

*A szakképzési hozzájárulás  
felhasználási lehetősége  
2010.*

# Szakképzési hozzájárulás alapja

A hozzájárulásra kötelezettet terhelő *társadalombiztosítási járulék* alapja.

## Társadalombiztosítási járulékalap:

A társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (Tbj.) 4. §-ának *k*) pontjában, 20. §-ában, 27. § (1) és (4) bekezdésében, 28. §-ában, továbbá a 31. § (1), (4)-(6) bekezdésében meghatározott járulékalap, ide nem értve a Tbj. 21. §-ában meghatározott bevételeket, a felszolgálati díjat, a borraivalót és a tanulószerveződésben (hallgatói szerveződésben) meghatározott díjat.

# Szakképzési hozzájárulás felhasználása gyakorlati képzést nem folytató hozzájárulásra kötelezettek esetén

Bruttó kötelezettség = Tb járulék alap 1,5 %-a

40% befizetési kötelezettség az APEH által vezetett számlára

60% felhasználható

60% fejlesztési megállapodás alapján  
TISZK, speciális szakképző iskola,  
felsőoktatási intézmény támogatása

33% / (60%) saját munkavállaló képzési  
költségeinek elszámolása

0% saját munkavállaló képzési  
költségeinek elszámolása

27 % / (0%) fejlesztési megállapodás alapján  
TISZK, speciális szakképző iskola,  
felsőoktatási intézmény támogatása

## **Szakképzési hozzájárulás felhasználása gyakorlati képzést folytató hozzájárulásra kötelezettek esetén**

### **Hozzájárulás terhére elszámolható tételek:**

- Szakképzés közvetlen költségei (Szht. melléklet szerinti költségek)
- Szakképzés közvetett költségei (Szht. 4. § (2) bekezdés b-d pontok)
- Saját munkavállaló képzésének elszámolható költségei (**maximum: 33%, illetve 60%**)

### **Befizetés az Alapkezelő által vezetett számlára (a hozzájárulási kötelezettség 20%-a mértékéig)**

további felhasználási lehetőség:

Fejlesztési megállapodás alapján:

- TISZK fenntartójának átadott támogatás,
- speciális és készségfejlesztő speciális szakképző iskola támogatása,
- felsőoktatási intézmény támogatása,

# Szakképzési hozzájárulás felhasználása gyakorlati képzést folytató hozzájárulásra kötelezettek esetén

A szakképzési hozzájárulási kötelezettség terhére figyelembe vehető költségek és kiadások:

1. Tanulók, hallgatók pénzbeli juttatása, és díjazása  
*a minimálbér 50%-os mértékéig* (Szt. 44.§; 48. §; Ftv. 48.§ (3) bekezdés)
2. Tanulók, hallgatók kötelező juttatásai (4/2002. OM, 13/2008. SZMM rendelet)  
*A kötelező juttatásokat terhelő járulékok és közterhek is elszámolhatók (étkezési jegyek közterhei)*
3. Tanulók, hallgatók felelősségbiztosítása,  
orvosi ellátása (Kt.; 89/1995 Korm. rendelet)
4. Szintvizsga szervezésének költsége (Szht. melléklet)
5. Adminisztrációs költségek (Szht. melléklet)
6. Munkaviszonyban álló oktató díjazása (Szht. melléklet)
7. Oktató akkreditált szakmai, pedagógiai képzése (Szht. melléklet)
- V 8. Általán *1-7. elszámolása helyett* (Szht. melléklet)
9. Gyakorlati képzést szolgáló tárgyi eszközök  
beszerzése *50%-os mértékben*, karbantartása *100%-os mértékben*
10. Alapképzést is szolgáló tanműhely költségei (Szt. 54/B. § 24.pontja)
11. Anyagköltség *a minimálbér 20%, 40%-os mértékéig*
- A 12. Saját munkavállaló képzési költsége (33%) (13/2006. SZMM rendelet,  
15/2009. SZMM rendelet 2009. július 27-től)
13. Szakképző iskolák, felsőoktatási intézmények fejlesztési  
megállapodásban rögzített támogatása (*maximum 60%, 30%*) (13/2008. SZMM rendelet)

# Elszámolható fejlesztési támogatás

A hozzájárulásra kötelezett fejlesztési megállapodás alapján - szakképző iskola számára a **gyakorlati oktatás és gyakorlati képzés** - az Szht. 1. § (1) bekezdésének e) pontjában foglalt gimnáziumban folyó informatikai, számítástechnikai oktatás kivételével -, a térségi integrált szakképző központ keretében működő központi képzőhely (a továbbiakban: központi képzőhely) számára szakképző iskolai tanulók gyakorlati képzése, valamint felsőoktatási intézmény számára az Ftv. hatálya alá tartozó gyakorlati képzés **tárgyi feltételeinek fejlesztését közvetlenül szolgáló felhalmozási támogatás** (a továbbiakban: fejlesztési támogatás) **nyújtásával is teljesítheti.**

**A TISZK szakképző iskolai tanulónként, illetve a felsőoktatási intézmény az általa szervezett, az Ftv. hatálya alá tartozó gyakorlati képzésben résztvevő hallgatónként – tárgyi eszköz átadása kivételével – legfeljebb a költségvetési törvényben meghatározott iskolai szakképzés (szakmai gyakorlati képzés) fajlagos összege kétszeresével azonos mértékű fejlesztési támogatás fogadására jogosult.**

**2009. évi CXXX. törvény 3. számú melléklet  
16.1.2. szakmai gyakorlati képzés fajlagos összege:**

**98 000 Ft/fő**

**Fogadható fejlesztési támogatás maximuma 2010-ben: 196 000 Ft/tanuló,  
illetve hallgató**

# Fejlesztési támogatás átadható

TISZK keretében működő szakképző intézményben folyó gyakorlati oktatásra, gyakorlati képzésre

- az Szt. 2. §-a (5) bekezdésének *b)-c)* pontjában meghatározott intézmény fenntartójának,
- az Szt. 2. §-a (5) bekezdésének *a)* pontjában meghatározott társulásnak, nonprofit gazdasági társaságnak és
- az Szt. 2. §-a (5) bekezdésének *d)* pontjában meghatározott szakképzés-szervezési társaságnak,
- a speciális szakiskolának és a készségfejlesztő speciális szakiskolának a nála folyó gyakorlati oktatás, gyakorlati képzés, valamint
- a felsőoktatási intézmény részére az FSZ képzés és a gyakorlatigényes alapképzési szakon folyó gyakorlati képzés  
támogatására.

# Fejlesztési támogatások felhasználása

A fejlesztési támogatásból megvalósított, a szakképző iskolában szervezett gyakorlati oktatást és gyakorlati képzést, a központi képzőhelyen a szakképző iskolai tanulók gyakorlati oktatását és gyakorlati képzését, valamint az Ftv. hatálya alá tartozó gyakorlati képzést

- szolgáltató tárgyi eszköz beszerzésére,
- tárgyi eszköz működtetési költségeinek finanszírozására a fejlesztési támogatásnak legfeljebb 15 százaléka, továbbá
- a szakképző iskolák és a felsőoktatási intézmények esetében a szakképzés korszerűsítéséhez szükséges tananyag- és taneszköz-fejlesztéshez, valamint a
- szakmai elméleti és gyakorlati tantárgyakat oktató tanárok, szakoktatók és gyakorlati oktatók akkreditált továbbképzéséhez a fejlesztési támogatás 5 százaléka használható fel.

Az Szt. 2. § (5) bekezdésének *a)* és *d)* pontjaiban meghatározott társulás, nonprofit gazdasági társaság, kiemelkedően közhasznú nonprofit gazdasági társaság, valamint az Szt. 2. § (5) bekezdés *b)* és *c)* pontjaiban meghatározott intézmény fenntartója esetében az átvett fejlesztési támogatás 3 százaléka a fejlesztési támogatás fogadásával, nyilvántartásával és elszámolásával kapcsolatosan a külön jogszabályban meghatározott feladatok elvégzésének működtetési költségeire használható fel.

# Saját munkavállalók képzése

15/2009. (VII.24.) SZMM rendelet

a saját munkavállalók részére szervezett képzés  
költégeinek a szakképzési hozzájárulás terhére történő  
elszámolásáról

800/2008 (VIII.06.) EK Bizottsági rendelet a Szerződés  
87. és 88. cikke alkalmazásában a támogatások bizonyos  
fajtáinak a közös piaccal összeegyeztethetőnek  
nyilvánításáról (általános csoportmentességi rendelet)

([www.eur-lex.eu](http://www.eur-lex.eu))

# Fogalmak

- **Általános képzés:** a 800/2008/EK bizottsági rendelet 38. cikk 2. pontjában meghatározott olyan oktatást tartalmazó képzés, amely nem kizárólag vagy nem elsődlegesen a munkavállalónak a vállalkozásnál jelenleg betöltött vagy későbbiekben betöltendő állásában alkalmazható, hanem olyan képesítést ad, amely nagy mértékben hasznosítható más vállalkozásoknál vagy munkaterületeken. A képzés akkor tekintendő "általánosnak", ha például:
  - a) különböző független vállalkozások együttesen szervezik, vagy ha különböző vállalkozások munkavállalói is jelentkezhetnek rá, vagy
  - b) valamely hatóság, közjogi testület, vagy egyéb olyan testület, illetve intézmény, amely számára egy tagállam vagy a Közösség biztosította a szükséges hatáskört, azt elismeri, hitelesíti vagy jóváhagyja.
- **Speciális képzés:** a 800/2008/EK bizottsági rendelet 38. cikk 1. pontjában meghatározott olyan oktatást tartalmazó képzés, amely közvetlenül és elsődlegesen a munkavállalónak a vállalkozásnál jelenleg betöltött vagy a jövőben betöltendő állásában alkalmazható, és olyan képesítést ad, amely nem vagy csak csekély mértékben hasznosítható más vállalkozásoknál vagy más munkaterületeken;

# Elszámolás alapja

## Jogérvényes

- **az Fktv. 20. §-ában meghatározott felnőttképzési szerződés és**
- **a Munka Törvénykönyvéről szóló 1992. évi XXII. törvény szerinti tanulmányi szerződés vagy**
- **a tanulmányok folytatására történő munkáltatói kötelezés**

# Elszámolási feltételek

**a) a képzés az Fktv.-ben, illetve a szakképzés megkezdésének és folytatásának feltételeiről, valamint a térségi integrált szakképző központ tanácsadó testületéről szóló 8/2006. (III. 23.) OM rendelet 1-4. §-ában foglaltak szerint és nem távoktatási formában történik;**

**b) a képzés általános vagy olyan speciális jellegű, amely megfelel a szakképzésről szóló 1993. évi LXXVI. törvény 1. §-a (1) bekezdésének c), e) és g) pontjai valamelyikében foglaltaknak:**

*Szt.* 1. § (1) E törvény hatálya – a felsőoktatásról szóló 2005. évi CXXXIX. törvény (a továbbiakban: felsőoktatási törvény) 11. §(1)-(2) bekezdésében és (3) bekezdés *b)* pontjában szabályozott képzés, valamint az iskolarendszeren kívüli hatósági jellegű képzések kivételével – kiterjed minden olyan iskolai rendszerű és a felnőttképzésről szóló 2001. évi CI. törvény (a továbbiakban: felnőttképzési törvény) alapján felnőttképzési tevékenységnek minősülő iskolarendszeren kívüli szakmai képzésre, amely

c) munkakör betöltéséhez, foglalkozás, tevékenység gyakorlásához szükséges képesítés megszerzésére,

e) a szakmai tevékenység magasabb szintű gyakorlásához, a mestervizsgához szükséges ismeretek elsajátítására,

g) a megváltozott munkaképességűeket érintő rehabilitációs képzésre.

# Elszámolási feltételek

Szt. 54/B.§

8. pont:

*Az iskolarendszeren kívüli hatósági jellegű képzés:* jogszabályban meghatározott, hatóság által kiadott engedélyt követően megkezdhető, szabályozott tartalmú és célú képzés, melynek eredményeként hatóság által meghatározott tevékenység folytatására feljogosító okirat (engedély, bizonyítvány stb.) kiadására kerül sor.

Fktv. 29. § 19. pont:

Szakmai képzés: olyan képzés, amely valamely foglalkozás, munkatevékenység végzéséhez szükséges kompetencia megszerzésére, fejlesztésére irányul.

# Elszámolási feltételek

- c) a képzés minimális időtartama 20 óra, (minimum:45 perces tanóra)***
- d) a képzésre az Európai Unió tagállamainak területén kerül sor,***
- e) a hozzájárulásra kötelezett a képzésről a meghatározott adatszolgáltatást teljesítette.***

# Elszámolási feltételek

**A közúti közlekedési szolgáltatásokról és a közúti járművek üzemben tartásáról szóló külön jogszabályban meghatározott közúti közlekedési szolgáltatást végző hozzájárulásra kötelezettek elszámolhatják:**

**a minimum C, illetve C+E vagy D, illetve D+E vezetői engedélykategóriához kötött gépkocsiveetői munkakör ellátásához szükséges vezetői engedélyek megszerzését célzó képzések, és**

**az ezekhez kapcsolódó külön jogszabályban meghatározott képzések és továbbképzések költségeit, ideértve a veszélyesáru-szállító gépkocsiveető, belföldi és nemzetközi fuvarozó, autóbuszos szakmai alapképesítés és autóbuszos továbbképzési képesítés, könnyű- és nehézgépjármű tanfolyami képzéseket is.**

**A külön jogszabály: 89/1988. (XII.20.) MT rendelet**

# Elszámolás mértéke

A szakképzési hozzájárulási kötelezettség terhére elszámolható költségek maximális támogatási intenzitása

- a) általános képzés esetén az elszámolható költségek **60%-a**;
- b) speciális képzés esetén az elszámolható költségek **25%-a**.

A maximális támogatási intenzitás az elszámolható költségek 80%-ának megfelelő maximális támogatási intenzitásig növelhető a következők szerint:

- a) 10 százalékponttal, a fogyatékossgal élő vagy hátrányos helyzetű munkavállalóknak nyújtott képzés,
- b) 10 százalékponttal középvállalkozás, és 20 százalékponttal mikro- vagy kisvállalkozás esetén.

Ha valamely képzési projektben általános és speciális képzési összetevők is szerepelnek, amelyek a képzés támogatási intenzitásának a kiszámítása vonatkozásában egymástól nem választhatók el, vagy ha a képzés általános, illetve speciális jellege nem állapítható meg, a speciális képzésre vonatkozó támogatási intenzitásokat kell alkalmazni.

# Elszámolásnál figyelembe vehető kiadások

Külső képzés esetén:

- a)* a képző intézmény által lebonyolított képzésnek a 800/2008/EK bizottsági rendelet 39. cikk (4) bekezdése figyelembevételével számított díja,
- b)* a képzéshez kapcsolódó felnőttképzési szolgáltatás díja,
- c)* a képzés során felhasznált, a hallgatóknak véglegesen átadott tankönyvek, taneszközök költségei,
- d)* a képzésben résztvevő munkavállalónak a képzéssel összefüggő igazolt utazási és szállásköltsége, amennyiben a képzés lebonyolítása nem a hozzájárulásra kötelezett által a munkavállalója munkavégzési helyeként megjelölt székhelyén, telephelyén történik,
- e)* az *a)* pontban meghatározott képzés díjának részét képező általános közvetett költségek (adminisztrációs díj, bérleti díj, rezsiköltségek), a külön jogszabályban meghatározott vizsga- és vizsgáztatási díj, valamint a képzésben résztvevő munkavállaló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 79. § (1) bekezdésében meghatározott személyi jellegű költségei az *a)*-*d)* pontban felsorolt elszámolható költségek összértékéig.

# Elszámolásnál figyelembe vehető kiadások

## **Belső képzés esetén:**

- a)* az oktatók Szt 79. § (1) bekezdésében meghatározott személyi jellegű költségei, és a képzési projekttel kapcsolatos eligazítás és tanácsadási szolgáltatások költségei
- b)* az oktatók és képzésben résztvevő munkavállaló utazási költségei, beleértve a szállás költségeket is,
- c)* egyéb folyó költségek, úgymint a projekthez közvetlenül kapcsolódó anyagok, fogyóeszközök,
- d)* az eszközök és felszerelések értékcsökkenése, olyan mértékben, amennyire azokat kizárólag a képzési projekt céljaira használják,
- e)* a képzésben résztvevő munkavállaló Szt) 79. § (1) bekezdésében meghatározott személyi jellegű költségei és elszámolható általános közvetett költségek (adminisztrációs költségek, bérleti díj, rezsiköltségek) az *a)*-*d)* pontban felsorolt elszámolható költségek összértékéig.

# Elszámolásnál figyelembe vehető kiadások

## **Vegyes képzés esetén:**

- a) a külső képzési részre vonatkozóan a külső képzés esetén meghatározott kiadások,
- b) a belső képzési részre vonatkozóan a belső képzés esetén meghatározott kiadások.

## **Külső, belső, illetve vegyes képzés esetén:**

- a) A képzésben résztvevő munkavállaló személyi jellegű költségei vonatkozásában csak a képzésben ténylegesen eltöltött idő vehető számításba, az ebből termelésben eltöltött idő vagy annak megfelelője levonása után.
- b) Az oktatók, tanácsadók, illetve a képzésben résztvevő munkavállaló személyi jellegű ráfordításaiból elszámolható költség havi (huszonkét munkanapra vetített) mértéke nem haladhatja meg a tárgyévet megelőző második évre vonatkozó KSH adatok szerint a versenyszférában foglalkoztatottak havi bruttó átlagkeresetének kétszeresét.

$$(192\ 044 * 2 = 384\ 088 / 22 = 17\ 456 / 8 = 2\ 182 \text{ Ft/óra})$$

## Elszámolás mértéke

A támogatás mértéke nem haladhatja meg a maximális támogatási intenzitást és nem lehet több a képzésben résztvevőnként és képzési óránként a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére - külön jogszabály alapján - megállapított személyi alapbér kötelező legkisebb havi összegének (minimálbér) **6 százalékát**.

$$73\,500 \text{ Ft} * 0,06 = 4\,410 \text{ Ft/fő/óra}$$

**A minimális képzési idő figyelembe vételével :**

$$4\,410 \text{ Ft/fő/óra} * 20 \text{ óra} = 88\,200 \text{ Ft/fő}$$

# Adatszolgáltatási kötelezettség

A hozzájárulásra kötelezettnek a tárgyévre elszámolt képzésre vonatkozó adatszolgáltatást a tárgyévet követő év második hónapjának 25. napjáig a székhelye szerint illetékes regionális munkaügyi központ részére kell benyújtani.

Az adatszolgáltatás helyességét annak benyújtásától számított 60 napon belül a munkaügyi központ megvizsgálja.

Hibásan vagy pontatlanul kitöltött, illetőleg ellentmondó adatokat tartalmazó adatszolgáltatás esetén a munkaügyi központ írásban - 15 nap alatt teljesítendő - hiánypótlásra történő felszólítást küld a hozzájárulásra kötelezettnek.

A hiánypótlás nem, vagy nem határidőre történő teljesítése esetén a munkaügyi központ az ellenőrzésre vonatkozó előírások szerint jár el.

# Ellenőrzés

Az **adatszolgáltatás megfelelő teljesítését**, valamint a benyújtott dokumentumokban szereplő adatok tartalmát a székhely szerint illetékes regionális **munkaügyi központ ellenőrzi**.

Az ellenőrzés során feltárt szabálytalanságokról a munkaügyi központ az ellenőrzést követő 30 napon belül az ellenőrzéssel összefüggő dokumentumok megküldésével tájékoztatja

- a)* a szakképzési hozzájárulást az Szht. 4. §-a alapján teljesítő (gyakorlati képzést szervező) hozzájárulásra kötelezett esetében az **NSZFI-t**,
- b)* a szakképzési hozzájárulást az Szht. 5. §-a alapján teljesítő (gyakorlati képzést nem szervező) hozzájárulásra kötelezett esetében az **APEH** területileg illetékes igazgatóságát.

*Köszönöm a figyelmüket!*

**Lászlóné Szép Györgyi**  
**igazságügyi adó- és könyvszakértő**

**HLZ Szakértő Adótanácsadó és Könyvvizsgáló Kft.**

**2010. június**