

**EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
POLGÁRMESTERE**

Szám: EPL/22/1/2018.

**Előterjesztés**

**Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete**

**2018. január 31-i  
ülése**

**Tárgy:** Eplény Községi Önkormányzat Cafetéria szabályzatának felülvizsgálata

**Előadó:** Fiskál János polgármester

**Előterjesztés tartalma:** határozati javaslat

**Szavazás módja:** egyszerű többség

**Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte:**

Lóczy Árpád  
csoportvezető

## Tisztelt Képviselő-testület!

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) 69-71. §-ai szabályozzák a béren kívüli és egyes meghatározott juttatások adókötelezettségét.

A kifizetőt (munkáltatót) terhelő adó alapja 2018-ban is a juttatás értékének 1,18-szorosa. A béren kívüli juttatások után 15% szja-t és 14% egészségügyi hozzájárulást, az egyes meghatározott juttatások után pedig 15% szja-t és 19,5% egészségügyi hozzájárulást kell fizetni. Az összes közteher mértéke így a béren kívüli juttatások esetében változatlanul 34,22%, az egyes meghatározott juttatások esetében pedig 40,71% [Szja tv. 70. §, 71. §, Egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. tv. 3. § (1) bekezdés]

Továbbra is béren kívüli juttatásnak minősül:

- 100 ezer forint éves keretösszeget meg nem haladóan adott pénzösszeg és
- a Széchenyi Pihenő Kártya szálláshely alszámlára legfeljebb 225 ezer forint, vendéglátás, alszámlára legfeljebb 150 ezer forint, szabadidő alszámlára legfeljebb 75 ezer forint összegben

adott juttatás.

A 2018-ban alkalmazandó keretösszegek az alábbiak szerint alakulnak:

A **pénzjuttatás éves keretösszege** egész éves foglalkoztatás esetén 100 ezer forint.

Az adóévben a keretösszeget meghaladó összegű pénzjuttatás bérjövedelemként válik adókötelessé, és járulékalapot képező jövedelemmé. A felettes rész után a személyi jövedelemadó 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.

*(Itt ismét meg kell jegyezni azt, hogy ez diszkriminatív a 2008 óta amúgy is mostohán kezelt közszférával szemben!)*

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. Így például a Szép kártya szabadidő alszámlájára utalt 100 ezer forintos összegben adott juttatásból 75 ezer forint béren kívüli juttatásnak, 25 ezer forint összegű juttatás egyes meghatározott juttatásnak minősül.

Az Szja tv-ben 2016-ban béren kívüli juttatásként nevesített juttatások (üdülési szolgáltatás, munkahelyi étkeztetés, iskolakezdési támogatás, helyi utazási bérlet, iskolarendszerű képzés, önkéntes kölcsönös biztosító pénztári munkáltatói hozzájárulás, foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézménybe teljesített foglalkoztatói hozzájárulás, önkéntes kölcsönös biztosító pénztárba célzott szolgáltatásra befizetett összeg) a tavalyihoz hasonlóan, egyes meghatározott juttatásként lesznek adókötelesek. Az egyes juttatásokra meghatározott értékhatárok kivételével a törvényben meghatározott feltételnek meg kell felelnie az adott juttatásoknak.

Az Erzsébet-juttatások kiemelt adójogi szerepe már 2017-től megszűnt. A gyermekvédelmi Erzsébet-utalvány adómentességét ez a rendelkezés nem érinti.

A fogyasztásra, készétel 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. óta egyes meghatározott juttatásnak minősül az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárakról szóló törvény előírásai szerint célzott szolgáltatásra befizetett összeg. Célzott szolgáltatásként a pénztár szolgáltatási szabályzatában rögzített szolgáltatások nyújthatóak, amelyeket minden, a pénztárral kötött szerződésben meghatározott érintett részére biztosítani kell.

A gyakran használt adómentes juttatások köre megmarad, sőt kicsit bővül 2018-ra. A kulturális belépő, a sportrendezvény belépő, a lakáshitel támogatás, bölcsőde, óvoda költségének térítése, kockázati biztosítások 2018-ban is a már ismert szabályok szerint adhatók majd.

Továbbra is kicsit megnehezíti a béren kívüli juttatási rendszerek építését, hogy több helyen van elbújtatva a törvényi szabályozása.

### **Juttatási elemekre vonatkozó keretek 2018-ban:**

<b>Cafeteria elem</b>	<b>Közteher 2018-ban</b>
Munkahelyi étkeztetés	Korlátozás nélkül 40,71%
Utalvány (fogyasztásra és készételre szóló)	Korlátozás nélkül 40,71%
Helyi bérlet	40,71%
Iskolakezdési támogatás	Korlátozás nélkül 40,71%
Önkéntes nyugdíjpénztári hozzájárulás	Korlátozás nélkül 40,71%
Egészségpénztár, önszegélyező pénztár - hozzájárulás	Korlátozás nélkül 40,71%
Kézpénz kifizetés cafeteriában (**)	Évente 100 000 Ft-ig 34,22%
Széchenyi Pihenőkártya vendéglátás alszámla (**)	Évente 150 000 Ft-ig 34,22%
Széchenyi Pihenőkártya szállás alszámla (**)	Évente 225 000 Ft-ig 34,22%

Széchenyi Pihenőkártya szabadidő alszámla (**)	Évente 75 000 Ft-ig 34,22%
Sportrendezvényre szóló belépő	Korlátozás nélkül adómentes
Kulturális belépő	Évente 50 000 Ft-ig adómentes
Óvoda, bölcsőde	A költségek mértékéig adómentes
Mobilitás célú lakhatási támogatás	A feltételek teljesülése esetén havonta a minimálbér 60-40-20 százalékáig adómentes
Lakáscélú támogatás	30% max. 5 millió Ft 5 évben - adómentes
Kockázati biztosítás (pl. egészség)	Havonta a minimálbér 30%-ig adómentes
Ajándék utalvány	Csekély értékben vagy a szabályokat betartva, korlátlanul 40,71%

(\*\*) az együttes értékükre is figyelni kell.

A képviselő-testület a 22/2016. (II. 24.) határozatával fogadta el a 2016. január 1-jétől hatályos Cafetéria szabályzatát, amelynek 2.2, 2.3. és 3.3. pontjait – az Szja tv. változása, valamint az Erzsébet-utalvány jogsértő kizárólagosságának megszüntetése miatt – 8/2018. (I. 31.) határozatával módosított. Az általános keretszabályokat maga a szabályzat, míg a tárgyévre vonatkozó szabályokat a szabályzat 1. melléklete tartalmazza.

A szabályzat 1. mellékletének évenként szükséges felülvizsgálatát, illetve módosítását, – a 2018. évre vonatkozó változásoknak és javaslatnak megfelelően, – az előterjesztés 1. melléklete tartalmazza.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

**Eplény, 2018. január 22.**

**Fiskál János**

## **HATÁROZATI JAVASLAT**

### **Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2018. (I. 31.) határozata**

#### **Eplény Községi Önkormányzat Cafetéria szabályzatának felülvizsgálatáról**

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Eplény Községi Önkormányzat Cafetéria szabályzatának felülvizsgálata” című előterjesztést és a következő döntést hozza:

1. Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének a 22/2016. (II. 24.) számú határozatával elfogadott, – és a 8/2018. (I. 31.) határozattal módosított – a választható béren kívüli juttatásokról szóló Cafetéria szabályzatának 1. melléklete helyébe a jelen határozat 1. melléklete lép.
2. A képviselő-testület a polgármesternek járó cafetéria-juttatás éves összegét bruttó 200 000,- Ft-ban állapítja meg, amely tartalmazza a munkáltatót terhelő közterheket is.
3. A képviselő-testület az önkormányzat által fenntartott és működtetett Eplényi Napköziotthonos Óvoda közalkalmazottainak és alkalmazottainak cafetéria-juttatás éves összegét bruttó 200 000,- Ft-ban állapítja meg, amely tartalmazza a munkáltatót terhelő közterheket is.
4. A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a 3. pontban foglaltakról az intézmény vezetőjét tájékoztassa.
5. A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a jelen határozatban foglaltaknak megfelelően, az önkormányzati és intézményi cafetéria keret fedezetének a 2018. évi költségvetésbe történő beépítéséről gondoskodjon.
6. A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a Cafetéria szabályzatban foglaltak végrehajtására az intézkedéseket, a munkavállalók felé, tegye meg.

**Felelős:** Fiskál János polgármester

**Határidő:** 4. pontban: azonnal  
5. pontban: 2018. február 21.  
6. pontban: folyamatosan

**Az 5. pont végrehajtása előkészítéséért felelős köztisztviselő:** Scher Ágota  
irodavezető

**Eplény, 2018. január 31.**

**Fiskál János s.k.**  
polgármester

**dr. Mohos Gábor s.k.**  
jegyző

1. melléklet Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2018. (I. 31.) számú határozatához

„1. melléklet Eplény Községi Önkormányzat béren kívüli juttatásokra vonatkozó Cafetéria szabályzatához

## **Eplény Községi Önkormányzat béren kívüli juttatásaira vonatkozó 2018. évi szabályok**

### **1. Keretösszeg:**

A cafetéria keret összege 2018. január 01. és 2018. december 31. között az alábbiak szerint került meghatározásra:

- 1.1. Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 22/2016. (II. 24.) számú határozatával elfogadott, és a 8/2018. (I. 31.) határozattal módosított Cafetéria szabályzat 3. pontja szerinti jogosultsági szabályok figyelembevételével, minden munkavállaló jogosult egy **egységes alap keretre**, amely a tárgyévben a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók részére évi 200 000,- Ft, amely tartalmazza a *munkáltatót terhelő közterheket* is.
- 1.2. Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2018. (I. 31.) számú határozata alapján a polgármester cafetéria-juttatás éves összege bruttó 200 000,- Ft, amely tartalmazza a *munkáltatót terhelő közterheket* is.
- 1.3. A jogosultsági feltételeknek megfelelő részmunkaidős munkavállaló, a Cafetéria szabályzat 3.3 pontja szerinti mértékben, cafetéria készpénzre vagy utalványra jogosult.
- 1.4. A munkavállaló nettó cafetéria keret számítása
  - egyénileg megállapításra kerülnek a keretösszeg elemei a jogviszony típusának /határozott, határozatlan/, betöltött munkakörnek, munkavégzés helyének megfelelően, valamint a tartós távollétek figyelembevételével.
  - a nyilatkoztatás során a munkavállalónak juttatott nettó összeg annak megfelelően változik, ahogy a munkavállaló adómentes, illetve adóköteles juttatásokat is igénybe vesz, a kialakított szorzók alapján.

### **2. A Cafetéria rendszer igénybe vehető elemei:**

- 2.1 önkéntes nyugdíjpénztári támogatás;
- 2.2 önkéntes egészségpénztári támogatás;
- 2.3 Széchenyi Pihenő Kártya (a továbbiakban: SZÉP Kártya) keretében:
  - 2.3.1 SZÉP Kártya szálláshely alszámlájára,
  - 2.3.2 SZÉP Kártya vendéglátás alszámlájára,
  - 2.3.3 SZÉP Kártya szabadidő alszámlájára utalt támogatás;
- 2.4 iskolakezdési támogatás;
- 2.5 utalvány (fogyasztásra és készételre szóló);
- 2.6 készpénz kifizetés cafetériában;
- 2.7 kulturális szolgáltatás igénybevételére szóló belépő;
- 2.8 sportrendezvényre szóló belépő.

A rendszer elemei közül kedvezményes adózású juttatások a 2.3 és a 2.6 pont szerinti juttatások, míg a 2.7 és a 2.8 pont szerinti adómentes juttatások, a többi cafetéria elem viszont normál adózás alá esik.

A juttatásokhoz kapcsolódó beszerzési költségeket a munkáltató nem hárítja át a munkavállalókra.

A juttatások az éves keret és a törvényben meghatározott értékhatár mértékéig vehetők igénybe, ezen feltételek fennállásáról a munkavállaló nyilatkozik. Amennyiben a nyilatkozattételt követően a juttatások átvételéig e feltételekben változás következik be, a munkavállaló köteles azt bejelenteni a munkáltatónak. A valótlan vagy hiányos nyilatkozatból, a bejelentési kötelezettség elmulasztásából, illetve a juttatások törvényi szabályozástól eltérő felhasználásából eredő jogkövetkezmények a munkavállalót terhelik.

A közeli hozzátartozókra is igényelhető juttatások esetében a kedvezményezett személyek az alábbi a munkavállalóval közös háztartásban élő hozzátartozók lehetnek: a házastárs, az egyenes ágbeli rokon, az örökbefogadott, a mostoha- és neveltgyermek, az örökbefogadó-, a mostoha- és a nevelőszülő, valamint a testvér.

## **A rendszer elemeinek részletes ismertetése**

### **2.1. Önkéntes nyugdíjpénztári támogatás**

Az önkéntes nyugdíjpénztári támogatás keretében az önkormányzat munkáltatói tagdíj-hozzájárulást fizet annak a munkavállalónak, aki

- a) önkéntes nyugdíjpénztár tagja,
- b) ezt a cafetéria-juttatási elemet választja, valamint
- c) a polgármesternek eljuttatja a záradékolt önkéntes nyugdíjpénztári belépési nyilatkozatát (2. függelék).

Az önkéntes nyugdíjpénztári munkáltatói hozzájárulás havonta azonos összegben kerül meghatározásra. A cafetéria-juttatás választott összegének meghatározásánál azonban figyelemmel kell lenni az éves keretösszegre.

A munkáltatói tagdíj-hozzájárulás önkéntes nyugdíjpénztárba történő átutalásáról a Pénzügyi Iroda intézkedik.

A Pénzügyi Iroda intézkedik a szerződés megkötéséről, ha a munkavállaló olyan önkéntes nyugdíjpénztárnak a tagja, amellyel az önkormányzat még nem kötött munkáltatói szerződést.

### **2.2. Önkéntes egészségpénztári támogatás**

Az önkéntes egészségpénztári támogatás keretében az önkormányzat munkáltatói tagdíj-hozzájárulást fizet annak a munkavállalónak, aki

- a) önkéntes egészségpénztár tagja,
- b) ezt a cafetéria-juttatási elemet választja, valamint
- c) a polgármesternek eljuttatja a záradékolt önkéntes egészségpénztári belépési nyilatkozatát (3. függelék).

Az önkéntes egészségpénztári munkáltatói hozzájárulás havonta azonos összegben kerül meghatározásra. A cafetéria-juttatás választott összegének meghatározásánál azonban figyelemmel kell lenni az éves keretösszegre.

A munkáltatói tagdíj-hozzájárulás önkéntes egészségpénztárba történő átutalásáról a Pénzügyi Iroda intézkedik.

A Pénzügyi Iroda intézkedik a szerződés megkötéséről, ha a munkavállaló olyan önkéntes egészségpénztárnak a tagja, amellyel az önkormányzat még nem kötött együttműködési szerződést.

### **2.3. SZÉP Kártya**

Az önkormányzat a hozzájárulást – e cafetéria-juttatási elem választása esetén – a munkavállaló által meghatározott alszámlá(k)ra, a Szolgáltatótól

megrendelt elektronikus utalvány kártyán keresztül biztosítja, elektronikus utalvány formájában.

A kedvező adózású SZÉP kártya alszámlái a következők:

- a) szálláshely alszámla, melyre a munkáltatói hozzájárulás összege az Szja. tv. 71. § (1) bekezdés ca) pontjában meghatározott mértékig terjedhet.
- b) vendéglátás alszámla, melyre a munkáltatói hozzájárulás összege az Szja. tv. 71. § (1) bekezdés cb) pontjában meghatározott mértékig terjedhet.
- c) szabadidő alszámla, melyre a munkáltatói hozzájárulás összege az Szja. tv. 71. § (1) bekezdés cc) pontjában meghatározott mértékig terjedhet.

A cafetéria-juttatás választott összegének meghatározásánál azonban figyelemmel kell lenni az éves keretösszegre.

Ezt a cafetéria-juttatási elemet választóknak a főkártya megrendeléséhez a 4. függelékben, a társkártya megrendeléshez pedig az 5. függelékben megjelölt adatokat, és az adatkezeléshez hozzájáruló nyilatkozatot (6. függelék) kell kitölteniük.

A kártya megrendelése a munkavállaló igénylése alapján az önkormányzat feladata, a kártya megrendelésével, használatával, a támogatás igénybevételével kapcsolatban a munkavállalókat semmilyen költség sem terheli. A pótkártya, illetve a közeli hozzátartozó és – az élettársi kapcsolatról tett nyilatkozat szerint – az élettárs részére a társkártya megrendelése a munkavállaló igénylése alapján az önkormányzat feladata; a társkártya, valamint a pótkártya előállítási és kézbesítési költségei – társ-, illetve pótkártyánként – a munkavállalókat terhelik, azok a cafetéria-keretösszeg terhére nem teljesíthetők.

A kártyák megrendelését a polgármester és a hozzájárulás utalását a Pénzügyi Iroda végzi.

#### **2.4. Iskolakezdési támogatás**

Az önkormányzat – e cafetéria-juttatási elem választása esetén – utalvány formájában iskolakezdési támogatást nyújt a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott oktatásban részt vevő gyermek, tanuló számára a – rá tekintettel a családok támogatásáról szóló 1998. évi LXXXIV. törvény alapján családi pótlékra, vagy az Szja. tv. 3. § 78. pontjában meghatározott bármely EGT-állam hasonló jogszabálya alapján családi pótlék juttatásra, vagy hasonló ellátásra jogosult – szülő, vagy a vele közös háztartásban élő házastárs útján.

Az iskolakezdési támogatás tanévenként és gyermekenként kerül meghatározásra. A cafetéria-juttatás választott összegének meghatározásánál azonban figyelemmel kell lenni az éves keretösszegre.

Az iskolakezdési támogatás a tanév kezdetét megelőző 60. naptól az év végéig adható.

A munkavállaló által kitöltött nyilatkozat (8. függelék) alapján a Pénzügyi Iroda az iskolakezdési támogatások összegéről analitikus nyilvántartást vezet. A nyilvántartás vezetése érdekében a munkavállaló köteles nyilatkozni az iskolakezdési támogatásban részesített gyermek (tanuló) adóazonosító jeléről, ennek hiányában személyes adatairól.

Az utalványok beszerzését a polgármester, az átadását a Pénzügyi Iroda biztosítja.



## **2.5. Utalvány (fogyasztásra és készételre szóló)**

Az önkormányzat – e cafetéria-juttatási elem választása esetén – támogatja a munkavállalóak étkezését, vásárlásra alkalmas utalvány juttatásával.

Az étkezési utalvány havonta azonos összegben a meghatározott mértékig terjedhet. A cafetéria-juttatás választott összegének meghatározásánál azonban figyelemmel kell lenni az éves keretösszegre.

Az utalványok beszerzését a polgármester, az átadását a Pénzügyi Iroda biztosítja.

## **2.6. Készpénz kifizetés cafetériában**

A kedvező adózású pénzösszeget a munkáltató készpénzben is kiadhatja a munkavállalójának, de utalni is utalhatja (akár a munkabéruptalás mellett).

Fontos azonban, hogy külön nyilvántartásban jelenjen meg ez a pénzjuttatás.

## **2.7. Kulturális szolgáltatás igénybevételére szóló belépő**

Az önkormányzat – e cafetéria-juttatási elem választása esetén – támogatja a dolgozók kulturális rendezvényre szóló belépőjegyét vagy bérletét.

A cafetéria-juttatás választott összegének meghatározásánál azonban figyelemmel kell lenni az éves keretösszegre.

A bérletet vagy belépőt ez esetben a dolgozónak névre szólóan kiállított számlával kell megvásárolnia, amit a felhasználást követően a polgármesternek kell leadni. A leadást követő 3 munkanapon belül a Pénzügyi Iroda intézkedik a dolgozó részére történő kifizetésre a rendelkezésre álló keretösszeg figyelembevételével.

## **2.8. Sporteseményre szóló belépő**

Az önkormányzat – e cafetéria-juttatási elem választása esetén – támogatja a dolgozók sporteseményre szóló belépőjegyét vagy bérletét.

A cafetéria-juttatás választott összegének meghatározásánál azonban figyelemmel kell lenni az éves keretösszegre. A dolgozó a juttatást nem költheti saját sportolására, abból valóban egy versenyre, bajnokságra, meccsre szóló belépőt, bérletet vásárolhat.

A bérletet vagy belépőt ez esetben a dolgozónak névre szólóan kiállított számlával kell megvásárolnia, amit a felhasználást követően a polgármesternek kell leadni. A leadást követő 3 munkanapon belül a Pénzügyi Iroda intézkedik a dolgozó részére történő kifizetésre a rendelkezésre álló keretösszeg figyelembevételével.”