

Tisztelt Ügyfelünk!

Tájékoztatjuk, hogy a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. tv. (Szja.) hatálya alá tartozó Ügyfeleink, akinek a 2012-es adóévben keletkezett olyan, a kamatjövedelem hatálya alá tartozó értékpapír értékesítéséből, átruházásából, továbbá beváltásából származó kamatjövedelme, ami nettó árfolyamértékre és felhalmozott kamatra vagy hozamra oszlik meg, nyilatkozatot tehet arra vonatkozóan, hogy a kamatjövedelemnek minősülő ügyletekből származó jövedelmét összevontan kívánja-e bevallani a Szja 65. § (5) 1 bekezdés szerint. Ebben az esetben a Random Capital Zrt., mint Kifizető által levont kamatadó összege adóelőlegként tekinthető.

Az Szja. 65. § (5) „, az (1) bekezdés bb) alpontjának hatálya alá tartozó pénzügyi eszközre vonatkozó - egyébként az ellenőrzött tőkepiaci ügylet fogalmának megfelelő - ügylet esetén a magánszemély választhatja, hogy az adóbevallásában az ellenőrzött tőkepiaci ügyletre vonatkozó rendelkezések szerint (ideértve az adókiegyenlítésre vonatkozó rendelkezéseket is) vallja be az ügyleti nyereséget/veszteséget, ha annak az említett rendelkezésekben meghatározott egyéb feltételei fennállnak, azzal, hogy kifizetőnek minősülő befektetési szolgáltatóval kötött ügylet esetében

a) a magánszemély e rendelkezést akkor alkalmazhatja, ha az adóév utolsó napjáig - adóazonosító jelének megadásával együtt - nyilatkozatot tesz ezen választásáról;

b) a befektetési szolgáltató az a) pont szerinti nyilatkozat alapján az ügylet(ek)ről a magánszemélynek igazolást ad, valamint az ellenőrzött tőkepiaci ügyletre vonatkozó rendelkezések szerinti adatszolgáltatást teljesíti az állami adóhatóságához;

c) a magánszemély a befektetési szolgáltató által a kamatjövedelemre vonatkozó rendelkezések szerint levont adót adóelőlegként veszi figyelembe.”

Amennyiben úgy dönt, hogy élni kíván ezen lehetőséggel, mindössze annyit kell tennie, hogy a jelen tájékoztatóhoz mellékként csatolt Nyilatkozatot aláírja és eljuttatja Társaságunkhoz 2012. december 31-ig.

A Nyilatkozat alapján igazolást állítunk ki az Ön részére az érintett ügyleteiről és a levont adóról, mint adóelőlegről.

Felhívjuk Ügyfeleink figyelmét, hogy a Nyilatkozat csak az adott adóévre vonatkozik.

A nyilatkozat alapján Társaságunknak továbbra is le kell vonnia a kamatadót, melyet majd az ellenőrzött tőkepiaci ügyletek utáni adókötelezettsége tekintetében érvényesíthet, tehát ennek megfelelően csökken a megfizetendő adó mértéke.

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 és adott esetben kérje adótanácsadó segítségét.

A fentiekben foglalt tájékoztatások nem tartalmazzák valamennyi előnyt, hátrányt és korlátozást, adótanácsadásnak, befektetési tanácsadásnak nem minősülnek.