



## 작성 방법

- 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.
- ②란부터 ④란까지에는 양도소득세 부과에 필요한 자료제출 의무가 있는 금융투자업자의 해당사항을 적습니다.
- ⑤란부터 ⑧란까지에는 대상기간 중 금융투자업자를 통해 파생상품의 거래 또는 행위를 하는 자 가운데 납세의무가 있는 자의 해당사항을 적습니다.
- ⑨기초자산란: 파생상품 등의 기초자산을 적습니다.(예시: KOSPI200)
- ⑩선물/옵션등란: 선물, 콜옵션, 풋옵션, 콜 주식워런트증권, 풋 주식워런트증권, 차액결제거래 중 해당하는 사항을 적습니다.
- ⑪결제월란: 파생상품 등의 결제월을 연도 4자리 및 월 2자리를 적습니다(예시: 2016년 6월 → 201606).
- ⑫행사가격란: 옵션의 경우 행사가격을 적으며, 선물 및 차액결제거래는 빈칸으로 둡니다.
- ⑬거래승수란: 파생상품 등의 거래승수를 적습니다.
- ⑭거래일자란: 파생상품 등의 거래 또는 행위로 인한 결제일을 적습니다(예시: 체결일 2016년 3월 11일, 결제일 2016년 3월 12일 → 20160312).
- ⑮매도/매수유형 및 ⑯약정가격란: 다음의 구분에 따라 매도/매수유형 코드 및 약정가격을 적습니다.

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

- ⑯약정금액란: ⑯약정수량에 ⑯약정가격과 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.
- ⑰수수료란: 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.
- ⑱수입액란: 차액결제거래 계약에서 발생하는 이자소득, 배당소득 등 약정에 따른 매매차익 이외의 계약에 따른 지급받는 소득을 적습니다.
- ⑳지출액란: 차액결제거래 계약에서 발생하는 증권거래세, 이자비용 등 약정에 따른 매매차손 이외의 계약에 따라 지급하는 비용을 적습니다.
- ㉑장외거래란: 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 |

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