

**BÉREN KÍVÜLI JUTTATÁSOK  
SZABÁLYZATA**

**Cím: Fővárosi Önkormányzat Vázsonyi Vilmos Idősek Otthona**

**Adószám: 15492526-1-42**

**Törzsszám: 492-522**

**BÉREN KÍVÜLI JUTTATÁSOK  
SZABÁLYZATA**

**Hatályos: 2015. július 01-től**

**Jóváhagyta: .....**  
intézményvezető

## **1. A Béren kívüli juttatás-rendszer célja**

A Fővárosi Önkormányzat Vázsonyi Vilmos Idősek Otthona (továbbiakban: Intézmény) a béren kívüli juttatási rendszer bevezetésével a juttatások olyan rendszerét hozza létre, amely lehetővé teszi, hogy meghatározott keretösszegeken belül, a munkavállalók béren kívüli juttatásban részesüljenek.

## **2. A Béren kívüli juttatás-rendszer alapelvei**

- a) Minden aktív munkavállaló egyenlő feltételek mellett, - a törvényi előírások figyelembe vételével - részesül a rendszerbe bevont szolgáltatások közül.
- b) A keretösszeg 2015-ben nettó költséget jelent, nem tartalmazza az egyes elemeket terhelő adókat.

## **3. A Béren kívüli juttatás-rendszer szabályozásának törvényi háttere**

Megkülönböztetünk általános és speciális szabályozókat.

### **3.1. Törvények**

- a) 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról (továbbiakban: SZJA. tv)
- b) 1992. évi XXII. törvény Munka törvénykönyve (továbbiakban Mtv).
- c) 1959. évi IV. törvény a Polgári Törvénykönyvről ( továbbiakban Ptk)
- d) 1993. évi XCVI. törvény az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról (továbbiakban: ÖPT)

### **3.2. Kormányrendeletek, jogszabályok és azok módosításai**

Törvényekhez kapcsolódnak, tartalmuk együttesen értelmezendő.

### **3.3. Állásfoglalások**

- a) Nemzeti Adó- és Vámhivatal ( továbbiakban: NAV)
- b) Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete (továbbiakban: PSZÁF)

### **3.4. Szabályozók változása**

Szabályozók változása esetén a hatálybalépést követően.

## **4. Felelős személy**

A szabályzat tartalmának meghatározása annak módosítása az Intézményvezető hatáskörébe tartozik.

## 5. Jogosultság

### 5.1. Jogosultság hatálya

- a) az Intézménynél teljes és részmunkaidőre kinevezett, **főállású** munkavállalók részére éves (a próbaidő lejártát követően),
- b) betegség miatt távollevők a betegállomány első napjáig, ill. a munkába visszatérés első napjától,
- c) fizetés nélküli szabadság első napjáig, ill. a munkába visszatérés első napjától,
- d) kilépéskor az utolsó munkába töltött napig. Amennyiben az időarányos keret számítása szempontjából mérvadó időpont, vagyis az utolsó munkában töltött nap egy adott hónap 15. napját megelőző napra esik, a hónap 1. napjáig (vagyis az előző hónap végéig) kell meghatározni az időarányosan járó keretet.
- e) felmentési idő, munkavégzés alóli mentesítési idejének kezdő napjáig.

Amennyiben a közalkalmazott a közalkalmazotti jogviszonya megszűnésekor a személyes keretösszeg időarányos felhasználását túllépte, a jogosulatlanul igénybe vett juttatások tekintetében visszatérítési kötelezettsége keletkezik, kivéve, ha a közalkalmazotti jogviszony a Kjt. 25. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott esetben, azaz a közalkalmazott halála esetén, vagy 30. § (1) bekezdés b) pontja alapján felmentéssel szűnik meg.

### 5.2. Jogosultsághoz kapcsolódó fogalmak

- a) **Jogosultságszerzés:** tárgy hónap elseje, hónap közben belépők esetén amennyiben az időarányos keret számítása szempontjából mérvadó időpont egy adott hónap 15. napját megelőző napra esik, a szóban forgó hónap 1. napjától kell meghatározni az időarányos keretet.
- b) **Jogosultságvesztés:** tárgy hónap utolsó napja, hónap közben távozóknak esetén amennyiben az időarányos keret számítása szempontjából mérvadó időpont, vagyis az utolsó munkában töltött nap egy adott hónap 15. napját megelőző napra esik, a hónap 1. napjáig (vagyis az előző hónap végéig) kell meghatározni az időarányosan járó keretet.
- c) **Jogosultság megszűnés esetén:** időarányos keretet meghaladó felhasználás esetén a többlet felhasználást **nem kell visszafizetni**. A munkáltatónál adóköteles béren kívüli juttatás után az adót a munkáltató az említett értékhatár túllépését követően az említett juttatás napjára – a munkaviszony év közben történő megszűnésekor az arányosított értékhatár túllépése esetén a munkaviszony megszűnése napjára – állapítja meg, és az Adózás rendjéről szóló törvénynek a kifizetőre irányadó rendelkezései szerint fizeti meg és vallja be.

### 5.3. A 2015. január 1-jétől hatályos szabályozás

A 2015. január 1-jétől hatályos szabályozás két éves keretösszegekről rendelkezik:

- a 200 ezer forintot meg nem haladó **éves keretösszegről**, amely az Szja tv. 71. §-a szerinti béren kívüli juttatásokkal (pl. Erzsébet-utalvány, iskolakezdési támogatás, az önkéntes kölcsönös biztosítópénztárba vagy foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézménybe utalt munkáltatói hozzájárulás) tölthető fel, ide nem értve a SZÉP Kártyára utalt munkáltatói támogatást, és

- a 450 ezer forintot meg nem haladó **éves rekreációs keretösszegről**, amely akár teljes egészében kitölthető a SZÉP kártyára utalt munkáltatói támogatással is. Ez a keret ugyanakkor két részből is állhat: a SZÉP kártyára utalt munkáltatói támogatás összegéből és „minden más” (klasszikus) béren kívüli juttatás összegéből (legfeljebb évi 200 ezer forintig).

A 35,7%-os közteher (a juttatás értékének 1,19-szerese után 16% szja és 14% eho) kizárólag az előzőekben említett keretösszegeket meg nem haladó juttatás esetén alkalmazható, figyelembe véve a béren kívüli juttatásnak minősülő juttatásokra az Szja tv. 71. §-ában meghatározott egyedi értékhatárokat is.

Abban az esetben, ha a magánszemély részére adott az éves keretösszeget (200 000 forint) meg nem haladó „minden más” béren kívüli juttatás és a SZÉP Kártyára adott, értékhatárt meg nem haladó juttatás együttesen meghaladja a rekreációs keretösszeget (450 000 forint), akkor a meghaladó rész már egyes meghatározott juttatásnak minősül. Az egyes meghatározott juttatásokat 27 százalékos egészségügyi hozzájárulás terheli, így a közteher a meghaladó rész értékének 1,19-szerese után 16% szja és 27% eho, vagyis az adóterhelés ebben az esetben már 51,17%.

A keretösszegek számításánál a munkavállaló juttatásaként kell számításba venni a rá tekintettel más magánszemélynek juttatott értéket is.

Az említett keretösszegek akkor érvényesek, ha a munkaviszony egész évben fennáll. Ha a munkaviszony csak az év egy részében áll fenn, mindkét keretösszeget a munkaviszony fennállásának napjaival kell arányosítani. Nem kell arányosítani a keretösszegeket, ha a munkaviszony a munkavállaló halála miatt szűnik meg év közben. [Szja tv. 70. § (4)-(4b) bekezdés]

A rendelkezés szerint az 51,17%-os közterhet (a juttatás értékének 1,19-szerese után 16% szja és 27% eho) **annak a hónapnak a kötelezettségeként** kell megállapítani, bevallani és megfizetni, amelyben bármelyik **értékhatár túllépése megtörtént**. Egész éves foglalkoztatást feltételezve emelt összegű közterhet kell tehát fizetni az értékhatárt meghaladó rész után, ha

- a juttatás értéke meghaladja az adott juttatásra az Szja tv. 71. §-ában meghatározott egyedi értékhatárt, és/vagy

- a „minden más” (SZÉP Kártyán kívüli) juttatás együttes értéke meghaladja az éves keretösszeget (az évi 200 ezer forintot), és/vagy

- a „minden más” béren kívüli juttatás értéke, de legfeljebb az éves keretösszeg (200 ezer forint, vagy annak időarányos része) a SZÉP kártyára utalt munkáltatói támogatás összegével együtt már meghaladja a rekreációs keretösszeget (az évi 450 ezer forintot).

Ha a munkavállaló munkaviszonya év közben szűnik meg, előfordulhat, hogy a cafetéria rendszerben választott juttatásaiból a kilépés időpontjáig már igénybe vett juttatások értéke meghaladja a kedvezményes közteherrel adóztatható keret(ek) időarányos részét. Ebben az esetben **a munkaviszony megszűnése hónapjának kötelezettségeként** kell megállapítani,

bevallani és megfizetni a keret(ek)et meghaladó részre a magasabb mértékkel számított közterhet. A fizetendő összeg megállapítása során a kedvezményes mértékkel már teljesített közterhet be kell számítatni, azaz lényegében az eho különbözet megállapítása szükséges.

## **6. Cafeteria juttatás periódus**

A Béren kívüli juttatás-rendszert 2015. január 1-től kezdődően, ezt követően éves periódusban működteti az Intézmény, a mindenkor költésévetésének függvényében.

## **7. A Béren kívüli juttatások keretösszege**

**7.1.** A juttatási keret fix összegben kerül meghatározásra 2015. január 01- től 2015. december 31-ig.

**7.2.** A keretösszeg

- a) egy évre,
- b) évközi ki- és belépés esetén időarányosan,
- c) részmunkaidő esetén számítottan jár.

## **8. Költégszorzó**

**8.1.** A meghatározott időszakra érvényes törvényi szabályozás szerint a különböző juttatási elemek Intézményt terhelő adó- és járulékok vonzatokat kifejező szám, a bruttó és nettó érték közötti átváltási arány. Mértékét az 1. számú melléklet tartalmazza.

**8.2.** A költégszorzó alkalmazásával a választott juttatások értéke a választástól függetlenül azonos munkáltatói terhet jelent, így valamennyi munkavállaló részére azonos költésben, igazságosan biztosítja a béren kívüli juttatást.

**8.3.** A költégszorzók az adótörvény változás alapján évente változhatnak.

## **9. A Béren kívüli juttatás-rendszer működésén tartás költésé**

Az Intézmény a rendszer működésén tartásának költéséit átvállalja, azok nem részei a béren kívüli juttatás keretösszegének.

**A béren kívüli juttatás elemek átvállalt költéséi:**

- utalványok vásárlásának kezelési költésé,

## **10. A Béren kívüli juttatási elemek felhasználáshoz kapcsolódó információk, a törvényi és Intézményi rendelkezések**

## **10.1. A Béren kívüli juttatási rendszer elemei a munkáltatónál kedvezményesen adóköteles béren kívüli juttatások**

Adóköteles béren kívüli juttatásnak minősül munkáltató által az SZJA tv. 71. § (1) bekezdésben felsorolt, az e törvény rendelkezései szerint a munkavállalónak az adóévben biztosított juttatások együttes értékéből legfeljebb évi 48 ezer forintot, illetőleg 48 ezer forintnak a munkavállaló által az adott munkáltatónál az adóévben munkaviszonyban töltött napokkal arányos összegét meghaladó rész (adóalap).

## **10.2. Erzsébet-utalvány**

Fogyasztásra készétel vásárlására jogosító Erzsébet-utalvány formájában juttatott (az adóéven belül utólagosan adva is), a juttatás alapjául szolgáló jogviszony minden megkezdett hónapjára maximum havi 8 ezer forint támogatás.

- a) **Beszerezés:** az étkezési utalványokat az Intézmény szerzi be.
- b) **Vásárlás pénzügyi teljesítése:** az Intézmény az étkezési utalványokat számla ellenében átutalással egyenlíti ki a forgalmazónak.
- c) **Juttatás igénybevétele:** utólagosan adva.
- d) **Törvényi háttér:** SZJA tv. 71. § (1) bekezdése, bb) pontja.

## **11. Vezetők részére adható béren kívüli juttatások**

Az Intézményvezető részére adható béren kívüli juttatások az FPH016/431-12/2015 iktatószámú, Budapest Főváros Polgármestere által kiadott SZABÁLYZAT-tal ( 2. számú melléklet) összhangban lévő eljárás rend szerint kerül meghatározásra.

1. számú melléklet

### Költségszorzők

Juttatás megnevezése	Maximális mértéke	EHO	Adó alapja kiadott juttatás	Adó mértéke
Erzsébet-utalvány	8.000,- Ft/hó	14%	1,19	16%





Fővárosi Önkormányzat

## Vázsonyi Vilmos Idősek Otthona

Székhely és Otthon: 1064 Budapest, Rózsa u. 67.

☎: 1/311-4850, Fax: 1/473-1159

Email: rozsa@vazsonyiidosotthon.hu

www.vazsonyiidosotthon.hu

Otthonaink: 1094 Bp. Knézits u.14.

1074 Bp. Dózsa Gy. út 82/b.

A Fővárosi Önkormányzat Vázsonyi Vilmos Idősek Otthona **Béren kívüli juttatások szabályzatát** felülvizsgáltam, a korábban hatályos szabályzat az alábbi módosításokkal hatályos 2016. január 01-től:

### 5. Jogosultság

#### 5.1. Jogosultság hatálya

- f) az Intézménynél teljes és részmunkaidőre kinevezett, **főállású** munkavállalók részére éves (a próbaidő lejártát követően),
- g) betegség miatt távollevők a betegállomány első napjáig, ill. a munkába visszatérés első napjától,
- h) fizetés nélküli szabadság első napjáig, ill. a munkába visszatérés első napjától,
- i) kilépéskor az utolsó munkába töltött napig. Amennyiben az időarányos keret számítása szempontjából mérvadó időpont, vagyis az utolsó munkában töltött nap egy adott hónap 15. napját megelőző napra esik, a hónap 1. napjáig (vagyis az előző hónap végéig) kell meghatározni az időarányosan járó keretet.
- j) felmentési idő, munkavégzés alóli mentesítési idejének kezdő napjáig.

1. számú melléklet

### Költségszorzók

Juttatás megnevezése	Maximális mértéke	EHO	Adó alapja kiadott juttatás	Adó mértéke
Erzsébet-utalvány	8.000,- Ft/hó	14%	1,19	15%

Budapest, 2016. január 15.

Ladomérszky Székely Zsuzsanna  
gazdasági vezető