

가 상 자 산 거 래 집 계 표
(가상자산사업자 제출용-연간)

관리번호												① 대상 연도	년
* 관리번호는 기입하지 마십시오.													
② 가상자산사업자명 (제출의무자)		③ 사업자등록번호		④ 주 소 (본점소재지)		⑤ 금융 기관명		⑥ 금융기관 사업자 등록번호		⑦ 기축가상자산 가액 적용 가상자산사업자 등록번호			

가상자산 거래내역

번호	⑧ 거래자					⑨ 거래내용										⑩ 연간 변동내역										
	법인명	사업자 등록번호	계정 관리 코드	금융 기관 코드	계좌 번호	⑩ 가상자산 종류		⑪ 양도 등 거래 (매도, 교환양도)			⑫ 취득 등 거래 (매수, 교환취득, 기타취득)			⑬ 이전 거래	⑭ 인입 거래	⑮ 대여 거래			⑰ 기초재고			⑰ 증가		⑰감소	⑰ 기말재고	
						코드	가상자산 명칭(심볼)	수량	가액	수수료	수량	가액	수수료	수량	수량	수량	가액	수수료	수량	단위당 취득가액	수정여부 (단위당 취득가액)	수량	단위당 취득가액	수량	수량	단위당 취득가액
1																										
2																										
3																										
4																										
5																										
6																										
7																										
8																										
9																										
10																										
11																										
12																										
13																										
14																										
15																										

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

년 월 일
(서명 또는 인)

○○○○가상자산사업자 대표이사

세무서장 귀하

작성 방법

1. ①란에는 해당 가상자산의 거래가 발생한 연도를 네 자리의 아라비아 숫자로 적습니다.(예시: 2027)
2. ②란부터 ④란까지는 「법인세법」 제120조의4에 따라 가상자산 거래자로 제출 의무가 있는 가상자산사업자의 해당사항을 적습니다.
3. ⑤금융기관명, ⑥금융기관 사업자등록번호란에는 가상자산사업자가 이용자의 원화 입·출금을 위해 발급받은 실명계좌의 금융기관명, 금융기관 본점 사업자등록번호를 적습니다.
4. ⑦기축가상자산 가액 적용 가상자산사업자 등록번호란에는 가상자산 간 교환거래가 가능한 사업장(코인마켓)을 운영하는 사업자가 기축 가상자산의 가격 결정을 위해 선택하는 시가 고시 가상자산사업자의 사업자등록번호를 적습니다[예: 기축가상자산 가격결정을 위해 업비트를 선택하는 경우 두나무(주)의 사업자등록번호를 기재].
5. ⑧거래자 : 대상연도 중 가상자산의 매매, 교환, 대여, 이전, 인입 및 기타 취득 거래가 발생한 자의 인적사항, 계정관리코드(예시: 동일인의 계정이 2개인 경우 '001', '002'), 금융기관코드(홈텍스-조회/발급-기타조회-“금융기관코드 조회” 참조), 계좌번호를 적습니다.
6. ⑨거래내용 : 거래자별, 가상자산 종류별로 연간 ‘양도 등’, ‘취득 등’, ‘이전’, ‘인입’, ‘대여’ 거래내용의 합계를 적습니다.
8. ⑩가상자산 종류: 홈텍스-조회/발급-기타조회-“가상자산 및 가상자산사업자 코드 조회”를 참조하여 적습니다[예시: ‘비트코인(BTC)’의 경우 코드란에 ‘000145’, 가상자산명칭(심볼)란에 ‘비트코인(BTC)’ 가상자산코드 조회 표 안에 없는 가상자산의 경우 코드란에 ‘999999’, 가상자산명칭(심볼)란에 해당 심볼 작성].
9. ⑪양도 등 거래 : 거래자별, 가상자산별 연간 양도 등 거래의 수량, 가액, 수수료를 각각 합산하여 적습니다.

(매도·교환양도, 이전 거래 시 가상자산으로 수수료 지급 등 가상자산 보유수량이 감소하는 거래를 포함하되 대여 거래로 가상자산을 받은 거래는 ⑪양도 등 거래에 작성하지 않고 ⑬대여 거래에 작성)

※ 수량은 최소 거래단위까지 작성하고[예) 비트코인 1BTC → 1.00000000], 가액 및 수수료는 원 단위(소수점 이하 절사)로 작성합니다(이하 동일).

10. ⑫취득 등 거래 : 거래자별, 가상자산별 연간 취득 등[매수·교환취득·기타취득(대여 대가로 가상자산 취득한 경우 등)] 거래로 취득한 가상자산의 수량, 가액과 수수료를 각각 합산하여 적습니다.
11. ⑬이전 거래 : 다른 가상자산주소(다른 거래소, 개인지갑, 해외 거래소 등)로 이전(거래소 내 계정 간 이전 포함)된 가상자산의 수량을 합산하여 적습니다.
12. ⑭인입 거래 : 다른 가상자산주소(다른 거래소, 개인지갑, 해외 거래소 등)로부터 인입(거래소 내 계정 간 인입 포함)된 가상자산의 수량을 합산하여 적습니다.
13. ⑮대여 거래 : 가상자산 대여 거래로 받은 가상자산의 수량, 가액(가상자산을 지급받는 시점의 시가를 기준으로 하며, 대여의 대가로 받은 금전을 포함)과 수수료를 각각 합산하여 적습니다.
14. ⑯연간 변동내역 : 대상연도 1년간 거래자별, 가상자산별 증감과 기초·기말재고의 총평균법에 따른 단위당 취득가액을 적습니다[연간 수량 변동내역 : ⑰기초재고 + ⑱증가 - ⑲감소 = ⑳기말재고].
15. ⑰기초재고 : 대상연도의 1월 1일 0시 현재 보유하고 있는 가상자산 종류별 수량과 총평균법에 따른 단위당 취득가액, 거래자의 단위당 취득가액 수정여부(Y/N)를 적습니다.
16. ⑱증가 : 수량은 ⑫ 취득 등 거래 수량과 ⑭ 인입 거래 수량의 합계 수량을 기재하고, 단위당 취득가액은 ⑫ 취득 등 거래의 가액을 수량(=⑫ 취득 등 거래 수량+⑭ 인입 거래 수량)으로 나누어 계산된 가액을 기재합니다.

(작성예) ⑫ 취득 등 거래의 수량과 가액이 각각 10개, 150원이고, ⑭ 인입 거래 수량이 5개인 경우: ⑱ 증가의 수량 = 15개(= 취득 등 거래 10개+ 인입 5개), 단위당 취득가액=10원(=150원/15개)

17. ⑲감소 : ⑪ 양도 등 거래의 수량과 ⑬이전 수량의 합계를 기재합니다.

18. ⑳기말재고 : 대상연도의 12월 31일 24시 현재 보유하고 있는 가상자산 종류별 수량과 연간 총평균법에 따른 단위당 취득가액을 적습니다.

(작성예) ⑰ 기초재고 : 수량 10개, 단위당 취득가액 5원, ⑱ 증가 : 수량 15개, 단위당 취득가액 10원, ⑲ 감소 : 수량 5개인 경우,

$$\begin{aligned} \text{㉑ 기말재고 : (수량) 기초 10개 + 증가 15개 - 감소 5개} &= \underline{20.00000000}, (\text{단위당 취득가액}) [\text{기초 50원}(=10\text{개} \times 5\text{원}) + \text{증가 150원}(=15\text{개} \times 10\text{원})] \div 25\text{개}(\text{기초 10개} + \text{증가 15개}) \\ &= \underline{8\text{원/1개}} \end{aligned}$$