

REFERAT

privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de alți contribuabili decât contribuabilii mari și mijlocii nr.din.....afertent 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 DNOR aferent perioadei.....

- ☐ contribuabilul/plătitorul are înscrise în cazierul fiscal fapte care sunt sancţionate ca infracţiuni;
- ☐ organul fiscal central, pe baza informaţiilor deţinute, constată că există riscul unei rambursări necuvenite;
- ☐ pentru contribuabilul/plătitorul respectiv a fost declanşată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvenţă, cu excepţia celor pentru care s-a confirmat un plan de reorganizare, în condiţiile Legii nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenţei şi de insolvenţă, cu modificările şi completările ulterioare;
- ☐ contribuabilul/plătitorul depune primul decont cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare, după înregistrarea în scopuri de TVA;
- ☐ soldul sumei negative de TVA solicitată la rambursare provine dintr-un număr de perioade mai mare decât numărul perioadelor de raportare utilizate într-o perioadă de 12 luni.

Motivaţie.....
.....

C. Concluzii:

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

.....
.....

Întocmit,