



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIRVATAL
Központi Irányítás
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 23969322H3

Tárgy: Tájékoztatás

Vörös-Gubicza Zsanett
oktatási és képzési igazgató
részére

Magyar Kereskedelmi és Iparkamara
Oktatási és Képzési Igazgatóság

Budapest
Szabadság tér 7.
1054

Tisztelt Igazgató Asszony!

A szakképző iskolai tanulóknak a gyakorlati képzés idején kötelezően biztosított kedvezményes étkeztetéssel összefüggő adózási kérdései alapján az alábbiakról tájékoztatom:

A szakképző iskolai tanulók kedvezményes étkeztetése tekintetében az eddigi gyakorlat alapján 2018-ban a képzőcégek a következő lehetőségekkel éltek

1. meleg étkeztetés, ezen belül is saját helyszínen (pl. munkahelyi étkezdé, étterem), illetőleg külső szolgáltató igénybevételével (pl. ebédrendelés vagy egyedi voucher alapján),
2. hideg étkeztetés, ezen belül is képzőhelyen működő szolgáltató által biztosított hideg étkezés révén, vagy külső szolgáltatótól vásárolt élelmiszer révén vagy külső szolgáltató által kibocsátott egyedi voucher alapján,
3. Erzsébet-utalvány, Erzsébet-kártya juttatásával.

Tekintettel arra, hogy 2019. január 1-jétől jelentősen átalakult a béren kívüli és az egyes meghatározott juttatások szabályrendszere, ezért az a jogalkotói szándék, mely szerint a gyakorlati képzésen lévő tanulók kedvezményes étkezése adómentesen biztosítható, nem vagy korlátozott számú gyakorlati képző esetében (saját helyszínen biztosított étkeztetéssel) érvényesül.

Fentiekkel összefüggésben kérdésként merült fel, hogy

1. létezik-e olyan megoldás (a saját helyszínen biztosított étkeztetésen kívül), amellyel a korábban utalványt adó gyakorlati képzők is élhetnek a kedvező szabályok mellett?
2. van-e lehetőség arra, hogy a SZÉP-kártyára jogosultak körét kibővítsék a gyakorlati képzésen lévő tanulókra, és ezáltal a vendéglátás alszámlára adott támogatás megfelelhessen a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) 1.számú melléklet 4.37. pontjában foglalt adómentességi feltételeknek?

1054 Budapest, Zoltán u. 16.

Telefon: 428-5100 – E-mail: ki.utf@nav.gov.hu – Fax: 428-5305

„Kérjük, válaszelevelében szíveskedjék iktatószámunkra hivatkozni és adószámát vagy adóazonosító jelét feltüntetni!”

3. ugyanezen az elven alkalmazható-e például az Edenred Ajándék utalvány, az Edenred Ezüst, Arany, Platina kártya vagy a Spar Ajándékkártya (melyek meleg- és hideg étel vásárlása mellett más termékekre és szolgáltatásra is felhasználhatóak) oly módon, hogy ezen juttatás adómentesnek tekinthető az Szja tv. 1. számú melléklet 4.37. pontja alapján?

1. és 3. Az Szja tv. 1. számú melléklet 4.37. pontja értelmében adómentes bevételnek minősülnek *a szakképzésről szóló 2011. évi CLXXXVII. törvény (a továbbiakban: Szakképzési tv.) és az iskolai rendszerű szakképzésben részt vevő tanulók juttatásairól szóló 4/2002. (II. 26.) OM rendelet (a továbbiakban: Rendelet)* alapján a szakképző iskolai tanulóknak gyakorlati képzésük ideje alatt kötelezően biztosított vagy a gyakorlati képzést végző szervezet által saját döntése alapján biztosított nem pénzbeli juttatások, ideértve az utazási költségértétést is.

A Szakképzési tv. 68. § (1) bekezdése alapján a tanulót a gyakorlati képzésével összefüggésben a pénzbeli juttatások mellett kötelezően megillető juttatások körébe tartozik a kedvezményes étkeztetés is. A Rendelet 3. §-a alapján a tanuló részére a gyakorlati képzési napokon a gyakorlati képzést szervező gazdálkodó egyszeri kedvezményes étkezést, vagy étkezési költségeihez természetbeni hozzájárulást köteles biztosítani. A természetbeni hozzájárulás történhet étkezési utalvány, - jegy formájában is [Rendelet 3. § (4) bekezdése].

Fentiek alapján olyan esetben, ha a gyakorlati képzést szervező gazdálkodó étkezési jegy vagy étkezési utalvány juttatásával biztosítja a tanulók kedvezményes étkeztetését, az is adómentes juttatásnak számít. Az adómentességnek utalvány, készpénz-helyettesítő fizetési eszköz esetében azonban van egy további feltétele, hiszen az Szja tv. 1. számú melléklet 9.1. pontja általános szabályként rögzíti, hogy amennyiben a juttatás tárgya utalvány, készpénz-helyettesítő fizetési eszköz, akkor az – e törvény külön rendelkezése alapján vagy annak hiányában is – akkor minősül e melléklet szerinti nem pénzben adott juttatásnak, ha a juttatási feltételek alapján megállapítható, hogy az mely termék- vagy szolgáltatáskörben használható fel, továbbá ha az utalvány nem visszaváltható, és egyebekben a juttatás körülményei megfelelnek az adómentességre vonatkozó rendelkezésben foglalt feltételeknek.

Az Szja tv. 70. § (3) bekezdésében foglalt rendelkezés sem alkalmazható az olyan utalványok juttatása esetében, amelyeknél nem állapítható meg egyértelműen, hogy az mely termékekre, szolgáltatásra, vagy milyen termék- vagy szolgáltatáskörben használható fel [Szja tv. 69. § (3) bekezdése].

Abban az esetben tehát, ha a gyakorlati képzést szervező gazdálkodó olyan utalványt, kártyát juttat a tanulók részére, amelyeknél nem határozható meg egyértelműen, hogy az mely termék- vagy szolgáltatáskörben használható fel (pl. Edenred Ajándék utalvány, Edenred Ezüst, Arany, Platina kártya vagy Spar, Tesco Ajándékkártya), akkor a juttatás nem tekinthető sem adómentesnek, sem egyes meghatározott juttatásnak, vagyis az ilyen juttatásra tekintettel a tanulóknak az Szja tv. 28. §-a szerinti egyéb összevonás alá eső jövedelme keletkezik. Az egyéb jövedelem után a tanulóknak 15 százalékos mértékű személyi jövedelemadót kell fizetniük, a kifizetőnek pedig 19,5 százalékos mértékű szociális hozzájárulási adót kell fizetnie [*a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény* 1. § (1) bekezdése és 3. § (3) bekezdése].

Az Szja tv. 1. számú 4.37. pontja szerinti adómentesség feltételei fennállnak például – a gyakorlati képző saját munkahelyi étkezdéjében, büféjében biztosított kedvezményes étkeztetésen kívül – olyan esetben is, ha a gyakorlati képzőhely területén, vagy az adott településen lévő étteremben, büfében tud a tanuló meleg ételt vagy hideg ételt vásárolni a képzőhely által kibocsátott, vagy a külső szolgáltató által kibocsátott étkezési utalvánnyal, étkezési jeggyel. Továbbra is megfelel a feltételeknek, ha a képzőhely ebédet rendel a

tanulóknak, valamint az is, ha a tanulók a gyakorlati képzés szervezőjének nevére kiállított számla ellenében vásárolnak ebédet, és annak költségét utólag a kifizető megtéríti a tanulók számára.

2. A Széchenyi Pihenő Kártya vendéglátás alszámlájára utalt legfeljebb évi 150 ezer forint támogatás az Szja tv. 71. § (1) bekezdés b) pontja értelmében – figyelemmel az Szja tv. 71. § (5) bekezdés a) és b) pontjaiban foglaltakra is – olyan béren kívüli juttatásnak minősül, amelyet a munkáltató adhat a munkavállaló részére.

Tekintettel arra, hogy az Szt. 27. § (1) bekezdése alapján a tanuló gyakorlati képzése a gazdálkodó szervezetnél nem munkaszerződés, hanem tanuló szerződés alapján folyik, ezért a gazdálkodó szervezetnek nincs arra lehetősége, hogy a tanulók részére béren kívüli juttatásként SZÉP-kártya juttatást biztosítson.

A SZÉP-kártyára utalt támogatással kapcsolatos jogszabályi rendelkezések módosítására irányuló javaslatát illetően javaslom, hogy azt szíveskedjen a jogszabály-előkészítésért felelős Pénzügyminisztériumhoz továbbítani.

Tájékoztatom, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Budapest, 2019. február „H”



Dr. Horváth Ilona
Dr. Horváth Ilona
 főosztályvezető

Erről értesílnék:

1. a címzett
2. a központi irattár