

K i v o n a t
Biatorbágy Város Képviselő-testülete
2010. március 29-én megtartott ülésének
jegyzőkönyvéből
Biatorbágy Város Képviselő-testülete
53/2010 (03.29.)Öh. sz.
határozata

A polgármesteri cafetéria-szabályzat jóváhagyásáról

Biatorbágy Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a polgármesteri tisztség ellátásának egyes kérdéseiről és az önkormányzati képviselők tiszteletdíjáról szóló 1994. évi LXIV. törvény 13. § (1) bekezdése, a köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvény 49/F. §-a, valamint a végrehajtására kiadott 305/2009. (XII.23.) Kormányrendelet alapján Biatorbágy Város Önkormányzatának főállású polgármestere vonatkozásában a 2010. évi cafetéria-juttatás keretösszegét Biatorbágy Város Képviselő-testületének 3/2010. (03. 05.) Ör.számú, a 2010.évi költségvetésről szóló, rendelete bruttó 400.000,- Ft/év összegben határozta meg.

A cafetéria-rendszer keretében választható juttatások fajtáját és mértékét, valamint a felhasználás módját a határozat mellékletét képező Cafetéria Szabályzat tartalmazza.

Dr. Palovics Lajos s.k.
polgármester

Makranczi László s.k.
jegyző

a kiadmány hitelül

Frisch Ferencné
jegyzőkönyvvezető

Biatorbágy Város Képviselő-testülete

CAFETERIA SZABÁLYZATA

Biatorbágy Város főállású polgármestere részére

(Érvényes: 2010. március 25-től)

2010.

A köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvény (a továbbiakban: Ktv.) 49/F. §-a, valamint a végrehajtására kiadott 305/2009.(XII.23) Kormányrendelet (a továbbiakban: Korm.r.), továbbá a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.) alapján a Biatorbágy Városi főállású polgármesterének cafetéria-juttatási rendszere, a Polgármesteri Hivatal dolgozóira kidolgozott szabályzat alapulvételével, a következőképpen kerül szabályozásra:

I. fejezet

Bevezető rendelkezések

1./ A Cafetéria Szabályzat (a továbbiakban: Szabályzat) célja a köztisztviselők részére egységes elvek alapján szabályozott, de az egyéni igényekhez igazodó bérén kívüli juttatások biztosítása.

2./ A cafetéria-juttatási rendszer a Képviselő-testület által biztosított keretösszeget és a szabályzatban meghatározott juttatási elemeken belül egyénre szabott választásra ad lehetőséget.

3./ A Szabályzat személyi hatálya a Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselőkre, ügykezelőkre, munkavállalókra (részmunkaidős is), valamint a prémiumévek programról és a különleges foglalkoztatási állományról szóló 2004. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Pép. tv.) hatálya alatt álló közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatottakra – a Pép. tv.-ben meghatározott mértékben – (a továbbiakban együtt: köztisztviselő) terjed ki.

4./ Nem jogosult a cafetéria rendszerbe tartozó juttatások igénybevételére:

- a) a tartós külszolgálaton levő, illetve nemzeti szakértőként foglalkoztatott köztisztviselő;
- b) a köztisztviselő azon időtartam vonatkozásában, amelyre, illetményre, vagy átlagkeresetre nem jogosult, feltéve, hogy a távollét időtartama meghaladja a harminc napot.

5./ A prémiumévek programban részt vevő közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatottakat, valamint a különleges foglalkoztatási állományban lévőket a cafetéria-juttatások harminc százaléka illeti meg.

6./ A cafetéria rendszer – meghatározott feltételekkel – a következő juttatásokat tartalmazza [Ktv. 49/F. § (1) bekezdés]:

- a) meleg étkezési utalvány;
- b) helyi utazásra szolgáló bérlet;
- c) internet használat támogatása;
- d) iskolakezdési támogatás;
- e) önkéntes nyugdíjpénztári támogatás;
- f) önkéntes egészségpénztári támogatás;
- g) magánnyugdíjpénztári tagdíjkiegészítés;
- h) üdülési hozzájárulás;

7./ A 4. pontban meghatározott esetben, vagy ha a köztisztviselő közszolgálati jogviszonya a tárgyév közben 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 – a köztisztviselő választása szerint, ha a juttatás természete ezt lehetővé teszi – vissza kell adni (a továbbiakban együtt: visszafizetés). Nem kell visszafizetni a cafetéria-juttatás értékét, ha a jogviszony a Ktv. 15. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott okból (köztisztviselő halála) szűnik meg.

8./ Áthelyezés esetén a köztisztviselő cafetéria-juttatásra az egyes munkáltatóknál időarányosan jogosult. Ha a köztisztviselő 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.

9./ Év közben történő áthelyezés esetén a munkáltató a HR referens írásbeli nyilatkozata alapján, igazolást állít ki a köztisztviselő által az időarányos részt meghaladó mértékben igénybe vett cafetéria-juttatás összegéről.

II. fejezet

A cafetéria-juttatásokra vonatkozó közös szabályok

1. A cafetéria-juttatásokra felhasználható éves keretösszeg megállapítása

(1) A cafetéria-juttatásokra igénybe vehető **2010. évi keretösszeg 400.000,- Ft/fő/év**, mely évente, a költségvetési rendeletben kerül meghatározásra. A cafetéria-juttatás éves összege biztosít fedezetet az egyes juttatásokhoz kapcsolódó, a juttatást teljesítő munkáltatót terhelő közterhek megfizetésére is.

(2) A munkáltatói jogkör gyakorlója – figyelemmel a Korm. r. 2. § (2) bekezdésében foglaltakra – a cafetéria-juttatás éves keretösszegéről tárgyévet megelőző év **december 15-ig** tájékoztatja a köztisztviselőt.

(3) Az éves keretösszeg egy naptári évben a Szabályzatban meghatározott juttatási elemek igénybe vételére használható fel **(ld. 1. sz. függelék)**.

(4) A tárgyévben igénybe nem vett összeg nem vihető át a következő évre. A köztisztviselő a tárgyévben igénybe nem vett összeg felhasználásáról **október 31.-ig** írásban nyilatkozik, melyet a HR referensnek kell benyújtani **(11. sz. függelék)**.

(5) A keretösszeget a jogviszony időtartamával arányosan kell megállapítani – az adott év naptári napjai számának figyelembe vételével, – amennyiben a köztisztviselő jogviszonya a tárgyévben keletkezik, vagy szűnik meg.

2. A cafetéria-juttatási elemek kiválasztása

(1) A cafetéria-juttatások éves keretösszegén belül választható elemek maximális összegéről és a cafetéria-juttatások igénybe vételének részletes szabályairól a

munkáltató évente előzetesen – elektronikus közzététel útján a helyben szokásos módon – tájékoztatja a köztisztviselőket.

(2) A köztisztviselő a tárgyév **március 1-ig** köteles nyilatkozni a tárgyévre vonatkozóan a részére megállapított keretösszeg felhasználásáról, az általa választott cafetéria-juttatási elemekről és mértékéről. A kitöltött **2. sz. függelék** szerinti Cafetéria Nyilatkozatot kinyomtatva, aláírva, papír alapon **2 példányban** kell eljuttatni a HR referens részére.

(3) Az a köztisztviselő, akinek a cafetéria jogosultsága év közben keletkezik, az első munkában töltött napot követő 10 munkanapon belül köteles nyilatkozni a részére megállapított keretösszeg felhasználásáról. A köztisztviselőre irányadó cafetéria-juttatások mértékéről, jogcíméről és cafetéria elemekről a munkáltató előzetesen tájékoztatást ad.

(4) A Cafetéria Nyilatkozat határidőben történő megtételét önhibájából elmulasztó köztisztviselő az Szja 70.§ (2) bekezdés a) pontjában meghatározott üdülési csekkre (a minimálbér határáig) és legfeljebb az Szja tv. 70. § (2) bekezdés b) pontjában meghatározott mértékű meleg étkezési utalványra jogosult.

(5) A Cafetéria Nyilatkozat határidőben történő megtételét önhibáján kívül elmulasztó köztisztviselő, az akadályoztatása megszűnését követő legfeljebb 5 munkanapon belül köteles a Nyilatkozatot a (2) bekezdésben szabályozott módon a HR referenshez eljuttatni.

(6) A cafetéria-juttatásokra vonatkozó választás érvényessége egy naptári évre szól, módosításra év közben rendkívül indokolt esetben munkáltatói egyetértéssel egyszer van lehetőség.

(7) A köztisztviselő az egyes cafetéria-juttatások elemeiből kizárólag a kedvezményes adózás adható értékéig választhat.

(8) A köztisztviselő által fel nem használt összeg pénzbeli megváltására nincs lehetőség.

3. Nyilatkozattétel szabályai

(1) A köztisztviselő köteles jelen Szabályzatban megjelölt határidőig a juttatási elemek választásáról szóló nyilatkozatot (**2. sz. függelék**) és minden egyéb dokumentumot – a nemleges nyilatkozatokat is - két példányban kitölteni, aláírni, amelyikből egyik példány a köztisztviselőnél, a másik a HR referensnél marad.

(2) Az Szja törvény 71. § (2) bekezdése előírja, hogy a juttató az adókötelezettség megállapításához figyelembe veszi a magánszemélynek az adott juttatásra vonatkozó nyilatkozatát. Ha az adóhatóság a nyilatkozatok tekintetében összefüggésben adóhiányt állapít meg, akkor azt annak a juttatónak kell megfizetnie, amely nem rendelkezik a magánszemély említett nyilatkozatával, vagy egyébként nem fizette meg az adót. Ha az adóhiány a magánszemély valótlan nyilatkozatának a következménye, illetőleg a magánszemély a nyilatkozat átadását nem tudja igazolni,

akkor az adóhiányt és jogkövetkezményeit a magánszemélynek az adóhatóság határozata alapján kell viselnie.

4. Eljárás a jogviszony megszűnése esetén

(1) A köztisztviselő köteles az utolsó munkában töltött napon a részére nyújtott cafetéria összeggel elszámolni a HR referensnél, ha a jogviszonya év közben szűnik meg. A juttatás elszámolásakor figyelembe kell venni a köztisztviselő nevére szóló, a munkáltató által már megrendelt utalvány összegét is.

(2) A cafetéria-juttatási keret tárgyévre vonatkozó – jogviszonya időtartamával időarányosan megállapított – mértékének túllépése esetén a különbözet a köztisztviselő utolsó illetményéből a **10. sz. függelék** szerinti nyilatkozat alapján levonásra kerül.

(3) A cafetéria-juttatási keret tárgyévre vonatkozó – jogviszonya időtartamával időarányosan megállapított – mértékénél kevesebbet igénybe vevő köztisztviselő részére a különbözet – a köztisztviselő által a **11. függelék** szerinti nyilatkozatban meghatározott módon – kiadásra kerül.

(4) A (2)–(3) bekezdésben foglaltak megfelelően irányadók abban az esetben is, ha a köztisztviselő jogosultsága – az I.4. pontban foglaltakat figyelembe véve – év közben szűnik meg.

5. Adatszolgáltatási kötelezettség

(1) A HR referens a tárgyévet követő év március 31-ig adatot szolgáltat a Miniszterelnöki Hivatal vezető miniszter részére a köztisztviselők által igénybe vehető cafetéria-juttatások fajtájáról, mértékéről, az éves keretösszegekről, valamint a köztisztviselők által a tárgyévben választott juttatások fajtájáról, mértékéről.

III. fejezet

A cafetéria-juttatásokra vonatkozó különös szabályok

1. Meleg étkezési utalvány

(1) A Hivatal – e cafetéria-juttatási elem választása esetén – támogatja a köztisztviselők étkezését, kizárólag meleg ételvásárlásra alkalmas utalvány juttatásával (**2. függelék**).

(2) A meleg étkezési utalvány havonta azonos összegben, a tárgyhóra előre az Szja. tv. 70. §-ban meghatározott mértékig terjedhet. Választható havi mértéke: 1000-18.000 Ft, kizárólag ezres bontásban.

(3) A meleg étkezési utalványok beszerzését és átadását a Pénzügyi Osztály végzi.

2. Helyi utazásra szolgáló bérlet

(1) A Hivatal a cafetéria-juttatásokon belül a köztisztviselőnek – e cafetéria-juttatási elem választása esetén – a tárgyévre éves helyi utazásra szolgáló bérletet bocsát rendelkezésre.

(2) Helyi utazásra szolgáló bérlet választása esetén nyilatkozatot kell kitölteni **(3. függelék)** és a tárgyévet megelőző év **december 15-ig** a HR referenshez eljuttatni.

(3) A bérletszelvények beszerzését és átadását a Pénzügyi Osztály végzi.

(4) A tárgyévi bérletet a tárgyévet követő év **január 10-ig** a Pénzügyi Osztályon le kell adni.

3. Internet használat támogatása

(1) A Hivatal – e cafetéria-juttatási elem választása esetén **(2. számú függelék)** – támogatja a köztisztviselők internet használatának költségeit a köztisztviselő vagy házastársa nevére szóló egyedi szolgáltatási szerződés alapján.

(2) A cafetéria-juttatás folyósításának feltételei:

- a köztisztviselő vagy házastársa nevére szóló, egyedi szolgáltatási szerződés másolatának a HR referenshez való benyújtása
- a számlán az internet használat díjának el kell különülnie a telefon, TV költségeitől

(3) A cafetéria-juttatás adó- és járulégmentes, havi mértékét – az éves keretösszegeken belül – a köztisztviselő maga határozza meg azzal, hogy minden hónapban azonos összegű juttatás nyújtható, maximálisan a havi előfizetési díj összegéig. A cafetéria-juttatás választott összegének meghatározásánál azonban figyelemmel kell lenni az éves keretösszegre.

(4) Az internet költségeinek elszámolása negyedévente, az eredeti számla és befizetett csekk másolata, a szolgáltató általi számlához csatolt igazolással, illetve csoportos beszédési megbízás esetén az eredeti számla benyújtása, elektronikus utalás esetén a kinyomtatott, visszaigazolt utalás leadása ellenében, történik a köztisztviselő pénzügyi számlájára utalással. Kifizetetlen, hátralékos számla benyújtására nincs lehetőség.

(5) **A leadás határideje a negyedévet követő hó 15. napja, a IV. negyedév tekintetében tárgyév december 10-e.**

4. Iskolakezdési támogatás

(1) A Hivatal – e cafetéria-juttatási elem választása esetén – utalvány formájában iskolakezdési támogatást nyújt a közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvényben meghatározott oktatásban részt vevő gyermek, tanuló számára a – rá tekintettel a családok támogatásáról szóló 1998. évi LXXXIV. törvény alapján családi pótlékra, vagy hasonló ellátásra jogosult – szülő, vagy a vele közös háztartásban élő házastárs útján.

(2) Az iskolakezdési támogatás mértéke tanévenként és – az (1) bekezdésben foglalt feltételeknek megfelelő – gyermekenként az Szja. tv. 70. §-ban meghatározott cafetéria-juttatás mértékéig terjedhet. A cafetéria-juttatás választott összegének meghatározásánál azonban figyelemmel kell lenni az éves keretösszegre.

(3) A köztisztviselő által kitöltött nyilatkozat (**4. sz. függelék**) alapján a HR referens az iskolakezdési támogatások összegéről analitikus nyilvántartást vezet.

(4) Az (3) bekezdés szerinti nyilvántartás vezetése érdekében a köztisztviselő köteles nyilatkozni az iskolakezdési támogatásban részesített gyermek (tanuló) adóazonosító jeléről, ennek hiányában személyes adatairól.

(5) Az utalványok beszerzését és átadását a Pénzügyi Osztály biztosítja a tanév első napját megelőző 60 napon belül.

5. Önkéntes nyugdíjpénztári támogatás

(1) Az önkéntes nyugdíjpénztári támogatás keretében a Hivatal – a cafetéria-keret terhére - 2000 Ft/hó munkáltatói tagdíj-hozzájárulást fizet annak a köztisztviselőnek, aki

- a) legalább hat hónapja jogviszonyban áll,
- b) önkéntes nyugdíjpénztár tagja,
- c) ezt a cafetéria-juttatási elemet választja, valamint
- d) a HR referenshez eljuttatja a tagsági okirat másolatát valamint az **5. számú függelékben** szereplő nyilatkozatot.

(2) Az (1) bekezdésben szereplő munkáltatói tagdíj-hozzájárulás mértékétől a köztisztviselő nyilatkozatában eltérhet (arról le is mondhat), melynek során figyelembe kell vennie az adott pénztár által meghatározott minimum tagdíjra.

(3) Az önkéntes nyugdíjpénztári munkáltatói hozzájárulás havonta azonos összegben az Szja. tv. 70. §-ban meghatározott mértékig terjedhet. A cafetéria-juttatás választott összegének meghatározásánál azonban figyelemmel kell lenni az éves keretösszegre.

(4) A munkáltatói tagdíj-hozzájárulás önkéntes nyugdíjpénztárba történő átutalásáról havonta a Magyar Államkincstár intézkedik.

(5) A HR referens intézkedik a szerződés megkötéséről, ha a köztisztviselő olyan önkéntes nyugdíjpénztárnak a tagja, amellyel a Hivatal még nem kötött munkáltatói szerződést.

6. Önkéntes egészségpénztári támogatás

(1) Az önkéntes egészségpénztári támogatás keretében a Hivatal – a cafetéria-keret terhére - 2000 Ft/hó munkáltatói tagdíj-hozzájárulást fizet annak a köztisztviselőnek, aki

- a) legalább hat hónapja jogviszonyban áll,

- b) önkéntes egészségpénztár tagja,
- c) ezt a cafetéria-juttatási elemet választja, valamint
- d) a HR referens részére eljuttatja a tagsági okirat másolatát valamint a **6. számú függelékben** szereplő nyilatkozatot.

(2) Az (1) bekezdésben szereplő munkáltatói tagdíj-hozzájárulás mértékétől a köztisztviselő nyilatkozatában eltérhet (arról le is mondhat), melynek során figyelembe kell vennie az adott pénztár által meghatározott minimum tagdíjra.

(3) Az önkéntes egészségpénztári munkáltatói hozzájárulás havonta azonos összegben az Szja. tv. 70. §-ban meghatározott mértékig terjedhet. A cafetéria-juttatás választott összegének meghatározásánál azonban figyelemmel kell lenni az éves keretösszegre.

(4) A munkáltatói tagdíj-hozzájárulás önkéntes egészségpénztárba történő átutalásáról havonta a Magyar Államkincstár intézkedik.

(5) A HR referens intézkedik a szerződés megkötéséről, ha a köztisztviselő olyan önkéntes egészségpénztárnak a tagja, amellyel a Hivatal még nem kötött együttműködési szerződést.

7. Magánnyugdíjpénztári tagdíjkiegészítés

(1) A Hivatal a magánnyugdíjpénztári tagdíjkiegészítés keretében vállalja, hogy a köztisztviselő tagdíját vagy a tag saját tagdíját együttesen a tagdíjalap 10%-áig kiegészíti annak a köztisztviselőnek, aki

- a) magánnyugdíjpénztár tagja,
- b) ezt a cafetéria-juttatási elemet választja, valamint
- c) a HR referens részére eljuttatja a tagsági okirat másolatát valamint a **7. számú függelékben** szereplő nyilatkozatot.

(2) A munkáltató kötelezettségvállalása minden munkavállalóra azonos mértékben és egyforma feltételekkel vonatkozik, ezért a köztisztviselőnek akkor is ki kell tölteni a **7. sz. függelék** szerinti nyilatkozatot (le kell mondania), ha nem kéri a hozzájárulást.

(3) A cafetéria-juttatás választott összegének meghatározásánál figyelemmel kell lenni az éves keretösszegre.

(4) A munkáltatói tagdíjkiegészítés magánnyugdíjpénztárba történő átutalásáról havonta a Magyar Államkincstár intézkedik.

(5) A HR referens intézkedik a szerződés megkötéséről, ha a köztisztviselő olyan magánnyugdíjpénztárnak a tagja, amellyel a Hivatal még nem kötött együttműködési szerződést.

8. Üdülési hozzájárulás

(1) A Hivatal a köztisztviselőnek üdülési hozzájárulást biztosít a Magyar Nemzeti Üdülési Alapítvány által kibocsátott, névre szóló üdülési csekk formájában.

(2) Üdülési csekkben a köztisztviselő – személyére és közeli hozzátartozói személyére tekintettel - akkor részesülhet, ha

a) ezt a cafetéria-juttatási elemet választja, valamint

b) a köztisztviselő (hozzátartozója) nyilatkozik a **8-9. sz. függelékben** meghatározott adatokról.

(3) Az üdülési hozzájárulás mértéke – a más kifizetőtől kapott üdülési hozzájárulással együtt – évente az Szja. tv. 70. §-ban meghatározott mértékéig terjedhet személyenként.

(4) Az üdülési csekkek beszerzését és átadását a Pénzügyi Osztály végzi.

(5) Az Üdülési csekk kifizetésére a Hivatal pénzügyi lehetőségeinek függvényében **tárgyév május 1.** napjáig kerül sor.

IV. fejezet

Záró rendelkezés

E szabályzat **2010. február 15-én lép hatályba**, és rendelkezéseit 2010. évre vonatkozóan kell alkalmazni.

Biatorbágy, 2010. február 15.

I. A 2010. évre irányadó keretösszeg

Az éves keretösszeg személyenként a Cafetéria Szabályzatban meghatározottak figyelembevételével kerül magállapításra.

II. A 2010. évi egyéni juttatási csomag összeállításának menete

A 2010. évi felhasználható egyéni keretösszeget és a választható elemeket tartalmazó Cafetéria Nyilatkozat (a továbbiakban: Nyilatkozat) minden köztisztviselő részére a Cafe-szoftverben érhető el.

A választást követően a kitöltött Nyilatkozatot 2010. március 1. napjáig kinyomtatott, a köztisztviselő által aláírt papíralapon 2 példányban meg kell küldeni a HR referens részéhez a választott cafetéria-juttatási elemekhez tartozó dokumentációval együtt.

III. A cafetéria juttatási elemek mértéke

III. 1. Meleg étkezési utalvány

A meleg étkeztetési utalvány legfeljebb havi 18.000 Ft összegig terjedhet, melyet 25% adó terhel.

III. 2. Helyi utazásra szolgáló bérlet

A bérlet összegét 25% adó terheli.

III. 3. Internethasználat támogatása

A választható havi összeg felső határa nem lehet több a névre szóló szolgáltatói szerződésben foglalt havi díjnál, a Szabályzatban foglalt korlátozások figyelembe vételével. A juttatás adómentes.

III. 4. Iskolakezdési támogatás

Az iskolakezdési támogatás utalvány a minimálbér (73.500 Ft/hó) 30%-áig, vagyis 22.050,- Ft/év/gyermek összegig terjedhet, melyet 25% adó terhel.

III. 5. Önkéntes nyugdíjpénztári támogatás (munkáltatói tagdíj-hozzájárulás)

A munkáltatói befizetés havonta a minimálbér (73 500 Ft/hó) 50%-áig, vagyis 36 750,- Ft összegig terjedhet, melyet 25% adó terhel. A választott összeg meghatározásánál figyelemmel kell lenni az éves keretösszegre.

III. 6. Önkéntes egészségpénztári támogatás (munkáltatói tagdíj-hozzájárulás)

A munkáltatói befizetést havonta a minimálbér (73.500 Ft/hó) 30%-áig, vagyis 22.050,- Ft összegig terjedhet, melyet 25% adó terhel. A választott összeg meghatározásánál figyelemmel kell lenni az éves keretösszegre.

III. 7. Magánnyugdíjpénztári tagdíjkiegészítés

Mértéke a magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény 26. § (5) bekezdése szerint a magánszemély tagdíjának kiegészítéseként a magánnyugdíjpénztárba fizetett összeg, amelyet 25% adó terhel. (A magánnyugdíjpénztár tagja a nyugdíjjárulék alapja után 8% tagdíjat fizet, ezt lehet kiegészíteni 10%-ig e juttatási forma keretében.)

III. 8. Üdülési hozzájárulás

Az üdülési csekk felhasználásával igénybe vehető maximális összeg 2010. évben személyenként a minimálbér összegéig, vagyis 73.500,- Ft/fő/év terjedhet, melyet 25% adó terhel. (Közeli hozzátartozó személyére tekintettel is igénybe vehető.)

2. számú függelék

Nyilatkozat a Cafetéria keret felhasználásáról

Köztisztviselő neve:
Szervezeti egység:
Felhasználható bruttó keret:
Magánnyugdíjpénztár megnevezése:
Önkéntes nyugdíjpénztár megnevezése:
Önkéntes egészségpénztár megnevezése:
Internet szolgáltató neve:

Juttatás típusa	Max. kedvezményes összeg	Adókulcs	Havi nettó összeg	Nettó éves összeg	Adó összege	Bruttó éves összeg
Melegétkezés	18.000.-Ft/hó	25 %				
Helyi közlekedési bérlet	korlátlan	2010 évi vásárlás 25 %				
Internet	korlátlan	0 %				
Iskolakezdési támogatás	22.050.- Ft/gyermek	25 %				
Önkéntes nyugdíjpénztár	max 36.750.- Ft/hó	25 %				
Önkéntes egészségpénztár	max. 22.050:- Ft/hó	25 %				
Magánnyugdíjpénztár	tagdíj- kiegészítés lehetséges mértékéig (10%)	25%				
Üdülési csekk	73.500.- Ft/fő/év	25 %				
Összesen:	-	-				

Nyilatkozom, hogy a fenti táblázatban feltüntetett Cafetéria elemeket a változtatás szándéka nélkül választom a 2010. évi Cafetéria keretem terhére.
Tudomásul veszem, hogy a nyilatkozatom a szabályzatban meghatározott nyilatkozatok és egyéb dokumentumok (internet szolgáltatási szerződés másolat, önkéntes nyugdíjpénztári, egészségpénztári belépési nyilatkozat, magánnyugdíjpénztári tagsági okirat másolat) becsatolásával együtt érvényes.

Kelt

.....
köztisztviselő

A nyilatkozatot átvettem

Kelt

.....
munkáltató

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

NYILATKOZAT

helyi utazásra szolgáló bérlet igénybevételéhez

20.... évre

Köztisztviselő neve:	
Lakcíme:	
Adóazonosító jele:	
Szervezeti egység (Osztály)	

Nyilatkozom, hogy 20 évre a helyi utazásra szolgáló éves bérletet a cafetéria-juttatási rendszerben¹:

- igénybe kívánom venni
- nem kívánom igénybe venni

Típusa:

Kelt

.....
köztisztviselő

A nyilatkozatot átvettem

Kelt

.....
munkáltató

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

¹ A megfelelő aláhúzendő.

NYILATKOZAT
Iskolakezdési támogatás igénybevételéhez

Név:	
Születési hely, idő:	
Adóazonosító jel:	

Kijelentem, hogy évben az alábbi gyermek(ek)¹ után vagyok jogosult iskolakezdési támogatásra:

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

Nyilatkozom, hogy 20 évre az iskolakezdési támogatást a cafetéria-juttatási rendszerben nem kívánom igénybe venni.²

Kelt

.....
köztisztviselő

A nyilatkozatot átvettem

Kelt

.....
munkáltató

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

¹ Csak azokat a gyermekeket lehet feltüntetni, akik után családi pótlékra jogosult a szülő vagy házastársa, és közoktatási intézmény (általános és középiskola) nappali tagozatos hallgatója.

² A nem kívánt rész törlendő!

NYILATKOZAT
Önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztári tagságról

Név:	
Születési hely, idő:	
Adóazonosító jel:	

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

- tagja vagyok, és a cafetéria keretében igénybe kívánom venni a munkáltatói hozzájárulást, amelynek mértéke havi 2000 Ft (ide kell beírni a munkáltató szabályzata szerinti összeget vagy mértéket),
- tagja vagyok, és a cafetéria keretében igénybe kívánom venni a munkáltatói hozzájárulást, amelynek mértéke havi (ide kell beírni a munkáltató szabályzata szerinti összegetől vagy mértéktől eltérő összeget vagy mértéket³), és az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény 12. § (3) bekezdése ismeretében a különbözetről lemondok,
- 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,
- 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 bevétel más juttatótól

- nem szerzek
- a következők szerint szerzek:⁵

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

Kelt

.....
köztisztviselő

A nyilatkozatot átvettem

Kelt

.....
munkáltató

³ A munkáltató szabályzata szerinti összegetől 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.

6. számú függelék
NYILATKOZAT

Önkéntes kölcsönös egészségpénztári / önszegélyező pénztári tagságról

Név:	
Születési hely, idő:	
Adóazonosító jel:	

Tájékoztatom a (közigazgatási szerv)-et, hogy önkéntes kölcsönös egészségpénztárnak / önszegélyező pénztárnak

- a) tagja vagyok, és a cafetéria keretében igénybe kívánom venni a munkáltatói hozzájárulást, amelynek mértéke havi 2000 Ft (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 egészségpénztár / önszegélyező pénztár⁷

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 bevételtem 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

.....
köztisztviselő

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.

7. számú függelék

**NYILATKOZAT
Magánnyugdíjpénztári tagdíj-kiegészítéshez**

Név:	
Születési hely, idő:	
Adóazonosító jel:	

Tájékoztatom a (közigazgatási szerv)-et, hogy magánnyugdíjpénztárnak

- 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 mértéket⁹), és a magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény 26. § (5) bekezdése ismeretében a különbözetről lemondok,
- c) tagja vagyok, és magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról 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 magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény 26. § (5) bekezdése ismeretében nem kívánom igénybe venni a cafetéria keretében a munkáltatói-tagdíjkiegészítést.

A magánnyugdíjpénztár¹⁰

megnevezése:	
címe:	
azonosítószáma:	
bankszámlaszáma:	

Tagsági okirat száma:

Kelt

.....
köztisztviselő

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.

8. számú függelék

**NYILATKOZAT
Üdülési csekk igénybeviteléről**

Név:	
Születési hely, idő:	
Lakcím:	
Adóazonosító jel:	

Kijelentem, hogyévben a mai napig üdülési csekk juttatásban:

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

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.

Nyilatkozom, hogy 20... . évre az üdülési csekk juttatást a cafetéria-juttatási rendszerben nem kívánom igénybe venni.¹²

Kelt

.....
köztisztviselő

A nyilatkozatot átvettem

Kelt

.....
munkáltató

9. számú függelék

**NYILATKOZAT
Üdülési csekk igénybeviteléről**

- Kitöltendő minden közeli hozzátartozó¹³ részéről -

¹¹ A megfelelő aláhúzendő.

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

¹² A nem kívánt rész törlendő!

Név:	
Születési hely, idő:	
Lakcím:	
Adóazonosító jel:	

Közei hozzátartozó neve:	
Hozzátartozói státusz megnevezése (házastárs, szülő, gyermek...)	
Hozzátartozó lakcíme:	
Hozzátartozó adóazonosító jele:	

Kijelentem, hogyévben a mai napig üdülési csekk juttatásban:

- a) nem részesültem
- b) a következők szerint részesültem: ¹⁴

A juttatás dátuma	Az üdülési csekk értéke

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

Nyilatkozom, hogy 20... . évre az üdülési csekk juttatást – közei hozzátartozóm személyére tekintettel - a cafetéria-juttatási rendszerben nem kívánom igénybe venni. ¹⁵

Kelt

.....
hozzátartozó/törvényes képviselője

.....
köztisztviselő

A nyilatkozatot átvettem

Kelt

.....
munkáltató

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

¹³ Közei hozzátartozó: a házastárs, az egyenes ágbeli rokon, a házastárs egyenes ágbeli rokona, az örökbe fogadott, mostoha és nevelt gyermek, az örökbefogadó, a mostoha és a nevelőszülő, a testvér és a bejegyzett élettárs.

¹⁴ A megfelelő aláhúzendó.

¹⁵ A nem kívánt rész törlendő!

10. számú függelék

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 járulékkerhe az illetményemből (munkabéreből) levonásra kerüljön. ¹⁶

Kelt

.....
köztisztviselő

A nyilatkozatot átvettem

Kelt

.....
munkáltató

¹⁶ A nyilatkozat egy példányát a magánszemélynek az elévülési idő (5 év) lejártáig őrizni kell.

11. számú függelék

NYILATKOZAT

20.... évben igénybe nem vett cafetéria összeg felhasználásáról

Köztisztviselő neve:	
Lakcíme:	
Adóazonosító jele:	
Szervezeti egység:	

Nyilatkozom, hogy 20 évben a fel nem használt cafetéria összeget, az alábbi juttatási elemekben kívánok igénybe venni:

Kelt,

.....
köztisztviselő

A nyilatkozatot átvettem

Kelt

.....
munkáltató