



Búcsa Község Önkormányzata
5527. Búcsa, Kossuth tér 6. Tel.: 66/585-520.
E-mail: búcsa@búcsa.hu

JEGYZŐKÖNYVI KIVONAT

Búcsa Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2010. február 10-én (szerdán) délután 16,00 órakor megtartott nyilvános üléséről.

5/2010.(02.10.) sz. Képviselő-testületi határozat

A köztisztviselők cafetéria-juttatásának részletes szabályairól

Búcsa Község Önkormányzat Képviselő-testülete a köztisztviselők cafetéria-juttatásának részletes szabályait az e jegyzőkönyvhöz csatolt melléklet szerint fogadja el.

Felelős: Magyar László körjegyző

Határidő: értelem szerint

kmf.

Dr. Mile Sándor sk.
polgármester

Magyar László sk.
körjegyző

Kivonat hitelül:

Komroczkíné Nagy Edit
jegyzőkönyvvezető

Búcsa, 2010. május 27.

Bucsa Község Önkormányzat Képviselő-testülete az 5/2010.(02.10.) sz. KT határozatának
1. sz. melléklete

**Bucsa – Ecsefalva – Kertészsziget Önkormányzatainak
Körjegyzőségi Hivatala**

**KÖZSZOLGÁLATI SZABÁLYZATÁNAK
KIEGÉSZÍTÉSÉRŐL
SZÓLÓ
2/2010.(02.10.) SZÁMÚ**

SZABÁLYZATA

**A KÖZTISZTVEISELŐK CAFETÉRIA-JUTTATÁSÁNAK
RÉSZLETES SZABÁLYAIRÓL**

Jelen szabályzat hatályba lép: 2010. január 1.

Tartalomjegyzék

1. A Szabályzat célja
2. Alapfogalmak
3. A Szabályzat hatálya
4. Kapcsolódó szabályozások
5. Jogosultsági szabályok
6. A cafetéria keret, és a keretösszeg meghatározása
7. Cafetéria juttatási elemek
8. Szorzószámok
9. A Cafetéria juttatások formája
10. A juttatások igénylésével, elszámolásával kapcsolatos határidők
11. A juttatások igénybevételének rendje
12. A Szabályzat alkalmazásának módja
13. A Szabályzat karbantartása
14. Hatályba léptetés

Melléletek:

1. számú melléklet A köztisztviselő teendői a Cafetéria rendszerrel kapcsolatban
2. számú melléklet Tájékoztató a választható szolgáltatásokról, azok szabályairól
3. számú melléklet A köztisztviselők által kitöltendő nyilatkozatok
4. számú melléklet Cafetéria keretkitöltési igény (2010.)

A Bucsá-Ecsegfalva-Kertészsziget Körjegyzőségi Hivatalban (a továbbiakban: Hivatal) a Közszolgálati Szabályzatnak kiegészítéseként a köztisztviselők cafetéria-juttatásának részletes szabályait a következők szerint határozom meg:

A Szabályzat az alábbi jogszabályokon alapul:

- a köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvény 49/F. §;
- köztisztviselők cafetéria-juttatásának részletes szabályairól szóló 305/2009. (XII. 23.) Korm. rendelet;
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 70. § (2) bekezdés a) és b), valamint d) és e) pontja, továbbá (5) bekezdése;
- az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárról szóló 1993. évi XCVI. törvény.

1. A Szabályzat célja

Egyéni választási lehetőség biztosítása a köztisztviselők meghatározott csoportja(i) számára a béren kívüli juttatások terén, amelyek rugalmasan igazodnak a dolgozók személyes igényeihez.

Alapelvek

- **Egyenlő elbánás elve:** a Hivatal egyenlő feltételeket biztosít az alábbiak szerint:
A köztisztviselők meghatározott ismérvek alapján elkülönített csoportjának minden tagja egyenlő feltételek mellett választhat a rendszerbe bevont juttatások közül.
- **Költséghatékonyság elve:** A cafeteria rendszer elsősorban olyan juttatási elemeket tartalmaz, amelyek mind a köztisztviselő, mind a munkáltató számára adó- és járulégmentesek, vagy adó- és járulékkötelesek ugyan, ám a készpénz-juttatásnál (bérnél) kedvezőbb feltételekkel adóznak az adott évre vonatkozó törvényi szabályozás szerint.
- **Rugalmasság elve:** A köztisztviselő - saját élethelyzetének, életkörülményeinek és szükségleteinek megfelelően - szabadon választhat a felkínált lehetőségek közül a megadott keretek között.
- **Tudatos választás elve:** A köztisztviselő a költségvonzatok ismeretében választ a felkínált juttatások közül.
- **Költségsemlegesség elve:** A köztisztviselő a bruttó költségkeretét költi.
- **Nettó összegből teljes céggköltség számítás elve:** Ez azt jelenti, hogy a munkavállaló által kiválasztott juttatásból igényelt nettó értékhez hozzáadjuk az esetleges közterheket (adók + járulékok), így a munkavállaló cafeteria keretét a teljes céggköltség csökkenti. Képlettel:

Nettó összeg + Munkavállalói közterhek + Munkáltatói közterhek = Teljes ráfordítás.

- **Arányosítás elve:**
 1. Azt a munkavállalót azonban, akinek a választásra való jogosultsága bármilyen okból kifolyólag év közben módosul (pl. belépés, kilépés, munkakör-váltás, keresőállomány-változás stb.), időarányosan illeti meg a cafeteria keret.

2. Alapfogalmak

A cafeteria a béren kívüli juttatások rendszerét jelenti.

A Hivatal a cafeteria rendszeren kívül a törvényi előírások, az egyéb belső szabályzatok alapján biztosítja köztisztviselői számára az ott meghatározott juttatásokat.

A köztisztviselőnek a Cafetéria-jogosultsággal kapcsolatos teendőit az **1. számú melléklet** tartalmazza.

3. A Szabályzat hatálya

Az Szabályzat **személyi hatálya** a Hivatal valamennyi köztisztviselőjére, a köztisztviselőknél túl kiterjed az adott szervnél foglalkoztatottakra, a prémium évek programban résztvevő közszolgálati jogviszonyban állókra.

Cafeteria nyilatkozat érvényessége

A Cafeteria nyilatkozat az azon megadott lejáratú időig érvényes. Lejáratú idő után a dolgozónak új nyilatkozatot kell kitöltenie, melyen az előző nyilatkozattól eltérően is választhat.

Cafeteria nyilatkozat időközi módosítása

A Cafeteria nyilatkozat lejárat előtti (időközi) módosítása csak rendkívül indokolt esetben, megváltozott élethelyzetből adódóan, egyedi kérelem alapján lehetséges. Az időközi módosítást a munkavállaló külön írásbeli kérelem alapján kérvényezheti. A kérelmet közvetlen felettesének kell átadnia, aki azt továbbítja az illetékes részére. A döntésről az illetékes írásban tájékoztatja a Kérelmezőt.

Cafeteria nyilatkozat hiánya

Azok a köztisztviselők, akik saját hibájukból kifolyólag nem adják le a megadott határidőre a kitöltött és általuk aláírt Cafeteria nyilatkozatot, azok automatikusan az alapértelmezettként beállított juttatási csomagban részesülnek.

4. Kapcsolódó szabályozások

A Szabályzatot a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatával és mellékleteivel összhangban kell alkalmazni.

5. Jogosultsági szabályok

Cafetéria juttatásra jogosult: a Hivatal valamennyi köztisztviselője.

A Ktv. 49/F. § (2) bekezdés értelmében nem jogosult cafetéria-juttatásra:

- a tartós külszolgálaton lévő köztisztviselő,
- a nemzeti szakértőként foglalkoztatott köztisztviselő,
- a köztisztviselő azon időtartam vonatkozásában, amely illetményre vagy átlagkeresetre nem jogosult, feltéve, hogy a távollét időtartama meghaladja a 30 napot.

Ha év közben történik a jogosultság megszerzése (pl. jogviszony létesítés, vagy GYES-ről, GYED-ről visszatérés), akkor időarányosan jár a keret. Ugyanúgy az időarányosságot kell figyelembe venni akkor, ha év közben megszűnik a jogviszony vagy elvész a jogosultság.

6. A cafetéria keret, és a keretösszeg meghatározása

A köztisztviselőt megillető cafetéria juttatás éves összege az illetményalap 8-szorosa.

Az éves keretösszeget ezer forintra kerekítve kell megállapítani. E kerekítés alól a Ktv. szerinti minimum és a maximum összeg képez kivételt.

A próbaidősök és a részmunkaidősök is teljes keretre jogosultak.

A cafetéria-juttatás éves összege, a keretösszeg „bruttó”, azaz magába foglalja az egyes juttatások adótartalmát, így a köztisztviselő keretét az adótartalommal együtt növelt összeggel kell csökkenteni.

A prémium évek programban résztvevő közszolgálati jogviszonyban állók esetében a programban részt vevő közszolgálati jogviszonyban állót a Ktv.-ben meghatározott cafetéria-juttatás harminc százaléka illeti meg.

A keretösszeget az évközbeni jogviszony létesítés és jogosultság megszerzése esetén arányosan kell számolni.

7. Cafetéria juttatási elemek

Az egyes köztisztviselő által igénybe vehető Cafetéria juttatási elemek közül a köztisztviselő – keretösszegén belül – adott évi nyilatkozatával szabadon választhat ezen szabályzat 2. számú melléklete szerinti juttatási formák közül. Az egyes juttatási formákra vonatkozó részletes információk, szabályok a 2. számú melléklet szerint.

8. Szorzószámok

Juttatás	Költség-szorzó	Jelentése
internethasználat	1	adómentes a juttatás
meleg étkezés vagy étkeztetés támogatása 18000 ft/hó-ig	1,2500	a juttatást 25 % szja terheli
magánszemély javára az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár(ak)ba átutalt havi hozzájárulás a minimálbér 50%-áig	1,2500	a juttatást 25 % szja terheli

A gyakorlatban a szorzószámok a következőképpen működnek:

Igényelt juttatás: meleg étkezési utalvány

Igényelt juttatás mértéke: 18.000 forint/hó

Juttatás szorzószáma: 1,25

Keretösszegeből történő levonás: $18000 * 1,25 = 22500$.

9. A Cafetéria juttatások formája

Ellátási megnevezése	Juttatás formája (utalvány vagy számla alapján való megtérítés!)
üdülés támogatása	Utalvány
meleg étkezés vagy étkeztetés támogatása	Utalvány
iskolakezdési támogatás	Utalvány
magánszemély javára az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár(ak)ba átutalt havi hozzájárulás	Átutalással az pénztár részére
magánszemély javára az önkéntes kölcsönös egészségpénztár(ak)ba/önsegélyező pénztár(ak)ba átutalt havi hozzájárulás	Átutalással az pénztár részére
magánszemély javára a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézménybe átutalt havi hozzájárulás	Átutalással az pénztár részére

Ellátási megnevezése	Juttatás formája (utalvány vagy számla alapján való megtérítés!)
magánszemély tagdíjának kiegészítéseként egyoldalú kötelezettségvállalás alapján a magánnyugdíjpénztárba fizetett összeg	Átutalással az pénztár részére
internethasználat	-internet utalvánnyal

10. A juttatások igénylésével, elszámolásával kapcsolatos határidők

Ellátás megnevezése	Elszámolás határideje
üdülés támogatása	
meleg étkezés vagy étkeztetés támogatása	
iskolakezdési támogatás	
magánszemély javára az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár(ak)ba átutalt havi hozzájárulás	
magánszemély javára az önkéntes kölcsönös egészségpénztár(ak)ba/önsegélyező pénztár(ak)ba átutalt havi hozzájárulás	
magánszemély javára a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézménybe átutalt havi hozzájárulás	
magánszemély tagdíjának kiegészítéseként egyoldalú kötelezettségvállalás alapján a magánnyugdíjpénztárba fizetett összeg	
internethasználat	

11. A juttatások igénybevételének rendje

A köztisztviselő tárgyév március 01. napjáig nyújtja be ezen szabályzat **3. számú melléklete** szerinti nyilatkozatát.

A nyilatkozat benyújtásának módja: papír alapon Pengő Margit munkaügyi főelőadó részére. A nyilatkozatot papír alapon két példányban, aláírva kell benyújtani, amelyből egy példány a köztisztviselőnél marad, egy példány pedig a munkáltatónál.

A juttatásokra való jogosultság nyilvántartása érdekében a köztisztviselőnként vezetendő nyilvántartást ezen szabályzat **4. számú melléklete** tartalmazza.

12. A Szabályzat alkalmazásának módja

A Szabályzat megismerését az érintett köztisztviselők részére a (kör)jegyző biztosítja, az egyes munkaköri leírásoknak és a Szabályzat előírásainak megfelelően.

13. A Szabályzat karbantartása

A Szabályzatot a vonatkozó jogi szabályozásban, valamint a Hivatalban bekövetkező változások miatt időközönként aktualizálni kell. Ez körjegyző feladata.

14. Hatályba léptetés

Ezen Szabályzat jóváhagyásának napján lép hatályba, rendelkezéseit 2010 év január hó 1. napjától kell alkalmazni.

Bucsa, 2010. február 10.

Magyar László
körjegyző

A köztisztviselő teendői a Cafeteria rendszerrel kapcsolatban

Teendők

A cafeteriában szereplő juttatások kiválasztásával kapcsolatban a köztisztviselőnek a következő teendői vannak:

- 1) A kijelölt ügyintéző eljuttatja a jogosult személyekhez a Cafeteria nyilatkozatot. A nyilatkozat táblázatos formában előre felparaméterezve tartalmazza a választáshoz szükséges adatokat, úgymint:
 - a) rendelkezésre álló bruttó egyéni keretösszeg,
 - b) választható juttatások listája, rövid bemutatása,
 - c) felhasználási korlátok stb., valamint
 - d) az egyes juttatási elemek választásához szükséges kiegészítő nyomtatványok.
- 2) A Cafeteria nyilatkozat átvételét a jogosult személy visszaigazolja.
- 3) A jogosult személy a nyilatkozat kitöltésével megteszi választását.
- 4) A Cafeteria nyilatkozatot két példányban kinyomtatja, melyből aláírást követően egy példányt eljuttat az illetékes ügyintézőnek, másik példányát megőrzi.
- 5) Amennyiben a köztisztviselő olyan juttatást választ, amelyhez további kiegészítő nyomtatvány szükséges, azt szintén kitölti, kinyomtatja és csatolja a Cafeteria nyilatkozathoz.

Tájékoztató a választható szolgáltatásokról, azok szabályairól

A Ktv. 49/F. (1) bekezdésében szereplő juttatásokra minden köztisztviselő jogosult, azaz az az éves keretösszegeen belül elsősorban ezekből jogosult választani – ha a miniszter vagy a hivatali szervezet vezetője nem határozott meg további juttatásokat.

Üdülés támogatása

Az üdülési csekk felhasználási lehetőségeiről, elfogadóhelyeiről a www.udulesicsekk.hu honlapon bővebb információk találhatók. A csekk egyes belföldi utazási, egészség-megőrzési, betegségmegelőzési, szabadidősport stb. szolgáltatásra váltható be (Szja törvény 3. § 87. pont).

Az üdülési csekk névre szóló fizetőeszköz, de a csekken megnevezett személy bármely, vele együtt utazó társa(i) költségeit is kiegyenlítheti azzal, hogy a számlának és az üdülési csekknek egyazon névre kell szólnia. A szolgáltatás igénybevételekor az utalvány címzettjének jelen kell lennie.

Az üdülési csekk a kiállításától számított 1 évig használható fel. Az üdülési csekk a lejárat határidő előtt meghosszabbítható, ezt a felhasználó kezdeményezheti a Nemzeti Üdülési Alapítvány ügyfélszolgálati irodáiban, illetve postai úton a 1593 Budapest, Pf. 737. címre küldött kérvényben. Csatolni kell az érvényes, fel nem használt, kicserélendő csekket. Az üdülési csekk újragyártásának díja a cserélendő üdülési csekk összértékének 10%-a + áfa, de minimum 1.000 Ft + áfa.

Az adott évben a minimálbérig kaphat a köztisztviselő kedvezményes adókulccsal (25 % szja) üdülési csekket, ehhez nyilatkoznia kell arról, hogy a tárgyévben kapott-e üdülési csekket, és ha igen, akkor milyen összegben, továbbá arról, hogy üdülőben nyújtott üdülési szolgáltatásban nem részesült.

A minimálbéren felül igényelt üdülési csekk esetében a magasabb adókulcsok szerint kell levonni a köztisztviselő keretéből.

Az üdülési csekk névre szóló utalvány, tehát ha már megrendelte a munkáltató, akkor azt a cafetéria-keret elszámolásakor úgy kell tekinteni, mintha a köztisztviselő megkapta volna (Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés).

Az üdülési csekket előre meghatározott időpont(ok)ban kell kiosztani, célszerű például a nyári szabadságolási időszakot is figyelembe venni a határidők meghatározása során.

Meleg étkezés vagy étkeztetés

A juttatás formája:

- utalvány (nem névre szól);

Az étkeztetés formájában juttatott támogatás esetén figyelni kell arra, hogy az utalvány megfeleljen az Szja tv. 69. § (11) bekezdésének:

„Ha a juttatás utalvány, készpénz-helyettesítő fizetési eszköz, e törvény külön rendelkezése alapján vagy annak hiányában is akkor minősül természetbeni juttatásnak, ha a juttatási feltételek alapján megállapítható, hogy az mely termékre, szolgáltatásra, vagy milyen termék- vagy szolgáltatáskörben használható fel, és egyebekben a juttatás körülményei megfelelnek az e törvényben a természetbeni juttatásokra vonatkozó rendelkezésekben foglaltaknak. Nem minősül természetbeni juttatásnak a bármire korlátozás nélkül felhasználható utalvány, készpénz-helyettesítő fizetési eszköz.”

A juttatás kedvezményes adózással minden megkezdett hónapra jár az Szja. törvény szerint, utólag is, és havonta osztható.

Az étkezés vagy étkeztetés 18000 Ft/hó-ig kedvezményes adózású, efelett a magasabb adókulcsok szerint kell levonni a köztisztviselő keretéből.

Előfordulhat az az eset, hogy a köztisztviselő tetszőleges összegben választhat étkezési jegyet vagy „csomagok” között kell választania (pl. 6-9-12-15-18000 Ft-os csomagok) – ez utóbbi esetben a munkáltatóra kedvezőbb adminisztrációs feladat hárul.

Ezen juttatásokra vonatkozóan terjedt el a köznyelvben a „meleg étkeztetés”, illetve az utalványokra a „meleg étel utalvány”, „hidegétel utalvány” - jogszabályban egyébként meg nem jelenő - elnevezése. A kétféle juttatás elkülönítése azonban nem az étel hőfokához kötődik, azaz hogy az utalvánnyal vásárolt étel meleg vagy hideg-e. Az utalványforgalmazók által kibocsátott „meleg étel” utalvány abban az esetben felel meg a kedvezményes adózás feltételének, amennyiben az kizárólag étkezőhelyi vendéglátásra, munkahelyi étkeztetésre, közétkeztetésre használható fel.

Iskolakezdési támogatás

Az iskolakezdési támogatás nyújtható:

- utalvány,

Az Szja törvény értelmében tankönyvre, taneszközre és ruházati termékekre költhető a támogatás, a tanév első napját megelőző és követő 60 napon belül.

Utalvány juttatása esetén a dolgozónak a munkáltató nevére kiállított számlát nem kell bemutatnia.

A támogatás a közoktatásban vagy bármely EGT-államban ennek megfelelő oktatásban részt vevő gyermekre, tanulóra tekintettel jár. További feltétel, hogy a juttatásban részesülő magán-személy a juttató olyan munkavállalója legyen, aki az említett gyermeknek, tanulónak a családok támogatásáról szóló törvény, vagy bármely EGT-állam hasonló jogszabálya alapján családi juttatásra, vagy hasonló ellátásra jogosult szülője vagy e szülőnek vele közös háztartásban élő házastársa.

Gyermeknek az általános iskolai tanulmányait az adott tanévben megkezdő gyermeket, tanulónak pedig az általános vagy középiskolai tanulmányokat folytató fiatalt kell tekinteni.

A beiskolázási támogatás kedvezményes adókulccsal adható mindkét szülő részére ugyanazon gyermek után, amennyiben a szülők közös háztartásban nevelik a gyereket.

Amennyiben a szülők időközben elváltak, akkor az a szülő (tehát akár az anya + akár az apa) jogosult a családi pótlékra, így ennek következtében a kedvezményes adózású juttatásra is, aki a gyermeket háztartásában neveli.

Ha a családi pótlékra jogosult elvált szülő újra házasságot köt, akkor vele együtt az új házastárs is jogosulttá válik a juttatásra.

Amennyiben a szülőnek több munkaviszonya van, akkor ugyanarra a gyermekre mindkét munkáltatótól kaphatja juttatást, tehát többszöröződhet a kedvezmény.

E juttatási forma esetében nem lehet az Szja. tv-ben megadott mértéken túl (minimálbér 30%-áig/gyerek) választani.

Magánszemély javára az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár(ak)ba átutalt havi hozzájárulás

E juttatási forma esetében figyelemmel kell lenni az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény rendelkezéseire. E törvény 12. §-ának szabályai alapján:

- mindenkinek egységes mértékben (azonos összegben vagy a munkabér azonos százalékában) kell hozzájárulást fizetni az önkéntes pénztárakba, kivéve, ha erről írásban le nem mond a dolgozó, illetve
- nem zárható ki senki, aki legalább 6 hónapja jogviszonyban áll.

A munkáltatói hozzájárulás azt jelenti, hogy a dolgozó tagdíjfizetési kötelezettségét a munkáltató egészben vagy részben átvállalja. A hozzájárulások a következőképpen valósulnak meg:

- a munkáltató mindenkinek egységesen egy konkrét összeget, vagy a munkabér valamennyi százalékát biztosítja;
- a köztisztviselő a munkabére egy bizonyos százalékát átutaltatja a pénztárnak és ehhez a munkáltató kiegészítőleg hozzájárul.

A juttatáshoz szerződést kell kötni a pénztárral mind a munkáltatónak, mind a dolgozónak.

Ha olyan pénztárat választ a dolgozó, amelynek az érintett közigazgatási szerv nem tagja, akkor a közigazgatási szervnek intézkednie kell a szerződés megkötéséről.

Az e juttatást választó dolgozónak a tagsági okirat egy másolatának kell általában leadnia a munkáltatónak, a még be nem lépettek esetében pedig a záradékolt belépési nyilatkozat másolatát.

Az átutalásokról havonta a HR szervezeti egységek adatszolgáltatása alapján a költségvetési/pénzügyi szervezeti egységek gondoskodnak.

A minimum tagdíj megfizetése érdekében került rögzítésre a Korm. rendelet 4. § (2) bekezdésben, hogy az adott pénztár minimum tagdíjának megfelelő összeget kell legalább választani a cafetéria-keretből. E követelmény olyan módon is teljesíthető, hogy a köztisztviselő a

minimum tagdíj összegére kiegészíti a felhasznált cafetéria-juttatás összegét. Ez utóbbi megoldás a cafetérián túlmutató kérdés, a köztisztviselő nettó béréből kell a munkáltatónak levonnia és átutalnia a különbözetet.

Az Szja törvény további feltételeket határoz meg:

- a magánszemély nyilatkozik, hogy az adott jogcímen a Szja törvény 70. § (5) bekezdés a) pont szerinti bevétele az adóévben más juttatótól nem volt, továbbá
- akkor minősül kedvezményes adózású természetbeni juttatásnak, ha a juttató a hozzájárulást havonta vagy - az adott hónapokra vonatkozó összegek közlésével - több hónapra előre, vagy utólagosan legfeljebb három hónapra utalja át egy összegben, azzal, hogy
 1. a juttatás a magánszemélynél a közölt összegeknek megfelelő hónap(ok) szerinti bevétel;
 2. a juttató az 1. pont figyelembevételével megállapított adót a közölt összegeknek megfelelő hónapokra vonatkozó szabályok szerint és mértékkel, előre történő utalás esetén a juttatás közölt hónapjának, utólagos utalás esetén az utalás hónapjának kötelezettségeként vallja be és fizeti meg.

A cafetéria-keret mértékéig havi bontásban kérhető ez a juttatási forma. A juttatás havonta a minimálbér 50%-áig terjedő összegben tartozik a kedvezményes adózású körbe, e fölött a magasabb adókulcsok szerint kell levonni a cafetéria keretből. A kedvezményes adózás határa akkor is havonta összesen a minimálbér 50%-áig terjed, ha több kölcsönös nyugdíjpénztárnak is tagja valaki, és több helyre is kér munkáltatói hozzájárulást.

A pénzügyi területeken dolgozóknak fontos az az információ, hogy a kedvezményes adózású határon túli munkáltatói hozzájárulás tekintetében nem illeti meg a munkáltatót az Szja törvény 44/A. § szerinti rendelkezési jog.

A nyilatkozatnak tartalmaznia kell továbbá azt is, hogy a dolgozónak az adott jogcímen a Szja törvény 70. § (5) bekezdés a) pont szerinti bevétele az adóévben más juttatótól nem származott.

Az összes pénztár megtalálható a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyeletének honlapján, a www.pszaf.hu címen a „Piaci szereplők/Felügyelt intézmények” menüpontban.

Magánszemély javára az önkéntes kölcsönös egészségpénztár(ak)ba/önsegélyező pénztár(ak)ba átutalt havi hozzájárulás

Az egészségpénztári szolgáltatások felhasználása széles körű: az erre szerződött partnereknél gyógyszer, tornaeszköz, fogorvosi szolgáltatás, gyógyüdülés stb. fizethető ennek terhére.

E juttatási formánál az előzőekben írottak az irányadók: Figyelemmel kell lenni az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény rendelkezéseire. E törvény 12. §-ának szabályai alapján:

- mindenkinek egységes mértékben (azonos összegben vagy a munkabér azonos százalékában) kell hozzájárulást fizetni az önkéntes pénztárakba, kivéve, ha erről írásban le nem mond a dolgozó, illetve
- nem zárható ki senki, aki legalább 6 hónapja jogviszonyban áll.

A munkáltatói hozzájárulás azt jelenti, hogy a dolgozó tagdíjfizetési kötelezettségét a munkáltató egészben vagy részben átvállalja.

A juttatáshoz szerződést kell kötni a pénztárral mind a munkáltatónak, mind a dolgozónak.

Ha olyan pénztárt választ a dolgozó, amelynek az érintett közigazgatási szerv nem tagja, akkor a közigazgatási szervnek intézkednie kell a szerződés megkötéséről.

Az e juttatást választó dolgozónak a tagsági okirat egy másolatát kell általában leadnia a munkáltatónak, a még be nem lépettek esetében pedig a záradékolt belépési nyilatkozat másolatát.

Az Szja törvény további feltételeket határoz meg:

- a magánszemély nyilatkozik, hogy az adott jogcímen a Szja törvény 70. § (5) bekezdés a) pont szerinti bevétele az adóévben más juttatótól nem volt, továbbá
- akkor minősül kedvezményes adózású természetbeni juttatásnak, ha a juttató a hozzájárulást havonta vagy - az adott hónapokra vonatkozó összegek közlésével - több hónapra előre, vagy utólagosan legfeljebb három hónapra utalja át egy összegben, azzal, hogy
 1. a juttatás a magánszemélynél a közölt összegeknek megfelelő hónap(ok) szerinti bevétel;
 2. a juttató az 1. pont figyelembevételével megállapított adót a közölt összegeknek megfelelő hónapokra vonatkozó szabályok szerint és mértékkel, előre történő utalás esetén a juttatás közölt hónapjának, utólagos utalás esetén az utalás hónapjának kötelezettségeként vállalja be és fizeti meg.

Az önkéntes kölcsönös egészségpénztár(ak)ba/önsegélyező pénztár(ak)ba történő utalás együttvéve havonta a minimálbér 30%-áig terjedő összegben tartozik a kedvezményes adózású körbe, e fölött a magasabb adókulcsok szerint kell levonni a cafetéria keretből. A kedvezményes adózás határa akkor is havonta összesen a minimálbér 30%-áig terjed, ha egy, és akkor is, ha több kölcsönös nyugdíjpénztárnak is tagja valaki.

A pénzügyi területeken dolgozóknak fontos az az információ, hogy a kedvezményes adózású határon túli munkáltatói hozzájárulás tekintetében nem illeti meg a munkáltatót az Szja törvény 44/A. § szerinti rendelkezési jog.

Az összes pénztár megtalálható a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyeletének honlapján, a www.pszaf.hu címen a „Piaci szereplők/Felügyelt intézmények” menüpontban.

Magánszemély javára a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézménybe átutalt havi hozzájárulás

A juttatás esetében a foglalkoztatói nyugdíjról és intézményeiről szóló 2007. évi CXVII. törvény szabályaira kell figyelemmel lenni.

A hozzájárulás célja munkaviszonyhoz kapcsolódó nyugellátás biztosítása. 2008. január 1-től bővültek az önkéntes nyugdíjcélú megtakarítási lehetőségek. A foglalkoztató is hozzátehet munkavállalója leendő nyugdíjához, ha létrehoz nyugdíjszolgáltató intézményt, vagy szerződést köt valamelyik nyugdíjszolgáltatóval.

Tag lehet az a személy, aki az alapító vagy csatlakozó foglalkoztatóval munkaviszonyban (közszolgálati jogviszonyban) áll és a munkaszerződése tartalmazza a foglalkoztató kötelezettségvállalását a hozzájárulás megfizetésére.

A foglalkoztató a munkaviszonyra irányadó jogszabályban foglalt egyenlő bánásmódra vonatkozó rendelkezések figyelembevételével vállalhatja a hozzájárulást.

A tag vállalhatja a foglalkoztató által fizetett hozzájárulás kiegészítését. A kiegészítés lehet egyösszegű vagy rendszeres befizetés. A tag bármikor dönthet a rendszeres befizetés szüneteltetéséről. A foglalkoztató a hozzájárulás megfizetését a munkavállaló általi kiegészítés vállalásához kötheti, erről és a kiegészítés megfizetése elmulasztásának jogkövetkezményeiről a munkaszerződésben vagy a kollektív szerződésben rendelkezni kell.

Az Szja törvény további feltételeket határoz meg:

- a magánszemély nyilatkozik, hogy az adott jogcímen a Szja törvény 70. § (5) bekezdés a) pont szerinti bevétele az adóévben más juttatótól nem volt, továbbá
- akkor minősül kedvezményes adózású természetbeni juttatásnak, ha a juttató a hozzájárulást havonta vagy - az adott hónapokra vonatkozó összegek közlésével - több hónapra előre, vagy utólagosan legfeljebb három hónapra utalja át egy összegben, azzal, hogy
 1. a juttatás a magánszemélynél a közölt összegeknek megfelelő hónap(ok) szerinti bevétel;
 2. a juttató az 1. pont figyelembevételével megállapított adót a közölt összegeknek megfelelő hónapokra vonatkozó szabályok szerint és mértékkel, előre történő utalás esetén a juttatás közölt hónapjának, utólagos utalás esetén az utalás hónapjának kötelezettségeként vállalja be és fizeti meg.

A juttatás havonta a minimálbér 50%-áig terjedő összegben tartozik a kedvezményes adózású körbe, e fölött a magasabb adókulcsok szerint kell levonni a cafetéria keretből.

Magánszemély tagdíjának kiegészítéseként egyoldalú kötelezettségvállalás alapján a magánnyugdíjpénztárba fizetett összeg

A magánnyugdíjról és a magánnyugdíj pénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény 26. § (5) bekezdése szerint a munkáltató egyoldalú, írásban történő kötelezettségvállalással munkavállalója tagdíját vagy a tag saját tagdíját együttesen a tagdíjalap 10%-áig kiegészítheti.

A magánnyugdíjpénztár tagja a nyugdíjjárulék alapja után 8% tagdíjat fizet (1997. évi LXXX. tv. 33. § (1) bekezdés), ezt lehet kiegészíteni 10%-ig e juttatási forma keretében.

A törvény szerint a munkáltató kötelezettségvállalása minden munkavállalóra azonos mértékben és egyforma feltételekkel vonatkozik, ezért akkor is ki kell tölteni a nyilatkozatot (le kell mondania), ha nem kéri a dolgozó a hozzájárulást.

Az összes pénztár megtalálható a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyeletének honlapján, a www.pszaf.hu címen a „Piaci szereplők/Felügyelt intézmények” menüpontban.

Kedvezményes vagy ingyenes internethasználat

A munkáltató által átadott internet utalvánnyal fizet a munkavállaló; ez a forma az utalványozóval szerződéses kapcsolatban lévő szolgáltatót feltételez.

A juttatás adómentes, korlátlan értékben (a tényleges korlátot a dolgozó egyedi kerete képezi).

Az Szja tv. 1. számú melléklet 7.11 pontja szerint az ingyenes vagy kedvezményes internet-használat magában foglalja az egyszeri, a havi, a forgalmi díj átvállalását, és a modem biztosítását. Az internet szolgáltatási szerződés másolatát be kell nyújtani a munkáltatónak.

Előfordulhat például az az eset, hogy a dolgozó nevén van egy vezetékes internet és egy mobilinternet, ez esetben mindkét előfizetés elszámolható adómentesen a cafetéria rendszerén belül. Ilyenkor a szolgáltatási szerződések mindegyikéből kell másolatot kérnie a munkáltatónak.

Internet utalvány esetében – egy vonatkozó PM állásfoglalás alapján - az internetszolgáltató és az utalványforgalmazó közötti szerződés alapján az internetszolgáltató az utalványt juttató munkáltatónál történő adóhatósági ellenőrzés során a munkavállaló nevére kiállított számlák másolatával igazolja, hogy az internet-utalványt kizárólag az Szja tv. 1. számú mellékletének 7.11. alpontjában foglalt termék és szolgáltatás ellenértékéért fogadta el, továbbá átvállalja az esetleges adójogi következményeket. A szolgáltató vállalja a felelősséget arra, hogy egyéb szolgáltatások az utalvánnyal nem elégíthetők ki. Az internet-utalvány akkor juttatható adómentesen, ha a juttatás körülményei (a háttérdokumentumok, az utalványforgalmazó és az internetszolgáltató, illetve a munkáltató és az utalványforgalmazó közötti szerződések) alapján megállapítható az adómentesség feltételeinek a teljesülése.

Juttatás megnevezése	Juttatásra vonatkozó Szja tv. szerinti jogszabályhelyek	Adó mértéke	Kedvezményes adózás határa	Kapcsolódó jogszabály
üdülés támogatása	Szja tv. 70. § (2) bekezdés a) pont (3) bekezdés a) pont (4) bekezdés a)-b) pont Szja tv. 71. § (1) bekezdés	25% szja	minimálbér/év	
meleg étkezés vagy étkeztetés támogatása	Szja tv. 70. § (2) bekezdés b) pont (3) bekezdés b) pont (4) bekezdés d) pont Szja tv. 71. § (1) bekezdés	25% szja	18.000 Ft/hó	
iskolakezdési támogatás	Szja tv. 70. § (2) bekezdés d) pont (4) bekezdés f) pont Szja tv. 71. § (1) bekezdés	25% szja	minimálbér 30%-áig/gyerek	
magánszemély javára az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár(ak)ba átutalt havi hozzájárulás	Szja tv. 70. § (5) bekezdés aa) pont Szja tv. 71. § (1) bekezdés	25% szja	minimálbér 50%-áig	A magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény
magánszemély javára az önkéntes kölcsönös pénztár(ak)ba/önsegélyező pénztár(ak)ba átutalt havi hozzájárulás	Szja tv. 70. § (5) bekezdés ab) pont Szja tv. 71. § (1) bekezdés	25% szja	együttvéve a minimálbér 30%-áig	Az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény
magánszemély javára a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézménybe átutalt havi hozzájárulás	Szja tv. 70. § (5) bekezdés ac) pont Szja tv. 71. § (1) bekezdés	25% szja	minimálbér 50%-áig	A foglalkoztatói nyugdíjról és intézményeiről szóló 2007. évi CXVII. törvény
magánszemély tagdíjának kiegészítéseként egyoldalú kötelezettségvállalás alapján a magánnyugdíjpénztárba fizetett összeg	Szja tv. 70. § (5) bekezdés b) pont Szja tv. 71. § (1) bekezdés	25% szja	tagdíj- kiegészítés le- hetséges mérté- kéig (10%)	A magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény 26. § (5) bekezdés
Juttatás megnevezése	Juttatásra vonatkozó Szja tv. szerinti jogszabályhelyek	Adó mértéke	Kedvezményes adózás határa	Kapcsolódó jogszabály
internethasználat	Szja tv. 1. sz. melléklet 7.11 pont	0 %	korlátlan	

A köztisztviselők által kitöltendő nyilatkozatok

NYILATKOZAT a köztisztviselő részéről a 2010. évi cafetéria keret felhasználásához

NYILATKOZAT Üdülési csekk igénybevételéről

NYILATKOZAT Iskolakezdési támogatás igénybevételéhez

NYILATKOZAT Önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztári tagságról

NYILATKOZAT Önkéntes kölcsönös egészségpénztári tagságról

NYILATKOZAT Önszegélyező pénztári tagságról

NYILATKOZAT Magánnyugdíj pénztári tagdíj-kiegészítéshez

NYILATKOZAT a cafetéria-tartozás illetményből (munkabérből) történő levonásához

NYILATKOZAT
a köztisztviselő részéről a 2010. évi cafetéria keret felhasználásához

A nyilatkozó magánszemély:

1. neve: _____ 2. adóazonosító jele: _____
3. állandó lakóhely: _____

4. A munkáltató által főállású, teljes munkaidős köztisztviselői részére meghatározott egységesen 309 eFt/év - bruttó összeg – cafetéria keretösszeg év közbeni belépők esetén az év végéig hátralévő naptári napok arányában megállapításra került keretösszeg) felhasználásáról az alábbiak szerint nyilatkozom:

2010. január 01. – 2010. december 31. között érvényes kafetéria nyilatkozat:

- *Üdülés támogatása*Ft/év
- *Meleg étkezés vagy étkeztetés*Ft/hó
- *Iskolakezdési támogatás*Ft/év
- *Magánszemély javára az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár(ak)ba átutalt havi hozzájárulás*Ft/hó
- *Magánszemély javára az önkéntes kölcsönös egészségpénztár(ak)ba/önsegélyező pénztár(ak)ba átutalt havi hozzájárulás*Ft/hó
- *Magánszemély javára a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézménybe átutalt havi hozzájárulás*Ft/hó
- *Magánszemély tagdíjának kiegészítéseként egyoldalú kötelezettségvállalás alapján a magánnyugdíjpénztárba fizetett összeg*Ft/hó
- *Kedvezményes vagy ingyenes internethasználat*Ft/hó

Belföldi illetőségű magánszemélynek **minősülök/ nem minősülök**
(A megfelelő szövegrész aláhúzandó)

....., 2010. február

A magánszemély vagy törvényes képviselőjének aláírása

Átvevő bélyegzője, aláírása

NYILATKOZAT
Üdülési csekk igénybevételéről

Név:	
Születési hely, idő:	
Adóazonosító jel:	

Kijelentem, hogyévben a mai napig üdülési csekk juttatásban:

- a) nem részesültem
- b) a következők szerint részesültem: ¹

A juttatás dátuma	Az üdülési csekk értéke

Kijelentem továbbá, hogyévben az Szja törvény 70. § (2) bekezdés ab) pontjában meghatározott, a munkáltató tulajdonában, vagyonkezelésében lévő üdülőben nyújtott üdülési szolgáltatás révén juttatott bevételben saját jogon, vagy közeli hozzátartozóm munkáltatója által nem részesültem.

Kelt

.....
magánszemély

A nyilatkozatot átvettem

Kelt

.....
munkáltató

¹ A megfelelő aláhúzendő.

A nyilatkozat egy példányát a magánszemélynek az elévülési idő lejártáig őrizni kell.

NYILATKOZAT
Iskolakezdési támogatás igénybevételéhez

Név:	
Születési hely, idő:	
Adóazonosító jel:	

Kijelentem, hogy évben az alábbi gyermek(ek)² után vagyok jogosult iskolakezdési támogatásra:

1.	Gyermek neve:	
	Adóazonosító jele:	
	Adóazonosító jel hiányában	
	Anyja neve:	
	Születési hely, idő:	
	Igénybe vett összeg:	
2.	Gyermek neve:	
	Adóazonosító jele:	
	Adóazonosító jel hiányában	
	Anyja neve:	
	Születési hely, idő:	
	Igénybe vett összeg:	
3.	Gyermek neve:	
	Adóazonosító jele:	
	Adóazonosító jel hiányában	
	Anyja neve:	
	Születési hely, idő:	
	Igénybe vett összeg:	

Kelt

.....
magánszemély

A nyilatkozatot átvettem

Kelt

.....
munkáltató

² Csak azokat a gyermekeket lehet feltüntetni, akik után családi pótlékra jogosult a szülő vagy házastársa, és közoktatási intézmény (általános és középiskola) nappali tagozatos hallgatója.

A nyilatkozat egy példányát a magánszemélynek az elévülési idő lejártáig őrizni kell.

NYILATKOZAT

Önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztári tagságról

Név:	
Születési hely, idő:	
Adóazonosító jel:	

Tájékoztatom a (közigazgatási szerv)-et, hogy önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárnak

- a) tagja vagyok, és a cafetéria keretében igénybe kívánom venni a munkáltatói hozzájárulást, amelynek mértéke havi (ide kell beírni a munkáltató szabályzata szerinti összeget vagy mértéket),
- b) tagja vagyok, és a cafetéria keretében igénybe kívánom venni a munkáltatói hozzájárulást, amelynek mértéke havi (ide kell beírni a munkáltató szabályzata szerinti összegtől vagy mértéktől eltérő összeget vagy mértéket³), és az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény 12. § (3) bekezdése ismeretében a különbözetről lemondok,
- c) tagja vagyok, és az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény 12. § (3) bekezdése ismeretében nem kívánom igénybe venni a cafetéria keretében a munkáltatói hozzájárulást,
- d) nem vagyok tagja, és az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény 12. § (3) bekezdése ismeretében nem kívánom igénybe venni a cafetéria keretében a munkáltatói hozzájárulást.

Az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár⁴

megnevezése:	
címe:	
azonosítószáma:	
bankszámlaszáma:	

Tagsági okirat száma:

A munkáltatói hozzájárulás igénybevétele esetén kijelentem, hogyévben e jogcímen a Szja törvény 70. § (5) bekezdés a) pont szerinti bevételem más juttatótól

- a) nem szerzek
- b) a következők szerint szerzek:⁵

Hozzájárulást adó munkáltató	Hónap	Hozzájárulás mértéke	
		Kedvezményes adókulccsal (25 % szja)	Nem kedvezményes adókulccsal (25 % szja + 54 % tb)

Kelt

.....
magánszemély

A nyilatkozatot átvettem

Kelt

.....
munkáltató

³ A munkáltató szabályzata szerinti összegtől vagy mértéktől eltérés pozitív és negatív irányban is lehetséges.

⁴ Az a)-b) pontos megjelölése esetén kell kitölteni.

⁵ A megfelelő aláhúzendő.

A nyilatkozat egy példányát a magánszemélynek az elévülési idő lejártáig őrizni kell.

NYILATKOZAT

Önkéntes kölcsönös egészségpénztári tagságról

Név:	
Születési hely, idő:	
Adóazonosító jel:	

Tájékoztatom a (közigazgatási szerv)-et, hogy önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárnak

- a) tagja vagyok, és a cafetéria keretében igénybe kívánom venni a munkáltatói hozzájárulást, amelynek mértéke havi (ide kell beírni a munkáltató szabályzata szerinti összeget vagy mértéket),
- b) tagja vagyok, és a cafetéria keretében igénybe kívánom venni a munkáltatói hozzájárulást, amelynek mértéke havi (ide kell beírni a munkáltató szabályzata szerinti összegtől vagy mértéktől eltérő összeget vagy mértéket⁶), és az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény 12. § (3) bekezdése ismeretében a különbözetről lemondok,
- c) tagja vagyok, és az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény 12. § (3) bekezdése ismeretében nem kívánom igénybe venni a cafetéria keretében a munkáltatói hozzájárulást,
- d) nem vagyok tagja, és az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény 12. § (3) bekezdése ismeretében nem kívánom igénybe venni a cafetéria keretében a munkáltatói hozzájárulást.

Az önkéntes kölcsönös egészségpénztár⁷

megnevezése:	
címe:	
azonosítószáma:	
bankszámlaszáma:	

Tagsági okirat száma:

A munkáltatói hozzájárulás igénybevétele esetén kijelentem, hogyévben e jogcímen a Szja törvény 70. § (5) bekezdés a) pont szerinti bevételem más juttatótól

- a) nem szerzek
- b) a következők szerint szerzek:⁸

Hozzájárulást adó munkáltató	Hónap	Hozzájárulás mértéke	
		Kedvezményes adókulccsal (25 % szja)	Nem kedvezményes adókulccsal (25 % szja + 54 % tb)

Kelt

.....
magánszemély

A nyilatkozatot átvettem

Kelt

.....
munkáltató

⁶ A munkáltató szabályzata szerinti összegtől vagy mértéktől eltérés pozitív és negatív irányban is lehetséges.
⁷ Az a)-b) pontos megjelölése esetén kell kitölteni.
⁸ A megfelelő aláhúzendő.

A nyilatkozat egy példányát a magánszemélynek az elévülési idő lejártáig őrizni kell.

NYILATKOZAT Önsegélyező pénztári tagságról

Név:	
Születési hely, idő:	
Adóazonosító jel:	

Tájékoztatom a (közigazgatási szerv)-et, hogy önsegélyező pénztárnak

- a) tagja vagyok, és a cafetéria keretében igénybe kívánom venni a munkáltatói hozzájárulást, amelynek mértéke havi (ide kell beírni a munkáltató szabályzata szerinti összeget vagy mértéket),
- b) tagja vagyok, és a cafetéria keretében igénybe kívánom venni a munkáltatói hozzájárulást, amelynek mértéke havi (ide kell beírni a munkáltató szabályzata szerinti összegtől vagy mértéktől eltérő összeget vagy mértéket⁹), és az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény 12. § (3) bekezdése ismeretében a különbözetről lemondok,
- c) tagja vagyok, és az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény 12. § (3) bekezdése ismeretében nem kívánom igénybe venni a cafetéria keretében a munkáltatói hozzájárulást,
- d) nem vagyok tagja, és az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény 12. § (3) bekezdése ismeretében nem kívánom igénybe venni a cafetéria keretében a munkáltatói hozzájárulást.

Az önsegélyező pénztár¹⁰

megnevezése:	
címe:	
azonosítószáma:	
bankszámlaszáma:	

Tagsági okirat száma:

A munkáltatói hozzájárulás igénybevétele esetén kijelentem, hogyévben e jogcímen a Szja törvény 70. § (5) bekezdés a) pont szerinti bevételem más juttatótól

- a) nem szerzek
- b) a következők szerint szerzek:¹¹

Hozzájárulást adó munkáltató	Hónap	Hozzájárulás mértéke	
		Kedvezményes adókulccsal (25 % szja)	Nem kedvezményes adókulccsal (25 % szja + 54 % tb)

Kelt

.....
magánszemély

A nyilatkozatot átvettem

Kelt

.....
munkáltató

⁹ A munkáltató szabályzata szerinti összegtől vagy mértéktől eltérés pozitív és negatív irányban is lehetséges.

¹⁰ Az a)-b) pontok megjelölése esetén kell kitölteni.

¹¹ A megfelelő aláhúzendő.

A nyilatkozat egy példányát a magánszemélynek az elévülési idő lejártáig őrizni kell.

NYILATKOZAT
Magánnyugdij pénztári tagdíj-kiegészítéshez

Név:	
Születési hely, idő:	
Adóazonosító jel:	

Tájékoztatom a (közigazgatási szerv)-et, hogy magánnyugdijpénztárnak

- a) tagja vagyok, és a cafetéria keretében igénybe kívánom venni a munkáltatói tagdíj-kiegészítést, amelynek mértéke havi (ide kell beírni a munkáltató szabályzata szerinti mértéket),
- b) tagja vagyok, és a cafetéria keretében igénybe kívánom venni a munkáltatói tagdíj-kiegészítést, amelynek mértéke havi (ide kell beírni a munkáltató szabályzata szerinti mértéktől eltérő mértéket¹²), és a magánnyugdijról és a magánnyugdij pénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény 26. § (5) bekezdése ismeretében a különbözetről lemondok,
- c) tagja vagyok, és magánnyugdijról és a magánnyugdij pénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény 26. § (5) bekezdése ismeretében nem kívánom igénybe venni a cafetéria keretében a munkáltatói tagdíj-kiegészítést,
- d) nem vagyok tagja, és magánnyugdijról és a magánnyugdij pénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény 26. § (5) bekezdése ismeretében nem kívánom igénybe venni a cafetéria keretében a munkáltatói tagdíjkiegészítést.

A magánnyugdijpénztár¹³

megnevezése:	
címe:	
azonosítószáma:	
bankszámlaszáma:	

Tagsági okirat száma:

Kelt

.....
magánszemély

A nyilatkozatot átvettem

Kelt

.....
munkáltató

¹² A munkáltató szabályzata szerinti összegtől vagy mértéktől eltérés pozitív és negatív irányban is lehetséges.

¹³ Az a)-b) pontok megjelölése esetén kell kitölteni.

NYILATKOZAT
a cafetéria-tartozás illetményből (munkabérből) történő levonásához

Név:	
Szül. hely, idő:	
Adóazonosító jel:	

Hozzájárulok, ahhoz, hogy a (munkáltató)-nál fennálló jogviszonyom / a cafetéria-jogosultságom megszűnése esetén az időarányos cafetéria keretem túllépése miatti, jogalap nélkül felvett juttatások összege, valamint ezek adó-és járulékkerthe az illetményemből (munkabéremből) levonásra kerüljön.¹⁴

Kelt

.....
magánszemély

A nyilatkozatot átvettem

Kelt

.....
munkáltató

¹⁴ A nyilatkozat egy példányát a magánszemélynek az elévülési idő lejártáig őrizni kell.

						Választható cafetéria elemek Maximális éves keret 309.000.- Ft									
S.sz	Köztisztviselő neve	Jogosultság kezdete	Jogosult időtartam (nap)	jogosult cafetéria keret aránya *	jogosult cafetéria keret Ft	Üdülés támogatása	Meleg étkezés vagy étkeztetés	Iskola-kezdési támogatás	Magán-személy javára az önkéntes kölcsönös egészségpénztár(ak)ba/önsegélyező pénztár(ak)ba átutalt havi hozzájárulás	Magán-személy javára a foglalkoztatói nyugdíj-szolgáltató intézménybe átutalt havi hozzájárulás	Magán-személy tagdíjának kiegészítéseként egyoldalú kötelezettségvállalás alapján a magánnyugdíjpénztárba fizetett összeg	Kedvezményes vagy ingyenes internet-használat	Összes CAFETÉRIA igény 2010 (jogosult éves keret-felhasználás)	Aláírás	

* Részmunkaidősök munkaidejük arányában jogosultak

