

Tisztelt Ügyfelünk!

Tájékoztatjuk, hogy szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Szkt.) 128. § (5a) bekezdése szerint a szakképzési hozzájárulásnak az egyes törvényeknek a szakképzéssel és a felnőttképzéssel összefüggő módosításáról szóló 2021. évi LXXXIII. törvénnyel (a továbbiakban: MódTv1.) megállapított szabályait a **2021. adóévre is alkalmazni kell** azzal, hogy a MódTv1.-gyel megállapított 107. § (3a) bekezdését kizárólag a MódTv1. hatálybalépését követően kötött szakképzési munkaszerződések tekintetében kell alkalmazni. A MódTv1. alapján a szakképzési hozzájárulásra kötelezett a 2021. január 1-jétől a MódTv1. hatálybalépéséig terjedő időszakra vonatkozó többlet-adókedvezményt a 108. § (1) bekezdése szerinti adóbevallásában önellenőrzéssel érvényesítheti. **Nem kell megfizetni a szakképzési hozzájárulásnak a 2021. január 1-jétől a MódTv1. hatálybalépéséig terjedő időszakra vonatkozóan azt a részét, amely a szakképzési hozzájárulásra kötelezettet - az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárványhoz kapcsolódó veszélyhelyzet ideje alatt a Kormány rendelete alapján igénybe vehető szakképzési hozzájárulás-fizetési kedvezményre, illetve mentességre is tekintettel - a MódTv1. alapján terheli.**

A MódTv1. által megállapított szabályokat tehát visszamenőlegesen, a 2021. adóév egészére alkalmazni kell az Szkt. 107. (3a) bekezdésében foglaltak kivételével.

A 2108 nyomtatvány 01-02 lapján a 43. sorban azt a nettó kötelezettség növekedést kell feltüntetni, amely a MódTv1. 2021. január 1-jei visszamenőleges hatálya miatt terhelne a szakképzési hozzájárulásra kötelezettet, de azt a 2021. első félévére vonatkozóan ténylegesen nem kell megfizetni.

A nettó kötelezettség növekedés például az Szkt. MódTv1. rendelkezéseinek megfelelően visszamenőleges hatállyal módosított **107. § (2) bekezdés a) pontja alapján** keletkezhet. A hivatkozott rendelkezés ugyanis – többek között – úgy módosult, hogy nem lehet szakképzési hozzájárulás kötelezettségcsökkentő tételt (a továbbiakban: adókedvezmény) érvényesíteni az olyan munkanapokra, amelyekre a tanuló, illetve a képzésben részt vevő (vagyis a képzésben felnőttképzési szerződéssel részt vevő személy) munkabérre nem jogosult.

Az Szkt. 2021. június 30-áig hatályos 107. § (2) bekezdés a) pontja alapján ugyanis a kötelezett még azokra a munkanapokra is figyelembe vehette a súlyszorzóval arányosított önköltség egy munkanapra vetített értékében meghatározott adókedvezményt, amely munkanapokon a tanuló például azért nem volt jogosult munkabérre, mert táppénzben részesült. Ez azt jelenti, hogy a 01-02 lap 33. sorában a tanuló után azokra a munkanapokra is beírhatta az adókedvezmény napi összegét, amikor a tanuló táppénzben részesült, feltéve, hogy az említett nap nem minősült szakképző intézményben vagy szakiskolában teljesített oktatási napnak.

Mivel azonban a MódTv1. rendelkezései az adóév első félévére visszamenőleges hatállyal módosították az Szkt. 107. § (2) bekezdés a) pontját, ezért előfordulhatna, hogy például ha az említett tanuló május hónapban 15 napot táppénzen volt, akkor a május hónapra igénybe vehető adókedvezmény összege a Módtv1. visszamenőleges hatálya miatt csökkenne (vagyis a 33. sorban kevesebb adókedvezménynek kellene szerepelnie), és ezért a nettó kötelezettség összege növekedne.

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 31. § (1) bekezdése szerint azonban jogszabály a hatálybalépését megelőző időszakra vonatkozóan nem növelheti a fizetési kötelezettséget, nem bővítheti a fizetésre kötelezettek körét, illetve nem szüntethet meg vagy korlátozhat kedvezményt, mentességet.

A MódTv1. új szabályainak egy része kedvezőtlenül is érintheti a kötelezetteket. Ugyanakkor az Szkt. 128. § (5a) bekezdésének utolsó mondata – figyelemmel a Gst. fenti rendelkezésére – mentesítést ad

azon fizetési kötelezettségek alól, amelyek a MódTv1. alapján a MódTv1. hatálybalépését megelőző időszakra terhelik a szakképzési hozzájárulásra kötelezetteket.

Ezért például 2021. 1. félév vonatkozásában nem terheli pótlólagos fizetési kötelezettség a kötelezettet az olyan képzési napra érvényesített kedvezményénél, amely munkanapra a tanuló munkabérre nem volt jogosult.

A bevallás 43. sora azt a célt szolgálja, hogy ha a nettó kötelezettség az Szkt. 128. § (5a) bekezdésének visszamenőleges hatálya miatt azért nőne a 2021. 1. félév vonatkozásában, mert az adózó az első félévben több adókedvezményt szerepeltetett a 33. sorban, mint amit a MódTv1. rendelkezései alapján lehetséges (vagyis az Szkt. 2021. június 30-áig hatályos 107. § (2) bekezdés a) pontja alapján azokra a napokra is számolt el adókedvezményt, amikor a tanuló nem volt jogosult táppénzre), akkor ezt a nettó kötelezettség különbözetet kell a 43. sorba beírni. Ha az adózó ezt a nettó kötelezettség különbözetet a 43. sorban feltünteti, akkor a 43. sorban szerepeltetett összeggel a kitöltő program a 36. sorban a nettó kötelezettség összegét csökkenti, és így a nettó kötelezettség különbözetet ténylegesen nem kell megfizetni.

Tájékoztatjuk továbbá, hogy az **Szkt. 107. § (3b) bekezdése** szerint: „Ha a szakképzési hozzájárulásra kötelezettet a szociális hozzájárulási adó tekintetében kedvezmény illeti meg, a bruttó kötelezettség csökkenthető

- a) a szociális hozzájárulási adó kedvezményalapja után másfél százalékkal, vagy
- b) - ha szociális hozzájárulási adó-kedvezményt az adómérték ötven százalékaival kell megállapítani - a szociális hozzájárulási adó kedvezményalapja után hetvenöt század százalékkal megállapított összeggel.”

Az Szkt. 107. § (4) bekezdése pedig kimondja, hogy az e § szerinti adókedvezményt az a szakképzési hozzájárulásra kötelezett érvényesítheti, aki a tanulóval, illetve a képzésben részt vevő személlyel szakképzési munkaszerződést, illetve a hallgatóval hallgatói munkaszerződést, gyakorlatigényes alapképzési szak esetében a felsőoktatási intézménnyel az Nftv. szerinti együttműködési megállapodást kötött.

Az Szkt. 107. § (4) bekezdésében az "e § szerinti adókedvezmény" szövegfordulatot a teljes szakasz minden bekezdése szerinti adókedvezményre vonatkozóan alkalmazni kell, tehát az Szkt. 107. § (3b) bekezdése szerinti adókedvezmény érvényesítésének is feltétele, hogy a szakképzési hozzájárulásra kötelezett szakképzési munkaszerződéssel, hallgatói munkaszerződéssel, gyakorlatigényes alapképzési szak esetében együttműködési megállapodással rendelkezzen.

Fentiekre figyelemmel a szocho-kedvezményrel érintett magánszemély szocho-kedvezmény alapjára tekintettel akkor csökkenthető a szakképzési hozzájárulási kötelezettség, ha a kötelezettnek egyébként van olyan tanulója, hallgatója, akivel a fentiek szerint képzésre irányuló szerződést, illetve akire tekintettel együttműködési megállapodást kötött. Ez egyaránt vonatkozik az Szkt. 107. § (3b) bekezdésének a) és b) pontja szerinti kedvezményre, ugyanakkor nem vonatkozik az Szkt. 105. § (3) bekezdésében foglaltakra.

Az Szkt. 128. § (5a) bekezdésére figyelemmel, amennyiben 2021. első félévében a szakképzési hozzájárulásra kötelezett – 15,5 % mértékű szocho-kedvezmény alkalmazása mellett – a szocho-kedvezmény alapját meghaladó összegű kifizetést juttatott, és az Szkt. 105. § (3) bekezdésére tekintettel a szakképzési hozzájárulást csak a szocho-kedvezmény alapját meghaladó rész után fizette meg, úgy visszamenőlegesen szakképzési hozzájárulás kötelezettsége keletkezik a kedvezmény-alap után is, ha az adott időszakban nem képzett tanulót, hallgatót. Ezen pótlólagos kötelezettséget azonban nem kell megfizetni, ugyanakkor a 2108 bevallás 2108A-01-02 lapjának 30. és 43. sorában ki

kell mutatni. Ezt elegendő az éves elszámolás során megtenni, de lehetőség van az adott időszakot önellenőrzéssel helyesbíteni.

Utóbbi esetet példával szemléltetve: a munkaerőpiacra lépő foglalkoztatott bére 300.000 forint, melyből 167.400 forint után 15,5 % mértékű szociális hozzájárulási adókedvezmény illeti meg a munkáltatót. Amennyiben a munkaerőpiacra lépő munkavállaló mellett nincs a cégnél az Szkt. 107. § (4) bekezdése szerinti tanuló, képzésben részt vevő személy, hallgató (a továbbiakban: tanuló), úgy a szakképzési hozzájárulást 300.000 forint után kell megfizetni. 2021. július 1-jétől ez tényleges fizetési kötelezettséget, a 2021.01.01-2021.06.30. időszakra nézve pedig – fizetési kötelezettség nélkül – bevallási kötelezettséget jelent. Ha a cég ezen munkavállalója mellett képez tanulót, akkor csak a 167.400 forint feletti rész után áll fenn szakképzési hozzájárulási kötelezettség.

Ha a munkaerőpiacra lépő munkavállaló munkabére legfeljebb 167.400 forint, akkor az Szkt. 105. § (3) bekezdése alapján nem kell szakképzési hozzájárulást fizetni akkor sem, ha a cég nem képez tanulót.

Fentieket összegezve: a 2108 nyomtatvány 01-02 lap 43. sorában azt a nettó kötelezettség növekedést (a 2021.01.01. és 2021.06.30. közötti időszakra meg nem fizetendő kötelezettséget) kell feltüntetni, amely a MódTv1. 2021. január 1-jei visszamenőleges hatálya miatt terhelne a szakképzési hozzájárulásra kötelezettet, de azt a 2021. első félévére vonatkozóan ténylegesen nem kell megfizetni (csökkenti a nettó kötelezettség összegét). Ennek megfelelően a 43. sort csak a 2021. januártól júniusig terjedő bevallási időszakokban (például első félévre vonatkozó előlegbevallás önellenőrzése esetén), vagy elszámoló bevallásban lehet kitölteni.

Tekintettel arra, hogy a többletkötelezettség önellenőrzéssel történő bevallása az adózónak nem érdeke, és költségvetési bevételt sem eredményez, csupán „adminisztratív” kötelezettség, ezért javasoljuk, hogy ha kizárólag a MódTv1.-gyel szabályozott nettó többletkötelezettséget kell utólag bevallani, akkor azt az éves elszámoló bevallásban (vagyis főszabályként a 12. havi bevallásban) tegye meg, és a 7-11. tárgyhavi előlegbevallás 08-01-02 lap kitöltésekor a 43. sort hagyja üresen.

Tájékoztatjuk, hogy a válaszlevél kizárólag a levelében közölt információkon alapul, tartalma szakmai véleménynek minősül, kötelező jogi erővel nem bír.

Tisztelettel:

Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Központi Irányítás
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály