

A szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (Szocho tv.) és a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (Tbj.) duális képzéssel kapcsolatos módosítása¹ – 2023. július

I. A légitársaságok hozzájárulásáról és egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LIX. törvény 129-130. §-ai a szakképzésről szóló törvény (Szkt). június elején kihirdetett módosításához kapcsolódva módosítják a Szocho tv. 17/A. §-át a duális képzés adókedvezményére vonatkozóan.

A duális képzés finanszírozását érintő tervezett rendelkezések összefoglalva:

- **a szocho kedvezmény** (arányosított önköltség egy munkanapra vetített mértéke) **a duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatással érintett napokon a képzőhelyen töltött idő arányában** vehető igénybe, 8 illetve 7 óra napi munkaidőhöz arányosítva;
- ehhez kapcsolódóan **megszűnik a felnőttképzési jogviszonyban** (nem saját munkavállaló képzése esetén) **az ún. 50%-os szabály**, hiszen ott is az óraszám arányában jogosult a duális képzőhely az adókedvezményre;
- **a módosítás 2023. augusztus 1-jétől lép hatályba.**

Bár **az adókedvezmény összege formálisan egy naponta arányosított szorzatösszeg**, *valójában* matematikailag arról van szó, hogy 18 év alattiak és felettiek esetén külön, valamint szakmánként és tanulói jogviszony esetén évfolyamonként **meghatározható az egy munkaóra jutó adókedvezmény összege**, így a duális képzőhelyen töltött képzési óraszámából is pontosan számolható az adókedvezmény.

Az adókedvezmény igénybe vehető:

- minden munkaóra, amikor a szakmát tanuló **ténylegesen a duális képzőhelyen** van,
- **betegszabadság** azon napjain, amikor a duális képzőhelyen lenne, azaz a beosztás szerinti napokon (annyi munkaóra, amennyit ott töltene),
- **szabadság** idején a szakképzési munkaszerződés szerinti napi munkaidőre.

$$\text{egy munkaóra jutó adókedvezmény} = \frac{\text{önköltség} * \text{szakmaszorzó} * \text{évfolyamszorzó}}{\text{munkanapok száma a naptári évben} * \text{napi maximális munkaidő}}$$

Az adókedvezmény nem vehető igénybe:

- amikor a szakmát tanuló **munkabérre vagy távolléti díjra nem jogosult** (praktikusan az igazolatlan hiányzás, esetleg fizetés nélküli szabadság esetei),
- amikor a szakmát tanuló az Szkt. 84. §-ának (6) bekezdése szerint **mentesül a rendelkezésre állási és munkavégzési kötelezettség alól** (azok az esetek, amikor távolléti díjra jogosult, Szkt. 84. § (6) és ez alapján az Szkr. 252/B. § szerint: iskolai oktatási napok, tanulmányi verseny, iskolai rendezvény, vizsganapok, valamint a Munka Törvénykönyve 55. §-a szerinti munkajogi mentesülés esetei a keresőképtelenség kivételével).

*II. A légitársaságok hozzájárulásáról és egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LIX. törvény 131. §-a módosítja a Tbj. 27. § (3) bekezdés b) pontját, ennek következtében 2023. augusztus 1-jétől **a felnőttképzési jogviszonyban, ingyenesen szakmát tanuló** képzésben részt vevő személy esetén **sem kell alkalmazni a járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést.***

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

Példák²:

1. példa: Ács szakma tanulói jogviszonyban, 3 éves szakmai oktatásban. Ha a tanuló pl. a 11. évfolyamon november 12-én betölti a 18. életévét, abban az esetben nem befolyásolja az elszámolható adókedvezményt, ha innentől minden munkanapján 8 órát dolgozik a duális képzőhelyen *(a képzési program ezt tegye lehetővé!)*. Ha az évközi **szakirányú oktatás 70%-át vállalja a duális képzőhely**, akkor a képzési program alapján a tanuló duális képzőhelyi óraszámait a következőképpen alakulnak a példa szerinti esetben (PTT óraszámait alapján heti 2 duális képzőhelyen töltött, teljes munkanappal):

10. évfolyamon 644 óra

11. évfolyamon 478 óra

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

10. évfolyamon (2023/2024):

10. évfolyamra (12 hónapra) elszámolható szocho kedvezmény: 1 971 528 Ft

11. évfolyamon (2024/2025):

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

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*.

Programterv szerint a két évfolyamos szakmai oktatásban a **szakirányú oktatás órásszáma** összesen 1590 óra, ennek **40%-a 636 óra** (ami heti 29 órás részmunkaidőt jelent, a munkabér arányosítható), 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).

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

A teljes képzésre (6 hónapra) elszámolható szocho kedvezmény: 962 195 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

² részletes számítás és magyarázat a mellékletben