■ 소득세법 시행규칙 [별지 제98호서식] <개정 2021. 10. 28.>

(앞쪽)

(국 내) 파 생 상 품 거 래 명 세 서
(금융투자업자 제출용)

관리번호	

* 관리번호는 기입하지 마십시오.

① 대상 기간	년 분기

②금융투자업자명 (제출의무자)		③사업자등록번호	- -	④주 소 (본점소재지)	
⑤성 명 (납세의무자)		⑥주민등록번호 (사업자등록번호)	-	⑦주 소 (거 소)		⑧계좌번호	

종목					거래내역								
⑨기초자산	⑩선물/옵션등	⑪결제월	⑫행사가격	⑬거래승수	⑭거래일자	⑮매도/매수유형	⑯약정수량	⑰약정가격	⑱약정금액	⑲수수료	⑳수입액	㉑지출액	㉒장외거래

「소득세법 시행령」 제225조의2제1항에 따라 위와 같이 파생상품거래명세서를 제출합니다.

년 월 일

○○○○증권 대표이사 (서명 또는 인)

세무서장 귀하

첨부서류 : (국내)파생상품거래명세서(금융투자업자 제출용-연간)[별지 제98호의3 서식](4분기 제출 시에만 제출)

297㎜×210㎜(백상지 80g/㎡)

작 성 방 법

1. ①란에는 양도소득세 부과에 필요한 자료로서 해당 파생상품 등의 거래 또는 행위가 발생한 분기를 적습니다. 연도는 네 자리의 아라비아 숫자로 기재하며 분기는 1부터 4까지의 숫자 가운데 해당하는 숫자를 적습니다.
2. ②란부터 ④란까지에는 양도소득세 부과에 필요한 자료제출 의무가 있는 금융투자업자의 해당사항을 적습니다.
3. ⑤란부터 ⑧란까지에는 대상기간 중 금융투자업자를 통해 파생상품의 거래 또는 행위를 하는 자 가운데 납세의무가 있는 자의 해당사항을 적습니다.
4. ⑨기초자산란: 파생상품 등의 기초자산을 적습니다.(예시: KOSPI200)
5. ⑩선물/옵션등란: 선물, 콜옵션, 풋옵션, 콜 주식워런트증권, 풋 주식워런트증권, 차액결제거래 중 해당하는 사항을 적습니다.
6. ⑪결제월란: 파생상품 등의 결제월을 연도 4자리 및 월 2자리를 적습니다(예시: 2016년 6월 → 201606).
7. ⑫행사가격란: 옵션의 경우 행사가격을 적으며, 선물 및 차액결제거래는 빈칸으로 둡니다.
8. ⑬거래승수란: 파생상품 등의 거래승수를 적습니다.
9. ⑭거래일자란: 파생상품 등의 거래 또는 행위로 인한 결제일을 적습니다(예시: 체결일 2016년 3월 11일, 결제일 2016년 3월 12일 → 20160312).
10. ⑮매도/매수유형 및 ⑰약정가격란: 다음의 구분에 따라 매도/매수유형 코드 및 약정가격을 적습니다.

<table>
<tr><td rowspan="2">선물</td><td>매도유형(코드)</td><td colspan="2">매도미결제약정 체결(11)</td><td colspan="2">매수미결제약정의 반대거래(12)</td><td colspan="2">매수미결제약정의 만기도래(13)</td></tr>
<tr><td>약정가격</td><td colspan="2">약정가격</td><td colspan="2">약정가격</td><td colspan="2">최종결제가격</td></tr>
<tr><td rowspan="2">옵션</td><td>매도유형(코드)</td><td>매도미결제약정 체결(14)</td><td>매수미결제약정의 반대거래(15)</td><td colspan="2">콜옵션 매수미결제약정의 만기도래(16)</td><td colspan="2">풋옵션 매수미결제약정의 만기도래(17)</td></tr>
<tr><td>약정가격</td><td>약정가격</td><td>약정가격</td><td colspan="2">Max[(권리행사결제기준가격 - 행사가격), 0]</td><td colspan="2">Max[(행사가격 - 권리행사결제기준가격), 0]</td></tr>
<tr><td rowspan="2">차액결제
거래</td><td>매도유형(코드)</td><td colspan="3">매도미결제약정 체결(18)</td><td colspan="3">매수미결제약정의 반대거래(19)</td></tr>
<tr><td>약정가격</td><td colspan="3">약정가격</td><td colspan="3">약정가격</td></tr>
<tr><td rowspan="2">선물</td><td>매수유형(코드)</td><td colspan="2">매수미결제약정 체결(21)</td><td colspan="2">매도미결제약정의 반대거래(22)</td><td colspan="2">매도미결제약정의 만기도래(23)</td></tr>
<tr><td>약정가격</td><td colspan="2">약정가격</td><td colspan="2">약정가격</td><td colspan="2">최종결제가격</td></tr>
<tr><td rowspan="2">옵션</td><td>매수유형(코드)</td><td>매수미결제약정 체결(24)</td><td>매도미결제약정의 반대거래(25)</td><td colspan="2">콜옵션 매도미결제약정의 만기도래(26)</td><td colspan="2">풋옵션 매도미결제약정의 만기도래(27)</td></tr>
<tr><td>약정가격</td><td>약정가격</td><td>약정가격</td><td colspan="2">Max[(권리행사결제기준가격 - 행사가격), 0]</td><td colspan="2">Max[(행사가격 - 권리행사결제기준가격), 0]</td></tr>
<tr><td rowspan="2">차액결제
거래</td><td>매수유형(코드)</td><td colspan="3">매수미결제약정 체결(28)</td><td colspan="3">매도미결제약정의 반대거래(29)</td></tr>
<tr><td>약정가격</td><td colspan="3">약정가격</td><td colspan="3">약정가격</td></tr>
</table>

11. ⑱약정금액란: ⑯약정수량에 ⑰약정가격과 ⑬거래승수를 각각 곱한 값에 결제일의 「외국환거래법」에 따른 기준환율 또는 재정환율을 적용합니다(외화로 계산 후 원화로 환산) 다만, 상기 매도/매수유형 중 매도미결제약정 체결 및 매수미결제약정 체결과 관련된 약정수량, 약정금액은 매수・매도시점에 관계없이 해당기간에 청산이 완료된 계약에 대응하는 약정수량, 약정금액만을 적습니다.
12. ⑲수수료란: 해당 파생상품 등의 거래 또는 행위로 발생한 수수료(「소득세법 시행규칙」 제76조의3제4항에 따른 수수료)를 적습니다. 이 경우 수수료는 해당기간에 제출대상인 거래 또는 행위와 관련된 비용만을 적습니다.
13. ⑳수입액란: 차액결제거래 계약에서 발생하는 이자소득, 배당소득 등 약정에 따른 매매차익 이외의 계약에 따른 지급받는 소득을 적습니다.
14. ㉑지출액란: 차액결제거래 계약에서 발생하는 증권거래세, 이자비용 등 약정에 따른 매매차손 이외의 계약에 따라 지급하는 비용을 적습니다.
15. ㉒장외거래란 : 다음의 구분에 따라 장외거래 코드를 적습니다.

장외거래코드	01	02	03	04	05	99
매수	타인입고	타인입고	장내매수	동일인 입고	동일인 입고	장내매수
매도	타인출고	장내매도	타인출고	장내매도	타인출고	장내매도

16. 4분기 제출 시에는 (국내)파생상품거래명세서(금융투자업자 제출용-연간) [별지 제98호의3 서식]을 작성하여 함께 제출합니다.