



## SME INFO – CZECHIA



### LEGISLATIVE CHANGES AFFECTING PAYROLL PROCESSING IN THE FIRST HALF OF 2022

### LEGISLATIVNÍ ZMĚNY S DOPADEM NA ZPRACOVÁNÍ MEZD V PRVNÍM POLOLETÍ ROKU 2022

Legislative changes affecting payroll processing that were implemented in the first half of 2022 are presented below. Included are those related to situation in Ukraine, relating to e-mobility, as well as changes to the parameters for determining the non-collectible minimum when calculating payroll deductions.

Přinášíme přehled změn ovlivňujících zpracování mezd, které byly zavedeny v prvním pololetí roku 2022. Věnujeme se změnám souvisejícím se situací na Ukrajině, s e-mobilitou i změnám parametrů pro stanovení nezabavitelného minima pro výpočet srážek ze mzdy.

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 2022,  
Process Solutions  
– All rights reserved

**ps** subject matter  
expert team

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

## CHANGES RELATED TO WAGE GARNISHMENTS AND INSOLVENCY WITHHOLDINGS

The parameters that affect the amount of the non-collectible portion of an employee's salary and thus the calculation of deductions from an employee's salary have already changed three times this year.

The first change introduced by government decree on 28 January 2022, when the monthly standard cost of living for the purposes of the housing allowance for the period from 1 January 2022 to 31 December 2022 was increased by CZK 1,120. The ambiguous wording caused the approach of payroll accountants and even regional courts to be different until the unification standpoint of the Civil and Commercial Chamber of the Supreme Court on 8 June 2022. Following the issuance of that standpoint, the interpretation has been unified, and it is now clear that **this increase in the monthly standard cost of living is to be reflected in the calculation of both wage garnishments and insolvency withholdings.**

The other two changes relate to the increase in the subsistence minimum. The first change took place with effect from 1 April 2022, and the second change is effective from 1 July 2022. As a result of these two changes, the individual subsistence minimum has increased from the original CZK 3,860 to initially CZK 4,250, and from 1 July 2022 **the individual subsistence minimum is CZK 4,620.** This change will be reflected for the first time in the calculation of salary for July 2022.

## CHANGES DUE TO THE SITUATION IN UKRAINE

Two amendments to the Income Tax Act in connection with the situation in Ukraine were approved. These amendments, for the 2022 tax year, increased the threshold for tax deductibility of donations to **30% of the tax base** and also expanded the range of purposes of the tax-effective donation to include support of Ukraine's defense efforts and also **the range of recipients of the tax-effective donation** – in the 2022 tax year, donations to Ukraine, its territorial administrative units, as well as to individuals and legal entities with a residence or registered office in Ukraine are tax-deductible. Both amendments were approved retroactively and are effective from the beginning of 2022.

## ZMĚNY V SOUVISLOSTI S EXEKUČNÍMI A INSOLVENČNÍMI SRÁŽKAMI

V tomto roce již třikrát došlo ke změně parametrů, které ovlivňují výši nezabavitelné části mzdy zaměstnance a tím výpočet srážek ze mzdy zaměstnance.

K první změně došlo nařízením vlády 28. 1. 2022, kdy došlo k navýšení měsíčních normativních nákladů na bydlení pro účely příspěvku na bydlení pro období 1. ledna 2022 až 31. prosince 2022, a to o částku 1120 Kč. Nejednoznačná formulace způsobila, že až do vydání sjednocujícího stanoviska občanskoprávního a obchodního kolegia Nejvyššího soudu ze dne 8. 6. 2022, byl přístup mzdových účetních a i krajských soudů rozdílný. Po vydání tohoto stanoviska je nicméně výklad sjednocen, a je nyní jednoznačné, že toto **navýšení měsíčních normativních nákladů na bydlení se má promítnout do výpočtu exekučních i insolvenčních srážek.**

Další dvě změny se týkají zvýšení životního a existenčního minima. K první změně došlo s účinností od 1. 4. 2022, druhá změna má účinnost od 1. 7. 2022. V důsledku těchto dvou změn se životní minimum jednotlivce se zvýšilo z původních 3860 Kč na nejprve 4250 Kč a od 1. 7. 2022 je **životní minimum jednotlivce ve výši 4620 Kč.** Tato změna se projeví poprvé při výpočtu mezd za červenec 2022.

## ZMĚNY V SOUVISLOSTI SE SITUACÍ NA UKRAJINĚ

V souvislosti se situací na Ukrajině proběhly dvě novely zákona o dani z příjmů. Tyto novely pro zdaňovací období roku 2022 zvýšila hranici pro daňové uplatnění poskytnutých darů na **30% ze základu daně** a zároveň rozšířila **okruh účelů daru** o podporu obranného úsilí Ukrajiny a dále i **okruh příjemců daru** – ve zdaňovacím období 2022 jsou daňově účinné i dary Ukrajině, jejím územně správním celkům, i fyzickým a právnickým osobám s bydlištěm nebo sídlem na Ukrajině. Obě změny byly schváleny se zpětnou platností a jejich účinnost je od začátku roku 2022.

Two new acts were also approved that, among other changes, allow **free access to the labour market for citizens of Ukraine**, their family members and foreigners who prove that they were holders of a valid permanent residence permit in Ukraine, who were fleeing the armed conflict on the territory of Ukraine. These people are enabled to obtain a visa tag, which grants them the status of so-called **Temporary Protection** for a period of 1 year. Foreigners who are granted Temporary Protection are then considered as foreigners with permanent residence for the purposes of the Employment Act. Based on this, it is then possible to employ these foreigners as foreigners with free access to the Czech Republic labour market.

One of these acts, which are also known as LEX Ukraine, also amends the tax-exemption of the benefit in-kind when an employee **was provided with accommodation by his employer** in the 2022 tax year. If this accommodation is provided under the Income Tax Act definition to an employee and his family member residing in Ukraine on the grounds that this family member left Ukraine in connection with the armed conflict on its territory caused by the invasion of the Russian Federation troops, **this employee's income is considered fully exempt**.

## CHANGES IN EMPLOYEE INCOME RELATED TO LOW EMISSION VEHICLES PROVIDED ALSO FOR PRIVATE USE

Effective on 1 July 2022, there is a change in the value of the benefit in-kind for vehicles provided by an employer to an employee for both business and personal use. Newly, where the vehicle provided is a low-emission vehicle (i.e. an electric or hybrid vehicle), an amount equal to **0.5% of the vehicle's entry price, including VAT**, will be treated as income to the employee. For other vehicles that do not meet the definition of a low-emission vehicle, an amount equal to 1% of the vehicle's entry price, including VAT, remains to be treated as income.

Také byly schváleny dva nové zákony, které mj. umožňují **volný přístup na trh práce občanům Ukrajiny**, jejich rodinným příslušníkům a cizincům, kteří doloží, že byli držiteli platného povolení k trvalému pobytu na území Ukrajiny, prchajícím před ozbrojeným konfliktem na území Ukrajiny. Tito lidé mají možnost získat vízový štítek, který jim na dobu 1 roku udělí statut tzv. **dočasné ochrany**. Cizinci s udělenou dočasnou ochranou se pak pro účely zákona o zaměstnanosti považují za cizince s povoleným trvalým pobytem. Na základě tohoto je pak možné tyto cizince zaměstnat jako cizince s volným vstupem na trh práce České republiky.

Jeden z těchto zákonů, zvaných také LEX Ukrajina, upravuje i osvobození příjmu zaměstnance, kterému bylo zaměstnavatelem **poskytnuto ubytování** ve zdaňovacím období 2022. Pokud je toto ubytování poskytnuto podle zákona o daních z příjmů zaměstnanci a jeho rodinnému příslušníkovi s bydlištěm na území Ukrajiny z důvodu, že tento rodinný příslušník opustil Ukrajinu v souvislosti s ozbrojeným konfliktem na jejím území vyvolaným invazí vojsk Ruské federace, jedná se u zaměstnance o **příjem, který je osvobozený v plné výši**.

## ZMĚNA V PŘIDANĚNÍ NÍZKOEMISÍCH VOZIDEL PRO SOUKROMÉ ÚČELY

S účinností od 1. 7. 2022 dochází ke změně v přidání u vozidel poskytnutých zaměstnavatelem zaměstnanci pro pracovní i soukromé účely. Nově, v případě kdy je poskytnutým vozidlem vozidlo nízkoemisní (tedy zejména vozidlo s elektrickým nebo hybridním pohonem), považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši **0,5% vstupní ceny vozidla včetně DPH**. Pro ostatní vozidla, která nesplňují definici nízkoemisního vozidla, se za příjem nadále považuje částka ve výši 1% vstupní ceny vozidla včetně DPH.

