

**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. 13<sup>1</sup> și 13<sup>2</sup> din Secțiunea 1 a Anexei nr. 1 la OPANAF nr...../2017, în vederea audierii contribuabilului.

Întocmit,