

{pmx}

CONSULTING GROUP KFT.

---

## TAX REVIEW

VIII. ÉVFOLYAM 4. SZÁM | 2012. OKTÓBER

# JÁRULÉKKÖTELEZETTSÉG

## FŐISKOLAI, EGYETEMI HALLGATÓ

### GYAKORLATI KÉPZÉSE



Kedves Olvasó!

Fontos változás történt a felsőoktatási hallgatói gyakorlati képzések vonatkozásában, a járulékkötelezettségek tekintetében. Jóllehet a vonatkozó tb-jogszabályok nem változtak, azonban az új, 2012. augusztus 31-én hatályba lépett Felsőoktatási tv. (2011. évi CCIV. tv. - új Ftv.) a hallgatói munkavégzésre vonatkozóan lényegesen eltérő módon szabályozza a képzést szervező társaság és a hallgató között létrejövő jogviszony kereteit.

Az elmúlt években a gyakorlati képzés során a hallgatóknak fizetett díj, jellemzően teljes mértékben adó és járulékmentes volt, viszont ez 2012. szeptemberétől drasztikusan megváltozott. Különösen a HR, munkaügyi és személyzeti vezetők figyelmét szeretnénk felhívni a változásokra.

Üdvözlettel

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Péter Harsányi'. The signature is fluid and cursive.

A régi Felsőoktatási tv. (2005. évi CXXXIX. tv. - régi Ftv.) fő szabálya szerint a felsőoktatási hallgató szakmai gyakorlat keretében munkáját ún. hallgatói munkaszerződés megkötésével végezhet. Ugyanakkor lehetőségként tartalmazta a régi Ftv., hogy ettől eltérő módon ún. együttműködési megállapodás keretében is végezhet felsőoktatási hallgató munkát, ebben az esetben a szakmai gyakorlatot biztosító gazdasági társaság, a felsőoktatási intézmény valamint a hallgató háromoldalú megállapodást köt a hallgató gyakorlatának megszervezésére vonatkozóan. Ez alapján a hallgatói munkadíjat a felsőoktatási intézmény folyósította a hallgató részére, a hallgató és a gyakorlatot szervező gazdasági társaság között nem jött létre biztosítási kötelezettséget keletkeztető jogviszony.

Az új Ftv. azonban már nem tartalmaz a fő szabálytól való eltérésre semmilyen lehetőséget, hanem kifejezetten úgy rendelkezik,

hogy a szakmai gyakorlat keretében is a hallgató kizárólag hallgatói munkaszerződés keretében végezhet munkát. Az új Ftv-nek megfelelően a korábbiakkal ellentétben minden szakmai gyakorlat során közvetlen, kétoldalú szerződéses kapcsolatba kerül a szakmai gyakorlatot biztosító társaság és a hallgató – a hallgatói munkaszerződés által.

### Kötelező hallgatói munkaszerződés gyakorlati képzés esetén

Az szja vonatkozásában ez nem jelent változást, a felsőoktatási hallgató részére a gyakorlati képzés idejére fizetett juttatás a minimálbér összegéig adómentes jövedelemnek minősül. A jogszabály módosulása azonban a tb kötelezettség szempontjából lényegesen eltérő helyzetet teremtett.

Mivel az új Ftv. szerint a gyakorlati képzés vonatkozásában is kötelező hallgatói munkaszerződést kötni a társaság és a hallgató között, így a hallgató a Tbj. szerint ezen jogviszony (díjazás ellenében munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony) alapján biztosított-nak minősül, amennyiben a hallgatói munkadíj eléri a minimálbér 30%-át. A hallgató részére a szerződésben meghatározott díjazás pedig járulékalapot képező jövedelemnek minősül. A hallgató ez után 10% nyugdíjjárulékot, valamint 7% egészségbiztosítási járulékot köteles fizetni. Ugyanakkor a hallgató jövedelme nem képezi alapját a 1,5%-os munkaerő-piaci hozzájárulásnak.

A hallgatói munkadíj után a társaságot 27%-os szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség is terheli, ugyancsak a szerződésben meghatározott díj összege után. Illetve ennek megfelelően 1,5% szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettség is keletkezik.

|   |  |   |
|---|--|---|
| Példaszámítás a hallgatói munkadíjjal kapcsolatosban 56.000 Forint/hó hallgatói munkadíj esetében | 2012.08.31-ig együttműködési megállapodás esetén | 2012.09.01-jét követően a kötelező hallgatói munkaszerződés alapján |
| A kifizető teljes költsége  | 56.000 Ft  | 71.960 Ft   |
| Szoc.hoz.adó és szakképzési h.járulás   | 0 Ft   | 15.960 Ft   |
| Hallgatói munkadíj  | 56.000 Ft  | 56.000 Ft   |
| Szja  | 0 Ft   | 0 Ft  |
| Egbizt. és nyugdíjjárulék   | 0 Ft   | 9.520 Ft  |
| Nettó hallgatói munkadíj  | 56.000 Ft  | 46.480 Ft   |

## Fontos: NINCS ÁTMENETI RENDELKEZÉS

A már megkezdett gyakorlati képzésekre is alkalmazandó!

Felhívjuk figyelmüket továbbá arra a tényre, hogy sajnálatos módon a jogalkotó nem rendezte átmeneti szabályokkal az új Ftv. hatályba lépését megelőzően megkötött, és még hatályban lévő együttműködési megállapodások alapján történő gyakorlati képzések helyzetét, így vitatható, hogy a jelenleg ezen megállapodások alapján szakmai gyakorlatukat hallgatói munkaszerződés nélkül végző hallgatókra pontosan milyen szabályok vonatkoznak.

Szalai János adószakértő, partner  
Pásztor László, adószakértő

### FELELŐSSÉG

A {pmx} Tax Reviewt a lehető legnagyobb gondossággal készítjük, ugyanakkor tekintetbe kell venni, hogy egy ügylet jogi megítélését számtalan egyedi, specifikus információ és körülmény befolyásolja. Ezért konkrét esetben kérjük mindig konzultáljon szakértőinkkel! A {pmx} Tax Reviewban leírtak a hírlevél-jellegéből adódóan csupán általános tájékoztatásul szolgálnak. Így ezen információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást, konzultációt és nem szolgálnak bármely üzleti döntés alapjául. Amennyiben a jövőben nem szeretné a {pmx} Tax Review számait megkapni, kérjük írjon az [info@pmxconsulting.hu](mailto:info@pmxconsulting.hu) címre.