

REFERAT

**privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus
de contribuabilii mari/contribuabilii mijlocii nr.din.....
afereant perioadei**

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

Avizat,

Șef compartiment specialitate,

Aprobat,

Conducătorul unității fiscale

A. Date de identificare a persoanei impozabile

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

B. Analiza DNOR aferent perioadei.....

- ☐ contribuabilul/plătitorul are înscrise în cazierul fiscal fapte care sunt sancționate ca infracțiuni
- ☐ organul fiscal central, pe baza informațiilor deținute, constată că există riscul unei rambursări necuvenite
- ☐ pentru contribuabilul/plătitorul respectiv a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență, cu excepția celor pentru care s-a confirmat un plan de reorganizare, în condițiile Legii nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare

Motivație.....
.....

C. Concluzii:

- ☐ Se propune aprobarea solicitării de rambursare a TVA
- ☐ Se propune transmiterea, spre soluționare cu inspecție fiscală anticipată, având în vedere următoarele:

.....
.....

Întocmit,