



BUDAPESTI MŰSZAKI ÉS GAZDASÁGTUDOMÁNYI EGYETEM

KANCELLÁR

Az átfogó szervezeti egységek vezetői részére

16/2016. (05.02.) számú Kancellári körlevél

A 2016-ban adható béren kívüli juttatásokról, valamint a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatásokról és adómentes bevételekről

Jelen körlevél iránymutatást ad az egyes béren kívüli és béren kívülinek nem minősülő juttatások adózásával kapcsolatosan, valamint a juttatásra jogosultak köréről és az egyes juttatásokra vonatkozó eljárási, felhasználási tudnivalókról nyújt információt az Egyetem egészére tekintettel.

I. Béren kívüli juttatások (Szja. tv. 71.§)

2016-ban a kedvezményes adózás mellett a BME, mint munkáltató részéről a cafeteria rendszer keretein belül adható juttatások éves bruttó keretösszege **200. 000 Ft/év/közalkalmazott** (illetve ennek az adóévben a juttatás alapjául szolgáló jogviszonyban a BME-n töltött napokkal arányos összege). Ezen belül az egyes juttatási formákra vonatkozó egyedi értékhatárokat is figyelembe kell venni.

2016-ban a hatályos jogszabályok alapján kedvezményes adóteher - 34,51% - mellett adható béren kívüli juttatások összeghatára nettó 200. 000 Ft. Ebben az esetben a béren kívüli juttatások 1,19-szerese után a juttatónak a 15% személyi jövedelemadón felül 14% EHO-t is fizetnie kell.

Juttatás értéke x 1,19 x (0,15 + 0,14) = 34,51%

A béren kívüli juttatás éves keretösszege fölött további nettó **250. 000 Ft-ig**, tehát összesen nettó **450. 000 Ft-ig** juttatható támogatás kedvezményes adózás mellett a SZÉP-kártya szálláshely, vendéglátás és szabadidő alszámlára.

Amennyiben a béren kívüli juttatások összértéke meghaladja a nettó 200. 000 Ft-ot (SZÉP kártyára kifizetett juttatás kivételével), a juttatás után kifizetett adóteher mértéke 49,98 %.

A felettes adó esetében szintén a juttatás értékének 1,19-szeresét kell alapul venni, azonban a 15% személyi jövedelemadó mellett 27% EHO-t kell megfizetnie a munkáltatónak.

Juttatás értéke x 1,19 (0,15+0,27) = 49,98%

Utalvány formájában adható juttatások:

- Erzsébet utalvány
- Iskolakezdési utalvány
- Sport utalvány
- Kultúra utalvány
- Csekély értékű ajándék

Az utalvány formájában adható juttatások kifizetéséhez és igényléséhez kapcsolódó nyilatkozatokat a gazdasági ügyintézők által összegyűjtve a Humán Erőforrás Igazgatóságon kell leadni. A számfejtést követően a Humán Erőforrás Igazgatóság munkatársai összeállítják a megrendeléshez szükséges adatokat, táblázatokat és az átvételi jegyzéket. Az utalványok megrendeléséről és kiosztásáról a továbbiakban a Pénzügyi- és Adó Osztály gondoskodik.

SZÉP kártya feltöltésre vonatkozó adatokat a számfejtésbe történő bekerülést követően a Humán Erőforrás Igazgatóság továbbítja a Pénzügyi- és Adó Osztály felé, akik a gondoskodnak az összeg érintett bankba történő feltöltéséről.

A jelen körlevélben szabályozott juttatásokra a munkáltató döntése alapján, az annak megfelelő összegben és időtartamban (illetőleg ezen belül történő visszavonásig) kerül sor.

A tárgyhónap 10-éig leadott igénylés alapján

- a SZÉP Kártya juttatások utalása a tárgyhónapban megtörténik (a banki átfutási idők miatt általában a tárgyhót követő havi jóváírással),
- az utalványok a következő hónapban kerülhetnek átadásra,
- a számlák a leadást követő hóközi kifizetéssel kerülnek térítésre.

A Humán Erőforrás Igazgatóság az utalványozás rendje szerint hajtja végre a juttatásokra vonatkozó munkáltatói intézkedéseket. Amennyiben időközben bármely okból — pl. tartós táppénz, fizetés nélküli szabadság, szülési szabadság miatt — a már utalványozott juttatást az adott szervezet vissza kívánja vonni, ahhoz a Humán Erőforrás Igazgatóságra a számfejtést megelőzően legalább 2 munkanappal korábban eljuttatott munkáltatói intézkedés szükséges. Az utalványozó és a pénzügyi ellenjegyző által aláírt levélben kérjük megadni az érintett közalkalmazott nevét, törzsszámát, a visszavont juttatás megjelölését, összegét és vonatkozási idejét.

A kedvezményes adózású összeghatár figyelemmel kísérése az adott szervezeti egység feladata, melyhez a Humán Erőforrás Igazgatóság munkatársai segítséget nyújthatnak a korábban már kifizetett juttatás(ok) összegének megadásával.

A béren kívüli juttatási formák:

a) Erzsébet-utalvány

2016-ban a melegkonyhás vendéglátóhelyi étkezésre, valamint fogyasztásra kész ételek vásárlására szolgáló Étkezési Erzsébet-utalvány változatlanul adható kedvezményes adózás mellett a jogviszony minden megkezdett hónapjára nettó **8.000 Ft** felső határig (az adóéven belül utólagosan is).

A közalkalmazottnak a fenti összeghatárt meghaladóan is juttatható Erzsébet utalvány, de ebben az esetben a nettó 8000 Ft-ot meghaladó rész után már 49,98%-os együttes adóteher érvényesül.

Juttatásban részesíthető:

Az Egyetem közalkalmazottja, a BME nyugdíjban részesülő volt közalkalmazottja. A juttatásban részesülőnek a BME-vel jogviszonyban kell állnia, ilyen a közalkalmazotti jogviszonyon kívül a hallgatói munkaviszony. (A közérdekű önkéntes tevékenység esetén nem a béren kívüli juttatások szabályai szerint adható jutalom, hanem az jövedelemnek nem minősülő juttatás és így adóterhet sem visel).

Gyakorlati tudnivalók, eljárási szabályok:

Az Erzsébet-utalvány igényléséhez az *1. számú nyomtatványt* a Humán Erőforrás Igazgatóság részére kell megküldeni.

Elfogadókahelyek listája: <http://erzsebetutalvanykereso.hu/>

b) SZÉP-kártya

A vendéglátás alszámlára nettó **150.000 Ft**, szálláshely alszámlára nettó **225.000 Ft**, a szabadidő alszámlára nettó **75.000 Ft** utalható béren kívüli juttatásként (az adóéven belül az éves keretösszegek, több juttatótól származó juttatások alszámlánként összeadódnak).

2016-ban a SZÉP Kártyára a fenti összeghatárokon belül utalt juttatás kedvezményes adóterhe továbbra is összesen 34,51%.

Az egyes jogcímenek a fenti összeghatárokat meghaladóan juttatott összeg után már 49,98%-os együttes adóteher érvényesül.

Juttatásban részesíthetők:

Az Egyetem közalkalmazottjai.

Gyakorlati tudnivalók, eljárási szabályok:

SZÉP kártyát az OTP Bank, a K&H Bank és az MKB Bank bocsát ki, a közalkalmazott ezen 3 bank által kibocsátott kártya közül választhat saját döntése alapján.. A **kártyaigényléshez** az *2. számú nyomtatványt* elektronikusan kell megküldeni a cafeteria@mail.bme.hu email címre. Az email tárgyában kérjük megjelölni: "SZÉP kártya igénylés", valamint a választott *bank kitöltött nyilatkozatmintájának 2 eredeti példányát (2a., 2b., 2c. nyilatkozatminták)* a gazdasági ügyintézők által összegyűjtve papír alapon leadni a Humán Erőforrás Igazgatóságon.

A juttatás elszámolásának feltétele az *2d. számú nyomtatvány* és az *2e. számú nyilatkozat* beküldése a Humán Erőforrás Igazgatóság részére. A nyilatkozat egy példányát a

közalkalmazottnak az elévülési idő lejártáig meg kell őriznie. Amennyiben az adóéven belül a nyilatkozat tartalmában változás történik (pl. ha más juttatótól részesül SZÉP kártya juttatásban), azt a közalkalmazottnak be kell jelentenie a Humán Erőforrás Igazgatóságon.

Elfogadóhelyek listája: <https://otpszepekartya.hu/>

https://www.kh.hu/publish/kh/hu/khcsoport/SZEP_Kartya.html

<https://www.mkbszepekartya.hu/>

c) Helyi utazási bérlet – havi Budapest bérlet

A munkába járáshoz helyi utazási bérlet 2016-ban is a bérlet árának megfelelő összegig juttatható kedvezményes, 34,51%-os adózás mellett. (Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a *munkavégzéshez munkaköri feladatoknál fogva szükséges* bérlet nem béren kívüli juttatás, hanem dologi kiadás, amelyre a 7/2013. (01.18.) sz. Főigazgatói körlevél vonatkozik)

Juttatásban részesíthetők:

Az Egyetem közalkalmazottai.

Gyakorlati tudnivalók, eljárási szabályok:

Ezen juttatás feltétele a havi Budapest bérlet vásárlásáról a munkáltató nevére, címére¹ kiállított számla, valamint az 3. számú *nyomtatvány* együttes leadása a Humán Erőforrás Igazgatóság részére.

d) Iskolakezdési utalvány

Az iskolakezdési utalvány 2016-ban utalvány formájában biztosítható juttatás. Változatlan a szabályozás, mely szerint az iskolakezdési utalvány felhasználhatósági ideje az iskola kezdését megelőző 60 naptól a tárgyév december 31-éig tart. A juttatási értékhatár kedvezményes adóhatár mellett a minimálbér 30%-a, azaz idén nettó **33.300 Ft/gyermek**.

Ezen juttatás évente egyszer, augusztus hónapban igényelhető.

Juttatásban részesíthető:

Az a közalkalmazott, aki közoktatásban részt vevő gyermeknek, tanulónak a családok támogatásáról szóló törvény alapján családi pótlék juttatásra jogosult szülője, gyámja vagy e szülőnek, gyámnak vele közös háztartásban élő házastársa. A támogatásra a gyermek mindkét szülője jogosult. (Bármely EGT-államban a magyar közoktatásnak megfelelő oktatás, illetve bármely EGT-állam családi pótlékhoz hasonló ellátása is megfelel a feltételnek.)

Gyakorlati tudnivalók, eljárási szabályok:

A juttatás igénybevételéhez a 4. számú *nyomtatványt*, valamint a gyermek iskolalátogatási igazolását a Humán Erőforrás Igazgatóság részére kell leadni.

e) Iskolarendszerű képzés költségének átvállalása

¹ Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem vagy BME, 1111 Budapest, Műegyetem rakpart 3.

E jogcímen elszámolható a munkáltató által átvállalt képzési költség, amennyiben a képzést a munkáltató rendelte el és a munkakör betöltéséhez szükséges, vagy egyébként a munkáltató tevékenységével összefüggő szakmai ismeretek megszerzését, bővítését szolgálja. Ennek kedvezményes adózású része ebben az évben **277.500 Ft/év**.

Juttatásban részesíthető:

Az Egyetem közalkalmazottja.

Gyakorlati tudnivalók, eljárási szabályok:

Az átvállalt képzési költségek elszámolása a képző intézmény által kiállított számla alapján történik, amely a BME, vagy a juttatásban részesülő magánszemély nevére szól (a képzési költséget a BME közvetlenül a képző intézménynek fizeti meg).

Az elszámolás feltétele a *5. számú nyomtatvány* és a *tanulmányi szerződés másolatának* beküldése a Humán Erőforrás Igazgatóság részére.

f) Önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár

A munkáltató által havonta az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárba maximum a minimálbér 50 %-át meg nem haladóan fizetett munkáltatói hozzájárulás nyújtható ezen a jogcímen. (2016-ban 55.500 Ft/hó)

Juttatásban részesíthetők:

Az Egyetem közalkalmazottja.

Gyakorlati tudnivalók, eljárási szabályok:

Az önkéntes nyugdíjpénztári tagságot záradékolt tagsági okirattal kell igazolni, ennek hiányában hozzájárulás nem igényelhető.

A juttatás igénybevételéhez a *9. számú nyomtatványt*, valamint a tagsági okirat másolatát a Humán Erőforrás Igazgatóság részére kell leadni.

g) Önkéntes kölcsönös egészségpénztár/önsegélyező pénztár

Az egészségpénztári tagdíj-hozzájárulás jogcímen a munkáltató által együttesen kifizetett összeg 2016-ban a minimálbér 30%-ának megfelelő mértékig, azaz maximum 33.300 Ft/hó értékben adható.

Juttatásban részesíthetők:

Az Egyetem közalkalmazottja.

Gyakorlati tudnivalók, eljárási szabályok:

Az önkéntes kölcsönös egészségpénztári/önsegélyező pénztári tagságot záradékolt tagsági okirattal kell igazolni, ennek hiányában hozzájárulás nem igényelhető.

A juttatás igénybevételéhez a 10. számú nyomtatványt, valamint a tagsági okirat másolatát a Humán Erőforrás Igazgatóság részére kell leadni.

II. Béren kívülinek nem minősülő egyes meghatározott juttatások (Szja tv. 70. §)

Béren kívülinek nem minősülő juttatások adóterhe 2016-ban 49,98%, mivel a béren kívüli juttatások 1,19-szerese után a juttatónak a 15% személyi jövedelemadón felül 27% EHO-t is fizetnie kell.

$$\text{Juttatás értéke} \times 1,19 \times (0,15 + 0,27) = 49,98\% \text{ Egyes}$$

meghatározott juttatásnak minősül:

- a) az a juttatás, amely az adott béren kívüli juttatásra meghatározott **kedvezményes adózású értékhatárt meghaladja**, pl. Erzsébet utalvány, SZÉP kártya feltöltés a fenti értékhatárokat meghaladóan;
- b) a munkáltató által a közalkalmazottnak, valamint rá tekintettel más magánszemélynek az adóévben biztosított béren kívüli juttatások együttes értékének **az éves nettó 450.000 forintos keretösszeget (vagy annak időarányos részét) meghaladó** része;
- c) az évi nettó 200 000 Ft feletti béren kívüli juttatások (kivéve a SZÉP kártya juttatás nettó 450 000 Ft-ig)
- d) a csekély értékű ajándék.

Csekély értékű ajándék

Csekély értékű ajándék évente három alkalommal a minimálbér 10%-ának erejéig, azaz 3*11.100 Ft értékben adható.

Csekély értékű ajándékban részesíthető:

Az Egyetem közalkalmazottja, a közalkalmazott közeli hozzátartozója, az elhunyt közalkalmazott közeli hozzátartozója, kötelező szakmai gyakorlatának ideje alatt a hallgató, a BME nyugdíjban részesülő volt közalkalmazottja.

A fent nem említett egyéb esetben akkor adható juttatás, ha azt olyan magánszemély kapja, akinek az Egyetemtől, mint kifizetőtől az adóévben nem származik más jövedelme.

Gyakorlati tudnivalók, eljárási szabályok:

A csekély értékű ajándék az Egyetemen Ajándék Erzsébet utalvány formájában adható.

Felhasználásra vonatkozó információk és elfogadóhelyek listája:
<http://erzsebetutalvanykereso.hu/>

Nem minősül béren kívüli juttatásnak, így a nettó 200.000 Ft/fő éves keretbe nem számít bele. A juttatásokról nyilvántartás vezetése kötelező, mely nyilvántartás a Pénzügyi- és Adó Osztályon megtalálható.

A csekély értékű ajándék juttatásához szükséges a 6a. számú nyomtatvány és a 6b. számú nyilatkozat kitöltése és beküldése a Humán Erőforrás Igazgatóság részére.

III. Adómentesen adható juttatások (Szia. tv. 1. sz. melléklet)

a) Sport utalvány

A sportrendezvényre szóló belépőjegy vagy bérlet vásárlására felhasználható sport utalvány 2016-ban korlátlan értékben adómentesen juttatható.

b) Kultúra utalvány

50.000 Ft/év értékhatárig adómentes juttatásként adható a meghatározott kulturális szolgáltatások igénybevételére szóló belépőjegy, bérlet, továbbá könyvtári beiratkozási díj.

A fenti juttatásokban részesíthető:

A BME kifizetőként magánszemélynek (a közalkalmazottakon kívül pl. hallgatóknak, nyugdíjasoknak) adhat ilyen juttatást.

Az adómentesen adható juttatások sem béren kívüli juttatások, így nem számítanak bele a nettó 200.000 Ft/fő éves keretösszegbe.

Gyakorlati tudnivalók, eljárási szabályok:

A sport utalvány juttatásának elszámolásához a *7. számú nyomtatványt*, a kultúra utalvány juttatásának elszámolásához a *8. számú nyomtatványt* szükséges a Humán Erőforrás Igazgatóság részére eljuttatni.

A jelen körlevélben szabályozott juttatások a körlevél mellékleteként kiadott utalványrendelettel utalványozhatók, amelyet az érintett juttatásra vonatkozó mellékletekkel együtt a Humán Erőforrás Igazgatóságra kell eljuttatni.

A körlevélben foglaltakkal kapcsolatos kérdések esetén a Humán Erőforrás Igazgatóság illetékes munkatársai készséggel állnak rendelkezésre.

Kérem a szervezeti egységek vezetőit, szíveskedjenek gondoskodni az érintett munkatársak fentiekről történő tájékoztatásáról.

Jelen körlevél 2016. május 2-án lép hatályba, ezzel egyidejűleg a 9/2015. sz. Kancellári Körlevél hatályát veszti.

Budapest, 2016. május 2.

Barta-Eke Gyula

kancellár

Összefoglaló táblázat:

2016		
Juttatás megnevezése	Adóteher mértéke	Kedvezményes korlát
Munkahelyi meleg étkeztetés	34,51%	450.000 Ft
Vállalati üdülő	34,51%	
Erzsébet-utalvány	34,51%	
Helyi utazási bérlet térítése	34,51%	
Onkéntes nyugdíjpénztári kiegészítés	34,51%	
Onkéntes egészségpénztári kiegészítés	34,51%	
Onsegélyező pénztári hozzájárulás	34,51%	
Iskolakezdési utalvány	34,51%	
Iskolarendszerű képzés	34,51%	
Széchenyi Pihenő Kártya		
Szálláshely <u>alszámla</u>	34,51%	200.000 Ft
Etkezés <u>alszámla</u>	34,51%	
Szabadidő <u>alszámla</u>	34,51%	
Kulturális rendezvény belépő	0%	50.000 Ft/év
Sport rendezvény belépő	0%	korlátlan
Számítógép használat	0%	korlátlan
Helyközi munkába járás kiegészítés (+14%)	0%	korlátlan
Lakáscélú támogatás	0%	5 M Ft/5 év
Teljes életre szóló életbiztosítás	0%	korlátlan
Kockázati biztosítások	0%	minimálbér 30%-a
Ajándék utalvány	49,98%	a minimálbér 10%-a*3 alkalom/év
Kedvezményes értékhatár feletti juttatás	49,98%	A kedvezményes/adómentes elemek értékhatár feletti juttatása
200.000 Ft értékhatár feletti juttatás	49,98%	A kedvezményes/adómentes elemek értékhatár feletti juttatása
450.000 Ft értékhatár feletti juttatás	49,98%	A kedvezményes/adómentes elemek értékhatár feletti juttatása
Egyes meghatározott juttatások	49,98%	korlátlan