Приложение 11

к положению об учетной политике

в целях ведения бухгалтерского учета

**Положение о порядке и условиях возмещения расходов, связанных с повышением квалификации**

1. Общие положения

Настоящее Положение определяет порядок отражения в учете расходов, связанных с повышением квалификации работников.

1.1. В соответствии со ст. 196 ТК РФ в случаях, предусмотренных федеральными законами, иными нормативными правовыми актами РФ, работодатель обязан проводить профессиональное обучение работников или обеспечивать получение ими дополнительного профессионального образования, если это является условием выполнения работниками определенных видов деятельности.

Согласно ст. 195.1 ТК РФ квалификация работника - это уровень его знаний, умений, профессиональных навыков и опыта работы.

Документ о квалификации подтверждает (п. 10 ст. 60 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации"):

- повышение или присвоение квалификации в результате получения дополнительного профессионального образования (подтверждается удостоверением о повышении квалификации или дипломом о профессиональной переподготовке);

- присвоение разряда или класса, категории по результатам профессионального обучения (подтверждается свидетельством о профессии рабочего, должности служащего).

Квалификация, указываемая в документе о квалификации, дает его обладателю право заниматься определенной профессиональной деятельностью или выполнять конкретные трудовые функции, для которых в установленном законодательством РФ порядке определены обязательные требования к наличию квалификации в результате получения дополнительного профессионального образования или прохождения профессионального обучения.

Характеристикой квалификации, необходимой работнику для осуществления определенного вида профессиональной деятельности, является профессиональный стандарт. Напомним, что порядок разработки, утверждения и применения профессиональных стандартов, а также установления тождественности наименований должностей, профессий и специальностей, содержащихся в ЕТКС и ЕКС, наименованиям должностей, профессий и специальностей, содержащимся в профессиональных стандартах, установлен Постановлением Правительства РФ от 22.01.2013 N 23.

Согласно ст. 196 ТК РФ необходимость подготовки работников (профессионального обучения и получения профессионального образования) и получения ими дополнительного профессионального образования для собственных нужд определяет работодатель. Однако конкретный вид деятельности обязывает проводить повышение квалификации работников (сотрудников) в обязательном порядке. Так, в частности, обязанность работодателя (учреждения здравоохранения) направлять медицинских и фармацевтических работников на курсы повышения квалификации закреплена в пп. 8 п. 1 ст. 79 Закона об основах охраны здоровья граждан в РФ.

Аналогичным образом обязанность повышать квалификацию возложена и на работника. В соответствии с пп. 3 п. 2 ст. 73 данного Закона медицинский (фармацевтический) работник должен совершенствовать свои профессиональные знания и навыки путем обучения по дополнительным профессиональным программам в образовательных и научных организациях в Порядке и сроки, которые установлены Приказом Минздрава России от 03.08.2012 N 66н.

1. Гарантии, предоставляемые работникам при повышении квалификации

В соответствии со ст. 196 ТК РФ работодатель обязан создать сотрудникам, повышающим свою квалификацию, необходимые условия для совмещения работы с обучением, а также предоставить гарантии и компенсации, предусмотренные для таких работников трудовым законодательством. Согласно ст. 187 ТК РФ при направлении работодателем работника для повышения квалификации с отрывом от работы за ним сохраняются место работы (должность) и средняя заработная плата по основному месту работы. Если указанные работники направлены для повышения квалификации в другую местность, им производится оплата командировочных расходов в порядке и размерах, которые предусмотрены для лиц, направляемых в служебные командировки.

1. Учет расходов на повышение квалификации

Источником финансового обеспечения, за счет которого осуществляется возмещение расходов на повышение квалификации работников, могут быть:

- средства, полученные от оказания платных услуг или от иной приносящей доход деятельности;

- субсидии на выполнение государственного задания;

- целевые субсидии;

- средства обязательного медицинского страхования.

В качестве документального подтверждения расходов на обучение могут быть использованы:

- договор с образовательным учреждением;

- приказ руководителя о направлении сотрудника на обучение;

- учебная программа образовательного учреждения с указанием количества часов посещений;

- сертификат или иной документ, подтверждающий, что сотрудники прошли обучение;

- акт об оказании услуг.

Согласно ст. 187 ТК РФ на период повышения квалификации за работником сохраняются место работы (должность) и средняя заработная плата по основному месту работы, порядок исчисления которой регламентирован Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922.

При отражении в учете операций нужно принимать во внимание следующее.

1. В соответствии с п. 3 ст. 217 НК РФ не подлежат обложению НДФЛ все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, предусмотренных законодательством РФ), связанных, в частности, с возмещением расходов на повышение профессионального уровня работников.

Таким образом, если организация заключила с учебным заведением, имеющим лицензию на осуществление образовательной деятельности, договор на оказание образовательных услуг по профессиональной подготовке (переподготовке) своих штатных работников в рамках утвержденной руководством организации программы повышения квалификации, такие расходы не подлежат обложению НДФЛ.

2. На основании п. 12 ч. 1 ст. 9 Федерального закона N 212-ФЗ <5> освобождается от обложения страховыми взносами плата за обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, в том числе за профессиональную подготовку и переподготовку работников.

Таким образом, оплата обучения работника, проводимого по инициативе работодателя с целью более эффективного выполнения работником трудовых обязанностей, вне зависимости от формы такого обучения (включая обучение на курсах повышения квалификации) не подлежит обложению страховыми взносами в силу п. 12 ч. 1 ст. 9 Федерального закона N 212-ФЗ.

Однако необходимо учитывать, что средняя заработная плата, сохраняемая за работником при направлении его работодателем на курсы повышения квалификации с отрывом от работы, подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке (Письмо Минздравсоцразвития России от 07.05.2010 N 10-4/325233-19).

При направлении работников для получения информации и практического опыта (повышения квалификации) в иную местность НКО (если часть расходов не несет принимающая сторона) может нести следующие расходы:

по проезду;

по найму жилого помещения;

дополнительные, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);

иные, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя;

по выплате средней заработной платы.

Оплата указанных расходов должна производится в размерах, установленных действующим законодательством и локальными актами организации. Таким локальным актом является Положение о служебных командировках, содержащее соответствующий раздел, связанный с направлением работника на обучение в другую местность

1. Отказ работника от повышения квалификации

Если работник отказался от повышения квалификации в силу ст. 76 ТК РФ работодатель обязан отстранить от работы (не допускать к работе) работника, трудовые функции которого непосредственно связаны с наличием специального права. Отстранение осуществляется на срок до двух месяцев в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ.

В период отстранения от работы (недопущения к работе) заработная плата сотруднику не начисляется, за исключением случаев, предусмотренных Трудовым кодексом или другими федеральными законами (ст. 76 ТК РФ). Указанное время не включается в стаж, необходимый для предоставления отпуска (ст. 121 ТК РФ).