

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Unitatea fiscală

Nr...../.....

Avizat,
Șef compartiment specialitate,

Aprobat,
Conducătorul unității fiscale

REFERAT

**privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare
depus de mării contribuabili / exportatori / Administrația Națională
a Rezervelor de Stat
nr.dîn.....
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. Aplicarea regimului special pentru persoana impozabilă care desfășoară activități de export și/sau livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxa pe valoarea adăugată a fost aprobată prin Decizia privind aplicarea regimului special de rambursare a TVA nr.

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,