



RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2651 Rétság, Rákóczi út 20. Telefon: 35/550-100

www.retsag.hu Email: hivatal@retsag.hu

Előterjesztést készítette: Hesz Ildikó

Előterjesztő: Dr. Varga Tibor

CAFETERIA SZABÁLYZAT JÓVÁHAGYÁSA

ELŐTERJESZTÉS

a képviselő-testület 2017. január 27-i ülésére

Tárgyalja	Ülés	Szavazás
<input type="checkbox"/> Szociális bizottság	<input checked="" type="checkbox"/> Nyílt	<input checked="" type="checkbox"/> Nyílt szavazás
<input checked="" type="checkbox"/> Pénzügyi és Városüzemeltetési Bizottság	<input type="checkbox"/> Zárt	<input type="checkbox"/> Titkos szavazás
<input type="checkbox"/> Közbeszerzési Bizottság		<input type="checkbox"/> Egyszerű többség
<input checked="" type="checkbox"/> Képviselő-testület		<input checked="" type="checkbox"/> Minősített többség

1. A tárgyalandó témakör tárgyilagos és tényszerű bemutatása

Tisztelt Képviselő-testület!

A köztisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 151. § (1) pontja kimondja, hogy a kormánytisztviselő cafetéria-juttatásként - választása szerint - a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 71. § (1) bekezdésében felsorolt juttatásokra, legfeljebb az ott meghatározott mértékig és feltételekkel a Kormány által meghatározott rendben jogosult. A kormánytisztviselőt megillető cafetéria-juttatás éves összege nem lehet alacsonyabb az illetményalap ötszörösénél. A cafetéria-juttatás éves összege biztosít fedezetet az egyes juttatásokhoz kapcsolódó, a juttatást teljesítő munkáltatót terhelő közterhek megfizetésére is. Az illetményalap ötszöröse: 193.250 Ft

Magyarország 2017. évi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény 59. § (4) pontja kimondja, hogy a költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafetéria-juttatásának kerete, illetve cafetéria-juttatást nem nyújtó költségvetési szervek esetében az egy foglalkoztatottnak éves szinten - az Szja. tv. 71. § (1) bekezdésében meghatározott juttatások - az egyes juttatásokhoz kapcsolódó, a juttatást teljesítő munkáltatót terhelő közterheket is magában foglaló együttes összege, törvény eltérő rendelkezése hiányában, 2017. évben nem haladhatja meg a bruttó 200 000 forintot.

A cafetériát továbbá a 2017. évi átmeneti gazdálkodás szabályairól szóló, Rétság Város Önkormányzat Képviselő-testületének 15/2016. (XII.20.) önkormányzati rendelete szabályozza.

A törvényi rendelkezések alapján a köztisztviselők számára kötelező juttatás, de a Tisztelt-képviselő testület határozata alapján a közalkalmazottak és a munkatörvénykönyve alapján alkalmazottak is kapnak cafeteria juttatást, amely 2016. évig 193.250 Ft volt.

A cafeteria minimum és maximum között összesen 6.750. Ft a különbözet, ezért javaslom a Tisztelt-képviselő testületnek, hogy 2017 évben a cafeteria juttatás összegét 200.000 Ft-ban határozza meg.

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.) 69-71. §-ai szabályozzák a béren kívüli és egyes meghatározott juttatások adókötelezettségét. Ezek a szabályok 2017. január 1-től több ponton módosultak.

A munkáltatót terhelő adó alapja 2017-től a juttatás értékének 1,18-szorosa. A béren kívüli juttatások után 15 százalék szja-t és 14 százalék egészségügyi hozzájárulást, az egyes meghatározott juttatások után pedig 15 százalék szja-t és 22 százalék egészségügyi hoz-

zájárulást kell fizetni. Az összes közteher mértéke így a béren kívüli juttatások esetében 34,22 százalék, az egyes meghatározott juttatások esetében pedig 43,66 százalék. [Szja tv. 70. §, 71. §, Egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. tv. 3.§ (1)].

Továbbá 2017. január 1-től béren kívüli juttatásnak minősül: az éves keretösszegeből – 100.000 forintot meg nem haladóan - pénzben adott juttatás.

A 2017-ben alkalmazandó keretösszegek az alábbiak szerint alakulnak:

- A pénzjuttatás éves keretösszege egész éves foglalkoztatás esetén 100 ezer forint. Az adóévben a keretösszeget meghaladó összegű pénzjuttatás a felek közötti jogviszonynak megfelelően, munkavállaló esetében bérjövodelemként válik adókötelessé, és járulékalapot képező jövodelemmé. A felettes rész után a személyi jövodelemadó és az egyéni járulékok a magánszemélyt terhelik, a juttatónak pedig szociális hozzájárulási adót kell fizetnie.
Amennyiben a foglalkoztatás az adóév egészében nem áll fenn, az éves keretösszeget a foglalkoztatás időszakával arányosan kell megállapítani. Az értékhatárt meghaladó rész az előzőek szerint viseli a közterheket, amelyeket a kifizetés hónapjára kell megállapítani.
Ha a magánszemély béren kívüli juttatásra jogosító jogviszonya úgy szűnik meg, hogy a megszűnéskor a munkáltatótól az adóévben kapott pénzjuttatás értéke az éves keretösszeget meghaladja, a meghaladó rész után a jogviszony megszűnéskor, a megszűnés hónapja kötelezettségeként a juttatásra jogosító jogviszony alapján kell az adókötelezettséget megállapítani. A keretösszeget meghaladó rész az Szja tv. 69. § (2) bekezdés szerinti közteheralap számításánál figyelmen kívül hagyható vagy a keretösszeget meghaladó közteheralap után már megfizetett közterhek az önellenőrzésre vonatkozó szabályok szerint helyesbíthetők.
- A rekreációs keretösszeget eltérő mértékben határozza meg az Szja tv. attól függően, hogy a munkáltató költségvetési szerv, vagy más munkáltató: költségvetési szerv esetében az éves rekreációs keretösszeg 200 ezer forint, más munkáltató esetében az éves rekreációs keretösszeg 450 ezer forint. Ha a foglalkoztatás az év egészében nem áll fenn, az említett összegnek a foglalkoztatás időtartamával arányos része minősül éves rekreációs keretösszegnek. A rekreációs keretösszeget (200 ezer, illetve 450 ezer forint) meghaladó összegben biztosított béren kívüli juttatás egyes meghatározott juttatásként lesz adóköteles.

Változatlanul egyes meghatározott juttatásként lesz adóköteles – pénzösszeg kivételével – az a béren kívüli juttatás, amelyet az egyedi keretösszeget meghaladó összegben biztosít a munkáltató.

Az elmúlt évben béren kívüli juttatásként nevesített juttatások (iskolakezdési támogatás, önkéntes kölcsönös biztosító pénztári munkáltatói hozzájárulás, foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézménybe teljesített foglalkoztatói hozzájárulás, önkéntes kölcsönös biztosító pénztárba célzott szolgáltatásra befizetett összeg) 2017-től egyes meghatározott juttatásként lesznek adókötelesek. Az egyes juttatásokra meghatározott értékhatárok kivételével a törvényben meghatározott feltételnek meg kell felelnie az adott juttatásoknak.

Az Erzsébet juttatás kiemelt adójogi szerepe megszűnt, ezzel egyidejűleg 2017. január 1-től a fogalmat is kivezették az Szja tv-ből.

A fogyasztásra kész étel vásárlására szolgáló utalványokat (az ún. „hideg” utalványokat) a munkáltató az Szja tv. 70.§ (1a) bekezdés a) és b) pontja alapján a minden munkavállalója számára azonos feltételekkel vagy minden munkavállaló által megismerhető belső szabályzat alapján is juttathatja egyes meghatározott juttatásként. 2017. január 1-től megszűnt a

korlátozás, amely az említett juttatási körből kizárta a kész étel vásárlására szolgáló utalványokat. Az említett rendelkezés alapján 2017-ben akár Erzsébet utalvány akár más utalványforgalmazó által kibocsátott „hideg” utalvány is adható a munkavállalók részére, de csak mint egyes meghatározott juttatás.

A fent említett változások a 2017. évi cafeteria szabályzatban rögzítésre kerültek.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni szíveskedjen.

Rétság, 2017. január 18.

Dr. Varga Tibor
jegyző

2. Előzmények, különösen a témában hozott korábbi testületi döntések, azok végrehajtása:

3/2016. (I.22.) KT határozat

3. Jogszabályi háttér:

- 1995. évi CXVII. törvény, a személyi jövedelemadóról
- 2011. évi CXCV. törvény, a közszolgálati tisztviselőkről
- 1993. évi XCVI. törvény, az önkéntes kölcsönös pénztárakról
- 249/2012. (VIII.31.) Korm. rendelet

4. Határozati javaslat

RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

/2017. (I.27.) számú KT. határozata

Rétság Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a 2017. évi cafeteria szabályzat jóváhagyása című előterjesztést. A 2017 évben cafeteriaira fordítható keretösszeget

..... Ft/fő -ben határozza meg. Az előterjesztés mellékletét képező cafeteria szabályzatot és annak mellékleteit jóváhagyja.

Határidő: 2017.

Felelős: Hegedűs Ferenc polgármester

Záradék:

Az előterjesztés jogszabálysértést nem tartalmaz

Dr. Varga Tibor s.k.
jegyző

Szabályzat
a Rétsági Polgármesteri Hivatalban 2017. január 1-jétől érvényes
cafetéria juttatási rendszer alkalmazásához

I.

A választható béren kívüli (cafetéria) juttatások rendszere
A cafetéria rendszer

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. tv. (továbbiakban Kttv.), és a közszolgálati tisztviselők részére adható juttatásokról és egyes illetménypótlékokról szóló 249/2012. (VIII.31.) Korm. rendelet biztosít keretet a közszolgálati tisztviselői cafetéria rendszer működtetéséhez. A cafetéria, mint rendszer szabályait egyéb jogszabályok tartalmazzák.

Az adható cafetéria keretet az éves költségvetési törvény, illetve rendelet állapítja meg.

A cafetéria-juttatás rendszer lényege, hogy a Hivatal közszolgálati tisztviselői, a Kttv-ben megjelölt cafetéria juttatások közül - az éves költségvetési rendeletben meghatározott éves bruttó keretösszegeken belül az egyes juttatásokra meghatározott mértékig - szabadon eldönthetik, hogy az adott évben mely juttatásokat milyen mértékben kívánják igénybe venni. A cafetéria tehát nem más, mint a béren kívüli juttatások rendszere, rugalmasan alakítható csomagba rendezve. A rendszer bevezetésével a munkáltató a juttatások olyan rendszerét hozza létre, amely lehetővé teszi, hogy meghatározott keretösszegeken belül, meghatározott szolgáltatások kínálatából a munkavállalók egyéni igényeiknek megfelelően válasszák ki a béren kívüli juttatásokat. A fentiekről a közszolgálati tisztviselőnek minden évben nyilatkoznia kell.

A cafetéria juttatás kiterjed a prémiumévek programról és a különleges foglalkoztatási állományról szóló 2004. évi CXXII. törvény hatálya alatt álló közszolgálati jogviszonyban állókra, valamint a polgármesteri tisztséget betöltőre is. A prémium évek programban részt vevő közszolgálati tisztviselőt a bruttó keretösszeg 30 %-a illeti meg függetlenül attól, hogy van-e munkavégzési kötelezettsége, vagy sem.

A cafetéria juttatás kiterjed Rétság Város Önkormányzatánál, a Napköziotthonos Óvoda és a Városi Művelődési Központ és Könyvtár intézményeknél munkaviszonyban (közalkalmazotti és az MT hatálya alá tartozó) álló dolgozókra is. Ahol a szabályzat közszolgálati tisztviselő megnevezést tartalmaz, azt értelemszerűen kell alkalmazni a közalkalmazottakra és a MT szerinti munkavállalókra is.

Nem terjed ki a cafetéria juttatás a Nógrád Megyei Kormányhivatal Foglalkoztatási Főosztály Közfoglalkoztatási Osztálya által kiközvetített dolgozókra (közfoglalkoztatottakra).

A cafetéria juttatási rendszer körébe az alábbi juttatások tartoznak

- a) Étkezési Erzsébet utalvány,
- b) SZÉP kártya szálláshely alszámla,
- c) SZÉP kártya vendéglátás alszámla,
- d) SZÉP kártya szabadidő alszámla,
- e) iskolakezdési támogatás,
- f) önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztári tagdíj hozzájárulás,
- g) önkéntes kölcsönös egészségpénztári tagdíj hozzájárulás
- h) pénzjuttatás

A cafetéria alapértelmezett csomag: a cafeteria közterheinek változása miatt nem beállított.

Cafetéria keret meghatározása

Rétság Város Önkormányzatának Képviselő-testülete éves költségvetési rendeletében az adott évre vonatkozó cafetéria keretösszeget határozza meg.

A közszolgálati tisztviselők cafetéria juttatására vonatkozó szabályok

Minden közszolgálati tisztviselő egyenlő feltételek mellett, egyéni igényeinek megfelelően - a törvényi előírások figyelembevételével meghatározott kedvezményes adózású mértékig, - választhat a rendszerbe bevont szolgáltatások közül. Az igénybe vehető elemek körét a mindenkor érvényes személyi jövedelemadóról szóló törvény határozza meg, ezek közül választ a munkáltató.

A közszolgálati tisztviselő írásban, vagy (lehetőség szerint) elektronikus úton tárgyév március 1-jéig, illetve a jogviszony létesítésekor vagy az áthelyezésekor, az első munkában töltött napot követő 10 napon belül nyilatkozik arról, hogy a cafetéria-juttatás belül milyen juttatásokra tart igényt. A nyilatkozat ezt követően egy alkalommal módosítható. A nyilatkozatot a szabályzat 1. **számú melléklete** tartalmazza.

A cafeteria nyilatkozattétellel egyidejűleg további, az egyes juttatásokhoz kapcsolódó nyilatkozatokra van szükség, amelyet az adószabályok írnak elő. A köztisztviselő a nyilatkozatokat a cafeteria nyilatkozattal egyidejűleg köteles megtenni két példányban, melyből egy példány a munkáltatót a másik a köztisztviselőt illeti meg. A nyilatkozatokat 5 évig meg kell őrizni. A nyilatkozatokat a **2. számú mellékletek** tartalmazzák.

A cafeteria juttatás éves összege biztosít fedezetet az egyes juttatásokhoz kapcsolódó, a juttatást teljesítő munkáltatót terhelő közterhek megfizetésére is. A keretösszeget a cafeteria minimum kivételével ezer forintra kerekítve kell megállapítani.

Nem jár cafeteria-juttatás azon időtartamra vonatkozóan, melyre a közszolgálati tisztviselő saját kérésére vagy önhibájából illetményre vagy átlagkeresetre nem jogosult (szülői szabadság 30 napot meghaladó időtartama, fizetés nélküli szabadság, igazolatlan távollét stb.)

A közszolgálati jogviszonyt létesítő új dolgozók a belépést követően szereznek jogosultságot

a cafetéria keretre. A jogosultság mértékét naptári napra arányosan kell meghatározni. Amennyiben a közszolgálati tisztviselő közszolgálati jogviszonya a tárgyév közben szűnik meg, az időarányos részt meghaladó mértékben igénybe vett cafetéria juttatás értékét a távollét utáni első munkanapon, illetve a jogviszony megszűnésekor vissza kell fizetnie, illetve - a közszolgálati tisztviselő választása szerint, ha a juttatás természete ezt lehetővé teszi – vissza kell adni.

Nem kell visszafizetni a cafetéria juttatás értékét, ha a jogviszony „a közszolgálati tisztviselő halála” okból szűnik meg. Amennyiben a közszolgálati tisztviselőt a tárgyév közben áthelyezik, cafetéria juttatásra az egyes munkáltatóknál időarányosan jogosult. A közszolgálati tisztviselő év közben történő áthelyezése esetén, az áthelyező közigazgatási szerv, igazolást állít ki. a közszolgálati tisztviselő által az időarányos részt meghaladó mértékben igénybe vett cafeteria juttatás összegéről. Ha a közszolgálati tisztviselő a korábbi munkáltatónál az időarányos részt meghaladó értékű cafeteria juttatást vett igénybe, visszafizetési kötelezettség nem terheli, azonban az időarányos részt meghaladó mértékkel az új munkáltatónál igénybe vehető cafeteria juttatás értékét - legfeljebb az új munkáltatónál igénybe vehető juttatás mértékéig - csökkenteni kell.

A határozott időre szóló közszolgálati jogviszonyban, valamint részmunkaidős foglalkoztatás keretében foglalkoztatott közszolgálati tisztviselőnek a teljes cafeteria keretösszeggel számolva, a jogviszonyban töltött idő arányában kell megállapítani a cafeteria keretet.

II.A cafeteria szabályzat célja

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

III. A cafeteria juttatás 4 legfontosabb alappillére:

1. Döntési szabadság
2. Rugalmasság
3. Tudatosság
4. Költséghatékonyság

IV. Alapelvek

Egyenlő elbánás elve: a Rétsági Polgármesteri Hivatal minden közszolgálati jogviszonyban álló munkavállalója egyenlő feltételek mellett választhat a rendszerbe bevont juttatások közül.

Költséghatékonyság elve: A cafeteria rendszer olyan juttatási elemeket tartalmaz, amelyek a készpénz-juttatásnál (bérnél) kedvezőbb feltételekkel adóznak az adott évre vonatkozó törvényi szabályozás szerint. A keretösszeg pénzbeli megváltására nincs lehetőség, mivel ez a megoldás ellentétes lenne a jogintézmény céljával.

Rugalmasság elve: A munkavállaló — saját élethelyzetének, életkörülményeinek és szükségleteinek megfelelően — szabadon választhat a felkínált lehetőségek közül a megadott keretek között.

Tudatos választás elve: A munkavállaló a költségvonatok ismeretében választ a felkínált juttatások közül.

Költségsemlegesség elve: a munkavállaló a bruttó költségkeretét költi. Ebből kifolyólag a

munkáltató számára közömbös, hogy a munkavállaló melyik juttatást választja, hiszen a munkáltatónak bármelyik választás ugyan annyiba kerül.

Nettó összegből teljes célköltség számítás elve: Ez azt jelenti, hogy a munkavállaló által kiválasztott juttatásból igényelt nettó értékhez hozzáadjuk az esetleges közterheket (adó), így a munkavállaló cafetéria keretét a teljes célköltség csökkenti. Képlettel: Nettó összeg + Személyi jövedelemadó – Egészségügyi hozzájárulás = Teljes ráfordítás.

Kerettúllépés elve: a munkavállaló számára megengedett, hogy a rendelkezésére álló időszaki cafetéria keretből az időarányos résznél akár többet is felhasználjon. Ennek feltétele azonban, hogy a munkavállaló a Cafetéria nyilatkozat aláírásával vállalja, hogy amennyiben a juttatásokra való jogosultsága időközben megváltozik (pl.: kilépés, keresőképtelenség, stb.), úgy az időarányosan járó keret túllépése miatti többletfelhasználást a jogalap nélkül felvett munkabér visszafizetésére vonatkozó szabályok szerint a munkáltatónak megtéríti.

A SZÉP Kártya feltöltés, az üdülési csekk, és az iskolakezdési támogatás igénylése nem egyenlő részletekben kerül felkínálásra, de a többi juttatási elemnél követni kell az arányosság elvét, tehát a keretnek megfelelően lehetőleg havi egyenlő mértékben kell azt igénybe venni.

Maradvány összegek elve: az egyéni cafetéria keretből esetleg fel nem használt maradvány összeg a következő időszakra nem vihető át,

Arányosítás elve: munkavállalók a foglalkoztatási időkerettel arányosan jogosultak a cafetéria keretre.

Azt a munkavállalót azonban, akinek a választásra való jogosultsága bármilyen okból kifolyólag év közben módosul (pld.: belépés, kilépés, keresőállomány változás, stb.), időarányosan (naptári napra vetítve) illeti meg a cafetéria keret.

Periodicitás elve: A választásra jogosult munkavállalók minden évben meghatározott időben választhatnak. A soron következő időszakra vonatkozó választás időpontjáról és feltételeiről a választásra jogosultak vezetői levélben kapnak értesítést.

Aktuális költségvetés elve: A cafetéria rendszerben felosztható keretösszeg (teljes költségkeret) és a hozzájutási feltételek minden évben a költségvetési tárgyalás keretében, illetve az önkormányzat mindenkori költségvetési helyzetének függvényében kerül meghatározásra. A Képviselő-testület az átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletében felhatalmazást adhat a cafetéria kifizetésére az éves költségvetési rendelet megalkotásáig terjedő időszakra.

V. A Cafetéria nyilatkozat érvényessége

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

VI. Cafetéria nyilatkozat időközi módosítása

A Cafetéria 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 a személyzeti ügyintézőnek. A döntésről a személyzeti ügyintéző írásban tájékoztatja a kérelmezőt.

VII. Cafetéria nyilatkozat hiánya

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

VIII. Hatályba lépés

Jelen Cafetéria Szabályzat 2017. január 1.-én lép hatályba.

Rétság, 2017. január

Dr. Varga Tibor
jegyző

NYILATKOZAT
a 2017. évi cafetéria keret felhasználásához

A nyilatkozó magánszemély:

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

3. állandó lakóhely:

4. A munkáltató által főállású, teljes munkaidős közszolgálati tisztviselő részére meghatározott egységesen Ft/év -bruttó összeg – cafetéria 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:

A nyilatkozat időtartama: 2017. január 01- től 2017. december 31-ig

Rendelkezésre álló összegFt/év

Közteher 34,22 %:

- | | |
|--------------------------------------|------------|
| a) Készpénzkifizetés béren kívül |Ft/év |
| b) SZÉP kártya szálláshely alszámla: |Ft/év |
| c) SZÉP kártya vendéglátás alszámla: |Ft/év |
| d) SZÉP kártya szabadidő alszámla: |Ft/év |

Közteher: 43,66 %

- | | |
|---|------------|
| e) iskolakezdési támogatás: |Ft/év |
| f) önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztári tagdíj hozzájárulás: |Ft/év |
| g) önkéntes kölcsönös egészségpénztári tagdíj-hozzájárulás: |Ft/év |

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 (munkabéremből) levonásra kerüljön.¹

Belföldi illetőségű magánszemélynek **minősülök/ nem minősülök**

(A megfelelő szövegrész aláhúzendó)

Rétság, 2017.

.....
A magánszemély vagy törvényes
képviselőjének aláírása

.....
Átvevő bélyegzője, aláírása

Nyilatkozat

Név:	
Születési hely, idő:	
Adóazonosító jel:	

Kijelentem, hogy a évben a mai napig előző munkáltatómnál az alábbi cafetéria juttatásban részesültem:

Cafetéria elem megnevezése	Juttatás dátuma	Támogatás értéke nettó Ft	Támogatás értéke bruttó Ft

Amennyiben a nyilatkozat bármely tartalmi részében nem valós adatot közlök, annak minden következménye engem terhel.²

..... év hó nap

.....
nyilatkozatot tevő neve

¹ Megfelelő rész aláhúzendó.

² A nyilatkozat egy példányát a magánszemélynek az elévülési idő lejártáig őrizni kell.

Nyilatkozat
Iskolakezdési támogatás igénybevételéhez

Név:	
Születési hely, idő:	
Adóazonosító jel:	

Kijelentem, hogy a évben az alábbi gyermek(ek)¹ után vagyok jogosult iskolakezdési támogatásra:

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:

.....
magánszemély

A nyilatkozatot átvettem:

Kelt:

munkáltató

¹ 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 mértéket¹), 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 pénztár²

megnevezése:	
címe:	
azonosítószáma:	
bankszámlaszáma:	

Tagsági okirat száma:

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

- a) nem szerzek
b) a következők szerint szerzek:³

Hozzájárulást adó munkáltató	Hónap	Hozzájárulás mértéke	
		Kedvezményes adókulccsal	Nem kedvezményes adókulccsal

Kelt:

.....
magánszemély

A nyilatkozatot átvettem:

Kelt:

.....
munkáltató

¹ A munkáltató szabályzata szerinti összegtől vagy mértéktől eltérés pozitív és negatív irányban is lehetséges.

² Az a)-b) pontos megjelölése esetén kell kitölteni.

³ A megfelelő aláhúzendó.

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

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 összegtől vagy mértéktől eltérő összeget vagy mértéket¹), 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.

e)

Az önkéntes kölcsönös egészségpénztár²

megnevezése:	
címe:	
azonosítószáma:	
bankszámlaszáma:	

Tagsági okirat száma:

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

- a) nem szerzek
b) a következők szerint szerzek:³

Hozzájárulást adó munkáltató	Hónap	Hozzájárulás mértéke	
		Kedvezményes adókulccsal	Nem kedvezményes adókulccsal)

Kelt:

.....
magánszemély

A nyilatkozatot átvettem:

Kelt:

.....
munkáltató

¹ A munkáltató szabályzata szerinti összegtől vagy mértéktől eltérés pozitív és negatív irányban is lehetséges.

² Az a)-b) pontos megjelölése esetén kell kitölteni.

³ A megfelelő aláhúzendó.

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

A cafetéria-juttatás rendszerében nyújtható juttatásokra vonatkozó részletes szabályok:

1) Étkezési Erzsébet utalvány

Étkezési Erzsébet-utalvány: segítő támogatás – felhasználható élelmiszer, fogyasztásra kész hideg és meleg étel vásárlására.

Közteher 43.66%

2) SZÉP kártya

A Széchenyi Pihenőkártya névre szóló, bankkártya elven működő elektronikus utalványkártya. A kártyával a munkavállalók saját és családjuk üdülését és kikapcsolódását, étkezését fedezhetik, hiszen a szálláshely utalvány mellett ugyanezen kártya segítségével igénybe vehetik a vendéglátás és szabadidő utalványokat is. A szálláshely utalványt szállásszolgáltatásra, a vendéglátás utalványt meleg étkeztetésre, míg a szabadidő utalványt kulturális programokra, sport és wellness tevékenységekre, fürdőkre és élményparkokra egyaránt fel tudják használni. Családtagoknak névre szóló társkártya is igényelhető, A munkavállaló SZÉP kártyája első alkalommal ingyenes, a társkártya, az elveszett kártya pótlása, kártya csere 1500 Ft + ÁFA).

Szálláshely alszámla (Kedvezményes adózási határ: 225.000 Ft/év)

Felhasználható:

- Szálláshely-szolgáltatás
 - szállodai szolgáltatás
 - üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás
 - kempingszolgáltatás
 - egyéb belföldi szálláshely-szolgáltatásból a családi panzió szolgáltatása
- Belföldi utazásszervezés (belföldi előre összeállított utazási csomagok értékesítése)
- A szálláshelyen igénybe vehető, és a szálláshelyen, a szálláshely-szolgáltatással együttesen fizethető bármely szolgáltatásra
- Fizikai közérzetet javító szolgáltatások közül gyógyfürdőkre
- Máshová nem sorolt egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenységből strandszolgáltatásra

Közteher: 34,22%

Vendéglátás alszámla (Kedvezményes adózási határ: 150.000 Ft/év)

Felhasználható:

- étkezés (éttermi vagy mozgó vendéglátás formájában)
- egyéb vendéglátás, közétkeztetés
- fizikai közérzetet javító szolgáltatások közül gyógyfürdők
- máshová nem sorolt egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenységből strandszolgáltatás
- belföldi szálláshely-szolgáltatás (részletesen lásd a szálláshely-szolgáltatás leírásánál)

Közteher: 34,22%

Szabadidő alszámla (Kedvezményes adózási határ: 75.000 Ft/év)

Felhasználható:

- egyéb humán-egészségügyi ellátásból a fizioterápiás szolgáltatás, a dentálhigiéniai kezelés, a diagnosztikai szolgáltatás, a terhes gondozás, és az egyéb máshová nem sorolt humán egészségügyi ellátás
- előadó-művészet
- múzeumi tevékenység
- növény-, állatkert és természetvédelmi terület látogatása
- vidámparki, szórakoztatóparki tevékenység
- máshová nem sorolt egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenységből a szabadidőpark- és strandszolgáltatás, sípálya és sporthajó kikötő szolgáltatásai, valamint a szabadidős létesítmény működtetője által nyújtott, a pihenést, szabadidőt szolgáló eszközök kölcsönzése
- fizikai közérzetet javító szolgáltatás
- testedzési szolgáltatás
- egyéb sporttevékenységből verseny- és lovaglóstállók tevékenysége, sporthorgászat és a sportesemények rendezése, szervezése, promóciója tevékenységből a szabadidős sportrendezvények nevezési, regisztrációs díja
- belvízi személyszállítás
- egyéb foglalásból az idegenvezetés
- sportlétesítmény működtetéséből a sportpályák bérlése, uszodabelépő és bérlet értékesítése
- sportegyesületi tevékenység
- sport, szabadidős képzés
- szabadidős, sporteszköz kölcsönzése
- belföldi szálláshely-szolgáltatás (részletesen lásd a szálláshely-szolgáltatás leírásánál)

Közteher: 34,22 %

3. Iskolakezdési támogatás:

Iskolakezdési támogatásra kizárólag az a közszolgálati tisztviselő jogosult, akinek közoktatásban résztvevő (azaz általános iskolában, középiskolában, vagy szakiskolában tanuló) gyermeke után vagy ő maga vagy közös háztartásban élő házastársa családi pótlékra jogosult. A támogatás igénylése esetén a közszolgálati tisztviselőnek a gyermekek számáról külön nyilatkoznia kell. A juttatás a tanévkezdést megelőző és követő 60 napon belül tankönyv, taneszköz, ruházat a munkáltató nevére szóló számla alapján kerül megtérítésre.

Közteher: 49,66 %

4. Önkéntes kölcsönös nyugdíj pénztári tagdíj-hozzájárulás

Az önkéntes nyugdíjpénztár a tag egyéni számláján összegyűjtött tőke hozammal növelt értékét a pénztártag nyugdíjba vonulásakor, vagy a pénztár alapszabályában meghatározott

futamidő leteltét követően a pénztártag részére egy összegben, vagy havi járadékként folyósítja. (feltétel: legalább heti 36 órás munkaviszony, vagy a havi munkabér eléri a minimálbér összegét).

A tagdíj-hozzájárulásra csak önkéntes nyugdíjpénztári tagsággal rendelkező közszolgálati tisztviselő jogosult. Amennyiben a nyugdíjpénztári tagsága a közszolgálati tisztviselőnek még nem áll fent, a jogosultságot a tagságot igazoló belépési nyilatkozattal kell igazolnia, azt a cafetérianyilatkozathoz csatolni kell.

A munkáltató az érvényes önkéntes nyugdíjpénztári tagsággal rendelkező dolgozó választása alapján átutalja a dolgozó által megjelölt összeget. Az átutalt összeg meghatározott %-a a pénztár működési költségeinek fedezésére szolgál, ezt követően a fennmaradó rész a tag egyéni számlájára kerül. A minimálisan fizetendő havi összegről, az egyszeri belépési díjról és a működéssel kapcsolatos egyéb költségekről érdeklődjön a pénztárnál. A juttatás választásakor havi egyenlő összeget kell megállapítania.

Közteher: 43,66 %

5. Önkéntes kölcsönös egészségpénztári tagdíj-hozzájárulás

A tagdíj-hozzájárulásra csak önkéntes kölcsönös egészségpénztári tagsággal rendelkező közszolgálati tisztviselő jogosult. A jogosultságot a tagságot igazoló belépési nyilatkozattal kell igazolni, azt a cafetéria-nyilatkozathoz csatolni kell.

Közteher: 43,66 %

6. Készpénzkifizetés béren kívül

Évi 100.000 Forintig választható

Közteher: 34,22%

