

# **ELŐTERJESZTÉS**

*Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete*

*2012. január 26-ai 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 *köztisztviselők jogállásáról* szóló 1992. évi XXIII. törvény módosítása 2010-től bevezette a Ktv-be a cafetéria rendszert. A Ktv. módosításával bevezetésre került cafetéria rendszer lényege, hogy a hivatali szerv vezetője közszolgálati szabályzatban állapítja meg a köztisztviselőket megillető cafetéria juttatás éves összegét, amely azonban 2011. évi CLXXXVIII. törvény a Magyar Köztársaság 2012. évi költségvetéséről szóló rendelkezések szerint:

„**56. § (1)** *A köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvény 43. § (1) bekezdésében foglalt illetményalap 2012. évben 38 650 forint.*

(3) *A költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafetéria kerete 2012. évben nem haladhatja meg a bruttó 200 000 forintot.*”

Az illetményalap 2007. óta 38.650.-Ft.

Az 1994. évi LXIV. törvény 13. § (1) bekezdése szerint a polgármesteri foglalkoztatási jogviszonyra megfelelően alkalmazni kell a köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvény (Ktv.) következő rendelkezéseit: 37. §-át; 39. § (1)-(3), (5) bekezdését; 47. § (1)-(2), (4) bekezdését; 48. §-át; 49/A. §-át; 49/C. §-át; 49/E-49/H. §-át; ....

Erre való tekintettel a Képviselő-testületnek költségvetési rendeletében kell majd meghatározni a polgármester cafeteria juttatásának éves szinten felhasználható keretösszegét. A Ktv. 49/F. § felhatalmazása alapján a részletes szabályokat kell meghatározni. A törvényi felhatalmazásból adódóan a felsőbb szintű jogszabályokban meghatározott juttatásokon kívül is meghatározható egyéb juttatás. Korlátot a költségvetési rendeletben felállított keretösszeg jelenti.

A cafeteria-ra biztosított összeget a Képviselő-testület egy összegben határozza meg a költségvetési rendeletében.

A polgármester pedig tárgyév március 1. napjáig írásban nyilatkozik, hogy a cafeteria juttatás összegén belül milyen juttatásokra tart igényt.

A törvény az alábbiakat szabályozza:

„**49/F. § (1)** *A köztisztviselő cafeteria-juttatásként - választása szerint, az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztákról szóló 1993. évi XCVI. törvény 12. § (3) bekezdésére is figyelemmel - a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 71. § (1) bekezdés a)-f) pontjában, továbbá (3) bekezdésében felsorolt juttatásokra, legfeljebb az ott meghatározott mértékig és feltételekkel jogosult. A miniszter - ha jogszabály eltérően nem rendelkezik - utasításban a vezetése vagy az irányítása alá tartozó szervek vonatkozásában, egyéb szervek esetében pedig a hivatali szervezet vezetője a közszolgálati szabályzatban további választható juttatásokat is meghatározhat, illetve az egyes juttatások választható mértékét magasabban is meghatározhatja.*

(2) *Nem jogosult cafeteria-juttatásra a tartós külszolgálaton lévő, illetve nemzeti szakértőként foglalkoztatott köztisztviselő, továbbá a köztisztviselő azon időtartam vonatkozásában, amelyre illetményre vagy átlagkeresetre nem jogosult, feltéve, hogy a távollét időtartama meghaladja a harminc napot.*

(3) *A köztisztviselő írásban vagy elektronikus úton a tárgyév január 15-ig - helyi önkormányzatnál tárgyév március 1-jéig -, illetve a jogviszony létesítésekor vagy az áthelyezésekor nyilatkozik arról, hogy a cafeteria-juttatás összegén belül milyen juttatásokra tart igényt. A nyilatkozat ezt követően csak akkor*

módosítható, ha azt a vezetése vagy az irányítása alá tartozó szervek vonatkozásában a miniszter utasításban, egyéb szervek esetében a hivatali szervezet vezetője a közszolgálati szabályzatban lehetővé teszi. A hivatali szervezet vezetője a közszolgálati szabályzatban előírhatja, hogy a köztisztviselő helyi utazására szolgáló bérlet választására vonatkozó nyilatkozatot korábban kell megtenni.

- (4) *A köztisztviselőt megillető cafetéria-juttatás éves összegét - ha jogszabály eltérően nem rendelkezik - a vezetése vagy az irányítása alá tartozó szervek vonatkozásában a miniszter utasításban, egyéb szervek esetében 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.*
  - (5) *A (2) bekezdésben meghatározott esetben, illetve ha a köztisztviselő közszolgálati 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 megszűnéskor vissza kell fizetni, illetve - a köztisztviselő 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 15. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott okból szűnik meg.*
  - (6) *Ha a köztisztviselőt a tárgyév közben áthelyezik, cafetéria-juttatásra az egyes munkáltatóknál időarányosan jogosult. Ha a köztisztviselő a korábbi munkáltatónál az időarányos részt meghaladó értékű cafetéria-juttatást vett igénybe, visszafizetési kötelezettség nem terheli, azonban az időarányos részt meghaladó mértékkel az új munkáltatónál igénybe vehető cafetéria-juttatás értékét - legfeljebb az új munkáltatónál igénybe vehető juttatás mértékéig - csökkenteni kell.*
  - (7) *A közigazgatási szerv adatot szolgáltat a cafetéria juttatásokról a közszolgálati hatóság számára.*
  - (8) *Felhatalmazást kap a Kormány, hogy rendeletben szabályozza a cafetéria-juttatás kifizetésének rendjét és módját, a visszafizetés rendjét, valamint a (7) bekezdésben meghatározott adatszolgáltatás tartalmát és módját.*
- 49/H. § (1) *A köztisztviselő részére további, visszatérítendő, illetve vissza nem térítendő szociális, jóléti, kulturális, egészségügyi juttatás biztosítható. Ilyen juttatás lehet, különösen:*
- a) hatályon kívül helyezve
  - b) lakhatási, lakásépítési, -vásárlási támogatás,
  - c) albérleti díj hozzájárulás,
  - d) családalapítási támogatás,
  - e) hatályon kívül helyezve
  - f) szociális támogatás,
  - g) illetményelőleg,
  - h) tanulmányi ösztöndíj, képzési, továbbképzési, nyelvtanulási támogatás,
  - i) hatályon kívül helyezve

- (2) *hatályon kívül helyezve*
- (3) *Az (1) bekezdésben foglalt juttatás mértékét, feltételeit, az elbírálás és elszámolás rendjét, valamint a visszatérítés szabályait a hivatali szervezet vezetője állapítja meg.*”

Jelentősen 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, vagyonkezelésében 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 munkavállalóit ellátó, a 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) fogyasztásra kész étel vásárlására jogosító Erzsébet-utalvány formájában juttatott jövedelemből (az adóéven belül utólagosan adva is) a juttatás alapjául szolgáló jogviszony minden megkezdett hónapjára a havi 5 ezer forintot meg nem haladó rész;*
- c) az adóévben Széchenyi Pihenő Kártya*
- ca) szálláshely alszámlájára utalt, kormányrendeletben meghatározott szálláshelyszolgáltatásra felhasználható - több juttatótól származóan együttevve - legfeljebb 225 ezer forint támogatás;*
- cb) vendéglátás alszámlájára utalt, melegkonyhás vendéglátóhelyeken (ideértve a munkahelyi étkeztetést is) kormányrendeletben meghatározott étkezési szolgáltatásra felhasználható - több juttatótól származóan együttevve - legfeljebb 150 ezer forint támogatás;*
- cc) szabadidő alszámlájára utalt, a szabadidő-eltöltést, a rekreációt, az egészségmegőrzést szolgáló, kormányrendeletben meghatározott szolgáltatásra felhasználható - több juttatótól származóan együttevve - legfeljebb 75 ezer forint támogatás;*
- d)*
- e) iskolakezdési támogatás címén juttatott jövedelemből gyermekenként, tanulónként 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 munkavállalóit ellátó, a 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) fogyasztásra kész étel vásárlására jogosító Erzsébet-utalvány formájában juttatott jövedelemből (az adóéven belül utólagosan adva is) a juttatás alapjául szolgáló jogviszony minden megkezdett hónapjára a havi 5 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 együttesen 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, vagyonkezelésében lévő üdülőt is;*
  - e) a Magyar Tudományos Akadémia által fenntartott üdülőknél 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 juttatás, amelyet a munkáltató a közoktatásban (vagy bármely EGT-államban ennek megfelelő oktatásban) részt vevő gyermekekre, tanulóira tekintettel a tanév első napját megelőző és követő 60 napon belül tankönyv, taneszköz, ruházat (ideértve a munkáltató nevére szóló, az előzőekben felsorolt javak beszerzéséről szóló számla ellenértékének az említett időszakban történő megtérítését is) vagy kizárólag az említett javak vásárlására jogosító utalvány formájában juttat, feltéve, hogy a juttatásban részesülő magánszemély a juttató olyan munkavállalója, aki az említett gyermeknek, 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;*
  - h) iskolarendszerű a képzés, ha az abban részesülő a képző intézménnyel tanulói vagy hallgatói jogviszonyban áll.”*

Az adótörvények 2012. január 1-ei változása után a juttatási elemekre vonatkozó keretek:

**30,94% adóval**

<b>Juttatás fajta</b>	<b>Törvény által meghatározott maximum</b>
Egészségpénztár Önsegélyező pénztár	Havonta együtt a minimálbér 30 százaléka
Helyi bérlet támogatása	Bérlet értéke
Erzsébet utalvány	5.000 Ft/hó
Iskolakezdési támogatás	Gyermekenként a minimálbér 30 százaléka
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
Munkahelyi étkezés támogatása	12.500 Ft/hó

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

<b>Juttatás fajta</b>	<b>Törvény által meghatározott maximum</b>
Kockázati biztosítás	Nincs rá külön megkötés
Sporteseményre szóló belépő	50.000 Ft/év

Béren kívüli juttatások adózása 2012-ben:

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 10 % EHO **terheli** => EHO terhelés **11,90%**. Így lesz összesen az adóteher **30,94 %**.

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, 2012. január 23.

Fiskál János  
polgármester

**Határozati javaslat**

**...../2012.(I.26.) Kt. számú határozat**

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete, az előterjesztésnek megfelelően, a Cafeteria 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, évi 144.000,- Ft.
- 2./ A Képviselő-testület döntése alapján, a Ktv. 49/F. § (4) bekezdésére figyelemmel, a polgármester cafeteria-juttatás éves összege bruttó 200.000,- Ft.

Felelős: 1./ pontban Fiskál János polgármester  
2./ pontban Dr. Árpásy Tamás jegyző

Határidő: folyamatosan