

IMPLICATION OF THE TERRITORIAL FISCAL UNITS IN CONTROLLING AND ACHIEVEMENT BUDGETARY INCOMES AT THE ECONOMIC AGENTS

Neculina CHEBAC, Associate Professor, Phd.
"DANUBIUS" University of Galati

Abstract:

The role of the Ministry of Public Finance is to collect and manage the public financial resources, by a complex system of budgets: the state budget, the state social security budget, the local budgets, the special funds budgets, the budgets of the external grants, the state treasury budget and the budgets of other autonomous public institutions. This activity is performed according to the law, securing the budget balance and implementing the financial policy of the state. The formulation and execution of the budget is based on the principles of universality, publicity, unity, annually, budgetary specialisation, and monetary unity.

In order to accomplish its role, the Ministry of Public Finance ensures the collection of the revenues stipulated in the budget, in cash and by means of accounts, and performs the treasury operations regarding the government borrowings. To calculate public expenditures, the Ministry of Public Finance considers the financial policy of the state, the number of employees, the existing public institutions network, the institutions to be created, the efficient use of existing equipment. The main directions for using public funds are aimed at: the social sector (education, health, social care and security, culture, arts, youth and sports, environment recovery and protection); supporting research programs; the economic sector (investments and other economic activities of public interest, subsidies, facilities, etc.); national defence, public order and national safety; central and local public administration; the interests related to the public debt and the expenditures related to issuing and selling securities..

Key words: budgetary incomes, treasury operations, the public debt

JEL Classification: H20, H30

Existen a i disponibilitatea de folosire a resurselor, precum i puterea legal de îndeplinire a func iilor sale ar putea fi considerate drept unelte necesare pentru cre terea eficien ei Administra iei Fiscale. Cu toate acestea, ele în sine, nu-i garanteaz succesul managerial. Aplicarea tuturor acestor elemente nu necesit nimic altceva decât management eficient i efectiv care, de i se alimenteaz din tehnicile generale ale subiectului, trebuie s se adapteze circumstan elor particulare ale activita ii Administra iei Fiscale.

Improviza iile permanente în domeniul Administra iei Fiscale sunt împotriva cerin elor de baz pentru o func ionare eficient i efectiv . În acela i timp, chiar existând planificare, dac aceasta din urm nu este completat de un control managerial efektiv, pentru evaluarea i adaptarea la procedurile implementate cu scopul de a realiza obiectivele i scopurile propuse, va lipsi chiar mecanismul fundamental de prevedere a procesului de planificare cu feedback. Planificarea strategica este o tehnic destul de larg r spândit printre Administra iile Fiscale ale rilor membre CIAT.

The existence and availability in use of resources as well as the legal power to achieve their functions – might be looked upon as useful instruments for the improvement of The Fiscal Administration efficiency. Nevertheless, their simple existence cannot guarantee for the managerial success. The application of all these elements doesn't take anything else than an efficient and effective management which, though deriving from general techniques of the subject, must adapt to certain particular circumstances within the Fiscal Administration's activity.

Constant improvising in the field of Fiscal Administration is against the basic requirements of an efficient and effective functioning. At the same time, even with an existent planning but lacking an effective managerial control in evaluating and adapting to the implemented procedures with the purpose of reaching the goals and purposes intended, the very feedback planning mechanism will be missing. Strategic planning is a common technique among the Fiscal Administrations of the countries members of the CIAT.

Planul strategic adoptat în Manualul de Administratie Fiscal – CIAT, Iulie 2000 îndepline te una dintre func iile lui esen iale, anume serve te drept model de referin pentru elaborarea planului general de activit i i, prin acesta din urm , s ghideze elaborarea planurilor opera ionale pentru diferite domenii ale Administra iei Fiscale. Exist un aspect, i anume controlul, esen ial în management pentru a oferi feedback în activitatea Administra iei Fiscale, i care permite identificarea nevoilor de ajustare în vederea îmbun t irii nivelelor de eficien , asigurându-se c dificult ile întâlnite în încercarea de realizare a scopurilor i obiectivelor propuse, rezult din lipsa de autoritate a func ionarilor în aplicarea unor astfel de procedee i metode sau din înconsisten a acestora din urma.¹

Administra ia Veniturilor trebuie în eleas ca o organiza ie deschis , cu o strategie care poate r spunde aplic rii unui sistem de impozitare complex în continu i rapid schimbare, care rezulta în mod particular din globalizare i digitalizare i ale c rei obiective principale sunt s satisfac erin a în continua cre tere a societ ii pentru servicii de înalt calitate i s procure resursele financiare pentru activitatea statului în favoarea bun st rii comune. Realizarea acestor obiective este strâns legat de progresul care poate fi atins în dezvoltarea managerial i organizatoric a Administra iei Fiscale. Organiza iile în sine trebuie s promoveze adaptarea lor la noile circumstan e i evolutia lor viitoare previzibil , oferind structurilor lor organizatorice mai mare flexibilitate prin care s poat r spunde mai prompt, sau chiar s anticipeze provoc rile unui mediu deosebit de schimbator.

O astfel de adaptare ar trebui s le permit îmbun t irea nivelelor de productivitate i eficien ale Administra iei. Tendin ele organizatorice moderne sunt bazate pe organiza ii întinse, mai flexibile, care se adapteaz u or la schimb rii i stimuleaz creativitatea i munca în echipe multidisciplinare.

The strategic plan adopted in The Fiscal Administration Manual – CIAT, July 2000, fulfils one of its fundamental functions, as it draws the general plan of activities and also provides guidance for the operational plans in various fields of Fiscal Administration.

There is one aspect in regarding to the control which is very essential in management for the purpose of providing feedback in The Fiscal Administration's activity allowing the identification of some adjustable needs in order to improve the efficiency levels, considering that some of the difficulties raised in achieving the intended goals and objectives are a result of the clerk's lack of authority in implementing these procedures and methods, or due to their very own inconsistency.

The Administration Income may be perceived as an open organization having a strategy that may satisfy the application of a complex and continuously progressing taxation system, mainly as a result of globalization and digitalization. The purpose of this kind of development is to come to the society's increasing demand for high standard service and also, to procure the finances needed for the collective well being.

The achievement of these objectives is closely connected to managerial and organizational progress Fiscal Administration. The Organizations themselves should promote adaptability to new circumstances and their foreseen evolution, offering a greater flexibility for their organizational structures by means of which to respond to or even anticipate the needs of a continuously changing environment.

Such flexibility should permit an improvement on the Administration's productivity and proficiency. Modern organizational tendencies are relying on bigger and more flexible organizations which are easily adapting to changes and encourage creativity and multidisciplinary team work.

¹ Jose Bartolome Llorente, "Teoria si tehnicile comunicarii - aplicatii la institutiile publice", Institutul de Studii Fiscale din Spania, 2005.

Administrațiile Fiscale nu operează într-un sistem închis în care doar o abordare tehnologică a proceselor ar fi suficientă. Administrațiile Fiscale sunt tipologizate după semnificația rolului jucat de oameni în cadrul proceselor, atât după numărul enorm de personal în comparație cu alte servicii guvernamentale cât și după numărul uriaș de cetățeni pe care trebuie să-l servească. Pentru Administrația Fiscală, problema cheie o reprezintă oamenii și modul în care ei lucrează. Tocmai de aceea structurile și metodele de lucru sunt special create după cultura unei țări. Această concluzie face schimbul de experiențe esențial. Dacă sarcinile de bază ale diferitelor Administrații Fiscale sunt în general la fel sau comparabile, structura aleasă a organizației, etica managerială și politica de personal pot diferi foarte mult. Lumea este formată din multe națiuni diferite, populate de oameni diferiți, fiecare cu propria limbă, istorie și cultură. Dar toți au cel puțin un lucru în comun: Administrația Fiscală. Această organizație lucrează pentru guvern și are contacte cu aproape fiecare cetățean.

O Administrație Fiscală trebuie să urmeze un curs în mijlocul multor așteptări contradictorii. Conducerea unei astfel de organizații cere câteodată îndemânarea unui dansator. Administrațiile Fiscale au nevoie de un manual pe probleme organizatorice și de management: nu există suficientă literatură de specialitate pe acest temă.

Activitatea centrală: Activitățile de bază ale unei Administrații Fiscale sunt centrate în jurul întinerii reglementărilor și legislației taxelor și impozitelor. Pe fundalul unei societăți în schimbare rapidă care are cerințe noi de la serviciile guvernamentale, Administrațiile Fiscale trebuie să-și dezvolte o viziune contemporană. Dezvoltarea economică rapidă și cerințele din ce în ce mai mari ale contribuabililor fac necesară redefinirea strategiei Administrației Fiscale. În consecință, relația ei cu contribuabilii trebuie să fie bazată pe un sistem de drepturi și obligații.

Putem identifica un număr de factori economici, politici, tehnologici și sociali care vor afecta profund Administrațiile Fiscale în anii următori. Acestea includ globalizarea în creștere a economiei, o considerabilă migrație a proviziei de bunuri și servicii "dematerializate", și tendințe clare către descentralizarea activităților guvernamentale și către privatizare.

Fiscal Administrations do not operate in a closed system in which just a technological approach would be enough. Fiscal Administrations are classified in accordance to the importance of people involvement in the processes, as well as by the enormous number of personnel, compared to other governmental service, and by the number of clients served.

The Fiscal Administration is mainly concerned about the people and the way they carry on their job. These are the very reasons why structure and working methods are especially created with regard to a country's own cultural background. This conclusion makes experience exchange essential.

If the main duties of different Fiscal Administrations are basically the same or at least comparable, in structure, managerial ethics and personnel policy may differ. The world is made up of different nations, made of by diverse people, each having its own language, history and culture. But they all have at least one thing in common: Fiscal Administration. This organization is operating for the Government and keeps contact with almost every citizen.

A Fiscal Administration has to juggle its way through a whole range of contrary expectations. The management of such an organization sometimes demands the skills of a dancer. Fiscal Administrations require the existence of a manual on organizational and managerial issues: there isn't enough literature on this matter.

The central activity: the basic activities of Fiscal Administration are focused on the legislation in the field of instalments and taxes. On a background of social rapid development, raising new demands from the government, Fiscal Administrations need developing a contemporary perspective. Rapid economical development, the increasing demands from the tax payers is raising the need to redefine the Fiscal Administration's strategy. Therefore, its relationship with the tax payers should be based upon a system of rights and obligations.

We may identify a series of economical, political, technological and social factors that may deeply affect Fiscal Administrations in the years to come. These include growing economical globalization, a considerable growth of dematerialized service and clear tendencies towards decentralization of governmental activities and heading towards privatization.

Tendin a persistent c tre globalizare atrage dup sine o cre tere semnificativ în magnitudinea i complexitatea investi iilor i în tranzac ii comerciale i de presta ii internationale. Efectele globaliz rii continue a economiei deja se pot vedea ,deja se na te întrebarea ce ar trebui impozitat i unde va fi plasat povara fiscal .

Exist dubii în ceea ce prive te fezabilitatea politic a unei organiza ii fiscale mondiale, i din acest motiv administrarea impozitului pe venit global va fi din ce în ce mai grea.

Prin abaterea resurselor de la alte domenii , poten ial mai productive, cum ar fi controlul pe taxa pe valoare adaugat , administrarea din ce în ce mai complex a impozitelor pe profit va afecta negativ întreaga eficient a Administra iei Fiscale. Ce fel de impozite ar putea oferi compensa ie, m car par ial, pentru o sc dere a profitului anual ca urmare a globaliz rii economiei? Studii în acest domeniu tind s eveden ieze impozitele pe tranzac ii, inclusiv impozitele pe consum, i impozitele pe câ tiguri i salarii ca fiind impozite care vor câ tîga teren, pentru c sunt relativ u or de administrat. Cu toate acestea, i administrarea acestor impozite va deveni mai dificil . Controlul impozitelor pe consum va fi îngreunat de înmultirea bunurilor "dematerializate"² rezultate din progresul tehnologic. În plus, impozitele pe venitul realizat vor fi mai dificil de administrat deoarece num rul lucr torilor independen i este în cre tere, un rol important revenind progresului tehnologic. Impozitele pe mediu sunt o form relativ nou care va cap ta probabil importan a în viitorul apropiat.

Pa ii rapizi f cu i în evolu ia tehnologic vor avea un impact semnificativ, pozitiv i negativ, direct i indirect, asupra Administra iilor Fiscale.

Telecomunica iile i sistemele computerizate, tind s creasc substan ial productivitatea, economisind atât timp cât i bani, oferind în acela i timp clien ilor servicii mai bune. Pe de alt parte, elementul uman este afectat de schimb rile tehnologice în diferite moduri, creând slujbe mai importante pentru unii, dar amenin ând pozi ia altora.

The persistent tendency to globalization draws a significant raise in the magnitude and complexity of investments and also in commercial and service international transactions. The effects of continuous economical globalization are already evident, and questions are raised: what should be taxed and where will the fiscal burden be placed?

There are certain doubts in regarding to political feasibility of a world fiscal organization and that's the reason why global tax administration will become increasingly difficult.

By diverting more productive resources from different fields, like the value added tax VAT, the increasingly complex tax administration will negatively impact upon the entire Fiscal Administration efficiency. What type of taxes could compensate, even partially, for the annual profit drawdown?

Studies in this field are pointing out that transactional tax, including consumption tax, gain tax and salaries are gaining ground due to their manageability.

But even the administration of these taxes will get increasingly difficult Consumption tax control will be rendered difficult by the increase of dematerialized goods.

Quick evolution of technology will play a significant impact, at the same time positive and negative, directly as well as indirectly upon Fiscal Administrations.

Telecommunications and computers substantially enhance productivity, saving time and money and providing better service. On the other hand technological changes affect human factor in different ways, the new jobs creating advantages for some as well as disadvantages for the others.

² Iulian Vacarel, Finante publice. Teorie si practica, Editura Didactica si Pedagogica, Bucuresti, 2000

În plus fa de efectele globalizării sistemelor economice, mai sus menționate, mai există un alt mod de încercare, și anume, combaterea evaziunii fiscale și a fraudei, rezultate ale unor fenomene sociale larg răspândite, cum ar fi activitățile ilegale, în special corupția și traficul de droguri. Camuflarea acestor ilegalități se face prin practici de genul "spălarea banilor" care, la adpostul regulamentului legal al secretului bancar, se sustrag controlului efectiv al Administrației Fiscale, în timp ce, în particular facilitează fluxul financiar care generează astfel de activități ilegale. Dacă dorim să combatem efectiv evaziunea fiscală și fraudă, este esențial să elaborăm reguli și regulamente care să acorde Administrațiilor Fiscale suficiente competențe pentru a-și îndeplini responsabilitățile și controlul. În același timp este necesară găsirea modalităților de descurajare pe plan social a acestor practici inacceptabile cum sunt corupția și traficul de droguri.

Administrațiile Fiscale tind spre o mai mare autonomie astfel încât să găsească resurse adecvate nevoilor lor, în așa fel încât să se protejeze împotriva interferenței politice directe. Pentru localizarea mai eficientă a resurselor lor limitate, fac uz de surse externe pentru anumite responsabilități specifice. Evaluarea și analiza experiențelor țărilor membre atât a autonomiei cât și a surselor externe sunt importante pentru celelalte țări, dacă sunt deja implicate în aceste acțiuni sau dacă intenționează să lucreze cu ele în viitor, așa că pot fi formulate metodele, mecanismele și limitele.

Pe lângă aceste provocări, operațiunile Administrațiilor Fiscale vor fi de asemenea afectate de tendințele curente în privatizare și descentralizare statală. Pentru ca guvernele sub-naționale câștig mai mult autonomie fiscală, se pune problema cum să administreze impozitele entităților sub-naționale, și cum ar trebui să-și coordoneze activitățile Administrațiile Fiscale la nivel central și sub-național. Cum va afecta tendința de privatizare a activităților guvernamentale Administrațiile Fiscale? Adevărată declarația a țărilor și planurilor emis de sistemul bancar a fost un pas important în această direcție. În unele țări au fost făcute aranjamente cu sectorul privat pentru a proiecta noi sisteme și metode.

In addition to the effects of economic globalization mentioned above, there also comes the test of keeping control of tax evasion and fraud resulted from illegal activities, mainly corruption and drugs.

Fiscal Administrations have a tendency to spread their autonomy in order to find the resources proper to their particular needs, meanwhile protecting themselves against political interferences. Evaluation and analyses of member states' experiences, their autonomy and external sources are important for other states already implied, so that methods, mechanisms and boundaries can be established.

In addition to these, current privatization and state decentralization will affect Fiscal Administrations. The growing fiscal autonomy of sub-national governments raises the necessity of a fiscal administration entity to control their taxes. How will Fiscal Administrations be affected by governmental activities? The release of declarations and receipts by banking system marked an important step in this direction. In some countries arrangements had been made to create new systems and methods.

Există discuții³ asupra privatizării sectorului care colectează impozitele neachitate, și în mai mică măsură, dacă firmele de audit ar putea fi angajate să se ocupe de auditul declarațiilor contribuabililor. Desigur, nivelul privatizării va influența nivelul resurselor repartizate unei Administrații Fiscale. Privatizarea funcțiilor unei Administrații Fiscale este un subiect foarte complex. Ar putea exista o varietate mare de motive pentru a privatiza anumite activități. Motivația ar putea fi de natură politică și ideologică, și ar duce la crearea unui sector de servicii publice liniștite și economic.

Un punct de vedere comun este acela că, deși multe activități ale Administrației Fiscale ar putea fi privatizate, o funcție (prerogativa de a determina obligația fiscală) trebuie să reprezinte prerogativa exclusivă a Administrației Fiscale. Deși unele funcții-suport pot fi privatizate fără prea multe riscuri, nu același lucru este valabil pentru adevăratele lucruri de bază. Pentru acest tip de activități, totuși, există lecții care pot fi învățate din experiențele sectorului privat prin stabilirea standardelor de referință.

În cadrul globalizării economiei, se pune un accent și mai mare pe constituirea sau consolidarea proceselor de integrare economică între grupuri de țări, în ideea creșterii competitivității lor. Acest lucru include și compatibilizarea sistemelor lor fiscale pentru a preveni crearea de distorsiuni în procesele economice.

Dacă întărirea legislației de armonizare a impozitelor va fi efectivă, Administrațiile Fiscale din țările participante⁴ vor trebui să aibă nivele de eficiență echivalente. În același timp trebuie notat că procesele de integrare economică vor afecta Administrațiile Fiscale în două direcții. Pe de o parte, va fi nevoie de un mai mare control al impozitelor asupra operațiilor internaționale, în vederea creșterii unor astfel de operații ca urmare a integrării economice. Pe de altă parte, relațiile mai puternice între țările participante la procesul de integrare economică vor fi de asemenea reflectate în Administrațiile lor, promovându-se astfel condiții mai favorabile pentru cooperarea lor.

The problem of tax collecting sector privatization lies under discussion the same as employment of audit firms in tax payers declarations audit. The level of privatization will have a direct influence upon the resources level of a Fiscal Administration. The privatization of Fiscal Administration is a very complex issue. The main reason could be of political and ideological nature and could lead to a quiet economic public service. But even though many of its activities could go private, the Fiscal Administration still keeps the prerogative to establish tax liability.

In economy globalization the economical integration process between groups and countries for an increased competitiveness, is of a great importance.

In case of an effective adjustment of laws in the tax field, Fiscal Administrations of the member countries will have to adjust their levels of efficiency. At the same time economy integration processes will doubly affect Fiscal Administrations.

It will enhance the need of controlling international operations taxes and, on the other hand it will better reflect stronger relationship between the member countries.

³ Manolescu Gheorghe, *Buget - abordare economica și financiară*, Editura economică, București, 1997

⁴ Jose Bartolome Llorente, "Teoria și tehnicile comunicării - aplicații la instituțiile publice", Institutul de Studii Fiscale din Spania

Exista o tendinta in Administratiile Fiscale catre simplificare cu scopul de a mari conformarea si de a reduce costurile. In efortul de a simplifica sistemul fiscal, multe tari fac uz de sisteme de impunere prezumptiva, in timp ce altele recurg la introducerea de noi impozite pe consum sau reducerea ratelor de impozitare directa si indirecta pentru persoane fizice si pentru micii intreprinzatori. In plus fata de simplificarea prin modificarea legislatiei si politici fiscale, aceasta se poate realiza la nivel administrativ prin metode usor de citit si inteles, prin reducerea numarului metodelor si prin introducerea de reguli interne, reglementari si metode. In acest sens, trebuie sa existe o coordonare intre persoanele care iau parte la formularea si elaborarea politicii si legislatiei fiscale si cele care raspund de Administratia Fiscala.

Cand elaboreaza masuri fiscale, acestea din urma trebuie sa tina cont de nivelul de dezvoltare al Administratiei Fiscale. Coordonarea, va reduce riscul ca masurile legislative cum ar fi amnistierile generale, sa anuleze eforturile Administratiilor Fiscale in lupta lor impotriva evaziunii fiscale, si sa ajute la crearea respectului reciproc.

Odata cu proiectarea de noi legi fiscale, trebuie facute eforturi pentru a fi siguri ca Administratia Fiscala va putea implementa si consolida noua legislatie. In plus, mai trebuie acordata atentie si costului administrativ pe care il implica regularizarile impozitelor, in special in afaceri si industrie.

In ultimele decenii s-a schimbat atitudinea multor contribuabili. Serviciile guvernamentale si publice nu mai ocupa in societate un loc suprem. Din ce in ce mai multi cetateni asteapta sa fie tratati de catre serviciile publice si de personalul lor la nivel de egalitate, intelegere si respect. Acest lucru inseamna pentru Administratiile Fiscale un efort mai mare in stabilirea unei relatii de lucru cu contribuabili.

Conceptul conformarii voluntare este rezultatul apropierii contemporane de contribuabili. Creste de asemenea si presiunea sociala impotriva tuturor formelor de coruptie. Publicul vrea sa colaboreze cu o Administratie Fiscala transparenta, in care drepturile si obligatiile contribuabililor sunt stabilite si nu depind de reguli nescrise si de negocieri nemonitorizate.

In their attempt to simplify the fiscal system, Fiscal Administrations from different countries make use of presumptuous taxation systems, meanwhile others are improving consumption taxes or reducing tax rates directly or indirectly on the benefit of private individuals or enterprises.

When fiscal measures are taken The Fiscal Administration development must be taken into consideration. Once issued, the new fiscal laws demand implementation and consolidation through the Fiscal Administration's support.

There has been a change over the last decades in the tax payers' attitude regarding this issue. Governmental and public service aren't any more regarded as supreme forces and an increasing number of citizens expect to be equally treated with understanding and respect. This requires a greater effort on behalf of Fiscal Administrations on establishing a lucrative relationship with tax payers.

The voluntary compliance concept is the consequence of contemporary affiliation to the tax payers. The social pressure is also raised against all corruption forms. The public wants to collaborate with a transparent Fiscal Administration, in which the tax payers' rights and duties are established and not depending upon unwritten rules or negotiation.

Printre mecanismele care trebuie dezvoltate ca raspuns la aceste cerinte se numara o politica a resurselor umane care sa traseze o cale profesionala adecvata, o remunerare care sa tina cont de cunostintele si responsabilitatile cerute de diferitele pozitii si functii, programe de instruire, si promovarea si monitorizarea integritatii functionarilor.

In multe cazuri, implementarea acestor mecanisme este legata de nevoia unei mai mari autonomii din partea Administratiilor Fiscale, cu scopul de a stabili o politica a resurselor umane care sa poata garanta ca evolutia functionarilor lor este compatibila cu cerintele de buna functionare si eficienta.

In descrierea unei organizatii, trebuie sa recunoastem ca oamenii sunt adevaratul capital. Activitatile de baza in cadrul unei Administratii Fiscale sunt *stringerea si colectarea impozitelor*, lucru care le este cerut prin lege.

Este important faptul ca Administratiile Fiscale stabilesc o definitie clara a activitatilor lor de baza de la inceput, si o fac cunoscuta partilor Administrarea legislatiei fiscale a unei tari ar trebui sa serveasca interesul public.

Cu alte cuvinte, ar trebui sa intampine nevoile guvernului si ale populatiei tarii servita de guvern. Pentru ca agentia insarcinata cu administrarea legilor sa serveasca cum trebuie interesul public, trebuie sa aiba impreuna cu angajatii sai, incredere si stima pentru publicul pe care il servesc.

Responsabilitatea principala a unei Administratii Fiscale este s *colecteze impozitele datorate guvernului la cel mai mic cost posibil*⁵ pentru public. In plus, este esential ca o Administratie Fiscala sa-si indeplineasca responsabilitatile intr-o maniera care sa asigure la cel mai inalt nivel increderea publicului in eficienta organizatiei, in integritatea si cinstea ei. In unele cazuri, o Administratie Fiscala poate fi de asemenea responsabila de intocmirea legislatiei impozitelor. Daca nu este direct responsabila pentru aceasta, ar trebui, cel putin, sa fie implicata in determinarea administrabilitatii masurilor propuse de legea fiscal .

Amongst the mechanisms which have to be developed in answer to these requirements are: a politics of human resources, a payment policy differentiated by different jobs and positions, training programs, integrity promotion and monitoring of the staff. In many cases implementing these mechanisms is connected to the need for a greater autonomy from Fiscal Administrations on the purpose of establishing a policy of human resources that can guarantee for the good and efficient function of the staff.

Considering an organization we have to take into account that people are the real capital. The basic activities of Fiscal Administration are raising and collecting taxes as it is required by the law.

In other words Fiscal Administration has to serve the government's and population's interests.

The main responsibility of the Fiscal Administration is to raise taxes at the smaller possible expense for the public. Besides, it is essential for a Fiscal Administration to carry on its obligations in such a manner as to win the public's trust in its honesty, efficiency and integrity. In some cases, a Fiscal Administration can also be held responsible for issuing tax laws. If it isn't directly responsible for this, it should, at least, be reimbursed a good value for the dollars spent by Fiscal Administration in tax laws' administration.

In other words, Fiscal Administration should operate at the most possible efficient costs and, at the same time, avoiding any forms of corruption. From the costs' perspective, the most efficient means of collecting taxes are those accomplished by voluntary compliance of the tax payers towards the fiscal law.

The more necessary law applying gets, the more costly the tax system administration becomes.

⁵ Ionescu Luminita, Controlul si implicatiile economice, financiare si fiscale ale impozitelor indirecte, Editura Economica, Bucuresti, 2001.

Publicul platitor de taxe ar trebui sa poata miza pe faptul ca organizatia responsabila de administrarea sistemului fiscal al tarii va administra legile fiscale in mod constant si echitabil, in asa fel incat contribuabilii cu pozitie similara sa aiba parte de acelasi tratament legal. De asemenea, contribuabilii ar trebui sa primeasca o buna valoare pentru dolarii cheltuiti de Administratia Fiscala in administrarea legilor fiscale.

Cu alte cuvinte, Administratia Fiscala ar trebui sa opereze la costuri cat mai eficiente si eficace posibil. Pe langa plata primita pentru banii lor, publicul ar trebui sa se astepte ca Administratia Fiscala si angajatii sai sa fie departe de orice forma de coruptie sau influenta nepotrivita. Din punct de vedere al costurilor, cele mai eficiente mijloace de colectare a impozitelor sunt prin *conformarea voluntara* a publicului la fiscala. Cu cât activitatile de aplicare a legii sunt mai necesare, cu ata mai costisitoare este administrarea sistemului de impozitare.

Cruciala pentru conceptul de conformare voluntara este si convingerea din partea publicului platitor ca Administratia Fiscala respecta drepturile contribuabililor si opereaza dupa principiul integritatii si cinstei.

Pentru a avea incredere in sistemul fiscal, oamenii trebuie sa aiba convingerea ca este un sistem cinstit, administrat in mod impartial. Pentru aceste motive, este important pentru Administratia Fiscala sa stabileasca echilibrul adecvat intre servirea clientului si aplicarea cinstita a legislatiei fiscale. Evident, administratia insarcinata cu aplicarea legislatiei fiscale, este principala, daca nu singura, administratie care aduce guvernului profitul necesar pentru a putea opera.

In order for the people to trust in the fiscal system, they should be convinced of its fairness and impartial administration. For these reasons it is important for the Fiscal Administration to establish a proper balance between serving the client and fair application of the fiscal law.

Obviously, the administration in charge with the application of fiscal legislation is the most important, if not the only administration that provides to the necessary operational profit for the government.

Multe Administratii Fiscale au adoptat misiunea conformarii voluntare. Aceasta misiune se bazeaza pe trei principii:

1. Pentru indeplinirea sarcinilor sale Administratia Fiscala cauta sa imbunatateasca conformarea cu legea fiscala. Fiecare functionar cauta sa mentina si sa imbunatateasca conformarea contribuabililor, sau dorinta lor de a-si privi obligatiile fiscale cat mai voluntar posibil;
2. Conformarea voluntara a contribuabililor la obligatiile lor fiscale are un efect dublu. Legea fiscala va fi privita mai favorabil, ceea ce inseamna o mai mare eficacitate, si Administratia Fiscala va putea lucra mai eficient. Ca rezultat, impozitul total strans si colectat va creste pe termen lung, in timp ce costurile incasarii vor scade;
3. Conformarea leaga doua elemente ale misiunii Administratiei Fiscale. Tratamentul impartial si adecvat al contribuabililor este esential pentru a realiza conformarea. O conformare crescuta duce la declaratii de impunere mai corecte si ca urmare la rezultate optime.

Cel mai adesea, Administratiile Fiscale isi asuma toate sarcinile care deriva din responsabilitatea lor generala de calcul al impozitelor, control, colectare, solutionarea plangerilor si asistenta contribuabililor, pentru sistemul fiscal pe care il conduc. Aceasta foarte larga metoda organizationala este logica: ea asigura o mare coeziune interna deoarece toate operatiunile au loc in aceeasi Administratie, de la identificarea contribuabilului la colectarea banilor.

Desigur, simplul fapt ca toate aceste functii se realizeaza in cadrul aceleiasi Administratii nu inseamna ca fiecare functionar poate indeplini toate aceste functii. Departamentele operationale pot fi relativ specializate.

Many Fiscal Administrations have adopted the voluntary compliance mission. This mission relies on three concepts:

- 1) The Fiscal Administration tries to improve a compliance with the fiscal law. Every official tries to be in conformity with the tax payers, trying to assume their fiscal duties as voluntary as possible.
- 2) The voluntary compliance of the tax payers towards their fiscal duty has a double effect. The fiscal law will be perceived as favourably as possible, meaning that it is more efficacious for the Fiscal Administration's functioning. As a result, the amount of collected tax will increase, meanwhile the payments will reduce.
- 3) The compliance connects two elements of the Fiscal Administration mission. The impartial treatment of the tax payers is essential in order to achieve the compliance. An increase compliance leads to more correct return of income, and, therefore to the best of results.

The most often, Fiscal Administrations assume all the tasks deriving from their general duties of calculating the taxes, controlling, collecting, solving complaints and giving assistance to the tax payers, for the fiscal system they're controlling. This widely used organizational method is logical: it's assuring a great internal cohesion due to the fact that all the operation takes place within the same Administration, starting from the tax payer's identification to the tax raise.

Naturally, the simple fact of having all these functions solved within the same Administration doesn't mean that every clerk is able to perform them all. Operational departments may be quite specialized.

Selective bibliography:

1. Jose Bartolome Llorente, "Teoria si tehnicile comunicarii - aplicatii la institutiile publice", Institutul de Studii Fiscale din Spania, 2005
2. Iulian Vacarel, Finante publice. Teorie si practica, Editura Didactica si Pedagogica, Bucuresti, 2000
3. Manolescu Gheorghe, Buget - abordare economica si financiara, Editura economica, Bucuresti, 1997
4. Ionescu Luminita, Controlul si implicatiile economice, financiare si fiscale ale impozitelor indirecte, Editura Economica, Bucuresti, 2001