

가상자산 과세에 대한 재무부령 (nomor68/PMK.03/2022)

(2022.5.1.시행)

가상자산 거래에 대한 부가가치세 및 소득세 관련 재무부 규정

<< 전체 목차 >>

- (제1장) 일반 사항
- (제2장) 가상자산 인도에 대한 부가가치세 처리
 - 1. 일반사항
 - 2. 가상자산 판매자에 의한 가상자산 자료 제출
 - 3. 가상자산 거래에 사용되는 전자 설비 제공서비스의 제출
 - 4. 가상자산 채굴자에 의한 가상자산 거래 인증서비스의 제출
- (제3장) 가상자산 소득에 대한 소득세 처리
 - 1. 일반사항
 - 2. 가상자산 거래와 관련하여 가상자산 판매자가 수령하거나 획득한 소득에 대한 소득세
 - 3. 전자적 설비 제공 그리고/또는 가상 자산 거래 거래에서 받거나 획득한 소득에 대한 소득세, 그리고 전자 시스템을 통한 거래 사업자의 소득세 징수
 - 4. 가상자산 관련하여 가상자산 채굴자가 수령하거나 획득한 소득에 대한 소득세
- (제4장) 기타조항
- (제5장) 클로징

제1장. 일반 사항

<제1조>

○ 이 장관 규정에서 의미하는 바는 다음과 같다.

14. 가상자산(Crypto Assets)은, 암호화(cryptography)/P2P 네트워크/분산 원장을 사용하여 새로운 단위 생성을 규제하고 거래를 확인하며 다른 당사자의 간섭없이 거래를 보호하는, 디지털 자산 형태의 무형 상품(intangible commodities)이다.
15. 가상자산 판매자는 가상자산을 판매 및 교환하는 개인 또는 법인이다.
16. 가상자산 구매자는 해당 가상자산의 가격을 지불하거나 지불해야 하고, 가상자산을 인도받거나 받았어야 하는 개인 또는 법인이다.
17. 가상자산 실물 거래자(거래소)는 상품 선물 거래에 관한 법률 및 규정에 따라 권한있는 당국으로부터 승인을 받은 당사자로서, 자체적으로 가상자산 거래를 수행하거나, 가상자산 판매자 또는 구매자의 거래를 용이하게 하는 자이다.
18. 가상자산 채굴자는 가상자산 형태의 보상을 얻기 위하여 개별적으로 또는 집단적(mining pool)으로 가상자산 거래인증 활동을 수행하는 개인 또는 법인이다.
19. 전자 시스템을 통한 거래사업자는 가상자산 실물거래자를 포함하여, 가상자산 거래에 사용된 전자통신 설비를 제공하는 사업 행위자이다.

제2장. 가상자산 인도에 대한 부가가치세 처리

Part 1. 일반사항

<제2조>

- 다음 사항은 인도 시에 부가가치세 과세대상이다.
 - a. 가상자산(Crypto Asset) 판매자에 의한 가상자산 형태의 무형과세대상 재화
 - b. 전자시스템을 통한 거래 사업자에 의해, 가상자산 거래에 사용된 전자 시설을 제공하는 서비스 형태의 과세대상 용역
 - c. 가상자산거래 인증 용역 그리고/또는 가상자산 채굴 관리 용역 형태의 과세대상 용역

<제3조>

- (1) 제2조 a목에 언급된 가상자산의 인도는, 거래관리자에 의한 전자시설을 통해, 관세구역 내 가상자산 판매자에 의한 구매자에게로의 가상자산의 인도를 포함한다.
- (2) 제1항에서 언급된 가상자산의 인도는 다음을 의미한다.
 - a. 법정 화폐로 가상자산을 사고파는 행위
 - b. 다른 가상 자산과의 교환 (스왑)
 - c. 가상자산이 아닌 재화 그리고/또는 서비스와 가상자산을 교환하는 행위

Part 2. 가상자산 판매자에 의한 가상자산 자료 제출

<제4조>

- (1) 제2조 a목에 언급된 가상자산의 인도 시 납부해야 할 부가가치세는 전자시스템을 통해 사업자에 의해 징수, 납부 및 신고된다.
- (2) 제1항에 언급된 전자 시스템을 통한 거래사업자란, 최소한 다음 서비스 활동으로 구성된 가상자산 거래를 촉진하는 서비스 활동을 수행하는 사업자이다.
 - a. 법정 화폐로 가상자산을 사고파는 행위
 - b. 다른 가상 자산과의 교환 (스왑)
 - c. 예금, 인출, 타인계좌로의 이체, 가상자산 저장 매체의 제공 및 관리를 포함한 전자지갑(e-wallet)

<제5조>

- (1) 제2조 a목에 언급된 과세가능한 부가가치세는 일정금액을 징수하여 납부한다.
- (2) 제1항에 언급된 일정금액은 다음과 같이 정한다.
 - a. 전자 시스템을 통한 거래사업자가 실물 가상자산 거래자인 경우, 부가가치세율의 1%를 가상자산 거래가치에 곱한다.
 - b. 전자 시스템을 통한 거래사업자가 실물 가상자산 거래자가 아닌 경우, 부가가치세율의 2%를 가상자산 거래가치에 곱한다.

- (3) 제2항에 언급된 거래가치(transaction value)는 다음과 같다
- a. 제3조 제2항 a목에서 언급된 법정화폐를 사용하여 가상자산을 판매 및 구매한 경우에는, 가상자산 구매자에 의해 지급된 금전가치(부가가치세 및 사치세는 제외)
 - b. 제3조 제2항 b목에서 언급된 다른 가상 자산과의 교환(스왑)인 경우에는, 거래 당사자들에 의해 인도된 각 가상자산의 가치(부가가치세 및 사치세는 제외)
 - c. 제3조 제2항 c목에서 언급된 가상자산이 아닌 재화 및 서비스와 가상자산을 교환한 경우에는, 다른 당사자의 계좌로 이체된 가상자산의 가치
- (4) 가상자산의 인도가 제4조 제2항 a목에 언급된 가상자산의 판매 및 구매로서 인니 루피아화가 아닌 다른 수단으로 이루어졌을 경우에는, 제2항에 언급된 거래가치는 부가가치세 징수당시 장관에 의해 결정된 환율에 근거한 루피아화로 전환가치이다.
- (5) 가상자산의 인도가 제4조 제2항 b목에 언급된 다른 가상자산과의 교환이나, 제4조 제2항 c목의 가상자산이 아닌 재화 및 서비스와 가상자산을 교환한 경우에는, 제2항에 언급된 거래가치는 다음의 가치를 루피아화로 전환한 가상자산의 가치이다.
- a. 가상자산거래를 수행하는 선물거래소에서 결정한 가치
 - b. 전자시스템을 통해 거래 운영자가 소유한 시스템의 내역의 가치

<제6조>

- (1) 제4조 제1항에 언급된 전자시스템을 통한 거래사업자에 의한 가상자산의 인도에 대한 부가가치세의 징수는 다음의 시점에 이행된다.
 - a. 가상자산 거래가 제3조 제2항 a목에서 언급된 법정화폐를 활용한 가상자산의 판매 및 구매인 경우에는, 가상자산 구매자로부터의 납부는 전자시스템을 통한 거래운영자에 의한 수납
 - b. 가상자산의 거래가 제3조 제2항 b목에서 언급된 다른 가상자산과의 교환인 경우에는, 다른 당사자 계좌로 교환
 - c. 가상자산의 거래가 제3조 제2항 c목에서 언급된 가상자산이 아닌 재화 및 서비스와 가상자산을 교환한 경우에는, 다른 당사자의 계좌로 이체
- (2) 전자시스템을 통한 거래사업자는 통일된 원천/징수의 증빙 형태의 문서로서, 제1항에서 언급된 미지불 부가가치세의 징수 증빙서류를 발부하여야 한다.
- (3) 제4조 제1항에 언급된 전자시스템을 통한 거래사업자는 납세 통지서 또는 그에 준하는 다른 행정수단을 사용하여 징수된 부가가치세를 납부하여야 한다.
- (4) 제3항에 언급된 징수된 부가가치세의 납부는 징수과세기간 종료 후 익월 15일까지 이루어져야 한다.

<제7조>

- (1) 제4조 제1항에 언급된 전자시스템을 통한 거래사업자는 서식 1107을 통한 정기세무신고를 활용하여 징수 및 납부된 부가가치세를 신고하여야 한다.

- (2) 제1항에 언급된 부가가치세 징수자로서의 타 당사자에 대한 서식 1107의 세무신고서는 과세기간 종료 후 20일 이내 신고되어야 한다.
- (3) 제1항에 언급된 전자 시스템을 통한 거래사업자에 의한 서식 1107 부가가치세 세무신고서 신고절차는 관련 법률의 규정에 따른다.

<제8조>

- 제5조 제1항에 언급된 부가가치세 징수에 있어서 징수해야 할 세금보다 과다 징수된 오류의 경우, 과다 징수분은 제4조 1항에 언급된 전자 시스템을 통한 거래사업자에 의해 거래장부에 기입된다.

<제9조>

- 제2조 a목에 언급된 가상자산 판매자가 세법상 과세대상사업자인 경우에는, 가상자산 판매자에 의한 가상자산의 인도는 다음의 규정을 따른다.
 - a. 가상자산 판매자는 가상자산 인도 시 세금계산서를 작성해야 한다.
 - b. 전자 시스템을 통해 거래사업자에 의해 운영된 전자설비를 통해 만들어진 것으로서, 제6조 제2항에서 언급된 통일된 원천/징수의 증빙과 동등한 문서는 세금계산서와 동일하다.
 - c. 가상자산 판매자는 전자 시스템을 통한 거래사업자에 따른 가상자산 인도에 대해 부가가치세를 징수하지 않는다.
 - d. 가상자산 판매자는 정기세무신고에 있어 제4조 제1항에서

언급된 가상자산 인도 시 전자 시스템을 통한 거래사업자에 의해 징수된 부가가치세를 신고한다.

- e. 제2조에 언급된 가상자산의 인도와 관련하여, 과세대상 재화 및 용역의 획득에 대한 매입세액공제는 가상자산 판매자에 의해 공제될 수 없다.

<제10조>

- (1) 제4조 제1항에 언급된 전자시스템을 통한 거래사업자가 관세 구역 내부 또는 외부에 소재하는 경우, 전자시스템을 통한 거래사업자는 부가가치세 징수자로서 지정될 수 있다.
- (2) 제1항에서 언급된 전자 시스템을 통한 거래 사업자에 의해 부가가치세의 징수인 지정, 납부, 신고 절차를 비롯하여 무형 과세가 능 재화의 이용 / 관세구역 외부에서의 무형 과세대상 재화 및 전자 시스템을 통한 관세구역 내에서의 거래에 대한 부가가치세 신고 등은 관련 법령에 따라 정해진다.

Part 3. 가상자산 거래에 사용되는 전자 설비 제공서비스의 제출

<제12조>

- 제2조 b목에서 언급된 가상자산 거래를 용이하게 하는데 이용되는 전자 설비의 제공은 최소한 다음과 같은 서비스 활동의 형태를 의미한다.
 - a. 법정 화폐를 사용한 가상자산의 구매 및 판매
 - b. 다른 가상 자산과의 교환 (스왑)
 - c. 예금, 인출, 타인계좌로의 이체, 가상자산 저장 매체의 제공 및 관리를 포함한 전자지갑(e-wallet)

<제13조>

- (1) 제2조 b목에 언급된 전자 설비 제공 서비스의 공급에 대한 부가가치세는 전자시스템을 통한 거래 사업자에 의해 부과된다.
- (2) 제1항에 언급된 전자 시스템을 통한 거래사업자는 관련 법령에 의하여 과세대상 사업자로 확정된 자이다.

<제14조>

- (1) 제13조 제1항에 언급된 납부해야 할 부가가치세는 부가가치세율에 과세표준을 곱하여 산정된다.
- (2) 제1항에 언급된 세금 부과의 근거는 수수료 금액 또는 어떤 명칭이나 어떤 형태에 따른 보상금의 형태이다. 이는 가상자산 채굴자에게 전달될, 전자 시스템을 통한 거래사업자에 의해서 수령되는 수수료 및 보상을 포함한다.

<제15조>

- (1) 제13조 제2항에 언급된 과세대상 사업자로서 전자 시스템을 통한 거래사업자는 제2조 b목에서 언급된 과세대상 용역의 인도에 대해 세금계산서를 작성해야 한다.
- (2) 전자 시스템을 통한 거래사업자에 의하여, 가상자산 거래를 용이하게 하는데 이용된 전자수단 제공 서비스의 인도에 대한 거래내역의 증빙은 관련 법령에 따라 세금 계산서와 동기화된 특정문서로 결정된다.
- (3) 제1항에서 언급된 전자 시스템을 통한 거래사업자는 다음 사항을 준수하여야 한다.

- a. 납세통지서를 통해, 제13조 제1항에서 언급된 징수된 부가가치세를 납부한다.
- b. 관련 법령에 의하여 정기세무신고 시, 제2조 b목에서 언급된 납부가능 부가가치세의 납부 및 계산을 보고한다.

Part 4. 가상자산 채굴자에 의한 가상자산 거래 인증서비스의 제출

<제16조>

- (1) 제2조 c호에서 언급된 가상자산 거래 인증용역 및 가상자산 채굴 관리 용역(mining pool)의 제공에 대한 부가가치세는 가상자산 채굴자에 의해 징수된다.
- (2) 제1항에서 언급된 가상자산 채굴자는 관련 법령 규정에 의해 과세대상 사업자로 확정된 자이다.

<제17조>

- (1) 제16조 제1항에서 언급된 부가가치세 미납세액은 일정액을 징수하여 납부한다.
- (2) 제1항에서 언급된 일정액은 부가가치세율 10%에 가상자산 채굴자에 의해 수령된 가상자산의 명목적 가치를 곱하여 산정된다.

제3장. 가상자산 소득에 대한 소득세 처리

Part 1. 일반사항

<제19조>

- 다음 당사자가 획득한 소득에 대해서는 가상자산 관련한 소득세가 부과된다.
 - a. 가상자산 판매자
 - b. 전자시스템을 통한 거래 사업자
 - c. 가상자산 채굴자

Part 2. 가상자산 거래와 관련하여 가상자산 판매자가 수령하거나 획득한 소득에 대한 소득세

<제20조>

- (1) 제19조 a목에 언급된 가상자산 거래와 관련하여 가상자산 판매자가 획득한 소득은 소득세 과세대상이다.
- (2) 제1항에 언급된 가상자산 거래와 연관된 소득은 가상자산 거래의 모든 형태로부터의 소득을 포함한다.
 - a. 법정 화폐를 통한 거래
 - b. 다른 가상 자산과의 교환 (스왑)
 - c. a목과 b목에 언급된 거래 이외의 가상자산 거래로서, 전자 시스템을 통한 거래사업자에 의해 제공된 전자 설비를 활용한 것

<제21조>

- (1) 제20조 제1항에 언급된 소득은 가상자산의 거래가치(부가가치세 및 사치세는 제외)에 대해 0.1%의 세율로서 소득세법 제22조의 적용을 받는다.
- (2) 제1항에 언급된 소득세법 제22조 상의 소득은 분리과세 대상 소득 (final tax)이다.
- (3) 제2항에 언급된 소득세법 제22조 분리과세 대상소득은 전자시스템을 통한 거래사업자에 의해 징수되고 신고된다.
- (4) 제3항에 언급된 전자시스템을 통한 거래사업자가 가상자산의 실물거래자가 아닌 경우, 제1항에서 언급된 소득세법 제22조의 세율은 0.2%이며, 이는 가상자산 거래 가치의 최종 확정액이다.
- (5) 제1항 및 제4항에 언급된 거래가치는 다음과 같다.
 - a. 법정 화폐를 통해 가상자산 거래가 이루어진 경우에는 가상자산 구매자에 의해 지불된 화폐가치 (부가가치세와 사치세는 제외)
 - b. 다른 가상자산과의 교환을 통해 가상자산 거래가 이루어진 경우에는 거래 당사자들에 의해 지불된 각 가상자산의 가치 (부가가치세와 사치세는 제외)
 - c. 제20조 제2항 a목과 b목에서 언급된 이외의 거래인 경우, 가상자산 판매자가 수령한 금액
- (6) 제5항 a목에서 언급된 가상자산 구매자에 의해 지불된 화폐가치가 인니 루피아화 이외의 형태인 경우, 해당 가치는 지불 당시 장관에 의해 결정된 환율에 근거한 루피아화로 전환된 가치로 한다.
- (7) 제20조 제2항 b목에서 언급된 다른 가상자산과의 교환에 의해 가상자산 거래가 이루어진 경우, 제5항 b목에 언급된 거래가치는 다음의 가치를 루피아화로 전환한 가상자산의 가치이다.

- a. 가상자산거래를 수행하는 선물거래소에서 결정한 가치
 - b. 전자시스템을 통해 거래 운영자가 소유한 시스템 내에서의 가치
- (8) 제20조 제2항 c목에서 언급된 가상자산 거래의 소득이 루피아화 이외의 화폐로 수령된 경우에는, 해당 소득은 수령 당시 장관에 의해 결정된 환율에 근거한 루피아화로의 전환된 가치로 한다.
- (9) 제1항과 제4항에 언급된 소득세법 제22조상의 세금은 다음의 경우에 징수된다.
- a. 제20조 제2항 a목에 언급된 가상자산 구매자로부터의 지불이 전자시스템을 통한 거래사업자에 의해 수령된 경우
 - b. 제20조 제2항 b목에 언급된 가상자산의 교환 이행
 - c. 제20조 제2항 a목과 b목에 언급된 이외의 다른 지불이 전자시스템을 통한 거래사업자에 의해 수령된 경우
- (10) 전자시스템을 통한 거래사업자는 제9항에 언급된 소득세법 제22조의 징수를 위한 조치로서, 통일된 원천/징수의 증빙을 발부하여야 한다.
- (11) 제10항에 언급된 통일된 원천/징수의 증빙은 세법상 규정된 통일된 원천/징수의 증빙과 동등한 지위를 가진다.
- (12) 전자시스템을 통한 거래사업자는 제9항에 언급된 징수된 세금을 과세기간 종료 후 익월 15일까지 소득세법 제22조에 따라 납부하여야 한다.
- (13) 제12항에 언급된 소득세법 제22조상의 세금납부는 납세통지서, 그 밖에 납세통지서에 준하는 행정적 방법으로 한다.
- (14) 전자시스템을 통한 거래사업자는 소득세법 제22조상 징수된 세금을 신고하여야 하고, 세법령 규정에 따라 과세기간 종료 후 20일 이내에 통일된 소득세 신고서를 제출하여야 한다.

<제22조>

- (1) 전자시스템을 통한 거래사업자가 다음과 같은 활동만 영위하는 경우에는, 제21조 제3항에 언급된 소득세법 제22조상의 징수 의무가 면제된다.
 - a. 전자지갑(e-wallet) 서비스만 제공
 - b. 가상자산 판매자와 가상자산 구매자를 모집하기만 한 경우
 - c. 가상자산 거래를 촉진하지 않은 경우
- (2) 제1항에 언급된 전자시스템을 통한 거래사업자가 제공한 전자설비를 통한 가상자산 거래로 획득한 소득(제20조 제1항에 언급된 소득)은 소득세법 제22조의 과세대상이며 다음과 같은 세율이 적용된다.
 - a. 전자시스템을 통한 거래사업자가 관련 법령에 의해 인가를 받은 경우에는 가상자산 거래가치의 0.1% (부가가치세 및 사치세는 제외)
 - b. 전자시스템을 통한 거래사업자가 관련 법령에 의해 인가를 받지 않은 경우에는 가상자산 거래가치의 0.2% (부가가치세 및 사치세는 제외)
- (3) 제2항에 언급된 소득세법 제22조 상의 소득세는 최종 분리과세이며, 가상자산 판매자 스스로 납부해야 한다.
- (4) 제2항에 언급된 소득세는 관련 세법령 규정에 따라 과세기간 종료 후 익월 15일까지 납부하여야 한다.
- (5) 제3항에서 언급된 소득세를 납부하고, 국세청 거래번호 인증을 받은 가상자산 판매자는 확인일자에 따라 소득세를 납부한 것으로 간주한다.

<제23조>

- 다음사항에 해당하는 가상자산 판매자는 제21조 제1항에서 언급된 소득세법 제22조 상의 소득세 부과가 면제된다.
 - a. 가상자산 판매자가 인도네시아와 조세조약이 체결된 국가에 거주하는 해외 납세자로서, 제20조 제1항에 언급된 소득에 대한 과세권이 인도네시아에 있지 않은 경우
 - b. 세법령에 따라 조세조약의 상대국 또는 상대국 관할권의 외국인 납세자 거소증명서를 국내 전자시스템 거래사업자에게 제출한 경우

<제24조>

- 전자 시스템을 통한 거래사업자가, 다른 전자시스템을 통한 거래사업자에 의해 제공된 전자 설비를 자신의 이익을 위해 활용하여, 가상자산 거래를 통해 획득한 소득은 제21조에 언급된 규정에 따라 과세대상 소득이 된다.

<제25조>

- 전자 시스템을 통한 거래사업자가 제21조 제9항, 제12항, 제14항에 규정된 징수, 납부, 신고 의무를 이행하지 않은 경우에는 관련 법령에 따라 제재 대상이 된다.

<제26조>

- 제21조 제9항에 언급된 소득세법 제22조 상의 소득세 징수 예시에 대한 규정은 장관령 부록에 게시되어 있다.

<제27조>

- 관세구역 밖에 거주하는 전자시스템을 통한 거래사업자가 제10조에서 언급된 부가가치세 징수자로 지정된 경우, 전자시스템을 통한 거래사업자는 제21조 제9항에서 언급된 소득세 징수자로 지정될 수 있다.

Part 3. 전자적 설비 제공 그리고/또는 가상 자산 거래 거래에서 받거나 획득한 소득에 대한 소득세, 그리고 전자 시스템을 통한 거래 사업자의 소득세 징수

<제28조>

- (1) 가상자산 거래에 이용된 전자설비의 제공을 통해, 제19조 b목에서 언급된, 전자시스템을 통한 거래사업자가 획득한 소득은 소득세 과세 대상이다.
- (2) 제1항에서 언급된 가상자산 거래에 이용된 전자설비의 제공에 따른 소득은 전자 시스템을 통한 거래사업자가 획득한 보상을 포함하며, 다음 형태의 보상을 포함한다.
 - a. 가상자산 거래에 이용된 전자설비의 제공을 위한 서비스 제공
 - b. 자금 인출 서비스 제공 (withdrawal)
 - c. 예금 서비스 제공
 - d. 전자지갑(e-wallet) 간의 가상자산 이체 서비스 제공
 - e. 가상자산 저장 매체 또는 전자지갑(e-wallet)의 제공 및 관리를 위한 서비스 제공

- f. 상기 a에서 e목까지 언급된 것 이외의 가상자산 관련 기타 서비스 제공
- (3) 제2항에서 언급된 가상자산 거래에 이용된 전자설비의 제공에 따른 소득은 소득세법 일반 세율에 따른 과세대상이 된다.

Part 4. 가상자산 관련하여 가상자산 채굴자가 수령하거나 획득한 소득에 대한 소득세

<제29조>

- (1) 제19조 c목에서 언급된 가상자산 관련 가상자산 채굴자가 획득하는 소득은 과세대상 소득이다.
- (2) 제1항에서 언급된 가상자산 관련 소득은 가상자산 채굴자가 획득하는 서비스 수수료 형태의 소득을 포함하며, 다음을 포함한다.
 - a. 블록 보상(block rewards), 거래인증서비스에 따른 보상(거래수수료)의 형태로 가상자산 시스템으로부터 발생하는 소득 또는 가상자산 시스템으로부터의 발생하는 다른 소득
 - b. a목에서 언급된 소득 이외의 다른 소득

<제30조>

- (1) 제29조 제2항에서 언급된 가상자산 관련 소득은 소득세법 제22조상의 과세대상 소득으로서, 가상자산 채굴자가 획득한 소득의 0.1%를 세율로 한다. (부가가치세 및 사치세 제외)
- (2) 제1항에 언급된 소득세는 최종 분리과세이며, 가상자산 채굴자 스스로 납부하여야 한다.

(3) 제1항에 언급된 소득이 가상자산의 형태인 경우, 해당 소득은 루피아화로 전환되어야 한다. 이 경우 기준은 소득이 획득된 시점의 가상자산의 가치를 기준으로 하되, 하기의 사항을 기반으로 한다.

a. 가상자산거래를 수행하는 선물거래소에서 결정한 가치

b. 전자시스템을 통해 거래 운영자가 소유한 시스템의 내역의 가치

<제31조>

○ 전자시스템을 통한 거래사업자에 의해 제공된 전자설비를 활용하여 수행된 가상자산 거래로부터 가상자산 채굴자가 획득한 소득은 제21조에서 언급된 규정에 따라 과세대상이 된다.

제4장. 기타 조항

<제32조>

(1) 제6조 제2항 및 제21조 제11항에서 언급된 통일된 원천/징수의 증빙에 해당하는 서류는 최소한 다음의 정보를 포함해야 한다.

a. 전자시스템을 통한 거래사업자의 성명 및 납세자 번호 (tax identification number)

b. 가상자산 판매자 및 구매자가 국내 과세대상이거나 고정사업장 형태의 국외 과세대상인 경우, 수집 당사자의 성명 및 납세자 번호(tax identification number) 또는 아이디 번호(identification number)

- c. 가상자산 판매자 및 구매자가 국외 과세대상인 경우, 수집 당사자의 성명
- d. 수집되는 소득과 관련된 고유 거래 수
- e. 과세표준
- f. 소득 부가가치세율
- g. 징수된 부가가치세액
- h. 통일된 원천/징수 증빙 현황

제5장. 클로징

<제33조>

- 이 장관령은 2022.5.1.부터 시행한다.

가상자산 거래에 대한 부가가치세 및 소득세의 징수, 납부, 신고

A. 법정화폐를 통해 가상자산을 구입한 경우

○ A씨는 가상자산 1코인을, B씨는 루피아화를 가지고 있고, 이는 가상자산 실물 거래자(거래소) X가 제공하는 전자지갑(e-wallet)에 저장되어 있다. 2022년 5월 5일, 가상자산 실물 거래자 X가 제공하는 플랫폼에 의해, A씨는 0.7 가상자산 코인을 팔았고, B씨는 0.7 가상자산 코인을 샀으며, 매매 시 가상자산 1코인의 가격은 500,000,000 루피아였다. 전자 시스템을 통한 거래사업자로서 가상자산 실물 거래자(거래소)는 CoFTRA에 등록된 거래소이다. 이 거래에서, 가상자산 실물거래자 X는 다음 사항을 준수해야 한다.

1. A씨로부터 $0.1\% \times 0.7 \text{ 코인} \times 500,000,000 \text{ 루피아} = 350,000 \text{ 루피아}$ 의 금액을 소득세(소득세법 제22조)로 징수한다.
2. B씨로부터 $1\% \times 10\% \times 0.7 \text{ 코인} \times 500,000,000 \text{ 루피아} = 350,000 \text{ 루피아}$ 의 금액을 부가가치세로 징수한다.
3. 통일된 원천/징수 증빙과 동등한 문서의 형식으로서 소득세(소득세법 제22조) 및 부가가치세 징수의 증빙을 작성한다.
4. 2022년 6월 15일까지 징수된 소득세(소득세법 제22조) 및 부가가치세를 납부한다.
5. 5월 SPT에 대한 소득세법 제22조상의 징수를 신고하고, 2022년 6월 20일까지 5월 기간 동안 다른 당사자를 위한 부가가치세 징수를 신고한다.

B. 다른 가상자산(스왑)을 통해 가상자산을 구입한 경우

- 2022년 5월 10일, 상기 예시 A에서 언급된 B씨는 가상자산 거래소 X의 고객으로서, F 가상자산 0.3 코인과 C씨가 가진 G 가상자산 30개를 교환거래(스왑)하였다. 2022년 5월 10일, 가상자산을 루피아화로 전환하는 비율은 1 가상자산 = 500,000,000 루피아이다. 이 거래에서, 가상자산 실물거래자 X는 다음 사항을 준수해야 한다.

1. F 가상자산 관련

- a. B씨로부터 $0.1\% \times 0.3 \text{ 코인} \times 500,000,000 \text{ 루피아} = 150,000 \text{ 루피아}$ 의 금액을 소득세(소득세법 제22조)로 징수한다.
- b. C씨로부터 $1\% \times 10\% \times 0.3 \text{ 코인} \times 500,000,000 \text{ 루피아} = 150,000 \text{ 루피아}$ 의 금액을 부가가치세로 징수한다.

2. G 가상자산 관련

- a. C씨로부터 $0.1\% \times 30 \text{ 코인} \times 5,000,000 \text{ 루피아} = 150,000 \text{ 루피아}$ 의 금액을 소득세로 징수한다.
- b. B씨로부터 $1\% \times 10\% \times 30 \text{ 코인} \times 5,000,000 \text{ 루피아} = 150,000 \text{ 루피아}$ 의 금액을 소득세로 징수한다.

3. 통일된 원천/징수 증빙과 동등한 문서의 형식으로서 소득세(소득세법 제22조) 및 부가가치세 징수의 증빙을 작성한다.

4. 2022년 6월 15일까지 징수된 소득세(소득세법 제22조) 및 부가가치세를 납부한다.

5. 5월 SPT에 대한 소득세법 제22조상의 징수를 신고하고, 2022년 6월 20일까지 5월 기간 동안 다른 당사자를 위한 부가가치세 징수를 신고한다.