

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
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/de persoanele impozabile care desfășoară activități de
export
nr.dîn.....
aferent perioadei**

A. Date de identificare a persoanei impozabile

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

B. Analiza documentară

1. fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal
2. decontul conține neconcordanțe care nu pot fi îndreptate conform procedurii de
corectare a erorilor materiale

Motivație.....
.....

3. a fost deschisă procedura de insolvență sau a fost declanșată procedura de
lichidare voluntară

Motivație.....
.....

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

Motivație.....
.....

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

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,