



Város Polgármesterétől

2170 Aszód, Szabadság tér 9.

Telefon: (28) 500-666, Fax: (28) 400-575

email: aszod.titkarsag@aszod.hu

Az előkészítésben közreműködött:
dr. Ballagó Katalin osztályvezető
dr. Demeter-Bankó Nikolett jogi szakreferens
Vajda Erika humánpolitikai szakreferens

Előterjesztés

a közalkalmazotti és munkavállalói cafetéria juttatások önkormányzati szintű szabályzatának elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Aszód Önkormányzat Képviselő-testülete a 15/2017.(II.23.) számú határozatával fogadta el a 2017. évre vonatkozóan a közalkalmazotti és munkavállalói cafetéria juttatások önkormányzati szintű hatályos cafetéria-szabályzatát.

Az önkormányzat lehetőségeihez mérten 2018-ban biztosított cafetéria juttatást a közalkalmazottainak és a munkavállalóinak, bruttó 80.532 Ft/év/fő összegben annak ellenére, hogy erre törvényi kötelezettsége nincs.

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja tv.) 69-71. §-ai szabályozzák a béren kívüli és egyes meghatározott juttatások adókötelezettségét. Ezek a szabályok 2017-től több ponton módosulnak.

A kifizetőt (munkáltatót) terhelő adó alapja 2017-től a juttatás értékének 1,18-szorosa. A béren kívülijuttatások után 15 százalék szja-t és 14 százalék egészségügyi hozzájárulást, az egyes meghatározott juttatások után pedig 15 százalék szja-t és 22 százalék egészségügyi hozzájárulást kell fizetni.

Az összes közteher mértéke így a béren kívüli juttatások esetében 34,22 százalék, az egyes meghatározott juttatások esetében pedig 43,66 százalék. (Szja tv. 70. §, 71. §, Egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. tv. 3.§ (1))

Az Erzsébet juttatás kiemelt adójogi szerepe 2017-ben megszűnt, ezzel egyidejűleg 2017. január 1-től a fogalmat is kiveztették az Szja tv-ből. Ezzel összefüggésben 2017. január 1-jétől béren kívüli juttatásnak minősült az éves keretösszeget - 100 ezer forintot - meg nem haladóan adott pénzösszeg.

Ennek figyelembe vételével a 2018. évre a 2017. évvel megegyező mértékű és tartalmú cafeteria juttatásra teszek javaslatot.

Cafetéria elem	Közteher 2017-ben
Készpénz juttatás	évi 100.000 forintig 34,22%
Lakáscélú támogatás	vásárlási vagy építési költség 30%-ig, maximum 5

	millió forint 5 éven keresztül - adómentes
Óvodai, bölcsődei szolgáltatás és ellátás díja	A költségek mértékéig adómentes
Kulturális szolgáltatás	Évente 50.000 forintig adómentes
Sportrendezvényre szóló belépő	Korlátozás nélkül adómentes

Kérem az előterjesztést megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat
Aszód Város Önkormányzat Képviselő-testületének
/2018. (II. 22.) határozata
a közalkalmazotti és munkavállalói cafetéria juttatások
önkormányzati szintű szabályzatának elfogadásáról

1. Aszód Város Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzati fenntartású intézmények alkalmazásában álló közalkalmazottak, és a Munka Törvénykönyvének hatálya alá tartozó munkavállalók 2018. évi cafetéria-juttatása önkormányzati szintű szabályozását jelen határozat melléklete szerint fogadja el.
2. Felhívja az érintett intézmények vezetőit, hogy az intézményük közalkalmazottaival, munkavállalóival jelen szabályzatot ismertessék meg és tartsák be.
3. Felhívja a jegyzőt, hogy a vonatkozó jogi szabályozásban, valamint az Önkormányzatnál, az önkormányzati fenntartású intézményeknél bekövetkező változások miatt szükség szerint tegyen javaslatot a szabályzat módosítására.

Határidő: folyamatos

Felelős: érintett intézmények vezetői, jegyző

Aszód, 2018. február 7.

Láta:
Dr. Bóta Julanna
 Dr. Bóta Julanna
 jegyző



ASZÓD VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK

1/2018. SZÁMÚ SZABÁLYZATA

**A KÖZALKALMAZOTTAK, ÉS A MUNKAVISZONYBAN ÁLLÓK CAFETÉRIA-JUTTATÁSÁNAK
SZABÁLYAIRÓL**

Aszód Város Önkormányzat Képviselő-testület /2018. (II. 22.) számú határozata alapján a közalkalmazottak, és a munkaviszonyban állók cafetéria- juttatásának részletes szabályait a következők szerint határozom meg:

A Szabályzat az alábbi jogszabályokon alapul:

- A Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény 59. § (4) bekezdése;
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 71. §

1. A Szabályzat célja

A munkáltató, az intézmény közalkalmazottai, a munka törvénykönyv hatálya alá tartozó munkaviszonyban állók (továbbiakban: foglalkoztatottak) részére - tárgyévenként, a tárgyév december 31. napjáig érvényes hatállyal - Aszód Város Önkormányzatának Képviselő-testülete által, a tárgyévi költségvetési rendeletében meghatározott összegű Cafeteria rendszert biztosíthat, amelynek alapján, a közalkalmazott, munkavállaló Aszód Város Önkormányzat Képviselő-testülete által, a tárgyévre vonatkozólag elfogadott és megalkotott költségvetési rendeletében meghatározott összeg erejéig cafetéria juttatásban részesül.

2. Alapelvek

1. A foglalkoztatottnak juttatott keret felhasználható adómentes és kedvezményes adózású adóköteles juttatásokra is. A keretösszeg, az adóköteles juttatások adóterhét is tartalmazza. A foglalkoztatottnak juttatott keret, adó és járulékmentes juttatásokra, teljes összegében felhasználható, de ha a foglalkoztatott adóköteles juttatást vesz igénybe a keret terhére, akkor a keret terhére kell elszámolni a foglalkoztatottat terhelő közterheket is.
2. A foglalkoztatottak csak a rendszerbe felvett juttatások közül választhatnak, figyelemmel az adómentesen és kedvezményes adófizetési kötelezettséggel adható juttatási keretekre, mértékre.
3. A foglalkoztatottak írásban nyilatkoznak a kiválasztott elemekről és azok értékéről. A nyilatkozat egy naptári évre szól, év közben egy alkalommal rendkívül indokolt esetben megváltoztatható.
4. A fel nem használt tárgyévi cafeteria keretösszeg a következő évre nem vihető át.

3. A Szabályzat hatálya

Az Szabályzat **személyi hatálya** az Önkormányzat alábbi intézményeinek (továbbiakban: intézmények) közalkalmazottjaira, továbbá munkavállalóira terjed ki:

- Aranykapu Bölcsőde közalkalmazottai
- Aszódi Napsugár Óvoda közalkalmazottai

- Aszód Város Kulturális Központ közalkalmazottai
- Gyermekétkeztetési Intézmény közalkalmazottai
- Védőnői szolgálat közalkalmazottai
- Aszódi Polgármesteri Hivatal munkavállalói

4. Kapcsolódó szabályozások

A Szabályzatot az adott intézmények Szervezeti és Működési Szabályzatával és mellékleteivel összhangban kell alkalmazni.

5. Jogosultsági szabályok

1. A Cafeteria rendszer hatálya a munkáltató által határozott és határozatlan idejű kinevezéssel foglalkoztatott munkavállalókra terjed ki. A cafeteria-juttatás a foglalkoztatotti jogviszony létrejöttének napjától, annak megszűnése napjáig vehető igénybe. A próbaidősök esetén a jogosultság kezdete a jogviszony létesítésének napja (a belépés során a munkavállalónak a cafeteria keret felhasználásáról nyilatkoznia kell),
2. A jogviszonyt létesítő új foglalkoztatottak esetében a keretösszeg megállapítása a tárgyév végéig időarányosan történik. A részmunkaidősök a cafeteria keret arányos részére jogosultak, olyan mértékben, amilyen mértékben a munkaidejük megállapításra került.
3. Tartós távollét (30 napot meghaladó fizetés nélküli szabadság, GYES, GYED időszak, felmentés esetén a munkavégzés alóli mentesítés időtartama stb.) esetén a foglalkoztatottat béren kívüli juttatás nem illeti meg. A tartós távollétról történő visszatérés napjának az első munkanap számít. A cafeteria jogosultság az ezt követő hónaptól nyílik meg újra. Amennyiben a jogi állomány időtartama előreláthatólag áthúzódik a következő cafeteria évre, az időarányos keretet a munkáltató, a jogviszony megszűnésekor alkalmazott eljáráshoz hasonlóan, a jogi állományú státusz kezdetekor elszámolja a foglalkoztatottal. A betegállomány időpontját nem tárgyév január 1-től, hanem a megbetegedés időpontjától kell számítani a jogosultság szempontjából. A harminc napot meghaladó távollét esetében a foglalkoztatottat a távollét első napjától kezdve nem illeti meg a juttatás. A távollétek időtartamát - jogosultság szempontjából – nem lehet összeszámítani.
4. Jogviszony megszűnése esetén a foglalkoztatott a cafeteria keretre a jogviszony utolsó egész hónapjára jogosult. A juttatások igénybevételére legkésőbb a jogviszony megszűnésének napjáig van lehetőség. Azok a foglalkoztatottak, akiknek a rendszer bevezetésekor a nyilatkoztatás lezárása előtt szűnik meg a jogviszonyuk, juttatásokra nem jogosultak. Amennyiben a keretösszeg felhasználása a foglalkoztatott részéről az időarányosan jogosult összeget meghaladóan már megtörtént, úgy a munkajogi szabályok szerint a foglalkoztatottat terhelő visszatérítési kötelezettség keletkezik.
5. A foglalkoztatott nyilatkozik arról, hogy jogviszonyának megszűnése esetén az időarányos cafeteria-keret túllépése miatti, a jogalap nélkül felvett juttatások összegének, valamint ezek adó- és járulékvonzatainak illetményéből történő levonásához hozzájárul. (3.melléklet).

6. A cafetéria keret, és a keretösszeg meghatározása

1. A Cafeteria rendszerben biztosított keretösszegről a Képviselő-testület dönt, melyet a tárgyévi költségvetési rendeletbe beépít.
2. A választható béren kívüli juttatások a hatályos jogi szabályozás alapján különböző adó- és járuléktérhek alá esnek. Ennek megfelelően a keretösszeg nettó „vásárlóértéke” a választástól függően különböző lehet.
4. A cafeteria-juttatásokra igénybe vehető 2018. évi keretösszeg a foglalkoztatottak esetében 80.532Ft/fő/év, mely évente, a költségvetési rendeletben kerül meghatározásra. A cafeteria-juttatás éves összege biztosít fedezetet az egyes juttatásokhoz kapcsolódó, a juttatást teljesítő munkáltatót terhelő közterhek megfizetésére is.

7. Cafetéria juttatási elemek

Az igénybe vehető Cafetéria juttatási elemek közül a közalkalmazott, vagy a munkaszerződéssel foglalkoztatott – a keretösszegeen belül – adott évi nyilatkozatával szabadon választhat, ezen szabályzat 1. mellékletében meghatározott juttatási formák közül.

- a) Készpénz juttatás (havi nettó 5.000,- Ft értékhatárig),
- b) Meghatározott kulturális szolgáltatás igénybevételének támogatása (évi 50.000,- Ft értékhatárig)
- c) Óvodai, bölcsődei díjak térítése (nincs értékhatár, de a költségek mértékéig),
- d) Lakáscélú támogatás

8. A juttatások igénybevételének rendje

1. A munkáltató minden év február 28. napjáig tájékoztatja a foglalkoztatottakat a tárgyévre választható juttatási elemekről. A cafeteria rendszerben a fordulónap minden évben január 1. A foglalkoztatottak választása a tárgyév január 1-től december 31-ig terjedő időszakra szól.
2. A foglalkoztatottnak a tájékoztatást követően a munkáltató által megjelölt időpontban kell nyilatkozni a „NYILATKOZAT a foglalkoztatott részéről a 2018. évi cafetéria keret felhasználásához” megnevezésű nyomtatványon (2. melléklet).
3. A nyilatkozatot papír alapon két példányban, aláírva kell benyújtani, amelyből egy példány a foglalkoztatottnál marad, egy példány pedig a munkáltatónál.
4. Az év közben belépő foglalkoztatottak, illetve a tartós távollétről visszatérő foglalkoztatottak esetében a nyilatkozat leadásának végső határideje a jogosultság keletkezésének napja. A tartós távollévők és az évközben belépők a 4. vagy 5. mellékletekben nyilatkoznak a távollétről, és a tárgyévben már felvett juttatásról.
5. Azon foglalkoztatottak, akik önhibájukon kívül nem tudták nyilatkozatukat megtenni (betegállomány, szabadság), az akadályoztatás megszűnését követő 5 munkanapon belül kötelesek a nyilatkozat megtételét pótolni. Az a foglalkoztatott, aki a megadott határidőig nem teszi meg nyilatkozatát, ezzel lemond a juttatások választhatóságáról, és a munkáltató döntése szerinti formában kapja meg a keretösszegét.

A foglalkoztatott tárgyév március 15. napjáig nyújtja be az e szabályzat 2.; és a választott cafeteria elem szerint 2/a ; 2/b.;2/c melléklet szerinti nyilatkozatait.

Téves, hiányos valamint nem valós adatokkal kitöltött nyilatkozatok esetén az esetlegesen felmerülő kár, valamint a büntető- és adójogi felelősség minden esetben a foglalkoztatottat terheli.

9. A Szabályzat alkalmazásának módja

A Szabályzat megismerését az érintett foglalkoztatott részére a munkáltató biztosítja.

10. Hatályba léptetés

Ezen Szabályzat 2018. február 22. nappal lép hatályba, hatályát veszti a 15/2017.(II.23.) ÖKT sz. határozattal jóváhagyott szabályzat.

Aszód, 2018. február 22.

Sztán István
polgármester

Tájékoztató a választható szolgáltatásokról, azok szabályairól

Készpénz juttatás

Éves keretösszege egész éves foglalkoztatás esetén **nettó 60 ezer forint**.

A juttatást havonta, az igényelt összeg bankszámlára történő utalásával biztosítja a munkáltató.

Az adóévben a keretösszeget meghaladó összegű pénzzuttatás a felek közötti jogviszonynak megfelelően, foglalkoztatott esetében bérjövedelemként, társas vállalkozás személyesen közreműködő tagja esetében pedig nem önálló tevékenységből származó jövedelemként 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 pénzzuttatás 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.

Meghatározott az SZJA törvény alapján adómentes kulturális szolgáltatás igénybevételének támogatása (évi 50.000,- Ft értékhatárig)

A munkáltató által a foglalkoztatottnak az adóévben legfeljebb 50 ezer forint értékben juttatott, az SZJA törvény alapján adómentes kulturális szolgáltatás igénybevételére - muzeális intézmény és művészeti létesítmény (kiállítóhely) kiállítására, színház-, tánc-, cirkusz- vagy zeneművészeti előadásra, közművelődési tevékenységet folytató szervezet által nyújtott kulturális szolgáltatás igénybevételére - szóló belépőjegy, bérlet, továbbá könyvtári beiratkozási díj, ide nem értve a Széchenyi Pihenő Kártya szabadidő alszámlájára utalt munkáltatói támogatást. A juttatás terhére mozijegy nem számolható el.

A bérletet vagy belépőt ez esetben a dolgozónak névre szólóan kiállított számlával kell megvásárolnia, majd a munkáltatónak leadnia, aki intézkedik a dolgozó részére történő kifizetésről, a rendelkezésre álló keretösszeg figyelembevételével.

Az SZJA törvény alapján adómentes óvodai, bölcsődei díjak térítése

A munkáltató által a foglalkoztatottnak annak gyermekére tekintettel juttatott térítés, amely kiterjed a bölcsődei, óvodai szolgáltatásért illetve ellátásért fizetett díjakra, illetve kiterjed a gyermek bölcsődében, óvodában igénybevett étkezésének költségeire is.

A foglalkoztatott által megelőlegezett összegről a gyermeket ellátó intézmény számlát állít ki a munkáltató nevére, melyen feltünteti a gyermek nevét is. A munkavállalónak a munkáltató nevére kiállított számlát legkésőbb a számla kiállítását követő hónap végéig át kell adnia a munkáltató részére, aki a számla ellenében téríti meg a magánszemély által megelőlegezett összeget.

A juttatás igénybevételéhez szükséges továbbá egy munkavállalói nyilatkozat arról, hogy a gyermek melyik intézmény szolgáltatását, ellátását veszi igénybe.

Adómentes munkáltatói lakáscélú támogatás

A juttatás az adómentes munkáltatói lakáscélú támogatás folyósításának szabályairól szóló 15/2014. (IV. 3.) NGM rendelet alapján a hitelintézettől, vagy korábbi munkáltatótól lakás tulajdonjogának megszerzése, lakás építése, építtetése, alapterületének legalább egy lakószobával történő növelése érdekében felvett lakáscélú hitel visszafizetéséhez, törlesztéséhez vehető igénybe.

Lakáscélú felhasználásra felvett hitelnek minősül az ingatlant jelzálogjoggal nem terhelő lakáscélú hitel is, valamint az olyan hitelszerződés, amelyből megállapítható, hogy lakáscélú felhasználásra vették fel, vagy az olyan hitelszerződés, amelyet többek között lakáscélú hitel visszafizetése céljából vettek fel. A lakáscélú munkáltatói támogatásra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában a pénzügyi vállalkozástól lakáscélú felhasználásra felvett hitel a lakáscélú felhasználásra hitelintézettől felvett hitellel esik egy tekintet alá.

A támogatás maximális összege évi bruttó 80.532.- Ft, amely havonta azonos részletekben igényelhető a cafetéria programon keresztül. Az egy hónapra igényelhető minimum összeg 1.000,- Ft, maximum összeg az éves keret 1/12-ed része, azaz 6.711,-Ft.

a) Az adómentesség feltételei

A foglalkoztatott saját lakásának minősül az a lakás, amelyben a foglalkoztatott bármely arányban tulajdonos vagy hasznélvezettel bír.

A támogatás nem haladhatja meg a lakás vételárának, vagy építési költségének, vagy bővítési, korszerűsítési költségének 30%-át, de több munkáltató esetén is a folyósítás évét megelőző 4 évben ilyen címen folyósított összeggel együtt legfeljebb, 5 év alatt az 5 millió forintot. A támogatás adómentessége értékhatárának megállapításához a 2011. január 1-jét követően nyújtott támogatásokat kell figyelembe venni.

A lakás megfelel a lakáscélú állami támogatásokról szóló 12/2001.(I.31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Korm. rendelet) foglalt méltányolható lakásigény feltételeinek, amennyiben a lakás lakószobáinak száma

- egy-két személy esetében: legalább egy és legfeljebb három lakószoba,
- három személy esetében: legalább másfél és legfeljebb három és fél lakószoba,
- négy személy esetében: legalább kettő és legfeljebb négy lakószoba,

- minden további személy esetén plusz fél szoba lehet.

Amennyiben a lakáscélú hitel felhasználásával megszerzett (épített, építettett) lakás a támogatás folyósításakor már nincs a foglalkoztatott tulajdonában (haszonélvezetében), akkor a méltányolható lakásigénynek való megfelelés igazolására a hitel folyósítója által kiállított, a méltányolható lakásigény korábbi vizsgálatáról készült okirat másolata, ennek hiányában a foglalkoztatott által a méltányolható lakásigénynek való megfelelésről tett nyilatkozata és a megfelelést - a hitel folyósítását követő bármely, a tulajdonjog (haszonélvezeti jog) fennállásának időszakára eső időpontra vonatkozóan - igazoló okirat, bizonylat is elfogadható.

A méltányolható lakásigénynek való megfelelés vizsgálata során az együttköltöző vagy együttlakó személyek számát a családtag lakóhelyeként vagy tartózkodási helyeként feltüntetendő érvényes lakcímet igazoló hatósági igazolvány másolata igazolja. Az együttlakó gyermektelen vagy egygyermekes házaspár esetében figyelembe veendő születendő gyermeket vagy gyermekeket a Korm. rendelet szerinti megelőlegező kölcsön igénybevételére vonatkozó szerződés alapján a megelőlegező kölcsönt nyújtó hitelintézet által kiállított okirat igazolja.

b) A lakáscélú munkáltatói támogatás igényléséhez az alábbi dokumentumokat szükséges benyújtani (a kölcsön fajtájától függően eltérő lehet):

- a 2/b. melléklet szerinti nyilatkozat,
- a 2/c melléklet szerinti nyilatkozat a tárgyévi és az azt megelőző 4 évben kapott adómentes lakáscélú támogatás összegéről,
- a hitellel érintett ingatlan adatait tartalmazó, 30 napnál nem régebbi nem hiteles tulajdoni lap másolat,
- a Korm. rendelet 3. § (3) bekezdése szerint az együttlakó gyermektelen vagy egygyermekes házaspár esetében a méltányolható lakásigény meghatározásánál figyelembe veendő születendő gyermeket vagy gyermekeket a Korm. rendelet szerinti megelőlegező kölcsön igénybevételére vonatkozó szerződés alapján a megelőlegező kölcsönt nyújtó hitelintézet által kiállított okirat,
- a hitellel érintett lakásban együttlakó személyek lakóhelyeként vagy tartózkodási helyeként feltüntetendő érvényes lakcímet igazoló hatósági igazolvány másolata,
- hitel, valamint áthidaló hitel szerződés másolata,
- lakásvásárlás céljára felvett hitel esetén az adásvételi szerződés másolata,
- korábbi munkáltatói kölcsön szerződés másolata,
- lakás építése, építettése és lakás alapterületének növelése esetén a jogerős építési engedély, valamint az összeg felhasználását igazoló, a támogatás folyósítását megelőző hat hónapon belül és a folyósítás évét követő év utolsó napjáig kiállított, a magánszemély vagy a magánszemély Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója nevére kiállított számla,
- méltányolható lakásigény korábbi vizsgálatáról készült okirat másolata.

c) Az elszámolás rendje

A munkáltató az elfogadott támogatási igényeket a foglalkoztatott által utalásra megjelölt bankszámlájára teljesíti tárgyhót követő hónap 15-ig.

A foglalkoztatott a támogatás lakáscélú hiteltörlesztésre történő felhasználását évente egyszer, bankszámlakivonattal, vagy csekk másolatával, vagy a hitelező bank év végi elszámolásáról szóló értesítés másolatával, vagy átutalási megbízás másolatával igazolja, amelyet legkésőbb 2018. január 31-ig átad a Munkáltatója részére. A Munkáltató a támogatás igénylésével és elszámolásával kapcsolatos dokumentumokat 5 évig megőrzi.

Amennyiben a foglalkoztatott a fenti határidőt elmulasztja, vagy nem megfelelően tudja igazolni az összeg felhasználását, vagy szándékosan valótlan adatokat közölt, úgy a támogatás 20 százalékkal növelt összegben a támogatásban részesült foglalkoztatott munkaviszonyból származó jövedelmének minősül és ez esetben a foglalkoztatott viseli a kifizetőt terhelő szociális hozzájárulási adó megfizetését is. E jövedelem megszerzésének időpontja a támogatás folyósításának évét követő év május hónapja. A nem megfelelő elszámolásokról a Munkáltató adatot szolgáltat a MÁK Illetmény-számfejtési Osztálya felé, melynek tartalmaznia kell a foglalkoztatott nevét, adóazonosító jelét és a folyósításra került összeget. A MÁK az adatszolgáltatás alapján intézkedik a járulékok levonására.

Az elszámolások ellenőrzését követően az adómentes munkáltatói lakáscélú támogatás folyósításának szabályairól szóló 15/2014. (IV. 3.) NGM rendelet 2. § (7) bekezdése szerint az adóhatóság részére határidőre történő adatszolgáltatás teljesítése - a munkáltató megbízása alapján - a hitelintézet/kincstár feladata. Ennek érdekében a munkáltató nyilvántartást köteles vezetni a támogatásban részesült munkavállalókról. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell a támogatásban részesült nevét, adóazonosító jelét, a hitelszerződés számát, valamint a tárgyévben, és az azt megelőző 4 évben adómentes munkáltatói támogatásként folyósított összeget. A nyilvántartásnak évente és halmozottan is tartalmaznia kell a kifizetett összegeket az 5 millió forintos értékhatár ellenőrizhetősége céljából.

Nyilatkozat a Cafeteria keret felhasználásáról

A nyilatkozat a munkáltató által biztosított elektronikus nyilatkozatban (excel segéd tábla formában) töltendő ki, nyomtatás után 2 példányban aláírva átadandó a munkáltató részére.

Dolgozó neve:						
Szervezeti egység:						
Adóazonosító jel:						
Bruttó keret	80 532 Ft					
Felhasznált összeg	0 Ft					
Maradék	80 532 Ft					
	Juttatás	Nettó (havi / egyszeri) összeg	Adó	Bruttó összeg	Éves összeg	
Készpénz kifizetés cafetériában (max. 100.000Ft/év)	0 Ft	34,22%	0 Ft	0 Ft	hónapok száma	12
Óvodai, bölcsődei szolgáltatás, ellátás (költségek mértékéig)	0 Ft	0%	0 Ft	0 Ft		1
Kulturális szolgáltatásokra belépő/bérlés (évi 50.000 Ft-ig adómentes)	0 Ft	0%	0 Ft	0 Ft		1
Lakáscélú támogatás és hiteltörlesztés (max. 5.000.000 Ft/5 év)	0 Ft	0%	0 Ft	0 Ft	hónapok száma	12
			0 Ft	0 Ft		

Nyilatkozom, hogy a fenti táblázatban feltüntetett Cafeteria elemeket a változtatás szándéka nélkül választom a 2018. évi Cafeteria keretem terhére.

Tudomásul veszem, hogy a nyilatkozatom a szabályzatban meghatározott nyilatkozatok és egyéb dokumentumok becsatolásával együtt érvényes.

Aszód, 2018. március ...

foglalkoztatott

A nyilatkozatot átvettem:

Aszód, 2018. március ...

munkáltató

A felek a nyilatkozatot az elévülési idő lejártáig (5év) kötelesek megőrizni.

Nyilatkozat bölcsődei/óvodai szolgáltatás, ellátás költségének térítéséhez

Foglalkoztatott neve:.....

Adóazonosító jele:

Szervezeti egység:

A juttatást az alábbi gyermek bölcsődei/óvodai ellátásához kívánom igénybe venni:

Gyermek neve:.....

Születési helye és ideje:.....

Anyja születési családi és utóneve:.....

Ellátást biztosító intézmény neve:

Ellátást biztosító intézmény címe:.....

A nevezett gyermek az alábbi kapcsolatban áll velem (kérem, a megfelelőt húzza alá)

- Gyermekem
- Unokám, és a gyermek tartására kötelezett személy vagyok
- Örökbefogadott, mostoha- vagy a nevelt gyermekem.
-

Aláírással nyilatkozom, hogy a nevezett gyermek az adóév alábbi részében (kérem, a megfelelőt húzza alá)

- bölcsődei szolgáltatásban, ellátásban részesül 2018.....-től 2018.-ig.
- óvodai szolgáltatásban, ellátásban részesül 2018..... -től 2018.-ig.

Amennyiben a nyilatkozatban közölt adatok nem felelnek meg a valóságnak, úgy ennek minden jogkövetkezménye a nyilatkozót terheli.

Amennyiben a nyilatkozat bármely tartalmi részében az adóév során változás következik be, úgy a magánszemély köteles erről a munkáltatót tájékoztatni. Tudomásul veszem, hogy ezen tájékoztatás elmulasztásának minden jogkövetkezménye a magánszemély nyilatkozót terheli.

Aszód, 2018. március ...

foglalkoztatott

A nyilatkozatot átvettem:

Aszód, 2018. március ...

munkáltató

A felek a nyilatkozatot az elévülési idő lejártáig (5 év) kötelesek megőrizni.

- 4.4. Az áthidaló hitel szerződés száma:
- 4.5. Az áthidaló hitellel kiváltott lakáscélú hitel szerződés száma:
5. A támogatás folyósítására vonatkozó adatok
- 5.1. Pénzintézet/pénzügyi vállalkozás megnevezése:
- 5.2. Pénzintézeti számlaszám:
- 5.3. Pénzintézeti számlaszám tulajdonosa:
6. Korábbi lakáscélú támogatásra vonatkozó adatok
- 6.1. Korábbi munkáltató(k) által nyújtott támogatás összege:Ft
- 6.2. Folyósítás éve(i):
- 6.3. Szerződés(ek) száma:⁷

* a megfelelő rész aláhúzendó

A támogatás lakáscélú felhasználásának igazolása a bankszámla kivonat, vagy csekk másolat, vagy a hitelező bank év végi elszámolásáról szóló értesítés másolatának, vagy átutalási megbízás másolatának leadásával történik, a támogatás folyósítását követő év január 20-áig.

Tudomásul veszem, hogy amennyiben valótlan adatok közlése miatt az adómentesség feltételei nem állnak fenn, továbbá amennyiben a fenti határidőig a támogatás teljes összegének lakáscélú felhasználását nem igazolom, úgy a támogatás 20%-kal megnövelt összege munkaviszonyból származó jövedelemnek minősül, és ez esetben viselem a levonásokat és a kifizetőt terhelő szociális hozzájárulási adó megfizetését is.

Tudomásul veszem, hogy amennyiben a jogviszonyom jelenlegi munkáltatómnál megszűnik, úgy a Cafetéria Szabályzat jogviszony megszűnése esetére szóló rendelkezései az irányadóak.

A jogviszony megszűnése esetén a megszüntetés (cafetéria összeggel történő elszámolás) feltétele a támogatás lakáscélú felhasználásának igazolása, amely a bankszámlakivonat, vagy csekk másolat, vagy a hitelező bank év végi elszámolásáról szóló értesítés másolatának, vagy átutalási megbízás másolatának leadásával történik.

ADATKEZELÉSI HOZZÁJÁRULÁS

Az adatkezelés célja az adómentes munkáltatói lakáscélú támogatás folyósításának szabályairól szóló 15/2014. (IV. 3.) NGM rendeletben meghatározott támogatás iránti kérelem esetén a támogatási feltételek meglétének ellenőrzése, a támogatás folyósítása és a folyósítás során a támogatást igénylők beazonosítása.

Az adatkezelő az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.) 5. § (1) bekezdése a) pontja alapján kezeli az érintett által megadott, az adatkezelési cél teljesítéséhez elengedhetetlenül szükséges alábbi személyes adatokat.

A fenti adatokkal kapcsolatban adatkezelőnek minősül a munkáltató, továbbá a Magyar Államkincstár. Az adatokat a Központi Illetményszámfejtő Rendszerbe, továbbá az adatkezelő által vezetett, elkülönített analitikus nyilvántartásban kerülnek rögzítésre.

Az adatokat az adatkezelők az adatok felvételétől számított 5 évig kezelik, ezt követően az adatok törlésre kerülnek.

Az adatkezeléssel kapcsolatban az érintettet az alábbi jogok illetik meg:

Az Info tv. 14. §-a alapján az érintett kérelmezheti az adatkezelőnél

- tájékoztatását személyes adatai kezeléséről,
- személyes adatainak helyesbítését, valamint
- személyes adatainak – a kötelező adatkezelés kivételével – törlését vagy zárolását.

Az Info tv. 21.§-a szerint élhet tiltakozási jogával, továbbá az Info tv. 22. §-a alapján bírósághoz fordulhat.

Fenti adataim kezeléséhez hozzájárulok.

Dátum:

.....

aláírás⁸

¹ A Cafetéria nyilatkozat alapján

²2/c melléklet a tárgyévi és az azt megelőző 4 évben kapott adómentes lakáscélú támogatás összegéről

³ A hitellel érintett ingatlan adatait tartalmazó tulajdoni lap

⁴ A 12/2001. (I. 31.) Korm. rendelet alapján a hitelintézet által kiállított okirat

⁵ Lakcímkártya másolatok

⁶ Hitel, 4.4. és 4.5. szerinti áthidaló hitel szerződés másolata

⁷ Korábbi munkáltatótól kapott hitel szerződés másolata

⁸ Foglalkoztatott köteles valamennyi oldalt kézjegyével ellátni.

Nyilatkozatomhoz csatolt melléletek

	A	B	C	D
1.	Csatolt dokumentum megnevezése	I/N	Lapok száma (db)	Csatolva (I/N) Ellenőrző szerv tölti ki!
2.	Cafetéria nyilatkozat			
	2/b. melléklet szerinti nyilatkozat			
	2/c melléklet szerinti nyilatkozat			
	Tulajdoni lap másolat			
	12/2001. (I. 31.) Korm. rendelet 3. § (3) bekezdése alapján a hitelintézet által kiállított okirat			
	Lakcímkártya másolatok			
	Hitel szerződés másolata			
	Áthidaló hitel szerződés másolata			
	Lakásvásárlás céljára felvett hitel esetén az adásvételi szerződés másolata			
	Korábbi munkáltatótól kapott hitel szerződés másolata			
	Jogerős építési engedély			
	Összeg felhasználását bizonyító számla			
	Méltányolható lakásigény korábbi vizsgálatáról készült okirat másolata			
	Egyéb csatolt dokumentumok			

Ellenőrizte:

Az adómentesség feltételei fennállnak/nem állnak fenn.*

Dátum:

PH

Aláírás**

*a megfelelő rész aláhúzendó. Nem megfeleléség esetében indokolás szükséges.

** Aláíró: érintett foglalkoztatott munkáltatója.

NYILATKOZAT

az adómentes lakáscélú munkáltatói támogatáshoz

1. Személyes adatok:

1.1. Foglalkoztatott neve:

1.2. Adóazonosító jele:

1.3. Születési helye, ideje:

1.4. Anyja neve:

1.5. Szervezeti egység:

1.6. Lakcíme:

Alulírott nyilatkozom, hogy a folyósítás évében és az azt megelőző 4 évben az alábbi összegű adómentes munkáltatói lakáscélú támogatásban részesültem:

	A	B	C
1.	Év	Munkáltató megnevezése	Összeg (Ft)
2.	20...		
3.	20...		
4.	20...		
5.	20...		
6.	Tárgyév		
7.	Összesen		

Dátum:

.....

aláírás

KITÖLTÉSI SEGÉDLET
2/B MELLÉKLET SZERINTI NYILATKOZATHOZ

Az 1. pontban a foglalkoztatott személyes adatait szükséges kitölteni.

A 2. pont az igényelt cafetéria juttatás összegére vonatkozik

A támogatás maximális összege évi 80 532.- Ft.

A 3. pont a hitellel érintett ingatlan adataira vonatkozik:

3.1. Hitelcél

Azt a hitelcél kell aláhúzni, amelyre vonatkozóan a pénzüintézet a hitelszerződés alapján a hitelt folyósította.

3.2. Lakás vételára, vagy építési, bővítési költségvetése

A hitelcél összegét kell megjelölni, amelyre a pénzüintézettel kötött szerződés vonatkozik és amelyre a foglalkoztatott a támogatást kéri.

- Lakásvásárlás estében a lakás vételáraként az adás-vételi szerződésben feltüntetett összeget,
- építésnél, bővítésnél a bank által elfogadott, hitelszerződés szerinti összeget kell feltüntetni.

3.3. pontban szükséges feltüntetni a 3.2. pontban foglalt összeg 30%-át az adómentesség feltételének való megfelelés vizsgálatához.

3.4. pontban az adómentesség feltételének való megfeleléséről kell nyilatkozni.

3.5. Igénylés minősége. Tulajdon esetén a tulajdoni hányad aránya.

A hitellel érintett lakásban a foglalkoztatott minősége, tulajdon esetén a tulajdoni hányad tulajdoni lapon szereplő aránya.

3.6. Nyilatkozni szükséges arról, hogy a lakás még a foglalkoztatott tulajdonában van, vagy sem.

3.7. A saját tulajdonban lévő lakás esetében nyilatkozni kell a tulajdoni hányad nagyságáról.

3.8. Lakás szobaszáma

Az egyes lakószobák alapterületének nagyságára vonatkozik.

A 6-12 m² közötti szoba fél lakószobának, a 12-30 m² közötti szoba egy lakószobának, míg a 30 m² feletti szoba két lakószobának minősül. Az amerikai konyhás nappalit (azaz nappali, étkező és konyha egy légtérben) akkor kell két szobának számítani, ha az a 60 m²-t meghaladja.

3.9. Együttlakók száma

A méltányolható lakásigény megfelelőségénél az együttlakók számát kell figyelembe venni.

A hitellel érintett lakásban az együttlakó személyek lakóhelyeként vagy tartózkodási helyeként feltüntetendő érvényes lakcímet igazoló hatósági igazolvány másolata szükséges. A 12/2001. (I. 31.) Korm. rendelet 3. § (3) bekezdése szerint az együttlakó gyermektelen vagy egygyermekes házaspár esetében a méltányolható lakásigény meghatározásánál figyelembe veendő születendő gyermeket vagy gyermekeket a Korm. rendelet szerinti megelőlegező kölcsön igénybevételére vonatkozó szerződés alapján a megelőlegező kölcsönt nyújtó hitelintézet által kiállított okirat igazolja, amelyet csatolni szükséges.

3.10. Méltányolható lakásigény feltételei

A hitellel érintett lakásban együttlakó személyek lakóhelyeként vagy tartózkodási helyeként feltüntetendő érvényes lakcímet igazoló hatósági igazolvány másolatát szükséges csatolni.

A 4. pont a hitel szerződés adataira vonatkozik

4.1. Hitel szerződés száma

A folyósított hitel érdekében a pénzüintézettel megkötött szerződés száma

4.2. Felvett hitel összege

A hitelcél érdekében folyósított, hitelszerződés szerinti hitel összege

4.3. Havi törlesztő részlet összege

A hitel visszafizetése érdekében fizetendő havi törlesztés összege

4.4. Áthidaló hitelszerződés

A korábbi, lakáscélú hitel kiváltására szolgáló áthidaló hitel szerződésének számát kell feltüntetni, valamint csatolni szükséges a szerződés másolatát is.

4.5. Áthidaló hitellel kiváltott lakáscélú hitelszerződés

Az áthidaló hitel esetében a kiváltott lakáscélú hitel szerződésének számát kell feltüntetni, továbbá csatolni szükséges a lakáscélú hitelszerződés másolatát is.

Az 5. pont a támogatás folyósítására vonatkozó adataira vonatkozik

5.1. Pénzintézet megnevezése

A pénzintézet neve, amelynél vezetett bankszámlára a foglalkozatott a támogatás folyósítását kéri.

5.2. Pénzintézeti számlaszáma

A foglalkozatott saját, giro-képes bankszámlaszámát, nem a hitelszerződés számlaszámát kell feltüntetni.

5.3. Pénzintézeti számlaszám tulajdonosa

Abban az esetben kell kitölteni, amennyiben nem a foglalkozatott a számlaszám tulajdonosa.

A 6. pont a korábbi lakáscélú támogatásra vonatkozó adatok

Az Szja törvény értelmében abban az esetben adómentes a támogatás, amennyiben a folyósítást megelőző 4 évben lakáscélú támogatásra korábbi és jelenlegi munkáltatók által ilyen címen nyújtott támogatás együttes összege 5 év alatt nem éri el az 5 millió forintot. Ennek megállapítása érdekében szükséges a megelőző 4 évben, a korábbi munkáltató(k) által nyújtott lakáscélú támogatás összegéről szóló nyilatkozat, valamint a kölcsön szerződés másolata.

6.1. Korábbi munkáltató(k) által nyújtott támogatás összege

A korábbi munkáltató(k) által lakáscélú támogatásra a folyósítást megelőző 4 évben nyújtott összeg.

6.2. Folyósítás éve

A korábbi munkáltató(k) által lakáscélú támogatás nyújtásának éve(i).

6.3. Szerződés száma

A korábbi munkáltató(k) által nyújtott lakáscélú hitel szerződésének száma, továbbá a szerződés másolatának csatolása szükséges.

Benyújtandó iratok:

- a) 2 példány cafeteria programból kinyomtatott cafeteria nyilatkozat
- b) a 2/b melléklet szerinti nyilatkozat
- c) a 2/c melléklet a tárgyévi és az azt megelőző 4 évben kapott adómentes lakáscélú támogatás összegéről,
- d) a hitellel érintett ingatlan adatait tartalmazó, 30 napnál nem régebbi nem hiteles tulajdoni lap másolat,
- e) a 12/2001. (I. 31.) Korm. rendelet 3. § (3) bekezdése szerint az együttlakó gyermektelen vagy egygyermekes házaspár esetében a méltányolható lakásigény meghatározásánál figyelembe veendő születendő gyermeket vagy gyermekeket a Korm. rendelet szerinti megelőlegező kölcsön igénybevitelére vonatkozó szerződés alapján a megelőlegező kölcsönt nyújtó hitelintézet által kiállított okirat,
- f) a hitellel érintett lakásban együttlakó személyek lakóhelyeként vagy tartózkodási helyeként feltüntetendő érvényes lakcímet igazoló hatósági igazolvány másolata,
- g) hitel, valamint áthidaló hitel szerződés másolata,
- h) lakásvásárlás céljára felvett hitel esetén az adásvételi szerződés másolata,
- i) korábbi munkáltatói kölcsön szerződés másolata,
- j) lakás építése, építtetése és lakás alapterületének növelése esetén a jogerős építési engedély, valamint az összeg felhasználását igazoló, a támogatás folyósítását megelőző hat hónapon belül és a folyósítás évét követő év utolsó napjáig kiállított, a magánszemély vagy a magánszemély Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója nevére kiállított számla,
- k) Méltányolható lakásigény korábbi vizsgálatáról készült okirat másolata

NYILATKOZAT
a cafeteria - tartozás illetményből (munkabérből) történő levonásához

Név:	
Szül. hely, idő:	
Lakcím:	
Adóazonosító jel:	

Kijelentem, hogy a cafeteria szabályzatban foglaltakat ismerem, a juttatásokkal kapcsolatos tájékoztatót megkaptam. A valótlan vagy hiányos nyilatkozatból, bejelentési kötelezettség elmulasztásából, illetve a juttatások törvényi szabályozástól eltérő felhasználásából eredő jogkövetkezmények a foglalkoztatottat terhelik. Hozzájárulok ahhoz, hogy a nyilatkozathoz és a kapcsolódó adminisztrációhoz szükséges adataim felhasználásra kerüljenek. Hozzájárulok ahhoz, hogy az általam jogosulatlanul igénybe vett juttatás értékét a munkabérből levonják. Fenti nyilatkozatot, mint akaratommal mindendben egyezőt, a mai napon aláírtam.

Hozzájárulok ahhoz, hogy amennyiben(munkáltató neve), mint munkáltatónál fennálló jogviszonyom, illetve a cafeteria-jogosultságom 2018. év során bármilyen oknál fogva (kivételt képez a haláleset) megszűnik, az időarányos cafeteria keretem túllépése miatti, jogalap nélkül felvett juttatások összege, valamint ezek adó-és járulékterhe az illetményemből (munkabérből) levonásra kerüljön. ¹

Aszód, 2018. március ...

foglalkoztatott

A nyilatkozatot átvettem:

Aszód, 2018. március ...

munkáltató

¹ A felek a nyilatkozatot az elévülési idő lejártáig (5év) kötelesek megőrizni.

Nyilatkozat tartós távollét bejelentése tárgyában

Foglalkoztatott neve:

Adóazonosító jele:

Szervezeti egység:

Távollét, vagy jogviszony megszűnés kezdő időpontja:

Távollét (várható) befejező időpontja:

Távollét oka:

Aszód, 2018.

foglalkoztatott

A nyilatkozatot átvettem:

Aszód, 2018.....

munkáltató

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

Foglalkoztatott nyilatkozata a 2018. évben más foglalkoztatótól kapott cafeteria-juttatásról

Foglalkoztatott neve:.....

Adóazonosító jele:

E-mail címe:.....

Szervezeti egység:

..... jogviszony kezdő időpontja:

létesítésének módja:közalkalmazott áthelyezéssel egyéb

1. 2018. évben cafeteria-juttatásban más foglalkoztatótól nem részesültem.

Keltezés:.....

.....

Foglalkoztatott aláírása

2. 2018. évben cafeteria-juttatásban az alábbiak szerint részesültem: (nettó érték forintban)

Cafeteria elem	jan.	febr.	márc.	ápr.	máj.	jún.	júl.	aug.	szept.	okt.	nov.	dec.

Keltezés:.....

.....

Foglalkoztatott aláírása

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

Megismerési záradék

Alulírott, mint az(munkáltató neve) foglalkoztatottja nyilatkozom, hogy Aszód Város Önkormányzatának/2018. számú szabályzatát a közalkalmazottak, és a munkaviszonyban állók cafetéria-juttatásának szabályairól megismertem.

Sorszám	Szervezeti egység	Foglalkoztatott neve	Megismerés dátuma	Foglalkoztatott aláírása
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				
12.				
13.				
14.				
15.				
16.				
17.				
18.				
19.				
20.				