

1/2011. évi Rektori Utasítás
a 2011 évben igénybe vehető béren kívüli juttatásokról

A Pécsi Tudományegyetem választható béren kívüli juttatások szabályzat (továbbiakban: Cafeteria szabályzat) 1. § (2) bekezdése alapján 2011 évre a béren kívüli juttatások körét az alábbiak szerint határozom meg.

Az utasítás személyi hatálya kiterjed az Egyetem valamennyi közalkalmazottjára, valamint a hallgatói munkaszerződéssel foglalkoztatott személyekre.

Az utasítás tárgyi hatálya a 2-14. §-okban meghatározott béren kívüli juttatásokra terjed ki.

I. fejezet

A 2011. évben választható béren kívüli juttatások köre

1. § (1) A 2011. évben cafeteria rendszerben az alábbi béren kívüli juttatások vehetők igénybe a közalkalmazott választása szerint

- a) meleg étkezési térítés,
- b) hideg étkezési térítés,
- c) helyi bérlet,
- d) munkába járás költség kiegészítése,
- e) üdülési csekk,
- f) internet térítés,
- g) iskolakezdési támogatás térítés,
- h) önkéntes egészségpénztári tagdíj hozzájárulás,
- i) önkéntes nyugdíjpénztári tagdíj hozzájárulás,
- j) életbiztosítás,
- k) csekély értékű ajándék utalvány,
- l) készpénz.

A 2010. évi CLXIX. törvény 59. § (3) bekezdése szerint a költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafeteria kerete – munkáltatói járulékokkal együtt - nem haladhatja meg 2011. évben a bruttó 200.000.Ft-t.

(2) A Cafeteria szabályzat 6. § (9) bekezdése szerinti határozott idejű szerződések esetén, amennyiben a juttatás 6 hónapnál rövidebb időre vonatkozik, kizárólag a b) pontban megjelölt juttatás kerül kiadásra.

(3) A Cafeteria szabályzat 2. § (4) bekezdése szerint kedvezményesen adózó juttatás az (1) bekezdés a), b), c), e), f), g), h), i) pontjaiban meghatározott juttatás a megjelölt mértéket meg nem haladó összegig.

(4) Az (1) bekezdés d) és j) pontjában meghatározott juttatások 2011-ben adómentesen adhatóak.

(5) Az (1) bekezdésben meghatározott juttatások közül az l) pontban megjelölt juttatás a munkabérral megegyező módon adó és járulékköteles juttatás, amelynek kifizetésekor a 27% társadalombiztosítási járulék a munkáltatót terheli.

(6) A Cafeteria szabályzat 2. § (4) bekezdése szerint nem kedvezményesen adózó juttatás az (1) bekezdésben meghatározott juttatások közül a k) pontban meghatározott juttatás, valamint az a), b), e), f), g), h), i) pontokban meghatározott juttatások a megjelölt mértéket meghaladó összeg esetén.

Az egyes béren kívüli juttatások leírása

Meleg étkezési térítés

2. § A meleg étkezési térítés havonta 18.000 Ft értékben adható kedvezményes adózás mellett, amely meleg étkezésre fordítható. A térítés havonta kerül kiadásra.

Átváltási szorzó:1,08

Hidegétel térítés

3. § A hidegétel térítés havonta 18.000 Ft értékben adható kedvezményes adózás mellett. Az étkezési térítés közvetlen fogyasztásra alkalmas élelmiszerek vásárlására fordítható. A térítés havonta kerül kiadásra.

Átváltási szorzó:1,08

A hideg-és melegétel térítés kedvezményes mértéke összevonódik, az egyhavi együttes érték nem haladhatja meg a 18.000,- Ft-ot.

Helyi bérlet térítés

4. § A Munkáltató a helyi (munkahely vagy lakhely szerinti) utazási bérletet juttat azon közalkalmazottak részére, akik ezt a juttatást választják. A bérletet a munkáltató rendeli meg a helyi közlekedési szolgáltatótól és a közalkalmazott a Humán Erőforrás Gazdálkodási Osztályon vagy a szervezeti egységben kijelölt ügyintézőnél a helyben közzétett szokásos módon veheti át. Mivel a következő havi bérlet megrendelését tárgyhónap 15-ig le kell adni a PK Zrt. felé, a bérletet a munkáltató csak a belépést követő második hónaptól tudja megvásárolni.

Amennyiben a munkavállaló nem pécsi helyi bérletet vásárol, a munkáltató nevére és címére (Pécsi Tudományegyetem, 7622 Pécs, Vasvári Pál u.4.) szóló számlát, és a bérletszelvény másolatát tárgyhó 10.-ig adhatja le a Humán Erőforrás Gazdálkodási Osztályon vagy a szervezeti egységben kijelölt ügyintézőnél a helyben közzétett szokásos módon. A számlára nevét és az adóazonosító jelét rá kell írnia.

Átváltási szorzó: 1,08

Munkába járás költség kiegészítés

5. § Azok a közalkalmazottak, akik a munkahelyük közigazgatási területén kívül laknak (állandó vagy ideiglenes lakcím szerint), a munkába járáshoz vásárolt autóbusz vagy vonat bérlet/jegy közalkalmazott által térítendő összegét, 14 % a cafetéria keretből fedezhetik.

Az autóbusz bérletet a munkáltató rendeli meg a helyi közlekedési szolgáltatótól és a közalkalmazott a Humán Erőforrás Gazdálkodási Osztályon vagy a szervezeti egységben kijelölt ügyintézőnél a helyben közzétett szokásos módon veheti át.

Mivel a következő havi bérlet megrendelését tárgyhónap 15-ig le kell adni a közlekedési szolgáltató felé, a bérletet a munkáltató csak a belépést követő második hónaptól tudja megvásárolni.

A vasúti bérletet, valamint a vidéki (nem a Pannon Volán Zrt-től beszerezhető) távolsági autóbusz bérletet a közalkalmazott vásárolja meg a munkáltató nevére és címére (Pécsi Tudományegyetem, 7622 Pécs, Vasvári Pál u.4.) szóló számlával. Az egyéni vásárlás esetén a közalkalmazott a számlát és a kitöltött bérletszelvény másolatát tárgyhó 10.-ig adhatja le a Humán Erőforrás Gazdálkodási Osztályon vagy a szervezeti egységben kijelölt ügyintézőnél a helyben közzétett szokásos módon. A számlára nevét és az adóazonosító jelét rá kell írnia.

Átváltási szorzó: 1,0

Üdülési csekk

6. § A munkáltató a közalkalmazott választása esetén a Nemzeti Üdülési Szolgálat Kft által kibocsátott üdülési csekket biztosít. A névre szóló üdülési csekket a Nemzeti Üdülési Szolgálat Kft-vel szerződéses viszonyban álló elfogadóhelyeken lehet felhasználni fizetési eszközként. Az üdülési csekk más személyre nem átruházható, készpénzre nem váltható. Az üdülési csekk felhasználására az üdülési csekken feltüntetett érvényességi időn belül van lehetőség. A lejárt üdülési csekk fizetőeszközként nem fogadható el, cseréjére, vagy a névérték pénzben történő megtérítésére nincs lehetőség, de térítés ellenében a lejárat előtt meghosszabbítható. A meghosszabbítás ügyintézése és költsége a munkavállalót terheli.

Az adóév első napján érvényes minimálbér egyhavi összegének megfelelő értékig a közalkalmazottak és a közeli hozzátartozóik részére adott üdülési csekk kedvezményes adózás alá esik. Amennyiben a közalkalmazott, vagy közeli hozzátartozója a tárgyévben más kifizetőtől is részesül üdülési csekk juttatásban, a juttatás magánszemélyenkénti együttes értéke nem haladhatja meg a kedvezményes mértéket. A más kifizetőtől kapott juttatás adatairól, illetve arról, hogy a tárgyévben ilyen juttatásban még nem részesült, a közalkalmazott és hozzátartozóinak írásban nyilatkoznia kell. A nyilatkozattétel feltétele, hogy a magánszemély adóazonosítóval rendelkezzen, amelyet a nyilatkozaton fel kell tüntetni. Kiskorú, vagy gondnokság alatt álló hozzátartozó helyett annak törvényes képviselője tesz nyilatkozatot.

Az éves januári nyilatkoztatásnál igényelt üdülési csekk kiosztása március hónapban történik, a pótnyilatkoztatás alkalmával igényelt üdülési csekk pedig a nyilatkoztatás hónapját követő hónapban kerülnek kiosztásra.

Az üdülési csekk 1.000,- Ft-ra kerekített összegben igényelhető, minimum 5.000,- Ft értékben.

Átváltási szorzó: 1,08

Internet térítés

7. § A közalkalmazott legfeljebb 5000 Ft értékig, a belföldi szolgáltatótól igénybevett internet előfizetésének megfelelő összegű térítést igényelhet a saját vagy a vele közös háztartásban élő közeli hozzátartozójának nevére szóló számla másolatának leadásával. A számla másolatot a közalkalmazott adóazonosító jellel és nevével – ha nem a saját nevére szól a számla – ellátva tárgy hó 10.-ig adhatja le a Humán Erőforrás Gazdálkodási Osztályon vagy a szervezeti egységben kijelölt ügyintézőnél a helyben közzétett szokásos módon. A munkáltató akkor téríti meg az internet szolgáltatás összegét, ha a számla megfelel a jogszabályi előírásoknak, tartalmazza az internet szolgáltatás SZJ azonosítóját és pontos értékét. A kifizetés feltétele a dolgozó nyilatkozata arról, hogy a leadott számlát más kifizető nem téríti meg sem neki, sem hozzátartozójának.

Átváltási szorzó: 1,08

Iskolakezdési támogatás térítés

8. § A juttatást azok a munkavállalók igényelhetik, akiknek gyermeke(i) 2011. szeptemberében általános vagy középiskolába jár(nak) és jogosultak a családi pótlékra. A térítés az iskolakezdés előtt és után 60 napon belül tankönyv, tanszer, ruházat vásárlására fordítható, amely augusztus hónapban kerül kiadásra. Maximum igényelhető összeg az adóév első napján érvényes minimálbér egyhavi összegének 30 %-a gyermekenként. A juttatás igénybevételéhez szükséges a jogosultságot igazoló nyilatkozat a gyermek(ek) adataival.

Átváltási szorzó: 1,08

Önkéntes egészségpénztári tagdíj hozzájárulás

9. § A cafetéria keret ilyen juttatásként történő felhasználásához a közalkalmazottnak tagsági viszonyt kell létesítenie az egészségpénztárral. Aki a munkavállalói nyilatkozaton egészségpénztári tagdíj hozzájárulást igényel, és még nem rendelkezik a választott pénztárban tagsággal, az úgy tekintendő,

hogy nyilatkozatával egyben egészségpénztári belépési szándékát is kifejezésre juttatta, így felhatalmazta a munkáltatót arra, hogy a belépési eljárást a tag meghatalmazása alapján kezdeményezze. A munkáltató az egészségpénztári hozzájárulást a közalkalmazott által választott Önkéntes Egészségpénztárba történő befizetéssel teljesíti.

A közalkalmazott tagdíj hozzájárulást kizárólag az alapkeret és a kiegészítő alapkeret mértékéig igényelhet, de a kedvezményes adózás mellett adható összeg maximuma a minimálbér 30 %-a. Minimálisan igényelhető összeg havonta a minimum tagdíj mértéke (általában 2.000,- Ft).

A tagdíj hozzájárulás kedvezményes adózásának további feltétele, hogy a közalkalmazott a tárgyidőszakban más kifizetőtől nem részesül ilyen juttatásban, és erről nyilatkozik.

Átváltási szorzó: 1,08

Önkéntes nyugdíjpénztári tagdíj hozzájárulás

10. § A munkáltató a nyugdíjpénztári tagdíj hozzájárulást a közalkalmazott által kiválasztott Önkéntes Nyugdíjpénztárba történő befizetéssel teljesíti.

A közalkalmazott tagdíj hozzájárulást kizárólag az alapkeret és a kiegészítő alapkeret mértékéig igényelhet, de a kedvezményes adózás mellett adható összeg maximuma a minimálbér 50 %-a.

Minimálisan igényelhető összeg havonta a minimum tagdíj mértéke (általában 2.000,- Ft). A minimum tagdíj mértékénél kisebb munkáltatói hozzájárulás akkor igényelhető, ha a közalkalmazott a tagdíjat saját befizetéssel (bérből levonással) kiegészíti.

A tagdíj hozzájárulás kedvezményes adózásának további feltétele, hogy a közalkalmazott a tárgyidőszakban más kifizetőtől nem részesül ilyen juttatásban, és erről nyilatkozik.

Átváltási szorzó: 1,08

Életbiztosítás folyamatos díjfizetéssel

11. § A munkáltató a közalkalmazottak, mint biztosítottak javára teljes életre szóló haláleseti kockázati életbiztosítás, és ahhoz kapcsolódó baleseti rokkantsági kiegészítő biztosítás megkötését vállalja a közalkalmazott által igényelt összegre havi díjfizetés mellett. A választható minimális havi díj 4.000.- Ft, felső határa a közalkalmazott keretösszege. A kötvények futamideje határozatlan, pontos paramétereit a termék leírás tartalmazza. Az életbiztosítás esetében a választás hosszabb távú lekötést jelent, ennek összege nem változtatható évente, de két év után a díjfizetés megszüntethető. Díjfizetés megszüntetésekor, amennyiben a kötvény visszavásárlási értékkel rendelkezik, a munkáltató átadja a szerződői jogot a munkavállalónak.

Ha a kötvény visszavásárlásra kerül, azaz a biztosító a magánszemély részére kifizetést teljesít, adó- és járulékfizetési kötelezettség keletkezik. A kifizetett összeg ilyen esetben egyéb összevonandó jövedelemnek minősül, és a közterheket a biztosító vonja le.

A közalkalmazotti jogviszony megszűnésekor a munkáltató kezdeményezi a szerződő személyének változtatását, valamint közli a biztosítóval a szerződői jogról való lemondását. A munkavállaló, választása szerint, a díjat továbbfizetheti, átvállaltathatja új munkahelyével, vagy – legalább két év díjfizetést követően - a díjfizetést megszüntetheti (díjmentesítés).

A biztosítási kötvény haláleseti kedvezményezettje a munkavállaló által megjelölt magánszemély(ek). A munkáltató szerződői jogának megszűnésekor az eredeti kötvényt is átadja a munkavállaló részére.

Átváltási szorzó: 1,0

Csekély értékű ajándék térítés

12. § A csekély értékű ajándék utalványt a közalkalmazott a saját részére kérheti.

Igényelhető összeg maximum az adóév első napján érvényes minimálbér egyhavi összegének 10%-a, legfeljebb három alkalommal, a kiválasztott utalványforgalmazó által kibocsátott címleteknek megfelelően.

Az igényelhető utalvány az utalványon feltüntetett termékcsoport vagy szolgáltatás vásárlására fordítható.

Átváltási szorzó: 1,51

Kézpénz kifizetés

13. § A személyes cafeteria keret alapkereten felüli része, illetve annak az igénybevett juttatásokon felüli része kérhető kézpénz kifizetésként. A bruttó összeg a munkavállalói adó és járulékterhek levonása után kerül kifizetésre banki átutalással. A munkáltatói járulékok összege a jelen rektori utasítás 1§ (5) pontja alapján nem terheli a keretösszeget, azt a munkáltató a cafeteria kereten felül finanszírozza.

III. fejezet

Hatályba léptető rendelkezések

14.§ Jelen utasítás 2011. január 10. napjától hatályos.

Pécs, 2011. január 10.

dr. Bódis József
rektor

Caf. jog.:

Törzssz.:

Telephely:

Cégnev:

2011. évi cafetéria nyilatkozat.

Éves keretösszeg: Ft

Név:

adóazonosító:

Mint a dolgozója kijelentem, hogy a cafetéria-juttatások közül az alábbiakat kívánom igénybe venni:

<elemek>	január	február	március	április	május	június	július	augusztus	szept.	október	november	december	éves nettó	éves költség	éves bruttó
Választható juttatások															
Összesen:															

Kijelentem, hogy a cafeteria szabályzatban foglaltakat ismerem, a juttatásokkal kapcsolatos tájékoztatást megkaptam. A fenti nyilatkozatban igényelt összeget meghaladó önkéntes pénztári munkáltatói hozzájárulásról lemondok. A cafeteria nyilatkozathoz és kapcsolódó adminisztrációhoz szükséges személyes adataim feldolgozásához a munkáltatóm által megbízott cég munkatársai részére a hozzájárulásomat előzetesen megadtam. Hozzájárulok ahhoz, hogy az általam jogosulatlanul igénybe vett juttatás értékét munkabéremből levonják, amennyiben az nem nyújt kellő fedezetet, kötelezettséget vállallok, hogy a különbözetet a munkáltatóm pénztárába befizetem. Tudomásul veszem, hogy amennyiben a nyilatkozattételt követően a juttatások átvételéig a kedvezményes adózásra jogosító feltételekben változás következik be, azt köteles vagyok a változás bekövetkeztétől számított 5 munkanapon belül munkáltatómnak bejelenteni. A valótlan vagy hiányos nyilatkozatból, a bejelentési kötelezettség énneljárásából, illetve a juttatások törvényi szabályozástól eltérő felhasználásából eredő jogkövetkezmények a munkavállalót terhelik. Fenti nyilatkozatot, mint akaratommal mindenben egyezőt, a mai napon aláírtam.

Kelt:

dolgozó

munkáltató

Cégnév:

NYILATKOZAT

Üdülési csekk igényléséről

Alulírott:

adóazonosító

kijelentem, hogy ezen nyilatkozat megtételéig más kifizető(k)től 2011 adóévre üdülési csekket ellenérték nélkül, illetve engedménnyel

a) * *nem vettem fel (nem igényeltem)*

b) * *vettem fel (igényeltem)*

Felvett (igényelt)csekk értéke	Megfizetett ellenérték
,-Ft	,-Ft

* a megfelelő szöveg aláhúzendő

A 2011 adóévben cafeteria keretéből üdülési csekket, az alábbi közeli hozzátartozó(i)m részére igényelek.

Hozzátartozó neve	Rokonsági fok

Melléklet: hozzátartozói nyilatkozatok

Kelt.

dolgozó

munkáltató

Elévülési idő végéig megőrzendő!

Törzssz.:

Teleph.:

Caf.jog.:

Cégnév:

HOZZÁTARTOZÓI NYILATKOZAT

üdülési csekk felvételéről

..... (dolgozó) hozzátartozói részéről.

Alulírott

adóazonosító:

hozzátartozói jelleg:

kijelentem, hogy ezen nyilatkozat megtételéig más kifizetőtől **2011** adóévre üdülési csekket

ellenérték nélkül, illetve engedménnyel

*a) * nem vettem fel (nem igényeltem)*

*b) * vettem fel (igényeltem)*

Felvett (igényelt)csekk értéke	Megfizetett ellenérték
,-Ft	,-Ft

* a megfelelő szöveg aláhúzendó

• Kelt.

hozzátartozó

munkáltató

Elévülési idő végéig megörzendő!

Törzsszám:

Cégnév:

Nyilatkozat az Internet térítés igénybevételéhez

Alulírott

adóazonosító

kijelentem, hogy amunkáltatótól igényelt Internet térítés alapja a velem közös háztartásban élő közeli hozzátartozóm (*házastárs, gyermek, szülő, nagyszülő, unoka, testvér)

.....

névére szóló számla.

Tudomásul veszem, hogy ha egyazon számlára több kifizető is teljesít költségtérítést, az ebből adódó esetleges jogkövetkezményeket a munkáltató rám hárítja.

* a megfelelő szöveg aláhúzendó

Kelt:

dolgozó

munkáltató

Cégnév:

Nyilatkozat az **iskolakezdési támogatás** igénybevételéhez

Alulírott: adóazonosító :

Kijelentem, hogy az alább megjelölt velem közös háztartásban élő gyermek(ek) családi pótlékra jogosult szülője, illetve annak közös háztartásban élő házastársa vagyok, továbbá, hogy a jogosultságom a 2011/2012-es tanévben nem szűnik meg:

Név	Adóazonosító	Születési adatok	Lakcím

Kelt:

dolgozó

munkáltató

Elévülési idő végéig megőrzendő!

Törzsszám:

Cégnév:

Nyilatkozat az önkéntes pénztári tagdíj hozzájárulás igénybevételéhez

Alulírott

adóazonosító

kijelentem, hogy a 2011 adóévben munkáltatón kívül más juttatótól nem részesülök önkéntes pénztári tagdíj hozzájárulásban.

Tudomásul veszem, hogy amennyiben a tárgyévben más juttatótól is részesülök önkéntes pénztári tagdíj hozzájárulásban, azt köteles vagyok a munkáltatónak haladéktalanul bejelenteni, és hogy az ebből adódó többlet adó- és járulékkerhet a munkáltató rám áthárítja.

Kelt:

dolgozó

munkáltató

Elévülési idő végéig megőrzendő!