

Könyvelői tájékoztató

a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény (Nftv.) 44§-a változásából eredő valamennyi adónemre és adatszolgáltatásra kiterjedő

Az Nftv. 44. § (1) bekezdése értelmében: „A hallgató hallgatói munkaszerződés alapján végezhet munkát:

a) a duális képzés képzési ideje alatt külső vagy belső gyakorlóhelyen, a képzési program keretében, illetve a képzés részeként megszervezett szakmai gyakorlat vagy gyakorlati képzés során az intézményben, az intézmény által alapított gazdálkodó szervezetben vagy külső vagy belső gyakorlóhelyen,

b) a képzési programhoz nem kapcsolódóan, a felsőoktatási intézmény alaptervékenysége körében a felsőoktatási intézményben vagy a felsőoktatási intézmény részvételével működő gazdálkodó szervezetben.”

Az Nftv. tehát alapvetően két típusú hallgatói munkaszerződést különböztet meg:

- I. **Az első az a hallgatói munkaszerződés, amit kifejezetten a hallgató duális képzése vagy egyéb gyakorlati alapképzésére kötnek,**
- II. A másik hallgatói munkaszerződés pedig az, amikor a hallgatói jogviszonyban álló hallgatót az egyetem vagy főiskola nem a gyakorlati képzésre, hanem egyéb feladatok elvégzésére foglalkoztatja, például a hallgató egy egyetemi tanszéken adminisztrátorként dolgozik az egyetemmel kötött hallgatói munkaszerződés alapján.

A két különböző típusú munkaszerződés adójogi megítélése jelentősen eltér egymástól.

A továbbiakban csak az I. pontban tárgyalt esettel foglalkozunk.

Ha a hallgatói munkaszerződés az **Nftv. 44. § (1) bekezdés a) pontja alapján** jön létre, akkor a hallgatói munkaszerződés alapján dolgozó munkavállaló a Tbj. 17. § (2) bekezdés b) pontja alapján **nem minősül biztosítottnak**. Ez azt jelenti, hogy biztosítási kötelezettség hiányában ezt a **foglalkoztatási jogviszonyt nem kell bejelenteni a 24T1041 jelű bejelentő lapon, és a tárgyhavi munkabér sem képez társadalombiztosítási járulék-alapot.**

A Szocso tv. 5. § (1) bekezdése b) pontja értelmében az Nftv. 44. § (1) bekezdés a) pontja szerinti hallgatói munkaszerződés alapján létrejött jogviszonyra tekintettel **kifizetett jövedelem után a kifizető mentesül a szociális hozzájárulási adó megfizetése alól.**

Ha a gyakorlatigényes alapképzési szakon nem hallgatói munkaszerződéssel, hanem a felsőoktatási intézménnyel kötött együttműködési megállapodás alapján merül fel a képzés, akkor az ilyen képzés esetében azért nem merül fel a biztosítási és társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettség, mert ez a **jogviszony nem szerepel a Tbj. 6. § (1) bekezdésben felsorolt biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonyok tételes felsorolásában.**

Ez egyben azt jelenti, hogy biztosítási kötelezettség hiányában az ilyen típusú foglalkoztatást sem kell a 24T1041 jelű bejelentőlapra bejelenteni.

Mivel a minimálbér 65 %-át elérő díjazás személyi jövedelemadó mentes bevételnek minősül (vagyis nem az összevont adóalapba tartozó- adóelőleg alap számításánál figyelembe vett -jövedelem), ezért a gyakorlatigényes alapképzési szakon együttműködési megállapodással megvalósuló képzésre tekintettel kifizetett díjazás a Szocso tv. 1. § (1) bekezdése alapján nem képez szociális hozzájárulási adó alapot.

Az Szja tv. 1. számú melléklet 4.12.1. pont b) bekezdése szerint az Nftv. szerinti hallgató részére a gyakorlati képzés idejére kifizetett juttatás, díjazás értékéből **havonta a hónap elő napján érvényes**

havi minimálbért meg nem haladó része, vagyis 2024-ben a 266 800 forint adómentes bevételnek minősül.

Az Nftv. 44. § (3) bekezdés a) pontja szerint a hallgatót a hallgatói munkaszerződésben részletezett módon az (1) bekezdés a) pontja szerinti esetben díjazás illetheti, illetve a gyakorlatigényes szak szakmai gyakorlatának ideje alatt, amelynek mértéke **legalább a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) hatvanöt százaléka, a díjat - eltérő megállapodás hiányában - a szakmai gyakorlólé hely fizeti.**

Az Nftv. 44. § (3) bekezdése tehát azt határozza meg, hogy legalább mekkora összegű munkabért kell a hallgatói munkaszerződés alapján a hallgatói jogviszonyban álló munkavállalónak fizetni, de nem tiltja semmilyen jogszabály, hogy a szakmai gyakorlólé hely ennél magasabb összegű munkabért állapítson meg.

Az Szja tv. 1. számú melléklet 4.12.1. a) pontja azonban az adómentes nem az Nftv. által meghatározott hallgatói munkaszerződés szerinti munkabér kötelező legkisebb összegéhez, hanem **a minimálbér összegéhez köti az adómentes bevételi értékhatárt.**

Az Országos Statisztikai Adatfelvételi Program kötelező adatszolgáltatásairól szóló 388/2017. (XII.13.) Korm.rendelet 1. melléklete szerinti a 2009 számú negyedéves munkaügyi jelentés negyedéves gyakoriságú, ellenben az állományon kívüliek számbavételéhez a KSH számára havonta szükséges adatok, melynek egyetlen forrása a Nemzeti Adó- és Vámhivatal '08-as bevallása. Bár az adómentes hallgatói munkadíjat, mely része az állományba nem tartozók keresetének, nem kell feltüntetni a '08-as bevalláson, de az itt megadott adatok hiányában a KSH semmilyen információval nem rendelkezne a csoport nagyságára és összetételére vonatkozóan. **A munkaügy-statisztikai adatszolgáltatás útmutatója alapján „a statisztikai megfigyelés a Magyarországon regisztrált, működő gazdasági szervezetek tevékenységében folyamatosan, 5 napot meghaladóan részt vevők teljes körére kiterjed”, azaz a hallgatói munkaszerződéssel foglalkoztatottakra is.**

A duális képzésben, illetve a gyakorlatigényes alapképzési szakon együttműködési megállapodás alapján résztvevő **hallgatói munkaszerződéssel hallgatókat szerepeltetni kell a tárgyhavi '08 jelű bevallás 30. sorában.**

Az Art. 50. § (2) bekezdés 15. pontja egyébként valamennyi jogviszony vonatkozásában előírja a foglalkozás FEOR-számára és a heti munkaidő tartamára irányuló bevallási kötelezettséget. Az említett adatok feltüntetése a Központi Statisztikai Hivatal (a továbbiakban: KSH) havi létszám- és keresetstatisztikai adatközlésének előállítása érdekében szükséges.

Ez azt jelenti, hogy az említett jogszabály által előírt adatszolgáltatási kötelezettség miatt egy adott jogviszony vonatkozásában akkor is ki kell tölteni a 2408 jelű bevallás M-08 lapját, ha az említett jogviszonyra tekintettel nem jön létre biztosítási és társadalombiztosításijáradék-fizetési kötelezettség, nincs szociális hozzájárulásiadó-fizetési kötelezettség és a díjazás mértékére tekintettel (rendszerint a minimálbér 65 százaléka) nincs személyi jövedelemadó köteles kifizetés.

Az írásbeli tájékoztatásunban hivatkozott jogszabályok rövidítései:

- a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény (Nftv.)
- a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (Tbj.)
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 1998. évi LII. törvény (Szocho tv.)
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.)
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.)