

Külföldi és belföldi kiküldetések és béren kívüli juttatások

Horváthné Szabó Beáta

2012. Március 6.

Fogalmak

- Kiküldetés (Mt): gazdasági érdeken alapuló **ideiglenes** kötelezésből eredően a **szokásos munkavégzési helyen kívüli** munkavégzés: továbbra is a munkáltató utasítása alatt, a munkaszervezetből nem lép ki
- Kiküldetés (Szja): a munkáltató által elrendelt, a munka szerződésben rögzített munkahelytől eltérő helyen való munkavégzés
- Kirendelés (Mt): **két munkáltató megállapodása** alapján a munkavállaló **ideiglenesen egy másik munkáltatónál** kerül alkalmazásra
- Külföldi kiküldetés (Szja): **belföldi** illetőségű **Magyarországon kívüli munkavégzés**
- Külszolgálat(Szja): **munkáltató által elrendelt** külföldi munkavégzés

Fogalmak

Hivatalos üzleti utazás (Szja):

a magánszemély **jövedelmének megszerzése** és a **kifizető tevékenységével** összefüggő feladat ellátása érdekében szükséges utazás

Kivéve a munkahelyre, a székhelyre vagy a telephelyre a lakóhelyről történő **bejárást**,

ideértve különösen a kiküldetés (kirendelés) miatt szükséges utazást is, (kivéve, ha az utazás csak látszólagosan üzleti: - az utazás ha a dokumentumok, körülmények (szervezés, reklám, hirdetés, útvonal, úti cél, tartózkodási idő, tényleges szakmai és szabadidő program aránya alapján akár közvetve is megállapítható a látszólagosság)

Továbbá hivatalos az utazás az országgyűlési képviselő, a polgármester, az önkormányzati képviselő esetében, e tisztségével összefüggő feladata ellátása érdekében (**a lakóhelytől való távollét.**)

Kiküldetésre vonatkozó jogszabályi rendelkezések Jellemzően felmerülő költségek: utazás, szállás

Időtartamtól függően a kiküldetés lehet rövid és hosszú távú, de az adókötelezettség azonos szabályok alapján határozható meg.

- **Utazás , szállás (Szja tv. 7. § (1) g) nem bevétel**

g) a magánszemélynek adott olyan összeget (utalvány értékét) - ideértve hivatali, üzleti utazás esetén az utazásra, a szállás díjára, külföldi kiküldetés esetén az utazásra, a szállás díjára szolgáló összeget is -, amellyel szemben a magánszemély a juttató részére közvetlenül köteles bizonylattal elszámolni, vagy - ha a kiadást a magánszemély előlegezi meg - ezt a juttató utólag, bizonylattal történő elszámolás alapján a magánszemélynek megtéríti azzal, hogy ez a rendelkezés egyébként nem alkalmazható olyan kiadások esetén, amelyeket a törvény nem ismer el a magánszemélynél költségnek;

Jellemzően felmerülő költségek - étkezés vagy más szolgáltatás

- **A hivatali, üzleti utazáshoz kapcsolódó étkezés vagy más szolgáltatás**

(étkezés, minibár, szabadidőprogram, taxi, egészségügyi ellátás) 70. § (1) egyes meghatározott juttatásnak minősül

Nem alkalmazható ez a rendelkezés, amennyiben az utazásra vonatkozó dokumentáció és körülmények alapján megállapítható, hogy az utazás csak látszólag hivatali, üzleti, ha pl. a munkavállaló a párjával utazik és a protokoll ezt nem kívánja meg

Napidíj nem egyenlő az egyes meghatározott juttatással, ezért a mentesség a számlából nem vonható le

Nem bevétel a kötelezően elfogyasztható étel melyet a jegy, szállás értéke magában foglal

Jellemzően felmerülő költségek - napidíj

- **Napidíj** (Szja tv. 25 § 3.sz.mell.II.7.b)) munkaviszonyos jövedelem

278/2005. (XII.20) Korm. Rend.

A kiküldő és/vagy a kiküldött érdekében valósul meg

Pl: konferencia, szakmai utak, betanulás, értekezlet.

Költségtérítés vagy számla alapján

Napidíj (élelmezési költségátalány)

Legalább napi 500 Ft

- Nem számolható el, ha
 - a kiküldetés rövidebb 6 óránál
 - ha a munkáltató a kiküldetés helyén élelmezést biztosít
- szállodai reggeli igénybevételekor -20% (400 Ft)

Adó és tb köteles juttatás

Jellemzően felmerülő költségek – külföldi napidíj

- Új napidíj rendelet 285/2011. (XII.22.) Korm rend. (168/1995. évi rendelet hatályon kívül)
- Munkaviszonyból származó jövedelem
- A napidíj 30%-a, de max napi 15 euro adómentes
- 24 órás kiküldetés 1 nap
- Indulás és érkezés napján törtidőket össze kell számítani
- Légi és vizi közlekedésnél indulás-érkezés + 1 óra (újabb indulás minimum 2 óra)
- Tavaly kezdődött kiküldetésre az idej szabályok érvényesek, ha a kifizetés, ill. a kiküldetéssel kapcsolatos költségek elszámolása már idén valósul meg

Jellemzően felmerülő költségek - biztosítás

- **Biztosítás** Szja tv. 1. sz. mell. mentes, kivéve ha csoportos- ez utóbbi egyes meghatározott juttatás

Alapvetően munkaviszonyból származó jövedelem, kivéve, ha
1. sz. mell. 6.3. a kockázati (halál esetére szóló) életbiztosítás, a visszavásárlási értékkel nem rendelkező baleset- és betegségbiztosítás díja, valamint a kizárólag a díjat fizető kártérítési felelősségi körébe tartozó kockázat elhárítására kötött biztosítás díja;

Jellemzően felmerülő költségek - üzleti reprezentáció

- **Üzleti reprezentáció, ajándék** (Szja tv. 3. § 26-27.pontok és Szja tv. 70. §)

(2) Egyes meghatározott juttatásnak minősül az adóévben reprezentáció és üzleti ajándékok juttatása alapján meghatározott jövedelem azzal, hogy a jövedelem meghatározásánál figyelmen kívül kell hagyni az e törvény előírásai szerint adómentes juttatásokat.

Fogalma: A juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti rendezvény, esemény keretében, továbbá az állami, egyházi ünnepek alkalmával nyújtott vendéglátás (étel, ital) és a rendezvényhez, eseményhez kapcsolódó szolgáltatás (utazás, szállás, szabadidőprogram, stb) azzal, hogy az előzőek nem minősülnek reprezentációnak, **ha a juttatásra vonatkozó dokumentumok és körülmények (szervezés, reklám, hirdetés, útvonal, úti cél, tartózkodási hely és idő, a tényleges szakmai, illetve hitéleti program és a szabadidő program aránya stb) valós tartalma alapján a rendeltetésszerű joggyakorlás sérelme akár közvetve is megállapítható.**

Nem Tao alanyok (társadalmi szervezet, köztestület, egyház, alapítvány esetében a beszámolóban kimutatott összes ráfordítás 10%-a de legfeljebb az összbevétel 10%-a mentes az adó alól, a felettes rész egyes meghatározott juttatás.

Tao alanyok esetében drágább lett a reprezentáció 16% Szja és 27% Eho-t kell fizetni

Jellemzően felmerülő költségek - üzleti ajándék

- Fogalma:
 - a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti kapcsolatok keretében adott, ajándék (ingyenesen vagy kedvezményesen adott termék, nyújtott szolgáltatás, valamint a kizárólag erre szóló utalvány).
- A minimálbér 25 százalékának megfelelő egyedi értéket meg nem haladó ajándék mely 2011-ben 19.500 Ft volt, mint korlát, már csak a változó gazdasági éveseknél bír jelentőséggel és a többszemélyes rendezvényeknél adott ajándéknál, mely idén 23250 Ft
- Alátámasztó dokumentáció szükségessége: a megajándékozottról és az ajándék átadásáról
- Nem „társasági adóalany” juttató (pl. társadalmi szervezet, köztestület, egyház, alapítvány) esetében a reprezentáció és az üzleti ajándék együttes értéke ha nem haladja meg az összbevétel/összráfordítás 10%-át, akkor az mentes az adó alól. Felette 1,19-es adóalapra 16% +27% Eho.

Jellemzően felmerülő költségek - céges telefon

- Kifizető tevékenységének ellátása érdekében biztosított helyi és távolsági távbeszélő szolgáltatás, mobiltelefon-szolgáltatás, beszédcélú adatátviteli szolgáltatás (sajnos nincs Szj szám)
- Adóalap meghatározása:
 - Forgalomarányos kiadások tételes elkülönítése és a magánhasználat aránya
 - Az összes kiadás 20%-a
 - Mínusz amit a magánszemély megtérít
- A piaci érték 20%-ának cc. 51%-a az adó

Jellemzően felmerülő költségek - internet

Ha alapvetően munkavégzéshez szükséges 4. § szerint nem bevétel, még akkor sem, ha a magánhasználat nem zárható ki.

Feltétel a cég nevére szóló számla!

Magánszemély nevére szóló számla munkaviszonyos jövedelem, kivéve, ha kizárólag üzleti célra használja, pl. mobil internet, hotelben igénybevett szolgáltatás.

Jellemzően felmerülő költségek- oktatási költség

- **Oktatási költségek** (regisztrációs díj, tankönyv, tandíj, stb) (Szja tv. 4. §+ 71. § béren kívüli)

Nem keletkezik bevételamelynek használata, a munkavégzés, a tevékenység ellátásának hatókörében, a tevékenység ellátásának feltételeként történik (ideértve azt is, ha ez iskolarendszeren kívüli képzés, ...akkor sem, ha a dolog, a szolgáltatás személyes szükséglet kielégítésére is alkalmas, e törvény a hasznosítást, használatot, igénybevételt vagy annak lehetőségét adóztatható körülményként nem határozza meg.

A kiadások elszámolása történhet:

A magánszemély megelőlegezi

A munkáltató előleget biztosít

A munkáltató utólagos elszámolás keretében elszámol

1.) Költségtérítés formájában

- Kiküldetési rendelvénnyel
- Útnyilvántartással

2.) Nem pénzbeli juttatásként a kifizető nevére szóló számlák alapján

3.) Munkaviszonyos jövedelmek különválasztásával

Adóköteles jövedelem megszerzési időpontja

Jövedelemszerzés időpontja:

- Termék, dolog juttatása esetén, amikor a társaság a kifizetést, mint költséget elszámolja
- Szolgáltatás esetében amikor a juttatónak áfa-fizetési kötelezettsége keletkezik.
- Utólagos elszámolásnál az elszámolás időpontja

Mikor szabályszerű egy számla?

Ha az kizárólag az Áfa tv törvény szerinti bizonylat (ide nem értve a nyugtát) egyébként amely tartalmazza a költség összegének megállapításához szükséges valamennyi adatot (így például a kiadás összegét és pénznemét) is.

Külföldi pénznem átváltása

a) bevétel esetében - a bevételszerzés időpontjában,

b) kiadás esetében a teljesítés időpontjában

Ha a magánszemély a bevételt külföldi pénznemben szerezte, vagy ha a kiadást külföldi pénznemben fizette ki, és rendelkezik az ott meghatározott időpontot - a külföldi pénz eladása esetén - követő 15 napon, illetve - külföldi pénz vétele esetén - megelőző 15 napon belül pénzügyi intézmény által az adott külföldi pénz eladását/vételét igazoló, a nevére kiállított bizonylattal, a figyelembe vett árfolyamot a bizonylat szerinti összeg mértékéig alkalmazhatja a forintra történő átszámításhoz;

Ha a bevétel adóelőleg-levonásra kötelezett kifizetőtől származik - a kifizető az adóelőleg megállapításához, vagy a magánszemély - választása szerint - az adóelőleg, adó megállapításához

a bevétel megszerzése napját megelőző hónap, illetve a kiadás teljesítésének napját megelőző hónap 15. napján érvényes MNB hivatalos devizaárfolyamot, olyan külföldi pénznem esetében, amely nem szerepel az MNB hivatalos devizaárfolyamlapján, az MNB által közzétett, euróban megadott árfolyamot alkalmazza.

Kiküldetési rendelvény

Nem kötelező használni, de ajánlott!

Kiküldetési rendelvény a kifizető által 2 példányban kiállított bizonylat, mely tartalmazza:

- A magánszemély és a gépjármű azonosítására szolgáló adatokat
- a hivatali, üzleti utazás célját, időtartamát, útvonalát, futásteljesítményt, az utazás költségtérítését, az élelmezési-költségtérítést, valamint a költségtérítések kiszámításához szükséges adatokat (pl. üzemanyagár, üzemanyag fogyasztási norma, stb.)
- Eredeti példányt a kiállító kifizető, a másolatot a magánszemélynek kell megőriznie elévülési időn belül

Útnyilvántartás

A magánszemély bizonylata! Tételes költségelszámolásnak minősül!

Szja tv. 5.sz. melléklet II/7.

- gépjármű típusa, forgalmi rendszáma,
- fogyasztási norma,
- az év első és utolsó napján a kilométeróra állása,
- az utazás időpontja,
- az utazás célja (honnan-hova történt az utazás),
- a felkeresett üzleti partner(ek) megnevezése,
- a közforgalmú útvonalon megtett kilométerek száma.

Tartalmazhatja az előzőekkel kapcsolatos üzemanyag-vásárlás időpontját és költségeit is.

Utólagos elszámolás

Magánszemély előleget vesz fel, mellyel utólag

- Számlákkal elszámol:
 - Nem bevétel (7. §)
 - Egyes meghatározott juttatás (70. §)
 - Munkaviszonyos jövedelem (25. §)
- Nem tud elszámolni (nincs számla, vagy van de nem szabályszerű)
 - Munkaviszonyos jövedelem keletkezik, ha a követelést a munkáltató elengedi ,az elengedés időpontjában
 - Ha nem engedi el kamatkedvezményből származó jövedelem keletkezik

Kamatkedvezmény

Kamat különbözet= a magánszemély által meg nem fizetett kamat,

- a magánszeméllyel szemben fennálló követelésre
- a jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt összegével
- ha a kifizető bizonyítja, hogy a szokásos piaci kamat ennél alacsonyabb, akkor a szokásos piaci kamattal - kiszámított kamatnak az a része, amely meghaladja az e követelés révén a kifizetőt megillető kamatot (kamatkedvezmény).

Nem keletkezik kamatkülönbözet a külföldi kiküldetésre, külszolgálatra tekintettel adott előleg, elszámolásra kiadott összegnél, feltéve, hogy annak a kifizetővel való elszámolása a visszaérkezést követő 30 napon belül megtörténik.

Költségtérítés

Fogalma: (Sza tv. 3.§ 16): az a bevétel, amelyet a tv. által költségnek elismert kiadás megtérítésére kizárólag az adott bevételszerző tevékenység folytatása érdekében vagy hivatali (üzleti) utazással (ideértve a kiküldetést, külföldi kiküldetést, külszolgálatot) összefüggésben kap a magánszemély

Költségnyilatkozat: a munkáltató/kifizető felé a költségelszámolás módjáról (NAV honlapjáról letölthető)

Költségtérítés

Jogszályon alapuló költségelszámolás

(Mt. 105.§ (8) szerint a munkáltató köteles a munkavállaló számára megtéríteni a kiküldetés során felmerülő szükséges és igazolt többletköltségeket)

- 9 Ft/km – munkába járás költségtérítése,
- 9 Ft/km + üzemanyag üzleti út költségtérítése
- Hivatali (üzleti) út költségtérítése (szállás, utazás)
- Napidíj

Tételes költségelszámolás : amikor a munkavállaló tényleges költségeivel, számlákkal elszámol. Kiküldetésnél jellemzően előfordulhat saját gépkocsi használat, ha a munkáltató többet fizet, mint a jogszabályban meghatározott mérték

Munkába járás - 39/2010. (II.26) Korm.rend.

Szja tv 25. §

Nem bevétel: a munkába járásról szóló kormányrendelet szerinti munkába járás, így a munkavállalónak adott azon összeg, amely nem haladja meg

- a) az utazási bérlet, az utazási jegy árát, vagy
- b) munkába járás költségtérítése címén, a közforgalmi úton mért oda-vissza távolság figyelembevételével kilométerenként a 9 forintot (napi munkába járás vagy hétvégi hazautazás esetén).

Az elszámolás történhet bérlet, jegy, vagy számla ellenében és **saját** gépjárművel kapcsolatos költségtérítés formájában

Munkába járás - fogalom

Munkába járás: munkába járás a közigazgatási határon kívülről a lakóhely vagy tartózkodási hely, valamint a munkavégzés helye között munkavégzési célból történő helyközi utazással, illetve átutazás céljából helyi közösségi közlekedéssel megvalósuló napi munkába járás és hazautazás.

Továbbá a közigazgatási határon belül a napi munkába járás és hazautazás is, de csak akkor, ha a munkavállaló a munkavégzés helyét sem helyi, sem közösségi közlekedéssel nem tudja elérni.

Lakóhely: lakás címe, amelyben a munkavállaló él, életvitelszerűen lakik.

Tartózkodási hely: lakás címe, amelyben a munkavállaló végleges lakásának elhagyásának szándéka nélkül a munkavégzés céljából él.

Hosszú várakozás: az az időtartam amely a munkavállaló személyi, családi vagy egyéb körülményeire tekintettel aránytalanul hosszú és amely az út megtételéhez szükséges időt meghaladja.

A munkáltató által fizetett költségtérítés a bérlettel, vagy menetjeggyel való elszámolás ellenében téríthető, azok árának egységesen legalább 86%-a.

a hétvégi hazautazás (a tartózkodási helytől az állandó lakóhelyre hetente legfeljebb egyszer) szintén menetjegy ellenében számolható el adómentesen, de 2012-ben **32.700**

forint. (2011-ben ez 31 470 forint -ben, legfeljebb havonta, 30 000 Ft-os mértékben)^{2012. 03.06.}

Gépjárművel kapcsolatos költségek

Üzemanyag költség:

- számla szerinti egységár (!) vagy NAV üzemanyag egységár
- Üzemanyag fogyasztási norma 60/1992.(IV.19 Korm. Rendelet
 - Alapnorma átalány
 - Korrekciós tényezőkkel módosított
- Kenőanyag felhasználás: alapnorma 7 ezreléke és a motorolaj ár szorzata (gyártó által megjelölt mennyiség)
- Fenntartási, javítási, felújítási költség
 - Tételesen számlák alapján, vagy
 - 9 Ft/km

Éven belül az elszámolás módja nem változtatható

Cégautó

Szja tv. szerinti szgk után, amely nem magánszemély tulajdonában áll, az után a szgk után, amivel kapcsolatban a Számviteli tv. szerint költséget, ráfordítást, ill. az Szja tv. szerint tételes költségelszámolással költséget számolnak el. (Nincs jelentősége a magánhasználat és az üzleti használat elkülönítésének, kivéve Áfa szempontjából).

Magánszemély vagy cég által külföldről bérelt autó: az adó fizetésére az a személy vagy szervezet kötelezett, aki költséget számol el

Az adó megfizetése:

- negyedévente, a negyedévet követő hónap 20-áig kell bevallani és megfizetni,
- csak azon hónapokra, amikor az adókötelezettség felmerül,
- a már megfizetett gépjármű-adó levonható a cégautó adóból (csak azon hónapok tekintetében, ahol a személygépkocsi után gépjármű-adó és cégautó adó fizetési kötelezettség is fennáll).

Cégautó

Nem keletkezik cégautó adó fizetési kötelezettség:

- A kifizető által kiküldetési rendelvény alapján elszámolt hivatali, üzleti utazás költségtérítése. (Útnyilvántartás esetén IGEN!)
- Többet kap mint a jogszabály alapján adható, de leadózza az adóelőlegnél
- Munkába járás költségtérítése a munkáltató által (9 Ft/km), ha ennél magasabb összegű térítést kap a munkavállaló az, munkaviszonyból származó jövedelem, mellyel szemben nem számolhat el költséget.

Tételes költségelszámolás esetén cégautó adó fizetési kötelezettség keletkezik!

Költség elszámolásának a napja a költségről szóló bizonylat kiállításának a napja vagy az a nap, amit az útnyilvántartásba a járműhasználattal kapcsolatosan bejegyeztek.

Mértéke: 2011. évben legfeljebb 1600 cm³ hengerűrtartalom vagy 1200 cm³ kamratérfogat esetén 7 000 Ft, felette 15 000 Ft volt.

2012-ben 7700-44000Ft között a környezetvédelmi osztályjelzés és a hajtómotor teljesítményétől függően

Bevétel

Bármely jogcímen és formában pénzben, vagy nem pénzben megszerzett vagyoni érték.

- Pénzbeli: Ft-ban vagy más valutában kifizetett/jóváírt összeg ideértve a kp-t helyettesítő eszközt is
- Nem pénzbeli:
 - utalvány, ideértve a kereskedelmi utalványt és minden más hasonló jegyet, bont, tanusítványt, ami árura szolgáltatásra cserélhető, vagy konkrét dolog,
 - meghatározott szolgáltatás,
 - értékpapír, arany, drágakő, festmény,
 - magánszemély helyett teljesített kiadás: befizetett rezsi, adó bármilyen átvállalt kötelezettség
 - a magánszemély részére történő jóváírás: egészségpénztári befizetések, stb.

Összevonás alá eső jövedelmek

- **Főszabály:** Minden juttatás után a magánszemélynek kell az összevont adóalap részeként adóznia, kivéve, ha a törvény másként rendelkezik
- Az adókötelezettség jogcímét a felek között fennálló jogviszony és a jövedelemszerzés körülményei határozzák meg, így a juttatás:
 - Munkaviszony esetén nem önálló tevékenységből származó (munkaviszonyos),
 - Megbízási jogviszony esetében önálló tevékenységből származó,
 - Jogviszony hiányában egyéb jövedelem (ha az nem minősülhet egyes meghatározott juttatásnak)
- Társadalombiztosítási járulék helyett szociális hj adó vagy egészségügyi hozzájárulás-fizetési kötelezettség a kifizetőnél felmerülhet (az egyén tb járulékot azaz nyugdíj és eb járulékot fizet!)

Összevonas alá eső jövedelmek adója

- Adó- és járulékkötelezettségek:

Munkavállalót terhelő rész: az összevont adóalap részeként

- Szja: 16% („szuperbruttó” után, adóalap-növelő összeg marad 27%, DE
 - nem kell megállapítani a jövedelem 2 millió 424 ezer forintot meg nem haladó része után,
 - 2012. évet követően az adóalap növelő tétel tervezett mértéke nulla.
- Nyugdíjjárulék 10%* (egyéni járulékalap felső határa 2011-ben 7 665 000 Ft, 2012-ben 7 942 200 Ft)
- Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék: 8,5%* (tavaly 7,5%)

Munkáltató által fizetendő:

- Szociális hj adó: 27%*
- Szakképzési hozzájárulás: 1,5%*

Kifizetői által fizetendő:

- EHO: 27% *

*_{Pw} alapja a bruttó jövedelem és nem a szuperbruttó

2012. 03.06.

Béren kívüli juttatások

Felmerülő kötelezettségek:

- Szja: 16% 1,19-es adóalap után = 19,04%
- Szociális hozzájárulás adó: nincs
- EHO: 10% 1,19-es adóalap után = 11,9%
- Valóságos teher: 30,94%

Jogosult lehet ilyen juttatásra:

- Munkavállaló és személyes közreműködő
- Közeli hozzátartozó Ptk
- Munkáltatóhoz kirendelt munkavállaló

A limit összeg feletti nem munkaviszonyos (!) hanem egyes meghatározott juttatásnak minősül

Béren kívüli juttatások 2012-ben

- **Széchenyi Pihenő Kártya (450.000 forint),**
- **Erzsébet utalvány (5.000 forint) és/vagy munkahelyi étkeztetés (12.500 forint),**
- Helyi utazási bérlet,
- Iskolakezdési támogatás (minimálbér 30 százaléka),
- Iskolarendszerű képzés (minimálbér két és félszerese),
- Önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztári hozzájárulás (minimálbér 50 százaléka),
- Önkéntes kölcsönös egészségpénztári hozzájárulás (minimálbér 30 százaléka),
- Foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézménybe történő hozzájárulás (minimálbér 50 százaléka),
- Munkáltató tulajdonában vagy vagyonkezelésében álló üdülő (minimálbér összege).
- 2011. októbertől az **üdülési csekk**, 2012. január 1-től az **internethasználat** már **nem béren kívüli juttatás.**

Széchenyi Pihenőkártya- Korm.rendeletben meghatározott

- **Szálláshely:** legfeljebb **225.000 Ft**,
- **Vendéglátás:** melegkonyhás vendéglátó-helyeken étkezési szolgáltatás legfeljebb **150.000 Ft**,
- **Szabadidő:** a szabadidő-eltöltést, a rekreációt, az egészségmegőrzést szolgáló, legfeljebb **75.000 Ft**.
- Több kifizetőtől is igénybe vehető, de max 450 ezer Ft értékben, ezért a magánszemély nyilatkoztatása szükséges
- Elektronikus utalvány, kvázi bankkártya, használható elektronikus terminálon vagy internetes felületen
- Munkavállaló veheti igénybe, de a közeli hozzátartozó is kérhet társkártyát (élettársi kapcsolatot igazolni kell)
- Felhasználása a következő év december 31-ig lehetséges
- Kártya kibocsátásával kapcsolatosan díj felszámítása nem lehetséges, bár a társkártya díját (1500 HUF) a munkavállalóra lehet hárítani

Étkeztetés

- 2012. évtől béren kívüli juttatásnak minősül a **munkavállaló választása szerint**:
 - **Munkahelyi (üzemi) étkeztetésnek** minősülő szolgáltatás keretében a **munkáltató telephelyén** működő étkezőhelyen megvalósuló ételfogyasztás formájában juttatott jövedelemből a **havi 12 500 forintot meg nem haladó rész** (ideértve kizárólag az adott munkáltató munkavállalóit ellátó, a munkáltató telephelyén működő munkahelyi üzemi étkezőhelyen az említett értékben és célra felhasználható a munkáltató vagy az étkezőhelyet üzemeltető személy által kibocsátott utalvány, elektronikus adathordozó) **és/vagy**
 - **Fogyasztásra kész étel** vásárlására jogosító **Erzsébet utalvány** formájában juttatott jövedelemből (az adóéven belüli utólagosan adva is) a juttatás alapjául szolgáló jogviszony minden megkezdett hónapjára a **havi 5 ezer forintot meg nem haladó rész**.
- **Az Erzsébet utalvány:**
 - A Magyar Nemzeti Üdülési Alapítvány által papír alapon vagy elektronikus formában kibocsátott, fogyasztásra kész étel vásárlására felhasználható utalvány,
 - Melegkonyhás vendéglátóhelyeken étkezési szolgáltatás vásárlására is felhasználható 2012. december 31-ig,
 - Kibocsátásának részletes szabályait kormányrendelet határozza meg.

Önkéntes egészségpénztári és nyugdíj munkáltatói hozzájárulás

- Egészségbiztosítás havonta a minimálbér 30 %-áig
- Nyugdíj a minimálbér 50 %-ig
- Az ezt meghaladó rész 27% Ehoval is adózik (ezért fontos figyelni, amennyiben nem a minimálbér, hanem a munkabér X %-ában van meghatározva a juttatható összeg, figyelemmel az évi 500 ezer Ft-os korlátra is!)
- A hozzájárulást a juttató havonta, több hónapra előre vagy utólagosan legfeljebb 3 hónapra visszamenőlegesen juttathatja
- Nyilatkozat !
- Öpt értelmében családtag is felhasználhatja az egészségpénztári befizetést!

Iskolakezdési támogatás

- Gyermekenként, szülőnként a minimálbér 30 %-ig (93000x0,3=27900Ft)
- Közoktatásban résztvevő gyermekekre
- Családi pótlékot folyósítanak utána
- Szülő, gyám, vagy közös háztartásban élő házastársa
- Juttatható a tanév első napját megelőző és követő 60 napon belül kedvező adókulccsal
- Tankönyv, taneszköz, ruházat és ezekre szóló utalvány
- Juttatás időpontja:
 - utalvány esetében a juttatás hónapja,
 - számlával történő elszámolás esetében a számla benyújtásának (kifizetésének) hónapja, 60 napon belül!

Iskolarendszerű képzés költsége

- A képzés átvállalt költsége révén juttatott bevételből a minimálbér két és félszeresét (232500 Ft) meg nem haladó rész
- Kaphatja a munkaviszonyban álló magánszemély, személyes közreműködői tag, amennyiben a munkakör betöltéséhez szükséges ismeret megszerzését szolgálja
- Amennyiben meghaladja a kedvezményes mértéket, egyes meghatározott juttatásnak minősül
- Nem iskolarendszerű képzés (tanfolyam, szak szeminárium) költségének megtérítése nem bevétel kategória (4.§), feltéve, hogy a munkavégzéshez szükséges

Helyi utazási bérlet

- Munkáltató nevére szóló számlára vásárolt, kizárólag a munkavállaló helyi utazására szolgáló bérlet
- Nem lehet céges számlát kérni a kismama, nyugdíjas és diák bérletről.
- Jövedelem abban a hónapban keletkezik, amikor a juttató a szolgáltatásra igazoló bérletről szóló számlát a magánszemélynek megtéríti.
- Előre megvásárolt bérlet kezelése önellenőrzést kíván megszűnő jogviszony esetében