

## **DUÁLIS KÉPZÉST VÁLLALÓ SZERVEZETEK ÁLTAL A SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓBÓL ÉRVÉNYESÍTHETŐ ÉS TOVÁBBI KEDVEZMÉNYEK 2022-BEN**

A szakképzési hozzájárulás adónem 2022. január 1-től történő kivezetéséből adódóan 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 tanulószerveződéssel és/vagy
2. Iskolarendszerű középfokú oktatásban szakképzési munkaszerződéssel és/vagy
3. Iskolarendszerű középfokú oktatásban együttműködési megállapodással és/vagy
4. 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.

**2022-ben az önköltség összege 1.200.000 Ft/fő/év, az alapszabvány összege 650.000 Ft/fő/év.**

### **TANULÓSZERZŐDÉS ALAPJÁN ÉRVÉNYESÍTHETŐ KEDVEZMÉNY**

Tanulószerveződéssel kizárólag azok a tanulók rendelkezhetnek, akiknek a tanulói jogviszonya 2020. május 31-ét megelőzően jött létre, vagyis az előtt iratkoztak be iskolarendszerű OKJ-s képzésbe. Jelenleg ezek a képzések jelentik a kifutó rendszert.

A szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény *(továbbiakban: Szt.)* végrehajtásáról szóló 12/2020. (II.7.) Kormányrendelet *(továbbiakban: Szkr.)* 4/A melléklete tartalmazza az OKJ-s szakképesítések esetében alkalmazandó súlyszorzókat, amelyek segítségével megállapítható az ún. **napi önköltség** összege.

Ehhez az 1.200.000 Ft-ot össze kell szorozni az adott szakképesítéshez kapcsolódó súlyszorzóval, majd az így kapott összeget el kell osztani az éves munkanapok számával *(2022-ben 254 munkanap van)*. Az egy hónapra jutó önköltség összege az adott hónap munkanapjainak a száma szorozva a napi önköltséggel, ebből azonban le kell vonni az iskolában töltött napok számát, mert azokra a napokra nem számolható el.

A tanítási szünetek napjaira is elszámolható a napi önköltség, mivel a tanulót ezen időszak alatt is megilletik a tanulószerveződésben rögzített juttatások.

Néhány példán keresztül bemutatva a kifutó iskolarendszerű OKJ-s szakképesítések napi önköltségének kalkulációja:

Szakképesítés	Súlyszorzó	Önköltség éves összege/fő	Önköltség napi összege/fő	Duális képző által érvényesíthető összeg/fő 20 munkanapos hónapban 10 iskolai nappal számolva (azt levonva)
Automatikai technikus	1,56	1.872.000.-	7.370.-	73.700.-
Eladó	1,60	1.920.000.-	7.559.-	75.590.-
Gépi forgácsoló	2,35	2.820.000.-	11.102.-	111.020.-
Szakács	1,86	2.232.000.-	8.787.-	87.870.-

### **SZAKKÉPZÉSI MUNKASZERZŐDÉS ALAPJÁN ÉRVÉNYESÍTHETŐ KEDVEZMÉNY**

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

Szakképzési munkaszerződés kötése kizárólag az ő esetükben, a fent megjelölt időponttól van lehetőség, felmenő rendszerben.

A szakképzési munkaszerződés elszámolásának logikája hasonló a tanulószerveződéséhez, azonban a **napi önköltség** megállapításának szabálya eltérő.

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

A konkrét szorzószámokat a Szkr. 332/A. § tartalmazza.

A napi önköltség megállapításának módszere innen már megegyezik az előzőekben leírtakkal: a költségvetési törvényben megállapított önköltség éves összegéhez a Szkr-ben foglalt **szakma- és évfolyami szorzókat** kell összeszorozni. Az így kapott éves önköltség összegét kell elosztani az adott év munkanapjainak számával.

A napi önköltség azon munkanapokra vonatkozóan számolható el, amikor a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy a szakképző intézményben, illetve szakiskolában nem teljesített oktatási napot ÉS munkabérre jogosult. <sup>1</sup>

- ⇒ Az iskolában teljesített nap meghatározásakor azt kell vizsgálni, hogy ki a képzés szervezője (a duális képzőhely vagy az iskola), tehát nem a tényleges helyszín a döntő.
- ⇒ Munkabérnek minősül a szabadság és a betegszabadság idejére fizetett távolléti díj, tehát e napok vonatkozásban elszámolható a napi önköltség.
- ⇒ A tanuló, illetve képzésben részt vevő személy táppénz, illetve igazolatlan mulasztás esetén nem jogosult a munkabérre, vagyis az érintett napokra a képző sem érvényesítheti a kedvezményt.

A tanulószerveződésnél szemléltetett szakmák példáján keresztül bemutatva (a Szakmajegyzék szerinti elnevezéssel) a napi önköltség kalkulációja:

Szakma	Szakmaszorzó	Évfolyami szorzó	Önköltség éves összege/fő	Önköltség napi összege/fő	Duális képző által érvényesíthető összeg/fő 20 munkanapos hónapban 10 iskolai nappal számolva (azt levonva)
Automatikai technikus	2,85	1,20*	4.104.000.-	16.157.-	161.570.-
Kereskedelmi értékesítő	2,20	1,20**	3.168.000.-	12.472.-	124.720.-
Gépi és CNC forgácsoló	2,42	1,20**	3.484.800.-	13.719.-	137.190.-
Szakács	2,20	1,20**	3.168.000.-	12.472.-	124.720.-

\* 5 éves technikumi képzés, 3 éves szakirányú oktatásának 1. évfolyamán

\*\* 3 éves szakképző iskolai képzés, 2 éves szakirányú oktatásának 1. évfolyamán

A **felnttktézsi jogviszonyban** kötött szakképzési munkaszerzödésekhez kapcsolódó önköltség kalkulációja során figyelembe kell venni az alábbiakat:

- A képzésben részt vevő személy rendelkezik-e munkaviszonnyal?
- Amennyiben igen, a saját munkáltatójánál tölti-e a szakirányú oktatását?
- Fennálló munkaviszonyával párhuzamosan a munkáltatójától eltérő szervezettel köt-e szakképzési munkaszerződést?

A felnöttek esetében is a fentieknek megfelelően kell megállapítani a napi önköltség mértékét annyi eltéréssel, hogy ha a képzésben részt vevő személy a szakképzési munkaszerzödéssel **párhuzamosan más foglalkozatónál is foglalkoztatásra irányuló jogviszonnyal** rendelkezik, akkor az adott szakmához kalkulált összeg 50%-a számolható el napi önköltséggént, ha a képzésben részt vevő személy a szakképző intézményben nem teljesített oktatási napot és a szakképzési munkaszerzödéshöz kapcsolódóan munkabérre jogosult.

Az 50%-os korlátozás 2021. július 1-től lépett hatályba, a rendelkezésünkre álló szakmai vélemények szerint kizárólag az ezt követően (nem saját munkáltatóval) kötött szakképzési munkaszerzödések esetében kell alkalmazni.

A **szakiskolával** tanulói jogviszonyban álló tanulók szakképzési munkaszerzödéshöz kapcsolódóan a súlyszorzó mértéke 1,5. 2022-ben **7.086,6141 Ft/fő** azon napok vonatkozásában, amikor a tanuló a szakiskolában nem teljesít oktatási napot és munkabérre jogosult.

### **„SIKERDÍJ”**

A tanulószervezödéssel és/vagy szakképzési munkaszerzödéssel rendelkező, sikeres szakmai vizsgát teljesítő tanuló, illetve képzésben részt vevő személy esetén a bruttó kötelezettség csökkenthető az adott tanulószervezödéshöz, szakképzési munkaszerzödéshöz kapcsolódóan 2021. január 1-jét követően igénybe vett kedvezmény további 20%-ával.<sup>2</sup>

Az ún. „sikerdíj” elszámolásának feltétele, hogy legalább hathónapos időtartamban fennálljon az adott tanulószervezödéshöz és/vagy szakképzési munkaszerzödéshöz. Ennek köszönhetően előfordulhat, hogy egy tanulóhoz kapcsolódóan több duális képző is tudja ezt a kedvezményt érvényesíteni a számára

kiállított igazolás alapján az általa – adott tanulóhoz kapcsolódóan – elszámolt költségcsökkentő tétel további 20%-ával.

Szakképzési munkaszerződés esetén az akkreditált vizsgaközpont – a szakképzés információs rendszeréből megállapíthatóan – állít ki igazolást a sikeres szakmai vizsgára vonatkozóan, ami feltétele a „sikerdíjként” járó további kedvezmény érvényesítésének. Az igazolást a sikeres szakmai vizsgát követően 15 napon belül küldik meg a duális képzőnek.

A – rendelkezésünkre álló szakmai vélemények alapján – sikertelen szakmai vizsgát követő javítóvizsga esetén, valamint évfolyamismétlésre kötelezettség esetén is elszámolható a sikeres szakmai vizsga teljesítését követően.

A felnőttképzési jogviszonyban (nem saját dolgozóval) kötött szakképzési munkaszerződésre vonatkozó 50%-os korlátozás a „sikerdíjra” is kiterjed (*ld. előző pontban*).

A „sikerdíj” elszámolására a sikeres szakmai vizsgát követő havi bevalláskor van lehetőség, az adott havi adókötelezettséget meghaladó mértékben visszaigénylésként.

### **EGYÜTTMŰKÖDÉSI MEGÁLLAPODÁS ALAPJÁN ÉRVÉNYESÍTHETŐ KEDVEZMÉNY**

A kifutó rendszerű OKJ-s képzésekhez kapcsolódóan kötött együttműködési megállapodások esetén is érvényesíthető kedvezmény a szociális hozzájárulási adóból.

A jogszabály 1,0 szorzó 70%-át társítja napi önköltséggént az együttműködési megállapodáshoz (*aminek tartalmaznia kell az érintett tanuló családi és utónevét, valamint oktatási azonosítóját*), melynek összege 2022-ben **3.307 Ft/tanuló/munkanap**. Fontos kitétele az elszámolásnak, hogy csak azok a munkanapok vehetők figyelembe, amelyek átlagában a gyakorlattal lefedett időszak eléri a napi 7 órát.

### **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 középfokú oktatásban kizárólag az állami finanszírozású (beleértve a fenntartói együttműködési megállapodással vagy szakképzési megállapodással érintett képzéseket is) képzésekre kötött tanulószerveződés, együttműködési megállapodás, szakképzési munkaszerződés után érvényesíthetőek 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 (*2022-ben hatályos állapota szerint*):

- ⇒ Duális képzés: „a műszaki, informatika, agrár, természettudomány, egészségtudomány vagy gazdaságtudományok képzési területen indított gyakorlatigényes alapképzési szakon, 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 **2022-ben 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 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 szociális munka alapképzési szakon és a gazdaságtudományok képzési területen 9.980,31 Ft/hallgató/ténylegesen teljesített képzési nap
  - a műszaki, az informatika, az agrártudomány, a természettudomány és az egészségtudomány képzési területen 13.562,99 Ft/hallgató/ténylegesen teljesített képzési nap,
- minden más gyakorlatigényes alapképzési szak esetén 9.980,31 Ft/hallgató/ténylegesen teljesített képzési nap.

### **EGYÉNI VÁLLALKOZÓ ÁLTAL ÉRVÉNYESÍTHETŐ TOVÁBBI KEDVEZMÉNY**

Az egyéni vállalkozók a SZJA törvény rendelkezései szerinti tételekkel növelt vállalkozói bevételeiket – 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.

A rendelkezésünkre álló szakmai vélemények alapján a kedvezmény a kifutó rendszerű tanulószerveződések után is érvényesíthető.

<sup>1</sup> 49. sz. NAV információs füzet – A szociális hozzájárulási adó 2022.

<sup>2</sup> 2021.12.31-ig a tanulók utáni kedvezmények elszámolására a szakképzési hozzájárulási kötelezettségből volt lehetőség.

**Jelen tájékoztató anyag a 2022. január 25-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.**

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

### **Kapcsolódó anyagok:**

- Normatíva és költség kalkulátor  
<https://dualis.mkik.hu/kalkulator>
- Szakképzési munkaszerződés  
<https://vmkik.hu/szakkepzesi-munkaszerzodes-szmsz>
- Együttműködési megállapodás  
<https://vmkik.hu/tanulot-szeretnek-fogadni-gyakorlati-kepzohely-vagyok>
- Tanulószerveződés  
<https://vmkik.hu/tanulot-szeretnek-fogadnigyakorlati-kepzohely-vagyok>
- Tájékoztató a duális szakmai oktatás finanszírozásáról  
[https://api.ikk.hu/storage/uploads/files/dualis\\_kepzes-finanszirozaz\\_2022januarpdf-1642153966140.pdf](https://api.ikk.hu/storage/uploads/files/dualis_kepzes-finanszirozaz_2022januarpdf-1642153966140.pdf)
- 49. sz. NAV információs füzet – A szociális hozzájárulási adó 2022.  
<https://nav.gov.hu/>