
"Автономные учреждения: бухгалтерский учет и налогообложение", 2022, N 6

ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ДНЕЙ ОТДЫХА РАБОТНИКАМ-ДОНОРАМ

В статье речь пойдет о гарантиях, предоставляемых в соответствии с **ТК РФ** работникам-донорам.

Трудовой кодекс о гарантиях донорам

Статьей 186 ТК РФ установлены гарантии и компенсации работникам в случае сдачи ими крови и ее компонентов. В соответствии с данной нормой работодатель обязан (**Письмо** Минтруда России от 09.04.2019 N 14-2/ООГ-2513):

1) освободить сотрудника от работы в день сдачи крови или связанного с этим медосмотра с сохранением среднего заработка (**ч. 1, 5**);

2) предоставить работнику-донору другой день отдыха с сохранением среднего заработка (**ч. 5**), если он:

- вышел на работу в день сдачи крови (**ч. 2**);

- сдал кровь в период ежегодного оплачиваемого отпуска, в выходной или нерабочий праздничный день (**ч. 3**);

3) предоставлять работнику-донору дополнительный день отдыха после каждого дня сдачи крови. Указанный день отдыха по желанию работника может быть присоединен к ежегодному оплачиваемому отпуску или использован в другое время в течение года после сдачи крови и ее компонентов (**ч. 4**).

Обратите внимание! Указанные гарантии могут быть реализованы только в период работы у одного и того же работодателя (**Письмо** Минтруда России от 25.03.2019 N 14-2/ООГ-2057). Замена дополнительных дней отдыха за дни сдачи крови денежной компенсацией (в том числе при увольнении) положениями **ст. 186** ТК РФ не установлена.

Рассмотрим более подробно вопросы, возникающие на практике.

Документ, подтверждающий факт сдачи крови

Первый вопрос, который возникает на практике: каким документом подтверждается факт сдачи крови? Факт сдачи донором крови и связанного с этим медицинского обследования удостоверяется медицинской справкой (**пп. "и" п. 11** Порядка выдачи медицинскими организациями справок и медицинских заключений, утвержденного Приказом Минздрава России от 14.09.2020 N 972н, далее - Порядок N 972н).

В соответствии с **п. 3** Порядка N 972н справка донору может быть выдана на бумажном носителе при его личном обращении в медицинскую организацию при предъявлении документа, удостоверяющего личность.

Также справка может быть сформирована в виде электронного документа, заверенного усиленной квалифицированной электронной подписью врача, и выдана донору, в том числе посредством направления в личный кабинет на Едином портале госуслуг (**п. 16** Порядка N 972н).

Заметим, что гарантии, предусмотренные **ст. 186** ТК РФ, предоставляются работодателем на основании данного документа.

Выход на работу донора в день сдачи крови

На практике часто встречается ситуация, когда работник желает выйти на работу в день сдачи крови, а работодатель не против его выхода. Как в таком случае документально оформить выход сотрудника на работу?

В **Письме** от 27.04.2022 N 14-2/ООГ-2799 Минтруд России вновь акцентирует внимание на том, что если по соглашению с работодателем работник в день сдачи крови и ее компонентов вышел на работу (за исключением работ с вредными и (или) опасными условиями труда, когда выход работника на работу в этот день невозможен), то ему предоставляется по его желанию другой день отдыха.

После каждого дня сдачи крови и ее компонентов работнику предоставляется дополнительный день отдыха, который также по желанию работника может быть присоединен к ежегодному оплачиваемому отпуску или использован в другое время в течение года после дня сдачи крови и ее компонентов.

Отметим, что порядок документального оформления выхода на работу в день сдачи крови законодательством не урегулирован. Это еще ранее отмечал Роструд **<1>**.

<1> См. **Доклад** с руководством по соблюдению обязательных требований, дающих разъяснение, какое поведение является правомерным, а также разъяснение новых требований нормативных правовых актов за I квартал 2017 года.

В случае если работник-донор, который не работает с вредными и (или) опасными условиями труда, изъявил желание выйти на работу, его выход на работу целесообразно оформить следующим образом:

- получить письменное заявление работника, поскольку инициатива исходит от него самого;
- на основании заявления работника издать приказ в произвольной форме о выходе на работу.

Приказ подтвердит соблюдение работодателем порядка допуска работника к работе в день сдачи крови, предусмотренного **ТК РФ**.

Если в день сдачи крови работник вышел на работу, работодатель обязан предоставить ему другой день отдыха (этот вопрос целесообразно сразу отразить в заявлении и приказе).

Предоставление дополнительного дня отдыха донорам

Что означает "день отдыха" и в каком объеме его предоставлять - исходя из нормальной продолжительности рабочего времени (восемь часов) или фактической длительности смены?

В раннем **Письме** от 01.03.2017 N 14-2/ООГ-1727 Минтруд России приводил следующие разъяснения. Дополнительный день отдыха предоставляется работнику с целью восстановления функций организма. **ТК РФ** предоставлена возможность работнику по своему желанию определять точную календарную дату реализации своего права.

По мнению специалистов ведомства, устанавливая льготы донорам в части освобождения от работы в день сдачи крови, в день связанного с этим медицинского обследования в части предоставления дополнительных дней отдыха, трудовое законодательство исходит из нормальной продолжительности рабочего дня (восемь часов). Таким образом, Минтруд считает, что и средний заработок сохраняется за восьмичасовой рабочий день.

В том случае, когда день отдыха совпадает с рабочим днем по графику сменности, продолжительность которого более 8 часов, оставшиеся часы должны быть отработаны в последующий период с учетом соблюдения годовой нормы рабочего времени.

При определении нормы рабочего времени для лиц с суммированным учетом рабочего времени не учитываются периоды, когда донор фактически не работает (в частности, дни сдачи крови и дополнительные дни отдыха).

Таким образом, в случае сдачи работником крови и ее компонентов норма рабочего времени в учетном периоде за каждый день отсутствия на работе уменьшается на 8 часов.

Заполнение табеля рабочего времени

Как отмечаются в табеле дни отдыха, предоставляемые работникам-донорам?

Напомним, что автономные учреждения используют форму табеля учета рабочего времени (ф. 0504421), утвержденную Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н. При заполнении табеля (ф. 0504421) применяются условные обозначения из Методических указаний по применению форм первичных учетных документов, утвержденных вышеназванным Приказом.

Так, согласно данным Указаниям можно использовать буквенный код Г "Выполнение государственных обязанностей". Кроме того, учреждение вправе самостоятельно дополнять применяемые условные обозначения в рамках учетной политики. Например, можно ввести код Д "День, предоставляемый донору в качестве отдыха" или ОВ "Дополнительные выходные дни (оплачиваемые)".

Выплата среднего заработка донорам

При сдаче крови и ее компонентов работодатель сохраняет за работником его средний заработок за дни сдачи и предоставленные в связи с этим дни отдыха (ч. 5 ст. 186 ТК РФ).

Порядок расчета среднего заработка определен ст. 139 ТК РФ и Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" (далее - Порядок), которым установлены единые правила его исчисления.

При любом режиме работы расчет среднего заработка работника производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев <2>, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя заработная плата. Иными словами, для расчета среднего заработка работника необходимо определить:

- расчетный период, за который устанавливается средний заработок;
- сумму выплат, включаемую в расчет.

<2> Календарным месяцем считается период с 1-го по 30-е (31-е) число соответствующего месяца включительно (в феврале - по 28-е (29-е) число включительно).

Расчетный период

Это 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя заработная плата. Акцентируем внимание на том, что в соответствии с Указами Президента РФ от 23.04.2021 N 242, от 20.10.2021 N 595 были объявлены нерабочими дни с 4 по 7 мая 2021 года и с 30 октября по 7 ноября 2021 года с сохранением заработной платы для всех категорий работодателей. Если сотрудник работал в эти дни, то выплаченную ему за данный период зарплату нужно будет учесть в дальнейшем при расчете среднего заработка. Если же он в эти дни не работал, то данный период и выплаченная за него зарплата не учитываются при расчете среднего заработка (пп. "е" п. 5 Порядка). Аналогичные разъяснения были приведены в Информации Минтруда России "Рекомендации работникам и работодателям по нерабочим дням в мае 2021 года".

Выплаты, участвующие в расчете

При расчете среднего заработка учитываются все предусмотренные системой оплаты труда работодателя виды выплат, применяемые у работодателя, независимо от источников этих выплат. Согласно п. 2 Порядка к ним относятся, в частности:

- 1) заработная плата, начисленная работнику по тарифным ставкам, должностным окладам за отработанное время;

2) заработная плата, окончательно рассчитанная по завершении предшествующего событию календарного года, обусловленная системой оплаты труда, независимо от времени начисления;

3) надбавки и доплаты к тарифным ставкам, окладам (должностным окладам) за профессиональное мастерство, классность, выслугу лет (стаж работы) и др.;

4) выплаты, связанные с условиями труда, в том числе выплаты, обусловленные районным регулированием оплаты труда (в виде районных коэффициентов и процентных надбавок к заработной плате). Повышенная оплата труда на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда, за работу в ночное время, оплата работы в выходные и нерабочие праздничные дни, оплата сверхурочной работы;

5) премии и вознаграждения, предусмотренные системой оплаты труда.

Выплаты, произведенные исходя из среднего заработка (например, больничные, командировочные), из расчета среднедневного заработка необходимо **исключить**. Это следует из п. 5 Порядка.

Выплаты социального характера и иные выплаты, которые не соответствуют понятию "заработная плата" в смысле ст. 129 ТК РФ (например, материальная помощь), **не учитываются** при расчете среднедневного заработка (п. 3 Порядка, Письмо Минтруда России от 03.08.2016 N 14-1/ООГ-7105).

Расчет среднего заработка

Для оплаты дней работнику-донору необходим средний дневной заработок. В данном случае применяется формула, приведенная в п. 9 Порядка:

$$СЗ_{дневной} = БР / ДН_{отр},$$

где БР - база для расчета среднедневного заработка;

ДН_{отр} - количество дней, фактически отработанных в расчетный период.

В дальнейшем сохраняемый за работником средний заработок определяется путем умножения среднего дневного заработка (СЗ_{дневной}) на количество рабочих дней в периоде, подлежащем оплате.

Пример. Работнику-донору по его заявлению предоставлено в мае 2022 года 2 дня в связи со сдачей крови с оплатой из расчета среднего заработка. Расчетный период в этом случае - с 1 мая 2021 года по 30 апреля 2022 года (количество отработанных дней им в расчетном периоде - 249).

За данный период фактический заработок сотрудника составил 267 300 руб.

Среднедневной заработок сотрудника учреждения равен 1 073,49 руб. (267 300 руб. / 249 дн.). Следовательно, учреждение должно выплатить сотруднику средний заработок за 2 дня в размере 2 146,98 руб. (1 073,49 руб. x 2 дн.).

Страховые взносы и НДФЛ

Страховые взносы

На средний заработок, выплачиваемый работнику за день сдачи крови и предоставленный в связи с этим день отдыха, начисляются:

- страховые взносы в ПФР, ФСС, ФФОМС;

- страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ, п. 1 ст. 20.1 Закона N 125-ФЗ <3>).

<3> Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний".

Это обусловлено тем, что данная выплата начисляется в рамках трудовых отношений и не поименована в перечне сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, приведенном в ст. 422 НК РФ, ст. 20.2 Закона N 125-ФЗ.

Налог на доходы физических лиц

Средний заработок, выплачиваемый работникам-донорам, также не поименован в ст. 217 НК РФ в виде дохода, не подлежащего налогообложению. Данная выплата не относится к компенсационным применительно к п. 1 ст. 217 НК РФ. Следовательно, средний заработок, сохраняемый за работником за донорские дни, также облагается НДФЛ на общих основаниях.

* * *

Кратко обобщим все вышесказанное:

1. В день сдачи крови и ее компонентов, а также в день связанного с этим медицинского осмотра работник освобождается от работы.
2. После каждого дня сдачи крови и ее компонентов работнику предоставляется дополнительный день отдыха.
3. При сдаче крови и ее компонентов работодатель сохраняет за работником его средний заработок за дни сдачи и предоставленные в связи с этим дни отдыха.

С. Коробейников
Эксперт журнала
"Автономные учреждения:
бухгалтерский учет и налогообложение"

Подписано в печать

26.05.2022