

EVIDENȚA DECONTURILOR CU SUME NEGATIVE DE TVA CU OPȚIUNE DE RAMBURSARE

A.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 organul fiscal (informație existentă la data depunerii DNOR)		Suma negativă de TVA mai mică de 45.000 lei					Soluționat cu SIN				
								Suspendare		Decizie de rambursare a TVA			Suspendare		Decizie de rambursare		
	Nr.	Data	Suma	Da	Nu	Da – Referatul organului fiscal		data începerii	data încetării	nr.	data	suma	data începerii	data încetării	nr.	data	suma
						nr.	data										

- continuare -

Analiză documentară					Reîncadrare de la risc fiscal mic la risc fiscal mare ^{*)}				Inspecție fiscală						Stingere		
Suspendare		Decizie de rambursare			Referat privind riscul fiscal mare, emis de organul fiscal		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
data începerii	data încetării	nr.	data	suma	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 fiscal transmite informații privind stabilirea riscului fiscal mare pentru respectivul contribuabil, potrivit Cap.II lit.B 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.IV 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 organul fiscal (informație existentă la data depunerii DNOR)		Suma negativă de TVA mai mică de 45.000 lei					Deconturi soluționate de activitatea de administrare a veniturilor, cu risc fiscal mic					
	nr.	data	suma	Da	Nu	Da – Referatul organului fiscal	Nu	Suspendare		Decizie de rambursare a TVA			Suspendare		Decizie de rambursare a TVA			
								nr.	data	nr.	data	suma	nr.	data	suma	nr.	data	suma

- 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 fiscal		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 fiscal transmite informații privind stabilirea riscului fiscal mare pentru respectivul contribuabil, potrivit Cap.II lit.B 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.