

Работники, утратившие трудоспособность вследствие заболевания, обеспечиваются пособием по временной нетрудоспособности. Размеры и условия выплаты пособия установлены Федеральным законом от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" (ст. 183 ТК РФ, п. 1 ч. 1 ст. 5 Закона N 255-ФЗ).

Размер пособия в расчете за полный календарный месяц не может быть ниже МРОТ, установленного на день наступления страхового случая (ч. 6.1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ).

Пособия по временной нетрудоспособности в общем случае назначаются и выплачиваются на основании электронного листка нетрудоспособности (ч. 6 ст. 13 Закона N 255-ФЗ, п. 16 Правил получения ФСС РФ сведений и документов, необходимых для назначения и выплаты пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, единовременного пособия при рождении ребенка, ежемесячного пособия по уходу за ребенком, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 23.11.2021 N 2010).

За первые три дня временной нетрудоспособности пособие назначает и выплачивает организация за счет собственных средств, а за остальной период начиная с четвертого дня временной нетрудоспособности - ФСС РФ. Организация выплачивает пособие в порядке, установленном для выплаты зарплаты, а ФСС РФ - в срок, не превышающий 10 рабочих дней со дня представления организацией сведений и документов, необходимых для назначения и выплаты страхового обеспечения (п. 1 ч. 2 ст. 3, ч. 1 ст. 13, ч. 1 ст. 14.1, ч. 1 ст. 15 Закона N 255-ФЗ).

Организация не позднее трех рабочих дней со дня получения данных о закрытом электронном листке нетрудоспособности передает по запросу ФСС РФ в его информационную систему сведения, требующиеся для назначения и выплаты пособия. Запрос направляется ей одновременно с данными о закрытии больничного листка. Организация предоставляет сведения в объеме, указанном в запросе. Если у ФСС РФ есть все необходимые сведения, их не запрашивают (ч. 8 ст. 13 Закона N 255-ФЗ, пп. "а" п. 22, п. 23 Правил).

Расчет пособия по временной нетрудоспособности

В общем случае пособие по временной нетрудоспособности исчисляется исходя из среднего заработка застрахованного лица, рассчитанного за два календарных года, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности (расчетный период) (ч. 1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ, п. 5 Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай

временной нетрудоспособности и в связи с материнством, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 11.09.2021 N 1540.

В средний заработок, исходя из которого исчисляется пособие по временной нетрудоспособности, включаются все виды выплат и иных вознаграждений в пользу работника, на которые начислены страховые взносы в ФСС РФ в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах (ч. 2 ст. 14 Закона N 255-ФЗ, п. 2 Положения).

В рассматриваемой ситуации в указанном расчетном периоде у работника нет заработка, на который могли начисляться страховые взносы. В таком случае средний заработок, исходя из которого исчисляется пособие, принимается равным МРОТ, установленному федеральным законом на день наступления страхового случая. А если в местности установлен районный коэффициент к заработной плате, то МРОТ применяется с его учетом (ч. 1.1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ, п. 8 Положения). В Кировской области установлен районный коэффициент 15%. Средний дневной заработок определяется в соответствии с п. 14 Положения путем деления МРОТ, увеличенного в 24 раза, на 730.

В июне 2022 г. (на момент наступления нетрудоспособности) МРОТ составляет 15279 руб. Увеличим на районный коэффициент 15% получим 17 570,85. Следовательно, средний дневной заработок, равен 577,67 руб. ($17570,85 \text{ руб.} \times 24 / 730$).

Размер дневного пособия по временной нетрудоспособности исчисляется путем умножения среднего дневного заработка на размер пособия, установленный в процентном выражении к среднему заработку в соответствии со ст. 7 Закона N 255-ФЗ (ч. 4 ст. 14 Закона N 255-ФЗ). Поскольку в данном случае страховой стаж работника составляет менее пяти лет, пособие выплачивается в размере 60% среднего заработка (п. 3 ч. 1 ст. 7 Закона N 255-ФЗ). Следовательно, размер дневного пособия составляет 346,60 руб. ($577,67 \text{ руб.} \times 60\%$).

Пособие в расчете за полный календарный месяц не может быть меньше МРОТ (ч. 6.1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ). В данном случае за дни нетрудоспособности, приходящиеся на июнь 2022 г., размер пособия в расчете за полный календарный месяц составляет 10 398 руб. ($346,60 \text{ руб.} \times 30 \text{ дн.}$), что меньше МРОТ 17 570,85 руб.

Следовательно, пособие по временной нетрудоспособности в части нетрудоспособности, приходящейся на июнь, выплачивается в размере, исчисляемом исходя из МРОТ (ч. 6.1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ).

Размер дневного пособия для каждого месяца, на который приходится нетрудоспособность, исчисляется путем деления МРОТ, установленного на день наступления страхового случая, на число календарных дней в месяце нетрудоспособности (п. 1 ч. 6.1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ). Следовательно, размер дневного пособия в июне составляет 585,70 руб. ($17570,85 \text{ руб.} / 30 \text{ дн.}$), в июле составляет 566,80 руб. ($17570,85 \text{ руб.} / 31 \text{ дн.}$)

Размер пособия определяется путем умножения размера дневного пособия на число календарных дней, приходящихся на период нетрудоспособности в каждом календарном месяце (п. 2 ч. 6.1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ).

Поскольку работодатель выплачивает пособие только за первые три дня нетрудоспособности, сумма начисленного пособия составляет 1 738,20 руб. (585,70 руб. x 2 дн. + 566,80).

За четвертый и последующие дни нетрудоспособности пособие начисляет и выплачивает территориальный орган ФСС РФ.

Страховые взносы

Пособия по временной нетрудоспособности не подлежат обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (пп. 1 п. 1 ст. 422 НК РФ, пп. 1 п. 1 ст. 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний").

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Доход работника в виде пособия по временной нетрудоспособности является объектом налогообложения по НДФЛ и формирует налоговую базу по НДФЛ (п. 1 ст. 217, п. 1 ст. 209, п. 1 ст. 210 НК РФ).

Организация, выплачивающая указанный доход, признается налоговым агентом по НДФЛ и обязана исчислить, удержать у налогоплательщика (работника) и перечислить в бюджет соответствующую сумму НДФЛ (п. п. 1, 2 ст. 226 НК РФ).

Доходы в виде пособия по временной нетрудоспособности формируют основную налоговую базу (пп. 9 п. 2.1 ст. 210 НК РФ). Если величина этой базы за год составляет не более 5 млн руб., применяется ставка 13% (п. 1 ст. 224 НК РФ, ч. 3 ст. 2 Федерального закона от 23.11.2020 N 372-ФЗ). НДФЛ исчисляется на дату фактического получения дохода, определяемую в соответствии со ст. 223 НК РФ (п. 3 ст. 226 НК РФ).

Пособие по временной нетрудоспособности не является оплатой труда, в связи с этим положения п. 2 ст. 223 НК РФ к пособиям по временной нетрудоспособности не применяются. Следовательно, днем фактического получения дохода в виде пособия по временной нетрудоспособности является день выплаты пособия работнику (пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ).

НДФЛ удерживается налоговым агентом непосредственно из доходов работника при их фактической выплате (п. 4 ст. 226 НК РФ).

При выплате дохода в виде пособия по временной нетрудоспособности организация перечисляет в бюджет сумму исчисленного и удержанного НДФЛ не позднее последнего числа месяца, в котором произведена такая выплата (п. 6 ст. 226 НК РФ).

Отражение в учете начисления пособия, удержания НДФЛ и выплаты работнику

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств организации	1.401.20.266 (не формирует с/ст) 1.109.хх.266 (формирует с/ст)	1.302.66.737	1 738,20	Листок нетрудоспособности, Расчетно-платежная ведомость
Исчислен НДФЛ с суммы пособия (1 738,20 x 13%)	1.302.66.837	1.303.01.731	226	Расчетно-платежная ведомость, регистр налогового учета (Налоговая карточка)
Выплачено пособие по временной нетрудоспособности (за вычетом удержанного НДФЛ) (1 738,20 - 226)	1.302.66.837	1.304.05.266	1 512,20	Выписка по счету
Перечислен в бюджет удержанный НДФЛ	1.303.01.831	1.304.05.266	226	Выписка по счету