



KLASA: 502-04/24-01/34

URBROJ: 338-01-06-03-24-04

Zagreb, 11. travnja 2024. godine

TEB poslovno savjetovanje d.o.o.

n/p gospođe Ljubice Đukanović, dipl. iur.

Trg žrtava fašizma 15/I,

10000 Zagreb

Poštovana,

povodom Vašeg upita, zaprimljenog u Direkciji Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (u daljnjem tekstu: HZZO) u vezi primjene članka 21.a Zakona o doprinosima („Narodne novine“, broj 84/08., 152/08., 94/09., 18/11., 22/12., 144/12., 148/13., 41/14., 143/14., 115/16., 106/18., 33/23. i 114/23.) na izračun osnovice za naknadu plaće u slučajevima privremene nesposobnosti odnosno spriječenosti za rad u kojima se naknada plaće isplaćuje na teret obveznoga zdravstvenog osiguranja ili državnog proračuna, a korisnik nema dovoljan broj isplata plaće ili naknade plaće na teret poslodavca u prethodnom šestomjesečnom razdoblju obuhvaćenom potvrdom o plaći, odgovoramo sljedeće.

Naime, prilikom izračuna naknade plaće u okviru prava na novčane naknade iz obveznoga zdravstvenog osiguranja te sustava roditeljskih potpora, utvrđuje se osnovica za naknadu plaće koju čini prosječni iznos plaće koja je osiguraniku isplaćena u posljednjih šest mjeseci prije mjeseca u kojem je nastupio slučaj na osnovi kojeg se stječe pravo na naknadu plaće, neovisno o tome na čiji se teret isplaćuje, osim kada je posebnim zakonom drukčije propisano.

Pritom, plaća na osnovi koje se utvrđuje osnovica za naknadu plaće, redovita je mjesečna plaća osiguranika te naknada plaće isplaćena za vrijeme odsutnosti s rada, odnosno za vrijeme godišnjeg odmora, plaćenog dopusta i privremene nesposobnosti, koja se isplaćuje na teret pravne ili fizičke osobe kod koje je osiguranik zaposlen (članak 54. stavci 1. i 2. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju „Narodne novine“, broj 80/13., 137/13., 98/19. i 33/23. – u daljnjem tekstu: ZOZO).

Međutim, u situaciji kada osiguranik nema barem dvije isplate plaće odnosno naknade plaće od strane poslodavca u relevantnom šestomjesečnom razdoblju prije mjeseca nastupa privremene nesposobnosti za rad, roditeljnog ili roditeljskog dopusta (znači kad se osnovica za naknadu plaće ne može utvrditi na prethodno opisani način) osnovicu za naknadu plaće čini plaća isplaćena do dana nastanka slučaja na osnovi kojeg se stječe pravo na naknadu plaće, odnosno pripadajuća plaća za mjesec za koji se određuje naknada plaće, s tim da tako određena osnovica, kada se naknada plaće isplaćuje na teret sredstava HZZO-a odnosno na teret sredstava državnog proračuna za naknadu plaće za vrijeme privremene nesposobnosti zbog pojave zaraze u okolini osiguranika, ne može biti veća od najniže osnovice osiguranja koja služi za obračun doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje, važeće za mjesec koji prethodi mjesecu u kojem je nastupio osiguranik slučaj, umanjene za zakonom propisane obvezne doprinose i poreze (članak 54. stavak 5. ZOZO-a).

Znači, osnovica za naknadu plaće u ovom slučaju odgovara iznosu najniže osnovice osiguranja koja služi za obračun doprinosa koja se umanjuje za obvezne doprinose i poreze.

S obzirom da se Vaš upit odnosi na primjenu članka 21. a Zakona o doprinosima, kojim je, u staccima 1. i 2., propisano da se osiguranicima po osnovi radnog odnosa mjesečna osnovica za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti iz članka 21. Zakona o doprinosima umanjuje ovisno o visini njihove ukupne bruto plaće u određenom mjesecu, tumačenje o primjeni zatražili smo od nadležnog tijela odnosno Ministarstva financija, Porezne uprave.

S tim u vezi, sukladno zaprimljenom mišljenju Ministarstva financija, Porezne uprave, potvrđujemo da se članak 21.a Zakona o doprinosima ne primjenjuje prilikom utvrđivanja naknade plaće osiguraniku tijekom privremene nesposobnosti odnosno spriječenosti za rad u situaciji kada isti nema dovoljan broj isplata plaća odnosno naknade plaće u relevantnom razdoblju prije nastupa te nesposobnosti odnosno spriječenosti za rad te se osnovica za naknadu plaće koja po iznosu ne može biti veća od najniže osnovice osiguranja koja služi za obračun doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje ne umanjuje za 300 eura, s obzirom da se članak 21.a Zakona o doprinosima isključivo primjenjuje na plaću odnosno naknadu plaće isplaćene na teret poslodavca i to isključivo za obračun doprinosa za prvi stup mirovinskog osiguranja.

S poštovanjem,

Ravnatelj

Lucian Vukelić, dr. med. spec.

