



BUDAPESTI
KERESKEDELMI
ÉS IPARKAMARA

Szakirányú oktatás pénzügyi és adminisztratív kérdései a duális képzőhelyeknél 2022.

2022.11.14.

Kissné Horváth Marianna – adótanácsadó, munkaügyi és személyügyi szakértő

Jogszabályi háttér



Alkalmazandó jogszabályok

- ▶ **2019. évi LXXX. törvény** a szakképzésről (Szkt.)
- ▶ **12/2020. (II.7.)** Korm. Rendelet a szakképzésről szóló törvény végrehajtásáról (Szkr.)
- ▶ **2018. évi LII. törvény** a szociális hozzájárulási adóról (Szocho. tv.)
- ▶ **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 11/2020. (II. 7.) Korm. rendelet és a szakképzésről szóló törvény végrehajtásáról szóló 12/2020. (II. 7.) Korm. rendelet módosításáról
- ▶ **2011. évi CCIV. törvény** a nemzeti felsőoktatásról
- ▶ **230/2012.(VIII.28)** Korm. Rendelet a felsőoktatási szakképzésről és a felsőoktatási képzéshez kapcsolódó szakmai gyakorlat egyes kérdéseiről
- ▶ **2012. évi I. törvény** a munka törvénykönyvéről

Iskolarendszerű szakképzés 2020. szeptember 1-től

Szakképzés intézményei

Általános iskola elvégzése után a 8. évfolyamot követően:

Szakközépiskolából:

Szakgimnáziumból:



Szakirányú oktatás

► Szervezhető:

- a szakképző intézményben vagy
- **szakképzési munkaszerződéssel** a **duális képzőhelyen**

► A szakképző intézményben a szakirányú oktatás akkor teljesíthető, ha a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy duális képzőhelyen való részvétele a szakirányú oktatásban nem biztosítható, melyet a gazdasági kamara igazol.

A szakirányú oktatás teljesítése:

- Szakképző intézményben: - a tanítási évben teljesítendő oktatás és
- a tanítási éven kívüli egybefüggő gyakorlat,
- **Duális képzőhelyen: a szakképzési munkaszerződéssel teljesítendő:**
 - **oktatás**
 - **gyakorlat**

Tanulókat megillető adómentes juttatások 2022. szeptember 1-től

(alapja a szakirányúoktatás önköltségének egy havi mértéke)

	Ösztöndíj Ft/hó				Pályakezdési támogatás (Ft)		Rászorultsági támogatás (Ft/hó)	
	Szakképző iskola		Technikum					
Előkészítő évfolyam	8%	8 000 Ft	8 %	8 000 Ft	Egyszeri támogatás		3,5 átlag felett a feltételek fennállása idejére	
Ágazati alapoktatás	16%	16 000 Ft	8 %	8 000 Ft				
Ha a szakirányú oktatás intézményben folyik (tanulmányi eredmény függő)								
2-2,99	8%	8 000 Ft	8%	8 000 Ft	133%	133 000 Ft		
3-3,99	25%	25 000 Ft	25%	25 000 Ft	184%	184 000 Ft	16%	16 000 Ft (3,5-3,99)
4-4,49	42%	42 000 Ft	42%	42 000 Ft	243%	243 000 Ft	25%	25 000 Ft
4,49 felett	59%	59 000 Ft	59%	59 000 Ft	302%	302 000 Ft	34%	34 000 Ft



BUDAPESTI
KERESKEDELMI
ÉS IPARKAMARA

Szakképzési munkaszerződés

Szakképzési munkaszerződés (Szkt. 83.§)

- A tanulmányaikat 2020. szeptember 1-én és azt követően megkezdő tanulókkal köthető:
 - Technikumban két, szakképző iskolában egy év **ágazati alapoktatást követően**
 - Technikumban kétéves képzésben félév ágazati alapoktatás után is köthető
- A szakképzési munkaszerződés megkötése előtt lehetőség van kiválasztási eljárás lefolytatására: **előszerződés kötésére**
- A tanuló és a duális képzőhely között **munkaviszony jön létre**
- Szakképzési munkaszerződés köthető:
 - a **szakirányú oktatás időtartamára**, vagy
 - évente egy alkalommal **minimum 4, legfeljebb 12 hét időtartamra (rövidebb idejű szakmai gyakorlat!)**
- **Létszámkorlát:**
 - **Duális képzőhely 12 főnél több tanulóval az előző év átlagos statisztikai állományi létszámának 30 %-áig köthet / nem számít az évente egyszer 4-12 hétre kötött SZMSZ és a saját munkavállaló képzése**
 - **Nagyvállalat: korlátlan**
- **Saját munkavállaló** szakirányú képzésére is köthető, eredeti munkaszerződés tartalmának kiegészítésével

Szakképzési munkaszerződés

► Tartalma:

- **Munkáltató** (duális képzőhely) adatai
- **Munkavállaló** (tanuló, képzésben résztvevő, aki **15. évét betöltött is lehet**) adatai
- **Szakképző intézmény** megnevezése, ahol a munkavállaló tanulói, felnőttképzési jogviszonyban áll (szakképző intézmény igazolása alapján)
- szakirányú oktatás körében tartozó **munkafeladatok** felsorolása,
- szakirányú **oktatás helye, időtartama**,
- tanulót megillető **munkabér**
- **Kötelezettségvállalások**

► **18 év alatti munkavállaló esetén – törvényes képviselő hozzájárulására is szükség van.**

Tájékoztató

Mt. 46. § alapján:

- a napi munkaidőről,
- a munkabérről való elszámolás módjáról, a munkabérfizetés gyakoriságáról, a kifizetés napjáról,
- a munkakörbe tartozó feladatokról,
- a szabadság mértékéről, számítási módjáról és kiadásának szabályairól,
- a munkáltatóra és a munkavállalóra irányadó felmondási idő megállapításának szabályairól,
- arról, hogy a munkáltató kollektív szerződés hatálya alá tartozik-e

► Szkr. 250. § alapján:

- **Munkabér és egyéb juttatás kifizetésének időpontjáról, azt terhelő fizetési kötelezettségek levonásáról,**
- **Egyéb juttatások, kedvezmények köre, mértéke,**
- **Szakirányú oktatásért felelős személy neve,**
- **Igénybe vett közreműködő megnevezése, helyszíne, kirendelés időtartama**

Duális képzőhely- képzőközpont vagy más gazdálkodó szervezet

- ▶ **Gazdálkodó szervezet:** a gazdasági társaság, az európai részvénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi társulás, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az európai szövetkezet, a vízgazdálkodási társulat, az erdőbirtokossági társulat, a külföldi székhelyű vállalat magyarországi fióktelepe, az állami vállalat, az **egyéb állami gazdálkodó szerv**, az egyes jogi személyek vállalata, a közös vállalat, a végrehajtói iroda, a közjegyzői iroda, az ügyvédi iroda, a szabadalmi ügyvivői iroda, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó, emellett gazdálkodó tevékenységével összefüggő polgári jogi kapcsolataiban az állam, a **helyi önkormányzat, a költségvetési szerv**, jogszabály alapján a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat alkalmazó **egyéb jogi személy, a felsőoktatási intézmény**, az **egyesület, a köztestület, valamint az alapítvány (PP.6.§)**
- ▶ **Nonprofit szervezetek:** egyesület, alapítvány, közalapítvány, köztestület

Duális képzőhely adminisztrációs feladatai

- Duális képzőhely nyilvántartásába történő felvétel
- Személyi és tárgyi feltételek biztosítása
- 2022. szept. 1-től minőségirányítási rendszer vagy kamara által kidolgozott minőségi követelményeknek való megfelelés
- Felelősségbiztosítás megkötése
- Munkavédelmi oktatás
- Orvosi alkalmassági vizsgálat
- Védőeszköz, védőital, munkaruha
- Képzési program kialakítása a szakképző intézménnyel közösen – KRÉTA-ba fel kell tölteni
- KRÉTA rendszerben vezetni:
 - Szakmai tevékenység leírása, helyszíne és az arra fordított idő mértékének feltüntetése,
 - Tanuló/képzésben résztvevő mulasztása
 - Tanuló/képzésben résztvevő személy értékelése
- Adózási, munkajogi előírások: bérjegyzék, jelenléti ív, M30-as igazolás, 22T1041, 2208

Munkajogi szabályok 1.

Napi munkaidő, napi munkaidő beosztás

- **Teljes napi munkaidő:**
 - 18 év felett maximum **8 óra**,
 - 18 év alatti tanulónak napi **7 óra**,
- **Munkaidőkeret:** maximum **2 hét** rendelhető el,
- **Rendkívüli munkaidő:** nem rendelhető el,
- **Szakirányú oktatásra** előírt szabályok:
 - A napi szakirányú oktatást **6 és 22 óra között** kell megszervezni.
 - A szakirányú oktatás befejezése és a következő napi szakirányú oktatás vagy közismereti oktatás megkezdése között legalább **16 óra folyamatos pihenőidőt** kell biztosítani.
 - A napi szakirányú oktatási időn belül megszakítás nélküli szünetet kell biztosítani, melynek időtartama, ha a napi szakirányú oktatás időtartama
 - a négy és fél órát meghaladja: **legalább 30 perc**,
 - a hat órát meghaladja: **legalább 45 perc**.

Munkajogi szabályok 2.

Egyenlőtlen munkaidő beosztás

▶ Mt. Szabályok:

- ▶ Munkanap (87.§): naptári nap
- ▶ Pihenőnap (105.§): heti kettő nap
- ▶ Általános munkarend (97.§ (2) bek) : a munkaidő heti 5 napra, hétfőtől péntekig tartó beosztása
- ▶ **Egyenlőtlen munkaidő beosztás (97.§ (3) bek) :** a munkaidő a hét minden napjára, vagy az egyes munkanapokra egyenlőtlenül is beosztható. Erre munkaidőkeret alkalmazása esetén van lehetőség.

▶ Példa

Felnőttképzési jogviszonyban szakmát tanuló minden héten kedden és csütörtökön napi 8 órát dolgozik a képzőhelyen, szerdán a szakképző intézményben tanul 6 órát.

Ebben az esetben heti munkaideje: $8+8+6(?)=22$ óra, ami egyenlőtlenül van beosztva.

Az adott héten van 5 munkanap, melyből 3 napra szól a beosztása. A hétfő és a péntek beosztás nélküli munkanap, a támogatás ezekre a napokra is elszámolható.

Képzésben résztvevő munkaidő beosztása

hétfő	kedd	szerda	csütörtök	péntek	szombat	vasárnap
0 óra	8 óra képző- helyen	6 óra Intéz- ményben	8 óra képző- helyen	0 óra	Pihenő nap	Pihenő nap
Munkabér+ adócsökken- tés	Munkabér+ Adócsökke- ntés	Munkabér	Munkabér+ adócsökke- ntés	Munkabér+ adócsökke- ntés		

Két heti munkaidőkeret alkalmazása

	Hétfő	Kedd	Szerda	Csütör- tök	Péntek	Szombat	Vasár- nap
1. hét	8 óra	8 óra	6 óra intézmény	8 óra	8 óra	Pihenő nap	Pihenő nap
	Munkabér +adó csökkentés	Munkabér + adó csökkentés	Munkabér	Munkabér + adó csökkentés	Munkabér + adó csökkentés		
2. hét	0 óra	0 óra	6 óra intézmény	0 óra	0 óra	Pihenő nap	Pihenő nap
	Munkabér +adó csökkentés	Munkabér + adó csökkentés	Munkabér	Munkabér + adó csökkentés	Munkabér + adó csökkentés		

Munkajogi szabályok 3.

Mentesülés a munkavégzési kötelezettség alól

- Közismereti és olyan oktatási napon, amikor **az oktatásra a szakképző intézményben** kerül sor
- ▶ **Tanítási nap:** (Nkt. 4.§ 32. pont, Szkt. 7.§ 8. pont) ha a foglalkozási órák száma eléri a hármat, tanítási órák keretében meg nem valósítható osztály- vagy csoportfoglalkozás, a tanulmányi kirándulás, környezeti nevelési program, a kulturális, sportrendezvény megtartására fordított nap)
- ▶ **Nevelés nélküli munkanap** **általában nem tanítási nap** - nincs mentesítés a munkavégzés alól
- **Érettségi vizsgatárgyanként 4 munkanap** - **nem intézményben töltött oktatási nap**
- Szakmai vizsga előtt a **szakmai vizsgára való felkészülés céljából legalább 15 napra**, melyet szakképző intézményben vagy képzőközpontban kell eltölteni) - **intézményben töltött oktatási nap**
- Olyan **iskolai rendezvény napja**, amelyen minden tanuló részvétele kötelező- **intézményben töltött oktatási nap**
- Vizsga, szakmai **vizsga napja**- **nem intézményben töltött oktatási nap**
- Amikor a **munkajogi szabályok szerint** a munkavállaló mentesül a munkavégzési kötelezettség alól (**Mt.55.§**)
 - Díjazással járó esetek: kötelező orvosi vizsgálat, véradás, hozzátartozó halála esetén 2 munkanap, betegszabadság
 - Díjazással nem járó esetek: önkéntes tűzoltói szolgálat, különös méltánylást érdemlő személyi, családi ok, keresőképtelen időszak táppénzzel díjazott része, tartalékos katonai szolgálat

Munkajogi szabályok 4.

- **Szabadság** (Mt. pótszabadságra vonatkozó szabályát nem alkalmazzuk):
 - 18 éves kor betöltése évének utolsó napjáig **45 munkanap** (szept. 1-től $122/365=15$ munkanap),
 - 18 év felett **30 munkanap** (szept. 1-től arányosan 10 munkanap)
- **Szabadság kiadásának szabályai:**
 - Munkavégzés alóli mentesülés napjaira nem adható ki
 - Figyelemmel kell lenni az őszi, téli, tavaszi, nyári szünet idejére - ha nem fedezi a szabadság, behívható szakirányú oktatásra, szakirányú feladatok ellátására, mert a szünet nem intézményi oktatási nap,
 - Nyári szünetben 15 napot összefüggően a tanuló kérésének megfelelően kell kiadni
 - ▶ (2022-ben tavaszi (2) + őszi (5) + téli (6) + nyáron 15 = 28 nap, nyárból marad 8 hét, amire a maradék szabadságot ki kell adni, a többi napra munkavégzésre behívható)
- **Betegszabadság:**
 - ▶ 15 munkanap (szept. 1-től arányosan 5 munkanap): az Mt. szerint a keresőképtelenség első 15 beosztott munkanapjára jár (intézményi nap is beosztott munkanap)
 - ▶ Táppénzes papír kell az intézményi keresőképtelen napokra is.

Példa a munkajogi szabályok alkalmazására

Egy tanulónak minden páros héten kell a duális képzőhelyen szakirányú oktatáson részt vennie.

- ▶ A tavaszi szünet április 14-től 19-ig tartott.
- ▶ A tanuló április 21-től 26-ig keresőképtelenséget igazolt.
- ▶ Mely napokra kellett kiadni neki szabadságot, illetve mikor jár neki betegszabadság?

H	K	Sz	Cs	P	SZ	V
				1	2	3
Páros hét 4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
Páros hét 18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	

- ▶ **Szabadságot** kell adni: 14, 19 napokra, mert iskolai szünet (akkor is, ha iskolai hét)
- ▶ **Betegszabadság** jár: 21, 22, 25, 26 napokra (akár iskolai nap, akár duális képzőhelyi)

Szakképzési munkaszerződés

► Megszűnik

- tanulói jogviszony megszűnését követő 30. napon,
- sikeres vizsga letelte hónapja utolsó napján,
- Duális képzőhely jogutód nélküli megszűnése esetén
- Szakirányú oktatástól eltiltó határozat véglegessé válásának napján

Megszüntethető

- Közös megegyezéssel,
- Felmondással: a közlést követő 15. napon indoklással,
- Azonnali hatályú felmondással: a közlés napján (pl. másodszori évismétlés), indoklási kötelezettség

Szakképzési munkaszerződés - tanulók társadalombiztosítási jogállása

- ▶ A tanuló a Tb. Tv. 6.§ (1) bekezdés a) pontja alapján **biztosítotttnak minősül**
- ▶ A T1041-es nyomtatványon a duális képzőhelynek bejelentési kötelezettsége van a **1101 jogviszonykódon**
- ▶ (FEOR = hasonló munkakör, heti munkaidő ??? Nem kötelező)
- ▶ **2208-as bevallás M 8-as 9-es lapján az alkalmazás minősége kód 120**
- ▶ A szakképzési munkaszerződés alapján kifizetett díjazásból **18,5% társadalombiztosítási járulékot** kell levonni (Tb.tv.25.§ (1) bek.)

A tanuló jogosult: - egészségbiztosítás pénzbeli ellátásainak igénybevételére

- munkaerőpiaci ellátások igénybevételére
- munkabére nyugdíjalapot képez
- biztosítási jogviszonya teljes értékű szolgálati időnek minősül



BUDAPESTI
KERESKEDELMI
ÉS IPARKAMARA

Szakirányú oktatásban résztvevőket megillető munkabér, egyéb juttatások

Szakképzési munkaszerződés alapján járó Munkabér

	Alapja	Legalább	Legfeljebb
2022.	A szakirányú oktatás önköltségének egy havi mértéke (1 200 000Ft/12hó) 100 000 Ft/hó	100 000 Ft/hó	168 000 Ft/hó

A munkabér megállapításánál figyelembe kell venni:

- a tanuló szakmai felkészültségét,
- tanulmányi eredményét

- Ha a tanév kezdete előtt jön létre: teljes havi munkabér jár
- Ha tanév közben jön létre - időarányos munkabér jár
- **Nem jár díjazás:** igazolatlan hiányzás, és az Mt. Szerint díjazás nélküli munkavégzés alóli mentesülés eseteire (pl. táppénzes időszak)

Szakképzési munkaszerződés alapján járó munkabér adó és járulék kötelezettsége

Közteher megnevezése	Közteher mértéke
Szociális hozzájárulási adó	Szocho.tv. 5.§ (1) bek. Ea) pontja alapján a szakképzési munkaszerződésre tekintettel kifizetett díjazás mentes a szociális hozzájárulási adó alól
Személyi jövedelemadó	Szja.tv. 1. számú mellékletének 4.11. pontja alapján adómentes a az Szkt. alapján kifizetett munkabér, maximum 168 000 Ft/hó mértékig (25 év alattiak adókedvezménye 433 700 Ft-ig)
Társadalombiztosítási járulék	A Tbj. 25.§ (1) bekezdése alapján 18,5% tb járulék terheli

Szja.tv.1. számú melléklet

- ▶ **Egyes tevékenységekhez kapcsolódóan adómentes**
- ▶ **4.11.**– a szakképző intézményben a tanulónak, illetve a képzésben részt vevő magánszemélynek a szakképzésről szóló törvény alapján meghatározott mértékben kifizetett ösztöndíj, az első szakma megszerzéséhez kapcsolódóan nyújtott egyszeri pályakezdési juttatás és a rászorultsági helyzetre és a jó tanulmányi eredményre tekintettel pályázat útján nyújtott támogatás, továbbá a **szakképzési munkaszerződés alapján a duális képzőhelyen folytatott szakirányú** oktatásban részt vevő magánszemélynek a szakképzésről **szóló törvény alapján meghatározott mértékben kifizetett munkabér és a minimálbért meg nem haladó mértékű más pénzbeli és nem pénzbeli juttatás;**

Tanulószerződés díjának adó- és járulékkötelezettsége

Közteher	Tanulószerződés alapján (Szkt. 125.§ (3) bekezdése alapján)
Szociális hozzájárulási adó	2021.június 10-e utáni kifizetéseket nem terheli
Személyi jövedelemadó	Tanulószerződésben rögzített díj adómentes, felette 15 % szja (25 év alattiak adókedvezménye 433 700 Ft)
Egyéni járulék	3 % pénzbeni-, 4 % természetbeni-egészségbiztosítási járulék, 10 % nyugdíjjárulék

Adó és járulék kötelezettség

Közteher	Tanulószerződés alapján (Szkt.125.§ (3) bekezdése)	Együttműködési megállapodás alapján	Szakképzési munkaszerződés alapján
Díjazás (TSZ, SZM Ft / hó ,EM Ft/4 hét)	39 000 Ft	39 000Ft	100 000 Ft
Szociális hozzájárulási adó	Nem terheli	Nem terheli	Nem terheli
Foglalkoztató közterhe	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Gyakorlóhely összes költsége a tanulói díjazás után	39 000 Ft	39 000 Ft	100 000 Ft
Személyi jövedelemadó	Nem terheli	Nem terheli	Nem terheli
Egyéni járulék	6 630 Ft	Nem terheli	18.500 Ft
Nettó kifizetés a tanulónak	32 370 Ft	39 000 Ft	81 500 Ft

Díjazásra vonatkozó szabályok

	Szakképzési munkaszerződés	Átmeneti rendszerben	
		Tanulószerződés	Együttműködési megállapodás
Szerződés tanév kezdete előtt jött létre	Munkabér teljes hónapra megilleti	Díjazás teljes hónapra megilleti	Nappali tagozaton szervezett összefüggő szakmai gyakorlatra , minden megkezdett hétre a minimálbér 19,5 %-ának 25 %-át, 2022-ben heti 9 750 Ft
Szerződés tanév közben jött létre	Munkabér munkanapra arányosítva jár hatályba lépés napjától	Díjazás naptári napra arányosítva jár hatályba lépés napjától	
Csökkentett díjazás jár	Felnőttképzési jogviszonyban álló, más munkáltatónál fennálló munkaviszony mellett: a munkabér a munkaidő arányában jár	Nappali 100%, esti 60% levelező 20%, szakgimnázium 50%	
Igazolt hiányzás	Munkabér nem csökken /kivéve igazolt nemfizetett távollét	Díjazás nem csökken	Díjazás nem csökken
Igazolatlan hiányzás	Munkabér csökken (munkanapok arányában) Munkabér/havi munkanapok = 1 napi munkabér	Díjazás csökken (gyakorlati napok arányában) Díjazás/havi gyakorlati nap= 1 napi díj	Díjazás csökken (gyakorlati napok arányában)
Betegszabadság	1 napi munkabér x 0,7 (max 15 napra)	1 napi díj x 0,7 (gyakorlati napra max 10 napra)	Nem jogosult

Szakképzési munkaszerződés alapján járó egyéb juttatások

A tanulót, a képzésben résztvevő személyt mindazon juttatások megilletik, melyek az ugyanabban a szakmában foglalkoztatott munkavállalót. (Az egyéb juttatást az igazolatlan hiányzással arányosan csökkenteni kell!)

Egyéb juttatások pl: Cafetéria juttatások, étkezés, csekély értékű ajándék, jutalom, prémium, pénz

- ▶ Az egyéb juttatásokra az **által ledolgozott napokra arányosan** jogosultak.
- Egyéb juttatásokra **maximum a szakirányú oktatás önköltsége egy hónapra jutó mértékének a 168%-áig** jogosultak, azaz maximum **168 000 Ft/év mértékig**
- A felnőttképzési jogviszonyban nem saját munkáltatónál folytatott szakirányú képzés esetén a **munkaidővel arányosan** jogosultak
- ▶ **Nem tartoznak az egyéb juttatások körébe** azok a juttatások, melyeket a duális képzőhely a munkakör betöltésének feltételeként biztosít (munkaruha, védőeszköz...)
- ▶ **Adózása:** Szja tv. 1. sz. melléklet 4.11 pontja „*a minimálbért meg nem haladó mértékű más pénzbeli és nem pénzbeli juttatás*” **adómentes**)

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.**
- ▶ **Saját munkavállaló szja mentessége !!!! PM-NAV egyeztetett álláspontja, ha nem minősül duális képzőhelynek a munkáltató!!!!!!**

Saját munkavállaló szakirányú oktatása

- ▶ *Érettségivel rendelkező, 25 éves teljes munkaidős munkavállaló munkaszerződése szerinti munkabére 260 000 Ft/hó. A munkavállaló automatikai technikus 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

Kérdés: gyermekek utáni pótszabadságot kell-e arányosítani???

Saját munkavállaló szakirányú képzése

Érettségivel rendelkező, 25 éves teljes munkaidős munkavállaló munkaszerződése szerinti munkabére 260 000 Ft/hó. A munkavállaló járműfényező szakmát tanul, melynek szakirányú oktatására a munkáltatónál, mint duális képzőhelynél kerül sor heti 16 óra időtartamban. Hogyan kell meghatározni a szakképzési munkaszerződés kötelező tartalmi elemeivel meghatározott szerződésében a díjazását?

A munkaidő alapján arányosítás: 16 óra/ 40 óra = **40%** szakirányú oktatás, **60 %** munkaköri feladatok

	Munkabér felosztás munkaidő arányában	Szakképzési munkaszerződés elemeivel átalakított munkaszerződésben meghatározandó munkabér
Munkaköri feladatok ellátásáért járó munkabér	156 000 Ft/hó (260 000 Ft 60%-a)	156 000 Ft/hó
Szakirányú képzésben való részvételért járó munkabér	104 000 Ft/hó (260 000 Ft 40%-a)	104 000 Ft/ hó
Munkaszerződésben rögzített munkabér		260 000 Ft/hó

Saját munkavállaló szakirányú képzése, szabadság arányosítása

Érettségivel rendelkező, 25 éves teljes munkaidős járműfényező tanulónak saját munkáltatójánál, mint duális képzőhelynél folyik a szakirányú oktatása, heti 16 óra időtartamban. Hogyan kell meghatározni (korrigálni) 2022. szeptember 1-től a szakképzési munkaszerződés kötelező tartalmi elemeivel kiegészített szerződés alapján a dolgozó éves szabadságát?

A munkaidő alapján arányosítás: 16 óra/ 40 óra = **40%** szakirányú oktatás + **60 %** munkaköri feladatok

	2022. éves szabadság		Éves Szabadság (2022. szeptember 1-től december 31-ig átalakított munkaszerződés alapján)	
	Teljes éves szabadság	Arányosított éves szabadság	Számítás	Arányosított szabadság
Munka törvénykönyve szerinti	21 nap	13 nap (60 %)	21 nap/365 nap*243 nap	14 nap
Szakképzésről szóló törvény szerinti	30 nap	12 nap (40 %)	-	-
Átalakított munkaszerződés szerinti			25 nap/365 nap*122 nap	8 nap
Összesen		25 nap		22 nap

Más munkáltatónál fennálló jogviszony mellett 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!
- ▶ Felnőttképzési szerződés tartalmazza többek között:
 - ▶ - képzés kezdő időpontját és a befejezés várható időpontját
 - ▶ - a duális képzőhelyen szervezett képzés időtartamát / melyek alapján az arányosítás elvégezhető!

Más munkáltatónál fennálló jogviszonyok

- Duális képzőhelytől eltérő, más munkáltatónál fennálló munkaviszony (munkaviszony: Tbj.6.§ (1) bek. a) pontja szerinti munkaviszonyok)- arányosítás
- 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
- **Passzív jogon folyósított Gyed** mellett nincs másik munkáltató, alanyi jogon járó Gyes mellett sincs mások munkáltató- **általános szabály**
- **Egyéni vállalkozó** önfoglalkoztató, **nincs másik foglalkoztatónál fennálló foglalkoztatásra irányuló jogviszony- általános szabály**
- **Álláskereső**- ha szakirányú oktatásban szakképzési munkaszerződéssel részt vesz, nem jogosult álláskeresési ellátásra, biztosítási jogviszony jön létre- **általános szabály**
- **Saját munkavállalónál nem áll fenn a három szereplős kapcsolat- általános szabály**
- **Kérdés: Alkalmi munkavállalás minek minősül??????**

Eljárás egyszerűsített foglalkoztatás esetén

▶ Szkt.83.§ (7) bekezdése

- ▶ Ha a munkaszerződés **megkötésére más munkáltatóval fennálló** foglalkoztatásra irányuló jogviszony mellett kerül sor....
- ▶ Ha megkötéskor nem áll fenn, nincs arányosítás!!!!
- ▶ Munkaviszonyt érintő változást 15 napon belül jelenteni kell!!!!(Mt.)
- ▶ Befolyásolja az adókedvezmény mértékét, azokra a napokra, amikor van alkalmi munkavállalás – bejelentést látja az Adóhatóság- az adókedvezmény 50%-ban érvényesíthető

Más munkáltatónál fennálló jogviszony melletti szakirányú oktatás alapján járó juttatások meghatározása

- ▶ Egy 30 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 $(860\text{óra}/92\text{hét}=9,3\text{óra/hét } 9,3\text{óra}/40\text{óra}=23\%)$

	Számítás	Képzésben résztvevőt juttatása
Munkabér havi összege	100 000 Ft/hó x 0,23 168 000 Ft/hó x 0,23	23 000 Ft/hó -tól 38 640 Ft/hó -ig
Egyéb juttatás éves összege	168 000 Ft/év x 0,23	38 640 Ft/év
Szabadság éves mértéke	30 nap x 0,23	7 nap

Más munkáltatónál fennálló jogviszony melletti szakirányú oktatás

- ▶ Minimum járulékalap utáni társadalombiztosítási járulék fizetési kötelezettség, csak a nem nappali rendszerű oktatásban felnőttképzési jogviszonyban!!
 - ▶ Tbj.27.§ (2) (3) bekezdése
- ▶ 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: 3 952 Ft/hó-tól 6 845 Ft/hó-ig

Egyéb juttatás mértékének meghatározása

Megnevezés	Munkavállaló	Tanuló, képzésben résztvevő személy
Éves Cafetéria keret	450 000 Ft	
Tárgyévi munkanapok száma	254 munkanap	90 munkanap
Arányosított juttatás		450 000 Ft /254*90= 159 449 Ft
Szkr. szerint adható juttatás		168 000 Ft
Szkr. szerint adható juttatás felnőttképzési jogviszonyban nem saját munkavállalónak (23%)		maximum 38 640 Ft/év
Közteher fizetési kötelezettség	Juttatás formájától függő adókötelezettség	Éves szinten a minimálbér mértékéig adómentes pénzben történő kifizetés esetén is



BUDAPESTI
KERESKEDELMI
ÉS IPARKAMARA

Adókedvezmény igénybevételét befolyásoló munkajogi szabályok

Fontos munkajogi szabályok

- **Szabadság:**

- 18 éves korának betöltése évének utolsó napjáig **45 munkanap**
- 18 év felett **30 munkanap**

- **Szabadság kiadásának szabályai:**

- Figyelemmel kell lenni az őszi, téli, tavaszi, nyári szünet idejére - ha nem fedezi a szabadság, behívható szakirányú oktatásra, szakirányú feladatok ellátására, mert a szünet nem intézményi oktatási nap,
- Nyári szünetben 15 napot összefüggően a tanuló kérésének megfelelően kell kiadni
- ▶ (2022-ben tavaszi (2)+őszi (5)+téli (6)+ nyáron 15= 28 nap, nyárból marad 8 hét, amire a maradék szabadságot ki kell adni, a többi napra munkavégzésre behívható)

- **Betegszabadság:**

- 15 munkanap az Mt. szerint a keresőképtelenség első 15 napjára

Mentesülés a munkavégzési kötelezettség alól

- Közismereti és olyan oktatási napon, amikor az oktatásra a szakképző intézményben kerül (tanítási nap: Nkt. 4.§ 32. pont a tanítási órák, a tanítási órák keretében meg nem valósítható osztály- vagy csoportfoglalkozás, a tanulmányi kirándulás, környezeti nevelési program, a kulturális, sportrendezvény megtartására fordított nap, ha a foglalkozási órák száma eléri a hármat)
- Nevelés nélküli munkanap általában nem tanítási nap / nincs mentesítés a munkavégzés alól
- **Érettségi** vizsgatárgyanként 4 munkanapra- nem intézményben töltött oktatási nap
 - Szakmai vizsga előtt **a szakmai vizsgára való felkészülés céljából legalább 15 napra-** intézményben töltött oktatási nap
 - Olyan iskolai rendezvény napján, amelyen minden tanuló részvétele kötelező- intézményben töltött oktatási nap
 - Vizsga, szakmai **vizsga napján-** nem intézményben töltött oktatási nap
-
- **Amikor a munkajogi szabályok szerint a munkavállaló mentesül a munkavégzési kötelezettség alól (Mt.55.§)**
 - Díjazással járó esetek: kötelező orvosi vizsgálat, véradás, hozzátartozó halála esetén 2 munkanap, betegszabadság
 - Díjazással nem járó esetek: önkéntes tűzoltói szolgálat, különös méltánylást érdemlő személyi, családi ok, keresőképtelen időszak táppénzzel díjazott része, tartalékos katonai szolgálat

Díjazás és adócsökkentés szabadság, keresőképtelenség időtartama alatt

	Szabadság		Betegszabadság (3,4,8-as keresőképtelenségi kód esetén évente a keresőképtelenség első 15 munkanapjára)		Táppénz (1,2,5,6,7,9-es keresőképtelenségi kódok esetén az első naptól táppénz jár)	
	Díjazás	Adókedvezmény	Díjazás	Adókedvezmény	Díjazás	Adókedvezmény
Szakképző intézményben, szakiskolában teljesítendő oktatási nap	Távolléti díj (szülői igazolás alapján hiányzás az iskolából)	Nem Érvényesíthető	Távolléti díj 70%-a	Nem Érvényesíthető	Táppénz alap 50% vagy 60%-a	Nem érvényesíthető
Szakirányú oktatási nap duális képzőhelyen	Távolléti díj	Adókedvezmény érvényesíthető	Távolléti díj 70%-a	Adókedvezmény érvényesíthető	Táppénz alap 50% vagy 60%-a	Nem érvényesíthető
Tavaszi, nyári, őszi, téli szünet Teljes időtartama	Távolléti díj	Adókedvezmény érvényesíthető	Távolléti díj 70%-a	Adókedvezmény érvényesíthető	Táppénz alap 50% vagy 60%-a	Nem érvényesíthető



BUDAPESTI
KERESKEDELMI
ÉS IPARKAMARA

2022. Január 1.-től

Adókedvezmény a

szociális hozzájárulási adóból

érvényesíthető

Szakirányú oktatás és a duális képzés adókedvezménye Szcho tv. 17/A.§

- ▶ 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.
- ▶ A megállapított fizetendő adót meghaladó adókedvezményt, továbbá a szociális hozzájárulási adó-fizetési kötelezettségre törvény alapján nem köteles személy az **adókedvezményt adó-visszaigénylés** keretében érvényesítheti.
- ▶ **KIVA adóalanyok, KATA-s egyéni vállalkozó, VSzj szerinti egyéni vállalkozó, átalányadózó egyéni vállalkozó.....**

Adókedvezményre jogosító szerződéses kapcsolatok

Szakképzési
munkaszerződés

Részvétel a duális
képzésben hallgatói
munkaszerződés alapján

Tanulószerződés alapján,
kedvezmény
számításakor
szakképzési
munkaszerződésnek
minősül

Régi Szkt. szerinti
egybefüggő szakmai
gyakorlat
együttműködési
megállapodás
alján

Gyakorlatigényes
alapképzési szakon
együttműködési
megállapodás/hallgató
i munkaszerződés
alján

Szociális hozzájárulási adóból érvényesíthető kedvezmény

▶ A szociális hozzájárulási adó kötelezettséget a foglalkoztatáshoz kapcsolódó csökkentő tételek érvényesítését követően csökkenti

- a szakképző intézményben és szakiskolában a tanulói és felnőttképzési jogviszonyban álló tanulókkal, képzésben résztvevő személyekkel kötött szakképzési munkaszerződésre vonatkozóan a szakirányú oktatás arányosított önköltsége alapján számított összeg
 - a sikeres szakmai vizsgát követően igénybe vehető „sikerdíj” összege, a legalább hat hónapos időtartamban fenn álló szakképzési munkaszerződésre tekintettel
 - Hallgatónként, a duális képzés és a gyakorlatigényes alapképzési szak arányosított alapnormatívája alapján számított összeg
 - Ha a felnőttképzési jogviszonyban álló képzésben résztvevő nem a duális képzőhely saját munkavállalója a szakirányú oktatás arányosított önköltsége alapján számított összeg 50%-a
- ▶ **Szocho.tv.36/D § átmeneti rendelkezésében rögzíti, hogy a régi Szt. szerinti tanuló szerződések , és az együttműködési megállapodás alapján egybefüggő szakmai gyakorlatok esetében is érvényesíthető az adókedvezmény.**

Adókedvezmény - Szakképzési munkaszerződés alapján

A szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettséget csökkenti

- a) **szakképző intézménnyel** tanulói jogviszonyban álló tanulónként, illetve felnőttképzési jogviszonyban álló képzésben részt vevő személyenként a szakirányú oktatás, illetve
- b) **szakiskolával** tanulói jogviszonyban álló tanulónként az Nkt. szerinti nevelés oktatás arányosított önköltsége alapján

az egy munkanapra vetített mérték és – a szakiskolában, szakképző intézményben teljesített oktatási nap és az olyan munkanap kivételével, amelyre tekintettel a tanuló, képzésben résztvevő munkabérre nem jogosult - **az adóév munkanapjai számának szorzataként meghatározott összeg.**

Szakirányú oktatás önköltsége 1 200 000 forint/fő/év

Szakirányú oktatás arányosított önköltsége=
szakirányú oktatás önköltsége* szakmánként alkalmazandó súlyszorzó

- a) Szakmánként alkalmazott súlyszorzó = **szakmaszorzó** (Szkr. 332/A § (2) bekezdése) és az **évfolyami szorzó** (Szkr. 332/A § (3) bekezdése) **szorzata.**
- b) Szakmánként alkalmazandó súlyszorzó mértéke egységesen **1,5**

Adókedvezmény - Szakképzési munkaszerződés

- Évfolyami szorzó az Szkr.332./A.§ (3) bekezdése alapján

Képzési idő	Első évfolyam súlyszorzója	Másodikm évfolyam súlyszorzója	Harmadik évfolyam súlyszorzója	Negyedik évfolyam súlyszorzója
Legfeljebb 1 év	1,0			
Lefeljebb 2 év	1,2	0,8		
Legfeljebb 3 év	1,2	1,0	0,8	
Legfeljebb 4 év	1,2	1,0	1,0	0,8

Kérdés: hogyan alakul az évfolyami szorzó??

- ▶ Szakirányú oktatás 2022.02.01-től 2023. 02. 28-ig tart
- ▶ Ha a képzési programban rögzítve van az évfolyamok száma
 - ▶ Első évfolyam: 2022.02.01-től 2022. augusztus 31-ig 1,2
 - ▶ Második évfolyam: 2022. szeptember 1-től 2023. február 28-ig 0,8

Ha nincs rögzítve az évfolyamra történő bontás - minisztériumi álláspont- a szorzó végig „1”

Adókedvezmény szakképzési munkaszerződés alapján

	Megnevezés (Kereskedelmi értékesítő szakmát tanuló után érvényesíthető kedvezmény) Munkabér: 100 000 Ft/hó	Szakirányú oktatás évfolyama			
		Első évf.		Második évf.	
		9-6 hó	7-8 hó	9-6 hó	
1.	Önköltség Ft/fő/év	1 200 000		1 200 000	
2.	Évfolyami szorzó	1,2		0,8	
3.	Szakmaszorzó	2,2		2,2	
4.	Szakma súlyszorzója (2.sor x 3. sor)	2,64		1,76	
5.	Egy napra jutó adókedvezmény (1.sor x 4.sor / 254 munkanap)	12 472 Ft / nap		8 315 Ft / nap	
6.	Szakirányú oktatás nem intézményi napjai	10	22	10	22
Kedvezmény (5.sor x 6.sor)		124 720 Ft/hó (20% 24 944 Ft)	274 384 Ft/hó (54 877 Ft)	83 150 Ft/hó (20% 16 630 Ft)	182 930 Ft/hó (36 586 Ft)

Adókedvezmény szakképzési munkaszerződés alapján

	Megnevezés (burkoló szakmát tanuló után érvényesíthető adókedvezmény)	Szakirányú oktatás évfolyama	
		Első	Második
1.	Önköltség Ft/fő/év	1 200 000	1 200 000
2.	Évfolyami szorzó	1,2	0,8
3.	Szakmaszorzó	2,42	2,42
4.	Szakma súlyszorzója (2.sor x 3. sor)	2,904	1,936
5.	Egy napra jutó adókedvezmény (1.sorx4.sor/254 m.nap)	13 720 Ft/nap	9 146 Ft/nap
6.	Szakirányú oktatás nem intézményi napjai	12	12
Szakirányú oktatás arányosított önköltsége alapján érvényesíthető adókedvezmény /hó (5.sor x 6.sor)		164 640 Ft/hó (20% 32 928 Ft)	109 752 Ft/hó (20% 21 950 Ft)

Példa az adókedvezmény érvényesítésére

- ▶ *Egy gazdasági társaság duális képzés keretében gépészeti ágazatba tartozó szakmát tanulók szakirányú oktatásában vesz részt 2022 szeptemberétől. A hegesztő szakmát tanuló, 3 éves képzésben résztvevőkkel a második évfolyamtól, az ágazati alapvizsga letételét követően szakképzési munkaszerződés keretében folyik a szakirányú oktatás. A tanulók páratlan héten a szakképző intézményben, páros héten pedig a duális képzőhelyen vesznek részt a szakirányú oktatásban.*
- ▶ *Egyik tanuló, aki 2020 szeptemberében kezdte meg tanulmányait (még nem töltötte be a 18. életévét) 2022. szeptember 2-től 19-ig keresőképtelen állományba kerül. Kérdésként merül fel, hogy a tanuló után milyen mértékű adókedvezményre jogosult a képzőhely?*
- ▶ 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.**

Első lépésként 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. (2. x 3.)	5. (1. x 4.)	5./254 munkanap
1 200 000	2,85	1,2	3,42	4 104 000	16 158

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

hétfő	kedd	szerda	csütör- tök	pén- tek	szom- bat	vasár- nap	Adó- kedvez- mény Ft	Munkabér (100 000 Ft/22 nap = 4 545 Ft/munkanap) Ft
			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)	4x16 158= 64 632	4x(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	4x 16158= 64 632	4x4 545=18 180
26	27	28	29	30			0	5x 4 545= 22 725
Összesen							129 264	61 360

- ▶ Az **adócsökkentő tételt** azokra a napokra lehet igénybe vennie a képzőhelynek, **amelyek nem minősülnek a szakképző intézményben teljesítendő oktatási napoknak és a tanuló munkabérre jogosult. A betegszabadság munkabérnek minősül!**
- ▶ Az **első hét** napjait nem vehetjük számításba, miután azok intézményi napok, csak keresőképtelenség miatt nem tudott részt venni a tanuló.
- ▶ A **második hétből** a betegszabadságos napokra (5-8-ig), négy napra igénybe vehető a kedvezmény, a táppénzes napra nem.
- ▶ A **harmadik hétre** kedvezmény nem érvényesíthető, azok a tanuló szakképző intézményben töltendő napjai, melyre keresőképtelensége miatt táppénzre jogosult.
- ▶ Miután a keresőképtelenség a **negyedik héten**, 19-én is fennáll, erre a napra táppénz jár, így a csökkentő tétel négy napra, 20-23-ig érvényesíthető.
- ▶ A tanuló után a szociális hozzájárulási adóból érvényesíthető kedvezmény 2022. szeptember hónapban (8 nap x 16 158 Ft/nap) 129 264 Ft.
- ▶ A szakképzési munkaszerződés alapján **biztosított tanuló a 18. életéve betöltéséig a biztosítási jogviszonya fennállásának időtartamától függetlenül keresőképtelensége teljes időtartamára jogosult táppénzellátásra!**

Adókedvezmény igénybevétele felnőttképzési jogviszonyban

- **Saját munkavállaló** szakképzési munkaszerződés keretében folytatott szakirányú képzése:
elszámolható kedvezmény – **100%**
- **Felnőttképzési** jogviszonyban álló személy után, ha **nem áll máshol foglalkoztatásra irányuló** jogviszonyban:
elszámolható kedvezmény – **100%**
- **Felnőttképzési jogviszonyban** álló személy, ha a duális képzőhelytől eltérő **harmadik személlyel áll foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban**:
 - ▶ elszámolható kedvezmény – **50%**
 - ▶ **A kedvezmény elszámolható az ún. „0” órás beosztás szerinti munkanapokra is.**

Két heti munkaidőkeret alkalmazása

	Hétfő	Kedd	Szerda	Csütör- tök	Péntek	Szombat	Vasár- nap
1. hét	8 óra	8 óra	6 óra intézmény	8 óra	8 óra	Pihenő nap	Pihenő nap
	Munkabér +adó csökkentés	Munkabér + adó csökkentés	Munkabér	Munkabér + adó csökkentés	Munkabér + adó csökkentés		
2. hét	0 óra	0 óra	6 óra intézmény	0 óra	0 óra	Pihenő nap	Pihenő nap
	Munkabér +adó csökkentés	Munkabér + adó csökkentés	Munkabér	Munkabér + adó csökkentés	Munkabér + adó csökkentés		

Adókedvezmény szakiskolai tanulóval kötött szakképzési munkaszerződés alapján

- ▶ A **sajátos nevelési igényű tanulók** középfokú iskolai nevelése-oktatása céljából a szakiskola a többi tanulóval sajátos nevelési igénye miatt együtt haladni nem tudó tanulók felkészítését végzi, két illetve négy éves képzések.
- ▶ *Asztalos szakmát tanuló szakirányú oktatását végző duális képzőhely által a szakképzési hozzájárulásból érvényesíthető kedvezmény egy munkanapra jutó mértékének meghatározása:*
 - ▶ **1 200 000Ft** (szakirányú oktatás önköltsége) x **1,5** (szakmánként alkalmazandó súlyszorzó)/**254** =
 - ▶ **7 087 Ft/munkanap**
 - ▶ (Ha például 10 nap szakirányú oktatáson van a tanuló, az adókedvezmény 70 870 Ft,
 - ▶ fizetendő munkabére 100 000 Ft)

Példa:

Duális képzőhely egy **szakiskolában** tanuló szakirányú oktatását szakképzési munkaszerződés keretében látja el. Kérdésként merül fel, hogy milyen mértékű adócsökkentő tételt érvényesíthet 2022. szeptember hónapban a képzőhely, ha a tanuló **2022. szeptember 15-22. között igazolatlanul hiányzik**. A fenti példánál maradva, a tanuló minden második héten vesz részt a duális képzőhelyen szakirányú oktatásban.

A szociális hozzájárulási adóból érvényesíthető kedvezmény : 7 087 Ft/nap Az igazolatlan napjaira munkabérre nem jogosult!!

Szeptemberi munkanapok száma	Szakiskolai napok száma	Duális képzőhelyi napok száma	Adókedvezmény Érvényesítése	Munkabér (100 000 Ft/ 22 munka nap= 4545 Ft/nap)
1-2-áig	2			2 nap
5-9-éig		5	5 nap	5 nap
12-16-áig	5 (2 nap igazolatlan)			3 nap
19-23-áig		5 (4 nap igazolatlan)	1 nap	1 nap
26-30-áig	5			5 nap
Összesen	12	10	6 nap	
Számítás			6nap x 7 087 Ft	16 nap x 4 545 Ft
			42 522 Ft/hó	72 720 Ft/hó

Adókedvezmény tanulósz szerződés keretében folytatott gyakorlati képzés esetén (Szkt. 128.§ (5) bek. Szocho.tv.36/D§)

A tanulósz szerződés az adókedvezmény megállapításakor szakképzési munkaszerződésnek minősül!

Egy OKJ 3458201 ács szakmát tanuló 2019/2020 tanévben tanulósz szerződést kötött a gyakorlati képzőhellyel. Hogyan alakul a képzőhely adókedvezménye **2022. január hónapban**, ha a tanulónak havi 12 gyakorlati napja van a képzőhelyen?

1.	Szakirányú oktatás önköltsége	1.200.000 Ft
2.	Szakmai súlyszorzó (Szkr. 4/A melléklet szerint)	2,18
3.	Szakirányú oktatás arányosított önköltsége egy napra(1. sor x 2. sor / 254 munkanap)	10 299 Ft / nap
4.	Képzési napok száma –nem intézményben töltött napok	12 nap
5.	Adókedvezmény mértéke (3.sor x 4. sor)	123 588 Ft (20 % 24 718 Ft)

Régi Szt. szerinti együttműködési megállapodás alapján érvényesíthető adókedvezmény

- ▶ A régi Szkt. alapján egybefüggő szakmai gyakorlatukat töltő tanulók után érvényesíthető
- ▶ Feltétele:
 - Együttműködési megállapodás az intézménnyel az Szkr. 128.§ (5b) pontja szerinti kötelező tartalommal
 - Napi gyakorlati idő elérje a 7 órát
- ▶ **Adócsökkentő tétel egy napra:** szakirányú oktatás önköltsége x 1 (súlyszorzó) x 70% / 254 nap
- ▶ $1\,200\,000 \times 1 \times 70\% / 254 = 3\,307 \text{ Ft} / \text{gyakorlati nap}$
- ▶ *A tanuló 4 hét egybefüggő szakmai gyakorlatát tölti 2022. júliusában, 20 gyakorlati napja volt. A képzőhely*
 - ▶ **66 140 Ft adókedvezményt érvényesíthet.**
- ▶ *A tanulónak fizetendő díjazás (rég. Szkt. 65.§ alapján $200\,000 \times 0,15 \times 1,3/4$) 9 750 Ft / hét,*
 - ▶ 4 hétre járó **díjazás: 39 000 Ft**

Adókedvezmény igénybevétele felnőttképzési jogviszonyban

- ▶ **Saját munkavállaló** szakképzési munkaszerződés keretében folytatott szakirányú képzése esetén a
 - ▶ csökkentő tételt **és a sikerdíjat az általános szabályok** szerint lehet érvényesíteni.
- ▶ Amennyiben a **duális képzőhely** a felnőttképzési jogviszonyban álló személy esetében
 - ▶ **harmadik személy:**
- ▶ a szakképzési munkaszerződés alapján érvényesíthető **kedvezményt és sikerdíjat** a képzőhely **ötven százalékban** érvényesítheti. A sikerdíj az igénybe vett összes kedvezmény 10%-a!

SIKERDÍJ

A bruttó kötelezettség csökkenthető egy **egyszeri összeggel** a **sikeres szakmai vizsgát követően**.

Érvényesítheti: aki a tanulóval, képzésben résztvevő személlyel **szakképzési munkaszerződést (tanulószerződést)** kötött

A sikerdíj legalább hat hónapos időtartamban fennálló szakképzési munkaszerződés (tanulószerződés) alapján érvényesíthető

Összege:

A szakképzési munkaszerződés és a tanulószerződés alapján 2021. január 1-től igénybe vett összes adókedvezmény (a szakképzési hozzájárulásból érvényesített kedvezmény is)

20 %-a

A sikerdíjat az akkreditált vizsgaközpont (képző intézmény) által a sikeres szakmai vizsgát követően (15 napon belül) kiállított igazolás birtokában lehet érvényesíteni!

Annak a hónapnak az adókedvezményeként érvényesíthető, amelyben az igazolás a rendelkezésre áll.



BUDAPESTI
KERESKEDELMI
ÉS IPARKAMARA

▶ Hallgatók után érvényesíthető adókedvezmény

Adókedvezmény érvényesítése hallgatók duális képzése és egybefüggő szakmai gyakorlatának teljesítése alapján

Felsőoktatásban továbbra is **hallgatói munkaszerződés** alapján folyhat a gyakorlati képzés

Adócsökkentő tétel érvényesíthető:

- Nftv. szerinti **duális képzés időtartama alatt** és a
- **gyakorlatigényes alapképzési szak összefüggő gyakorlati idejére (együttműködési megállapodás alapján)**

Adócsökkentő tétel mértéke:

- A duális képzés és a gyakorlatigényes alapképzési szak arányosított alapnormatívája alapján az egy munkanapra vetített mérték és a tárgyhónapban ténylegesen teljesített képzési napok számának a szorzata

Arányosított alapnormatíva: alapnormatíva x súlyszorzó

A duális képzés **alapnormatívája: 650 000 forint/fő/év**

A képzési területekhez alkalmazandó **súlyszorzó** a 230/2012. (VIII.28.) Korm. Rendelet 19.§-ában került rögzítésre

Képzési területenként alkalmazandó súlyszorzók

	Szociális munka alapképzési szakon, gazdaságtudományok képzési területen	Műszaki, informatikai, agrár, természettudomány és egészségtudomány képzési területen	Más gyakorlatigényes alapképzési szak
Alapnormatíva Ft/év	650 000	650 000	650 000
Súlyszorzó	3,9	5,3	3,9
Duális képzés	9 980 Ft/gyakorlati nap	13 563 Ft/gyakorlati nap	
Gyakorlatigényes alapképzési szak	9 980 Ft/gyakorlati nap	13 563 Ft/gyakorlati nap	9 980 Ft/gyakorlati nap

Hallgató után érvényesíthető adókedvezmény duális képzés esetén

- ▶ *A gazdálkodó szervezet egy 20 éves mérnök-informatikus hallgatóval duális képzés keretében a képzés teljes időtartamára hallgatói munkaszerződést köt. A szorgalmi időszakban a hallgató heti 2 gyakorlati napot tölt a gazdálkodó szervezetnél. A hallgatói munkaszerződésében rögzített munkabére a minimálbér 65%-a azaz 130 000 Ft/hó.*
- ▶ **A hallgató havi munkabérének és az érvényesíthető adókedvezmény alakulása:**
- ▶ A hallgatót január hónapra megillető munkabér **130 000 Ft**
- ▶ A hallgató szakmai gyakorlaton töltött napjai szeptemberben 8nap
- ▶ **Érvényesíthető adókedvezmény** (8 munkanap x 13 563 Ft) **108 504 Ft**

Hallgató egybefüggő szakmai gyakorlata után érvényesíthető kedvezmény

- ▶ *A gazdálkodó szervezet egy 20 éves közgazdász 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 hallgatót 2 hónapra megillető munkabér (2 hó x 130 000 Ft/hó)= 260 000 Ft
- ▶ A hallgatót megillető szabadság (20 nap / 365 nap x 62 nap) 3 nap, melyet
- ▶ szabadságmegváltásként kifizetnek számára (130 000 / 22 munkanap x 3 nap) 17 727 Ft
- ▶ **Összesen kifizetett munkabér** 277 727 Ft
- ▶ A hallgató szakmai gyakorlaton töltött napjai (22+21)= 43 munkanap
- ▶ **Érvényesíthető csökkentő tétel** (43 munkanap x 9 980 Ft) 429 140 Ft

A természetes személyhez nem köthető, valamint szakirányú és a duális képzés szociális hozzájárulási adóból elszámolható kedvezmény a)		Adóne m kód b)	Adatok ezer forintra kerekítve c)
25.	Szociális hozzájárulási adókedvezmény összesen	258	
26.	25. Sorból - aTbj.2. sz. melléklete 6-8.pontja szerinti elszámolás	258	
27.	- a kutatás fejlesztési tevékenységutáni-tovább érvényesíthető adókedvezmény	258	
28.	- a kutatás fejlesztési tevékenység utáni érvényesíthető adókedvezmény 2019. január 1-től	258	
29.	Szakirányú oktatás arányosított önköltsége alapján számított összeg Jelölje, hogy hány fő tanuló, képzésben résztvevő személy után érvényesít adókedvezményt	258	Szakképzési munkaszerződés, tanulószerződés, egybefüggő szakmai gyakorlat
30.	Duális képzés arányosított alapnormatívája alapján számított összeg Jelölje, hogy hány hallgató után érvényesít adókedvezményt	258	Hallgatói munkaszerződés alapján duális képzés és gyakorlatigényes alapképzési szak
31.	Sikeres szakmai vizsgát tett tanuló, képzésben résztvevő személy után igénybe vehető adókedvezmény összege Jelölje, hogy hány fő tanuló, képzésben résztvevő személy után érvényesít	258	Szakképzési munkaszerződés és tanulószerződés alapján a 2021. január 1-től érvényesített adókedvezmény 20/10%-a

Tao, szja kedvezmény

Tao törvény 7.§ (1) bek. i) pontja:

adóalapcsökkentő tétel érvényesíthető a szakképzési munkaszerződés keretében **a duális képzőhelyen** folytatott szakirányú oktatásban résztvevő tanuló, illetve képzésben résztvevő személy után havonta a **minimálbér 24 százalékáig (48.000 Ft x 9% = 4.320 Ft/fő/hó)**

Szja tv. 49/B. § (6) bekezdése alapján **az egyéni vállalkozó** bevételét csökkentheti:

a szakképzési munkaszerződéssel duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatás esetén havonta a **minimálbér 24 százalékával**

Szkt. átmeneti szabálya alapján: Tanulószerződéses tanuló után is érvényesíthető.

Köszönöm a figyelmet!