

**EPLÉNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE**

Szám: EPL/9-1/2023.

Előterjesztés

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

**2023. január 25-i
ülésére**

Tárgy: Eplény Községi Önkormányzat Cafetéria szabályzatának felülvizsgálata

Előterjesztő: Fiskál János polgármester

Előterjesztés tartalma: határozati javaslat

Szavazás módja: egyszerű többség

Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte:

dr. Horváth Fruzsina
jogi 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.

Az Szja tv. 71. §-a olyan béren kívüli juttatásokat tartalmaz, melyre az értékük után 15% személyi jövedelemadót és 13% szociális hozzájárulási adót kell fizetni a munkáltatónak.

A Széchenyi Pihenő Kártya alszámlák 2023. január 9-én megszűntek. Csak a „szálláshely” számla maradt meg, viszont nem csökkent a kártyával igénybe vehető szolgáltatások száma, továbbá az alszámlákon lévő maradék összegek automatikusan erre a számlára kerültek átvezetésre.

A 28%-os adóterhű juttatások kategóriába jelenleg, csak és kizárólag, a Széchenyi Pihenő Kártya és az ahhoz köthető költségek tartoznak, 450 000 Ft-os éves limittel. A korábbi három alszámla feltöltési határai összeadódtak, így jön ki ez az összeg.

A Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény 65. § (4) bekezdése alapján, a költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafetéria-juttatásának kerete, illetve cafetéria-juttatást nem nyújtó költségvetési szervek esetében az egy foglalkoztatottnak éves szinten adott - az Szja tv. 71. § (1) bekezdésében meghatározott - juttatások összege, törvény eltérő rendelkezése hiányában, 2023. évben nem haladhatja meg a nettó 400 000 forintot.

A Széchenyi Pihenő Kártya működését és felhasználását a 76/2018. (IV. 20.) Korm. rendelet rögzíti.

Egyes meghatározott juttatások közterhét a juttatás értékének 1,18 szorosára kell megállapítani. Erre az adóalapra kell 15% személyi jövedelemadó és 13% szociális hozzájárulási adót fizetni. Így az összes közteher 33,04% lesz.

Ebbe a kategóriába tartoznak az Szja tv. 70. §-ában felsorolt tételek.

A képviselő-testület a 22/2016. (II. 24.) határozatával fogadta el a 2016. január 1-jétől hatályos többször módosított cafetéria szabályzatát. Az általános keretszabályokat maga a szabályzat, míg a tárgyévre vonatkozó szabályokat a szabályzat 1. melléklete tartalmazza.

A fent hivatkozott Széchenyi Pihenő Kártyát érintő változásra tekintettel, egy új szabályzat elfogadására teszek javaslatot.

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

Eplény, 2023. január 12.

Fiskál János

HATÁROZATI JAVASLAT

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének **.../2023. (I. 25.) 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-testülete az Eplény Községi Önkormányzat béren kívüli juttatások cafetéria szabályzatát – a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal – elfogadja.
2. A képviselő-testület az önkormányzat munkavállalóinak, valamint az önkormányzat által fenntartott és működtetett Eplényi Napköziotthonos Óvoda közalkalmazottainak és alkalmazottainak cafetéria-juttatás éves összegét nettó 200 000 Ft-ban állapítja meg, amelynek fedezetét a 2023. évi költségvetésben biztosítja.
3. A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a 2. pontban foglaltakról az intézmény vezetőjét tájékoztassa.
4. A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a cafetéria szabályzatban foglaltak végrehajtására az intézkedéseket, – a 2023. évi költségvetés elfogadását követően – a munkavállalók felé, tegye meg.
5. A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a már alkalmazásban álló munkavállalók részére az éves juttatás átutalásáról – legkésőbb 2023. június 30-ig – gondoskodjon.
6. Jelen határozat elfogadásával egyidejűleg, a többször módosított 22/2016. (II. 24.) számú határozattal elfogadott választható béren kívüli juttatások cafetéria szabályzat hatályát veszti.

Felelős: Fiskál János polgármester

Határidő: 3. pontban: 2023. február 3.

4. pontban: a 2023. évi költségvetés elfogadását követően folyamatosan

5. pontban: 2023. június 30.

Eplény, 2023. január 25.

Fiskál János s.k.
polgármester

dr. Dancs Judit s.k.
jegyző

1. melléklet Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2023. (I. 25.)
számú határozatához

Eplény Községi Önkormányzat

BÉREN KÍVÜLI JUTTATÁSOK

CAFETÉRIA SZABÁLYZATA

1. Bevezetés

- 1.1. Eplény Községi Önkormányzat (továbbiakban: munkáltató) 2015. január 1-től kezdődően, a *személyi jövedelem adóról* szóló 1995. évi CXVII. törvény 71. §-a figyelembevételével, a közalkalmazotti és az alkalmazotti munkavállalóinak (továbbiakban: munkavállaló), cafetéria rendszerben biztosít béren kívüli juttatásokat.
- 1.2. A rendszer célja, hogy egységes feltételeket biztosítson, kövesse a korszerű szolgáltatásokat, a hatékony juttatási módszereket.
- 1.3. Jelen szabályzat a cafetéria rendszer alapelveit, működési szabályait, a munkáltató és a munkavállalók – a cafetéria rendszerrel kapcsolatos – jogait és kötelezettségeit tartalmazza.

2. Alapelvek

- 2.1. Minden közalkalmazotti és alkalmazotti munkavállaló azonos módon – az éves foglalkoztatási időtartammal arányosan – megállapított keretösszegben kapja meg a személyes cafetéria keretét.
- 2.2. A munkavállalónak juttatott nettó keretet kedvezményes adózású juttatásokra lehet felhasználni.
- 2.3. Amennyiben a Cafetéria rendszer igénybe vehető eleme egynél több, akkor a munkavállaló írásban nyilatkozik a kiválasztott elem(ek)ről és az(ok) értékéről, a nyilatkozat egy naptári évre szól. A nyilatkozat év közben csak egy alkalommal rendkívül indokolt esetben, a polgármester engedélye alapján változtatható meg, különös méltánylást igénylő, a családi körülményekben, vagy lakhatásban bekövetkezett változás esetén. Ha a munkavállaló év közben másik juttatási csoportba kerül át, mert a munkahelye vagy beosztása (munkaköre) megváltozik, illetve ha részmunkaidőssé, vagy részmunkaidősből teljes munkaidőssé válik akkor az előző kerete szerinti juttatás a változás hónapjának végéig illeti meg.
- 2.4. A fel nem használt tárgyévi cafetéria keretösszeg a következő évre nem vihető át.
- 2.5. A tárgyévre megállapított juttatási keret és a felkínált választéklista, valamint az egyes elemekre vonatkozó rendelkezések az évente felülvizsgált 1. mellékletben kerülnek meghatározásra.

3. Jogosultsági szabályok

- 3.1. A cafetéria rendszer hatálya a legalább 6 hónapot meghaladó teljes (átlag heti 40 órás) és a részmunkaidős (átlag heti 20 órát meghaladó) foglalkoztatott munkavállalókra (ide nem értve a közfoglalkoztatott munkavállalókat és nyári diákmunkásokat) terjed ki.

- 3.2. A határozatlan idejű munkaviszonyt létesítő új munkavállalók, a munkaszerződésben kikötött próbaidő leteltét követő hónap első napjától szereznek először jogosultságot a cafetéria juttatásaira.

A keretösszeg megállapítása, a munkaszerződés időtartamának megfelelően, időarányosan történik.

- 3.3. A GYES, GYED és a 15 napot meghaladó fizetés nélküli szabadság időtartamára (egyéb munkajogi állomány) a munkavállalót béren kívüli juttatás nem illeti meg. A jogi állományból visszatérés napjának az első munkanap számít. A cafetéria jogosultság az ezt követő hónaptól nyílik meg újra. Amennyiben a jogi állomány időtartama előreláthatólag áthúzódik a következő cafetéria évre, az időarányos keretet a munkáltató, a munkaviszony megszűnésekor alkalmazott eljáráshoz hasonlóan, a jogi állományú státusz kezdetekor elszámolja a munkavállalóval.
- 3.4. 30 napon túli betegállomány, csecsemőgondozási díj esetén a cafetéria jogosultság szünetel, és a keresőképeséget követően a következő hónap első napjától jár újra. A betegállomány időpontját nem tárgyév január 1-től, hanem a megbetegedés időpontjától kell számítani a jogosultság szempontjából.

- 3.5. Munkaviszony megszűnése esetén a munkavállaló a cafetéria keretre a munkaviszony utolsó egész hónapjára jogosult. A juttatások igénybevételére legkésőbb a munkaviszony megszűnésének napjáig van lehetőség. Azok a munkavállalók, akiknek a rendszer bevezetésekor a nyilatkozatás lezárása előtt szűnik meg a munkaviszonyuk, juttatásokra nem jogosultak. Amennyiben a keretösszeg felhasználása a munkavállaló részéről az időarányosan jogosult összeget meghaladóan már megtörtént, úgy a munkajogi szabályok szerint a munkavállalót terhelő visszatérítési kötelezettség keletkezik.

A fel nem használt időarányos keret elszámolása a munkaviszony megszűnésével összefüggő végelszámolás keretében történik a munkáltató döntése szerint, vagy adómentes juttatás, vagy a munkavállalói adó- és járulékkerhek levonása után készpénzben.

- 3.6. Amennyiben a munkáltató olyan időszakra is folyósít valamilyen juttatást, amikor a munkavállaló nem jogosult rá, az összeg elszámolása a munkavállaló terhére az év végi vagy a végelszámolásnál történik. A munkavállaló a cafetéria nyilatkozatával egyidejűleg hozzájárul, hogy a jogosulatlanul igénybevett juttatások értékét a munkáltató járandóságából levonja.
- 3.7. Az egyes elemek igénybevételével kapcsolatos speciális korlátozó feltételek is érvényesülhetnek, ezeket az egyes elemekre vonatkozó részletes szabályok tartalmazzák (1. melléklet).
- 3.8. A jogosultsági szabályoktól a munkáltató egyedi elbírálás alapján pozitív

irányban eltérhet.

4. A nyilatkozattétel ideje, módja

- 4.1. A munkáltató minden év március 1. napjáig tájékoztatja a munkavállalókat a tárgy évre választható juttatási elemekről. A cafetéria rendszerben a fordulónap minden évben január 1. A munkavállalók választása a tárgyév január 1-től december 31-ig terjedő időszakra szól.
- 4.2. A munkavállalóknak a tájékoztatást követően a munkáltató által megjelölt időpontban kell nyilatkozni az erre rendszeresített nyomtatványon.
- 4.3. A nyilatkozatot két példányban aláírással ellátva kell leadni a polgármesternek, aki az átvételt igazolva egy példányt a munkavállalónak visszajuttat.
- 4.4. Az év közben belépő munkavállalók, illetve a jogi állományból visszatérő munkavállalók esetében a nyilatkozat leadásának végső határideje a jogosultság keletkezésének napja.
- 4.5. Az a munkavállaló, aki a megadott határidőig nem teszi meg nyilatkozatát, ezzel lemond a juttatások választhatóságáról, és a munkáltató döntése szerinti formában kapja meg a keretösszegét.

5. A felhasználható keretösszeg

A cafetéria rendszerben biztosított keretösszegről a képviselő-testület dönt, amely keretösszeget a mindenkor tárgyévi költségvetési rendeletbe beépít.

A jelen szabályzat Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2023. (I. 25.) határozatával lett elfogadva.

Ezzel egyidejűleg, az Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének többször módosított 22/2016. (II. 24.) határozatával elfogadott választható béren kívüli juttatások cafetéria szabályzat hatályát veszti.

Eplény, 2023. január ...

Fiskál János s.k.
polgármester

dr. Dancs Judit s.k.
jegyző

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

Eplény Községi Önkormányzat béren kívüli juttatásaira vonatkozó 2023. évi szabályok

1. Keretösszeg:

A cafetéria keret összege 2023. január 01. és 2023. december 31. között az alábbiak szerint került meghatározásra:

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2023. (I. 25.) számú határozatával elfogadott Eplény Községi Önkormányzat béren kívüli juttatások cafetéria szabályzat 3. pontja szerinti jogosultsági szabályok figyelembevételével, minden munkavállaló jogosult egy **egységes alap keretre**, amely a tárgyévben a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók részére nettó 200 000 Ft.

2. A Cafetéria rendszer igénybe vehető eleme:

Széchenyi Pihenő Kártya

2.1. Széchenyi Pihenő Kártya

Az önkormányzat a hozzájárulást a szolgáltatótól megrendelt elektronikus utalvány kártyán keresztül biztosítja, elektronikus utalvány formájában.

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, a hozzájárulás utalását a Pénzügyi Iroda végzi.