

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția generală a finanțelor publice
Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii
Nr...../.....

Avizat,
Șef compartiment specialitate,

Aprobat,
Conducătorul unității fiscale,

REFERAT
privind analiza Decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare
depus de contribuabilii mijlocii
nr.din.....
afereent perioadei

A. Date de identificare a persoanei impozabile

Denumire.....
Cod de înregistrare în scopuri de TVA.....
Domiciliu fiscal.....
.....

B. Analiza documentară

1. fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal
2. a fost deschisă procedura de insolvență sau a fost declanșată procedura de lichidare voluntară

Motivație.....
.....

3. Serviciul/Biroul/Compartimentul coordonare, programare, analiză și îndrumare pentru activitatea de inspecție fiscală sau compartimentul de specialitate au stabilit, prin referat motivat, gradul de risc fiscal mare

Motivație.....
.....

4. nu a depus, în ultimele 12 luni, toate declarațiile fiscale, precum și declarațiile informative 390 (VIES) "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri" și 394 "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național", pentru care persoana impozabilă respectivă avea obligația transmiterii către organul fiscal

Motivație.....
.....

5. au ca obiect principal de activitate sau își desfășoară efectiv activitatea în

următoarele domenii:

- cod 4621 "Comerț cu ridicata al cerealelor, semințelor,
furajelor și tutunului neprelucrat".....

- cod 4631 "Comerț cu ridicata al fructelor și legumelor".....

- cod 4671 "Comerț cu ridicata al combustibililor solizi,
lichizi și gazoși și al produselor derivate".....

- cod 4673 "Comerț cu ridicata al materialului lemnos
și a materialelor de construcție și echipamentelor sanitare".....

Motivație.....

.....

C. Concluzii:

a) Se propune aprobarea solicitării de rambursare a TVA

b) Se propune transmiterea, spre soluționare cu inspecție fiscală anticipată,

având în vedere următoarele:

.....

.....

.....

Întocmit,