
국외 주식매수선택권등 거래명세서 작성 도움자료

2025. 1.



목 차

I. 국외 주식매수선택권등 거래명세서 제출 제도 개요	1
II. 거래명세서 작성요령	2
III. 거래명세서 작성사례	4
IV. 거래명세서 작성 Q&A	5

※ (근거 법령) 소득세법 §164의5, 소득세법 시행령 §216의5

구분	주요내용
제출대상	<ul style="list-style-type: none"> □ 임직원(임직원이었던 자 포함)의 사용자인 내국법인(외국법인의 국내 자회사) 또는 외국법인의 국내사업장(국내 지점)
제출요건	<ul style="list-style-type: none"> □ 내국법인 또는 외국법인의 국내사업장 임직원이 국외지배주주¹⁾²⁾로부터 부여받은 주식매수선택권등³⁾을 행사 또는 지급받는 경우 <ul style="list-style-type: none"> ▶ 국외지배주주인 외국법인의 범위 <ol style="list-style-type: none"> 1) 내국법인 임직원인 경우 : 내국법인 주식 50% 이상 직간접 소유한 외국법인* <ul style="list-style-type: none"> * 「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 §45①(1) 2) 국내사업장 임직원인 경우 : 외국법인 본·지점, 외국법인 주식 50% 이상 직·간접 소유한 다른 외국법인* <ul style="list-style-type: none"> * 「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 §45②(1), (2) ▶ 주식매수선택권등의 정의 <ol style="list-style-type: none"> 3) 주식매수선택권* 또는 주식기준보상** <ul style="list-style-type: none"> * <u>주식을 미리 정한 가액으로 인수 또는 매수할 수 있는 권리를 포함한 이와 유사한 것</u> ** <u>사전에 작성된 주식기준 보상 운영기준에 따라 지급하며, 주식 또는 주식가치에 상당하는 금전으로 지급받는 상여금</u>
제출자료	<ul style="list-style-type: none"> ○ 주식매수선택권등 거래명세서* * 부여·행사·지급내역 및 행사·지급이익, 관련 임직원 인적사항 등
제출시기	<ul style="list-style-type: none"> ○ 주식매수선택권등을 행사하거나 지급받은 날이 속한 과세기간의 다음 연도 3.10.까지(→'25.3.10.까지 최초 제출)
적용시기	<ul style="list-style-type: none"> ○ '24.1.1. 이후 행사 또는 지급받는 분부터 적용

가. 제출자 명세

- 거래명세서 제출자는 내국법인 또는 「법인세법」 제94조에 따른 외국법인의 국내사업장을 둔 외국법인
 - ▶ 외국법인의 국내 자회사(현지법인) 또는 국내 지점이 제출대상

나. 국외 지배주주 명세

- “①법인명”은 임직원 등에게 주식매수선택권등을 부여 또는 지급한 국외지배주주인 외국법인의 명칭을 영문으로 작성
 - ▶ 머리글자(Initial)가 아닌 정식명칭 전부로 작성
- “②소재국”은 한국어로, “③국가코드”는 국제표준통화기구(ISO)가 정한 국가별 ISO코드 중 국명약어 및 국가코드로 작성
 - ▶ 예: 미국 → US, USA, 일본 → JP, JPN, 중국 → CN, CHN
- “④소재지”는 국외지배주주인 외국법인의 본점 또는 주사무소 소재지를 번지(Number), 거리(Street), 시(City), 도(State), 우편번호(Postal code), 국가(Country) 순으로 작성
- “⑤위탁증권사”(국외지배주주인 외국법인으로부터 주식매수선택권등의 관리(부여·행사·양도)를 위탁받은 회사)가 있는 경우 그 회사명을 영문으로 작성
 - ▶ 머리글자(Initial)가 아닌 정식명칭 전부로 작성, 예: CPU → Computershare Ltd.
- “⑥화폐단위”는 서울외국환중개주식회사(www.smbs.biz)나 외국환은행의 환율 조회 사이트를 참고하여 영문 3문자로 작성
 - ▶ 예: 미국 → USD, 일본 → JPY, 중국 → CNY

다. 국외 주식매수선택권¹⁾·주식기준보상²⁾ 명세

1) 주식매수선택권(SO), 종업원주식구입제도(ESPP) 등

2) 행사제한주식(RSU), 스톡그랜트(SG), 성과연계주식(PSU), 주가연계관리(SAR), 가상주식(PS) 등

- “⑦임원 또는 종업원 인적사항”은 해당 과세기간에 주식매수선택권등을 행사하거나 지급받은 임원 등의 인적사항을 작성
 - ▶ 외국인은 여권에 있는 영문성명 전부와 외국인등록번호(외국인등록번호가 없는 경우 여권번호)를 작성
- “⑧부여연월일, ⑪행사연월일, ⑮지급연월일”은 주식매수선택권등의 부여·행사 또는 지급 날짜를 연, 월, 일(YYYY-MM-DD)형태로 작성
- “⑯종류”는 국외지배주주인 외국법인으로부터 임직원이 부여받은 주식매수선택권, 주식기준 보상 또는 인센티브 종류를 구체적(약어 가능)으로 작성
 - ▶ 예: Stock Option → “SO”, Employee Stock Purchase Plan → “ESPP”, Restrict Stock Unit → “RSU”, Performance Share Unit → “PSU”, Stock Grant → “SG”, Phantom Stock → “PS” 등
- “㉑이익 내용” 중 “현지통화”에는 해당 주식매수선택권등의 행사(매입) 또는 지급(취득)에 따라 임직원이 얻는 이익을 현지통화로 작성하되, 금전으로 주식기준보상을 지급받은 경우 지급금액만 현지통화로 작성
 - ▶ ① 주식매수선택권의 경우 행사수량×(행사일 주당시가-주당 행사가격), ② 주식기준보상의 경우 1) 지급수량×지급일 주당시가 2) 금전 지급금액 등
- “원화”에는 주식매수선택권등의 행사일 또는 지급일 현재 「외국환 거래법」에 따른 기준환율 또는 재정환율에 의해 환산한 금액을 작성

거래명세서 작성사례

주식매수선택권등 거래명세서

1. 제출자 명세			
법인명(상호)	XXX 주식회사	사업자등록번호	XXX-XX-XXXXXX
소재지	서울특별시 XX구 XX대로 000(XX동00-00)		

2. 국외 지배주주 명세					
①법인명	xxx, Inc.	②소재국	미국	③국가코드	US
④소재지	000 (Street), (City), (State), 00000, United States				
⑤위탁증권사명 (Employee Equity Plan Agency)	Fidelity	⑥화폐단위	USD		

3. 국외 주식매수선택권 · 주식기준보상 명세																
⑦임원 또는 종업원 인적사항		주식매수선택권 부여 · 행사 내용							주식기준보상 지급 내용					⑳이익 내용		
성명	주민(외국인) 등록번호	⑧부여 연월일	⑨종류	⑩부여 수량	⑪행사 연월일	⑫행사 수량	⑬주당 행사가격 (현지통화)	⑭행사일 주당시가 (현지통화)	⑮지급 연월일	주식				금전	현지 통화	원화
										⑯지급 종류	⑰지급 수량	⑱주당 지급가격 (현지통화)	⑲지급일 주당시가 (현지통화)	⑳지급 금액 (현지통화)		
박주식	830101-1234567	2020-01-01	SO	50	2024-04-30	50	350.80	524.08							8,664.00	11,945,056
박주식	830101-1234567	2020-01-01	ESPP	50	2024-04-30	50	419.26	524.08							5,240.80	7,225,490
김주식	780101-1234567								2024-04-30	RSU	50		915.70		4,578.50	6,312,377
이주식	810101-1234567								2024-04-30	PS				10,000	10,000	13,787,000

「소득세법」 제164조의5제1항에 따라 위와 같이 국외 주식매수선택권등 거래명세서를 제출합니다.

297mm×210mm(백상지 80g/㎡)

- * 환율은 예시로 '24.4.30. 기준환율(1,378.70원) 적용, 작성 시 주식매수선택권 등의 실제 행사 또는 지급 연월일마다 각각 해당되는 날 기준환율 적용
- * 주식매수선택권 및 주식기준보상은 성격(행사, 매입, 지급, 취득)에 따라 해당되는 칸에 작성하며 해당 없는 칸은 공란으로 비워두면 됨
- * 주식기준보상을 금전으로 받은 경우만 ㉑에 작성 후 ㉑에 원화로 환산

IV

거래명세서 작성 Q&A

1 거래명세서 제출의무는 누구에게 있나요?

- 제출의무자는 외국법인의 국내 자회사(현지법인) 또는 국내 지점입니다.

2 거래명세서 제출을 받는 목적과 중요 항목은 무엇인가요?

- 해당 과세기간에 주식매수선택권이나 주식기준보상을 임직원이 행사하거나 지급받은 내역에 대하여 근로소득을 누락하지 않고 신고하였는지 검토하기 위한 목적으로 실제 행사·지급내역이 중요한 항목입니다.

3 위탁증권사명은 Full name으로 기재해야 하나요?

- 네. 머리글자(initial)가 아닌 정식명칭 전부로 작성해야 합니다.

4 다수의 위탁증권을 이용하는 경우에는 각 위탁증권사별로 거래명세서를 작성해야 하나요?

- 네. 만약 다수의 위탁증권을 이용하는 외국법인의 경우 행사일(지급일) 기준 각 위탁증권사별로 거래명세서를 작성 및 제출해야 합니다.

5 거래명세서 작성 시 언제 행사·지급 분부터 작성대상인가요?

- 2024.1.1.이후 행사·지급 분부터 작성대상입니다.
예) 스톡옵션 2021.3.31. 부여, 2023.3.31. 행사 → 작성대상 아님

6 임직원에게 주식매수선택권 등을 부여는 했지만 실제로 행사하지 않은 경우에도 작성대상인가요?

- 아니요. 거래명세서는 행사일 또는 지급일을 기준으로 작성하기 때문에 실제로 행사하지 않은 경우에는 작성대상이 아닙니다.
예) 스톡옵션 2024.3.31.부여, 아직 미 행사 -> 작성대상 아님

7

외국법인과 고용관계가 있는 상태로 내국법인 또는 외국법인의 국내사업장에 파견근무를 온 임직원도 거래명세서 제출 대상인가요?

- 네. 해당 주식매수선택권이나 주식기준보상 등이 국내에서 업무를 수행한 대가로 지급된 것이라면 이는 국내원천 근로소득에 해당하여 거래명세서 제출대상입니다.

8

국내와 외국 양국에서 근로를 제공한 대가로 주식매수선택권이나 주식기준보상 등을 받은 경우 과세권 배분 기준은 어떻게 되나요?

- 그 주식매수선택권이나 주식기준보상 등 행사·지급요건이 되는 약정근로기간(의무고용기간) 동안 각국 근로제공비율에 따라 양국에 배분하는 것으로서 근로제공비율은 근로를 제공한 날짜의 비율로 하는 것입니다.

* 사전-2021-법규국조-1239(2022.03.24.)

9

국외 주식매수선택권 등 거래명세서 제출 대상자가 제출하지 않은 경우 불이익은 없나요?

- 거래명세서를 제출하지 않거나 거짓으로 제출한 경우 과세관청에서 해당 서류의 제출이나 보완을 요구할 수 있으며 요구받은 자는 그 요구를 받은 날부터 60일 이내에 해당 서류를 제출해야 합니다.