

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 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 munkavállaló részére – külön jogszabály alapján – megállapított személyi alapbér 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.

* A megfelelő szöveg aláhúzandó.

*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.

* A megfelelő szöveg aláhúzendő!

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

| | | | | |
|----------------------|---------------------|--------------------------|----------------------|-----|
| Ad K | A A A A A Á | A A A A A A A A | A A Sza Ál Fel | A |
| atsz é | tár z tár ké ké th | ké k k ké k sz z | ké k km tal nőt | ké |
| olg p | gy átl gy pz pz úz | pz é k é k pzé é ak át | pz é ai/n án tké | pz |
| álta zé | év ag év és és ó | ő p é p é sbe p ké h | és p yel os pzé | és |
| tás s | i os i me az d | int zé p z p n z pz ú | faj zé vi cé si | id |
| sor so | sz st sz gn on ó | éz s z é z rés é ési z | la s kép lú szo | őt |
| szá rs | ak ati ak ev osí ké | mé h é s é zt s ho ó | go ös zés ké lgá | art |
| ma zá | ké sz ké ez tó pz | ny el s f s ve ö zz d | s sz ará pz ltat | a |
| m | pz ti pz ése szá és | ys F o j vő ss ájá ó | kő es nya és ás | m |
| a | ési ka ési ma | zí E r e saj z rul k | lts ór az ar ará | a |
| | ho i ho | n O m ll át e ási é | ég as öss án ny | |
| | zz áll zz | e R áj e mu s kö p | e zá zes ya a | |
| | ájá o ájá | a g nk k tel zé | m óra az az | |
| | rul m rul | k e avá öl ez s | a szá ös öss | |
| | ás án ás | ó llal ts ett el | mh sz zes | |
| Gazdálkodó szervezet | ös yi 33 sz lét % | d ók é sé sz j szá g g á | oz es óra vis ór szá | |

| | | | |
|---------|---|------------|-----------|
| eg sz / | a | ma e ter m | zon as mh |
| e á 60 | | hé ol | yít zá oz |
| m %- | | re t | va m vis |
| án | | els k | ho zo |
| ak | | zá öl | z nyí |
| ös | | m ts | vi tva |
| sz | | olt é | sz |
| eg | | ké g | on |
| e | | pz e | yít |
| | | ési | va |
| | | kö | |
| | | lts | |
| | | ég | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|-----|----|-----|-----|----|---|----|-----|-----|------|-----|---|----|---|----|----|----|-----|----|----|---|---|----|----|----|
| M | Cé | A | St | Mi | Ft | F | Ft | O | I/ | M | Ak | B | Fő | F | Ft | Ft | Ft | Ft | Ft | ór | % | % | % | év | év |
| eg | gb | dó | ati | kro | ő | | | KJ | N | eg | kre | / | t | | | /f | /f | fő/ | a | | | | /h | /h | |
| ne | eje | sz | sz | -, | | | | (ak | ne | d. | | K | | | | ő/ | ő/ | ké | | | | | ó/ | ó/ | |
| ve | gy | á | tik | kis | | | | kre | ve | lajs | | / | | | | ór | n | pz | | | | | na | na | |
| zés | zés | m | ai | vál | | | | dít | zés | tro | | V | | | | a | a | és | | | | | pt | pi | |
| e | szá | a | sz | lal | | | | áci | e | ms | | | | | | | | p | | | | | ól | g | |
| | ma | á | ko | | | | | ós | | zá | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | mj | zás | | | | laj | | ma | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | el | I/N | | | | str | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | e | | | | | om | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | |) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | [48 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | /20 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | 01. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | (X | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | II. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | 29. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | |) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | O | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | M | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | ren | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | del | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | et] | | | | | | | | | | | | | | | | | |

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

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