

REFERAT
privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu optiune de
rambursare depus de exportatori nr.din.....
aferent perioadei

Nr...../.....

Avizat,
Şef compartiment specialitate,

Aprobat,
Conducătorul unităţii fiscale

A. Date de identificare a persoanei impozabile

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

B. Analiza documentară

1. Suma solicitată depăşeşte dublul mediei lunare a TVA.....
 -lei-

Luna	Suma negativă a TVA în perioada de raportare	Taxa de plată în perioada de raportare
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		
7.		
8.		
9.		
10.		
11.		
12.		
TOTAL		

Media lunară a TVA = (Total „suma negativă a TVA în perioada de raportare” declarată prin deconturile de TVA depuse în ultimele 12 luni – Total „taxa de plată în perioada de raportare” declarată prin deconturile de TVA depuse în ultimele 12 luni) / 12 luni.

2. Aplicarea regimului special pentru persoana impozabilă care desfășoară activități de export și/sau livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxa pe valoarea adăugată a fost aprobată prin Decizia privind aplicarea regimului special de rambursare a TVA nr./

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,