

# '18년 귀속 파생상품 양도소득세 전자신고 가이드

1. 국내 파생상품 양도소득 .....	1
2. 지방소득세 납부하기 .....	17
3. 신고 부속서류 제출하기 .....	19
4. 파생상품 양도소득세 신고서(서식) ...	21

### 신고 전 유의사항

- ✓ '18.3.31.이전 양도분은 세율 5%를 적용되며, '18.4.1.이후 양도분 부터는 세율 10%를 적용됩니다. 세율에 주의하여 신고하여 주시기 바랍니다.
- ✓ '17년부터 국내와 국외에서 파생상품 양도소득이 발생한 경우에는 소득금액을 합산하여 국내로 신고·납부해야 합니다.
- ✓ 홈택스 신고를 위해서는 주민등록번호로 발급받은 공인인증서와 엑셀 프로그램이 필요하며 엑셀프로그램이 없는 경우에는 엑셀뷰어를 설치하시기 바랍니다.
- ✓ 국세청 홈택스에서는 증권사가 제출한 자료를 근거로 모든 금액 등을 제공하고 있으니 적정 여부는 거래한 증권사를 통해 확인하시기 바랍니다.
- ✓ 주식워런트증권(ELW)을 계좌이체 등 장외거래한 경우에는 실제거래금액으로 신고해야 합니다.
- ✓ 과세기간 중 비거주자에 해당하는 기간이 있는 경우 비거주자 기간에 발생한 양도소득은 신고대상이 아니므로 증권사로부터 비거주자 기간에 해당하는 금액을 확인하여 수정하시기 바랍니다.

⇨ 이 경우 출입국사실증명서(최근 3년)를 증빙서류로 제출해야 합니다.

※ **출입국사실증명서 발급방법**  
 민원24([www.nirwon.go.kr](http://www.nirwon.go.kr)) > 자주찾는 민원 > 출입국사실증명 > 로그인(비회원 로그인 가능) > 개인(외국인등) > 증명서 발급 > 스캔 또는 핸드폰 촬영 > 홈택스 업로드

# I. 국내 파생상품 양도소득

1. 증권사 HTS → 2. 국세청 홈택스 → 3. 로그인 → 4. 신고/납부 → 5. 양도소득세 → 6. 확정신고 작성 → 7. 기본정보 → 8. 파생상품 양도소득금액 계산명세서 → 9. 세액계산 및 확인 → 10. 신고서 제출 → 11. 세금 납부하기

## 1. 증권사 HTS 또는 모바일 웹 배너 등

- 배너 또는 공지사항에서 '국세청 홈택스 바로가기' 를 선택하거나 국세청 홈택스로 바로 접속도 가능합니다.

### 파생상품 양도소득세 신고안내

5월은 2018년도에 거래한 파생상품에 대하여 양도소득세를 신고하고 납부하는 달입니다.

국세청 홈택스(www.hometax.go.kr)에서 쉽고 편리하게 신고·납부하시기 바랍니다.

[상당문의 국번없이 126번 전자신고 가이드](#) [국세청 홈택스 바로가기](#)

※ 증권사마다 안내문구나 표현방식은 다를 수 있음

## 2. 국세청 홈택스 홈페이지(www.hometax.go.kr)



## 3. 로그인(회원 또는 비회원)



- 로그인을 위해서는 주민등록번호로 발급 받은 공인인증서가 필요하며 ㉠ 회원 또는 ㉡ 비회원 로그인도 가능합니다.
  - 공인인증서는 범용이나 용도가 제한된 은행, 증권, 보험용도 가능하며 홈택스에서 발급받은 공인인증서도 가능

### 회원 로그인

공인인증서 로그인

공인인증서 등록 | 공인인증서 로그인

공인인증서 안내

---

아이디 로그인

아이디

비밀번호

아이디 저장

로그인

회원가입 | 아이디/비밀번호 찾기

### 비회원 로그인

성명

주민등록번호  -

비회원 로그인

가인은 회원가입없이 본인인증만으로 간편하게 홈택스를 이용할 수 있으며, 본인인증을 위하여 공인인증서가 필요합니다.

※ 비회원 로그인으로 이용가능한 메뉴

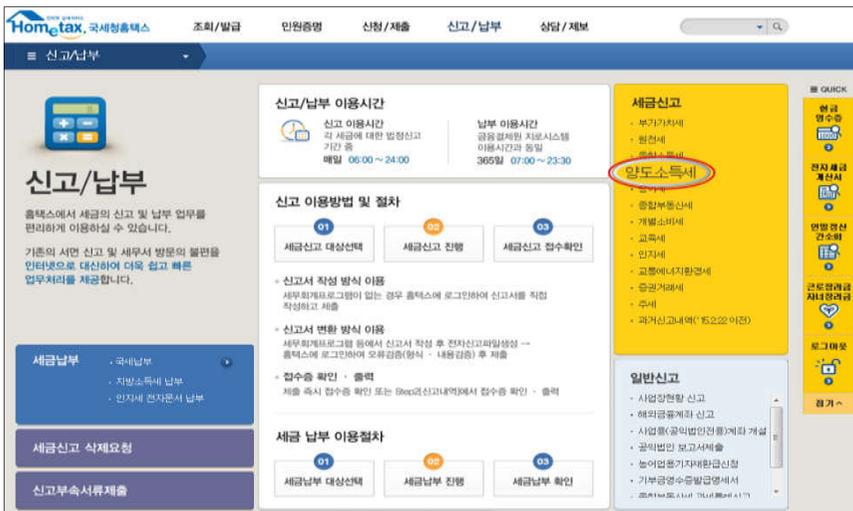
종합소득세, 양도소득세, 증여세 신고/납부, 근로장려금, 자녀장려금 신청/조회, 연말정산 소득공제자료조회, 권리환영달성금, 민원행정 일부 메뉴, 모의계산(양도세, 증여세), 사립장학금신고서 등

※ 홈택스는 국세기본법 시행령에 따라 주민등록번호가 포함된 자료를 처리합니다. 제68조(민감정보 및 고유식별정보의 처리) ㉠ 세무공무원 및 ㉡ 세법에 따른 국세에 관한 사무를 수행하기 위하여 불가피한 경우 「개인정보 보호법」 제28조에 따른 건강에 관한 정보 또는 같은 법 시행령 제18조제2호에 따른 범죄경력자료에 해당하는 정보나 같은 법 제19조에 따른 주민등록번호, 여권번호, 운전면허의 연번번호 또는 외국인 등록번호가 포함된 자료를 처리할 수 있다.

#### 4. 신고/납부 선택



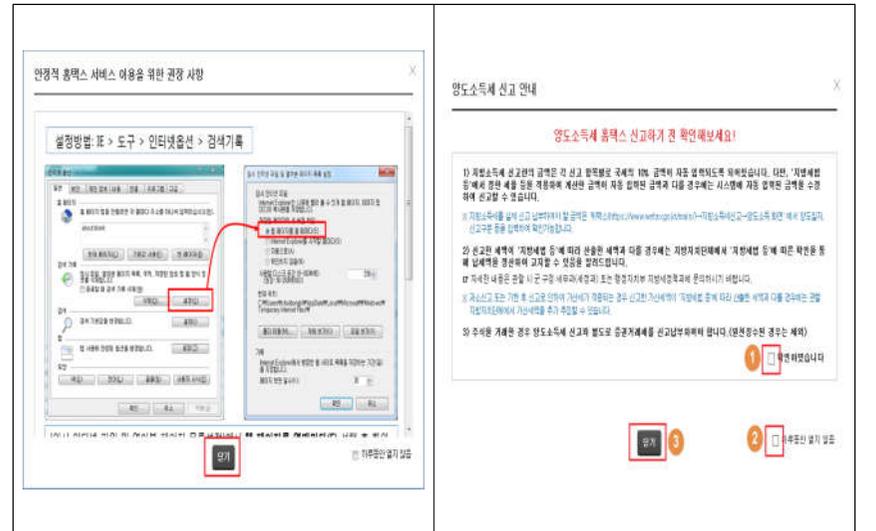
#### 5. 양도소득세 선택



#### 6. 확정신고 작성

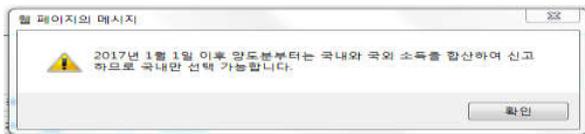


#### 6-1. 팝업창 닫기



## 7. 기본정보 입력

- ① 국내/국외 구분에서 ‘국내’로 선택한 후 (2017년 양도분부터는 국내·외 파생상품 양도소득을 합산하여 신고해야 합니다.)
- ② 양도자산을 ‘파생상품’으로 선택합니다.



- ③ 연도는 2018년을 선택하고 조회버튼을 누릅니다.(월은 자동선택 됩니다.)  
☞ 화면 중앙은 신고에 필요한 안내사항입니다.
- ④ 전화번호를 입력합니다.
- ⑤ 다음화면 이동을 위해 [저장 후 다음이동] 버튼을 클릭합니다.

## 8. 파생상품 양도소득금액 계산명세서

### ㉠ (중요) 계산명세서 조회

- 신고를 위해서는 반드시 ①[계산명세서 조회]를 클릭하여 신고대상을 선택해야 합니다.
- ① 계산명세서 조회를 클릭하여 나타나는 팝업창에서 신고 대상 및 금액 등을 확인 후 ② 전체 선택을 클릭하면  
☞ 양도소득금액 계산명세서 목록에 신고대상으로 수록됩니다.

### ☞ 세울코드

- 세울코드 80 : '18.3.31. 이전 양도분으로 세율 5%가 적용됩니다.
- 세울코드 81 : '18.4.01. 이후 양도분으로 세율 10%가 적용됩니다.
- ☞ 주식워런트증권 장외거래(계좌이체) 등 증권사 제출내역을 자세하게 확인하려면 [세부내역 다운로드]를 클릭하여 확인합니다.

## 2 추가·수정·삭제 하기

### 가. 추가하기

- 증권사에서 제출한 신고대상 이외에 추가로 신고하고자 하는 경우 ① 추가하기를 클릭한 후 나타나는 팝업창에서 추가할 내용을 순차적으로 ②입력한 후 ③등록하기를 클릭합니다.

① 추가하기 선택내용 수정 선택내용 삭제

②

클릭 → 등록하기 당기

③

### 나. 수정하기

- 신고대상으로 선택한 파생상품 중에 수정할 사항이 있는 경우
  - ① 양도소득금액 계산명세서 목록에서 ①(☑)클릭 후 ②선택내용 수정 ③수정할 내용 입력 ④등록하기를 클릭합니다.

①

②

클릭 → 등록하기 당기

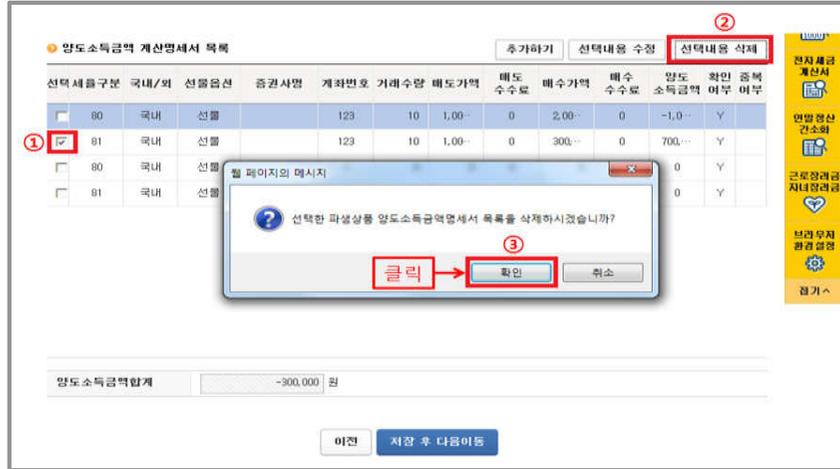
④

※ 주식워런트증권을 장외거래하여 계좌이체한 경우에는 실제 거래금액으로 수정하여야 하며, 수정하지 않는 경우에는 증권사에서 제출한 전일종가로 세액이 계산됩니다.

- 파생상품의 세율을 수정할 경우(삭제하기→ 추가하기)
  - ① “다 삭제하기” 를 참조하여 수정사항을 삭제하고 “가 추가하기” 를 참조하여 새로이 입력하면 됩니다.

## 다. 삭제하기

- 신고대상으로 선택한 파생상품 중에 삭제할 사항이 있는 경우
  - ▶ 양도소득금액 계산명세서 목록에서 ①(☑)클릭 후 ②선택내용 수정 수정 ③수정할 내용 입력 ④등록하기를 클릭합니다.



## ③ 저장 후 다음으로 이동



- ▶ 양도소득금액 계산명세서 목록에서 신고대상을 확인하시고 [저장후 다음이동]을 클릭하여 다음화면으로 이동합니다.
  - ※ 화면이동전 중복신고에 대한 오류검증이 이뤄집니다.

## 9. 세액계산 및 확인



- ① 계산내역을 확인하고 ‘등록하기’ 클릭, ② ‘저장후 다음 이동’ 을 클릭합니다.

※ 양도소득기본공제는 250만원까지 공제가 가능하며 세율코드 80(5%세율)의 소득금액을 먼저 공제하고 나머지가 있으면 세율코드 81(10%세율)의 소득금액에서 공제되도록 자동입력됩니다.

# 10. 신고서 제출

세목구분	합계	누계	1/2		2/2	지방소득세
			00	01		
지방소득세금액합계	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
금액	2,500.00	2,500.00	2,500.00	0.00	0.00	0.00
지방소득세	3,996,200.00	3,996,200.00	3,996,200.00	0.00	0.00	3,996,200.00
지방소득세	489,841.00	489,841.00	489,841.00	0.00	0.00	489,841.00
지방소득세	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
공제	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
추가불납금	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
납부불납금	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
기타불납금 (환산가액지정)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
계	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
이익, 보령공제	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
소득세감면세액	489,841.00	489,841.00	489,841.00	0.00	0.00	489,841.00
세율	3.00	3.00	20.00	20.00	20.00	20.00
추징신고가산세율	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

소득세감면세액	세율	납부세액	추징신고가산세	계산고, 결산, 영인세액
189,841.00	0.00	0.00	0.00	0.00
489,841.00	3.00	20.00	20.00	0.00
489,841.00	0.00	0.00	0.00	0.00
489,841.00	0.00	0.00	0.00	0.00

**지방소득세 자동계산**  
 지방소득세 자동계산은 신고서 제출 시 자동으로 계산됩니다.

**지방소득세**  
 (16) 자진납부할 세액: 489,841.00 원  
 (17) 분납 물납할 세액: 0 원  
 (18) 자진납부세액: 489,841.00 원

**지방소득세**  
 (19) 자진납부할 세액: 0 원  
 (20) 분납 물납할 세액: 0 원  
 (21) 자진납부세액: 0 원

**종교금 계산구(종교세액 9량한도 미만일 경우)**  
 금융기관명: [선택] / 계좌번호: [입력]

예전 **신고서 제출** ← **클릭**

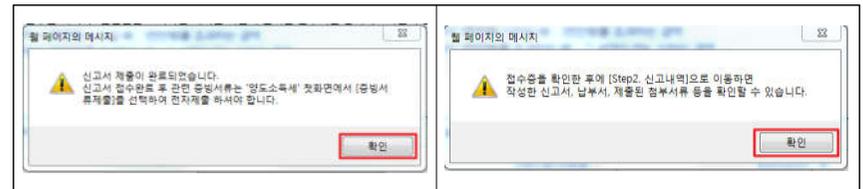
- 분납은 세액이 1천만원을 초과하는 경우 2개월까지 가능합니다.  
 ↳ 납부할 세액이 2천만원 이하일 때: 1천만원 초과하는 금액

(16) 자진납부할 세액	(17) 분납 물납할 세액	(18) 자진납부세액
18,510,901 원	8,510,901 원	10,000,000 원

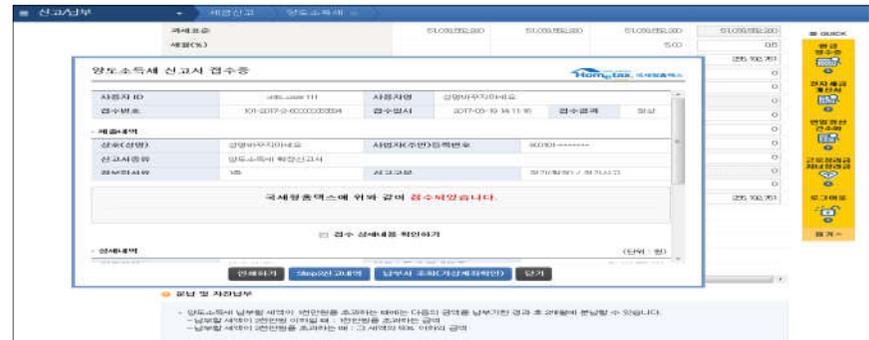
↳ 납부할 세액이 2천만원을 초과하는 때: 그 세액의 50%이하의 금액

(16) 자진납부할 세액	(17) 분납 물납할 세액	(18) 자진납부세액
24,169,949 원	12,084,974 원	12,084,975 원

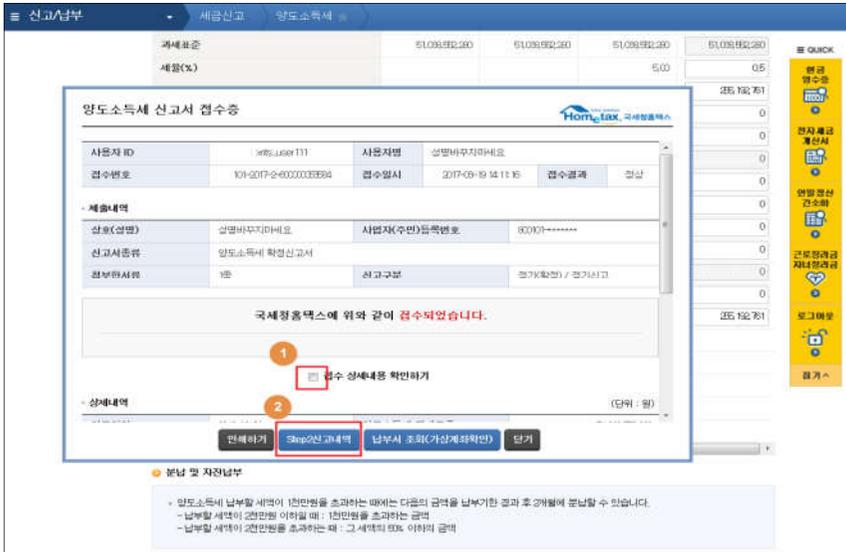
- 메시지 확인 후 신고서 접수를 완료하여 주시기 바랍니다.



- 신고서 접수 완료

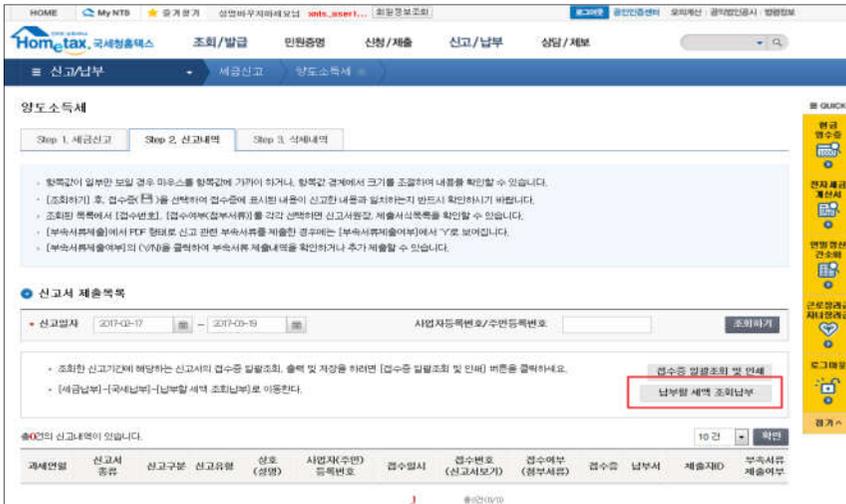


## 11. 세금 납부하기



- ①접수 상세내역 확인하기 클릭 후 ②Step 2 신고내역 선택

### 11-1. 납부할 세액 조회납부

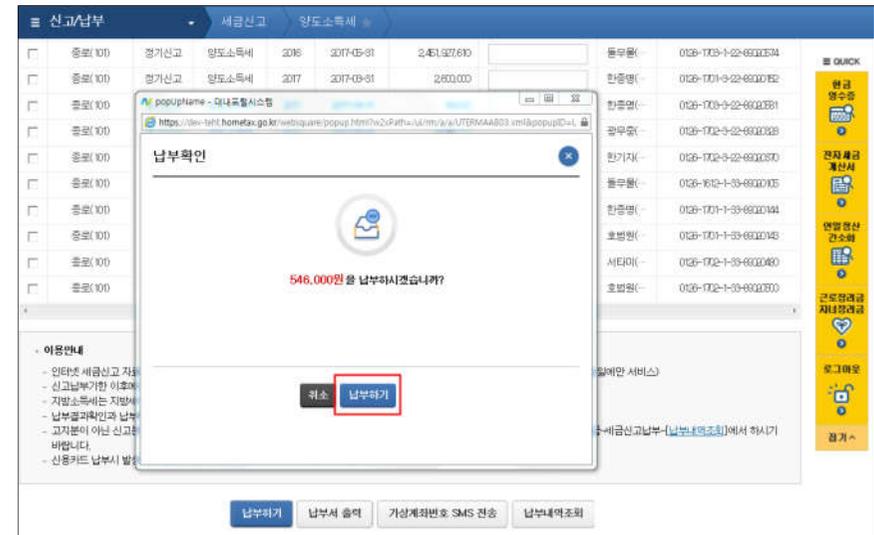


## 11-2. 납부하기



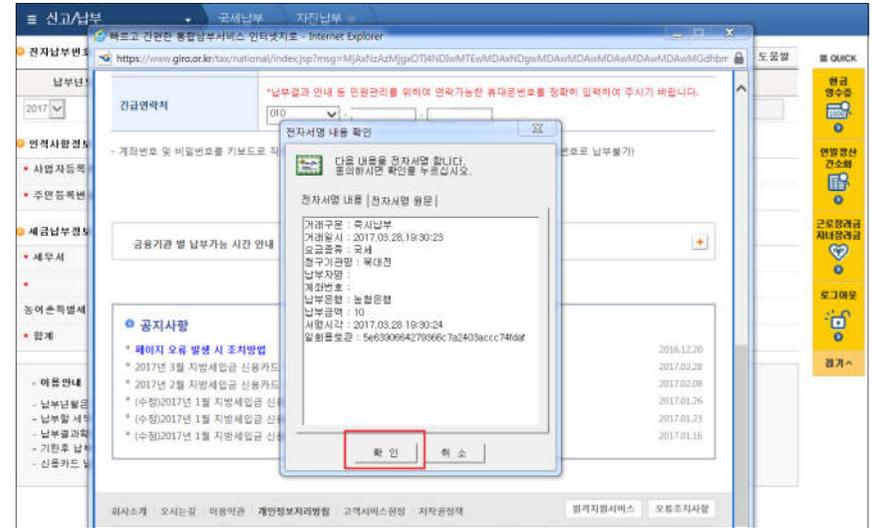
- ①납부세액 입력 후 ②납부하기 클릭하세요.

### 11-3. 납부금액 재확인 메시지 창

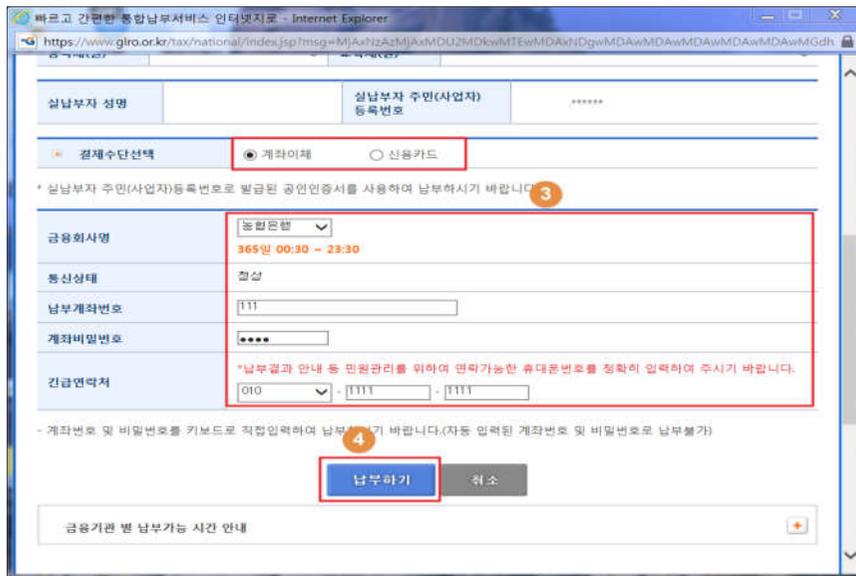
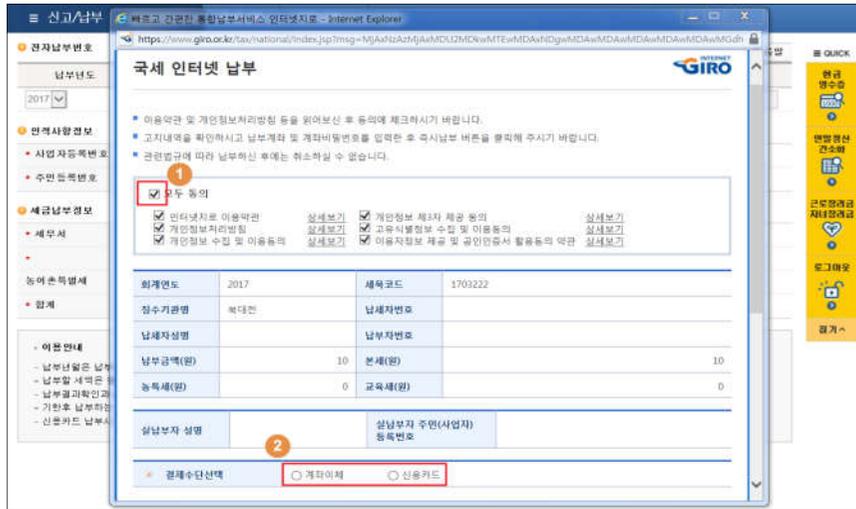
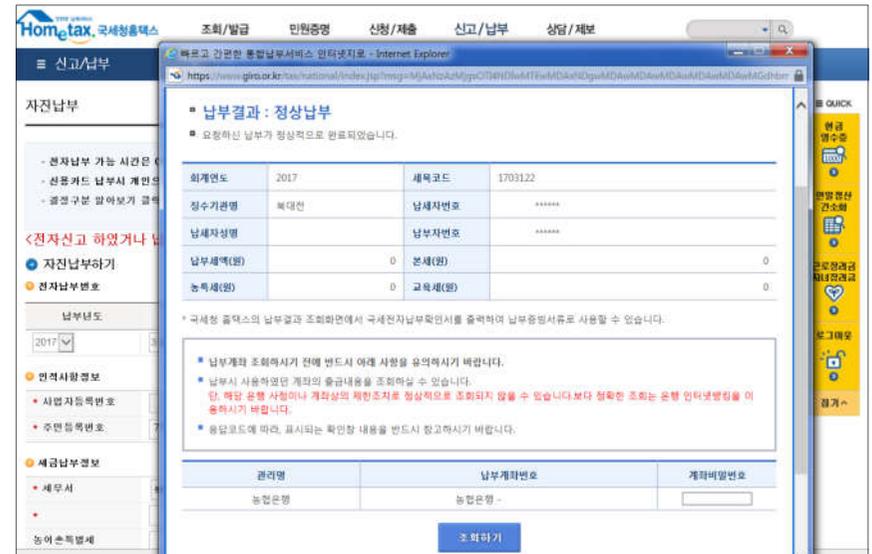


### 11-4. 국제 인터넷 납부

### 11-5. 전자서명 내용 확인



### 11-6. 납부결과 확인(완료)



- ① 모두동의 클릭 후 ② 계좌이체 또는 신용카드 선택, ③ 납부내역을 입력 후 ④ 납부하기를 클릭합니다..

※ 신고 후 세금을 바로 납부하지 못하여 다시 납부하고자 하는 경우

1. 증권사 HTS → 2. 국세청 홈택스 → 3. 로그인 → 4. 신고/납부 → 5. 납부할 세액 조회 납부 → 6. 세금 납부하기

1. 증권사 HTS 또는 모바일 웹 배너 등

**파생상품 양도소득세 확정신고 안내**

5월은 2017년도에 거래한 파생상품에 대하여 양소득세를 신고하고 납부하는 달입니다.

국세청 홈택스(www.hometax.go.kr)에서 쉽고 편리하게 신고·납부 하시기 바랍니다.

[상당문의 국번없이 126번](#)   [전자신고 가이드](#)   [국세청 홈택스 바로가기](#)

※ 증권사마다 안내문구나 표현방식은 다를 수 있으며 국세청 홈택스로 바로 접속도 가능합니다.



- 4. 신고/납부 화면까지는 '1국내 파생상품 양도소득' 화면과 동일

5. 납부할 세액 조회납부



- 이하 화면은 '1국내 파생상품 양도소득'의 '11)세금 납부하기' 부속 화면인 2~6번 화면과 동일

II. 지방소득세 납부하기

1. 증권사 HTS → 2. 국세청 홈택스 → 3. 로그인 → 4. 신고/납부 → 5. 지방소득세 납부 → 6. 지방소득세 납부하러 가기 → 7. 위택스 (www.wetax.go.kr) 연계

1. 증권사 HTS

**파생상품 양도소득세 확정신고 안내**

5월은 2017년도에 거래한 파생상품에 대하여 양소득세를 신고하고 납부하는 달입니다.

국세청 홈택스(www.hometax.go.kr)에서 쉽고 편리하게 신고·납부하시기 바랍니다.  
[상당문의 국번없이 126번](#)   [전자신고 가이드](#)   [국세청 홈택스 바로가기](#)

※ 증권사마다 안내문구나 표현방식은 다를 수 있으며 국세청 홈택스로 바로 접속도 가능합니다.



- 4. 신고/납부 화면까지는 '1국내 파생상품 양도소득' 화면과 동일

5. 지방소득세 납부



6. 지방소득세 납부하러 가기



## 7. 위택스(www.wetax.go.kr)



※ 서울시는 서울시 지방세 인터넷납부시스템(etax.seoul.go.kr)에서 납부



## Ⅲ. 신고 부속서류 제출하기

※ 과세기간 중 비거주자에 해당하는 기간이 있는 경우에만 제출

1. 증권사 HTS → 2. 국세청 홈택스 → 3. 로그인 → 4. 신고/납부 → 5. 신고 부속서류 제출 → 6. 신고부속서류 제출하기 → 7. 부속서류 업로드

### 1. 증권사 HTS

#### 파생상품 양도소득세 확정신고 안내

5월은 2017년도에 거래한 파생상품에 대하여 양도소득세를 신고하고 납부하는 달입니다.

국세청 홈택스(www.hometax.go.kr)에서 쉽고 편리하게 신고·납부하기 바랍니다.

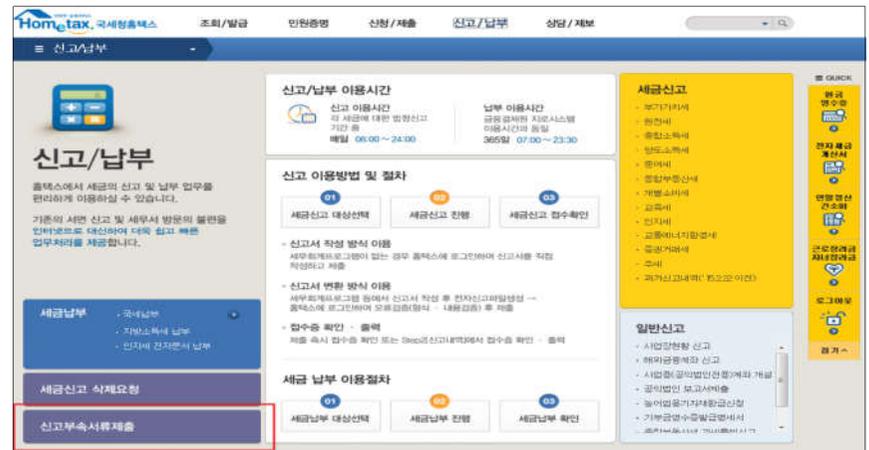
상당문의 국번없이 126번 전자신고 가이드 국세청 홈택스 바로가기

※ 증권사마다 안내문구나 표현방식은 다를 수 있으며 국세청 홈택스로 바로 접속도 가능합니다.



- 4. 신고/납부 화면까지는 '1. 국내 파생상품 양도소득' 화면과 동일

### 5. 신고부속서류 제출



### 6. 신고부속서류 제출하기

신고/납부 > 신고부속서류제출

신고 부속서류 제출

- 신고서를 접수완료한 후에 신고서를 제외한 신고 관련 부속서류(요청서류 포함)를 제출하시기 바랍니다.
- 세무대리인 신고서 부속서류는 세무대리인과 개인(법인)에 모두 제출 가능합니다. 단, 개인(법인)에 신고서(법인)만 부속서류 제출 가능합니다.
- (중요) 신고서와 부속서류를 제출한 후, 신고서를 수정하여 다시 제출한 경우에는 부속서류도 다시 제출하여야 합니다. (단, 법인세는 해당없음)
- 부속서류 [제출하기] 후 추가제출할 경우, [제출내역보기]의 [부속서류 추가 제출하기]로 계속 제출 가능합니다.

제출대상 신고목록

신고일자: 2017-02-17 ~ 2017-09-19

세종: 양도소득세

사업자등록번호: - - - - -

주민등록번호: - - - - -

조회하기

총 1건의 신고내역이 있습니다.

과세연월	신고서 종류	신고 구분	신고 유형	성명 (성명)	사업자(주번) 등록번호	신고서 접수번호	연수증	제출자 구분	제출자내	부속서류
2016년	양도소득	합계	합계		*****	115-2017-2-5000		본인	TES700-	제출하기

## 7. 부속서류 업로드

신고 부속서류제출

- [파일찾기]로 부속서류(증빙서류 포함)를 불러오면 왼쪽 제출대상 파일목록에 보입니다.
- PDF 파일만 제출 가능하므로, 이미지 파일(jeg.bmp.gif.tif.png 등)은 [파일변환]을 통해 PDF로 변환 후 제출하여야 합니다.
- 첨부한 내용은 육안으로 식별 가능해야 합니다.
- 부속서류는 한번 제출시 50M로 제한되며, 50M 초과시에는 2개 이상의 파일로 나눠서 제출하시기 바랍니다.
- [부속서류 제출하기] 후 추가제출할 경우, 제출내역의 [부속서류 추가 제출하기]로 계속 제출 가능합니다.

부속서류 선택

접부서류

대상 파일선택

1. 파일찾기 - PDF뷰어

NO	제출파일명	파일크기
1	4Wv6qbbfNv[1].jpg	3.89KB

2. 선택

3. 파일변환

4. 부속서류 제출하기

※ 부속서류는 핸드폰 촬영한 파일로도 첨부 가능합니다.

## IV. 파생상품 양도소득세 신고서

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제84호서식] <개정 2018. 3. 21.>

\* 2010. 1. 1. 이후 양도분부터는 양도소득세 예정신고를 하지 않으면 가산세가 부과됩니다.

(1쪽)

관리번호 - (년귀속)양도소득과세표준 신고 및 납부계산서

( [ ]예정신고, [ ]확정신고, [ ]수정신고, [ ]기한 후 신고)

인	성명	주민등록번호	내·외국인	[ ]내국인, [ ]외국인
1. 신고인 (양도인)	성 자 우 편 소	전 화 번 호	거 주 구 분	[ ]거주자, [ ]비거주자
2. 양수인	성 명	주민등록번호	양도자산 소재지	지 분 양도인과의 관계
3. 세율구분	코 드	양도소득세 계	국내분 소계	국외분 소계 지방소득세
4. 양도소득금액				
5. 기신고·결정·경정된 양도소득금액 합계				
6. 소득감면대상 소득금액				
7. 양도소득기본공제				
8. 과세표준 (4+5-6-7)				
9. 세율				
10. 산출세액				
11. 감면세액				
12. 외국납부세액공제				
13. 예정신고납부세액공제				
14. 원천징수세액공제				
15. 가산세	무(과소)신고 납부불성실 기장불성실 등 계			
16. 기신고·결정·경정세액, 조정공제				
17. 납부할 세액 (10-11-12-13-14+15-16)				
18. 분납(월납)할 세액				
19. 납부세액				
20. 환급세액				
농어촌특별세 납부계산서		신고인은 「소득세법」 제105조(예정신고)·제110조(확정신고), 「국세기본법」 제45조(수정신고)·제45조의3(기한 후 신고), 「농어촌특별세법」 제7조 및 「지방세법」 제103조의5·제103조의7에 따라 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.		
21. 소득세 감면세액		신 고 인 (서명 또는 인) 년 월 일		
22. 세율		세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다.		
23. 산출세액		세무대리인 (서명 또는 인)		
24. 수정신고가산세 등		세무서장 귀하		
25. 기신고·결정·경정세액		(환급세액 2천만원 미만인 경우)		
26. 납부할 세액		(계좌번호)		
27. 분납할 세액		(계좌번호)		
28. 납부세액		(계좌번호)		
29. 환급세액		(계좌번호)		
첨부서류	1. 양도소득금액계산명세서(부표 1, 부표 2, 부표 2의2, 부표 2의3 중 해당하는 것) 1부 2. 매매계약서(또는 증여계약서) 1부 3. 필요경비에 관한 증명서류 1부 4. 감면신청서 및 수용확인서 등 1부 5. 그 밖에 양도소득세 계산에 필요한 서류 1부			접수일 인
담당공무원 확인사항	1. 토지 및 건물등기사항증명서 2. 토지 및 건축물대장 등본			
세무대리인	성명(상호)	사업자번호	전화번호	

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

관리번호

①과세대상연도  년

\* 관리번호는 기입하지 마십시오.

### 파생상품등 양도소득금액 계산명세서

②세출 구분코드	종목				파생상품 등 매도 내용			파생상품 등 매수 내용			⑬ 양도소득금액
	③국내/외	④파생상품 유형	⑤증권사 등	⑥계좌번호	⑦매도수량	⑧매도가액	⑨수수료 등	⑩매수수량	⑪매수가액	⑫수수료 등	
합계											

297mm×210mm(백상지 80g/㎡)