

RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE



Tárgyalja: valamennyi bizottság
Képviselő-testület

6. napirend
szavazás módja: nyílt
döntés: minősített többség

ELŐTERJESZTÉS

a képviselő-testület 2010. február 11-i rendkívüli ülésére

A CAFETÉRIA SZABÁLYZATRÓL

1. A TÁRGYALANDÓ TÉMAKÖR TÁRGYILAGOS ÉS TÉNYSZERŰ BEMUTATÁSA

A köztisztviselők jogállásáról szóló 1992.évi XXIII. törvény 49/F §-ában rendelkezik a köztisztviselők cafetéria juttatásáról. A törvény az illetményalap kétszeresében meghatározott ruházati költségtérítés valamint a 13. havi fizetést megvonta.

A köztisztviselő választása szerint

- üdülési támogatásra,
- meleg étkezés vagy étkeztetés támogatásra,
- iskolakezdési támogatásra,
- magánszemély javára az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár(ak)ba átutalt havi hozzájárulásra
- magánszemély javára az önkéntes kölcsönös egészségpénztár(ak)ba/önsegélyező pénztár(ak)ba átutalt havi hozzájárulásra
- magánszemély javára a foglalkoztatói nyugdíjnyújtó intézménybe átutalt havi hozzájárulásra
- ingyenes vagy kedvezményes internet használatra jogosult:

A hivatali szervezet vezetője a közszolgálati szabályzatban további választható juttatásokat is meghatározhat, illetve az egyes juttatások választható mértékét magasabban is meghatározhatja.

A köztisztviselő írásban vagy elektronikus úton a helyi önkormányzatnál tárgyév március 1-jéig -, illetve a jogviszony létesítésekor vagy az áthelyezésekor nyilatkozik arról, hogy a cafetéria-juttatás összegén belül milyen juttatásokra tart igényt.

A köztisztviselőt megillető cafetéria - juttatás **éves összegét a hivatali szervezet vezetője** a közszolgálati szabályzatban határozza meg, az azonban nem lehet **alacsonyabb az illetményalap ötszörösénél, és nem lehet magasabb az illetményalap huszonötszörösénél.** A cafetéria-juttatás éves összege biztosít fedezetet

az egyes juttatásokhoz kapcsolódó, a juttatást teljesítő munkáltatót terhelő közterhek megfizetésére is.

A cafetéria szabályzat elkészült, a Jegyző megállapította a cafetéria éves összegét melyet a költségvetés tervezés kapcsán jóváhagyásra terjesztünk a Tisztelt Képviselő-testület elé.

2. ELŐZMÉNYEK, KÜLÖNÖSEN A TÉMÁBAN HOZOTT KORÁBBI TESTÜLETI DÖNTÉSEK, AZOK VÉGREHAJTÁSA

3. JOGSZABÁLYI ALAPOK

- a köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvény 49/F. §;
- köztisztviselők cafetéria-juttatásának részletes szabályairól szóló 305/2009. (XII. 23.)Korm. rendelet;
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 70. § (2) bekezdés a) és b), valamint d) és e) pontja, továbbá (5) bekezdése;
- az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény.

4. HATÁROZATI JAVASLAT

RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK /2010.(.) KT. HATÁROZATA

Rétság város Képviselő-testülete a 2010.évi cafetéria szabályzatot megismerte és a szabályzatban foglaltakat elfogadja.

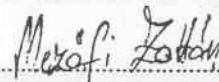
A szabályzatban a Jegyző által az illetményalap ötszörösében meghatározott –összegeként bruttó 193.250 Ft /fő - éves cafetéria keretösszegét jóváhagyja.

Felkéri a Jegyzőt, hogy a határozat alapján a 2010.évi költségvetési rendeletben a cafetéria juttatás összegét tervezze.

Felelős: jegyző

Határidő: 2010. február 25.

Előterjesztő:



Mezőfi Zoltán

polgármester

Ellenőrizte:



Fejes Zsolt

jegyző

Általános információk

RÉTSÁG

Város Polgármesteri Hivatalának

**KÖZSZOLGÁLATI SZABÁLYZATÁNAK
KIEGÉSZÍTÉSÉRŐL
SZÓLÓ
...../2010. SZÁMÚ**

SZABÁLYZATA

**A KÖZTISZTVISELŐK CAFETÉRIA-JUTTATÁSÁNAK
RÉSZLETES SZABÁLYAIRÓL**

Jelen szabályzat hatályba lép: 2010.

Tartalomjegyzék

1. A Szabályzat célja
2. Alapfogalmak
3. A Szabályzat hatálya
4. Kapcsolódó szabályozások
5. Jogosultsági szabályok
6. A cafetéria keret, és a keretösszeg meghatározása
7. Cafetéria juttatási elemek
8. Szorzószámok
9. A Cafetéria juttatások formája
10. A juttatások igénylésével, elszámolásával kapcsolatos határidők
11. A juttatások igénybevételének rendje
12. A Szabályzat alkalmazásának módja
13. A Szabályzat karbantartása
14. Hatályba léptetés

Mellékletek:

1. számú melléklet A köztisztviselő teendői a Cafetéria rendszerrel kapcsolatban
2. számú melléklet Tájékoztató a választható szolgáltatásokról, azok szabályairól
3. számú melléklet A köztisztviselők által kitöltendő nyilatkozatok
4. számú melléklet Cafetéria keretkitöltési igény (2010.)

Rétság Város Polgármesteri Hivatalában (a továbbiakban: Hivatal) a Közszolgálati Szabályzatnak kiegészítéseként a köztisztviselők cafetéria-juttatásának részletes szabályait a következők szerint határozom meg:

A Szabályzat az alábbi jogszabályokon alapul:

- a köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvény 49/F. §;
- köztisztviselők cafetéria-juttatásának részletes szabályairól szóló 305/2009. (XII. 23.) Korm. rendelet;
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 70. § (2) bekezdés a) és b), valamint d) és e) pontja, továbbá (5) bekezdése;
- az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény.

1. A Szabályzat célja

Egyéni választási lehetőség biztosítása a köztisztviselők meghatározott csoportja(i) számára a béren kívüli juttatások terén, amelyek rugalmasan igazodnak a dolgozók személyes igényeihez.

Alapelvek

- **Egyenlő elbánás elve:** a Hivatal egyenlő feltételeket biztosít az alábbiak szerint:
A köztisztviselők meghatározott ismérvek alapján elkülönített csoportjának minden tagja egyenlő feltételek mellett választhat a rendszerbe bevont juttatások közül.
- **Költséghatékonyság elve:** A cafeteria rendszer elsősorban olyan juttatási elemeket tartalmaz, amelyek mind a köztisztviselő, mind a munkáltató számára adó- és járulékmentesek, vagy adó- és járulékkötelesek ugyan, ám a készpénz-juttatásnál (bérnél) kedvezőbb feltételekkel adóznak az adott évre vonatkozó törvényi szabályozás szerint.
- **Rugalmasság elve:** A köztisztviselő - saját élethelyzetének, életkörülményeinek és szükségleteinek megfelelően - szabadon választhat a felkínált lehetőségek közül a megadott keretek között.
- **Tudatos választás elve:** A köztisztviselő a költségvonzatok ismeretében választ a felkínált juttatások közül.
- **Költségsemlegesség elve:** A köztisztviselő a bruttó költségkeretét költi.
- **Nettó összegből teljes céggköltség számítás elve:** a munkavállaló által kiválasztott juttatásból igényelt nettó értékhez hozzáadjuk az esetleges közterheket (adók + járulékok), így a munkavállaló cafeteria keretét a teljes céggköltség csökkenti. Képlettel:
$$\text{Nettó összeg} + \text{Munkavállalói közterhek} + \text{Munkáltatói közterhek} = \text{Teljes ráfordítás.}$$
- **Arányosítás elve:** A köztisztviselők minden esetben munkaidejük arányában, órael-foglaltságuk alapján részesülnek a juttatásokból.
 1. Azt a munkavállalót azonban, akinek a választásra való jogosultsága bármilyen okból kifolyólag év közben módosul (pl. belépés, kilépés, munkakör-váltás, keresőállomány-változás stb.), időarányosan illeti meg a cafeteria keret.

2. Alapfogalmak

A cafeteria illetményrendszeren kívüli egyéb szociális és jóléti juttatás.

A Hivatal a cafeteria rendszeren kívül a törvényi előírások, az egyéb belső szabályzatok alapján biztosítja köztisztviselői számára az ott meghatározott béren kívüli juttatásokat.

A köztisztviselőnek a Cafeteria-jogosultsággal kapcsolatos teendőit az **1. számú melléklet** tartalmazza.

3. A Szabályzat hatálya

Az Szabályzat **személyi hatálya** a Hivatal valamennyi köztisztviselőjére, a köztisztviselőkön, ügykezelőkön túl kiterjed az adott szervnél foglalkoztatottakra (mint például a prémium évek programban résztvevő közszolgálati jogviszonyban állók, a munkavállalók, az ösztöndíjasok, az európai uniós forrásból finanszírozottak stb.)

Cafeteria nyilatkozat érvényessége

A Cafeteria nyilatkozat az azon megadott lejáratú időig érvényes. Lejáratú idő után a dolgozóknak új nyilatkozatot kell kitöltenie, melyen az előző nyilatkozattól eltérően is választhat.

Cafeteria nyilatkozat időközi módosítása

A Cafeteria nyilatkozat lejárat előtti (időközi) módosítása csak rendkívül indokolt esetben, megváltozott élethelyzetből adódóan, egyedi kérelem alapján lehetséges. Az időközi módosítást a munkavállaló külön írásbeli kérelem alapján kérvényezheti. A kérelmet közvetlen felettesének kell átadnia, aki azt továbbítja az illetékes részére. A döntésről az illetékes írásban tájékoztatja a Kérelmezőt.

Cafeteria nyilatkozat hiánya

Azok a köztisztviselők, akik saját hibájukból kifolyólag nem adják le a megadott határidőre a kitöltött és általuk aláírt Cafeteria nyilatkozatot, azok automatikusan az alapértelmezettként beállított juttatási csomagban részesülnek.

4. Kapcsolódó szabályozások

A Szabályzatot a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatával és mellékleteivel összhangban kell alkalmazni.

5. Jogosultsági szabályok

Cafeteria juttatásra jogosult: a Hivatal valamennyi köztisztviselője, a köztisztviselőkön, ügykezelőkön túl a Hivatalnál foglalkoztatottak.

A Ktv. 49/F. § (2) bekezdés értelmében nem jogosult cafeteria-juttatásra:

- a tartós külszolgálaton lévő köztisztviselő,
- a nemzeti szakértőként foglalkoztatott köztisztviselő,
- a köztisztviselő azon időtartam vonatkozásában, amelyre illetményre vagy átlagkeresetre nem jogosult, feltéve, hogy a távollét időtartama meghaladja a 30 napot.

Ha év közben történik a jogosultság megszerzése (pl. jogviszony létesítés, vagy GYES-ről, GYED-ről visszatérés), akkor időarányosan jár a keret. Ugyanúgy az időarányosságot kell figyelembe venni akkor, ha év közben megszűnik a jogviszony vagy elvész a jogosultság.

6. A cafetéria keret, és a keretösszeg meghatározása

A köztisztviselőt megillető cafetéria juttatás éves összege **2010-ben** az illetményalap ötszöröse (2010. évben az illetményalap 38.650,- Ft; minimum 5-szöröse, maximum 25-szöröse, 193.250 Ft és 966.250 Ft közötti), **bruttó 193.250 Ft,- azaz Egyszázkielncvenháromezer-kettőszázötven forint/köztisztviselő.**

Az éves keretösszeget ezer forintra kerekítve kell megállapítani. E kerekítés alól a Ktv. szerinti minimum és a maximum összeg képez kivételt.

A próbaidősök és a részmunkaidősök is teljes keretre jogosultak.

A cafetéria-juttatás éves összege, a keretösszeg „bruttó”, azaz magába foglalja az egyes juttatások adótartalmát, így a köztisztviselő keretét az adótartalommal együtt növelt összeggel kell csökkenteni.

A prémium évek programban résztvevő közszolgálati jogviszonyban állók esetében a programban részt vevő közszolgálati jogviszonyban állót a Ktv.-ben meghatározott cafetéria-juttatás harminc százaléka illeti meg.

A keretösszeget az évközbeni jogviszony létesítés és jogosultság megszerzése esetén arányosan kell számolni.

7. Cafetéria juttatási elemek

Az egyes köztisztviselő által igénybe vehető Cafetéria juttatási elemek közül a köztisztviselő – keretösszegén belül – adott évi nyilatkozatával szabadon választhat ezen szabályzat **2. számú melléklete** szerinti juttatási formák közül. Az egyes juttatási formákra vonatkozó részletes információk, szabályok a **2. számú melléklet** szerint.

8. Szorzószámok

Juttatás	Költség-szorzó	Jelentése
internethasználat	1	adómentes a juttatás
meleg étkezés vagy étkeztetés támogatása 18000 ft/hó-ig	1,2500	a juttatást 25 % szja terheli
meleg étkezés vagy étkeztetés támogatása 18000 ft/hó felett	1,9558	a juttatást 54 % szja, és az szja-val növelt összeg után 27% tb járulék terheli
magánszemély javára az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár(ak)ba átutalt havi hozzájárulás a minimálbér 50%-áig	1,2500	a juttatást 25 % szja terheli
magánszemély javára az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár(ak)ba átutalt havi hozzájárulás a minimálbér 50%-a feletti rész	1,9558	a juttatást 54 % szja, és az szja-val növelt összeg után 27% tb járulék terheli

A gyakorlatban a szorzószámok a következőképpen működnek:

Igényelt juttatás: meleg étkezési utalvány

Igényelt juttatás mértéke: 18.000 forint/hó

Juttatás szorzószáma: 1.25

Keretösszezből történő levonás: $18000 \cdot 1,25 = 22500$.

9. A Cafetéria juttatások formája

Ellátási megnevezése	Juttatás formája (utalvány vagy számla alapján való megtérítés!)
üdülés támogatása	Utalvány/üdülési szolgáltatás
meleg étkezés vagy étkeztetés támogatása	Utalvány/munkahelyi étkeztetés, közétkeztetés biztosítása, étkező- helyi vendéglátás
iskolakezdési támogatás	Utalvány/Számla alapján megté- rítve
magánszemély javára az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénz- tár(ak)ba átutalt havi hozzájárulás	Átutalással az pénztár részére
magánszemély javára az önkéntes kölcsönös egészségpénz- tár(ak)ba/önsegélyező pénztár(ak)ba átutalt havi hozzájárú- lás	Átutalással az pénztár részére
magánszemély javára a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézménybe átutalt havi hozzájárulás	Átutalással az pénztár részére
magánszemély tagdíjának kiegészítéseként egyoldalú köte- lezettségvállalás alapján a magánnyugdíjpénztárba fizetett összeg	Átutalással az pénztár részére

internethasználat	Számla alapján megtérít- ve/internet utalvánnyal
-------------------	---

10. A juttatások igénylésével, elszámolásával kapcsolatos határidők

Ellátás megnevezése	Elszámolás határideje
üdülés támogatása	
meleg étkezés vagy étkeztetés támogatása	
iskolakezdési támogatás	
magánszemély javára az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénz- tár(ak)ba átutalt havi hozzájárulás	
magánszemély javára az önkéntes kölcsönös egészségpénz- tár(ak)ba/önsegélyező pénztár(ak)ba átutalt havi hozzájárú- lás	
magánszemély javára a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézménybe átutalt havi hozzájárulás	
magánszemély tagdíjának kiegészítéseként egyoldalú köte- lezettségvállalás alapján a magánnyugdíjpénztárba fizetett összeg	
internethasználat	

11. A juttatások igénybevételének rendje

A köztisztviselő tárgyév március 31. napjáig nyújtja be ezen szabályzat **3. számú melléklete** szerinti nyilatkozatát.

A nyilatkozat benyújtásának módja: papír alapon (szervezeti egység/ügyintéző megjelölése)két példányban, aláírva kell benyújtani, amelyből egy példány a köztisztviselőnél marad, egy példány pedig a munkáltatónál.

A juttatásokra való jogosultság nyilvántartása érdekében a köztisztviselőnként vezetendő nyilvántartást ezen szabályzat **4. számú melléklete** tartalmazza.

12. A Szabályzat alkalmazásának módja

A Szabályzat megismerését az érintett köztisztviselők részére a jegyző biztosítja, az egyes munkaköri leírásoknak és a Szabályzat előírásainak megfelelően.

13. A Szabályzat karbantartása

A Szabályzatot a vonatkozó jogi szabályozásban, valamint a Hivatalban bekövetkező változások miatt időközönként aktualizálni kell. Ez a jegyző feladata.

14. Hatályba léptetés

Ezen Szabályzat év hó nappal lép hatályba.

Kelt:, év hó nap

F e j e s Zsolt
jegyző

A szabályzatot Rétság Város Önkormányzatának képviselő-testülete /2010.(II. .) kt.határozatával elfogadta.

A köztisztviselő teendői a Cafeteria rendszerrel kapcsolatban

Teendők

A cafeteriában szereplő juttatások kiválasztásával kapcsolatban a köztisztviselőnek a következő teendői vannak:

- 1) A kijelölt ügyintéző eljuttatja a jogosult személyekhez a Cafeteria nyilatkozatot. A nyilatkozat táblázatos formában előre felparaméterezve tartalmazza a választáshoz szükséges adatokat, úgymint:
 - a) rendelkezésre álló bruttó egyéni keretösszeg,
 - b) választható juttatások listája, rövid bemutatása,
 - c) felhasználási korlátok stb., valamint
 - d) az egyes juttatási elemek választásához szükséges kiegészítő nyomtatványok.
- 2) A Cafeteria nyilatkozat átvételét a jogosult személy visszaigazolja.
- 3) A jogosult személy a nyilatkozat kitöltésével megteszi választását.
- 4) A Cafeteria nyilatkozatot két példányban kinyomtatja, melyből aláírást követően egy példányt eljuttat az illetékes ügyintézőnek, másik példányát megőrzi.
- 5) Amennyiben a köztisztviselő olyan juttatást választ, amelyhez további kiegészítő nyomtatvány szükséges, azt szintén kitölti, kinyomtatja és csatolja a Cafeteria nyilatkozathoz.
- 6) Ezzel egyidőben nyilatkozatát elektronikusan is elküldi az illetékes ügyintézőnek a megadott gyűjtő e-mail címre.

2. számú melléklet

Tájékoztató a választható szolgáltatásokról, azok szabályairól

A Ktv. 49/F. (1) bekezdésében szereplő juttatásokra minden köztisztviselő jogosult, azaz az az éves keretösszegegen belül elsősorban ezekből jogosult választani – ha a miniszter vagy a hivatali szervezet vezetője nem határozott meg további juttatásokat.

Üdülés támogatása

Az üdülés támogatása kétféle módon történhet:

- üdülési csekk (ez beváltható a munkáltató üdülőjében is, de máshol is, névre szól) vagy;

Az üdülési csekk felhasználási lehetőségeiről, elfogadóhelyeiről a www.udulesicsekk.hu honlapon bővebb információk találhatók. A csekk egyes belföldi utazási, egészség-megőrzési, betegségmegelőzési, szabadidősport stb. szolgáltatásra váltható be (Szja törvény 3. § 87. pont).

Az üdülési csekk névre szóló fizetőeszköz, de a csekken megnevezett személy bármely, vele együtt utazó társa(i) költségeit is kiegyenlítheti azzal, hogy a számlának és az üdülési csekknek egyazon névre kell szólnia. A szolgáltatás igénybevételekor az utalvány címzettjének jelen kell lennie.

Az üdülési csekk a kiállításától számított 1 évig használható fel. Az üdülési csekk a lejárat határidő előtt meghosszabbítható, ezt a felhasználó kezdeményezheti a Nemzeti Üdülési Alapítvány ügyfélszolgálati irodáiban, illetve postai úton a 1593 Budapest, Pf. 737. címre küldött kérvényben. Csatolni kell az érvényes, fel nem használt, kicserélendő csekket. Az üdülési csekk újragyártásának díja a cserélendő üdülési csekk összértékének 10%-a + áfa, de minimum 1.000 Ft + áfa.

Az adott évben a minimálbérig kaphat a köztisztviselő kedvezményes adókulccsal (25 % szja) üdülési csekket, ehhez nyilatkoznia kell arról, hogy a tárgyévben kapott-e üdülési csekket, és ha igen, akkor milyen összegben, továbbá arról, hogy üdülőben nyújtott üdülési szolgáltatásban nem részesült sem a munkáltatótól, sem mástól.

A minimálbéren felül igényelt üdülési csekk esetében a magasabb adókulcsok szerint kell levonni a köztisztviselő keretéből.

Az üdülési csekk névre szóló utalvány, tehát ha már megrendelte a munkáltató, akkor azt a cafetéria-keret elszámolásakor úgy kell tekinteni, mintha a köztisztviselő megkapta volna (Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés).

Az üdülési csekket előre meghatározott időpont(ok)ban kell kiosztani, célszerű például a nyári szabadságolási időszakot is figyelembe venni a határidők meghatározása során.

Meleg étkezés vagy étkeztetés

A juttatás formája:

- utalvány (nem névre szól);
- étkeztetés: étkezőhelyi vendéglátás, munkahelyi étkeztetés, közétkeztetés nyújtása.

Az étkeztetés formájában juttatott támogatás esetén figyelni kell arra, hogy az utalvány megfeleljen az Szja tv. 69. § (11) bekezdésének:

„Ha a juttatás utalvány, készpénz-helyettesítő fizetési eszköz, e törvény külön rendelkezése alapján vagy annak hiányában is akkor minősül természetbeni juttatásnak, ha a juttatási feltételek alapján megállapítható, hogy az mely termékre, szolgáltatásra, vagy milyen termék- vagy szolgáltatáskörben használható fel, és egyebekben a juttatás körülményei megfelelnek az e törvényben a természetbeni juttatásokra vonatkozó rendelkezésekben foglaltaknak. Nem minősül természetbeni juttatásnak a bármire korlátozás nélkül felhasználható utalvány, készpénz-helyettesítő fizetési eszköz.”

A juttatás kedvezményes adózással minden megkezdett hónapra jár az Szja. törvény szerint, utólag is, és havonta osztható.

Az étkezés vagy étkeztetés 18000 Ft/hó-ig kedvezményes adózású, efelett a magasabb adókulcsok szerint kell levonni a köztisztviselő keretéből.

Előfordulhat az az eset, hogy a köztisztviselő tetszőleges összegben választhat étkezési jegyet vagy „csomagok” között kell választania (pl. 6-9-12-15-18000 Ft-os csomagok) – ez utóbbi esetben a munkáltatóra kedvezőbb adminisztrációs feladat hárul.

Ezen juttatásokra vonatkozóan terjedt el a köznyelvben a „meleg étkeztetés”, illetve az utalványokra a „meleg étel utalvány”, „hidegétel utalvány” - jogszabályban egyébként meg nem jelenő - elnevezése. A kétféle juttatás elkülönítése azonban nem az étel hőfokához kötődik, azaz hogy az utalvánnyal vásárolt étel meleg vagy hideg-e. Az utalványforgalmazók által kibocsátott „meleg étel” utalvány abban az esetben felel meg a kedvezményes adózás feltételének, amennyiben az kizárólag étkezőhelyi vendéglátásra, munkahelyi étkeztetésre, közétkeztetésre használható fel.

Iskolakezdési támogatás

Az iskolakezdési támogatás nyújtható:

- utalvány, vagy
- a munkáltató nevére szóló számla megtérítése formájában.

Az Szja törvény értelmében tankönyvre, taneszközre és ruházati termékekre költhető a támogatás, a tanév első napját megelőző és követő 60 napon belül.

A számlás juttatás a munkáltatónak adminisztratív többletterhet okozhat, ugyanis minden számla esetében vizsgálni kell, hogy a dolgozó arra költötte, amire lehet, és az Szja. tv. által meghatározott időszakban történt-e a vásárlás. Ha számlázást választ a munkáltató, akkor célszerű egy meghatározott időpontban engedni az elszámolást, hogy ne kelljen folyamatosan a számlákkal foglalkozni.

Utalvány juttatása esetén a dolgozónak a munkáltató nevére kiállított számlát nem kell bemutatnia.

A támogatás a közoktatásban vagy bármely EGT-államban ennek megfelelő oktatásban részt vevő gyermekekre, tanulóra tekintettel jár. További feltétel, hogy a juttatásban részesülő magánszemély a juttató olyan munkavállalója legyen, aki az említett gyermeknek, tanulónak a családok támogatásáról szóló törvény, vagy bármely EGT-állam hasonló jogszabálya alapján családi juttatásra, vagy hasonló ellátásra jogosult szülője vagy e szülőnek vele közös háztartásban élő házastársa.

Gyermekek az általános iskolai tanulmányait az adott tanévben megkezdő gyermeket, tanulónak pedig az általános vagy középiskolai tanulmányokat folytató fiatalot kell tekinteni.

A beiskolázási támogatás kedvezményes adókulccsal adható mindkét szülő részére ugyanazon gyermek után, amennyiben a szülők közös háztartásban nevelik a gyereket.

Amennyiben a szülők időközben elváltak, akkor az a szülő (tehát akár az anya + akár az apa) jogosult a családi pótlékra, így ennek következtében a kedvezményes adózású juttatásra is, aki a gyermeket háztartásában neveli.

Ha a családi pótlékra jogosult elvált szülő újra házasságot köt, akkor vele együtt az új házastárs is jogosulttá válik a juttatásra.

Amennyiben a szülőnek több munkaviszonya van, akkor ugyanarra a gyermekre mindkét munkáltatótól kaphatja juttatást, tehát többszöröződhet a kedvezmény.

E juttatási forma esetében nem lehet az Szja. tv-ben megadott mértéken túl (minimálbér 30%-áig/gyerek) választani.

Magánszemély javára az 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. E törvény 12. §-ának szabályai alapján:

- mindenkinek egységes mértékben (azonos összegben vagy a munkabér azonos százalékában) kell hozzájárulást fizetni az önkéntes pénztárakba, kivéve, ha erről írásban le nem mond a dolgozó, illetve
- nem zárható ki senki, aki legalább 6 hónapja jogviszonyban áll.

A munkáltatói hozzájárulás azt jelenti, hogy a dolgozó tagdíjfizetési kötelezettségét a munkáltató egészben vagy részben átvállalja. A hozzájárulások a következőképpen valósulnak meg:

- a munkáltató mindenkinek egységesen egy konkrét összeget, vagy a munkabér valamennyi százalékát biztosítja;
- a köztisztviselő a munkabére egy bizonyos százalékát átutaltatja a pénztárnak és ehhez a munkáltató kiegészítőleg hozzájárul.

A juttatáshoz szerződést kell kötni a pénztárral mind a munkáltatónak, mind a dolgozónak.

Ha olyan pénztárat választ a dolgozó, amelynek az érintett közigazgatási szerv nem tagja, akkor a közigazgatási szervnek intézkednie kell a szerződés megkötéséről.

Az e juttatást választó dolgozónak a tagsági okirat egy másolatának kell általában leadnia a munkáltatónak, a még be nem lépettek esetében pedig a záradékolt belépési nyilatkozat másolatát.

Az átutalásokról havonta a HR szervezeti egységek adatszolgáltatása alapján a költségvetési/pénzügyi szervezeti egységek gondoskodnak.

A minimum tagdíj megfizetése érdekében került rögzítésre a Korm. rendelet 4. § (2) bekezdésben, hogy az adott pénztár minimum tagdíjának megfelelő összeget kell legalább választani a cafetéria-keretből. E követelmény olyan módon is teljesíthető, hogy a köztisztviselő a minimum tagdíj összegére kiegészíti a felhasznált cafetéria-juttatás összegét. Ez utóbbi megoldás a cafetérián túlmutató kérdés, a köztisztviselő nettó béréből kell a munkáltatónak levonnia és átutalnia a különbözetet.

Az Szja törvény további feltételeket határoz meg:

- a magánszemély nyilatkozik, hogy az adott jogcímen a Szja törvény 70. § (5) bekezdés *a*) pont szerinti bevétele az adóévben más juttatótól nem volt, 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, azzal, hogy
 1. a juttatás a magánszemélynél a közölt összegeknek megfelelő hónap(ok) szerinti bevétel;
 2. a juttató az 1. pont figyelembevételével megállapított adót a közölt összegeknek megfelelő hónapokra vonatkozó szabályok szerint és mértékkel, előre történő utalás esetén a juttatás közölt hónapjának, utólagos utalás esetén az utalás hónapjának kötelezettségeként vállalja be és fizeti meg.

A cafetéria-keret mértékéig havi bontásban kérhető ez a juttatási forma. A juttatás havonta a minimálbér 50%-áig terjedő összegben tartozik a kedvezményes adózású körbe, e fölött a magasabb adókulcsok 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.

A pénzügyi területeken dolgozóknak fontos az az információ, hogy a kedvezményes adózású határon túli munkáltatói hozzájárulás tekintetében nem illeti meg a munkáltatót az Szja törvény 44/A. § szerinti rendelkezési jog.

A nyilatkozatnak tartalmaznia kell továbbá azt is, hogy a dolgozónak az adott jogcímen a Szja törvény 70. § (5) bekezdés *a*) pont szerinti bevétele az adóévben más juttatótól nem származott.

Az összes pénztár megtalálható a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyeletének honlapján, a www.pszaf.hu címen a „Piaci szereplők/Felügyelt intézmények” menüpontban.

Magánszemély javára az önkéntes kölcsönös egészségpénztár(ak)ba/önsegélyező pénztár(ak)ba átutalt havi hozzájárulás

Az egészségpénztári szolgáltatások felhasználása széles körű: az erre szerződött partnereknél gyógyszer, tornaeszköz, fogorvosi szolgáltatás, gyógyüdülés stb. fizethető ennek terhére.

E juttatási formánál az előzőekben írottak az irányadók: Figyelemmel kell lenni az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény rendelkezéseire. E törvény 12. §-ának szabályai alapján:

- mindenkinek egységes mértékben (azonos összegben vagy a munkabér azonos százalékában) kell hozzájárulást fizetni az önkéntes pénztárakba, kivéve, ha erről írásban le nem mond a dolgozó, illetve
- nem zárható ki senki, aki legalább 6 hónapja jogviszonyban áll.

A munkáltatói hozzájárulás azt jelenti, hogy a dolgozó tagdíjfizetési kötelezettségét a munkáltató egészben vagy részben átvállalja.

A juttatáshoz szerződést kell kötni a pénztárral mind a munkáltatónak, mind a dolgozónak.

Ha olyan pénztárt választ a dolgozó, amelynek az érintett közigazgatási szerv nem tagja, akkor a közigazgatási szervnek intézkednie kell a szerződés megkötéséről.

Az e juttatást választó dolgozónak a tagsági okirat egy másolatát kell általában leadnia a munkáltatónak, a még be nem léptettek esetében pedig a záradékolt belépési nyilatkozat másolatát.

Az Szja törvény további feltételeket határoz meg:

- a magánszemély nyilatkozik, hogy az adott jogcímen a Szja törvény 70. § (5) bekezdés a) pont szerinti bevétele az adóévben más juttatótól nem volt, 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, azzal, hogy
 1. a juttatás a magánszemélynél a közölt összegeknek megfelelő hónap(ok) szerinti bevétel;
 2. a juttató az 1. pont figyelembevételével megállapított adót a közölt összegeknek megfelelő hónapokra vonatkozó szabályok szerint és mértékkel, előre történő utalás esetén a juttatás közölt hónapjának, utólagos utalás esetén az utalás hónapjának kötelezettségeként vallja be és fizeti meg.

Az önkéntes kölcsönös egészségpénztár(ak)ba/önsegélyező pénztár(ak)ba történő utalás együttvéve havonta a minimálbér 30%-áig terjedő összegben tartozik a kedvezményes adózású körbe, e fölött a magasabb adókulcsok szerint kell levonni a cafetéria keretből. A kedvezményes adózás határa akkor is havonta összesen a minimálbér 30%-áig terjed, ha egy, és akkor is, ha több kölcsönös nyugdíjpénztárnak is tagja valaki.

A pénzügyi területeken dolgozóknak fontos az az információ, hogy a kedvezményes adózású határon túli munkáltatói hozzájárulás tekintetében nem illeti meg a munkáltatót az Szja törvény 44/A. § szerinti rendelkezési jog.

Az összes pénztár megtalálható a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyeletének honlapján, a www.pszaf.hu címen a „Piaci szereplők/Felügyelt intézmények” menüpontban.

Magánszemély javára a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézménybe átutalt havi hozzájárulás

A juttatás esetében a foglalkoztatói nyugdíjról és intézményeiről szóló 2007. évi CXVII. törvény szabályaira kell figyelemmel lenni.

A hozzájárulás célja munkaviszonyhoz kapcsolódó nyugellátás biztosítása. 2008. január 1-től bővültek az önkéntes nyugdíjcélú megtakarítási lehetőségek. A foglalkoztató is hozzátehet munkavállalója leendő nyugdíjához, ha létrehoz nyugdíjszolgáltató intézményt, vagy szerződést köt valamelyik nyugdíjszolgáltatóval.

Tag lehet az a személy, aki az alapító vagy csatlakozó foglalkoztatóval munkaviszonyban (közszolgálati jogviszonyban) áll és a munkaszerződése tartalmazza a foglalkoztató kötelezettségvállalását a hozzájárulás megfizetésére.

A foglalkoztató a munkaviszonyra irányadó jogszabályban foglalt egyenlő bánásmódra vonatkozó rendelkezések figyelembevételével vállalhatja a hozzájárulást.

A tag vállalhatja a foglalkoztató által fizetett hozzájárulás kiegészítését. A kiegészítés lehet egyösszegű vagy rendszeres befizetés. A tag bármikor dönthet a rendszeres befizetés szüneteltetéséről. A foglalkoztató a hozzájárulás megfizetését a munkavállaló általi kiegészítés vállalásához kötheti, erről és a kiegészítés megfizetése elmulasztásának jogkövetkezményeiről a munkaszerződésben vagy a kollektív szerződésben rendelkezni kell.

Az Szja törvény további feltételeket határoz meg:

- a magánszemély nyilatkozik, hogy az adott jogcímen a Szja törvény 70. § (5) bekezdés a) pont szerinti bevétele az adóévben más juttatótól nem volt, 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, azzal, hogy
 1. a juttatás a magánszemélynél a közölt összegeknek megfelelő hónap(ok) szerinti bevétel;
 2. a juttató az 1. pont figyelembevételével megállapított adót a közölt összegeknek megfelelő hónapokra vonatkozó szabályok szerint és mértékkel, előre történő utalás esetén a juttatás közölt hónapjának, utólagos utalás esetén az utalás hónapjának kötelezettségeként vallja be és fizeti meg.

A juttatás havonta a minimálbér 50%-áig terjedő összegben tartozik a kedvezményes adózású körbe, e fölött a magasabb adókulcsok szerint kell levonni a cafetéria keretből.

Magánszemély tagdíjának kiegészítéseként egyoldalú kötelezettségvállalás alapján a magánnyugdíjpénztárba fizetett összeg

A magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény 26. § (5) bekezdése szerint a munkáltató egyoldalú, írásban történő kötelezettségvállalással munkavállalója tagdíját vagy a tag saját tagdíját együttesen a tagdíjalap 10%-áig kiegészítheti.

A magánnyugdíjpénztár tagja a nyugdíjjárulék alapja után 8% tagdíjat fizet (1997. évi LXXX. tv. 33. § (1) bekezdés), ezt lehet kiegészíteni 10%-ig e juttatási forma keretében.

A törvény szerint a munkáltató kötelezettségvállalása minden munkavállalóra azonos mértékben és egyforma feltételekkel vonatkozik, ezért akkor is ki kell tölteni a nyilatkozatot (le kell mondania), ha nem kéri a dolgozó a hozzájárulást.

Az összes pénztár megtalálható a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyeletének honlapján, a www.pszaf.hu címen a „Piaci szereplők/Felügyelt intézmények” menüpontban.

Kedvezményes vagy ingyenes internethasználat

A juttatás két féle módon adható:

- a munkáltató által átadott internet utalvánnyal fizet a munkavállaló; ez a forma az utalványozóval szerződéses kapcsolatban lévő szolgáltatót feltételez, vagy
- az internet használat költségeit tartalmazó számlát benyújtja a dolgozó a munkáltatóhoz.

A juttatás adómentes, korlátlan értékben (a tényleges korlátot a dolgozó egyedi kerete képezi).

Az Szja tv. 1. számú melléklet 7.11 pontja szerint az ingyenes vagy kedvezményes internethasználat magában foglalja az egyszeri, a havi, a forgalmi díj átvállalását, és a modem biztosítását. Az internet szolgáltatási szerződés másolatát be kell nyújtani a munkáltatónak.

Előfordulhat például az az eset, hogy a dolgozó nevében van egy vezetékes internet és egy mobilinternet, ez esetben mindkét előfizetés elszámolható adómentesen a cafetéria rendszerén belül. Ilyenkor a szolgáltatási szerződések mindegyikéből kell másolatot kérnie a munkáltatónak.

Internet utalvány esetében – egy vonatkozó PM állásfoglalás alapján - az internetszolgáltató és az utalványforgalmazó közötti szerződés alapján az internetszolgáltató az utalványt juttató munkáltatónál történő adóhatósági ellenőrzés során a munkavállaló nevére kiállított számlák másolatával igazolja, hogy az internet-utalványt kizárólag az Szja tv. 1. számú mellékletének 7.11. alpontjában foglalt termék és szolgáltatás ellenértékéért fogadta el, továbbá átvállalja az esetleges adójogi következményeket. A szolgáltató vállalja a felelősséget arra, hogy egyéb szolgáltatások az utalvánnyal nem elégíthetők ki. Az internet-utalvány akkor juttatható adómentesen, ha a juttatás körülményei (a háttérdokumentumok, az utalványforgalmazó és az internetszolgáltató, illetve a munkáltató és az utalványforgalmazó közötti szerződések) alapján megállapítható az adómentesség feltételeinek a teljesülése.

Az internet számla elszámolásához az alábbi információk kiemelése szükséges:

- a számlán az internet használat díjának el kell különülnie a telefon, TV költségeitől;
- a számla a 2003/130. APEH iránymutatás értelmében a dolgozó házastársa nevére is szólhat (2003/130. APEH iránymutatás a munkáltató által biztosított ingyenes vagy kedvezményes internet használat adómentessége, munkáltatói elszámolása: Nem kifogásolható az a megoldás, ha a munkáltató a munkavállalója házastársának nevére kiállított számla alapján téríti meg az internet használat díját, tekintettel a fennálló házassági vagyoni közösségre. Ebben az esetben is megvalósul az adómentesség kritériuma, vagyis adómentes az internet használat díjának munkáltató által történő megtérítése.)
- a gyakorlatban az a megoldás terjedt el, hogy a dolgozónak kell kifizetnie a számlát, majd leadnia a munkáltatónak (így a kifizetetlen, hátralékos számlák kifizetése nem lehetséges);

- a gyakorlatban gondot szokott okozni, hogy a számla kiállításának napját vagy a szolgáltatási időszakot (ami sokszor nem a teljes hónapra szól) vegye figyelembe a munkáltató; célszerű ezt is rögzíteni a szabályzatban.
- Az elszámolás havonta, vagy előre meghatározott időpont(ok)ban történhet, ez utóbbi esetben célszerű egy nyomtatványt rendszeresíteni helyi szinten, amelyben kimutatást készít a dolgozó, és ehhez csatolja az eredeti számlákat és a befizetett csekkek másolatát. Az elszámolás mikéntjéről a munkáltató dönt a szabályzatban.

A köztisztviselők által kitöltendő nyilatkozatok

NYILATKOZAT a köztisztviselő részéről a 2010. évi kafetéria keret felhasználásához

NYILATKOZAT Üdülési csekk igénybevételéről

NYILATKOZAT a munkáltató tulajdonában, vagyonkezelésében lévő üdülőben nyújtott üdülési szolgáltatáshoz

NYILATKOZAT Iskolakezdési támogatás igénybevételéhez

NYILATKOZAT Önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztári tagságról

NYILATKOZAT Önkéntes kölcsönös egészségpénztári tagságról

NYILATKOZAT Önszegélyező pénztári tagságról

NYILATKOZAT Magánnyugdíjpénztári tagdíj-kiegészítéshez

NYILATKOZAT a cafetéria-tartozás illetményből (munkabérből) történő levonásához

NYILATKOZAT

a köztisztviselő részéről a 2010. évi kafeéria keret felhasználásához

A nyilatkozó magánszemély:

1. neve:..... 2. adóazonosító jele:.....

3. állandó lakóhely:

4. A munkáltató által főállású, teljes munkaidős köztisztviselői részére meghatározott egységesen Ft/év -bruttó összeg – kafeéria keretösszeg (részmunkaidőben dolgozók esetén a munkaidejük arányában, év közbeni belépők esetén a próbaidő lejártát követően az év végéig hátralévő naptári napok arányában megállapításra került keretösszeg) felhasználásáról az alábbiak szerint nyilatkozom:

2010. január 01. – 2010. december 31. között érvényes kafeéria nyilatkozat:

- *Üdülés támogatása* Ft/év
- *Meleg étkezés vagy étkeztetés* Ft/hó
- *Iskolakezdési támogatás* Ft/év
- *Magánszemély javára az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár(ak)ba átutalt havi hozzájárulás* Ft/hó
- *Magánszemély javára az önkéntes kölcsönös egészségpénztár(ak)ba/önsegélyező pénztár(ak)ba átutalt havi hozzájárulás* Ft/hó
- *Magánszemély javára a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézménybe átutalt havi hozzájárulás* Ft/hó
- *Magánszemély tagdíjának kiegészítéseként egyoldalú kötelezettségvállalás alapján a magánnyugdíjpénztárba fizetett összeg* Ft/hó
- *Kedvezményes vagy ingyenes internethasználat* Ft/hó

Belföldi illetőségű magánszemélynek **minősülök/ nem minősülök**
(A megfelelő szövegrész aláhúzendó)

....., 2010. január

.....
A magánszemély vagy törvényes
képviselőjének aláírása

.....
Átvevő bélyegzője, aláírása

NYILATKOZAT
Üdülési csekk igénybevételéről

Név:	
Születési hely, idő:	
Adóazonosító jel:	

Kijelentem, hogyévben a mai napig üdülési csekk juttatásban:

- a) nem részesültem
- b) a következők szerint részesültem: ¹

A juttatás dátuma	Az üdülési csekk értéke

Kijelentem továbbá, hogyévben az Szja törvény 70. § (2) bekezdés ab) pontjában meghatározott, a munkáltató tulajdonában, vagyonkezelésében lévő üdülőben nyújtott üdülési szolgáltatás révén juttatott bevételben saját jogon, vagy közeli hozzátartozóm munkáltatója által nem részesültem.

Kelt

.....
magánszemély

A nyilatkozatot átvettem

Kelt

.....
munkáltató

¹ A megfelelő aláhúzendő.

A nyilatkozat egy példányát a magánszemélynek az elvülési idő lejártáig őrizni kell.

NYILATKOZAT
Iskolakezdési támogatás igénybevételéhez

Név:	
Születési hely, idő:	
Adóazonosító jel:	

Kijelentem, hogy évben az alábbi gyermek(ek)² után vagyok jogosult iskolakezdési támogatás-
ra:

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

Kelt: Rétság

.....
magánszemély

A nyilatkozatot átvettem

Rétság,

.....
munkáltató

² Csak azokat a gyermekeket lehet feltüntetni, akik után családi pótlékra jogosult a szülő vagy házastársa, és közoktatási intézmény (általános és középiskola) nappali tagozatos hallgatója.

A nyilatkozat egy példányát a magánszemélynek az elévülési idő 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 mértéket³), 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 nyugdíjpénztár⁴

megnevezése:	
címe:	
azonosítószáma:	
bankszámlaszáma:	

Tagsági okirat száma:

A munkáltatói hozzájárulás igénybevétele esetén kijelentem, hogyévben e jogcímen a Szja törvény 70. § (5) bekezdés a) pont szerinti bevételem más juttatótól

- a) nem szerzek
- b) a következők szerint szerzek:⁵

Hozzájárulást adó munkáltató	Hónap	Hozzájárulás mértéke	
		Kedvezményes adókulccsal (25 % szja)	Nem kedvezményes adókulccsal (25 % szja + 54 % tb)

Kelt

.....
magánszemély

A nyilatkozatot átvettem

Kelt

.....
munkáltató

³ A munkáltató szabályzata szerinti összegtől vagy mértéktől eltérés pozitív és negatív irányban is lehetséges.

⁴ Az a)-b) pontos megjelölése esetén kell kitölteni.

⁵ A megfelelő aláhúzendő.

A nyilatkozat egy példányát a magánszemélynek az elvülési idő lejártáig őrizni kell.

NYILATKOZAT
Önkéntes kölcsönös egészségpénztári 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 mértéket⁶), 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 egészségpénztár⁷

megnevezése:	
címe:	
azonosítószáma:	
bankszámlaszáma:	

Tagsági okirat száma:

A munkáltatói hozzájárulás igénybevétele esetén kijelentem, hogyévben e jogcímen a Szja törvény 70. § (5) bekezdés a) pont szerinti bevételem más juttatótól

- a) nem szerzek
- b) a következők szerint szerzek:⁸

Hozzájárulást adó munkáltató	Hónap	Hozzájárulás mértéke	
		Kedvezményes adókulccsal (25 % szja)	Nem kedvezményes adókulccsal (25 % szja + 54 % tb)

Kelt

.....
magánszemély

A nyilatkozatot átvettem

Kelt

.....
munkáltató

⁶ A munkáltató szabályzata szerinti összegtől vagy mértéktől eltérés pozitív és negatív irányban is lehetséges.

⁷ Az a)-b) pontos megjelölése esetén kell kitölteni.

⁸ A megfelelő aláhúzendő.

A nyilatkozat egy példányát a magánszemélynek az elévülési idő lejártáig őrizni kell.

NYILATKOZAT
Önsegélyező pénztári tagságról

Név:	
Születési hely, idő:	
Adóazonosító jel:	

Tájékoztatom a (közigazgatási szerv)-et, hogy önsegélyező pénztárnak

- 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 mértéket⁹), 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 önsegélyező pénztár¹⁰

megnevezése:	
címe:	
azonosítószáma:	
bankszámlaszáma:	

Tagsági okirat száma:

A munkáltatói hozzájárulás igénybevétele esetén kijelentem, hogyévben e jogcímen a Szja törvény 70. § (5) bekezdés a) pont szerinti bevételem más juttatótól

- a) nem szerzek
- b) a következők szerint szerzek:¹¹

Hozzájárulást adó munkáltató	Hónap	Hozzájárulás mértéke	
		Kedvezményes adókulccsal (25 % szja)	Nem kedvezményes adókulccsal (25 % szja + 54 % tb)

Kelt

.....
magánszemély

A nyilatkozatot átvettem

Kelt

.....
munkáltató

⁹ A munkáltató szabályzata szerinti összegtől vagy mértéktől eltérés pozitív és negatív irányban is lehetséges.

¹⁰ Az a)-b) pontok megjelölése esetén kell kitölteni.

¹¹ A megfelelő aláhúzendő.

A nyilatkozat egy példányát a magánszemélynek az elévülési idő lejártáig őrizni kell.

NYILATKOZAT
Magánnyugdíjpénztári tagdíj-kiegészítéshez

Név:	
Születési hely, idő:	
Adóazonosító jel:	

Tájékoztatom a (közigazgatási szerv)-et, hogy magánnyugdíjpénztárnak

- a) tagja vagyok, és a cafetéria keretében igénybe kívánom venni a munkáltatói tagdíj-kiegészítést, amelynek mértéke havi (ide kell beírni a munkáltató szabályzata szerinti mértéket),
- b) tagja vagyok, és a cafetéria keretében igénybe kívánom venni a munkáltatói tagdíj-kiegészítést, amelynek mértéke havi (ide kell beírni a munkáltató szabályzata szerinti mértéktől eltérő mértéket¹²), és a magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény 26. § (5) bekezdése ismeretében a különbözetről lemondok,
- c) tagja vagyok, és magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény 26. § (5) bekezdése ismeretében nem kívánom igénybe venni a cafetéria keretében a munkáltatói tagdíj-kiegészítést,
- d) nem vagyok tagja, és magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény 26. § (5) bekezdése ismeretében nem kívánom igénybe venni a cafetéria keretében a munkáltatói tagdíj-kiegészítést.

A magánnyugdíjpénztár¹³

megnevezése:	
címe:	
azonosítószáma:	
bankszámlaszáma:	

Tagsági okirat száma:

Kelt

.....
magánszemély

A nyilatkozatot átvettem

Kelt

.....
munkáltató

¹² A munkáltató szabályzata szerinti összegtől vagy mértéktől eltérés pozitív és negatív irányban is lehetséges.
¹³ Az a)-b) pontok megjelölése esetén kell kitölteni.

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 járulékkerhe az illetményemből (munkabéreből) levonásra kerüljön.¹⁴

Kelt

.....
magánszemély

A nyilatkozatot átvettem

Kelt

.....
munkáltató

¹⁴ A nyilatkozat egy példányát a magánszemélynek az elévülési idő lejártáig őrizni kell.

