

관리번호

가상자산거래명세서

(가상자산사업자 제출용-분기별)

① 대상기간

년 분기

* 관리번호는 기입하지 마십시오.

② 가상자산사업자명
(제출의무자)

③ 사업자등록번호

④ 주소
(본점소재지)

⑤ 금융
기관코드

⑥ 계좌번호

가상자산 거래내역

번호	⑦거래자						⑧가상 자산 종류		⑨거래 전 잔고	⑩거래 일자	⑪거래 유형	⑫거래 수량	⑬단가	⑭양도 등		⑮취득 등		⑯거래상대방				⑰거래 후 잔고
	법인명	사업자 등록번호	계정 관리 코드	금융 기관 코드	계좌 번호	가상자산 주소	코드	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

(서명 또는 인)

○○○○가상자산사업자 대표이사

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: 2023년 1분기).
- ②란부터 ⑥란까지에는 「법인세법」 제120조의4에 따라 가상자산 거래자로 제출 의무가 있는 가상자산사업자의 해당사항을 적습니다.
⑤금융기관코드는 실명계좌를 발급받은 금융기관코드(홈택스-조회/발급-기타조회-“금융기관코드 조회” 참조)를 적습니다.
- ⑦거래자: 가상자산 매매, 교환, 대여, 이전, 인입, 기타 취득한 자의 인적사항, 계정관리코드(예시: 동일인의 계정이 2개인 경우 ‘001’, ‘002’), 금융기관코드(홈택스-조회/발급-기타조회-“금융기관코드 조회” 참조), 계좌번호, 가상자산주소(지갑 주소)를 적습니다.
- ⑧가상자산 종류: 홈택스-조회/발급-기타조회-“가상자산 및 가상자산사업자 코드 조회” 참조(예시: ‘비트코인’의 경우 ‘000145’, 표 안에 없는 경우 ‘999999’)
- ⑨거래 전 잔고: 매매, 교환, 대여, 이전, 인입 및 기타 취득의 거래가 발생하기 전의 가상자산 종류별 잔고(수량)를 적습니다.
- ⑩거래일자: 거래가 발생한 일자를 연도 4자리, 월 2자리, 일 2자리를 적습니다(예시: 2023년 3월 1일 → 20230301).
- ⑪거래유형: 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.
※ ⑪거래유형별 ⑭양도 등, ⑮취득 등, ⑯거래상대방은 아래 작성방법 참조[거래유형별 해당 가상자산의 거래금액을 원단위까지 적습니다]

⑪코드	유형	거래유형	⑭양도 등	⑮취득 등	⑯거래상대방
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 취득가액과 교환 당시 수수료를 적습니다.	빈칸
05	대여	가상자산 대여에 대한 대가 수령 (대여 예시: 예치서비스 등)	가상자산 대여로 인하여 수령한 대가와 발생하는 수수료를 적습니다.	빈칸	대여소득 지급자의 인적사항과 가상자산주소(지갑 소재지와 주소)를 적습니다.
06	이전	다른 가상자산주소(지갑주소)로 이전	빈칸	빈칸	가상자산 수취인의 인적사항과 가상자산주소(지갑 소재지와 주소)를 적습니다.
07	인입	외부에서 가상자산 예입	빈칸	빈칸	가상자산 송신인의 인적사항과 인출된 가상자산주소(지갑 소재지와 주소)를 적습니다.
99	기타	기타 가상자산 취득 (스테이킹, 하드포크, 에어드랍 등)	빈칸	가상자산 취득가액과 취득 당시 수수료를 적습니다.	지급자의 인적사항과 가상자산주소(지갑 소재지와 주소)를 적습니다.

- ⑫거래수량: 거래유형별 해당 가상자산의 최소 거래단위까지 적습니다(예시 : 비트코인 1BTC → 1.000000000000).
- ⑬단가: 매도, 매수, 교환양도, 교환취득, 대여, 기타 취득 시 거래시점의 단가를 최소 거래단위까지 적습니다.
- ⑭양도 등: 거래유형이 매도, 교환양도, 대여의 경우 각각 구분하여 적습니다.
- ⑮취득 등: 거래유형이 매수, 교환취득, 인입, 기타의 경우 각각 구분하여 적습니다.
거래자수정여부: 거래자가 장외(개인간 거래, 해외거래소 등)에서 취득한 가상자산을 인입하여 취득가액을 직접 입력한 경우 Y, 그 외에는 N을 적습니다.
- ⑯거래상대방: 거래상대방의 인적사항과 가상자산주소(지갑 소재지와 주소)를 적으며, 지갑 소재지는 가상자산사업자 코드를 적습니다.
(홈택스-조회/발급-기타조회-“가상자산 및 가상자산사업자 코드 조회” 참조)
- ⑰거래 후 잔고: 매매, 교환, 대여, 이전, 인입 및 기타 취득의 거래가 발생한 후의 가상자산 종류별 잔고(수량)를 적습니다.