

Szakirányú oktatás, szakképzési munkaszerződés, adókedvezmények érvényesítése

2026. április 29.

Dedákné Németh Margit
adó-, munkaügyi- és járulékszakértő
SALDO Zrt.

tanacsadas@saldo.hu www.adozasitanacsadas.hu



Alkalmazott jogszabályok rövidítései

- **Szkt.** - 2019. évi LXXX. törvény a szakképzésről
- **Szkr.** - 12/2020. (II.7.) Korm. r. a szakképzésről szóló törvény végrehajtásáról
- **Mt.** - 2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről
- **Fktv. Vhr.** - 11/2020. (II. 7.) Korm. rendelet a felnőttképzésről szóló törvény végrehajtásáról
- **Szocho tv.** - 2018. évi LII. törvény a szociális hozzájárulási adóról
- **Szja tv.** – 1995. évi CXVII. tv. a személyi jövedelemadóról
- **Tbj.** – 2019. évi CXXII. tv. A társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről
- **Tao tv.** - 1996. évi LXXXI. Törvény a társasági adóról és az osztalékadóról
- **Kvtv.** - 2025. évi LXIX. tv. a 2026. évi költségvetésről
- **Mmtv.** – 2011. évi CXCI. Tv. a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól



Duális képzőhely helye és szerepe a szakképzésben

Szakmai oktatás jogviszonya

Szakképző intézményben (szakképző iskola, technikum)

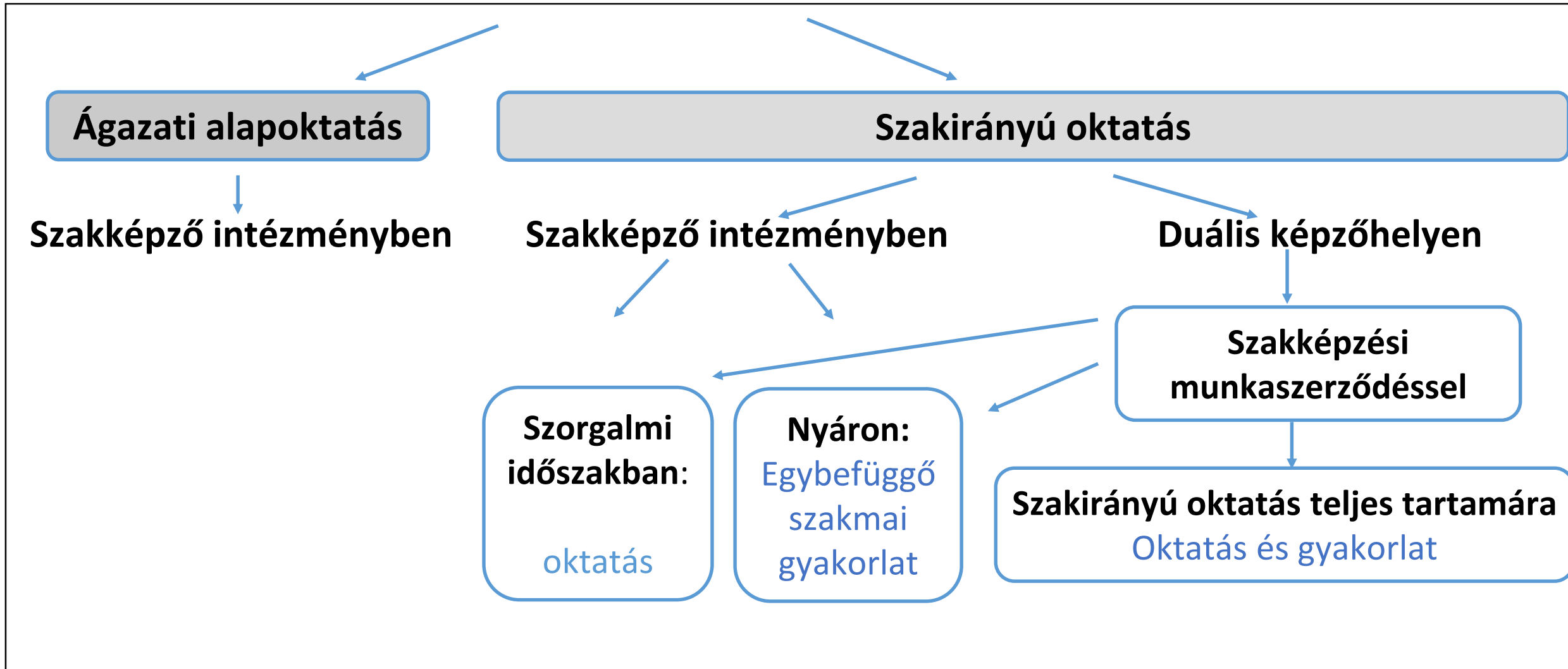
Tanulói jogviszonyban

- maximum 25 éves korig
- nappali rendszerű oktatás

Felnőttképzési jogviszonyban

- általában nem nappali rendszerű képzés
- ágazati alapokt. 50%-ban lehet távoktatás (Szkt.53.§ (4))
- csökkentett óraszám (nappali 40 %-a)
- rövidített időtartam (nappali ¼-e)
- korábbi tanulmányok beszámítása
- nem kell alkalmazkodni a tanévhez

Szakmai oktatás szakaszai, szereplői



Szakképzési munkaszerződés időtartama (Szkt. 83.§ (2) bek.)

Szakképzési munkaszerződés köthető:

- szakirányú oktatás teljes időtartamára,
- szakirányú oktatás hátralévő teljes időtartamára

vagy

- **rövidebb időtartamra (Szkt. 83.§ (2) b) pont)**

Évente **2** alkalommal, **2 - 12 hét** időtartamra, éves szinten **maximum 12** hétre:

- **Nyári egybefüggő gyakorlatra**
- **Tömbösített oktatásra**

Nem alkalmazható: Más foglalkoztatónál fennálló foglalkoztatásra irányuló jogviszony melletti szakirányú oktatás esetén (Szkt. 90/B.§)

Duális képzőhely együttműködése más gazdálkodó szervezettel

a) Közreműködő igénybevétele oktatási szolgáltatásra

- Nem minősül munkaerő-kölcsönzésnek
- Munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatásnak minősül
- **Munkaviszony időtartamának 49 %-áig terjedhet** (Szkt. 83. § (5) c))
- **Nem kell duális képzőhelynek lennie**
- Duális képzőhely felel érte
- **Személyi és tárgyi** feltételeket is biztosítja
- **Szakképző intézmény is lehet közreműködő**

b) Hiányzó **személyi vagy tárgyi** feltételek biztosítása más gazdálkodóval (akár szakképző intézménnyel is) **polgárjogi szerződés alapján**

- Tárgyi feltétel biztosítása - bérleti szerződéssel
- Személyi feltétel biztosítása - megbízási jogviszonnyal

Szakképzési munkaszerződés



Szakképzési munkaszerződés létszámkorlátja

Duális képzőhely által köthető SZMSZ-ek száma

1) Jogszabályi korlát (Szkr. 247.§)

- 12 fő
 - előző év átlagos statisztikai létszám (SZMSZ nélkül) 30%-a
- Statisztikai létszám meghatározása: KSH útmutató alapján – következő dia**
- Példa: Előző évi létszám 50 fő. Ebből 6 fő szakképzési munkaszerződéses jogviszony.*
- 50 fő – 6 fő = 44 fő*
- Létszámkorlát: 44 fő x 30 % = 13 fő*
- **Nagyvállalat:** korlátlan
 - **ÁKK, TK:** tagok és az ÁKK, TK által külön-külön köthető szerződések összesen

Nem vonatkozik a jogszabály szerinti létszámkorlát:

- 2-12 hétre kötött SZMSZ-re
- Saját munkavállalóval kötött SZMSZ-re

2) Fizikai korlát - kamarai határozatban meghatározott létszám (Szkr. 244. § (1) bek. e) alpont)
Szakirányú oktatásra egyidőben fogadható tanulók, képzésben résztvevők maximális létszáma



ADÓTANÁCSADÁS



INFORMATIKA



FELNŐTTKÉPZÉS



KIADÓ

Létszám meghatározása

KSH útmutató a munkaügyi-statisztikai adatszolgáltatáshoz (KSH honlap) alapján

Létszámba tartozás feltétele:

- A munkavégzés eléri havi átlagban a **60 munkaórát – munkaszerződés** (tört havi munkaszerződés esetén egész havi teljesítésre átszámítva), és
- Munkadíj eléri legalább a **322 800 Ft-ot (minimálbért)**, illetve annak a munkaidő hosszával arányos részét

Tanuló:

Nem számít bele a létszámba, mert díjazása nem éri el a minimálbér összegét

Képzésben résztvevő:

Beleszámít a létszámba: ha foglalkoztatása eléri a havi 60 órát és munkabére is eléri a minimálbér munkaidő hosszával arányos összegét

Nem számít bele a létszámba: ha a foglalkoztatás nem éri el havi 60 órát, vagy a díjazás kevesebb, mint a minimálbérnek a munkaidővel arányos összege

Példa: heti 16 órás foglalkoztatás esetén:

- foglalkoztatás havi óraszámja 64 óra (16 óra x 4 hét), ami eléri a havi 60 munkaórát,
- a minimálbér időarányos összege: $322\,800 \text{ Ft} \times 16 / 40 = 129\,120 \text{ Ft}$
 - 129 120 Ft/hó munkabér esetén beletartozik a létszámba,
 - 129 120 Ft/hó összeget el nem érő munkabér esetén nem tartozik bele a létszámba

Szakképzési munkaszerződés tartalma (Szkr. 250.§)

- **Munkáltató** (duális képzőhely)
- **Munkavállaló** (tanuló, képzésben résztvevő)
 - 15. évét betöltött is lehet
 - 18 év alatti munkavállaló – törvényes képviselő hozzájárulása is kell
- **Szakképző intézmény**, ahol a munkavállaló tanulói, felnőttképzési jogviszonyban áll
- szakirányú oktatás körében tartozó **munkafeladatok** felsorolása
- szakirányú oktatás **helye**
- szakirányú oktatás **időtartama – képzés ideje alatt teljesítendő óraszám**
ennek alapján határozható meg a **heti munkaidő** (SZMSZ minta 11. pontja)
- tanulót megillető **munkabér**
- **Kötelezettségvállalások**

Napi/Heti munkaidő óraszám Tanuló esetében

- Szakirányú oktatás teljes időtartamára kötött szakképzési munkaszerződés esetén:

Munkaszerződésben a munkaidő a teljes napi munkaidővel egyezik meg, ami

- 18 év alatti esetében: napi 7 óra, heti 35 óra
- 18 év feletti esetében: napi 8 óra, heti 40 óra

- Rövid időtartamra kötött szakképzési munkaszerződés esetén:

Munkaszerződésben a munkaidő vagy a teljes napi munkaidő, vagy annál alacsonyabb, az alábbiak függvényében:

- Napi 7 illetve 8 óra (teljes napi munkaidő), amennyiben úgy határozzák meg a szerződés hosszát, hogy a szakképzési munkaszerződés hossza alatt indokolatlanul nem kerül túllépésre a képzési programban meghatározott óraszám

Indokolt túllépés lehet a 18 évesek hosszabb napi munkaidejéből adódó többlet óraszám

Példa: szakmai gyakorlat óraszám 56 óra, amire 2 hétre kötnek szakképzési munkaszerződést, ami 8 ledolgozandó munkanapot és 2 nap szabadságot ölel fel:

18 éven aluliak: napi 7 óra munkaidővel 8 munkanap alatt teljesül az 56 óra,

18 éven felüliek: napi 8 óra munkaidővel 8 munkanap alatt 64 óra teljesül – indokolt túllépés

- Napi munkaidő 7 illetve 8 óránál rövidebb, ha a szerződés időtartama alatt a képzési programban meghatározott óraszám indokolatlanul túllépésre kerülne a teljes napi munkaidővel

Példa: az 56 órás szakmai gyakorlatot 3 hétre kötött szakképzési munkaszerződéssel teljesítik (13 ledolgozandó munkanap és 2 nap szabadság). Ebben az esetben az 56 óra (56/13 nap) napi 4,3 óra munkaidővel teljesíthető

KRÉTA rendszerben a szabadság az esetek többségében távollétként rögzítendő (kivéve a szünetek időszaka)

Heti munkaidő óraszama Képzésben résztvevő esetében

A heti munkaidőt a duális képzőhelynek úgy kell meghatároznia, hogy

- az lefedje a **felnőttképzési szerződésben (azaz a képzési programban) meghatározott teljes szakirányú oktatás óraszámát**, és
- Célszerű (nem kötelező) kalkulálni a **szabadsággal is, hogy az kiadható legyen**

szakirányú oktatás teljes (iskolai és duális képzőhelyi együtt) óraszama + kalkulált szabadság

Heti munkaidő =

$$\frac{\text{szakirányú oktatás teljes (iskolai és duális képzőhelyi együtt) óraszama + kalkulált szabadság}}{\text{képzés heteinek száma}}$$

A kalkulált szabadság óraszama a KRÉTA rendszerben nem kerül előírásra, így az csak a jelenléti ívből dokumentálható

Ha a napi/heti munkaidőt nem emelik meg a kalkulált szabadság óraszámával, és a szabadságot szakirányú oktatási napon adják ki, akkor a KRÉTA rendszerben azt távollétként kell kiírni, így az hiányzásként jelenik meg (fogyasztja a lehetséges hiányzások óraszámát).



ADÓTANÁCSADÁS



INFORMATIKA



FELNŐTTKÉPZÉS



KIADÓ

Példa:

Képzésben résztvevő munkaidő meghatározása

Példa: Képzés időtartama: 43 hét (2025. szeptember 01.- 2026. június 26.)

Szakirányú oktatás összes óraszám: 860 óra

a) Heti munkaidő meghatározása kalkulált szabadság nélkül:

Heti munkaidő: $860 \text{ óra} / 43 \text{ hét} = 20 \text{ óra/hét}$

Szabadság napban: $30 \text{ nap} \times 43 \text{ hét} / 52 \text{ hét} = 25 \text{ nap}$

Szabadság órában: $25 \text{ nap} \times (20 \text{ óra} / 5 \text{ munkanap}) = 100 \text{ óra}$

b) Heti munkaidő meghatározása kalkulált szabadsággal növelt órászámmal

Kalkulált szabadság kiszámítása:

Szakirányú oktatás időtartamára eső arányos szabadság: $30 \text{ nap} \times 43 \text{ hét} / 52 \text{ hét} = 25 \text{ nap}$

Szabadság órászámának kiszámításának képlete:

$$\text{Képzés óraszám} \times \text{Szabadság napjainak száma}$$

$$(\text{Képzés heteinek száma} \times 5 \text{ munkanap}) - \text{Szabadság napjainak száma}$$

Kalkulált szabadság számítása órában: $(860 \text{ óra} \times 25 \text{ nap}) / (43 \text{ hét} \times 5 \text{ munkanap} - 25 \text{ nap}) = 113 \text{ óra}$

Heti munkaidő: $(860 + 113) / 43 \text{ hét} = 22,6 \text{ óra/hét}$, amiből 20 óra a ledolgozandó munkaidő és 2,6 óra a szabadság

Példa: Képzésben résztvevő egyenlőtlen munkaidő-beosztása, szabadság kiadása

Szakma tanulása: **Felnőttképzési jogviszony** keretében

Heti szakirányú oktatás óraszama 20 óra, munkaidő: napi 4 óra (20/5)

Heti munkaidő-beosztás: $8 + 8 + 4 = 20$ óra egyenlőtlenül:

Kedden, csütörtökön napi 8 óra munkavégzés a képzőhelyen,
szerdán a szakképző intézményben 4 óra elmélet

	Munkanapok					Pihenőnapok	
	Hétfő	Kedd	Szerda	Csütörtök	Péntek	Szombat	Vasárnap
Napi beosztott munkaidő	0	8	4	8	0		
Oktatás helye		Képzőhely	Intézmény	Képzőhely			

Szabadság kiadása:

Szerdára szabadság nem adható ki (munkavégzési kötelezettség alóli mentesülés)

a) Nincs kalkulált szabadság:

Szabadság: 25 nap vagy 100 óra (25 nap x 4 óra)

Szabadság kiadása történhet: H, K, Cs, P napokra – **figyelni a hiányzások óraszámára!**

b) Kalkulált szabadság heti 2,6 óra

Szabadság 25 nap vagy 113 óra

Jelenléti íven a heti 2,6 óra szabadságot hétfőre vagy péntekre lehet kiírni



Óraszám korlátok

KKK (képzési és kimeneti követelmény):

- **Minimális óraszámokat** határozza meg a tanulói (nappali) képzésre vonatkozóan [Szkr. 12. § e)]
- **Felnőttképzési jogviszonyban** a KKK szerinti óraszám **csökkenthető maximum a tanulói jogviszony 40%-áig** [Szkt. 53. § (4)]

Képzési program (szakképző intézmény alakítja ki a duális képzőhellyel együtt)

$m^3 \otimes tmm^2 m \ell mm^2 oz \oplus mm^2 m \ell mm^2 d \ell mm^2 mmoz. \oplus gmmmkgoz_7 d \ell k \ell m^3 d \ell mm^2 m^2 km^2 mmt_7 gmkl oz_7 kgmm \neq \square oz. m^3 gm \setminus \oplus \oplus \text{TM} \S \setminus$
 $\S < \geq$

- $d \ell mm^2 m^2 km^2 mmm \ell mm km km^2 mmt cm^3 mm mm \Rightarrow \Rightarrow \Rightarrow kgoz. mm^2 gmm m^3 \ell tmm^3 mm cm^3_7 \ell m \ell k \ell t \oplus gmmmkgoz_7 d \ell k \ell t$
- $\oplus gmmmkgoz_7 d \ell d \ell mm^2 m^2 km^2 mmt_7 gmkl oz. km^2 mmt \oplus gmcc m^2 mmm \ell d \ell mm kg mm \ell mm^3 kg \geq$
 $mgm \setminus t \oplus m \ell / mm^3 m^2 \circ_7 m \ell tk \ell oz. mmt cm mm \ell \geq \circ mmm^2 in. m^3 \oplus m \ell \otimes \ell d \ell mm^2 m^2 km^2 mmt_7 gmkl oz. oz_7 m^3 mm \oplus \& \oplus \circ$
 $mm \ell mmt mm^3 mm m^3 gmm \oplus kg cm^2 mm^2 m \ell mm^2 tmm^3 mm^2 m^3 gmm^2 \circ k \ell \ell mmt m^3 k \ell oz. \oplus \oplus gmmmkgoz_7 d \ell k \ell t \geq \circ mmm^2 in. mm$
 $gmcc m^2 mmm \ell d \ell mm kg kg_7 m^2 k \ell t mm^2 m^2 in. m^3 mm^3 mm^2 m^2 \oplus kgoz. \oplus t \oplus d \ell k \ell \ell km mmt mm \ell tmm^2 kgoz. mm^3 m^3$
 $m \ell mm^2 km^2 mm^2 t \oplus \circ \oplus$
- $mm kgoz. mm m^3 m^3 \oplus mgoz. \oplus kg mm^3 d \ell cc \ell m^3 mm kgoz. mm^2 gmoz. \oplus km \oplus kg mmm \ell mmm mg cm^3_7 \ell$
 $d \ell mm^2 m^2 \circ mmm \ell \oplus kg cc m \ell \oplus cm^2 k \ell m^2 m \ell mmm \ell m^3 k \ell oz. tmm t_7 kg \oplus gmmmkgoz_7 d \ell mm \neq kgoz. mm cm mm km kg_7 m^2$
 $\ell \oplus m \ell m^3 \oplus m \ell < mm^3 \ell km \ell m^3 k \ell m \ell t mm^2 kg mm^2 t cm mm^2 \ell km^2 mmm \ell mm km km^2 mmt cm^3 mm d \ell mm^2 m^2 mm m^3 \oplus mgoz. \oplus kg mm^3$
 $mg gm k \ell m^2 gmm d \ell mmm \ell mmm mg cm^3_7 \ell tmm^2 m \ell cm^3 mm^2 kg \oplus tmm^2 \ell km \oplus \oplus gmmmkgoz_7 d \ell k \ell t$

Tájékoztató tartalma

Szkr. 250. § alapján:

- Munkabér és egyéb juttatás **kifizetésének időpontja**, azt terhelő fizetési kötelezettségek
- **Egyéb juttatások, kedvezmények** köre, mértéke, juttatás feltétele
- **Szakirányú oktatásért felelős személy** neve, elérhetősége
- **Igénybe vett közreműködő** megnevezése, helyszíne, kirendelés időtartama

Mt. 46. § alapján:

- a) a munkáltatói jogkör gyakorlója,
- b) a munkaviszony kezdete, tartama,
- c) a munkahely,
- d) a munkakörbe tartozó feladatok,
- e) napi munkaidő tartama, a hét azon napjai, amelyekre munkaidő osztható be, a beosztás szerinti napi munkaidő lehetséges kezdő és befejező időpontja, a rendkívüli munkaidő lehetséges tartama, a munkáltató tevékenységének sajátossága,
- f) a munkabérről való elszámolás módja, a munkabérfizetés gyakorisága, a kifizetés napja,
- g) az alapbéren túli munkabér és egyéb juttatás,
- h) a szabadságnapok száma, számítási módja és kiadásának szabályai,
- i) a munkaviszony megszüntetésével összefüggő szabályok, különösen a felmondási idő megállapításának szabálya,
- j) a munkáltató képzési politikája, a munkavállaló által igénybe vehető képzésre fordítható idő tartama,
- k) a hatóság megnevezése, amely részére a munkáltató a munkaviszonnyal kapcsolatos közterhet megfizeti,
- l) a munkáltató kollektív szerződés hatálya alá tartozik-e.



Duális képzőhely feladatai

- **Kamaránál duális képzőhelyként történő nyilvántartásba vétel** - előírt feltételeket (tárgyi, személyi) biztosítani kell
- Munkahelynek meg kell felelnie a tűz, baleset-, munka- és környezetvédelmi előírásoknak
- **Tanuló/képzésben résztvevővel kapcsolatban**
 - Orvosi vizsgálat (Szkt. 79. § (3))
 - Felelősségbiztosítás megkötése (Szkt. 86.§)
 - Munkavédelmi oktatás
 - Védőeszköz, védőital, munkaruha
- Képzési program kialakítása a **szakképző intézménnyel** közösen – KRÉTA-ba fel kell tölteni
- **KRÉTA rendszerben** vezetni (Szkr. 224. §) kell a duális modult
- Adózási, munkajogi előírások: bérjegyzék, jelenléti ív, biztosított bejelentések, adóbevallás, stb.

KRÉTA rendszer - duális modul

Szakképző intézmény rögzíti

a képzési program szerint általa vállalt szakirányú órákat - erre nincs rálátása a duális képzőhelynek, így nincs információja a tanuló iskolai jelenlétéről - ez problémát okozhat a munkabér összegének meghatározásánál (szochó kedvezményt nem befolyásolja a jelenlét)

Szakképző intézmény a duális képzőhelyi modulhoz hozzáférést ad a duális képzőhely részére

Duális képzőhely által vállalt tantárgyak rögzítése - duális modulban

Rögzítendő adatok:

- Szakmai tevékenység leírása, helyszíne és az arra fordított idő mértékének feltüntetése,
- Tanuló / képzésben mulasztása
- Tanuló / képzésben résztvevő személy értékelése

Közreműködőnek is a duális modulban kell rögzíteni az adatokat

Ha az **iskola a közreműködő**, közreműködőként ő is a duális modulban rögzíti a jelenléteket.

Az iskola 45 perces órákat rögzít. A NAV-val szóban egyeztetésre került, hogy az órák utáni 15 perc egészségügyi szünetként kezelve ledolgozott időnek minősül.

Munkajogi szabályok



Napi munkaidő (Szkt. 78.§, 84.§)

- **Teljes napi munkaidő maximuma (Szkt. 84. § (1)):**
 - 18 év felett – napi 8 óra,
 - 18 év alatti - napi 7 óra,(Mt. 114. § (2) bek.: 16 év alatti tanuló max. napi 6 óra – SZMSZ-nél nem alkalmazandó)
- **Napi munkavégzés és pihenőidő (Szkt. 78.§) - (többes jogviszonyú képzésben résztvevő esetében az Mt. szabályát kell alkalmazni)**
 - szakirányú oktatást **6 és 22 óra között** kell megszervezni.
 - A napi szakirányú oktatás befejezése és a következő napi szakirányú oktatás vagy közismereti oktatás megkezdése között legalább **16 óra folyamatos pihenőidőt** kell biztosítani.
 - A napi szakirányú oktatási időn belül **megszakítás nélküli szünetet** kell biztosítani
Időtartama, ha a napi szakirányú oktatás időtartama
 - négy és fél órát meghaladja: **legalább 30 perc**,
 - hat órát meghaladja: **legalább 45 perc**.

A napi munkaidőn belül kell kiadni.

Munkaidő-beosztás (Szkt. 84. §)

Munkaidőkeret

A munkaidő-beosztás lehet: egyenlő vagy egyenlőtlen (Mt. 97. § (3) bek.)

Egyenlőtlen munkaidő-beosztásra munkaidőkeret alkalmazása esetén van lehetőség

Munkaidőkeret hossza: **maximum 4 hét** (többes jogviszonyú képzésben résztvevő esetében Mt. Szabálya alkalmazandó)

○ Tanulók munkaidő-beosztása

- Általában egyenlő: napi munkaidő azonos, heti pihenőnap minden héten 2 nap
- Lehet egyenlőtlen: ha a heti pihenőnapokat egyenlőtlenül osztják be

○ Képzésben résztvevők munkaidő-beosztása:

- Lehet egyenlő (pl. minden nap 3 óra szakirányú oktatás)
- Általában egyenlőtlen: a munkaidő a hét minden napjára, vagy az egyes munkanapokra egyenlőtlenül van beosztva (pl. kedden 8 óra és szerdán 7 óra)

Rendkívüli munkaidő: nem rendelhető el

Rendkívüli munkaidő:

- beosztástól eltérő (napi munkaidőn felüli és pihenőnapi) munkavégzés,
- munkaidőkereten felüli munkavégzés



ADÓTANÁCSADÁS



INFORMATIKA



FELNŐTTKÉPZÉS



KIADÓ

Heti pihenőnapon, munkaszüneti napon, ősz, téli, tavaszi szünetben történő munkavégzés és a szabadidő

Szkt. 84. § (2)

„A duális képzőhely a **heti pihenőnapokon** és a **munkaszüneti napokon**, valamint az **ősz, a téli és a tavaszi szünet** időtartama alatt a tanulót, illetve a képzésben részt vevő személyt szakirányú oktatásra csak a rendeltetése folytán e napon is működő szakirányú oktatási helyen veheti igénybe. **Az igénybe vett idő helyett – lehetőleg a következő szakirányú oktatási napon – ugyanolyan mértékben kell szabadidőt biztosítani.**”

Ősz, téli, tavaszi szünet: Szabadság kiadásánál figyelemmel kell lenni a szünetek rendjére

- Dolgozik a tanuló, akkor később **szabadidőt** kell adni részére
- Szabadsággal mentesítik a munkavégzés alól a tanulót
- Ha nincs már szabadság, akkor díjazással kell mentesíteni a munkavégzés alól

Heti pihenőnap (általában szombat és vasárnap):

- Ha dolgozik, akkor később pihenőidőt kell adni helyette

Munkaszüneti nap (ünnepnap):

- Ha dolgozik, akkor később pihenőidőt kell adni helyette

Mentesülés a munkavégzési kötelezettség alól 1. (Szkr. 252/B.§)

- Közismereti és olyan oktatási napon, amikor **az oktatást a szakképző intézmény végzi (képzési program alapján)**,
Nem oktatási nap: - Nevelés (tanítás) nélküli munkanap
- Iskolai szünet (ősz, téli, tavaszi, nyári)
- Szakképző intézmény által szervezett **verseny**, illetve az arra történő **felkészítés napja**
- Olyan **iskolai rendezvény** napja, amelyen minden tanuló részvétele kötelező (pl. ballagás)
- **Vizsga, szakmai vizsga napja és az előtte lévő 3 munkanap**
- Szakképző intézmény által biztosított **szakmai vizsgára való felkészülési idő 5 nap** (Szkr. 46/A.§)
 - ha a szakmai vizsga napján már nem él az SZMSZ, nincs mentesítési kötelezettség,
 - ha van még SZMSZ, ez intézményi oktatási napnak minősül
- **Érettségi vizsgatárgyanként 4 munkanap (vizsga napjával együtt)**



Ezekre az esetekre **távolléti díj** illeti meg a munkavállalót (Szkt. 84.§ (6))

Ezekre az esetekre **szochó adókedvezmény nem érvényesíthető** (Szocho tv. 17/A. § (1) bek.)

Tanítás nélküli munkanap

Szkr. 252/B. §

„A tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy **mentesül a duális képzőhelyen történő rendelkezésre állási és munkavégzési kötelezettségének teljesítése alól**

- a) a közismereti és az olyan **oktatási napokon**, amikor a szakirányú oktatáshoz kapcsolódó tananyagelemet a szakirányú oktatás 223/A. § (2) bekezdése szerint közösen elfogadott képzési programja szerint a **szakképző intézmény végzi.**”
- b) szakképző intézmény által szervezett olyan **rendezvény napján**, amelyen minden tanuló, illetve képzésben részt vevő személy **részvétele kötelező**,

8/2025. (VII. 17.) KIM rendelet

Az intézmény a tanév során **4 tanítás nélküli munkanapot** használhat fel pedagógiai célokra:

- **1 nap programjáról a diákönkormányzat** dönthet.
- **1 nap kizárólag pályaorientációs** célra használható.

A 4 tanítás nélküli munkanapon nincs oktatás, így nem oktatási nap.

A 4-ből 2 nap kötelező rendezvény, amin mentesül a munkavégzés alól a tanuló, a másik 2 nap duális képzőhelyen dolgoztatható.

Érettségi vizsgatárgyanként 4 munkanap (vizsga napjával együtt)

Példa:

Az előrehozott érettségi tantárgyak száma: 3

Mentesítés tantárgyanként 4 nap: $3 \times 4 \text{ nap} = 12 \text{ nap}$

- **Vizsga napjainak száma:** 3 írásbeli + 1 szóbeli, összesen **4 nap**, ezen kívül még ki kell adni **felkészülésre (12-4) 8 napot**.
- Ha az érettségi napja szombati napra esik:
 - ha a szombat nem munkanap, ez nem csökkenti a 12 napot, így azt máskor kell kiadni
 - ha a szombat munkanap, ez is beleszámít a 12 napba
- A felkészülési idő általában duális képzőhelyi napra adható ki, intézményi napra csak akkor, ha az intézmény szünetet biztosít
- Amennyiben a tanuló/képzésben való résztvevő nem rendelkezik munkaszerződéssel az írásbeli és szóbeli érettségi vizsgatevékenység napján, csak az azok közötti időben, akkor nem kell biztosítani érettségi tantárgyanként a 4 nap felkészülési időt

Mentesülés a munkavégzési kötelezettség alól 2. (Szkr. 252/B.§)

Mt. 55. § esetei, amikor a munkavállaló mentesül a munkavégzési kötelezettség alól:

a) Keresőképtelenség, vagy egészségi okból való alkalmatlanság időtartama,

b) **Távolléti díjra jogosító esetek (igazolt, fizetett távollét)**

- kötelező orvosi vizsgálat tartama,
- véradáshoz szükséges, legalább négy óra időtartam,
- szoptató anya hat hónapig napi 2x1, a kilencedik hónap végéig napi 1 (ikergyermekek esetén napi 2x2 óra),
- hozzátartozó halála esetén 2 munkanap,
- általános iskolai tanulmányok, képzés, továbbképzés időszaka,
- bíróság vagy hatóság felhívására, ha az eljárásban tanúként kell résztvenni
- örökbefogadás előkészítése időszakában évente legfeljebb tíz munkanap,

c) **Távolléti díjra nem jogosító esetek (igazolt, nem fizetett távollét)**

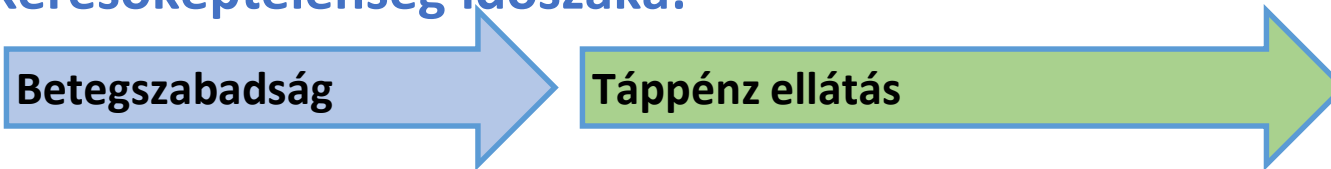
- lombikbébi programban történő részvétel esetén egészségügyi intézményben történő kezelés időtartama
- önkéntes vagy létesítményi tűzoltói szolgálat ellátásának tartama,
- bíróság vagy hatóság felhívására, vagy az eljárásban való személyes részvétel (kivételesen tanúként) időtartama,
- a különös méltánylást érdemlő személyi, családi vagy elháríthatatlan ok miatt indokolt távollét tartama,
- súlyos egészségi okból gondozásra szoruló hozzátartozó személyes gondozásánál évi legfeljebb 5 munkanap,

Szocho adókedvezmény **nem** számolható el! **Kivéve a betegszabadság**



Keresőképtelenség

Saját betegség miatti keresőképtelenség időszaka:



- **Betegszabadság (Mt. 126. § (1) bek.):**
 - **Időtartama:** Keresőképtelenség első **15 munkanapja**
Év közben kezdődő SZMSZ esetén **időarányos** (szept. 1-től arányosan 5 munkanap)
Rövid időtartamú SZMSZ esetén: a szerződés kezdetétől év végéig arányosítjuk
 - **Intézményi napra is elszámolandó**
 - **Díjazása: távolléti díj 70%-a** (Mt. 146. § (3) bekezdése)
 - **Szocho kedvezmény: a duális képzőhelyi napot érintő betegszabadság időszakára elszámolható**
- **Táppénzzel ellátott időszak (Eb tv.)**
 - **Munkabérrel ellátatlan időszak**
 - **Szocho kedvezmény nem érvényesíthető** a duális képzőhelyi napokra sem
- **Elszámolás alapbizonylata: táppénzes papír** (102/1995. (VIII. 25.) Korm. rendelet)

Példa a betegszabadság és táppénz elszámolására

A tanulónak minden második héten (sötétebb szín) kell a duális képzőhelyen szakirányú oktatáson részt vennie.

A tanuló 2026. január 27-től február 22-ig keresőképtelenséget igazol.

A szakképzési munkaszerződést 2025. szeptember 1-től kötötték, így 2026. évre 15 nap betegszabadság jár.

Mely napokra kell kiadni a betegszabadságot?

	H	K	Sz	Cs	P	Sz	V
Iskola	26	27	28	29	30	31	1
Képzőhely	2	3	4	5	6	7	8
Iskola	9	10	11	12	13	14	15
Képzőhely	16	17	18	19	20	21	22
Iskola	23	24	25	26	27	28	

Betegszabadság jár: január 27,28,29,30, február 2,3,4,5,6,9,10,11,12,12,16 napokra: akár iskolai nap, akár duális

Táppénz Jár: február 17,18,19,20,21,22 napokra

Szocho kedvezmény igénybe vehető: csak a képzőhelyi betegszabadságra: 2,3,4,5,6,16



ADÓTANÁCSADÁS



INFORMATIKA



FELNÖTTKÉPZÉS



KIADÓ

Szabadság és kiadása

Szkt. 84. § (2)

„A duális képzőhely a heti pihenőnapokon és a munkaszüneti napokon, valamint az **őszi, a téli és a tavaszi szünet** időtartama alatt a tanulót, illetve a képzésben részt vevő személyt szakirányú oktatásra csak a rendeltetése folytán e napon is működő szakirányú oktatási helyen veheti igénybe. **Az igénybe vett idő helyett** – lehetőleg a következő szakirányú oktatási napon – ugyanolyan mértékben kell **szabadidőt biztosítani**”

Szkt. 84. § (5)

„A **tanulót évente negyvenöt munkanap, a képzésben részt vevő személyt évente harminc munkanap** szabadság illeti meg.

A tanuló szabadságának kiadásánál **figyelemmel kell lenni az őszi, téli, tavaszi és nyári szünet rendjére.**

A nyári szünetben legalább húsz munkanap szabadságot egybefüggően kell kiadni az érintett tanuló véleményének kikérését követően.”

Szabadság (Szkt. 84. § (5) bek.)

	Éves szabadság	Év közben létrejött, megszűnt SZMSZ + Rövid időtartamra kötött SZMSZ Szabadság a munkaszerződés hossza alapján arányosan jár (pl. tanulóval 8 hétre kötött SZMSZ esetén 7 nap szabadság)
Tanuló	45	
Képzésben résztvevő	30	

Nincs alap- és pótszabadság (nincs apasági szabadság, nincs szülői szabadság)

Szabadság kiadásának szabályai:

- **Tanulók és képzésben résztvevők közös szabály:** Munkavégzés alóli mentesülés napjaira nem adható ki
- **Tanulókra vonatkozó szabályok:**
 - Szünetek minden napja **duális képzőhelyi nap** (nem intézményi oktatás)
 - **Őszi, téli, tavaszi szünet időszaka alatt:**
 - Szabadsággal mentesítjük a tanulót a munkavégzés alól
 - Ha kevesebb a szabadság, mint a szünetek napjai – igazolt, fizetett távollét
 - Dolgozhat, de akkor a következő nap szabadidőt kell biztosítani
 - **Nyári szünetben 20 nap szabadságot összefüggően kell kiadni**
- **Díjazás:** távolléti díj (Mt. 146. § (1) a) bek. alapján)
- **Szocho kedvezmény elszámolható – képzésben résztvevők esetében is!**



Példa a szabadság kiadására

A tanulónak minden második héten (sötétebb szín) kell a duális képzőhelyen szakirányú oktatáson részt vennie.

A szakképzési munkaszerződést 2025. szeptember 1-től kötötték, így 2026. évben 45 nap szabadság jár.

A tavaszi szünet 2026. április 2-től 12-ig tart.

Mely napokra kell kiadni a szabadságot?

	H	K	Sz	Cs	P	Sz	V
Képzőhely			1	2	3	4	5
Iskola Képzőhely	6	7	8	9	10	11	12
képzőhely	13	14	15	16	17	18	19
iskola	20	21	22	23	24	25	26
képzőhely	27	28	29	30			

a) Tavaszi szünet napjai mindig képzőhelyi napok, melyeken szabadsággal mentesítjük a tanulót a munkavégzés alól.

Szabadságot kell adni: április 2,7,8,9,10 napokra – **Szabadság napjára elszámolható a szocho kedvezmény**

b) Ha dolgoztatjuk a tanulót a szünet alatt, akkor 13-tól 17-ig szabadidőt kell adni

c) Nincs elég szabadság, mert már elfogyott, akkor mentesítjük a munkavégzés alól a szünet időszaka alatt – **erre a napra nem jár a szocho kedvezmény**

Szakképzési munkaszerződés a nyári szakmai gyakorlatra és az azt követő tanév időszakára 1.

Példa:

*Az 11. évfolyam után **140 óra** a nyári szakmai gyakorlat óraszám. Ez napi 7 órás munkaidővel számolva **20 munkanap** alatt teljesíthető.*

*A duális képzőhely szeretne szakképzési munkaszerződést kötni a **nyári szakmai gyakorlatra, majd a szeptember 1-től kezdődő utolsó tanévre is.***

Hogyan kell megkötni a tanulóval a szakképzési munkaszerződést, hogy a szabadság kiadására vonatkozó előírás teljesüljön?

Szakképzési munkaszerződés a nyári szakmai gyakorlatra és az azt követő tanév időszakára 2.

Egyik megoldás

A nyári időszakra egy rövid időtartamú, szeptember 1-től pedig a szakirányú oktatás végéig tartó („hosszú”) szakképzési munkaszerződés

a) Rövid időtartamú

140 ó / 7 ó = 20 nap

Kalkulált szabadság: 4 munkanap

*Szerződés időtartama: **2026. július 28-tól augusztus 31-ig** tart (összesen 24 munkanap).*

b) Hosszú szerződés:

***2026. szeptember 1-től 2027. április 30-ig** tart*

2026. évi időarányos szabadság: 15 nap, ami fedezi az őszi és a téli szünet napjait.

***Hátrány:** A rövid időtartam napjaira (24 nap) nem érvényesíthető a 20%-os sikerdíj.*



Egy szakképzési munkaszerződés a nyári szakmai gyakorlat és az azt követő tanév időszakára 3.

Másik megoldás

Egy szakképzési munkaszerződés, ami elkezdődik nyáron és tart 2027. április 30-ig

Szerződés kezdete:

- Július 28-tól nem kezdődhet, mert a 19 nap ($45 \text{ nap} \times 157/365$) időarányos szabadságot ki kell adni a nyári szünetben, így a nyári szakmai gyakorlatra 5 nap maradna.*
- A szerződésnek el kell kezdődnie 2025. július 6-án ahhoz, hogy a nyári szakmai gyakorlat is teljesüljön és a 20 nap szabadság is kiadható legyen. Az időarányos szabadság: 22 nap ($45 \text{ nap} \times 179/365$), amiből a 20 nap szabadság kiadható a nyáron és mellette teljesül a 20 nap szakmai gyakorlat is.*

Hátrány: Csak 2 nap szabadság marad az őszi és a téli szünet napjaira, így a 2 napot meghaladó szünet napjaira díjazás mellett mentesíteni kell a tanulót a munkavégzés alól, mely napokra szocho kedvezmény nem jár.

Átgondolandó: A 16 munkanappal hosszabb szerződés esetében a 16 napra elszámolható adókedvezmény fedezi a 16 napra és a szünetek alatt kifizetendő munkabért és a sikerdíj a nyári időtartamra is elszámolható.



Hiányzás igazolása (Szkr. 226. § (1))

A mulasztást annál a szervezetenél (szakképző intézmény, duális képzőhely) kell igazolni, ahol a szakirányú oktatás teljesítése történik

Szakképzési munkaszerződés esetén

Munkavégzés alóli mentesülést a duális képzőhely felé kell igazolni.

- **Keresőképtelenség**

- teljes időtartamát (iskolai napokat is) a 102/1995. (VIII. 25.) Korm. rendelet mellékletében meghatározott igazolással (**táppénzes papír**) kell a **duális képzőhely felé igazolni**,
- a **duális képzőhely rögzíti a KRÉTA-ban**,
- a **szakképző intézmény a KRÉTA adatok alapján veszi azt figyelembe** a szakképző intézményben történő oktatási nap, a kötelező rendezvény, illetve a vizsganap tekintetében

- **Egyéb távollét**

- **pl. a különös méltánylást érdemlő személyi, családi ok miatti távollét**
- **iskolából hiányzás**: iskola tudja az igazolást a KRÉTA-ban rögzíteni. Ha a megjegyzés rovatban az okot megjelöli, azt a képzőhely is látja, így ő dönthet arról, hogy a távollétet indokoltnak tartja-e és ad-e rá díjazást (igazolt és nem fizetett távollét, vagy igazolt, fizetett távollét)

Mulasztások és következményük

Mulasztásnak minősül minden olyan távollét, amikor a képzésben résztvevő nem dolgozik a duális képzőhelyen, így: a keresőképtelenség, a szabadság, az igazolt és az igazolatlan távollét is

Mulasztható foglalkozások mértéke:

Tanuló esetében

- **Éves szinten (Szkr. 164. §):**
 - tanítási évben az összes mulasztás a 250 órát meghaladja - osztályozóvizsgát kell tenni, vagy
 - tantárgyanként a mulasztás a 30%-ot meghaladja - osztályozóvizsgát kell tenni, ha 20 óránál több az igazolatlan hiányzás, az osztályozóvizsga megtagadható
- **Szorgalmi időszakon kívüli egybefüggő gyakorlatról történő mulasztás (Szkr. 226. § (2)):**
Igazolt és igazolatlan mulasztás eléri a gyakorlati órák 20%-át (nincs külön szabály az igazolatlan órákra), **évisméltés, de pótlásra lehetőség van**

Képzésben résztvevő esetében:

Mulasztás kereteit a felnőttképzési szerződésben kell rögzíteni (Fktv. Vhr. 21. § (1) bek. e) pontja alapján)

Szakképzési munkaszerződés megszűnése (Szkt. 87.§)

Tanulók esetében megszűnik a szerződés

- **Tanulói jogviszony megszűnése hónapjának utolsó napján:** ha a tanulmányokat más szakképző intézményben nem folytatják
- **Tanítási évnek a végzős tanulókra vonatkozó utolsó tanítási napján,** amelyben a tanuló a szakirányú oktatást közvetlenül követő első szakmai vizsgáját megkezdi
(8/2025. KIM rend. alapján a végzős tanulók utolsó tanítási napja **2026.04.30.**)

Felnőttképzési jogviszonyban állók esetében megszűnik a szerződés:

- **Felnőttképzési jogviszony megszűnése hónapjának utolsó napján:** ha a tanulmányokat más szakképző intézményben nem folytatják
A felnőttképzési jogviszony vége a hónap utolsó napja között szakirányú oktatásra nem kerülhet sor

Megszűnik a szakképzési munkaszerződés még:

- **Duális képzőhely jogutód nélküli megszűnése napján,**
- **Duális képzőhely szakirányú oktatástól eltiltó határozat véglegessé válásának napján**



ADÓTANÁCSADÁS



INFORMATIKA



FELNŐTTKÉPZÉS



KIADÓ

Szakképzési munkaszerződés megszüntetése, átalakítása

Megszüntethető (Szkt. 88. §)

- **Közös megegyezéssel,**
- **Felmondással:** a közlést követő 15. napon (duális képzőhely indokolni köteles)
- **Azonnali hatályú felmondással:** a közlés napján (duális képzőhely indokolni köteles)

Átalakítható (Szkt. 87.§ (3) bek.)

- **Az Mt. szerinti határozatlan idejű munkaszerződéssé:**
 - a) Szakképzési munkaszerződés megszűnését (április 30) követő nappal (május 1-től) határozatlan idejű szerződés köthető (függetlenül attól, hogy még nem vizsgázott a magánszemély)
 - b) Kölcsönös szándéknyilatkozattal a szakképzési munkaszerződés tartama kitolható 06.30-ig, a határozatlan idejű munkaviszony július 1-től jön létre

Feltétel:

- kölcsönös szándéknyilatkozat
- Képzési program módosítása



ADÓTANÁCSADÁS



INFORMATIKA



FELNÖTTKÉPZÉS



KIADÓ

Szakképzési munkaszerződéssel kapcsolatos munkáltatói bejelentési, bevallási kötelezettségek



Biztosítottak bejelentési kötelezettsége 08E (26T1041)

Szakképzési munkaszerződés alapján biztosított jogviszony jön létre

Bejelentő nyomtatvány: 08E (26T1041)

Bejelentendő adatok:

- Jogviszony kezdete
- Jogviszony vége (határozott idejű)
- Jogviszonykód
- FEOR (tanult szakma)
- Heti munkaidő
- Szünetelés kezdete, vége

1101 Munkaviszony	1131 Szakképzési munkaszerződés
kötelező kitölteni	kitölthető
kötelező kitölteni	Kitölthető (javasolt a kitöltése)

Bevallási kötelezettség (2608)

Havi adó- és járulékbevallásban (2608) tárgyhónapot követő hó 12-ig
2608M-08-as lapon:

- **Jogcímkód: 120 Szakképzési munkaszerződés**
- **FEOR** nem kötelező a kitöltése
- **Heti munkaidő** nem tölthető ki
- Arányos szolgálati idő számításának szükségessége: N
- **Távollétek:**
 - **biztosítás szünetelése:**
 - **73 - igazolatlan távollét**
 - **72 - igazolt, nem fizetett távollét** (Mt. 55.§ eseteinek egy része)
 - 71 - fizetés nélküli szabadság – SZMSZ-nél nem értelmezhető
 - **munkabérral ellátatlanság**
 - **11 - táppénzes időszak** (betegszabadság munkabérral ellátott)



Szocho kedvezmény ezekre a napokra nem érvényesíthető !



ADÓTANÁCSADÁS



INFORMATIKA



FELNŐTTKÉPZÉS



KIADÓ

Munkabérrre, díjazásra vonatkozó előírások



Szakképzési munkaszerződés alapján járó havi munkabér

Szkr. 253.§ (1), (4) bek.

Munkabérnek minősül: jutalom, prémium, bérpótlék

Mt. 145. § (1): Az alpbér magába foglalhatja a vasárnapi, műszak- és éjszakai pótlékot is - szerződésben rögzíteni

	Legalább	Legfeljebb
Tanuló	100.000 Ft/hó (1 200 000 Ft/12 hó)	168.000 Ft/hó (100 000 Ft x 168%)
	Független a napi munkaidő hosszától	
Képzésben résztvevő	Munkaidő hossza alapján arányos összeg jár: 100 000 Ft/hó x napi munkaidő/teljes napi munkaidő	168 000 Ft/hó
	Arányosított összegtől megállapodás alapján felfelé el lehet térni	

Szakképzési munkaszerződés alapján járó havi munkabér adó és járulék kötelezettsége

Kötelezett	Közteher megnevezése mértéke	Van/ Nincs	Jogszabályi hivatkozás
Munkáltató	Szociális hozzájárulási adó 13%	Nincs	A szakképzési munkaszerződésre tekintettel kifizetett díjazás mentes a szociális hozzájárulási adó alól (Szocho tv. 5. § (1) bek. ea) pontja)
Magánszemély	Személyi jövedelemadó 15%	Nincs	Adómentes az Szkt. alapján kifizetett munkabér (max. havi 168 000 Ft) (Szja tv. 1. sz. mellékletének 4.11. pontja)
	Társadalombiztosítási járulék 18,5%	Van	Járulék alapot képező jövedelem a szakképzési munkaszerződés alapján ténylegesen kifizetett juttatás (Tbj. 27.§ (1) bekezdése)

Szakképzési munkaszerződés alapján járó havi munkabér adó és járulék kötelezettsége KIVA adóalany esetében

Kötelezett	Közteher megnevezése	Van/ Nincs	Jogszabályi hivatkozás
Munkáltató	Szociális hozzájárulás	Nincs	Kiva tv. 21.§ A KIVA adóalany mentesül a szocho alól
	KIVA 10 %	Van	Kiva tv. 20. § Kiva alap a járulékalapot képező személyi kifizetés Kedvezmény: kedvezményezett foglalkoztatott után (munkaerőpiacra lépő esetében a kedvezmény: az 1. évben a minimálbér, majd 1/2 évig a minimálbér 50%-a)
		Nincs: Munkaerőpiacra lépőnél: 1. évben: 168 000 Ft-ig, utána 1/2 évig: 161 400 Ft-ig	
Magán-személy	Személyi jövedelemadó	Nincs	Szja tv. 1. sz. mellékletének 4.11. pontja Adómentes az Szkt. alapján kifizetett munkabér
	Társadalombiztosítási járulék 18,5 %	Van	Tbj. 27.§ (1) bekezdése  Járulékalapot képező jövedelem a szakképzési munkaszerződés alapján ténylegesen kifizetett juttatás

Távollétek és díjazásuk

		Díjazás
Szerződés egész hónapban fennáll		Munkabér teljes hónapra megilleti
Szerződés hónap közben jön létre		Munkabér munkanapra arányosítva jár
Munkavégzés alóli mentesülés esetei	Igazolt, nem fizetett távollét	Munkabér nem jár
	Igazolt, fizetett távollét	Távolléti díj 100%
Állásidő		Alapbér
Szabadság		Távolléti díj 100%
Betegszabadság (max. 15 napra)		Távolléti díj 70%
Igazolatlan hiányzás		Munkabér nem jár
Táppénzes napok		Munkabér nem jár
1 napra jutó munkabér = Munkabér / havi munkanapok		

Példa munkabér elszámolására

A tanulóval 2025. szeptember 1-től kötöttek szakképzési munkaszerződést.

Minden második hét duális képzőhelyi oktatási hét.

Január 20-tól február 23-ig keresőképtelen, melyről van orvosi igazolás.

Mennyi a tanuló februári munkabére?

Betegszabadság 15 nap: január 20-tól február 9-ig, utána táppénz

Egy munkanapra járó munkabér: 100 000 Ft / 20 munkanap = 5 000 Ft/nap

Megnevezés	Munkanapok száma	Egy napra jutó munkabér	Munkabér
Szakirányú oktatáson töltött nap (iskolai és duális) 23,24,25,26,27	5	5 000 Ft	25 000 Ft
Betegszabadsággal érintett napok (2,3,4,5,6,9)	6	3 500 Ft (70 %)	21 000 Ft
Táppénzes napok (10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22)		-	-
Februári bruttó munkabér	14	-	46 000 Ft



	Képz	Isk	Képz	Isk	Képz	Isk
H			2	9	16	23
K			3	10	17	24
Sz			4	11	18	25
Cs			5	12	19	26
P			6	13	20	27
Sz			7	14	21	28
V		1	8	15	22	

Havi munkabéren felüli juttatások

Munkabér

Munkabérnek minősülő díjazás nem haladhatja meg a havi 168 000 Ft-ot

Munkabérnek minősül: jutalom, prémium, bérpótlék

Egyéb juttatások (nem munkabér elem)

- **Jogszály alapján járó kötelező juttatások**

Pl: munkaruha, védőeszköz, munkába járás költségtérítése

Adózás: adó, járulék, szocho mentes

- **Munkáltatói döntésen alapuló egyéb juttatások**

Pl: SZÉP kártya, csekély értékű ajándék, pénz, önkéntes biztosító pénztári befizetés

Szkr. 253. § (2) bek.:

„A tanulót, a képzésben résztvevő személyt mindazon juttatások megilletik, melyek az ugyanabban a szakmában foglalkoztatott munkavállalót”

Egyéb juttatások adó- és közterhe

Juttatások			Munkáltató terhe		Munkavállaló terhe	
			SZJA	Szocho	SZJA	Tb járulék
Jogszabály alapján járó juttatás				-	-	-
Munkáltató döntésén alapuló	Évi 322 800 Ft összegig	Pénzbeli juttatás		-	-	18,5 %
		Ingyenes szolgáltatás		-	-	-
		SZÉP-kártya juttatás	-	-		
		Egyes meghat. juttatás	-	-		
	Évi 322 800 Ft feletti összeg	Pénzbeli juttatás		-	15 %	18,5 %
		Ingyenes szolgáltatás		-	15 %	18,5 %
		SZÉP-kártya juttatás	15 %	13 %		
		Egyes meghat. juttatás	Juttatás 118 %- a után 15 %	Juttatás 118 %- a után 13 %		

Tanulónak járó egyéb juttatások összege

Szkr. 253. § (2) bekezdése alapján:

„Az egyéb juttatásra a tanuló az általa ledolgozott napokra tekintettel arányosan jogosult.”

Ledolgozott napnak minősül:

- szabadság és
- betegszabadsággal érintett duális képzőhelyi nap is

Arányos összeg:

- **kevesebb, mint évi 168 000 Ft:** arányos összeget kötelező juttatni
- **több, mint évi 168 000 Ft:** 168 000 Ft-ig kötelező biztosítani, felette csak lehetőség



Példa: Tanuló egyéb juttatásának meghatározása

Megnevezés	Munkavállaló	Tanuló
Éves Cafetéria keret	300 000 Ft	
Ledolgozandó napok száma	253 munkanap	90 munkanap
Arányosított juttatás	-	$300\,000\text{ Ft} / 253 \times 90 = 107\,143\text{ Ft}$
Kötelező juttatás maximuma	-	168 000 Ft
Adott egyéb juttatás		106 719 Ft
Közteher fizetési kötelezettség	Juttatás formájától függő adókötelezettség	322 800 Ft/év összegig adómentes

Képzésben résztvevő munkabér és egyéb juttatás arányos meghatározása

Szkr. 253. § (4). Bek:

„a felek eltérő megállapodása hiányában – a szakképzési munkaszerződés alapján létrejövő munkaviszony időtartamával arányosan kell alkalmazni.”

Munkaviszony időtartama = Munkaidő heti (napi) óraszám

Heti óraszám meghatározásának módja:

- képzés heteinek száma: a képzés kezdő és befejező időpontja alapján
- összes munkaóra :
 - a szakirányú oktatás (intézményi + duális képzőhelyi) összes óraszám - adott
 - szabadság óraszám kalkulálható

Heti óraszám = szakirányú oktatás (+ kalkulált szabadság óraszám) / képzés heteinek száma

Munkabér és egyéb juttatás arányszámának meghatározása:

heti óraszámot arányosítjuk a heti teljes munkaidő óraszámához (40 óra): heti óraszám / 40 óra



ADÓTANÁCSADÁS



INFORMATIKA



FELNŐTTKÉPZÉS



KIADÓ

Példa: Képzésben résztvevő arányosított munkabére és egyéb juttatása

Képzés időtartama: 43 hét

Szakirányú oktatás óraszám: 860 óra

Kérdés: Mennyi munkabér, illetve cafeteria juttatás illeti meg a képzésben résztvevő személyt, ha a munkavállalóknak járó éves cafeteria keret 300 000 Ft?

A szakirányú oktatás időtartama: 43 hét

Szakirányú oktatás és a szabadságok óraszám: $860 + 113 = 973$ óra

Heti óraszám: $973 \text{ óra} / 43 \text{ hét} = 22,6 \text{ óra/hét}$ (4,52 óra/nap)

Arányszám: $22,6 \text{ óra} / 40 \text{ óra} = 0,565$

	Képzésben résztvevő juttatása	
	Minimum	Maximum
Munkabér havi összege	$100\,000 \text{ Ft/hó} \times 0,565 = 56\,500 \text{ Ft/hó}$	168 000 Ft
Cafeteria juttatás összege	$300\,000 \text{ Ft/év} \times 0,565 = 169\,500 \text{ Ft/év}$	-

Saját munkavállaló képzése (Szkt. 90/A. §)

Alkalmazandó:

- 2023. július 1-től a képzés kezdetétől,
- 2023. július 1. előtt indult képzések esetén 2024. január 1-től



Szakirányú oktatás lehetséges módjai

- 1. Fennálló jogviszony (munkaviszony, kinevezés) mellett szakképzési munkaszerződést kötnek** (Szkt. 90.§ (1) bek a) pontja)
 - **2 párhuzamos jogviszony**
 - a munkáltatónak duális képzőhelynek kell lennie
- 2. Meglévő munkaszerződést, kinevezést módosítják** (Szkt. 90/A.§ (1) bek. b) pontja)
 - **1 jogviszony**
 - meg kell határozni a munkafeladatra és szakirányú oktatásra jutó munkaidő arányát
 - a munkáltatónak nem kell duális képzőhelynek lennie
 - nem minősül szakképzési munkaszerződésnek – **nem érvényesíthető adókedvezmény**

1. Fennálló jogviszony (munkaviszony, kinevezés) mellett kötött szakképzési munkaszerződés

Eredeti jogviszony és SzMSz alakulása

1) Eredeti munkaszerződés marad teljes munkaidős (napi 8 órás) + SzMSz részmunkaidőre

- Figyelemmel kell lenni a rendkívüli munkavégzés korlátjára
- Mt. 109. § Rendkívüli munkavégzés évente 250 munkaóra + írásbeli megállapodás alapján 150 munkaóra, összesen max. 400 munkaóra (**átlagban max. 7,6 munkaóra/hét**)
- Napi 8 órán felüli munkaidő - **rendkívüli munkavégzés** az eredeti munkaviszonyban

2) Eredeti munkaszerződés részmunkaidőssé alakítása + Részmunkaidős SZMSZ

- Két jogviszony együtt összesen heti 40 óra (napi 8 óra)

3) Eredeti munkaszerződés marad teljes munkaidős (8 óra) munkavégzés alóli mentesítéssel + Részmunkaidős SZMSZ

- Mt. 146. § (6) mentesülés idejére megállapodás alapján jár díjazás
- Ledolgozandó időre a munkaszerződésben meghatározott havi munkabér arányos része jár

Biztosítotti bejelentés és havi bevallás alakulása

Biztosítotti bejelentési kötelezettség alakulása (08E) (26T1041)

Két párhuzamosan fennálló jogviszony:

- Eredeti munkaszerződés/kinevezés:
08E (T1041) változás bejelentés: ha csökken a munkaidő
- Szakképzési munkaszerződés:
08E (T1041) Új jogviszony bejelentése, jogviszonykód: 1131 szakképzési munkaszerződés
(javítani kell a már korábban bejelentett 1101-es jogviszonykódot)

Havi adó- és járulékbevallás alakulása (2608)

Két jogviszony, így a 08M-08, 08M-09-02 lapból – 2 db -2 db töltendő ki:

- Egyik: munkaszerződés - 020-as jogcímkód
- Másik: szakképzési munkaszerződés - 120-as jogcímkód

Munkajogi szabályok

- **Beosztott napi munkaidő meghaladhatja a 8 órát**
- A napi szakirányú oktatást **nem csak 6 és 22 óra között** lehet megszervezni.
- **Nem kell 16 óra folyamatos pihenőidőt** biztosítani.
- Munkaközi szünetet nem a napi szakirányú oktatás időtartama alatt kell kiadni, mértékére Mt. Szabálya
 - Hat órát meghaladja: **legalább 20 perc,**
 - Kilenc órát meghaladja: **legalább 45 perc.**
- **Munkaidőkeret: nincs maximálva 4 hétben** (Mt. szerint 4 hónap)
- **Heti pihenőnapon, munkaszüneti napon, őszi, téli, tavaszi szünetben** munkavégzés nincs korlátozva
- **Szabadság mértéke 30 nap**
- **Szabadságot** nem a szünetek időszakában kell kiadni, nyáron nem kell összefüggően 20 napot kiadni
- **Rendkívüli munkaidő nem rendelhető el**

Munkabér és a szakképzési munkabér adó és járulék kötelezettsége

Kötelezett	Közteher megnevezése	Eredeti munkaszerződés bére	Szakképzési munkaszerződés bére	
			Van / Nincs	Jogszabályi hivatkozás
Munkáltató	Szociális hozzájárulási adó	Van 13 %	Nincs	Szocho tv. 5. § (1) bek. ea) pontja A szakképzési munkaszerződésre tekintettel kifizetett díjazás mentes a szociális hozzájárulási adó alól
Magán-személy	Személyi jövedelemadó	Van 15 %	Nincs	Szja tv. 1. sz. mellékletének 4.11. pontja Adómentes az Szkt. alapján kifizetett munkabér
	Társadalombiztosítási járulék	Van 18,5 %	Van 18,5 %	Tbj. 27.§ (1) bekezdése Járulék alapot képező jövedelem a szakképzési munkaszerződés alapján ténylegesen kifizetett juttatás

Példa: Eredeti jogviszony részmunkaidőssé alakítása Munkabér meghatározására

A 30 éves munkavállaló heti **40 órában** dolgozik.

Munkabére: **400 000 Ft**

2026. január 1-től szakképzési munkaszerződést kötöttek vele. A szakirányú oktatás heti időtartama **20 óra**.

Mennyi szakképzési munkabér/szakképzési munkabér adható a munkavállalónak?

Az eredeti munkaszerződés munkaideje csökken heti 20 (40-20) órára

- **Munkabér csökkenthető arányosan**, de attól eltérően is
- **Minimum:** minimálbér/garantált bérminimum munkaidővel arányos összege ($322\,800\text{ Ft} \times 20/40 = 161\,400\text{ Ft}$)

Szakképzési munkaszerződés alapján járó munkabér meghatározása:

- **Legalább:** 100 000 Ft-nak a munkaidő hossza alapján arányosított összege ($100.000\text{ Ft} \times 20/40\text{ óra} = 50\,000\text{ Ft}$),
- **Maximum: 168.000 Ft**

	Heti munkaidő	Adható munkabér	Maximális adómegettakarításhoz
Eredeti munkaszerződés	20	Minimum: $322\,800\text{ Ft} \times 20 / 40 = 161\,400\text{ Ft}$ Maximum: -	$400\,000\text{ Ft} - 168\,000\text{ Ft} = 232\,000\text{ Ft}$
Szakképzési munkaszerződés	20	Minimum 50 000 Ft Maximum 168 000 Ft	168 000 Ft
Összesen	40		400 000 Ft

Példa: Eredeti jogviszony részmunkaidőssé alakítása Szabadság kezelése – egyenlő munkaidőbeosztás esetén

A szakirányú oktatás heti időtartama 16 óra, az eredeti munkaköri feladatoké heti 24 óra.

Munkaidő beosztás: egyenlő

Munkaidő beosztás	Hétfő	Kedd	Szerda	Csütörtök	Péntek	Összesen
Eredeti munkaszerződés	4,8	4,8	4,8	4,8	4,8	24
SZMSZ	3,2	3,2	3,2	3,2	3,2	16

Szabadság:

Eredeti munkaszerződés	22 nap
SZMSZ	30 nap

A munkavállaló kedden és szerdán szabadságot vesz ki:

Eredeti munkaszerződésében: 2 nap szabadságot használ fel, így marad $22-2=20$ nap szabadság

SZMSZ-ben: 2 nap szabadságot használ fel, így marad $30-2=28$ nap szabadság

Ha elfogy 22 nap szabadság: 8 napon keresztül vagy 4,8 órát dolgozik, vagy az eredeti munkaszerződés alapján is adnak még 8 nap szabadságot.

Példa: Eredeti jogviszony részmunkaidőssé alakítása Szabadság kezelése – egyenlőtlen munkaidő-beosztás esetén

A szakirányú oktatás heti időtartama 16 óra, az eredeti munkaköri feladatoké heti 24 óra.

Munkaidő beosztás	Hétfő	Kedd	Szerda	Csütörtök	Péntek	Összesen
Eredeti munkaszerződés	0	8	4	4	8	24
SZMSZ	8	0	4	4	0	16

Egyenlőtlen munkaidő beosztás esetén szabadság kiadás, nyilvántartása: napban vagy órában

Szabadság órában történő nyilvántartása esetén:

Eredeti munkaszerződés	22 nap	24 óra / 5 nap = 4,8 óra	22 x 4,8 = 106 óra
SZMSZ	30 nap	16 óra / 5 nap = 3,2 óra	30 x 3,2 = 96 óra

A munkavállaló kedden és szerdán szabadságra megy, a szabadság alakulása:

Eredeti munkaszerződésében: Kedd 8 óra + Szerda 4 óra = 12 óra szabadságot használ fel, így marad $106 - 12 = 94$ óra szabadsága

SZMSZ-ben: Kedd 0 óra + Szerda 4 óra = 4 óra szabadságot vesz ki, így marad $96 - 4 = 92$ óra szabadsága

Saját munkavállaló képzése és a létszámszámítás kapcsolata

Szkt 90/A. § (1) bek. a) pont: Szakképzési munkaszerződést kötnek a meglévő munkaszerződés (kinevezés) mellett

Két munkaszerződés két álláshelynek számít (olyan, mintha két munkavállalóról lenne szó):

Munkaszerződésenként külön-külön kell eldönteni, hogy az alapján a munkavállaló beleszámít-e a statisztikai állományi létszámba

Példa:

- **Szakképzési munkaszerződés:** heti 16 óra, havi 168 000 Ft/hó munkabér
Minimálbér munkaidővel arányos része: $322\ 800\ \text{Ft} \times 16/40 = 129\ 120\ \text{Ft}$
A munkabér meghaladja a minimálbér arányos részét, így ebben a jogviszonyban **1 fő**
- **Eredeti munkaszerződés:** heti 24 óra, havi 200 000 Ft
Minimálbér munkaidővel arányos része: $322\ 800\ \text{Ft} \times 24/40 = 193\ 680\ \text{Ft}$
A munkabér meghaladja a minimálbér arányos részét, így ebben a jogviszonyban is **1 fő**
- **Összesen: 2 fő**

Pénzbeli ellátások alakulása

Az egészségbiztosítási pénzbeli ellátások (csed, gyed, táppénz, örökbefogadói díj, baleseti táppénz) esetében az Eb tv. (1997. évi LXXXIII. Törvény) 39/A. § (4) bekezdése alapján: *az ellátásra való jogosultságot, az ellátás folyósításának az időtartamát és az ellátás összegét **jogviszonyonként kell elbírálni***

Csed, Gyed, Örökbefogadói díj

- **SZMSZ alapján nem biztos, hogy jár** (1 évi biztosítási jogviszony kell hozzá)
- Eredeti munkaviszonyban csökkentett munkabér miatt kevesebb ellátás (168 000 Ft alapján nem jár)

Baleseti táppénz

- **Csak egyik jogviszonyban jár** (mértéke 100%), a másik jogviszonyban sima táppénz (50% vagy 60%)

Táppénz időtartama, mértéke

- Időtartam: biztosításban töltött idő, ami a két jogviszonyban nem egyforma hosszú
- Mérték: 730 nap biztosított idő esetén **60%**, alatta **50%**
- **Fontos: 2 db táppénzes papír kell, mindkét jogviszonyhoz!**

Betegszabadság

- Ha a szakképzési munkaszerződést később kötik meg, mint az eredeti munkaszerződést, a **betegszabadság mértéke eltérhet** a két jogviszonyban



ADÓTANÁCSADÁS



INFORMATIKA



FELNÖTTKÉPZÉS



KIADÓ

2. Saját munkavállaló képzése a fennálló munkaszerződés/kinevezés módosításával

[Szkt. 90/A. § (1) bek. b) pont]

Bejelentési, bevallási kötelezettség alakulása

Biztosítotti bejelentési kötelezettség alakulása (08E) (26T1041)

Egy jogviszony, ami nem alakul át szakképzési munkaszerződéssé

08E nyomtatványon akkor kell bejelentést teljesíteni, ha változik:

- Összes munkaidő
- Végzett tevékenység (több tevékenység esetén amelyik a jelentősebb)

Havi adó- és járulékbevallás alakulása (2608)

- **Egy jogviszony, ezért az 08M-08, 08M-09-02 lapból 1-1 tölthető:**
- Jogviszonykód: 020 Munkaszerződés

Saját munkavállaló képzése a fennálló munkaszerződés/ kinevezés módosításával [Szkt. 90/A. § (1) bek. b) pont]

Módosított munkaszerződés

- **nem minősül SZMSZ-nek:**
 - nincs szja mentesség,
 - 13% szocho terheli a teljes munkabért,
 - nem alkalmazható társasági adóalany munkáltatónál a tao adóalapcsökkentés,
 - nem alkalmazható egyéni vállalkozó, őstermelő esetében a bevételcsökkentés,
 - nincs szocho kedvezmény
- **SZMSZ-re vonatkozó munkajogi szabályokat nem kell alkalmazni** (Mt. előírásai)
- **a duális képzőhelyekre vonatkozó szabályokat alkalmazni kell** (pl. KRÉTA vezetése)

Adókedvezmény

Szociális hozzájárulási adóból



Szakirányú oktatás adókedvezménye

Érvényesítheti:

- **Duális képzőhely, aki**
- **tanulóval, illetve a képzésben részt vevő személlyel**
- **szakképzési munkaszerződést kötött**

Adókedvezmény 2 része:

a) Szakirányú oktatás arányosított önköltsége alapján elszámolható - havonta

b) Sikeres szakmai vizsga esetén a már elszámolt adókedvezmény 20%-a – egyszeri alkalommal

Érvényesítésének módja:

- **Szociális hozzájárulási adó terhére** vagy
- **adó-visszaigénylés keretében**

Adókedvezményt érvényesítheti szocho fizetésére nem kötelezett is: [KIVA adólan](#)y



Szakirányú oktatás adó-visszatérítésének (befizetési kötelezettséget meghaladó adókedvezmény) elszámolása

- **Tao adóalanynál: egyéb bevétel – tao alapot képez** (adófizetési kötelezettség)
- **Egyéni vállalkozónál:**
 - **KATA adóalanynál nem bevétel** (Kata tv. 2. § 4. b) pontja szerint nem számít a kisadózó vállalkozó bevételeként a visszatérített adó összege)
 - **PM álláspontja:** „Szocho tv. 17/A. §-a szerinti kedvezmény érvényesítésekor **nem keletkezik bevétele az egyéni vállalkozónak**, függetlenül attól, hogy adókötelezettségeit a vállalkozói személyi jövedelemadó szabályai szerint teljesíti, átalányadózó vagy a kisadózó vállalkozók tételes adójának alanya.”

Szakirányú oktatás arányosított önköltsége alapján elszámolható adókedvezmény

Elszámolható: havonta

Bevallása: havi adó- és járulékbevallásban (2608) tárgyhót követő hó 12-ig

Kitöltendő lap: Magánszemélyenként a 2608M-11 lap

Jelölje a szakirányú oktatásban résztvevő természetes személy státuszát <input type="checkbox"/>			
Ssz.	XVI. SZAKIRÁNYÚ OKTATÁS SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSIADÓ- KEDVEZMÉNYE	Adónem- kód b)	c)
	a)		
800.	Szakmakód/Szakmaszorzó [a) oszlop / c) oszlop]		
801.	Évfolyami szorzó		
802.	A szakirányú oktatással érintett napok száma		
803.	Képzésben töltött munkaórák arányszáma (tényleges oktatási idő a hónapban összesen / napi maximális munkaidő a hónapban összesen)	<input type="text"/> / <input type="text"/>	
804.	A szakirányú oktatás szociális hozzájárulásiadó-kedvezményének havi összege	258	

Szociális hozzájárulási adóból érvényesíthető adókedvezmény

A kedvezmény érvényesíthető az alábbi személyek után:

- **szakképző intézményben:**
 - **tanulói jogviszonyban álló**
 - **felnőttképzési jogviszonyban álló** – ideértve a **saját munkavállalót** is képzésben résztvevő személyek után
- **szakiskolában** tanulói jogviszonyban álló **tanulók** után

Jelölje a szakirányú oktatásban résztvevő természetes személy státuszát



1=tanuló

2=képzésben résztvevő személy

3=képzésben résztvevő saját munkavállaló

4=szakiskolai tanuló (a Szoccho tv. 17/A. § (1) bekezdés a) pont ab) pontja szerint)

Szociális hozzájárulási adóból érvényesíthető adókedvezmény 2023. augusztus 1-től hatályos szabály

A kedvezmény meghatározása [Szocho tv. 17/A. § (1) bek. a) pont]

- a) szakirányú oktatás arányosított önköltsége alapján az **egy munkanapra vetített mérték** és
- b) a tárgyhónap **duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatással érintett napjai** számának szorzata, ahol **nem vehető figyelembe az olyan munkanap**, ami
- munkabérre vagy távolléti díjra nem jogosít és
 - munkavégzési kötelezettség alóli mentesülés napjai
- de igénybe vehető:**
- a betegség olyan munkanapjaira, amely a duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatásra esik
- c) a **szakirányú oktatásnak az általános teljes napi munkaidőhöz**, fiatalkorú munkavállaló esetén napi hét órához viszonyított arányában számított összege azzal, hogy
- 2024.01.01-től a megváltozott munkaképességű munkavállaló esetében nem kell alkalmazni az arányosítást**
- d) A szocho kedvezmény a szakirányú oktatás teljes időtartamára érvényesíthető, de
- 2025. 01.01-től saját munkavállaló képzése esetében csak 12 hónapig (Szocho tv. 17/A. § (2) bek.)**

a) Szakirányú oktatás arányosított önköltségének egy munkanapra vetített összegének meghatározása

Szakirányú oktatás arányosított önköltségének egy napra jutó összegének számítási szabálya

Arányosított önköltség = Szakirányú oktatás éves önköltsége x szakmaszorzó x évfolyamszorzó

Szakirányú oktatás éves önköltsége

- Kvtv. 69. § (5) a) pontja alapján: **1 200 000 Ft/év**

Szakmaszorzó: Szkr. 332/A. § (2) bek. alapján

- **Értéke lehet: 2,2 vagy 2,42 vagy 2,85**

Évfolyamszorzó: Szkr. 332/A. § (3) bek. alapján

- **Értéke lehet: Tanuló esetében: 0,8 vagy 1 vagy 1,2**

Képzésben résztvevő esetében: 1

**Kedvezmény 1 munkanapra vetített összege = 1.200.000 Ft x szakmaszorzó x évfolyamszorzó
253 munkanap**

Évfolyami szorzók [Szkr. 332/A. § (3) bek.]

Tanulók				
Képzési idő	Első évfolyam	Második évfolyam	Harmadik évfolyam	Negyedik évfolyam
Legfeljebb 1 év	1,0			
Legfeljebb 2 év	1,2	0,8		
Legfeljebb 3 év	1,2	1,0	0,8	
Legfeljebb 4 év	1,2	1,0	1,0	0,8

Képzésben résztvevők	
	Évfolyam
Képzési idő	2023. július 7-től egységesen: 1

Szakirányú oktatás arányosított önköltsége alapján elszámolható adókedvezmény

Évfolyamszorzó, szakmaszorzó

Ssz.	XVI. SZAKIRÁNYÚ OKTATÁS SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSIADÓ-KEDVEZMÉNYE	a)	Adónem-kód b)	c)
800.	Szakkod/Szakmaszorzó [a) oszlop / c) oszlop]			
801.	Évfolyami szorzó			

4 0724 01 02 - Bányaművelő
4 0724 01 03 - Fémelőállító
4 0724 01 04 - Fluidumkitermelő
4 0715 01 07 - Öntvénykészítő Könnyűfém
4 0914 02 02 - Optikaitemék-készítő
4 0913 03 12 - Alapápolási munkatárs
4 0713 04 02 - Elektronikai műszerész
4 0713 04 07 - Villanyszerelő
4 0721 05 02 - Édességkészítő

0.80
1.00
1.20
1.50

Egy napra jutó adókedvezmény

	Megnevezés	Szakirányú oktatási évfolyamonként		
		Első tanév	Közbenső tanév/tanévek	Utolsó tanév
1.	Oktatás éves önköltsége Ft/fő/év (Kvtv.)	1 200 000		
2.	Évfolyami szorzó (Szkr. 332/A § (3) bek. alapján)	1,2	1,0	0,8
3.	Szakmaszorzó (Szkr. 332/A. § (2) bek. alapján)	2,2 vagy 2,42 vagy 2,85		
4.	Éves munkanapok száma 2026. évben	253		
5.	Egy napra jutó csökkentő tétel (1.sor x 2.sor x 3. sor / 253 nap) Teljes munkaidős foglalkoztatás esetén: (18 éven aluli napi 7 óra munkaidő, 18 éven felüli napi 8 óra munkaidő)	12 522 Ft/nap 13 774 Ft/nap 16 221 Ft/nap	10 435 Ft/nap 11 478 Ft/nap 13 518 Ft/nap	8 348 Ft/nap 9 183 Ft/nap 10 814 Ft/nap

Példa: Napi adókedvezmény változása

Adókedvezmény és munkabér alakulása

A tanuló 2023. szeptemberében kezdte a **pék szakmát** tanulni.

A képzés szakképző iskolában 3 éves időtartamban történik. A 1. év az ágazati alapoktatás.

2024. szeptemberétől a **szakirányú oktatás 2 éves időtartamára** kötöttek vele szakképzési munkaszerződést.

A tanuló **minden héten 3 napot tölt a duális képzőhelyen** szakirányú oktatásban.

A tanuló 18 év alatti, napi munkaideje 7 óra.

Időszak	Szakirányú oktatás éves önköltsége	Szakma-szorító	Évfolyam-szorító	Éves munkanapok	Egy napi adókedvezmény	Elszám. napok száma	Időszakra jutó Adókedvezmény	Időszakra jutó Munkabér
2024. szept-dec	1 200 000	2,2	1,2	251	12 622	48	605 856	400 000
2025 jan-aug				252	12 571	120	1 508 520	800 000
2025. szept.- dec.			0,8	252	8 381	48	402 288	400 000
2026. jan.- ápr.				253	8 348	48	400 704	400 000
Összesen							2 917 368	2 000 000

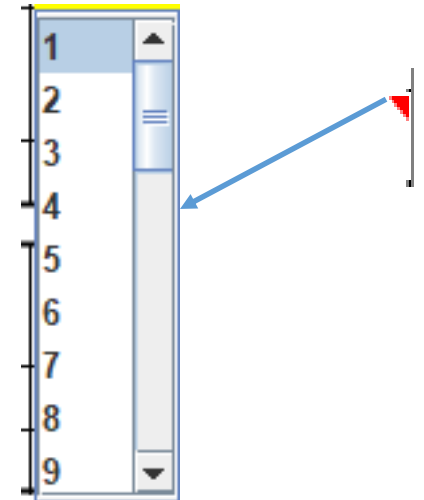
b) Adókedvezményre jogosító/nem jogosító napok

Elszámolható napok	Adókedvezménnyel nem érintett napok
<ul style="list-style-type: none">• Duális képzőhelyen töltött (ledolgozott) napok• Betegszabadsággal díjazott duális képzőhelyi napok• Szabadság napjai	<ul style="list-style-type: none">• Munkavégzés alóli mentesítés távolléti díjjal fizetett napjai (Szkr. 252/B.)<ul style="list-style-type: none">○ a szakiskolában, szakképző intézményben teljesített oktatási nap○ tanulmányi verseny és felkészítés napja○ Szakképző intézmény által szervezett kötelező rendezvény napja○ Vizsga napja és azt közvetlenül megelőző 3 munkanap○ Érettségi vizsgatárgyanként 4 munkanap○ Mt. 55. § szerinti esetek (igazolt, fizetett távollét is)• Munkabérrel, távolléti díjjal nem járó távollétek<ul style="list-style-type: none">○ Igazolatlan távollét○ Igazolt, fizetetlen távollét○ Táppénzes napok• Szakirányú oktatás óráinak a teljes munkaidőhöz viszonyított aránya „0”:<ul style="list-style-type: none">○ „0” órás munkanapok○ Állásidő

Szakirányú oktatás arányosított önköltsége alapján elszámolható adókedvezmény

Napok száma

802.	A szakirányú oktatással érintett napok száma	
------	----------------------------------------------	--



Szakirányú oktatással érintett napok = Elszámolható napok (előző dián)

Elszámolható napok = Havi munkanapok száma – Kedvezményel nem érintett napok

Itt még nincs jelentősége annak, hogy az adott napon hány óra a ledolgozott (beosztott) munkaidő

c) Szakirányú oktatásnak a teljes napi munkaidőhöz viszonyított aránya


Munkaórák arányszáma

A tanuló/képzésben résztvevő teljes napi munkaideje:

- 18 éven felüli esetében: napi 8 óra
- 18 éven aluli esetében: napi 7 óra

Ha a napi munkaidő nem éri el a teljes napi munkaidőt, az adókedvezmény **csak a napi munkaidőnek a 8, illetve 7 órához viszonyított arányában számolható el**

Az arányszámot nem napi, hanem **havi szinten kell meghatározni**

803.	Képzésben töltött munkaórák arányszáma (tényleges oktatási idő a hónapban összesen / napi maximális munkaidő a hónapban összesen)	<input type="text"/> / <input type="text"/>		
------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------

Elszámolható havi óraszám (számláló értéke):

Ténylegesen a duális képzőhelyen töltött szakirányú oktatás összes havi óraszám, szabadsággal és betegszabadsággal érintett duális képzőhelyi nap esetén a beosztás szerinti órával számítva (elszámolható órák száma)

Havi maximális óraszám összesen (nevező értéke):

Elszámolható napokon maximálisan szakirányú oktatással tölthető óraszám: **elszámolható napok száma x napi 8 (7) óra**

c) Szakirányú oktatásnak a teljes napi munkaidőhöz viszonyított aránya

Munkaközi szünet a munkaidő része – ledolgozott munkaidőnek minősül

Tanulók

- ha a napi munkaidő 18 éven aluli esetében 7 óra, 18 éven felüli esetében 8 óra, a számláló és nevező értéke megegyezik, így a teljes napi adókedvezmény elszámolható
- 18 évet betöltött tanuló esetében, ha nem emelik fel a napi munkaidőt 7 órától 8 órára, a számlálóban napi 7 órával, a nevezőben pedig napi 8 órával szerepel az elszámolható napok óraszám

Felnőttképzési jogviszonyban állók (saját munkavállalók is)

Szakirányú oktatással töltött havi óraszámnak az érintett munkanapok teljes munkaidővel számított havi óraszámhoz viszonyított arányában számolható el az adókedvezmény

Saját munkavállaló:

Előfordulhat, hogy a számláló értéke nagyobb, mint a nevező (sárga hibajelzés)

Példa: Tanulói havi adókedvezménye és munkabér

A tanulóval 2024. szeptemberében kötöttek szakképzési munkaszerződést.

Pék szakmát tanul, ami **2 év szakirányú oktatást jelent. Most 2. szakirányú oktatási éve van.**

A tanuló minden héten hétfőn, kedden és szerdán vesz részt a duális képzőhelyen szakirányú oktatásban (kék háttér).

A tanuló 18. évét januárban betöltötte, napi munkaideje maradt 7 óra.

2026. január 19-től február 15-ig keresőképtelen állományba került.

Betegszabadság: A 15 nap betegszabadság **2026. február 6-ig tartott** (január 19-től)

A tanuló **február 16-án iskolai versenyen vesz részt, február 20-án hozzátartozója temetésén vett részt.**

Képzőhely			Iskola		Februári munkabér 100 000 Ft / 20 nap = 5 000 Ft/nap Betegszab: 5 000 x 70% = 3 500 Ft/nap
H	K	Sz	Cs	P	
					0
2 BSZ	3 BSZ	4 BSZ	5 BSZ	6 BSZ	5 nap x 3 500 = 17 500
9 TP	10 TP	11 TP	12 TP	13 TP	0
16	17	18	19	20	5 nap x 5 000 = 25 000
23	24	25	26	27	5 nap x 5 000 = 25 000
					67 500 Ft

Szakmaszorzó: 2,2

Évfolyamszorzó: 0,8

Elszámolható napok száma: $20 - (8+3+1) = 8$, ahol

- 8 iskolai nap,
- 3 duális táppénzes nap,
- 1 duális igazolt, fizetett távollét

Munkaórák aránya:

Ledolgozott órák: $(5+3) \times 7 = 56$ óra, ahol

- 5 nap munkavégzés
- 3 nap betegszabadság

Maximális havi óraszám: $8 \times 8 = 64$ óra

Arányszám: 56/64

Februárban elszámolható adókedvezmény:

$1\,200\,000 \times 2,2 \times 0,8 / 253 \times 8 \times 56/64 = 58\,435$ Ft

Példa: Képzésben résztvevő havi adókedvezményének meghatározása

A képzésben résztvevő a **pék** szakmát tanulja.

Hétfőn napi 8, szerdán és pénteken napi 4, összesen heti 16 óra a duális képzőhelyi szakirányú oktatás óraszám

A hónap első hétfőjén **szabadságon** volt.

A hónap utolsó péntekén **hozzátartozója temetésén** vett részt.

Hogyan alakul az adókedvezmény **2026. február** hónapban?

Hétfő	Kedd	Szerda	Csütörtök	Péntek
8 óra	0	4 óra	0	4 óra
8 óra	0	4 óra	0	4 óra
8 óra	0	4 óra	0	4 óra
8 óra	0	4 óra	0	4 óra

Szakmaszorzó: 2,2

Évfolyamszorzó: 1

Szakirányú oktatással érintett napok: 20 munkanap – 9 munkanap nem elszámolható = 11 elszámolható munkanap

Munkaórák arányszáma:

8 óra szabadság + 52 ledolgozott óra (3x8 + 7x4) = 60 elszámolható óra

11 munkanap x napi 8 óra = 88 óra a havi maximális munkaidő

Munkaidő arányszáma: 60/88

Elszámolható havi adókedvezmény: $1\,200\,000 \times 2,2 / 253 \times 11 \times 60/88 = 78\,261$ Ft.



ADÓTANÁCSADÁS



INFORMATIKA



FELNÖTTKÉPZÉS



KIADÓ

Megváltozott munkaképességű munkavállalók

Megváltozott munkaképességű munkavállalók esetében:

A kedvezményel érintett munkanapokon **a munkaidő hosszától függetlenül** elszámolható a teljes napi adókedvezmény

Arányszám: 1/1

Megváltozott munkaképességű munkavállaló fogalma: Szocho tv. 13. § (3) bekezdése szerint:

- akinek az egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 60 százalékos vagy kisebb mértékű, vagy
- aki 2011. december 31-én – a Tny. alapján megállapított – I., II., vagy III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult és a Mmtv. (2011. évi CXCI. Törvény) 32–33. §-a, vagy a 19. § (1a) bekezdése, vagy a 38/C. §-a alapján rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül, vagy
- fogyatékosági támogatásban, vagy
- vakok személyi járadékában részesül

A rehabilitációs hozzájárulási adó esetében (Mmtv.) a megváltozott munkaképességű személy fogalma nem egyezik meg a Szocho tv. szerinti fogalommal.



d) Saját munkavállaló képzése esetén elszámolható adókedvezmény

2025. január 1-től hatályos szabály

Szocho tv. 17/A. § (2)

„adókedvezményt ugyanazon munkáltató ugyanazon munkavállalója tekintetében **legfeljebb 12 hónapig érvényesítheti** azon képzésben részt vevő személy tekintetében, aki a szakirányú oktatást az Szt. 90/A. §-a szerint saját foglalkoztatónál teljesíti és **legkésőbb a szakirányú oktatás befejezését követő második vizsgaidőszakban szakmai vizsgát tesz.**”

Saját munkavállaló képzése esetén elszámolható szochó kedvezmény 2025. január 1-től

2025. január 1-től induló szakirányú képzésekre kötött szakképzési munkaszerződés esetén alkalmazandó

- Amennyiben a szakirányú oktatás 2025. január 1. előtt kezdődött, de a szakképzési munkaszerződést csak 2025. január 1. után kötötték meg, nem vonatkozik a 12 hónapos korlát

Csak az adókedvezmény érvényesítésének időszakára vonatkozik a 12 hónap, a szakképzési munkaszerződés hosszára nem. A szakképzési munkaszerződés megköthető 12 hónapnál hosszabb időtartamra is.

A szakképzési munkaszerződés időtartama alatt fizetendő munkabér:

- legalább 100 000 Ft x heti munkaidő óraszám/40 óra , maximum 168 000 Ft
- **munkabér a szerződés teljes időtartama alatt szochó és szja mentes**

Saját munkavállaló képzése esetén elszámolható szocho kedvezmény 2025. január 1-től

Adó (szocho) kedvezmény érvényesítésének maximális időtartama: **12 hónap**

- Naptári **hónapra vonatkozik** (tört hónap is 1 hónap)
- A munkáltató dönthet arról, hogy melyik hónaptól kezdi el a kedvezmény érvényesítését
- **Nem kell a 12 hónapnak folyamatosnak lennie**, lehet kihagyás is

Elszámolás feltétele:

- legkésőbb a **szakirányú oktatás befejezését követő második vizsgaidőszakban szakmai vizsga tétele** (kilépő esetén is meg kell valósulnia)
- **Nem feltétel a vizsga sikeres letétele**

A kedvezmény érvényesítésének módja:

1. A kedvezményt a **képzés alatt veszi igénybe** a munkáltató.

Hátrány: Ha nem megy el vizsgázni a munkavállaló, a jogosulatlanul igénybe vett kedvezményt utólag, önellenőrzés keretében **önellenőrzési pótlékkal növelten vissza kell fizetni**

2. A kedvezményt a képzés ideje alatt nem, csak **a vizsgán való részvételt követően** veszik igénybe

Hátrány: a **korábban benyújtott 12 havi bevallást önellenőrizni kell** (önellenőrzési pótlék nincs)

Sikerdíj adókedvezménye

Szocho tv. 17/A. § (1) bekezdés b) pontja

*„ha a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy **sikeres szakmai vizsgát tett** – az Szkt. 83. § (2) bekezdés a) pontja szerint megkötött és **legalább hat hónapos egybefüggő időtartamban fennálló** szakképzési munkaszerződésre tekintettel az a) pont alapján jogszerűen igénybe vett adókedvezmény húsz százaléknak megfelelő összeg”*

Sikerdíj adókedvezménye

A sikeres szakmai vizsgát követően számolható el az adókedvezmény a szociális hozzájárulási adóból.

Érvényesítés feltétele:

- legalább **egybefüggő hat hónapos** időtartamban fennálló szakképzési munkaszerződés
- **Sikeres szakmai vizsga** letétele, melyről **hiteles (aláírt) igazolás kell**

Elszámolására jogosult képzőhely

- Több foglalkoztató is érvényesítheti, ha teljesül az összefüggő 6 hónapos foglalkoztatás
- Az a foglalkoztató is elszámolhatja, ahol a vizsga időpontjában már nem áll fenn a jogviszony

Összege:

- **Igénybe vett összes havi adókedvezmény 20%-a**

Érvényesítés időpontja:

- abban a hónapban, amikor a **hiteles igazolás a rendelkezésre áll – vizsgaközpontnak kell aláírnia**

Sikerdíj adókedvezménye

2608M-11 lap

A biztosítási, foglalkoztatási jogviszony időtartama	<input type="text"/>	-	<input type="text"/>
alkalmazás minősége	<input type="text"/>	-	<input type="text"/>
Az adókedvezmény jogcíme	<input type="text"/>		

900-as kód

Tárgyhavi dátumnak kell lennie

800.	Szakkód/Szakmaszorzó [a] oszlop / c) oszlop]	<input type="text"/>	<input type="text"/>
801.	Értékvami szerző	<input type="text"/>	<input type="text"/>

ki kell tölteni

Ssz.	XVII. SZAKIRÁNYÚ OKTATÁSBAN TETT SIKERES SZAKMAI VIZSGÁRA ÉRVÉNYESÍTHETŐ SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSIADÓ-KEDVEZMÉNY	Adónem-kód b)	c)
830.	A vizsgára tekintettel érvényesíthető szociális hozzájárulásiadó-kedvezmény alapja	258	<input type="text"/>
831.	A szociális hozzájárulásiadó-kedvezmény összege (830. sor 20%-a)	258	<input type="text"/>

ki kell tölteni

2608M-08-as lap is kitöltendő:

- Fejlécben a 11-es lap fejlécének adatait kell szerepeltetni
- Jelölni kell, hogy a magánszemély nem minősül biztosítottnak (már megszűnt a szakképzési munkaszerződés)
- Ki kell tölteni az 520-as sorban a FEOR-t



Társasági adóból, személyi jövedelemadóból elszámolható kedvezmény

(KIVA adóalany esetében nincs ilyen kedvezmény)

Szakképzési munkaszerződés fennállása alatt érvényesíthető

Tao tv. hatálya alá tartozó adóalany (Tao törvény 7.§ (1) bek. i) pontja alapján)

Csökkenthető az adóalap szakképzési munkaszerződés keretében a duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatásban résztvevő tanuló, illetve képzésben résztvevő személy után havonta a **minimálbér 24 százalékával (77 472 Ft),**

Mezőgazdasági őstermelő (Szja törvény 21. § (1) bekezdése alapján)

Csökkenthető a bevétel szakképzési munkaszerződéssel duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatás esetén havonta, személyenként a **minimálbér 24 százalékával (77 472 Ft)**

Egyéni vállalkozó (Szja tv. 49/B. § (6) bekezdése alapján)

Csökkenthető a bevétel szakképzési munkaszerződéssel duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatás esetén havonta, személyenként a **minimálbér 24 százalékával (77 472 Ft)**



9 % adómértékkel számítva 6 972 Ft/fő/hó adómeztakarítást eredményez

Szakmai vizsga utáni tovább-foglalkoztatás kedvezménye

Tao tv. hatálya alá tartozó adóalany (Tao törvény 7.§ (1) bek. i) pontja alapján):

Csökkenthető az adóalap a szakmai vizsga megszerzését követően a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy foglalkoztatásának ideje alatt, de legfeljebb **12 hónapon át befizetett szociális hozzájárulási adó összegével (munkabér 13%-a)**.

Mezőgazdasági őstermelő (Sza törvény 21. § (1) bekezdése alapján):

Csökkenthető a bevétel a szakmai vizsga megszerzését követően az tanulót, illetve képzésben részt vevő magánszemélyt folyamatosan **tovább foglalkoztató** a foglalkoztatása ideje alatt, de legfeljebb 12 hónapon át befizetett szociális hozzájárulási adó összegével.

Egyéni vállalkozó (Sza tv. 49/B. § (6) bekezdése alapján):

Csökkenthető a bevétel a tanuló, illetve a képzésben részt vevő magánszemély alkalmazottkénti foglalkoztatása ideje alatt, de legfeljebb 12 hónapon át befizetett szociális hozzájárulási adó összegével.

**Csak tovább foglalkoztatónál számolható el!
(saját munkavállaló esetében is érvényesíthető)**

Ha a tovább-foglalkoztatás a szakmai vizsga előtt kezdődik, a kedvezményt először abban a hónapban lehet érvényesíteni, amikor a vizsga megtörtént

Szakiskolai tanulók

Szakiskola nem szakképző intézmény.

Itt részszakmát tanulnak a sajátos nevelési igényű tanulók, így velük is lehet kötni szakképzési munkaszerződést és elszámolható a szocho kedvezmény is.

Szocho kedvezmény 1 napra jutó összege: $1\,200\,000 \text{ Ft} \times 1,5 / 253 \text{ nap} = \mathbf{7\,115 \text{ Ft/nap}}$

Rehabilitációs hozzájárulás

Az SNI-s tanuló a **rehabilitációs hozzájárulásnál** megváltozott munkaképességűnek számít a 23. életév betöltésének évének utolsó napjáig.

- **Szakképzési munkaszerződés ideje** alatt nem számít bele a létszámba (sem az összes, sem a megváltozott munkaképességűek létszámába)
- **Tovább foglalkoztatás** esetén már megváltozott munkaképességűként figyelembe vehető

Kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

SALDO

SZAKKÉPZÉSI TANÁCSADÁS

szakertoitanacsadas@saldo.hu



Dedákné Németh Margit
és dr. Báthory-Király Kata
adó-, munkaügyi-
és járulékszakértők

Miben tudunk segíteni?

- 1 Teljeskörű tanácsadás**
A szakképzést érintő munkaügyi és adójogi előírások, eljárási menetek vázolósa.
- 2 Személyre szabott megoldások**
Kamarai regisztráció, képzőintézményi kapcsolat, képzési program kialakítása és mintakalkulációk elvégzése az Ön igényei szerint.
- 3 Folyamatos támogatás**
Szakértő kollégáink kiszámítják az adókedvezmény pontos összegét a bevallási határidőig.
- 4 Felkészítés ellenőrzésekre**
Segítünk felkészülni az ellenőrzésekre, auditáljuk a dokumentumokat.



SALDO



SALDO

98



ADÓTANÁCSADÁS



INFORMATIKA



FELNŐTTKÉPZÉS



KIADÓ

Köszönöm a figyelmet!

