

Gazdálkodó szervezetek szakképzési hozzájárulás elszámolása 2020-ban

Szakközépiskolai, szakgimnáziumi és szakiskolai tanulók gyakorlati képzésének folytatásához kapcsolódóan, tanulószerveződés és együttműködési megállapodás alapján.

A szakképzési hozzájárulásra kötelezettek körét a szakképzési hozzájárulásról szóló 2011. évi CLV. törvény *(továbbiakban Szht.)* határozza meg. A kötelezettség teljesítésének módját a hozzájárulásra kötelezett maga választja meg.

A szakképzési hozzájárulás teljesíthető többek között gyakorlati képzés szervezésével tanulószerveződés és/vagy együttműködési megállapodás keretében.

Tanulószerveződés vagy együttműködési megállapodás kötése jogosultak az állami fenntartású szakképző iskolák, illetve tanulói vagy szakképzési megállapodással rendelkező nem állami fenntartású szakképző iskolák, illetve tanulói.

A szakképzési hozzájárulásra kötelezett 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 2008A nyomtatvány 2008A-01-02 jelzésű oldalán van lehetőség.

A bevallási, befizetési és elszámolási kötelezettségnek az Szht. által nem szabályozott kérdéseiben és a kötelezettség teljesítésének ellenőrzése tekintetében az adózás rendjéről szóló törvény rendelkezéseit kell alkalmazni.

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 alapnormatíva mértéke 2020-ban 480.000 Ft/fő/év.

1. Tanulószerveződéshez kapcsolódó alapeszkentő tétel

A mindenkori költségvetési törvényben megállapított alapnormatívához a 280/2011. (XII. 20.) Kormányrendeletben kiadott, szakképesítésenként meghatározott súlyszorzók társulnak.

A 280/2011. Korm. rendelet előírásai alapján a nappali rendszerű, szakgimnáziumi 11-12. évfolyamra kötött tanulószerveződés esetén a rendeletben meghatározott súlyszorzók 50%-a került meghatározásra. Az esti és levelező oktatás munkarendjében folyó felnőttoktatásban kötött tanulószerveződések esetében a 280/2011. Korm. rendeletben meghatározott mértékben az adott munkarendre vonatkozóan „arányosított” normatívát kell számolni.

A tanulószerveződéssel igénybe vehető normatíva egy évre, teljes hónapokra vonatkozóan megállapított összeg. A tanuló által gyakorlaton töltött napok száma nem befolyásolja az elszámolható összeget.

A gazdálkodó szervezet a tanulószerveződésben megjelölt gyakorlati képzés napjától a tanulószerveződés megszűnésének napjáig (kivéve évfolyamismétlő végzős tanuló esetén) csökkentheti szakképzési hozzájárulási kötelezettségét az adott tanulószerveződés alapján.

Kivétel!

Ha a tanulószerveződés megkötésére hónap közben kerül sor, a normatíva összege azon hónap vonatkozásában számolható el a tanuló után először, amelyben a hozzájárulásra kötelezett legalább egy nap gyakorlati képzést teljesített (a foglalkozási naplóba történt bejegyzéssel, jelenléti ívvel alátámasztható). *(egész havi normatíva lehívható)*

Ha a tanulószerveződés hónap közben szűnik meg, az adott hónapra vonatkozóan az alapszökkentő tételt a tanulószerveződés megszűnésének napjáig eltelt napok és az adott hónap naptári napjai számának arányában kell meghatározni. *(időarányosan jár a normatíva)*

⇒ A 2008-as nyomtatvány 36. sorában tüntethető fel a Tanulószerveződéssel rendelkező tanuló(k) után igénybe vehető csökkentő tétel, havonta elszámolható, az éves bevallásban is feltüntethető.

2. Tanulószerveződéshez kapcsolódó kiegészítő csökkentő tételek

⇒ Az esti, levelező oktatás munkarendjében folyó képzések esetében – a kiegészítő csökkentő tételek tekintetében – nincs arányosítási kötelezettség.¹

2.1. Beruházási kiegészítő csökkentő tétel

Mértéke évente a tanulószerveződéses tanulók éves létszáma átlagának és az alapszerveződés összegeinek a szorzata

- a) 1–10 főt foglalkoztató és a kizárólag önfoglalkoztatásra irányuló egyéni vállalkozói tevékenységet folytató hozzájárulásra kötelezett esetén alapszerveződés 38%-a (182.400 Ft/tanuló/év)
- b) 11–50 főt foglalkoztató hozzájárulásra kötelezett esetén alapszerveződés 18%-a (86.400 Ft/tanuló/év)
- c) 50 főnél többet foglalkoztató hozzájárulásra kötelezett esetén alapszerveződés 9%-a (43.200 Ft/tanuló/év)

A beruházási kiegészítő csökkentő tétel összege nem haladhatja meg a beruházás – a beruházáshoz nyújtott állami támogatás esetén a támogatás összegével csökkentett – összköltségének a mértékét, és évente legfeljebb 15 millió Ft összegben vehető figyelembe.

Az aktiválás évében utólag, az éves bevallásban számolható el – ha kizárólag a gyakorlati képzés folytatásához szükséges beruházást hajt végre a vállalkozás.²

Kizárólag a gyakorlati képzés folytatásához szükséges beruházás ismérvei:

Az adott szakképesítés gyakorlati képzéséhez szükséges eszközöket a szakmai és vizsgakövetelményekben található eszköz- és felszerelési jegyzék tartalmazza.

Az eszköz leltárba történő felvételekor már fel kell tüntetni, hogy kizárólag a gyakorlati képzéshez rendelt eszközről van szó. (E tekintetben minden gazdálkodó szervezet a saját szabályzata, illetve az eszközök kezelésére vonatkozó hatályos jogszabályi előírások szerint jár el.) A kizárólagos gyakorlati képzési célhoz történő elkülönítést a NAV hatásköre ellenőrizni, ezért az eszközzel kapcsolatos dokumentációt meg kell őrizni.

A beszerezni kívánt eszközökhöz kapcsolódóan mindenképpen figyelembe kell venni a Számviteli törvény eszköz fogalomra vonatkozó előírásait.

⇒ A 2008-as nyomtatvány 39. sorában tüntethető fel a Beruházási kiegészítő csökkentő tétel, csak az éves elszámolásnál vehető igénybe.³

⇒ A számításnál a tanulók éves létszámának az átlagát a tanulók havi létszámának számtani átlaga alapján kell meghatározni.⁴

⇒ Ha a tanulószerveződés megkötésére hónap közben kerül sor, a normatíva teljes összege abban a hónapban számolható el először, amelyben a tanuló legalább egy napot eltöltött a gyakorlaton. Ha a tanulószerveződés hónap közben szűnik meg, a megszűnés hónapjában időarányosan, a megszűnés napjáig eltelt napok és az adott hónap naptári napjai számának arányában kell meghatározni.

¹ NAV 2016.07.04-én kelt szakmai véleménye alapján (kötelező jogi erővel nem bír)

² NAV Kitöltési útmutató a 2008. jelű bevalláshoz, 44. oldal

³ NAV Kitöltési útmutató a 2008. jelű bevalláshoz, 44. oldal

⁴ NAV Kitöltési útmutató a 2008. jelű bevalláshoz, 44. oldal

- ⇒ *Az elszámolás benyújtásához az eszköz aktiválásának évét kell figyelembe venni, nem a beszerzés időpontját.*
- ⇒ *Az a gazdálkodó, amely beruházást nem hajtott végre, vagy végrehajtott, de nem aktiválta azt, beruházási kiegészítő csökkentő tételt nem érvényesíthet.⁵*

2.2. Oktatói kiegészítő csökkentő tétel

Mértéke évente, tanulónként az **alapnormatíva 21%-a: 100.800 Ft/tanuló/év; 8.400 Ft/tanuló/hó.** Kis- és középvállalkozásnak minősülő hozzájárulásra kötelezettek érvényesíthetik. Célja, hogy a gyakorlati képzést végző oktatók bérköltségének fedezetéhez nyújtson normatíva alapú hozzájárulást.

- ⇒ *A 2008-as nyomtatvány 37. sorában tüntethető fel az Oktatói kiegészítő csökkentő tétel, havonta az előleg számításánál is igénybe vehető.*
- ⇒ *Az éves- és a havi mérték meghatározása során is figyelembe kell venni, hogy ha a tanulószerveződés megkötésére hónap közben kerül sor, a normatíva teljes összege abban a hónapban számolható el először, amelyben a tanuló legalább egy napot eltöltött a gyakorlaton. Ha a tanulószerveződés hónap közben szűnik meg, a megszűnés hónapjában időarányosan, a megszűnés napjáig eltelt napok és az adott hónap naptári napjai számának arányában kell meghatározni.*

2.3. Tanműhely-fenntartási kiegészítő csökkentő tétel

Mértéke évente, tanulónként az **alapnormatíva 25%-a: 120.000 Ft/9. évf. tanuló/év; 10.000 Ft/9. évf. tanuló/hó.**

Az a hozzájárulásra kötelezett veheti igénybe, aki gyakorlati képzést – a szakképzésről szóló 2011. évi CLXXXVII. törvényben meghatározott – kizárólag gyakorlati képzési célt szolgáló tanműhelyben folytat, 9. évfolyamos tanulókkal tanulószerveződés keretében.

Ezen képzőhelyek esetében a kamara által kiállított képzésre jogosító, nyilvántartásba vételre vonatkozó határozatban a képzőhely (telephely) besorolásánál „Kizárólag gyakorlati képzési célt szolgáló tanműhely” kerül feltüntetésre.

- ⇒ *A 2008-as nyomtatvány 38. sorában tüntethető fel a Tanműhely-fenntartási csökkentő tétel, havonta az előleg számításánál is igénybe vehető.*
- ⇒ *Az éves- és a havi mérték meghatározása során is figyelembe kell venni, hogy ha a tanulószerveződés megkötésére hónap közben kerül sor, a normatíva teljes összege abban a hónapban számolható el először, amelyben a tanuló legalább egy napot eltöltött a gyakorlaton. Ha a tanulószerveződés hónap közben szűnik meg, a megszűnés hónapjában időarányosan, a megszűnés napjáig eltelt napok és az adott hónap naptári napjai számának arányában kell meghatározni.*

3. Együttműködési megállapodáshoz kapcsolódó költségcsökkentő tételek

Az együttműködési megállapodással érintett szakiskolai tanuló és/vagy szakközépiskolai és/vagy szakgimnáziumi ágazati tanuló esetében a gyakorlati képzési normatíva összegét egy napra meghatározva, az alapnormatíva összegének 130-cal történő elosztásával kell kiszámítani, ennek megfelelően **2020-ban 3.692 Ft/tanuló/nap** (= 480.000 Ft / 130).

A tárgyévre vonatkozó alapcsökkentő tétel éves összegét tanulónként a gyakorlati képzési normatíva napi összege és a tárgyévben teljesített gyakorlati képzési napok számának szorzata képezi.⁶

Az együttműködési megállapodáshoz kapcsolódó csökkentő tétel a szakképzési hozzájárulás nulláig történő csökkentéséig vehető igénybe.

- ⇒ *A 2008-as nyomtatvány 35. sorában tüntethető fel az Együttműködési megállapodás alapján igénybe vehető csökkentő tétel, havonta elszámolható, az éves bevallásban is feltüntethető.*

⁵ NAV információs füzetek - A szakképzési hozzájárulás 2020., 10. oldal

⁶ NAV Kitöltési útmutató a 2008. jelű bevalláshoz, 42. oldal

4. Tanulószerződéshez és együttműködési megállapodáshoz kapcsolódó normatívák kapcsolata

Azon hozzájárulásra kötelezett esetében, aki a bruttó kötelezettségét részben vagy egészben tanulószerződés és/vagy középfokú oktatáshoz kapcsolódó együttműködési megállapodás és/vagy gyakorlatigényes alapképzési szak és/vagy felsőoktatási duális képzés keretében szervezett gyakorlati képzéssel teljesíti, minden esetben külön meg kell vizsgálni az eltérő szerződés típusokhoz és azok összefüggéseihez kapcsolódó elszámolás és visszaigénylés lehetőségeit.

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

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

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

Szombathely, 2020. február 6.

Készítette: Folmeg Mónika, VMKIK duális képzési tanácsadó

Hivatkozott NAV dokumentumok elérhetősége:

Kitöltési útmutató a 2008 jelű bevalláshoz:

https://www.nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok/nyomtatvanykitolto_programok_nav/bevallasok/2008.html

Információs füzetek:

https://www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz/2020

Kapcsolódó fogalmak

1. **Beruházás:** a tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése, rendeltetésszerű használatbavétele érdekében az üzembe helyezésig, a rendeltetésszerű használatbavételig végzett tevékenység (szállítás, vámkezelés, közvetítés, alapozás, üzembe helyezés, továbbá mindaz a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez hozzákapcsolható, ideértve a tervezést, az előkészítést, a lebonyolítást, a hiteligénybevételt, a biztosítást is); beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is, az előbbieken felsorolt, e tevékenységhez hozzákapcsolható egyéb tevékenységekkel együtt;⁷
2. **Kisvállalkozás, középvállalkozás, mikro vállalkozás:**
 3. § (1) KKV-nak minősül az a vállalkozás, amelynek
 - a) összes foglalkoztatotti létszáma 250 főnél kevesebb, és
 - b) éves nettó árbevétele legfeljebb 50 millió eurónak megfelelő forintösszeg, vagy mérlegfőösszege legfeljebb 43 millió eurónak megfelelő forintösszeg.
 - (2) A KKV kategórián belül kisvállalkozásnak minősül az a vállalkozás, amelynek
 - a) összes foglalkoztatotti létszáma 50 főnél kevesebb, és
 - b) éves nettó árbevétele vagy mérlegfőösszege legfeljebb 10 millió eurónak megfelelő forintösszeg.
 - (3) A KKV kategórián belül mikrovállalkozásnak minősül az a vállalkozás, amelynek
 - a) összes foglalkoztatotti létszáma 10 főnél kevesebb, és
 - b) éves nettó árbevétele vagy mérlegfőösszege legfeljebb 2 millió eurónak megfelelő forintösszeg.
 - (4) Nem minősül KKV-nak az a vállalkozás, amelyben az állam vagy az önkormányzat közvetlen vagy közvetett tulajdoni részesedése – tőke vagy szavazati joga alapján – külön-külön vagy együttesen eléri vagy meghaladja a 25%-ot.
 - (5) A (4) bekezdésben foglalt korlátozó rendelkezést nem kell alkalmazni, ha a 19. § 1. pontjában meghatározott befektetők állnak a vállalkozással a 4. § (2) bekezdése szerinti kapcsolatban.
 - (6) Ahol jogszabály „KKV-t”, „mikro-, kis- és középvállalkozást”, illetve „kis- és középvállalkozást” említ, azon – ha törvény másként nem rendelkezik az e törvény szerinti KKV-t kell érteni.⁸
- kis- és középvállalkozás:**
 3. § e) kis- és középvállalkozás:
 - ea) a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény 3. §-a szerinti mikro-, kis- és középvállalkozás,
 - eb) az ügyvédi iroda, végrehajtó iroda, szabadalmi ügyvivő iroda és közjegyzői iroda,
 - ec) a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott egyéni vállalkozó,
 - ed) az egyéni cég.⁹
3. **Kizárólag gyakorlati képzési célt szolgáló tanműhely:** kifejezetten erre a célra létrehozott vagy átalakított, a termeléstől, szolgáltató tevékenységtől térben vagy időben teljesen elkülönített, a nyilvántartást vezető szerv által a gyakorlati képzés időtartama alatt kizárólag gyakorlati képzési célt szolgáló tanműhellyé minősített, állandó tanműhely-vezetői felügyelettel működő, legalább nyolc tanuló képzésére alkalmas, iskolán kívüli gyakorlati képzőhely, ahol a tanulók tanulószerveződés vagy együttműködési megállapodás alapján vesznek részt a gyakorlati képzésben¹⁰

⁷ 2000. évi C. törvény a számvitelről: 3. § (4) bekezdés 7.

⁸ 2004. évi XXXIV. törvény a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról

⁹ 2011. évi CLV. törvény a szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról 3. § e)

¹⁰ 2011. évi CLXXXVII. törvény a szakképzésről 2. § 50.

Jogszabályok

1. **2000. évi C. törvény** a számvitelről
2. **2002. évi XLIII. törvény** az egyszerűsített vállalkozói adóról
3. **2003. évi XCII. törvény** az adózás rendjéről
4. **2004. évi XXXIV. törvény** a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról
5. **2011. évi CLV. törvény** a szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról
6. **2011. évi CLVI. törvény** az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról
7. **2011. évi CLXXXVII. törvény** a szakképzésről
8. **280/2011. (XII. 20.) Korm. rendelet** a gyakorlati képzés költségeinek a szakképzési hozzájárulás terhére történő elszámolásánál figyelembe vehető gyakorlati képzési normatívák mértékéről és a csökkentő tétel számításáról