

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili
Unitatea fiscală
Nr.

Aprobat,
Conducătorul unității fiscale,

Avizat,
Conducătorul adjunct al unității fiscale

Verificat,
Șef compartiment specialitate

R E F E R A T

**privind soluționarea cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoare
adăugată depuse în temeiul art.316 alin.(12) din Legea nr.227/2015
privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare**

A. Date de identificare a persoanei impozabile

Denumire.....
Cod de identificare fiscală.....
Codul de înregistrare în scopuri de TVA care a fost anulat.....
Domiciliul fiscal.....
.....
Înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulată începând cu data de....., întrucât.....
.....
(Se detaliază motivele de fapt și de drept pentru care a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA)

B. Din analiza Cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art.316 alin.(12) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), înregistrată sub nr....., precum și a următoarelor informații și documente:

.....
.....
.....

C. Propunem:

Respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA*, depusă după anularea înregistrării în scopuri de TVA, pentru următoarele motive:

Informațiile solicitate contribuabilului nu au fost prezentate în termenul înscris în notificare, respectiv 15 zile de la primirea notificării. Prin adresa nr...../....., au fost solicitate următoarele date sau documente

-
- La data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA:
- persoana impozabilă era declarată inactivă conform prevederilor art.92 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
 - persoana impozabilă avea fapte înscrise în cazierul fiscal, de natura:
 - infracțiunilor
 - atragerii răspunderii solidare cu debitorul.
 - actualii administratori/asociați (în cazul societăților reglementate de Legea societăților nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică numai pentru asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic)
..... aveau fapte înscrise în cazierul fiscal, de natura:
(Se înscriu datele de identificare ale acestora)
 - infracțiunilor
 - atragerii răspunderii solidare cu debitorul.
 - persoana impozabilă nu a deșpus deconturile de TVA, în condițiile prevăzute de art.316 alin.(11) lit.d) din Codul fiscal
 - persoana impozabilă nu a evidențiat în deconturile de TVA depuse nicio operațiune, în condițiile art.316 alin.(11) lit.e) din Codul fiscal.
- alte motive legale de respingere
-

Motive de fapt și de drept

.....

.....

Înregistrarea în scopuri de TVA, în temeiul:

- art.316 alin.(12) lit.a) din Codul fiscal,
- art.316 alin.(12) lit.b) din Codul fiscal,
- art.316 alin.(12) lit.c) din Codul fiscal,
- art.316 alin.(12) lit.d) din Codul fiscal

*) În situația în care se propune respingerea cererii, sunt aplicabile prevederile pct. 13¹ și 13² din Secțiunea 1 a Anexei nr. 1 la OPANAF nr...../2017, în vederea audierii contribuabilului.

Întocmit,