

**ORGANIZAREA VAMALĂ CEHĂ ȘI
ADMINISTRAȚIA FISCALĂ ȘI
COMPARAREA SA CU ORGANIZAREA
DIN ANUMITE STATE MEMBRE ALE
UNIUNII EUROPENE**

**Dr. Dana Šramková;
Tomáš Rozehnal**
Facultatea de Drept, Universitatea Masaryk
CEHIA

**THE ORGANISATION OF THE CZECH
CUSTOMS AND TAX
ADMINISTRATION AND ITS
COMPARISON WITH
ORGANISATION IN SELECTED
EUROPEAN UNION'S MEMBER
STATES**

**PhD Dana Šramková
Tomáš Rozehnal**
The Faculty of Law, Masaryk University
CEHIA

Rezumat

Republica Cehă a devenit o membră a Uniunii Europene la 14 mai 2004. Din acest motiv, s-au înregistrat modificări importante ale activităților, sarcinilor și ale organizării administrației vamale din Republica Cehă. În același timp au existat aceleași modificări în Administrația Fiscală, deoarece Administrația Vamală din Republica Cehă este strâns legată de Administrația Fiscală Cehă. Scopul principal al articolului este de a explica principiile de bază ale funcționării și organizării Administrației Fiscale din Cehia și Administrației Vamale și apoi de a le compara cu sisteme similare ale țărilor din jur care sunt de asemenea membre ale Uniunii Europene.

Cuvinte cheie: organizare vamala ceha, administratie fiscala, Uniunea Europeana.

1. Introducere

Dispozițiile legale cu privire la taxe pot fi văzute ca o importanță crucială pentru punerea în aplicare a ideii de piață unică a Uniunii Europene. De ce? Mai întâi de toate, este, pentru că piața unică percepe eliminarea barierelor vamale, care nu ar trebui să fie înlocuite cu taxe barieră care ar putea apărea din diferite sisteme de impozitare din statele membre ale UE [1]. În al doilea rând, UE implică faptul că, toată lumea ar putea beneficia de libera circulație a mărfurilor și a

Abstract

The Czech Republic became a member of The European Union on 14th May 2004. For that reason there have been significant changes of activities, tasks and organisation of the Customs Administration of The Czech Republic. Simultaneously there have been same changes in Tax Administration because the Custom Administration of the Czech Republic is closely associated with the Czech Tax Administration. The main aim of the article is to explain basic principles of the function and organisation of the Czech Tax and Customs Administration and then to compare it with similar systems of surrounding countries which are members of the European Union, too.

Key words: organization of Czech customs, tax administration, European Union.

1. Introduction

The legal provisions on taxes may be seen as crucial for implementation of the idea of single market of the European Union. Why? First of all, it is because the single market elimination levying of customs barriers, which should not be replaced with tax barriers that could arise out of different tax systems of the EU member states [1]. Secondly, EU implies that everyone may benefit from free movement of goods and services, workers,

serviciilor, a lucrătorilor, a capitalului și a plăților, deși, în condiții de liberă concurență aceasta are nevoie de o protecție [2]. Și în al treilea rând, statele membre ale UE și țările OCDE împart necesitatea de cooperare între administrațiile fiscale [3].

Din aceste motive și în conformitate cu articolul 93 din Tratatul de instituire a Comunității Europene (articolul 113 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene), armonizarea impozitării indirecte, de către anumite state membre, a fost stabilită. Opus armonizării impozitării indirecte, rezultatele eforturilor de a oferi un sistem uniform impozitării indirecte sunt destul de slabe (4).

Cu toate acestea, nu există aproape nici o armonizare cu privire la administrația fiscală și vamală, cu excepția zonei de cooperare administrativă

2. Organizarea administrației fiscale din Cehia și Administrația vamală

2.1 . Impozit, taxă, vamă

În primul rând este necesar să definim termenul "impozit"- cum este el înțeles în Legea Fiscală din Cehia. Apoi vom fi capabili să interpretăm mult mai ușor principiile Organizației Fiscale din Cehia și Administrația Vamală. În general, impozitul poate fi definit ca fiind o plată, care este stabilită prin lege, care se adresează unui buget public și, în final, nu există nici o considerație pentru acesta.

Teoria juridică cehă face diferența între impozit și taxă (5). Taxa este o plată care este stabilită prin lege, care se adresează de asemenea unui buget public dar există o considerație concretă față de aceasta. Este necesar să menționăm ca definițiile anterioare sunt numai teoretice pentru că nu sunt definiții legale ale acestor termeni în legile Republicii Cehia. Doar Carta Drepturilor Fundamentale și Libertăților conține regula prin care impozitele și taxele trebuie să fie stabilite prin legi. Apoi, în scopul administrării fiscale (în sensul administrării procedurale) există definiția specifică în Legea Administrației Fiscale (Legea nr. 337/1992 Sb.). Această lege

capital and payments, though in the condition of free competition that needs a protection [2]. And thirdly, the EU member states and OECD countries share the necessity of cooperation between tax administrations [3].

For those reasons and under the Article 93 of the Treaty Establishing the European Community (Article 113 of the Treaty on the Functioning of the European Union) the harmonization of indirect taxation of particular member states was established. In contrary to the harmonization of the indirect taxation, the results of efforts to provide a uniform system of indirect taxation are rather poor [4].

However, there is nearly no harmonization concerning the tax and customs administration, except of the area of administrative cooperation.

2. The Organisation of the Czech Tax and Customs Administration

2.1. Tax, fee, customs

At first it is necessary to define the term "tax" - how it is understood in the Czech Tax Law. Then we will be able to interpret principles of the organisation of the Czech Tax and Customs Administration more easily. In general the tax can be defined as a payment which is laid down by law, which is addressed to a public budget and finally there is no consideration for it.

The Czech juristic theory distinguishes between the tax and the fee [5]. The fee is a payment which is laid down by law, which is addressed to a public budget too but there is the concrete consideration for it. It is necessary to say that previous definitions are only theoretical because there are not legal definitions of these terms in the Czech Republic's laws. Only the Charter of Fundamentals Rights and Freedoms contains rule that taxes and fees must be set by laws. Then for purposes of tax administration (in meaning to procedural administration) there is the specific definition in the Tax Administration Act (Act no. 337/1992 Sb.).

definește taxa ca fiind grup constând în impozite (inclusiv vamale), taxe, contribuții și plăți anticipate, care sunt venituri ale bugetului public. Toate organismele care administrează veniturile menționate anterior sunt luate în considerare de către administratorul fiscal.

2.2. Administratorii fiscali în Republica Cehă

În majoritatea țărilor din Europa Centrală și de Est, administrația fiscală și vamală este creată de către un sistem mai mult la nivel de autorități, în cazul în care Adjunctul Finanțelor reprezintă unitatea lor supremă. În Republica Cehă există un sistem întrucât, Adjunctul Finanțelor din Republica Cehă, în calitate de autoritate centrală a administrației publice pentru impozite, taxe vamale și vămi este, de asemenea, în același timp, o autoritate administrativă cu întreagă competență națională și statală.

Concret, administratorii fiscali în Republica Cehă sunt:

- Corpuri administrative - în cazul administrării taxelor, care sunt în cea mai mare parte plățile pentru un anumit act al organului administrativ (de exemplu, taxa pentru depunerea unui recurs);

- instanțe - în cazul administrării taxelor, care sunt în cea mai mare parte plățile pentru un act concret al unei instanțe judecătorești (de exemplu, taxa pentru o acțiune);

- Municipii - în cazul administrării taxelor locale (de exemplu, taxa pentru deținerea unui câine). Tipul și gradul taxelor locale sunt de luat în discuție de către municipiu. Există doar limitele ce rezultă dintr-o lege;

- Ministerul de Finanțe, Direcțiile Financiare, Birourile Fiscale sau sistemul de trei niveluri al Administrației Vamale: Direcția Generală a Vămirilor, Direcțiile Vamale și Birourile Vamale.

După cum s-a menționat mai sus, Ministerul Finanțelor este organismul central pentru Administrația Fiscală și Vamală în Republica Cehă. Relația dintre organisme se bazează pe principii de superioritate și subordonare.

This act defines the tax as the group consisting of taxes (including customs), fees, contributions and prepayments which are revenues of a public budget. All bodies which administer previous mentioned revenues are considered for the tax administrator.

2.2. Tax administrators in the Czech Republic

In the most of the countries of the Central and Eastern Europe the administration of the taxes and customs is created by a more level system of the authorities, when the Deputy of Finance represents their supreme unit. In the Czech Republic there is a system whereas the Deputy of Finance of the Czech Republic as the central authority of the public administration for taxes, duties and customs is at the same time also an administrative authority with the whole state and national competence.

In the concrete tax administrators in the Czech Republic are:

- administrative bodies - in case of administration of fees which are mostly payments for concrete act of a administrative body (e.g. fee for filing an appeal);

- courts - in case of administration of fees which are mostly payments for concrete act of a court (e.g. fee for taking an action);

- Municipalities - in case of administration of local fees (e.g. fee for an ownership of a dog). The type and the extent of local fees are up to consideration of a municipality. There are only limits resulting from an Act;

- the Ministry of Finance, Financial Directorates, Tax Offices or the three-level system of customs administration: the General Directorate of Customs, Customs Directorates and Customs Offices.

As mentioned above, the Ministry of Finance is the central body for the tax and customs administration in the Czech Republic. The relationship between bodies is based on principles of superiority a subordination.

2.3 Organizația Vamală din Cehia

În Organizația Vamală din Cehia există un alt organ central cu o întreagă sferă de acțiune, pe lângă Ministerul de Finanțe. Este Direcția Generală a Vănilor. Scopul ei principal este de a garanta uniformitatea administrației vamale. Este, de asemenea, o entitate contabilă (de exemplu, este responsabilă pentru gestionarea proprietății Administrației Vamale din Cehia și are propriul buget). La nivel regional există opt Direcții Vamale care sunt în poziția de instanță de apel. La primul sau la nivel local există 54 birouri vamale. Direcțiile Vamale și Birourile Vamale nu sunt entități de contabilitate așa că ele nu sunt legitimate pentru a gestiona proprietate spre deosebire de Direcția Generală a Vănilor (6).

Administrația Vamală Cehă nu este responsabilă doar pentru administrarea vamală. Ea administrează accize, TVA-ul în caz de import și, de asemenea, impozite ecologice. În unele cazuri, organele administrației vamale au funcția de autoritate de poliție (de exemplu, în cadrul procesului penal legat de anumite crime în zona serviciului vamal, impozite, contrabandă de droguri, etc). Alte sarcini semnificative sunt inspecțiile făcute mărfurilor importate și îndeplinirea regimului de lucruri rezultă din tratatele internaționale speciale de supraveghere.

2.4 Administrația Fiscală din Cehia

Administrația Fiscală din Cehia, în comparație cu Administrația Vamală, nu are un organ central special cum este Direcția Generală a Vănilor. Administrația centrală de stat este făcută chiar de Ministerul de Finanțe. O parte din Minister specializată pentru administrația fiscală este denumită Centralul Financiar și Direcția Fiscală. Nu este subiect independent și nu are statut de entitate contabilă. Centralul Financiar și Direcția Fiscală au aceleași sarcini ca și Direcția Generală a Vănilor dar în materie de impozite. La un nivel regional există opt Direcții Financiare care se află în poziția de instanță de apel și la primul sau la nivel local există 199 de Birouri Fiscale. Doar pentru informare, impozitele administrate sunt-

2.3. The Czech Customs Organisation

In the Czech Customs Organisation there is another central body with all-state sphere of action next to the Ministry of Finance. It is the General Directorate of Customs. Its main task is to guarantee uniform administration of customs. It is also accounting entity (i.e. it is responsible for managing the property of the Czech Customs Administration and it has own budget). At a regional level there are eight Customs Directorates, which are in the position of the appellate instance. At the first or local level there are 54 Customs Offices. Customs Directorates and Customs Offices are not accounting entities so they are not legitimated to manage property in the contrast to the General Directorate of Customs [6].

The Czech Customs Administration is not responsible only for the administration of customs. It administrates Excise taxes, the VAT in case of import and Ecological taxes too. In some cases bodies of the customs administration have the position of a police authority (e.g. in criminal proceedings related to selected crimes in the area of customs duties, taxes, smuggling of drugs etc.). Other significant tasks are inspections of imported goods and filling of duties resulting from special international treaties supervision.

2.4. The Czech Tax Administration

The Czech Tax Administration in comparison with the customs administration has not the own special central body like the General Directorate of Customs. The central all-state administration is executed by the Ministry of Finance itself. The part of the Ministry specialized for the tax administration is called the Central Financial and Tax Directorate. It is not independent subject and it has not the status of accounting entity. The Central Financial and Tax Directorate has the same tasks as the General Directorate of Customs but in the field of taxes. At a regional level there are eight Financial Directorates, which are in the position of the appellate instance and at the first or local level there are 199 Tax Offices. Just for information,

impozitul pe venit (persoane juridice și persoane fizice), TVA-ul, impozitul pe imobil, taxa succesorală, impozitul pe dar, impozitul pe transferul de proprietate imobiliară și taxa de drumuri. Pe lângă administrarea impozitului sunt și alte activități, de exemplu, organele fiscale efectuează control de agenție (subvenții, loterii, prețuri, plăți în numerar, etc).

2.5. Probleme actuale

Republica Cehă a devenit membră a Uniunii Europene la 14 mai 2004. Din acest motiv s-au înregistrat modificări importante de activități și sarcini la Administrația Fiscală și vamală a Republicii Cehe. Cele mai semnificative schimbări au fost în atribuțiile administrației vamale (abolirea controalelor vamale regulate la punctele de trecere ale frontierelor din Republica Cehă, noul domeniu al politicii agricole comune sau statisticile comerțului intracomunitar). Această situație a dus la scăderea numărului de angajați de la administrația vamală și la modificarea structurii ei organizatorice și modificarea unor activități (de exemplu, mutarea sectorului de administrare a accizelor de la administrația fiscală la administrația vamală). Cu toate acestea, toate modificările au fost minime. În prezent există cereri semnificative pentru o reformă instituțională. Multe activități sunt executate de către ambele administrații, de exemplu, administrarea TVA-ului, iar unele dintre activitățile administrațiilor vamale sunt mai mult activități de poliție decât activități de administrație fiscală. O altă problemă este, că există doi administratori fiscali principali fără un argument rezonabil pentru acest lucru. Rezultatul este că administrația fiscală în Republica Cehă este neeconomică, supradimensionată și demodată.

2.6. Reforma

Datorită motivelor menționate mai sus, Ministerul Finanțelor a propus noul model de organizare fiscală și vamală. Principiul reformei este acela de a include administrația fiscală și vamală într-o organizație uniformă. Direcția Generală a

administrated taxes are – the Income Tax (legal entity and natural person), the VAT, and the Real Estate Tax, the Inheritance tax, the Gift tax, the Real estate-transfer tax and the Road Tax. Next to the tax administration there are other activities, e.g. tax bodies mostly carry out control agency (subsidies, lotteries, prices, cash payments etc.).

2.5. Actual problems

The Czech Republic became a member of the European Union on 14th May 2004. For that reason there have been significant changes of activities and tasks of the Tax and Customs Administration of The Czech republic. The most significant changes has been in tasks of the customs administration (abolishing of regular customs controls at the border crossing points of the Czech Republic, new area of the common agricultural policy or statistics of the intracommunity trade). That situation led to decreasing of the number of employees of the customs administration and modification of its organisational structure and some activities (e.g. moving administration of the Excise Taxes from the tax administration to the customs administration). However all changes have been minimal. Presently there is the significant demand for an institutional reform. Many activities are executed by both administrations e.g. administration of the VAT and some of the customs administrations activities are more police work than tax administration. Other problem is that there are two main tax administrators without reasonable argument for this. The result is that the tax administration in the Czech Republic is uneconomical, oversized and outmoded.

2.6. The reform

For the above mentioned reasons, the Ministry of Finance proposed the new model of the tax and customs organisation. The main principle of the reform is to integrate the tax and customs administration to the one uniform organisation. The General

Vămile și Financiarul Central și Direcția Fiscală ar trebui să fie unite într-un singur corp central echipat cu toate competențele statale. În scopul administrației fiscale regionale și locale ar trebui să existe 8 Direcții Financiare și 199 de Birouri Fiscale având competența de a administra toate taxele (de asemenea fiind incluse și accizele). Direcțiile Vamale și Birourile Vamale ar trebui să se transforme în Inspectorate Vamale. Principala idee este că Inspectoratele vor servi ca parte armată a administrației fiscale (de exemplu, asistența în timpul executării arrieratelor fiscale, supravegherea examinării mărfurilor, etc). În cazul vămile ar trebui să existe un institut special numit "administrația divizată". Aceasta înseamnă că, controlul și evaluarea vămile vor fi executate de către Inspectorate dar, punerea în aplicare, va fi acordată Birourilor Fiscale. În cele din urmă ar trebui să existe noul organ numit Biroul Fiscal Specializat pentru scopuri de audit pentru subiecte fiscale mari.

Reforma ar trebui să se practice de la 1 ianuarie 2010 dar, discuțiile cu privire la forma reformei, nu au fost finalizate încă. De exemplu, una dintre propuneri, conține ideea despre asocierea administrației fiscale și vamale cu administrația de securitate socială. O altă idee susține administrația cu 14 Direcții financiare pentru că există 14 regiuni cu auto-guvernare în Republica Cehă (în acest caz, ar fi aceleași ca și organizarea instanțele de judecată). Întrebarea este dacă este posibil, pentru Republica Cehă, să finanțeze aceste idei și care din aceste idei se va realiza.

3. Organizarea administrației fiscale și vamale în anumite state membre ale UE

3.1. Administrația Fiscală și Vamală Europeană, în general

În Europa există diferite demersuri pentru organizarea administrațiilor fiscale și vamale. Deși organismele intră frecvent sub

Directorate of Customs and the Central Financial and Tax Directorate should be united into the one central body equipped with all-state competence. For purposes of the regional and local tax administration there should be 8 Financial Directorates and 199 Tax Offices equipped with competence to administrate all taxes (The Excise Taxes included also). Customs Directorates and Customs Offices should transform to the Customs Inspectorates. The main idea is that Inspectorates will serve as the armed part of the tax administration (e.g. assistance during enforcement of tax arrears, supervising examination of the witness e.t.c.). In case of customs there should be the special institute called "divided administration". It means that controlling and assessing of customs will execute Inspectorates but the enforcement will be granted to Tax Offices. Finally there should be the new body called the Specialized Tax Office for purposes of auditing of large tax subjects.

The reform should be practical from the 1st January 2010 but the discussion about the form of the reform has not been finished. For example, one of the proposals contains idea about integration of the tax and customs administration with the social security administration. Another one supports administration with 14 Financial Directorates because there are 14 self-governing regions in the Czech Republic (in this case it would be same as the courts organisation). The question is if it is possible for The Czech Republic to finance these ideas and which one from those ideas will be realized.

3. The Organisation of the Tax and Customs Administration in Selected EU Member States

3.1. European Tax and Customs Administration in General

Various approaches to organisation of the tax and customs administrations exist in Europe. Although the bodies frequently fall

incidența Ministerelor de finanțe, organizarea lor, precum și activitățile, sunt distincte.

Un important criteriu de clasificare poate fi reținut, acesta constând în: dacă administrațiile fiscale, vamale și publice de asigurare independente coexistă cot la cot, sau dacă acestea au fost consolidate într-un fel sau altul. Într-o anumită țară pot fi urmărite circumstanțele politice cât și cele geografice și istorice și dacă da sau nu reformele indicate au fost sau sunt în curs de desfășurare, pentru a ține cont de diferențele de scheme selectate în țări individuale.

Există [7]:

- Cazuri de administrație vamală relativ independentă dar fiscal consolidate și prime de colectare ; de asemenea
- într-o anumită măsură, exemple de executare în comun de către administrația fiscală și vamală, dar fără nici o implicare semnificativă în primele de colectare sau
- sisteme separate

3.2. Administrația Fiscală și Vamală în Germania

Administrația sistemului de impozitare german poate fi privită ca fiind una formată din mai multe niveluri.

Prima dată ne vom concentra asupra nivelului central. Cel mai mare birou administrativ care operează în Germania este Ministerul Federal al Finanțelor (Bundesministerium der Finanzen), cu sediul la Berlin, care își asumă toate activitățile referitoare la impozite, alte taxe financiare și taxe vamale.

Cea de-a doua autoritate administrativă mare, Biroul Fiscal Central Federal (Bundeszentralamt für Steuern), cu sediul în Bonn este specializată numai în domeniul fiscal. Este, de asemenea, un "controlor șef" de impozitare. Acesta este împărțit în mai multe secțiuni în funcție de tipurile de taxe, de o mare importanță este, de asemenea, secțiunea de impozitare internațională. A fost bazat pe reforme, care au intrat în vigoare în 2006 și a

under the charges of the finance ministries, their organisations as well as activities are distinct.

An important classification criterion may be held to consist in whether independent tax, customs and public insurance administrations co-exist side by side or whether they have been consolidated in a way or another. Political as well as geographical and historical circumstances and whether or not the indicated reforms have been or are being carried out in a given country may be traced to account for the differences of schemes selected in individual countries.

There are [7]:

- cases of relatively independent customs administration but consolidated tax and premiums collection; also
- examples of, to a certain degree, joint execution of customs and tax administration but without any significant involvement in premiums collection or
- separate systems.

3.2. Tax and Customs Administration in Germany

The administration of the German tax system may be seen as a multi-level one.

Firstly, we will focus on the central level. The highest administrative office which operates in Germany is the Federal Ministry of Finance (Bundesministerium der Finanzen), based in Berlin, under which falls all activities relating to taxes, other financial duties and customs.

The second highest administrative authority, the Federal Central Tax Office (Bundeszentralamt für Steuern), based in Bonn specializes only in the field of taxation. It is also a „chief controller“ of taxation. It is divided into many sections according to the types of taxes; of great importance is also the section of international taxation. It was based on the reforms, which came into force in 2006 and merged several offices [8]. Financial authorities as an „intermediate

fuzionat mai multe birouri [8]. Autoritățile financiare, ca un "nivel intermediar", reprezintă noile Direcții Federale (Bundesfinanzdirektionen) [9]. În total sunt cinci astfel de direcții care sunt responsabile pentru administrarea acestor taxe al căror venit merge la bugetul federal (de fapt, aceasta înseamnă că ele sunt responsabile mai ales pentru administrarea taxelor vamale și accize). Ca sub-diviziuni ale acestora, în mod direct realizând aceste activități, sunt birourile vamale principalele (Hauptzollämter) și birourile vamale (Zollämter).

Vorbind despre cel de-al doilea domeniu de administrare financiară, în "vârful piramidei" se află Ministerul Provincial al Finanțelor (Landesfinanzministerium). Acesta este cea mai mare autoritate care, printre altele, aplică taxa care merge la bugetele provinciale. Ministerele Provinciale au rol similar Ministerului Federal, dar numai pe teritoriile lor, desigur. Organele subordonate funcțional sunt Direcția Financiară Principală (Oberfinanzdirektionen) [10]. Direcțiile Principale gestionează selecția impozitelor provinciale care, practic, sunt efectuate de birourile financiare subordonate (Finanzämter). Ele sunt aproape în fiecare oraș important și au grijă de propria colectare a taxelor.

Cel de-al treilea nivel al administrației fiscale include nivelul municipal, în cazul în care comunitățile / orașele (Gemeinde) efectuează politicile fiscale - de exemplu, ele colectează impozitele și taxele locale.

Administrația vamală

Structura organizatorică a autorităților vamale aparține nivelului federal pentru că veniturile din taxele vamale intră în competența exclusivă a Guvernului Federal. Prin urmare, nu există un astfel de sistem de două ori la fel ca în cazul impozitului pe lucruri.

Cea mai mare autoritate este Ministerul Federal al Finanțelor (Bundesfinanzministerium). La nivelul mediu există Direcțiile Federale (Bundesfinanzdirektionen) care au fost

level" represent the new Federal Directorates (Bundesfinanzdirektionen) [9]. Altogether there are five such directorates which are responsible for the administration of those taxes, which income goes to the federal budget (in fact it means that they are responsible mainly for customs administration and excise duties). As subdivisions thereof, directly carrying out those activities, are the main customs offices (Hauptzollämter) and customs offices (Zollämter).

Talking about the second branch of the financial administration, at the „top of the pyramid“ there is the Provincial Ministry of Finance (Landesfinanzministerium). This is the highest authority who, inter alia, administers the tax which goes to the provincial budgets. Provincial ministries have the similar role as the Federal Ministry, but only within their territories, of course. Functionally subordinate bodies are Chief Financial Directorates (Oberfinanzdirektionen) [10]. Chief Directorates manage the selection of provincial taxes, which are practically carried out by subordinated financial offices (Finanzämter). They are almost in every major city and take care of its own tax collection.

The third level of the tax administration include the municipal level, where the communities/towns (Gemeinde) carry out their tax policies - for example they collect local taxes.

Customs Administration

The organisational structure of customs authorities belongs to the federal level, because the incomes from the customs duties fall under the exclusive competence of the Federal Government. There is therefore no such doubled system as in the case of tax matters.

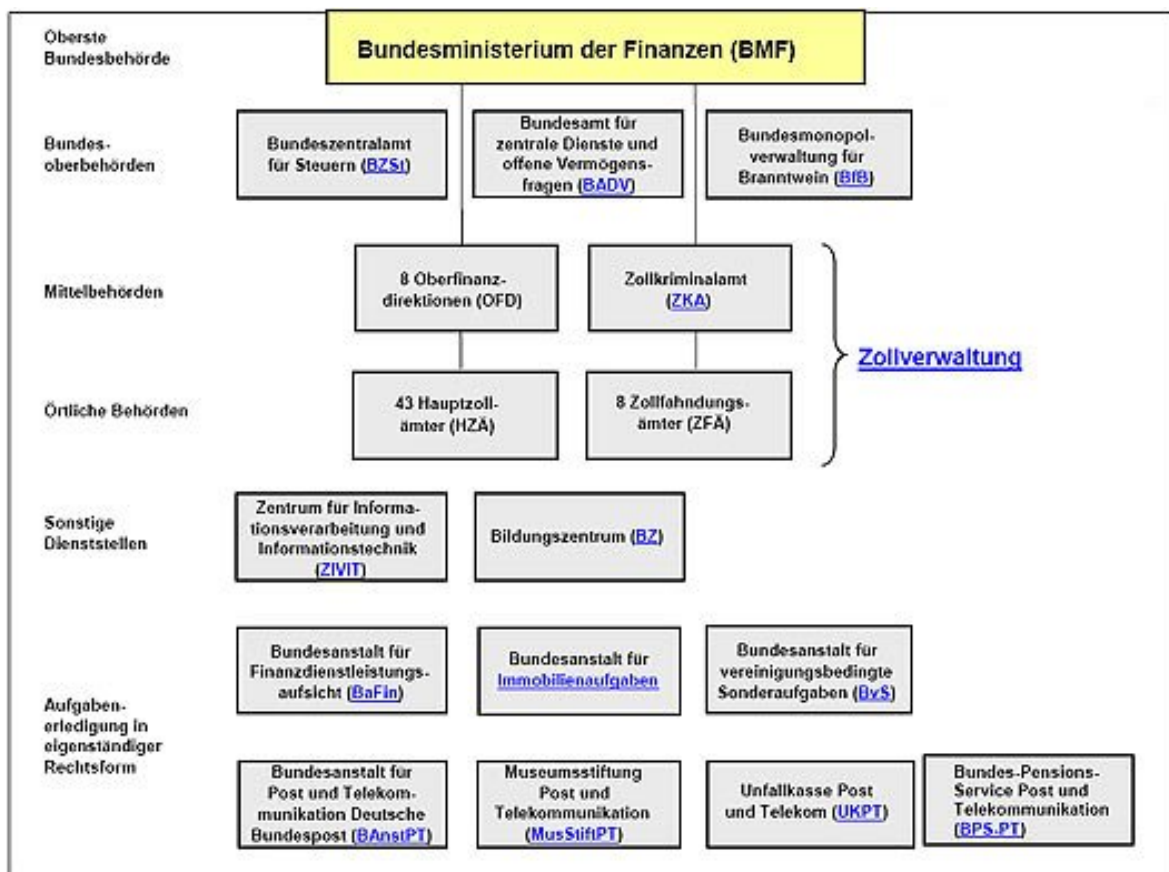
The highest authority is the Federal Ministry of Finance (Bundesfinanzministerium). At the middle level there are Federal Directorates (Bundesfinanzdirektionen), which were

descrie mai sus. Datorită naturii vamale la același nivel (similar) există, de asemenea, Birourile Vamale Penale (Zollkriminalamt), cu sediul în Köln, care sunt responsabile pentru activitățile de investigație vamală, monitorizarea comerțului extern etc. Birourile Vamale Penale coordonează activitățile birourilor vamale de anchetă subordonate (Zollfahndungsämter) care cooperează foarte strâns cu poliția vămilor[11] pentru a supraveghea aspecte legate de spălarea de bani, ocuparea forței de muncă ilegal sau de crimă organizată.

Pentru a completa administrația vamală, este necesar să se menționeze autoritățile locale, sub supravegherea Direcțiilor Financiare Federale, care includ principalele birouri vamale (Hauptzollämter) și birourile lor subordonate (Zollämter), care efectuează funcții administrative și accize.

described above. Due to the nature of customs at the same (similar) level there is also the Customs Criminal Offices (Zollkriminalamt), based in Cologne, which is responsible for investigative activities within the customs, monitoring of foreign trade etc. Customs Criminal Offices coordinates the activities of subordinate customs investigation offices (Zollfahndungsämter), which very closely cooperate with the customs police [11] to oversee such matters as money laundering, illegal employment or organized crime.

To complete the customs administration it is necessary to mention local authorities under the supervision of federal financial directorates, which includes the main customs offices (Hauptzollämter) and their subordinate offices (Zollämter), carrying out administrative duties and excise taxes.



3.3 Administrația fiscală și vamală din Lituania

Principalele impozite și taxe vamale în vigoare în Lituania, ex. taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe venit, impozitul pe venit al persoanelor fizice și accizele sunt administrate de către Inspectoratul Fiscal de Stat (Valstybinė mokesčių inspekcija). Inspectoratul Fiscal de Stat se compune din administratorul fiscal central (Inspectoratul Fiscal de Stat în cadrul Ministerului de Finanțe) și din zece birouri fiscale teritoriale (teritorinių valstybinių mokesčių inspekcijų) [13].

Departamentul Vamal al Republicii Lituania (Lietuvos Respublikos muitinė) este responsabil pentru administrarea de taxe vamale și, parțial, de TVA și accize în măsura în care această funcție a fost atribuită vămilor în conformitate cu legile fiscale individuale. La nivel de subordonare există birouri vamale (muitinė inspekcijų). În plus, în cadrul Departamentului Vamal există centru de formare profesională vamală, serviciul vamal penal, Centrul de sisteme de informare vamale și laborator vamal [14].

Inspectoratul Fiscal de Stat și al Vămirilor sunt instituții subordonate Ministerului de Finanțe (Finanšu ministerija).

Instituțiile autorizate de Ministerul Mediului al Republicii Lituania ia parte la administrarea impozitelor pe resursele naturale publice, pe resurse de petrol și gaze și pe poluare, în comun cu Inspectoratul Fiscal de Stat.

Fondul de asigurari sociale de stat și birourile sale teritoriale sunt responsabile de administrarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat.

4. Rezumat

În 1989 multe țări din fostul, așa numitul bloc de est (inclusiv Republica Cehă) au avut loc schimbări economice și sociale care au fost urmate de o nouă structură a sistemului de impozitare și taxe vamale și a autorităților, care le administrează.

Deși am putea indica sistemul unor

3.3. Tax and Customs Administration in Lithuania

The main **taxes** and duties in force in Lithuania, i.e. e. value-added tax, corporate income tax, income tax of individuals and excise duties are administered by the State Tax Inspectorate (Valstybinė mokesčių inspekcija). The [State Tax Inspectorate](#) consists of the central tax administrator (State Tax Inspectorate under the Ministry of Finance) and ten territorial tax offices (teritorinių valstybinių mokesčių inspekcijų) [13].

[Customs Department of the Republic of Lithuania](#) (Lietuvos Respublikos muitinė) is responsible for the administration of customs duties and, partially, of VAT and excise duties to the extent to which this function has been assigned to the customs under individual tax laws. As the subordinate level there are customs offices (muitinė inspekcijų). Furthermore, under the Customs Department there are customs training center, criminal customs service, customs information systems center and customs laboratory [14].

The State Tax Inspectorate and the Customs are institutions subordinate to the Ministry of Finance (Finansu ministerija).

Institutions authorized by the Ministry of Environment of the Republic of Lithuania take part in the administration, jointly with the State Tax Inspectorate, of taxes on public natural resources, oil and gas resources, and pollution.

The [State Social Insurance Fund Board](#) and its territorial offices are responsible for the administration of state social insurance contributions.

4. Summary

In 1989 many countries of former so called Eastern block (incl. the Czech Republic) took place the social and economic changes that were followed by a new structure of the system of the tax and customs and the authorities, which administered them.

Although we can indicate the system of

asemenea administrații fiscale și vamale, în multe cazuri, așa cum s-a dovedit, aceste administrații nu au putut evita acceptarea succesivelor tendințe moderne și schimbărilor, care implică din experiență cu funcționarea lor anterioară [15]. De asemenea, este posibil să se observe tendința de delegare a atribuțiilor de natură non-fiscale către autoritățile administrației fiscale [16].

În general, putem spune că în toate țările cu accesare nouă, administrația vamală a fost forțată în trecut de a trece printr-o perioadă dificilă după aderarea la UE, ceea ce a însemnat o criză în competența lor, în activitate și în structură. În mai multe cazuri a fost necesar, de exemplu, de a re-evalua sfera de competență, care a fost executată de către administrația vamală, printre altele, din punctul de vedere al necesității de a executa o astfel de competență direct de către Corpurile de securitate a căror funcționare impunea cerințe mai mari ale bugetului de stat.

BIBLIOGRAFIE

- [1] Kosikowski, Cezary. *Legea Financiară a Uniunii Europene*. Temida 2, Białystok, 2008, pag. 169;
- [2] Pentru mai multe detalii vezi Rozehnalová, Naděžda, Týč, Vladimír. *Vnější obchodní vztahy Evropské unie*. Masarykova univerzita, Brno, 2006 sau Sehnálek, David. *Základy práva EU*. Masarykova univerzita, Brno, 2007, pag 64;
- [3] Kosikowski, Cezary. *Legea Financiară a Uniunii Europene*. Temida 2, Białystok, 2008, pag. 170;
- [4] Kosikowski, Cezary. *Legea Financiară a Uniunii Europene*. Temida 2, Białystok, 2008, pag. 185;
- [5] Vezi ex. Mrkývka, P. *Berní právo – obecná ustanovení*, In Radvan, Michal a kolektiv. *Finanční právo a finanční správa. Berní právo*. Masarykova univerzita si Doplněk, Brno, 2008, pag. 23;
- [6] Vezi ex. Matoušek, Pavel, Sabelová, Lenka. *Clo*. ASPI, Praha, 2007, pag 36;

such tax and customs administrations in many cases as proven, such administrations could not avoid accepting several modern trends and changes, which imply from the experience with their previous functioning [15]. Also it is possible to observe the trend of the delegation of the tasks of non-tax nature to the tax administration authorities [16].

In general, we can say that in all newly accessing countries the customs administration was in past forced to deal with a difficult period following the EU accession, which meant a significant strike to their competence, activity and the structure. In several cases it was necessary, for example to re-evaluate the scope of competence which were executed by the customs administration, among others from the view of the necessity of the execution of such competence directly by the security corps whose operation imposed higher requirements of the state budget.

BIBLIOGRAPHY

- [1] Kosikowski, Cezary. *Financial Law of the European Union*. Temida 2, Białystok, 2008, page 169;
- [2] For more details see Rozehnalová, Naděžda, Týč, Vladimír. *Vnější obchodní vztahy Evropské unie*. Masarykova univerzita, Brno, 2006 or Sehnálek, David. *Základy práva EU*. Masarykova univerzita, Brno, 2007, page 64;
- [3] Kosikowski, Cezary. *Financial Law of the European Union*. Temida 2, Białystok, 2008, page 170;
- [4] Kosikowski, Cezary. *Financial Law of the European Union*. Temida 2, Białystok, 2008, page 185;
- [5] See e.g. Mrkývka, P. *Berní právo – obecná ustanovení*, In Radvan, Michal a kolektiv. *Finanční právo a finanční správa. Berní právo*. Masarykova univerzita and Doplněk, Brno, 2008, page 23;
- [6] See e.g. Matoušek, Pavel, Sabelová, Lenka. *Clo*. ASPI, Praha, 2007, page 36;

[7] Pentru exemple vezi de asemenea Ministerul Finanțelor al Republicii Cehe. *Návrh věcného záměru zákona o Finanční a celní správě České republiky* (Proiectul obiectului de Lege privind Administrația Financiară și Vamală din Republica Cehă) disponibil la:

http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/tiskove_zpravy_38890.html;

[8] For more details see *Geschäftsbereiche*, available at: http://www.bzst.bund.de/003_menuue_links/001_ueberuns/023_geschaefsbereiche/index.html

[9] See *Zweites Gesetz zur Änderung des Finanzverwaltungsgesetz und anderer Gesetze*, available at: <http://www.bgblportal.de/BGBL/bgbl1f/bgbl107s2897.pdf>;

[10] For more details see e.g. *Über das Bayerische Landesamt für Steuern* available at: http://www.lfst.bayern.de/default.asp?url=wir_ueber_uns/baylfst.htm&l1=5&l2=0;

[11] For a special body which provides protection to employees of customs investigation offices see *Zentrale Unterstützungsgruppe Zoll* available at: http://www.zoll.de/d0_zoll_im_einsatz/h0_zollfahndung/a0_zka/a0_aufgaben/a0_zuz/index.html;

[12] *Verwaltungsstruktur und Aufgaben der deutschen Zollverwaltung* available at: http://www.zoll.de/h0_wir_ueber_uns/a0_organisation/index.html;

[13] For tax administration see: http://www.finmin.lt/c/portal/layout?p_1_id=PUB.1.67;

[14] For *Lithuanian Customs Scheme of the Administration Structure* see: <http://www.cust.lt/en/rubric?rubricID=288>;

[15] See Neckář, Jan *Le schéma général des administrations fiscales des pays de l'Europe centrale et orientale* In Týč, Vladimír a kolektiv: *La réforme de l'administration fiscale dans la République Tchèque et dans certains pays de l'Union Européenne*. Paper presented at the conference Les réformes principales des finances publiques en Europe au début du XXI^{ème} siècle, organizers Centrum Informacji i Organizacji Badań Finansów Publicznych i Prawa Podatkowego Krajów Europy Środkowej i Wschodniej and Stacja Poskiej Akademii Nauk w Paryżu, Paris, France, 16.-17.9.2008 ;

[16] Owens, J. *Fundamentals Tax Reform: The Experience of OECD Countries*. Washington: Tax Foundation, 2005. Available at: www.oecd.org/publications/.