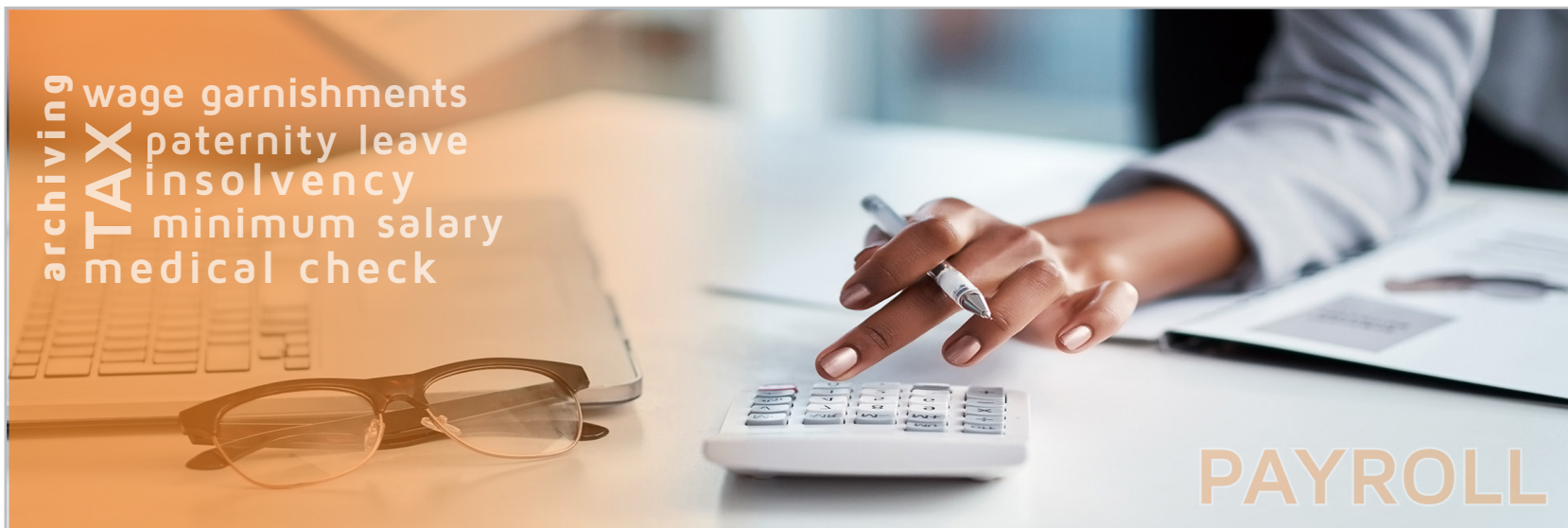




SME INFO CZECHIA



LEGISLATIVE CHANGES AFFECTING PAYROLL PROCESSING SINCE THE START OF YEAR 2023

Legislative changes affecting payroll processing that are valid for payroll processing in year 2023 are presented below. Included are parametrical changes but also for example changes to the calculation of wage garnishments or to the periodic occupational health assessments.

LEGISLATIVNÍ ZMĚNY S DOPADEM NA ZPRACOVÁNÍ MEZD OD ZAČÁTKU ROKU 2023

Přinášíme přehled změn ovlivňujících zpracování mezd, které byly zavedeny od pro zpracování mezd v roce 2023. Věnujeme se nejen parametrickým změnám, ale také například změnám ve výpočtu exekučních srážek nebo změnám v oblasti periodických pracovnělékařských prohlídek.

The purpose of SME INFO is to provide general information and to draw the attention to the current changes in law which we believe to be important for the business operation of our clients. It is not a replacement for careful review of the acts and rules, and the consultation with your tax advisor.

© Copyrights 2023, Process Solutions – All rights reserved

ps subject matter expert team

www.ps-bpo.com

Changes concerning occupational health assessments

The original intention to abolish occupational health assessments for low-risk occupations did not pass through the legislative process. However, the ordinance regarding occupational health services was amended and as of January 1, 2023, **periodic assessments are not mandatory for low-risk occupations in the first and second categories**. However, there are no changes to the initial medical examinations, which are still mandatory.

Changes to the calculation of wage garnishments and insolvency withholdings

There has been a change in the non-deductible amount calculations.

Until end of 2022, the basic non-deductible amount was calculated as three-quarters of the sum of the minimum subsistence amount and the amount of the standard cost of living for a single person.

Newly, the basic non-deductible amount is calculated as two thirds of this sum.

At the same time the non-deductible amount per a dependent is now calculated as one quarter of the basic non-deductible amount (in 2022 it was one third).

The threshold for the fully deductible amount was reduced to one and a half times of the sum of the minimum subsistence amount and the amount of the standard cost of living (from twice the sum).

Changes to the minimum and guaranteed salaries in 2023

The basic rate of minimum salary for a fixed weekly work time of 40 hours is now **CZK 17,300 per month or 103.8 CZK per hour**.

There has also been an increase in the guaranteed salaries, but only for the first and eighth job groups. The guaranteed wage for job groups two to seven remains the same.

Average salary for the first to third quarters of 2022

The confirmed average salary in the national economy for the first to third quarters of 2022 is **CZK 39,306**.

The amount affects compensations for work-related injuries, the calculations of compensation under the compulsory share of employment of persons with disabilities and also, for example, the compensations of salaries of employees on leave to organize children's camps.

Změny v souvislosti s pracovnělékařskými prohlídkami

Původní záměr zrušit pracovnělékařské prohlídky pro nízkorizikové pracovní pozice neprošel legislativním procesem. Nicméně došla ke změně vyhlášky upravující pracovnělékařské prohlídky a s účinností od 1. ledna 2023 **nejsou povinné periodické a mimořádné prohlídky u pracovních pozic spadajících do první a druhé kategorie bez dodatečného rizika**. Vstupní pracovnělékařské prohlídky zůstaly beze změny a zákon je nadále nařizuje.

Změny ve výpočtu exekučních a insolvenčních srážek

Došlo ke změně výpočtu nezabavitelné části mzdy.

Do konce roku 2022 byla základní nezabavitelná částka vypočtena jako tři čtvrtiny součtu životního minima a normativních nákladů na bydlení jednotlivce.

Nově se základní nezabavitelná částka vypočítá jako dvě třetiny tohoto součtu.

Zároveň se nyní nezabavitelná částka na vyživovanou osobu vypočítá jako jedna čtvrtina základní nezabavitelné části (v roce 2022 to byla jedna třetina)

Limit pro plně zabavitelnou část mzdy byl snížen na jedenapůlnásobek součtu životního minima a normativních nákladů na bydlení (původním koeficientem byl dvojnásobek).

Změny platné pro minimální a zaručenou mzdu

Základní sazba minimální mzdy pro stanovenou pracovní dobu 40 hodin týdně je nyní **17 300 Kč měsíčně, resp. 103,8 Kč za hodinu**.

Zároveň se zvedla i úroveň zaručené mzdy pro první a osmou skupinu prací. Zaručená mzda pro skupiny prací dvě až sedm zůstala beze změny.

Průměrná mzda za první až třetí kvartál roku 2022

Potvrzená výše průměrné mzdy v národním hospodářství za první až třetí kvartál roku 2022 je **39 306 Kč**.

Hodnota ovlivňuje kompenzace za pracovní úrazy, výpočet náhradního plnění vůči povinnému podílu osob se zdravotním postižením a také výši kompenzace mezd zaměstnanců uvolněných pro účast na dětských táborech.

Changes concerning employees' income tax

In relation to the change in the average salary, the income threshold from which income of employees who did not sign the taxpayer's declaration and have an employment relationship or an agreement on activity is **subject to advance tax** is changed to **CZK 4,000** (previously CZK 3,500).

The threshold from which income is subject to the **higher tax rate of 23%** is also changed. The new monthly threshold is **CZK 161,296** (previously CZK 155,644) and the annual threshold is **CZK 1,935,552** (previously CZK 1,867,728).

In addition, the limit for gross income from other sources where an employee can still be **eligible for an annual tax reconciliation** prepared by their employer has been increased. **The limit is CZK 20,000 from year 2023** (previously CZK 6,000).

In connection with the increase in the meal allowance for domestic business trips, **the maximum amount of the tax-exempt meal voucher lump sum has also changed to CZK 107.10 as of 1 January 2023** (previously CZK 99.40).

Changes concerning health insurance calculations

The income threshold for employees' **income subject to health insurance** is changed to **CZK 4,000** (previously CZK 3,500), this is in connection to the change in the average salary.

Changes concerning sickness and social benefits

As of 1 December 2022, the paternity leave regime has been amended, whereby **paternity leave is now considered as a protected interval** at the same level as maternity leave. It is also possible for a father to take paternity leave in the event of the death of the child (at birth or within six weeks of the child's birth).

As every year, the reduction thresholds for sickness benefits and salary remuneration during sick leave are also increased. The first reduction threshold for salary remuneration is CZK 227.15, the second CZK 340.55 and the third CZK 681.10.

Changes concerning the archiving of payroll documents

The existing archiving period for payroll and accounting records of data required for pension insurance purposes is extended from 30 to **45 years**.

Změny ovlivňující daň z příjmů zaměstnanců

V souvislosti se změnou výše průměrné mzdy se změnil limit, od kterého je příjem zaměstnanců v pracovním poměru nebo na dohodu o pracovní činnosti **daněn zálohovou daní** na **4 000 Kč** (z původních 3 500 Kč).

Limit, od kterého příjem zaměstnance podléhá progresivnímu **zdanění 23%**, se také změnil. Nový měsíční limit je **161 296 Kč** (původně 155 644 Kč) a roční limit je **1 935 552 Kč** (původně 1 867 728 Kč).

Zároveň se zvýšil **limit zdanitelných příjmů** mimo příjmy ze zaměstnání, při kterých je zaměstnanci stále **možné zpracovat roční zúčtování daní**. Hranicí jsou od roku 2023 příjmy nižší nebo rovny **20 000 Kč** (původní limit příjmů byl 6 000 Kč).

V souvislosti se změnou stravného pro tuzemské pracovní cesty se změnila také **maximální možná hodnota stravenkového paušálu**, který je osvobozen na straně zaměstnance, a to na **107,10 Kč od 1.1.2023** (z původních 99,40 Kč).

Změny týkající se výpočtu zdravotního pojištění

Limit, při kterém **příjem zaměstnance podléhá odvodům zdravotního pojištění**, se změnil na **4 000 Kč** (původně 3 500 Kč). Změna souvisí se zvýšením průměrné mzdy v národním hospodářství.

Změny týkající se nemocenských a dalších dávek

Od 1. prosince 2022 došlo k úpravě režimu **otcovské dovolené, která je nově považována za ochrannou dobu** na stejné úrovni jako dovolená mateřská. Zároveň má otec dítěte nově možnost čerpat otcovskou dovolenou také v případě úmrtí dítěte (při narození nebo v šestinedělí).

Stejně jako v předchozích letech se zvýšily redukční hranice pro výpočet nemocenské a tím také redukční hranice pro výpočet náhrady za nemoc. První redukční hranice je 227,15 Kč, druhá 340,55 Kč a třetí 681,10 Kč.

Změny týkající se archivace mzdových dokladů

Doba archivace pro mzdové a účetní záznamy potřebné pro účely důchodového pojištění se zvýšila z 30 na **45 let**.

Changes concerning social insurance calculations

Here, too, in connection with the change in the average wage, the income threshold where an employee's **income is subject to social insurance** is changed to **CZK 4,000** (previously CZK 3,500).

The maximum assessment base after which there is no longer social insurance to be calculated has also changed, to **CZK 1,935,552** (previously CZK 1,867,728).

Employers who employ paramedics and company firefighters have new obligations in connection with the possibility of their early retirement. They are now required to keep a list of these employees and regularly issue confirmations of shifts worked. At the same time, **higher social security payments from employer will be levied on the income of these employees**. The insurance rate for these employees will be increasing gradually in the following years, in year 2023 the rate is 26.8%.

Změny týkající se výpočtu sociálního pojištění

Zde se také, v souvislosti se zvýšením průměrné mzdy, zvýšil limit, od kterého příjem zaměstnance podléhá odvodům sociálního pojištění, a to na **4 000 Kč** (z původních 3 500 Kč).

Maximální vyměřovací základ, po jehož dosažení není třeba odvádět sociální pojištění, se také změnil, na **1 935 552 Kč** (z původních 1 867 728 Kč).

Zaměstnavatelé, kteří zaměstnávají **záchranáře nebo podnikové hasiče**, mají nové povinnosti v souvislosti s možností dřívějšího odchodu do důchodu těchto pracovníků. Nyní jsou zaměstnavatelé povinni evidovat seznam těchto pracovníků a vystavovat potvrzení o počtu směn, které tito zaměstnanci odpracovali. Zároveň bude **z příjmu těchto zaměstnanců odváděno vyšší sociální pojištění**. Sazba sociálního pojištění se bude zvyšovat postupně, v roce 2023 je stanovena na 26,8%.

