***ВОПРОС: Подскажите пожалуйста. Сотрудник организации не отчитывается по взятым под отчет суммам более полугода, и отчитываться не собирается.***

***1.Имею ли я право удержать взятые под отчет суммы из его заработной платы?***

***2.Если да, то какими проводками отразить данную операцию в бухгалтерской программе?***

***ОТВЕТ***:

По общему правилу, если сотрудник не отчитался за подотчетные суммы, организация может

1. удержать долг из зарплаты сотрудника,
2. простить долг или списать его по истечении срока исковой давности.

1. **Удержать невозвращенную сумму** из зарплаты – можно на основании Приказа и с письменного согласия работника не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для возврата подотчетной суммы (это указано в ст. [137](https://www.1gl.ru/#/document/99/901807664/ZA01POI385/) ТК, и сообщено в [письме Роструда от 09.08.2007 № 3044-6-0](https://www.1gl.ru/#/document/99/902058754/)).

**Если этот срок нарушен**, то взыскать задолженность вы сможете только в судебном порядке.

2.Работодатель может **простить долг или списать** его, не дожидаясь когда истечет трехлетний срок исковой давности,

Тогда - на невозвращенную сумму подотчета нужно начислить страховые взносы и НДФЛ. Сделать это нужно когда сотрудник получил доход и право им распоряжаться.

Но на практике инспекторы считают, что если сотрудник не отчитался за подотчет и неясно, как он потратил деньги – то он получил облагаемый доход,! А значит требуют следует начислить НДФЛ и страховые взносы ([письмо Минфина от 01.02.2018 № 03-04-06/5808](https://usn.1gl.ru/#/document/99/556523297/) и [письмо Минфина от 16.12.2019 № 03-04-06/98341](https://usn.1gl.ru/#/document/99/564115669/)).

Суды поддерживают позицию налоговых инспекторов. Так, в [постановлении Арбитражного суда Северо-Западного округа от 15.10.2020 № А66-6506/2019](https://usn.1gl.ru/#/document/98/53798595/) судьи пришли к выводу, что, если сотрудник не отчитался по подотчетным суммам и не вернул их организации, эти деньги остались в распоряжении сотрудника. Поэтому данные суммы являются его доходом и должны облагаться НДФЛ и страховыми взносами, даже если не истек срок исковой давности.

Данный вывод суда поддержал Верховный суд, отказав в пересмотре дела ([определение Верховного суда от 11.02.2021 № 307-ЭС20-23792](https://usn.1gl.ru/#/document/96/573621689/)). Аналогичные выводы – в [определении Верховного суда от 03.02.2020 № 310-ЭС19-28047](https://usn.1gl.ru/#/document/96/564212203/).

Из Налогового кодекса неясно, в какой момент у сотрудника возникает доход и чтобы исключить споры, безопаснее начислить доход на день, который следует за датой, которая установлена для отчета или возврата денег, а удержать при ближайшей выплате дохода. Например, при выплате зарплаты по окончании месяца, в котором истек срок для представления авансового отчета или возврата подотчета.

В день, когда сотрудник должен был отчитаться или вернуть полученные под отчет деньги, в бухучете сделайте запись:

*Дебет 94"Недостачи и потери от порчи ценностей"*

# *Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами»*

*— отражена сумма, выданная под отчет сотруднику и не возвращенная в срок*.

Дальнейший порядок отражения операций зависит от действий организации.

Если, например, организация простит сотруднику долг, списание отразите проводкой: Дебет 91-2 Кредит 94.

ВЫВОД:

1.Удержать невозвращенную задолженность по подотчетным суммам из зарплаты -возможно, при условии, что не истек установленный для таких процедур месячный срок и если работник не оспаривает оснований и размеров удержания.

2. А в вашем случае принудительное удержание не возможно. Придется взыскивать в судебном порядке

3.Не забудьте начислить страховые взносы и НДФЛ

4.Обратите внимание – не создаст ли эта ситуация проблему с подтверждением целевого расходования средств, которые были выданы под отчет, но не возвращены – это серьезный повод немедленно обращаться в суд.