**Учебные отпуска**

Учебный отпуск - одна из гарантий, предоставляемых работникам-студентам <20>. Он предоставляется в календарных днях <15>, но определение его продолжительности нередко вызывает сложности.

Хотя по терминологии ТК РФ учебный отпуск и является дополнительным отпуском с сохранением заработка, тем не менее это совсем не то же самое, что ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск <21>.

Ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, как это следует из норм Трудового кодекса РФ <22>, предоставляется отдельным категориям работников для отдыха, который они заслужили, работая в неблагоприятных по сравнению с другими работниками условиях. И предоставление таких отпусков регулируется нормами разд. V "Время отдыха" ТК РФ, в отличие от учебного отпуска, который предоставляется на основании норм иного раздела Трудового кодекса РФ - разд. VII "Гарантии и компенсации". Учебный отпуск дается работнику совсем не для отдыха, право на него не зависит от того, как влияет работа на здоровье работника.

Различаются не только цели этих отпусков, но и основания их предоставления. В случае с ежегодным оплачиваемым отпуском это отработанное время, а также иные периоды, дающие право на отпуск <23>. В случае с учебным отпуском - это допуск работника к вступительным испытаниям в образовательном учреждении или совмещение работы с обучением в образовательном учреждении <24>. Дополнительным основанием для возникновения права на учебный отпуск является справка-вызов из образовательного учреждения <25>.

Кроме того, эти отпуска по-разному присоединяются к основному ежегодному оплачиваемому отпуску. Так, объединение дополнительного и основного ежегодных оплачиваемых отпусков - это обязанность работодателя <26>. А вот суммировать ежегодный оплачиваемый и учебный отпуска работодатель не обязан. Он вправе это сделать, если между ним и сотрудником достигнуто соглашение по этому вопросу <27>.

Вследствие того что ежегодный дополнительный и учебный отпуска - не одно и то же, есть различие и в порядке расчета их продолжительности. Оно касается учета нерабочих праздничных дней. Такие дни, приходящиеся на период ежегодного отпуска, в число его дней не включаются и не оплачиваются <28>, тем самым фактическая продолжительность отпуска увеличивается. Эти же дни учебный отпуск не продлевают, они включаются в его период и оплачиваются, если, конечно, иное не предусмотрено трудовым и (или) коллективным договором.

**Пример.** Определение продолжительности учебного отпуска, на время которого приходятся нерабочие праздничные дни

**Условие**

Работнику на основании справки-вызова должен быть предоставлен учебный отпуск продолжительностью 30 календарных дней с 25 декабря 2007 г.

**Решение**

На период учебного отпуска приходится 6 нерабочих праздничных дней с 1 по 5 января (Новогодние каникулы) и 7 января (Рождество Христово). Однако, несмотря на это, продолжительность учебного отпуска не увеличивается. Следовательно, последним днем учебного отпуска будет 23 января 2008 г.

Отметим, что если учебный отпуск или его часть совпадет с ежегодным оплачиваемым отпуском по графику, то работодатель на основании заявления работника и справки-вызова из учебного заведения обязан перенести такому работнику ежегодный оплачиваемый отпуск или его часть на другое время <29>.

Кроме того:

1) в период нахождения работника в отпуске по уходу за ребенком учебный отпуск не предоставляется. Но работник может прервать отпуск по уходу за ребенком <30> и оформить учебный отпуск, который будет оплачен по общим правилам. При этом пособие по уходу за ребенком за период нахождения в учебном отпуске выплачиваться не будет;

2) если работник находился в учебном отпуске и в это время заболел, то пособие по временной нетрудоспособности за этот период не выплачивается. Больничный оплачивается только с момента, когда работник должен был выйти на работу <31>. Причем на время болезни учебный отпуск не продлевается.

--------------------------------

<20> Статьи 173 - 177 ТК РФ.

<21> Статья 116 ТК РФ.

<22> Часть 1 ст. 116 ТК РФ.

<23> Статья 121 ТК РФ.

<24> Статьи 173 - 176 ТК РФ.

<25> Пункт 4 ст. 17 Федерального закона от 22.08.1996 N 125-ФЗ.

<26> Часть 2 ст. 120 ТК РФ.

<27> Часть 2 ст. 177 ТК РФ.

<28> Статья 120 ТК РФ.

<29> Статьи 106, 107, 124, 177 ТК РФ.

<30> Часть 2 ст. 256 ТК РФ.

<31> Подпункт "а" п. 17 Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию, утв. Постановлением Правительства РФ от 15.06.2007 N 375.

**Оформление учебного отпуска**

Отпуск работнику предоставляется на основании его письменного заявления, к которому должна быть приложена справка-вызов из образовательного учреждения <32> (образец справки-вызова см. на с. 40). На основании этих документов работодатель издает приказ о предоставлении учебного отпуска работнику (по форме N Т-6 (Т-6а)) <33>. Кстати, целесообразно дополнить форму строкой "Основание", в которой будет указываться дата, номер справки-вызова, выданной учебным заведением.

ФОРМА СПРАВКИ-ВЫЗОВА <\*>

Лицевая сторона справки-вызова

20.12.2007 N 884

742

СПРАВКА-ВЫЗОВ N -----,

дающая право на предоставление по месту работы

дополнительного отпуска, связанного с обучением

в высшем учебном заведении, которое имеет

государственную аккредитацию

Общество с ограниченной ответственностью "Весна"

Работодателю -------------------------------------------------

(наименование работодателя либо фамилия, имя,

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

отчество работодателя - физического лица)

В соответствии со статьей 173 Трудового кодекса Российской

Федерации, статьей 17 Федерального закона "О высшем и

послевузовском профессиональном образовании" от 22.08.1996

вечерней форме

N 125-ФЗ успешно обучающемуся по ---------------------------------

(очно-заочная (вечерняя),

заочная) форме

2

студенту - курса

Кириллову Игорю Николаевичу

------------------------------------------------------------------

(фамилия, имя, отчество в дательном падеже)

предоставляется дополнительный отпуск с сохранением среднего

заработка для прохождения промежуточной аттестации, подготовки и

защиты выпускной квалификационной работы и сдачи итоговых

государственных экзаменов, сдачи итоговых государственных

25 декабря 2007 г. 23

экзаменов (ненужное зачеркнуть) с ---------------------- по ------

(число, месяц, год)

января 2008 г. 30

--------------------- продолжительностью -------------------------

(число, месяц, год) (количество)

календарных дней, -месяцев- (ненужное зачеркнуть).

Высшее учебное заведение "Ростовская академия сервиса (филиал)

Южно-Российского государственного университета экономики

и сервиса"

------------------------------------------------------------------

(полное наименование высшего учебного заведения)

1581

имеет свидетельство о государственной аккредитации ---------------

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

(регистрационный N)

16 июля 2004 г. Федеральной службой по надзору в области

образования

выданное ---------------------------------------------------------

(дата выдачи, полное наименование органа, выдавшего

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

свидетельство о государственной аккредитации)

М.П. Ректор

высшего учебного заведения

или лицо, уполномоченное

по доверенности ректором

высшего учебного заведения

Ильин Ильин Виктор Григорьевич

------------- ----------------------------

(подпись) (фамилия, имя, отчество)

--------------------------------

<\*> Данная форма справки-вызова может использоваться для

обучающихся по очно-заочной (вечерней), заочной формам обучения в

высшем учебном заведении, имеющем государственную аккредитацию, и

получающих образование соответствующего уровня не впервые на

условиях, определяемых коллективным или трудовым договором.

................................................................

(линия отрыва)

СПРАВКА-ПОДТВЕРЖДЕНИЕ

Кириллов Игорь Иванович

Студент ----------------------------------------------------------

(фамилия, имя, отчество)

Высшем учебном заведении "Ростовская академия сервиса

(филиал) Южно-Российского государственного

университета экономики и сервиса

находился в ------------------------------------------------------

(полное наименование высшего учебного заведения)

25 декабря 2007 г. 23 января 2008 г.

с --------------------- по ---------------------.

(число, месяц, год) (число, месяц, год)

М.П. Ректор

высшего учебного заведения

или лицо, уполномоченное

по доверенности ректором

высшего учебного заведения

Ильин Ильин Виктор Григорьевич

------------- ----------------------------

(подпись) (фамилия, имя, отчество)

*Примечание*

*Напомним, что в отличие от других приказов (распоряжений) по личному составу, которые должны храниться в организации в течение 75 лет, приказы о предоставлении учебных отпусков хранятся в течение 5 лет* *<34>.*

Для отражения учебных отпусков в табеле учета рабочего времени и расчета оплаты труда (форма N Т-12 или форма N Т-13 <33>) предусмотрены следующие обозначения.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ситуация | Графа 4 формы N Т-13 или графы  4, 6 формы N Т-12 | |
| Буквенный код  (верхняя  строка) | Количество часов, минут (нижняя  строка) |
| Предоставление оплачиваемого  учебного отпуска (включаются  выходные и нерабочие  праздничные дни) | У | - |
| Предоставление учебного отпуска без сохранения заработной платы (включаются выходные  и нерабочие праздничные дни) | УД | - |

Предоставленный работнику учебный отпуск должен быть также отражен в разд. VIII "Отпуск" личной карточки работника (форма N Т-2) <33> (заполненный фрагмент формы N Т-2 см. на с. 41).

VIII. ОТПУСК

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид отпуска  (ежегодный,  учебный, без сохранения  заработной  платы и др.) | Период работы | | Количество часов,  минут  (нижняя  строка) | Дата | | Основание |
| с | по | начала | окончания |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Учебный  оплачиваемый | - | - | 30 | 25.12.2007 | 23.12.2008 | Приказ от  24.12.2007  N 237-к |

--------------------------------

<32> Форма справки-вызова для студентов высших учебных заведений утверждена Приказом Минобразования России от 13.05.2003 N 2057; форма справки-вызова для студентов средних учебных заведений утверждена Приказом Минобразования России от 17.12.2002 N 4426.

<33> Утверждены Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1.

<34> Пункт 336 Перечня типовых управленческих документов, образующихся в деятельности организаций, с указанием сроков хранения, утв. Росархивом 06.10.2000.

**Расчет учебных отпускных**

Средний заработок работника для оплаты учебного отпуска рассчитывается так же, как и для оплаты ежегодных отпусков <35>, ведь ТК РФ <36> устанавливает для обоих случаев единые правила.

Кроме того, если для оплаты учебного отпуска использовать правила ст. 139 ТК РФ, установленные не для отпусков, то календарные дни отпуска будут оплачиваться по "цене" рабочих дней, что приведет к необоснованному завышению сохраняемого среднего заработка (то есть в этом случае работник за полный месяц получит существенно больше 100% среднего заработка).

Размер отпускных, которые работодатель обязан выплатить работнику (в том числе работнику с суммированным учетом рабочего времени), за время учебного отпуска рассчитывается по формуле <37>:

┌─────────┐ ┌───────────────┐ ┌───────────┐ ┌──────────┐

│ │ │ Количество │ │ Сумма │ │ Расчетное│

│ Учебные │ │предоставляемых│ │начисленной│ │количество│

│отпускные│ = │ календарных │ x │ заработной│ / │ дней за │ (1)

│ │ │ дней учебного │ │ платы за │ │ расчетный│

│ │ │ отпуска │ │ расчетный │ │ период │

│ │ │ │ │ период │ │ │

└─────────┘ └───────────────┘ └───────────┘ └──────────┘

При этом в **сумму начисленной заработной платы** за расчетный период включаются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат независимо от их источников <39>.

Премии учитываются при расчете, только если они начислены в расчетном периоде.

При этом:

**(если)** расчетный период отработан полностью, то ежемесячные премии и премии за период более месяца, а также вознаграждения по итогам работы за предшествующий календарный год учитываются полностью <40>;

**(если)** расчетный период отработан не полностью, то ежемесячные премии и премии за период более месяца, а также вознаграждения по итогам работы за предшествующий календарный год учитываются пропорционально отработанному в расчетном периоде времени <40>.

*Для справки*

***Расчетный период*** *(если иное не предусмотрено коллективным договором) составляет 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу начала отпуска, с 1-го по 30-е (31-е) число месяца включительно (в феврале - по 28-е (29-е) число включительно)* *<38>.*

**Расчетное количество дней** за расчетный период определяется следующим образом:

**(если)** расчетный период **отработан полностью** <41>:

┌──────────────┐ ┌──────────────┐ ┌────────────────────┐

│ Расчетное │ │12 (количество│ │29,4 (среднемесячное│

│ количество │ │ месяцев │ │ число календарных │

│ дней │ = │ расчетного │ x │ дней) │ (2)

│ за расчетный │ │ периода) │ │ │

│ период │ │ │ │ │

└──────────────┘ └──────────────┘ └────────────────────┘

**(если)** расчетный период **отработан не полностью** <42>:

┌───────────────┐ ┌────────────┐

│ Расчетное │ │ Количество │

│количество дней│ = │ полностью │ x 29,4 дн/мес. +

│ за расчетный │ │отработанных│

│ период │ │ месяцев │

└───────────────┘ └────────────┘

/┌───────────────────────────────────────────┐ \

│ │ Количество отработанных рабочих дней │ │

+ │ │по календарю пятидневной рабочей недели <\*>│ x 1,4│ (3)

│ │ в не полностью отработанных месяцах │ │

│ │ расчетного периода │ │

\└───────────────────────────────────────────┘ /

-------------------------------

<\*> В не полностью отработанных месяцах расчетного периода рабочие дни, приходящиеся на отработанную часть месяца, подсчитываются по пятидневной рабочей неделе, даже если организация работает по шестидневке <42>.

*К сведению*

*О том, почему теперь работникам с суммированным учетом рабочего времени отпускные следует рассчитывать так же, как остальным работникам, читайте в журнале "Главная книга", 2007,* *N 12, с. 38.*

*К сведению*

*Более подробно о правилах учета премий при расчете среднего заработка читайте в журнале "Главная книга", 2007,* *N 13, с. 22.*

**Пример.** Расчет учебных отпускных

**Условие**

Работнику на основании справки-вызова должен быть предоставлен учебный отпуск продолжительностью 30 календарных дней с 25 декабря 2007 г. по 23 января 2008 г.

Должностной оклад работника составляет 10 000 руб. в месяц.

В течение расчетного периода (декабрь 2006 г. - ноябрь 2007 г.):

- работник был в учебном отпуске с 25 декабря 2006 г. по 23 января 2007 г. Зарплата за отработанное время в декабре 2006 г. составила 7619 руб., в январе 2007 г. - 3529,4 руб.;

- работник был в учебном отпуске с 25 мая по 23 июня 2007 г. Зарплата за отработанное время в мае 2007 г. составила 7619 руб., в июне 2007 г. - 2500 руб.;

- работник был в ежегодном отпуске с 1 по 28 августа 2007 г., зарплата за отработанное время в августе 2007 г. составила 1304,3 руб.

**Решение**

1. Определяем количество фактически отработанных дней в не полностью отработанных месяцах расчетного периода.

Отработанные дни и выплаченная зарплата в расчетном периоде составили:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Месяц расчетного  периода | Фактически  отработанные дни  по пятидневной рабочей  неделе | Выплаченная  зарплата, руб. |
| Декабрь 2006 г. | 16 | 7 619,0 |
| Январь 2007 г. | 6 | 3 529,4 |
| Февраль 2007 г. | 19 (месяц отработан  полностью) | 10 000,0 |
| Март 2007 г. | 21 (месяц отработан  полностью) | 10 000,0 |
| Апрель 2007 г. | 21 (месяц отработан  полностью) | 10 000,0 |
| Май 2007 г. | 16 | 7 619,0 |
| Июнь 2007 г. | 5 | 2 500,0 |
| Июль 2007 г. | 22 (месяц отработан  полностью) | 10 000,0 |
| Август 2007 г. | 3 | 1 304,0 |
| Сентябрь 2007 г. | 20 (месяц отработан  полностью) | 10 000,0 |
| Октябрь 2007 г. | 23 (месяц отработан  полностью) | 10 000,0 |
| Ноябрь 2007 г. | 21 (месяц отработан  полностью) | 10 000,0 |
| Итого: | 193 | 92 571,7 |

2. Определяем расчетное количество дней за расчетный период по формуле (3):

7 мес. x 29,4 дн/мес. + (16 дн. + 6 дн. + 16 дн. + 5 дн. + 3 дн.) x 1,4 = 205,8 дн. + 46 дн. x 1,4 = 205,8 дн. + 64,4 дн. = 270,2 дн.

3. Определяем размер учебных отпускных по формуле (1):

30 дн. x 92 571,7 руб. / 270,2 дн. = 30 дн. x 342,6 руб/дн. = 10 278 руб.

--------------------------------

<35> Письмо Роструда от 01.03.2007 N 475-6-0.

<36> Статья 139 ТК РФ.

<37> Статья 139 ТК РФ; п. 8 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утв. Постановлением Правительства РФ от 11.04.2003 N 213 (далее - Положение).

<38> Части 3, 4 ст. 139 ТК РФ.

<39> Часть 2 ст. 139 ТК РФ.

<40> Пункт 14 Положения.

<41> Часть 4 ст. 139 ТК РФ; п. 9 Положения.

<42> Пункт 9 Положения.

**Налогообложение**

**НДФЛ**

Отпускные, которые выплачиваются работнику за время учебного отпуска, и сохраняемый заработок за время освобождения от работы в период перед дипломом или госэкзаменами <43> подлежат обложению НДФЛ, поскольку являются гарантийной, а не компенсационной выплатой. А вот с оплаты стоимости проезда к месту учебы и обратно НДФЛ не уплачивается <44>.

--------------------------------

<43> Статьи 173, 174 ТК РФ.

<44> Подпункт 6 п. 1 ст. 208, п. 1 ст. 210, п. 3 ст. 217 НК РФ; Письмо Минфина России от 24.07.2007 N 03-04-06-01/260.

**Налог на прибыль**

Расходы на оплату учебных отпусков, предоставляемых работникам организации в соответствии с законодательством, проезда к месту учебы и обратно, на выплату сохраняемого заработка за время освобождения от работы в период перед дипломом или госэкзаменами <45> уменьшают налогооблагаемую прибыль <46> независимо от того, связана ли получаемая специальность с должностными обязанностями работника <47>.

Расходы на оплату проезда к месту учебы и обратно можно принять в уменьшение налогооблагаемой прибыли даже в том случае, когда в связи с присоединением к учебному отпуску ежегодного основного оплачиваемого отпуска дата в проездных билетах не совпадает с датой начала или окончания учебного отпуска, определенной справкой-вызовом <48>.

--------------------------------

<45> Статьи 173 - 176 ТК РФ.

<46> Пункт 13 ст. 255 НК РФ.

<47> Письмо Минфина России от 24.04.2006 N 03-03-04/1/389.

<48> Письмо Минфина России от 06.02.2006 N 03-03-04/4/24.

**ЕСН, пенсионные взносы и взносы на "несчастное" страхование**

Отпускные и сохраняемый заработок за время освобождения от работы в период перед дипломом или госэкзаменами облагаются ЕСН <49>, на них начисляются пенсионные взносы и взносы на "несчастное" страхование <50>.

Оплата проезда к месту учебы и обратно ЕСН, пенсионными взносами и взносами на "несчастное" страхование не облагается <51>.

--------------------------------

<49> Пункт 1 ст. 236 НК РФ.

<50> Пункт 2 ст. 10 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации"; п. 3 Правил, утв. Постановлением Правительства РФ от 02.03.2000 N 184.

<51> Подпункт 2 п. 1 ст. 238 НК РФ; п. 2 ст. 10 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ; п. 4 Правил, утв. Постановлением Правительства РФ от 02.03.2000 N 184; п. 15 Перечня выплат, на которые не начисляются страховые взносы в Фонд социального страхования РФ, утв. Постановлением Правительства РФ от 07.07.1999 N 765.