

**DUÁLIS KÉPZÉST VÁLLALÓ SZERVEZETEK ÁLTAL A SZOCIÁLIS  
HOZZÁJÁRULÁSI ADÓBÓL ÉRVÉNYESÍTHETŐ ÉS TOVÁBBI KEDVEZMÉNYEK  
2023. AUGUSZTUS 1-TŐL**

A tanulóképzés utáni kedvezményeket a szociális hozzájárulási adóból tudják érvényesíteni azok a szervezetek, akik adófizetési kötelezettségüket részben vagy egészben tanuló- és/vagy hallgatóképzéssel kívánják teljesíteni.

A szociális hozzájárulási adóból több módon is lehet kedvezményt érvényesíteni, az adókedvezmények közötti választás joga a kifizetőt illeti meg. Az egyik ilyen választás lehet a duális képzésbe történő bekapcsolódás:

1. Iskolarendszerű középfokú oktatásban tanulószerveződéssel és/vagy
2. Iskolarendszerű középfokú oktatásban szakképzési munkaszerződéssel és/vagy
3. Iskolarendszerű középfokú oktatásban együttműködési megállapodással és/vagy
4. Nemzeti felsőoktatásról szóló törvény hatálya alá tartozó hallgatóképzéssel.

Ezekhez kapcsolódóan e tájékoztatóban foglaltak szerint megállapított kedvezmény az adókötelezettséget meghaladóan visszaigénylés keretében érvényesíthető.

A szociális hozzájárulási adó alól mentesülő szervezetek szintén adó-visszaigénylés keretében érvényesíthetik a kedvezményüket.

Az érvényesíthető kedvezmény alapját a mindenkori költségvetési törvény határozza meg; középfokú oktatáshoz kapcsolódóan önköltség, a felsőoktatási képzések esetében alapszabványként rögzítve.

**2023-ban az önköltség összege 1.200.000 Ft/fő/év, az alapszabvány összege 650.000 Ft/fő/év.**

**TANULÓSZERZŐDÉS ALAPJÁN ÉRVÉNYESÍTHETŐ KEDVEZMÉNY**

Tanulószerveződéssel kizárólag azok a tanulók rendelkezhetnek, akiknek a tanulói jogviszonya 2020. május 31-ét megelőzően jött létre, vagyis az előtt iratkoztak be iskolarendszerű OKJ-s képzésbe. Jelenleg ezek a képzések jelentik a kifutó rendszert.

A szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény *(továbbiakban: Szt.)* végrehajtásáról szóló 12/2020. (II.7.) Kormányrendelet *(továbbiakban: Szkr.)* 4/A melléklete tartalmazza az OKJ-s szakképesítések esetében alkalmazandó súlyszorzókat, amelyek segítségével megállapítható az **egy munkaóra**ra járó **önköltség** összege.

Ehhez az 1.200.000 Ft-ot össze kell szorozni az adott szakképesítéshez kapcsolódó súlyszorzóval, majd az így kapott összeget el kell osztani az éves munkanapok számának *(2023-ban 251 munkanap)* valamint a napi maximum munkaidő *(8 óra)* szorzatával. Az egy hónapra jutó önköltség összege az adott hónapban a duális képzőhelyen ténylegesen teljesített munkaórák és az egy munkaóra megállapított önköltség szorzataként állapítható meg.

Az adókedvezmény nem vehető igénybe:

- amikor a tanuló juttatásra nem jogosult (például igazolatlan hiányzás),
- az iskolai oktatási napokon,
- iskola által szervezett tanulmányi verseny, iskolai rendezvény esetén,
- valamint a vizsganapokon.

Néhány példán keresztül bemutatva a kifutó iskolarendszerű OKJ-s szakképesítések önköltségének kalkulációja egy munkaórára (napi 8 órás teljes munkaidőhöz viszonyítva):

:

Szakképesítés	Súlyszorzó	Önköltség éves összege (Ft)	Önköltség napi összege (Ft)
Automatikai technikus	1,56	1.872.000,-	7.458,-
Eladó	1,60	1.920.000,-	7.649,-
Gépi forgácsoló	2,35	2.820.000,-	11.235,-
Szakács	1,86	2.232.000,-	8.892,-

### **SZAKKÉPZÉSI MUNKASZERZŐDÉS ALAPJÁN ÉRVÉNYESÍTHETŐ KEDVEZMÉNY**

A szakképzésbe 2020. május 31-ét követően beiratkozók legkorábban 2020. szeptember 1-től az új szakképzési rendszer keretei között kezdik meg iskolarendszerű, Szakmajegyzék szerinti szakma tanulására irányuló tanulmányaikat tanulói vagy felnőttképzési jogviszony keretében *(utóbbiakat a Szkt. képzésben részt vevő személyként nevesíti, így rájuk is vonatkoznak a rendelkezések).*

Szakképzési munkaszerződés kötése kizárólag az ő esetükben, a fent megjelölt időponttól van lehetőség, felmenő rendszerben.

A szakképzési munkaszerződés elszámolásának logikája hasonló a tanulószerveződéséhez, azonban az **egy munkaórára járó önköltség** megállapításának szabálya eltérő.

A Szakmajegyzékben foglalt szakmák esetében nem konkrét szakmához kapcsolódóan határozták meg a szorzószámokat, ehelyett ágazati besorolás és egyes ágazatok esetén a Magyar Képesítési Keretrendszer szerinti besorolás szintje szerint határozták meg a szorzószámokat. Ehhez kapcsolódik még az ún. évfolyami szorzó, amely a tanulók esetében a szakirányú oktatás évfolyamaival függ össze *(ez nem egyenlő a Szakmajegyzékben feltüntetett szakmai oktatás időtartamával!)* a képzésben résztvevő személyek esetén 1,00 az évfolyamszorzó, függetlenül az évfolyamtól.

A konkrét szorzószámokat a Szkr. 332/A. § tartalmazza.

Az egy munkaórára jutó önköltség megállapításának módszere innen már megegyezik az előzőekben leírtakkal: a költségvetési törvényben megállapított önköltség éves összegéhez a Szkr.-ben foglalt szakma és évfolyami szorzókat kell összeszorozni. Az így kapott éves önköltség összegét kell elosztani az éves munkanapok számának *(2023-ban 251 munkanap)* valamint az általános teljes napi munkaidőhöz (fiatalkorú munkavállaló esetén napi hét órához) viszonyított napi munkaóra szorzatával. Tehát a teljes napi adókedvezmény csak akkor számolható el, ha pl. a 18 éves tanulót napi 8 órában, a fiatalkorú tanulót napi 7 órában foglalkoztatják.

Az egy hónapra jutó önköltség összege az adott hónapban a duális képzőhelyen ténylegesen teljesített munkaórák és az egy munkaórára megállapított önköltség szorzataként állapítható meg.

#### **Az adókedvezmény igénybe vehető:**

- minden munkaórára, amikor a szakmát tanuló **ténylegesen a duális képzőhelyen** van,
- **betegszabadság** azon napjain, amikor a duális képzőhelyen lenne, azaz a beosztás szerinti napokon (annyi munkaórára, amennyit ott töltene),
- **szabadság** idején a szakképzési munkaszerződés szerinti napi munkaidőre.

#### **Az adókedvezmény nem vehető igénybe:**

- amikor a szakmát tanuló **munkabérre vagy távolléti díjra nem jogosult** (például az igazolatlan hiányzás, táppénz),

- amikor a szakmát tanuló **mentesül a rendelkezésre állási és munkavégzési kötelezettség alól** (azok az esetek, amikor távolléti díjra jogosult, például iskolai oktatási napok, tanulmányi verseny és felkészítés, kötelező iskolai rendezvény, vizsganapok és felkészülés, valamint a Munka Törvénykönyve 55. §-a szerinti munkajogi mentesülés esetei a keresőképtelenség kivételével).

A tanulószerszövédsnél szemléltetett szakmák példáján keresztül bemutatva (a Szakmajegyzék szerinti elnevezéssel) a napi önköltség kalkulációja a szakirányú oktatás I. évfolyamán:

Szakma	Szakma-szorzó	Évfolyami szorzó	Önköltség éves összege (Ft)	Önköltség összege egy munkanapra (Ft)
Automatikai technikus	2,85	1,20	4.104.000,-	16.351,-
Kereskedelmi értékesítő	2,20	1,20	3.168.000,-	12.622,-
Gépi és CNC forgácsoló	2,42	1,20	3.484.800,-	13.884,-
Szakács	2,20	1,20	3.168.000,-	12.622,-

Példa a munkaórara arányosított adókedvezményre, ha egy 18. életévet betöltött tanuló a **napi teljes munkaidőnél kevesebbet**, pl. napi 7 órát tölt a duális képzőhelyen:

Csökkentő tétel: 1.200.000 Ft x súlyszorzó (szakmaszorzó x évfolyamszorzó) / 251 nap x 7/8

A **szakiskolával** tanulói jogviszonyban álló tanulók szakképzési munkaszerződéséhez kapcsolódóan a súlyszorzó mértéke 1,5.

### **„SIKERDÍJ”**

A tanulószerszövédsel és/vagy szakképzési munkaszerződéssel rendelkező, sikeres szakmai vizsgát teljesítő tanuló, illetve képzésben részt vevő személy esetén az adófizetési kötelezettség csökkenthető az adott tanulószerszövédshez, szakképzési munkaszerződéshez kapcsolódóan 2021. január 1-jét követően jogszerűen igénybe vett adókedvezmény további 20%-ával.

Az ún. „sikerdíj” elszámolásának feltétele, hogy legalább hat hónapos egybefüggő időtartamban fennálljon az adott tanulószerszövéds és/vagy szakképzési munkaszerződés. Ennek köszönhetően előfordulhat, hogy egy tanulóhoz kapcsolódóan több duális képző is tudja ezt az adókedvezményt érvényesíteni a számára kiállított igazolás alapján az általa – adott tanulóhoz kapcsolódóan – elszámolt költségcsökkentő tétel további 20%-ával.

A szakképzési államigazgatási szerv által működtetett Szakképzési Információs Rendszer (SZIR) szakmai vizsgák adatait nyilvántartó elektronikus vizsgarendszer szolgáltatásaként lesz elérhető a szakmai oktatásban részt vett személy vizsgaeredménye (sikeres, sikertelen, vagy nem vizsgázott), amely eredmény – OM azonosítón alapuló – egyszerűen lekérdezhető nyilvános rendszerhez a duális képzést végző személy hozzáférhet, a vonatkozó adatot lekérheti, a rendszer nyomtatható verziót állít elő. A sikertelen szakmai vizsgát követő sikeres javítóvizsga, valamint évfolyamisméltlésre kötelezettség esetén a sikeres szakmai vizsga teljesítését követően is érvényesíthető a sikerdíj.

A „sikerdíj” elszámolására a sikeres szakmai vizsga után a szociális hozzájárulás bevallásakor van lehetőség.

### **EGYÜTTMŰKÖDÉSI MEGÁLLAPODÁS ALAPJÁN ÉRVÉNYESÍTHETŐ KEDVEZMÉNY**

A kifutó rendszerű OKJ-s képzésekhez kapcsolódóan kötött együttműködési megállapodások esetén is érvényesíthető kedvezmény a szociális hozzájárulási adóból.

A jogszabály 1,0 szorzó 70%-át társítja napi önköltségként az együttműködési megállapodáshoz (aminek tartalmaznia kell az érintett tanuló családi és utónevét, valamint oktatási azonosítóját), melynek összege 2023-ban **3.347 Ft/tanuló/munkanap**. Fontos kitétele az elszámolásnak, hogy csak azok a munkanapok vehetők figyelembe, amelyek átlagában a gyakorlattal lefedett időszak eléri a napi 7 órát.

### **NORMATÍVA- ÉS KÖLTSÉG KALKULÁTOR**

A Magyar Kereskedelmi és Iparkamara az eddig részletezett költségcsökkentő tételek megállapításához összeállított egy kalkulátort, melynek elérhetősége: **<https://dualis.mkik.hu/kalkulator>**

A kalkulátor az előzetes számításokhoz nyújt segítséget, a pontos összeg megállapításához mindenképpen könyvelővel történő egyeztetés szükséges!

A „Duális képzéssel a munka világában” kamarai kiadvány 7. fejezete - mely a szakirányú oktatás finanszírozási rendszeréről szól - tartalmaz elszámolási példákat. A példatár pdf formátumban letölthető: **<https://dualis.mkik.hu/informaciok/dualis-kiadvany>**

*A középfokú oktatásban kizárólag az állami finanszírozású (beleértve a fenntartói együttműködési megállapodással vagy szakképzési megállapodással érintett képzéseket is) képzésekre kötött tanulószerveződés, együttműködési megállapodás, szakképzési munkaszerveződés után érvényesíthetőek a fent ismertetett kedvezmények.*

### **NEMZETI FELSOÓKTATÁSRÓL SZÓLÓ TÖRVÉNY HATÁLYA ALÁ TARTOZÓ HALLGATÓK KÉPZÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ KEDVEZMÉNY**

A felsőoktatást tekintve a duális képzésben és a gyakorlatigényes alapképzési szakon lévő hallgatók képzése esetén van lehetőség szociális hozzájárulási adó-kedvezmény érvényesítésére.

A nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény (továbbiakban: Nftv.) az alábbiak szerint definiálja a duális képzés és a gyakorlatigényes szak fogalmát (2023-ban hatályos állapota szerint):

- ⇒ Duális képzés: „a műszaki, informatika, agrár, természettudomány, egészségtudomány vagy gazdaságtudományok képzési területen indított gyakorlatigényes alapképzési szakon, diákonia és szociális munka alapképzési szakon, illetve a felsorolt képzési területhez tartozó mesterképzési szakon folytatott képzés azon formája, amelyben a szak – képzési és kimeneti követelményeknek megfelelően meghatározott, teljes idejű, a képzési időszakra, a képzés módszereire, a tanórára, a megszerzett tudás értékelésére egyedi rendelkezéseket tartalmazó – tanterve szerint a gyakorlati képzés a Duális Képzési Tanács által meghatározott keretek között, minősített szervezetnél folyik”.
- ⇒ „Gyakorlatigényes szaknak minősül a képzési és kimeneti követelményei alapján legalább hat hétig tartó szakmai gyakorlatot is tartalmazó szak.”

Duális képzés esetén Nftv. szerinti hallgatói munkaszerveződést, gyakorlatigényes alapképzési szak esetében a felsőoktatási intézménnyel együttműködési megállapodást kell kötni.

Szintén a központi költségvetésről szóló törvény határozza meg a hallgatókra vonatkozóan érvényesíthető összeg alapját, azonban esetükben az **alapnormatívaként** meghatározott összeget kell figyelembe venni, ami **2023-ban 650.000 Ft/fő/év.**

A felsőoktatási szakképzésről és a felsőoktatási képzéshez kapcsolódó szakmai gyakorlat egyes kérdéseiről szóló 230/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet tartalmazza a felsőoktatási szakokhoz kapcsolódó szorzókat az alábbiak szerint:

- duális képzés és gyakorlatigényes alapképzési szak esetén
  - a diakónia és szociális munka alapképzési szakon és a gazdaságtudományok képzési területen 3,90,
  - a műszaki, az informatika, az agrártudomány, a természettudomány és az egészségtudomány képzési területen 5,30,
- minden más gyakorlatigényes alapképzési szak esetén 3,90.

A napi összeg számításához az alapnormatíva és az adott képzési területhez társított súlysorzó szorzatát el kell osztani az adott év munkanapjainak számával:

- duális képzés és gyakorlatigényes alapképzési szak esetén
  - a diakónia és szociális munka alapképzési szakon és a gazdaságtudományok képzési területen 10.100 Ft/hallgató/ténylegesen teljesített képzési nap
  - a műszaki, az informatika, az agrártudomány, a természettudomány és az egészségtudomány képzési területen 13.725 Ft/hallgató/ténylegesen teljesített képzési nap,
- minden más gyakorlatigényes alapképzési szak esetén 10.100 Ft/hallgató/ténylegesen teljesített képzési nap.

### **EGYÉNI VÁLLALKOZÓ ÁLTAL ÉRVÉNYESÍTHETŐ TOVÁBBI KEDVEZMÉNY**

Az egyéni vállalkozók a SZJA törvény rendelkezései szerinti tételekkel növelt vállalkozói bevételeket – legfeljebb annak mértékéig – csökkenthetik a szakképzési munkaszerződés alapján, duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatás esetén minden megkezdett hónap után havonta a minimálbér 24%-ával.

E szakképzési munkaszerződésekhez társul még a szakmai oktatáshoz kapcsolódó szakmai vizsga megszerzését követő továbbfoglalkoztatás esetén alkalmazható kedvezmények érvényesítése.

### **TÁRSASÁGI ADÓBÓL ÉRVÉNYESÍTHETŐ TOVÁBBI KEDVEZMÉNY**

A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény szakképzési munkaszerződés keretében duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatásban részt vevő tanulónként, képzésben részt vevő személyenként további kedvezményeket állapít meg.

A társasági adóalap megállapítása során az adózás előtti eredményt szakképzési munkaszerződés keretében duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatásban részt vevő tanulónként, képzésben részt vevő személyenként megkezdett hónap után havonta az adóév első napján érvényes minimálbér 24%-ával lehet csökkenteni. E szakképzési munkaszerződésekhez társul még a szakmai oktatáshoz kapcsolódó szakmai vizsga megszerzését követő továbbfoglalkoztatáshoz esetén alkalmazható kedvezmények érvényesítése.

A rendelkezésünkre álló szakmai vélemények alapján a kedvezmény a kifutó rendszerű tanulószerveződések után is érvényesíthető.

**Jelen tájékoztató anyag a 2023. augusztus 1-jén hatályos jogszabályi előírások alapján készült tájékoztató jelleggel, jogi hatással nem bír.**

**Mindennemű csökkentő tétel elszámolást és ahhoz kapcsolódó dokumentációt a Nemzeti Adó- és Vámhivatal ellenőriz.** A KRÉTA rendszer duális moduljához az állami adóhatóságnak is van hozzáférése az adókedvezményre való jogosultság ellenőrzéséhez.

**A tanuló- és hallgatóképzéshez kapcsolódó költségcsökkentő tételek elszámolásának lehetőségét a vonatkozó jogszabályi előírások alapján minden szervezetnek önállóan kell meghatároznia.**

Kapcsolódó anyagok:

Normatíva és költség kalkulátor <https://dualis.mkik.hu/kalkulator>

Szakképzési munkaszerződés <https://vmkik.hu/szakkepzesi-munkaszerzodes-szmsz>

Együttműködési megállapodás <https://vmkik.hu/tanulot-szeretnek-fogadni-gyakorlati-kepzhely-vagyok>

Tanulószerződés <https://vmkik.hu/tanulot-szeretnek-fogadni-gyakorlati-kepzhely-vagyok>

49. sz. NAV információs füzet – A szociális hozzájárulási adó 2023. <https://nav.gov.hu/>