

REFERAT
privind analiza Decontului cu sume negative de TVA cu optiune de
rambursare depus de contribuabilii mijlocii
nr.din.....
afereent 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. A fost deschisă procedura de insolvenţă sau a fost declanşată procedura de lichidare voluntară

Motivaţie.....
.....

2. Nu a depus, în ultimele 12 luni, toate declaraţiile informative 390 (VIES) „Declaraţia recapitulativă privind livrările/achiziţiile/prestările intracomunitare” şi 394 “Declaraţie informativă privind livrările/prestările şi achiziţiile efectuate pe teritoriul naţional”, pentru care persoana impozabilă respectivă avea obligaţia transmiterii către organul fiscal

Motivaţie.....
.....

3. Au ca obiect principal de activitate sau îşi desfăşoară efectiv activitatea în următoarele domenii:

- cod 4631 “Comerţ cu ridicata al fructelor şi legumelor”.....

- cod 4671 “Comerţ cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi şi gazoşi şi al produselor derivate”.....

- cod 4673 “Comerţ cu ridicata al materialului lemnos şi a materialelor de construcţie şi echipamentelor sanitare”.....

- cod 4677 „Comerţ cu ridicata al deşeurilor şi resturilor”

Motivaţie.....
.....

C. Concluzii:

a) Se propune aprobarea solicitării de rambursare a TVA

b) Se propune transmiterea, spre soluţionare cu inspecţie fiscală anticipată, având în vedere următoarele:

.....
.....
.....

Întocmit,