

작성 방법

이 서식은 「소득세법」 제87조의2제1호에 따른 주식등에 대한 거래내역을 작성하는 서식입니다.

- ① 금융회사등란: 거래명세서 제출의무가 있는 금융회사등의 법인명 또는 상호를 적습니다.
- ② 사업자등록번호란: 금융회사등의 사업자등록번호를 적습니다.
- ③ 거래기간란: 거래명세서 제출 대상기간을 적습니다.
- ④ 일련번호란: 계좌보유자 및 계좌번호별로 거래일자가 빠른 순서부터 적습니다.
- ⑤ 주민등록번호 및 ⑥ 성명란: 계좌보유자의 인적사항을 적습니다.
- ⑦ 계좌번호란: 주식등 금융투자상품을 거래한 계좌번호를 적습니다.
- ⑧ 계좌구분란: 주식등을 거래한 계좌의 구분에 따라 다음의 코드를 적습니다.

구분	일반계좌	특례 적용 계좌							개인종합자산 관리계좌(ISA)
		분리과세				비과세, 면제			
		뉴딜펀드	공모부동산펀드	세금우대종합저축	투융자펀드	비과세종합저축	재형저축	기타	
코드	A	B	C	D	E	F	G	I	J

- ⑨ 주식등 구분란: 국내 상장여부에 따라 아래와 같이 구분하여 해당 코드를 적습니다.

구분	상장			비상장		
	코스피	코스닥	코넥스	K-OTC 거래		그 외
				중소·중견기업	그 외	
코드	11	12	13	14	15	19

- ⑩ 거래구분란: 거래구분에 따라 다음의 해당 코드를 적습니다.

구분	수량 증가(입고)									수량 감소(출고)											
	매수	공모	유상 증자	무상 증자	주식 배당	분할	출자	기타	계좌간이체					매도	유상 감자	무상 감자	병합	기타	계좌간이체		
									본인	타인			본인						타인		
										양수	수증	상속							양도	증여	상속
코드	01	02	03	04	05	06	07	11	12	13	14	15	31	35	36	37	38	39	40	41	42

- ⑪ 장내/장외란: 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제8조의2제4항제1호에 따른 증권시장 내에서 양도한 경우 코드 "01" 로 적고, 장외거래 중 「상법」 제360조의2 및 제360조의15에 따른 주식의 포괄적 교환·이전 또는 같은 법 제360조의5 및 제360조의22에 따른 주식의 포괄적 교환·이전에 대한 주식매수청구권 행사로 주권상장법인의 주식등을 장외에서 양도하는 경우에는 "03" 으로, 그 외의 장외거래는 "02" 로 적습니다.

구분	장내거래	장외거래	
		주식의 포괄적 교환·이전 또는 주식매수청구권 행사	그 외
코드	01	03	02

- ⑫ 거래일자란: 「소득세법」 제98조에 따른 대금을 청산한 날을 적습니다[주식등을 장내에서 매도, 매수한 경우에는 결제일(T+2일)을 적습니다].
- ⑬ 국내/국외란: 「소득세법 시행규칙」 제69조의2에 따른 국외 금융투자소득이 발생하는 증권으로서 내국법인이 발행하여 해외증권시장에 상장되었거나 외국법인이 발행한 주식등인 경우 코드 "9" 로 적고 그 외는 "1" 로 적습니다.

구분	국내주식	국외주식
코드	1	9

- ⑭ 통화코드란: 국외주식에 해당하는 경우 해당 증권의 발행국가 또는 외국 증권시장에서 거래한 통화코드를 적습니다(예 USD, CNY 등).
- ⑮ 증권표준코드란: 한국거래소에서 금융투자상품에 개별적으로 부여하고 있는 12자리 고유번호를 적으며 표준코드가 확인되지 않는 경우 증권 등을 발행한 법인의 사업자등록번호를 적습니다.
※ 국외주식의 경우 국제증권식별번호(ISIN코드)를 적으며 동 번호가 부여되지 않은 경우 발행법인의 소재 국가코드를 적습니다.
- ⑯ 종목명란: 거래한 주식등의 종목명을 적습니다. 종목명이 확인되지 않는 경우 주식등을 발행한 법인의 법인명을 적습니다.
- ⑰ 거래수량란: 거래한 주식등의 수량(주수, 좌수 등)을 적습니다.
- ⑱ 거래가액란: 거래한 주식등의 실지거래가액을 적습니다. 다만, 취득가액은 취득유형에 따라 「소득세법 시행령」 제163조제9항에 따른 평가액 등 법령에서 정한 가액을 적습니다(국외주식은 매매일 현재 「외국환거래법」에 따른 기준환율 또는 재정환율로 환산한 금액을 적습니다).
- ⑲ 수수료등란: 거래 시 발생한 수수료와 「소득세법 시행령」 제163조제3항제2호 및 같은 조 제5항제1호(가목은 제외)에 따른 자본적지출액 및 양도비 등을 합한 금액을 적습니다.
- ⑳ 증권거래세 및 ㉑ 농어촌특별세란: ⑩ 거래구분 코드가 "31(매도)"인 경우 증권거래세 및 농어촌특별세를 적습니다.