

Tájékoztató a szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettséggel összefüggő 2013. január 1-jétől hatályos szabályokról

A szakképzési hozzájárulás megállapításával és a fizetési kötelezettség teljesítésével összefüggő szabályok

- a munkahelyvédelmi akciótervben foglaltak megvalósítása érdekében szükséges egyes törvények módosításáról szóló 2012. évi CXLVI. törvénnyel és
- az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2012. évi CLXXVIII. törvénnyel

kerültek kihirdetésre, a szabályok 2013. január 1-jén lépnek hatályba.

A szakképzési hozzájárulásra kötelezettek köre:

2013. január 1-jétől a szakképzési hozzájárulás alanyává válik az a gazdasági társaság is, amelyet felsőoktatási intézmény alapított, illetve amelyben a felsőoktatási intézmény részesedést szerzett.

A kötelezettség alapjának és mértékének megállapítása:

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

A kötelezettség alapjának korrekciója:

A szakképzési hozzájárulás alapját csökkenti az azon foglalkoztatott természetes személyeknek (munkavállalóknak) a szociális hozzájárulási adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérének összege, de legfeljebb a kedvezményrel érintett munkavállalónként havonta 100 ezer forint, amely munkavállalók munkaviszonyára tekintettel a tárgyhónapban a szociális hozzájárulási adó alanya

- a pályakezdő munkavállalók után,
- a tartósan álláskereső személyek után,
- a gyermekgondozási díj folyósítását követően, a gyermekgondozási segély, valamint a gyermeknevelési támogatás folyósítása alatt vagy azt követően foglalkoztatott munkavállalók után,
- a szabad vállalkozási zónában működő vállalkozás által foglalkoztatott új munkavállalók után,

a foglalkoztatás első két évében igénybe vehető szociális hozzájárulási adókedvezményt érvényesít. Részmunkaidős foglalkoztatott esetén legfeljebb 100 ezer forint arányosan csökkentett része vehető figyelembe.

A szakképzési hozzájárulás alapját csökkenti az azon foglalkoztatott természetes személyeknek (munkavállalóknak) a szociális hozzájárulási adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérének összege, de legfeljebb a kedvezményrel érintett munkavállalónként havonta 500 ezer forint, amely munkavállalók munkaviszonyára tekintettel a tárgyhónapban a szociális hozzájárulási adó alanya a kutatók foglalkoztatása után járó szociális hozzájárulási adókedvezményt érvényesít.

Részmunkaidős foglalkoztatott esetén legfeljebb 500 ezer forint arányosan csökkentett része vehető figyelembe.

Részmunkaidős foglalkoztatásnak minősül az a foglalkoztatás, amelynek munkaszerződésben meghatározott időtartama nem éri el a betöltött munkakörre érvényes teljes munkaidőt.

A szakképzési hozzájárulás alapjának korrekciója kizárólag azokkal az említett szociális hozzájárulási adó terhére érvényesíthető adókedvezményekkel összefüggésben jöhet szóba, amely esetekben a munkáltató 27 százalékos mértékű adókedvezményt érvényesített.

A START BÓNUSZ kártya birtokában történő foglalkoztatás esetén a foglalkoztató szintén 27 százalékos mértékű adókedvezményt érvényesít, de ebben az esetben továbbra sincs lehetőség a szakképzési hozzájárulás alapjának korrigálására.

Nem csökkenthető a szakképzési hozzájárulás alapja olyan esetben sem, ha a munkáltató bármilyen okból a szociális hozzájárulási adókedvezményt a munkavállalójával összefüggésben nem érvényesítette.

A szakképzési hozzájárulás mértéke a szakképzési hozzájárulás alapjának 1,5 százaléka (a továbbiakban: bruttó kötelezettség).

A szakképzési hozzájárulás teljesítése:

A szakképzési hozzájárulási kötelezettség teljesítésének módját a törvény keretei között a hozzájárulásra kötelezett továbbra is maga választja meg.

A teljesítés történhet:

- gyakorlati képzés szervezésével,
- saját munkavállaló képzésével,
- pénzbeli befizetés teljesítésével.

Gyakorlati képzés szervezése

a) a szakképzésről szóló törvényben foglaltak szerint azon iskolai rendszerű képzések esetében, amelyek **állami fenntartású szakképző intézményben vagy szakképzési megállapodás alapján kerülnek megszervezésre**

aa) a szakközépiskola vagy szakiskola (a továbbiakban együtt: szakképző iskola) és a hozzájárulásra kötelezett között létrejött **együttműködési megállapodás alapján**, az iskolai rendszerű szakképzésben a nappali rendszerű oktatásban és a nappali oktatás munkarendje szerint szervezett felnőttoktatásban, vagy

ab) a szakképző iskola tanulója és a hozzájárulásra kötelezett között létrejött **tanulószerződés alapján**

folytatott gyakorlati képzés - ideértve a szorgalmi idő befejezését követő összefüggő szakmai gyakorlatot is - szervezésével,

b) **az államilag támogatott létszám tekintetében** a gyakorlatigényes alapképzési szak keretében szervezett szakmai gyakorlattal, ha a szakmai gyakorlatra külső képzőhelyen, a hallgatóval kötött hallgatói munkaszerződés alapján kerül sor,

c) **a hozzájárulásra kötelezett saját munkavállalói számára a felnőttképzésről szóló törvényben meghatározott felnőttképzési szerződés és a munka törvénykönyvéről szóló törvény szerinti tanulmányi szerződés, vagy a tanulmányok folytatására történő munkáltatói kötelezés alapján megszervezett szakmai vagy nyelvi képzés - ide nem értve a hatósági jellegű képzéseket - jogszabályban meghatározott költségeivel.**

A saját munkavállalók képzésével történő teljesítés esetén a bruttó kötelezettség csökkenthető a tanulószerződés alapján folytatott gyakorlati képzésre számított csökkentő tétel, de legfeljebb a bruttó kötelezettség 16,5 százaléka mértékéig.

További feltétel, hogy a kötelezett

- havonta legalább 45 fő tanulószerződéses tanuló gyakorlati képzésével teljesíti részben a hozzájárulási kötelezettségét, és
- az elszámolt képzésről a jogszabályban előírt adatszolgáltatást a fővárosi, megyei kormányhivatal munkaügyi központ szakigazgatási szervéhez 2014. január 12-éig határidőig teljesíti.

A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem benyújtásának helye nincs.

Az a hozzájárulásra kötelezett, aki hozzájárulási kötelezettségének nem, részben vagy időszakosan tesz eleget gyakorlati képzés szervezésével, valamint a saját munkavállalói részére szervezett képzéssel, a bruttó kötelezettségét vagy a nettó kötelezettségét az állami adóhatóságnál vezetett számlára történő befizetéssel teljesíti.

Visszatérítés:

A szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV. törvény (Szht.) 8. § (1) bekezdésében meghatározott alap normatíva összege a **2013. évben 440 000 forint/fő/év**.

Az a hozzájárulásra kötelezett, aki hozzájárulási kötelezettségét kizárólag szakképző iskolai tanuló részére megszervezett gyakorlati képzéssel teljesíti, és a csökkentő tételek összege (együtműködési megállapodás és tanulószerveződés együtt) meghaladja a bruttó kötelezettsége mértékét, az azt meghaladó részt az alábbiak szerint – egyetlen esetet kivételével -, az Szht. 9. § (1) és (3) bekezdése szerinti eljárás során az állami adóhatóságtól visszaigényelheti.

Ha a tanuló gyakorlati képzésével összefüggésben az együtműködési megállapodás és a tanulószerveződésre számított csökkentő tételek összege a bruttó kötelezettség mértékét meghaladja, és

- az együtműködési megállapodás alapján számított csökkentő tétel összege nagyobb vagy egyenlő, mint a bruttó kötelezettség mértéke, akkor kizárólag a tanulószerveződés szerint számított csökkentő tétel vehető figyelembe a visszaigénylésnél.

Például: A bruttó kötelezettség 2000 ezer forint.

A tanulók gyakorlati képzésére elszámolható kötelezettség csökkentő tételek összege 4200 ezer forint, ezen belül az együtműködési megállapodás alapján számított csökkentő tétel 2100 ezer forint és a tanulószerveződésre elszámolható csökkentő tétel is 2100 ezer forint. A visszaigénylésnél a tanulószerveződésre elszámolható csökkentő tétel vehető figyelembe.

Bruttó kötelezettség	2000 ezer forint
elszámolható csökkentő tétel	2100 ezer forint
visszaigényelhető	100 ezer forint

Ha a tanuló gyakorlati képzésével összefüggésben az együtműködési megállapodás és a tanulószerveződésre számított csökkentő tételek összege a bruttó kötelezettség mértékét meghaladja, és

- az együtműködés megállapodás alapján számított csökkentő tétel összege kisebb, mint a bruttó kötelezettség mértéke, és
- **ez az összeg** nagyobb vagy egyenlő, mint a tanulószerveződés alapján számított csökkentő tétel, akkor a csökkentő tételek legfeljebb a bruttó kötelezettség mértékéig vehetők figyelembe.

Például: Bruttó kötelezettség 2000 ezer forint

A kötelezettség csökkentő tételek összege 3200 ezer forint, ezen belül az együtműködési megállapodás alapján elszámolható csökkentő tétel 1800 ezer

forint, a tanulószerveződésre elszámolható csökkentő tétel 1400 ezer forint, akkor a kötelezettség csökkentő tételek együttes összege nem haladhatja meg a bruttó kötelezettség mértékét. Példánk szerint a 3200 ezer forintból 2000 ezer forint számolható el, tehát a kötelezettség nullára csökken.

Ha a tanuló gyakorlati képzésével összefüggésben az együttműködési megállapodás és a tanulószerveződésre számított csökkentő tételek összege a bruttó kötelezettség mértékét meghaladja, és

- az együttműködés megállapodás alapján számított csökkentő tétel összege kisebb, mint a tanulószerveződésre számított csökkentő tétel, akkor a csökkentő tételeknek a bruttó kötelezettség mértékét meghaladó összege visszaigényelhető.

Például: A bruttó kötelezettség 3000 ezer forint.

A kötelezettség csökkentő tételek együttesen 3500 ezer forint, ezen belül 1500 ezer az együttműködési megállapodásra tekintettel megállapított csökkentő tétel, és 2000 ezer forint a tanulószerveződésre figyelembe vehető csökkentő tétel, akkor 500 ezer a visszaigényelhető összeg.

Ha a hozzájárulásra kötelezett **bruttó kötelezettsége nulla**, kizárólag a tanulószerveződés alapján számított csökkentő tétel vehető figyelembe a visszaigénylésnél.

A gyakorlati képzést szervező átalányadózó hozzájárulásra kötelezettet nem illeti meg a visszatérítés lehetősége.

Jogkövetkezmények:

Amennyiben a hozzájárulásra kötelezett a megkötött tanulószerveződésben rögzített gyakorlati képzés teljesítéséhez a gyakorlati képzési idő 50%-át meghaladó mértékben vesz igénybe teljesítési megbízottat, akkor az adott tanulószerveződéses tanulóra vonatkozóan nem érvényesítheti a bruttó kötelezettség csökkentésre vonatkozó Szht. 8. § (1) bekezdésben foglaltakat.

Ha a hozzájárulásra kötelezett az általa megkötött tanulószerveződést az abban foglalt határidő lejárta előtt jogellenesen felmondja, a tanulószerveződés alapján e törvény szerint a szakképzési hozzájárulási kötelezettsége terhére a tanulószerveződés felmondásáig elszámolt csökkentő tétel teljes összegét az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) önellenőrzésre vonatkozó szabályainak megfelelően a szerződés felmondását követő 15 napon belül köteles az állami adóhatóságnál vezetett számlára visszatéríteni.

Az előző körülmények megvalósulása esetén a hozzájárulásra kötelezett az érintett adóévek tekintetében nem élhet a saját munkavállaló képzésével összefüggő költségei tekintetében a levonás lehetőségével. A levonás teljes összegét az Art. önellenőrzésre vonatkozó szabályai szerint az állami adóhatóságnál vezetett számlára kell befizetnie.

A kötelezettség megállapítása, bevallása és megfizetése:

A 2012. év tekintetében az éves elszámolást a 1212-es bevallás keretében kell teljesíteni.

A 2013. január 1-jétől kezdődő bevallási időszak tekintetében a szakképzési hozzájárulás előlegének és elszámolásának bevallására a „08-as bevallás szolgál.

Előleg:

A hozzájárulásra kötelezett az év 1-11. hónapjára vonatkozóan havonta szakképzési hozzájárulási előleget fizet.

Az előleg mértéke a tárgyhavi bruttó kötelezettség, azzal, hogy a normatívan alapuló csökkentő tétel és a saját munkavállaló képzésével összefüggő pénzügyileg teljesített költségek levonása időarányosan az előleg befizetésénél figyelembe vehető és a törvényi feltételek teljesülése esetén visszaigényelhető. Az előleg összegét havonta a hozzájárulásra kötelezett maga állapítja meg, elektronikus úton vallja be, és fizeti meg a **tárgyhót követő hónap 12. napjáig** az állami adóhatóság által vezetett számlára, vagy élhet a visszaigénylés lehetőségével.

Éves elszámolás

A hozzájárulásra kötelezett

- a) a szakképzési hozzájárulás alapját és az éves bruttó kötelezettségét,
 - b) a gyakorlati képzésre elszámolt csökkentő tétel és a saját munkavállaló képzési költségeivel összefüggő levonás éves összegét,
 - c) az éves bruttó kötelezettség és a csökkentő tételek különbözeteként megállapított éves nettó kötelezettségét
- maga állapítja meg, elektronikus úton vallja be és fizeti meg a **tárgyévet követő év január 12. napjáig** az állami adóhatóságnak.

A befizetett előleg és az éves nettó kötelezettség különbözetét a tárgyévet követő év január 12. napjáig kell befizetni vagy a többletbefizetést ettől az időponttól lehet visszaigényelni.

Nem változott:

A kettős könyvvitelt vezető, eltérő üzleti éves egészségügyi szolgáltató vagy a közhasznú nonprofit társaság a fizetendő szakképzési hozzájárulás alapjának az

Szht. 2. § (5) bekezdés b) pontja, valamint e) pontja szerinti meghatározásához szükséges, az üzleti évet követő év ötödik hónap utolsó napjáig az árbevétele összetételének alakulásában bekövetkezett - az éves bevallásban figyelembe nem vett - változása esetén a szakképzési hozzájárulás különbözetét az üzleti évet követő év ötödik hónap utolsó napjáig a társasági adóról készítendő bevallásban vallja be, fizeti meg vagy igényli vissza.

A hozzájárulásra kötelezett a visszajáró összeg kiutalását vagy átvezetését legkorábban a bevallás esedékességének napjától kezdeményezheti.

Az állami adóhatóság a visszatérítés tekintetében az Art. szerint jár el. A kapott visszatérítést egyéb bevételként kell elszámolni.

Felsőfokú szakképzés:

Az a hozzájárulásra kötelezett, aki felsőfokú szakképzés keretében együttműködési megállapodás vagy hallgatói szerződés alapján, gyakorlati képzés szervezésével teljesíti hozzájárulási kötelezettségét, 2012. január 1. napjától az együttműködési megállapodásban vagy a szakképzésről szóló 1993. évi LXXVI. törvényben szabályozott hallgatói szerződésben meghatározott időtartamból még hátralevő időre hozzájárulási kötelezettségét a normatíván alapuló elszámolás szerint teljesíti.

A felsőfokú szakképzés keretében folyó gyakorlati képzésre akár együttműködési megállapodás, akár hallgatói szerződés alapján került sor, a képzésből az e törvény hatálybalépését követően még hátralevő időre a hozzájárulási kötelezettség teljesítésénél az Szht. 8. § (3)-(7) bekezdését is megfelelően alkalmazni kell.

Az ismertetett rendelkezéseket a legkésőbb 2012 szeptemberében indult felsőfokú szakképzés esetén lehet alkalmazni.