format din două părți: contribuția Medicare de 0,60% și contribuția zilnică de 1,36%. Indemnizația zilnică nu se percepe dacă cuantumul total al salariului este mai mic de 15.703 euro.

## FRANȚA

| Cota impozitului pe venitul corporativ (%) | Dividende (%)   |            | Impozit pe câștiguri de capital (%) |            | Impozit angajați                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |             | Asigurări sociale (%)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |       |            |         |
|--------------------------------------------|-----------------|------------|-------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------------|---------|
|                                            | persoane fizice | corporații | persoane fizice                     | corporații | venit impozabil (euro)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | procent (%) | categorie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | total | angajator  | angajat |
| 32                                         | 34              | 55,1       | 30                                  | 52,4       | <p>- impozitele sunt progresive de la 0% la 45%, plus o taxă suplimentară de 3% pentru partea din venit care depășește 250.000 euro pentru o persoană singură și 500.000 euro pentru un cuplu căsătorit și de 4% pentru veniturile care depășesc 500.000 euro pentru o persoană singură și 1 milion euro pentru un cuplu căsătorit.</p> <p>- deduceri - contribuabilii pot avea dreptul la una sau mai multe dintre deducerile generale următoare:<br/> a) cheltuieli legate de reședința principală;<br/> b) cheltuieli pentru dezvoltare durabilă;<br/> c) contribuții caritabile;<br/> d) angajați domestici;<br/> e) îngrijirea copiilor.</p> |             | <p>- contribuția socială generală (CSG)</p> <p>- contribuția la rambursarea datoriei sociale (CRDS)</p> <p>- sănătate</p> <p>- asigurare pentru limită de vârstă</p> <p>- asigurări sociale de pensie</p> <p>- șomaj</p> <p>- pensii suplimentare</p> <p>- deduceri: creditele fiscale sau deduceri generale - cheltuieli legate de reședința principală, cheltuieli pentru dezvoltarea durabilă, contribuțiile caritabile, pentru angajații casnici, studenți și creșterea copiilor. Sunt disponibile deduceri generale pentru întreținerea copiilor și plățile pentru pensie alimentară.</p> | 9,2   |            |         |
|                                            |                 |            |                                     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0,5   |            |         |
|                                            |                 |            |                                     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |       | 7 - 13     |         |
|                                            |                 |            |                                     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |       | 8,55       |         |
|                                            |                 |            |                                     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |       | 1,9        |         |
|                                            |                 |            |                                     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |       | 4,5        |         |
|                                            |                 |            |                                     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |       | 4,72 - I   |         |
|                                            |                 |            |                                     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |       | 12,95 - II |         |

## GERMANIA

| Cota impozitului pe venitul corporativ (%) | Dividende (%)   |            | Impozit pe câștiguri de capital (%) |            | Impozit angajați       |             | Asigurări sociale (%)                   |                                                                                                                           |                                      |         |
|--------------------------------------------|-----------------|------------|-------------------------------------|------------|------------------------|-------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------|
|                                            | persoane fizice | corporații | persoane fizice                     | corporații | venit impozabil (euro) | procent (%) | categorie                               | total                                                                                                                     | angajator                            | angajat |
| 29,9                                       | 26,4            | 48,4       | 26,4                                | 48,4       | - 0 - 10.908           | 0           | - asigurare de pensie                   | - 18,6 - până la un plafon de venit de 84.600 euro/an (81.000 euro în noile state federale)                               | 9,3                                  | 9,3     |
|                                            |                 |            |                                     |            | - 10.908 - 62.809      | 14 - 42     |                                         |                                                                                                                           |                                      |         |
|                                            |                 |            |                                     |            | - 62.809 - 277.825     | 42          |                                         |                                                                                                                           |                                      |         |
|                                            |                 |            |                                     |            | - peste 277.825        | 45          | - asigurare de șomaj                    | - 2,4 - până la un plafon de venit de 84.600 euro/an (81.000 euro în noile state federale)                                | 1,2                                  | 1,2     |
|                                            |                 |            |                                     |            |                        |             | - asigurare de sănătate                 | - 14,6 - până la un plafon de venit de 58.050 euro pe an                                                                  | 7,3                                  | 7,3     |
|                                            |                 |            |                                     |            |                        |             | - asigurare de îngrijire pe termen lung | - 3,05 (3,4% pentru persoanele fără copii, începând cu vârsta de 23 de ani), până la un plafon de venit de 58.050 euro/an | 1,525                                | 1,525   |
|                                            |                 |            |                                     |            |                        |             | - schema de accidente de muncă          |                                                                                                                           | - contribuții suportate de angajator |         |
|                                            |                 |            |                                     |            |                        |             | - contribuția de insolvență             |                                                                                                                           | 0,09                                 |         |
|                                            |                 |            |                                     |            |                        |             | - deduceri                              | - 1.230 euro/an pentru un contribuabil<br>- 1.000 euro alocație pentru investitori<br>- 4.194 euro/an/copil               |                                      |         |

## GRECIA

| Cota impozitului pe venitul corporativ (%) | Dividende (%)   |            | Impozit pe câștiguri de capital (%) |            | Impozit angajați                                                                              |                           | Asigurări sociale (%)                           |       |           |         |
|--------------------------------------------|-----------------|------------|-------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------|-------|-----------|---------|
|                                            | persoane fizice | corporații | persoane fizice                     | corporații | venit impozabil (euro)                                                                        | procent (%)               | categorie                                       | total | angajator | angajat |
| 24                                         | 5               | 27,8       | 15                                  | 35,4       | - 0 - 10.000<br>- 10.000 - 20.000<br>- 20.000 - 30.000<br>- 30.000 - 40.000<br>- peste 40.000 | 9<br>22<br>28<br>36<br>44 | - asigurări sociale<br>- deduceri <sup>13</sup> | 36,16 | 22,29     | 13,87   |

## IRLANDA

| Cota impozitului pe venitul corporativ (%) | Dividende (%)   |            | Impozit pe câștiguri de capital (%) |            | Impozit angajați                                                                                                                                                                   |                                                                                 | Asigurări sociale (%)                           |       |           |         |
|--------------------------------------------|-----------------|------------|-------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------|-----------|---------|
|                                            | persoane fizice | corporații | persoane fizice                     | corporații | venit impozabil (euro)                                                                                                                                                             | procent (%)                                                                     | categorie                                       | total | angajator | angajat |
| 12,5                                       | 51              | 57,1       | 33                                  | 41,4       | - persoană singură și văduvă: fără copii în întreținere 0 - 40.000<br><br>- cuplu căsătorit: un singur venit până la 49.000<br><br>- Cuplu căsătorit: două venituri până la 80.000 | 20 / 40% peste 40.000<br><br>20 / 40% peste 49.000<br><br>20 / 40% peste 80.000 | - asigurări sociale<br>- deduceri <sup>14</sup> | 15,05 | 11,05     | 4       |

<sup>13</sup> Cuantumul maxim care se aplică veniturilor din salarii și pensii este de 900 euro pentru venituri de până la maximum 12.000 euro

<sup>14</sup> Limita anuală de câștig care (împreună cu limitele procentuale legate de vârstă) determină contribuțiile maxime scutibile de impozit în scopuri de pensie este de 115.000 euro.

## ITALIA

| Cota impozitului pe venitul corporativ (%) | Dividende (%)   |            | Impozit pe câștiguri de capital (%) |            | Impozit angajați                                                                                                      |                                                 | Asigurări sociale (%)                                                            |       |           |                                               |
|--------------------------------------------|-----------------|------------|-------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------|-----------------------------------------------|
|                                            | persoane fizice | corporații | persoane fizice                     | corporații | venit impozabil (euro)                                                                                                | procent (%)                                     | categorie                                                                        | total | angajator | angajat                                       |
| 24                                         | 26              | 43,8       | 26                                  | 43,8       | - 0 - 15.000<br>- 15.001 - 28.000<br>- 28.001 - 50.000<br>- peste 50.000<br>- impozit regional<br>- impozit municipal | 23<br>25<br>35<br>43<br>1,23 - 3,33<br>max. 0,9 | - asigurări sociale<br>- activități independente<br><br>- deduceri <sup>15</sup> | 40    | 30        | 10<br><br>24 - până la limita de 113.520 euro |

## LETONIA

| Cota impozitului pe venitul corporativ (%) | Dividende (%)   |            | Impozit pe câștiguri de capital (%) |            | Impozit angajați                                    |                | Asigurări sociale (%)                                                        |       |           |                   |
|--------------------------------------------|-----------------|------------|-------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------|-------------------|
|                                            | persoane fizice | corporații | persoane fizice                     | corporații | venit impozabil (euro)                              | procent (%)    | categorie                                                                    | total | angajator | angajat           |
| 20                                         | 0               | 20         | 20                                  | 36         | - 0 - 20.004<br>- 20.004 - 78.100<br>- peste 78.100 | 20<br>23<br>31 | - asigurări sociale<br>- activități independente<br>- deduceri <sup>16</sup> | 31,09 | 20,59     | 10,5<br><br>31,07 |

<sup>15</sup> Contribuțiile obligatorii de asigurări sociale ale angajaților sunt deductibile în totalitate; contribuții de asigurări sociale plătite pentru angajații casnici: până la 1.549,37 euro; cheltuielile medicale pentru persoanele cu handicap sunt integral deductibile; contribuțiile plătite la fondurile specifice de pensii complementare sunt deductibile, până la suma de 5.164,57 euro; contribuții voluntare de asigurări sociale plătite la sistemul de pensii obligatorii sunt deductibile.

<sup>16</sup> Alocație lunară de 250 euro pentru fiecare persoană aflată în întreținere calificată; alocație personală diferențială (DPA) care se aplică tuturor veniturilor lunare ce nu depășesc 1.800 euro, reducându-se treptat de la 500 euro la 0 euro, în funcție de valoarea veniturilor totale.

## LITUANIA

| Cota impozitului pe venitul corporativ (%) | Dividende (%)   |            | Impozit pe câștiguri de capital (%) |            | Impozit angajați                 |             | Asigurări sociale (%)                                                                                   |       |             |                                                            |
|--------------------------------------------|-----------------|------------|-------------------------------------|------------|----------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------|------------------------------------------------------------|
|                                            | persoane fizice | corporații | persoane fizice                     | corporații | venit impozabil (euro)           | procent (%) | categorie                                                                                               | total | angajator   | angajat                                                    |
| 15                                         | 15              | 27,8       | 20                                  | 32         | - 0 - 101.094<br>- peste 101.094 | 20<br>32    | - asigurări sociale<br>- asigurări de sănătate<br>- activități independente<br>- deduceri <sup>17</sup> |       | 1,45 - 2,71 | - 19,5 până la nivelul de 101.094 euro<br><br>6,98<br>15,7 |

## LUXEMBURG

| Cota impozitului pe venitul corporativ (%) | Dividende (%)   |            | Impozit pe câștiguri de capital (%) |            | Impozit angajați                                                                                                                                                                            |                                                                                    | Asigurări sociale (%)                                                                                                                   |       |           |         |
|--------------------------------------------|-----------------|------------|-------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------|---------|
|                                            | persoane fizice | corporații | persoane fizice                     | corporații | venit impozabil (euro)                                                                                                                                                                      | suma (euro)                                                                        | categorie                                                                                                                               | total | angajator | angajat |
| 24,9                                       | 21              | 40,7       | 0                                   | 24,9       | - 0 - 20.000<br>- 20.000 - 38.700<br>- 38.700 - 58.000<br>- 58.000 - 77.400<br>- 77.400 - 96.700<br>- 96.700 - 116.000<br>- 116.000 - 135.500<br>- 135.500 - 155.000<br>- 155.000 - 205.000 | 921<br>5.317<br>13.081<br>21.177<br>29.231<br>37.456<br>45.802<br>54.242<br>76.642 | - contribuții pentru asigurări sociale <sup>18</sup><br>• sănătate<br>• pensie<br><br>- fondul de șomaj<br><br>- deduceri <sup>19</sup> | 7 - 9 | 2,8<br>8  |         |

<sup>17</sup> O sumă lunară scutită de impozit (TEA) se aplică veniturilor din muncă ale rezidenților fiscali lituanieni, după cum urmează: 840 de euro/lună se aplică persoanelor fizice al căror venit nu depășește cuantumul unui salariu minim lunar. TEA se reduce proporțional pentru venituri mai mari de venit și nu se mai aplică dacă depășesc nivelul de 2.864,22 euro/lună.

<sup>18</sup> Din remunerația periodică brută, care este limitată la un plafon lunar de 12.541,18 euro (plafon anual estimat la 149.278,28 euro).

<sup>19</sup> Angajații beneficiază de deduceri standard minime de 540 euro pentru cheltuielile legate de locul de muncă, iar cheltuielile de navetă între domiciliu și locul de muncă sunt deductibile fiscal, cu un maxim de 2.574 euro/an. Soții/partenerii civili care exercită o activitate profesională impozabilă în Luxemburg beneficiază de o alocație forfetară de 4.500 euro.

## POLONIA

| Cota impozitului pe venitul corporativ (%) | Dividende (%)   |            | Impozit pe câștiguri de capital (%) |            | Impozit angajați                     |                                                                                                                 | Asigurări sociale (%)                                                                                                                                   |         |                                                                     |                       |
|--------------------------------------------|-----------------|------------|-------------------------------------|------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|                                            | persoane fizice | corporații | persoane fizice                     | corporații | venit impozabil (PLN)                | procent (%)                                                                                                     | categorie                                                                                                                                               | total   | angajator                                                           | angajat               |
| 19                                         | 19              | 34,4       | 19                                  | 34,4       | - 0 - 120.000<br><br>- peste 120.000 | - 12 din bază, minus valoarea impozitului în scădere (3.600)<br><br>- 10.800 PLN + 32% pentru ce depășește suma | - pensii și asigurări de invaliditate<br><br>- asigurare de boală<br><br>- asigurare de accident<br><br>- fondul muncii<br><br>- deduceri <sup>20</sup> | - 27,52 | - 16,26 până la plafonul de 208.050 PLN<br><br><br>- 1,67<br>- 2,45 | - 11,26<br><br>- 2,45 |

## PORTUGALIA

| Cota impozitului pe venitul corporativ (%) | Dividende (%)   |            | Impozit pe câștiguri de capital (%) |            | Impozit angajați                                                                                                                                                                |                                                            | Asigurări sociale (%)                                                                                                                                                              |       |                                                                                            |         |
|--------------------------------------------|-----------------|------------|-------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
|                                            | persoane fizice | corporații | persoane fizice                     | corporații | venit impozabil (euro)                                                                                                                                                          | procent (%)                                                | categorie                                                                                                                                                                          | total | angajator                                                                                  | angajat |
| 31,5                                       | 28              | 50,7       | 28                                  | 50,7       | - 0 - 7.479<br>- 7.479 - 11.284<br>- 11.284 - 15.992<br>- 15.992 - 20.700<br>- 20.700 - 26.355<br>- 26.355 - 38.632<br>- 38.632 - 50.483<br>- 50.483 - 78.834<br>- peste 78.834 | 14,5<br>21<br>26,5<br>28,5<br>35<br>37<br>43,5<br>45<br>48 | - contribuții pentru asigurări sociale<br><br>- accidente de muncă<br><br>- deduceri - se calculează în funcție de procentul de impozitare fiind cuprinse între 0 și 8.932,68 euro | 34,75 | 23,75<br><br>- asigurarea variază în funcție de locul de muncă și de clasificarea riscului | 11      |

<sup>20</sup> Deducerea standard pentru angajați se ridică la 250 PLN pe lună. Limita anuală a costurilor fiscale de la angajare nu poate depăși în prezent 3.000 PLN.

## SLOVACIA

| Cota impozitului pe venitul corporativ (%) | Dividende (%)   |            | Impozit pe câștiguri de capital (%) |            | Impozit angajați                     |             | Asigurări sociale (%)                                                                                                                                                                                                                                                               |       |                                   |                                    |
|--------------------------------------------|-----------------|------------|-------------------------------------|------------|--------------------------------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------|------------------------------------|
|                                            | persoane fizice | corporații | persoane fizice                     | corporații | venit impozabil (euro)               | procent (%) | categorie                                                                                                                                                                                                                                                                           | total | angajator                         | angajat                            |
| 21                                         | 7               | 26,5       | 0                                   | 21         | - 0 - 38.553,01<br>- peste 38.553,01 | 19<br>25    | - contribuții pentru asigurări sociale<br><br>- asigurări de sănătate<br><br>- deduceri - 4.186,75 euro pentru persoanele fizice a căror bază de impozitare este mai mică de 20.235,97 euro. Cei cu o bază de impozitare mai mare de 38.553,01 euro nu au dreptul la nicio deducere | 34,75 | - 24,4 - maxim 1.935,16<br><br>10 | - 9,4 - maxim 745,51 euro<br><br>4 |

## SLOVENIA

| Cota impozitului pe venitul corporativ (%) | Dividende (%)   |            | Impozit pe câștiguri de capital (%) |            | Impozit angajați                                                                            |                            | Asigurări sociale (%)                                                                                                                                    |                                      |                                     |                                  |
|--------------------------------------------|-----------------|------------|-------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|
|                                            | persoane fizice | corporații | persoane fizice                     | corporații | venit impozabil (euro)                                                                      | procent (%)                | categorie                                                                                                                                                | total                                | angajator                           | angajat                          |
| 19                                         | 27,5            | 41,3       | 0                                   | 19         | - 0 - 8.755<br>- 8.755 - 25.750<br>- 25.750 - 51.500<br>- 51.500 - 74.160<br>- peste 74.160 | 16<br>26<br>33<br>39<br>50 | - asigurare de pensie și invaliditate<br>- asigurare de sănătate<br>- șomaj<br>- accidente de muncă<br>- asigurare parentală<br>- deduceri <sup>21</sup> | 24,05<br>12,92<br>0,2<br>0,53<br>0,2 | 15,5<br>6,36<br>0,14<br>0,53<br>0,1 | 8,55<br>6,56<br>0,06<br>-<br>0,1 |

<sup>21</sup> Până la un venit de 16.000 de euro - deducerea este de 5.500 euro. Peste un venit de 16.000 de euro, deducerea este de 5.000 de euro.

## SPANIA

| Cota impozitului pe venitul corporativ (%) | Dividende (%)   |            | Impozit pe câștiguri de capital (%) |            | Impozit angajați                                                                                      |                            | Asigurări sociale (%)                                   |       |                                                   |         |
|--------------------------------------------|-----------------|------------|-------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------|-------|---------------------------------------------------|---------|
|                                            | persoane fizice | corporații | persoane fizice                     | corporații | venit impozabil (euro)                                                                                | procent (%)                | categorie                                               | total | angajator                                         | angajat |
| 25                                         | 23              | 42,3       | 23                                  | 42,3       | - până la 12.450<br>- 12.450 - 20.200<br>- 20.200 - 35.200<br>- 35.200 - 60.000<br>- 60.000 - 300.000 | 24<br>30<br>37<br>45<br>47 | - cote generale<br><br><br><br>- deduceri <sup>22</sup> | 37    | 30,4 + o cotă variabilă pentru accidente de muncă | 6,45    |

## SUEDIA

| Cota impozitului pe venitul corporativ (%) | Dividende (%)   |            | Impozit pe câștiguri de capital (%) |            | Impozit angajați                             |                                                                                                               | Asigurări sociale (%)                                                       |       |           |                           |
|--------------------------------------------|-----------------|------------|-------------------------------------|------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------|-----------|---------------------------|
|                                            | persoane fizice | corporații | persoane fizice                     | corporații | venit impozabil (SEK)                        | procent (%)                                                                                                   | categorie                                                                   | total | angajator | angajat                   |
| 21,4                                       | 30              | 45         | 30                                  | 45         | - 0 - 614.000<br><br><br><br>- peste 614.000 | - impozit național - 0<br>- impozit municipal - 32<br><br>- impozit național - 20<br>- impozit municipal - 32 | - asigurări sociale<br>- contribuție pensie<br><br>- deduceri <sup>23</sup> |       | 31,42     | -<br><br>7% - deductibilă |

<sup>22</sup> Contribuabilii al căror venit net din muncă este sub 19.747,50 euro și care nu au alte venituri nescutite de peste 6.500 euro pot primi o deducere de 6.498 euro pentru contribuabilii al căror venit net din muncă este de 14.047,50 euro sau mai puțin. De asemenea, deducerea este de 6.498,00 euro - (1,14 x [venitul din muncă - 14.047,50 euro]) pentru contribuabilii al căror venit net din muncă este cuprins între 14.047,50 și 19.747,50 euro. Cotizațiile pentru sindicate și contribuțiile obligatorii pentru colegiile profesionale, se deduc până la un maxim de 500 de euro.

<sup>23</sup> Din venitul impozabil total, se acordă o alocație de bază de 15.400 SEK până la 40.500 SEK.

## ȚĂRILE DE JOS

| Cota impozitului pe venitul corporativ (%) | Dividende (%)   |            | Impozit pe câștiguri de capital (%) |            | Impozit angajați                                    |                        | Asigurări sociale (%)                                                                                                                                                                                                     |                                             |           |         |
|--------------------------------------------|-----------------|------------|-------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------|---------|
|                                            | persoane fizice | corporații | persoane fizice                     | corporații | venit impozabil (euro)                              | procent (%)            | categorie                                                                                                                                                                                                                 | total                                       | angajator | angajat |
| 25                                         | 25              | 43,8       | 30                                  | 47,5       | - 0 - 37.149<br>- 37.149 - 73.031<br>- peste 73.031 | 9,28<br>36,93<br>49,50 | - contribuțiile sunt percepute la venituri până la maximum de 37.149 euro<br><br>- asigurări de sănătate<br><br>- deduceri personale: pensia alimentară, contribuții caritabile, cheltuieli medicale și de handicap, etc. | - maxim 10.272 euro/an<br><br>- maxim 1.657 |           |         |

## UNGARIA

| Cota impozitului pe venitul corporativ (%) | Dividende (%)   |            | Impozit pe câștiguri de capital (%) |            | Impozit angajați      |             | Asigurări sociale (%)                               |       |           |         |
|--------------------------------------------|-----------------|------------|-------------------------------------|------------|-----------------------|-------------|-----------------------------------------------------|-------|-----------|---------|
|                                            | persoane fizice | corporații | persoane fizice                     | corporații | venit impozabil (HUF) | procent (%) | categorie                                           | total | angajator | angajat |
| 9                                          | 15              | 22,7       | 15                                  | 22,7       |                       | 15          | - asigurări sociale<br><br>- deduceri <sup>24</sup> | 31,5  | 13        | 18,5    |

<sup>24</sup> Sumele alocației fiscale pentru familie sunt următoarele: 66.670 HUF dacă există un copil aflat în întreținere; 133.330 HUF dacă există doi copii în întreținere sau 220.000 HUF dacă există trei sau mai mulți copii în întreținere, pe lună pentru fiecare copil.

## WEBOGRAFIE

- <https://taxsummaries.pwc.com>
- <https://taxfoundation.org/data/all/global/integrated-tax-rates-on-corporate-income-in-europe/>
- [https://taxation-customs.ec.europa.eu/taxation-1/economic-analysis-taxation/taxation-trends-european-union/taxation-trends-report-previous-edition\\_en](https://taxation-customs.ec.europa.eu/taxation-1/economic-analysis-taxation/taxation-trends-european-union/taxation-trends-report-previous-edition_en)
- OECD - Effective tax rates on labour income - Comparisons and trends (pentru statele membre OECD) [https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/taxing-wages-2023\\_8c99fa4d-en](https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/taxing-wages-2023_8c99fa4d-en)