

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

Denumirea _____
 Codul 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 cu 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 se afla în stare de inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului, potrivit legii;
- 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 deșpus deconturile de 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 _____

(Se detaliază motivele 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.

Întocmit
