



BUDAPESTI MŰSZAKI ÉS GAZDASÁGTUDOMÁNYI EGYETEM

KANCELLÁR

Az átfogó szervezeti egységek vezetői részére

9/2015. számú Kancellári körlevél

A 2015-ben 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.§)

2015-ben 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.

2015-ben a hatályos jogszabályok alapján kedvezményes adóteher - 35,7% - mellett adható béren kívüli juttatások összeghatára nettó 200. 000 Ft. Ebben az esetben a béren kívüli juttatások 1,19-szerese után a juttatónak a 16% személyi jövedelemadón felül 14% EHO-t is fizetnie kell.

Juttatás értéke x 1,19 x (0,16% + 0,14%) = 35,7%

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 51,17 %.

A felettes adó esetében szintén a juttatás értékének 1,19-szeresét kell alapul venni, azonban a 16% személyi jövedelemadó mellett 27% EHO-t kell megfizetnie a munkáltatónak.

Juttatás értéke x 1,19 (0,16+0,27) = 51,17%

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

- o a SZÉP Kártya juttatások utalása a tárgyhónapban megtörténik (a banki átfutási idők miatt általában a tárgyhót követő havi jóváírással),
- o az utalványok a következő hónapban kerülhetnek átadásra,
- o 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

2015-ben 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 51,17%-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.

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

b) SZÉP-kártya

A vendéglátás alszáma 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).

2015-ben a SZÉP Kártyára a fenti összeghatárokon belül utalt juttatás kedvezményes adóterhe továbbra is összesen 35,7%.

Az egyes jogcímeiken a fenti összeghatárokat meghaladóan juttatott összeg után már 51,17%-os együttes adóteher érvényesül.

Juttatásban részesíthetők:

Az egyetem közalkalmazottai.

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 2015-ben is a bérlet árának megfelelő összegig juttatható kedvezményes, 35,7%-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 kiállított számla, valamint az 3. számú nyomtatvány együttes leadása a Humán Erőforrás Igazgatóság részére.

d) Iskolakezdési utalvány

Az iskolakezdési utalvány 2015-ben 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 **31.500 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 igénybevételehez a *4. számú nyomtatványt*, valamint a gyermek iskolalátogatási igazolását a Humán Erőforrás Igazgatóság részére kell leadni.

e) Iskolarendszerű képzés költségének átvállalása

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 **200.000 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.

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

Béren kívülinek nem minősülő juttatások adóterhe 2015-ben 51,17%, mivel a béren kívüli juttatások 1,19-szerese után a juttatónak a 16% személyi jövedelemadón felül 27% EHO-t is fizetnie kell.

$$\text{Juttatás értéke} \times 1,19 \times (0,16\% + 0,27\%) =$$

51,17% 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*10 500 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 az *6a. számú nyomtatvány* és a *6b. számú nyilatkozat* kitöltése és beküldése a Humán Erőforrás Igazgatóság részére.

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

a) Sport utalvány

A sportrendezvényre szóló belépőjegy vagy bérlet vásárlására felhasználható sport utalvány 2015-ben 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 hatályba lépésével a 8/2014. (03.12) sz. Főigazgatói Körlevél hatályát veszti.



Összefoglaló táblázat:

2015			
Juttatás megnevezése	Adóteher mértéke	Kedvezményes korlát	
Munkahelyi meleg étkeztetés	35,7%	200.000 Ft-ig (Éves keretösszeg)	12.500 Ft/hó
Vállalati üdülő	35,7%		minimálbér összegéig
Erzsébet-utalvány	35,7%		8.000 Ft/hó
Helyi utazási bérlet térítése	35,7%		bérlet ellenértéke
Önkéntes nyugdíjpénztári kiegészítés	35,7%		a minimálbér 50%-a/hó
Önkéntes egészségpénztári kiegészítés	35,7%		együttesen
Önsegélyező pénztári hozzájárulás	35,7%		a minimálbér 30%-a/hó
Iskolakezdési utalvány	35,7%		a minimálbér 30%-a/gyermek/szülő/év
Iskolarendszerű képzés	35,7%		a minimálbér 2,5-szerese/év
Széchenyi Pihenő Kártya		450.000 Ft-ig (Rekreációs keretösszeg)	
Szálláshely alszámla	35,7%		225.000 Ft/év
Étkezés alszámla	35,7%		150.000 Ft/év
Szabadidő alszámla	35,7%		75.000 Ft/év
Kulturális rendezvény belépő	0%	50.000 Ft/év	
Sport rendezvény belépő	0%	korlátlan	
Ajándék utalvány	51,17 %	3x a minimálbér 10%-a/év	
Kedvezményes értékhatár feletti juttatás	51,17 %	A kedvezményes/adómentes elemek értékhatár feletti juttatása	
200.000 Ft értékhatár feletti juttatás	51,17 %	A kedvezményes/adómentes elemek értékhatár feletti juttatása (kivéve SZÉP kártya)	
450.000 Ft értékhatár feletti juttatás	51,17 %	A SZÉP kártya éves értékhatár felett	
Egyes meghatározott juttatások	51,17%	korlátlan	

Budapest, 2015. június 1.

Tisztelettel


Barta-Eke Gyula
kancellár

