

**REFERAT**  
**privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare**  
**depus de marii contribuabili**  
**nr. ....din.....**  
**afereent perioadei .....**

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

**Avizat,**  
**Şef compartiment specialitate,**

**Aprobat,**  
**Conducătorul unităţii fiscale**

**A. Date de identificare a persoanei impozabile**

Denumire.....  
Cod de înregistrare în scopuri de TVA.....  
Domiciliu fiscal.....  
.....

**B. Analiza documentară**

1. Decontul a fost încadrat la risc fiscal mare, prin Referatul nr..... din data de....., însă, urmare depunerii scrisorii de garanție bancară nr. .... / ..... decontul de TVA se încadrează la risc fiscal mic

2. A fost deschisă procedura de insolvență sau a fost declanșată procedura de lichidare voluntară

*Motivație*.....  
.....

**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,**

