

ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАСЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ ВЫПЛАТ РАБОТНИЦЕ В СВЯЗИ С БЕРЕМЕННОСТЬЮ И РОДАМИ

Наталья УДАЛЬЦОВА,
юрист Адвокатского бюро «Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры»

Николай АВЕРЧЕНКО,
старший юрист Адвокатского бюро «Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры»,
адвокат, канд. юрид. наук (г. Москва)

Работодатели при расчете пособий по беременности и родам часто сталкиваются с многочисленными трудностями. Дело в том, что вопросы оплаты пособий регламентируются большим количеством нормативных документов, в которых нелегко разобраться. Кроме того, с января 2010 г. введен новый порядок назначения и расчета пособий. Рассмотрим его подробнее.

Правовой основой для выплаты пособий женщинам в связи с беременностью и родами являются:

1) Федеральный закон от 16.07.1999 № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования»;

2) Федеральный закон от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» (далее — Закон о госпособиях);

3) Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (далее — Закон об обязательном соцстраховании);

4) Положение 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, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 15.06.2007 № 375 (далее — Положение об особенностях порядка исчисления пособий);

5) Приказ Минздравсоцразвития России от 07.12.2009 № 959н «О порядке регистрации и снятия с регистрационного учета страхователей и лиц, приравненных к страхователям» (зарегистрировано в Минюсте России 25.12.2009 № 15842).

Все перечисленные документы с 1 января 2010 г. начали действовать в новой редакции.

Продолжительность выплаты пособия по беременности и родам

Женщинам по их заявлению и на основании выданного в установленном порядке листка нетрудоспособности предоставляются отпуска по беремен-

ности и родам продолжительностью 70 (в случае многоплодной беременности — 84) календарных дней до родов и 70 (в случае осложненных родов — 86, при рождении двух или более детей — 110) календарных дней после родов (ч. 1 ст. 255 ТК РФ). За время отпуска женщине выплачивается пособие по государственному социальному страхованию, поэтому так важно определиться с его продолжительностью.

Женщине по ее заявлению и в соответствии с медицинским заключением предоставляется отпуск по беременности и родам продолжительностью 140 календарных дней при нормальных родах (70+70), 156 дней — при осложненных родах (70+86), 194 дня — при многоплодной беременности (84+110).

В некоторых случаях отпуск может быть длиннее. Например, дородовой отпуск женщин, проживающих и работающих на территории зоны проживания с правом на отселение (территории, подвергшиеся радиоактивному загрязнению вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС), составляет 90 календарных дней (п. 6 ст. 18 Закона РФ от 15.05.1991 № 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС»). Таким образом, общая продолжительность отпуска по беременности и родам таких женщин составляет 160 (90+70) дней при нормальных родах, 176 (90+86) дней при осложненных родах и 200 (90+110) дней при рождении двух и более детей.

Отпуск по беременности и родам исчисляется суммарно и предоставляется женщине полностью, независимо от числа дней, фактически использованных ею до родов. Таким образом, законодательство требует предоставления всех причитающихся работни-

це дней отпуска полностью и не допускает разрыва такого отпуска на определенные периоды. На практике часто возникает вопрос, может ли женщина уйти в отпуск по беременности и родам позднее установленного законодательством срока или же выйти раньше. Безусловно, указанные решения принимаются работницей самостоятельно, по ее собственному усмотрению. Однако в этом случае за те дни, когда женщина работала, пособие по беременности и родам ей не положено. Если же организация хочет оплатить пособие и за эти дни, то возможно поступить следующим образом: за 70 дней до родов оформить отпуск по беременности и родам, а затем заключить с работницей гражданско-правовой договор. В этом случае сотрудница сможет получить и пособие, и вознаграждение по договору.

Листок нетрудоспособности

В силу ст. 255 ТК РФ отпуск по беременности и родам предоставляется женщинам на основании их заявления и выданного в установленном порядке листка нетрудоспособности. В соответствии с Порядком выдачи медицинскими организациями листков нетрудоспособности, утвержденным Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 01.08.2007 № 514, листок нетрудоспособности по беременности и родам выдается врачом акушером-гинекологом, при его отсутствии — врачом общей практики (семейным врачом), а при отсутствии врача — фельдшером. Выдача листка нетрудоспособности по беременности и родам производится в 30 недель беременности единовременно продолжительностью 140 календарных дней (70 ка-

лендарных дней до родов и 70 календарных дней после родов).

Однако возможна такая ситуация, при которой женщина просит оформить больничный лист позже установленного срока, например, чтобы сократить себе предродовой отпуск и продлить послеродовой. Следует отметить, что действующим законодательством такая замена дородового отпуска увеличением послеродового отпуска не предусмотрена. Кроме того, в случае представления в бухгалтерию листа нетрудоспособности, в котором вместо 30-й недели беременности указана более поздняя, Фонд социального страхования РФ не

дицинскими организациями листов нетрудоспособности). Если же диагноз многоплодной беременности будет установлен в родах, листок нетрудоспособности по беременности и родам выдается дополнительно на 54 календарных дня медицинской организацией, где произошли роды (п. 49 Порядка).

Финансирование выплаты пособия по беременности и родам

Пособие женщине выплачивается полностью за счет средств Фонда социального страхования (ст. 4 Закона о госпособиях, ч. 1 ст. 3 Закона об обязательном соцстраховании). Однако назначить, а, следовательно, исчислить пособие своим работницам обязан работодатель (подп. 3 п. 2 ст. 4.1 Закона об обязательном соцстраховании).

» С 2010 года для расчета пособия по беременности и родам введен порядок исчисления среднего дневного заработка

принимает выплаты всего пособия к зачету, поскольку в этом случае листок нетрудоспособности выдан с нарушением действующего порядка. Суды в этой ситуации также встают на сторону ФСС РФ и определяют, что законодательством установлена обязанность страхователя производить выплаты только на основании правильно оформленных документов (постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 02.08.2007 № Ф04-5155/2007(36851-А45-6) и от 03.07.2007 № Ф04-4473/2007(35949-А45-34)).

Что касается многоплодной беременности, то листок нетрудоспособности по беременности и родам выдается в 28 недель беременности одновременно продолжительностью 194 календарных дня (84 календарных дня до родов и 110 календарных дней после родов) (п. 48 Порядка выдачи ме-

Право на пособие по беременности и родам в соответствии со ст. 6 Закона о госпособиях имеют:

- 1) женщины, подлежащие обязательному социальному страхованию;
- 2) женщины, обучающиеся по очной форме обучения;
- 3) женщины, проходящие военную службу по контракту;
- 4) вышеперечисленные женщины при усыновлении ими ребенка (детей).

Нетипичные случаи выплаты пособия

В соответствии с п. 1 ст. 6 Закона об обязательном соцстраховании право на пособие по беременности и родам выплачивается не только женщинам, осуществляющим трудовую деятельность, но и уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением физическими лицами деятель-

ности в качестве индивидуальных предпринимателей, полномочий нотариусами, статуса адвоката и др.), в течение 12 месяцев, предшествовавших дню признания их в установленном порядке безработными. В этом случае пособие выплачивается по последнему месту работы.

В соответствии со ст. 84.1 ТК РФ днем прекращения трудового договора является последний день работы сотрудника. Одновременно в силу указания ст. 14 ТК РФ течение сроков, с которыми ТК РФ связывает прекращение трудовых прав и обязанностей, начинается на следующий день после календарной даты, которой определено окончание трудовых отношений. Сроки, исчисляемые годами, месяцами, неделями, истекают в соответствующее число последнего года, месяца или недели срока.

Таким образом, для получения пособия по беременности и родам в указанном выше случае необходимо одновременное соблюдение следующих условий:

1) прекращение трудовой деятельности не по собственному желанию, а в связи с ликвидацией организаций, прекращением физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, прекращением полномочий нотариусами, занимающимися частной практикой, и прекращением статуса адвоката, а также в связи с прекращением деятельности иными физическими лицами, чья профессиональная деятельность в соответствии с федеральными законами подлежит государственной регистрации и (или) лицензированию;

2) наступление отпуска по беременности и родам в течение 12 месяцев после увольнения работницы;

3) признание указанного лица безработным в порядке, установленном законодательством РФ.

Следовательно, если работник увольняется по собственному желанию при отсутствии указанных законом оснований, то обязанность по оплате пособия по беременности и родам отсутствует.

Размер пособия по беременности и родам

Размер пособия по беременности и родам устанавливается следующим образом:

1) в размере среднего заработка, на который начисляются страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и с учетом иных условий, установленных Федеральным законом «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», — женщинам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в том числе женщинам из числа гражданского персонала воинских формирований РФ, находящихся на территориях иностранных государств в случаях, предусмотренных международными договорами РФ;

2) в размере 300 рублей — женщинам, уволенным в связи с ликвидацией организаций или прекращением физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, полномочий нотариусами, статуса адвоката и проч., в течение 12 месяцев, предшествовавших дню признания их в установленном порядке безработными;

3) в размере стипендии — женщинам, обучающимся по очной форме обучения в образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального и высшего профессионального образования

и учреждениях послевузовского профессионального образования;

4) в размере денежного довольствия — женщинам, проходящим военную службу по контракту, службу в качестве лиц рядового и начальствующего состава в органах внутренних дел, в Государственной противопожарной службе, в учреждениях и органах уголовно-исполнительной системы, в органах по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, в таможенных органах.

Порядок исчисления пособия по беременности и родам

Порядок исчисления пособия по беременности и родам установлен ст. 14 Закона об обязательном соцстраховании. Так, пособия по беременности и родам исчисляются исходя из среднего заработка застрахованного лица, рассчитанного за последние 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу наступления отпуска по беременности и родам. Если за пособием обратилась женщина, которая не имела периода работы непосредственно перед наступлением страхового случая в связи с отпуском по беременности и родам, то пособия исчисляются исходя из ее среднего заработка, рассчитанного за последние 12 календарных месяцев работы у данного страхователя, предшествующих месяцу наступления предыдущего страхового случая.

Следует обратить внимание, что с 01.01.2010 г. максимальные размеры пособий по беременности и родам не установлены. Вместо этого введен порядок исчисления среднего дневного заработка. Средний заработок рассчитывается исходя из всех выплат и вознаграждений в пользу работника, которые включаются в базу для начисле-

ния страховых взносов в ФСС РФ. Это заработная плата, различные надбавки и доплаты, премии и вознаграждения, выплаты, связанные с условиями труда.

Для расчета пособия средний дневной заработок определяется путем деления суммы начисленного заработка за период в 12 месяцев, предшествующих месяцу наступления отпуска по беременности и родам, на число календарных дней, приходящихся на период, за который учитывается заработная плата.

Однако не все периоды и суммы входят в расчет среднего заработка. Так, не включаются следующие периоды:

- период сохранения за работником среднего заработка в соответствии с законодательством РФ (за исключением случая наступления временной нетрудоспособности у беременных женщин или предоставления им отпуска по беременности и родам в период выполнения ими более легкой работы с сохранением среднего заработка по прежнему месту работы);

- период временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком;

- период простоя по вине работодателя или по причинам, не зависящим от работодателя и работника;

- период, в течение которого работник не участвовал в забастовке, но в связи с этой забастовкой не имел возможности выполнять свою работу;

- дополнительные оплачиваемые выходные дни для ухода за детьми-инвалидами;

- другие периоды, когда работник освобождался от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с законодательством РФ;

- период, в течение которого работнику предоставлялись дни отдыха

(отгулов) в связи с работой сверх нормальной продолжительности рабочего времени при вахтовом методе организации работ и в других случаях в соответствии с законодательством РФ (п. 8 Положения об особенностях порядка исчисления пособий).

Закон ограничивает размер среднего дневного заработка, из которого исчисляются пособия. Он не может превышать среднего дневного заработка, определяемого путем деления предельной величины базы для начисления страховых взносов в ФСС РФ, установленной Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» (далее — Закон о страховых взносах) на день наступления страхового случая, на 365.

Поскольку предельная величина базы для лиц, производящих выплаты физическим лицам, равна 415 тыс. руб. (ч. 4 ст. 8 Закона о страховых взносах), средний дневной заработок для расчета указанных пособий в 2010 г. составляет 1136 руб. 99 коп. (415 000 руб. : 365).

Если сотрудница работает у нескольких работодателей, средний дневной заработок не может превышать установленного ограничения при расчете пособия каждым из работодателей (ч. 3.1 ст. 14 Закона об обязательном соцстраховании, абз. 2 п. 19.1 Положения об особенностях порядка исчисления пособий).

В то же время организация вправе выплатить пособие по беременности и родам в полном размере, исчисленном исходя из среднего заработка работницы, даже если он превышает установленный лимит. Но за счет средств

ФСС РФ покрывается только та часть фактически выплаченного пособия, которая не превышает установленное ограничение (ст. 4 Закона о госпособиях, ст. 3 Закона об обязательном соцстраховании).

Если такая доплата предусмотрена трудовым договором, то на ее сумму необходимо начислить взносы в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС, ТФОМС. Если доплата не предусмотрена трудовым договором, взносы на нее не начисляются. Кроме того, с суммы доплаты организация должна удерживать НДФЛ (п. 4 ст. 226, п. 1 ст. 217 НК РФ, Письмо Минфина России от 29.03.2007 № 03-04-06-02/47).

Также организация может учесть доплату при налогообложении прибыли (п. 25 ст. 255 НК РФ). Однако в таком случае условие о выплате доплаты к пособию до среднего заработка работнице, уходящей в отпуск по беременности и родам, должно быть закреплено в трудовом договоре или коллективном договоре. Если условие о выплате работницам, уходящим в отпуск по беременности и родам, не предусмотрено в трудовом или коллективном договоре, то учесть доплату к пособию до среднего заработка при налогообложении прибыли вы не вправе (Письмо Минфина России от 26.10.2009 № 03-03-06/1/691).

Кроме того, пособие по беременности и родам не зависит от страхового стажа работницы. Размер дневного пособия по беременности и родам исчисляется путем умножения среднего дневного заработка застрахованного лица на размер пособия, установленного в процентном выражении к среднему заработку. В соответствии с п. 1 ст. 11 Закона об обязательном соцстраховании пособие по беременности и родам выплачивается застрахованной женщине в размере 100% среднего зара-

ботка. Поэтому средний дневной заработок и дневное пособие будут равны.

Единственное исключение: женщине, имеющей страховой стаж менее шести месяцев, пособие по беременности и родам выплачивается в размере, не превышающем за полный календарный месяц МРОТ, установленного федеральным законом, а в районах и местностях, в которых в установленном порядке применяются районные коэффициенты к заработной плате, в размере, не превышающем МРОТ с учетом этих коэффициентов.

Согласно ст. 1 Федерального закона от 24.06.2008 № 91-ФЗ «О внесении изменений в статью 1 Федерального закона “О минимальном размере оплаты труда”» с 01.01.2009 МРОТ составляет 4330 руб. в месяц.

На практике возникает вопрос, как быть с работницей, трудовой стаж которой равен шести месяцам. Судебная практика придерживается позиции, что в таком случае пособие по беременности и родам должно выплачиваться исходя из ста процентов среднего заработка.

► На день обращения работницы к работодателю с заявлением о предоставлении отпуска по беременности и родам и назначении пособия и на момент наступления отпуска по беременности и родам ее страховой стаж для определения размера пособия составил шесть месяцев (с января по июнь), поэтому пособие по беременности указанному застрахованному лицу работодателем выплачено правомерно исходя из ста процентов среднего заработка. Следовательно, выплаченное работодателем пособие работнице подлежало возмещению за счет средств Фонда социального страхования РФ в полном объеме (Постановление Федерального арбитражного суда Волго-Вятского округа от 28.10.2008 № 31-357/2008-7). ◀

И, наконец, размер пособия по беременности и родам определяется путем умножения размера дневного пособия на число календарных дней, приходящихся на период отпуска по беременности и родам.

Порядок выплаты пособия

Закон об обязательном соцстраховании устанавливает обязанность работодателя назначить пособие по беременности и родам в течение 10 календарных дней со дня обращения женщины за его получением со всеми необходимыми документами. Причем пособие по беременности и родам назначается, если обращение за ним последовало не позднее шести месяцев со дня окончания отпуска по беременности и родам. Если этот срок нарушен, то при наличии уважительных причин пропуска срока за обращением решение о назначении принимает территориальный орган ФСС. К уважительным причинам относятся, например, переезд на новое место жительства в другой населенный пункт, смена места пребывания, смерть близкого родственника (Перечень уважительных причин пропуска срока обращения за пособием по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, утвержденный Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 31.01.2007 № 74).

Выплата пособия по беременности и родам осуществляется в порядке, установленном для выплаты работникам заработной платы (п. 8 ст. 13 Закона об обязательном соцстраховании).

Следует также отметить, что женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности (до 12 недель), вместе с пособием по беременности и родам выплачивается единовременное пособие в размере 300 руб. (ст. 10 Закона о госпособиях).