

양도소득세 신고샘플 (서면신고용)

1. 양도소득세 신고납부 절차

- (1) 양도소득세 신고를 위해 필요한 정보를 수집합니다.
 - 가. 양도가액: 교환 받은 KB금융지주 주식수와 수령한 단주대금에 따라 결정되므로 별도의 정보수집 불필요
 - 나. KB금융지주 주식수 및 단주대금: HTS 상 자료조회 (혹은 증권사에 문의하여) 관련 정보 수집
 - 다. 취득가액 및 필요경비: HTS 상의 거래내역조회 (혹은 증권사에 문의하여 거래원장 조회)를 통해 주식매매내역 정보 수집
- (2) 양도소득세 과세표준 신고서를 작성한 후, 첨부서류가 있는 경우 첨부하여 세무서에 신고합니다. (단주대금이 주권교부일인 2017년 7월 20일 종가로 확정되어 2017년 7월 21일 지급될 예정인 바, 양도소득세는 2017년 7월 24일부터 2017년 11월 30일까지 기간 중에 신고하시기 바랍니다.)
- (3) 관할세무서가 발급 하는 납부서에 따라 은행(또는 우체국)에 납부합니다.

2. 양도소득세 신고서류 작성 시 필요한 정보

하기 사례 관련 전제	
(1) 개인주주가 소득세법상 소액주주인 경우에 한하며, 금번 주식교환을 한 주주로 가정함	
(2) 개인주주가 KB캐피탈 주식양도에 대해서만 납세의무를 부담한다고 가정함	
(3) 필요경비는 증권거래세만 공제 받는다고 가정함	

(1) 양도인 및 양수인 정보

양도인 정보	내용 (예시)
성명	홍길동
주민등록번호	650708-
전자우편 주소	Gdhong@mail.net
전화번호	02-500-0000
주소	서울특별시 송파구 잠실동 무지개아파트 310동 502호

양수인 정보	내용
성명	주식회사 KB금융지주
주민등록번호	201-86-08254

(2) 양도소득금액 산출내역 정보 (KB캐피탈 주식 3,000주 보유주주의 주식교환 예시)

구분	산출내역 (예시)
양도가액	48,676원 x 교환받은 KB금융지주 주식(1,560주) + 단주대금(예: 13,440원) = (75,948,000원) * 3,000 주 * 0.5201639 (주식교환비율) = 1,560주
주당양도가액	75,948,000원 ÷ 3,000주 = 25,316원
필요경비	2017.7.4 KB캐피탈 종가(27,000원 가정) x 3,000주 x 0.5% = 405,000원 (증권거래세)
주당취득가액	본 사례에서 잔고수량 3,000주는 선입선출법에 따라 2017.04.14(500주), 2015.02.02(1,200주), 2014.06.25(1,300주)로 구성되며, “주식등 양도소득금액 계산명세서”는 각각의 취득가액에 따라 구분하여 기재.

	<table border="1"> <thead> <tr> <th>거래일자</th> <th>적요</th> <th>수량</th> <th>단가</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2013-10-15</td> <td>주식 장내 매수</td> <td>800</td> <td>19,650</td> </tr> <tr> <td>2014-06-25</td> <td>유상증자</td> <td>1,500</td> <td>21,000</td> </tr> <tr> <td>2015-02-02</td> <td>공모주 입고</td> <td>1,200</td> <td>20,750</td> </tr> <tr> <td>2015-08-31</td> <td>주식 장내 매도</td> <td>-1,000</td> <td>22,650</td> </tr> <tr> <td>2017-04-14</td> <td>주식 장내 매수</td> <td>500</td> <td>25,500</td> </tr> <tr> <td></td> <td>잔고</td> <td>3,000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				거래일자	적요	수량	단가	2013-10-15	주식 장내 매수	800	19,650	2014-06-25	유상증자	1,500	21,000	2015-02-02	공모주 입고	1,200	20,750	2015-08-31	주식 장내 매도	-1,000	22,650	2017-04-14	주식 장내 매수	500	25,500		잔고	3,000	
	거래일자	적요	수량	단가																												
2013-10-15	주식 장내 매수	800	19,650																													
2014-06-25	유상증자	1,500	21,000																													
2015-02-02	공모주 입고	1,200	20,750																													
2015-08-31	주식 장내 매도	-1,000	22,650																													
2017-04-14	주식 장내 매수	500	25,500																													
	잔고	3,000																														
취득가액	500주 x 25,500원 + 1,200주 x 20,750원 + 1,300주 x 21,000원 = 64,950,000원																															
양도소득금액	양도가액(75,948,000원) - 취득가액(64,950,000원) - 필요경비(405,000원) = 10,593,000원																															
과세표준	양도소득금액(10,593,000원) - 양도소득기본공제(2,500,000원) = 8,093,000원																															
산출세액	과세표준(8,093,000원) x 세율 (양도소득세 20%, 지방소득세 2%) = 양도소득세 (1,618,600원), 지방소득세 (161,860원)																															

3. 양도소득세 과세표준 신고 시 작성 서류 (하기 샘플 참조)

- (1) 양도소득 과세표준 신고 및 납부계산서
- (2) 주식등 양도소득금액 계산명세서

4. 신고서 첨부할 서류

- (1) 매매계약서: 첨부할 필요 없음
- (2) 필요경비에 관한 증빙서류: 첨부할 필요 없음

5. 기타사항

- (1) 양도소득세 신고서식은 국세법령정보시스템 사이트(<https://txsi.hometax.go.kr/docs/main.jsp>)에서 다운받을 수 있으며, 관할 세무서에도 비치되어 있습니다.
- (2) 홈택스를 통해 신고하고자 하는 주주는 별도 공지된 ‘양도소득세 신고샘플(홈택스신고용)’ 자료를 참고하시기 바랍니다.
- (3) 아래의 사항에 해당하는 경우 별도 공지된 ‘양도소득세 신고샘플(추가설명자료)’의 내용을 참고하시기 바랍니다.
 - 주식매수청구권을 행사한 경우
 - KB캐피탈 주식의 취득 거래내역을 명확히 확인할 수 없는 경우
 - 매매, 유상증자, 공모 외에 기재된 취득유형 이외의 다른 취득유형이 있는 경우
 - 증권거래세 이외의 증권사수수료 등 다른 필요경비를 공제받고자 하는 경우
- (4) 실제 양도소득세 과세표준 신고 및 납부와 관련하여 신고서 작성 및 관련 세금 납부 방법 등 구체적인 사항에 대해서는 필요하신 경우 세무전문가의 자문을 받으시기 바랍니다.

※ 노란색 표시내용은 본 신고와 관련하여 확정된 정보이므로 동일하게 기재하시기 바랍니다.

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제84호서식] (2017. 3. 10. 개정)
 ※2010. 1. 1. 이후 양도분부터는 양도소득세 예정신고를 하지 않으면 가산세가 부과됩니다.

(앞쪽)

관리번호

양도소득과세표준 신고 및 납부계산서

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

① 신고인 (양도인)	성명	홍길동	주민등록번호	650708-	내·외국인	[<input checked="" type="checkbox"/>]내국인, [<input type="checkbox"/>]외국인	
	전자우편주소	Gdhong@mail.net	전화번호	02-500-000	거주구분	[<input checked="" type="checkbox"/>]거주자, [<input type="checkbox"/>]비거주자	
	주소	서울특별시 송파구 잠실동 무지개아파트 310동502호			거주지국	KR	거주지국코드
② 양수인	성명	주인등록번호	양도자산 소재지		지분	양도인과의 관계	
	주식회사 KB금융지주	201-86-08254	-		1/1	무관계	
③ 세율구분	코드	양도소득세 합계	국내분 소계	1-61 상장주식 일반		국외분소계	지방소득세
④ 양도소득금액		10,593,000	10,593,000	10,593,000			
⑤ 기신고·결정·경정된 양도소득금액 합계							
⑥ 소득감면대상 소득금액							
⑦ 양도소득기본공제		2,500,000	2,500,000	2,500,000			
⑧ 과세표준 (④+⑤-⑥-⑦)		8,093,000	8,093,000	8,093,000			8,093,000
⑨ 세율				20%			2%
⑩ 산출세액		1,618,600	1,618,600	1,618,600			161,860
⑪ 감면세액							
⑫ 외국납부세액공제							
⑬ 예정신고납부세액공제							
⑭ 원천징수세액공제							
⑮ 가산세	신고불성실						
	납부불성실						
	기장불성실 등						
	계						
⑯ 기신고·결정·경정세액							
⑰ 납부할세액 (⑩-⑪-⑫-⑬-⑭+⑮-⑯)		1,618,600	1,618,600	1,618,600			
⑱ 분납(물납)할세액							
⑲ 납부할세액 환급세액		1,618,600					161,860
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.					
소득세 감면세액	2017년 11월 30일 홍길동 (성명 또는 인)						
세율							
산출세액							
수정신고가산세등							
기신고·결정·경정세액	신고인 홍길동 (성명 또는 인)						
납부할세액	환급금 계좌신고 (환급세액 2천만원 미만인 경우)				세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다. 세무대리인 (공란) (성명 또는 인) 세무서장 귀하		
분납할세액							
납부세액	금융기관명						
환급세액	계좌번호						

첨부서류	1. 양도소득금액계산명세서(부표 1, 부표 2, 부표 2의2, 부표 2의3 중 해당하는 것) 1부 2. 매매계약서 1부 3. 필요경비에 관한 증빙서류 및 「소득세법 시행령」 제173조제2항제4호가목의 위탁수수료등 명세서 각1부 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	

※ 노란색 표시내용은 본 신고와 관련하여 확정된 정보이므로 동일하게 기재하시기 바랍니다.

■ 소득세법 시행규칙[별지 제84호서식 부표 2](2017. 3. 10. 개정)

(앞 쪽)

관리번호	-
------	---

주식등 양도소득금액 계산명세서

양도주식 취득유형별 내용

① 주식등종목명	합계	KB캐피탈	KB캐피탈	KB캐피탈			
② 주식종목코드 또는사업자등록번호(해외주식은ISIN 코드와 국가명)		124-81-25121	124-81-25121	124-81-25121			
③ 주식등종류코드		42	42	42			
④ 취득유형		유상증자(3)	공모(2)	매매(1)			
⑤ 취득유형별 양도주식등수		1,300	1,200	500			

양도소득금액 계산내용

⑥ 양도일자		2017.7.7	2017.7.7	2017.7.7			
⑦ 주당양도가액		25,316	25,316	25,316			
⑧ 양도가액(⑤×⑦)	75,948,000	32,910,800	30,379,200	12,658,000			
⑨ 취득일자		2014.06.25	2015.02.02	2017.04.14			
⑩ 주당취득가액		21,000	20,750	25,500			
⑪ 취득가액(⑤×⑩)	64,950,000	27,300,000	24,900,000	12,750,000			
⑫ 필요경비	405,000	175,500	162,000	67,500			
⑬ 양도소득금액 (⑧-⑪-⑫)	10,593,000	5,435,300	5,317,200	- 159,500			
⑭ 감면소득금액							
⑮ 감면종류	감면율						