

ELŐTERJESZTÉS

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

2013. január 31-i ülésére

Tárgy: Cafeteria szabályzat elfogadása

Előadó: Fiskál János polgármester

Előterjesztés tartalma: határozat

Szavazás módja: egyszerű többség

Az előterjesztés készítésében részt vett:

Láttam:

Sümegei Attila
aljegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A korábban bevezetésre került cafetéria rendszer lényege, hogy a hivatali szerv vezetője közszolgálati szabályzatban állapítja meg a közszolgálati tisztviselőket megillető cafetéria juttatás éves összegét, amely azonban 2012. évi CCIV. törvény Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló rendelkezések szerint:

- 53. §** (1) *A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 132. § szerinti illetményalap a 2013. évben 38 650 forint.*
- (2) *A költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves kafetériakerete illetve kafetéria rendszert nem alkalmazó szervek esetében az egy foglalkoztatottnak éves szinten - az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztáráról szóló 1993. évi XCVI. törvényre is figyelemmel, a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 71. § (1) bekezdés a)-f) pontjában és (3) bekezdésében meghatározott juttatások - együttes összege a 2013. évben nem haladhatja meg a bruttó 200 000 forintot, amely összeg fedezetet biztosít az egyes juttatásokhoz kapcsolódó, a juttatást teljesítő munkáltatót terhelő közterhek megfizetésére is.*

Az illetményalap 2007. óta 38.650.-Ft.

A Kormány a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 259. § (1) bekezdés 6. pont a), c), d) és e) alpontjában, valamint 16. pont a) alpontjában foglalt felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 15. cikk (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva, a 249/2012. (VIII. 31.) Korm. rendeletben a közszolgálati tisztviselők részére adható juttatásokról és egyes illetménypótlékokról az alábbiakat szabályozza:

- 9. §** (1) *A közszolgálati tisztviselő, szakmai vezető, politikai vezető írásban vagy elektronikus úton a tárgyév március 1-ig, illetve a jogviszony létesítésekor vagy az áthelyezésekor nyilatkozik arról, hogy a cafetéria-juttatás összegén belül milyen juttatásokra tart igényt. A nyilatkozat ezt követően csak akkor módosítható, ha azt a hivatali szervezet vezetője a közszolgálati szabályzatban lehetővé teszi. A hivatali szervezet vezetője a közszolgálati szabályzatban előírhatja, hogy a közszolgálati tisztviselőnek, szakmai vezetőnek, politikai vezetőnek a helyi utazására szolgáló bérlet választására vonatkozó nyilatkozatát a tárgyévre vonatkozó nyilatkozatási időszakot megelőzően kell megtennie.*
- (2) *A közszolgálati tisztviselőt, szakmai vezetőt, politikai vezetőt megillető cafetéria-juttatás éves összegét - ha jogszabály eltérően nem rendelkezik - a hivatali szervezet vezetője a közszolgálati szabályzatban határozza meg tárgyév február 15-ig.*
- (3) *A Kttv. 151. § (2) bekezdésében meghatározott esetben, illetve ha a közszolgálati tisztviselő, szakmai vezető, politikai vezető jogviszonya a tárgyév közben szűnik meg, az időarányos részt meghaladó mértékben igénybe vett cafetéria-juttatás értékét a távollét vége utáni első munkanapon, illetve a jogviszony megszűnésekor vissza kell fizetni, illetve - a közszolgálati tisztviselő, szakmai vezető, politikai vezető választása szerint, ha a juttatás természete ezt lehetővé teszi - vissza kell adni (a továbbiakban együtt: visszafizetés). Nem kell visszafizetni a cafetéria-juttatás értékét, ha a jogviszony a Kttv. 60. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott okból szűnik meg.*
- (4) *Ha a közszolgálati tisztviselőt, szakmai vezetőt a tárgyév közben áthelyezik, cafetéria-juttatásra az egyes munkáltatóknál a (10) bekezdésben meghatározottak szerint időarányosan jogosult.*
- (5) *Az éves keretösszeg az adott évben a közszolgálati szabályzatban meghatározott cafetéria-juttatás igénybevételére használható fel. A tárgyévben igénybe nem vett összeg a következő évre nem vihető át. A közszolgálati tisztviselő, szakmai*

vezető, politikai vezető a tárgyévben igénybe nem vett összeg felhasználásáról - a közszolgálati szabályzatban meghatározott eljárási rendben - november 30-ig írásban nyilatkozik. Amennyiben a keretösszegeből ezer forintot meg nem haladóösszeg marad, azt a közszolgálati tisztviselő, szakmai vezető, politikai vezető nem veheti igénybe.

- (6) *Az éves keretösszeget ezer forintra kerekítve kell megállapítani, kivéve, ha a keretösszeg megfelel a Kttv. 151. § (1) bekezdésében meghatározott legalacsonyabb, illetve a költségvetési törvényben meghatározott legmagasabb összegnek.*
- (7) *Ha a közszolgálati tisztviselő, szakmai vezető, politikai vezető a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) 71. § (3) bekezdésben szereplő juttatások közül választ, akkor a keretösszegeből legalább akkora összeget kell felhasználnia, amekkora összegű az adott pénztár, intézmény által előírt minimum tagdíj összege. E követelmény olyan módon is teljesíthető, hogy a közszolgálati tisztviselő, szakmai vezető, politikai vezető a minimum tagdíj összegére kiegészíti a felhasznált cafetéria-juttatás összegét.*
- (8) *Ha a juttatások év közbeni módosításának lehetőségét biztosítja a közigazgatási szerv a közszolgálati tisztviselő, szakmai vezető, politikai vezető számára, akkor annak módját, feltételeit a közszolgálati szabályzatban meg kell állapítani. A módosítás névre szóló utalvány esetében csak akkor lehetséges, ha azt a közigazgatási szerv még nem rendelte meg a közszolgálati tisztviselő, szakmai vezető, politikai vezető részére annak korábbi nyilatkozata alapján.*
- (9) *Ha a közszolgálati tisztviselő, szakmai vezető, politikai vezető jogviszonya év közben keletkezik, vagy a közszolgálati tisztviselő, szakmai vezető áthelyezésére kerül sor, illetve tartós távollétéről tér vissza, akkor az első munkában töltött napot követő 10 munkanapon belül nyilatkozik az általa választott cafetéria-juttatásról.*
- (10) *Ha a közszolgálati tisztviselő, szakmai vezető, politikai vezető jogviszonya év közben keletkezik, a közszolgálati tisztviselő, szakmai vezető, politikai vezető a keretösszeg időarányos részére jogosult. A keretösszeget ezer forintra kerekítve kell megállapítani. A jogosultsági idő számításakor az adott év naptári napjainak számát kell figyelembe venni.*
- (11) *Ha a közszolgálati tisztviselő, szakmai vezető, politikai vezető önhibájából nem nyilatkozik határidőben az általa választott cafetéria-juttatásról, akkor a hivatali szervezet vezetője által meghatározott juttatásra jogosult.*
- (12) *A juttatás elszámolásakor figyelembe kell venni a közszolgálati tisztviselő, szakmai vezető, politikai vezető nevére szóló, a szerv által már megrendelt utalvány összegét is. Továbbá igénybe vett juttatásnak kell tekinteni az elszámolás során az Szja tv. 71. § (3) bekezdése szerinti juttatások esetében a kiutalt tárgyhavi munkáltatói hozzájárulást.*
- (13) *A hivatali szervezet vezetője által kiadott közszolgálati szabályzat a szervezet személyi állományának egyes csoportjai tekintetében nem állapíthat meg valamely szempont alapján eltérő mértékű keretösszeget, illetve eltérő választható juttatásokat.*

A előző évhez képest megváltozott továbbá A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény az béren kívüli juttatások kedvezményes adózása is:

- 71. § (1)** *Béren kívüli juttatásnak minősül - ha a juttató a munkáltató - a munkavállalónak*
- a) *személyére és közeli hozzátartozói személyére tekintettel a munkáltató tulajdonában, vagy kezelésében lévő üdülőben nyújtott üdülési szolgáltatás révén juttatott jövedelemből az adóévben személyenként a minimálbér összegét meg nem haladó rész;*

- b) *a munkavállaló választása szerint*
 - ba) *munkahelyi (üzemi) étkeztetésnek minősülő szolgáltatás keretében a munkáltató telephelyén működő étkezőhelyen megvalósuló ételfogyasztás formájában juttatott jövedelemből a havi 12 ezer 500 forintot meg nem haladó rész [ideértve a kizárólag az adott munkáltató telephelyén működő munkahelyi (üzemi) étkezőhelyen az említett értékben és célra felhasználható - a munkáltató vagy az étkezőhelyet üzemeltető személy által kibocsátott - utalványt, elektronikus adathordozót is], és/vagy*
 - bb) *Erzsébet-utalvány formájában juttatott jövedelemből (az adóéven belül utólagosan adva is) a juttatás alapjául szolgáló jogviszony minden megkezdett hónapjára a havi 8 ezer forintot meg nem haladó rész;*
 - c) *az adóévben Széchenyi Pihenő Kártya*
 - ca) *szálláshely alszámlájára utalt, kormányrendeletben meghatározott szálláshely-szolgáltatásra felhasználható - több juttatótól származóan együttvéve - legfeljebb 225 ezer forint támogatás;*
 - cb) *vendéglátás alszámlájára utalt, melegkonyhás vendéglátóhelyeken (ideértve a munkahelyi étkeztetést is) kormányrendeletben meghatározott étkezési szolgáltatásra felhasználható - több juttatótól származóan együttvéve - legfeljebb 150 ezer forint támogatás;*
 - cc) *szabadidő alszámlájára utalt, a szabadidő-eltöltést, a rekreációt, az egészségmegőrzést szolgáló, kormányrendeletben meghatározott szolgáltatásra felhasználható - több juttatótól származóan együttvéve - legfeljebb 75 ezer forint támogatás;*
 - d)
 - e) *iskolakezdési támogatás címén juttatott jövedelemből gyermekenként, tanulóként a minimálbér 30 százalékát meg nem haladó rész;*
 - f) *a munkáltató nevére szóló számlával megvásárolt, kizárólag a munkavállaló helyi utazására szolgáló bérlet formájában juttatott jövedelem;*
 - g) *az iskolarendszerű képzési költsége munkáltató által történő átvállalása révén juttatott jövedelemből a minimálbér két és félszeresét meg nem haladó rész, azzal, hogy ez a rendelkezés akkor alkalmazható, ha a képzés - akkor is, ha a költséget nem a munkáltató viseli - munkáltatói elrendelés alapján a munkakör betöltéséhez szükséges, vagy egyébként a munkáltató tevékenységével összefüggő szakmai ismeretek megszerzését, bővítését szolgálja.*
- (2) *Béren kívüli juttatásnak minősül*
- a) *a szakképző iskolai tanulónak, kötelező szakmai gyakorlatának ideje alatt a hallgatónak, valamint - ha a juttató a volt munkáltató (annak jogutódja) - a nyugdíjban részesülő magánszemélynek és közeli hozzátartozójának, továbbá az elhunyt munkavállaló közeli hozzátartozójának a juttató tulajdonában, vagyonkezelésében lévő üdülőben nyújtott üdülési szolgáltatás révén juttatott jövedelemből az adóévben személyenként a minimálbér összegét meg nem haladó rész;*
 - b) *a szakképző iskolai tanulónak, kötelező szakmai gyakorlatának ideje alatt a hallgatónak a juttatás alapjául szolgáló jogviszony minden megkezdett hónapjára, valamint - ha a juttató a volt munkáltató (vagy annak jogutódja) - a nyugdíjban részesülő magánszemélynek választása szerint*
 - ba) *munkahelyi (üzemi) étkeztetésnek minősülő szolgáltatás keretében a munkáltató telephelyén működő étkezőhelyen megvalósuló ételfogyasztás formájában juttatott jövedelemből a havi 12 ezer 500 forintot meg nem haladó rész [ideértve a kizárólag az adott munkáltató telephelyén működő munkahelyi (üzemi) étkezőhelyen az említett értékben és célra*

- felhasználható - a munkáltató vagy az étkezőhelyet üzemeltető személy által kibocsátott - utalványt, elektronikus adathordozót is], és/vagy*
- bb) Erzsébet-utalvány formájában juttatott jövedelemből (az adóéven belül utólagosan adva is) a juttatás alapjául szolgáló jogviszony minden megkezdett hónapjára a havi 8 ezer forintot meg nem haladó rész;*
 - c) a szakszervezet által a tagjának, a nyugdíjas tagjának, az említett magánszemélyek közeli hozzátartozójának, az elhunyt tag (nyugdíjas tag) közeli hozzátartozójának üdülőben nyújtott üdülési szolgáltatás révén juttatott jövedelemből az adóévben személyenként a minimálbér összegét meg nem haladó rész;*
 - d) a szövetkezet közösségi alapjából a szövetkezet magánszemély tagja részére a szövetkezetekről szóló törvényben foglaltaknak megfelelően az adóévben nem pénzben juttatott - egyébként adóköteles - jövedelem együttes értékéből személyenként a minimálbér havi összegének 50 százalékát meg nem haladó rész.*
- (3) Béren kívüli juttatásnak minősül a magánszemély javára átutalt munkáltatói/foglalkoztatói havi hozzájárulásból*
- a) az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár(ak)ba a minimálbér 50 százalékát,*
 - b) az önkéntes kölcsönös egészségpénztár(ak)ba/önsegélyező pénztár(ak)ba együttevve a minimálbér 30 százalékát,*
 - c) foglalkoztatói nyugdíj szolgáltató intézménybe a minimálbér 50 százalékát meg nem haladó rész akkor, ha a magánszemély nyilatkozik, hogy az adott jogcímen bevétele az adott hónapra más juttatótól nem volt, továbbá akkor, 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. Egyösszegű utalás esetében azt a magánszemélynél a közölt összegeknek megfelelő hónap(ok) szerinti juttatásnak kell tekinteni. A megállapított adót a kifizető 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.*
- (4) A kifizető az adókötelezettség megállapításához a béren kívüli juttatásra vonatkozó rendelkezésekben foglalt feltételek általa nem ismert fennállását a magánszemélynek az adott juttatásra vonatkozó nyilatkozata alapján veszi figyelembe.*
- (5) Ha béren kívüli juttatásra vonatkozóan az adóhatóság a feltételek fennállásának hiányát állapítja meg, a jogkövetkezményeket - ha nem rendelkezik a magánszemély nyilatkozatával - a kifizető viseli. Ha az adóhiány a magánszemély valótlan nyilatkozatának a következménye, illetve a magánszemély a nyilatkozat átadását nem tudja igazolni, akkor az adóhiányt és jogkövetkezményeit a magánszemélynek az adóhatóság határozata alapján kell viselnie.*
- (6) E § alkalmazásában*
- a) munkáltatónak minősül a társas vállalkozás is;*
 - b) munkavállalónak minősül a Munka Törvénykönyvéről szóló törvény előírásai szerint a munkáltatóhoz kirendelt munkavállaló és a társas vállalkozás személyesen közreműködő tagja is;*
 - c) üdülőnek minősül a nem üzleti célú közösségi szabadidős szálláshelyszolgáltatásról szóló kormányrendelet szerint üdülőként nyilvántartásba vett szálláshely;*
 - d) a munkáltató tulajdonában, vagyonkezelésében lévő üdülőnek kell tekinteni a munkáltató cégnek a társasági adóról és az osztalékadóról*

szóló törvény szerinti kapcsolt vállalkozásának, költségvetési szerv esetében felügyeleti szerv és miniszter irányítása alatt álló szerv tulajdonában, vagy kezelésében lévő üdülőt is;

- e) a Magyar Tudományos Akadémia által fenntartott üdülőkben nyújtott szolgáltatás esetében a Magyar Tudományos Akadémia munkáltatónak, a Magyar Tudományos Akadémia tagja, a tudományos fokozattal rendelkező személy is munkavállalónak minősül;
- f) a Széchenyi Pihenő 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;
- g) iskolakezdési támogatásnak minősül az a juttatás, amelyet a munkáltató a közoktatásban (vagy bármely EGT-államban ennek megfelelő oktatásban) részt vevő gyermekekre, tanulóira 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, tanulóknak 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 gyermekvédelmi gyámot) vagy e szülőnek, gyámnak (ide nem értve a gyermekvédelmi gyámot) vele közös háztartásban élő házastársa, és a juttatásra való jogosultság feltételeinek fennállásáról a munkáltatónak nyilatkozatot tesz;
- h) iskolarendszerű a képzés, ha az abban részesülő a képző intézménnyel tanulói vagy hallgatói jogviszonyban áll.

Az adótörvények 2013. január 1-ei változása után a juttatási elemekre vonatkozó keretek:

35,7% adóval

Juttatás fajta	Törvény által meghatározott maximum
Egészségpénztár Önszegélyező pénztár	Havonta együtt a minimálbér 30 százaléka (29 400 Ft)
Helyi bérlet támogatása	Bérlet értéke
Erzsébet utalvány	8 000 Ft/hó
Iskolakezdési támogatás	Gyermekenként a minimálbér 30 százaléka (29 400 Ft)
Széchenyi Pihenő Kártya - vendéglátás alszámla	150 000 Ft/év
Széchenyi Pihenő Kártya - szabadidő alszámla	75 000 Ft/év
Széchenyi Pihenő Kártya - szállás alszámla	225 000 Ft/év
Önkéntes nyugdíjpénztár	Havonta a minimálbér 50 százaléka (49 000 Ft)
Munkahelyi étkezés támogatása	12 500 Ft/hó

Adómentes juttatások (a személyi jövedelemadóról szóló törvény 1. sz. melléklet)

Juttatás fajta	Törvény által meghatározott maximum
Kockázati biztosítás	Havonta a minimálbér 30 százaléka (29.400 Ft)
Sporteseményre szóló belépő	50 000 Ft/év

Béren kívüli juttatások adózása 2013-ban:

A kedvezményes juttatások adó mértéke megegyezik az általánossal (Szja 16 %), az adó alap a juttatás értékének 1,19-szerese => SZJA terhelés **19,04%** + a kedvezményes juttatásokat 14 % EHO **terheli** => EHO terhelés **16,66%**. Így lesz összesen az adóteher **35,7 %**.

A korábbi években az önkormányzat az alkalmazottainak, beleértve a közcélú- és a közhasznú foglalkoztatottakat is, étkezési utalványt adott. Az önkormányzat az óvodai alkalmazottak (közalkalmazottak) esetében a kötelező meleg étkezést nyújtotta, mint béren felüli juttatás.

Kérem, a Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására.

Eplény, 2013. január 23.

Fiskál János
polgármester

Határozati javaslat

...../2013.(I.31.) Kt. számú határozat

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete - az előterjesztésnek megfelelően - a Cafetéria szabályzatot elfogadja.

- 1./ A Képviselő-testület döntése alapján minden munkavállaló jogosult egy **egységes alap keretre**, amely a tárgyévben a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók részére havi bruttó 12 000 Ft, azaz évi bruttó 144 000,- Ft, amely tartalmazza a *munkáltatót terhelő közterheket* is.
- 2./ A Képviselő-testület döntése alapján - 2012. évi CCIV. törvény 53. § (2) bekezdésére figyelemmel - a polgármester cafetéria-juttatás éves összege bruttó 200 000,- Ft, amely tartalmazza a *munkáltatót terhelő közterheket* is.

Felelős: 1./ pontban: Fiskál János polgármester

2./ pontban: közös önkormányzati hivatal jegyző

Határidő: folyamatos