

위험회피거래신고서(주식 파생상품)

(앞쪽)

관리번호			처리기간	즉시
금융투자 업자	① 상호(법인명)	② 사업자등록번호		
	③ 성명(대표자)	④ 법인등록번호		
	⑤ 사업장소재지			
⑥ 시장조성자 주식계좌번호				
⑦ 시장조성자 파생상품계좌번호				

일일 위험회피거래 내역

⑧ 매매일자	⑨ 종목명	⑩ 일일 위험회피한도 수량				⑪ 일일 위험회피 매도 수량	⑫ 위험 회피 수량	⑬ 위험 회피 금액
		(1) 당일 거래분	(2) 주식 거래량 환산 비율 변화분	(3) 최종 결제분	합계			

「조세특례제한법 시행령」 제115조제7항에 따라 위와 같이 위험회피거래신고서를 제출합니다.

년 월 일

신고인

(서명 또는 인)

시장조성담당자 (성명)

한국예탁결제원 귀하

작성 방법

- 관리번호는 작성자가 적지 않습니다.
- ①란부터 ⑤란까지는 「조세특례제한법 시행령」 제115조제7항에 따라 한국예탁결제원에 위험회피거래신고서 제출의무가 있는 금융투자업자의 해당사항을 적습니다.
- ⑥ 시장조성자 주식계좌번호란은 시장조성계약의 대상이 되는 파생상품의 기초자산인 주권만을 거래하는 주식계좌의 계좌번호를 적습니다.
- ⑦ 시장조성자 파생상품계좌번호란은 시장조성계약의 대상이 되는 파생상품을 거래하는 파생상품계좌의 계좌번호를 적습니다.
- ⑧ 매매일자란은 파생상품의 거래일을 연도, 월, 일에 대해 각각 2자리를 적습니다.(예시: 2015년 4월 10일 → 150410)
- ⑨ 종목명란은 시장조성계약의 대상이 되는 파생상품의 기초자산인 주권의 종목을 적습니다.(예시: 한국전력)
- ⑩ 일일 위험회피한도 수량란은 「조세특례제한법 시행규칙」 제50조의6제9항제2호에 따른 수치를 기입합니다.

(1) 당일 거래분	[(일일 주식선물 매수량 × 주식거래량 환산 비율 + 주식 콜옵션 매수량 × 주식거래량 환산 비율 + 주식 풋옵션 매도량 × 주식거래량 환산 비율) × 거래승수]의 합계량
(2) 주식거래량 환산 비율 변화분	[주식 옵션의 전일 미결제약정 수량 × (당일 주식거래량 환산 비율 - 전일 주식거래량 환산 비율) × 거래승수]의 합계량. 다만, (당일 주식거래량 환산 비율 - 전일 주식거래량 환산 비율)의 수치가 0보다 작은 경우 0으로 합니다.
(3) 최종 결제분	[주식선물·옵션의 종목별로 최종거래일까지 청산되지 않은 미결제약정수량 × (- 주식거래량 환산 비율) × 거래승수]의 합계량. 다만, 최종거래일의 주식거래량 환산 비율이 0보다 큰 경우에는 0으로 합니다.
합계	‘(1) 당일 거래분’과 ‘(2) 주식거래량 환산 비율 변화분’ 및 ‘(3) 최종 결제분’의 합계량. 다만, 소수점 이하는 없는 것으로 봅니다.

- ⑪ 일일위험회피매도수량란은 시장조성계약의 대상이 되는 파생상품의 기초자산인 주권을 당일 매도한 수량을 적습니다.
- ⑫ 위험회피수량란은 ⑩ 일일 위험회피한도 수량란의 일일 위험회피수량 합계와 ⑪ 일일매도수량 중 적은 값을 적습니다.
- ⑬ 위험회피금액란은 먼저 거래한 것을 순차적으로 면제수량에 포함된 것으로 보아 양도가액을 합산하여 면제금액을 계산하여 적습니다.

(뒤쪽)

일별 파생상품 거래내역

① 매매일자	② 종목 코드	③ 종목명	④ 거래승수	⑤ 일일 거래내역		⑧ 미결제 약정수량	⑨ 주식 거래량 환산비율
				⑥ 매수 수량	⑦ 매도 수량		

작성 방법

- ① 매매일자란 파생상품의 거래일을 연도, 월, 일에 대해 각각 2자리를 적습니다.(예시:2015년4월10일 → 150410)
- ② 종목코드란 시장조성계약의 대상이 되는 파생상품의 종목코드를 적습니다.
- ③ 종목명란 시장조성계약의 대상이 되는 파생상품의 종목명을 적습니다.(예시: 한국전력 15년 3월물)
- ④ 거래승수란 거래소에서 발표하는 승수를 적습니다.
- ⑤ 란부터 ⑦ 란까지는 당일 시장조성계약의 대상이 되는 파생상품의 거래수량을 매도와 매수로 구분하여 적습니다.
- ⑧ 미결제약정수량란 당일 장 종료시점의 미결제약정수량을 적습니다.(매수는 +, 매도는 -)
- ⑨ 주식거래량 환산비율란 한국거래소에서 수신하는 기초자산 환산비율(해당 종목 매수기준)을 적습니다.