

Tisztelt Ügyfelünk!

A személyi jövedelemadóról szóló, többször módosított 1995. évi CXVII. törvény 65.§ (1) bekezdés b) pontja alapján egyebek mellett kamatjövedelemnek minősül a

- nyilvánosan forgalomba hozott és forgalmazott, a tőkepiaci törvény szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír (pl. magyar állampapírok), valamint
- kollektív befektetési értékpapír (pl. befektetési jegyek) kamata és /vagy hozama valamint a beváltáskor, visszaváltáskor, átruházáskor elért bevételből (kivéve a kollektív befektetési értékpapír tőzsdei átruházását) az árfolyamnyereségre irányadó rendelkezések szerint megállapított rész (visszaváltási ár – beszerzési ár – járulékos költségek).

A fenti értékpapírok beváltáskor, visszaváltáskor, átruházáskor elért jövedelemre vonatkozóan a magánszemély választhatja az ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó jövedelemre vonatkozó szabályokat is (nyereség-veszteség egybeszámítása, adókiegyenlítés), ha erről a szándékáról az adóév végéig nyilatkozik Társaságunknak.

2013. évre vonatkozóan 2013. 12. 31-ig nyilatkozhatnak, akik kamatjövedelmeiket ellenőrzött tőkepiaci ügylet alá kívánják vonni, azonban az ETÜ nyilatkozat alapján kiállított igazoláson és az adatszolgáltatásban csak a **2013. augusztus 1. előtti** kamatjövedelmek szerepelhetnek.

2014. 01. 01-től kezdődően megszűnik az a lehetőség, hogy kamatjövedelem után ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó jövedelemként lehessen adózni.

A nyilatkozat a tárgy adóévre vonatkozik, és benne meg kell jelölni a magánszemély adószámát ill. adóazonosító jelét. A Társaság a kamatadót a nyilatkozat esetén is levonja, a magánszemély az így levont adót adóelőlegként veheti figyelembe az adóbevallásában.

Fokozottan felhívjuk figyelmét, hogy a tájékoztatás nem teljes körű, ezért a megfelelő döntés meghozatalának érdekében kérjük, hogy tanulmányozza a vonatkozó jogszabályi előírásokat és adóhatósági állásfoglalásokat, adott esetben kérje adótanácsadó segítségét. A fentiekben foglalt tájékoztatások nem tartalmazzák valamennyi előnyt, hátrányt és korlátozást, adótanácsadásnak, befektetési tanácsadásnak nem minősülnek.

NYILATKOZAT

**Kamatjövedelem ellenőrzött tőkepiaci ügyletként való figyelembe vételére
2013.**

Név:	
Édesanyja születéskori neve:	
Születési hely és idő:	
Állandó lakcím:	
Levelezési cím:	
Adóazonosító jel:	
Random Capital Zrt.-nél vezetett ügyfélszámla száma:	

a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja. törvény) 65.§ (5) bekezdésében foglaltak értelmében az alábbiak szerint nyilatkozom a Random Capital Zrt. felé:

Kijelentem, hogy a Random Capital Zrt.-nél vezetett, fent megjelölt ügyfélszámra kötött, az Szja. törvény 65.§ (1) bb) pontja szerinti kamatjövedelemnek minősülő ügyleteim esetében az Szja. törvény 67/A.§-ában meghatározott ellenőrzött tőkepiaci ügyletre vonatkozó szabályokat kívánom alkalmazni, és az adóbevallásomban ennek megfelelően vallom be az ügyleti nyereséget/veszteséget.

Tudomással bírok arról, hogy a hivatkozott jogszabály rendelkezései alapján a jelen nyilatkozatom csak a 2013. július 31-ig realizált kamatjövedelmekre vonatkozik.

Tisztában vagyok azzal is, hogy a fenti ügyletek esetében az ellenőrzött tőkepiaci ügyletre vonatkozó szabályokat abban az esetben alkalmazhatom, ha azok egyébként megfelelnek az ellenőrzött tőkepiaci ügylet fogalmának, és az Random Capital Zrt. által a fenti ügyletek után levont kamatadót adóelőlegként veszem figyelembe és állítom be az adóbevallásomban az Random Capital Zrt. által kiállított igazolás alapján.

Kelt:.....

.....

Ügyfél