

## **A szakképzési hozzájárulás**

**2021**

A szakképzési hozzájárulás – havi előleg bevallása és befizetése mellett – éves elszámolású kötelezettség. A kötelezettséget pénzbeli befizetéssel, tanulók, hallgatók gyakorlati képzésével is lehet teljesíteni. A szakképzési hozzájárulás teljesítését az Szkt.<sup>1</sup> szabályozza. A törvény meghatározza a kötelezettség csökkentésének lehetséges módjait és annak feltételeit. A hozzájárulásra kötelezett gyakorlati képzést szervezőnek a kötelezettsége megállapításakor az Szkt. végrehajtásáról szóló 12/2020. (II. 1.) Korm. rendelet (a továbbiakban: R.) 332/A-334. §-aira is figyelemmel kell lennie.

### **Miről olvashat ebben az információs füzetben?**

<b>1. Ki kötelezett a szakképzési hozzájárulásra? .....</b>	<b>2</b>
<b>2. Ki mentesül a szakképzési hozzájárulás alól? .....</b>	<b>2</b>
<b>3. A szakképzési hozzájárulás alapja, mértéke .....</b>	<b>3</b>
<b>4. A szakképzési hozzájárulás csökkentése.....</b>	<b>5</b>
<b>5. A szakképzési hozzájárulás bevallása és befizetése .....</b>	<b>9</b>
<b>6. Gyakran ismételt kérdések.....</b>	<b>10</b>

---

<sup>1</sup> A szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. tv. (a továbbiakban: Szkt.) 104–108. §-ai.

## **1. Ki kötelezett a szakképzési hozzájárulásra?**

Szakképzési hozzájárulásra kötelezett **a gazdálkodó szervezet,**

- ha van belföldön székhelye, telephelye vagy fióktelepe,
- vagy üzletvezetésének helye belföld.

### **1.1. Kisvállalati adó (kiva) alanyaként**

A kisvállalati adó alanya mentesül

- a társasági adó,
- a szociális hozzájárulási adó és
- a szakképzési hozzájárulás

bevallása és megfizetése alól.

### **1.2. Kisadózóként (kata)**

A kisadózó vállalkozások mentesülnek az általuk a bejelentett kisadózónak teljesített

- kifizetésekkel,
- más juttatásokkal és
- a bejelentett kisadózónak az adóalanytól a tevékenységére, tagsági jogviszonyára tekintettel megszerzett jövedelmével

összefüggő közterhekkel kapcsolatos kötelezettségek és a szakképzési hozzájárulás megállapítása, bevallása és megfizetése alól.

A kata megfizetésével a kisadózó vállalkozás nem mentesül a nem kisadózó személyek foglalkoztatása, illetve a részükre juttatott jövedelmek után teljesítendő adókötelezettségek alól.

## **2. Ki mentesül a szakképzési hozzájárulás alól?**

Az Szht. a szakképzési hozzájárulás alóli részleges vagy teljes mentesülésre vonatkozó szabályokat is tartalmaz a kötelezettség alanyait illetően.

**Nem kell szakképzési hozzájárulást fizetnie:**

- a költségvetési szervnek,
- a civilszervezetnek,
- az egyházi jogi személynek, a vallási egyesületnek,

- a lakásszövetkezetnek, a szociális szövetkezetnek, az iskolaszövetkezetnek és a közérdekű nyugdíjas szövetkezetnek,
- a víziközmű-társulatnak,
- a büntetés-végrehajtásnál a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdálkodó szervezetnek,
- az Eü. tv.<sup>2</sup> 3. § f) pontjában meghatározott egészségügyi szolgáltatónak – feltéve, hogy az egészségbiztosítási szervvel szerződést kötött és nem költségvetési szervként működik – az egészségügyi közszolgáltatás ellátásával összefüggésben őt terhelő szociális hozzájárulási adó alapja után,
- az egyéni vállalkozónak a szociális hozzájárulási adó alapja után, ide nem értve az általa foglalkoztatott után őt terhelő szociális hozzájárulási adó alapját,
- az egyéni cégnek, végrehajtó irodának, szabadalmi ügyvivő irodának, ügyvédi irodának, közjegyzői irodának a tevékenységében személyesen közreműködő tag szociális hozzájárulási adóalapja után, ide nem értve az általa foglalkoztatott után őt terhelő szociális hozzájárulási adó alapját, valamint
- a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak a Tao tv.<sup>3</sup> 6. számú melléklet E) fejezete alapján megállapított kedvezményezett tevékenység ellátásával összefüggésben a társaságot terhelő szociális hozzájárulási adó alapja után.

Nem kell szakképzési hozzájárulást fizetni, ha a szakképzési hozzájárulásra kötelezettnek a szociális hozzájárulási adóról szóló törvény alapján nincs adófizetési kötelezettsége.

### **3. A szakképzési hozzájárulás alapja, mértéke**

A hozzájárulásra kötelezett a szakképzési hozzájárulást a naptári évre állapítja meg.

#### **3.1. A szakképzési hozzájárulás alapja**

A szakképzési hozzájárulás alapja a szakképzési hozzájárulásra kötelezettet terhelő szociális hozzájárulási adó alapja.

#### **A béren kívüli juttatás értékének számbavétele a szakképzési hozzájárulás alapjaként**

Az Szkt. 106. § (1) bekezdése szerint „a szakképzési hozzájárulás alapja a szakképzési hozzájárulásra kötelezettet terhelő szociális hozzájárulási adó alapja.”

A szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (Szocho tv.) 1. § (4) bekezdése szerint adófizetési kötelezettség terheli

<sup>2</sup> Az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény (a továbbiakban: Eü tv.).

<sup>3</sup> A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény.

- a béren kívüli juttatások<sup>4</sup>,
- a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások<sup>5</sup>,
- a kamatkedvezményből származó jövedelem<sup>6</sup>

Szja tv. szerinti adóalapként meghatározott összegét.

Az Szkt. szerint<sup>7</sup> nincs szakképzési hozzájárulási kötelezettség, ha a szakképzési hozzájárulásra kötelezettet a Szcho tv. alapján adófizetési kötelezettség nem terheli.

Az előzőek szerint

- a béren kívüli és
- a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások

az Szja tv. szerint meghatározott adóalapja egyben a szociális hozzájárulási adó alapja, és így a szakképzési hozzájárulás alapja is.

A veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készültségről szóló 2020. évi LVIII. törvény 40. § (3) bekezdése szerint a Szcho tv. 1. § (4) bekezdés a) pontjától eltérően 2020. április 22-től a 2021. június 30-ig adott juttatásoknál nem terheli adókötelezettség a SZÉP-kártyára utalt, béren kívüli juttatásnak minősülő összeget.

**Összegezve:** Az a körülmény, hogy a SZÉP-kártyára utalt juttatás után nem kell megfizetni a szociális hozzájárulási adót, nem jelenti azt, hogy a szakképzési hozzájárulás alól is mentesített a jövedelemjuttatás. Az Szkt. 105. § (3) bekezdés szerinti szabályt ebben az esetben nem lehet irányadónak tekinteni, mert a béren kívüli juttatás szociális hozzájárulási adó alóli mentessége nem a szociális hozzájárulási adóról szóló törvény – hanem a 2020. évi LVIII. törvény – rendelkezésein alapul. **A béren kívüli juttatás után a szakképzési hozzájárulást meg kell fizetni.**

## A szakképzési hozzájárulás alapjának megállapítása

A szakképzési hozzájárulás kiszámításához

- a számviteli törvény<sup>8</sup> hatálya alá tartozó egészségügyi szolgáltatónak az őt terhelő szociális hozzájárulási adó alapját a számvitelről szóló törvény szerinti éves árbevétele és az egészségbiztosítási szervtől származó árbevétele arányában,
- az előző pontba nem tartozó szakképzési hozzájárulásra kötelezettnek az őt terhelő szociális hozzájárulási adó alapját az éves bevétele és az egészségbiztosítási szervtől származó bevétele arányában,

<sup>4</sup> Szja tv. 71. §.

<sup>5</sup> Szja tv. 70. §.

<sup>6</sup> Szja tv. 72. §.

<sup>7</sup> Szkt. 105. § (3) bekezdése.

<sup>8</sup> A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény.

- a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak az őt terhelő szociális hozzájárulási adó alapját a számvitelről szóló törvény szerinti éves árbevételéből a kedvezményezett tevékenysége és a vállalkozási tevékenysége árbevétele arányában

kell megosztania.

#### Például:

Az egészségügyi szolgáltató árbevétele 52 000 eFt. Ebből az egészségbiztosítótól származó bevétel 29 900 eFt, a vállalkozási tevékenység árbevétele 22 100 eFt. A vállalkozásnak 6 fő alkalmazottja van, az éves bérköltség 13 875 eFt. A vállalkozás szociális hozzájárulási adójának alapja 12 675 eFt, amely egyben a szakképzési hozzájárulás alapja is.

A teljes árbevételen belül 57,5 százalék az egészségbiztosítótól származó bevétel, azaz 29 900 eFt / 52 000 eFt, míg 42,5 százalékot képvisel a vállalkozásból származó bevétele.

A gazdálkodó szakképzési hozzájárulási kötelezettsége a vállalkozási tevékenységből származó bevétel arányában keletkezik, ezért a szociális hozzájárulási adóalapot is ennek megfelelően kell megosztani. 12 675 eFt x 42,5 százalék, azaz 5 386 875 forint alap után kell a bruttó kötelezettséget megállapítani, amely 80 803 Ft kötelezettséget jelent.

### **3.2. A szakképzési hozzájárulás mértéke**

A szakképzési hozzájárulás mértéke a szakképzési hozzájárulás alapjának 1,5 százaléka, ez a bruttó kötelezettség.

## **4. A szakképzési hozzájárulás csökkentése**

A kötelezettségcsökkentő tétel – adókedvezmény – megállapításának alapját Magyarország 2021-es központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény tartalmazza, amely az önköltség összegét évi 1 200 000 forint összegben határozta meg személyenként, és a figyelembe vehető alapnormatíva összege évi 650 000 forint személyenként.

Az önköltség szakmánként alkalmazandó és az alapnormatíva képzési területenként alkalmazandó súlyszorzóját az R. tartalmazza.

A szakképzési munkaszerződéssel szakirányú oktatásban részt vevő tanulónál, képzésben részt vevő személynél a szakmához kapcsolódóan a R.-ben meghatározott súlyszorzót kell alkalmazni.

A tanuló szerződéssel gyakorlati képzésben részt vevő tanulónál

- a) a régi Szkt.<sup>9</sup> szerinti Országos Képzési Jegyzékben meghatározott szakképesítéshez, illetve részszzakképesítéshez a Kormány rendeletében meghatározott súlysorzót kell alkalmazni,
- b) a 104–108. § alkalmazásában szakirányú oktatás alatt a régi Szkt. szerinti gyakorlati képzést, szakma alatt a régi Szkt. szerinti Országos Képzési Jegyzékben meghatározott szakképesítést, részszzakképesítést, szakképzési munkaszerződés alatt a régi Szkt. szerinti tanuló szerződést kell érteni.

**Az együttműködési megállapodás alapján folyó gyakorlati képzéssel összefüggésben csökkentő tétel nem számolható el.**

#### **4.1. Szakképzési munkaszerződésnél alkalmazható csökkentés**

A csökkentő tétel megállapítása

- a fenntartói vagy együttműködési megállapodással rendelkező szakképző intézménnyel tanulói jogviszonyban álló tanulónként, illetve
- felnőttképzési jogviszonyú képzésben részt vevő személyenként
- a szakirányú oktatás arányosított önköltsége alapján

az egy munkanapra vetített mérték és – a szakképző intézményben teljesített oktatási nap kivételével – az adóév munkanapjai számának szorzataként számított összeg figyelembevételével történik.

A szakirányú oktatás arányosított önköltségének adott évfolyamra meghatározott összege a szakirányú oktatás központi költségvetéséről szóló törvényben meghatározott önköltségének a szakmánként alkalmazandó súlysorzó szorzataként számított mértéke.

A szakmánként alkalmazandó súlysorzót a szakmaszorzó és az évfolyami szorzó szorzataként kell meghatározni.

#### **A szakmaszorzó**

1. a bányászati és kohászati ágazatba tartozó szakmáknál 2,42,
2. az egészségügyi technikai ágazatba tartozó szakmáknál 2,85,
3. az egészségügyi ágazatba tartozó szakmáknál 2,20,
4. az elektronikai és elektrotechnikai ágazatba tartozó szakmáknál
  - a) 2,85, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 5,
  - b) 2,42, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 4,
5. az élelmiszeripari ágazatba tartozó szakmáknál 2,20,

---

<sup>9</sup> 2011. évi CLXXXVII. tv.

6. az építőipari ágazatba tartozó szakmáknál 2,42,
7. az épületgépészeti ágazatba tartozó szakmáknál 2,42,
8. a fa- és bútorigipari ágazatba tartozó szakmáknál 2,42,
9. a gazdálkodási és menedzsmentágazatba tartozó szakmáknál 2,20,
10. a gépészeti ágazatba tartozó szakmáknál
  - a) 2,85, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 5,
  - b) 2,42, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 4,
11. a honvédelmi ágazatba tartozó szakmáknál 2,20,
12. az informatikai és távközlési ágazatba tartozó szakmáknál 2,20,
13. a kereskedelmi ágazatba tartozó szakmáknál 2,20,
14. a környezetvédelmi és vízügyi ágazatba tartozó szakmáknál
  - a) 2,85, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 5,
  - b) 2,42, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 4,
15. a közlekedési és szállítmányozási ágazatba tartozó szakmáknál 2,20,
16. a kreatív ágazatba tartozó szakmáknál 2,42,
17. a mezőgazdasági és erdészeti ágazatba tartozó szakmáknál
  - a) 2,85, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 5,
  - b) 2,42, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 4,
18. a rendészeti és közszolgálati ágazatba tartozó szakmáknál 2,20,
19. a specializált gép- és járműgyártási ágazatba tartozó szakmáknál 2,85,
20. a sportágazatba tartozó szakmáknál 2,20,
21. a szépművészeti ágazatba tartozó szakmáknál 2,42,
22. a szociális ágazatba tartozó szakmáknál 2,20,
23. a turizmus-vendéglátás ágazatba tartozó szakmáknál 2,20,
24. a vegyipari ágazatba tartozó szakmáknál
  - a) 2,85, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 5,
  - b) 2,42, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 4.

**Az évfolyami szorzó, ha a szakirányú oktatás képzési ideje**

- a) legfeljebb 1 év, 1,00,
- b) legfeljebb 2 év
  - ba) az első évfolyamon 1,20,

- bb)* a második évfolyamon 0,80,
- c)* legfeljebb 3 év
  - ca)* az első évfolyamon 1,20,
  - cb)* a második évfolyamon 1,00,
  - cc)* a harmadik évfolyamon 0,80.

#### **4.2. Tanulószerződésnél alkalmazható csökkentés**

A csökkentő tételt

- a fenntartói megállapodással, vagy együttműködési megállapodással rendelkező szakképző intézménnyel tanulói jogviszonyban álló tanulónként, illetve
- felnőttképzési jogviszonyú képzésben részt vevő személyenként
- a szakirányú oktatás arányosított önköltsége alapján

az egy munkanapra vetített mérték és – a szakképző intézményben teljesített oktatási nap kivételével – az adóév munkanapjai számának szorzataként számított összege alapján kell meghatározni azzal, hogy a 2020. január 1-je előtt érvényes Országos Képzési Jegyzékben meghatározott szakképesítések kifutó rendszerben alkalmazandó súlysorzóját a R. 4/A. melléklete szerint kell figyelembe venni.

#### **4.3. Hallgatói munkaszerződés alapján folyó gyakorlati képzésnél alkalmazható csökkentés**

##### **Duális képzésnél**

A kötelezettségcsökkentést

- hallgatónként
- a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény (a továbbiakban: Nftv.) szerinti duális képzés arányosított alapszabványja alapján

az egy munkanapra vetített mérték és az adóévben ténylegesen teljesített képzési napok számának szorzataként számított összeg határozza meg.

Az Nftv. szerinti duális képzésnél az alapszabvány alkalmazandó súlysorzója

- a)* a szociális munka alapképzési szakon és a gazdaságtudományok képzési területen 3,60,
- b)* a műszaki, informatika, az agrár- és a természettudomány képzési területen 4,81.

A bruttó kötelezettség csökkenthető a szakképzési munkaszerződésre tekintettel az igénybe vett adókedvezmény húsz százalékának megfelelő összeggel, ha a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy sikeres szakmai vizsgát tett.



Az adókedvezményt az a szakképzési hozzájárulásra kötelezett érvényesítheti, aki a tanulóval, illetve a képzésben részt vevő személlyel szakképzési munkaszerződést, illetve a hallgatóval hallgatói munkaszerződést kötött.

A bruttó kötelezettséget meghaladó adókedvezmény adó-visszaigénnyel érvényesíthető.

## **5. A szakképzési hozzájárulás bevallása és befizetése**

### **Előleg**

A hozzájárulásra kötelezett az év 1–11. hónapjára havonta szakképzési hozzájárulási előleget fizet.

A szakképzési hozzájárulási előleg fizetésénél az adóév első tizenegy hónapjára a bruttó kötelezettség csökkentésének havi mértékét a tárgyhónap munkanapjainak száma alapján kell meghatározni.

Az előleg mértéke a tárgyhavi bruttó kötelezettség azzal, hogy az Szkt. 107. § (2) bekezdése szerinti adókedvezmény az előleg befizetésénél figyelembe vehető és visszaigényelhető.

Az előleget havonta a szakképzési hozzájárulásra kötelezett maga állapítja meg, vallja be és fizeti meg, illetve igényli vissza a tárgyhót követő hónap 12-éig.

### **Elszámolás**

A szakképzési hozzájárulásra kötelezett

- a szakképzési hozzájárulás alapját és az éves bruttó kötelezettségét,
- az adókedvezmény éves összegét,
- az éves bruttó kötelezettség és az adókedvezmény éves összegének különbözeteként megállapított éves nettó kötelezettségét

a naptári évre maga állapítja meg, vallja be és fizeti meg vagy igényli vissza az adóévet követő év január 12-éig.

**Nem kell adóbevallást benyújtani, ha a szakképzési hozzájárulásra kötelezettnek nem keletkezik fizetési kötelezettsége szakképzési hozzájárulásra vagy adókedvezményt nem érvényesít.**

A befizetett előleg és az éves nettó kötelezettség különbözetét az adóévet követő év január 12-éig kell befizetni, illetve lehet visszaigényelni.

A szakképzési hozzájárulásra kötelezett a visszaigényelhető összeg kiutalását vagy átvezetését legkorábban a bevallás esedékességének napjától kezdeményezheti. A NAV a visszaigénylésnél az adóigazgatási rendtartásról szóló törvény<sup>10</sup> és az adózás rendjéről szóló törvény<sup>11</sup> szerint jár el.

Az előleget és az éves elszámolást a '08-as jelű havi adó-és járulékbevallásban elektronikusan kell bevallani.

A befizetést a NAV Szakképzési hozzájárulás beszedési – 10032000-06056061 számú – számlára kell teljesíteni.

## 6. Gyakran ismételt kérdések

***Egyéni vállalkozóként alkalmazottam nincs, ezért szakképzési hozzájárulást nem kell fizetnem, azonban 2 tanuló gyakorlati képzését is ellátom. Érvényesíthetem-e az adókedvezményt?***

Az adókedvezmény érvényesítésének nincs akadálya, nem feltétele, hogy a szakképzési hozzájárulás alanyának legyen bruttó kötelezettsége.

***A szakképzési hozzájárulás éves elszámolású adó. Ha az előleg bevallásakor hibáztam, az előlegbevallásomat korrigálni kell vagy elég csak az éves elszámolásnál az éves kötelezettséget bevallani?***

A NAV ellenőrzéseiben a bevallási, illetve befizetési kötelezettségek teljesítését is vizsgálja, nemcsak az éves adó összegét állapítja meg, hanem kontrollálja az év 1–11. hónapjára bevallott és befizetett adóelőleg összegét is.

Ha az ellenőrzés ezen adókötelezettség nem, vagy csak részbeni teljesítését állapítja meg, a NAV a szabálytalanság rögzítése mellett mulasztási bírságot is kiszab.

Az önadózással megállapított vagy megállapítani elmulasztott adót, adóalapot önellenőrzéssel helyesbítheti.

***Elszámolható-e az adókedvezmény, ha a tanulószerveződésben meghatározott díjra a tanuló nem jogosult, vagy csökkentett összegben jogosult, illetve a tanulószerveződés szünetelésekor?***

---

<sup>10</sup> 2017. évi CLI. törvény

<sup>11</sup> 2017. évi CL. törvény

A jogszabály az adókedvezmény érvényesítését a hatályos tanulószerveződés alapján a gyakorlati képzés megszervezéséhez köti. Így ha a gazdálkodónak a tanulószerveződés alapján a gyakorlati képzés megszervezésének kötelezettsége fennáll – függetlenül attól, hogy a tanuló igazolt vagy igazolatlan mulasztása miatt teljesíthető-e, illetve van-e a tanulónak kifizetés –, elszámolhatja a kötelezettség csökkentő tételének teljes összegét.

Ha azonban a tanulószerveződés szünetel, a hozzájárulásra kötelezettnek gyakorlati képzést sem kell szerveznie, ezért a szünetelő tanulószerveződés idejére nem tarthat igényt a szakképzési hozzájárulás csökkentésére, illetve a csökkentő tétel vagy annak egy részének visszaigénylésére.

***Gyakorlati képzést szervező kivaalany a tanulószerveződéses tanuló gyakorlati képzése után visszaigényelheti-e a gyakorlati képzés költségeit?***

A Katv. szerinti kisvállalati adóalanyoknál, mivel szakképzési hozzájárulási kötelezettségük nincs, a kötelezettség gyakorlati képzéssel teljesítése sem értelmezhető. Ha kisvállalati adóalanyként mégis folytat gyakorlati képzést együttműködési megállapodás vagy tanulószerveződés alapján, akkor nem tarthat igényt a szakképzési hozzájárulás csökkentésére, illetve a csökkentő tétel vagy annak egy része visszaigénylésére, hiszen a nem létező kötelezettséggel szemben kisvállalati adóalanyként nem válhat jogosulttá a csökkentésre vagy visszaigénylésre.

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**