

...számú
ELŐTERJESZTÉS

**Sárpilis Község Önkormányzata Képviselő-testületének
a 2014. január 30-ai ülésére**

Tárgy: Választható béren kívüli juttatások (Cafeteria) szabályzatának elfogadása

Előterjesztő: Figler János polgármester

Szavazás módja: egyszerű többség

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület a .../2014. (...) számú határozatával elfogadta a Bárti Közös Önkormányzati Hivatal köztisztviselőire vonatkozó Közzolgálati Szabályzatát, melynek XV. fejezetének 2) pontja a cafeteria-juttatásokkal kapcsolatban arról rendelkezik, hogy a cafeteria-juttatások rendjét külön szabályzat állapítja meg.”

Tekintettel a fent leírtakra a „választható béren kívüli juttatások (cafeteria)” Szabályzatának tervezete elkészült, melyet az alábbi határozati javaslatban foglaltak alapján megtárgyalni és elfogadni szíveskedjenek.

Sárpilis, 2014. január 23.

Figler János
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT:

**Sárpilis Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2014. (.....) számú Határozata:**

**A Bárti Közös Önkormányzati Hivatal köztisztviselőire vonatkozó
Választható béren kívüli juttatások (cafeteria) Szabályzatának elfogadásáról**

A Képviselő-testület az alábbiak szerint fogadja el a Hivatal köztisztviselőire vonatkozó választható béren kívüli juttatások (cafeteria) Szabályzatot:

Választható béren kívüli juttatások (cafeteria) Szabályzata

A Bátai Közös Önkormányzati Hivatal köztisztviselőire vonatkozóan a Hivatal Jegyzője az alábbiak szerinti Választható béren kívüli juttatások (cafeteria) Szabályzatát adja ki:

Jelen Szabályzat hatálya kiterjed a Bátai Közös Önkormányzati Hivatal köztisztviselőire:

Székhely: 7149 Báta, Fő u. 147.

Kirendeltsége: 7145 Sárpilis, Béke tér 1.

I. RÉSZ

Általános rendelkezések

1. Bevezetés

1.1. Bátai Közös Önkormányzati Hivatal, valamint Báta és Sárpilis Községek Önkormányzatai (továbbiakban: Munkáltató) 2014. január 1-től kezdődően, a személyi jövedelem adóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 71.§-a figyelembevételével, továbbá a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (Kttv.) 151.§ (1) bekezdése a köztisztviselőknek, illetve a Kttv. végrehajtására vonatkozó 249/2012. (VIII. 31.) Korm. Rendelet 9.§-a alapján a polgármestereknek, Cafeteria rendszerben biztosít béren kívüli juttatásokat.

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 Cafeteria rendszer alapelveit, működési szabályait, a munkáltató és a munkavállalók - a Cafeteria rendszerrel kapcsolatos - jogait és kötelezettségeit tartalmazza.

2. Alapelvek

2.1. Minden köztisztviselő azonos módon megállapított keretösszegben kapja meg a személyes Cafeteria keretét, a rendelkezésre bocsátott keretösszeget eltérő szabályok (választási lehetőség) alkalmazásával használhatja fel.

2.2. A köztisztviselőnek juttatott keret felhasználható adómentes és kedvezményes adózású adóköteles juttatásokra egyaránt. A keretösszeg, az adóköteles juttatások adóterhét is tartalmazza. A munkavállalónak juttatott keret, adó és járulékmentes juttatásokra, teljes összegében felhasználható, de ha a munkavállaló adóköteles juttatást vesz igénybe a keret terhére, akkor a keret terhére kell elszámolni a munkáltatót terhelő közterheket is.

2.3. A köztisztviselők csak a rendszerbe felvett juttatások közül választhatnak, figyelemmel az adómentesen, illetve a kedvezményes adófizetési kötelezettséggel adható juttatási keretekre, értékre.

2.4. A köztisztviselők írásban nyilatkoznak a kiválasztott elemekről és azok értékéről. A nyilatkozat egy naptári évre szól. A nyilatkozat év közben csak egy alkalommal rendkívül indokolt esetben, a polgármester(ek) engedélye alapján változtatható meg, különös méltánylást igénylő, a családi körülményekben, vagy lakhatásban bekövetkezett változás esetén. Ha a köztisztviselő év közben 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 cafeteria 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 Cafeteria rendszer hatálya a munkáltató által határozott és határozatlan idejű kinevezéssel foglalkoztatott köztisztviselőre, valamint a polgármesterre terjed ki.

3.2. A köztisztviselői jogviszonyt létesítő új munkavállalók tekintetében a keretösszeg megállapítása a tárgyévvégéig 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. A jogi állományból 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 munkaviszony megszűnéskor alkalmazott eljáráshoz hasonlóan, a jogi állományú státusz kezdetekor elszámolja a munkavállalóval.

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

3.5. Köztisztviselői jogviszony megszűnése esetén a köztisztviselő a cafeteria keretre a jogviszony utolsó egész hónapjára jogosult. A juttatások igénybevételére legkésőbb a köztisztviselői jogviszony megszűnésének napjáig van lehetőség. Azok a köztisztviselők, akiknek a rendszer bevezetésekor a nyilatkozat lezárása előtt szűnik meg a köztisztviselői jogviszonyuk, juttatásokra nem jogosultak. Amennyiben a keretösszeg felhasználása a köztisztviselő részéről az időarányosan jogosult összeget meghaladóan már megtörtént, úgy a munkajogi szabályok szerint a munkavállalót terhelő visszatérítési kötelezettség keletkezik. A fel nem használt időarányos keret elszámolása a köztisztviselői jogviszony megszűnésével összefüggő végelszámolás keretében történik a munkáltató döntése szerint, vagy adómentes juttatás, vagy a munkavállalói adó- és járulékkerhek levonása után készpénzben.

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 (7. függelék), hogy a jogosulatlanul igénybevett 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 1. napjáig tájékoztatja a munkavállalókat a tárgy évre választható juttatási elemekről. A cafeteria rendszerben a fordulónap minden év január 1 napja. A munkavállalók választása a tárgyév január 1-től december 31-ig terjedő időszakra szól.

4.2.

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

4.3. A nyilatkozatot két példányban aláírással ellátva kell leadni a polgármesternek, 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 Képviselő-testületek a központi költségvetési törvény elfogadását követő ülésen határozatban döntenek, amelyet mindenkor tárgyévi költségvetési rendeletbe beépítenek.

5.2. A cafetéria juttatásának kerete tárgyévre vonatkozó – jogviszonya időtartamával időarányosan megállapított – mértékénél kevesebbet igénybe vevő munkatárs részére a különbözet – a munkatárs által az 8. függelék szerinti nyilatkozatban meghatározott módon – kerülhet kiadásra.

Báta közös Önkormányzati Hivatal Cafeteria szabályzat

II. RÉSZ 2014. évi szabályok

1. Keretösszeg 2014. évben

A cafeteria keret összege 2014. január 01. és 2014. december 31. között az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

1.1.

Báta Község Képviselő-testületének .../2014.(I.29) Kt. számú határozata, illetve Sárpilis Község Képviselő-testületének .../2014.(I.30) Kt. számú határozata alapján minden köztisztviselő jogosult egy egységes alap keretre, amely a tárgyévben a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók részére évi bruttó 200.000,-Ft. A keretösszeg tartalmazza a munkáltatót terhelő közterheket is.

1.3. A munkavállaló nettó Cafetéria keret számítása:

- a keretösszeg egyénileg megállapításra kerül a jogviszony típusának /határozott, határozatlan/ megfelelően, valamint a tartós távollétek figyelembe vételével.
- A határozott időben foglalkoztatott munkavállalónak cafeteria keret a határozott idő lejártá előtti hónap utolsó napjáig jár. Amennyiben a szerződés meghosszabbításra kerül, úgy a keretet módosítani kell.

2. A Cafeteria rendszer igénybe vehető elemei 2014. évben

Kedvezményes adózású juttatások:

- 2.1 önkéntes nyugdíjpénztári támogatás;
- 2.2 önkéntes egészségpénztári támogatás;
- 2.3 Széchenyi Pihenő Kártya (a továbbiakban: SZÉP Kártya) keretében
 - 2.3.1 SZÉP Kártya szálláshely alszámlájára
 - 2.3.2 SZÉP Kártya vendéglátás alszámlájára
 - 2.3.3 SZÉP Kártya szabadidő alszámlájára utalt támogatás
- 2.4 iskolakezdési támogatás;
- 2.5 Erzsébet-utalvány;

Adómentes juttatás:

- 2.6 sporteseményre szóló belépő.

A juttatásokhoz kapcsolódó beszerzési költségeket 2014. évben a munkáltató nem hárítja át a munkavállalókra.

3. A rendszer elemeinek részletes ismertetése

3.1. Önkéntes nyugdíjpénztári támogatás

Az önkéntes nyugdíjpénztári támogatás keretében az önkormányzat munkáltatói tagdíj-hozzájárulást fizet annak a munkatársnak, aki

- a) önkéntes nyugdíjpénztár tagja,
- b) ezt a cafetéria-juttatási elemet választja, valamint
- c) a polgármesternek eljuttatja a záradékolt önkéntes nyugdíjpénztári belépési nyilatkozatát (5. függelék).

Az önkéntes nyugdíjpénztári munkáltatói hozzájárulás havonta azonos összegben az Szja. tv. 71. § (3) bekezdés a) pontjában meghatározott mértékig terjedhet. A cafetéria-juttatás választott összegének meghatározásánál azonban figyelemmel kell lenni az éves keretösszegre.

3.2. Önkéntes egészségpénztári támogatás

Az önkéntes egészségpénztári támogatás keretében az önkormányzat munkáltatói tagdíj-hozzájárulást fizet annak a munkatársnak, aki

- a) önkéntes egészségpénztár tagja,
- b) ezt a cafetéria-juttatási elemet választja, valamint
- c) a polgármesternek eljuttatja a záradékolt önkéntes egészségpénztári belépési nyilatkozatát (6. függelék).

Az önkéntes egészségpénztári munkáltatói hozzájárulás havonta azonos összegben az Szja. tv. 71. § (3) bekezdés b) pontjában meghatározott mértékig terjedhet. A cafetéria-juttatás választott összegének meghatározásánál azonban figyelemmel kell lenni az éves keretösszegre.

3.3. SZÉP Kártya

Az önkormányzat a hozzájárulást – e cafetéria-juttatási elem választása esetén – a munkatárs által meghatározott alszámlá(k)ra, a Szolgáltatótól megrendelt elektronikus utalvány kártyán keresztül biztosítja, elektronikus utalvány formájában.

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.

E cafetéria-juttatási elemet választóknak a főkártya megrendeléséhez a 3. függelékben megjelölt adatokat, és az adatkezeléshez hozzájáruló nyilatkozatot (4. függelék) kell kitölteniük.

A kártya megrendelése a munkatárs igénylése alapján az önkormányzat feladata, a kártya megrendelésével, használatával, a támogatás igénybevételevel kapcsolatban a munkatársat semmilyen költség sem terheli. A pótkártya, illetve a közeli hozzátartozó és – az élettársi kapcsolatról tett nyilatkozat szerint – az élettárs részére a társkártya megrendelése a munkatárs igénylése alapján az önkormányzat feladata; a társkártya, valamint a pótkártya előállítási és kézbesítési költségei – társ-, illetve pótkártyánként – a munkatársat terhelik, azok a cafetéria - keretösszeg terhére nem teljesíthetők.

3.4. Iskolakezdési támogatás

Az önkormányzat – 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 – tekintettel a családok támogatásáról szóló 1998. évi LXXXIV. törvény alapján családi pótlékra, vagy az Szja. tv. 3.

§ 78. pontjában meghatározott bármely EGT-állam hasonló jogszabálya alapján családi pótlék juttatásra, vagy hasonló ellátásra jogosult – szülő, vagy a vele közös háztartásban élő házastárs útján.

Az iskolakezdési támogatás tanévenként és gyermekenként az Szja. tv. 71. § (1) bekezdés e) pontjában meghatározott cafetéria-juttatás mértékéig terjedhet. A cafetéria-juttatás választott összegének meghatározásánál azonban figyelemmel kell lenni az éves keretösszegre.

A munkatárs által kitöltött nyilatkozat (2. függelék) alapján a Hivatal az iskolakezdési támogatások összegéről analitikus nyilvántartást vezet.

A nyilvántartás vezetése érdekében a munkatárs köteles nyilatkozni az iskolakezdési támogatásban részesített gyermek (tanuló) adóazonosító jeléről, ennek hiányában személyes adatairól.

Az utalványok beszerzését és átadását a Hivatal biztosítja.

3.5. Erzsébet-utalvány

Az önkormányzat – e cafetéria-juttatási elem választása esetén – támogatja a munkatársak étkezését, vásárlásra alkalmas utalvány juttatásával.

Az étkezési utalvány havonta azonos összegben az Szja. tv. 71. § (1) bekezdés bb) pontjában meghatározott mértékig terjedhet. A cafetéria-juttatás választott összegének meghatározásánál azonban figyelemmel kell lenni az éves keretösszegre.

Az Erzsébet-utalványok beszerzését és átadását a Hivatal végzi.

3.6. Sporteseményre szóló belépő

Az önkormányzat – e cafetéria-juttatási elem választása esetén – támogatja a dolgozók sporteseményre szóló belépőjegyét vagy bérletét az Szja. tv. 1. melléklete 8.28 pontja szerinti mértékig.

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

. A dolgozó a juttatást nem költheti saját sportolására, abból valóban egy versenyre, bajnokságra, meccsre szóló belépőt, bérletet vásárolhat.

A bérletet vagy belépőt ez esetben a dolgozónak névre szólóan kiállított számlával kell megvásárolnia, amit a felhasználást követően a polgármesternek kell leadni. A leadást követő 3 munkanapon belül a Hivatal intézkedik a dolgozó részére történő kifizetésre a rendelkezésre álló keretösszeg figyelembevételével.

III. RÉSZ

Záró rendelkezések

A Hivatal Jegyzője gondoskodik arról, hogy ezen Szabályzat előírásait minden érintett megismerje.

Kelt:

Báta, 2014. január 29.

.....
polgármester

Sárpilis, 2014. január 30.

.....
polgármester

Határidő: 2014. február 28.

Felelős: jegyző

Nyilatkozat a Cafetéria keret felhasználásáról

Köztisztviselő (munkavállaló) neve:
 Szervezeti egység: Bátai Közös Önkormányzati Hivatal
 Felhasználható bruttó keret:,-Ft.
 Önkéntes nyugdíjpénztár megnevezése:
 Önkéntes egészségpénztár megnevezése:

Juttatás típusa:	Max. kedvezményes összeg+(közteher):	Bruttó éves összeg:	Választott elem(ek): (bruttó összegben)
Önkéntes nyugdíjpénztár	Minimálbér 50%-ig havonta (35,7%)		
Egészségpénztár	Minimálbér 30%-ig havonta (35,7%)		
Szép Kártya vendéglátás szabadidő szállás	150.000,-Ft/év 75.000,-Ft/év 225.000,-Ft/év (35,7%)		
Iskolakezdési támogatás	Minimálbér 30%-ig Ft/év/gyermek (35,7%)		
Erzsébet utalvány	8000,-Ft/hó (35,7%)		
Sporteseményre szóló belépő	50.000,-Ft/év (0%)		
Összesen: (200.000,-Ft)	-	-	

2014: 35,7 % a kedvező adózású béren kívüli juttatások adóterhelése.
 A 19,04%-os adó mellett, továbbra is + 14 %-os EHO fizetési kötelezettséggel kell számolni, amelyet szintén a juttatás értékének 1,19-szeres értéke alapján kell figyelembe venni. Így 2014. ében a kedvező adózású juttatások összes terhe 35,7%.

Nyilatkozom, hogy a fenti táblázatban feltüntetett Cafetéria elemeket a változtatás szándéka nélkül választom a 2014. évi Cafetéria keretem terhére.

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

Kelt:

.....
 munkavállaló

A nyilatkozatot átvettem:

Kelt:

.....
 munkáltató

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

NYILATKOZAT
Iskolakezdési támogatás igénybevételéhez

Név:

Születési hely, idő:

Adóazonosító jel:

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

1.

Gyermek neve:

Adóazonosító jele:

Adóazonosító jel hiányában

Anyja neve:

Születési hely, idő:

Igénybe vett összeg:

Oktatási intézmény neve:

2.

Gyermek neve:

Adóazonosító jele:

Adóazonosító jel hiányában

Anyja neve:

Születési hely, idő:

Igénybe vett összeg:

Oktatási intézmény neve:

3.

Gyermek neve:

Adóazonosító jele:

Adóazonosító jel hiányában

Anyja neve:

Születési hely, idő:

Igénybe vett összeg:

Oktatási intézmény neve:

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

Kártyabirtokos vezeték neve:

Kártyabirtokos utóneve:

Kártyán szereplő név:

Adóazonosító jel:

Személyi igazolványszám:

Születési név:

Anyja neve:

Születési hely:

Születési idő:

Állandó lakcím

irányítószám:település:közterület név:
..... közterület jelleg:házsám:

Levelezési cím, amennyiben eltér az állandó lakcímtól

irányítószám:település:közterület név:
..... közterület jelleg:házsám:

Kijelentem, hogy más kifizetőtől Széchenyi Pihenő Kártya juttatásban részesültem:

igen nem
(A megfelelőválasz aláhúzendó.)

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

Megfizetett ellenérték:

Kelt:

.....
munkavállaló

A nyilatkozatot átvettem:

Kelt:

.....
munkáltató

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

HOZZÁJÁRULÓ NYILATKOZAT ADATKEZELÉSHEZ

Munkavállaló neve:
Lakcíme:
Anyja neve:.....
Adószáma:

A Bátai Közös Önkormányzati Hivatal munkavállalójaként hozzájárulok, hogy saját és az általam megadott közeli hozzátartozóim adatait Munkáltatóm átadja a vele az OTP Széchenyi Pihenőkártya megrendelése kapcsán szerződésben álló OTP Pénztárszolgáltató Zrt. (1051 Budapest, Mérleg u. 4.) részére, aki a szolgáltatás nyújtásához az adatkezeléshez szükséges mértékben a személyes adatokat tárolja és kezeli.

Az OTP Pénztárszolgáltató Zrt. semmilyen formában nem jogosult az adatokat harmadik személyek részére átadni, vagy bármilyen formában hozzáférhetővé tenni, kivételt képez ez alól a szerződés teljesítésének körében történő alvállalkozó igénybevétele.

Kelt:

.....
munkavállaló

A nyilatkozatot átvettem:

Kelt:

.....
munkáltató

A nyilatkozat egy példányát a magánszemélyeknek az elévülési idő (5 év) 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 mértéket), 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 nyugdíjpénztár

megnevezése:

címe:

azonosítószáma:

bankszámlaszáma:

Tagsági okirat száma:

A munkáltatói hozzájárulás igénybevétele esetén kijelentem, hogyévben e jogcímen a Szja törvény szerinti bevételt más juttatótól

a) nem szerzek

b) a következők szerint szerzek:

Hozzájárulást adó munkáltató	Hónap	Hozzájárulás mértéke kedvezményes adókulccsal (16% szja)	Hozzájárulás mértéke nem kedvezményes adókulccsal(16% szja+27% tb)

Kelt:

.....
munkavállaló

A nyilatkozatot átvettem

Kelt:

.....
munkáltató

A nyilatkozat egy példányát a magánszemélyeknek az elévülési idő (5 év) 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 mértéket), 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

megnevezése:

címe:

azonosítószáma:

bankszámlaszáma:

Tagsági okirat száma:

A munkáltatói hozzájárulás igénybevétele esetén kijelentem, hogyévben e jogcímen a Szja törvény szerinti bevételt más juttatótól

a) nem szerzek

b) a következők szerint szerzek:

Hozzájárulást adó munkáltató	Hónap	Hozzájárulás mértéke kedvezményes adókulccsal (16% szja)	Hozzájárulás mértéke nem kedvezményes adókulccsal(16% szja+27% tb)

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:
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 járulékterhe 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.

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

Köztisztviselő (munkavállaló) neve:

Lakcíme:

Adóazonosító jele:

Hivatali egység (Osztály):

Fel nem használt keret: ,- Ft

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

Juttatás típusa	Max. kedvezményes összeg	Adókulcs	Havi nettó összeg	Nettó éves összeg	Adó összege	Bruttó éves összeg
Összesen:	-	-				

Kelt:

.....
munkavállaló

A nyilatkozatot átvettem:

Kelt:

.....
munkáltató

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