

Szakképzési hozzájárulás elszámolása 2021-ben

*A régi OKJ-s szakképesítést tanulók gyakorlati képzésének folytatásához kapcsolódóan
TANULÓSZERZŐDÉS alapján, valamint
az új Szakmajegyzék szerinti szakmát tanulók szakirányú oktatására kötött SZAKKÉPZÉSI
MUNKASZERZŐDÉS alapján.*

A szakképzési hozzájárulásra kötelezettek körét a szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény (továbbiakban Szkt.) határozza meg, amely használja a „gazdálkodó szervezet” kifejezést is. A gazdálkodó szervezetek definícióját a polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény értelmező rendelkezései tartalmazzák.¹ Az egyéni vállalkozók szakképzési hozzájárulási kötelezettségével kapcsolatos rendelkezéseket a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény tartalmazza.

A kötelezettség teljesítésének módját a hozzájárulásra kötelezett maga választja meg. A szakképzési hozzájárulás teljesíthető többek között középfokú oktatásban duális képzési formában gyakorlati képzés szervezésével tanulószerveződés és szakirányú oktatás szervezésével szakképzési munkaszerződés keretében. A duális képzésre vonatkozóan kötött szerződés típusát (tanulószerveződés vagy szakképzési munkaszerződés) a tanulói jogviszony létrejöttének dátuma, azaz a tanuló iskolába történő beiratkozásának dátuma határozza meg.

A 2020. május 31-ét megelőzően szakképzésbe beiratkozó tanulók tanulószerveződést, a 2020. május 31-ét követően szakképzésbe beiratkozók szakképzési munkaszerződést kötnék.

A szakképzési hozzájárulásra kötelezett egyéni vállalkozó és gazdálkodó szervezet a tárgyév 1-11. hónapjára vonatkozóan havonta előleget fizet (maga állapítja meg), amelyet elektronikus úton kell a NAV felé bevallani ('08-as bevallásban) és/vagy megfizetni, illetve bizonyos feltételek mellett csökkenteni és/vagy visszaigényelni a tárgyhót követő hónap 12. napjáig.

A hozzájárulási kötelezettség éves bevallásának határideje: tárgyévet követő év január 12., az éves nettó kötelezettség és a befizetett előleg különbözetét tárgyévet követő év január 12-ig kell befizetni vagy a többletfizetést ettől az időponttól lehet visszaigényelni. Visszaigénylés vagy más adónemre történő átvétel a '17-es nyomtatványon történik.

A szakképzési hozzájárulás részletezésére a 2108A nyomtatvány 2108A-01-02 jelzésű oldalán van lehetőség.

Az egyéni vállalkozók és gazdálkodó szervezetek elszámolási lehetőségét az adózási forma határozza meg, ezért mindenképpen figyelembe kell venni az adott adózási formára vonatkozó jogszabályi előírásokat és korlátokat.

Az önköltség összegét a mindenkori költségvetési törvény határozza meg, amelynek összege 2021-ben 1.200.000 Ft/fő/év.

1. Tanulószerveződéshez kapcsolódó alapeszkentő tétel

A költségvetési törvényben megállapított önköltség éves összegéhez a Szkt. végrehajtásáról szóló 12/2020. (II.7.) Kormányrendelet (továbbiakban: Szkr.) 4/A. mellékletében, a 2020. január 1-jét megelőzően érvényes Országos Képzési Jegyzékben meghatározott, kifutó rendszerű szakképesítésekre érvényes súlyszorzókat kell társítani. Ebből kalkulálható ki a konkrét

¹ 2021.01.01-jén hatályos szövegezése szerint:

„7. § (1) 6. gazdálkodó szervezet: a gazdasági társaság, az európai részvénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi társulás, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az európai szövetkezet, a vízgazdálkodási társulat, az erdőbirtokossági társulat, a külföldi székhelyű vállalat magyarországi fióktelepe, az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, az egyes jogi személyek vállalata, a közös vállalat, a végrehajtói iroda, a közjegyzői iroda, az ügyvédi iroda, a szabadalmi ügyvivői iroda, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó, emellett gazdálkodó tevékenységgel összefüggő polgári jogi kapcsolataiban az állam, a helyi önkormányzat, a költségvetési szerv, jogszabály alapján a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat alkalmazó egyéb jogi személy, az egyesület, a köztestület, valamint az alapítvány”

szakképesítésre vonatkozó éves önköltség összege. Az egy napra érvényesíthető önköltség megállapításához az adott év munkanapjainak számával kell elosztani az éves összeget.

Az egy munkanapra vetített önköltség mértéke számolható el adott hónap munkanapjai vonatkozásában, kivéve a szakképző intézményben teljesített oktatási napokra.

A Szt. átmeneti rendelkezéseinek értelmében az iskolarendszerű képzésekre nappali munkarendben és/vagy felnőttoktatás esti munkarendben kötött, jelenleg kifutó rendszert képező tanulószerveződésekkel is csökkenthető a szakképzési hozzájárulási kötelezettség.

⇒ *A 2108-as nyomtatvány 33. sorában tüntethető fel a szakirányú oktatásra vonatkozóan igénybe vehető csökkentő tétel, havonta elszámolható, az éves bevallásban is feltüntethető.*

2. Szakképzési munkaszerződéshez kapcsolódó alapsökkentő tétel

A költségvetési törvényben megállapított önköltség éves összegéhez a Szkr-ben foglalt szakma- és évfolyami szorzókat kell figyelembe venni. Ebből számolható ki a konkrét szakmára vonatkozó éves önköltség összege. Az egy napra érvényesíthető önköltség megállapításához az adott év munkanapjainak számával kell elosztani az éves összeget.

Az egy munkanapra vetített önköltség mértéke számolható el adott hónap munkanapjai vonatkozásában, kivéve a szakképző intézményben teljesített oktatási napokra.

Szakképzési munkaszerződést kizárólag a Szakmajegyzék szerinti szakmához kapcsolódóan lehet kötni iskolarendszerű képzésben lévő tanulói jogviszonnyal rendelkező tanulókkal, és felnőttképzési jogviszonnyal rendelkező felnőttekkel (a Szt. és Szt. szövegezése alapján utóbbiak a képzésben részt vevő személyek). Mindegyik jogviszony esetén elszámolható szakképzési munkaszerződés alapján a napi önköltség.

⇒ *A 2108-as nyomtatvány 33. sorában tüntethető fel a szakirányú oktatásra vonatkozóan igénybe vehető csökkentő tétel, havonta elszámolható, az éves bevallásban is feltüntethető.*

A Magyar Kereskedelmi és Iparkamara az 1. és 2. pontban lévő költségcsökkentő tételek megállapításához összeállított egy kalkulátort, melynek elérhetősége:

<https://tanuloszerzodes.hu/normativa-es-koltsegekalkulator/>

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

Szakképzési munkaszerződéshez kapcsolódó további elszámolási lehetőség:

A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény szakképzési munkaszerződés keretében duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatásban részt vevő tanulóként, 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 tanulóként, képzésben részt vevő személyenként minden megkezdett hónap után havonta az adóév első napján érvényes minimálbér 24%-ával lehet csökkenteni. E szakképzési munkaszerződéssel rendelkező tanulók, képzésben részt vevő személyek sikeres szakmai vizsgáját követő továbbfoglalkoztatása esetén további kedvezmény érvényesíthető.

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény előírásai alapján a vállalkozói jövedelemhez kapcsolódóan csökkentő tételként vehető figyelembe a jogszabályban foglaltak figyelembevételével: a szakképzési munkaszerződés alapján duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatás esetén minden megkezdett hónap után havonta a minimálbér 24 %-ával, valamint a szakmai vizsga megszerzését követően a tanuló, illetve a képzésben részt vevő magánszemély után alkalmazottkénti foglalkoztatása ideje alatt, de legfeljebb 12 hónapon át befizetett szociális hozzájárulási adó összegével.

3. Sikeres szakmai vizsgához kötött alapsökkentő tétel

Tanulószerződéssel vagy szakképzési munkaszerződéssel rendelkező, sikeres szakmai vizsgát teljesítő tanuló, képzésben részt vevő személy esetén a bruttó kötelezettség csökkenthető a kötelezettségcsökkentő tétel további 20%-ával.

⇒ *A 2108-as nyomtatvány 35. sorában tüntethető fel a sikeres szakmai vizsgát tett tanuló, képzésben részt vevő személy után igénybe vehető csökkentő tétel.*

Mindennemű normatíva elszámolást, felhasználást és ahhoz kapcsolódó dokumentációt a Nemzeti Adó- és Vámhivatal ellenőriz öt évre visszamenőleg.

A tanulószerződéshez és/vagy szakképzési munkaszerződéshez kapcsolódó költségcsökkentő tételek elszámolásának lehetőségét a vonatkozó jogszabályi előírások alapján minden szervezetnek önállóan kell meghatároznia.

A pandémiából adódóan a vállalkozásokra vonatkozó szabályok időről időre változhatnak, ezért javaslom a jogszabályok, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatal oldalának folyamatos nyomon követését.

Jelen tájékoztató anyag a hatályos jogszabályi előírások alapján készült, azonban jogi hatással nem bír.

Szombathely, 2021. április 13.

Készítette: Folmeg Mónika, VMKIK duális képzési tanácsadó

Kapcsolódó jogszabályok

1. **1995. évi CXVII. törvény** a személyi jövedelemadóról
2. **1996. évi LXXXI. törvény** a társasági adóról és osztalékadóról szóló
3. **2000. évi C. törvény** a számvitelről
4. **2011. évi CLVI. törvény** az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról
5. **2011. évi CLXXXVII. törvény** a szakképzésről
6. **2016. évi CXXX. törvény** a polgári perrendtartásról
7. **2018. évi LII. törvény** a szociális hozzájárulási adóról
8. **2019. évi LXXX. törvény** a szakképzésről
9. **12/2020. (II.7.) Korm. rendelet** a szakképzésről szóló törvény végrehajtásáról
10. **22/2021. (I.28.) Korm. rendelet** a veszélyhelyzet ideje alatt igénybe vehető szakképzési hozzájárulás-fizetési kedvezményről

NAV tájékoztató anyagok elérhetősége

1. 2108 nyomtatvány kitöltési útmutató
https://nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok/nyomtatvanykitolto_programok_nav/bevallasok/2108.html
2. 3. sz. információs füzet – Egyéni vállalkozók szja- és járulékkötelezettsége 2021.
https://nav.gov.hu/data/cms557384/03_Az_egyeni_vallalkozok_szja_es_jarulekkotelezettsege_20210218.pdf
3. 74. sz. információs füzet – A szakképzési hozzájárulás 2021.
https://nav.gov.hu/data/cms549922/74_A_szakkepzesi_hozzajarulas.pdf
4. Változtak a szakképzési hozzájárulás szabályai – 2021.01.29.
https://nav.gov.hu/nav/ado/egyebkot/Valtoztak_a_szakkepze20210129.html
5. A tanulószerződéses diákok foglalkoztatása 2020. január 1-jétől – 2020.01.15.
https://nav.gov.hu/nav/ado/egyebkot/A_tanuloszerzodeses_d20200115.html?query=tanul%C3%B3szerz%C5%91d%C3%A9s