

**EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE**

Szám: EPL/19-1/2019.

Előterjesztés

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

**2019. január 30-i
ülésére**

Tárgy: Eplény Községi Önkormányzat Cafetéria szabályzatának felülvizsgálata

Előadó: Fiskál János polgármester

Előterjesztés tartalma: határozati javaslat

Szavazás módja: egyszerű többség

Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte:

Tárnoki Renáta Sára
képviselő-testületi és társulási referens

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.

Béren kívüli juttatások közterhe 2019-ben 15% személyi jövedelemadó és 19,5% szociális hozzájárulási adó. Ez összesen 34,5% közteher.

Ebben a kategóriában a Széchenyi Pihenő Kártyát adhatnának a munkáltatók a tavaly is ismert keretekkel.

- Széchenyi Pihenőkártya vendéglátás alszámla - Évente 150 000 Ft-ig
- Széchenyi Pihenőkártya szálláshely alszámla - Évente 225 000 Ft-ig
- Széchenyi Pihenőkártya szabadidő alszámla - Évente 75 000 Ft-ig

Béren kívüli juttatást a versenyszférában évi 450 000 Ft munkaviszonyban töltött napokkal arányos részéig adhat a munkáltató.

Költségvetési szerveknél az évi 200 000 Ft időarányos része a maximális keret.

Egyes meghatározott juttatások közterhét a juttatás értékének 1,18 szorosára kell megállapítani. Erre az adóalapra kell 15% személyi jövedelemadó és 19,5% szociális hozzájárulási adót fizetni. Így az összes közteher 40,71% lesz.

Ebbe a kategóriába került 2019-ben a tavaly elfogadott adócsomag szerint:

- a béren kívüli juttatások (Széchenyi Pihenőkártya) keretösszeg feletti része,
- önkéntes pénztárba fizetett célzott szolgáltatás (kivétel önszegélyező pénztári hozzájárulás)
- ajándékutalvány csekély értékig (évente 1-szer a minimálbér 10%-áig) és néhány speciális juttatási elem.

Adómentes juttatások közt az eddig használt elemek közül az óvoda bölcsőde térítése marad az adómentes kategóriába. Ennél a juttatásnál újdonság 2019-ben, hogy nem csak a munkáltató, hanem a munkavállaló nevére szóló számla alapján is összeghatár nélkül elszámolható a költségeket adómentesen.

A tavaly őszi adócsomag visszahelyezte az adómentes kategóriába a sportrendezvényre, kulturális szolgáltatásra szóló belépőt/bérletet külön-külön éves szinten a minimálbér értékéig.

Ezeket a juttatásokat azonban nem lehet utalvánnyal adni adómentesen.

A többi gyakran használt juttatási elem (munkahelyi étkeztetés, Erzsébet-utalvány, helyi bérlet, iskolakezdési támogatás, önkéntes nyugdíjpénztári, egészségpénztári, önszegélyező pénztári hozzájárulás, pénzösszeg juttatás, mobilitás célú lakhatási támogatás, lakáscélú támogatás, diákhitel támogatás, kockázati biztosítás) jövedelemként adózna.

Ez azt jelenti, hogy a kiadott juttatás után a munkáltatónak meg kell fizetnie a jövedelemhez kapcsolódó munkáltatói terheket, és a munkavállalótól is le kell vonnia és be kell fizetni az államkasszába a munkavállalói terheket.

1000 Ft munkahelyi étkezésre például ez általánosan azt jelenti, hogy a munkáltató

befizet adóként ezután 210 Ft munkáltatói terhet és levon a munkavállaló következő béréből 335 forint munkavállalói terhet.

Az önkéntes pénztárba fizetett (jövedelemként adózó) munkáltatói hozzájárulás után is igénybe lehet venni az adójóváírást, illetve a munkavállalói közterheket a munkáltató az utalás értékéből vonja le.

2018-ban gyakran használt elemek:

Cafeteria elem	Közteher 2019-ben
Munkahelyi étkeztetés	jövedelemként adózik (teljes teher 81,95%)
Erzsébet-utalvány	jövedelemként adózik (teljes teher 81,95%)
Helyi bérlet	jövedelemként adózik (teljes teher 81,95%)
Iskolakezdési támogatás	jövedelemként adózik (teljes teher 81,95%)
Önkéntes nyugdíjpénztári hozzájárulás	jövedelemként adózik, de igénybe vehető utána adójóváírás (teljes teher jóváírással 51,63 %)
Egészségpénztár, önszegélyező pénztár hozzájárulás	jövedelemként adózik, de igénybe vehető utána adójóváírás (teljes teher jóváírással 51,63 %)
Pénzösszeg juttatás	jövedelemként adózik (teljes teher adókedvezmények nélkül 81,95%)
Széchenyi Pihenőkártya vendéglátás alszámla (*)	Évente 150 000 Ft-ig 34,5%, felette 40,71%
Széchenyi Pihenőkártya szállás alszámla (*)	Évente 225 000 Ft-ig 34,5%, felette 40,71%
Széchenyi Pihenőkártya szabadidő alszámla (*)	Évente 75 000 Ft-ig 34,5%, felette 40,71%
Sportrendezvényre szóló belépő	Adómentes évente a minimálbér értékéig
Kulturális belépő	Adómentes évente a minimálbér értékéig
Óvoda, bölcsőde	A költségek mértékéig adómentes
Mobilitás célú lakhatási támogatás	jövedelemként adózik (teljes teher 81,95%)
Lakáscélú támogatás	jövedelemként adózik (teljes teher 81,95%)
Diákhitel támogatás	jövedelemként adózik (teljes teher 81,95%)
Kockázati biztosítás (pl. egészség)	jövedelemként adózik (teljes teher 81,95%)
Ajándékutalvány	Évente egyszer a minimálbér 10 százalékig 40,71%, felette jövedelemként adózik.

(*) A jelölt juttatások együttes értékét is vizsgálni kell.

Versenyszférában 450 000 Ft/év értékig áll rendelkezésre közszférában 200 000 Ft/év értékig a kedvező 34,5% mértékű közteher, felette 40,71% adó- és járulékteherrel kell számolni.

Az éves maximális összkereteket (450 000 Ft és 200 000Ft) az adóévben munkaviszonyban töltött napok arányával kell arányosítani.

A táblázat egyébként jól szemlélteti, hogy a Kormány mind a munkáltatókra, mind pedig a munkavállalókra nézve ismét hátrányosan módosította a cafetéria elemekre vonatkozó szabályokat. A másik legnagyobb probléma, hogy bármit is tervezni nagy kockázattal jár, mert a változások olyan mértékűek és relatíve gyorsak, ami a rendszer kiszámíthatatlanságát eredményezi.

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.

Tekintettel arra, hogy az Erzsébet-utalvány megszűnt a szabályzat 3.3 pontját hatályon kívül kell helyezni.

„3.3. A részmunkaidőben foglalkoztatott munkavállalót a kedvezményes adózású Erzsébet-utalvány – havonta maximálisan adható keret figyelembevételével, a részmunkaidő arányában – illeti meg.”

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

Eplény, 2019. január 22.

Fiskál János

HATÁROZATI JAVASLAT

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2019. (I. 30.) 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.) számú határozattal módosított – a választható béren kívüli juttatásokról szóló Cafetéria szabályzatának (a továbbiakban: Cafetéria szabályzat) 3.3 pontja hatályát veszti.
2. A Cafetéria szabályzat 1. melléklete helyébe a jelen határozat 1. melléklete lép.
3. A képviselő-testület a polgármesternek járó cafetéria-juttatás éves összegét 200 000 Ft-ban állapítja meg, amely tartalmazza a munkáltatót terhelő közterheket is.
4. A képviselő-testület az önkormányzat által fenntartott és működtetett Eplényi Napköziotthonos Óvoda közalkalmazottainak és alkalmazottainak cafetéria-juttatás éves összegét 200 000 Ft-ban állapítja meg, amely tartalmazza a munkáltatót terhelő közterheket is.
5. A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a 4. pontban foglaltakról az intézmény vezetőjét tájékoztassa.
6. A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a jelen határozatban foglaltaknak megfelelően, az önkormányzati és intézményi cafetéria keret fedezetének a 2019. évi költségvetésbe történő beépítéséről gondoskodjon.
7. A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a Cafetéria szabályzatban foglaltak végrehajtására az intézkedéseket, a munkavállalók felé, tegye meg.

Felelős: Fiskál János polgármester

Határidő: 5. pontban: azonnal
6. pontban: 2019. február 20.
7. pontban: folyamatosan

Az 6. pont végrehajtása előkészítéséért felelős köztisztviselő: Fazekas Ildikó
irodavezető

Eplény, 2019. január 30.

Fiskál János s.k.
polgármester

dr. Mohos Gábor s.k.
jegyző

1. melléklet Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2019. (I. 30.) számú határozatához

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

Eplény Községi Önkormányzat béren kívüli juttatásaira vonatkozó 2019. évi szabályok

1. Keretösszeg:

A cafetéria keret összege 2019. január 01. és 2019. 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.
- 1.2. Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2019. (I. 30.) számú határozata alapján a polgármester cafetéria-juttatás éves összege 200 000 Ft.
- 1.3. A munkavállaló 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 nyilatkozatás során a munkavállalónak juttatott 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 Széchenyi Pihenő Kártya (a továbbiakban: SZÉP Kártya) keretében:
 - 2.1.1 SZÉP Kártya szálláshely alszámlájára,
 - 2.1.2 SZÉP Kártya vendéglátás alszámlájára,
 - 2.1.3 SZÉP Kártya szabadidő alszámlájára utalt támogatás;
- 2.2 kulturális szolgáltatás igénybevételére szóló belépő;
- 2.3 sportrendezvényre szóló belépő.

A rendszer elemei közül kedvezményes adózású juttatások a 2.1 pont szerinti juttatások, míg a 2.2 és a 2.3 pont szerinti adómentes juttatások.

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, e 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.”