

Guvernul a modificat recent ordinea de stingere a datoriilor printr-oordonanta de urgență care completează Codul de procedura fiscală. Noile reguli au intrat deja în vigoare, odată cu publicarea lor în Monitorul Oficial în 7 iunie 2012.

OUG nr. 24/2012, actul normativ care a modificat Codul fiscal la finalul săptămânii trecute, a adus și o completare la Codul de procedura fiscală.

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

Articolul 115 stabilește că sunt stinse cu prioritate toate obligațiile principale în ordinea vechimii lor și abia apoi se acopera accesoriile, tot în ordinea vechimii pe care acestea o au.

Practic, în cazul în care un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii și alte sume reprezentând creante fiscale, iar suma platită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, ordinea de stingere a datoriilor este urmatoarea:

- 1. Se stinge cu prioritate toate obligațiile fiscale principale în ordinea vechimii acestora;**
- 2. Dupa stingerea tuturor obligațiilor fiscale principale, se stinge obligațiile fiscale accesoriile (dobanzi și penalități) în ordinea vechimii acestora.**

OUG nr. 24/2012 completează art. 115 cu un nou alineat, alineatul 3¹, care stabilește ordinea stingerii obligațiilor fiscale pentru contribuabilii care beneficiază de subvenții de la bugetul de stat.

Potrivit noilor reglementări, în cazul contribuabililor care beneficiază de ajutor de stat sub formă de subvenții de la bugetul de stat pentru completarea veniturilor proprii se stinge cu prioritate obligațiile fiscale aferente perioadei fiscale la care se referă subvenția, indiferent dacă plata este efectuată din subvenție sau din veniturile proprii.

Cum se stinge datoriile în 2012

Codul de procedura fiscală prevede că, dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii și alte sume reprezentând creante fiscale, iar suma platită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, ordinea de stingere a datoriilor este urmatoarea:

- sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației**

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 inplineste 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 accesori, 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 stabeleste astfel:

- **in functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;**
- **in functie de data comunicarii, pentru diferențele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesori;**
- **in functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferențele 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**