

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА РАСХОДОВ НА СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ

В статье рассмотрены основные правила оформления листков нетрудоспособности. ФСС РФ вправе не принимать к зачету расходы на обязательное социальное страхование, произведенные с нарушением законодательства Российской Федерации. В первую очередь от качества проверки листков временной нетрудоспособности, правильности их заполнения зависит объем расходов возмещаемых ФСС организациям-страхователям и размеры доначислений по налогам и сборам, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды. В связи с этим в данной статье рассмотрено, на что ФСС РФ обращает внимание при проверке расходования страхователями (работодателями) средств обязательного социального страхования на выплату пособий.

Организации любой организационно-правовой формы являются участниками отношений по обязательному социальному страхованию, следовательно, в соответствии с законодательством должны выплачивать отдельные виды страхового обеспечения.

ФСС РФ осуществляют контроль за правильностью расходования страхователями-работодателями средств на обязательное социальное страхование посредством проведения документальных выездных проверок страхователей, истребования у страхователей документов, получения от них объяснений, проверки данных учета и отчетности.

Все расходы, производимые за счет средств обязательного социального страхования, должны быть подтверждены правильно оформленными документами. Знание порядка заполнения листка нетрудоспособности важно не только для медицинских работников, уполномоченных в силу своих служебных обязанностей выдавать названные документы, но и для самого застрахованного лица, а также для сотрудников финансовой (иной) службы работодателя, отвечающих за заполнение листков нетрудоспособности.

Для предприятий железнодорожного транспорта объем расходов, производимых за счет средств на социальное страхование, имеет значительную долю в общем объеме расходов на социальное страхование. Достаточно часто возникают ситуации, когда такие расходы превышают объем начисленных страховых взносов за отчетный период и предприятия обращаются в региональное отделение Фонда социального страхования по месту своего учета за возмещением. Либо, зачитывают полученную переплату в счет будущих платежей.

Статьей 11 Федерального закона от 16.07.1999 г. № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» страховщикам предоставлено право не принимать к зачету расходы на обязательное социальное страхование, произведенные с нарушением законодательства Российской Федерации.

Работодатель несет обязанность по проверке правильности оформления представленных работниками листков нетрудоспособности.

Несоблюдение порядка заполнения листков нетрудоспособности влечет отказ территориального органа ФСС РФ в принятии к зачету произведенных расходов и в возмещении сумм выплаченных пособий по временной нетрудоспособности.

Если расходы по выплате пособий по временной нетрудоспособности не приняты к зачету ФСС РФ из-за неправильно оформленных листков нетрудоспособности, то работодатель не сможет истребовать возмещения ущерба с медицинского учреждения, допустившего нарушения в указанных листках. Это подтверждает арбитражная судебная практика (ФАС Западно-Сибирского округа в Постановлении от 25 июля 2006 г.

№ Ф04-4652/2006(24782-А27-8) по делу № А27-40834/05-1, ФАС Северо-Кавказского округа в Постановлении от 04.06.2010 г. по делу № А32-16782/2009).

Работодателю, обнаружившему ошибку при проверке правильности оформления листка нетрудоспособности, необходимо вернуть указанный листок в медицинское учреждение для нового оформления.

Организации, в случае отказа ФСС РФ в возмещении расходов на пособия, не могут потребовать с работника возврата полученного им пособия, так как это явилось не результатом счетной ошибки, а не внимательностью ответственных за обработку больничных листков работников финансовой (иной) службы работодателя. Таким образом, суммы не возмещенных пособий ФСС РФ организация должна включить в свои расходы.

Такая ситуация может вызвать споры с внебюджетными фондами и налоговыми органами о доначислении обязательных страховых взносов на суммы не возмещенных пособий. Согласно письма Минздравсоцразвития России от 30.08.2011 г. № 3035-19, суммы пособий не принятые ФСС в качестве расходов на социальное страхование, облагаются страховыми взносами. Соответственно и расходы на оплату первых трех дней болезни работника организация не сможет учесть в качестве расходов на оплату труда для исчисления налога на прибыль. Следовательно, организациям необходимо пересчитать взносы во внебюджетные фонды и налог на прибыль за соответствующий период, доплатить взносы, налоги, пени и подать уточненные декларации по налогу на прибыль, уточненные сведения в Пенсионный фонд, региональное отделение ФСС.

С 1 июля 2011 г. листки нетрудоспособности на территории РФ приобрели новую форму, причем изменились не только их внешний вид (размер с А5 на А4, цвет фона на светло-голубой, появился водяной знак с логотипом ФСС), но и само содержание.

Новая форма бланка листа нетрудоспособности утверждена Приказом Минздравсоцразвития России от 26.04.2011 г. № 347н.

Порядок выдачи листков нетрудоспособности утвержден Приказом Минздравсоцразвития России от 29.06.2011 г. № 624н (далее по тексту Порядок). Начало действия документа — 22.07.2011.

Причины перехода на новый бланк листа нетрудоспособности:

- прежний бланк технически не соответствовал современным требованиям;
- при небольшом размере листа в него вносился значительный объем информации, причем с двух сторон;
- необходимость введения дополнительные средства защиты бланков, так как в последнее время участились случаи фальсификации и продажи поддельных больничных.

При разработке нового бланка листка нетрудоспособности учитывалась и возможность для автоматической идентификации страхователя (работодателя) и застрахованного лица сотрудниками ФСС.

Следует обратить внимание из-за каких ошибок при заполнении медучреждением листка нетрудоспособности ФСС может отказать работодателю в возмещении пособия

- буквы выходят за границы ячеек или соприкасаются с ними;
- заполнен шариковой ручкой (допускается использование гелевой, капиллярной или перьевой ручки);
- в ячейках стоят лишние пробелы между буквами, точки или же нет пробела между инициалами;
- буквы в ячейках строчные, а не заглавные, печатные;
- записи сделаны не с первой ячейки;

- печать поликлиники плохо видна;
- печать медучреждения попала на границы ячеек;
- выдан неуполномоченным медицинским работником;
- вместо печати «Для листков нетрудоспособности» стоит печать «Для больничных листков»;
- врачи поставили подписи в одну строчку.

Предъявить листок нетрудоспособности к оплате работодателю может только застрахованное лицо (граждане РФ, а также постоянно или временно проживающим на территории РФ иностранным гражданам и лицам без гражданства, указанным в ст. 2 Федерального закона от 29.12.2006 г. № 255-ФЗ).

Так же как и раньше, листок нетрудоспособности состоит из трех разделов: корешка (того, что остается в медицинском учреждении), раздела, заполняемого врачом медицинской организации, и раздела, заполняемого работодателем. Но располагаются они теперь на одной стороне больничного листа. Обратная сторона листка нетрудоспособности содержит информацию по заполнению бланка, точнее двузначные и трехзначные коды, которые должен использовать при заполнении строк «Причина нетрудоспособности», «Отметка о нарушении режима», «Иное», «Родственная связь» медицинский работник, а при необходимости заполнения строки «Условия начисления» — финансовый сотрудник работодателя.

При наличии ошибок в разделе «Заполняется врачом медицинской организации» листок нетрудоспособности считается испорченным, взамен его выдается новый документ.

Поле «место работы — наименование организации» заполняется со слов больного. Администрации предприятия имеет смысл довести до всех работников наименование, принятое для указания на листке нетрудоспособности.

Если застрахованное лицо работает по совместительству, листки нетрудоспособности выдаются по обоим местам работы, причем в больничном листе для предъявления по основному месту работы ставится соответствующая отметка в строке «Основное», для предъявления по месту работы по внешнему совместительству — в строке «По совместительству» с указанием номера листка нетрудоспособности, выданного для предъявления по основному месту работы..

Данный раздел «Заполняется работодателем» заполняет работодатель застрахованного лица. Если при заполнении листка нетрудоспособности допущена ошибка, ошибочная запись аккуратно зачеркивается, правильная вносится на обратную сторону бланка листка нетрудоспособности, подтверждается записью «Исправленному верить», подписью и печатью работодателя (для работодателя — физического лица печать проставляется при ее наличии). Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства.

Сведения о заработной плате в новом листке нетрудоспособности указываются свернуто: отражению подлежат средний заработок и средний дневной заработок. Все расчеты пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам производятся страхователем на отдельном листке и прикладываются к листку нетрудоспособности, а в сам бланк заносится конечный результат: «Сумма пособия: за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации», «За счет средств работодателя», «Итого начислено».

Согласно разъяснениям ФСС (Письма от 08.09.2011 г. № 14-03-14/15-10022) при заполнении строки «Итого начислено» работодатель должен указать размер пособия по

временной нетрудоспособности после его уменьшения на сумму НДФЛ. А в строках «Сумма пособия: за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации», «За счет средств работодателя» указывается размер пособия, исчисленного в порядке, установленном нормами Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ, т.е. пособие должно быть отражено в полном объеме без вычета сумм НДФЛ.

С 1 января 2011 г. размер пособия по временной нетрудоспособности в общем случае исчисляется исходя из среднего заработка работника, рассчитанного за два календарных года, предшествующие году наступления временной нетрудоспособности, в том числе за время работы (службы, иной деятельности) у другого страхователя (других страхователей).

При этом средний заработок, исходя из которого исчисляется пособие по временной нетрудоспособности, учитывается за каждый календарный год в сумме, не превышающей установленную в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ. На 2009–2010 гг. составляет 415 000 р., 2011 г. — 463 000 р.

Важный момент: бланк листка нетрудоспособности нового образца предполагает наличие в нем печати организации. В нижней части больничного листа указываются фамилия, инициалы главного бухгалтера и руководителя предприятия, которые своей подписью подтверждают правильность внесенных в данный раздел листка нетрудоспособности записей.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ (ред. от 01.07.2011) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», «Российская газета», № 297, 31.12.2006 г.
2. Приказ Минздравсоцразвития РФ от 29.06.2011 № 624н «Об утверждении Порядка выдачи листков нетрудоспособности», «Российская газета», № 148, 11.07.2011 г.
3. Приказ Минздравсоцразвития РФ от 26.04.2011 № 347н «Об утверждении формы бланка листка нетрудоспособности», «Российская газета», № 132, 22.06.2011 г.
4. Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ (ред. от 18.07.2011) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования», «Российская газета», № 137, 28.07.2009 г.
5. Письмо Минздравсоцразвития РФ от 30.08.2011. № 3035-19.