

Порядок расчета пособий по временной нетрудоспособности в 2019 году

Согласно ст.5 Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию" обеспечение застрахованных лиц пособием по временной нетрудоспособности осуществляется в случаях:

- 1) утраты трудоспособности вследствие заболевания или травмы, в том числе в связи с операцией по искусственному прерыванию беременности или осуществлением экстракорпорального оплодотворения (далее - заболевание или травма);
- 2) необходимости осуществления ухода за больным членом семьи;
- 3) карантина застрахованного лица, а также карантина ребенка в возрасте до 7 лет, посещающего дошкольное образовательное учреждение, или другого члена семьи, признанного в установленном порядке недееспособным;
- 4) осуществления протезирования по медицинским показаниям в стационарном специализированном учреждении;
- 5) долечивания в установленном порядке в санаторно-курортных учреждениях, расположенных на территории Российской Федерации, непосредственно после стационарного лечения.



Обратите внимание: пособие по временной нетрудоспособности выплачивается застрахованным лицам в период работы по трудовому договору, осуществления служебной или иной деятельности, в течение которого они подлежат обязательному социальному страхованию, а также в случаях, когда заболевание или травма наступили в течение 30 календарных дней со дня прекращения указанной работы или деятельности либо в период со дня заключения трудового договора до дня его аннулирования.

Пошаговый алгоритм расчета пособия по временной нетрудоспособности в 2019 году

Шаг 1

Определяем средний заработок за два года

Средний заработок берем за два календарных года, предшествующих году наступления страхового случая (болезни, отпуска по беременности и родам или по уходу за ребенком). Для всех наступивших в 2019 году страховых случаев средний заработок определяется из расчета выплат за 2017 и 2018 годы. Вознаграждения, начисленные в 2019 году, при расчете пособий в этом году не участвуют.

При этом каждый раз выплаты, учитываемые в среднем заработке, не должны превышать предельную величину базы по взносам в ФСС РФ на соответствующий год. То есть при подсчете среднего заработка за 2017 год его сравнивают с 755 000 рублей (постановление Правительства РФ от 29.11.2016 N 1255), а за 2018 год - с 815 000 рублей (постановление Правительства РФ от 15.11.2017 N 1378).

То есть **предельная сумма заработка в 2019 году**, которую можно учитывать при

расчете пособий, составит **1 570 000 рублей**.

В средний заработок включают все выплаты, на которые были начислены и уплачены страховые взносы в соответствии с главой 34 "Страховые взносы" НК РФ.

При расчете пособия по временной нетрудоспособности надо включить в общий заработок для расчета больничного региональную надбавку, то есть учитывается зарплата с учетом районного коэффициента.

Оплата больничного в предшествующие два года не включается в общий заработок для расчета пособия, ведь пособия по временной нетрудоспособности не облагаются взносами независимо от того, кто их платит - фонд или компания.

Заработок за два года берут в том числе и по бывшему месту работы. Для того, чтобы узнать какая у работника была зарплата на предыдущем месте работы, он должен принести Справку о сумме заработной платы, иных выплат и вознаграждений за два календарных года, предшествующих году прекращения работы (службы, иной деятельности) или году обращения за справкой о сумме заработной платы, иных выплат и вознаграждений, и текущий календарный год, на которую были начислены страховые взносы, и о количестве календарных дней, приходящихся в указанном периоде на периоды временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком, период освобождения работника от работы с полным или частичным сохранением заработной платы в соответствии с законодательством Российской Федерации, если на сохраняемую заработную плату за этот период страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации не начислялись, утвержденную приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 30.04.2013 N 182н.

Пример

Сотрудница болела с 9 января 2019 года до 15 января 2019 года, т.е. 7 календарных дней. В 2017 году она заработала 580000 рублей, а за 2018 год - 850000 рублей. Больничных и отпусков за свой счет за предшествующие 2 года сотрудница не брала. Стаж работы - 9 лет. Для расчета среднего заработка берем за 2017 год сумму 580 000 рублей (так как меньше 755 000 рублей), а за 2018 год берем только 815 000 рублей (так как заработок сотрудницы в 850000 рублей превышает величину базы для начисления страховых взносов в ФСС РФ и мы можем взять для расчета только размер базы по взносам в ФСС РФ).

580000 рублей + 815000 рублей = 1 395 000 рублей.

Шаг 2

Рассчитываем среднедневной заработок

Среднедневной заработок определяют делением начисленного среднего заработка на 730 (ч.3 ст.14 Закона N 255-ФЗ, п.15.1 Положения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 15 июня 2007 года N 375).

Среднедневной заработок для начисления пособия по временной нетрудоспособности в 2019 году	= Доходы за 2017 год (максимум 755 000 руб.) + доходы за 2018 год (максимум 815 000 руб.)	: 730 дней
--	---	------------

Таким образом, **предельная величина среднего дневного заработка** для исчисления пособия по временной нетрудоспособности **в 2019 году составляет 2150,69 рублей.**

Бывает, что сотрудник на момент наступления страхового случая трудится неполную рабочую неделю или день. Начисленный в его пользу средний заработок пропорционально продолжительности рабочего времени дополнительно корректировать не надо. За исключением случая, когда пособие рассчитывают исходя из федерального МРОТ (ч.1.1 ст.14 Закона N 255-ФЗ). Тогда при работе по сокращенному графику пособие рассчитывают пропорционально. Например, **при работе на полставки с 1 января 2019 года** исходя из 5 640 руб. (11 280 руб. * 0,5) (Федеральный закон от 19.06.2000 N 82-ФЗ).

Пример

Продолжаем расчет нашего примера. Теперь мы должны заработок за 2 года разделить на 730 календарных дней:

1 395 000 рублей : 730 календарных дней = 1 910,96 рублей

Шаг 3

Рассчитываем размер дневного пособия в зависимости от страхового стажа работника

Размер больничного пособия зависит от продолжительности страхового стажа сотрудника. Чтобы определить размер дневного пособия для расчета больничного, средневенной заработок корректируют на процент, который зависит от продолжительности страхового стажа (ч.1 ст.7 Закона N 255-ФЗ) и выплачивается в следующем размере:

- 1) застрахованному лицу, имеющему **страховой стаж 8 и более лет, - 100 процентов среднего заработка;**
- 2) застрахованному лицу, имеющему **страховой стаж от 5 до 8 лет, - 80 процентов среднего заработка;**
- 3) застрахованному лицу, имеющему **страховой стаж до 5 лет, - 60 процентов среднего заработка.**

Пример

Продолжаем расчет нашего примера. Так как стаж работы сотрудницы 9 лет, то она имеет право на 100% пособия.

1 910,96 рублей x 100% = 1 910,96 рублей

Шаг 4

Определяем итоговую сумму пособия

Чтобы определить итоговую сумму пособия по временной нетрудоспособности, величину дневного пособия умножают на количество календарных дней болезни.

Согласно подп.1 п.2 ст.3 Закона N 255-ФЗ пособие по временной нетрудоспособности выплачивается застрахованным лицам (за исключением застрахованных лиц, добровольно вступивших в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в соответствии со статьей 4.5 Закона N 255-ФЗ) за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств

страхователя, а за остальной период начиная с 4-го дня временной нетрудоспособности за счет средств бюджета ФСС РФ.

То есть **работодатель оплачивает сам первые три дня болезни, а остальные возмещает ФСС РФ**. Это касается всех страхователей, в том числе и тех, кто работает на "вмененке" и "упрощенке".

Пример

Продолжаем расчет нашего примера. Так как сотрудница проболела 7 дней, то полученную величину дневного пособия умножают на количество календарных дней болезни:

1 910,96 рублей x 7 календарных дней = 13 376,72 рубля - сумма пособия по временной нетрудоспособности, которое должна получить сотрудница.

Из них:

1 910,96 рублей x 3 дня = 5 732,88 рубля - оплата первых трех дней болезни за счет работодателя;

1 910,96 рублей x 4 дня = 7 643,84 рубля - оплата последующих четырех дней болезни за счет ФСС РФ.

Количество дней нетрудоспособности, за которые нужно выплатить пособие

В общем случае пособие по временной нетрудоспособности нужно выплачивать за все календарные дни болезни работника (ст.6 Закона N 255-ФЗ). Но есть несколько ситуаций, когда пособие выдают не за весь период болезни. Правильно определить оплачиваемые дни временной нетрудоспособности в особых случаях поможет наша таблица.

Наименование страхового случая	Период, за который нужно выплатить пособие
Заболевание или травма	Весь период нетрудоспособности до полного выздоровления (п.1 ст.6 Закона N 255-ФЗ)
Долечивание в санатории, расположенном на территории РФ	До 24 календарных дней (п.2 ст.6 Закона N 255-ФЗ)
Инвалидность	Не более 4 месяцев подряд или 5 месяцев в календарном году (п.3 ст.6 Закона N 255-ФЗ)
Работа по срочному трудовому договору	Не более 75 календарных дней по этому договору (п.4 ст.6 Закона N 255-ФЗ)
Туберкулез	Весь период до дня выздоровления или до дня пересмотра группы инвалидности вследствие заболевания туберкулезом (п.3, п.4 ст.6 Закона N 255-ФЗ)
Карантин	За все время отстранения от работы в связи с карантином (п.6 ст.6 Закона N 255-ФЗ)
Протезирование по медицинским показаниям в стационаре	За весь период освобождения от работы по этой причине,

	включая время проезда к месту протезирования и обратно (п.7 ст.6 Закона N 255-ФЗ)
--	---

Бухгалтерский учет пособия по временной нетрудоспособности

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию предназначен счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению". Для учета расчетов с ФСС РФ к нему может быть открыт субсчет 69-1 "Расчеты по социальному страхованию". Расходы, осуществленные за счет средств ФСС РФ, отражаются по дебету счета 69.

Для отражения расчетов с работниками организации, в том числе по суммам выплаченных пособий, Планом счетов предназначен счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

По кредиту счета 70 отражаются суммы начисленных пособий по социальному страхованию за счет средств ФСС РФ - в корреспонденции со счетом 69, за счет средств работодателей - в корреспонденции со счетами учета затрат:

Дебет	Кредит	Описание
20 (23, 25, 26, 44)	70	начислены суммы пособия по временной нетрудоспособности за первые 3 дня нетрудоспособности, подлежащие оплате за счет средств работодателя
69, субсчет "Расчеты по социальному страхованию"	70	начислены суммы пособия по временной нетрудоспособности, подлежащие оплате за счет средств ФСС РФ
70	68, субсчет "Расчеты по НДФЛ"	с суммы пособия по временной нетрудоспособности удержан НДФЛ
70	50 (51)	пособие по временной нетрудоспособности выдано (перечислено) работнику

Бухгалтерская отчетность

В бухгалтерской отчетности пособие по временной нетрудоспособности, выплачиваемое за счет работодателя, отражают в составе затрат по строке 2120 "Себестоимость продаж" Отчета о финансовых результатах, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Налоговый учет пособия по временной нетрудоспособности

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Согласно п.1 ст.210 НК РФ при определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст.212 НК РФ.

Исчерпывающий перечень доходов физических лиц, не подлежащих обложению (освобождаемых от налогообложения) НДФЛ, определен ст.217 НК РФ.

В соответствии с п.1 ст.217 НК РФ не подлежат налогообложению государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством. При этом к пособиям, не подлежащим налогообложению, относятся пособия по безработице, беременности и родам.

Следовательно, пособия по временной нетрудоспособности в случае болезни облагаются НДФЛ.

Организация, выплачивающая физическому лицу доход, признается налоговым агентом и обязана исчислить, удержать и уплатить в бюджет НДФЛ с такого дохода (п.1 ст.226 НК РФ) при его фактической выплате (п.4 ст.226 НК РФ).

Налоговая ставка в отношении доходов в виде оплаты труда резидентов РФ установлена в размере 13%, нерезидентов - 30% (ст.224 НК РФ). При этом налоговая база по НДФЛ представляет собой денежное выражение доходов, уменьшенных на налоговые вычеты (п.3 и 4 ст.210 НК РФ). Вычеты предоставляются только по доходам, облагаемым по ставке 13%.

На основании п.3 ст.226 НК РФ исчисление сумм НДФЛ производится налоговыми агентами на дату фактического получения дохода, определяемую в соответствии со ст.223 НК РФ, нарастающим итогом с начала налогового периода применительно ко всем доходам (за исключением доходов от долевого участия в организации), в отношении которых применяется налоговая ставка 13%, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Налог на прибыль организаций

Выплата пособия по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС РФ не учитывается при расчете налога на прибыль организации.

Налоговая отчетность

В налоговой отчетности расходы работодателя по выплате пособия по временной нетрудоспособности за первые дни болезни отражают по строке 010 приложения N 2 к Листу 02 декларации по налогу на прибыль, если в соответствии с учетной политикой такие затраты отнесены к прямым расходам. Если такие затраты отнесены к косвенным расходам, то они отражаются по строке 040 приложения N 2 к Листу 02 декларации по налогу на прибыль.

Выплата пособия за счет средств ФСС РФ в налоговом учете не отражается.

Налоговые агенты по НДФЛ представляют в налоговый орган по месту своего учета за год сведения о выплаченных ими физическим лицам доходах и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему РФ за этот налоговый период налогов ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме 2-НДФЛ "Справка о доходах физического лица", утвержденной приказом ФНС России от 2 октября 2018 года N ММВ-7-11/566@).

С 1 января 2016 года налоговые агенты по НДФЛ обязаны представлять в налоговый

орган по месту своего учета расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год (п.2 ст.230 НК РФ). Отчитываться надо по форме 6-НДФЛ "Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом", утвержденной приказом ФНС России от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@, не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год - не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Выплата пособия по временной нетрудоспособности отражается в расчете по страховым взносам, утвержденном приказом ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@.

Страховые взносы

Страховые взносы на обязательное социальное страхование

Перечень сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами для плательщиков, осуществляющих выплаты в пользу физических лиц, установлен ст.422 НК РФ и является исчерпывающим.

Согласно пп.1 п.1 ст.422 НК РФ не подлежат обложению страховыми взносами государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе пособия по безработице, а также пособия и иные виды обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию.

Следовательно, пособие по временной нетрудоспособности не облагается страховыми взносами.

Страховые взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний

В соответствии с п.1 ст.20.1 Закона от 24.07.98 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг, договора авторского заказа, если в соответствии с указанными договорами заказчик обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

База для начисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных п.1 ст.20.1 Закона от 24.07.98 N 125-ФЗ, начисленных страхователями в пользу застрахованных, за исключением сумм, указанных в статье 20.2 Закона N от 24.07.98 N 125-ФЗ.

Согласно пп.1 п.1 ст.20.2 Закона от 24.07.98 N 125-ФЗ не подлежат обложению страховыми взносами государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе пособия по безработице, а также пособия и иные виды обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию.

Следовательно, пособие по временной нетрудоспособности не облагается страховыми

вносами от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.



Примеры случаев расчета пособий, по которым совершается большинство ошибок, от ФСС России:

Основная ошибка расчета пособия по временной нетрудоспособности в соответствии со ст.13 255-ФЗ

Порядок назначения и расчета пособия по временной нетрудоспособности в соответствии с частью 2.2. Ст.13 255-ФЗ

Порядок назначения и расчета пособия по временной нетрудоспособности в соответствии с частью 2.1. Ст.13 255-ФЗ



Минтруд в письме от 03.08.2015 N 17-1/ООГ-1105 и ФСС в письме от 30 ноября 2015 года N 02-09-11/15-23247 сообщили, что **действуют ограничения на замену расчетного периода для выплат пособий.**

В соответствии с частью 1 статьи 14 Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" если в двух календарных годах, непосредственно предшествующих году наступления страхового случая, либо в одном из указанных годов застрахованное лицо находилось в отпуске по беременности и родам и (или) в отпуске по уходу за ребенком, соответствующие календарные годы (календарный год) по заявлению застрахованного лица могут быть заменены в целях расчета среднего заработка предшествующими календарными годами (календарным годом) при условии, что это приведет к увеличению размера пособия.

Работнику должен возмещаться его реальный заработок, полученный непосредственно перед наступлением страхового случая. А не тот, который был получен несколькими годами ранее. Поэтому менять года надо не на любые годы (год), а на непосредственно предшествующие наступлению страхового случая.

Например, в 2013-2014 годах работница находилась в отпуске по беременности и родам или в отпуске по уходу за ребенком. Новый страховой случай наступил в 2015 году. Тогда 2013 и (или) 2014 годы могут быть заменены только на 2012 год и (или) на 2011 год. А не на вообще любые годы, предшествующие 2013 и (или) 2014 годам.