

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANȚELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția generală a finanțelor publice a județului
Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii
Nr..... /

Avizat,
Şef compartiment specialitate,

Aprobat,
Conducătorul unității fiscale

REFERAT
privind analiza Decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare
depus de contribuabilii mijlocii
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. fapte înscrise în cazierul fiscal
2. decontul conține neconcordanțe care nu pot fi îndreptate conform procedurii de corectare a erorilor materiale

Motivatie.....
.....
.....

3. a fost deschisă procedura de insolvență

Motivatie.....
.....

4. organele cu atribuții de control din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor au transmis, în ultimii 3 ani, organelor de cercetare penală sesizări în legătură cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale, care cuprind fapte ce ar putea întruni elementele constitutive ale infracțiunii

Motivatie.....
.....

5. au fost primite, din partea organelor de cercetare penală solicitări de efectuare a inspecției fiscale

Motivatie.....
.....

6. are obligații fiscale restante față de bugetul general consolidat

Motivărie.....

7. nu a depus, în ultimele 12 luni, toate declarațiile fiscale

Motivărie.....

8. nu a depus situațiile financiare, cu termen de depunere în ultimele 12 luni

Motivărie.....

9. au ca obiect principal de activitate sau își desfășoară efectiv activitatea în domeniile prevăzute la Cap. II Procedura de soluționare a solicitărilor de rambursare, lit. B1. Stabilirea Standardului Individual Negativ (SIN), pct.6.1.

Motivărie.....

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,