

Influența unor caracteristici ale companiilor cotate asupra presiunii fiscale

Drd. Carmen VÂLCU,
Facultatea de Economie și Administrarea Afacerilor,
Universitatea „Alexandru Ioan Cuza” din Iași,
e-mail: valcu_carmen@yahoo.com

Rezumat

Numeroase studii din literatura națională și internațională scot în evidență legătura care există între presiunea fiscală și diferite caracteristici ale întreprinderilor, precum: dimensiunea companiei, nivelul gradului de îndatorare, sectorul de activitate în care își desfășoară activitatea compania, nivelul investițiilor în active fixe sau circulante, guvernanta corporativă și indicele responsabilității sociale corporative.

În ceea ce privește legătura dintre presiunea fiscală și dimensiunea firmei există două puncte de vedere diferite: unul care susține că firmele mari sunt supuse unui control public mai mare și, prin urmare, suportă un „cost politic” în forma unui cote efective de impozitare superioare, iar celălalt consideră că firmele mari plătesc mai puține taxe întrucât alocă mai multe resurse planificării fiscale.

Studiul de față își propune să analizeze măsura în care nivelul presiunii fiscale este influențat de dimensiunea companiilor din țara noastră, în mod particular a celor cotate la BVB, caracteristică definită cu ajutorul celor trei indicatori: cifra de afaceri, numărul mediu de salariați și totalul activelor deținute de companii. În ceea ce privește nivelul presiunii fiscale, variabilele utilizate în analiză includ cota efectivă de impozitare, calculată cu ajutorul formulelor de calcul ce cuprind atât cheltuiala cu impozitul pe profit curent, cât și cheltuiala cu impozitul amânat. Întrucât impozitul pe profit reprezintă doar o parte din totalitatea taxelor și impozitelor pe care trebuie să le suporte compania, cercetarea a fost extinsă și asupra unui indicator ce include pe lângă impozitul pe profit și alte cheltuieli suportate de companii, respectiv cele aferente contribuțiilor pentru angajații lor, dar și cheltuieli cu alte impozite și taxe datorate bugetului de stat.

Cuvinte cheie: cotă efectivă de impozitare; presiune fiscală; dimensiunea companiei; cifra de afaceri;

Clasificare JEL: H40, M40

Vă rugăm să citati acest articol astfel:

Vâlcu, C., (2022), Influence of some Characteristics of Listed Companies on Fiscal Pressure, *Audit Financiar*, vol. XX, no. 3(167)/2022, pp. 525-540,
DOI: 10.20869/AUDITF/2022/167/019

Link permanent pentru acest document:

<http://dx.doi.org/10.20869/AUDITF/2022/167/019>
Data primirii articolului: 19.04.2022
Data revizuirii: 25.04.2022
Data acceptării: 1.07.2022