

KOCSORD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

CAFETERIA SZABÁLYZAT

Hatályos: 2020. június 01. napjától

Felülvizsgálva 2021. február 15. napján

Jelen szabályzatot Kocsord Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 82/2020. (VI.04.) számú határozatával jóváhagyta.

Kocsord Község Önkormányzata cafetéria juttatási rendszerét

- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. Törvény (a továbbiakban Kttv.) továbbá
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban Szjtv.)
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. tv.
- Magyarország költségvetéséről szóló 2020. évi XC. tv.

alapján a következők szerint szabályozom:

I. BEVEZETŐ RENDELKEZÉSEK

1. A Cafetéria Szabályzat *(a továbbiakban Szabályzat)* célja az egységes elvek alapján szabályozott, de az igényekhez igazodó béren kívüli juttatások biztosítása.
2. A cafetéria juttatási rendszer az Önkormányzat Képviselő-testülete által meghatározott keretösszeget és a szabályzatban meghatározott juttatási elemeken belül egyénre szabott választásra ad lehetőséget.
3. A Szabályzat személyi hatálya az Önkormányzat határozatlan és határozott idejű *közszolgálati* jogviszonyban foglalkoztatottakra terjed ki. (továbbiakban együtt: foglalkoztatottak)
4. A foglalkoztatottak számára juttatott keret felhasználható adómentes és adóköteles juttatásokra is. Ha a foglalkoztatott személy adóköteles juttatást vesz igénybe a keret terhére, akkor a keret terhére kell elszámolni a munkáltatót terhelő közterheket is.
5. A foglalkoztatottak csak a rendszerbe felvett juttatások közül választhatnak, figyelemmel az adómentesen és kedvezményes adófizetési kötelezettséggel adható juttatási keretekre, mértékekre.
6. A meghatározott éves keretösszeg az Önkormányzat személyi állományára vonatkozóan egységes.
7. Nem minősül béren kívüli juttatásnak, illetve béren kívüli egyes meghatározott juttatásnak, ha a juttatás formája értékpapír, értékpapírra vonatkozó jog, bármire korlátozás nélkül felhasználható utalvány, készpénz-helyettesítő fizetési eszköz, vagy természetes, vagy tenyésztett gyöngy, drágakő, féldrágakő, nemesfém, nemesfémekkel plattírozott fém és ezekből készült áru, valamint ékszerutánczat, érme, ha a körülmények alapján megállapítható, hogy a juttatás nem felel meg a rendeltetésszerű joggyakorlás követelményének.

II. A CAFETÉRIA RENDSZER ELEMEI

Béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások valamint a béren kívüli juttatások esetében jövedelemnek minősül a juttatás értéke, ingyenesen vagy kedvezményesen juttatott termék, szolgáltatás esetén annak szokásos piaci értéke vagy abból az a rész, amelyet a magánszemély nem köteles megfizetni.

A kifizetőt terhelő adó alapja béren kívüli juttatás esetében az előzőek szerinti jövedelem, béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások esetében az előzőek szerinti jövedelem 1,18-szorosa.

Bérijövedelemként adózó juttatás esetén adóköteles a juttatás pénzben kifejezett értéke.

1. Béren kívüli juttatások

Az Önkormányzati foglalkoztatottak az SZJA tv. 71 §.-ában felsorolt béren kívüli juttatásra jogosultak.

Széchenyi-pihenőkártya (SZÉP kártya)

Az Önkormányzat SZÉP kártyát igényel az alkalmazottai részére, melyen az alábbi három juttatás igénybevételére van lehetőség:

– Szálláshely, vendéglátás-szolgáltatásra, illetve szabadidő eltöltésre, rekreációra évente összesen bruttó 400.000 Ft, azaz Négyszázezer forint adható a mindenkori szabályozás szerinti bontásban.

2021. január 01. napjától

*Szálláshely-szolgáltatásra évente 400.000 Ft,
vendéglátás-szolgáltatásra évente 265.000 Ft,
szabadidő eltöltésre évente 135.000 Ft összeg adható.*

2021. július 01. napjától

*Szálláshely-szolgáltatásra évente 225.000 Ft,
vendéglátás-szolgáltatásra évente 150.000 Ft,
szabadidő eltöltésre évente 75.000 Ft összeg adható.*

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

2. A munkáltató/kifizető által adómentesen adható juttatások

Sportrendezvényre szóló belépő/bérlet

Az Önkormányzat, mint munkáltató ugyanazon magánszemélynek évi maximum a minimálbér mértékéig a sportról szóló törvény hatálya alá tartozó sportrendezvényre szóló belépőjegyet, bérletet biztosít.

A sportról szóló törvény szerint a sportrendezvény: sportszervezet vagy sportszövetség által versenyrendszerben vagy azon kívül, résztvevők jelenlétében megtartott verseny, mérkőzés. A sportesemény sportrendezvénynek minősül.

A feltételeknek megfelelő belépőket a mindenkor érvényes minimálbér összegéig adhatja a munkáltató és a kifizető is adómentesen.

Óvodai, bölcsődei ellátás

Az Önkormányzat az alkalmazott bölcsődei, óvodai szolgáltatásra vagy ellátására jogosult gyermekére tekintettel fizetendő térítési díjat a magánszemély nevére kiállított számla alapján megtéríti.

II. A CAFETÉRIA JUTTATÁSOKRA VONATKOZÓ KÖZÖS SZABÁLYOK

1. A cafetéria juttatásokra felhasználható éves keretösszeg megállapítása, felhasználása

1.1. A cafetéria juttatásokra igénybe vehető maximális 2021. évi keret összege 400.000,-Ft/fő/év.

1.2. A cafetéria juttatás éves összegét a munkáltatónak minden év február 15-ig meg kell határozni.

1.3. A tárgyévben igénybe nem vett összeg nem vihető át a következő évre.

Az alkalmazott a tárgyévben igénybe nem vett összeg felhasználásáról november 30-ig írásban nyilatkozik, melyet a Polgármesterhez kell benyújtani.

Amennyiben a keretösszegeből ezer forintot meg nem haladó összeg marad, azt az alkalmazott nem veheti igénybe.

Amennyiben az alkalmazott jogviszonya a tárgyévben keletkezik vagy szűnik meg, a keretösszeget a jogviszony időtartamával arányosan kell megállapítani, az adott év naptári napjai számának figyelembe vételével.

Az egyes meghatározott juttatások után fizetendő adó a juttatás értékének 1,18 szorosa után számított 15 %-os SZJA adó és 15,5 %-os szociális hozzájárulási adó.

A béren kívüli juttatások összege után 15 %-os SZJA-t, és 15,5 % szociális hozzájárulási adót kell fizetni.

2. A cafetéria juttatási elemek kiválasztása

A cafetéria juttatások éves keretösszegén belül választható elemek maximális összegéről és a cafetéria juttatások igénybe vételének részletes szabályairól az Önkormányzat évente előzetesen tájékoztatja az alkalmazottakat.

Az alkalmazott tárgyév március 1-ig köteles nyilatkozni az 1. sz. mellékletben szereplő Cafetéria Nyilatkozaton a tárgyévre vonatkozóan a részére megállapított keretösszeg felhasználásáról, az általa választott cafetéria-juttatási elemekről és mértékéről.

A Cafetéria Nyilatkozatot aláírva, 2 példányban kell eljuttatni a Jegyző részére.

Ha az alkalmazásban álló cafetéria jogosultsága év közben keletkezik, az első munkában töltött napot követő 10 munkanapon belül köteles nyilatkozni a részére megállapított keretösszeg felhasználásáról.

A cafetéria juttatások mértékéről, jogcíméről és a cafetéria elemekről a Polgármester és a Jegyző előzetesen tájékoztatást ad.

A cafetéria juttatásokra vonatkozó választás érvényessége egy naptári évre szól.

Az alkalmazásban állók leadott nyilatkozatukat egy alkalommal módosíthatják. A módosítás névre szóló utalvány esetében csak akkor lehetséges, ha a munkáltató még nem rendelte meg az alkalmazott részére azt, annak korábbi nyilatkozata alapján.

A fel nem használt összeg pénzbeli megváltására nincs lehetőség.

3. Eljárási szabályok

Nem jogosult az alkalmazott a cafetéria rendszerbe tartozó juttatások igénybevételére:

- a tartós külszolgálat időtartamára,
- azon időtartam vonatkozásában, amelyben illetményre nem jogosult, feltéve, hogy a távollét időtartama meghaladja a 30 napot.
(fizetés nélküli szabadság, tartós táppénz, gyes, stb.)

A harminc napot meghaladó távollét esetében az alkalmazottat a távollét első napjától kezdve nem illeti meg a juttatás.

A távollétek időtartamát a jogosultság szempontjából nem lehet összeszámítani.

Az üzemi baleset miatti táppénz folyósítás időszakában a cafetéria juttatás megilleti az alkalmazottat.

A részmunkaidőben foglalkoztatottat a munkaidő arányában illeti meg a szabályzatban meghatározott juttatás.

A 3.1. pontban meghatározott esetben, vagy ha az alkalmazási jogviszony a tárgyévben 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, továbbá – az alkalmazott választása szerint, ha a juttatás természete ezt lehetővé teszi – vissza kell adni.

Nem kell visszafizetni a cafetéria juttatás értékét, ha a jogviszony az alkalmazott halála miatt szűnik meg.

Áthelyezés esetén a *közszolgálati/állami szolgálati* jogviszonyban állók cafetéria juttatásra az egyes munkáltatóknál időarányosan jogosult.

Ha a *közszolgálati/állami szolgálati* jogviszonyban álló 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.

Év közben történő áthelyezés esetén az Önkormányzat igazolást állít ki az alkalmazott által az időarányos részt meghaladó mértékben igénybe vett cafetéria juttatás összegéről.

Az alkalmazott köteles az utolsó munkában töltött napon a részére nyújtott cafetéria összeggel elszámolni a Pénztárosnak, ha a jogviszonya év közben szűnik meg. A juttatás elszámolásakor figyelembe kell venni a munkavállaló névre szóló, az Önkormányzat által már megrendelt utalvány összegét is.

A cafetéria juttatási keret tárgyévire vonatkozó – jogviszonya időtartamával időarányosan megállapított – mértékének túllépése esetén a különbözet az alkalmazott utolsó illetményéből levonásra kerül.

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.

A közszolgálati/állami szolgálati jogviszonyban állót megillető cafetéria juttatás éves összege nem lehet alacsonyabb az illetményalap ötszörösénél.

A juttatásokról azok felhasználásáról egyénenként nyilvántartást kell vezetni, melyért a személyzeti ügyintéző felelős.

Ha az alkalmazott 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. Ha a juttatást a jogviszony megszűnése előtt korábban kifizették az alkalmazottnak, akkor a keretösszeget meghaladó rész közteheralapja után megfizetett közterhek az önellenőrzésre vonatkozó szabályok szerint helyesbíthetők.

Egyes meghatározott juttatásként adóköteles – a szabályzat 2. pontjában *(az SZJA tv. 71. § (1) bekezdésében)* meghatározott béren kívüli juttatás, amelyet az egyedi keretösszeget meghaladóan biztosít az Önkormányzat.

Ha béren kívüli juttatásra vonatkozóan az állami adó- és vámhatóság 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 állami adó- és vámhatóság határozata alapján kell viselnie.

A Kincstár által működtetett KIRA rendszerben jelenteni kell az adott juttatást.

III. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

A CAFETÉRIA JUTTATÁSI SZABÁLYZAT

2020. június 01. napján lép hatályba.

A szabályzatot módosítani kell

- olyan jogszabályi előírás változása esetén, amely érinti a hatályos szabályzat előírásait, valamint
- ha az Önkormányzati foglalkoztatás sajátosságai, működésének változása alapján indokolttá vált.

A módosításokat az ok felmerülésétől számított 90 napon belül kell végrehajtani.

A módosítások elvégzéséért a jegyző felelős.

Kocsord, 2020. június 01.


.....
polgármester




.....
jegyző

Nyilatkozat a Cafetéria keret felhasználásáról

Az alkalmazott neve:.....

Felhasználható bruttó keret..... Ft

Önkéntes nyugdíjpénztár megnevezése:.....

Önkéntes egészségpénztár megnevezése:.....

Juttatás típusa	Max. kedvezményes összeg	Adóteher juttatás értéke 15 % SZJA szochó	Adóteher juttatás értéke*1.18 % 15 % SZJA + 15.5% szochó	Havi nettó összeg	Nettó éves összeg	Adó összege	Bruttó éves összege
Összesen							

Nyilatkozom, hogy a fenti táblázatban feltüntetett Cafetéria elemeket a változtatás szándéka nélkül választom a..... évi Cafetéria keretem terhére.

Tudomásul veszem, hogy a nyilatkozatom a szabályzatban meghatározott nyilatkozatok és egyéb dokumentumok (önkéntes nyugdíjpénztári, egészségpénztári tagsági okirat másolat) becsatolásával együtt érvényes.

Kelt:.....

.....
munkavállaló

A nyilatkozatot átvettem:

Kelt.....

.....
munkáltató

A nyilatkozat egy példányát a magánszemélyeknek az elévülési idő (5 év) lejártáig őrizni kell.

NYILATKOZAT

Széchenyi Pihenő Kártya igénybevételéhez 20..... évre

Előnév:.....

Kártyabirtokos vezeték neve:.....

Kártyabirtokos utóneve:.....

Kártyán szereplő név:.....

Adóazonosító jel:.....

Személyi igazolványszám:.....

Születési név:.....

Anyja neve:.....

Születési hely:.....

Születési idő:.....

Állandó lakcím.....irányítószám:település

..... közterület név:közterület jelleg

.....házsám:

Levelezési cím, amennyiben eltér az állandó lakcímtól

.....irányítószám: település:..... közterület

név: közterület jelleg: házsám

Kijelentem, hogy más kifizetőtől Széchenyi Pihenő Kártya juttatásban részesültem:

igen nem

(A megfelelő válasz aláhúzendó.)

Más kifizetőtől az adóévben a nyilatkozatot megelőzően Széchenyi Pihenő Kártya juttatás

értéke:.....Megfizetett ellenérték:.....

Kelt.....

.....
munkavállaló

A nyilatkozatot átvettem:

Kelt.....

.....
munkáltató

A nyilatkozat egy példányát a magánszemélyeknek az elévülési idő (5 év) lejártáig őrizni kell.

HOZZÁJÁRULÓ NYILATKOZAT ADATKEZELÉSHEZ

Munkavállaló neve:

Lakcíme:

Anyja neve:

Adószáma:

Az(munkáltató) munkavállalójaként hozzájárulok, hogy saját és az általam megadott közeli hozzátartozóim adatait Munkáltatóm átadja a vele azSzéchenyi Pihenőkártya megrendelése kapcsán szerződésben álló(kártyaforgalmazó neve,címe) részére, aki a szolgáltatás nyújtásához az adatkezeléshez szükséges mértékben a személyes adatokat tárolja és kezeli.

Az(kártyaforgalmazó neve,címe) semmilyen formában nem jogosult az adatokat harmadik személyek részére átadni, vagy bármilyen formában hozzáférhetővé tenni, kivételt képez ez alól a szerződés teljesítésének körében történő alvállalkozó igénybevétele.

Kelt.....

.....

munkavállaló

A nyilatkozatot átvettem

Kelt.....

.....

munkáltató

Megismerési nyilatkozat

Kocsord Község Önkormányzata Cafetéria juttatási szabályzatát megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartani.

Név	Beosztás	Dátum	Aláírás
BAKOS RÓBERT	Polgármester	2020.06.01.	<i>Bakos R</i>
DR. GELLÉRT - KOVÁCS ADRIENN	JEGYZŐ	2020.06.01.	<i>Gellert A</i>
ANDRÁSKÁNE' RÁDI BETTINA	ALJEGYZŐ	2020.06.01.	<i>Andráskáné R</i>
VARGA ZOLTÁNÉ'	IG. ÜGYINTÉZŐ ANYAKÖNYVEZETŐ	2020.06.01.	<i>Varga Zoltáné'</i>
KATONÁNE' BUBAI ÁGNES	IG. ÜGYINTÉZŐ	2020.06.01.	<i>Katónáné' Bubi Ágnes</i>
MENYHÁRT- PACZÁRI ZSANETT	SZOC. ÜGYINTÉZŐ	2020.06.01.	<i>Menyhárt- Paczári Zsanett</i>
IMRE'NE' KÓSA ÁGNES	SZOC. ÜGYINTÉZŐ	2020.06.01.	<i>Imre'ne' Kósa Ágnes</i>
BAKOS MARIANNA	Pü. ÜGYINTÉZŐ	2020.06.01.	<i>Bakos Marianna</i>
LENGVEL ANDRÁSNE'	Pü. ÜGYINTÉZŐ	2020.06.01.	<i>Lengvel Andrásné'</i>
PÓCSI GÁBOR	ADDÜGYI ÜGYINT.	2020.06.01.	<i>Pócsi Gábor</i>

Kocsord Község Önkormányzata
Polgármesterének
a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III. 11.) Korm. rendelet és a
katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról 2011. évi
CXXVIII. törvény (továbbiakban: Tv.) 46.§. (4) bekezdésében foglaltak alapján, a
veszélyhelyzetre tekintettel meghozott
82/2020. (VI.04.)
határozata

- a Kocsord Község Önkormányzat *Cafeteria Szabályzatának* jóváhagyásáról -

Kocsord Község Önkormányzat Polgármestere
Megismerte Kocsord Község Önkormányzat *Cafeteria Szabályzatát* és úgy dönt, hogy
jóváhagyja azt.

Bakos Róbert s.k.
polgármester



Dr. Gellért-Kovács Adrienn s.k.
jegyző