

Oktatási költségek az adózásban és a számvitelben

Itt van az ősz, itt van újra... és akkor itt van egy új iskolaév kezdete is, és persze ne feledkezzünk meg a szokásos őszi továbbképzésekről, konferenciákról sem. A következőkben az ezekkel kapcsolatos költségelszámolás lehetőségeit, adókötelezettségeit és számviteli elszámolását foglaljuk össze.

Az oktatási költség elszámolása

A magánszemélynek nyújtott ingyenes vagy kedvezményes képzés adózási következményeit az határozza meg, hogy a képzésben való részvétel a kifizető tevékenységével összefüggő feladat ellátása érdekében történt-e vagy sem.

Munkaviszony vagy tagi jogviszony esetén

Az Szja-tv. 7. §-a (1) bekezdésének p) pontja szerint nem kell jövedelemként figyelembe venni a magánszemély érdekében viselt képzési költségeket a következő esetekben:

- ha a képzés a munkakör betöltéséhez szükséges ismeret megszerzését szolgálja, és az abban való részvételt a munkáltató rendelte el
- ha a képzés a kifizető tevékenységéhez szükséges ismeretek megszerzését, bővítését célozza és a képzésben a vele munkaviszonyban álló magánszemély vagy társaság esetében a tevékenységében személyesen közreműködő tagja vesz részt.

Ezekben az esetekben a képzési formától függetlenül az oktatási szolgáltatás, a taneszközök ellenértékének megfizetése mellett felmerülő más költségekre a hivatali üzleti utazásra vonatkozó általános szabályok alkalmazhatók. Így nem keletkezik a magánszemélynél jövedelem az ezzel kapcsolatos utazás, szállás megtérítése esetén sem merül fel adófizetési kötelezettség.

Más magánszemélyektől átvállalt oktatási költség

Az adókötelezettség ezekben az esetekben attól függ, hogy a képzés iskolarendszerű vagy nem iskolarendszerű kereteken belül zajlik.

Olyan esetekben, amikor nem a munkavállaló vagy a társaság személyesen közreműködő tagja, hanem más, a kifizető tevékenységében közreműködő magánszemély (pl. üzleti partner, vagy megbízási szerződéses biztosítási üzletkötő) olyan képzési költségének átvállalásáról van szó, amely az adott feladat ellátásához szükséges felkészítést szolgálja, szintén **nem kell az oktatási szolgáltatás elszámolt költségét jövedelemként figyelembe venni**. Ekkor az adómentességnek azonban további feltétele, hogy **nem iskolai rendszerű képzésről legyen szó**. Az oktatással kapcsolatos egyéb költségeket, mint a szállást és utazást ilyen esetekben is a hivatali, üzleti utazásra vonatkozó rendelkezések alapján kell elbírálni (vagyis adómentes).

Ha **az iskolai rendszerű képzés költségét** a kifizető átvállalja a vele munkaviszonyban nem lévő vagy nem személyesen közreműködő tag magánszemélyek esetében, akkor azonban - miként minden más, az előzőekben nem említett esetben - nem pénzben juttatott adóköteles **jövedelem keletkezik**, amelynek az adókötelezettségét a juttató és a magánszemély között egyébként fennálló jogviszony és a juttatás körülményei határozzák meg.

Egyéni vállalkozók oktatási költsége