

가 상 자 산 거 래 명 세 서  
(가상자산사업자 제출용-분기별)

|                      |  |          |  |                |  |             |  |        |   |    |
|----------------------|--|----------|--|----------------|--|-------------|--|--------|---|----|
| 관리번호                 |  |          |  |                |  |             |  | ① 대상기간 | 년 | 분기 |
| * 관리번호는 기입하지 마십시오.   |  |          |  |                |  |             |  |        |   |    |
| ②가상자산사업자명<br>(제출의무자) |  | ③사업자등록번호 |  | ④주소<br>(본점소재지) |  | ⑤금융<br>기관코드 |  | ⑥계좌번호  |   |    |

가상자산 거래내역

| 번호 | ⑦거래자 |             |                |                |          |            | ⑧가상<br>자산 종류 |    | ⑨거래<br>전<br>잔고 | ⑩거래<br>일자 | ⑪거래<br>유형 | ⑫거래<br>수량 | ⑬단가 | ⑭양도 등 |     | ⑮취득 등 |     | ⑯거래상대방     |                         |        |    | ⑰거래<br>후<br>잔고 |
|----|------|-------------|----------------|----------------|----------|------------|--------------|----|----------------|-----------|-----------|-----------|-----|-------|-----|-------|-----|------------|-------------------------|--------|----|----------------|
|    | 법인명  | 사업자<br>등록번호 | 계정<br>관리<br>코드 | 금융<br>기관<br>코드 | 계좌<br>번호 | 가상자산<br>주소 | 코드           | 심볼 |                |           |           |           |     | 거래가액  | 수수료 | 거래가액  | 수수료 | 성명<br>(상호) | 주민등록번호 등<br>(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<br>(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<br>(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 → 1.0000000000).
- 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.