

**A Kisbéri Polgármesteri Hivatal és
Kisbér Város Polgármestere**

CAFETÉRIA SZABÁLYZATA

A VÁLASZTHATÓ BÉREN KÍVÜLI JUTTATÁSOKRÓL

Tartalomjegyzék

BEVEZETÉS

Alapelvek, a juttatási rendszer főbb ismérvei, jogosultsági feltételek

1. A juttatás mértéke
2. A juttatások igénylésének rendje
3. Az egyes juttatási elemekre vonatkozó külön rendelkezések
 - 3.1. Iskolakezdési támogatás
 - 3.2. Önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár(ak)ba átutalt havi hozzájárulás
 - 3.3. Önkéntes kölcsönös egészségpénztár(ak)ba átutalt havi hozzájárulás
 - 3.4. Erzsébet kártya
 - 3.5. Széchenyi Pihenő kártya (szállás, étkezés, szabadidő)
 - 3.6. Kultúra Erzsébet utalvány zseb
 - 3.7. Sport Erzsébet utalvány zseb
4. A közterhek bevallása és megfizetése
5. Eljárási, ellenőrzési, nyilvántartási feladatok

Kapcsolódó jogszabályok

Mellékletek jegyzéke

BEVEZETÉS

A **Kisbéri Polgármesteri Hivatal** valamint **Kisbér Város Önkormányzata** (Székhely: 2870 Kisbér, Széchenyi u. 2.) mint **Munkáltató**, a

- Magyarország 2016. évi költségvetéséről szóló 2015.évi C. törvény,
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény,
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény,
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Kttv.),
- a közszolgálati tisztviselők részére adható juttatásokról és egyes illetménypótlékokról szóló 249/2012. (VIII. 31.) Korm. rendelet rendelkezései,
- az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993.évi XCVI. törvény alapján, a munkáltató székhelyén valamennyi határozatlan és határozott idejű, teljes és részmunkaidőben foglalkoztatott köztisztviselője, ügykezelője és munkaszerződéssel foglalkoztatottja (továbbiakban: foglalkoztatottak) részére béren kívüli munkahelyi juttatásokat biztosít.

Jelen szabályzat – továbbiakban Cafetéria szabályzat - egységes elvek alapján, de az egyéni igényekhez igazodva rögzíti és szabályozza a választható béren kívüli juttatások rendszerét.

A Cafetéria szabályzat 2016. február 20-án lép hatályba, és rendelkezéseit 2016. január 1. napjától 2016.12.31. napjáig kell alkalmazni.

A Cafetéria szabályzat módosítása a hivatali szerv vezetője, a jegyző hatáskörébe tartozik.

Alapelvek, a juttatási rendszer főbb ismérvei, jogosultsági feltételek

A cafetéria juttatás éves összegét a jegyző javaslata alapján a képviselő-testület évente a költségvetési rendeletben határozza meg. Az ilyen módon meghatározott cafetéria keretből a dolgozók egyénileg, igényeiknek megfelelően választhatnak a juttatási elemek közül.

A cafetéria rendszer igénybevételére jogosult Kisbér Város Polgármestere, a Kisbéri Polgármesteri Hivatal valamennyi határozatlan és határozott időre kinevezett teljes és részmunkaidős köztisztviselője, ügykezelője, munkaszerződéssel foglalkoztatott munkavállalója. *(A cafeteria jogosultság a próbaidő időtartama alatt is fennáll.)*

A cafetéria rendszer elemeinek kiválasztásakor a dolgozóknak a meghatározott keretösszeg teljes felhasználására kell törekedni, a tárgyévre vonatkozó cafetéria keret nem vihető át a következő évre. A dolgozó a cafetéria nyilatkozatát tárgyév március 1-ig köteles megtenni. Ha a köztisztviselő jogviszonya év közben keletkezik, vagy tartós távollétéről tér vissza, akkor az első munkában töltött napot követő 10 munkanapon belül nyilatkozik az általa választott cafeteria juttatásról. Ezekben az esetekben a dolgozó időarányos juttatásra jogosult, a jogosultsági idő számításakor az adott év naptári napjainak számát kell figyelembe venni, s a keretösszeget ezer forintra kerekítve kell megállapítani.

Szintén időarányos juttatásra jogosult a foglalkoztatott, ha a jogviszonya a tárgyév közben szűnik meg. Ebben az esetben az időarányos részt meghaladó mértékben igénybe vett cafetéria-juttatás értékét a jogviszony megszűnésekor vissza kell fizetni. A jogosultsági idő számításakor szintén az adott év naptári napjainak számát kell figyelembe venni, s a keretösszeget ezer forintra kerekítve kell megállapítani. A cafeteria-tartozás illetményből, személyi alapbérből történő levonásához történő hozzájárulást a 6. sz. melléklet tartalmazza.

Nem kell visszafizetni a cafeteria-juttatás értékét, ha a jogviszony megszűnésére a Kttv. 60. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott okból (a foglalkoztatott halála miatt) kerül sor.

Nem jogosult cafeteria juttatásra:

- a tartós külszolgálaton lévő, illetve
- a Kttv.57.§ (1) és (2) bekezdés szerinti szakértői tevékenységet folytató foglalkoztatott, továbbá
- a foglalkoztatott azon időtartam vonatkozásában, amikor **illetményre** nem jogosult, feltéve, hogy a távollét időtartama meghaladja a harminc napot A harminc napot meghaladó távollét esetében a dolgozót a távollét első napjától kezdve nem illeti meg a juttatás (Kttv.151. § (2) bekezdés). A távollétek időtartamát-jogosultság szempontjából-nem lehet összeszámítani.
- a megbízási szerződéssel foglalkoztatott

1. A juttatás mértéke

A cafeteria juttatás éves összege 2016-ban bruttó 200.000 Ft/fő. A foglalkoztatottak e keret erejéig dönthetnek arról, hogy az alább felsorolt juttatási elemek közül melyekre tartanak igényt. A cafeteria-juttatás éves összege biztosít fedezetet az egyes juttatásokhoz kapcsolódó, a juttatást teljesítő munkáltatót terhelő közterhek megfizetésére is.

A választható juttatások:

- iskolakezdési támogatás,
- önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztári hozzájárulás,

- önkéntes kölcsönös egészségpénztári hozzájárulás
- kultúra és sportutalvány (adómentes)
- Erzsébet- utalvány/Erzsébet kártya
- Széchenyi Pihenő kártya (szállás, étkezés, szabadidő)

A munkáltató tárgyév **november 15-ig tájékoztatja** a foglalkoztatottakat a maradvány keretösszegéről, egyidejűleg felszólítja őket nyilatkozattételre az igénybe nem vett összeg felhasználásáról. Amennyiben a keretösszegeből ezer forintot meg nem haladó összeg maradt, azt a dolgozó nem veheti igénybe.

A foglalkoztatottnak a tárgyévben igénybe nem vett összeg felhasználásáról - a 5. sz. melléklet alapján - tárgyév **november 30-áig írásban kell nyilatkozni.**

A juttatások év közbeni módosításának lehetőségét a munkáltató döntése alapján, maximum egy alkalommal teszi lehetővé. A módosítás iránti kérelmet írásban kell a munkáltatónál benyújtani, majd engedélyezést követően a pénzügyi iroda közreműködésével a korábbi cafeteria nyilatkozatot módosítani kell. A módosítás értelemszerűen a még igénybe nem vett juttatásokra vonatkozhat.

2. A juttatások igénylésének rendje

A foglalkoztatott írásban, a „Közigazgatási cafeteria” című programon keresztül-mely minden dolgozó számára hozzáférhető- nyilatkozik arról, hogy a cafeteria-juttatás összegén belül milyen juttatásokra tart igényt.

Az eredeti, dolgozó által aláírt két példányt a pénzügyi irodánál kell leadni, akik a munkáltató aláírását követően, az egyik példányt visszaadják a nyilatkozattévőnek, melyet az **elévülési idő lejártáig (5 év) meg kell őrizni!**

Ha a foglalkoztatott önhibájából nem nyilatkozik határidőben az általa választott cafeteria-juttatásról, akkor a hivatali szervezet vezetője által meghatározott juttatásra jogosult.

A cafeteria nyilatkozatot önhibáján kívül elmulasztó foglalkoztatott az akadályoztatása megszűnését követő legfeljebb 10 munkanapon belül köteles a nyilatkozatot a pénzügyi irodához eljuttatni.

3. Az egyes juttatási elemekre vonatkozó külön rendelkezések

Kedvezményes adózású juttatások:

3.1. Iskolakezdési támogatás

Az iskolakezdési támogatás, a cafeteria juttatás keretében 2016. évben gyermekenként, tanulónként a minimálbér 30%-ig igényelhető, melynek összege legfeljebb **33.300 Ft//gyermek/év**. A juttatás igénybevételéhez a 4. sz. melléklet kitöltése szükséges.

Iskolakezdési támogatásnak minősül az a juttatás, amelyet a munkáltató a közoktatásban (vagy bármely EGT-államban ennek megfelelő oktatásban) részt vevő gyermekekre, tanulóra tekintettel a tanév első napját megelőző 60.naptól a kibocsátás évének utolsó napjáig tankönyv,taneszköz,ruházat vásárlására jogosító-papír alapon,vagy elektronikus formában kibocsátott-utalvány formájában juttat, feltéve, hogy a juttatásban részesülő magánszemély a juttató olyan munkavállalója, aki az említett gyermekeknek, tanulónak a családok támogatásáról szóló törvény vagy bármely EGT-állam hasonló jogszabálya alapján családi

pótlék juttatásra vagy hasonló ellátásra jogosult szülője, gyámja (ide nem értve a gyerekvédelmi gyámot) vagy e szülőnek , gyámnak (ide nem értve a gyerekvédelmi gyámot) vele közös háztartásban élő házastársa, és a juttatásra való jogosultság feltételeinek fennállásáról a munkáltatónak nyilatkozatot tesz.

2016.évben a korábbi utalványban történő folyósítást felváltja az Erzsébet kártya iskolakezdési zsebére történő átutalás. Valamennyi dolgozó számára a munkáltató 2016.04.05-ig megigényli a névre szóló, PIN kóddal ellátott Erzsébet plastik kártyát, s az iskolakezdési támogatást legkésőbb 2016.07.31-ig a kártyára feltölti.

3.2. Önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár(ak)ba átutalt havi hozzájárulás

E juttatási forma esetében figyelemmel kell lenni az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény rendelkezéseire.

A juttatás havonta a minimálbér 50%-áig terjedő összegben (55.500 Ft/hó,) tartozik a kedvezményes adózású körbe (34,51% közteher), e fölött a magasabb adókulcsok (49,98% közteher) szerint kell levonni a cafetéria keretből. A kedvezményes adózás határa akkor is havonta összesen a minimálbér 50%-áig terjed, ha több kölcsönös nyugdíjpénztárnak is tagja valaki, és több helyre is kér munkáltatói hozzájárulást.

Továbbá akkor minősül kedvezményes adózású természetbeni juttatásnak, ha a juttató a hozzájárulást havonta vagy - az adott hónapokra vonatkozó összegek közlésével - több hónapra előre, vagy utólagosan legfeljebb három hónapra utalja át egy összegben.

A 12.§ (3) bekezdés értelmében a munkáltatói hozzájárulás minden pénztártag munkavállalóra nézve azonos összegű vagy a munkabérének azonos százaléka. A törvény rendelkezései alapján, a munkabér százalékban meghatározott munkáltatói hozzájárulás esetén, a munkáltató meghatározhatja a hozzájárulás legkisebb és legnagyobb összegét is. Kisbér Város Jegyzője, mint munkáltató a százalékban megadott hozzájárulás legkisebb összegét a dolgozók havi munkabérének 1%-ban legmagasabb összegét a havi munkabér 30%-ban, de maximum havi 55.500 Ft-ban határozza meg.

A munkáltatói hozzájárulás igénybevételére az a foglalkoztatott jogosult, aki:

- önkéntes nyugdíjpénztár tagja,
- ezt a juttatási formát választja
- önkéntes nyugdíjpénztári **belépési nyilatkozata másolatát leadja a pénzügyi irodánál.**

A juttatás igénybevételéhez a 3.sz.nyilatkozatot kell kitölteni.

Mivel a hozzájárulás az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény értelmében valamennyi dolgozónak egységesen jár, így egy 5.sz. nyilatkozatot annak is ki kell töltenie, aki nem kér ilyen munkáltatói hozzájárulást, és írásban le kell mondania róla. A munkavállaló és a munkáltató intézkedik a szerződés megkötéséről bármely olyan önkéntes nyugdíjpénztárral, amelynek tagja önkéntes pénztári munkáltatói hozzájárulást igényel cafetéria keretéből.

A munkáltatói tagdíj-hozzájárulás önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárba történő átutalásáról, valamint a szükséges szerződések megkötéséről, a pénzügyi iroda intézkedik.

A 2016.első negyedévi juttatások önkéntes nyugdíjpénztárba történő átutalása egy összegben, legkésőbb 2016.április 05-ig történik, majd ezt követően utólagosan minden hónap végéig. A december havi hozzájárulások összegét, a novemberivel együtt, november 30-ig folyósítani kell.

3.3.Önkéntes kölcsönös egészségpénztár(ak)ba átutalt havi hozzájárulás

E juttatási forma esetében is figyelemmel kell lenni az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény rendelkezéseire.

A juttatás havonta a minimálbér 30%-áig terjedő összegben (**33.300 Ft/hó,**) tartozik a kedvezményes adózású körbe (34,51% közteher), e fölött a magasabb adókulcsok (49,98% közteher) szerint kell levonni a cafetéria keretből. A kedvezményes adózás határa akkor is havonta összesen a minimálbér 30%-áig terjed, ha több kölcsönös egészségpénztárnak is tagja valaki, és több helyre is kér munkáltatói hozzájárulást.

Továbbá akkor minősül kedvezményes adózású természetbeni juttatásnak, ha a juttató a hozzájárulást havonta vagy - az adott hónapokra vonatkozó összegek közlésével - több hónapra előre, vagy utólagosan legfeljebb három hónapra utalja át egy összegben.

A 12.§ (3) bekezdés értelmében a munkáltatói hozzájárulás minden pénztártag munkavállalóra nézve azonos összegű vagy a munkabérének azonos százaléka. A törvény rendelkezései alapján, a munkabér százalékban meghatározott munkáltatói hozzájárulás esetén, a munkáltató meghatározhatja a hozzájárulás legkisebb és legnagyobb összegét is. Kisbér Város Jegyzője, mint munkáltató a százalékban megadott hozzájárulás legkisebb összegét a dolgozók havi munkabérének 1%-ban legmagasabb összegét a havi munkabér 30%-ban, de maximum havi 33.300 Ft-ban határozza meg.

A munkáltatói hozzájárulás igénybevételére az a foglalkoztatott jogosult, aki:

- önkéntes nyugdíjpénztár tagja,
- ezt a juttatási formát választja
- önkéntes egészségpénztári **belépési nyilatkozata másolatát leadja** a pénzügyi irodánál.

A juttatás igénybevételéhez a 2.sz.nyilatkozatot kell kitölteni.

Mivel a hozzájárulás az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény értelmében valamennyi dolgozónak egységesen jár, így egy 3.sz. nyilatkozatot annak is ki kell töltenie, aki nem kér ilyen munkáltatói hozzájárulást, és írásban le kell mondania róla. A munkavállaló és a munkáltató intézkedik a szerződés megkötéséről bármely olyan önkéntes egészségpénztárral, amelynek tagja önkéntes pénztári munkáltatói hozzájárulást igényel cafetéria keretéből.

A munkáltatói tagdíj-hozzájárulás önkéntes kölcsönös egészségpénztárba történő átutalásáról, valamint a szükséges szerződések megkötéséről, a pénzügyi iroda intézkedik.

A 2016.első negyedévi juttatások önkéntes egészségpénztárba történő átutalása egy összegben, legkésőbb 2016.április 05-ig történik, majd ezt követően utólagosan minden hónap végéig. A december havi hozzájárulások összegét, a novemberrel együtt, november 30-ig folyósítani kell.

3.4. Erzsébet-kártya

A tavalyi évtől eltérően a korábbi utalvány formájában adott juttatást a 2016.évben felváltja az Erzsébet kártya, mely szintén 8.000 Ft összegig tartozik a kedvezményes adózású körbe (34,51% közteher). A névre szóló, PIN kóddal ellátott plastik kártyák megrendelését -valamennyi dolgozó részére- a pénzügyi iroda intézi, legkésőbb 2016.04.05-ig.

A juttatás felhasználhatósága a korábbi utalványokéval megegyező, fogyasztásra kész étel valamint melegkonyhás vendéglátóhelyeken étkezési szolgáltatás vásárlására használható.

Az igényelt összeget havonta forintra kerekítve kell megadni. A 2016.első negyedévre járó összegek kártyára töltése 2016.április 05-ig történik, majd ezt követően mindig a tárgyhó utolsó napjáig. A december havi juttatást, a novemberrel együtt, legkésőbb november 30-ig kell a dolgozók részére folyósítani. A juttatás igénybevételének feltétele a 7.sz.melléklet kitöltése.

3.5. Széchenyi Pihenő Kártya

A Széchenyi Pihenő Kártya (továbbiakban: SZÉP kártya) az arra jogosult intézmény által kibocsátott olyan fizetési eszköz, amellyel a munkavállalónak a munkáltató által utalt támogatás terhére-az arra felhatalmazott és a rendszerbe bevont szolgáltatóknál szolgáltatások vásárolhatók.

E juttatási forma három alszámláján keresztül vehető igénybe, elektronikus utalvány formájában.

- **szálláshely alszámla:** éves 225.000 Ft-ig kedvezményes adózással (34,51 %) vehető igénybe. Felhasználható szálláshely-szolgáltatásra, belföldi utazásszervezésre, gyógyfürdő-és strandbelépőkre, illetve a szálláshely szolgáltatással egyidejűleg a szálláshelyen igénybe vehető bármely szolgáltatásra.
- **vendéglátás alszámla:** éves 150.000 Ft-ig kedvezményes adózással (34,51 %) vehető igénybe. Felhasználható éttermi és mozgó valamint egyéb vendéglátásra, gyógyfürdő és strandbelépőre, illetve a szálláshely szolgáltatással egyidejűleg a szálláshelyen igénybe vehető bármely szolgáltatásra.
- **szabadidő alszámla:** éves 75.000 Ft-ig kedvezményes adózással (34,51 %) vehető igénybe. Egészségügyi szolgáltatásokra, kulturális programokra, sport, szabadidős és wellness tevékenységekre, sportrendezvények részvételi díjára, fürdők és élményparkok igénybevételére, belvízi séta- és kirándulójajókra, idegenvezetésre, és szálláshely szolgáltatásra

Jelenleg három pénzügyintézet (az OTP, az MKB és a K&H) kínálatában jelent meg a SZÉP kártya. A Kisbéri Polgármesteri Hivatal az OTP Pénztárszolgáltató Zrt.-vel (továbbiakban: Intézmény) áll szerződéses kapcsolatban. Azok a dolgozók, akik nyilatkozatuk leadásakor nem rendelkeznek SZÉP kártyával, de tárgyévben SZÉP kártya juttatást választanak, ők munkáltatójukon keresztül ingyenesen igényelhetnek SZÉP kártyát, ezzel kapcsolatban a pénzügyi osztályt kell felkeresni. Lehetőség van társkártya igénylésére is a dolgozó 16. életévét betöltött közeli hozzátartozója számára, ezt a munkáltatón vagy az intézmény honlapján keresztül lehet megtenni. A kártya megrongálódása vagy elvesztése esetén a honlapon pótkártya igényelhető, melynek költségét a munkavállalónak kell viselnie.

A dolgozóknak a cafeteria nyilatkozatukon minden esetben meg kell jelölni, hogy a juttatást mely alszámlákra, mely összegben kívánják igénybe venni. Egy dolgozó havonta akár mindhárom alszámlára is kérhet juttatást a cafeteria keretösszegéből.

A 2016. első negyedévre járó juttatások SZÉP kártyákra történő feltöltése dolgozónként egy összegben, az intézmény online megrendelő felületén keresztül, legkésőbb 2016. április 05-ig történik, majd ezt követően utólagosan minden hónap végéig. A december havi juttatások összegét, a novemberivel együtt, november 30-ig folyósítani kell.

Az elektronikus utalványokat a juttatás évét követő második naptári év május 31-ig kell felhasználni. A fel nem használt utalványok lejárnak minősülnek, amelyek ellenértékét az intézménynek vissza kell fizetnie a munkáltatónak vagy jogutódjának, az utalvány lejáratának június 30. napjáig, kivéve ha a munkáltató jogutód nélkül megszűnt.

A juttatás igénybevételének feltétele a 8.sz.melléklet kitöltése.

Adómentes juttatások:

3.6. Kultúra Erzsébet utalvány zseb

Az adóévben legfeljebb 50 ezer forint értékben juttatott, kulturális szolgáltatás igénybevételére - muzeális intézmény és művészeti létesítmény (kiállítóhely) kiállítására, színház-, tánc-, cirkusz- vagy zeneművészeti előadásra, közművelődési tevékenységet folytató szervezet által nyújtott kulturális szolgáltatás igénybevételére - szóló belépőjegy, bérlet, továbbá könyvtári beiratkozási díj, ide nem értve a Széchenyi Pihenő Kártya szabadidő alszámlájára utalt munkáltatói támogatást. Az igényelt juttatást forintra kerekítve kell megadni, s havonta azonos összegben vehető igénybe.

2016. évben a korábbi utalványban történő folyósítást felváltja az Erzsébet kártya kultúra zsebére történő átutalás. Valamennyi dolgozó számára a munkáltató 2016.04.05-ig megigényli a névre szóló, PIN kóddal ellátott Erzsébet plastikus kártyát, s a kultúra zsebre kért juttatást az első negyedévre vonatkozóan egy összegben 2016.04.05-ig, majd a további hónapokra havonta, a tárgyhó végéig tölti fel a kártyára. A december havi juttatások a novemberivel együtt, november 30-ig kerülnek feltöltésre.

3.7. Sport Erzsébet utalvány zseb

Az adóévben korlátlan értékben vehető igénybe sportrendezvényre szóló belépőjegy, bérlet vásárlására. Az igényelt juttatást forintra kerekítve kell megadni, s havonta azonos összegben vehető igénybe. 2016. évben a korábbi utalványban történő folyósítást felváltja az Erzsébet kártya

sport zsebére történő átutalás. Valamennyi dolgozó számára a munkáltató 2016.04.05-ig megigényli a névre szóló, PIN kóddal ellátott Erzsébet plastik kártyát, s a sport zsebre kért juttatást az első negyedévre vonatkozóan egy összegben 2016.04.05-ig, majd a további hónapokra havonta, a tárgyhó végéig tölti fel a kártyára. A december havi juttatások a novemberivel együtt, november 30-ig kerülnek feltöltésre.

4. A közterhek bevallása, és megfizetése

A közterheket a főszabály szerint a juttatás hónapjának kötelezettségeként kell a munkáltatónak megállapítania és a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adó és járulékok bevallására, megfizetésére az adózás rendjéről szóló törvényben előírt rendelkezések szerint bevallania.

Mivel az Szja tv. 9. §-ában foglalt rendelkezésekből következően az adókötelezettség a bevétel megszerzéséhez kapcsolódik, a bevétel megszerzésének időpontja pedig olyan szolgáltatás esetében, amikor a szolgáltatás nyújtója nem azonos a szolgáltatás juttatójával, a szolgáltatás igénybevételére való jogosultság megszerzésének napja. Ha azonban a 2016. decemberi juttatáshoz tartozó utalványt csak januárban adja át a munkáltató a munkavállaló részére, akkor az már 2017. évi juttatásnak minősül, az adókötelezettséget is ennek figyelembevételével kell teljesíteni.

Az Szja tv., új rendelkezéssel egészül ki, amely egyértelműen rögzíti azt is, hogy a munkáltatónak mely esetekben és mikor kell az egyes meghatározott juttatásra megállapított magasabb közterhet alkalmaznia [Szja tv. 69. § (5) bekezdés].

A rendelkezés szerint az 49,98%-os közterhet (a juttatás értékének 1,19-szerese után 15% szja és 27% eho) annak a hónapnak a kötelezettségeként kell megállapítani, bevallani és megfizetni, amelyben bármelyik értékhatár túllépése megtörtént.

Ha a munkavállaló munkaviszonya év közben szűnik meg, előfordulhat, hogy a cafetéria rendszerben választott juttatásaiból a kilépés időpontjáig már igénybe vett juttatások értéke meghaladja a kedvezményes közteherrel adóztatható keret(ek) időarányos részét. Ebben az esetben a munkaviszony megszűnése hónapjának kötelezettségeként kell megállapítani, bevallani és megfizetni a keret(ek)et meghaladó részre a magasabb mértékkel számított közterhet. A fizetendő összeg megállapítása során a kedvezményes mértékkel már teljesített közterhet be kell számítani, azaz lényegében az eho különbözet megállapítása szükséges.

Az Szja tv.71.§ (3) bekezdése értelmében a munkáltató, a pénztáraknak utalandó munkáltatói hozzájárulás összegét havonta, vagy több hónapra előre, vagy utólagosan három hónapra utalhatja át egy összegben, a juttatás hónapjainak megjelölésével. A megállapított adót a kifizető a közölt összegeknek megfelelő hónapokra vonatkozó szabályok szerint és mértékkel, előre utalás esetén a juttatás közölt hónapjának, utólagos utalás esetén az utalás hónapjának kötelezettségeként vallja be és fizeti meg.

A járulékok bevallása, s megfizetése, a Magyar Államkincstár KIRA nevű munkaügyi programjában munkavállalónként lejelentett havi juttatások összege alapján történik. Az ilyen módon lejelentett összegek járulékát a kincstár nettó finanszírozás keretében rendezzi a hivatal és a jogosult szervek között.

A juttatások KIRA rendszerben történő jelentése havonta, legkésőbb a vonatkozási hónap végéig, a pénzügyi iroda feladata.

5. Eljárási, ellenőrzési, nyilvántartási feladatok

A cafetéria juttatásokkal kapcsolatos valamennyi feladat (nyilatkozatok ellenőrzése, nyilvántartása, juttatások folyósítása, Magyar Államkincstár felé történő lejelentése) a pénzügyi iroda feladata.

A nyilatkozatokat - az adózási szabályoknak megfelelően - öt évig kell megőrizni.

A juttatásokkal kapcsolatos ellenőrzési, utalványozási feladatok részletes szabályait a pénzügyi kötelezettségvállalásról és az utalványozás rendjéről szóló mindenkor hatályos belső szabályzatban a személyi juttatásokra vonatkozó rendelkezések tartalmazzák, és az abban foglaltak szerint kell eljárni.

Kisbér, 2016. február 20.


Dr. Dörnyei Vendel
jegyző



Kapcsolódó jogszabályok:

- A Polgári Törvénykönyvről szóló 2009. évi CXX. törvény
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény
- A Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (Mt.)
- A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (Kttv.)
- Az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény
- A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja.)
- Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. Törvény (Art.)
- A nem üzleti célú közösségi, szabadidős szálláshely - szolgáltatásról szóló 173/2003. (X.28.) Korm. rendelet
- A közszolgálati tisztviselők részére adható juttatásokról és egyes illetménypótlékokról szóló 249/2012. (VIII. 31.) Korm. Rendelet
- Magyarország 2015. évi költségvetéséről szóló 2014.évi C. törvény
- a Széchenyi Pihenő Kártya kibocsátásának és felhasználásának szabályairól szóló 55/2011.(IV.12) Korm.rendelet

Melléletek:

1. sz. melléklet: Nyilatkozat – a cafetéria juttatás keretösszegének felhasználásáról
2. sz. melléklet: Nyilatkozat –önkéntes kölcsönös egészségpénztárról
3. sz. melléklet: Nyilatkozat – önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárról
4. sz. melléklet: Nyilatkozat – iskolakezdési támogatás igénybevételéhez
5. sz. melléklet: Nyilatkozat – a tárgyéven igénybe nem vett keretösszeg felhasználásáról
6. sz. melléklet: Nyilatkozat – a cafeteria-tartozás illetményből (munkabérből) történő levonásához
- 7.sz. melléklet: Nyilatkozat-kedvezményes adózású Erzsébet utalványról
- 8.sz. melléklet: Nyilatkozat-kedvezményes adózású SZÉP kártya igénybevételéről

1. SZ. MÓDOSÍTÁS

**A Kisbéri Polgármesteri Hivatal és
Kisbér Város Polgármestere**

CAFETÉRIA SZABÁLYZATA

A VÁLASZTHATÓ BÉREN KÍVÜLI JUTTATÁSOKRÓL

A Kisbéri Polgármesteri Hivatal és Kisbér Város Polgármestere Cafeteria szabályzatának 3.2 és 3.3 pontja, 2016.06.01 napi hatállyal a következők szerint módosul:

A korábbi 3.2 pont „ A 2016.első negyedévi juttatások önkéntes nyugdíjpénztárba történő átutalása egy összegben, legkésőbb 2016.április 05-ig történik, majd ezt követően utólagosan minden hónap végéig. A december havi hozzájárulások összegét, a novemberivel együtt, november 30-ig folyósítani kell.” szövege helyébe az alábbi rendelkezés kerül:

A 2016.első negyedévi juttatások önkéntes nyugdíjpénztárba történő átutalása egy összegben, legkésőbb 2016.április 05-ig történik, majd ezt követően 2016.05.31-ig utólagosan minden hónap végéig. 2016.06.01-től a Magyar Államkincstár (röviden: MÁK) KIRA munkaügyi rendszerében dolgozónként lejelentett tárgyhavi juttatás adatok alapján, a Magyar Államkincstár utalja következő hónap elején a jogosult nyugdíjpénztáraknak a munkáltatói hozzájárulások összegét. Így a december havi juttatások összegét, a novemberivel együtt, november 30-ig jelenteni szükséges a KIRA rendszerben, hogy a MÁK december elején folyósítani tudja a jogosultak felé.

A korábbi 3.3 pont „ A 2016.első negyedévi juttatások önkéntes egészségpénztárba történő átutalása egy összegben, legkésőbb 2016.április 05-ig történik, majd ezt követően utólagosan minden hónap végéig. A december havi hozzájárulások összegét, a novemberivel együtt, november 30-ig folyósítani kell.” szövege helyébe az alábbi rendelkezés kerül:

A 2016.első negyedévi juttatások önkéntes egészségpénztárba történő átutalása egy összegben, legkésőbb 2016.április 05-ig történik, majd ezt követően 2016.05.31-ig utólagosan minden hónap végéig. 2016.06.01-től a Magyar Államkincstár (röviden: MÁK) KIRA munkaügyi rendszerében dolgozónként lejelentett tárgyhavi juttatás adatok alapján, a Magyar Államkincstár utalja következő hónap elején a jogosult egészségpénztáraknak a munkáltatói hozzájárulások összegét. Így a december havi juttatások összegét, a novemberivel együtt, november 30-ig jelenteni szükséges a KIRA rendszerben, hogy a MÁK december elején folyósítani tudja a jogosultak felé.

Kisbér, 2016. június 01.


Dr. Dörnyei Vendel
jegyző



Kisbéri Polgármesteri Hivatal

CAFETERIA nyilatkozat

SZEMÉLYI ADATOK			
Név		Bruttó bér	
Születési hely, idő		Jogosultság kezdete	
Szervezeti egység		Időarányos éves keret	
PÉP, KFÁ		TAJ szám	
		Adóazonosító	

HAVI JUTTATÁSOK	Havi nettó	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	VIII.	IX.	X.	XI.	XII.	Éves nettó	Éves bruttó
ÖSSZESEN															

EGYENLEG	Időarányos éves keret	Felhasználó összeg	Maradvány érték

Dátum:

.....
alíráss

NYILATKOZAT
Önkéntes kölcsönös egészségpénztári tagságról

Név:	
Születési hely, idő:	
Adóazonosító jel:	

Tájékoztatom a (közigazgatási szerv)-et, hogy önkéntes kölcsönös egészségpénztárnak

- a) tagja vagyok, és a cafetéria keretében igénybe kívánom venni a munkáltatói hozzájárulást, amelynek mértéke havi (ide kell beírni a munkáltató szabályzata szerinti összeget vagy mértéket),
- b) tagja vagyok, és a cafetéria keretében igénybe kívánom venni a munkáltatói hozzájárulást, amelynek mértéke havi (ide kell beírni a munkáltató szabályzata szerinti összegétől vagy mértéktől eltérő összeget vagy mértéket), és az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény 12. § (3) bekezdése ismeretében a különbözetről lemondok,
- c) tagja vagyok, és az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény 12. § (3) bekezdése ismeretében nem kívánom igénybe venni a cafetéria keretében a munkáltatói hozzájárulást,
- d) nem vagyok tagja, és az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény 12. § (3) bekezdése ismeretében nem kívánom igénybe venni a cafetéria keretében a munkáltatói hozzájárulást.

Az önkéntes kölcsönös egészségpénztár

megnevezése:	
címe:	
azonosítószáma:	
bankszámlaszáma:	

Tagsági okirat száma:

A munkáltatói hozzájárulás igénybevétele esetén kijelentem, hogyévben e jogcímen a Szja törvény szerinti bevételem más juttatótól

- a) nem szerzek
b) a következők szerint szerzek:

Hozzájárulást adó munkáltató	Hónap	Hozzájárulás mértéke	
		Kedvezményes adókulccsal (16 % szja)	Nem kedvezményes adókulccsal (16 % szja + 27 % tb)

Kelt

.....
munkavállaló

A nyilatkozatot átvettem:

Kelt

.....
munkáltató

A nyilatkozat egy példányát a magánszemélyeknek az elévülési idő (5 év) lejártáig őrizni kell.

NYILATKOZAT
Önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztári tagságról

Név:	
Születési hely, idő:	
Adóazonosító jel:	

Tájékoztatom a (közigazgatási szerv)-et, hogy önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárnak

- a) tagja vagyok, és a cafetéria keretében igénybe kívánom venni a munkáltatói hozzájárulást, amelynek mértéke havi (ide kell beírni a munkáltató szabályzata szerinti összeget vagy mértéket),
- b) tagja vagyok, és a cafetéria keretében igénybe kívánom venni a munkáltatói hozzájárulást, amelynek mértéke havi (ide kell beírni a munkáltató szabályzata szerinti összegtől vagy mértéktől eltérő összeget vagy mértéket), és az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény 12. § (3) bekezdése ismeretében a különbözetről lemondok,
- c) tagja vagyok, és az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény 12. § (3) bekezdése ismeretében nem kívánom igénybe venni a cafetéria keretében a munkáltatói hozzájárulást,
- d) nem vagyok tagja, és az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény 12. § (3) bekezdése ismeretében nem kívánom igénybe venni a cafetéria keretében a munkáltatói hozzájárulást.

Az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár

megnevezése:	
címe:	
azonosítószáma:	
bankszámlaszáma:	

Tagsági okirat száma:

A munkáltatói hozzájárulás igénybevétele esetén kijelentem, hogyévben e jogcímen a Szja törvény szerinti bevételém más juttatótól

- a) nem szerzek
b) a következők szerint szerzek:

Hozzájárulást adó munkáltató	Hónap	Hozzájárulás mértéke	
		Kedvezményes adókulccsal (16 % szja)	Nem kedvezményes adókulccsal (16 % szja + 54 % tb)

Kelt

.....
munkavállaló

A nyilatkozatot átvettem

Kelt

.....
munkáltató

A nyilatkozat egy példányát a magánszemélyeknek az elévülési idő (5 év) lejártáig őrizni kell.

NYILATKOZAT
Iskolakezdési támogatás igénybevételéhez

Név:	
Születési hely, idő:	
Adóazonosító jel:	

Kijelentem, hogy évben az alábbi gyermek(ek) után vagyok jogosult iskolakezdési támogatásra:

1.	Gyermek neve:	
	Adóazonosító jele:	
Adóazonosító jel hiányában		
	Anyja neve:	
	Születési hely, idő:	
	Igénybe vett összeg:	
Oktatási intézmény neve:		
2.	Gyermek neve:	
	Adóazonosító jele:	
Adóazonosító jel hiányában		
	Anyja neve:	
	Születési hely, idő:	
	Igénybe vett összeg:	
Oktatási intézmény neve:		
3.	Gyermek neve:	
	Adóazonosító jele:	
Adóazonosító jel hiányában		
	Anyja neve:	
	Születési hely, idő:	
	Igénybe vett összeg:	
Oktatási intézmény neve:		

Kelt

A nyilatkozatot átvettem

Kelt

.....
munkavállaló

.....
munkáltató

A nyilatkozat egy példányát a magánszemélyeknek az elévülési idő (5 év) lejártáig őrizni kell.

NYILATKOZAT

20.... évben igénybe nem vett cafetéria összeg felhasználásáról

Köztisztviselő (munkavállaló) neve:	
Lakcíme:	
Adóazonosító jele:	
Hivatali egység (Osztály):	

Fel nem használt keret: ,- Ft

Nyilatkozom, hogy 20 évben a fel nem használt cafetéria összeget, az alábbi juttatási elemekben kívánom igénybe venni:

Juttatás típusa	Max. kedvezményes összeg	Adókulcs	Havi nettó összeg	Nettó éves összeg	Adó összege	Bruttó éves összeg
Összesen:	-	-				

Kelt

.....
munkavállaló

A nyilatkozatot átvettem

Kelt

.....
munkáltató

A nyilatkozat egy példányát a magánszemélyeknek az elévülési idő (5 év) lejártáig őrizni kell.

NYILATKOZAT
a cafetéria-tartozás illetményből (munkabérből) történő levonásához

Név:	
Szül. hely, idő:	
Adóazonosító jel:	

Hozzájárulok, ahhoz, hogy a (munkáltató)-nál fennálló jogviszonyom / a cafetéria-jogosultságom megszűnése esetén az időarányos cafetéria keretem túllépése miatti, jogalap nélkül felvett juttatások összege, valamint ezek adó-és járulékterhe az illetményemből (munkabéremből) levonásra kerüljön.

Kelt

.....
munkavállaló

A nyilatkozatot átvettem

Kelt

.....
munkáltató

A nyilatkozat egy példányát a magánszemélyeknek az elévülési idő (5 év) lejártáig őrizni kell.

NYILATKOZAT
Kedvezményes adózású Erzsébet utalványról

Név:	
Születési hely, idő:	
Adóazonosító jel:	

Kijelentem, hogy évben más munkáltatótól

- a ,) nem részesülök kedvezményes adózású Erzsébet utalvány juttatásban.
- b ,) részesülök Erzsébet utalvány juttatásban az alábbiak szerint:

Juttatás dátuma: Utalvány értéke:.....

Juttatás dátuma: Utalvány értéke:.....

Kelt:.....

.....
Magánszemély

A nyilatkozatot átvettem:

Kelt:.....

.....
munkáltató

Megfelelő szövegrész aláhúzendó.

Nyilatkozat e példányát a magán személynek elévülési idő lejártáig őriznie kell.

NYILATKOZAT
Kedvezményes adózású SZÉP KÁRTYA igénybevételéről

Név:	
Születési hely, idő:	
Adóazonosító jel:	

Kijelentem, hogyévben más munkáltatótól SZÉP KÁRTYA juttatásban:

- a) nem részesülök
- b) a következők szerint részesülök:

A juttatás dátuma	Szép Kártya értéke

Kelt:.....

.....
magánszemély

A nyilatkozatot átvettem:

Kelt:.....

.....
munkáltató

Megfelelő szövegrész aláhúzendó.

Nyilatkozat egy példányát a magánszemélynek elévülési idő lejártáig meg kell őriznie.

