

Adókedvezmények a duális hallgatót fogadó szervezetek számára

A 1995. évi CXVII. törvény (Szja. tv.) módosítása 2016. június 15. napján került kihirdetésre, benne pedig meghatározásra kerültek a felsőfokú duális képzésekkel kapcsolatban az alábbiak:

- i. Az Szja. tv. módosításaként deklarálja, hogy **duális képzés esetén az elméleti és gyakorlati képzés idejére kifizetett juttatás is adómentes (SZJA)** (Szja. tv. 2. sz. melléklet 4. pont 4.12. alpont b).
- ii. A duális képzés elméleti és a gyakorlati szakaszára fizetett díjazás után (havi minimálbért meg nem haladó mértékig) **egészségügyi hozzájárulást (EHO) sem kell fizetni.**

A társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (Tbj. tv.) 11. § d) pontja alapján a hallgatói munkaszerződés alapján képzési program keretében vagy a képzés részeként megszervezett szakmai gyakorlat vagy gyakorlati képzés keretében foglalkoztatott hallgatóra **nem terjed ki a biztosítási kötelezettség**, így járulékfizetési kötelezettség sem keletkezik, ez vonatkozik a duális képzésben résztvevő hallgatókra is (Tbj. tv. 11. § (1)).

A 2011. évi CLVI. törvény (Szocho. tv.) 455. § (3) bekezdés d) pontja szerint nem eredményez adófizetési kötelezettséget a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény 44. § (1) bekezdés a) pontja szerint a hallgatói munkaszerződés alapján létrejött jogviszony. Mivel a duális képzés is ide tartozik, **az elméleti szakaszra jutó díjazás után szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség nem keletkezik.**

Szakképzési hozzájárulás

A duális képzésben részt vevő gazdasági szervezeteknek a szakképzési hozzájárulásról szóló törvény rendelkezése biztosítja annak lehetőségét, hogy a bruttó kötelezettsége mértékéig a hivatkozott gyakorlati képzésre megállapított normatívát csökkentő tételként elszámolja. 2015. szeptember 1-től a cégek által fizetett szakképzési hozzájárulás a felsőoktatási duális képzés keretében szervezett szakmai gyakorlattal is teljesíthető.

A 280/2011. (XII. 20.) Korm. rendelet 6. § (2) bekezdése rendelkezik a gyakorlatigényes alapképzési szak, illetve duális képzés keretében gyakorlati képzésben részt vevő hallgatóra vonatkozóan a gyakorlati képzési normatíva napi összegének elszámolhatóságáról, melyet a rendelet alapján a duális képzés esetén az alap normatíva összegének **(453.000 Ft/év)** 100-zal történő elosztásával kell kiszámítani.

A felsőoktatási duális képzés elszámolása normatív alapon történik, a csökkentő tétel átlagos mértéke – a hatályos Kormányrendelet szerint a gyakorlatigényes alapképzési szak normatívájával megegyezően – átlagosan 4.530,- forint/fő/nap összeg, valamint a duális képzésben töltött napok számának és a hallgatói létszámnak a szorzata.

A duális hallgató számára a hallgatói munkabér mellé adható **béren kívüli juttatás szintén kedvezményes adóalappal adható** a képzés egész idejére.

Biztosítási-, járulékfizetési és szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség

A 2011. évi CLVI. törvény (a továbbiakban: Szocho. tv.) 455. § (3) bekezdés d) pontja szerint nem eredményez adófizetési kötelezettséget a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény 44. § (1) bekezdés a) pontja szerint a hallgatói munkaszerződés alapján létrejött jogviszony. Mivel a duális képzés is ide tartozik, **az elméleti szakaszra jutó díjazás után szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség (SZOCHO) nem keletkezik.**