

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția generală a finanțelor publice a...../

Direcția generală de administrare a marilor contribuabili

Unitatea fiscală.....

Nr.

Aprobat,
Conducătorul unității fiscale,

.....

Avizat,
Conducătorul adjunct al unității fiscale

.....

Verificat,
Șef compartiment specialitate

.....

REFERAT

privind soluționarea cererii de implementare a grupului fiscal unic, potrivit pct. 5 din titlul VII al Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare

A. Date de identificare a persoanei impozabile

Denumire persoană impozabilă solicitantă

Codul de înregistrare în scopuri de TVA

Adresa.....

.....

B. Din analiza cererii de implementare a grupului fiscal unic, potrivit pct. 5 din titlul VII al Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare, înregistrată sub nr....., precum și a următoarelor informații și documente rezultă:

.....

.....

.....

.....

C. Propunem:

Respingerea cererii de implementare a grupului fiscal unic pentru următoarele motive:

informațiile solicitate contribuabilului nu au fost prezentate în termenul înscris în notificare, respectiv 15 zile de la primirea acestei notificări. Prin Adresa nr...../....., au fost solicitate următoarele date sau documente.....

.....;

nu este îndeplinită condiția referitoare la existența unei strânse legături din punct de vedere financiar, economic și organizatoric;

o persoană impozabilă face parte din alt grup fiscal unic;

nu este aplicată aceeași perioadă fiscală de către toate persoanele impozabile din grup;

nu este îndeplinită condiția referitoare la numărul minim de persoane care pot constitui grupul;

alte motive legale de respingere

.....(Se detaliază motivele de fapt și de drept).

Aprobarea cererii de implementare a grupului fiscal unic, întrucât sunt îndeplinite toate condițiile prevăzute la pct. 5 alin. (1) – (5) din titlul VII al Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Întocmit,