



NEMZETGAZDASÁGI  
MINISZTERIUM

ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZABÁLYOZÁSELENGRŐZTÁLY

Dr. Lukács János  
elnök

Iktatószám: NGM/24030-2/2015.  
Hiv. szám: EF/103/2015.

Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Budapest

Tárgy: Behajtási költségátalány az  
államháztartás szervezeteinél

Tisztelt Elnök Úr!

Elküldött kérdéseivel kapcsolatban az alábbiakról tájékoztatjuk.

A Polgári Törvénykönyv szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) 6:155. § (2) bekezdése alapján, ha a vállalkozások közötti szerződés esetén a kötelezett, szerződő hatóságnak szerződő hatóságnak nem minősülő vállalkozással kötött szerződése esetén a szerződő hatóság fizetési késedelembe esik, köteles a jogosultnak a követelése behajtásával kapcsolatos költségeire negyven eurónak – a Magyar Nemzeti Bank késedelmi kamatfizetési kötelezettség kezdőnapján érvényes hivatalos deviza-középfolyama alapján meghatározott – megfelelő forintösszeget megfizetni.

A Ptk. 8:1. § (1) bekezdés 7. pontja alapján szerződő hatóságnak a közbeszerzésekről szóló törvény szerinti ajánlatkérő minősül, abban az esetben is, ha közbeszerzési eljárás lefolytatására nem köteles. A Ptk. által bevezetett szerződő hatóság fogalmába így minden esetben beletartoznak az államháztartásról szóló törvény hatálya alá tartozó szervezetek. Ugyanakkor a Ptk. fent említett rendelkezése csak a vállalkozások egymás közötti, és a szerződő hatóságok és a vállalkozások közötti szerződésekről rendelkezik, utóbbi esetben a szerződő hatóság késedelméről. Ebből adódik megítélésem szerint, hogy az államháztartásról szóló törvény hatálya alá tartozó szervezetek ezen intézmény kapcsán csak kötelezett pozícióban állhatnak, jogosulti pozícióban nem.

Államháztartási számviteli szempontból a behajtási költségátalány – a késedelmi kamathoz hasonlóan – jogszabály alapján megillető tartozásnak minősül, annak összege a késedelembe esés napjától esedékes, és külön erre vonatkozó fizetési felszólítás hiányában is megilleti a jogosult vállalkozást. A megállapított és esedékes behajtási költségátalány összegét – az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 1. § (1) bekezdés 9. pontja alapján – végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell a könyvekben nyilvántartásba venni, ezzel összefüggésben a mérlegben a kötelezettségek között is szerepeltetni.

A behajtási költségátalányt az Áhsz. 15. melléklete alapján a K355. Egyéb dologi kiadások rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlákon, a pénzügyi számvitelben a 8434. Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlán kell elszámolni. Könyvelési tételei a következők:

1. Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K053552
2. Kiadás teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T053553	-	K003
3. Kötelezettség a pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K4213
4. Teljesítés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K31-33

Abban az esetben, ha a szerződő hatóság tartozásáról a jogosult vállalkozás utólag kifejezett nyilatkozattal lemond, a kötelezettséget az elengedett tartozások elszámolásának szabályai szerint kell kivéetni a könyvekből.

Felhívom a figyelmet arra, hogy fenti állásfoglalásom a Nemzetgazdasági Minisztérium szakmai véleményét tükrözi, jogi kötőerővel nem rendelkezik.

Budapest, 2015. június 02.



Üdvözlettel:

A handwritten signature in blue ink, consisting of the letters 'KC' in a stylized, cursive font.

**Dr. Kaibás Gábor Márk**  
főosztályvezető