

ADÓZÁSI KÉZIKÖNYVEK

**SZAKKÉPZÉSI  
HOZZÁJÁRULÁS  
2021**



*Budapest, 2021*

Szerző:

*Matlné Kisari Erika*  
*Kissné Horváth Marianna*

Sorozatszerkesztő:

*Kökényesiné Pintér Ilona*

Kézirat lezárva: 2021. augusztus

ISBN 978-963-638-614-6  
ISSN 2416-2310 (Tanácsadói könyvek)  
ISSN1788-0165 (Adózási kézikönyvek)

Kiadja a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt.  
Felelős kiadó: Sarkadi-Nagy András a SALDO Zrt. vezérigazgatója  
A SALDO Kiadó az 1795-ben alapított Magyar Könyvkiadók  
és Könyvterjesztők Egyesülésének tagja

---

© A Saldo Kiadó valamennyi kiadványa szerzői jogvédelem alatt áll.  
E kiadvány bármely részének sokszorosítása, bármilyen adatrendszerben való  
tárolása (papír, elektronikus stb.) a kiadó előzetes írásbeli engedélye nélkül tilos!

# TARTALOMJEGYZÉK

<b>BEVEZETŐ</b> .....	5
<b>GYAKRABBAN HASZNÁLT RÖVIDÍTÉSEK</b> .....	6
<b>1. A SZAKKÉPZÉSI HOZZÁJÁRULÁS</b> .....	7
1.1 Átmenet a régi és új szabályok között .....	7
1.2 A szakképzési hozzájárulás új szabályai.....	9
1.3 A kötelezettség alanyai .....	10
1.4 Mentés a fizetési kötelezettség alól .....	12
1.5 Egyéb más jogszabályokon alapuló mentesség .....	16
1.6 Általános mentés .....	18
1.7 A szakképzési hozzájárulás alapja .....	18
1.8 Az egyéni vállalkozó és a társas vállalkozás tagjának a szociális hozzájárulási adóalapja ...	23
1.9 Eltérő szabályok a szakképzési hozzájárulás alapjának megállapítására .....	25
<b>2. GAZDÁLKODÓ SZERVEZETEK RÉSZVÉTELE A SZAKIRÁNYÚ OKTATÁSBAN DUÁLIS KÉPZŐHELYKÉNT</b> .....	27
2.1 A szakirányú oktatást megalapozó szerződéses kapcsolatok.....	28
2.1.1 Szakképzési előszerződés.....	28
2.1.2 Szakképzési munkaszerződés.....	28
2.1.3 Tanulószerződés .....	34
2.1.4 Együttműködési megállapodás .....	37
2.1.5 Hallgatói munkaszerződés .....	38
<b>3. A GYAKORLATI KÉPZÉS ADÓKEDVEZMÉNYE</b> .....	40
3.1 Adókedvezmény szakképzési munkaszerződés keretében folytatott szakirányú oktatás esetén.....	40
3.2 Adókedvezmény érvényesítése tanulószerződések esetében .....	44
3.3 Adókedvezmény érvényesítése a régi Szkt. szerint kötött együttműködési megállapodás alapján folytatott gyakorlati képzés esetén.....	45
3.4 Adókedvezmény hallgatói munkaszerződés alapján folytatott gyakorlati képzés esetén ..	46
3.5 A sikeres szakmai vizsgához kötődő adókedvezmény „Sikerdíj” .....	47
3.6 Július 1-jétől hatályos új szabályok .....	49
<b>4. GYAKORLATI KÉPZÉS A KORONAVÍRUS JÁRVÁNY ALATT</b> .....	52
4.1 Veszélyhelyzeti szabályozás .....	52
4.2 A gyakorlati képzés pótlása és az adókedvezmény érvényesítése .....	56

<b>5. A SZAKKÉPZÉSI HOZZÁJÁRULÁS MEGÁLLAPÍTÁSA, BEVALLÁSA ÉS MEGFIZETÉSE .....</b>	<b>57</b>
<b>6. TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI ÉS EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEK A GYAKORLATI KÉPZÉS SZERZŐDÉSES KAPCSOLATAIBAN .....</b>	<b>58</b>
6.1 Tanulószerződés.....	58
6.2 Szakképzési munkaszerződés .....	59
6.3 Hallgatói munkaszerződés .....	59
6.4 Egybefüggő szakmai gyakorlat teljesítése a régi Szkt. alapján kötött együttműködési megállapodás keretében.....	60
<b>7. A SZAKKÉPZÉSI HOZZÁJÁRULÁS ADÓNEM MEGSZÜNÉSE .....</b>	<b>61</b>
<b>8. GYAKORI KÉRDÉSEK .....</b>	<b>63</b>
<i>1.sz. melléklet Szakképzési Munkaszerződés /MINTA/.....</i>	<i>70</i>
<i>2. sz. melléklet Tanulószerződés .....</i>	<i>75</i>

# BEVEZETŐ

A 2020. január 1-jén hatályba lépett a szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény, és a végrehajtására kiadott, 2020. február 7-én hatályba lépett 12/2020. (II. 7.) Kormányrendelet teljesen új keretbe foglalta a duális szakképzést. A szakképzési rendszer átalakításának elsődleges célja az volt, hogy a munkaerőpiachoz rugalmasan alkalmazkodó minőségi képzés valósuljon meg.

Alapvető változást jelentett, hogy a választható szakmák száma 2020. szeptember 1-jétől csökkent, a tanulók 176 szakma közül választhatnak. Az új szakképzési rendszerben a szakmák megszerzése továbbra is iskolai rendszerű képzésben valósul meg, ötéves technikumokban és hároméves szakképző iskolákban. 2020 szeptemberétől a szakgimnáziumokból technikumok lettek, a szakmákra specializálódott szakközépiskolákból pedig szakképző iskolák. A technikumokban érettségi és technikus szintű szakképzettség szerzhető, míg a szakképző iskolában a tanuló a képzés végén szakképzettséget szerez. A technikumban az első két évben, a szakképző iskolában az első egy évben a széles alapozású ágazati ismereteket sajátítanak el a tanulók, melyet egy ágazati alapvizsga követ. A 9. évfolyam végén, illetve a technikumban a 10. évfolyam végén az ágazaton belül a tanulók szakmát választanak, és az ágazati alapvizsga letételét követően a 10. és a 11. évfolyamon van lehetőségük arra, hogy a tanulmányaikat duális képzés keretében folytassák, ahol szakképzési munkaszerződés keretében vesznek részt a szakirányú oktatásban.

A gazdálkodó szervezetek a szakirányú oktatás finanszírozásához szakképzési hozzájárulási kötelezettség teljesítésével járulnak hozzá. A szakképzési hozzájárulás célja a szakképzés és a nemzeti felsőoktatási törvény szerinti duális képzés, továbbá a gyakorlatigényes alapképzési szak keretében folytatott gyakorlati képzés támogatása. A szakképzési hozzájárulási kötelezettség teljesítésével a gazdálkodó szervezetek a kvalifikált munkaerő képzéséhez és támogatásához szükséges forrásokat biztosítják. Abban az esetben, ha a kötelezettek a szakirányú képzésben duális képzőhelyként vesznek részt, költségeik fedezeteként a szakképzési hozzájárulási kötelezettségükkel szemben csökkentő tételeket érvényesíthetnek. Kiadványunkban a szakképzési hozzájárulási kötelezettség teljesítésének 2021. január 1-jétől hatályos és az évközi módosítások következtében változó szabályrendszerével ismertetjük meg olvasóinkat.

## GYAKRABBAN HASZNÁLT RÖVIDÍTÉSEK

- Art.** Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény,
- Fktv.** A felnőttképzésről szóló 2001. évi CI. törvény és 2013. évi LXXVII. törvény.
- Mt.** A munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény
- Nft.** A nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény
- OKJ** Az Országos Képzési Jegyzékről és az Országos Képzési Jegyzék módosításának eljárásrendjéről szóló 133/2010. (IV. 22.) és 150/2012 (VII.6.) Korm. Rendelet,
- R.1.** a szakképzésről szóló törvény végrehajtásáról szóló 12/2020. (II. 7.) Korm. rendelet,
- R.2.** a felsőoktatási szakképzésről és a felsőoktatási képzéshez kapcsolódó szakmai gyakorlat egyes kérdéseiről szóló 230/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet
- R.3.** a veszélyhelyzet ideje alatt igénybe vehető szakképzésihozzájárulás-fizetési kedvezményről szóló 22/2021. (I. 28.) Korm. rendelet
- R.4.** a veszélyhelyzet ideje alatt egyes gazdaságvédelmi intézkedésekről szóló 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet
- régi Tbj.** A társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény
- Szht.** A szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV. törvény
- Szkt.** A szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény
- Szocho tv.** A szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény
- Szt.** A szakképzésről szóló 2011. évi CLXXXVII. törvény
- Tbj.** a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény

A duális képzésben való részvétel a gyakorlatot biztosító gazdálkodó szervezetek számára is előnyös, hiszen a két- három éves gyakorlat alatt megismert, szakmai gyakorlattal rendelkező tanulót a sikeres szakmai vizsga letétele után biztonsággal alkalmazhatja.

A duális képzés olyan ágazati képzőközpontokban vagy nagyvállalati képzőközpontokban – duális képzőhelyeken – valósulhat meg, melyek szerepelnek a kamara által vezetett közhiteles hatósági nyilvántartásban.

## 2.1 A szakirányú oktatást megalapozó szerződéses kapcsolatok

### 2.1.1 Szakképzési előszerződés

A tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy az oktatást megelőzően a képzőhellyel szakképzési előszerződést köthet. A tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy és a duális képzőhely a szakképzési előszerződés megkötésével arra vállalnak kötelezettséget, hogy a szakirányú oktatás céljából későbbi időpontban szakképzési munkaszerződést kötnek és abban e szerződés lényeges feltételeit meghatározzák.

A szakképzési előszerződésnek a szakképzési hozzájárulás vonatkozásában jogi hatása nincs, kötelezettséget és jogosultságot ebben az értelemben nem keletkeztet.

### 2.1.2 Szakképzési munkaszerződés

Ennek a szerződés típusnak a legfontosabb eleme az, hogy a szakképzési munkaszerződéssel a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy és a duális képzőhely között munkaviszony jön létre.

Szakképzési munkaszerződés a tanulóval, illetve a képzésben részt vevő személlyel a szakirányú oktatás kezdő napjával kezdődő hatállyal a szakirányú oktatás egészére kiterjedő határozott időtartamra köthető.

Fontos szem előtt tartani, hogy továbbra is korlátozva van **a duális képzőhelyek által megköthető szakképzési munkaszerződések száma**. A duális képzőhely 12-nél több tanulóval és képzésben részt vevő személlyel a szakképzési munkaszerződés megkötésének évét megelőző év átlagos statisztikai állományi létszáma legfeljebb 30%-áig köthet szakképzési munkaszerződést. Ez a gyakorlatban azt jelenti, hogy azok a duális képzőhelyek, **ahol a fentiek szerint számított átlagos állományi létszám nem haladja meg a 40 főt, a megköthető szakképzési munkaszerződések száma maximum 12 lehet.**

A szakképzési munkaszerződéssel rendelkező tanulókat az átlagos állományi létszám-ba nem lehet beszámítani.

A mennyiségi korlátozás alól kivételt képeznek azok a vállalkozások, amelyek a kis- és a középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló törvényben meghatározott partner- és kapcsolt vállalkozások figyelmen kívül hagyásával nem minősülnek kis- és közép-vállalkozásnak.

Továbbá nem vonatkozik a korlátozás

- a legalább négy és legfeljebb tizenkettő hét egybefüggő időszakra (nyári gyakorlat) megkötött szakképzési munkaszerződéssel rendelkező tanulókra, illetve
- azokra a képzésben részt vevő személyekre, akik nem nappali rendszerű szakmai oktatásban vagy szakmai képzésben párhuzamosan fennálló, foglalkoztatásra irányuló jogviszony mellett vesznek részt a duális képzésben (ezen jogviszonyban az őket foglalkoztató tevékenysége kapcsolódik az adott szakma ágazatához, a szakirányú oktatás a foglalkoztatónál folyik a szakképző intézménnyel közösen elfogadott képzési program alapján).

A jogszabályi korlátozások mellett a megköthető szakképzési munkaszerződések számát a területi kamara nyilvántartásba vételi eljárása vagy hatósági ellenőrzése során megállapított maximális oktatható létszám (kapacitás) is befolyásolja

A régi Szkt. szerint megkötött tanulósz szerződések számát a szakképzési munkaszerződések megkötésekor nem kell figyelembe venni. **Azaz, a tanulósz szerződések száma nem számít bele** az új jogszabályi környezetben meghatározott 30%-os megkötöttségbe.

2021. július 1-jétől a módosított szabály értelmében a továbbiakban

Szakképzési munkaszerződés a szakirányú oktatásban részt vevő tanulóval, illetve a képzésben részt vevő személlyel

- a) a szakirányú oktatás időtartamára vagy
- b) évente egy alkalommal, legalább négy és legfeljebb tizenkettő hét egybefüggő időszakra köthető.

A legalább négy és legfeljebb tizenkettő hét egybefüggő időszakra köthető szakképzési munkaszerződés lehetőséget biztosít a kifejezetten csak az egybefüggő szakmai gyakorlatok vállalatoknál történő megszervezésére, illetve a kevésbé gyakorlatigényes szakmák esetén a gyakorlatok tömbösített, külső helyszínen történő lebonyolítására.

A szakképzési munkaszerződésben meg kell határozni a duális képzőhely a tanuló és a szakképző intézmény azonosító adatain kívül többek között

- a szakirányú oktatás körébe tartozó munkafeladatokat,
- a szakirányú oktatás időtartamát és helyét,
- a tanulót megillető munkabér összegét.



A szakképzési munkaszerződés alapján kifizetett munkabér havi mértékének összege a tárgyév első hónapjának első napján érvényes minimálbér hatvan százaléka, de legfeljebb a minimálbér összege. A munkabér megállapításánál figyelembe kell venni a tanuló felkészültségét, tanulmányi eredményeit és az ágazati készségtanács által az adott szakmára vonatkozó javaslatában meghatározott mértéket.

***Példa a 2021. április havi munkabér elszámolására:***

Egy érettségivel rendelkező kétéves képzésben résztvevő nyomdaipari technikus tanulóknak április 5-9-ig és 19-23-ig kell a duális képzőhelyen szakmai gyakorlatot teljesítenie. A tavaszi szünet április 1-7-ig tart. A tanuló április 20-22-éig keresőképtelenséget igazol. Hogyan kell elszámolni a tanuló áprilisi munkabérét?

A szakképzési munkaszerződés alapján a tanulót havonta a minimálbér 60%-ának megfelelő összegű munkabér illeti meg, azaz a munkabére havi 100 440 forint. A munkabére április hónapban 22 munkanapra illeti meg.

Miután a tanulónak járó szabadságot elsősorban az iskolai szünet időtartamára kell kiadni, ezért április 6. és 7-e szakmai gyakorlati napjára az iskolai szünet miatt szabadság kerül számára kiadásra. A húsvét hétfő (5-e) és a nagypéntek munkaszüneti nap, így mentesül a szakmai gyakorlat és az oktatási nap teljesítése alól. Ezekre a napokra az Mt. szerint távolléti díj illeti meg a tanulót, amely esetünkben megegyezik a munkabérrel.

Keresőképtelenségének első 15 munkanapjára pedig betegszabadság illeti meg, melyből áprilisi keresőképtelensége miatt 3 napot kell számára elszámolni.

Megnevezés	Számítás	elszámolás
Egy munkanapra járó munkabér	100 440 Ft/22 munkanap= 4 565 Ft	
2 nap szabadság távolléti díja	2 nap × 4 565 Ft	<b>9 130 Ft</b>
2 munkaszüneti nap távolléti díja	2 nap × 4 565 Ft	<b>9 130 Ft</b>
15 munkanapra járó munkabér	15 nap × 4 565 Ft	<b>68 475 Ft</b>
3 nap betegszabadságra járó távolléti díj	3 nap × 4 565 Ft × 0,7)	<b>9 587 Ft</b>
<b>Tanulót áprilisra megillető bruttó munkabér</b>		<b>96 322 Ft</b>

A duális képzőhely a szakképzési munkaszerződés aláírásával egyidejűleg – a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (Mt.) 46. és 47. §-ában foglaltak mellett – köteles írásban tájékoztatni a tanulót, a munkabér és az egyéb juttatás kifizetésének időpontjáról, az azt terhelő fizetési kötelezettségek levonásáról, a számára nyújtható egyéb juttatásokról és kedvezményekről.

A tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy számára az Szkt. 85. § (2) bekezdése szerinti egyéb juttatást az általuk választott szakmához szükséges szakképzettséggel betöltött munkakörben foglalkoztatottak részére biztosított juttatással azonos mértékben, de legfeljebb évente a tárgyév első hónapjának első napján érvényes kötelező legkisebb havi munkabér mértékéig kell biztosítani. Az egyéb juttatásra a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy az általa ledolgozott napokra tekintettel arányosan jogosult. A tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy juttatásait az igazolatlan mulasztásokkal arányosan csökkenteni kell. Az egyéb juttatások köre nem tartalmazza azokat a juttatásokat, melyeket a munkakör betöltéséhez a munkáltatónak kötelezően biztosítania kell (például, munkaruha, védőeszköz, munkába járás költségtérítése... stb.)

A szakképzési munkaszerződés alapján járó munkabér és az egyéb juttatások mértéke, ahogy látjuk a tárgyév első napján érvényes minimálbér mértékéhez igazodik. Az idei évben a minimálbér nem januártól, hanem februártól emelkedett. A 22/2021. kormányrendelet azonban arról rendelkezett, hogy a februári minimálbér változás kapcsán, a jogosultságokat felül kellett vizsgálni. Ennek értelmében, álláspontunk szerint a munkabér és az egyéb juttatások 2021. évi maximális mértéke 167 400 Ft-hoz igazodik.

### ***Példa az egyéb juttatás mértékének meghatározására:***

2021. február 1-től egy érettségivel rendelkező nyomdaipari technikus, kétéves képzésben résztvevő tanuló szakképzési munkaszerződés keretében vesz részt a szakirányú képzésben duális képzőhelyként nyilvántartott gazdasági társaságnál. A nyomdaipari technikus munkakörben foglalkoztatott munkavállalók cafetéria kerete 450 000 Ft/év a társaságnál. A szakirányú képzésben résztvevő tanuló a szakképző intézményben 106 munkanapot van jelen, 120 nap gyakorlati napot tölt a képzőhelyen és 28 nap szabadságra jogosult, lássuk milyen mértékű cafetéria juttatásra jogosult?

	<b>Munkavállaló</b>	<b>Képzésben résztvevő</b>
Éves Cafetéria keret	450 000 Ft/év	
Munkanapok száma	254 munkanap	120 + 28 = 148 munkanap
Arányosított cafetéria juttatás		450 000Ft/254 × 148= <b>262 205 Ft/év</b>
Szkt. szerinti maximális juttatás		<b>167 400 Ft/év</b>
Közteher fizetési kötelezettség	Általános szabályok szerint	<b>Adómentes a minimálbér összegéig</b>

Amennyiben a képzőhely úgy dönt, hogy a tanuló számára megadja az arányosan számított cafetériát, abban az esetben a minimálbér feletti részre a juttatásra vonatkozó általános szabályok szerinti közteher fizetési kötelezettséget kell teljesítenie. A juttatás abban az esetben is adómentes a minimálbér mértékéig, ha a tanuló azt pénzben kapja meg.

## **Szakképzési munkaszerződésre vonatkozó eltérő munkajogi szabályok**

Miután a felek között munkaviszony jön létre a foglalkoztatásra a munka törvénykönyvének szabályait kell alkalmazni az Szkt.-ben rögzített eltérő szabályok alkalmazása mellett. Ha a duális képzőhely a tanuló, illetve a képzésben résztvevő személy szakirányú oktatásához külső közreműködőt vesz igénybe, arra az Mt. munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás szabályait kell betartani. Ez azt jelenti, hogy éves szinten 44 munkanap időtartamra lehet külső közreműködőt igénybe venni a tanuló szakirányú oktatásához. A külső közreműködő oktatási szolgáltatást nyújt a duális képzőhely számára.

A tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy teljes napi munkaideje nem haladhatja meg a nyolc órát, 18 év alatti tanuló esetében pedig a napi hét órát. A tanulók számára legfeljebb két heti munkaidőkeret rendelhető el azzal, hogy rendkívüli munkaidőt a képzőhely nem rendelhet el. A tanulót tizennyolcadik életévének betöltése évének utolsó napjáig évente negyvenöt munkanap, ezt követően évente harminc munkanap szabadság illeti meg. A szabadság kiadásánál figyelemmel kell lenni az őszi, téli, tavaszi és a nyári szünet rendjére. A nyári szünetben legalább tizenöt munkanap szabadságot a tanuló, illetve a képzésben résztvevő személy kérésének megfelelő időpontban egybefüggően kell kiadni. A tanuló, illetve a képzésben résztvevő személy mentesül a rendelkezésre állási és a munkavégzési kötelezettség alól a közismereti oktatás időtartamára.

A duális képzőhely érettségi vizsgatárgyanként – az érettségi vizsga napját is beszámítva – négy munkanapra köteles a tanulót mentesíteni a munkavégzési kötelezettsége alól, illetve a szakmai vizsga előtt a szakmai vizsgára való felkészülés céljából egy alkalommal legalább tizenöt munkanap egybefüggő felkészülési időt kell biztosítani, amelyet a tanulónak a szakképző intézményben kell eltöltenie.

A szakképzési munkaszerződés alapján a tanulót, a képzésben résztvevő személyt munkabér illeti meg melyet az Mt. előírásainak megfelelően a tárgyhót követő hónap 10. napjáig kell átutalással teljesíteni.