

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**Direcția generală de administrare a marilor contribuabili**  
Nr...../.....

Avizat,  
Șef compartiment specialitate,

Aprobat,  
Conducătorul unității fiscale

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

**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,**