

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice \_\_\_\_\_**  
**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 înregistrare în scopuri de taxă pe valoare adăugată depuse în temeiul art.316 alin.(12) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare**

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

Denumire \_\_\_\_\_

Cod de identificare fiscală \_\_\_\_\_

Codul de înregistrare în scopuri de TVA care a fost anulat \_\_\_\_\_

Domiciliul fiscal \_\_\_\_\_

Înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulată începând cu data de \_\_\_\_\_, întrucât \_\_\_\_\_

*(Se detaliază motivele de fapt și de drept pentru care a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA)*

**B. Din analiza Cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art.316 alin.(12) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), înregistrată sub nr. \_\_\_\_\_, precum și a următoarelor informații și documente:**

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

#### **C. Propunem:**

**Respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA\*),** depusă după anularea înregistrării în scopuri de TVA, pentru următoarele motive:

Informațiile solicitate contribuabilului nu au fost prezentate în termenul înscris în notificare, respectiv 15 zile de la primirea notificării. Prin adresa nr. \_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_, au fost solicitate următoarele date sau documente \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

- La data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA:
- persoana impozabilă era declarată inactivă conform prevederilor art.92 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
  - persoana impozabilă avea fapte înscrise în cazierul fiscal, de natura:
    - infracțiunilor
    - atragerii răspunderii solidare cu debitorul.
  - actualii administratori/asociați (în cazul societăților reglementate de Legea societăților nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică numai pentru asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic)

---

(Se înscriu datele de identificare ale acestora)

aveau fapte înscrise în cazierul fiscal, de natura:

- infracțiunilor
- atragerii răspunderii solidare cu debitorul.
- persoana impozabilă nu a decontat TVA, în condițiile prevăzute de art.316 alin.(11) lit.d) din Codul fiscal
- persoana impozabilă nu a evidențiat în deconturile de TVA depuse nicio operațiune, în condițiile art.316 alin.(11) lit.e) din Codul fiscal.
- alte motive legale de respingere

**Motive de fapt și de drept** \_\_\_\_\_

---

- Înregistrarea în scopuri de TVA**, în temeiul:
- art.316 alin.(12) lit.a) din Codul fiscal,
  - art.316 alin.(12) lit.b) din Codul fiscal,
  - art.316 alin.(12) lit.c) din Codul fiscal,
  - art.316 alin.(12) lit.d) din Codul fiscal

---

\*) În situația în care se propune respingerea cererii, sunt aplicabile prevederile pct. 13<sup>1</sup> și 13<sup>2</sup> din Secțiunea 1 a Anexei nr. 1 la O.P.A.N.A.F. nr.2011/2016, cu modificările și completările ulterioare, în vederea audierii contribuabilului.

Întocmit

---