

X/211-1/2021

**ORSZÁGOS SZLOVÁK ÖNKORMÁNYZAT
és intézményei**

**VÁLASZTHATÓ
BÉREN KÍVÜLI JUTTATÁSOK
(Cafeteria)
SZABÁLYZATA**

Jóváhagyta: elnök 2012. január 1.
Módosítva: 2020. április 22.

Felülvizsgálva: 2021. 02. 23.

I. RÉSZ

Általános rendelkezések

1. Bevezetés

1.1. Az Országos Szlovák Önkormányzat (továbbiakban OSZÖ), OSZÖ Hivatala és a Hivatalhoz tartozó gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények (továbbiakban: Munkáltató) 2012. január 1-jétől kezdődően, az 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról 71. §-a figyelembevételével az alkalmazotti munkavállalóknak (továbbiakban: Munkavállaló) cafetéria rendszerben biztosít béren kívüli juttatást.

1.2. A rendszer célja, hogy az egyéni döntés lehetőségén keresztül megfeleljen az eltérő munkavállalói igényeknek, az azonos munkakörben munkavállalóknak egységes feltételeket biztosítson, kövesse a korszerű szolgáltatásokat, a hatékony juttatási módszereket.

1.3. Jelen szabályzat a cafetéria rendszer alapelveit, működési szabályait, a munkáltató és a munkavállalók - a cafetéria rendszerrel kapcsolatos - jogait és kötelezettségeit tartalmazza.

2. Alapelvek

2.1. Minden munkavállaló – költségvetési szervenként, az **intézményvezető által meghatározott keretösszegben** – azonos módon kapja meg a személyes cafetéria keretét, a foglalkoztatástól függően, eltérő szabályok (választási lehetőség) alkalmazásával használhatja fel a rendelkezésre bocsátott keretösszeget.

2.2. A munkavállalónak juttatott **keret kizárólag a SZÉP kártya** kedvezményes adózású /15%/ adóköteles juttatásra használható fel. A keretösszeg, az adóköteles juttatások adó terhét a „2020. évi LVIII. törvény - a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készülségről” 40.§-a szerint **nem** tartalmazza. A munkavállalónak juttatott keret, teljes összegében felhasználható!

2.3. A munkavállalók csak a rendszerbe felvett SZÉP kártya egyes elemei közül választhatnak.

2.4. A munkavállalók írásban nyilatkoznak a kiválasztott elemekről és azok értékéről, a nyilatkozat egy naptári évre szól. A nyilatkozat év közben **nem** változtatható meg. Ha a munkavállaló év közben másik juttatási csoportba kerül át, mert a munkahelye vagy beosztása (munkaköre) megváltozik, illetve, ha részmunkaidőssé, vagy részmunkaidősből teljes munkaidőssé válik akkor az előző kerete szerinti juttatás a változás hónapjának végéig illeti meg.

2.5. A fel nem használt tárgyévi cafetéria keretösszeg a következő évre **nem** vihető át.

2.6. Az egyes évekre megállapított juttatási keret és a felkínált választéklista, valamint az egyes elemekre vonatkozó rendelkezések a szabályzat évente elkészülő II. Részében kerülnek meghatározásra.

3. Jogosultsági szabályok

3.1. A cafetéria rendszer hatálya a munkáltató által határozott és határozatlan idejű munkaszerződéssel foglalkoztatott Munkavállalókra, valamint az elnökre terjed ki.

3.2. A munkaviszonyt létesítő új munkavállalók, a munkaszerződésben kikötött próbaidő leteltét követő hónap első napjától szereznek először jogosultságot a cafetéria juttatásaira. Ettől a kitéltől a munkáltató saját hatáskörben eltekinthet. A keretösszeg megállapítása a tárgyév végéig időarányosan történik.

3.3. A **GYES, GYED és a 15 napot meghaladó fizetés nélküli szabadság időtartamára** (egyéb munkajogi állomány) a **munkavállalót béren kívüli juttatás nem illeti meg.** Nyilvántartásért és a pontos elszámolásért a munkaügyi ügyintézők a felelősek. A jogi állományból visszatérés napjának az első munkanap számít. A cafetéria jogosultság az ezt követő hónaptól nyílik meg újra. Amennyiben a jogi állomány időtartama előreláthatólag áthúzódik a következő cafetéria

évre, az időarányos keretet a munkáltató, a munkaviszony megszűnésekor alkalmazott eljáráshoz hasonlóan, a jogi állományú státusz kezdetekor elszámolja a munkavállalóval.

3.4. 30 napon túli betegállomány, terhességi-gyermekágyi segély esetén a cafetéria jogosultság szünetel, és a keresőképességet követően a következő hónap első napjától jár újra. A betegállomány időpontját nem tárgyév január 1-jétől, hanem a megbetegedés időpontjától kell számítani a jogosultság szempontjából.

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

3.6. Amennyiben a munkáltató olyan időszakra is folyósít valamilyen juttatást, amikor a munkavállaló nem jogosult rá, az összeg elszámolása a munkavállaló terhére az év végi vagy a végelszámolásnál történik. A munkavállaló a cafeteria nyilatkozatával egyidejűleg hozzájárul (3. függelék), hogy a jogosulatlanul igénybe vett juttatások értékét a munkáltató járandóságából levonja.

3.7. Az egyes elemek igénybevételével kapcsolatos speciális korlátozó feltételek is érvényesülhetnek, ezeket az egyes elemekre vonatkozó részletes szabályok tartalmazzák a II. Részben.

3.8. *A jogosultsági szabályoktól a munkáltató egyedi elbírálás alapján pozitív irányban eltérhet.*

4. A nyilatkozattétel ideje, módja

4.1. A munkáltató minden év március 31. napjáig tájékoztatja a munkavállalókat a következő évre választható juttatási elemekről. A cafeteria rendszerben a fordulónap minden évben január 1. A munkavállalók választása a tárgyév január 1-jétől december 31-ig terjedő időszakra szól.

4.2. A munkavállalóknak a tájékoztatást követően a munkáltató által megjelölt időpontban kell nyilatkozni a „Egyéni cafeteria kimutatás a választható béren kívüli juttatások igényléséről” megnevezésű nyomtatványon (1. függelék).

4.3. A nyilatkozatot két példányban aláírással ellátva kell leadni a Hivatal Munkaügyi Osztályára, aki az átvételt igazolva egy példányt a munkavállalónak visszajuttat.

4.4. Az év közben belépő munkavállalók, illetve a jogi állományból visszatérő munkavállalók esetében a nyilatkozat leadásának végső határideje a jogosultság keletkezésének napja.

4.5. Az a munkavállaló, aki a megadott határidőig nem teszi meg nyilatkozatát, ezzel lemond a juttatások választhatóságáról, és a munkáltató döntése szerinti formában kapja meg a keretösszegét.

5. A felhasználható keretösszeg

5.1. A cafeteria rendszerben biztosított keretösszegekről a Közgyűlés által jóváhagyott költségvetés alapján az OSZÖ elnöke dönt, amelyet a mindenkori tárgyévi költségvetési határozatba beépít.

5.2. A választható béren kívüli juttatások a hatályos jogi szabályozás alapján 15%-os személyi jövedelemadó teher alá esnek, mely jelen esetben a munkáltatót terheli.

II. rész

2021. évi szabályok

6. Keretösszeg 2021. évben

6.1. A cafeteria éves keret összege 2021. január 01. és 2021. december 31. között az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

6.2. Minden munkavállaló jogosult - intézményenként a 2021. évi költségvetésben elfogadott összegben - egy egységes keretre, amelynek a tárgyévben a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók részére **évi maximális összege nettó 200.000,- Ft.**

6.3. A munkavállaló nettó cafeteria keretének számítása az alábbiak alapján történik:

- egyénileg megállapításra kerül a keretösszeg három eleme a jogviszony típusának /határozott, határozatlan/, betöltött munkakörnek, munkavégzés helyének megfelelően, valamint a tartós távollétek figyelembevételével,

- a határozott időben foglalkoztatott munkavállalónak cafeteria keret a határozott idő lejárta előtti hónap utolsó napjáig jár. Amennyiben a szerződés meghosszabbításra kerül, úgy a keretet módosítani kell.

7. A cafeteria rendszer igénybe vehető elemei 2021. június 30-áig történő kifizetéssel nettó összegben a „2020. évi LVIII. törvény - a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készülségről” 40.§ alapján

Kedvezményes adózású juttatások:

7.1 Széchenyi Pihenő Kártya (a továbbiakban: SZÉP Kártya) keretében

7.1.1 SZÉP Kártya szálláshely alszámlájára (évi 400 000.-Ft-ig)

7.1.2 SZÉP Kártya vendéglátás alszámlájára (évi 265 000.-Ft-ig)

7.1.3 SZÉP Kártya szabadidő alszámlájára utalt támogatás (évi 135 000.-Ft-ig)

A juttatások a kedvezményes adóval adózó értékhatár mértékéig vehetők igénybe, e feltételek fennállásáról a munkavállaló nyilatkozik. Amennyiben a nyilatkozattételt követően a juttatások átvételéig e feltételekben változás következik be, a munkavállaló köteles azt bejelenteni a munkáltatónak. A valótlan vagy hiányos nyilatkozatból, a bejelentésikötelezettség elmulasztásából, illetve a juttatások törvényi szabályozástól eltérő felhasználásából eredő jogkövetkezmények a munkavállalót terhelik.

8. A rendszer elemeinek részletes ismertetése

8.1. SZÉP Kártya

Az önkormányzat a hozzájárulást – a munkatárs által (OTP Bankfiókban) megnyitott és meghatározott alszámlá(k)ra – utalás formájában biztosítja. Ehhez a munkavállalóknak a megnyitott alszámlaszámokat a Hivatal Munkaügyi Osztályára szükséges megküldeni.

A SZÉP kártya alszámlái a következők:

a) szálláshely alszámla, melyre a munkáltatói hozzájárulás összege az Szja tv. 71. § (1) bekezdés ca) pontjában meghatározott mértékig terjedhet.

- b) vendéglátás alszámla, melyre a munkáltatói hozzájárulás összege az Szja tv. 71. § (1) bekezdés cb) pontjában meghatározott mértékig terjedhet.
- c) szabadidő alszámla, melyre a munkáltatói hozzájárulás összege az Szja tv. 71. § (1) bekezdés cc) pontjában meghatározott mértékig terjedhet.

A cafetéria-juttatás választott összegének meghatározásánál azonban figyelemmel kell lenni az éves keretösszegre.

A kártya megrendelése a **munkavállaló feladata**, a kártya megrendelésével, használatával, a támogatás igénybevételével kapcsolatban a munkáltatót semmilyen kötelezettség nem terheli.

A hozzájárulás utalását az OSZÖ Hivatala végzi.

A pénzforgalmi szolgáltató a munkavállalóval szemben jogosult a juttatásként átutalt, az utalás évét követő második naptári év május 31-éig fel nem használt pénzeszköz erejéig és annak terhére díjat felszámítani, amelyet köteles a marketingköltségeire fordítani. A felszámított havi díj a fel nem használt pénzeszköz legfeljebb 3%-a lehet.

A fel nem használt összeggel kapcsolatban a pénzforgalmi szolgáltató a lejárat előtt két hónappal felhívja a kártyabirtokos figyelmét arra, hogy a lejáratától kezdve milyen mértékű díjat számít fel a fel nem használt pénzeszközre, és a tájékoztató kiküldésekor a fel nem használt pénzeszköz összegét is megjelöli.

Ezen jelentős változás értelmében a „lejárási” összegek a pénzforgalmi szolgáltatóknál továbbra is hozzáférhetőek lesznek a munkavállalók számára, de a szolgáltatók a fenti díjat számíthatják fel utána.

A fel nem használt összegek kezelésének új szabályai kizárólag az új rendszerben működő pénzforgalmi szolgáltatókra vonatkoznak. A jelenlegi SZÉP kártya kibocsátók tevékenységüket az új rendelet hatálybalépését követő hatodik hónap utolsó napjáig végezhetik a jelenlegi szabályok szerint. Ez azt is jelenti, hogy az idén május 31-én lejárási összegek még a munkáltatókhoz kerülhetnek majd vissza, ahogy az a korábbi években is történt.

2021. 02. 23.

Hivatalvezető



Elnök



Nyilatkozat a cafetéria keret felhasználásáról

Munkavállaló neve:

Szervezeti egység:

Felhasználható bruttó keret: bruttó,- Ft

Juttatás típusa	Max. kedvezményes összeg	Nettó éves összeg
SZÉP Kártya -vendéglátás alszámla	265 000.- Ft/év	
SZÉP Kártya -szabadidő alszámla	135 000.- Ft/év	
SZÉP Kártya -szállás alszámla	400 000.-Ft/év	
ÖSSZESEN		

Nyilatkozom, hogy a fenti táblázatban feltüntetett cafetéria elemeket a változtatás szándéka nélkül választom a 2021. évi cafetéria keretem terhére. Tudomásul veszem, hogy a nyilatkozatom a szabályzatban meghatározott nyilatkozatok és egyéb dokumentumok becsatolásával együtt érvényes.

Kelt:

.....

munkavállaló

A nyilatkozatot átvettem:

Kelt:

.....

munkáltató

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

NYILATKOZAT

Széchenyi Pihenő Kártya igénybevételéhez 20..... évre
Kitöltendő minden kedvezményezett részéről

Előnév:

Kártyabirtokos vezeték neve:

Kártyabirtokos utóneve:

Kártyán szereplő név:

Adóazonosító jel:

Személyi igazolványszám:

Születési név:

Anyja neve:

Születési hely:

Születési idő:

Állandó lakcím:

Levelezési cím, amennyiben eltér az állandó lakcímtől:

Kijelentem, hogy más kifizetőtől Széchenyi Pihenő Kártya juttatásban részesültem *(A megfelelő válasz aláhúzendő)*:

igen

nem

Más kifizetőtől az adóévben a nyilatkozatot megelőzően Széchenyi Pihenő Kártya juttatás értéke:

Megfizetett ellenérték:

Kelt:

.....
munkavállaló

A nyilatkozatot átvettem:

Kelt:

.....
munkáltató

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

NYILATKOZAT

a cafetéria-tartozás illetményből (munkabérből) történő levonásához

Név:	
Születési 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 (munkabéremből) levonásra kerüljön.

Kelt:

.....
munkavállaló

A nyilatkozatot átvettem:

Kelt:

.....
munkáltató

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

