

Melléklet: számítási példák a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (Szocho tv.) duális képzéssel kapcsolatos módosításához¹ – 2023. július

1. példa:

Ács szakma tanulói jogviszonyban, 3 éves szakmai oktatásban.

Programtanterv szerint² 10. évfolyamon a szakirányú oktatás óraszám 810 óra (ebből 140 óra egybefüggő gyakorlat), 11. évfolyamon 682 (ezek 70%-a $469+140=609$ illetve 477 óra lenne). Ez a minimum, az iskola szakmai programja előírhat magasabb óraszámot, ezért tegyük fel, hogy a képzési program heti két teljes nap duális képzőhelyen töltendő szakirányú oktatást ír elő a teljes szakirányú oktatás végéig, valamint a tanéven kívül a szabadságok kiadásának függvényében legalább 4 hét egybefüggő gyakorlatot úgy, hogy az óraszám től-ig határok megadásával lehetővé tegye, hogy a 18 évet betöltötték napi 8 órát töltsenek a duális képzőhelyen.

Így nem szükséges órára számolni, valamennyi képzési napra a teljes napi adókedvezmény jár az új szabályok szerint is. Tegyük fel, hogy **a tanuló 11. évfolyamon november 12-én betölti a 18. életévét.**

Ha az évközi **szakirányú oktatás 70%-át vállalja a duális képzőhely** a fentiek szerint kiegészítve duális képzőhelyi óraszámot a képzési programban, akkor **a tanuló duális képzőhelyi óraszámait** a következőképpen alakulnak a konkrét, példa szerinti esetben (figyelembe véve a születésnapját):

10. évfolyamon $36*2*7+140=644$ óra

11. évfolyamon $9*2*7+22*2*8=478$ óra

A szakképzési munkaszerződést a teljes két évfolyamra kötik. Munkanapok száma 2023-ban és 2024-ben egyaránt 251, 2025-ben 253.

A) Képzési nap alapú elszámolás:

Ha a tanulónak nem lesz igazolatlan hiányzása a duális képzésből, akkor az elszámolható napjai: a képzési program szerinti duális képzőhelyi képzési napok plusz a szabadságon töltött munkanapok.

Duális képzőhelyi napok példa szerinti megoszlása a 11. évfolyamon: születésnapig 9 hét, heti 2 nap, utána december végéig 6 hét, heti 2 nap, és 2025-ben a vizsgáig még 16 hét, heti 2 nap.

Szabadságkiadást a következőképpen számoltuk a példában: naptári évre járó szabadság 45 nap tanulói jogviszonyban, 2023-ban kiadásra kerül időarányosan (15 nap), 2024-ben a 45 nap úgy, hogy a 10. évfolyamon az időarányos 30 nap helyett a nyári szünet miatt 35 nap, majd 11. évfolyamon a születésnap előtt 5 nap, születésnap után 5 nap. 2025-ben időarányosan 15 nap jár, ebből szünetben kiadható 5 nap, egyéb időpontokban további 5 kiadott nappal kalkuláltunk, a maradék 5 napot a szerződés megszűnésekor megváltja a duális képzőhely (a példa szerint, lehetnek más megoldások).

¹ Lásd: A légitársaságok hozzájárulásáról és egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LIX. törvény– Magyar Közlöny 2023. évi 105. száma (2023. július 14.)

² A jövőben a képzési és kimeneti követelmények írják elő a kötelező óraszámot

Az igénybevehető szociális adókedvezmény a következőképpen alakul:

10. évfolyamon (2023/2024):

$$\text{egy munkanapra járó adókedvezmény} = \frac{1\,200\,000 \cdot 2,42 \cdot 1,2}{251} = 13\,884 \text{ Ft}$$

10. évfolyamra (12 hónapra) elszámolható szocho kedvezmény: $13\,884 \cdot (36 \cdot 2 + 4 \cdot 5 + 50) = 1\,971\,528 \text{ Ft}$

11. évfolyamon különbözik a munkanapok száma naptári évenként, így több részletben számolható (a születésnaptól 8 órás munkanapokat kell tartani a számítás szerinti adókedvezményhez):

11. évfolyamon (2024/2025):

2024. szeptember 1-2024. december 31. *(15 hét, heti 2 nap, kiadott szabadság 10)*

$$\text{egy munkanapra járó adókedvezmény} = \frac{1\,200\,000 \cdot 2,42 \cdot 0,8}{251} = 9\,256 \text{ Ft}$$

az időszakra elszámolható szocho kedvezmény: $9\,256 \cdot (15 \cdot 2 + 10) = 370\,240 \text{ Ft}$

2025. január 1-2025. április 30. *(16 hét, heti 2 nap, kiadott szabadság 10)*

$$\text{egy munkanapra járó adókedvezmény} = \frac{1\,200\,000 \cdot 2,42 \cdot 0,8}{253} = 9\,183 \text{ Ft}$$

az időszakra elszámolható szocho kedvezmény: $9\,183 \cdot (16 \cdot 2 + 10) = 385\,686 \text{ Ft}$

11. évfolyamra (8 hónapra) elszámolható szocho kedvezmény összesen: 755 926 Ft

Sikerdíj (sikeres szakmai vizsga esetén az igénybe vett adókedvezmény 20%-a): **545 491 Ft**

Összesen a teljes szakirányú oktatásra (20 hónapra): 3 272 945 Ft

B) Képzési óra alapú elszámolás:

Erre akkor lehet szükség tanulói jogviszony esetén, ha valamilyen oknál fogva rendszeresen vagy alkalmanként nem szervezhető teljes munkanapok valamilyen ok miatt (18 éves korig napi 7, 18 éves kortól napi 8 óra). Elegendő a tört napokat az alábbi metódussal számolni, a többi számolható a képzési nap alapú elszámolással. A példában a teljes képzés adókedvezményét képzési óra alapon számoljuk ki, az A) pontban részletezett óraszámokkal. Ha a tanulónak nem lesz igazolatlan hiányzása a duális képzésből, akkor az elszámolható órái: a képzési program szerinti duális képzőhelyi órák plusz a szabadságon töltött munkaórák.

Duális képzőhelyi napok példa szerinti megoszlása a 11. évfolyamon: születésnapig 9 hét, heti 14 óra, utána december végéig 6 hét, heti 16 óra, és 2025-ben a vizsgáig még 16 hét, heti 16 óra nap.

Szabadságkiadást a következőképpen számoltuk a példában: naptári évre járó szabadság 45 nap tanulói jogviszonyban, 2023-ban kiadásra kerül időarányosan (15 nap), 2024-ben a 45 nap úgy, hogy a 10. évfolyamon az időarányos 30 nap

helyett a nyári szünet miatt 35 nap, majd 11. évfolyamon a születésnap előtt 5 nap, születésnap után 5 nap. 2025-ben időarányosan 15 nap jár, ebből szünetben kiadható 5 nap, egyéb időpontokban további 5 kiadott nappal kalkuláltunk, a maradék 5 napot a szerződés megszűnésekor megváltja a duális képzőhely (a példa szerint, lehetnek más megoldások).

Az igénybevehető szociális adókedvezmény a következőképpen alakul:

10. évfolyamon (2023/2024):

$$\text{egy munkaóraára járó adókedvezmény} = \frac{1\,200\,000 * 2,42 * 1,2}{251 * 7} = 1983,38 \text{ Ft}$$

10. évfolyamra (12 hónapra) elszámolható szocho kedvezmény: $1983,38 * (644 + 50 * 7) = 1\,971\,480 \text{ Ft}^3$

11. évfolyamon különbözik a munkanapok száma a naptári években, illetve a születésnap után 8 órás munkanaphoz kell viszonyítani, így több részletben számolható:

11. évfolyamon (2024/2025):

2024. szeptember 1-2024. november 11. (óraszám $9 * 2 * 7$ óra, kiadott szabadság $5 * 7$ óra)

$$\text{egy munkaóraára járó adókedvezmény} = \frac{1\,200\,000 * 2,42 * 0,8}{251 * 7} = 1322,25 \text{ Ft}$$

az időszakra elszámolható szocho kedvezmény: $1322,25 * (126 + 35) = 212\,882 \text{ Ft}$

2024. november 12-2024. december 31. (óraszám $6 * 2 * 8$ óra, kiadott szabadság $5 * 8$ óra)

$$\text{egy munkaóraára járó adókedvezmény} = \frac{1\,200\,000 * 2,42 * 0,8}{251 * 8} = 1156,97 \text{ Ft}$$

az időszakra elszámolható szocho kedvezmény: $1156,97 * (96 + 40) = 157\,348 \text{ Ft}$

2025. január 1-2025. április 30. (óraszám $16 * 2 * 8$ óra, kiadott szabadság $10 * 8$ óra)

$$\text{egy munkaóraára járó adókedvezmény} = \frac{1\,200\,000 * 2,42 * 0,8}{253 * 8} = 1147,83 \text{ Ft}$$

az időszakra elszámolható szocho kedvezmény: $1147,83 * (256 + 10 * 8) = 385\,671 \text{ Ft}$

11. évfolyamra (8 hónapra) elszámolható szocho kedvezmény összesen: 755 901 Ft

Sikerdíj (sikeres szakmai vizsga esetén az igénybe vett adókedvezmény 20%-a): **545 476 Ft**

Összesen a teljes szakirányú oktatásra (20 hónapra): 3 272 857 Ft

³ Az A) pontban leírt számítástól csak a kerekítés miatt adódik különbség (a munkaóraára jutó adókedvezményt egész Ft-ra kerekítettük)

2. példa: Automatikai technikus szakma felnőttképzési jogviszonyban, kizárólag szakmai vizsgára felkészítő képzésben. Az Szkt. 53. § (4) bekezdése szerint a felnőttképzési jogviszony keretében szervezett szakmai oktatásban a szakmai oktatás *időtartama legfeljebb a negyedére*, a *kötelező foglalkozások száma* legfeljebb a tanulói jogviszonyban szervezett szakmai oktatás kötelező foglalkozásai számának *negyven százalékáig csökkenthető*.

Az *időtartam* két dolgot befolyásol az adókedvezmény szempontjából: a költségeket attól függően, milyen részmunkaidőre mennyi időn keresztül milyen szakképzési *munkabért* kell fizetni a szakképzési munkaszerződés alapján, ezt a példában most nem számoljuk; illetve hogy mennyi *szabadság* jár a képzésben részt vevő személynek, emiatt mindenképp figyelembe kell venni a példa számításánál egy feltételezett időtartamot.

Programterv szerint a két évfolyamos szakmai oktatásban **a szakirányú oktatás óraszám**a összesen 1590 óra, ennek **40%-a 636 óra**, és bár **a két tanév (20 hónap) negyede**, azaz 5 hónap alatt megszervezhető lenne a teljes szakmai oktatás, ágazati alapvizsgával együtt, de a sikerdíj és a szabadság kiadhatósága miatt **úgy számolunk, hogy 6 hónap a szakirányú oktatás időtartama** (kb. 8 hónap lenne így a teljes szakmai oktatás hossza).

Időarányos szabadság: 6 hónap 15 nap

Megjegyzés: részmunkaidős szakképzési munkaszerződés esetén a részmunkaidő a 636 órából számolandó: 126 munkanapból 15 nap szabadság, 111 nap alatt 636 óra, azaz 29 óra/hét részmunkaidős szerződés szükséges).

Ha a **szakirányú oktatás 70%-át vállalja a duális képzőhely**, akkor **a képzési program duális képzőhelyi óraszám**a **445 óra**.

$$\text{egy munkaóra j\AA{r}o ad\AA{o}kedvezm\AA{e}ny} = \frac{1\,200\,000 \cdot 2,85 \cdot 1}{251 \cdot 8} = 1703 \text{ Ft}$$

A teljes képzésre (6 hónapra) elszámolható szocho kedvezmény: $1703 \cdot (445 + 15 \cdot 8) = 962\,195 \text{ Ft}$

Sikerdíj (sikeres szakmai vizsga esetén az igénybe vett adókedvezmény 20%-a): **192 439 Ft**

Összesen a teljes szakirányú oktatásra (6 hónapra): 1 154 634 Ft