

# A szakképzési hozzájárulás változásai

Tímárné Staberecz Teréz  
a kamarai tanácsadói hálózat szakértője, CSMKIK  
Kecskemét, 2016. november 16.

## Szakképzési hozzájárulás alapja, mértéke

**Az Szhj. alapja:** a hozzájárulásra kötelezettet terhelő szociális hozzájárulási adó alapja.

*Szociális hozzájárulási adóalap (szht. 3. § 2.b) pont):*

**eat. 455. § (2)** bekezdés a)-c) és h) pontjában meghatározott adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszony alapján, a (3) bekezdésben foglaltakra is figyelemmel, a 455. § (1) bekezdés a)-b) és e) pontjában meghatározott adóalap (szja köteles jövedelem), valamint a 457. § (1) bekezdésében meghatározott adóalap (legalább a minimálbér 112,5%-a).

**a tanuló szerződésben foglalt díjazás nem képezi a szakképzési hozzájárulás alapját!**

*(mivel az eat.455.§(1) c) és (2) e) pontjaiban szabályozott)*

**Szakképzési hozzájárulás mértéke:** a szakképzési hozzájárulás alapjának 1,5 %-a.

## A kötelezettség teljesítése alóli mentesség I.

**Az adóalanyi körből kizárja a gazdálkodót.** Az adóalanyisággal nem rendelkező - az Szht.-ben nevesített - gazdálkodóknak, nincs szakképzési hozzájárulási kötelezettsége:

- A szervezetek közül a lakásszövetkezet, a szociális szövetkezet, valamint az iskolaszövetkezet.
- A vízgazdálkodási társulatok közül a víziközmű-társulatoknak.
- Az egyház, a mezőgazdasági őstermelő, a kereskedelmi képviselő, a magánnyugdíj-pénztár, a tűzoltó egyesület, sportegyesület stb.



## A kötelezettség teljesítése alóli mentesség II.

**A tevékenységük jellege, társadalmi hasznossága miatt** nem keletkezik ilyen kötelezettség:

- a büntetés-végrehajtásnál a fogvatartottakat kötelezően foglalkoztató gazdálkodó szervezet;
- az Eü. tv. I-ben meghatározott egészségügyi szolgáltatónak - feltéve, hogy az egészségbiztosítási szervvel szerződést kötött és nem költségvetési szervként működik - az egészségügyi közszolgáltatás ellátásával összefüggésben;
- az egyéni vállalkozó, az egyéni cég, a végrehajtó iroda, a szabadalmi ügyvivő iroda, az ügyvédi iroda, közjegyzői iroda tevékenységében személyesen közreműködő tag a szociális hozzájárulási adóalapja után, ide nem értve az általa foglalkoztatottra tekintettel őt terhelő szoc. hozzájárulási adó alapját;
- a közhasznú nonprofit gazdasági társaság a Tao tv. 6. számú melléklet E) fejezete alapján megállapított kedvezményezett tevékenység ellátásával összefüggésben a társaságot terhelő szoc. hozzájárulási adó alapja után;
- az Szt. szerinti egyéb szervezet a szociális hozzájárulási adóalapja után.

# Adózási módok szerinti kötelezettségek I.

- **Az átalányadózó** a szakképzési hozzájárulási kötelezettségét az átalányadó megfizetésével teljesíti, ezért neki nem keletkezik elszámolási és bevallási kötelezettsége, akkor sem, ha alkalmazottat foglalkoztatnak.
- **Az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) hatálya alatt álló** egyéni vállalkozó nem az Szht., hanem az EVA-ról szóló törvény szerint teljesíti a kötelezettségét.
- Az EVA adó alany kötelezett az általa munkaviszony keretében foglalkoztatott minden magánszemély - kivéve a tevékenységében személyesen közreműködő tagját, valamint az EFO keretében foglalkoztatott személyt - után, a foglalkoztatás minden megkezdett hónapjára szakképzési hozzájárulást kell fizetni.
- Mértéke magánszemélyenként havonta a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér kétszeresének 1,5 %-a.
- Ha az adóalany szakképző iskolával kötött együttműködési megállapodás alapján, vagy a tanulóval kötött tanulászerződés alapján közreműködik szakképző iskolai tanuló gyakorlati képzésében, akkor hozzájárulás-fizetési kötelezettségét csökkentheti tanulónként havonta a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér kétszeresének 1,5 %-val, összesen legfeljebb a kötelezettségének mértékéig, és nem kerülhet visszaigénylő pozícióba.



## Adózási módok miatti kötelezettségek II.

- **A kisvállalati adó (KIVA) alanya** mentesül a szakképzési hozzájárulás bevallása és megfizetése alól.
- Nem értelmezhető az sem, hogy a KIVA adóalany a nem létező szakképzési hozzájárulás kötelezettségét gyakorlati képzéssel teljesítse.
- Ha mégis folytat gyakorlati képzést együttműködési megállapodás vagy tanuló szerződés alapján, akkor nem tarthat igényt a szakképzési hozzájárulás teljesítésével összefüggő normatív csökkentésre vagy visszaigénylésre.
- **A kisadózó adóalanyok (KATA) tekintetében** a vállalkozás kizárólag a kisadózó tagjaival összefüggésben mentesül a szakképzési hozzájárulás alól. A mentesség nem áll fenn a kisadózónak nem minősülő személyek részére juttatott jövedelmek után teljesítendő adókötelezettségeknél.

# Szakképzési hozzájárulási kötelezettség teljesítése

## A hozzájárulási kötelezettség teljesíthető:

- a) NAV által vezetett számlára történő befizetéssel,
- b) kizárólag iskola rendszerű, államilag támogatott gyakorlati képzés szervezésével, illetve
- c) saját munkavállalók képzésének költségének elszámolásával (min. 45 tanuló)

A szakképzési hozzájárulási kötelezettség gyakorlati képzéssel történő teljesítésénél

- az Szt. hatálya alá tartozó azon iskolai rendszerű képzések esetében, amelyek *állami fenntartású szakképző intézményben vagy szakképzési megállapodás alapján együttműködési megállapodás, vagy tanulószerveződés keretében* kerülnek megszervezésre, illetve
- a Nft.-ben meghatározott, az *államilag támogatott létszám tekintetében a gyakorlatigényes alapképzési szak, valamint 2015. szeptember 1-jétől a duális felsőoktatási képzés keretében, hallgatói munkaszerződés alapján szervezett szakmai gyakorlat megszervezése* esetén lehetséges csökkentő tétel figyelembevétele.

(a 2016. évi alapnormatíva: **453.000 ft/fő/év** - 2014. évi C. törvény 64.§ (4) bekezdés)



# Gyakorlati képzés kötelező, teljesítést igazoló dokumentumai

1. Foglalkozási napló
2. Jelenléti ív
3. A munka-, baleset- és a tűzvédelmi napló
4. A pénzügyi (tanuló pénzbeli juttatásának igazolását szolgáló) dokumentumok
5. TB-bejelentés igazoló dokumentum
6. Felelősségbiztosítás megkötését igazoló dokumentum
7. Oktatói végzettséget igazoló dokumentumok



## A jelenléti ív

- Az iskolai szünetek közül az őszi, téli, tavaszi szünetben gyakorlati képzés nem szervezhető, ekkor csak a szakmai gyakorlat igazolatlan mulasztását pótolhatja a tanuló.
- Fiatalkorú tanuló esetében a gyakorlati képzési idő a napi 7 órát, nagykorú tanuló esetében pedig a napi 8 órát nem haladhatja meg.
- Fiatalkorú tanuló napi képzését 6 óra és 22 óra között, folyamatosan kell megszervezni.
- A tanuló részére a gyakorlati képzés befejezése és a következő napi gyakorlati képzés megkezdése között legalább 16 óra folyamatos pihenőidőt kell biztosítani.
- A tanulót amíg a 19. életévét nem tölti be, tanévenként legalább 35 nap, ezt követően legalább 30 pihenőnap illeti meg.
- A tanulmányokat befejező komplex szakmai vizsga előtt a vizsgára való felkészülés céljából egy alkalommal legalább 10 nap egyéni, egybefüggő felkészülési idő illeti meg a tanulót.
- Ha a napi gyakorlati képzési idő a 4,5 órát meghaladja, a tanuló részére legalább 30 perc megszakítás nélküli szünetet kell biztosítani a képzési időn belül.

## A pénzügyi juttatás dokumentumai

- A tanuló részére járó pénzbeli juttatást utólag, a tárgyhót követő hónap 10. napjáig kell kifizetni .
- A tanulói pénzbeli juttatás összegét a tanuló igazolatlan mulasztásával arányosan csökkenteni kell.
- A tanuló részére járó tanulói pénzbeli juttatásból levonásnak csak jogszabály, végrehajtható határozat vagy a tanuló hozzájárulása alapján van helye.
- A tanuló szerződéses tanuló pénzbeli juttatását a tanuló részére csak banki átutalással vagy a fizetési számlára történő befizetéssel lehet teljesíteni.
- Az együttműködési megállapodás alapján járó juttatást akár közvetlenül készpénzben is ki lehet a tanuló részére fizetni.



# Tanulószerződés - Pénzbeli juttatás

Tanulószerződés alapján kifizetett tanulói pénzbeli juttatás havi mértékének legkisebb összege annak a szakképzési évfolyamnak az első félévében, amelyben a tanuló tanulószerződés alapján vesz részt szakképzésben, ha - a szakképesítésre a szakmai és vizsgakövetelményben meghatározott elméleti és gyakorlati képzési idő arányát figyelembe véve - a gyakorlati képzési idő **eléri**

	nappali oktatás (100%)	esti oktatás (60%)	levelező oktatás (20%)
a) a <b>nyolcvan százalékot</b> , a minimálbér tizenöt százalékának 1,3-szerese,	(19,5% 21 645 Ft)	( 11,7% 12 987 Ft)	(3,9% 4 329 Ft)
b) a <b>hetven százalékot</b> , a minimálbér tizenöt százalékának 1,2-szerese,	(18 % 19 980 Ft)	( 10,8% 11 988 Ft)	(3,6% 3 996 Ft)
c) a <b>hatvan százalékot</b> , a minimálbér tizenöt százalékának 1,1-szerese,	(16,5% 18 315 Ft)	( 9,9 % 10 989 Ft)	(3,3% 3 663 Ft)
d) az <b>ötven százalékot</b> , a minimálbér tizenöt százaléka,	(15% 16 650 Ft)	( 9,0% 9 990 Ft)	(3,0% 3 330 Ft)
e) a <b>negyven százalékot</b> , a minimálbér tizenöt százalékának 0,9-szerese,	(13,5% 14 985 Ft)	( 8,1% 8 991 Ft)	(2,7% 2 997 Ft)
f) a <b>harminc százalékot</b> , a minimálbér tizenöt százalékának 0,8-szerese,	(12% 13 320 Ft)	( 7,2% 7 992 Ft)	(2,4% 2 664 Ft)
g) a <b>hús százalékot</b> , a minimálbér tizenöt százalékának 0,7-szerese,	(10,5% 11 655 Ft)	( 6,3% 6 993 Ft)	(2,1% 2 331 Ft)

A tanulmányi kötelezettségének **eredményesen eleget** tett tanuló pénzbeli juttatását a szakképzési évfolyam további féléveiben a **tanulószerződésben meghatározott szempontok** figyelembe vételével **emelni kell**.

## Együttműködési megállapodás - Pénzbeli juttatás

- A gyakorlati képzésen együttműködési megállapodás alapján részt vevő tanuló részére az összefüggő szakmai gyakorlat időtartamára fizetett tanulói pénzbeli juttatás havi összege nem lehet kevesebb a *hónap első napján érvényes kötelező legkisebb havi munkabér (a továbbiakban: minimálbér) tizenöt százalékának 1,3-szerese: 19,5%. (21 645 Ft/hó)*
- A pénzbeli juttatás az összefüggő szakmai gyakorlaton töltött, valamennyi megkezdett hét után jár. heti összege a fizetendő pénzbeli juttatás havi összegének egynegyede (*5 411 Ft/hét*), összegét a **mulasztott napok arányában csökkenteni kell**, ha a gyakorlatról **igazolatlanul** távol marad.
- **Szja** 1. Melléklet 4.11. Pontja alapján **adómentes juttatás**: a szakképzésben tanuló szerződés nélkül részt vevő tanulónak a szorgalmi idő befejezését követő összefüggő szakmai gyakorlat időtartamára külön jogszabály szerint **kötelezően kifizetett** díjazás.



## A tanulókat megillető egyéb juttatások

- A tanulót a gyakorlati képzésével összefüggésben kedvezményes étkeztetés, útiköltség-térítés, munkaruha, egyéni védőfelszerelés (védőruha), tisztálkodási eszköz és kötelező juttatások illetik meg.
- A tanuló az Szja tv. 70-71. §-ai alapján is kaphat juttatást, mely után a közteher az általános szabályok szerinti, alapja a juttatás értékének az 1,19-szerese.
- Ha a kedvezményes étkeztetést Erzsébet utalvány formájában biztosítja a gazdálkodó, akkor béren kívüli juttatásként kell kezelni, ha pénzben történik a juttatás, akkor jövedelem.
- A kifizető az Szja tv. 71. § szerint biztosított béren kívüli juttatások alapján megállapított jövedelem adóalapként meghatározott összege után - figyelemmel az Szja tv. 70. § (4) bekezdésére - 14 % EHO-t fizet, míg az egyes meghatározott juttatások után 27 % az EHO.
- Ha a munkaruha juttatás a Szja tv. 4. § (2a) bekezdése szerint olyan ruházat, amelynek használata a tevékenység ellátásának feltétele, akkor nem keletkeztet bevételt.
- Az útiköltség-térítés is adómentességet élvez.

## A TB-bejelentés és a tanuló TB jogállása

- A biztosított bejelentést a 'T 1041 számú adatlapon a NAV területileg illetékes szervéhez kell benyújtani, a foglalkoztatás megkezdése előtt.
- A jogviszony végét és a biztosítási jogviszony szünetelését 8 napon belül kell bejelenteni a 'T 1041-es adatlapon.
- A tanulónak a 10 nap betegszabadság jár, amelyre a pénzbeli juttatásának 70 %-át kell részére kifizetni. A betegszabadságot a gyakorlati képzési napokra kell megállapítani.
- A biztosított táppénzre is jogosult. A betegszabadságra járó juttatás adómentes, de a táppénz adóköteles ellátás. A tanuló szerződés alapján a terhes és a szülő tanulót a MT szerinti szülési szabadság illeti meg.
- Az együttműködés alapján gyakorlati képzésen részt vevő tanuló társadalombiztosítás rendszerében nem biztosított. A részére juttatott jövedelem után a tanulónak és a kifizetőnek járulékok, szociális hozzájárulási és EHO fizetési kötelezettsége nem merül fel.



## Új hozzájárulásra kötelezett

A gyakorlati képzést végző, Szt. 43. § (2) bekezdés *a)* és *c)* pontjában meghatározott, tanulószződés alapján gyakorlati képzést folytató egyéb szervezetet bevonja a hozzájárulásra kötelezettek körébe oly módon, hogy az „egyéb” szervezet, amennyiben szakképzési hozzájárulás megfizetését választja, hozzájárulási kötelezettsége nem keletkezik (a törvény erejénél fogva bruttó kötelezettsége nulla forint), de a tanulószződés alapján folytatott gyakorlati képzéshez kapcsolódó alapcsökkentő tétel, valamint a beruházási kiegészítő csökkentő tétel összegét visszaigényelés keretében érvényesítheti.

### ***Kivételek:***

Azok az „egyéb” szervezetek, amelyek tanulószződés keretében egyes miniszteri hatáskörébe tartozó szakképesítésekre történő felkészítésben végzik gyakorlati képzést, és ezzel teljesítik a hozzájárulási kötelezettségüket kizárólag az alapszabály 100%-ával csökkenthetik bruttó kötelezettségük (amely nulla) mértékét, illetve maximum az alapszabály összegét vehetik figyelembe a visszaigénylésük érvényesítésénél.

## Új fogalmak

- *A nem főtevékenységként gyakorlati képzést folytató hozzájárulásra kötelezett fogalma, amely azon hozzájárulásra kötelezettet jelenti, amelynek az árbevétele a tárgyévet megelőző két üzleti évben – évente - az általa folytatott gyakorlati képzés után az elszámolható éves alap- és kiegészítő csökkentő tétel összegének legalább 400%-a volt,*
- *A kis- és középvállalkozás fogalma, amely az Szht. tekintetében a következő vállalkozásokat nevesíti a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény 3. §-a szerinti mikro-, kis- és középvállalkozás,*
- *A gyakorlati képzés szervezése esetén a már jelenleg is érvényesíthető csökkentő tétel alapcsökkentő tételként jelenik meg, és ezen túlmenően új kiegészítő csökkentő tételek is bevezetésre kerültek.*



## Az árbevétel meghatározásának teljesülési feltételei:

- a számviteli törvény hatálya alá tartozó hozzájárulásra kötelezett esetében a tárgyévet megelőző két üzleti évről közétett éves beszámolókból szereplő árbevételt kell vizsgálni külön-külön,
- a nem a számviteli törvény hatálya alá tartozó hozzájárulásra kötelezettek esetében külön-külön a megelőző két adóév bevétel adataihoz kell viszonyítani az elszámolható éves csökkentő tételek összegét a feltétel fennállásának vizsgálatához.
- Az előzőek szerint 2016. adóévben akkor kell "nem főtevékenységként gyakorlati képzést folytató hozzájárulásra kötelezett"-nek tekinteni a hozzájárulásra kötelezettet, ha a 2016. évi elszámolható alap és kiegészítő csökkentő tételek összegénél, mind a 2014. és mind a 2015. üzleti, illetve adóévben az éves beszámolóban, illetve bevallásban szereplő árbevétele/bevétele – külön-külön vizsgálva az egyes évek árbevételeit, bevételeit-, négyszeres összeg vagy annál nagyobb összeg volt.

# Előleg és éves bevallás - 1

- Az előleg bevallása során például egy nem eltérő üzleti éves, számviteli törvény hatálya alá tartozó hozzájárulásra kötelezett esetében a 2016. január-május időszakban a megelőző két üzleti év, a 2013. és a 2014. üzleti év, míg június-november időszakban már a 2014. és a 2015. üzleti év árbevételéhez kell viszonyítani az elszámolható éves csökkentő tétel összegét.
- A hozzájárulási kötelezettség éves bevallásánál (december havi bevallás) éves szinten még egyszer vizsgálni szükséges a feltétel teljesülését a 2014. és 2015. üzleti év árbevétel adataihoz viszonyítva.



## Előleg és éves bevallás - 2

- Amennyiben az előleg elszámolás során, amíg a 2013. és 2014. évek árbevételeit kellett figyelembe venni a feltétel teljesült, de a 2014. és 2015. év viszonylatában már nem, akkor az éves bevallásban az esetlegesen 2016. január-május közötti időszakban igénybe vett havi kiegészítő csökkentő tételeket az éves bevallással egyidejűleg kell visszafizetni .
- Ha fordított eset áll fenn, vagyis a hozzájárulásra kötelezett esetében a 2013. és 2014. üzleti évek árbevétele külön-külön nem érte el az elszámolható éves csökkentő tételek 400 százalékát, de a 2014. és 2015. üzleti év árbevételei esetében már teljesült a feltétel, az éves bevallás keretében van lehetőség a teljes éves kiegészítő csökkentő tételek figyelembe vételére az elszámolásnál.
- Az eltérő üzleti éves, számviteli törvény hatálya alá tartozó hozzájárulásra kötelezettek esetében az előleg (január-november hónapok), illetve az éves (december hónap) bevallásnál a bevallási határidőig közzeendő éves beszámoló árbevétel adatait kell a feltétel teljesüléséhez vizsgálni.

# Kezdő és megszűnő hozzájárulásra kötelezettek

- Ha a hozzájárulásra kötelezett évközben szűnik meg, a feltételt a záró (éves) bevallására előírt határidőben kell vizsgálni az abban az időpontban rendelkezésre álló (közzétett, bevallott) árbevétel adatok alapján.
- A tevékenységet kezdő hozzájárulásra kötelezett esetében a tárgyévet megelőző üzleti, illetve adóévek adatainak hiányában a hozzájárulásra kötelezett nem nyerhet ilyen minősítést mindaddig, amíg nem rendelkezik két lezárt üzleti vagy adóévvel.



# Új kötelezettség csökkentő tétel: kiegészítő csökkentő tételek

- A **beruházási kiegészítő csökkentő tétel**, amely az aktiválás évében - ha kizárólag a gyakorlati képzés folytatásához szükséges beruházást hajt végre a vállalkozás - lesz érvényesíthető normatív alapon ([www.nive.hu](http://www.nive.hu)): a foglalkoztató létszámát egész számban, a tanulói létszámot tört számban kell megállapítani (3/2010.(IV.2.) KSH) tanuló szerződéses éves átlagléttség\* *(havi létszámok számtani átlaga)*
  - 1-10 főt foglalkoztató: alapszabvány 38 %-a (172 140 Ft/tanuló/év)
  - 11-50 főt foglalkoztató: alapszabvány 18 %-a (81 540 Ft/tanuló/év)
  - 50 főnél többet foglalkoztató: alapszabvány 9 %-a (40 770 Ft/tanuló/év)
- Az **oktatói kiegészítő csökkentő tétel**, amely a nem főtevékenységként gyakorlati képzést folytató, kis- és középvállalkozásoknál a gyakorlati képzést végző oktatók bérköltségének fedezetéhez nyújt normatív alapú hozzájárulást,
  - tanuló szerződéses tanuló létszám x alapszabvány 21 %-a (95 130 Ft/tanuló/év → 7 928 Ft/tanuló/hó)
- A **tanműhely-fenntartási kiegészítő csökkentő tétel**, amely a nem főtevékenységként gyakorlati képzést folytató vállalkozás esetében - az Szt.-ben meghatározott - kizárólag gyakorlati képzési célt szolgáló tanműhelyben, a 9. évfolyamon tanműhelyben oktatott tanuló szerződéses tanulók gyakorlati képzéséhez vehető majd igénybe.
  - tanuló szerződéses tanuló létszám x alapszabvány 25 %-a (113 250 Ft/9. évfolyamos tanuló/év → 9 438 Ft/9. évfolyamos tanuló/hó)

# Új korlátozás

- Az a hozzájárulásra kötelezett, aki a bruttó kötelezettségét részben vagy egészben az tanuló szerződés, vagy duális felsőoktatási képzés keretében szervezett gyakorlati képzéssel teljesíti, és az alap és kiegészítő csökkentő tételek összege meghaladja a bruttó kötelezettsége mértékét,
  - a) kis- és középvállalkozásnak minősülő hozzájárulásra kötelezett esetén a bruttó kötelezettség mértékét meghaladó teljes összeget,
  - b) nem kis- és középvállalkozásnak minősülő hozzájárulásra kötelezett esetén a bruttó kötelezettség mértékét meghaladó összeget, de legfeljebb az 5. § a) pont ab) alpontja és c) pont cb) alpontja alapján számított alapcsökkentő tételt az állami adóhatóságtól visszaigényelheti.
- A nonprofit gazdasági társaság hozzájárulásra kötelezettet nem illeti meg a fentiek szerinti visszatérítés, ha az árbevétele nem éri el a tárgyévet megelőző két üzleti évben az általa folytatott gyakorlati képzés után a 8. § szerint elszámolható éves csökkentő tétel összegének 400%-át.



## Tanulószerződés - Szhj-t csökkentő tétel mértéke

Az alapcsökkentő tétel éves összege - ha a tanulószerződés hatálya a tárgyév teljes időtartamára fennáll - tanulónként az alapnormatíva (453 000 Ft) összegének és a tanulószerződésben megnevezett szakképesítéshez tartozó, az SZTV. alapján indított

*a) nappali rendszerű iskolai oktatás és a nappali oktatás munkarendje szerint folyó felnőttoktatás esetében az R. 2. mellékletben meghatározott szakképesítésenkénti súlyszorzó szorzata,*

*b) esti oktatás munkarendje szerint folyó felnőttoktatás esetében az R. 2. mellékletben meghatározott szakképesítésenkénti súlyszorzó szorzatának **60%-a**,*

*c) levelező oktatás munkarendje szerint folyó felnőttoktatás esetében az R. 2. mellékletben meghatározott szakképesítésenkénti súlyszorzó szorzatának **20%-a**.*

Az alapnorma módosítása a hó közben belépő, kilépő tanulóknál, a tanuló mulasztásakor, a tanulói szerződés szüneteltetésekor és a képzés összevonásakor.

## Együttműködési megállapodás alapcsökkentő tétele

- Az együttműködési megállapodással érintett **tanuló** esetében a **gyakorlati képzési normatíva** összegét egy napra meghatározva, az **alapszabvány összegének 130-cal történő elosztásával** kell kiszámítani :  $453\ 000 \text{ Ft} / 130 \text{ nap} = 3\ 485 \text{ Ft/tanuló/nap}$ .
- Az előleg fizetésénél az alapcsökkentő tétel havi összegét a tárgyév 1-11 . hónapjára vonatkozóan tanulónként a gyakorlati képzési normatíva napi összege és a tárgyhónapban teljesített gyakorlati képzési napok számának szorzata képezi.
- A tárgyévre vonatkozó alapcsökkentő tétel éves összegét (csak a nappali tagozatos tanulónként) a gyakorlati képzési normatíva napi összege és a tárgyévben teljesített gyakorlati képzési napok számának szorzata képezi:  $\text{tárgyévi gyakorlati napok száma} \times 3\ 485 \text{ Ft/tanuló/nap}$



# Felsőoktatási intézmények hallgatóinak gyakorlati képzése 2016. augusztus 31-ig - I.

- A szakképzési hozzájárulási **kötelezettség teljesíthető** az államilag támogatott létszám tekintetében
  - **gyakorlatigényes alapképzési szak** együttműködési megállapodással
  - **duális képzés keretében** szervezett szakmai gyakorlattal, ha a szakmai gyakorlatra külső képzőhelyen, a hallgatóval kötött munkaszerződés alapján kerül sor.
- A hallgatót a hallgatói munkaszerződés alapján díjazás illetheti meg, ha az egybefüggő gyakorlat a 6 hetet eléri, a duális képzés képzési ideje alatt is díjazást kell részére fizetni.
- A díjazás mértéke legalább hetente a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) 15%-a, (2016. évben: 16 650 Ft/hét), amelyet - eltérő megállapodás hiányában – a szakmai gyakorlólé hely fizeti.
- Jelenléti ív szükséges a gyakorlati képzés napjainak megállapításához, és az elszámolt csökkentő tétel ellenőrzéséhez.
- A gyakorlati képzésre kötött hallgatói munkaszerződés a Tbj . szabályai szerint *nem alapozza meg a biztosítási kötelezettséget*. Szociális hozzájárulási adót és személyi jövedelemadót a gyakorlati képzésre juttatott jövedelem után nem kell fizetni.
- A hallgatónak juttatott adóköteles jövedelemmel összefüggésben a kifizetőnek 27%-os egészségügyi hozzájárulás kötelezettsége merül fel, ha meghaladja a minimálbért (111 000 Ft/hó).

# Felsőoktatási intézmények hallgatóinak gyakorlati képzése 2016. augusztus 31-ig - II.

## A kötelezettség csökkentő tétel megállapítása

- Az államilag támogatott létszám tekintetében a gyakorlatigényes alapképzési szak és a duális képzés keretében folytatott gyakorlati képzés esetén a gyakorlati képzési normatíva napi összegét az alapnormatíva összegének 100-al történő elosztásával kell kiszámítani.
- Az alapnormatíva éves összege hallgatónként 453 000 Ft. A napi tétel 4 530 Ft.
- A tárgyévre vonatkozó csökkentő tétel éves összegét hallgatónként a gyakorlati képzési normatíva napi összege és a tárgyévből teljesített gyakorlati képzési napok számának szorzata képezi.
- A normatíva elszámolhatósága csak azokra a napokra jöhet szóba, amikor a hallgató ténylegesen részt vesz a gyakorlati képzésen.
- A gyakorlati képzés napi időtartama 8 óra terjedelmű. Ha ettől eltérően részmunkaidőben határozzák meg az időtartamot, akkor a gyakorlati képzési napokra nem számolható el a napi normatíva teljes összege, csak annak időarányosan csökkentett része.



# Felsőoktatási intézmények hallgatóinak gyakorlati képzése 2016. szeptember 1-től

- **Régi szakképzési tv.** alapján indított szakképzés esetén szakmai vizsga utoljára a 2012/2013-as tanévben indított képzésben, de legkésőbb 2017.07.31-ig, javító-és pótvizsga 2017.12.31-ig  
**280/2011. (XII.20.) 1. melléklete 2018.01.01-től hatályon kívül.**
- Nftv. 113.§(4) bekezdése: a 2005. évi CXXXIX. tv. alapján indított **felsőfokú szakképzés 2012. szeptemberét követően nem indítható.**  
Már megkezdett képzések változatlanul legfeljebb 2015/2016-os tanévben fejezhetőek be.  
A Szht. 27.§ szerint a csökkentő tételek alkalmazása felsőfokú szakképzés esetén a legkésőbb 2012 szeptemberében indult felsőfokú szakképzés esetén alkalmazható.
- **2016. augusztus 31-étől hatályon kívül kerülnek a felsőfokú szakképzés alapján figyelembe vehető csökkentő tételek** (együttműködési megállapodás esetén a középfokú együttműködési megállapodás szerint, hallgatói szerződés alapján folytatott esetében a tanuló szerződés szabályait kellett alkalmazni, visszaigénylésre nincs (nem volt) lehetőség.

# Saját dolgozók képzési költségeinek elszámolása

A hozzájárulásra kötelezett saját munkavállalói számára az **Fktv**-ben meghatározott felnőttképzési szerződés és a MT szerinti tanulmányi szerződés vagy a tanulmányok folytatására történő munkáltatói kötelezés alapján megszervezett szakmai vagy nyelvi képzés - ide nem értve a hatósági jellegű képzéseket - jogszabályban (21/2013.(vi.18.) NGM rendelet) meghatározott költségeivel,

## **kettős korlát és kettős feltétel:**

a bruttó kötelezettség csökkenthető az **szht.** 5. § ab) pontja szerinti gyakorlati képzésre a 8. § (1) bekezdése alapján számított csökkentő tétel, de legfeljebb a bruttó kötelezettség 16,5 százaléka mértékéig, feltéve, hogy a hozzájárulásra kötelezett:

- ❖ az 5. § ab) pontja szerint, havonta legalább 45 fő tanuló szerződéses tanuló gyakorlati képzésével teljesíti részben a hozzájárulási kötelezettségét, és
- ❖ az elszámolt képzésről a jogszabályban előírt adatszolgáltatást a **NSZFH-hoz** az **Szht.** 9. § (1) bekezdés c) pontjában meghatározott határidőig teljesítette.

**Az adatszolgáltatás határidejének elmulasztása esetén igazolási kérelem benyújtásának helye nincs!**





# Köszönöm a figyelmüket!

**Tímárné Staberecz Teréz**

Bejegyzett könyvvizsgáló, nemzetközi adószakértő,  
timarne@sentesinfo.hu

**Mérleg Adótanácsadó és Könyvelőiroda  
Szentés**