

A szakirányú oktatás és a duális képzés adókedvezménye 2022

Tímárné Staberecz Teréz
a kamarai tanácsadói hálózat szakértője, CSMKIK
2022. November 16.

A szakképzés új szabályai

- A 2020. 01. 01-én hatályba lépett *Szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény (új Szkt.)* és a hozzá kapcsolódó 12/2020. (II.07) végrehajtási kormányrendelet alapjaiban alakítja át a szakképzés rendszerét
- Az Szkt. szakképzési hozzájárulásra vonatkozó rendelkezései 2021. január 01-től hatályosak
- Egy ideig párhuzamosan fog működni a tanuló szerződéses és az új szakképzési munkaszerződéses rendszer

Kapcsolódó törvények, rendeletek

- Szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény (Szkt.)
- 12/2020. (II.7.) kr. a szakképzésről szóló törvény végrehajtásáról (Szkr.)
- 800/2021.(XII.28.) Korm. rendelet az egyes kormányrendeleteknek a szakképzéssel összefüggő módosításáról
- 12/2022. (I. 14.) Korm. rendelet a felnőttképzésről szóló törvény végrehajtásáról szóló
- 2011. évi CCIV. törvény a nemzeti felsőoktatásról
- 2018. évi LII. törvény a szocho adóról
- 2012. évi I. törvény *Mt.-ről*
- *IKK Gyakran ismételt kérdések*

Szocho adókedvezmény 2022. 01. 01-től

- 2022. január 1-jén megszűnt a szakképzési hozzájárulás. A szakirányú oktatás és a duális képzés adókedvezménye a szociális hozzájárulási adóból érvényesíthető.

Az adókedvezményt az érvényesítheti, aki

- a tanulóval illetve a képzésben részt vevő személlyel **szakképzési munkaszerződést, tanuló szerződést** illetve a **régi Szkt. szerinti együttműködési megállapodást**,
- a hallgatóval **hallgatói munkaszerződést**,
- gyakorlatigényes alapképzési szak esetében pedig a **felsőoktatási intézménnyel együttműködési megállapodást** kötött.
- Az új adókedvezmény az összes, a szociális hozzájárulási adóból érvényesíthető kedvezményt követően vehető igénybe. Ha a fizetendő adónál több a kedvezmény vagy az adózónak nem kell szociális hozzájárulási adót fizetni, mert például kivázik, akkor **adó-visszaigényléssel érvényesítheti a kedvezményt.**
- Mivel az új adókedvezményre nem vonatkoznak a szociális hozzájárulási adókedvezmények közös szabályai, azt a **költségvetési szerv kifizetői is érvényesíthetik.**

Tanulószerződés

Gyakorlati képzés kötelező, teljesítést igazoló dokumentumai

1. Foglalkozási napló: kifutó tanuló szerződéses esetén szükséges, szakképzési munkaszerződés esetén elektronikusan kell vezetni a KRÉTÁ-ban
2. Jelenléti ív – KRÉTÁ-ban rögzíteni a tanuló részvételét és mulasztását
3. A munka-, baleset- és a tűzvédelmi napló
4. A pénzügyi (tanuló pénzbeli juttatásának igazolását szolgáló) dokumentumok
5. TB-bejelentést igazoló dokumentum
6. Felelősségbiztosítás megkötését igazoló dokumentum
7. Oktatói végzettséget igazoló dokumentumok

Tanulószerződéssel kapcsolatos tudnivalók

- 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

Tanulószerződés pénzbeli juttatása I.

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 (2022.01.01-től 200.000 Ft/hó), régi Szt. 63.§ szerint**

nappali oktatás 100% / szakgimnázium 50% / esti 60% / levelező 20%

- | | |
|--|--------|
| a) a nyolcvan százalékot , a minimálbér tizenöt százalékának 1,3-szerese, | 19,5 % |
| b) a hetven százalékot , a minimálbér tizenöt százalékának 1,2-szerese, | 18 % |
| c) a hatvan százalékot , a minimálbér tizenöt százalékának 1,1-szerese, | 16,5 % |
| d) az ötven százalékot , a minimálbér tizenöt százaléka, | 15,0 % |
| e) a negyven százalékot , a minimálbér tizenöt százalékának 0,9-szerese, | 13,5 % |

Szakgimnáziumi képzés: 11.12. évfolyamán a juttatás 50 %-a jár.

A díjazás összegét korrigálni kell: a tanulmányi eredmény és a minimálbér emelése alapján.

Tanulószerződés pénzbeli juttatása II.

- A tanuló részére járó pénzbeli juttatást utólag, a tárgyhót követő hónap 10. napjáig kell kifizetni, csak banki átutalással vagy a fizetési számlára történő befizetéssel lehet teljesíteni. Ha a tanuló nem rendelkezik saját fizetési számlával, a banki utalás, befizetés teljesíthető a tanuló szülőjének bankszámlájára történő befizetéssel is
- A tanulói pénzbeli juttatás összegét a tanuló igazolatlan mulasztásával arányosan csökkenteni kell. (díjazás/havi gyakorlati nap = 1 nap igazolatlan hiányzás miatti csökkentés)
- A tanuló részére járó tanulói pénzbeli juttatásból levonásnak csak jogszabály, végrehajtható határozat vagy a tanuló hozzájárulása alapján van helye. 10% nyugdíjjárulék, 7% Eb. és munkaerőpiaci járulék, nem változott 2020. július 1-től. (Szkt. 125. § (3))
- A tanulót a tanulószerződés hatálybalépésének napjától, teljes hónapra illeti meg a juttatás **kivéve** ha a tanulószerződés a tanév megkezdése után, hónap közben jön létre vagy szűnik meg, ilyenkor díjazásként a naptári nap arányos része illeti meg

A tanulókat megillető egyéb juttatások

- A szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény (új szakképzési tv.) 125. § (3) bekezdésében foglalt általános átmeneti szabályok alapján a tanuló szerződéses tanulókat megillető juttatásokra a régi Szkt. törvény rendelkezéseit kell alkalmazni
- A tanulót a gyakorlati képzésével összefüggésben kedvezményes étkeztetés, útiköltség-térítés, munkaruha, egyéni védőfelszerelés, védőruha, tisztálkodási eszköz és kötelező juttatások illetik meg
- A tanuló szerződéses tanulót megillető juttatások vonatkozásában az Szja tv. 2019. december 31-én hatályos rendelkezéseit kell alkalmazni

Adók, járulékok, Tb ellátás - Tanulószerződés

Szociális hozzájárulási adó:

2021. 06. 10-től nincs szocho fizetési kötelezettség

Személyi jövedelemadó:

Szja. 1. melléklet 4.11. pontja alapján **adómentes juttatás** a szakképző iskolai tanulónak a tanulószerződés alapján **kötelezően** kifizetett díjazás.

Egyéni járulékok:

A tanulószerződés alapján szakképző iskolai tanulmányokat folytató tanuló biztosítási és járulékfizetési kötelezettségében változás nincs : **10% nyugdíjjárulék, 7% eb . és munkaerő-piaci járulék**
(Szkt. 125.§ (3))

Társadalom biztosítás:

T1041 bejelentés „1130” tanulószerződés kóddal

Tanulószerződés tanulónak 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.

Szakképzési munkaszerződés

Szakképzési munkaszerződéssel kapcsolatos tudnivalók

I.

- A felek között munkaviszony jön létre, így az Mt. szabályait kell alkalmazni az Szkt-ban szereplő eltérő szabályok figyelembevételével. (+ Mt. 46. § szerinti tájékoztatási kötelezettség), 18 év alatti munkavállaló esetén törvényes képviselő hozzájárulása is szükséges.
- A szakképzési munkaszerződés határozott időtartamra jön létre vagy a szakirányú oktatás egészére vagy évente egy alkalommal, legalább 4 és legfeljebb 12 hét egybefüggő szakmai időszakra (itt nincs létszámkorlát)
- A tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy egyidejűleg csak egy szakképzési munkaszerződéssel rendelkezhet.
- A szakképzési munkaszerződés tartalmát a felek közös megegyezéssel módosíthatják.
- A duális képzőhely **12 főnél** több tanulóval a szakképzési munkaszerződés megkötésének évét megelőző év átlagos statisztikai létszámának legfeljebb 30%-ig köthet szakképzési munkaszerződést. ((12/2020 kormányrend. 247 §), nagyvállalat: korlátlan létszám
- A kifutó rendszerben folyó gyakorlati képzés keretében kötött tanuló szerződések száma nem számít bele a 247. §-ában meghatározott korlátba
- A szakképzési munkaszerződéssel rendelkező tanulókat az átlagos statisztikai létszámba nem lehet beszámítani (tanuló szerződéseket sem)

Szakképzési munkaszerződéssel kapcsolatos tudnivalók

II.

- A szakképzési munkaszerződés alapján létrejött munkaviszonyt az Art. 1. melléklete alapján kell a NAV-nak bejelenteni.
- A tanuló szerződéstől eltérően a szakképzési munkaszerződést a gazdasági kamara nem jegyzi ellen, azt részére megküldeni sem kell, illetve annak adatait sem kezelheti.
- **Felnőttképzési jogviszony keretében folyó gyakorlati oktatás esetén:**
 - A képzésben részt vevő főállású munkaviszonyban álló személy a saját munkáltatójával is köthet szakképzési munkaszerződést, itt nincs létszámkorlát!
 - Ebben az esetben a képzésben részt vevő személy munkaszerződését a szakképzési munkaszerződésnek megfelelő tartalommal kell módosítani
 - 4 feltételnek együtt kell teljesülnie:
 - a képzésben részt vevő személy nem nappali rendszerű oktatásban vesz részt
 - munkaviszonya a tanulói jogviszonyával párhuzamosan áll fenn
 - munkáltató tevékenysége kapcsolódik az adott szakma ágazatához
 - a foglalkoztatónál a szakirányú oktatására képzési program alapján kerül sor

Szakképzési munkaszerződés megszűnése

- A szakképzési munkaszerződés megszűnése és megszüntetése tekintetében az Szkt. 87. §-át és 88. §-át kell alkalmazni.
- **A szakképzési munkaszerződés megszűnik:**
 - a. a tanulói jogviszony, illetve a felnőttképzési jogviszony megszűnésétől számított 30. napon, ha a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy tanulmányait más szakképző intézményben nem folytatja,
 - b. a szakmai vizsga sikeres letétele hónapjának utolsó napján (pl. vizsga június 2., a szakképzési munkaszerződés június 30-án szűnik meg)
 - c. a duális képzőhely jogutód nélküli megszűnése napján,
 - d. a szakirányú oktatástól eltiltó határozat véglegessé válásának napján,
 - e. a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy halála napján.

Szakképzési munkaszerződés megszüntetése

A szakképzési munkaszerződés megszüntetése:

- a) közös megegyezéssel a közös megegyezésben megjelölt nappal,
- b) *b)* felmondással: a közlésétől számított 15. napon (duális képzőhely indokolni köteles)
- c) azonnali hatályú felmondással: közlésének napján (duális képzőhely indokolni köteles) pl. lényeges kötelezettség szándékos vagy súlyos gondatlansággal jelentős mértékű megszegése, másodszori évismétlés.

Szakképzési munkaszerződés munkajogi szabályai I.

Munka- és pihenőidő, munkaközi szünet

- A tanuló teljes napi munkaideje nem haladhatja meg a napi 8 órát, a fiatal munkavállaló esetében a napi 7 órát, pihenőnap (105.§): heti kettő nap
- **Munkaidőkeret:** maximum 2 hét rendelhető el, pl. kedden és csütörtökön napi 8 órát dolgozik a képzőhelyen, szerdán a szakképző intézményben tanul 6 órát. Így a heti munkaideje (szakirányú oktatás) $8+8+6=22$ óra, ami egyenlőtlenül van beosztva. Az adott héten van 5 munkanap, melyből 3 napra szól a beosztás. A hétfő és a péntek munkanap, a támogatás ezekre a napokra is elszámolható.
- A tanuló számára **rendkívüli munkaidő nem** rendelhető el

Szakképzési munkaszerződés munkajogi szabályai II.

- Ha a napi szakirányú oktatási idő a 4,5 órát meghaladja, legalább 30 perc, a 6 órát meghaladja, legalább 45 perc megszakítás nélküli munkaközi szünetet kell biztosítani a napi szakirányú oktatási időn belül
- A tanulót a 18. életévének betöltése évének utolsó napjáig évente 45 munkanap, ezt követően éves 30 munkanap **szabadság** illeti meg.
- A szabadság kiadásánál figyelemmel kell lenni az őszi, téli, tavaszi és nyári szünet rendjére. Ha nem fedezi a szabadság behívható szakirányú oktatásra, mert a szünet nem intézményi oktatási nap. Ez változás a tanuló szerződéses foglalkoztatáshoz képest, ugyanis ott pihenőidőt kellett biztosítani a tanulónak, amely nem munkanapokban került meghatározásra.
- A nyári szünetben 15 munkanapot a tanuló kérésének megfelelő időpontban egybefüggően kell kiadni pl. 2022-ben tavaszi (2)+őszi (5)+nyáron 15= 28 nap, a nyárból marad 8 hét, amire a maradék szabadságot ki kell adni, a többi napra munkavégzésre behívható. 2022-ben nem volt központi őszi szünet!!!!

Szakképzési munkaszerződés – munkavégzési kötelezettség alóli mentesülés

- A duális képzőhely **érettségi vizsgatárgyanként** - az érettségi vizsga napját is beleszámítva - 4 munkanapra a tanulót mentesíteni a munkavégzési kötelezettség alól – nem intézményben töltött oktatási nap
- A tanulót, vagy a képzésben részt vevő személyt a szakmai vizsga előtt, a szakmai vizsgára való **felkészülése céljából legalább 15** munkanap ,melyet szakképző intézményben kell eltöltenie – intézményben töltött oktatási nap
- Tanítási nap: Szkt. 7. § 8. közismereti és olyan oktatási napon, amikor az oktatásra a szakképző intézményben kerül sor, ha az órák száma eléri a hármat. Egyéb: tanulmányi kirándulás, sportrendezvény, kulturális nap
- Olyan iskolai rendezvény napján, amelyen minden tanuló részvétele kötelező- intézményben töltött oktatási nap
- Vizsga, szakmai vizsga napja: nem intézményben töltött oktatási nap
- Egyéb, díjazással járó esetek: véradás ,betegszab., kötelező orvosi vizsg, stb.
- Egyéb, díjazással nem járó esetek: táppénz, családi ok, tartalékos katonai szolg.

Szakképzési munkaszerződés alapján járó munkabér I.

- A tanuló a szakképzési munkaszerződés alapján végzett munkáért havonta közvetlenül nyújtott pénzbeli juttatásként **munkabérre jogosult** . A munkabér megállapításánál figyelembe kell venni többek között a tanuló szakmai felkészültségét, tanulmányi eredményeit.
- A munkabért teljes hónapra kell megfizetni, tekintet nélkül arra, hogy a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy ténylegesen hány óra munkát végzett a duális képzőhelyen.
- A munkabér arányosítására csak akkor van lehetőség, ha
 - a szakképzési munkaszerződés a tanév megkezdése után, hónap közben jön létre vagy szűnik meg,
 - a szakképzési munkaszerződés párhuzamosan fennálló foglal. irányuló jogvisz. mellett jön létre,
 - Nem jár díjazás: ha a mulasztása igazolatlan vagy díjazás nélküli munkavégzés alól mentesül pl. táppénzben részesül
- 1 napra járó díjazás: munkabér/havi munkanapok száma
- A **munkabért** fizetési számlára utólag, a **tárgyhót követő hónapban 10. napjáig történő átutalással kell teljesíteni** .

Szakképzési munkaszerződés alapján járó munkabér II.

- 2022.01.01-től a minimálbér változása nem befolyásolja a szakképzési munkaszerződésben rögzített munkabért
- Havi munkabér mértékének összege a szakirányú oktatás önköltségének egy havi mértéke, de legfeljebb annak 168%-a
- A szakképzési munkaszerződésben a munkabér mértéke 100.000 Ft/hó és 168.000 Ft/hó összeghatár között mozoghat

Szakképzési munkaszerződés egyéb juttatásai

- A tanulót, vagy a képzésben részt vevő személyt **egyéb juttatásként** megilletik a duális képzőhelyen a tanuló által választott szakmához szükséges szakképzettséggel betöltött munkakörben foglalkoztatottak számára biztosított különféle juttatások (pl. Cafetéria juttatás, csekély értékű ajándék, jutalom, prémium...), azzal azonos mértékben, max. a havi szakirányú önköltség 168%-ig (168.000 Ft/év).
- Az egyéb juttatásra a tanuló az általa ledolgozott napokra tekintettel arányosan jogosult, az igazolatlan hiánnyal arányosan csökkenteni kell.
- A kötelező juttatásokra nincs összeg korlát (munkaruha, védőeszköz, stb.)
- Szja tv. 1.melléklet 4.11. adómentes a min. bért meg nem haladó más pénzbeli és nem pénzbeli juttatás.

Külföldi kiküldetés napidíjának adóköte.

- A tanulónak fizetett külföldi kiküldetésre tekintettel fizetett napidíj 30 %-a adómentes, míg a 70 %-a adóköteles, 2208 bevallás 302. sor.
- Az adóköteles részből 18,5 % TB járulékot kell levonni, szja mentes ha a tanuló 25 év alatti.
- Szochó tv. 5.§ (1) e) és ea) pontja szerint a napidíj adóköteles része után a kifizető nem fizet szociális hozzájárulási adót.
- Ha a tanulónak kifizetett napidíj az egyéb juttatások mellett belefér az Szja tv. 1. melléklet 4.11. pontja szerinti éves szinten adómentesen adható mértékbe, úgy az adó és járulék mentes lehet.

Adók, járulékok – Szakképzési munkaszerződés

Szociális hozzájárulási adó:

nem keletkezik adófizetési kötelezettség Szoccho tv. 5 § (1) ea) pontja alapján

Személyi jövedelemadó:

Szja. 1. melléklet 4.11. pontja alapján **adómentes juttatás** a szakképzési munkaszerződés alapján **kötelezően** kifizetett díjazás 168.000 Ft/hó mértékig. Felette 15%, arányos ha 3. személy a munkáltató

Egyéni járulékok:

- 18,5% társadalombiztosítási járulék (Tb. tv. 25. § (1) bekezdés) → munkaerőpiaci ellátások igénybevételére jogosult lesz, nyugdíjalapot és szolgálati időt képez!

Társadalom biztosítás: T1041 bejelentés 1101 munkaviszony kóddal

- FEOR: amely szakmát tanulja,
- A jogviszony végét és a biztosítási jogviszony szünetelését 8 napon belül kell bejelenteni a 'T 1041-es adatlapon mindkét esetben!
- Heti munkaidő: tanulói jogviszonyban álló: 35 (18 év alatti) illetve 40 (18 év felett) munkaóra, felnőttképzési jogviszony: részmunkaidős bejelentés

Adatszolgáltatás és TB ellátásokra való jogosultság – Szakképzési munkaszerződés

- Havi adatszolgáltatás: 2208 bevallásban (Nem kell a Krétába feltölteni, NAV adja át az adatokat)
- Jogcímkód:120, FEOR kitölthető, heti munkaidő nem tölthető ki.
- M-08 lapon a távolléteket jelölni kell
- **Szakképzési munkaszerződéses** tanulónak 15 nap időarányos betegszabadság jár (pl. szept. 1-től arányosan 5 munkanap)
 - Mértéke a távolléti díj 70%-a, amely adómentes
 - A táppénz ebben az esetben is adóköteles ellátás (15% szja)
 - Elszámoláshoz: Táppénzes papír kell – az intézményi keresőképtelen napra is.
 - A táppénz az első naptól jár:1,2,5,6,7,9-es kódok esetében. Adókedvezmény a táppénz idejére (bármilyen napra is esik) nem jár!

Példa az adókedvezmény érvényesítésére keresőképtelenség esetén

- Az ágazati alapvizsga letételét követően szakképzési munkaszerződés keretében folyik a 3 éves szakirányú oktatás.
- A tanulók páratlan héten a szakképző intézményben, páros héten pedig a duális képzőhelyen vesznek részt a szakirányú oktatásban.
- Egyik tanuló, aki 2022. szeptemberében kezdte meg tanulmányait (még nem töltötte be a 18. életévét) 2022. szeptember 2-től 19-ig keresőképtelen állományba kerül.
- Betegszabi: A tanuló betegszabadságra való jogosultságát a szeptember 1-jei belépése kapcsán 2022-re arányosan kell megállapítani (15 nap/365 nap x 122 nap), mely szerint 2022-ben 5 nap betegszabadságra válik jogosulttá.

Meg kell határoznunk a szakirányú oktatás egy napra jutó arányosított önköltségét:

Szakirányú oktatás önköltsége Ft/év	Szakmaszorzó	Évfolyami szorzó	Szakma súlyszorzója	Szakirányú oktatás arányosított önköltsége Ft/év	Egy munkanapra jutó arányosított önköltség Ft/nap
1.	2.	3.	4.	5.	6.
			2. X 3.	1. X 4	5./254 munkanap
1.200.000 Ft	2,2	1,2	2,64	3.168.000 Ft	12.472 Ft/nap

2022. szeptemberi beosztása alapján igénybe vehető kedvezmény és a munkabér meghatározása (kiemelt heteket a képzőhelyen kell töltenie)

H	K	SZ	CS	P	SZO	V	Adókedvezmény	Munkabér (Ft) (100 000 Ft/22 nap = 4545)
			1	2 BSZ	3	4	0	4.545 + (4.545x0,7)= 7.727
5 BSZ	6 BSZ	7 BSZ	8 BSZ	9 TP	10 TP	11 TP	4x12.472= 49.888	4 x (4.545x0,7)= 12.728
12 TP	13 TP	14 TP	15 TP	16 TP	17 TP	18 TP	0	
19 TP	20	21	22	23	24	25	4x12.472= 49.888	4 x 4.545=18.180
26	27	28	29	30			0	5 x 4.545= 22.725
				ÖSSZESEN:			99.776	61.360

Adókedvezmény a Szochó tv. 17/A.§ alapján

- 2022. január 1-től megszűnt a szakképzési hozzájárulás, a szakirányú oktatás és a duális képzés adókedvezményei beépültek a szociális hozzájárulási adó kedvezményei közé.
- Az adókedvezményt az érvényesítheti, aki a tanulóval, illetve a képzésben részt vevő személlyel az Szkt. alapján **szakképzési munkaszerződést**, illetve a hallgatóval az Nftv. alapján **hallgatói munkaszerződést**, gyakorlatigényes alapképzési szak esetében a **felsőoktatási intézménnyel együttműködési megállapodást** kötött.

Az adókedvezmény meghatározása

A bruttó kötelezettség mind a kifutó tanuló szerződésekre, mind pedig az új szakképzési munkaszerződésekre vonatkozóan csökkenthető:

- a szakképző intézményben és szakiskolában a **tanulói és felnőttképzési jogviszonyban álló tanulókkal**, képzésben résztvevő személyekkel kötött szakképzési munkaszerződésre és tanuló szerződésekre vonatkozóan a **szakirányú oktatás arányosított önköltsége** alapján számított összeggel
- a sikeres szakmai vizsgát követően igénybe vehető **„sikerdíj” összegével**, a legalább hat hónapos időtartamban fenn álló szakképzési munkaszerződés és a tanuló szerződéseknél is
- **Hallgatónként, a duális képzés és a gyakorlatigényes alapképzési szak arányosított alapnormatívája** alapján számított összeggel
- Ha a **felnőttképzési jogviszonyban** álló képzésben résztvevő **nem a duális képzőhely saját munkavállalója** a szakirányú oktatás arányosított **önköltsége alapján számított összeg 50%-val**
- A gyakorlati képzés folytató szervezete a bruttó kötelezettségét az önköltségen alapuló adókedvezmény 70% százalékaival csökkentheti a régi Szt. szerint kötött **olyan együttműködési megállapodásra** tekintettel, amely a gyakorlati képzési kötelezettséget a tanulóra vonatkozóan az érintett tanuló neve és OM azonosító megjelölésével konkrétan meghatározza

Önköltség és az alapnormatíva mértéke

- Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény 68. § (4) szerint
 - Az **önköltség összege 1.200.000 Ft/fő/év** (tanulószerveződés, szakképzési munkaszerződés)
 - Az **alapnormatíva összege 650.000 Ft/fő/év** (hallgatói munkaszerződés)

Igénybe vehető adókedvezmény mértéke tanulószerződés esetén

- 2021. január 1-től az új szakképzési törvényben foglalt rendszer szerint és a 12/2020. (II. 7.) Kormányrendelet 4/A mellékletében foglalt súlyszorzók alapján kell az elszámolást megtenni

Igénybe vehető adókedvezmény összege:

- **Az önköltség/254 munkanappal x képzési napok számával** (*a szakképző intézményben teljesített oktatási nap és a munkabérre nem jogosító munkanapok kivételével az időszak munkanapjainak számával*) x a szakmai súlyszorzóval
- **Szakmai súlyszorzó:** 2020. 01.01-jét megelőzően érvényes OKJ-ben szereplő szakképzések kifutó rendszerben az Szkr. 4/A melléklete szerinti alkalmazandó.
- Munkabérre nem jogosító időszak például táppénz, szülési szabadság
- A munkaszüneti napokat nem lehet a képzési napok számába beleszámítani, mert az osztószámban is csak munkanapokra kerül meghatározásra

Munkabér és normatíva szakképzési munkaszerződésnél

- Nappalis vagy felnőtt és nem dolgozik máshol vagy egyéni vállalkozó:
 - 100% bér, 100% normatíva
- Máshol is dolgozó nappalis tanuló:
 - arányosított bér, 100% normatíva
- Máshol is dolgozó felnőtt (estis) tanuló:
 - arányosított bér, 50% normatíva, sikerdíj az elszámolt 50 %-os kedv. 20 %-a

Az igénybe vehető adókedvezmény szakképzési munkaszerződés esetén I.

- Az Szkr. az adókedvezmény megállapításával kapcsolatban a végrehajtást segítő rendelkezésként határozza meg az önköltség számított összegére és a szakmaszorzó megállapítására vonatkozó tudnivalót.
- **A kedvezmény összege: az önköltség / 254 munkanap száma 2022. évben × képzési napok (a szakképző intézményben teljesített oktatási nap és a munkabérre nem jogosító munkanapok kivételével az időszak munkanapjainak számával) × szakmai súlyszorzóval.**
- **A szakmai súlyszorzó: szakmaszorzó × évfolyami szorzó**
- **Az arányosított önköltség: önköltség költségvetési törvény szerinti összege (1 200 000 Ft) × szakmai súlyszorzó**
- Szakmaszorzó meghatározásához segítséget nyújt a 12/2020 kormányrend. 1. mellékletben szereplő szakmák ágazati besorolása

A szakmaszorzót és az évfolyami szorzót az Szkr. 332 / A.-C §-a tartalmazza.

Az igénybe vehető adókedvezmény szakképzési munkaszerződés esetén II.

- A szakmánként alkalmazandó súlyszorzót a **332/A.§** (2) bekezdés szerinti szakmaszorzó és a (3) bekezdés szerinti évfolyami szorzó szorzataként kell meghatározni, amennyiben a felnőttképzési viszonylatban nem értelmezhető az évfolyam, ekkor az a) pont szerinti 1,00 szorzó alkalmazandó a képzés teljes ideje alatt.
- A (3) bekezdés szerinti 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
 - d.) legfeljebb 4 év
 - da) az első évfolyamon 1,20,
 - db) a második évfolyamon 1,00,
 - dc) a harmadik évfolyamon 1,00,
 - dd) a negyedik évfolyamon 0,80.
- Az előzőektől eltérően a sajátos nevelési igényű tanulók (Nkt. 13/A (3)) esetén a szakmai súlyszorzó 1,5 a választott szakmától és a szakirányú oktatás évfolyamától függetlenül. Hatályos 2021. 07. 01-től 332/A (4)
- 7.087 Ft/nap (1.200.000*1,5/254 nap).

Példa a szakképzési munkaszerződés tanuló adókedvezményére

- Központifűtés- és gázhálózatrendszer-szerelő (4 0732 07 03) szakképzési munkaszerződés alapján elszámolt adókedvezménye (a képzés 2 éves):

Megnevezés	Első évfolyam	Második évfolyam
1. Önköltség Ft/fő/év	1.200.000,- Ft	1.200.000,- Ft
2. Évfolyam szorzó	1,2	0,8
3. Szakma szorzó	2,42	2,42
4. Szakmai súlyszorzó (=2.*3.)	2,904	1,936
5. Arányosított önköltség (=1.*4.)	3.484.000,- Ft	2.323.200,- Ft
6. 1 munkanapra számított (= 5./254)	13.720,- Ft	9.146,- Ft
7. Képzési nap az adott hónapban	13	13
8. Havi adókedvezm. (=6.*7.)	178.360,- Ft	118.898,- Ft

Adókedvezmény betegszabadság esetén

Betegszabadság elszámolása oktatási napon

- Az oktatási nap beosztás szerinti munkanapnak minősül, amely során a tanuló, illetve képzésben részt vevő személy mentesül rendelkezésre állási és munkavégzési kötelezettség teljesítése alól
- Azokban az esetekben, amikor a betegség ilyen oktatási napokra esik, a betegszabadságként történő elszámolás lesz a megfelelő eljárás. Azokra a napokra, amelyek oktatási napok, de egyúttal betegszabadsággal érintettek, az adókedvezmény nem számolható el annak ellenére sem, hogy a távolléti díj munkabér természetű.
- Azokra a napokra, amelyek betegszabival érintettek és azok duális képzőhelyi napnak minősülnek (iskolai szünet is) jár az adókedvezmény.

20 %-os sikerdíj I.

- **Egyszeri összeg:**A bruttó kötelezettség csökkenthető a **tanulószerződésre, szakképzési munkaszerződésre** tekintettel is az önköltség alapján igénybe vett adókedvezmény 20%-nak megfelelő összeggel, ha a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy sikeres szakmai vizsgát tett. (2021 év Szkt. 107.§, 2022-ben a Szochó tv. 17/A § (SZMSZ, felnőtt SZMSZ, hallgatói MSZ) illetve 36/D §. (TSZ,EM-ban vannak az új szabályok)
- 2021. július 01-től hatályos módosítás szerint változás, hogy legalább a 6 hónapos időtartamban fennálló tanulói jogviszonyra tekintettel vehető figyelembe az adókedvezmény
- Az adókedvezményt sikeres szakmai vizsgát tett tanulónként kell megállapítani és igénybe venni. A sikerdíj érvényesítéséhez az akkreditált vizsgaközpont által kiállított igazolással kell rendelkezni.
- A sikerdíj alapját a tanuló után 2021. 01. 01-től érvényesített összes adókedvezmény 20%-a.

20 %-os sikerdíj II.

- Elszámolható a 20%-os sikerdíj azon tanuló szakirányú oktatására tekintettel is, aki nem elsőre, hanem másodjára teszi csak le sikeresen a szakmai vizsgát. A sikerdíj nem az első szakmai vizsga sikerességéhez van kötve, hanem a szakmai vizsga sikerességhez
- A sikerdíjat több foglalkoztató is elszámolhatja, ha sikeres vizsgát tett tanulónak a gyakorlati képzését legalább hat hónapos időtartamban végezte
- Ebből következően a képzőhely akkor is igénybe veheti a kedvezményt, ha a sikeres vizsga évében a tanulóval már nem áll fenn tanulói jogviszony, de az előző feltételek fennállnak
(6 hónap + sikeres vizsga + igazolás)
- A sikerdíj a sikeres szakmai vizsgáról kiállított igazolás alapján igényelhető vissza. Pl. a vizsga 06.29-én volt, az igazolás kelte 07. hó, akkor a 7. hónap elszámolásában érvényesíthető.
- A sikerdíj összegét a 2208A-01-01 nyomtatvány 31. sorában kell bevallani a 2108 01-02 33. sorában összeg **20 %-a is.**

10 %-os sikerdíj

- Az előzőektől eltérően, ha a képzésben részt vevő személy a szakképzési munkaszerződéssel párhuzamosan fennálló más foglalkoztatási jogviszonnyal is rendelkezik, **ahol a foglalkoztató nem a duális képzőhely** (vagyis harmadik személy), akkor a bruttó kötelezettség a fentiek szerint kiszámított összeg 50%-val csökkenthető
Vagyis szocho tv. 17/A §. (2)bekezdés alapján az adófiz. kötelezettség az (1) bekezdés a/ és b/ pont szerinti összeg 50%-ával csökkenthető
- A saját munkavállaló felnőttképzési jogviszonyú képzésére ez a korlátozás nem vonatkozik.

Együttműködési megállapodás - Pénzbeli juttatás

- Az együttműködési megállapodást az Iskola és a Gazdálkodó szervezet köti a tanulóra vonatkozóan (Kérdésre válasz: Adószámos magánszemély nem köthet együttműködési megállapodást !)
- 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, vagyis 19,5%. 2022-ben 39.000Ft/hó, 9.750 Ft/hét*
- Minden megkezdett hét teljes hétnek számít bérkifizetés szempontjából. A tanulónak járó bért az utolsó gyakorlati napot követően kell kifizetni
- A fizetendő pénzbeli juttatás összegét a mulasztott napok arányában csökkenteni kell, ha a tanuló a gyakorlatról igazolatlanul távol maradt
- Az együttműködési megállapodás alapján kifizetett juttatásra vonatkozóan nem kell alkalmazni a banki átutalással vagy fizetési számlára történő befizetéssel történő teljesítést
- **Szja** 1. mell. 4.11. 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

Együttműködési megállapodás miatti adókedvezmény

- A gyakorlati képzést folytató szervezet a bruttó kötelezettségét az önköltségen alapuló adókedvezmény 70% százalékaival csökkentheti a régi Szkt. szerint kötött olyan együttműködési megállapodásra tekintettel, amely a gyakorlati képzési kötelezettséget a tanulóra vonatkozóan az érintett tanuló neve és OM azonosító megjelölésével konkrétan meghatározza
- Az adóév munkanapjai közül csak azon napok vehetők figyelembe, amelyek átlagában a gyakorlattal lefedett időszak eléri a napi hét órát
- A bruttó kötelezettség csökkentésénél alkalmazandó súlyszorzó mértéke 1,0
- A fentiek alapján a duális képzőhely 3.307 Ft/nap/tanuló összeget igényelhet vissza a szakképzési hozzájárulás terhére ($1.200.000 \text{ Ft} / 254 \text{ nap} * 70\%$)
- Pl.: 4 hét egybefüggő szakmai gyakorlat esetén
 - $3.307 * 20 \text{ nap} = 66.140 \text{ Ft}$ adókedvezmény

A hallgatói munkaszerződés díjazása és adózása

- A gyakorlatigényes alapképzési szak és a duális képzés keretében folytatott gyakorlati képzés esetében hallgatói munkaszerződés köthető
- Hat hét időtartamot elérő egybefüggő gyakorlat ideje alatt, valamint a duális képzés képzési ideje alatt díjazás illeti meg, amelynek mértéke legalább a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) 65%-a. 2022. évben: 130.000,- Ft/hó
- A díjat eltérő megállapodás hiányában a szakmai gyakorlóléhely fizeti
- Szja. tv. 1. melléklet 4.12.1. adómentes juttatás: a havi minimálbért meg nem haladó összegig
- Szociális hozzájárulási adó: Nem eredményez adófizetési kötelezettséget az Nft 44.par.(1) a. pontja szerinti hallgatói munkaszerződés jogviszonya
- Társadalombiztosítás: a biztosítás nem terjed ki , járulék fizetési kötelezettség nincs

Hallgatói munkaszerződéses hallgató adókedvezménye

Kedvezmény képlet: alapnorma* a duális képzés súlyszorzója / az év összes munkanapjainak számával * ténylegesen teljesített képzési napok szorozva
2022-ben alapnormatíva 650.000,- Ft/év, munkanapok száma: 254 nap

Felsőoktatási **duális képzés** esetén a súlyszorzók:

szoc munka, gazd-i tud. 3,90

műszaki, agrár, info, term. tud., eü. 5,30

Gyakorlatigényes alapképzési szak esetén

szoc munka, gazd-i tud. 3,9 ($650 \text{ e} \times 3,9 / 254 \text{ nap} = 9980 \text{ Ft/gyaknap}$

műszaki, agrár, info, term. tud., eü. 5,30 ($650 \text{ e} \times 5,3 / 254 = 13.563 \text{ Ft/gyak.nap}$

minden más esetben 3,90 9.980,- Ft/gyak.nap

A normatíva elszámolhatósága csak azokra a napokra jár, amikor ténylegesen részt vett a gyakorlati képzésben, így a szabadság, betegszabadság, táppénz idejére viszont nem

Hallgató szakmai gyakorlata után érvényesíthető kedvezmény példa

- A gazdálkodó szerv egy 22 éves hallgatót fogad az egyetemmel kötött együttműködési megállapodás keretében 2022. július 1-től augusztus 31-ig egybefüggő szakmai gyakorlatra.
- A gazdálkodó szervezet a hallgatóval hallgatói munkaszerződést kötött, melyben rögzítésre került a hallgatót megillető munkabér a törvényes mértékben, havi 130 000 Ft (a minimálbér 65%).
- A hallgató 2 hónapra járó munkabére $(2 \text{ hó} \times 130\,000 \text{ Ft/hó}) = 260.000 \text{ Ft}$
- A hallgatót megillető szabadság $(20 \text{ nap} / 365 \text{ nap} \times 62 \text{ nap}) = 3 \text{ nap}$, melyet szabadságmegváltásként kifizetnek ki $(130\,000 / 22 \text{ munkanap} \times 3 \text{ nap}) = 17.727 \text{ Ft}$
- Összesen kifizetett munkabér 267.727 Ft
- A hallgató szakmai gyakorlaton töltött napjai $(22+21) = 43 \text{ munkanap}$
- Érvényesíthető csökkentő tétel $(43 \text{ munkanap} \times 13.563 \text{ Ft}) = 583.209 \text{ Ft}$

Szakképzési hozzájárulás könyvelése

- Havonta:
 - ha a csökkentett bruttó kötelezettség pozitív, akkor ez a nettó fizetendő T561-K463,
 - ha a bruttó kötelezettség mértékét meghaladó összeg részben vagy teljes egészében visszaigényelhető T463-K967

Tanév végi tudnivalók – Nem végzős tanulók

Nyári szünet – nem végzős tanuló:

Tanulószerződés esetén:

- Csak a gyakorlati képzés napjaira hívható be a tanuló, így a nyári szünet napjaira, gyakorlati képzéssel nem érintett napokra nem
- Tanuló pénzbeli juttatása egész hónapra jár a juttatásra nem jogosító napok kivételével (pl. táppénz)

Szakképzési munkaszerződés esetén a tanuló:

- Dolgozik, vagy
- Szabadságon van (legalább 15 munkanap szabadságot a tanuló kérésének megfelelő időpontban egybefüggően kell kiadni) vagy
- Mentesül a munkavégzési kötelezettség alól (pl. táppénz)
- Munkabérre az általános szabályok szerint jogosult

Adókedvezmény elszámolása azonos a tanulószerződés és a szakképzési msz. esetén:

- Az iskolai oktatási napokon és a munkabérre/juttatásra nem jogosító munkanapokon kívül minden munkanap elszámolható

Tanév végi tudnivalók – Befejező évfolyam

Tanulószerződés esetén

- Legalább 10 nap felkészülési idő illeti meg a tanulót
- Tanulószerződés megszűnik a komplex szakmai vizsga utolsó napján, függetlenül annak sikerességétől

Szakképzési munkaszerződés

- Megszűnik a szakmai vizsga sikeres letétele hónapjának utolsó napján
- Sikertelen vizsga esetén a szakmai vizsgaidőszak utolsó napján szűnik meg a jogviszony és az ettől számított 30. napon a szakképzési munkaszerződés is
- A végzősök utolsó iskolai napja és a záróvizsga közötti munkanapokra a duális képzőhely érvényesíteni tudja az adókedvezményt (2022. évben a végzősök utolsó tanítási napja április 29.)

Adókedvezmény befejező évfolyam esetén

Adókedvezményre jogosító napok:

Amikor a tanulónak nincs megjelenési kötelezettsége a képzőhelyen, de nem iskolai oktatáson van, az adókedvezmény elszámolható:

- vizsga napja,
- ballagás napja,
- iskola által szervezett olyan rendezvény, amelynek minden tanuló részvétele kötelező.

Ezek munkabérre és adókedvezményre jogosító munkanapnak minősülnek.

Más munkáltatónál fennálló jogviszony melletti szakirányú oktatás alapján járó juttatások meghatározása

- Ha a szakirányú oktatásban felnőttképzési jogviszonyban résztvevő személy a duális képzőhelytől eltérő foglalkoztatónál áll foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban **munkabérre, szabadságra, egyéb juttatásokra** a szakképzési munkaszerződés alapján létrejött **munkaviszony időtartamával arányosan jogosult**
- A szakképzési munkaszerződés tartalmazza:
 - képzés kezdő időpontját és a befejezés várható időpontját
 - a duális képzőhelyen szervezett képzés időtartamát amely alapján az arányosítás elvégezhető!

Más munkáltatónál fennálló jogviszonyok

- Duális képzőhelytől eltérő, más munkáltatónál fennálló munkaviszony (munkaviszony: Tbj.6.§(1) bek. a) pontja szerinti munkaviszonyok+ alkalmi munkavállalás is) – arányosítás. Nav állásfogl: csak az efo-s munkanapokra jutó adókedvezményt kell arányosítani, a munkabért és a szabít csak akkor kell arányosítani, ha a szakképz.munkaszerződés megkötése utáni az EFÓ-s keretszerződés. Szkt. 83.§.(7). Ugyanez a szabály a munkaviszonyra is.
- Társas vállalkozói jogviszony (Tbj.6.§(1) bek. e) pont) – arányosítás
- Gyed-en, Gyes-en lévő személyek, ha az ellátás folyósítása mellett fizetés nélküli szabadságon vannak – arányosítás
- Nem kell arányosítani:
 - 1.Passzív jogon folyósított Gyed, Gyes mellett nincs másik munkáltató
 - 2.Egyéni vállalkozó, Östermelő önfoglalkoztató, nincs másik foglalkoztatónál fennálló foglalkoztatásra irányuló jogviszony
 - 3.Álláskereső ,ha szakirányú oktatásban szakképzési munkaszerződéssel részt vesz, nem jogosult álláskeresési ellátásra, biztosítási jogviszony jön létre
 - 4.Saját munkavállalónál nem áll fenn a három szereplős kapcsolat

Más munkáltatónál fennálló jogviszonyra nyilatkozat minta felnőtt (estis) tanuló esetén

NYILATKOZAT

Alulírott.....

(született:.....,.....,anyja

neve:.....,lakcím:.....),

mint tanuló / képzésben részt vevő személy* **nyilatkozom**, hogy a szakképzésről szóló 2019.
évi LXXX. törvény szerinti szakirányú oktatás időtartama alatt

rendelkezem / nem rendelkezem*

szakképzési munkaszerződéssel párhuzamosan fennálló foglalkoztatásra irányuló más olyan jogviszonnyal,
amelyben a foglalkoztató a duális képzőhelytől eltérő harmadik személy.

Amennyiben a fenti nyilatkozatban változás történik, úgy haladéktalanul jelzem a szakképzési
munkaszerződés szerinti duális képzőhelyemnek.

Dátum, aláírás

Más munkáltatónál fennálló jogviszony melletti szakirányú oktatás alapján járó juttatások meghatározása

*Egy 40 éves magánszemély épületgépész szakirányú képzésben szakképzési munkaszerződéssel vesz részt duális képzőhelyen. A képzésének időtartama 2021.szeptember 1-től 2023.június 30. között történik, a szakirányú oktatás időtartama 860 órában kerül meghatározásra.
Kérdésként merül fel, hogy milyen mértékű munkabér, egyéb juttatás illetve szabadság illeti meg a képzésben résztvevő személyt, ha egy másik gazdasági társaságban tulajdonosként főállású társas vállalkozóként személyesen közreműködik?*

- A szakirányú oktatás időtartama: 92 hét (2021-ben 16 hét, 2022-ben 52 hét 2023-ban 24 hét)
- Szakirányú oktatás óraszám : 860 óra (intézményi+duális képzőhelyi,közismereti órák nem)
- Heti óraszám arányosítva: $860 \text{ óra} / 92 \text{ hét} = 9,35 \text{ óra/hét}$ Arányszám: $9,35 \text{ óra} / 40 \text{ óra} = 0,23\%$
- **Számítás** **Képzésben résztvevő juttatása**
- **Munkabér havi összege** min. 100 eFt/hó-tól $\times 0,23 = 23 \text{ eFt/hó}$
max. 168 eFt/hó-ig $\times 0,23 = 38.640 \text{ Ft/hó}$
- **Egyéb juttatás éves összege** $168 \text{ eFt/év} \times 0,23 = 38.640 \text{ Ft/év}$
- **Szabadság éves mértéke** **30 nap $\times 0,23$ 7 nap**

Más munkáltatónál fennálló jogviszony melletti szakirányú oktatás

- Minimum járulékalap utáni társadalombiztosítási járulék fizetési kötelezettség, nem nappali tagozatos rendszerű képzés Tbj.23 § (3)
- A díjazást időarányosan kell megállapítani.

Az előző példánál maradva:

- Munkabér: 23.000 Ft/hó-tól 38.640 Ft/hó-ig jár
- Minimum járulék alap a minimálbér 30%-a: 60 000 Ft/hó
- Képzőhely plusz járulék fizetési kötelezettsége: $(60 \text{ e Ft} - 23 \text{ e Ft}) * 18,5\%$
járulék: 6.845,- Ft/hó

Saját munkavállaló szakirányú oktatása – munkabér (Szkr.248.§)

- A képzésben részt vevő munkavállalónk munkaszerződését az Szkt., illetve az Szkr. szerinti szakképzési munkaszerződésnek megfelelő tartalommal úgy kell módosítani, hogy abban
 - az eredeti munkaköri feladatok ellátása mellett vagy helyett – szerepeltetni kell a szakképzési munkaszerződés tartalmi elemeit
- Ha a munkavállalónk az eredeti munkaköri feladatait is ellátja, a munkaszerződésben meg kell határozni a munkaköri feladatokra és a szakképzésben való részvételre fordítható munkaidő arányát, és ehhez igazodóan a munkabér, illetve szabadság mértékét
- A felek úgy is rendelkezhetnek, hogy a munkavállalót szerződéses munkaideje teljes időtartamára továbbra is az eredeti munkabére illeti meg
- Bevallás:2208-as bevallásban a 08-as és 09-02-es lapból egyet kell kitölteni (20-as jogcímkóddal)

Saját munkavállaló szakirányú oktatása

Pl. Érettségivel rendelkező, 25 éves teljes munkaidős munkavállaló munkaszerződése szerinti munkabére 260 000 Ft/hó. A munkavállaló mérlegképes könyvelő szakmát tanul, melynek szakirányú oktatására a munkáltatónál, mint duális képzőhelynél kerül sor heti 16 óra időtartamban.

Kérdésként merül fel, hogyan kell meghatározni a szakképzési munkaszerződés kötelező tartalmi elemeivel meghatározott szerződésében a díjazását és a szabadságát?

- Szakképzési munkaszerződés alapján kötelezően fizetendő **munkabér:**
- Munkaidő aránya alapján (16 óra/40 óra = 40%) arányosan **104 000 Ft/hó a szakirányú képzésére járó díjazása, de maximum 168.000 Ft /hó.**
- **Szabadság: Mt. szerint 21 munkanap/év, ebből 60%-ra jogosult, azaz 13 munkanap**
- Szkt. szerint 30 munkanap/év, ebből 40%-ra jogosult, azaz **12 munkanap**
- **Összesen: 25 munkanap szabadság jár éves szinten**

Egyéb adókedvezmények

- Társasági adó: az adózás előtti eredményt csökkenteni lehet a szakképzési munkaszerződés keretében, a duális képzőhelyen részt vevő tanulónként, képzésben részt vevő személyenként minden megkezdett hónap után havonta az év első napján érvényes minimálbér 24%-val (TAO tv. 7.§ (1) i. pontja), saját munkavállalóra is, ha duális képzőhelyként regisztrált.
- Egyéni vállalkozó: az Szja tv. 49/B paragrafus (6) a.) pontja rendelkezéseiben említett vállalkozói bevétel csökkenthető a szakképzési munkaszerződés alapján duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatás esetén minden megkezdett hónap után havonta az év első napján érvényes minimálbér 24%-val
- Szkt. 125 § (3) átmeneti rendelkezéséből következően a tanuló szerződéses tanulók után az adóalap-csökkentésre a 2019. 12. 31-én hatályos Tao és az Szja rendelkezéseit kell alkalmazni



Köszönöm a figyelmüket!

Tímárné Staberecz Teréz

Bejegyzett könyvvizsgáló, nemzetközi adószakértő,

Mérleg Adótanácsadó és Könyvelőiroda

Szentes