

## A szakképzési hozzájárulás

2021

A szakképzési hozzájárulás – havi előleg bevallása és befizetése mellett – éves elszámolású kötelezettség, amelyet pénzbeli befizetéssel, tanulók, hallgatók gyakorlati képzésével is lehet teljesíteni. A szakképzési hozzájárulás teljesítését az Szkt.<sup>1</sup> szabályozza. A törvény meghatározza a kötelezettség csökkentésének lehetséges módjait és feltételeit. A hozzájárulásra kötelezett gyakorlati képzést szervezőnek a kötelezettsége megállapításakor az Szkt. végrehajtásáról szóló Korm. rendeletre<sup>2</sup> is figyelemmel kell lennie.

Az Szkt. több rendelkezése 2021. július 1-jei hatállyal módosult<sup>3</sup>, ezeket a szabályokat azonban – az Szkt. 107. § (3a) bekezdése kivételével – a 2021-es adóévre is alkalmazni kell<sup>4</sup>.

### Miről olvashat ebben az információs füzetben?

1. Ki kötelezett a szakképzési hozzájárulásra?.....	2
2. Ki mentesül a szakképzési hozzájárulás alól?.....	4
3. A szakképzési hozzájárulás alapja, mértéke.....	5
4. A szakképzési hozzájárulás csökkentése .....	6
5. A szakképzési hozzájárulás bevallása és befizetése.....	12
6. Gyakran ismételt kérdések.....	14

---

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

<sup>2</sup> 12/2020. (II. 1.) Korm. rendelet (a továbbiakban: R.) 332/A–334. §-aira.

<sup>3</sup> Az egyes törvényeknek a szakképzéssel és a felnőttképzéssel összefüggő módosításáról szóló 2021. évi LXXXIII. törvény (továbbiakban: MódTv1.).

<sup>4</sup> MódTv1. 128. § (5a) bekezdése.

## 1. Ki kötelezett a szakképzési hozzájárulásra?

Szakképzési hozzájárulásra kötelezett

- a polgári perrendtartásról szóló törvény szerinti gazdálkodó szervezet<sup>5</sup> az egyéni vállalkozó kivételével,
- az Szja tv.<sup>6</sup> szerinti egyéni vállalkozó, és
- a belföldön vállalkozási tevékenységet folytató külföldi adóügyi illetőségű személy,

ha belföldön székhellyel, telephellyel vagy fiókteleppel rendelkezik, vagy üzletvezetésének helye belföld.

**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,

---

<sup>5</sup> A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (1) 6. pont.

<sup>6</sup> A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja tv.) 3. § 17. pont.

- 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,
- az egyesület,
- a köztestület, valamint
- az alapítvány.

**Egyéni vállalkozó** alatt az Szja tv. szerinti egyéni vállalkozó fogalmat kell érteni, így ebbe a körbe tartozik az egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő magánszemélyen túl például az ügyvéd, és az egyéni szabadalmi ügyvivő is.

Fontos, hogy az egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő magánszemély csak az említett nyilvántartásban rögzített tevékenysége(i) tekintetében számít egyéni vállalkozónak, de például a nyilvántartásban nem szereplő mezőgazdasági őstermelőként végzett tevékenységei tekintetében nem.

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

A kisvállalati adó alanya mentesül

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

bevallása és megfizetése alól.

### **1.2. Kisadózóként (kata)**

A kisadózó vállalkozások mentesülnek a bejelentett kisadózónak teljesített

- kifizetésekkel,
- más juttatásokkal és

- a bejelentett kisadózónak az adóalanytól a tevékenységére, tagsági jogviszonyára tekintettel megszerzett jövedelmével

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

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

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

Az Szkt. tartalmazza azokat a szabályokat is, amelyek alapján a kötelezettség alanyai részlegesen vagy teljesen mentesülhetnek a szakképzési hozzájárulás alól.

### **Nem kell szakképzési hozzájárulást fizetnie:**

- az államnak, a helyi önkormányzatnak és a nemzetiségi önkormányzatnak,
- a költségvetési szervnek,
- a köztisztviselőnek,
- a közhasznú szervezetnek,
- az egyesületnek, az alapítványnak, ideértve a vagyonkezelő alapítványt, a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványt és a közalapítványt is,
- az egyházi jogi személynek, a vallási egyesületnek,
- a lakásszövetkezetnek, a szociális szövetkezetnek, az iskolaszövetkezetnek, a közérdekű nyugdíjas szövetkezetnek és a kisgyermekkel otthon lévők szövetkezetének,
- a vízközműtársulatnak,
- a büntetés-végrehajtásnál a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdálkodó szervezetnek,
- az Eütv.<sup>7</sup> 3. § f) pontjában meghatározott egészségügyi szolgáltatónak – feltéve hogy az egészségbiztosítási szervvel szerződést kötött és nem költségvetési szervként működik – az Eütv. 3. § e) pontjában meghatározott, részben vagy egészben az államháztartás terhére támogatott egészségügyi közszolgáltatás ellátásával összefüggésben őt terhelő szociális hozzájárulási adó alapja után,
- az Szja tv. szerinti egyéni vállalkozónak a szociális hozzájárulási adó alapja után, ide nem értve az általa foglalkoztatott után őt terhelő szociális hozzájárulási adó alapját,
- az egyéni cégnek, a végrehajtói irodának, a szabadalmi ügyvivői irodának, az ügyvédi irodának vagy a közjegyzői irodának a tevékenységében személyesen közreműködő tag

<sup>7</sup> Az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény (a továbbiakban: Eütv.).

szociális hozzájárulási adójának alapja után, ide nem értve az általa foglalkoztatott után őt terhelő szociális hozzájárulási adó alapját.

Nem kell szakképzési hozzájárulást fizetni, ha a szakképzési hozzájárulásra kötelezettnek nincs szochofizetési kötelezettsége.<sup>8</sup>

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

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

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

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

Nem képezi a szakképzési hozzájárulás alapját a Szocho tv.<sup>9</sup> 1. § (4) bekezdése szerinti:

- béren kívüli juttatások [Szja tv. 71. §],
- béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások [Szja tv. 70. §],
- kamatkedvezményből származó jövedelem [Szja tv. 72. §]

Szja tv. szerinti adóalapként meghatározott összege, továbbá a Szocho tv. 1. § (5) bekezdésben nevesített jövedelmek.<sup>10</sup>

#### **3.2. A szakképzési hozzájárulás alapjának megállapítása**

A szakképzési hozzájárulás kiszámításához

- a számviteli törvény<sup>11</sup> hatálya alá tartozó egészségügyi szolgáltatóknak az őt terhelő szociális hozzájárulási adó alapját a számvitelről szóló törvény szerinti éves árbevétele és az egészségbiztosítási szervtől származó árbevétele arányában,
- az előző pontba nem tartozó szakképzési hozzájárulásra kötelezettnek az őt terhelő szociális hozzájárulási adó alapját az éves bevétele és az egészségbiztosítási szervtől származó bevétele arányában,

kell megosztania.

---

<sup>8</sup> Szt. 105. § (3) bekezdés.

<sup>9</sup> A szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (továbbiakban: Szocho tv.)

<sup>10</sup> Szt. 106. § (1) bekezdése.

<sup>11</sup> A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény.

### Példa:

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

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

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

### **3.3. A szakképzési hozzájárulás mértéke**

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

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

A kötelezettségcsökkentő tétel – adókedvezmény – megállapításának alapját a Magyarország 2021-es központi költségvetéséről szóló törvény tartalmazza<sup>12</sup>, amely az önköltség összegét évi 1 200 000 forintban határozza meg személyenként, a figyelembe vehető alapszabvány összege pedig évi 650 000 forint személyenként.

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

A tanuló szerződéssel gyakorlati képzésben részt vevő tanulónál<sup>13</sup>

- a régi Szkt.<sup>14</sup> szerinti Országos Képzési Jegyzékben meghatározott szakképesítéshez, illetve részsakképesítéshez a Kormány rendeletében meghatározott súlyszorzót kell alkalmazni<sup>15</sup>,
- a 104–108. § alkalmazásában szakirányú oktatás alatt a régi Szkt. szerinti gyakorlati képzést, szakma alatt a régi Szkt. szerinti Országos Képzési Jegyzékben meghatározott szakképesítést, részsakképesítést, szakképzési munkaszerződés alatt a régi Szkt. szerinti tanuló szerződést kell érteni.

---

<sup>12</sup> 2020. évi XC. törvény 67. § (4) bekezdés.

<sup>13</sup> Szkt. 128. § (5) bekezdés.

<sup>14</sup> 2011. évi CLXXXVII. tv.

<sup>15</sup> R. 4/A. melléklet.

#### 4.1. Szakképzési munkaszerződésnél alkalmazható csökkentés

A csökkentő tétel megállapítása a fenntartói megállapodással, az Nkt.<sup>16</sup> szerinti szakképzési megállapodással vagy az együttműködési megállapodással rendelkező fenntartó által fenntartott

- a) szakképző intézménnyel tanulói jogviszonyban álló tanulónként, illetve felnőttképzési jogviszonyú képzésben részt vevő személyenként a szakirányú oktatás, illetve
- b) szakiskolával tanulói jogviszonyban álló tanulónként az Nkt.<sup>17</sup> szerinti nevelés-oktatás

arányosított önköltsége alapján az egy munkanapra vetített mérték és – a szakképző intézményben, illetve a szakiskolában teljesített oktatási nap és az olyan munkanap kivételével, amelyre a tanuló, illetve a képzésben részt vevő munkabérre nem jogosult – az adóév munkanapjai számának szorzataként számított összeg figyelembevételével történik.<sup>18</sup>

Az olyan munkanapra, amelyre a tanuló, illetve a képzésben részt vevő munkabérre nem jogosult – például táppénz, igazolatlan mulasztás – nem érvényesíthető kedvezmény.

A szakirányú oktatás arányosított önköltségének adott évfolyamra meghatározott összege a szakirányú oktatás központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott önköltségének a szakmánként alkalmazandó súlyszorzó szorzataként számított mértéke. A szakmánként alkalmazandó súlyszorzót a szakmaszorzó és az évfolyami szorzó szorzataként kell meghatározni.<sup>19</sup>

Az adókedvezményt az a szakképzési hozzájárulásra kötelezett érvényesítheti, aki a tanulóval, illetve a képzésben részt vevő személlyel szakképzési munkaszerződést kötött.<sup>20</sup>

Az előzőektől eltérően felnőttképzési jogviszonyú képzésnél a bruttó kötelezettség a fentiek szerint kiszámított összeg 50 százalékával csökkenthető, ha a képzésben részt vevő személy a szakirányú oktatásban a szakképzési munkaszerződéssel párhuzamosan fennálló foglalkoztatásra irányuló más olyan jogviszonya mellett vesz részt, amelyben a foglalkoztató a duális képzőhelytől eltérő harmadik személy.<sup>21</sup> A saját munkavállaló felnőttképzési jogviszonyú képzésére ez a korlátozás nem vonatkozik. Az 50 százalékos korlátozásra vonatkozó rendelkezést kizárólag a 2021. július 1-je után kötött szakképzési munkaszerződéseknel kell alkalmazni.<sup>22</sup>

---

<sup>16</sup> A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Nkt.) 88. § (6) bekezdése.

<sup>17</sup> Nkt. 13/A. § (3) bekezdése.

<sup>18</sup> Szkt. 107. § (2) bekezdés a) pont.

<sup>19</sup> R. 332/A. § (1) bekezdés.

<sup>20</sup> Szkt. 107. § (4) bekezdés.

<sup>21</sup> Szkt. 107. § (3a) bekezdés.

<sup>22</sup> Szkt. 128. § (5a) bekezdés.

## **A szakmaszorzó**

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



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

- a) legfeljebb 1 év, 1,00,
- b) legfeljebb 2 év
  - ba) az első évfolyamon 1,20,
  - bb) a második évfolyamon 0,80,
- c) legfeljebb 3 év
  - ca) az első évfolyamon 1,20,
  - cb) a második évfolyamon 1,00,
  - cc) a harmadik évfolyamon 0,80.

Az előzőektől eltérően a szakiskolával tanulói jogviszonyban álló tanulónként a nevelés-oktatásnál<sup>23</sup> figyelembe vehető súlysorzó mértéke 1,50.

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

A csökkentő tételt a fenntartói megállapodással, a szakképzési megállapodással<sup>24</sup> vagy az együttműködési megállapodással rendelkező fenntartó által fenntartott

- szakképző intézménnyel tanulói jogviszonyban álló tanulónként, illetve felnőttképzési jogviszonyú képzésben részt vevő személyenként a szakirányú oktatás, illetve
- szakiskolával tanulói jogviszonyban álló tanulónként a nevelés-oktatás<sup>25</sup>

arányosított önköltsége alapján az egy munkanapra vetített mérték és – a szakképző intézményben, illetve a szakiskolában teljesített oktatási nap és az olyan munkanap kivételével, amelyre a tanuló, illetve a képzésben részt vevő munkabérre nem jogosult – az adóév munkanapjai számának szorzataként számított összeg figyelembevételével kell meghatározni. A 2020. január 1-je előtt érvényes Országos Képzési Jegyzékben meghatározott szakképesítések kifizető rendszerben alkalmazandó súlysorzóját a R. 4/A. melléklete szerint kell figyelembe venni.<sup>26</sup>

### **4.3. Együttműködési megállapodásnál alkalmazható csökkentés**

A régi Szkt. szerint kötött együttműködési megállapodásra tekintettel a régi Szkt. szerinti gyakorlati képzést folytató szervezet a bruttó kötelezettségét a 4.1 pont szerint kiszámított összeg<sup>27</sup> 70 százalékával csökkentheti, azzal, hogy a bruttó kötelezettség csökkentésénél alkalmazandó súlysorzó mértéke 1,0. Az együttműködési megállapodásnak konkrétan meg

---

<sup>23</sup> Nkt. 13/A. § (3) bekezdése szerint.

<sup>24</sup> Nkt. 88. § (6) bekezdése szerint.

<sup>25</sup> Nkt. 13/A. § (3) bekezdése szerint.

<sup>26</sup> Szkt. 128. § (5) bekezdés b) pont bb) alpont, Szkt. 107. § (2) bekezdés.

<sup>27</sup> Szkt. 107. § (2) bekezdés a) pont.

kell határoznia a tanuló<sup>28</sup> gyakorlati képzési kötelezettségét az érintett tanuló családi és utónevének és oktatási azonosító számának megjelölésével. Az adóév munkanapjai közül csak azon napok vehetők figyelembe, amelyek átlagában a gyakorlattal lefedett időszak eléri a napi hét órát.<sup>29</sup>

#### **4.4. A hallgatók gyakorlati képzésénél alkalmazható csökkentés**

A bruttó kötelezettség csökkenthető hallgatónként az Nftv.<sup>30</sup> szerinti

- duális képzés és
- gyakorlatigényes alapképzési szak

arányosított alapnormatívája alapján az egy munkanapra vetített mérték és az adóévben ténylegesen teljesített képzési napok számának szorzataként számított összegével.<sup>31</sup>

Duális képzés a műszaki, informatika, agrár, természettudomány, egészségtudomány vagy gazdaságtudományok képzési területen indított gyakorlatigényes alapképzési szakon, szociális munka alapképzési szakon, illetve a felsorolt képzési területhez tartozó mesterképzési szakon folytatott képzés azon formája, amelyben a szak – képzési és kimeneti követelményeknek megfelelően meghatározott, teljes idejű, a képzési időszakra, a képzés módszereire, a tanórára, a megszerzett tudás értékelésére egyedi rendelkezéseket tartalmazó – tanterve szerint a gyakorlati képzés a Duális Képzési Tanács által meghatározott keretek között, minősített szervezetnél folyik.<sup>32</sup>

Gyakorlatigényes szak a képzési és kimeneti követelményei alapján legalább hat hétig tartó szakmai gyakorlatot is tartalmazó szak.<sup>33</sup>

Az adókedvezményt az a szakképzési hozzájárulásra kötelezett érvényesítheti, aki a hallgatóval hallgatói munkaszerződést, gyakorlatigényes alapképzési szaknál a felsőoktatási intézménnyel az Nftv. szerinti együttműködési megállapodást kötött.<sup>34</sup>

Az Nftv. szerinti duális képzésnél az alapnormatíva alkalmazandó súlyszorzója<sup>35</sup>

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

---

<sup>28</sup> Az Szt. 125. § (3) bekezdése szerinti tanuló.

<sup>29</sup> Szt. 128. § (5b) bekezdés.

<sup>30</sup> A nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény (továbbiakban: Nftv.).

<sup>31</sup> Szt. 107. § (2) bekezdés b) pont.

<sup>32</sup> Nftv. 108. § 1b.

<sup>33</sup> Nftv. 85. § (3).

<sup>34</sup> Szt. 107. § (4) bekezdés.

<sup>35</sup> R. 332/C. §.

## **4.5. Bruttó kötelezettséget csökkentő egyéb kedvezmények**

### **Sikeres szakmai vizsgához kapcsolódó kedvezmény – sikerdíj**

A bruttó kötelezettség csökkenthető a szakirányú oktatás időtartamára megkötött és legalább hat hónapos időtartamú szakképzési munkaszerződésnél a 4.1 pont alapján igénybe vett adókedvezmény 20 százalékának megfelelő összeggel, ha a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy sikeres szakmai vizsgát tett.<sup>36</sup>

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

Az adókedvezmény igénybevételéhez az akkreditált vizsgaközpont a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy sikeres szakmai vizsgájáról igazolást állít ki a tanulóval, illetve a képzésben részt vevő személlyel – a szakképzés információs rendszeréből megállapíthatóan – legalább hat hónapos időtartamban fennálló szakképzési munkaszerződést kötött duális képzőhely, illetve a foglalkoztató számára. Az igazolást a sikeres szakmai vizsgát követő tizenöt napon belül megküldi<sup>37</sup> a duális képzőhelynek, illetve a foglalkoztatónak.

A sikerdíjkedvezményt tehát több foglalkoztató is igénybe veheti, ha a sikeres vizsgát tett személyt legalább hat hónapos időtartamban fennálló, szakirányú oktatás időtartamára kötött szakképzési munkaszerződés alapján képezte. Az akkreditált vizsgaközpont a sikeres szakmai vizsgáról igazolást küld a foglalkoztató(k)nak, duális képzőhely(ek)nek, amelyek így a sikeres vizsga évének bruttó kötelezettségét csökkenthetik ezzel a kedvezménnyel akkor is, ha ebben az évben a tanulóval már nem állt fenn a szakképzési munkaszerződés.

Az előzőektől eltérően felnőttképzési jogviszonyú képzésnél a bruttó kötelezettség a fentiek szerint kiszámított összeg 50 százalékával csökkenthető, ha a képzésben részt vevő személy a szakirányú oktatásban a szakképzési munkaszerződéssel párhuzamosan fennálló más olyan foglalkoztatási jogviszonya mellett vesz részt, amelyben a foglalkoztató a duális képzőhelytől eltérő harmadik személy.<sup>38</sup> A saját munkavállaló felnőttképzési jogviszonyú képzésére ez a korlátozás nem vonatkozik. Az 50 százalékos korlátozásra vonatkozó rendelkezést kizárólag a 2021. július 1-je után kötött szakképzési munkaszerződéseknel kell alkalmazni.<sup>39</sup>

### **A szochokedvezmény miatti kedvezmény**

Ha a szakképzési hozzájárulásra kötelezettet a szociális hozzájárulási adóból kedvezmény illeti meg, a bruttó kötelezettség csökkenthető

---

<sup>36</sup> Szkt. 107. § (3) bekezdés.

<sup>37</sup> R. 332/D. §. Hatályos: 2021.07.01-jétől.

<sup>38</sup> Szkt. 107. § (3a) bekezdés.

<sup>39</sup> Szkt. 128. § (5a) bekezdés.

- a szochokedvezmény alapja után másfél százalékkal, vagy
- ha a szochokedvezményt az adómérték ötven százalékaival kell megállapítani, a szochokedvezmény alapja után hetvenöt század százalékkal

megállapított összeggel.<sup>40</sup>

Az adókedvezmény érvényesítésének feltétele, hogy a szakképzési hozzájárulásra kötelezett szakképzési munkaszerződéssel, hallgatói munkaszerződéssel, gyakorlatigényes alapképzési szak esetében együttműködési megállapodással rendelkezzen.<sup>41</sup>

#### Példa:

A munkaerőpiacra lépő személy nettó munkabére 200.000 forint.

A munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető szochokedvezmény alapja a nettó munkabér, de legfeljebb a minimálbér (167.400 forint). A kedvezmény mértéke a foglalkoztatás első két évében 15,5 százalék, a harmadik évében ennek 50 százaléka, vagyis 7,75 százalék.

A szakképzési hozzájárulási kedvezmény alapja megegyezik a szochokedvezmény alapjával, tehát szintén a minimálbér, a kedvezmény mértéke pedig 1,5 százalék a foglalkoztatás első két évében. A foglalkoztatás harmadik évében a szakképzési hozzájárulási kedvezmény mértéke 0,75 százalék.

A foglalkoztatás első két évében:

- a szociális hozzájárulási adó-kedvezmény összege:  $167.400 \times 0,155 = 25.947$  forint,
- a nettó szakképzési hozzájárulási kötelezettség:  $200.000 \times 0,015 = 3.000$  forint,
- a szakképzési hozzájárulási kedvezmény összege:  $167.400 \times 0,015 = 2.511$  forint.

A foglalkoztatás harmadik évében:

- a szociális hozzájárulási adó-kedvezmény összege:  $167.400 \times 0,0775 = 12.974$  forint,
- a nettó szakképzési hozzájárulási kötelezettség:  $200.000 \times 0,015 = 3.000$  forint,
- a szakképzési hozzájárulási kedvezmény összege:  $167.400 \times 0,0075 = 1.256$  forint.

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

### **Előleg**

A hozzájárulásra kötelezett havonta szakképzési hozzájárulási előleget fizet.

---

<sup>40</sup> Szkt. 107. § (3b) bekezdés.

<sup>41</sup> Szkt. 107. § (4) bekezdés.

Az előleg mértéke a sikerdíj kedvezménye nélkül számított tárgyhavi bruttó kötelezettség azzal, hogy az Szkt. 107. § szerinti adókedvezmény az előleg befizetésénél visszaigényelhető.

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

## **Elszámolás**

A szakképzési hozzájárulásra kötelezett

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

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

A szakképzési hozzájárulás fizetésére kötelezett a bruttó kötelezettséget meghaladó adókedvezményt, továbbá az olyan duális képzőhely, amely alanya a szakképzési hozzájárulásnak, de szakképzési hozzájárulás fizetésére az Szkt.<sup>42</sup> vagy más törvény rendelkezése alapján nem kötelezett, az adókedvezményt az adó-visszaigénylés keretében érvényesítheti.<sup>43</sup>

A szakképzési hozzájárulásra kötelezett a 2021. január 1-jétől 2021. június 30-ig terjedő időszakra vonatkozó többlet-adókedvezményt az éves adóbevallásában érvényesítheti. Nem kifogásolható a többlet-adókedvezménynek a 2021. január-június hónapokra vonatkozó előleg bevallások önellenőrzésével történő érvényesítése. Ilyen visszamenőlegesen alkalmazható kedvezmény például a szociális hozzájárulási adókedvezményre tekintettel érvényesíthető kedvezmény.

Nem kell megfizetni a 2021. január 1-jétől 2021. június 30-ig terjedő időszakra a szakképzési hozzájárulásnak azt a részét, amely a szakképzési hozzájárulásra kötelezettet – az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány miatti veszélyhelyzet ideje alatt a Kormány rendelete alapján igénybe vehető szakképzési hozzájárulás fizetésének kedvezményére, illetve a mentességre is tekintettel – a MódTv1. alapján terheli. Így például nem terheli pótlólagos fizetési kötelezettség a kötelezettet az olyan képzési napra érvényesített kedvezményénél, amely munkanapra a tanuló munkabérre nem volt jogosult.

---

<sup>42</sup> Szkt. 105. § (2) bekezdés.

<sup>43</sup> Szkt. 107. § (4) bekezdés.

Nem kell adóbevallást benyújtani, ha a szakképzési hozzájárulásra kötelezettnek nem keletkezik szakképzési hozzájárulás-fizetési kötelezettsége vagy adókedvezményt nem érvényesít.<sup>44</sup>

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

A szakképzési hozzájárulásra kötelezett a visszaigényelhető összeg kiutalását vagy átvezetését legkorábban a bevallás esedékességének napjától kezdeményezheti. A NAV a visszaigénylésnél az adóigazgatási rendtartásról szóló törvény<sup>45</sup> és az adózás rendjéről szóló törvény<sup>46</sup> szerint jár el.

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

A befizetést a NAV Szakképzési hozzájárulás beszedési számla megnevezésű, 10032000-06056061 számú költségvetési számlára kell teljesíteni.

## 6. Gyakran ismételt kérdések

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

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

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

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

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

---

<sup>44</sup> Szt. 108. §.

<sup>45</sup> 2017. évi CLI. törvény.

<sup>46</sup> 2017. évi CL. törvény.

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

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

A jogszabály az adókedvezmény érvényesítését a hatályos tanulószerveződés alapján a gyakorlati képzés megszervezéséhez köti. Így ha a gazdálkodónak a tanulószerveződés alapján meg kell szerveznie a gyakorlati képzést, főszabályként elszámolhatja a kötelezettség csökkentő tételének teljes összegét. Nem jár azonban az adókedvezmény az olyan munkanapra, amelyre a tanuló nem jogosult munkabérre.

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

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**