

□□□ Guvernul a modificat recent ordinea de stingere a datoriilor printr-o ordonanta de urgenta care completeaza Codul de procedura fiscala. Noile reguli au intrat deja in vigoare, odata cu publicarea lor in Monitorul Oficial in 7 iunie 2012.

[OUG nr. 24/2012](#) , actul normativ care a modificat Codul fiscal la finalul saptamanii trecute, a adus si o completare la Codul de procedura fiscala.

Concret, prin art. VI, actul normativ a adus o modificare la art. 115 din Codul de procedura fiscala care reglementeaza ordinea de stingere a datoriilor.

Articolul 115 stabileste ca sunt stinse cu prioritate toate obligatiile principale in ordinea vechimii lor si abia apoi se acopera accesoriile, tot in ordinea vechimii pe care acestea o au.

Practic, in cazul in care un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale, iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, ordinea de stingere a datoriilor este urmatoarea:

1. Se sting cu prioritate toate obligatiile fiscale principale in ordinea vechimii acestora;
2. Dupa stingerea tuturor obligatiilor fiscale principale, se sting obligatiile fiscale accesorii (dobanzi si penalitati) in ordinea vechimii acestora.

OUG nr. 24/2012 completeaza art. 115 cu un nou alineat, alineatul 3¹, care stabileste ordinea stingerii obligatiilor fiscale pentru contribuabilii care beneficiaza de subventii de la bugetul de stat.

Potrivit noilor reglementari, in cazul contribuabililor care beneficiaza de ajutor de stat sub forma de subventii de la bugetul de stat pentru completarea veniturilor proprii se sting cu prioritate obligatiile fiscale aferente perioadei fiscale la care se refera subventia, indiferent daca plata este efectuata din subventie sau din veniturile proprii.

Cum se sting datoriile in 2012

Codul de procedura fiscala prevede ca, daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale, iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, ordinea de stingere a datoriilor este urmatoarea:

- sumele datorate in contul ratei din luna curenta din graficul de plata a obligatiei

fiscale pentru care s-a aprobat o esalonare la plata, precum si dobanda sau majorarea de intarziere, dupa caz, datorata in luna curenta din grafic sau suma amanata la plata, impreuna cu dobanda sau majorarea de intarziere, dupa caz, datorata pe perioada amanarii, in cazul in care termenul stabilit pentru plata sumelor respective se implineste in luna curenta, precum si obligatiile fiscale curente de a caror plata depinde mentinerea valabilitatii inlesnirii acordate;

- toate obligatiile fiscale principale, in ordinea vechimii, si apoi obligatiile fiscale accesorii, in ordinea vechimii.
- sumele datorate in contul urmatoarelor rate din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonarea, pana la concurenta cu suma esalonata la plata sau pana la concurenta cu suma achitata, dupa caz, precum si suma amanata la plata impreuna cu dobanda sau majorarea de intarziere datorata pe perioada amanarii, dupa caz;
- obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:

- in functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;
- in functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;
- in functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil.

De la aceasta prevederi fac exceptie, potrivit OUG nr. 24/2012, doar contribuabilii care beneficiaza de subventii de la bugetul de stat. In cazul acestor contribuabili, vor fi stinse cu prioritate obligatiile fiscale aferente perioadei fiscale la care se refera subventia, indiferent daca plata este efectuata din subventie sau din veniturile proprii.

Aceasta completare introdusa in Codul de procedura fiscala de catre OUG nr. 24/2012 a intrat in vigoare la data publicarii actului normativ in Monitorul Oficial (7 iunie 2012).

***      sursa  : Avocatnet.ro