

## 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: Szht.) 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 Szht. 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.

**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 Szht. 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)* 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.

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

*a)* a külön jogszabályban meghatározott intézmény-akkreditációs tanúsítvány,

*b)* a hozzájárulásra kötelezett saját munkavállalójával megkötött felnőttképzési szerződés,

c) OKJ-ban nem szereplő, valamint nem akkreditált program alapján folytatott képzés esetén - az Fktv. 16. §-ának (2) bekezdése szerinti - képzési program,

d) 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) Áthúzódó 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)** A hozzájárulásra kötelezett az elszámolt képzésre vonatkozóan a képzés megkezdésének tárgyévét követő év február hó 15. napjáig köteles az *1. és 2. számú mellékletek* alapján az elszámolásra vonatkozó adatszolgáltatást (a továbbiakban: adatszolgáltatás) benyújtani 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 kötelezetteknek. 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 tárgyévét 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 munkavállaló részére - külön jogszabály alapján - megállapított személyi alaplábér 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) A megyei munkaügyi központ a 3/2004. (II. 17.) OM-FMM együttes rendelet alapján a 2004. évi, a 2005. évi és a 2006. évi kérelmekről és elszámolásokról vezetett nyilvántartását, valamint a 2006. december 31-éig el nem bírált kérelmeket 2007. január 15-éig köteles átadni annak a regionális munkaügyi központnak, amelynek illetékességi területéhez az adott megye tartozik. A regionális munkaügyi központ a 2006. évről szóló nyilvántartást 2007. június 20-áig köteles megküldeni az SZMM és az NSZFI részére.

(4) Az Országos Felnőttképzési Tanács 2007. január 15-éig köteles átadni a 2006. december 31-éig benyújtott kérelmek elutasítása miatt benyújtott fellebbezéseket a Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Tanács számára.

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

**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. Kapcsolattartó neve, telefonszáma: .....
7. A szakképzési hozzájárulás teljesítésének módja: .....

Szht. 4. §-a alapján Szht. 5. §-a alapján

8. A 2004. évi XXXIV. törvény alapján mikro- vagy kisvállalkozás: Igen Nem
9. A tárgyévi szakképzési hozzájárulás összege: ..... Ft
10. A tárgyévi átlagos statisztikai létszám: ..... fő
11. A tárgyévi szakképzési hozzájárulás 33/60%-ának összege: ..... Ft

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

1. Képzések száma: ..... db,  
ebből  
- előző évről áthúzódó képzés: ..... db  
- következő évre áthúzódó képzés: ..... db
2. Képzésben részt vevők létszáma: ..... fő
3. Képzések elszámolt költsége összesen: ..... Ft
4. A képzés(ek)re vonatkozó csatolt adatlap(ok) száma: ..... db

....., 200..... év ..... hó ..... nap

.....  
a hozzájárulásra kötelezett cégszerű aláírása

P. H.

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

**ADATLAP**

**a képzésre vonatkozóan**

1. A képzés megnevezése: .....
2. Az OKJ-ben szereplő képzés esetén OKJ azonosítószám: .....
3. Akkreditált képzési program alapján folytatott képzés esetén akkreditációs lajstromszám: .....
4. 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 8 számjegyű azonosító: .....
5. A képzést folytató intézmény neve: .....  
címe: .....  
akkreditációs lajstromszáma: .....
6. A képzési helyszínek címe: .....
7. A betölthető munkakör(ök) megnevezése: .....
8. FEOR-száma: .....
9. A képzés formája: belső (B) külső (K) vegyes (V)
10. 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, mestervizsgához szükséges ismeretek elsajátítása,
  - e) megváltozott munkaképességűeket érintő rehabilitációs képzés,
  - f) nyelvi képzés.
11. A képzésben részt vevő saját munkavállalók létszáma: ..... fő
12. A képzés összes költsége: ..... Ft  
ebből  
- a tárgyévi szakképzési hozzájárulási kötelezettség terhére elszámolt költség: ..... Ft  
- az előző év(ek)ről áthúzódó képzés költsége: ..... Ft
13. A képzés fajlagos költsége: ..... Ft/fő/óra ..... Ft/fő/képzés
14. A képzés összes óraszám: ..... óra (100%)
15. A képzés tárgyévben elszámolt óraszám: ..... óra
16. A szakmai képzés óraszám: ..... óra, aránya: .....%
17. A nyelvi képzés óraszám: ..... óra, aránya: .....%
18. Az általános célú képzés óraszám: ..... óra, aránya: .....%
19. A felnőttképzési szolgáltatás óraszám: ..... óra, aránya: .....%
20. A képzés időtartama: ..... év ..... hótól ..... év ..... hóig  
....., 200..... év ..... hó ..... nap

.....  
a hozzájárulásra kötelezett cégszerű aláírása

P. H.

### **3. számú melléklet a 13/2006. (XII. 27.) SZMM rendelethez**

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,
- felnőttképzési szerződés eredeti vagy cégszerűen hitelesített másolata,
- tanulmányi szerződés vagy a tanulmányok folytatására vonatkozó munkáltatói kötelezés,
- az Fktv. 16. §-ának (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. §-ának (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 rendelethez**

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

Külső képzés esetén:

- 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 oktatók 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 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 lebonyolítására nem a hozzájárulásra kötelezett által a munkavállalója munkavégzési helyeként megjelölt telephelyén történik.

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

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

		Adatszolgáltatás sorszáma
		Képzés sorszáma
	Megnevezése	
	Cégbejegyzés száma	
	Adószáma	
	Statistikai számjele	
	Mikro-, kisvállalkozás I/N	Gazdálkodó szervezet
1.	Ft	A tárgyévi szakképzési hozzájárulás összege
2.	Fő	Az átlagos statisztikai állományi létszám
3.	Ft	A tárgyévi szakképzési hozzájárulás 33% / 60%-ának összege
4.		A képzés megnevezése
5.	OKJ (akkreditációs lajstrom) [48/2001. (XII. 29.) OM rendelet]	A képzés azonosító száma
	I/N	Áthúzódó képzés
	Megnevezése	
	Akkred. lajstromszáma	A képző intézmény
		A képzés helyszíne
	B/K/V	A képzés FEOR kódja
		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 elszámolt költsége
	Ft/fő/óra	
	Ft/fő/nap	
	Ft/fő/képzés	A képzés fülleges költsége
	óra	A képzés összes óraszám
	%	Szakmai/nyelvi képzés aránya az összes órászámhoz viszonyítva
	%	Általános célú képzés aránya az összes órászámhoz viszonyítva
	%	Felnőttképzési szolgáltatás aránya az összes órászámhoz viszonyítva
	év/hó/naptól	
	év/hó/napig	A képzés időtartama

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