



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

CAFETERIA 2017

Dr. Andrásiné Jánosné
NAV KI ÜTF osztályvezető

A cafeteria szerepe a személyi jövedelemadóban



A cafeteria adózás szempontjából nem önálló juttatási jogcím.

- ❖ Szerepe a személyi jövedelemadóban csak annyi, hogy ha a nem nevesített juttatásban (pl. ruházati) nem minden dolgozó, vagy a meghatározott szempontok szerint kialakított csoporthoz tartozó munkavállalók közül nem mindenki részesül a cafeteria keretében történő választás miatt, akkor a nem nevesített, természetben adott juttatás is lehet egyes meghatározott juttatás, amely után a közterheket a juttatónak kell megfizetnie.
- ❖ Az Szja tv. 1. § 2015. január 1-jétől beiktatott rendelkezése megerősíti azt az alapelvben korábban is meglévő szabályt, hogy a kedvező adózási szabályok nem alkalmazhatók akkor, ha a juttatás a magánszemély önálló vagy nem önálló tevékenységének az ellenértéke.

Az adó alapja, mértéke és az adókötelezettség teljesítése

- ❖ Az egyes meghatározott juttatások és a béren kívüli juttatások esetén **az adó alapja a juttatás értékének az 1,19-szerese, az adó mértéke pedig 15 százalék.**
- ❖ Az egyes juttatásokat és a béren kívüli juttatásokat terhelő **egészségügyi hozzájárulás alapja** a személyi jövedelemadó alapja, **mértéke** pedig az egyes meghatározott juttatásoknál **27 százalék**, a béren kívüli juttatásoknál pedig **14 százalék.**
- ❖ A személyi jövedelemadót és az egészségügyi hozzájárulást a juttatónak a juttatás hónapjának kötelezettségeként kell bevallania.



Béren kívüli juttatások



Béren kívüli juttatásnak minősül:

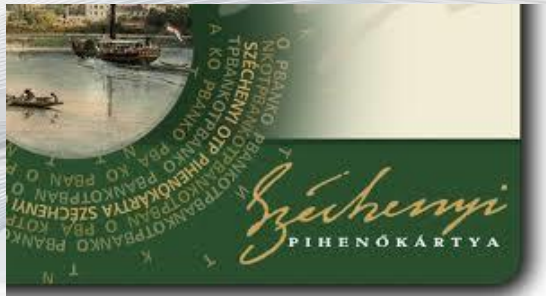
- ❖ A juttatott **pénzösszegnek** az éves keretösszeget (**100 ezer forint**) meg nem haladó része;
- ❖ A **Széchenyi Pihenő Kártya szálláshely szolgáltatás** alszámlájára utalt legfeljebb **225 ezer forint**, **vendéglátás** alszámlájára utalt legfeljebb **150 ezer forint**, a **szabadidő** alszámlájára utalt legfeljebb **75 ezer forint**.
Több juttató esetén sem léphetők túl az egyes alszámlákra utalt összegek;
- ❖ **A szakszervezet** által a tagnak, nyugdíjas tagnak, a tag, a nyugdíjas, valamint az elhunyt tag közeli hozzátartozójának nyújtott **üdülési szolgáltatás** révén juttatott jövedelemből **a minimálbért meg nem haladó rész**;
- ❖ A **szövetkezet** közösségi alapjából a magánszemély tag részére az alapszabály szerint juttatott, egyébként adóköteles jövedelem együttes értékéből a **minimálbér 50 százalékát meg nem haladó rész**.

Az éves keretösszeget meghaladó rész adókötelezettsége



- ❖ Ha a pénzben adott juttatás az évi 100 ezer forintot (éves keretösszeg) meghaladja, a felettes rész a magánszemély jogviszony szerinti jövedelme lesz, vagyis a jövedelmet személyi jövedelemadó, egyéni járulékok és szociális hozzájárulási adó terheli. Az adókötelezettséget a kifizetés hónapjára kell teljesíteni.
- ❖ A jogviszony évközi megszűnése esetén a keretösszeget (a 100 ezer forint időarányos részét) meghaladó rész a jogviszony megszűnésének hónapjában megszerzett jogviszony szerinti jövedelem lesz.
- ❖ Ha a munkaviszony a munkavállaló halála miatt szűnik meg, az éves keretösszeg 100 ezer forint.

A már megfizetett közterhek beszámíthatók az adókötelezettségbe.



A SZÉP Kártyára az értékhatárt meghaladóan utalt támogatás

- ❖ A **SZÉP Kártya** egyes alszámláira az ott meghatározott **értékhatárt meghaladóan utalt összeg egyes meghatározott juttatásnak** minősül.
- ❖ A juttatáskor a magánszemélynek nyilatkoznia kell arról, hogy másik munkáltatótól kapott-e már ezen a címen juttatást.
- ❖ Amennyiben a juttató nem rendelkezik a magánszemély nyilatkozatával és az adóhatóság a feltételek hiányát állapítja meg, a jogkövetkezmények a juttatót terhelik.
- ❖ Ha a magánszemély valótlanul nyilatkozik vagy nem tudja igazolni a nyilatkozat átadását, az adóhiány és a jogkövetkezmények őt terhelik.

A rekreációs keretösszeget meghaladó rész adókötelezettsége

- ❖ Az éves rekreációs keretösszeg a pénzben adott juttatás éves keretösszeget (100 ezer forint) meg nem haladó része, valamint a SZÉP Kártyára utalt összeg értékhatárt meg nem haladó része együttes összegéből
 - költségvetési szerv munkáltató esetében 200 ezer,
 - más munkáltatók esetén 450 ezer forintha a juttatásra jogosító jogviszony az év egészében fennáll.
- ❖ Ha a jogviszony az év egészében nem áll fenn, akkor a jogviszonnyal arányos rész minősül keretösszegnek. Az arányosítást nem kell alkalmazni, ha a jogviszony a munkavállaló halála miatt szűnik meg.
- ❖ A meghaladó rész egyes meghatározott juttatásnak minősül, mely után az adókötelezettséget a juttatás, illetőleg a jogviszony megszűnésének hónapjára kell megállapítani.



A 2016. december 31-éig béren kívüli juttatásnak minősülő juttatások adójogi sorsa 2017. január 1-jétől

Az Szja. tv. 89. § (6) bekezdése alapján a 2016. december 31-én hatályos 71. § szerinti béren kívüli juttatásnak minősülő, de a 2017. január 1-től hatályos 71. § szerint annak nem minősülő következő juttatások **egyes meghatározott juttatásként adhatók:**

- ❖ üdülési szolgáltatás;
- ❖ étkeztetés;
- ❖ iskolakezdési támogatás;
- ❖ helyi utazásra szolgáló bérlet;
- ❖ iskolarendszerű képzés;
- ❖ önkéntes pénztári hozzájárulás;
- ❖ foglalkoztatói nyugdíj-szolgáltató intézményi hozzájárulás;
- ❖ önkéntes pénztári célzott szolgáltatás

formájában juttatott bevétel.



Adómentes juttatások

- ❖ A sportról szóló törvény szerinti **sportrendezvényre bérlet, jegy** értékhatár nélkül
- ❖ **Kulturális szolgáltatás** az adóévben 50 ezer forintig
- ❖ A **kifizető által fenntartott sportlétesítmény használatának** biztosítása
- ❖ **Vissza nem térítendő lakáscélú támogatás**, mely kiegészült az akadálymentesítési célú támogatással, munkáltatói hitellel
- ❖ Munkáltató által a **magáncsőd eljárás** során a kötelezettség teljesítése érdekében **adott támogatás** akkor, ha a naptári évben annak összege havi átlagban nem éri el az öregségi nyugdíj legkisebb összegének a másfélszeresét (42 750 forint)
- ❖ A **bölcsődei, óvodai szolgáltatás és ellátás.**



Köszönöm a figyelmet!