Tájékoztató a Szocho tv. saját dolgozók duális képzését érintő, 2025. január 1-jén hatályba lépett módosításáról

Készült: 2024. december, frissítve 2025. február 14.

A Magyar Közlöny 119. számában megjelent *az egyes adótörvények módosításáról szóló 2024. évi LV. törvény* (a továbbiakban: Módtv.), a módosítás érinti *a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvényt* (a továbbiakban: Szocho tv.) is.

A Módtv. 117. §-a értelmében az alábbiak szerint **módosult 2025. január 1-jétől a Szocho tv. 17/A. §-a**:

> *„117. § A Szocho tv. 17/A. §-a a következő (2) bekezdéssel egészül ki:* ***»(2) Az (1) bekezdés a) pontja szerinti adókedvezményt ugyanazon munkáltató ugyanazon munkavállalója tekintetében legfeljebb 12 hónapig érvényesítheti azon képzésben részt vevő személy tekintetében, aki a szakirányú oktatást az Szkt. 90/A. §-a szerint saját foglalkoztatónál teljesíti és legkésőbb a szakirányú oktatás befejezését követő második vizsgaidőszakban szakmai vizsgát tesz.«”***

A Módtv. 119. §-a értelmében az új szabály **„a 2024. december 31-ét követően induló képzések tekintetében alkalmazandó”**:

> *„119. § A Szocho tv. a következő 36/I. §-sal egészül ki:*
>
> *»36/I. § (…)*
>
> *(3) Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2024. évi LV. törvénnyel megállapított 17/A. § (2) bekezdése először a 2024. december 31-ét követően induló képzések tekintetében alkalmazandó.«”*

(A Szocho. tv. 17/A. § (1) bekezdése szerinti kedvezmény a továbbiakban: szocho-kedvezmény.)

Saját dolgozóval kötött szakképzési munkaszerződés esetén tehát 2025. január 1-jétől ugyanazon munkáltató ugyanazon munkavállalója tekintetében legfeljebb 12 hónapig érvényesíthető a szakirányú oktatás szocho-kedvezménye.

A felmerülő kérdésekre az alábbi tájékoztatást tudjuk nyújtani, egyrészt a NAV 2024. december 17-i állásfoglalásával (iktatószám: 1712988437), másrészt a szociális hozzájárulási adóról szóló 49. számú NAV információs füzet utoljára 2025. január 24-én frissített változatával összhangban.

> *1. A módosított Szocho tv. hatálybalépése 2025. január 1.* ***A módosítás érinti-e azt a szakirányú oktatást, amelyet 2024. december 31. előtt indítottak el****, függetlenül attól, hogy a duális képzőhely szakképzési munkaszerződést kötött a munkavállalóval, vagy a gazdálkodó szervezet (nem duális képzőhely) módosította a munkavállaló meglévő munkaszerződését, kinevezését [Szkt. 90/A. §]?*

A szocho-kedvezményt csak a szakirányú oktatás időtartama alatt lehet igénybe venni, az azt megelőző ágazati alapoktatás nem része a szakirányú oktatásnak. Ebből következik, hogy az átmeneti szabály – mint ahogy a szocho-kedvezmény egésze – a szakirányú oktatásra vonatkozik. Fentieknek megfelelően a Szocho tv. módosított 17/A. § (2) bekezdése **először a 2024. december 31-ét követően induló szakirányú oktatás tekintetében alkalmazandó**.

*2. **Vonatkozik-e a módosítás arra a szakirányú oktatásra, amely az Szkt. 90/A. § (1) bekezdés b) pontja szerint még 2024. december 31. előtt kezdődik**, de a gazdálkodó szervezet duális képzőhelyként történő nyilvántartásba vétele, így a munkavállalóval történő szakképzési munkaszerződés [Szkt. 90/A. § (1) bekezdés a) pontja szerint] megkötése is 2025-ben valósul meg?*

Nem, hiszen ez esetben a szakirányú oktatás 2024. december 31. előtt indult. A 2024. december 31-éig megindult szakirányú oktatás tekintetében nem alkalmazandó a 2025. január 1-jétől hatályos Szocho tv. 17/A. § (2) bekezdésében foglalt szűkítő rendelkezés, függetlenül attól, hogy a saját foglalkoztatónál történő szakirányú oktatás teljesítésére annak megkezdésekor a felek szakképzési munkaszerződést kötöttek, vagy a képzésben részt vevő személy meglévő munkaszerződését módosították.

3. A szakirányú oktatás időtartama meghaladhatja-e a 12 hónapot?

Igen, de csak 12 hónapra jár a kedvezmény.

4. A saját munkavállalóra vonatkozó kitétel, miszerint „szakmai vizsgát tesz", jelenti-e a vizsga sikeres teljesítését, vagy csak a vizsgán történő részvételt?

Elég a szakmai vizsgán való részvétel, függetlenül annak eredményétől. A sikeres vizsga továbbra is csak a sikerdíj kedvezményhez kell.

5. *Az adókedvezmény igénybevételére vonatkozó korlátozás, vagyis, hogy az „adókedvezményt ugyanazon munkáltató ugyanazon munkavállalója tekintetében legfeljebb 12 hónapig érvényesítheti", jelenti-e azt, hogy a saját foglalkoztató kizárólag egy szakirányú oktatás esetében érvényesíthet adókedvezményt? Vagy több képzésben is részesítheti a saját munkavállalóját, de összesen csak legfeljebb 12 hónapon keresztül?*

A 12 hónap nem ismételhető, **de olyan előírás nincs, hogy csak egyetlen szakmára történő felkészítésre járna szocho-kedvezmény**. Nincs ugyanis jelentősége, hogy hány szakképzési munkaszerződést kötnek egymás után ugyanazok a felek, de **csak (egyszer) 12 hónapra jár a kedvezmény**, illetve a kedvezmény 12 hónapra számolható el, de **nem kizárólag folyamatosan, tehát lehet közte kihagyás** (pl. két különböző szakmára felkészítő szakirányú oktatás között eltelt hónapok).

Egyértelműen úgy szól a szöveg, hogy *„ugyanazon munkáltató ugyanazon munkavállalója tekintetében"*, tehát nem ismételhető a 12 hónap. Ez nem sérti *a szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény* (a továbbiakban: Szkt.) ingyenes szakmatanulásra vonatkozó előírását, hiszen a munkavállaló tanulhat ingyenesen második szakmát, és ha szakképzési munkaszerződést köt, akkor a duális képzőhely igénybe veheti a szocho-kedvezményt utána – csak ugyanazon munkáltató nem teheti ezt meg, saját munkavállalójaként. Ez történhet például úgy, hogy a teljes szakmai oktatás egy szakképző intézményben folyik, vagy úgy, hogy a szakképzési munkaszerződést az Szkt. 90/B. §-a alapján, többes jogviszonyban kötik. Maga a munkavállaló azonban részt vehet még támogatott duális képzésben saját munkavállalóként: ha munkahelyet vált, és változik a munkáltató, akkor viszont az új munkáltató ismét igénybe veheti a szocho-kedvezményt utána a második szakma tekintetében, amennyiben szakképzési munkaszerződést kötnek.

6. A 12 hónapra vonatkozó korlátozás megszakítható-e, például táppénz esetén?

A kedvezmény 12 hónapra számolható el, de nem kizárólag folyamatosan, tehát lehet közte kihagyás (pl. táppénzzel lefedett teljes hónap, vagy két képzés között eltelt hónapok).

7. Mi a teendő, ha a képzésben részt vevőnek valamilyen ok miatt megszakad a képzése, és nem megy el vizsgázni? Ebben az esetben mikor kell visszafizetni a szocho-kedvezményt? Vagy nem is lehet a képzés ideje alatt érvényesíteni az adókedvezményt, csak utólag?

A szocho-kedvezmény érvényesítése mindkét módon lehetséges:

- **A szocho-kedvezményt** a szakirányú oktatás alatt továbbra is **igénybe veheti folyamatosan**, havonta a munkáltató. Ebben az esetben, ha a követelményeket nem teljesíti a képzésben részt vevő személy, a jogosulatlanul igénybe vett kedvezményt **utólag, önellenőrzéssel fizeti vissza a munkáltató**, de ebben az esetben felmerülhet **önellenőrzési pótlék** fizetési kötelezettség is.

- A szocho-kedvezményt a szakirányú oktatás teljesítése és a vizsgán való részvétel után, **utólag is érvényesítheti** a munkáltató a korábban benyújtott **bevallások önellenőrzésével, egy összegben**.

8. Meddig jár a 12 havi kedvezmény a saját munkavállaló után, ha pl. 2025. január 20-án indul a szakirányú oktatás, és 2026. március 25-én van vége. Meddig tart a 12 hónap?

A szocho-kedvezmény 12 hónapra érvényesíthető, de ez nem azt jelenti, hogy 365 napra jár, hanem azt, hogy **a szocho-kedvezmény érvényesítése 12 hónapot érinthet**.

Így, ha például egy szakképzési munkaszerződés megkötésére úgy kerül sor, hogy az első hónapban csak kevés szocho-kedvezmény érvényesíthető, és a szakirányú oktatás hossza meghaladja a 12 hónapot, nem érdemes az első érintett hónapra szocho-kedvezményt érvényesíteni. A kérdésben szereplő esetben, ha a duális képzőhely január 20-31-re veszi igénybe a szocho-kedvezményt, úgy december az utolsó hónap, amikor érvényesítheti.

9. Amennyiben a munkavállaló a szakirányú oktatást követően nem tesz szakmai vizsgát, ebben az esetben a képzés során a szakképzési munkaszerződéses jogviszonyában foglalt bérét nem terhelő munkáltatói adót szintén önellenőrzés során vissza kell fizetnie a munkáltatónak egy összegben?

Kizárólag a duális képzőhely által ily módon **jogosulatlanul igénybe vett szocho-kedvezményre vonatkozik** a Szocho. tv. 17/A. § (2) bekezdésében foglalt szűkítő rendelkezés, ezért a **visszafizetési kötelezettség** is kizárólag erre terjed ki, azaz a Szocho tv. 17/A. § (1) bekezdés *a)* pontja alapján igénybe vett szocho-kedvezményre. A szakképzési munkaszerződés **szocho-*mentességét*** azonban a Szocho tv. 5. § (1) bekezdésének *ea)* pontja biztosítja, így **azzal kapcsolatban nem keletkezik visszafizetési kötelezettség.**