

**EVIDENȚA DECONTURILOR CU SUME NEGATIVE DE TVA CU OPȚIUNE DE RAMBURSARE**

**A.Evidența deconturilor pentru care se aplică prevederile  
Cap.II din Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare**

CIF	Decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare			Fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal		Risc fiscal mare stabilit de inspecția fiscală (informație existentă la data depunerii DNOR)		Suma negativă de TVA mai mică sau egală cu 45.000 lei					Soluționat cu SIN					
								Suspendare		Decizie de rambursare a TVA			Suspendare		Decizie de rambursare			
	Nr.	Data	Suma	Da	Nu	Da – Referat inspecție fiscală		Nu	data începerii	data încetării	nr.	data	suma	data începerii	data încetării	nr.	data	suma
						nr.	data											

- continuare -

Reîncadrare de la risc fiscal mic la risc fiscal mare <sup>*)</sup>		Inspecție fiscală									Stingere		
Referat privind riscul fiscal mare, emis de organul de inspecție fiscală		Decizie de desființare a Deciziei de rambursare a TVA <sup>**)</sup>		Adresa de transmitere		Suspendare		Decizie de rambursare a TVA			Compensare	Restituire	Data efectuării operațiunii în trezorerie
nr.	data	nr.	data	nr.	data	data începerii	data încetării	nr.	data	suma			

\*) se completează numai în situația în care, după încadrarea inițială a decontului la risc fiscal mic, organul de inspecție fiscală transmite informații privind stabilirea riscului fiscal mare pentru respectivul contribuabil, potrivit Cap.II lit A pct.2<sup>2</sup> din procedură.

\*\*\*) se completează numai în situația în care, la data emiterii referatului privind reîncadrarea la risc fiscal mare, era emisă Decizia de rambursare a TVA sub rezerva verificării ulterioare.

**B.Evidența deconturilor pentru care se aplică prevederile  
Cap.III din Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare**

CIF	Decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare			Fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal		Risc fiscal mare stabilit de inspecția fiscală (informație existentă la data depunerii DNOR)			Suma negativă de TVA mai mică sau egală cu 45.000 lei			Deconturi soluționate de activitatea de administrare a veniturilor, cu risc fiscal mic						
	nr.	data	suma	Da	Nu	Da – Referat inspecție fiscală	Nu	Suspendare		Decizie de rambursare a TVA			Suspendare		Decizie de rambursare a TVA			
								data începerii	data încetării	nr.	data	suma	data începerii	data încetării	nr.	data	suma	
						nr.	data											

- continuare -

Reîncadrare de la risc fiscal mic la risc fiscal mare*)		Deconturi soluționate cu inspecție fiscală anticipată						Stingere					
Referat privind riscul fiscal mare, emis de organul de inspecție fiscală		Decizie de desființare a Deciziei de rambursare a TVA**)		Adresa de transmitere		Suspendare		Decizie de rambursare a TVA			Compensare	Restituire	Data efectuării operațiunii în trezorerie
nr.	data	nr.	data	nr.	data	data începerii	data încetării	nr.	data	suma			

\*) se completează numai în situația în care, după încadrarea inițială a decontului la risc fiscal mic, organul de inspecție fiscală transmite informații privind stabilirea riscului fiscal mare pentru respectivul contribuabil, potrivit Cap.II lit A pct.2<sup>2</sup> din procedură.

\*\*\*) se completează numai în situația în care, la data emiterii referatului privind reîncadrarea la risc fiscal mare, era emisă Decizia de rambursare a TVA sub rezerva verificării ulterioare.