

DUÁLIS KÉPZÉS AZ EGÉSZSÉGÜGYBEN

**A DUÁLIS KÉPZÉS FINANSZÍROZÁSA
GYAKORLATI PÉLDÁKKAL**

..... BUDAPEST, 2022



Szerzők:

Dedákné Németh Margit, Skrapits Ágnes, Molnár Márta, Barczy Erika, Kerti Emese, Saxné Fruh Katalin,
Kis Tünde, Dr. Balogh Zoltán, Dr. Oláh András

Szerkesztette:

Rezessy Anita, Lakatos Zsuzsanna

Lektorálta: Babonits Tamásné, Dr. Balogh Zoltán

A Magyar Egészségügyi Szakdolgozói Kamara köszönetét fejezi ki az innovációs és technológiai miniszternek a kiadvány elkészítéséhez és megjelenéséhez a Gazdasági-újraindítási Foglalkoztatási Alap terhére (GFA-KA-ITM-16/2021) nyújtott anyagi támogatásért.

A kiadványt a MESZK
a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. bevonásával készítette el.

Tisztelt Olvasó!

A szakképzésben zajló változás a Magyar Egészségügyi Szakdolgozói Kamara és az egészségügyi ágazatunk szempontjából egyaránt történelmi jelentőséggel bír, hiszen 2021. január 1-jétől kamaránk látja el a szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény (továbbiakban Szkt.) 100. §-ában meghatározottak szerinti szakképzési feladatokat.

Ezen jogszabályi felhatalmazásból és megítéslő kötelezettségeinkből adódóan 2021. kezdetén megalakítottuk Országos Szakképzési Központunkat, amelynek irányításával mind a 20 területi szervezetünkénél kialakítottuk a feladat ellátásához szükséges személyi és tárgyi feltételeket, valamint a szabályozási környezetet.

A 2020. január 1-jén hatályba lépett 2019. évi LXXX. sz. törvény alapjaiban alakította át a szakképzési rendszert, melybe a belépő tanulók 2020. szeptember 1-től már az új jogi szabályozás alapján kezdték meg tanulmányaikat. Az új szakképzési rendszer elsődleges feladata, hogy ne legyen olyan tanuló, aki megfelelő munkahelyi gyakorlati képzési tapasztalat nélkül szerez szakmát. A legfőbb cél az, hogy minél több tanuló sajátítsa el a szakmai ismereteket eredeti munkakörnyezetben, illetve a duális képzésben részt vevő egészségügyi szolgáltatók száma és a szakmai oktatás minőségi színvonala egyaránt növekedjen.

Ennek megvalósítása érdekében kamaránk törekszik elősegíteni az együttműködést a szakképzés szereplői között, valamint elősegíti a szakképzési munkaszerződés megkötését, és gondoskodik a duális képzőhelyek szakirányú oktatási tevékenységének minőségéről és ellenőrzéséről.

A szakirányú oktatásban résztvevő egészségügyi szolgáltatók számára az egyik legérzékenyebb pont a szakképzés finanszírozásának, és a gyakorlati képzés elszámolásának rendszere. A duális képzésben résztvevő egészségügyi szolgáltatók ezirányú támogatása érdekében szakértőinken keresztül folyamatos tanácsadást biztosítunk szakmai tájékoztató fórumok, valamint állásfoglalások formájában.

Bízunk abban, hogy jelen kiadványunkkal is hozzájárulhatunk a szakirányú oktatás finanszírozásának útvesztőiben való eligazodáshoz.

Dr. Balogh Zoltán
elnök

Dr. Oláh András
OTTB elnök,
országos szakképzési vezető

Tartalomjegyzék

A duális képzés finanszírozása gyakorlati példákkal	5
1. Az adókedvezmény érvényesítésének módja	5
2. Az érvényesíthető adókedvezmények meghatározása	5
2.1. Szakképzési munkaszerződéssel rendelkező, szakképző intézménnyel tanulói/felnőttképzési jogviszonyban álló után érvényesíthető adókedvezmény	6
2.1.1 Kedvezményel érintett munkanapok meghatározása	8
2.1.2 Felnőttképzésben résztvevő magánszemély után érvényesíthető adókedvezmény	11
2.1.3 Saját munkavállaló képzése	12
2.2. Szakképzési munkaszerződéssel rendelkező szakiskolai tanuló után elszámolható adókedvezmény	13
2.3. Tanulószerződéssel rendelkező tanuló után érvényesíthető adókedvezmény	13
2.4. Együttműködési megállapodással rendelkező tanuló után elszámolható adókedvezmény	14
2.5. Sikeres szakmai vizsga utáni adókedvezmény (sikerdíj)	14
2.6. Összefoglaló példák	15

A DUÁLIS KÉPZÉS FINANSZÍROZÁSA GYAKORLATI PÉLDÁKKAL

Azok a gazdálkodó szervezetek, amelyek részt vesznek a tanulók, képzésben résztvevők szakirányú oktatásában, a gyakorlati oktatás költségeinek fedezetére adókedvezményt érvényesíthetnek. 2021. december 31-ig a gyakorlati képzés finanszírozásához a szakképzési hozzájárulás adónemből lehetett az adókedvezményt elszámolni. 2022. január 1-jével a szakképzési hozzájárulás megszüntetésre került, így ettől az évtől a szakmai oktatásban részt vevő gazdálkodó szervezet az adókedvezményt a szociális hozzájárulási adónemből érvényesítheti.

1. Az adókedvezmény érvényesítésének módja

A szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (Szocho tv.) 17/A. §-a alapján a szakirányú oktatásban részt vevő gazdálkodó szervezetek a szociális hozzájárulási adóból adókedvezményt érvényesíthetnek. Azok a gazdálkodó szervezetek, amelyeknek vannak olyan kifizetések, amelyek után szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettségük keletkezik, a Szocho tv. 10-17. §-ban nevesített, a kedvezményezett foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezményekkel csökkentett szociális hozzájárulási adó összegét csökkenthetik a szakirányú oktatáshoz kapcsolódó adókedvezmény összegével. A szociális hozzájárulási adót meghaladó adókedvezményt adó-visszaigénylés keretében lehet érvényesíteni. Vannak olyan gazdálkodó szervezetek, amelyek a szociális hozzájárulási adó fizetésére nem kötelezettek (pl. KIVA adóalanyok). Ők az adókedvezményhez szintén adó-visszaigénylés keretében jutnak hozzá.

A szociális hozzájárulási adót havonta kell megállapítani és bevallani. A bevallási és befizetési határidő a tárgyhónapot követő hó 12-e. A havi helytelenül bevallott adókedvezmény összege – függetlenül attól, hogy a tényleges kedvezmény összege magasabb vagy alacsonyabb a bevallottól – önellenőrzéssel rendezhető. (2021. évben a szakképzési hozzájárulás éves bevallású adó volt, csak adóelőleget kellett havonta vallani és fizetni, így abban az esetben, ha év közben a tényleges adókedvezménytől kevesebbet érvényesítettek, azt az éves bevallásban lehetett korrigálni.)

2. Az érvényesíthető adókedvezmények meghatározása

A Szocho tv. 17/A. §-a szerint adókedvezményt az érvényesíthet, aki

- szakképző intézménnyel (technikummal, szakképző iskolával) tanulói jogviszonyban álló tanulónak, illetve felnőttképzési jogviszonyban álló képzésben részt vevő személynek, illetve

- szakiskolával tanulói jogviszonyban álló tanulónak az Nkt. 13/A. § (3) bekezdése szerinti szakirányú oktatásában vesz részt. A kedvezmény igénybevételének a feltétele, hogy a tanulóval, illetve a képzésben résztvevő személlyel szakképzési munkaszerződés jöjjön létre.

A SzocHo tv. 36/D.§-a alapján az adókedvezmény érvényesíthető azon tanulók esetében is, akik a régi Szt. (2011. évi CLXXXVII. tv.) hatálya alatt, 2020. május 31. előtt kezdték meg szakmai tanulmányaikat, így a:

- tanulószerződéssel gyakorlati képzésben résztvevő tanuló, illetve
- együttműködési megállapodással érintett tanuló

esetében is.

Az alábbiakban az elszámolható kedvezményeket vesszük sorra.

2.1. Szakképzési munkaszerződéssel rendelkező, szakképző intézménnyel tanulói/felnőttképzési jogviszonyban álló után érvényesíthető adókedvezmény

Abban az esetben, ha a szakképzési munkaszerződést szakképző intézményben, azaz technikumban vagy szakképző iskolában tanulói jogviszonyban állóval kötik, az **egy napra jutó adókedvezmény** kiszámítása a következő módon történik:

$$\frac{1\ 200\ 000\ \text{Ft} \times \text{szakmaszorzó} \times \text{évfolyami szorzó}}{254\ \text{munkanap}}$$

A képletben az egy napra jutó adókedvezmény kiszámítása során:

- az 1 200 000 Ft a szakirányú oktatás éves önköltsége, melyet a 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény 68. § (4) bekezdésének a) pontja határoz meg,
- a szakmaszorzót az Szkr. (12/2020. (II. 7.) Korm. rendelet) 332/A.§ (2) bekezdése határozza meg, melynek értéke 2,2 és 2,85 közötti lehet,
- az évfolyamszorzót az Szkr. (12/2020. (II. 7.) Korm. rendelet) 332/A.§ (3) bekezdése határozza meg attól függően, hogy hány évfolyamos a képzés és hányadik szakirányú oktatási évfolyamnál tartunk, értéke 1,2 – 0,8 közötti értéket vehet fel, mely érték a szakirányú oktatás előrehaladásával csökken,
- 254 a 2022. évi munkanapok száma a naptár szerint.

Példa

Általános ápoló szakma, általános iskola utáni nappali rendszerű 4 éves képzés esetén az első szakképzési évfolyamon 1 napra elszámolható kedvezmény kiszámítása:

1.	Önköltség Ft/fő/év	1 200 000
2.	Évfolyami szorzó: 4 évfolyamos képzésből az 1. évfolyam	1,2
3.	Szakmaszorzó - Általános ápoló	2,2
4.	Szakma súlysorzója (2.sor x 3.sor)	$1,2 \times 2,2 = 2,64$
5.	Egy napra jutó csökkentő tétel	$1\ 200\ 000 \times (1,2 \times 2,2) / 254 = 12\ 472\ \text{Ft} / \text{nap}$

A havonta elszámolható adókedvezmény kiszámítása során az egy napra elszámolható adókedvezmény a tárgyhónap munkanapjaira érvényesíthető, de nem számolható el azokra a munkanapokra, amelyek a szakképző intézményben, illetve a szakiskolában teljesített oktatási napnak minősülnek és az olyan munkanapokra sem, amelyekre a tanuló, illetve a képzésben részt vevő munkabérrre nem jogosult.

Havi adókedvezmény kiszámítása:

Egy napra jutó adókedvezmény x elszámolható napok száma

Példa

Általános ápoló szakma, nappali rendszerű képzés keretében, tanulói jogviszonyban. A képzés 4 évfolyamos, az iskolai oktatási napok heti 4 napot érintenek, így heti 1 napra érvényesíthető az adókedvezmény.

Az első évfolyamon elszámolható adókedvezmény összegének kiszámítása az alábbiak szerint történik:

1.	Egy napra jutó csökkentő tétel	12 472 Ft / nap		
2.	Kedvezménnyel érintett hónapok	szeptember – május (heti 1 munkanap)	június (15-ig heti 1, 16-tól minden munkanap)	július – augusztus (minden munkanap)
3.	Elszámolható munkanapok száma havonta	4	12	22
4.	Havi adókedvezmény összege (1. sor x 3. sor)	49 888	149 664	274 384
5.	Havi adókedvezmények átlaga 5. sorból számítva ($49\ 888 \times 9 + 149\ 664 + 274\ 384 \times 2$) / 12	95 619		

A havi adókedvezmény összege nem egyenletesen oszlik el a különböző hónapok között, mert az iskolai napok száma eltérően alakul a szorgalmi időszakban a nyári időszakhoz képest. Az utolsó sorban az éves adókedvezmény egy hónapra számított átlaga került kiszámításra, aminek tájékoztató jellege van arra vonatkozóan, hogy a kedvezmény egy hónapra jutó átlagos összege fedezi-e a felmerülő költségeket. A példa szerint a havi átlagban 95 619 Ft adókedvezmény önmagában nem nyújt fedezetet a szakképzési munkaszerződés alapján kifizetendő minimum 100 000 Ft munkabérré, illetve az egyéb felmerülő kiadásokra. Az elszámolható kedvezményhez még hozzá kell kalkulálni a sikerdíjat is, mely később kerül tárgyalásra. Az adókedvezmény alacsony összege az intézményi napok magas számából adódik.

2.1.1. Kedvezménnyel érintett munkanapok meghatározása

Az adókedvezmény **nem számolható el a szakképző intézményben teljesített oktatási napra**. Az oktatási nap alatt azokat a napokat értjük, mely napokon a tanuló/képzésben résztvevő személynek a szakképző intézményben kell tartózkodnia. Ilyen napok az alábbiak:

- azok a napok, amelyeken a közismereti tárgyakat, illetve azokat a szakirányú oktatáshoz kapcsolódó tárgyakat, amelyek oktatását a közösen elfogadott képzési program alapján a szakképző intézmény végzi, a szakképző intézményben oktatják,
- a szakképző intézmény által szervezett rendezvény, melyen minden tanuló/képzésben résztvevő részvétele kötelező,
- a szakmai vizsgára való felkészülés céljából kiadott 15 nap egybefüggő felkészülési idő, melyet a szakképző intézményben kell eltölteni.

Ezekre a napokra az adókedvezmény nem számolható el még abban az esetben sem, ha ezeken az iskolai foglalkozásokon a tanuló/képzésben résztvevő nem jelenik meg akár betegség, akár igazolatlan hiányzás okán.

Azok a tanítás nélküli munkanapok, amikor a tanuló/képzésben résztvevő személynek nem kell megjelennie a szakképző intézményben, sem valamilyen kötelező foglalkozáson részt vennie, nem minősülnek iskolai oktatási napnak. Ezekben a napokon a magánszemélynek a duális képzőhelyen munkavégzési kötelezettsége van, így ezekre a napokra a kedvezmény elszámolható.

Ugyancsak elszámolható a kedvezmény az iskolai szünetek napjaira is, mert azok nem iskolai oktatási napok, azokon a duális képzőhelyen van a magánszemélynek munkavégzési kötelezettsége, csak szabadság kiadásával lehetőség szerint mentesíteni kell őt a munkavégzési kötelezettség alól.

Abban az esetben, ha valamely szakirányú oktatási tananyagot oktatását a közösen kialakított képzési program alapján a duális képzőhely végzi, annak a napja nem iskolai, hanem duális képzőhelyi napnak minősül még abban az esetben is, ha az oktatásra az iskola tantermében kerül sor az iskolával kötött terembérelti megállapodás, valamint az oktatóval kötött megbízási szerződés alapján. Ebben az esetben az adott napra a kedvezmény érvényesíthető.

Az adókedvezmény az iskolai oktatási napokon **kívül nem számolható el azokra a napokra sem, amely napokra a tanuló/képzésben résztvevő személy munkabérré nem jogosult.**

Amikor a szakmát tanuló magánszemélynek a duális képzőhelyen kellene munkát végeznie, de valamilyen oknál fogva onnan hiányzik, a távollét napjaira akkor érvényesíthető az adókedvezmény, ha arra munkabér illeti meg őt.

Amennyiben a távollét oka szabadság, arra távolléti díjat kell fizetni, ami munkabérnek minősül. A munkavállaló keresőképtelensége esetében annak első 15 munkanapjára (év közben kezdődő munkaviszony esetében annak időarányos részére) betegszabadság jár, melynek összege a távolléti díj 70%-a. A betegszabadság díjazása szintén munkabérnek minősül.

A keresőképtelenség időtartamának a betegszabadság lejártát követő napjaira nem jár munkabér. Ezekre a napokra a beteg munkavállaló táppénz ellátásra jogosult, melyet az egészségbiztosítási szerv folyósít a részére. Mivel a táppénzes időtartam munkabérrel ellátatlan időszak, ezekre a napokra az adókedvezmény nem számolható el.

Az igazolatlan hiányzás napjára a munkavállaló ugyancsak nem jogosult munkabérre. A munkabérre nem jogosító napokra az adókedvezmény nem érvényesíthető.

Felnőttképzési jogviszony keretében szakmát tanuló magánszemély esetében a munkaidő egyenlőtlenül kerül beosztásra, így vannak napok, amikor sem a duális képzőhelyen, sem a szakképző intézményben nem kell megjelennie. Ezek a napok az ún. „0 órás munkanapok”, melyekre jár a munkabér. A „0 órás munkanapok” bérrel ellátottak, és mivel azokat nem kell a szakképző intézményben tölteni, így az adókedvezmény ezekre a napokra érvényesíthető.

Az alábbi táblázat összefoglalja azokat az eseteket, amikor a tanuló/képzésben résztvevő valamilyen oknál fogva nem teljesíti a szakirányú oktatás duális képzőhelyen töltendő munkavégzési kötelezettségét. Az adókedvezmény elszámolhatósága a munkabérre való jogosultságtól függően alakul.

Távollét oka	Munkabér	Adókedvezmény
Igazolatlan távollét	–	–
Mt. szerint fizetetlen távollét	–	–
Mt. szerint fizetett távollét	Igen	Igen
Szabadság	Igen	Igen
„0” órás munkanap	Igen	Igen
Betegszabadság	Igen	Igen
Táppénz	–	–

Példa

A tanuló minden héten kedden, szerdán és csütörtökön az iskolában vesz részt tanítási órakon. (Az iskolai napok a táblázatban kék háttérrel kerültek megjelölésre.)

A tanuló 2022. december 5-18. között beteg volt. A szakképzési munkaszerződést szeptember 1-jén kötötték meg, így 2022. évben 5 nap betegszabadság illeti meg.

A téli szünet december 22-től január 8-ig tart.

Mely napokra számolható el december hónapban az adókedvezmény?

H	K Iskolai nap	Sz Iskolai nap	Cs Iskolai nap	P	Szo	V	A munkabérrel ellátott naptári napok	Adókedvezménnyel érintett naptári napok	
								A naptári napok	Napok száma
			1	2	3	4	12.01;12.02.	12.02.	1
5 (BSZ)	6 (BSZ)	7 (BSZ)	8 (BSZ)	9 (BSZ)	10 (TP)	11 (TP)	12.05;12.06;12.07; 12.08;12.09	12.05;12.09	2
12 (TP)	13 (TP)	14 (TP)	15 (TP)	16 (TP)	17 (TP)	18 (TP)	-	-	
19	20	21	22 (SZ)	23 (SZ)	24	25	12.19;12.20;12.21; 12.22;12.23	12.19;12.22; 12.23	3
26	27 (SZ)	28 (SZ)	29 (SZ)	30 (SZ)	31		12.27;12.28; 12.29;12.30	12.27;12.28; 12.29;12.30	4

Betegszabadság időszaka: A tanuló 5-9. közötti időszakban (5 napra) jogosult betegszabadságra, mely időtartam mindegyik munkanapjára munkabér illeti meg, függetlenül attól, hogy iskolai napja lenne-e, vagy képzőhelyen kellene dolgoznia. Az adókedvezmény iskolai napra nem számolható el, csak 5-re és 9-re.

Táppénz: A táppénzes időszak a 10-19. közötti napokat érinti, mely időszak munkanapjaira nem jár munkabér. Az adókedvezmény iskolai napra nem számolható el, akár az iskolában tartózkodik a tanuló, akár betegség miatt távol van onnan. A táppénzes időszak alatt munkahelyi napra sem jár munkabér, így adókedvezmény nem érvényesíthető egyetlen napra sem.

Szabadság: A téli szünet időszaka nem oktatási időszak, így az erre az időszakra eső, eredetileg iskolai nap (22., 27., 28. és 29.) átminősül munkahelyi nappá. Az iskolai szünet napjaira jogszabályi előírás alapján lehetőség szerint szabadságot kell a tanulónak kiadni, melyre munkabért kell számfejtetni. A téli szünet teljes időszaka bérrel ellátott munkahelyi nap, így az adókedvezmény ezekre a napokra érvényesíthető. (26. munkaszüneti nap, melyre díjazás hiányában adókedvezmény nem érvényesíthető.)

2.1.2. Felnttktkzésben résztvevő magánszemély után érvényesíthető adókedvezmény

Abban az esetben, ha a szakmát **felnttktkzési jogviszony keretében** tanulja a magánszemély, más adókedvezmény számolható el abban az esetben, ha a magánszemély a szakképzési munkaszerződésével párhuzamosan **rendelkezik másik foglalkoztatónál** is munkavégzésre irányuló jogviszonnyal, mint amikor nem. A munkavégzésre irányuló jogviszony alatt a Tbj. szerinti munkaviszonyt értjük.

Az adókedvezmény 100%-ban érvényesíthető, amennyiben, a felnttktkzési jogviszony keretében szakmát tanuló magánszemély nem rendelkezik máshol munkaviszonnyal.

Azokon a napokon, amikor a szakképzési munkaszerződés mellett párhuzamosan fennáll másik munkaviszony is, a szakirányú oktatás egy napra jutó arányosított önköltségének 50%-a érvényesíthető adókedvezményként.

Az egy napra jutó adókedvezmény kiszámítása:

$$\frac{1\,200\,000 \text{ Ft} \times \text{szakmaszorzó} \times \text{évfolyami szorzó}}{254 \text{ munkanap}} \times 50\%$$

Példa

A magánszemély az Általános ápoló szakmát felnttktkzési jogviszonyban tanulja. A képzés 1,5 évfolyamos. Mennyi havi adókedvezményt számolhat el a duális képzőhely az első évfolyamon, ha a szakképző intézményben heti 1 napot, a duális képzőhelyen heti 2 munkanapot kell a magánszemélynek teljesítenie?

		Nincs máshol munkaviszonya	Van máshol munkaviszonya
1.	Szakirányú oktatás önköltsége	1.200.000 Ft	1 200 000
2.	Súlyszorzó = Évfolyamszorzó x Szakmaszorzó	1,2 x 2,2 = 2,64	1,2 x 2,2 = 2,64
3.	Egy napra elszámolható adókedvezmény, ha nincs másik munkáltatónál fennálló jogviszony (1.sor x 2. sor /254 munkanap),	12 472 Ft/nap	
4.	Egy napra elszámolható adókedvezmény, ha párhuzamosan van másik munkáltatónál is jogviszony (3. sor x 50%)		6 236 Ft/nap
5.	Havi munkanapok száma: 21 Havi iskolai napok száma: 4 Havi duális képzőhelyi napok száma: 21-4= 17 munkanap	17 nap	17 nap
6.	Havi adókedvezmény összege	212 024 Ft/hó	106 012 Ft/hó

A kedvezmény elszámolható minden munkanapra, kivéve a szakképző intézményben töltött napokra. Ebből következik, hogy a példában az adókedvezmény csak heti 1, azaz havi 4 munkanapra nem érvényesíthető. Azokra a napokra, amikor a magánszemély nincs sem a duális képzőhelyen, sem a szakképző intézményben (ezeket nevezzük „0 órás munkanapnak”), de munkabérré jogosult, a kedvezmény érvényesíthető.

Abban az esetben, ha a felnőttképzés keretében szakmát tanuló munkavállaló a szakképzési munkaszerződés megkötésekor nem rendelkezik másik munkáltatónál fennálló jogviszonnyal, a részére járó munkabér legalább 100 000 Ft, maximum 168 000 Ft. Amennyiben a szakképzési munkaszerződés megkötésekor van másik munkáltatója is, a szakképzési munkabérét a munkaidejével arányosan csökkentett mértékben kell meghatározni.

Az adókedvezmény 50%-os mértékű csökkentése a **tanulói jogviszonyban szakmát tanuló magánszemély esetében nem alkalmazandó** még abban az esetben sem, ha a tanuló rendelkezik más foglalkoztatónál fennálló munkaviszonnyal is. Tanulói jogviszony esetében az adókedvezmény mindig 100%-ban érvényesíthető.

2.1.3. Saját munkavállaló képzése

Saját munkavállaló szakirányú oktatása esetén, amennyiben van a munkaadó és a munkavállaló között szakképzési munkaszerződés (vagy a munkaszerződés szakképzési munkaszerződéssel elemeivel történő kiegészítése révén, vagy amennyiben ez nem lehetséges, különálló módon), az adókedvezmény elszámolható.

Az adókedvezmény egy napra jutó összegének meghatározása a már korábban leírtak szerint történik. Abban az esetben, ha a szakmát tanuló magánszemély csak a saját munkáltatójával áll jogviszonyban, nincs harmadik személlyel fennálló munkaviszonya, 100%-ban számolható el az adókedvezmény. Amennyiben a saját munkavállalónak áll fenn más foglalkoztatónál is munkaviszonya, az adókedvezmény 50%-os mértékben érvényesíthető.

Saját munkavállaló szakirányú oktatása esetén a szakképzési munkaszerződés fennállása alatt minden olyan munkanapra elszámolható az adókedvezmény, amikor az alkalmazottnak nincs szakképző intézményben töltendő napja, illetve amelyre munkabér illeti meg őt. Az adókedvezmény elszámolható arra a bérrrel ellátott, iskolai napnak nem minősülő munkanapra is, amikor a munkaidő beosztás alapján nincs szakképzésben töltött ideje, csak a munkaköri feladatait látja el.

A táppénzes napokra és az igazolatlan hiányzás napjaira a munkavállalót munkabér nem illeti meg, így ezekre a napokra a kedvezmény nem érvényesíthető.

2.2. Szakképzési munkaszerződéssel rendelkező szakiskolai tanuló után elszámolható adókedvezmény

A sajátos nevelési igényű tanulók középfokú iskolai nevelése-oktatása céljából a szakiskola a többi tanulóval sajátos nevelési igénye miatt együtt haladni nem tudó tanulók felkészítését végzi, két-, illetve négyéves képzések keretében. A szakiskolai tanulók szakirányú oktatását a duális képzőhely a tanulóval kötött szakképzési munkaszerződés keretében tudja biztosítani.

A szakiskolával tanulói jogviszonyban álló tanuló esetében az **egy napra jutó adókedvezmény** kiszámítása a következő módon történik:

$$\frac{1\ 200\ 000\ \text{Ft}}{254\ \text{munkanap}} \times 1,5$$

Szakiskolai tanuló esetében a súlyszorzó az Szkr. 332/A. § (4) bekezdése alapján szakmától és évfolyamtól függetlenül egységesen 1,5.

Az egy hónapban elszámolható adókedvezmény összegét itt is az egy napra jutó adókedvezménynek és az elszámolható munkanapoknak a szorzata adja. Az elszámolható munkanapok meghatározása megegyezik a szakképző intézménynél leírtakkal.

2.3. Tanulószerződéssel rendelkező tanuló után érvényesíthető adókedvezmény

A Szocso tv. 36/D. §-a átmeneti szabályként rögzíti, hogy a régi Szt. szerinti tanulószerződéssel gyakorlati képzésben részt vevő tanuló esetében a szakirányú oktatás alatt gyakorlati képzést, szakma alatt a régi szakképzési törvény szerinti OKJ-ban meghatározott szakképesítést, rész-szakképesítést, szakképzési munkaszerződés alatt a régi szakképzési törvény szerinti tanulószerződést kell érteni. E szabály alapján a tanulószerződés alapján is érvényesíthető adókedvezmény.

A tanulószerződés alapján foglalkoztatott tanuló esetében az **egy napra jutó adókedvezmény** kiszámítása a következő módon történik:

$$\frac{1\ 200\ 000\ \text{Ft}}{254\ \text{munkanap}} \times \text{súlyszorzó}$$

Tanulószerződés esetében az adókedvezményt a szakképzési munkaszerződéshez hasonlóan a szakirányú oktatás éves önköltségéből, azaz 1 200 000 Ft arányosításából számítjuk, de az alkalmazandó súlyszorzót az OKJ képzés számához kapcsolódóan az Szkr. 4/A. melléklete határozza meg, és évfolyamszorzóval nem számolunk.

Az egy hónapban elszámolható adókedvezmény összegét itt is az egy napra jutó adókedvezménynek és az elszámolható munkanapoknak a szorzata adja. Az elszámolható munkanapok meghatározása megegyezik a szakképző intézménynél leírtakkal.

2.4. Együttműködési megállapodással rendelkező tanuló után elszámolható adókedvezmény

A Szocho tv. 36/D.§ (1) bekezdésének b) pontja rendelkezik arról, hogy adókedvezmény érvényesíthető a régi szakképzési törvény szerinti együttműködési megállapodással fogadott tanulók esetében is.

Az adókedvezmény olyan együttműködési megállapodással érintett tanuló esetében érvényesíthető, akinek az együttműködési megállapodás konkrétan meghatározza a családi és utónevét és oktatási azonosító számát.

Az együttműködési megállapodás alapján foglalkoztatott tanuló esetében az **egy napra jutó adókedvezmény** kiszámítása a következő módon történik:

$$\frac{1\,200\,000 \text{ Ft} \times 1 \times 70\%}{254 \text{ munkanap}} = 3\,307 \text{ Ft/munkanap}$$

Együttműködési megállapodás esetében is az adókedvezményt a szakirányú oktatás éves önköltségéből, azaz 1 200 000 Ft arányosításából számítjuk, ahol az alkalmazandó súlyszorzó 1. A kedvezmény az így kiszámított arányosított önköltség 70%-a.

Az adókedvezményt azokra a napokra lehet figyelembe venni, amelyek átlagában a tanuló gyakorlati ideje eléri a napi hét órát.

2.5. Sikeres szakmai vizsga utáni adókedvezmény (sikerdíj)

Abban az esetben, ha a szakmát tanuló/képzésben résztvevő sikeres szakmai vizsgát tesz, a duális képzőhelyet további adókedvezmény, ún. „sikerdíj” illeti meg.

A „sikerdíj” érvényesíthető a szakképzési munkaszerződés, illetve tanuló szerződés alapján létrejött jogviszony után is. Elszámolásának feltétele, hogy mind a tanuló szerződés, mind a szakképzési munkaszerződés legalább 6 hónap időtartamban álljon fenn a felek között. A 6 hónapnak nem kell egybefüggőnek lennie, több rövidebb idejű szerződésből is összeadódhat.

A kedvezmény összege a képzési idő időtartama alatt – a szakképzési munkaszerződés, illetve a tanuló szerződés után – a 2021. január 1-jétől érvényesített **összes adókedvezmény 20%-a**.

Számítási módja:

$$\text{összes havi adókedvezmény} \times 20\%$$

Abban az esetben, ha a szakmát felnőttképzési jogviszony keretében tanulja a magánszemély, és a szakképzési munkaszerződésével párhuzamosan rendelkezik másik foglalkoztatónál is munkavégzésre irányuló jogviszonnyal, a sikerdíj a fenti kedvezmény 50%-ával egyezik meg, azaz a havi „normatív” kedvezmények 10%-a. Ebben az esetben a sikerdíj számításának a módja:

$$\text{összes havi adókedvezmény} \times 10\%$$

Az adókedvezmény igénybevételéhez az akkreditált vizsgaközpont a tanuló sikeres szakmai vizsgájáról igazolást állít ki azon képzőhelyek számára, amelyekkel a szakmát tanulónak legalább hat hónapos időtartamban fennállt a szakképzési munkaszerződése. A szakképzési munkaszerződés fennállásának időtartamát a szakképzési információs rendszer (SZIR) adatai alapján állapítják meg. Az Szt. 125.§ (9) bekezdésének átmeneti rendelkezése alapján 2025. december 31-ig akkreditált vizsgaközpont alatt azt a szakképző intézményt kell érteni, amelyben a szakmai vizsgát megszervezik.

A sikerdíj kedvezményét 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 duális képzőhelyeknek, amelyek az adókötelezettségüket csökkenthetik ezzel a kedvezménnyel akkor is, ha az adott évben a tanulóval már nem áll fenn a szakképzési munkaszerződéses jogviszony.

Az adókedvezmény abban a hónapban érvényesíthető, amikor a képzőhely rendelkezik a vizsgaközpont/szakképző intézmény igazolásával.

2.6. Összefoglaló példák

Az alábbi 3 példa összefoglalja az adókedvezmények (havi adókedvezmény és sikerdíj) összegének alakulását a szakirányú oktatás teljes időszakára.

1. Példa

A tanuló technikumban, nappali rendszerű szakmai oktatásban vesz részt.

Szakma: Általános ápoló – Általános iskola elvégzése után **4 éves nappali** rendszerű képzés (11-14. évfolyam).

A tantárgyak felosztása során a szakképző intézmény a gyakorlati órákon kívül az elméleti órákból is adott át a duális képzőhely részére az adókedvezménnyel elszámolható napok növelése érdekében.

A szakképzési munkaszerződés a szakirányú oktatás teljes időszakára megkötésre kerül.

Évfolyam (hó)	Félév	Heti iskolai napok száma	Iskolai hetek száma ¹	Elszámolható napok (félévi munkanapok - iskolai napok) ²	1 napra jutó adókedvezmény	Féléves adókedvezmény	Adókedvezmény egy hónapra számított átlaga
11. (12 hó)	1. félév	4	20	$100 - (20 \times 4) = 20$	$1\,200\,000 \times 2,2 \times 1,2 / 254 = 12\,472 \text{ Ft/nap}$	249 440	93 540
	2. félév	4	21	$154 - (21 \times 4) = 70$		873 040	
12. (12 hó)	1. félév.	4	20	$100 - (20 \times 4) = 20$	$1\,200\,000 \times 2,2 \times 1 / 254 = 10\,394 \text{ Ft/nap}$	207 880	77 955
	2. félév.	4	21	$154 - (21 \times 4) = 70$		727 580	
13. (12 hó)	1. félév	4	20	$100 - (20 \times 4) = 20$	$1\,200\,000 \times 2,2 \times 1 / 254 = 10\,394 \text{ Ft/nap}$	207 880	96 145
	2. félév	3	21	$154 - (21 \times 3) = 91$		945 854	
14. (10 hó)	1. félév	2	20	$100 - (20 \times 2) = 60$	$1\,200\,000 \times 2,2 \times 0,8 / 254 = 8\,315 \text{ Ft/nap}$	498 900	126 388
	2. félév	1	21	$154 - 41 - (21 \times 1) = 92$		764 980	
Összes normatív adókedvezmény (46 hét)						4 475 554	97 295
Sikerdíj 20%						895 111	19 459
Összes adókedvezmény (normatív + sikerdíj)						5 370 665	116 754

¹ Kalkulált iskolai hetek száma: egész évben 41, 1. félévben 20, 2. félévben 21

² A számítás során alkalmazott napok száma (kalkulált szám, nem teljesen pontos):

- évi munkanapok száma: 254,
- félévi munkanapok száma (szeptember 1-től az 1. félév végéig, kb. január 20-ig): 100
- félévi munkanapok száma (kb. szeptember 20-tól az augusztus 31-ig): 154
- szakképzési munkaszerződés megszűnését (megszűnés kalkulált időpontja 06.30.) követő nyári szünet munkanapjainak száma: 41

A példában az adókedvezmény összege a 4 szakirányú oktatási évfolyamon félévenkénti összesített összege került feltüntetésre, melynek havi eloszlása változó. Az utolsó oszlopban az évente elszámolható adókedvezmény egy hónapra kiszámított átlaga szerepel, mely csak tájékoztató jelleggel került feltüntetésre.

A havi adókedvezmények egy hónapra kiszámított átlaga tanévenként változó, függ az adott tanévben teljesítendő iskolai napok számától, illetve az évfolyamszorító változásától. Az utolsó, 4. évfolyamon a legalacsonyabb az évfolyamszorító, ebből adódóan az egy napra elszámolható adókedvezmény, de az iskolai napok csökkenése miatt itt már több napra érvényesíthető a kedvezmény, ezért az adókedvezmény havi átlaga itt a legmagasabb.

Az utolsó sorban került feltüntetésre az összes adókedvezmény (normatív és sikerdíj), melynek alapján az utolsó oszlopban kiszámításra került az egy hónapra jutó átlagos adókedvezmény összege is, mely a példában 116 754 Ft/hó. Ennek az összegnek kellene fedeznie:

- a legalább 100 ezer forintos havi munkabér összegét (ami jogszabály alapján maximum 168 000 Ft is lehet),
- az oktatói költségeket (lehet saját munkavállaló, illetve külső megbízott díja is), munkaruha,
- egészségügyi alkalmassági vizsgálat,
- felhasznált fogyóeszköz stb.

2. Példa

A tanuló technikumban, nappali rendszerű szakmai oktatásban vesz részt.

Szakma: Általános ápoló – Általános iskola elvégzése után **4 éves nappali** rendszerű képzés (11-14. évfolyam).

A tantárgyak felosztása során a szakképző intézmény a gyakorlati órákon kívül az elméleti órákból is adott át a duális képzőhely részére.

A **szakképzési munkaszerződés a 13. évfolyam 2. félévétől kerül megkötésre**, addig a tanuló ösztöndíjra jogosult.

Évfolyam (hó)	Félév	Heti iskolai napok száma	Iskolai hetek száma ¹	Elszámolható munkanapok (félévi munkanapok - iskolai napok) ²	1 napra jutó adókedvezmény	Féléves adókedvezmény	Adókedvezmény egy hónapra számított átlaga
13. (7 hó)	2. félév	3	21	$154 - (21 \times 3)$ = 91	$1\,200\,000 \times 2,2 \times 1 / 254$ = 10 394 Ft/nap	945 854	135 122
14. (10 hó)	1. félév	2	20	$100 - (20 \times 2)$ = 60	$1\,200\,000 \times 2,2 \times 0,8 / 254$ = 8 315 Ft/nap	498 900	126 388
	2. félév	1	21	$154 - 41 - (21 \times 1)$ = 92		764 980	
Összes normatív adókedvezmény (17 hó)						2 209 734	129 984
Sikerdíj 20%						441 947	25 997
Összes adókedvezmény (normatív + sikerdíj)						2 651 681	155 981

¹ Kalkulált iskolai hetek száma: egész évben 41, 1. félévben 20, 2. félévben 21

² A számítás során alkalmazott napok száma (kalkulált szám, nem teljesen pontos):

- évi munkanapok száma: 254,
- félévi munkanapok száma (szeptember 1-től az 1. félév végéig, kb. január 20-ig): 100
- félévi munkanapok száma (kb. szeptember 20-tól az augusztus 31-ig): 154
- szakképzési munkaszerződés megszűnését (megszűnés kalkulált időpontja 06.30.) követő nyári szünet munkanapjainak száma: 41

Ez a példa abban különbözik az előző, 2. példától, hogy a szakképzési munkaszerződés nem a teljes szakirányú oktatás időszakára kerül megkötésre, csak a 13. évfolyam 2. félévétől, amikor a tanuló már több napot tud a képzőhelyen tölteni. Ebben az esetben a szakképzési munkaszerződés fennállásának időszaka alatt az összes adókedvezmény egy hónapra számított átlaga 155 981 Ft, mely meghaladja az előző példában szereplő összeget, így jobban fedezi a felmerülő kiadásokat.

3. Példa

Általános ápoló, érettségire épülő, nappali rendszerű képzés

Képzés ideje fél év ágazati alapoktatást követően 2,5 év (13-15.évfolyam).

Év-folyam (hó)	Félév	Heti iskolai napok száma	Iskolai hetek száma ¹	Elszámolható napok (félévi munkanapok - iskolai napok) ²	1 napra jutó adókedvezmény	Féléves adókedvezmény	Adókedvezmény egy hónapra számított átlaga
13. (7 hó)	2. félév	3	20	$154 - (20 \times 3) = 94$	$1\,200\,000 \times 2,2 \times 1,2 / 254 = 12\,472 \text{ Ft/nap}$	1 172 368	167 481
14. (12 hó)	1. félév	2	20	$100 - (20 \times 2) = 60$	$1\,200\,000 \times 2,2 \times 1 / 254 = 10\,394 \text{ Ft/nap}$	623 640	148 981
	2. félév	2	21	$154 - (21 \times 2) = 112$		1 164 128	
15. (10 hó)	1. félév	2	20	$100 - (20 \times 2) = 60$	$1\,200\,000 \times 2,2 \times 0,8 / 254 = 8\,315 \text{ Ft/nap}$	498 900	126 388
	2. félév	1	21	$154 - 41 - (21 \times 1) = 92$		764 980	
Összes normatív adókedvezmény (29 hó)						4 224 016	145 656
Sikerdíj 20%						844 803	29 131
Összes adókedvezmény (normatív + sikerdíj)						5 068 819	174 787

¹ Kalkulált iskolai hetek száma: egész évben 41, 1. félévben 20, 2. félévben 21² A számítás során alkalmazott napok száma (kalkulált szám, nem teljesen pontos):

- évi munkanapok száma: 254,
- félévi munkanapok száma (szeptember 1-től az 1. félév végéig, kb. január 20-ig): 100
- félévi munkanapok száma (kb. szeptember 20-tól az augusztus 31-ig): 154
- szakképzési munkaszerződés megszűnését (megszűnés kalkulált időpontja 06.30.) követő nyári szünet munkanapjainak száma: 41

Ennél a képzésnél kevesebb az iskolában töltött nap, melynek eredményeképpen több kedvezmény számolható el. A képzés 2,5 éves időszaka alatt az összes adókedvezmény (havi + sikerdíj) egy hónapra kiszámított átlaga 174 787 Ft, mely fedezi a szakképzési munkabér alapján fizetendő 100 000 Ft-os munkabért és az egyéb felmerülő költségeket.

Hivatásunk különszám
Online tájékoztató kiadvány
Kiadja a Magyar Egészségügyi Szakdolgozói Kamara
Székhely: 1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 76.
Levelezési cím: 1438 Budapest, Pf. 350.
Felelős kiadó és szerkesztő: Dr. Balogh Zoltán
ISSN 1787-8578 (Nyomtatott)
ISSN 2498-6631 (Online)
www.meszk.hu