

DUÁLIS KÉPZÉST VÁLLALÓ SZERVEZETEK ÁLTAL A SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓBÓL ÉRVÉNYESÍTHETŐ ÉS TOVÁBBI KEDVEZMÉNYEK

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 szakképzési munkaszerződéssel és/vagy
2. 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.

Az önköltség összege 1.200.000 Ft/fő/év, az alapszabvány összege 650.000 Ft/fő/év.

SZAKKÉPZÉSI MUNKASZERZŐDÉS ALAPJÁN ÉRVÉNYESÍTHETŐ KEDVEZMÉNY

A szakképzésbe 2020. május 31-ét követően beiratkozók legkorábban 2020. szeptember 1-től az új szakképzési rendszer keretei között kezdték meg iskolarendszerű, Szakmajegyzék szerinti szakma tanulására irányuló tanulmányaikat tanulói vagy felnőttképzési jogviszony keretében *(utóbbiakat a 2019. évi LXXX. törvény - a szakképzésről (Szkt.) képzésben részt vevő személyként nevesíti, így rájuk is vonatkoznak a rendelkezések).*

Szakképzési munkaszerződés kötése a fent megjelölt időponttól van lehetőség, felmenő rendszerben.

A Szakmajegyzékben foglalt szakmák esetében a szorzószámokat ágazati besorolás és egyes ágazatok esetén a Magyar Képesítési Keretrendszer szerinti besorolás szintje szerint határozták meg. Ehhez kapcsolódik még az ún. évfolyami szorzó, amely a szakirányú oktatás évfolyamaival függ össze *(ez nem egyenlő a Szakmajegyzékben feltüntetett szakmai oktatás időtartamával!)*.

A konkrét szorzószámokat a 2/2020. (II. 7.) Korm. rendelet - a szakképzésről szóló törvény végrehajtásáról (Szkr.) 332/A. § tartalmazza.

A napi önköltség megállapításának módszere: a költségvetési törvényben megállapított önköltség éves összegéhez az Szkr-ben foglalt **szakma és évfolyami szorzókat** kell összeszorozni. Az így kapott éves önköltség összegét kell elosztani az éves munkanapok számának valamint a napi maximum munkaidő *(8 óra, 18 év alatt napi 7 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 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),
- 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, iskolai rendezvény, vizsganapok, valamint a Munka Törvénykönyve 55. §-a szerinti munkajogi mentesülés esetei a keresőképtelenség kivételével).

A különböző szakmák példáján keresztül bemutatva (*tanulói jogviszonyban*) a napi önköltség kalkulációja a szakirányú oktatás I. évfolyamán:

Szakma	Szakma-szorító	Évfolyami szorító	Önköltség éves összege (Ft)	Önköltség összege egy munkaórára (Ft)
Automatikai technikus	2,85	1,20	4.104.000,-	2.044,-
Kereskedelmi értékesítő	2,20	1,20	3.168.000,-	1.578,-
Gépi és CNC forgácsoló	2,42	1,20	3.484.800,-	1.735,-
Szakács	2,20	1,20	3.168.000,-	1.578,-

Felnőttképzési jogviszonyban az évfolyami szorító egységesen 1,00.

A **szakiskolával** tanulói jogviszonyban álló tanulók szakképzési munkaszerződéséhez kapcsolódóan a súlyszorító mértéke 1,5. Ez az összeg **896,- Ft/munkaóra** azon munkaórák vonatkozásában, amikor a tanuló a szakiskolában nem teljesít oktatási napot és munkabérre jogosult.

„SIKERDÍJ”

A szakképzési munkaszerződéssel rendelkező, sikeres szakmai vizsgát teljesítő tanuló, illetve képzésben részt vevő személy esetén az adófizetési kötelezettség csökkenthető az adott 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 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 sikertelen szakmai vizsgát követő sikeres javítóvizsga, valamint évfolyamismétlésre kötelezettség esetén a sikeres szakmai vizsga teljesítését követően is érvényesíthető a sikerdíj.

A „sikerdíj” elszámolására a sikeres szakmai vizsgáról szóló igazolás birtokában a szociális hozzájárulás bevallásakor van lehetőség.

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 szakképzési munkaszerződés után érvényesíthetők 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, diakónia 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 munkaszerződést, 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 **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 súlyszorzó 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 bevételüket – 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.

Jelen tájékoztató anyag a 2024. augusztus 1-én 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 tanuló- és hallgatóképzéshez kapcsolódó költségcsökkentő tételek elszámolásának lehetőségét a vonatkozó jogszabályi előírások alapján minden szervezetnek önállóan kell meghatároznia.