

Lucrare prezentată la
cel de-al IX-lea Congres
al profesiei
de auditor financiar
din România

De la agresivitate și optimizare fiscală, la conformări legale –realități și tendințe în raportările financiare din România

Prof. univ. dr. habil. Costel ISTRATE,
Facultatea de Economie și Administrarea Afacerilor,
Universitatea „Alexandru Ioan Cuza” din Iași,
e-mail: istrate@uaic.ro

Conf. univ. dr. Maria GROSU,
Facultatea de Economie și Administrarea Afacerilor,
Universitatea „Alexandru Ioan Cuza” din Iași,
e-mail: maria.grosu@uaic.ro

Prof. univ. dr. habil. Ioan-Bogdan ROBU,
Facultatea de Economie și Administrarea Afacerilor,
Universitatea „Alexandru Ioan Cuza” din Iași,
e-mail: bogdan.robust@feaa.uaic.ro

Rezumat

Majoritatea studiilor empirice din literatura contabilă și financiară privind companiile românești analizează populații sau eșantioane de companii listate la Bursa de Valori București fie pe piața reglementată, fie pe piața alternativă AeRo, fie pe ambele piețe. Prezentul studiu are ca obiectiv analiza datelor contabile furnizate de companii nelistate și disponibile pe un portal al Ministerului Finanțelor Publice (<https://data.gov.ro/>). Aceste companii aplică normele contabile românești (NCR).

Pentru măsurarea nivelului de agresivitate fiscală a firmelor plătitoare de impozit pe profit, s-a calculat cota efectivă de impozitare (CEI) ca raport între cheltuielile curente cu impozitul pe profit și profitul înainte de impozitare și s-a utilizat acest indicator pentru a măsura nivelul de optimizare fiscală (urmând modelele deja existente în literatura de specialitate). Principalele rezultate arată că, dacă se utilizează CEI medie, rezultatele sugerează că nu există aproape nicio diferență între cota legală și cea efectivă. Cu toate acestea, intuitiv, acest rezultat nu pare să caracterizeze foarte bine mediul economic românesc, astfel că s-a recurs la utilizarea diferenței dintre cota efectivă de impozitare și cota legală de impozitare (CEI-CLI). Acest din urmă indicator arată o situație complet diferită, cu diferențe semnificative între CEI și CLI. Rezultatul confirmă, într-o anumită măsură, că, la nivel individual profitul contabil este foarte adesea departe de profitul fiscal, 2/3 din observații fiind în situații despre care se poate spune că demonstrează aplicarea unor tehnici de planificare fiscală, cu cote efective semnificativ mai mici decât cele legale.

Cuvinte cheie: impozitul pe profitul companiilor; planificare fiscală; agresivitate fiscală; optimizare fiscală; companii necotate; cota efectivă de impozitare; cota legală de impozitare;

Clasificare JEL: H25, H71, M41

Vă rugăm să citați acest articol astfel:

Istrate, C., Grosu, M., Robu, I.-B. (2026), From Tax Avoidance to Tax Compliance - Realities and Trends in Financial Reporting in Romania, *Audit Financiar*, vol. XXIV, no. 2(182)/2026, pp.329-343, DOI: 10.20869/AUDITF/2026/182/008

Link permanent pentru acest document:

<http://dx.doi.org/10.20869/AUDITF/2026/182/008>

Data primirii articolului: 2.09.2025

Data revizuirii: 22.09.2025

Data acceptării: 25.02.2026