

Автор: **Мария Кузьмина**, эксперт по финансовому законодательству

Журнал «Актуальная бухгалтерия»

Если у работника есть больничный листок, полученный во время его пребывания за рубежом, то в некоторых случаях компания должна будет его оплатить. Но для этого необходимо обменять иностранный документ на больничный листок российского образца.

На практике довольно часто возникают вопросы, связанные с оплатой больничного пособия во время пребывания сотрудника за границей. Например, работник мог внезапно заболеть во время зарубежной командировки или проходить курс лечения за границей. Обязана ли компания оплачивать ему больничное пособие за этот период или хотя бы возмещать какие-либо расходы? Как поступить рассказали эксперты журнала «Актуальная бухгалтерия».

Оплате подлежит только российский больничный

Конечно, фирма может оплатить работнику пособие и по собственной инициативе, но в некоторых случаях можно компенсировать эти затраты в ФСС России. Законодательством предусмотрено, что основанием для выплаты пособия по временной нетрудоспособности является только больничный листок российского образца (ч. 5 ст. 13 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ (далее — Закон № 255-ФЗ); приказ Минздравсоцразвития России от 26.04.2011 № 347н). Расходы по иностранным больничным (в т. ч. из стран СНГ) к зачету не принимаются (пост. Одиннадцатого ААС от 04.05.2010 № 11АП-3128/2010).

Но это не означает, что работнику, который проходил курс лечения или заболел в период своего пребывания за границей, пособие не оплатят.

Прежде всего он должен иметь на руках подтверждающие документы с легализированным переводом. То есть иностранный больничный сначала необходимо построчно перевести на русский язык, а затем перевод заверить у нотариуса. После этого человек должен обратиться в медицинскую организацию по месту жительства или по месту работы (например, в ведомственную или ту, к которой он прикреплен по полису ДМС). Кстати, это может сделать как сам работник, так и его работодатель. Врачебная комиссия медицинской организации после рассмотрения этих документов должна принять решение об их замене на российский больничный листок (п. 7 приказа Минздравсоцразвития России от 29.06.2011 № 624н).

Если медицинская организация приняла положительное решение и заменила иностранный больничный листок на российский, то пособие компания начисляет в общем порядке. Никаких специальных требований закон в этом случае не устанавливает.

То есть первые три дня больничного также оплачиваются за счет работодателя, а остальные — за счет ФСС России. Расходы на выплату пособия в этой ситуации отражаются в учете по общим правилам.

Пример:

Менеджер торговой фирмы в марте 2012 г. заболел, находясь в зарубежной поездке, о чем имеет подтверждающий документ иностранного государства. После своего возвращения он обратился в лечебное учреждение по месту жительства и заменил этот документ на российский больничный листок. На основании него фирма рассчитала менеджеру больничное пособие за март в сумме 12 000 руб. (в т. ч. за счет ФСС России — 5000 руб.) и сделала в бухгалтерском учете следующие проводки:

ДЕБЕТ 44 КРЕДИТ 70

– 7000 руб. (12 000 – 5000) — начислено пособие за счет средств работодателя (первые три дня);

ДЕБЕТ 69 КРЕДИТ 70

– 5000 руб. — начислено пособие за счет средств ФСС России;

ДЕБЕТ 70 КРЕДИТ 68 субсчет «НДФЛ»

– 1560 руб. (12 000 руб. x 13%) — удержан НДФЛ;

ДЕБЕТ 68 субсчет «НДФЛ» КРЕДИТ 51

– 1560 руб. — НДФЛ перечислен в бюджет;

ДЕБЕТ 70 КРЕДИТ 50 (51)

– 10 440 руб. — работнику выплачено больничное пособие.

Что касается налогового учета, то сумму выплаченного пособия за первые три дня болезни (7000 руб.) фирма имеет право учесть в составе прочих расходов на основании подп. 48.1 п. 1 ст. 264 НК РФ.

Другое дело, если медицинская организация отказалась признавать иностранный больничный листок. В этой ситуации компания не обязана оплачивать работнику больничное пособие (ст. 183 ТК РФ; ч. 5 ст. 13 Закона № 255-ФЗ), если, конечно, такая обязанность отдельно не оговорена в трудовом договоре или внутреннем локальном нормативном акте (ст. 8, 9 ТК РФ).

Пример:

Работник прошел курс лечения в Израиле в апреле 2012 г., о чем имеются подтверждающие документы. Но после возвращения ему отказали в обмене иностранного больничного на российский. Фирма-работодатель приняла решение оплатить ему больничное пособие за свой счет. Сумма пособия, рассчитанная по общим правилам, составила 14 500 руб. В бухгалтерском учете были сделаны следующие проводки:

ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 70 (73)

– 14 500 руб. — начислено больничное пособие за счет компании;

ДЕБЕТ 70 (73) КРЕДИТ 68 субсчет «НДФЛ»

– 1885 руб. (14 500 руб. x 13%) — удержан НДФЛ;

ДЕБЕТ 68 субсчет «НДФЛ» КРЕДИТ 51

– 1885 руб. — НДФЛ перечислен в бюджет;

ДЕБЕТ 70 (73) КРЕДИТ 50 (51)

– 12 615 руб. — сумма компенсации выплачена работнику.

Что касается налогового учета, то сумму больничного пособия (14 500 руб.) при расчете

налога на прибыль учесть нельзя из-за отсутствия надлежащего документального подтверждения.

Обратите внимание: если работник представил российский больничный листок, то расходы на выплату больничного пособия фирма может учесть при расчете налога на прибыль в любом случае (подп. 48.1 п. 1 ст. 264 НК РФ). При этом не имеет значения, связан этот больничный с поездкой за границу в интересах фирмы (например, в командировку) или самого работника (например, для прохождения курса лечения или проведения отпуска).

Если фирма компенсирует и другие расходы

Отдельно стоит рассмотреть ситуацию, когда фирма кроме оплаты самого больничного пособия еще и полностью или частично компенсирует работнику понесенные расходы.

Если речь идет о компенсации сопутствующих расходов (т. е. на оплату услуг по переводу иностранного документа, его нотариальному заверению и т. д.), то в некоторых случаях у фирмы есть шанс учесть их при расчете налога на прибыль.

Здесь важное значение будет иметь факт их экономической обоснованности (письмо Минфина России от 08.09.2010 № 03-03-06/2/159). Если зарубежная поездка произведена в интересах фирмы и у нее есть веское обоснование этих затрат, то скорее всего их удастся учесть при расчете налога на прибыль. Например, в качестве «других расходов, связанных с производством и (или) реализацией» (подп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Если иностранный больничный связан с поездкой в интересах самого работника (например, с лечением или хирургической операцией за рубежом), то на сумму сопутствующих расходов уменьшить налог фирме не удастся.

Пример:

Сотрудник торговой фирмы вернулся из зарубежной поездки с больничным листком, который затем обменял на российский. Затраты на услуги переводчика и нотариальное удостоверение документа составили 5500 руб.

Ситуация 1

Зарубежная поездка работника была совершена в интересах фирмы. В этом случае компенсацию расходов на легализирование больничного (5500 руб.) фирме скорее всего удастся учесть в качестве прочих расходов при расчете налога на прибыль (при наличии веского экономического обоснования).

Ситуация 2

Поездка совершена в интересах самого работника (например, прохождение курса лечения, проведение отпуска и т. д.). В этом случае компания не сможет учесть компенсацию расходов на легализирование больничного (5500 руб.) в налоговом учете.

Если же речь идет о полном или частичном возмещении работнику стоимости лечения или хирургической операции за рубежом, то здесь нужно иметь в виду некоторые особенности, связанные с НДСФЛ.

Фирма имеет право не удерживать НДСФЛ при выплате такой компенсации, но только при условии, что она выплачена за счет чистой прибыли (т. е. из средств, которые остались в распоряжении фирмы после уплаты налога на прибыль) (п. 10 ст. 217 НК РФ; письмо Минфина России от 11.10.2011 № 03-04-05/7-726). Во всех остальных случаях НДСФЛ удерживать надо.

Пример:

В апреле 2012 г. ООО «Якорь» возместило работнику часть расходов на лечение за рубежом в сумме 100 000 руб. При этом выплата произведена из чистой прибыли по итогам 2011 г. на основании решения участников общества. Следовательно, в этом случае она не будет облагаться НДФЛ.

Экспертиза статьи: Елена Мельникова, служба Правового консалтинга ГАРАНТ, аудитор

Мнение: Кирилл Котов, советник управления налогообложения ФНС России

Компенсация затрат на легализацию облагается НДФЛ

Выплата работнику возмещения его затрат на легализацию больничного листа, полученного в иностранном государстве, должна облагаться НДФЛ. Причем цель пребывания сотрудника за границей (служебная или личная) в данном случае не имеет значения.

Согласно пункту 3 статьи 217 Налогового кодекса не подлежат налогообложению компенсационные выплаты, которые связаны с возмещением физическим лицам любых видов расходов в случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления.

Пунктом 7 Порядка выдачи листов временной нетрудоспособности (утв. приказом Минздравсоцразвития России от 29.06.2011 № 624н) предусмотрено, что документы, подтверждающие временную нетрудоспособность граждан в период их пребывания за границей (после легализованного перевода), по решению врачебной комиссии медицинской организации могут быть заменены на листки нетрудоспособности установленного в Российской Федерации образца.

Таким образом, приказом закреплена обязанность сотрудника российской организации,

заболевшего во время пребывания за пределами РФ, осуществить процедуру легализации перевода на русский язык документа о своей временной нетрудоспособности, выданного иностранным медицинским учреждением.

Очевидно, что эта процедура требует понесения физическим лицом определенных расходов (либо за границей, либо в России). Однако в законодательстве РФ отсутствует какое-либо упоминание об обязанности работодателя возмещать своему сотруднику подобные расходы.

Других оснований для освобождения таких выплат от НДФЛ положения статьи 217 Налогового кодекса также не содержат.