■ 소득세법 시행규칙 [별지 제99호의3서식] <개정 2021. 10. 28.>

(앞쪽)

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

관리번호	

* 관리번호는 기입하지 마십시오.

① 년

② 금융투자업자명 (제출의무자)		③ 사업자등록번호				–			–					④ 주소 (본점소재지)	

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

⑩세율 구분코드	종목								⑲미결제 약정수량	파생상품 매도 내용			파생상품 매수 내용			㉖양도소득 금액
	⑪기초자산	⑫시장	⑬상품명	⑭선물/옵션	⑮결제월	⑯행사가격	⑰거래승수	⑱통화명		⑳약정수량	㉑약정금액	㉒수수료등	㉓약정수량	㉔약정금액	㉕수수료등	

「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 파생상품의 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 파생상품의 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 기초자산명란: 국외파생상품의 기초자산명을 적습니다(예시: S&P500, NIKKEI225 등).
6. ⑫ 시장란: 국외파생상품이 거래 또는 상장된 시장의 명칭을 적습니다(예시: CME, EUREX 등).
7. ⑬ 상품명란: 국외파생상품의 명칭을 적습니다.
8. ⑭ 선물/옵션란: 선물, 콜옵션, 풋옵션 중 해당하는 사항을 적습니다(EUREX연계거래와 FX마진거래는 선물로 기재).
9. ⑮ 결제월란: 국외파생상품 결제월의 연도 4자리, 월 2자리를 적습니다(예시: 2016년 6월 → 201606).
10. ⑯ 행사가격란: 옵션의 경우 행사가격을 적으며, 선물은 빈칸(EUREX연계거래는 행사가격 기재)으로 둡니다.
11. ⑰ 거래승수란: 국외파생상품의 거래승수를 적습니다.
12. ⑱ 통화명란: 국외파생상품에 적용되는 통화명을 적습니다(예시: 미국달러 → USD, 유럽연합 → EUR).
13. ⑲ 미결제약정수량란: 해당 과세연도 말 현재 청산이 완료되지 않은 국외파생상품의 잔여 약정수량을 적습니다.
14. ⑳ 및 ㉓ 약정수량란: 같은 종목의 연간 합계 수량을 적으며 매도수량과 매수수량은 같아야 합니다.
15. ㉑ 및 ㉔ 약정금액란: 같은 종목의 약정금액(약정수량×약정가격×거래승수)에 결제일(선물은 반대거래 또는 만기도래 시 결제일)의 「외국환거래법」에 따른 기준환율 또는 재정환율을 적용(외화로 계산 후 원화로 환산)한 연간 합계액을 적습니다.
16. ㉒ 및 ㉕ 수수료등란: 같은 종목의 거래 또는 행위로 발생한 수수료(「소득세법 시행규칙」 제76조의3제4항에 따른 수수료) 등 비용의 연간 합계액을 각각 적습니다 (FX마진의 경우 미결제약정 보유 시 발생하는 이자수익 또는 이자비용을 반영합니다). 이 경우 수수료는 해당기간에 제출대상인 거래 또는 행위와 관련된 비용만 연간 합계액으로 합산합니다.
17. ㉖ 양도소득금액란: 양도소득금액은 ㉑ - ㉒ - ㉔ - ㉕로 산출된 금액으로 합니다.
18. 본 서식은 4분기에만 제출하는 서식으로 4분기 (국외)파생상품거래명세서[별지 제99호서식] 제출 시 함께 제출합니다.