

13/2006. (XII. 27.) SZMM rendelet a szakképzési hozzájárulást a saját munkavállalói részére szervezett képzéssel teljesítő hozzájárulásra kötelezett költségei elszámolásának feltételeiről és az elszámolás szabályairól

A szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2003. évi LXXXVI. törvény (a továbbiakban: Szt.) 28. §-ának (3) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján, valamint a szociális és munkaügyi miniszter feladat és hatásköréről szóló 170/2006. (VII. 28.) Korm. rendelet 3. §-a *e)* pontjának *ea)* és *eb)* alpontjaiban meghatározott feladatkörben eljárva – a pénzügyminiszterrel egyetértésben, a szakképesítésért felelős miniszter véleményének kikérésével – a következőket rendelem el:

1. § E rendeletet kell alkalmazni a szakképzési hozzájárulást a saját munkavállalói részére szervezett képzéssel teljesítő, az Szt. 2. §-ában meghatározott szakképzési hozzájárulásra kötelezett (a továbbiakban: hozzájárulásra kötelezett) költségei elszámolásának feltételeire és az elszámolás szabályaira.

2. § E rendelet alkalmazásában

a) belső képzés: az a képzés, amelyet a hozzájárulásra kötelezett saját munkavállalói részére, teljes egészében saját munkaszervezetén belül, nem üzletszerűen szervezve valósít meg;

b) külső képzés: az a képzés, amelyet a hozzájárulásra kötelezett saját munkavállalói részére, teljes egészében saját szervezetétől elkülönült, a felnőttképzésről szóló 2001. évi CI. törvény (a továbbiakban: Fktv.) szerint akkreditált felnőttképzési intézmény (a továbbiakban: képző intézmény) közreműködésével valósít meg;

c) vegyes képzés: az a képzés, amelyet a hozzájárulásra kötelezett saját munkavállalói részére részben belső képzésként, részben külső képzésként valósít meg;

d) áthúzódó képzés: az a képzés, amelyet a hozzájárulásra kötelezett több naptári évet érintően valósít meg;

e) mikro- és kisvállalkozás: a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény 3. §-ának (2) és (3) bekezdésében meghatározott vállalkozás.

f)¹ tárgyév: a számvitelről szóló törvény hatálya alá tartozó hozzájárulásra kötelezett üzleti éve, valamint az egyéb hozzájárulásra kötelezett naptári éve.

3. § A hozzájárulásra kötelezett az Fktv. 20. §-ában meghatározott felnőttképzési szerződés, és a Munka Törvénykönyvéről szóló 1992. évi XXII. törvény (a továbbiakban: Mt.) szerinti tanulmányi szerződés (a továbbiakban: tanulmányi szerződés), vagy a tanulmányok folytatására történő munkáltatói kötelezés alapján megszervezett képzés költségeivel akkor csökkentheti – mikro- és kisvállalkozások esetében legfeljebb 60 százaléka, egyéb hozzájárulásra kötelezettek esetében legfeljebb 33 százaléka mértékéig – az Szt. 3. §-ának (3) bekezdésében meghatározott bruttó kötelezettségét, ha a következő feltételeknek együttesen megfelel:

a) a képzés az Fktv.-ben, illetve a szakképzés megkezdésének és folytatásának feltételeiről, valamint a térségi integrált szakképző központ tanácsadó testületéről szóló 8/2006. (III. 23.) OM rendelet 1–4. §-ában foglaltak szerint történik;

b) a képzés az Országos Képzési Jegyzékben (a továbbiakban: OKJ) szereplő szakképesítést ad, vagy megfelel a szakképzésről szóló 1993. évi LXXVI. törvény (a továbbiakban: Szt.) 1. §-a (1) bekezdésének *c)–e)* és *g)* pontjai valamelyikében foglaltaknak, vagy nyelvi képzés;

c) a képzés minimális időtartama 20 óra;

d) a teljes képzési óraszám

da) szakmai képzés, vagy legfeljebb 30 százaléka általános képzés, nyelvi képzés, illetőleg a képzéshez kapcsolódó felnőttképzési szolgáltatás, vagy

db) a munkavállaló munkakörének ellátásához szükséges önálló nyelvi képzés, vagy legfeljebb 30 százaléka általános képzés, illetőleg a képzéshez kapcsolódó felnőttképzési szolgáltatás;

e) a képzésre az Európai Unió tagállamainak területén kerül sor;

f)² a képzésről a hozzájárulásra kötelezett az 5. §-ban meghatározott adatszolgáltatást teljesítette.

4. § (1) Külső képzés esetén a hozzájárulásra kötelezett és a képző intézmény közötti szolgáltatási szerződés és az annak alapján kiállított számla képezi az elszámolás alapját.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott szolgáltatási szerződésben az OKJ-ben nem szereplő és a nyelvi képzés esetén fel kell tüntetni a képzés – a felnőttképzést folytató intézmények nyilvántartásba vételének részletes szabályairól szóló 48/2001. (XII. 29.) OM rendelet 3. számú mellékletében meghatározott – 8 számjegyű azonosítóját, valamint a hozzájárulásra kötelezett statisztikai számjelét.

¹ A 2. § f) pontját a 12/2008. (VII. 18.) SZMM rendelet 1. §-a iktatta be.

² A 3. § f) pontja a 12/2008. (VII. 18.) SZMM rendelet 2. §-ával megállapított szöveg.

(3) Külső képzés esetén a képző intézmény köteles a hozzájárulásra kötelezettnek – e rendeletben előírt dokumentálási kötelezettsége teljesítése érdekében – átadni:

- a) a külön jogszabályban meghatározott intézmény-akkreditációs tanúsítvány,
- b)³ a felnőttképzést folytató intézmények nyilvántartásba vételének részletes szabályairól szóló 48/2001. (XII. 29.) OM rendelet 4. §-ában meghatározott értesítés, illetve igazolás,
- c)⁴ a hozzájárulásra kötelezett saját munkavállalójával megkötött felnőttképzési szerződés,
- d)⁵ OKJ-ban nem szereplő, valamint nem akkreditált program alapján folytatott képzés esetén – az Fktv. 16. §-ának (2) bekezdése szerinti – képzési program,
- e)⁶ akkreditált képzés esetén a program-akkreditációs tanúsítvány cégszerűen hitelesített másolatát.

(4) Belső képzés esetén a belső kapacitások igénybevételenek elszámolása képzésenként, belső elkülönített számlán és bizonylaton, tényleges önköltségen történik.

(5) Vegyes képzés esetén az (1)–(4) bekezdés rendelkezéseit megfelelően alkalmazni kell azzal, hogy a felnőttképzési szerződést a képzésre vonatkozóan a képző intézmény köti meg a hozzájárulásra kötelezett saját munkavállalójával.

(6) Áthúzódozó képzés esetén a hozzájárulásra kötelezett a képzés költségeit évente, a hatályos számviteli szabályoknak, valamint a képzés tárgyévében érvényes pénzügyi előírásoknak megfelelően teljesítésarányosan számolhatja el, amennyiben a képzés megkezdésének tárgyévétől kezdődően a képzés költségeit a szakképzési hozzájárulási kötelezettség terhére évente elszámolta.

5. § (1)⁷ A hozzájárulásra kötelezettnek az elszámolt képzésre vonatkozó adatszolgáltatást (a továbbiakban: adatszolgáltatás) az 1. és 2. számú mellékletek alapján kell benyújtani a tárgyévet követő év február 15. napjáig a székhelye szerint illetékes regionális munkaügyi központ (a továbbiakban: munkaügyi központ) részére. Egy bejelentőlaphoz több képzésre vonatkozó adatlap is csatolható.

(2) Hibásan vagy pontatlanul kitöltött, illetőleg ellentmondó adatokat tartalmazó adatszolgáltatás esetén a munkaügyi központ – 8 munkanap alatt teljesítendő – hiánypótlásra történő felszólítást küld a hozzájárulásra kötelezettnek. A hiánypótlás nem, vagy nem határidőre történő teljesítése esetén a munkaügyi központ a 7. § szerint jár el.

6. § (1) Az 5. § alapján benyújtott adatszolgáltatásról a munkaügyi központ – az 5. számú melléklet szerint – nyilvántartást vezet.

(2) A munkaügyi központ a tárgyévről szóló nyilvántartást a tárgyévet követő év június hó 20. napjáig köteles megküldeni a Szociális és Munkaügyi Minisztérium (a továbbiakban: SZMM), valamint a Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Intézet (a továbbiakban: NSZFI) részére.

7. § (1) Az 5. § szerinti adatszolgáltatás megfelelő teljesítését, valamint a benyújtott dokumentumokban szereplő adatok tartalmát a munkaügyi központ ellenőrzi. Az ellenőrzés során feltárt szabálytalanságokról a munkaügyi központ az ellenőrzést követő 30 napon belül az ellenőrzéssel összefüggő dokumentumok megküldésével tájékoztatja

- a) a szakképzési hozzájárulást az Szht. 4. §-a alapján teljesítő hozzájárulásra kötelezett esetében az NSZFI-t,
- b) a szakképzési hozzájárulást az Szht. 5. §-a alapján teljesítő hozzájárulásra kötelezett esetében az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal területileg illetékes igazgatóságát.

(2) A hozzájárulásra kötelezett – az (1) bekezdésben meghatározott szervek ellenőrzési jogköre gyakorlásának biztosítása érdekében – a 3. számú mellékletben meghatározott dokumentumokat 5 évig köteles megőrizni.

8. § Az elszámolható költségek körét a 4. számú melléklet tartalmazza. Az elszámolható költségek mértéke képzésben résztvevőnként és képzési óránként nem haladhatja meg a teljes munkaidőben foglalkoztatott

³ A 4. § (3) bekezdés új b) pontját a 12/2008. (VII. 18.) SZMM rendelet 3. §-a iktatta be, egyidejűleg az eredeti b)–d) pontok megjelölését c)–e) pontra változtatta.

⁴ A 4. § (3) bekezdés eredeti b) pontjának megjelölését a 12/2008. (VII. 18.) SZMM rendelet 3. §-a c) pontra változtatta.

⁵ A 4. § (3) bekezdés eredeti c) pontjának megjelölését a 12/2008. (VII. 18.) SZMM rendelet 3. §-a d) pontra változtatta.

⁶ A 4. § (3) bekezdés eredeti d) pontjának megjelölését a 12/2008. (VII. 18.) SZMM rendelet 3. §-a e) pontra változtatta.

⁷ Az 5. § (1) bekezdése a 12/2008. (VII. 18.) SZMM rendelet 4. §-ával megállapított szöveg.

munkavállaló részére – külön jogszabály alapján – megállapított személyi alaphár kötelező legkisebb havi összegének (minimálbér) 12 százalékát.

9. § (1) Ez a rendelet a kihirdetését követő 3. napon lép hatályba. Rendelkezéseit első alkalommal a hozzájárulásra kötelezett által a saját munkavállalói számára 2007. január 1-jét követően szervezett képzések elszámolása tekintetében kell alkalmazni.

(2) E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti a szakképzési hozzájárulást a saját munkavállalói részére szervezett képzéssel teljesítő hozzájárulásra kötelezett költségei elszámolásának feltételeiről és az elszámolás szabályairól szóló 3/2004. (II. 17.) OM–FMM együttes rendelet azzal, hogy rendelkezéseit még e rendelet hatálybalépésének időpontjában folyamatban lévő közigazgatási ügyekben alkalmazni kell.

(3)–(4)⁸

1. számú melléklet a 13/2006. (XII. 27.) SZMM rendelethez⁹

BEJELENTŐLAP

a évben a szakképzési hozzájárulást a saját munkavállalói részére szervezett képzéssel teljesítő hozzájárulásra kötelezett által felhasznált keretrésről

I. A hozzájárulásra kötelezett adatai:

1. Név:
2. Cím (székhely):
3. Cégbejegyzés száma:
4. Adószám:
5. Statisztikai számjel:
6. Eltérő üzleti éves hozzájárulásra kötelezett:
Igen, az üzleti év fordulónapja: hónap nap
Nem.
7. Kapcsolattartó neve, telefonszáma:
8. A szakképzési hozzájárulás teljesítésének módja:
 - a) Szht. 4. §-a alapján, gyakorlati képzés megszervezésével teljesíti;
OMAI/NSZFI Nyilvántartási száma:
 - b) Szht. 5. §-a alapján, nem gyakorlati képzés szervezésével teljesíti.
9. A 2004. évi XXXIV. törvény alapján mikro- vagy kisvállalkozás: Igen Nem
10. A tárgyévi szakképzési hozzájárulás összege: Ft
11. A tárgyévi átlagos statisztikai létszáma: fő
12. A tárgyévi szakképzési hozzájárulás 33/60%-ának összege: Ft

II. A szakképzési hozzájárulási kötelezettség terhére a tárgyévben megvalósított vagy megkezdett képzésekre vonatkozó adatok:

1. Az elszámolt képzések száma: db
ebből
– előző évről áthúzódó képzések száma: db
– következő évre áthúzódó képzések száma: db
2. Képzésben részt vevők létszáma: fő
3. A képzések összes tárgyévi költsége: Ft
4. A hozzájárulás terhére elszámolt képzések tárgyévi költsége: Ft
5. A képzés(ek)re vonatkozó csatolt adatlap(ok) száma: db

....., 200..... év hó nap

⁸ A 9. § (3)–(4) bekezdését a 118/2008. (V. 8.) Korm. rendelet 46. §-ának 21. pontja hatályon kívül helyezte.

⁹ Az 1. számú melléklet a 12/2008. (VII. 18.) SZMM rendelet 5. §-ával megállapított szöveg.

P. H.

.....
a hozzájárulásra kötelezett cégszerű aláírása

2. számú melléklet a 13/2006. (XII. 27.) SZMM rendelethez¹⁰

ADATLAP

a képzésre vonatkozóan

1. A hozzájárulásra kötelezett neve:
2. Adószáma:
3. Az elszámolt képzés megnevezése:
4. A képzés azonosítószáma:
- a) OKJ-ben szereplő képzés esetén OKJ azonosítószám:
- b) Akkreditált képzési program alapján folytatott képzés
esetén akkreditációs lajstromszám:
- c) Az OKJ-ben nem szereplő és nyelvi képzés esetén:
- [a felnőttképzést folytató intézmények nyilvántartásba vételének részletes szabályairól szóló 48/2001. (XII. 29.)
OM rendelet 3. számú mellékletében meghatározott azonosító]
5. A képzés áthúzódó képzés: igen nem
6. A képzés időtartama: év hótól év hóig.
7. A képzést folytató intézmény neve:
- címe:
- akkreditációs lajstromszáma:
8. A képzési helyszín címe:
9. A betölthető munkakör(ök) megnevezése, FEOR-száma:
10. A képzés formája: belső (B) külső (K) vegyes (V)
11. A képzés jellege:
 - a) állam által elismert szakképesítés megszerzése,
 - b) munkakör betöltéséhez, foglalkozás, tevékenység gyakorlásához szükséges képesítés megszerzése,
 - c) felsőoktatási intézményben szervezett felsőfokú szakképesítés megszerzése,
 - d) szakmai tevékenység magasabb szintű gyakorlásához, mestervizsgálathoz szükséges ismeretek elsajátítása,
 - e) megváltozott munkaképességűeket érintő rehabilitációs képzés,
 - f) nyelvi képzés.
12. A képzésben részt vevő saját munkavállalók létszáma: fő
13. A képzés összes óraszám: óra (100%)
14. A szakmai képzés óraszám: óra, aránya:%
15. A nyelvi képzés óraszám: óra, aránya:%
16. Az általános célú képzés óraszám: óra, aránya:%
17. A felnőttképzési szolgáltatás óraszám: óra, aránya:%
18. A képzés tárgyévben elszámolt óraszám: óra
19. A képzés összes költsége: Ft
20. A képzés fajlagos költsége: Ft/fő/óra Ft/fő/képzés
21. A képzés összes költségéből a szakképzési hozzájárulás terhére elszámolt összeg: Ft
ebből
 - a tárgyévi szakképzési hozzájárulási kötelezettség terhére elszámolt költség: Ft
 - az előző év(ek)ben elszámolt költsége: Ft
 - a következő év(ek)ben elszámolni kívánt költsége: Ft

....., 200..... év hó nap

¹⁰ A 2. számú melléklet a 12/2008. (VII. 18.) SZMM rendelet 5. §-ával megállapított szöveg.

P. H.

.....
a hozzájárulásra kötelezett cégszerű aláírása

3. számú melléklet a 13/2006. (XII. 27.) SZMM rendelethez¹¹

A hozzájárulásra kötelezett az elszámolt képzéssel kapcsolatban az alábbi dokumentumokat köteles megőrizni:

Külső képzés esetén:

- a képző intézmény külön jogszabályban meghatározott intézmény-akkreditációs tanúsítványának cégszerűen hitelesített másolata,
- a felnőttképzést folytató intézmények nyilvántartásba vételének részletes szabályairól szóló 48/2001. (XII. 29.) OM rendelet 4. §-ában meghatározott értesítés/igazolás cégszerűen hitelesített másolata,
- felnőttképzési szerződés eredeti vagy cégszerűen hitelesített másolata,
- tanulmányi szerződés vagy a tanulmányok folytatására vonatkozó munkáltatói kötelezés,
- az Fktv. 16. § (2) bekezdése szerinti képzési program, ha a képzés nem szerepel az OKJ-ban, vagy nem akkreditált képzési program alapján valósul meg,
- akkreditált képzési program alapján folytatott képzés esetén a külön jogszabályban meghatározott program-akkreditációs tanúsítvány cégszerűen hitelesített másolata,
- önálló nyelvi képzés elszámolása esetén a munkavállaló munkaköri leírása vagy munkaszerződése,
- szolgáltatási szerződés,
- szolgáltatási szerződés alapján képzésenként kiállított számla,
- elkülönített pénzügyi elszámolás képzésenként, a 4. számú mellékletben meghatározott, külső képzés esetén elszámolható költségekről.

Belső képzés esetén:

- a belső képzést folytató képző intézmény egyszerűsített nyilvántartásba vételi dokumentuma,
- felnőttképzési szerződés,
- tanulmányi szerződés vagy a tanulmányok folytatására vonatkozó munkáltatói kötelezés,
- az Fktv. 16. § (2) bekezdése szerinti képzési program,
- önálló nyelvi képzés elszámolása esetén a munkavállaló munkaköri leírása vagy munkaszerződése,
- a felnőttképzési intézmények számára külön jogszabályban meghatározott kötelezően vezetendő dokumentumok,
- elkülönített pénzügyi elszámolás képzésenként a 4. számú mellékletben meghatározott, belső képzés esetén elszámolható költségekről tényleges önköltségen számolva.

Vegyes képzés esetén:

- a külső és a belső képzés esetén meghatározott dokumentumok.

4. számú melléklet a 13/2006. (XII. 27.) SZMM rendelethez¹²

A hozzájárulásra kötelezett az elszámoláskor az alábbi kiadásokat veheti figyelembe a rendelet 8. §-ában meghatározott mértékig:

Külső képzés esetén:

¹¹ A 3. számú melléklet a 12/2008. (VII. 18.) SZMM rendelet 5. §-ával megállapított szöveg.

¹² A 4. számú melléklet a 12/2008. (VII. 18.) SZMM rendelet 5. §-ával megállapított szöveg.

- a képző intézmény által lebonyolított képzés díja,
- a képzéshez kapcsolódó felnőttképzési szolgáltatás díja,
- a külön jogszabályban meghatározott vizsga- és vizsgáztatási díj,
- a képzés során felhasznált, a hallgatóknak véglegesen átadott tankönyvek, taneszközök költségei.

Belső képzés esetén:

- az oktatást végzők részére az adott képzésre vonatkozóan fizetett juttatás és annak – a kifizetőt terhelő – járulékai,
- külön jogszabályban meghatározott vizsga- és vizsgáztatási díj,
- a képzés során felhasznált, a hallgatóknak véglegesen átadott tankönyvek, taneszközök költségei,
- a gyakorlati képzéshez szükséges tárgyi eszközök képzési idővel arányos értékcsökkenése, vagy bérleti díjának igazolt költsége,
- a gyakorlati képzés során felhasznált, a gyakorlati képzéshez szükséges anyagok igazolt költségei,
- a képzéshez kötelezően biztosított munkaruha, védőruha képzési idővel arányosan felmerült és igazolt költségei,
- tananyagfejlesztés igazolt képzési létszám és óraszám arányos költségei,
- egyéb, a képzés megszervezésével, lebonyolításával, értékelésével kapcsolatos igazolt tényleges önköltségek, költségek (terembérleti díjak, posta- és adminisztrációs költségek).

Vegyes képzés esetén:

- a belső képzés esetén meghatározott kiadások,
- a külső képző intézmény által lebonyolított képzés díja.

Külső, belső, illetve vegyes képzés esetén:

- a képzéssel összefüggő igazolt utazási és szállásköltségek, amennyiben a képzés lebonyolítása nem a hozzájárulásra kötelezett által a munkavállalója munkavégzési helyeként megjelölt telephelyén történik.

5. számú melléklet a 13/2006. (XII. 27.) SZMM rendelethez¹³

¹³ Az 5. számú melléklet a 12/2008. (VII. 18.) SZMM rendelet 5. §-ával megállapított szöveg.

A munkaügyi központ kötelező nyilvántartása a szakképzési hozzájárulási kötelezettséget a saját munkavállalóik képzésére fordító hozzájárulásra kötelezettek által benyújtott elszámolásokról

	Adatszolgáltatás sorszáma	
	Képzés sorszáma	
		Gazdálkodó szervezet
1.	Megnevezése	
2.	Cégbjegyzés száma	
3.	Adószáma	
4.	Statisztikai számjele	
5.	Eltérő üzleti éves I/N	
	Gyakorlati képző I/N	
	Nyilvántartási száma:	
	Mikro- vagy kis- vagy egyéb vállalkozás M/KE	
	Ft	A bruttó kötelezettség összege
	Fő	Az átlagos statisztikai állományi létszám
	Ft	A bruttó kötelezettség 33% / 60% -ának összege
		A képzés megnevezése
	OKJ (akkreditációs lajstrom) / OM rendelet sz.	A képzés azonosító száma
	I/N	Áthúzódó képzés
	Megnevezése	A képző intézmény
	Akkred. lajstromszáma	A képzés helyszíne
		A képzés FEOR kódja
	B/K/V	A képzés formája
		A képzés jellege
	Fő	A képzésben részt vevő saját munkavállalók száma
	Ft	A képzés összes költsége
	Ft	A szakképzési hozzájárulási kötelezettség terhére elszámolt képzési költség
	Ft	Az áthúzódó képzés előző években elszámolt költsége
	Ft	Az áthúzódó képzés következő években elszámolható tervezett költsége
	Ft/fő/óra	A képzés fajlagos költsége
	Ft/fő/nap	
	Ft/fő/képzés	
	óra	A képzés összes óraszámja
	%	Szakmai/nyelvi képzés aránya az összes óraszámhoz viszonyítva
	%	Általános célú képzés aránya az összes óraszámhoz viszonyítva
	%	Felnőttképzési szolgáltatás aránya az összes óraszámhoz viszonyítva
	év/hó/naptól	A képzés időtartama
	év/hó/napig	
	év/hó/nap	Az adatszolgáltatás benyújtásának napja

A táblázatot a benyújtott 1. és 2. számú melléklet alapján kell kitölteni. A táblázat az összesen sorral zárul.

A nyilvántartást készítő neve: telefonszáma:

Kelt:, 200... év hó nap.

.....
munkaügyi központ igazgatója

