DOI: https://doi.org/10.53486/sstc2026.v3.74
CZU: 336.22:[004:651.715]

DIGITIZATION AND TAX COMPLIANCE VIA E-FACTURA AND E-TRANSPORT

DIGITALIZAREA ȘI CONFORMAREA FISCALĂ PRIN E-FACTURA ȘI E-TRANSPORT

BOLOHAN Loredana, masterandă, specialitatea: CAFEC
ORCID: 0009-0009-5234-1193
Universitatea „Ștefan cel Mare” din Suceava
România, Suceava, strada Universității, nr. 13
Telefon: + 40 0785481000
e-mail autor: loredana.bolohan@student.usv.ro,

Abstract: *This paper analyzes the impact of tax digitization on tax compliance in Romania, focusing on the implementation of the e-Invoice and e-Transport systems. The study highlights that these digital tools help reduce bureaucracy, increase tax transparency, improve data accuracy, and strengthen tax control, playing an important role in preventing tax evasion and encouraging voluntary compliance among taxpayers. At the same time, the research underscores the existence of significant challenges, such as technical difficulties, system complexity, a lack of digital skills, an unstable legislative framework, and issues with the integration of IT systems. The methodology used is based on an analysis of the specialized literature, employing deductive methods and critical interpretation. The results indicate that the effectiveness of tax digitization depends fundamentally on how these systems are implemented and integrated into the tax administration as a whole.*
Key words: *e-Factura, e-Transport, tax digitalization, tax compliance, tax transparency*
JEL CLASSIFICATION: H26, H83, O33

INTRODUCERE

Un element esențial al digitalizării fiscale îl reprezintă interconectarea sistemelor informatice utilizate de contribuabili cu cele ale autorităților fiscale. Prin automatizarea proceselor și reducerea intervenției umane, sistemele digitale contribuie la diminuarea erorilor și la creșterea acurateței datelor raportate. În același timp, permit autorităților fiscale să monitorizeze mai eficient activitatea contribuabililor, reducând astfel posibilitățile de evaziune fiscală (Kotsogiannis, 2025).Studiul meu își propune să identifice prin intermediul literaturii de specialitate principalele avantaje dar și provocări, întâlnite la implementarea sistemelor digitale și factorii determinanți ai conformării fiscale. Implementarea sistemelor e-Factura și e-Transport reflectă această orientare către modernizare și indică o schimbare de abordare în relația dintre stat și contribuabili. Înțelegerea acestui concept și a rolului său în economia modernă reprezintă un punct de plecare esențial pentru analiza impactului pe care îl are asupra conformării fiscale, aspect care va fi detaliat în cadrul articolului următor. Concluziile evidențiază eficiența sistemelor e-Factura și e-Transport care depinde foarte mult de modul în care sunt implementate și integrate în ansamblul administrației fiscale.

CONȚINUTUL DE BAZĂ

Analiză succintă a surselor bibliografice în domeniul problemei cercetate; Procesul de digitalizare fiscală în România a apărut ca o consecință a unui cumul de factori economici, instituționali și tehnologici. (Stănciulescu, 2023).Implementarea e-Factura și e-Transport nu a fost lipsite de dificultăți, în special în fazele inițiale, când mediul de afaceri a fost nevoit să se adapteze rapid la noile cerințe tehnice și procedurale. E-Factura și e-Transport par instrumente distincte, dar ele funcționează complementar, contribuind la crearea unei imagini mai complete asupra activității

economice (OECD, 2025). Având în vedere acest context, în acest articol îmi propun să prezint conceptul de conformare fiscală și factorii determinanți ai acestuia, dar și să evidențiez principalele avantaje și provocări ce au aparut odată cu implementarea sistemului e-Factura și e-Transport in Romania. Pentru a atinge acest scop au fost formulate următoarele obiective:
O1: Prezentarea pe baza literaturii de specialitate a conceptului de conformare fiscala si a factorilor determinanți ai acestuia.
O2: Analiza literaturii de specialitate in vederea identificarii principalelor avantaje si provocari ce au aparut de-a lungul implementării celor două sisteme în România

Descrierea metodelor de cercetare utilizate; Metodologia utilizată se bazează pe cercetare fundamentală, prin metode deductive, analiză teoretică, observație documentară și interpretare critică a literaturii de specialitate.

Rezultatele obţinute; În literatura de specialitate, conformarea fiscală reprezintă comportamentul contribuabililor de a respecta obligațiile fiscale prevăzute de legislație, inclusiv declararea corectă a veniturilor, calcularea impozitelor și plata acestora în termenele stabilite. Digitalizarea fiscală introduce o nouă dimensiune a acestui concept, deoarece utilizarea sistemelor informatice reduce intervenția umană și standardizează procesul de raportare.Sistemele digitale, precum e-Factura, permit transmiterea automată a informațiilor către autoritățile fiscale, ceea ce reduce riscul raportărilor incorecte. Astfel, conformarea fiscală devine un proces integrat în activitatea economică, fiind realizată în mod continuu și nu doar la momentul depunerii declarațiilor fiscale (OECD, 2025). Conformarea fiscală este influențată de o varietate de factori, care țin atât de caracteristicile contribuabililor, cât și de modul de funcționare al sistemului fiscal. Printre acești factori se numără nivelul de complexitate al legislației, gradul de digitalizare, transparența procedurilor și capacitatea autorităților fiscale de monitorizare. Digitalizarea fiscală introduce noi variabile în analiza conformării, deoarece utilizarea sistemelor informatice poate modifica comportamentul contribuabililor.

Un factor important îl reprezintă nivelul competențelor digitale ale contribuabililor. Utilizarea sistemelor e-Factura și e-Transport presupune cunoștințe tehnice minime, iar lipsa acestora poate afecta modul în care obligațiile fiscale sunt îndeplinite. Un alt factor determinant este transparența sistemului fiscal. Accesul la informații clare și standardizarea procedurilor contribuie la reducerea incertitudinii și la creșterea conformării voluntare. De asemenea, nivelul de control exercitat de autoritățile fiscale influențează comportamentul contribuabililor. Sistemele digitale permit monitorizarea continuă a tranzacțiilor și identificarea rapidă a neconcordanțelor. Digitalizarea fiscală influențează acești factori prin automatizarea raportărilor, creșterea transparenței și îmbunătățirea controlului fiscal.

Tabelul 1, oferă principalele avantaje și provocări generate de implementarea sistemelor digitale în România. Beneficiile digitalizării se manifestă atât la nivel operațional, cât și la nivel strategic, contribuind la redefinirea relației dintre contribuabili și autoritățile fiscale (OECD, 2020). Implementarea acestor sisteme digitale complexe, generează și o serie de provocări semnificative. Aceste dificultăți nu sunt doar de natură tehnică, ci implică aspecte organizaționale, legislative și umane, care influențează modul în care contribuabilii se adaptează la noile cerințe.

Tabelul 1. Avantaje și provocări după implementarea sistemelor e-Factura și e-Transport

Nr. Crt.	Tip	Denumire	e-Factura	e-Transport	Sursă
1.	Avantaj	Reducerea semnificativă a birocrației	Simplificarea fluxurilor și eliminarea documentelor fizice	Eliminarea verificărilor ulterioare prin raportare anticipată	(Stănciulescu, 2023)
2.	Avantaj	Creșterea transparenței fiscale	Autoritățile fiscale au acces direct la datele tranzacțiilor	Informații despre circulația bunurilor și corelarea datelor	(OECD, 2025)
3.	Avantaj	Reducerea erorilor	Validarea automată a documentelor	Permite compararea și analizarea automată a datelor	(Harefa, 2023)
4.	Provocare	Adaptarea mediului de afaceri	Modificarea proceselor și aplicațiilor	Adaptarea proceselor logistice	(Bentley, 2020)
5.	Provocare	Probleme de integrare	Incompatibilitate cu sistemele existente securitatea informațiilor	Integrare dificilă cu aplicațiile de transport platformelor digitale	(Junquera-Varela, 2022)
6.	Provocare	Lipsa competențelor digitale și a instruirii	Utilizarea incorectă a sistemelor și erori în raportări	Dificultăți în utilizarea platformelor digitale	(OECD, 2020)

Sursa: Compilare proprie

Prin urmare, digitalizarea fiscală reprezintă un proces complex, caracterizat atât de beneficii, cât și de limitări. Dificultățile tehnice, complexitatea sistemelor, lipsa competențelor digitale, instabilitatea legislativă și problemele de integrare constituie principalele provocări ale implementării sistemelor e-Factura și e-Transport.

Digitalizarea fiscală are un impact direct asupra nivelului de conformare fiscală, prin modificarea modului în care contribuabilii își îndeplinesc obligațiile. Introducerea sistemelor e-Factura și e-Transport permite transmiterea automată a datelor către autoritățile fiscale, reducând posibilitatea raportărilor incomplete sau incorecte. Această automatizare contribuie la creșterea disciplinei fiscale și la îmbunătățirea acurateței informațiilor.

CONCLUZII/RECOMANDĂRI

Analiza prezentată arată că digitalizarea fiscală în România, prin implementarea sistemelor e-Factura și e-Transport, a generat atât avantaje semnificative, cât și provocări complexe pentru contribuabili și autorități. În plan operațional, aceste sisteme au redus birocrația, au eficientizat fluxurile documentare, au crescut transparența fiscală și au îmbunătățit acuratețea datelor, contribuind la prevenirea erorilor și la consolidarea controlului fiscal. La nivel strategic, digitalizarea a transformat relația dintre stat și contribuabili, promovând conformarea voluntară și reducând oportunitățile de evaziune fiscală. Implementarea sistemelor e-Factura și e-Transport aduce avantaje semnificative, precum reducerea birocrației, creșterea transparenței fiscale, îmbunătățirea acurateței datelor și consolidarea controlului fiscal, contribuind la creșterea conformării voluntare a

contribuabililor. Cu toate acestea, eficiența acestor sisteme depinde de modul în care sunt implementate și integrate în ansamblul administrației fiscale.

REFERINȚE:

1. Bentley, D. (2020). Digital tax administration: Transforming the workforce to deliver. *eJournal of Tax Research*, 353-381.
2. Harefa, M. S. (2023). A digital world: Role of electronic invoice for personal taxpayer compliance. *Jurnal Penelitian Pendidikan IPA, 9*, 1328-1333.
3. Junquera-Varela, R. F.-M. (2022). *Digital transformation of tax and customs administrations.* Washington DC: World Bank Group.
4. Kotsogiannis, C. S. (2025). E-invoicing, tax audits and VAT compliance. *Journal of Development Economics*, 12.
5. OECD. (2020). *Tax administration 3.0: The digital transformation of tax administration.* Paris: OECD Publishing.
6. OECD. (2025). *Tax administration digitalisation and digital transformation initiatives.* Paris: OECD Publishing.
7. Stănciulescu, E. (2023). Sistemul național RO e-Factura – un pas important pentru transformarea digitală a relației dintre antreprenor și stat. *CECCAR Business Review*, 45-48.

Coordonator științific: SOCOLIUC Marian, prof., dr., hab.,
ORCID: 0000-0001-6378-6686
Universitatea „Ștefan cel Mare” din Suceava
România, Suceava, strada Universității, nr. 13
Telefon: + 40 0740027973
e-mail: marian.socoliuc@usm.ro,