

Saját dolgozó képzési
költéseinek elszámolása a
szakképzési hozzájárulás terhére

Jogszabályi alap

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

a saját munkavállalók részére szervezett képzés költségeinek 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)

A képzések elszámolása 2010-ben

Felnőttképzési szerződés megkötése,
13/2006.SZMM rendelet alapján

2009.07.27. FSZ,
15/2009.SZMM rendelet alapján

Elszámolható költségek

4. sz. mellékletben:
Képzési költségek

= Elszámolható ktg.

Elszámolható a ktg
100%-a

8 820 Ft/fő/óra

5. sz. mellékletben:
Képzési költségek
+ Képzési időre jutó
kieső bér + járulékai
= Elszámolható ktg.

Elszámolható a ktg
60% vagy 25%-a

4 410 Ft/fő/óra

Szhj. 33% vagy 60% terhére

MAXIMUM

Adatszolgáltatás:

tárgyévet követő év második hónap 25.

Felnőttképzés

2001. évi CI. törvény (Fktv.)

- A törvény alkalmazásában felnőttképzési tevékenység a meghatározott jogalanyok a törvénynek megfelelő, saját képzési programja alapján megvalósuló iskolarendszeren kívüli olyan képzése, amely célja szerint meghatározott képzettség megszerzésére, kompetencia elsajátítására irányuló általános, nyelvi vagy szakmai képzés.
- A törvény hatálya nem terjed ki az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvényben szabályozott szakorvosok, szakfogorvosok, szakgyógyszerészek, klinikai szakpszichológusok képzésére (felsőfokú szakirányú szakképzés), továbbképzésére - beleértve más felsőfokú végzettséggel rendelkezők egészségügyi szakirányú szakképzését és továbbképzését is.

Fktv. 29.§ szerinti fogalmak:

4. pont:

Általános célú képzés: olyan képzés, amely az általános műveltség növelését célozza, amely hozzájárul a felnőtt személyiségének fejlődéséhez, a társadalmi esélyegyenlőség és az állampolgári kompetencia kialakulásához.

10.

Kompetencia: a felnőttképzésben részt vett személy ismereteinek, készségeinek, képességeinek, magatartási, viselkedési jegyeinek összessége, amely által a személy képes lesz egy meghatározott feladat eredményes teljesítésére.

19. pont:

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

Új fogalmak a 15/2009. SZMM rendeletben

- **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 jelentkezhettek 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;

Külső képzés esetén: Intézmény akkreditációs kötelezettség

Fktv. 21. § (2) bekezdése értelmében a felnőttképzés támogatásának államháztartási forrásai:

- a) a központi költségvetés,
- b) *a szakképzési hozzájárulásnak a felnőttképzésre elszámolható része,*
- c) az MPA foglalkoztatási és képzési alaprészei.

A fentiekben meghatározott, valamint az európai uniós források terhére kizárólag olyan felnőttképzési intézmény támogatható, amely

- a) *a támogatás teljes időtartama alatt biztosítja, hogy a FAT által kiállított, hatályos intézményakkreditációs tanúsítvánnyal rendelkezzen, és*
- b) *a külön jogszabályban előírt statisztikai adatszolgáltatási kötelezettségét teljesítette (OSAP),*
- c) *a 28/A. (1) bekezdése szerinti adatszolgáltatását (NSZFI) teljesítette:*

28/A. §

(1) A felnőttképzést folytató intézmények a 21. § (2)-(3) bekezdése szerinti forrásból támogatott felnőttképzésben résztvevőknek az e törvény Melléklete 1. pont a), ba), bd), és c) alpontja szerinti adatait továbbítják az állami szakképzési és felnőttképzési intézet számára, amely ezen adatokat elektronikusan és mások számára hozzá nem férhető módon tartja nyilván.

(2) Az állami szakképzési és felnőttképzési intézet az elektronikusan nyilvántartott adatokat a felnőttképzésben résztvevők által igénybe vett támogatások párhuzamos finanszírozásának elkerülése, a felnőttképzés ellenőrzése, valamint a felnőttképzés rendszerének hatékonyságát elemző vizsgálatok céljából kezeli.

A fentiekben meghatározott feltételt a szakképzési hozzájárulásra kötelezett saját munkavállalói részére a szakképzési hozzájárulás terhére szervezett képzés költségei elszámolása során akkor kell alkalmazni, ha a képzés – külön jogszabályban meghatározottak szerint - részben vagy egészben külső képzés formájában valósul meg.

Elszámolási feltétel: a szerződéses alap

- A hozzájárulásra kötelezett a felnőttképzésről szóló 2001. évi CI. törvény (Fktv.) 20. §-ában meghatározott **felnőttképzési szerződés (FSZ)**,
- a Munka Törvénykönyvéről szóló 1992. évi XXII. törvény (Mt.) 110. §-sa szerinti **tanulmányi szerződés (TSZ)**, vagy
- a tanulmányok folytatására történő **munkáltatói kötelezés (MK)** alapján megszervezett szakképzés költségeivel **akkor csökkentheti** a bruttó kötelezettségét, annak legfeljebb 33 százaléka (mikro- és kisvállalkozások (2004. évi XXXIV. tv.) esetén 60 százaléka) mértékéig, **ha a következő feltételeknek együttesen megfelel:**

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;

Fktv. 3. pont:

Távoktatás: az oktatásnak az a formája, amely alkalmazása esetén a tananyaggal való megismerkedés, a tananyag elsajátítása és az elsajátított tudásról történő számadás a felnőttképzésben résztvevő önálló tevékenységét igényli. A távoktatás során a tanulás közvetett irányítása valósul meg, amely megköveteli a tananyagok speciális felépítését, az azokhoz való hozzáférés technikájának biztosítását, a tanulási folyamat a felnőttképzésben résztvevő által történő ellenőrzésének lehetőségét. A távoktatás időtartamát, valamint az ismeretátadás és a tanulmányok teljesítése ellenőrzésének formáit a képzésben részt vevő felnőttel kötött felnőttképzési szerződésben a felnőttképzést folytató intézmény határozza meg. A távoktatás megvalósulhat hagyományos levelező oktatás keretében vagy infokommunikációs technológiai adathordozók felhasználásával.

Elszámolási feltételek

b) a 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) a munkakör betöltéséhez, foglalkozás, tevékenység gyakorlásához szükséges képesítés megszerzésére,

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

g) a megváltozott munkaképességűeket érintő rehabilitációs képzésre.

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.

15. pont:

rehabilitációs képzés: a megváltozott munkaképességű, fogyatékossgal élő személy sajátos képességeire alapozó, illetőleg azt fejlesztő szakmai képzés, át- és továbbképzés, amely az érintett munkavállalási esélyének, további munkahelymegtartó képességének javítását szolgálja;

Elszámolási feltételek

c) a képzés minimális időtartama 20 óra,

Fktv. 29. §

12. pont:

Elméleti tanóra: a képzésnek a megszerezni kívánt képesítéshez, kompetenciához szükséges elméleti tudás megszerzését biztosító, 45 percet elérő időtartamú egysége.

15. pont:

Gyakorlati foglalkozás: a képzés azon része, amely a megszerezni kívánt képesítéshez, kompetenciához szükséges elméleti ismeretek gyakorlatban történő alkalmazásának elsajátítását biztosítja.

d) a képzésre az Európai Unió tagállamainak területén kerül sor,

e) a hozzájárulásra kötelezett a képzésről a rendeletekben 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

A fenti képzésekre az *a)-b)* pontokban foglaltakat nem kell alkalmazni.

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.

A támogatás nem nyújtható:

a) a 800/2008/EK bizottsági rendelet 1. cikk (2) bekezdésében foglalt tevékenységekhez:

- a) az exporttal kapcsolatos tevékenységek támogatása, nevezetesen az exportált mennyiségekhez, az értékesítési hálózat kialakításához és működtetéséhez vagy az exporttevékenységgel összefüggésben felmerülő egyéb folyó kiadásokhoz közvetlenül kapcsolódó támogatás;
- b) az importáru helyett belföldi áru használatától függő támogatásra.

b) a 800/2008/EK bizottsági rendelet 1. cikk (3) bekezdés c) pontjában foglalt tevékenységekhez:

- c) a mezőgazdasági termékek feldolgozásához és forgalmazásához nyújtott támogatás, a következő esetekben:
 - i. amennyiben a támogatás összege az elsődleges termelőktől beszerzett vagy az érintett vállalkozások által forgalmazott ilyen termékek ára vagy mennyisége alapján kerül rögzítésre, vagy
 - ii. amennyiben a támogatás az elsődleges termelőknek történő teljes vagy részleges továbbítástól függ;

c) a 800/2008/EK bizottsági rendelet 1. cikk (6) bekezdésében meghatározott esetekben.

- a) olyan támogatási programok, amelyek nem zárják ki kifejezetten egyedi támogatás kifizetését olyan vállalkozás számára, amellyel szemben az adott támogatást jogellenesnek és a közös piaccal összeegyeztethetetlennek nyilvánító bizottsági határozaton alapuló visszafizetésre kötelező határozatot hoztak;
- b) ad hoc támogatás olyan vállalkozás javára, amely ellen az adott támogatást tiltottnak és a közös piaccal összeegyeztethetetlennek nyilvánító bizottsági határozaton alapuló visszafizetésre kötelező határozatot hoztak;
- c) nehéz helyzetben lévő vállalkozásoknak nyújtott támogatás.

A kkv-t nehéz helyzetben lévő vállalkozásnak kell tekinteni, ha teljesíti a következő feltételeket:

- a) korlátolt felelősségi alapon működő társaság esetén törzstőkéjének több mint a fele nincs meg, és annak több mint egynegyede az előző 12 hónap során vészett el;
- b) olyan társaság esetén, ahol egyes tagok felelőssége a társaság tartozásáért legalább korlátlan, a társaság könyveiben kimutatott tőkének több mint a fele nincs meg, és annak több mint egynegyede az előző 12 hónap során vészett el; vagy
- c) bármely vállalkozás, ha a nemzeti jog szerint megfelel a vállalkozásnak a valamennyi hitelezőre kiterjedő (kollektív) fizetéseképtelenségi eljárás alá vonására vonatkozó kritériumoknak.

Az a kkv, amely kevesebb mint három éve működik bejegyzett vállalkozásként, e rendelet alkalmazásában ezen időszak tekintetében nem minősül nehéz helyzetben lévőnek, kivéve ha teljesíti az előbbi felsorolás c) pontjában rögzített feltételeket.

Támogatás halmozás

A 15/2009.SZMM rendeletben szereplő, a 800/2008/EK bizottsági rendelet hatálya alá tartozó támogatási jogcímen nyújtott támogatás:

- különböző elszámolható költségek esetén halmozható más, a 800/2008/EK bizottsági rendelet hatálya alá tartozó támogatási jogcímen nyújtott támogatással;
- azonos vagy részben azonos elszámolható költségek esetében a 800/2008/EK bizottsági rendelet hatálya alá tartozó támogatási jogcímen nyújtott támogatás abban az esetben halmozható más, a 800/2008/EK bizottsági rendelet hatálya alá tartozó támogatási jogcímen nyújtott támogatással, illetve csekély összegű támogatással, ha az nem vezet a 800/2008/EK bizottsági rendelet szerinti legmagasabb támogatási intenzitás, illetve támogatási összeg túllépéséhez.

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**.

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

Elszámolás alapja

Külső képzés esetén

- a hozzájárulásra kötelezett és a képző intézmény közötti **szolgáltatási szerződés** és az annak alapján
- képzésenként **kiállított számla** (olyan részletezettségű, mint a szolgáltatási szerződés) képezi az elszámolás alapját.

A szolgáltatási szerződésben fel kell tüntetni a hozzájárulásra kötelezett statisztikai számjelét.

Elszámolás alapja

Külső képzés esetén

A **képző intézmény köteles** a hozzájárulásra kötelezettnek – a rendeletben előírt dokumentálási kötelezettsége teljesítése érdekében – **átadni** a következő dokumentumok cégszerűen hitelesített másolatát. :

- a) a külön jogszabályban meghatározott intézmény-akkreditációs tanúsítvány.
- b) a hozzájárulásra kötelezett saját munkavállalójával megkötött felnőttképzési szerződés.
- c) OKJ-ban nem szereplő, valamint nem akkreditált program alapján folytatott képzés esetén – az Fktv. 16. §-nak (2) bekezdése szerinti – képzési program.
- d) akkreditált képzés esetén a program-akkreditációs tanúsítvány.

Elszámolás alapja

Belső képzés esetén

A belső kapacitások igénybevételének elszámolása képzésenként, belső elkülönített számlán és bizonylaton, tényleges önköltségen történik.

Vegyes képzés esetén

A belső és a külső képzésre vonatkozó rendelkezéseket megfelelően alkalmazni kell.

Áthúzódó képzés esetén

A hozzájárulásra kötelezett a képzés költségeit évente, a hatályos számviteli szabályoknak, valamint a képzés tárgyévében érvényes pénzügyi előírásoknak megfelelően teljesítésarányosan számolhatja el, amennyiben a képzés megkezdésének tárgyévétől kezdődően a képzés költségeit a szakképzési hozzájárulási kötelezettség terhére évente elszámolta.

Elszámolásnál figyelembe vehető kiadások

Külső képzés esetén:

- a)* a képző intézmény által lebonyolított képzésnek a 800/2008/EK bizottsági rendelet 39. cikk (4) bekezdése figyelembe vételével 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 (a továbbiakban: Szt) 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 részt vevő munkavállaló utazási költségei, beleértve a szállásköltségeket is, amennyiben a képzés lebonyolítása nem az oktató és képzésben részt vevő munkavállalója munkavégzési helyeként megjelölt székhelyén, telephelyén történik,
- 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.

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

Elszámoláskor összeállítandó és 10 évig kötelezően megőrzendő dokumentáció

Külső képzés esetén:

- a képző intézmény külön jogszabályban meghatározott intézmény-akkreditációs tanúsítványának cégszerűen hitelesített másolata,
- felnőttképzési szerződés eredeti vagy cégszerűen hitelesített másolata,
- tanulmányi szerződés, vagy a tanulmányok folytatására vonatkozó munkáltatói kötelezés,
- az Fktv. 16. §-ának (2) bekezdése szerinti képzési program, ha a képzés nem szerepel az OKJ-ban, vagy nem akkreditált képzési program alapján valósul meg,
- akkreditált képzési program alapján folytatott képzés esetén a külön jogszabályban meghatározott program-akkreditációs tanúsítvány cégszerűen hitelesített másolata,
- önálló nyelvi képzés elszámolása esetén a munkavállaló munkaköri leírása, vagy munkaszerződése,
- szolgáltatási szerződés,
- szolgáltatási szerződés alapján képzésenként kiállított számla,
- elkülönített pénzügyi elszámolás képzésenként, a 5. számú mellékletben meghatározott, külső képzés esetén elszámolható költségekről.

Elszámoláskor összeállítandó és 10 évig kötelezően megőrzendő dokumentáció

Belső képzés esetén:

- a belső képzést folytató képző intézmény egyszerűsített nyilvántartásba vételi dokumentuma,
- felnőttképzési szerződés,
- tanulmányi szerződés, vagy a tanulmányok folytatására vonatkozó munkáltatói kötelezés,
- az Fktv.16. §-ának (2) bekezdése szerinti képzési program,
- önálló nyelvi képzés elszámolása esetén a munkavállaló munkaköri leírása, vagy munkaszerződése,
- a felnőttképzési intézmények számára külön jogszabályban meghatározott kötelezően vezetendő dokumentumok,
- elkülönített pénzügyi elszámolás képzésenként a 5. számú mellékletben meghatározott, belső képzés esetén elszámolható költségekről tényleges önköltségen számolva.

Vegyes képzés esetén:

- a külső és a belső képzés esetén meghatározott dokumentumokat.

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 (a továbbiakban: 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.

Adatszolgáltatás a
13/2006. SZMM rendelet alapján

BEJELENTŐLAP

a tárgyévben a szakképzési hozzájárulást a saját munkavállalói részére szervezett képzéssel teljesítő hozzájárulásra kötelezett által felhasznált keretrészből

I. A hozzájárulásra kötelezett adatai:

1. Név:
2. Cím (székhely):
3. Cégbejegyzés száma:
4. Adószám:
5. Statisztikai számjel:

6. Eltérő üzleti éves hozzájárulásra kötelezett*:

Igen, az üzleti év fordulónapja: hónap nap

Nem.

7. Kapcsolattartó neve, telefonszáma:

8. A szakképzési hozzájárulás teljesítésének módja*:

a) Szt. 4. §-a alapján, gyakorlati képzés megszervezésével teljesíti;

OMAI/NSZFI Nyilvántartási száma:

b) Szt. 5. §-a alapján, nem gyakorlati képzés szervezésével teljesíti.

9. A vállalkozás megfelel a 800/2008/EK bizottsági rendelet I. mellékletében meghatározott vállalkozások valamelyikének*: Igen Nem

10. A támogatási intenzitás szempontjából a 800/2008/EK bizottsági rendelet I. mellékletében meghatározott

vállalkozások közül*: mikrovállalkozás kisvállalkozás középvállalkozás

11. A tárgyévi szakképzési hozzájárulás összege: Ft

12. A tárgyévi átlagos statisztikai létszáma: fő

13. A tárgyévi szakképzési hozzájárulás 33/60%-ának összege: Ft

II. A szakképzési hozzájárulási kötelezettség terhére a tárgyévben megvalósított vagy megkezdett képzésekre vonatkozó adatok:

1. Az elszámolt képzések száma: db

ebből

- előző évről áthúzódó képzések száma: db

- tárgyévben megvalósított képzések száma:db

- következő évre áthúzódó képzések száma: db

2. Képzésben (egy vagy több képzésben) részt vevő munkavállalók létszáma: fő

3. A képzések összes elszámolható költsége:Ft

4. A Képzésekre igénybe vett összes támogatás:Ft

5. A képzés(ek)re vonatkozó csatolt adatlap(ok) száma: db

....., 200 év hó nap

P. H

.....

a hozzájárulásra kötelezett cégszerű aláírása

* A megfelelő rész egyértelműen jelölendő.

ADATLAP
a képzésre vonatkozóan

1. A hozzájárulásra kötelezett neve:
2. Adószáma:
3. Az elszámlolt képzés megnevezése:
4. A képzés azonosítószáma:
 - a) OKJ-ben szereplő képzés esetén OKJ azonosítószám:
 - b) Akkreditált képzési program alapján folytatott képzés esetén akkreditációs lajstromszám:
 - c) Az OKJ-ben nem szereplő és nyelvi képzés esetén:
[a felnőttképzést folytató intézmények nyilvántartásba vételének részletes szabályairól szóló 48/2001. (XII. 29.) OM rendelet 3. számú mellékletében meghatározott azonosító]
5. A képzés áthúzódó képzés: igen nem
6. A képzés időtartama: év hótól év hóig.
7. A képzést folytató intézmény neve:
címe:
akkreditációs lajstromszáma:
8. A képzési helyszín címe:
9. A betölthető munkakör(ök) megnevezése, FEOR-száma:
10. A képzés formája: belső (B) külső (K) vegyes (V)
11. A képzés jellege:
 - a) állam által elismert szakképesítés megszerzése,
 - b) munkakör betöltéséhez, foglalkozás, tevékenység gyakorlásához szükséges képesítés megszerzése,
 - c) felsőoktatási intézményben szervezett felsőfokú szakképesítés megszerzése,
 - d) szakmai tevékenység magasabb szintű gyakorlásához, mestervizsgához szükséges ismeretek elsajátítása,
 - e) megváltozott munkaképességűeket érintő rehabilitációs képzés,
 - f) nyelvi képzés.
12. A képzésben részt vevő saját munkavállalók létszáma: fő
13. A képzés összes óraszám: óra (100%)
14. A szakmai képzés óraszám: óra, aránya %
15. A nyelvi képzés óraszám: óra, aránya: %
16. Az általános célú képzés óraszám: óra, aránya: %
17. A felnőttképzési szolgáltatás óraszám: óra, aránya: %
18. A képzés tárgyévben elszámlolt óraszám: óra
19. A képzés összes költsége: Ft
20. A képzés fajlagos költsége: Ft/fő/óra Ft/fő/képzés
21. A képzés összes költségéből a szakképzési hozzájárulás terhére elszámlolt összeg: Ft
ebből
- a tárgyévi szakképzési hozzájárulási kötelezettség terhére elszámlolt költség: Ft
- az előző év(ek)ben elszámlolt költsége: Ft
- a következő év(ek)ben elszámlolni kívánt költsége: Ft
....., 200..... év hó nap

P. H.

.....
a hozzájárulásra kötelezett cégvezető aláírása

Adatszolgáltatás a
15/2009. SZMM rendelet alapján

BEJELENTŐLAP

a tárgyévben a szakképzési hozzájárulást a saját munkavállalói részére szervezett képzéssel teljesítő hozzájárulásra kötelezett által felhasznált keretrészből

I. A hozzájárulásra kötelezett adatai:

1. Név:
2. Cím (székhely):
3. Cégbejegyzés száma:
4. Adószám:
5. Statisztikai számjel:

6. Eltérő üzleti éves hozzájárulásra kötelezett*:

Igen, az üzleti év fordulónapja: hónap nap

Nem.

7. Kapcsolattartó neve, telefonszáma:

8. A szakképzési hozzájárulás teljesítésének módja*:

a) Szt. 4. §-a alapján, gyakorlati képzés megszervezésével teljesíti;

OMAI/NSZFI Nyilvántartási száma:

b) Szt. 5. §-a alapján, nem gyakorlati képzés szervezésével teljesíti.

9. A vállalkozás megfelel a 800/2008/EK bizottsági rendelet I. mellékletében meghatározott vállalkozások valamelyikének*: Igen Nem

10. A támogatási intenzitás szempontjából a 800/2008/EK bizottsági rendelet I. mellékletében meghatározott

vállalkozások közül*: mikrovállalkozás kisvállalkozás középvállalkozás

11. A tárgyévi szakképzési hozzájárulás összege: Ft

12. A tárgyévi átlagos statisztikai létszáma: fő

13. A tárgyévi szakképzési hozzájárulás 33/60%-ának összege: Ft

II. A szakképzési hozzájárulási kötelezettség terhére a tárgyévben megvalósított vagy megkezdett képzésekre vonatkozó adatok:

1. Az elszámolt képzések száma: db

ebből

- előző évről áthúzódó képzések száma: db

- tárgyévben megvalósított képzések száma:db

- következő évre áthúzódó képzések száma: db

2. Képzésben (egy vagy több képzésben) részt vevő munkavállalók létszáma: fő

3. A képzések összes elszámolható költsége:Ft

4. A Képzésekre igénybe vett összes támogatás:Ft

5. A képzés(ek)re vonatkozó csatolt adatlap(ok) száma: db

....., 200 év hó nap

P. H

.....

a hozzájárulásra kötelezett cégszerű aláírása

* A megfelelő rész egyértelműen jelölendő.

ADATLAP
a képzésre vonatkozóan

1. A hozzájárulásra kötelezett neve:
2. Adószáma:
3. Az elszámolt képzés megnevezése:
4. A képzés azonosítószáma:
 - a) OKJ-ben szereplő képzés esetén OKJ azonosítószám:
 - b) Akkreditált képzési program alapján folytatott képzés esetén
akkreditációs lajstromszám:
5. A képzés áthúzódo képzés: igen nem
6. A képzés időtartama: év hótól év hóig.
7. A képzést folytató intézmény neve:
címe:
- akkreditációs lajstromszáma:
8. A képzési helyszín címe:
9. A képzés típusa*: általános képzés (Á) speciális képzés (S)
10. A képzés formája*: belső (B) külső (K) vegyes (V)
11. A képzés jellege*:
 - a) állam által elismert szakképesítés megszerzése,
 - a1) felsőoktatási intézményben szervezett felsőfokú szakképesítés megszerzése,
 - b) munkakör betöltéséhez, foglalkozás, tevékenység gyakorlásához szükséges képesítés megszerzése,
 - c) szakmai tevékenység magasabb szintű gyakorlásához, mestervizsgához szükséges ismeretek elsajátítása,
 - d) megváltozott munkaképességűeket érintő rehabilitációs képzés,
 - e) államilag elismert nyelvvizsga megszerzésére felkészítő képzés,
 - f) nyelvi képzés,
 - g) közúti közlekedési szolgáltatást végző gazdálkodó szervezetek által vezetői engedélyek megszerzését célzó képzés, illetve továbbképzés.
12. A képzésben részt vevő saját munkavállalók létszáma:..... fő
ebből - a fogyatékossgal élő munkavállalók létszáma:.....fő
 - a hátrányos helyzetű munkavállalók létszáma:.....fő
13. A képzés összes óraszám: óra (100 %)
14. Az általános képzés óraszám:..... óra, aránya %
15. A speciális képzés óraszám: óra, aránya: %
16. A felnőttképzési szolgáltatás óraszám: óra, aránya: %
17. A képzés tárgyévben elszámolt óraszám:óra
18. A képzésnek az 5. számú melléklet szerinti összes elszámolható költsége: Ft
19. A képzésre érvényesítendő támogatási intenzitás mértéke:.....%
20. A támogatási intenzitás alapján számított támogatási összeg:Ft
21. A képzés fajlagos támogatása a tárgyévben:Ft/fő/óraFt/fő/képzés
22. A képzésre elszámolt, illetve elszámolni kívánt támogatási összegből:
 - a) a tárgyévben igénybe vett támogatási összeg:Ft
 - b) az előző év(ek) igénybe vett támogatási összeg:Ft
 - c) a következő év(ek) igénybe venni kívánt támogatási összeg:Ft
....., 200..... év hó nap

P. H.

.....
a hozzájárulásra kötelezett cégszerű aláírása

* A megfelelő rész egyértelműen jelölendő.

Példa I.

A Példa Kft. szakképzési hozzájárulási kötelezettsége 14 500 000 Ft. Ennek 33%-át, vagyis 4 785 000 Ft keretösszeget fordíthat a saját munkavállalói képzési költségeinek elszámolására.

Példa Kft. 20 munkavállalója számára külső képzés formájában a tárgyévben megvalósított 100 órás általános típusú, szakmai tartalmú képzést szervezett, mely képzésnek a képzési díja 300 000 Ft/fő összegű, amely tartalmazza a tananyag és taneszköz költségeit is. A képzésben a munkavállalók tanulmányi szerződéssel vettek részt 80 képzési óra munkaidőben, illetve 20 óra azt követően volt. A képzésben résztvevők besorolási bére: 450 000 Ft/hó.

Az elszámolható képzési költségek:		Tényleges költség:
Külső képző által számlázott képzési díj összege:	6 000 000 Ft	6 000 000 Ft
A munkavállalók munkaidőre jutó távolléti díja és annak járulékai: 450 000 Ft/fő/176 óra*1,27= 3 247 Ft/fő/óra > 2 182 Ft/fő/óra 2 182Ft/fő/óra*80*20	3 491 200 Ft	5 195 200 Ft
Összesen:	9 491 200 Ft	11 195 200 Ft

Elszámolható támogatási összeg: $9\,491\,200 * 60\% = 5\,694\,720$ Ft összeg lenne, ahol is a
fajlagos támogatási összege a képzésnek: $5\,694\,720 \text{ Ft} / 20 \text{ fő} / 100 \text{ óra} = 2\,847 \text{ Ft/fő/óra}$,
 $5\,694\,720 \text{ Ft} / 20 \text{ fő} = 284\,736 \text{ Ft/fő/képzés}$,

de az elszámolást csak a 33%-os keretösszeg erejéig, vagyis maximum 4 785 000 Ft összegig érvényesíthető.

Képzés finanszírozása:

El nem számolható személyi jellegű költség:

5 195 200-3 491 200= 1 704 000 Ft

**Elszámolható 9 491 200 Ft képzési költségből: 4 785 000 Ft (50,4%) Szhj. terhére, 33 %-ból finanszírozható,
4 706 200 Ft (49,6%) ÖNRÉSZ!!**

Példa II.

A Belső képző Kft., mely mikro vállalkozásnak minősül, hátrányos helyzetű munkavállalói számára olyan oktatást tartalmazó képzést szervezett, mely elsődlegesen és kizárólag a munkavállalók jelenleg betöltött munkakörének ellátásához szükséges. A képzési program óraszámja 40 óra volt. A képzésben a 10 hátrányos helyzetű munkavállaló (50 év feletti) munkáltatói kötelezéssel, munkaidőben vett részt. A munkavállalók besorolási bére 225 000 Ft/hó. A képzésekre fordítható szakképzési hozzájárulási kötelezettség 60%-a 900 000 Ft.

Az elszámolható képzési költségek:	Tényleges költség:	
Az oktató megbízási díja és járulékai 327 000 Ft, melyből figyelembe vehető: 40 óra*2 182 Ft/óra =	87 280 Ft	327 000 Ft
Az oktatók és képzésben résztvevő munkavállalók utazási költségei, beleértve a szállásköltségeket is	1 550 000 Ft	1 550 000 Ft
Egyéb folyó költségek, úgymint a képzéshez közvetlenül kapcsolódó anyagok, taneszközök költsége:	780 000 Ft	780 000 Ft
Az oktatástechnikai eszközök képzési időre jutó értékcsökkenése:	335 000 Ft	335 000 Ft
Összesen:	2 752 280 Ft	2 992 000 Ft

A 10 fő képzési időre jutó kieső munkabére és járulékai:
 $225\,000\text{ Ft/fő}/176\text{ óra} * 1,27 = 1\,624\text{ Ft/fő/óra} < 2\,182\text{ Ft/fő/óra}$
 $1\,624\text{ Ft/fő/óra} * 10\text{ fő} * 40\text{ óra}$

A belső képzés összes elszámolható költsége:	649 600 Ft	6 49 600 Ft
	3 301 880 Ft	3 641 600 Ft

A támogatás intenzitása: $25\% + 10\% + 20\% = 55\%$ Elszámolható támogatási összeg: $3\,301\,880 * 55\% = 1\,816\,034\text{ Ft}$
összeg lenne, ahol is a fajlagos támogatási összege a képzésnek: $1\,816\,034\text{ Ft}/10\text{ fő}/40\text{ óra} = 4\,540\text{ Ft/fő/óra}$,
 $1\,816\,034\text{ Ft}/10\text{ fő} = 181\,603\text{ Ft/fő/képzés}$,

de az elszámolást képzésben résztvevőnként és óránként csak a minimálbér 6%-os mértékéig, vagyis maximum $73\,500 * 0,06 = 4\,410\text{ Ft/fő/óra}$ Ft összegig lehet figyelembe venni, ezért
a ténylegesen elszámolható támogatási összeg a képzésre: $40\text{ óra} * 10\text{ fő} * 4\,410\text{ Ft/fő/óra} = 1\,764\,000\text{ Ft}$ összeg lehet.

Képzés finanszírozása:

Nem elszámolható oktatói költség: $327\,000 - 87\,280 = 239\,720\text{ Ft}$
Elszámolható $3\,301\,880\text{ Ft}$ képzési költségből: $1\,764\,000\text{ Ft}$ (53%) Szhj. terhére, a 60 %-ból finanszírozható, $1\,537\,880\text{ Ft}$ (47%) ÖNRÉSZ!

Köszönöm a figyelmüket!

Lászlóné Szép Györgyi
Bejegyzett igazságügyi adó- és könyvszakértő
gyorgyi@hlz.hu
HLZ Szakértő Adótanácsadó és Könyvvizsgáló Kft.
2010. április