



ТЕРИТОРИАЛНА ДИРЕКЦИЯ СОФИЯ – ОФИС „ОБОРИЩЕ“

ЕИК по БУЛСТАТ 1 3 1 0 6 3 1 8 8 0 2 2 1

ПРОТОКОЛ

№ 1408173 / 27.02.2014 г.

Подписаните служители на НАП:

1. Даниела Валентинова Димитрова..... на длъжност инспектор по приходите
2. на длъжност

В присъствието/С участието на:

1., с адрес
..... в качеството му на
2., с адрес
..... в качеството му на

извършихме следните действия:

Проверка на факти и обстоятелства във връзка с Резолюция № 1369123 / 13.12.2013 г. изменена с Резолюция № 1401623 / 13.01.2014 г. , изменена с Резолюция № 1408173 / 13.02.2014г.

свързани с:

СДРУЖЕНИЕ „БЪЛГАРСКИ ХЕЛЗИНКСКИ КОМИТЕТ“

(име/наименование на задълженото лице)

ЕГН / ЛНЧ / Служебен № от регистъра на НАП

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ЕИК по БУЛСТАТ

8	3	1	0	9	1	4	4	7											
---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Адрес за
кореспонденция

Гр. София, ул. „Върбица „ № 7

Адрес по чл. 8 от
ДОПК

Гр. София, ул. „Върбица „ № 7

Представявано от

Красимир Иванов Кънев

(трите имена на представителя/пълномощника)

1. Описаните действия бяха извършени за времето от 12,00 ч. до 16,00 часа в ТД на НАП София, офис "Оборище" на адрес гр. София, ул. Силистра № 8.

Настоящата проверка е във връзка с издадени Резолюции за извършване на проверка № 1369123 / 13.12.2013г. изменена с Резолюция № 1401623 / 13.01.2014г. , изменена с Резолюция № 1408173 / 13.02.2014г. от Ръководител Екип „Проверки“, Офис „Оборище“ на Сдружение „Български Хелзинкски Комитет“ с ЕИК по БУЛСТАТ 831091447, относно:

- разходване и отчитане на финансиранията и предоставените дарения на Сдружението ;
- получени финансираня от републиканския бюджет , тяхното разходване и отчитане ;
- получени финансираня от Европейската комисия , тяхното разходване и отчитане ;
- отчитане на материални запаси , амортизации , ДМА ;



- изплащане на възнаграждения и суми за обществено осигуряване по трудови и граждански договори, спазване на КСО, ЗЗО и ЗДДФЛ/ЗОДФЛ/

I. Обща регистрация:

Сдружение „Български Хелзински Комитет“ е регистрирано по реда на ДОПК с ЕИК по БУЛСТАТ: 831091447 на 20.12.1993 г.

Сдружението се представлява от Председателя Красимир Иванов Кънев с ЕГН:

II. Специална регистрация:

Сдружението е регистрирано по ЗДДС на 03.09.2009 г. с Акт за регистрация по ЗДДС № 220420900021158 / 28.08.2009 г., връчен на 03.09.2009 г.

Сдружението е обжалвало процедурата по регистрация по ЗДДС. С Решение № 15665 / 20.12.2010 г. ВАС постановява, че доставките, които сдружението извършва са с нестопански характер и поради това дейността му е освободена от облагане по силата на ЗДДС. Във връзка с Решението на ВАС № 15665/ 0.12.2010 г. е издаден Акт за deregистрация по ЗДДС № 220991100000609/25.01.2011г.

III. Други специални регистрации:

Сдружение „Български Хелзински Комитет“ е регистрирано по закона за юридическите лица с нестопанска цел като сдружение, което съгласно закона се регистрира в регистъра на юридическите лица с нестопанска цел към Министерство на правосъдието.

Сдружение „БХК“ веднъж годишно за извършената от него дейност изготвя годишен доклад и годишен финансов отчет относно целите и програмите на сдружението, размера на безвъзмездно получените приходи, вида, размера, стойността и целите на получените и предоставени дарения, както и данни за дарителите, финансовия резултат. Финансовия отчет е публичен и се публикува на интернет страницата на Министерство на правосъдието и интернет страницата на Сдружение „БХК“. Същият подлежи на независим финансов одит при условията на Закона за счетоводството. Докладът на финансов одитор е неразделна част от публикувания годишен финансов отчет.

IV. Предмет на дейност

Български Хелзински Комитет е независима неправителствена организация за защита правата на човека – политически, граждански, културни, социални.

Работата на Сдружението е да отстоява правата на най-уязвимите групи: малцинства, хора в неравностойно положение, лишени от свобода, деца, жени.

БХК предлага безплатна правна помощ на жертви на нарушени човешки права под формата на консултации или чрез поемане на дела пред вътрешните или международните съдилища. Комитетът също така работи в областта на образованието по правата на човека, организира конференции, семинари, обществени акции и други форми на гражданска дейност, свързани с популяризиране на правозащитната идея сред обществеността.



Сдружение „Български Хелзински Комитет“ ползва собствен офис на адрес: гр. София, ул. „Върбица“ № 7, ет. 5, за което са представени Нотариален акт № 43, том I, рег. № 739, дело 44/2000 г., Нотариален акт № 38, том I, рег. № 670, дело 37/2000 г. и Нотариален акт № 28 том I, рег. № 502, дело 28/2000 г., които са осчетоводени в счетоводна сметка 203 / Сгради / в счетоводството на сдружението .

Стопанската дейност на организацията се изразява в издаване и продажба на книги и на списание „Обектив“ .

На сдружението е извършена ревизия по ЗДДС за периода 03.09.2009 г. – 20.12.2010 г. – не са установени нарушения, възстановен е ДДС в размер на 19 472,81 лв .

В хода на проверката са предприети следните процесуални действия :

Изготвено е ИПДПОЗЛ изх. № 04-50-00-1/07.01.2014 г., връчено на 08.01.2014 г. на упълномощено лице на сдружението – Петя Бойкова Петранова с ЕГН :

На 14.01.2014 г. в деловодството на офис „ Оборище “ на НАП с вх. № 04-50-00-1 е заведена молба за удължаване на срока за представяне на документи .

На 14.01.2014 г. от Ръководител екип „Проверки“ в офис „ Оборище “ с изх. № 04-50-00-1 е издадено Решение за продължаване на срока представяне на документи , определен в ИПДПОЗЛ изх. № 04-50-00-1/07.01.2014 г.

На 29.01.2014 г. с вх. № 04-50-00-1 в деловодството на офис „ Оборище “ са входиращи документи от сдружението .

Във връзка с проверката беше изготвено второ ИПДПОЗЛ изх. № 04-50-00-3/11.02.2014 г. за допълнително представяне на документи, връчено на 13.02.2013 г. на упълномощено лице на сдружението.

На 19.02.2014 г. в деловодството на офис „Оборище“ на НАП с вх. № 04-50-00-3 са входиращи исканите документи.

В офиса на Сдружението бе извършена проверка на оригинални документи, касаещи дейността на Сдружението.

Извършени са проверка и анализ на представените документи от задълженото лице.

Анализиращи са данните от информационния масив на НАП (ПП СУП- ДОС/ДОИС – Сметка на ЗЛ-Информация за осигурител; ПП СУП-Меню „Определяне на задължението“ - Справка осигуряване – Декларация обр. 6; ПП СУП – Меню „Услуги за клиента“ – Справка „Външни институции“ – подадени ГДД по чл. 92 от ЗКПО)

При извършените действия бяха констатирани следните факти и обстоятелства:



Съгласно чл.47 и чл.47а от Закона за юридическите лица с нестопанска цел, контролът относно дейността на сдружението, визирана конкретно в чл. 38 от същия Закон се осъществява от Министъра на правосъдието.

1. Относно :

Финансирания от републиканския бюджет, тяхното разходване и отчитане; осчетоводяването им съобразно Закона за счетоводството се констатира следното:

Сдружение „Български Хелзински Комитет“ съгласно Национален счетоводен стандарт № 9 – „Представяне на финансовите отчети на предприятията с нестопанска цел“ изготвя индивидуален сметкоплан, в който се предвиждат сметки за отделно отчитане на нестопанската от стопанската дейност, както и за отделно отчитане на приходите и разходите свързани с тези дейности.

През 2007г. БХК е получило финансиране от републиканския бюджет - Бюрото по труда към Министерство на труда и социалната политика в размер на 1 190,85 лв. Сумата е осчетоводена като приход от нестопанска дейност в счетоводството на сдружението. Използвана е по предназначение (за откриване на едно работно място на хора с увреждания, изплащане на възнаграждение и осигурителни вноски на лицето).

През 2008г. Сдружението е получило финансиране от републиканския бюджет - от Бюрото по труда към Министерство на труда и социалната политика в размер на 2 237,41 лв. Сумата е осчетоводена като приход от нестопанска дейност в счетоводството на сдружението. Използвана е по предназначение (за откриване на едно работно място на хора с увреждания, изплащане на възнаграждение и осигурителни вноски на лицето). Сдружението е получило и финансиране от Държавната Агенция за бежанците при Министерски съвет в размер на 42 000,00 лв. Същите са осчетоводени като приход от нестопанска дейност в счетоводството на сдружението. Предоставените средства са разходвани по предназначение /хонорари, издаване на брошури, преводачески услуги, пътни разходи и други разходи/.

През 2009 г. Сдружението е получило финансиране от републиканския бюджет - от Държавна Агенция за бежанците при Министерски съвет по проект „Осигуряване на правна помощ на търсещи закрила чужденци по закона за убежището и бежанците“ в размер на 100 000,00 лв. Същите са осчетоводени като приход от нестопанска дейност в счетоводството на сдружението. Предоставените средства са разходвани по предназначение /изплащане на хонорари, обучаване на преводачи, създаване на програма за обучение и други разходи/.

През 2010г. Сдружението не е получавало финансираня от републиканския бюджет.

През 2011г. Сдружението е получило финансиране от републиканския бюджет - от Държавната Агенция за бежанците при Министерски съвет в размер на 100 000,00 евро, предоставени за изпълнение на проект „Осигуряване на юридически представители на търсещите закрила по време дъблинското производство и производство по общия ред с оглед на



справедлива и ефективна процедура, както и на гаранции за спазване на правата на кандидатите“. Сумата е осчетоводена в счетоводството на сдружението като приход от нестопанска дейност и е изразходвана съобразно волята на донора по съответния проект за изплащане на възнаграждения, хонорари, транспортни разходи, осигуряване на превод и др .

През 2012г. Сдружението е получило финансиране от републиканския бюджет - Държавната Агенция за бежанците при Министерски съвет в размер на 40 000,00 евро. Същите са осчетоводени в счетоводството на сдружението като приход от нестопанска дейност и са разходвани съобразно волята на донора по конкретния проект за изплащане на възнаграждения, хонорари, транспортни разходи, осигуряване на превод и др .

2. Относно :

Получените дарения от донори, тяхното реално получаване и осчетоводяване, осъществяване на стопанска дейност от Сдружението се констатира :

За периода 2007 г. – 2012 г. Сдружението за осъществяване на своята обществено полезна дейност се финансира от дарения и даренията предоставени от частни организации, сдружения, фондации, институции, като основните дарители са „Институт Отворено Общество“–Будапеща, „Върховен комисариат за бежанците към ООН“, „Ромско образователен фонд“, „Демократична комисия при посолство на САЩ в България“, „Институт Отворено Общество“ – София и други. Всяко дарение от донорите се предоставя за осъществяването на конкретен проект, като в договора сключен между Сдружение „БХК“ и съответния донор изрично е упоменато за какво ще се използват получените средства. Към всеки договор се изготвя финансов отчет, в който се посочва подробно и поименно описание за какво ще се използват получените дарения.

Всички финансови средства, предоставени от съответните донори са получени по банков път. Предвид, че получените финансираия /дарения/ не представляват финансови кредити, не следва същите да се обявяват по Наредба 27 от 24.07.2003 г. пред БНБ .

Даренията са осчетоводени като приход в счетоводството на сдружението по съответните счетоводни сметки от гр. 70 .

Същите са разходвани съобразно волята на дарителите за административни разходи, поддръжка на офиси, командировки, изплащане на възнаграждения, адвокатски услуги, изследване, консултации, преводи, съдебни такси, публикации, семинари, конференции и др. Разходи са осчетоводени съобразно изготвения индивидуален сметкоплан като разходи за нестопанска дейност и са пряко свързани с извършваната от Сдружението обществено полезна дейност.

За периода 2009 г. – 2012 г. Сдружение „Български Хелзинкски Комитет“ е осъществявало стопанска дейност , която се изразява в издаване и продажбата на печатни издания / книги , списание /.

През 2009 г. приходите от извършената стопанска дейност се осчетоводяват по счетоводни сметки от гр.70, които са в размер на 185 218,57 лв.



Разходите във връзка с осъществената стопанска дейност през 2009 г. са в размер на 205 939,27 лв.

Подадена е годишна данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО за финансова 2009 г., в която е декларирана данъчна загуба в размер на 20 720,70 лв.

Преобладаваща част от разходите в размер на 172 000,00 лв. представляват възнаграждения за хонорари на самоосигуряващи се лица, предимно адвокатски услуги. Сумата на този разход е 32 % от общите разходи за възнаграждения (съгласно разпоредбата на чл. 30 от ЗКПО се регламентира признаването за данъчни цели на част от неразпределяемите разходи на ЮЛНЦ. Когато разходите не могат да бъдат определени като извършени само за стопанската дейност, същите се редуцират, като се умножат с коефициент, определен от съотношението на приходите от стопанска дейност към общия размер на приходите - чл. 30, ал. 2 от ЗКПО).

През 2010 г. приходите от извършената стопанска дейност са в малък размер, които се осчетоводяват по счетоводни сметки от гр.70 и са на стойност 3 140,37 лв.

Разходите във връзка с осъществената стопанска дейност са в размер на 9 327,90 лв. (разходи за амортизации в размер на 5000,00 лв. и други разходи).

Подадена е годишна данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО за финансова 2010 г., в която е декларирана данъчна загуба в размер на 6 187,53 лв.

През 2011 г. Приходите от извършената стопанска дейност се осчетоводяват по счетоводни сметки от гр.70 и са в размер на 3 594,35 лв. (приходи от продажба на стоки, услуги).

Разходите във връзка с осъществената стопанска дейност през 2011 г. са в размер на 6 341,03 лв. (разходи за амортизация на материални и нематериални активи в размер на 5000,00 лв. и други разходи в малък размер).

Подадена е годишна данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО за финансова 2011 г., в която е декларирана данъчна загуба в размер на 2 746,53 лв.

През 2012 г. Приходите от извършената стопанска дейност се осчетоводяват по счетоводни сметки от гр.70 и са в размер на 891,40 лв. (приходи от продажба на стоки, услуги).

Разходите са в размер на 16 617,20 лв. (разходи за амортизация на материални и нематериални активи, разходи за възнаграждения и други).

Подадена е годишна данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО за финансовата 2012 г., в която е декларирана данъчна загуба в размер на 15 725,80 лв.

3. Относно :

Финансиране със средства по програми на Европейската комисия се констатира :

За проверявания период Сдружението е получило финансираня от Европейската комисия по три проекта :

- „Проект защита на правата на ромските деца в системата за защита на деца в България, Чехия, Унгария, Италия, Румъния и Словакия“. Продължителността на проекта е от 01.01.2010 г. до



30.06.2011 г. , като размера на предоставените средства е 57 132,98 лв. Осчетоводени са като приход в счетоводството на сдружението по съответните сметки от гр. 70. Същите са разходвани съобразно волята на дарителите за разходи за персонал, разходи за командировки, офис оборудване, конференции, семинари, публикации и разпространение и други разходи, които разходи са пряко свързани с обществено полезна дейност на сдружението.

-Проект „Европейска подготвителна среща за Ромски прайд 2012 г.“. Общия бюджет по този проект е 27 268,93 лв. Осчетоводени са като приход в счетоводството на сдружението по съответните сметки от гр. 70 . Същите са разходвани съобразно волята на дарителите за хотелско настаняване и храна, разходи за пътуване, наем на зала и други разходи, които са пряко свързани с обществено полезна дейност на сдружението. Сумата на разходите надвишава бюджетът, като разликата е покрита от постъпили финансови средства по други проекти за нестопанската дейност .

-Проект „Деца лишени от свобода в централна и източна Европа : между наследство и реформа“. Продължителността на проекта е от 01.01.2013 г. до 31.12.2014 г. В този проект участват и други чужди организации. През 2012 г. БХК е получило аванс по този проект в размер на 88 197,60 лв., като същата сума е получена по банков път и е осчетоводена като приход в счетоводството на Сдружението.

4. Относно :

Използвани ли са средства от обществено полезна дейност на сдружението за изплащане на суми за обществено осигуряване по трудови и граждански договори, спазване на КСО , ЗЗО и ЗДДФЛ / ЗОДФЛ / се констатира :

В проектите с донорите предварително е заложено за какво ще се разходват получените финансови средства (в това число и за изплащане на възнаграждения на лицата наети на трудови и граждански договори, които възнаграждения са свързани с начисляване , деклариране и внасяне по съответните сметки на НАП на дължимите осигурителни вноски и данък по ЗДДФЛ / ЗОДФЛ /) .

При извършена проверка в информационната система на НАП и анализ на представените документи (ведомости за изплатени възнаграждения , счетоводни сметки за разчети с НАП и Персонала) за периода 2007 г. – 2012 г. Сдружението е начислило и внесло по съответните сметки на НАП следните суми по фондове :

2007 г.

ДОД в размер на 8 707,05лв.

ДОО в размер на 25 102,02 лв.

ЗО в размер на 7 470,26 лв.

УПФ в размер на 4 371,73 лв.

2008 г.



ДОД в размер на 7 703,46 лв.

ДОО в размер на 27 498,77 лв.

ЗО в размер на 8 646,69 лв.

УПФ в размер на 5 636,01 лв.

ГВРС в размер на 459,99 лв.

2009 г.

ДОД в размер на 7 473,44 лв.

ДОО в размер на 2 5485,01 лв.

ЗО в размер на 12 025,43 лв.

УПФ в размер на 5 086,25 лв.

ГВРС в размер на 81,25 лв.

2010 г.

ДОД в размер на 10 509,67 лв.

ДОО в размер на 31 172,52 лв.

ЗО в размер на 1 047,98 лв.

УПФ в размер на 7 215,26 лв.

ГВРС в размер на 91,12 лв.

2011 г.

ДОД в размер на 17 783,94 лв.

ДОО в размер на 43 677,83 лв.

ЗО в размер на 21 184,91 лв.

УПФ в размер на 10 473,56 лв.

2012 г.

ДОД в размер на 21 522,93 лв.

ДОО в размер на 50 213,71 лв.

ЗО в размер на 25 419,67 лв.

УПФ в размер на 14 085,52 лв.

Внасяните от лицето суми по фондове съответстват на изчислените съгласно подадените в Декларация образец 1 за наетите лица. Сумите съответстват на декларираните в Декларация обр. 6 за периода.

5. Относно :

За 2012 г. - характера на сумата в размер на 9000,00 лв. актив по перо „материални запаси“ посочена в отчета за приходите и разходите; сума в размер на 5000,00 лв. амортизационни отчисления; характер на приходите от постъпления в размер на 16 000,00 лв. в отчета за паричния поток, се констатира следното :



Сумата от 9 хил.лв. посочена в отчета за приходите и разходите към 01.01.2012 г. представлява стоки на склад (печатни издания – книги , брошури , списания) :

- анализ на практика на ВАС – 41 бр. в размер на 223,04 лв .
- избрани стандарти на антидискриминации – 240 бр. в размер на 1 593,60 лв.
- антидискриминационна практика – 133 бр. в размер на 1 862,00 лв.
- защита от изтезания - 358 бр. в размер на 2 821,04 лв.
- свобода на изразяване – 252 бр. в размер на 1 935,36 лв.

Същата се осчетоводява по счетоводна сметка 304 / 1 „Стоки на склад“. Към 31.12.2012 г. сумата по оборотна ведомост по счетоводна сметка 304 е 8 435,04 лв. или закръглена в хиляди лева в отчета за приходите и разходите в размер на 8 хил.лв.

Сумата посочена в отчета за приходите и разходите в размер на 5 000,00 лв. амортизационни отчисления представлява амортизационни отчисления за товарен автомобил Киа Сийд, като е осчетоводен по счетоводна сметка 205 /1 с начално салдо 21 662,83 лв. Автомобилът се ползва за дейността на Сдружението.

При извършената проверка на база представени документи от Сдружението се установи , че сумата от 16 000,00 лв. посочена в отчета за паричния поток за 2012 г. представляват приходи от членски внос, приходи от лихви и възстановени суми на подотчетни лица.

6. Относно

За 2011 г. - характера на сумата в размер на 9000,00 лв. актив по перо „материални запаси“ посочена в отчета за приходите и разходите; сума в размер на 5000,00 амортизационни отчисления се констатира следното :

Сумата от 9 хил. лв. посочена в отчета за приходите и разходите към 31.12.2011 г. представлява стоки на склад / печатни издания – книги , брошури , списания / :

- анализ на практика на ВАС – 47 бр. в размер на 255,68 лв .
- избрани стандарти на антидискриминации – 255 бр. в размер на 1 693,20 лв.
- антидискриминационна практика – 147 бр. в размер на 2 058,00 лв .
- защита от изтезания - 378 бр. в размер на 2 978,64 лв .
- свобода на изразяване – 270 бр. в размер на 2073,60 лв .

Същата се осчетоводява по счетоводна сметка 304 / 1 „Стоки на склад “. Към 31.12.2011 г. сумата по оборотна ведомост по счетоводна сметка 304 е 9059,12 лв. или закръглена в хиляди лева в отчета за приходите и разходите в размер на 9 хил. лв.

Сумата посочена в отчета за приходите и разходите в размер на 5 000,00 лв. амортизационни отчисления , представлява амортизационни отчисления за товарен автомобил Киа Сийд , като е осчетоводен по счетоводна сметка 205 /1 с начално салдо 21 662,83 лв. Автомобилът се ползва за дейността на Сдружението.



7. Относно :

За 2010 г. - характера на сумата в размер на 10 000,00 лв. актив по перо „материални запаси“ посочена в отчета за приходите и разходите; произход на обозначените в графа „други приходи“ в размер на 20 000,00 лв.; сума в размер на 5000,00 амортизационни отчисления се констатира следното :

Сумата от 10 хил. лв. посочена в отчета за приходите към 31.12.2010 г. представлява стоки на склад / печатни издания – книги , брошури , списания / :

- анализ на практика на ВАС – 60 бр. на обща стойност в размер на 326,40 лв
- избрани стандарти на антидискриминации – 282 бр. в размер на 1 872,48 лв.
- антидискриминационна практика – 170 бр. в размер на 2 380,00 лв.
- защита от изтезания - 384 бр. в размер на 3 025,92 лв.
- свобода на изразяване – 304 бр. в размер на 2 334,72 лв.

Същите се осчетоводяват по счетоводна сметка 304 / 1 „Стоки на склад “ . Към 31.12.2010 г. сумата по оборотна ведомост по счетоводна сметка 304 е 9 939,52 лв. или закръглена в хиляди лева в отчета за приходите и разходите в размер на 10 хил. лв .

Въз основа на писмена декларация от председателя на Сдружение „Български Хелзински комитет“ и от представените документи се установи , че приходите по счетоводна сметка 709 „Други приходи“ представляват възстановен ДДС по РА № 2001104493 / 13.07.2011 г. в размер на 19 472,81 лв. за данъчен период 03.09.2009 г.- 201.12.2010 г.

Сумата посочена в отчета за приходите и разходите в размер на 5000,00 лв. амортизационни отчисления , представлява амортизационни отчисления за товарен автомобил Киа Сийд .

8. Относно :

За 2009 г. - установяване с какви средства и кога са придобити сгради на стойност 122 000,00 лв. заприходени като ДМА; амортизационни отчисления в размер на 8 000 лв.; разходи за възнаграждения в размер на 172 000 лв. и разходи за осигуровки в размер на 4 000 лв. се констатира :

През 2009 г. Сдружението не е придобило недвижими имоти. Сдружение „Български Хелзински Комитет“ притежава три недвижими имоти /апартаменти/, закупени през 2000 г., находящи се в гр.София, ул. “Върбица“ № 7. Закупените недвижими имоти, чието предназначение е офис, се използват във връзка с осъществяване на целите и дейността на сдружението. Покупката на недвижимите имоти е финансирана от „ Институт Отворено Общество“ – Будапеща с Договор № 9519 / 2 от 13.01.2000 г.

Относно характера на посочените в ОПР 8 000,00 лв. амортизационни отчисления се констатира, че съгласно инвентарната книга за 2009 г. общия размер на начислените амортизационни отчисления е 146 209,56 лв. за всички ДМА, като визираната сума в размер на 8000,00 лв. представлява амортизационни отчисления за транспортни средства .



Същите се ползват за обществено ползната дейност на БХК.

При отчитането на ДМА и на амортизациите са спазени разпоредбите на гл. 10 – „ Данъчни амортизируеми активи“ и на Счетоводен стандарт № 4 – „ Отчитане на амортизациите“ .

Относно причината за изплатените възнаграждения в размер на 172 000,00 лв.(стопански разход) и внесените осигурителни плащания в размер на 4 000,00 лв. се установи : въз основа на представена писмена декларация от председателя на „ Български Хелзински комитет“ , през 2009 г. по - голяма част от разходите за заплати представляват хонорари изплатени на самоосигуряващи се лица / адвокати /, които лица съгласно КСО внасят осигурителни вноски за своя сметка , а не се удържат от възложителя .

9. Относно :

За 2008 г. - изготвени ли са в съответствие с нормативната уредба издадените командировъчни и съответните първични счетоводни документи към тях; характера на изплатените възнаграждения през годината и платени ли са дължимите осигурителни вноски за тях се констатира:

Съгласно чл. 33 , ал. 1 от ЗКПО се признават за данъчни цели счетоводните разходи за пътуване и престой на физическите лица, които са в трудови правоотношения с данъчно задълженото лице или са наети от него по извънтрудови правоотношения, включително управители, членове на управителни или контролни органи, когато пътуването и престоят са извършени във връзка с дейността на данъчно задълженото лице.

От представените документи (писмени заповеди за командировки, отчети за извършената работа, разходни касови ордери и др.) във връзка с осъществените командировки в страната и чужбина се установи, че през 2008 г. от Сдружението са командировани предимно лица назначени на трудови и граждански договори. Основна част от командировките са осъществени в страната. Спазени са изискванията на „Наредбата за командировките в страната“ и „Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина“. Командировките са свързани с нестопанската дейност на сдружението, като същите се изразяват в извършване на наблюдения, участие в събеседвания, посещения на затвори и др.

Разходите за командировки са осчетоводявани в счетоводството на Сдружението по счетоводни сметки от гр . 60.

Във връзка с характера на изплатените възнаграждения и платените дължимите осигурителни вноски - същите са изплатени на лица назначени на трудови и граждански договори в Сдружението, за които възнаграждения са начислени, декларирани и внесени по съответните сметки на НАП на дължимите осигурителни вноски и данък по ЗДДФЛ / ЗОДФЛ / .



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ
ЗА ПРИХОДИТЕ

При проверката бяха събрани следните доказателства, приложени към настоящия протокол:

ИПДПОЗЛ с изх. № 04-50-00-1/07.01.2014 г.; ИПДПОЗЛ с изх. № 04-50-00-3/11.02.2014 г. и представени от дружеството документи с вх. № 04-50-00-1/29.01.2014 г. и вх. № 04-50-00-3/19.02.2014 г.

Искания, бележки и възражения на проверяваното лице:

ПРИСЪСТВАЛИ/
УЧАСТВАЛИ:

1.

2.

СЛУЖИТЕЛИ
НА НАП

1.
/ Д. Димитрова /

Получен на 06.03.14 г. от Гетя Байкова Петранова
в качеството му на пълномощник на проверяваното лице

/Подпис/

Предоставените от Вас данни са защитени, съгласно Закона за защита на личните данни и нормативните актове, регламентиращи защитата на информация и се обработват само във връзка с осъществяването на установените със закон функции на Националната агенция за приходите. Повече подробности за ангажиментите на Националната агенция за приходите, в качеството ѝ на администратор на лични данни, можете да намерите на интернет адрес: www.nar.bg и на информационните табла в териториалните дирекции.

Адрес на Централното управление на Националната агенция за приходите: гр. София, бул. "Дондуков" № 52.

Обстоятелството, че проверяваното лице, негов представител или пълномощник, съдружник или член на орган на управление или контролен орган, работник или служител, отказва да подпише протокола е удостоверено от:

СЪСТАВИТЕЛИ:

1.
подпис

2.
подпис

СВИДЕТЕЛИ:

1.
трите имена

адрес подпис:

2.

трите имена

адрес подпис: