



A SZAKKÉPZÉSI HOZZÁJÁRULÁS
TELJESÍTÉSE

2016.

KAPCSOLÓDÓ TÖRVÉNYEK, RENDELETEK

- A szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV. törvény (**Szht.**);
- A gyakorlati képzés költségeinek a szakképzési hozzájárulás terhére történő elszámolásánál figyelembe vehető gyakorlati képzési normatívák mértékéről és a csökkentő tétel számításáról szóló 280/2011. (XII. 20.) Korm. Rendelet (**Normatíva rendelet**);
- Az Országos Képzési Jegyzékről és az Országos Képzési Jegyzék módosításának eljárásrendjéről szóló 133/2010. (IV. 22.) és 150/2012 (VII.6.) Korm. Rendelet (**OKJ**);
- A szakképzésről szóló 2011. évi CLXXXVII. törvény (**Szt.**);
- Az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvény (**Eat.**)
- Az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény (**Eva.**)
- A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. Törvény (**Katv.**)
- Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (**Art.**);
- A nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény (**Nft.**);
- A felnőttképzésről szóló 2001. évi CI. törvény és 2013. évi LXXVII. törvény;(**Fktv.**);
- A felsőoktatási szakképzésről és a felsőoktatási képzéshez kapcsolódó szakmai gyakorlat egyes kérdéseiről szóló 230/2012. (VIII. 28.) **Korm.** rendelet
- A gyakorlati képzést végző gazdálkodó szervezetek saját munkavállalói részére szervezett képzés költségeinek a szakképzési hozzájárulás terhére történő elszámolásáról szóló 21/2013.(VI.18.) **NGM** rendelet;
- A szakképzés megkezdésének és folytatásának feltételeiről, valamint a térségi integrált szakképző központ tanácsadó testületéről szóló 8/2006. (III. 23.) **OM** rendelet

ELŐLEG FIZETÉS ÉS AZ ÉVES ELSZÁMOLÁS

A hozzájárulási kötelezettség éves bevallásának határideje: **tárgyévet követő év január 12.**

Az előleg összegét havonta, elektronikus úton kell a NAV felé

- bevallani (1608-as bevallásban) és
- megfizetni, illetve
- bizonyos feltételek mellett visszaigényelni,
a tárgyhót követő hónap 12. napjáig

Éves elszámolás a tárgyévet követő év január 12. napjáig.

Nulla értékű bevallás is szükséges.

SZAKKÉPZÉSI HOZZÁJÁRULÁSI KÖTELEZETTSÉG

Kötelezettség teljesítése:

- ÁTALÁNYADÓ,
- EVA,
- KATA,
- KIVA.

Kötelezettség mértékének számítása:

- Egyéni vállalkozó, egyéni cég, végrehajtó iroda, ügyvédi iroda, közjegyzői iroda,
- Egészségügyi szolgáltató,
- Közhasznú nonprofit vállalkozás,
- Egyéb szervezet.

1608A-01-02

Adózó adószáma

| | | | | | | | - - |

Adózó adóazonosító jele

| | | | | | | |

A bevallás benyújtásának oka 

Jelölje, hogy az Szht. 2. § (1) bek. a)-g) pontjában nevesített

- nem főtevékenységként gyakorlati képzést folytató
- kis- és középvállalkozásnak minősülő
- nonprofit gazdasági társaságnak minősülő hozzájárulásra kötelezett.



Visszaigénylési jogosultsági feltétel kódja

Jogutódlással történő alakulás jelölése

Sz.	A szakképzési hozzájárulás részletezése	Adónem-kód	Az adatok ezer forintban	+/-1 kerekítéssel
	a)	b)	c)	d)
30.	Szakképzési hozzájárulás kedvezmények figyelembe vétele nélkül számított alapja			
31.	Szakképzési hozzájárulás alapját csökkentő kedvezmények összege			
32.	Szakképzési hozzájárulás kedvezményekkel csökkentett alapja (A 30. sor összegéből levonva a 31. sor összege)			
33.	Szakképzési hozzájárulás mértéke (bruttó kötelezettség)	182		
34.	Kötelezettség csökkentő tétel	182		
35.	- Együttműködési megállapodás alapján (szakképző iskolai tanuló után igénybe vehető csökkentő tétel) Jelölje, hogy hány fő gyakorlati képzését végezte <input type="text"/> fő	182		
36.	- Tanulószerződéssel rendelkező tanuló után igénybe vehető csökkentő tétel a.) Jelölje, hogy partner- vagy kapcsolódó vállalkozásaival együttesen hány fő gyakorlati képzését végezte <input type="text"/> b.) Jelölje, hogy önállóan hány fő gyakorlati képzését végezte <input type="text"/>	182		
37.	- Oktatói kiegészítő csökkentő tétel	182		
38.	- Tanműhely-fenntartási kiegészítő csökkentő tétel	182		
39.	- Beruházási kiegészítő csökkentő tétel	182		
40.	- Együttműködési megállapodás alapján felsőfokú szakképzésben részt vevő hallgató után igénybe vehető csökkentő tétel Jelölje, hogy hány fő gyakorlati képzését végezte <input type="text"/> fő	182		
41.	- Hallgatói szerződés alapján felsőfokú szakképzésben részt vevő hallgató után igénybe vehető csökkentő tétel Jelölje, hogy hány fő gyakorlati képzését végezte <input type="text"/> fő	182		
42.	- Gyakorlatigényes alapképzési szak képzés keretében hallgatói munkaszerződés alapján szervezett szakmai gyakorlat után igénybe vehető csökkentő tétel Jelölje, hogy hány fő gyakorlati képzését végezte <input type="text"/> fő	182		
43.	- Duális képzés keretében hallgatói munkaszerződés alapján szervezett szakmai gyakorlat után igénybe vehető csökkentő tétel Jelölje, hogy hány fő gyakorlati képzését végezte <input type="text"/> fő	182		
44.	- Saját munkavállaló részére szervezett képzés alapján igénybe vehető csökkentő tétel Jelölje, hogy hány fő vett részt képzésben <input type="text"/> fő	182		
45.	Nettó kötelezettség (A 33. sor összegéből levonva a 34. sor összege)	=	182	<input type="text"/>

SZAKKÉPZÉSI HOZZÁJÁRULÁSI KÖTELEZETTSÉG TELJESÍTÉSE

hozzájárulási kötelezettség teljesíthető:

- a) befizetéssel,
- b) gyakorlati képzéssel
- c) saját munkavállalók képzéssel(új feltételek!)

A gyakorlati képzéssel történő teljesítésénél

az Szt. hatálya alá tartozó iskolai rendszerű képzések,

- **együttműködési megállapodás, vagy**
- **tanulószerződés**

a Nft.-ben meghatározott, az *államilag támogatott létszám, a gyakorlatigényes alapképzési szak, duális képzés*

- ***hallgatói munkaszerződés, és***
- ***együttműködési megállapodás***

A tanulószerződés kötésére jogosult egyéb szerv, szervezet

- ***Szakképesítések korlátozott köre,***
- ***Létszám korlát,***
- ***Finanszírozási korlát.***

ÚJ FOGALMAK

➤ *A nem főtevékenységként gyakorlati képzést folytató hozzájárulásra kötelezett fogalma*

Meghatározásának intervalluma, módszerei

Gazdasági társaságok

Egyéni vállalkozók

Árbevétel, bevétel

Évek:

Előleg – éves elszámolás

➤ *A kis- és középvállalkozás (KKV) fogalma*

- Micro, kis, közép gazdasági társaság,
- EV, EC,
- ÜVI, VHI, SZÜI, KJI.

➤ *A elszámolható csökkentőtételek*

- alapcsökkentő tétel,
- kiegészítő csökkentő tételek.

ALAP CSÖKKENTŐ TÉTEL

Tanulószerződés esetén

- Éves összege
- Havi összege
- Tanulószerződés kötésekor
- Tanulószerződés megszűnésekor
- Mértéke az oktatás rendje alapján
- Előleg bevallásnál
- Éves elszámolásnál

Az együttműködési megállapodásnál

- Napi normatíva
- Feltétele
- Előleg bevallásnál,
- Éves elszámolásnál

Hallgatók esetében

- Napi normatíva
- Feltétele
- Előleg bevallásnál,
- Éves elszámolásnál

KIEGÉSZÍTŐ CSÖKKENTŐ TÉTELEK

- Beruházási
- Oktatói
- Tanműhely fenntartási
- Feltételek
- Mértékek
- Tilalmak
- Korlátok

VISSZAIGÉNYLÉS

- Kiindulási feltétel
- KKV esetén
- Nagyvállalat esetén
- Nonprofit vállalkozás esetén
- Teljesítési megbízott esetén
- *Korlátok*
- *Ellenőrzés*

NYILVÁNTARTÁS

Kizárólag gyakorlati képzési célt szolgáló tanműhely

- célja,
- elkülönített,
- a nyilvántartást vezető szerv által minősített,
- állandó tanműhely-vezetői felügyelettel működő,
- legalább nyolc tanuló képzésére alkalmas,
- iskolán kívüli gyakorlati képzőhely

A gyakorlati képzésben gyakorlati oktató

- Végzettségek
- Határidők
- Mentesülési szabályok.

Teljesítési megbízott

- Ki,
- Mikor,
- Milyen feltételekkel
- Mikor érvényes
- Mikor elszámolható
- Az átírányítás időtartama
- Alap, és kiegészítő csökkentő tételek érvényesítése
- Kötelező alakítás
- Új elem az iskola
- 5% mérték

GYAKORLATI KÉPZÉS DOKUMENTÁLÁSA

Gyakorlati képzéséről kötelezően vezetendő dokumentum

Foglalkozási napló

Tartalma

Betekintés

+ dokumentum

Megőrzés

Ellenőrzés

Szankciók

GYAKORLATI KÉPZÉS KERETE

Tanulószerződés megkötése

- Kivel köthető,
- Milyen szakképesítésre,
- Kötelező alakítás,
- Dátumok, ellenjegyzés

A tanulószerződés megszűnése

- Értesítési kötelezettségek
- Igazolás a tanulónak
- Biztosítási jogviszony vége

Együttműködési megállapodás

- Mikor köthető- Mikor nem
- Ki-kivel
- Tartalma
- Kötelező alakítás, jogérvény
- Hatálya
- Iskolai igazolás

HALLGATÓ KÉPZÉSE

- Együtműködési megállapodás
- Szakmai képzőhely nyilvántartás
- Duális képzési feltételek
- Hallgató hallgatói munkaszerződés
- Elszámolás dokumentuma
- Érvényesíthető csökkentő tétel
- Hallgatói munkaszerződés és az adók járulékok

SAJÁT DOLGOZÓK KÉPZÉSE

- Saját dolgozó
- Felnőttképzés
- Szerződések
- Elszámolási kettős korlát és feltétel
- Elszámolható költségek
- Támogatás intenzitás
- Maximális összeg
- Adatszolgáltatás

TANULÓI JUTTATÁSOK

➤Együttműködési megállapodással:

- heti összeg,
- csak összefüggő szakmai gyakorlat
- Adó és járulék vonzatok.

➤Felsőoktatásban:

- heti összeg,
- Duális képzés esetén teljes képzési időre
- Adó és járulék vonzatok.

➤Tanulószerződéssel:

- havi összeg;
- naparányos összeg
- Adó és járulék vonzatok.

GYAKORLATI PÉLDÁK

1) Tanulói juttatások

- Kiindulás
- Emelés
- Csökkentés

2) Alap csökkentő tételek

- Együtműködési megállapodással
- Felsőoktatásban hallgatói munkaszerződéssel
- Tanulószerződéssel

3) Kiegészítő csökkentő tételek

- Beruházási kiegészítő csökkentő tétel
- Oktatói kiegészítő csökkentő tétel
- Tanműhely fenntartási kiegészítő csökkentő tétel

4) Visszaigénylés

ALAP CSÖKKENTŐ TÉTEL

- Alapnormatíva
- Súlyszorzók
- Mikor jár- mikor nem
- Arányosítás
- Oktatás rendje (N, E, L) szerinti mértékek

BERUHÁZÁSI KIEGÉSZÍTŐ CSÖKKENTŐ TÉTEL

Feltételek:

- Foglalkoztatotti létszám számítása
- Tanulószerződéses éves átlagléttség számítása
- Beruházási KCST keret összegének meghatározása
- Beruházás aktivált értéke
- Elszámolható BKCST
- Használati kötelezettség

Éves elszámolásban vehető igénybe csak

OKTATÓI KIEGÉSZÍTŐ CSÖKKENTŐ TÉTEL

Feltétele

➤KKV

➤NFGYK

Létszám

➤TSZ

Havonta igénybe vehető

TANMŰHELY FENNTARTÁSI KIEGÉSZÍTŐ CSÖKKENTŐ TÉTEL

Feltétele:

➤Kizárólag gyakorlati képzési célt szolgáló TM

➤NFGYK

➤Létszám:

9. évfolyamos TSZ

Havonta igénybe vehető



www.szakképzésihozzajarulas.hu



KÖSZÖNÖM A FIGYELMÜKET!

Lászlóné Szép Györgyi
Bejegyzett, bronzjelvényes igazságügyi adó- és könyvszakértő,
szakképzési és felnőttképzési szakértő
2016. november