

가 상 자 산 거 래 명 세 서
(사업자 제출용-분기별)

관리번호								① 대상기간	년	분기
* 관리번호는 기입하지 마십시오.										
② 가상자산사업자명 (제출의무자)		③ 사업자등록번호		④ 주소 (본점소재지)		⑤ 금융 기관명		⑥ 금융기관 사업자등록번호		⑦ 기축가상자산 가 액 적용 가상자산 사업자 등록번호

가상자산 거래내역

번호	⑧ 거래자						⑨ 가상 자산 종류		⑩ 거래 전 잔고	⑪ 거래 일시	⑫ 거래 유형	⑬ TXID	⑭ 거래 수량	⑮ 단가	⑯ 양도 등		⑰ 취득 등		⑱ 거래상대방				⑲ 거래 후 잔고
	법인명	사업자 등록번호	계정 관리 코드	금융 기관 코드	계좌 번호	가상자산 주소	코드	가상자산명칭 (심볼)							거래가액	수수료	거래가액	수수료	성명 (상호)	주민등록번호 등 (사업자등록번호 등)	가상자산주소 소재지	주소	
1																							
2																							
3																							
4																							
5																							
6																							
7																							
8																							
9																							
10																							
11																							
12																							
13																							
14																							
15																							

「법인세법 시행령」 제163조의3에 따라 위와 같이 가상자산 거래명세서를 제출합니다.

년 월 일

○○○○가상자산사업자 대표이사

(서명 또는 인)

세무서장 귀하

작성 방법

- ①란에는 해당 가상자산의 거래 등이 발생한 분기를 적습니다. 연도는 네 자리의 아라비아 숫자로 기재하며 분기는 1부터 4까지의 숫자 가운데 해당하는 숫자를 적습니다(예시: 2026년 1분기).
- ②란부터 ④란까지에는 「법인세법」 제120조의4에 따라 가상자산 거래자료 제출 의무가 있는 가상자산사업자의 해당사항을 적습니다.
- ⑤금융기관명, ⑥금융기관 사업자등록번호란에는 가상자산사업자가 이용자의 원화 입·출금을 위해 발급받은 실명계좌의 금융기관명, 금융기관 본점 사업자등록번호를 적습니다.
- ⑦기축가상자산 가액 적용 가상자산사업자 등록번호란에는 가상자산 간 교환거래가 가능한 사업장(코인마켓)을 운영하는 사업자가 기축가상자산의 가격 결정을 위해 선택하는 시가 고시 가상자산사업자의 사업자등록번호를 적습니다[예: 기축가상자산 가격결정을 위해 업비트를 선택하는 경우 두나무(주)의 사업자등록번호를 기재].
- ⑧거래자 : 가상자산 매매, 교환, 대여, 이전, 인입, 기타취득한 자의 인적사항, 계정관리코드(예시: 동일인의 계정이 2개인 경우 '001', '002'), 금융기관코드(홈택스-조회/발급-기타조회-“금융기관코드 조회” 참조), 계좌번호, 가상자산주소(지갑 주소)를 적습니다.
- ⑨가상자산 종류: 홈택스-조회/발급-기타조회-“가상자산 및 가상자산사업자 코드 조회”를 참조하여 적습니다(예시: ‘비트코인(BTC)’의 경우 코드란에 ‘000145’, 심볼란에 ‘비트코인(BTC)’ 가상자산코드 조회 표 안에 없는 가상자산의 경우 코드란에 ‘999999’, 가상자산명칭(심볼)란에 해당 심볼 작성).
- ⑩거래 전 잔고: 매매, 교환, 대여, 이전, 인입 및 기타 취득의 거래가 발생하기 전의 가상자산 종류별 잔고(수량)를 적습니다.
- ⑪거래일시: 거래 발생 연도(4자리), 월(2자리), 일(2자리), 시(24시간 단위 2자리), 분(2자리), 초(2자리) 총 14자리로 적습니다(예시 : 2027년 3월 1일 오후 1시 59분 59초 → 20270301135959).
- ⑫거래유형: 가상자산을 매도한 경우 ‘매도’, 가상자산을 매수한 경우 ‘매수’, 교환으로 가상자산을 양도한 경우 ‘교환양도’, 교환으로 가상자산을 취득한 경우 ‘교환취득’, 가상자산 대여로 소득이 발생한 경우 ‘대여’, 다른 지갑주소로 이전하여 인출되는 경우 ‘이전’, 외부에서 가상자산이 예입된 경우 ‘인입’, 기타 가상자산을 취득한 경우 ‘기타’로 구분하며, 아래 표를 참조하여 해당하는 코드를 적습니다.
※ ⑫거래유형, ⑬양도 등, ⑭취득 등, ⑮거래상대방은 아래 작성방법 참조[거래유형별 해당 가상자산의 거래금액을 원 단위까지 적습니다]

코드	유형	⑫거래유형	⑬양도 등	⑭취득 등	⑮거래상대방
01	매도	가상자산 매도(가상자산A→원화)	가상자산A의 매도가액과 매도 당시 수수료를 적습니다.	빈칸	빈칸
02	매수	가상자산 매수(원화→가상자산A)	빈칸	가상자산A의 취득가액과 취득 당시 수수료를 적습니다.	빈칸
03	교환양도	가상자산 교환(가상자산A→가상자산B)	가상자산A의 교환가액과 교환 당시 수수료를 적습니다.	빈칸	빈칸
04	교환취득	가상자산 교환(가상자산A→가상자산B)	빈칸	가상자산B의 교환취득가액과 교환취득을 위하여 소요된 수수료를 적습니다 ※ 수수료를 가상자산으로 지불한 경우, 해당 가상자산을 원화 매도한 것으로 간주하고 “매도” 거래로 별도 작성합니다.	빈칸
05	대여	가상자산 대여에 대한 대가 수령 (대여 예시: 예치서비스 등)	가상자산 대여에 대한 대가로 금전을 수령한 경우 그 금액과 발생 수수료를 각각 거래가액란·수수료란에 적고, 가상자산을 수령한 경우에는 수령시점의 그 가상자산의 시가와 발생 수수료를 각각 거래가액란·수수료란에 적습니다.	빈칸	대여소득 지급자의 인적사항과 가상 자산 주소(지갑 소재지와 주소)를 적습니다.
06	이전	다른 가상자산주소(지갑주소)로 이전 ※ 거래소 내 계정 간 이전 포함	빈칸 ※ 수수료를 가상자산으로 지불한 경우, 해당 가상자산을 원화 매도한 것으로 간주하고 “매도” 거래로 별도 작성합니다.	빈칸	가상자산 수취인의 인적사항과 가상 자산 주소(지갑 소재지와 주소)를 적습니다.
07	인입	외부에서 가상자산 예입 ※ 거래소 내 계정 간 인입 포함	빈칸	빈칸	가상자산 송신인의 인적사항과 인출된 가상 자산 주소(지갑 소재지와 주소)를 적습니다.
99	기타	기타 가상자산 취득 (스테이킹, 하드포크, 에어드랍 등)	빈칸	가상자산 취득가액과 취득 당시 수수료를 적습니다. ※ 대여에 대한 대가로 가상자산 수령 시 수령 시점의 시가를 취득가액으로 합니다.	지급자의 인적사항과 가상자산주소(지갑 소재지와 주소)를 적습니다.

작성 방법

※ 대여에 대한 대가로 금전을 수령하는 경우 ⑫거래유형을 '대여'로 하여 작성하며 ⑨가상자산 종류, ⑬TXID, ⑭거래수량, ⑮단가는 공란 처리합니다.

예) 대여 대가로 금전 30 수령, 수령 시 수수료 1 발생한 경우	⑨가상자산 종류		⑩거래전 잔고	⑪거래 일시	⑫거래 유형	⑬TXID	⑭거래 수량	⑮단가	⑯양도 등		⑰취득 등	
	코드	가상자산명칭 (심볼)							거래가액	수수료	거래가액	수수료
	-	-							30	1		

※ 대여에 대한 대가로 가상자산을 수령하는 경우 ⑫거래유형을 '대여', '기타'로 하여 각각 작성하되 ⑨가상자산 종류, ⑬TXID, ⑭거래수량, ⑮단가는 '대여'와 '기타'가 동일합니다.

예) 대여 대가로 가상자산 3개 수령 (수령 시 시가는 단위당 10), 수령 시 수수료 1 발생한 경우	⑨가상자산 종류		⑩거래 전 잔고	⑪거래 일시	⑫거래 유형	⑬TXID	⑭거래 수량	⑮단가	⑯양도 등		⑰취득 등		⑲거래 후 잔고
	코드	가상자산명칭 (심볼)							거래가액	수수료	거래가액	수수료	
	000145	BTC							30	1			
	000145	BTC									30	공란	

10. ⑬TXID : 거래유형이 대여, 이전, 인입, 기타인 경우 적습니다(트랜잭션ID, 거래 ID, TX Hash 등 명칭에도 불구하고 블록체인상에서 체결된 거래의 고유식별기호를 기재).

11. ⑭거래수량: 거래유형별 해당 가상자산의 수량을 최소 거래단위까지 적습니다(예시 : 비트코인 1BTC → 1.00000000000).

12. ⑮단가: 매도, 매수, 교환양도, 교환취득, 대여, 기타 취득 시 거래시점의 단가를 최소 거래단위까지 적습니다.

13. ⑯양도 등: 거래유형이 매도, 교환양도, 대여의 경우 각각 구분하여 적습니다.

14. ⑰취득 등: 거래유형이 매수, 교환취득, 인입, 기타의 경우 각각 구분하여 적습니다.

15. ⑱거래상대방: 매매, 교환의 경우에는 작성하지 않으며, 대여·이전·인입·기타의 경우 거래상대방의 인적사항과 가상자산주소(지갑 소재지와 주소)를 적습니다.

(참고: 거래 시 이용자가 입력한 거래상대방 인적사항을 거래소가 검증할 수 없는 경우 이용자가 입력한 대로 작성하고, 이용자가 인적사항을 입력하지 않았거나 거래소가 확인할 수 없는 경우 공란으로 작성)

16. ⑲거래 후 잔고: 매매, 교환, 대여, 이전, 인입 및 기타 취득의 거래가 발생한 후의 가상자산 종류별 잔고(수량)를 적습니다.