

Cafetéria rendszer juttatási szabályzat (Minta)

A cafetéria rendszer – a jelen szabályzatban meghatározott feltételekkel – a következő szociális és jóléti juttatásokat tartalmazza:

- a) Erzsébet-utalvány (meleg és hideg étkezési utalvány)
- b) helyi utazási bérlet,
- c) önkéntes nyugdíjpénztári hozzájárulás,
- d) önkéntes egészségpénztári hozzájárulás,
- e) iskolakezdési utalvány,
- f) Széchenyi Pihenő Kártya (a továbbiakban: Szép-kártya) három alszámlája:
 - szálláshely alszámla
 - vendéglátás alszámla
 - szabadidő alszámla (rekreációs alszámla)

A juttatás adhatóságának esetei:

- a cafetéria juttatásban valamennyi munkáltatóval munkaviszonyban álló munkavállaló részesül, a juttatási igényt azonban a munkavállalónak nyilatkozatban kell bejelenteni
- a rendes szabadság ideje – a cafetéria juttatás szempontjából – nem minősül kieső időnek
- új belépőként kell kezelni, ezért a NAV-hoz történő belépés napjától, időarányosan jogosult a cafetéria juttatásra
- azon alkalmazottak esetében, akiknek a jogviszonya év közben keletkezik, vagy szűnik meg
- az időarányos juttatási keretet, a naptári napokat figyelembe véve kell megállapítani.
- a részmunkaidőben foglalkoztatott alkalmazott is a teljes tárgyévi cafetéria-keret összegre jogosult
- a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény 2011. január 01-jei módosítása alapján – életkorától függetlenül – öregségi nyugdíjra jogosult női alkalmazott a jogviszonyának legalább 40 év jogosultsági idő után, közös megegyezéssel történő megszüntetése esetén időarányosan jogosult a cafetéria juttatásra.

Nem jogosult a cafetéria rendszerbe tartozó juttatások igénybevételére az alkalmazott

- a) a tartós külszolgálat időtartamára,
- b) a nemzeti szakértőként való foglalkoztatás időtartamára, valamint
- c) azon időtartam vonatkozásában, amelyben illetményre vagy átlagkeresetre nem jogosult (fizetés nélküli szabadság, egészségügyi szabadság, szülési szabadság, GYES, GYED, GYÁP, tartós távollét, betegszabadság, betegállomány), feltéve, hogy a távollét időtartama meghaladja a 60 napot.

A cafetéria rendszer adóköteles elemeket (16% SZJA, valamint 10% EHO) tartalmaz. A juttatások esetén az adóalap és EHO alap a nettó juttatás összegének 1,19-szerese.

A munkáltatónak az adóköteles elemek utáni közteher-fizetési kötelezettségét az alkalmazott éves keretösszege tartalmazza.

Az alkalmazott a tárgyév január-ig köteles a cafetéria rendszert nyilatkozatban igényelni.

Amennyiben az alkalmazott a nyilatkozatot önhibájából – ide nem értve a rendes szabadságot és a keresőképtelenséget – elmulasztja, vagy a fentiekben megjelölt határidőre nem tölti ki az egyes juttatási formához szükséges nyilatkozatot, úgy a munkáltató a SZÉP-kártya alszámláira, illetve önkéntes pénztárakba történő utalás formájában biztosítja számára a cafetéria-juttatást.

Amennyiben az alkalmazott rajta kívül álló okból a fentiekben megjelölt határidőig nem tud nyilatkozni, akkor az akadály megszűnésétől számított 5 munkanapon belül köteles ezt megtenni.

A cafetéria rendszerbe tartozó juttatásokra vonatkozó választás a tárgyévre illetve (tárgyéven belüli jogviszony megszűnés esetén) a jogviszony megszűnéséig érvényes, annak módosítására év közben egy alkalommal, október 15-től október 30-ig van lehetőség.

Erzsébet-utalvány

A munkáltató a cafetéria rendszeren belül Erzsébet-utalványt biztosít(hat) az alkalmazottak részére minden jogviszonyban töltött megkezdett hónap után. A juttatás 16 %-os SZJA adója és 10% EHO hozzájárulása is az alkalmazott keretösszegét csökkenti.

Az Erzsébet-utalvány havi összege: 5.000 Ft.

Az utalványt havonta, tárgyhót követő hónapban biztosítja a munkáltató.

Helyi utazási bérlet

A munkáltató a cafetéria rendszeren belül megtérítheti a helyi utazási bérlet költségét.

A helyi utazási bérlet-támogatás igényelhető a havi, a negyedéves vagy az éves bérlet alkalmazott általi megvásárlását követően.

A juttatás 16 %-os SZJA adója, és 10% EHO hozzájárulása is az alkalmazott keretösszegét csökkenti.

Az alkalmazottnak a bérlet megvásárlása során a munkáltató nevére szóló számlát kell igényelnie. Az elszámoláshoz az alkalmazottnak a benyújtott számlán fel kell tüntetnie nevét, lakcímét. Az alkalmazott kizárólag a saját részére megvásárolt bérlet után igényelheti annak elszámolását.

Önkéntes nyugdíjpénztári hozzájárulás

Az önkéntes nyugdíjpénztári befizetés keretében az alkalmazott kérheti hozzájárulás fizetését akkor, ha önkéntes nyugdíjpénztár tagja, és ezt a hozzájárulási formát választja, valamint ha a munkáltató a megjelölni kívánt pénztárral, mint választható szervezettel megállapodást kötött.

A hozzájárulás utalása az alkalmazottnak a nyugdíjpénztárnál vezetett, egyéni fedezeti számlájára történik.

Önkéntes nyugdíjpénztár váltásakor az alkalmazott köteles a változásról a munkáltatót 8 munkanapon belül tájékoztatni.

Az önkéntes nyugdíjpénztári hozzájárulás mértéke 46.000 Ft/hó összegnek (a minimálbér 50%-nak) 12-szerese lehet, ami azonban nem haladhatja meg a cafetéria-keretösszegét. Az igényt 100 Ft összegre kerekítve kell megadni.

A támogatás 16 %-os SZJA adója és 10% EHO hozzájárulása is az alkalmazott keretösszegét csökkenti.

Önkéntes egészségpénztári hozzájárulás

Az önkéntes egészségpénztári befizetés keretében a munkáltató hozzájárulást fizethet annak az alkalmazottnak, aki önkéntes egészségpénztár tagja, és ezt a hozzájárulási formát választja, valamint ha a munkáltató a megjelölni kívánt pénztárral, mint választható szervezettel megállapodást kötött. A hozzájárulás utalása az alkalmazottnak az egészségpénztárnál vezetett, egyéni fedezeti számlájára történik.

Önkéntes egészségpénztár váltásakor az alkalmazott köteles a változásról a munkáltatót 8 munkanapon belül tájékoztatni,

Az önkéntes egészségpénztári hozzájárulás mértéke 27.600 Ft/hó összegnek (a minimálbér 30%-nak) 12-szerese lehet, ami azonban nem haladhatja meg a cafetéria-keretösszegét. Az igényt 100 Ft összegre kerekítve kell megadni.

A támogatás 16 %-os SZJA adója és 10% EHO hozzájárulása is az alkalmazott keretösszegét csökkenti.

Iskolakezdési utalvány

A munkáltató iskolakezdési támogatást nyújthat a közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény szerinti oktatásban részt vevő gyermek, tanuló után. A juttatás feltétele, hogy a juttatásban részesülő magánszemély olyan alkalmazott legyen, aki az említett gyermeknek, tanulónak a családok támogatásáról szóló 1998. évi LXXXIV. törvény alapján családi pótlék juttatásra, vagy hasonló ellátásra jogosult szülője, vagy e szülőnek vele közös háztartásban élő házastársa.

Az iskolakezdési támogatás jogcímén 27.600 Ft (a minimálbér 30%-a) igényelhető évente, gyermekenként. Az igényt 100 Ft-ra kerekítve kell meghatározni.

A támogatás 16 %-os SZJA adója és 10% EHO hozzájárulása is az alkalmazott keretösszegét csökkenti.

Az iskolakezdési támogatás kizárólag tankönyv, taneszköz, ruházat vásárlására jogosít, és a tanév első napját megelőző és az azt követő hatvan napon belül használható fel. Az utalvány igénybeviteléhez külön nyilatkozatot kell kitöltenie az alkalmazottnak.

Az iskolakezdési támogatás ugyanazon gyermek után mindkét szülő részére adható, amennyiben a szülők közös háztartásban nevelik a gyermeket.

Széchenyi Pihenő Kártya (SZÉP-kártya)

A munkáltató az alkalmazottak étkezését, pihenését, rekreációját Szép-kártya formájában is támogatja.

Amennyiben az alkalmazott Szép-kártyát igényel, azt a munkáltató a Széchenyi Pihenő Kártya kibocsátásának és felhasználásának szabályairól szóló 55/2011. (IV.12.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Korm. rendelet) meghatározott szolgáltató által kibocsátott elektronikus utalványkártya formájában biztosítja. A kártya utalványkártya, mely bankkártya elven működik, de azzal nem azonos, így készpénzfelvételre nem használható.

A SZÉP-kártya számlára utalt támogatás, mely három egymástól elkülönített, különböző célt szolgáló kártya alszámlát foglal magába:

- szálláshely alszámlájára utalható, külön jogszabályban meghatározott szálláshely szolgáltatásra felhasználható - több juttatótól származóan együtvéve - legfeljebb 225.000 Ft/év támogatás;
- vendéglátás alszámlájára utalható, melegkonyhas vendéglátó-helyeken (ideértve a munkahelyi étkeztetést is) külön jogszabályban meghatározott étkezési szolgáltatásra felhasználható - több juttatótól származóan együtvéve - legfeljebb 150.000 Ft/év támogatás;
- szabadidő alszámlájára utalható, a szabadidő-eltöltést, a rekreációt, az egészségmegőrzést szolgáló, külön jogszabályban meghatározott szolgáltatásra felhasználható - több juttatótól származóan együtvéve - legfeljebb 75.000 Ft/év támogatás.

Az alszámlák között átjárás nem lehetséges, az adott alszámlára átutalt összeg nem csoportosítható át.

A cafetéria keretein belül az alkalmazott nem kizárólag saját részére, hanem a Korm. rendelet 1.§ 2 pontja szerinti közeli hozzátartozó részére is igényelhet kártyát (továbbiakban: társkártya). A élettársi kapcsolat fennállását a alkalmazott külön nyilatkozat kitöltésével igazolja a munkáltató felé.

Amennyiben az alkalmazott a Szép-kártya bármely alszámlájára támogatást igényel, részére a munkáltató díjmentesen megrendeli a SZÉP- kártyát.

Társkártya igénylése, illetve saját kártya elvesztése, ellopása, megrongálódása esetén az alkalmazott által fizetendő díj minimum 1.500 Ft + Áfa összeg, illetőleg a kártya kibocsátója által felszámított díj, amely az alkalmazott illetményéből levonásra kerül.

A juttatási igényt Ft-ra kerekítve lehet meghatározni.

A támogatás 16 %-os SZJA adója és 10% EHO hozzájárulása is az alkalmazott keretösszegét csökkenti.

A SZÉP-kártya szálláshely alszámlájára, valamint a vendéglátás alszámlájára igényelt összeg havonta kerül utalásra az alkalmazott számlájára. Az igényelhető összeg maximum 20.000 Ft/hó, amely február hónaptól adható.

A szálláshely alszámla igénybevételéhez Nyilatkozatot, míg a vendéglátás alszámla igénybevételéhez Nyilatkozatot kell kitöltenie az alkalmazottnak.

A szabadidő alszámlára igényelt összeg június 30-ig, egy összegben kerül átutalásra az alkalmazott számlájára.

Az alszámla igénybevételéhez külön nyilatkozatot kell kitöltenie az alkalmazottnak.

Munkáltató által kötött betegségbiztosítás

A munkáltató értékhatár nélkül, vagy Ft/év összeghatár kereten belül adó- és járulégmentesen a munkáltató által kiválasztott kockázati biztosító intézettel betegségbiztosítási szerződést köt a munkáltató által külön nyilatkozatban e juttatást igénylő munkavállalójával. A munkáltató az igénylő munkavállalókkal csak azonos mértékű, illetve összegű betegségbiztosítási szerződést köthet.

A juttatás béren (cafeteria körön) kívüli juttatásként is adható, ebben az esetben a juttatás egyéni munkavállalóra szabottan állapítható meg.

Jelen szabályzat 2012. január 1-től 2012. december 31-éig érvényes.