■ 소득세법 시행규칙 [별지 제98호의3서식] <개정 2021. 10. 28.>

(앞쪽)

(국 내) 파 생 상 품 거 래 명 세 서
(금융투자업자 제출용-연간)

관리번호	

* 관리번호는 기입하지 마십시오.

① 년

② 금융투자업자명 (제출의무자)		③ 사업자등록번호				–			–						④ 주 소 (본점소재지)	

⑤ 성명 (납세의무자)		⑥주민등록번호 (사업자등록번호)	–	⑦ 주소 (거소)		⑧ 전화번호		⑨ 계좌번호	

⑩세율 구분 코드	종목					⑯미결제 약정수량	파생상품 등 매도 내용			파생상품 등 매수 내용			기타 수입액 및 지출액		㉕양도 소득금액	㉖장외 거래
	⑪기초자산	⑫선물/옵션 등	⑬결제월	⑭행사가격	⑮거래승수		⑰약정수량	⑱약정금액	⑲수수료	⑳약정수량	㉑약정금액	㉒수수료	㉓수입액	㉔지출액		

「소득세법 시행령」 제225조의2제1항에 따라 위와 같이 파생상품거래명세서를 제출합니다.

년 월 일

○○○○증권 대표이사 (서명 또는 인)

세무서장 귀하

297㎜×210㎜(백상지 80g/㎡)

작 성 방 법

1. ①란에는 양도소득세 부과에 필요한 자료로서 해당 파생상품 등의 거래 또는 행위가 발생한 연도를 적습니다. 연도는 네 자리의 아라비아 숫자로 적습니다.
2. ②란부터 ④란까지에는 양도소득세 부과에 필요한 자료제출 의무가 있는 금융투자업자의 해당사항을 적습니다.
3. ⑤란부터 ⑨란까지에는 대상기간 중 금융투자업자를 통해 파생상품 등의 거래 또는 행위를 하는 자 가운데 납세의무가 있는 자의 해당사항을 적습니다.
4. ⑩ 세율구분코드란 : 파생상품 양도일이 속하는 기간에 따라 코드를 적습니다.

양도일	2016.1.1.~2018.3.31.	2018.4.1. 이후
세율	5%	10%
코드	80	81

5. ⑪ 기초자산란: 파생상품 등의 기초자산을 적습니다.(예시: KOSPI200)
6. ⑫ 선물/옵션등란: 선물, 콜옵션, 풋옵션, 콜 주식워런트증권, 풋 주식워런트증권, 차액결제거래 중 해당하는 사항을 적습니다.
7. ⑬ 결제월란: 파생상품 등의 결제월을 연도 4자리 및 결제월 2자리를 적습니다(예시: 2016년 6월 → 201606).
8. ⑭ 행사가격란: 옵션의 경우 행사가격을 적으며, 선물 및 차액결제거래 빈칸으로 둡니다.
9. ⑮ 거래승수란: 파생상품 등의 거래승수를 적습니다.
10. ⑯ 미결제약정수량란: 해당 과세연도 말 현재 청산이 완료되지 않은 파생상품 등의 잔여 약정수량을 적습니다.
11. ⑰ 및 ⑳ 약정수량란: 같은 종목의 연간 합계 수량을 적으며 매도수량과 매수수량은 같아야 합니다.
12. ⑱ 및 ㉑ 약정금액란: 같은 종목의 약정금액(약정수량×약정가격×거래승수)에 결제일의 「외국환거래법」에 따른 기준환율 또는 재정환율을 적용(외화로 계산 후 원화로 환산)한 연간 합계액을 각각 적습니다.
13. ⑲ 및 ㉒ 수수료란: 같은 종목의 거래 또는 행위로 발생한 수수료(「소득세법 시행규칙」 제76조의3제4항에 따른 수수료)의 연간 합계액을 각각 적습니다. 이 경우 수수료는 해당기간에 제출대상인 거래 또는 행위와 관련된 비용만 연간 합계액으로 합산합니다.
14. ㉓ 수입액란: 차액결제거래 계약에서 발생하는 이자소득, 배당소득 등 약정에 따른 매매차익 이외의 계약에 따른 지급받는 소득을 적습니다.
15. ㉔ 지출액란: 차액결제거래 계약에서 발생하는 증권거래세, 이자비용 등 약정에 따른 매매차손 이외의 계약에 따라 지급하는 비용을 적습니다.
16. ㉕ 양도소득금액란: 양도소득금액은 ⑱ - ⑲ - ㉑ - ㉒ + ㉓ − ㉔ 로 산출된 금액으로 합니다.
17. ㉖ 장외거래란 : 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

18. 본 서식은 4분기에만 제출하는 서식으로 4분기 (국내)파생상품거래명세서[별지 제98호서식]제출 시 함께 제출합니다.

297㎜×210㎜(백상지 80g/㎡)