



## Alsónémedi Polgármesteri Hivatala

2351 Alsónémedi, Fő út 58.

Tel: 29/337-101

alsonemedi@alsonemedi.hu, [www.alsonemedi.hu](http://www.alsonemedi.hu)

Szám: AN/304 -151/2021.

### ELŐTERJESZTÉS

**Készült:** A Képviselő-testület 2021. szeptember 29-i soros ülésére

**Tárgy:** Iskolakezdési támogatás biztosítása munkavállalók részére

**Előterjesztő:** Dr. Tüske Zoltán polgármester

**Ellenjegyezte:** Nagy Ibolya jegyző

**Az előterjesztést készítette:** Pótiné Safranyik Anikó pénzügyi vezető

**Mellékletek:**

<b><u>Tárgyalás:</u></b>	nyilvános ülés	<input checked="" type="checkbox"/>
	zárt ülés	<input type="checkbox"/>
<b><u>Elfogadás:</u></b>	egyszerű többség	<input checked="" type="checkbox"/>
	minősített többség	<input type="checkbox"/>

**Véleményezi:**

Kulturális, Sport, Egészségügyi és Szociális Bizottság	<input type="checkbox"/>
Pénzügyi, Jogi, Ügyrendi és Tájékoztató Bizottság	<input checked="" type="checkbox"/>
Településfejlesztési, Környezetvédelmi és Mezőgazdasági Bizottság	<input type="checkbox"/>

## **Tisztelt Képviselők és Bizottsági Tagok!**

A hatályos személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 2019. január 1-jétől már nem tartalmazza az „iskolakezdési támogatás” adózására vonatkozó korábbi kedvező előírásokat, így az ilyen címen adott juttatásokra is a törvény egyéb rendelkezéseit kell alkalmazni.

A támogatás pénzben, utalvány formájában, természetben is adható értékhatár nélkül, akár a dolgozónak, akár közvetlenül (korhatár nélkül) a tanulónak, diáknak. Fő szabály szerint a juttatás révén az abban részesülő magánszemélynek jövedelme keletkezik, amelynek közterheit a juttatóval fennálló jogviszonya szerint, ennek hiányában az egyéb jövedelemre vonatkozó szabályok szerint kell megállapítani (számfejteti), befizetni, bevallani.

A személyi jövedelemadóról szóló törvény nem tartalmaz speciális szabályt az iskolakezdési támogatás adókötelezettségére, így annak adózására – a juttatás formájától függően – az általános szabályok az irányadók.

### **2021. évben iskolakezdési támogatás adható:**

- **pénzben, vagy**
- **utalvány formájában.**

#### **1. Iskolakezdési támogatás pénzbeli juttatás esetén: értékhatár nélkül adható**

Pénzben adott iskolakezdési támogatás adókötelezettségének megállapításához az Szja törvény 2.§ (6) bekezdése szerinti alapelvből kell kiindulni. A támogatás jogcímének meghatározásánál a felek (a magánszemély és a bevételt juttató személy) között egyébként fennálló jogviszonyt és a szerzés körülményeit kell figyelembe venni. Ennek következtében, ha a munkáltató a munkavállaló részére pénzbeli támogatást juttat az iskolakezdéshez, úgy annak teljes összege munkaviszonyból származó jövedelemnek minősül, s a kifizetésből le kell vonni a 15% személyi jövedelemadót és a 18.5% társadalombiztosítási járulékot, míg a munkáltatónak a támogatás után 15,5% szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettsége keletkezik.

#### **2. Iskolakezdési támogatás utalvány - csekély értékű ajándék – formájában: max.16.740 Ft értékben adható**

Csekély értékű ajándék juttatásának adózása kedvezőbb, mint a pénzben történt kifizetés. Az Szja törvény 70. § (6) bekezdés alapján ez egyes meghatározott juttatásnak minősül, így a juttatás értékének 1,18-szorosa után 15% személyi jövedelemadó és 15,5% szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettsége keletkezik a juttatónak. A magánszemélynek a csekély értékű ajándék után nem keletkezik adófizetési kötelezettsége.

#### **Csekély értékű ajándékról akkor beszélhetünk, ha annak juttatása:**

- magánszemélyenként évente egyszer történik, és az ajándék (utalvány) a minimálbé 10% -át nem haladja meg, 2021. évben ez maximum 16.740 Ft,
- a juttató nevére szóló számla szükséges a vásárolt termékről (utalványról),
- a csekély értékű ajándékokról a juttatónak nyilvántartást kell vezetnie,
- évente legfeljebb egy alkalommal bárkinek adható, nem csak a munkavállaló, hanem annak házastársa, a gyermekei és akár az unokái részére is.

**Utalvány juttatása** esetében igen körültekintően kell eljárni, hiszen az az Szja törvény szerint akkor minősül nem pénzben adott juttatásnak, ha megállapítható, hogy az utalvány mely termékre, szolgáltatásra, vagy milyen termék- vagy szolgáltatáskörben használható fel, továbbá, ha az nem visszaváltható. Ennek alapján, például egy Hipermarket vásárlási utalványa csak abban az esetben tekinthető csekély értékű ajándéknak, és adózik egyes meghatározott juttatásként, ha az csak meghatározott termékekre, szolgáltatásokra használható fel (és nem mindenre, ami a Hipermarketben megtalálható).

**Fontos hangsúlyozni**, hogy a munkáltató által adott iskolakezdési támogatás – előzőekben összefoglalt - adókötelezettségét nem befolyásolja a munkavállaló szociális helyzete, és az sem,

hogyan annak juttatási feltételeit valamilyen belső szabályzatban (cafetéria szabályzatban) rögzítették.

A vonatkozó jogszabályok alapján a munkavállalóknak adható béren kívüli juttatásokba tehát így 2019-től már nem tartozik bele az iskolakezdési támogatás. A fogyasztói árak, és ezáltal az iskolakezdéshez kapcsolódó kiadások emelkedése azonban egyre inkább előtérbe helyezte az iskolakezdési támogatás biztosításának az igényét és lehetőségét. Ezért az idei évtől kezdve szeretnénk a munkavállalók részére biztosítani ezt a támogatási formát pénzbeli juttatásként bruttó 75 000 Ft/gyermek értékben, amely után +11 625 Ft/gyermek szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség keletkezik. Az önkormányzat és intézményei tekintetében 2021. évben 48 gyermekre jogosultak igénybe venni munkavállalóink ezt a támogatást, amely így 3 600 000 Ft bruttó+558 000 Ft szocho költséget (mindösszesen 4 158 000 Ft) jelentene az idei évi költségvetés terhére.

Önkormányzat és intézményei iskolakezdési támogatás részletezése:

-Halászy Károly Művelődési Ház és Könyvtár:	1 fő
-Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata:	7 fő
-Alsónémedi Polgármesteri Hivatal:	14 fő
-Szivárvány Napköziotthonos Óvoda:	19 fő
-Alsónémedi Önkormányzati Konyha:	7 fő
Mindösszesen:	48 fő

Kérem a T. Bizottság és Képviselő-testület tagjait, hogy a fenti támogatáshoz kapcsolódó előterjesztésemet megtárgyalni, a szükséges fedezetet pedig a 2021. évi költségvetéstől kezdve biztosítani szíveskedjenek!

**Határozati javaslat**  
**../2021(IX. ) számú önkormányzati határozat**

**Alsónémedi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete – a Pénzügyi, Jogi, Ügyrendi és Tájékoztató Bizottság ../2021. (IX.....) sz. határozati javaslatára – megtárgyalta az iskolakezdési támogatás juttatását a munkavállalók részére, és a következő döntéseket hozta:**

**1,2021. évtől kezdve hozzájárul a munkavállalók részére bruttó 75 000 Ft/gyermek iskolakezdési támogatás biztosításához, melynek fedezetét a mindenkori költségvetésben biztosítja.**

**2,A 2021. évi költségvetés terhére biztosítja 48 fő részére a mindösszesen bruttó 3 600 000 Ft iskolakezdési támogatás, és a kapcsolódó 558 000 Ft munkáltatói járulék pénzügyi fedezetét a következők szerint:**

**-Halászy Károly Művelődési Ház és Könyvtár költségvetési intézményben 75 000 Ft bruttó támogatás+11 625 Ft munkáltatói járulék, 1 fő részére összesen.**

**-Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat tekintetében 525 000 Ft bruttó támogatás+81 375 Ft munkáltatói járulék, 7 fő részére összesen.**

**-Alsónémedi Polgármesteri Hivatal költségvetési intézményben 1 050 000 Ft bruttó támogatás+162 750 Ft munkáltatói járulék, 14 fő részére összesen.**

**-Szivárvány Napköziotthonos Óvoda költségvetési intézményben 1 425 000 Ft bruttó támogatás+220 875 Ft munkáltatói járulék, 19 fő részére összesen.**

**-Alsónémedi Önkormányzati Konyha költségvetési intézményben 525 000 Ft bruttó támogatás+81 375 Ft munkáltatói járulék, 7 fő részére összesen.**

**Határidő: 2021.október 31.**  
**Felelős: Dr. Tüske Zoltán polgármester**

Alsónémedi, 2021. szeptember 20.

Az előterjesztés törvényes!

*Nagy Ibolya*

Nagy Ibolya  
jegyző



*Dr. Tüske Zoltán*

Dr. Tüske Zoltán  
polgármester



Pénzügyileg ellenjegyzem!

*Pótiné Safranyik Anikó*  
Pótiné Safranyik Anikó  
pénzügyi csoportvezető

