

## SME INFO CZECHIA



### LEGISLATIVE CHANGES IMPACTING PAYROLL IN CZECHIA IN 2024

Several amendments of legislation affecting payroll come into effect from January 2024. Changes deriving from government savings package relate among other to tax progression, employee benefits, tax benefits and social security contributions.

### LEGISLATIVNÍ ZMĚNY S DOPADEM NA MZDOVOU AGENDU V ROCE 2024

Od ledna 2024 vstoupí v platnost novely zákonů, které mají dopad na mzdovou agendu. Vycházejí z úsporného balíčku vlády a týkají se mimo jiné daňové progresse, zaměstnaneckých benefitů, odčitatelných položek a odvodů na sociální pojištění.

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

 **subject matter  
expert team**

[www.ps-bpo.com](http://www.ps-bpo.com)

## Change in tax progression

The higher **tax rate** will be applied from 36 times the average wage set by the Sickness Insurance Act ("average wage"), which is from **CZK 1,582,812 per year** (CZK 131,901 per month).

## Change in tax credits and deductions

- Tax credits for students and for kindergarten fees are cancelled. The tax credit for spouse will be conditional on caring for a child under three years of age.
- Cancelled are also the deductions for examinations verifying the results of further education and for the contributions paid to trade unions.
- The limit for the tax deduction of pension and life insurance is aggregated – it will now be CZK 48,000, instead of separately CZK 24,000 for each.

## Preferential e-mobility benefit in kind

Just **0.25% of the purchase price**, including VAT, will be included in the employee's salary as non-monetary income for zero-emission vehicles used for both private and business purposes.

## Change in agreement to work performance

The limit for the application of withholding tax for agreements to work performance and the limit for participation in social security and health insurance contributions will be set at **25% of the average wage** in the case of agreements with one employer (**CZK 10,500** in 2024) from 1 July 2024. The limit for participation on the contributions is **40% of the average wage** (CZK 17,500 in 2024) in case of parallel agreements with several employers.

## Limit for tax exemption of benefits

Limit for the tax exemption of non-monetary "leisure" benefits in the amount of half of the average wage has been introduced. The limit for 2024 is **CZK 21,983**. Non-monetary benefits provided to employees up to this limit will be tax exempt, the value of non-monetary benefits exceeding this limit will be considered taxable income of an employee with the obligation to pay social security and health insurance. The exemption of benefits provided from the fund for cultural and social needs has been abolished.

With some exceptions the costs of the benefits will be tax non-deductible for the employer as long as within the tax exemption limit for the employee.

## Změna daňové progresse

Vyšší **sazba daně** bude uplatněna již od 36násobku průměrné mzdy stanovené zákonem o nemocenském pojištění („průměrná mzda“). Což bude od částky **1 582 812 Kč ročně** (131 901 Kč měsíčně).

## Změna ve slevách na dani a odčitatelných položkách:

- Ruší se sleva na studenta a tzv. školovné. Sleva na manžela/manželku je nově podmíněna péčí o dítě do tří let věku.
- Ruší se odpočet od základu daně na zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání a odpočet příspěvku zaplaceného odborové organizaci.
- Sdružuje se limit pro odpočet příspěvků na penzijní a životní pojištění – nově bude činit 48 000 CZK, místo dosavadních 24 000 CZK zvlášť na jeden typ příspěvku.

## Zvýhodnění přidání elektromobilů

Zaměstnanci se při používání bezemisních vozidel pro soukromé i služební účely započte do mzdy jako nepeněžní příjem jen částka ve výši **0,25% z pořizovací ceny** včetně DPH.

## Změna v odvodech u dohod o provedení práce

Limit pro uplatnění srážkové daně u dohod o provedení práce a limit pro účast na pojistném na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění bude od 1. července 2024 stanoven ve výši **25% průměrné mzdy** v případě dohod u jednoho zaměstnavatele (**10 500 Kč** v roce 2024). Při souběhu více dohod u několika zaměstnavatelů je limit pro účast na pojištění **40% průměrné mzdy** (**17 500 Kč** v roce 2024).

## Limit pro osvobození benefitů od daně

Zavádí se limit pro osvobození nepeněžních „volnočasových“ benefitů ve výši poloviny průměrné mzdy. V roce 2024 bude možné v úhrnu osvobodit tyto benefity do částky **21 983 Kč**. Nepeněžní benefity poskytnuté zaměstnanci do tohoto limitu budou od daně ze závislé činnosti osvobozeny, hodnota nepeněžních benefitů přesahujících uvedený limit již bude považována za zdanitelný příjem zaměstnance s povinností odvodů sociálního a zdravotního pojištění. Ruší se osvobození plnění poskytovaných z fondu kulturních a sociálních potřeb. Až na drobné výjimky, budou pro zaměstnavatele výdaje na benefity do limitu pro osvobození u zaměstnanců daňově neuznatelné.

## Meal vouchers, meal allowance

In the case of meal vouchers, the upper limit for exemption will be unified with the so-called meal lump-sum, where the limit will remain at 70% of the statutory meal allowance for a business trip of 5-12 hours.

## Sickness insurance

Sickness insurance contributions will newly also be paid by employees as **0.6% of the assessment base**. From January 2024, the total social security contributions for employees will thus increase to **7.1%** from current 6.5%.

Employees working on the agreement to work performance will be **subject to participation in sickness insurance if their income from all agreements with one employer exceeds 25%** of the average wage (CZK 10,500 in 2024) or from all agreements with multiple employers exceeding **40% of the average wage** (CZK 17,500 in 2024). Employees will be obliged to pay directly to the authority their share of the the social security contributions **in the amount of 7.1%** in case of agreements with several employers. The obligation to pay health insurance on behalf of the employee will remain with the employer.

## Stravenky, stravenkový paušál

U stravenek dojde ke sjednocení s tzv. stravenkovým paušálem, kde horní hranice pro osvobození je a zůstane limitována 70% zákonného stravného při pracovní cestě 5–12 hodin.

## Nemocenské pojištění

Nemocenské pojištění bude nově placeno i zaměstnanci a to ve výši **0,6% z vyměřovacího základu**. Od ledna 2024 se tak celkové odvody na sociální pojištění u zaměstnance zvýší na **7,1%** z dosavadních 6,5%.

Zaměstnanci pracující na základě dohody o provedení práce budou od **1. července 2024** nově podléhat účasti na nemocenském pojištění, pokud jejich příjem ze všech dohod u jednoho zaměstnavatele překročí částku ve výši **25% průměrné mzdy** (10 500 Kč v roce 2024) nebo ze všech dohod u více zaměstnavatelů částku 40% průměrné mzdy (17 500 Kč v roce 2024). V případě dohod u více zaměstnavatelů část pojistného na sociální zabezpečení, které jdou k tíži zaměstnance **ve výši 7,1%**, bude odvádět přímo zaměstnanec. Povinnost odvodu zdravotního pojištění za zaměstnance zůstane na zaměstnavateli.



**ps** subject matter  
expert team

SME INFO Newsletters at [www.ps-bpo.com](http://www.ps-bpo.com)