

가 상 자 산 거 래 명 세 서

(가상자산사업자 제출용-분기별)

관리번호		가 상 자 산 기 대 응 제 제 (가상자산사업자 제출용-분기별)							① 대상기간	년	분기
* 관리번호는 기입하지 마십시오.									② 가상자산사업자명 (제출의무자)	③ 사업자등록번호	④ 주소 (본점소재지)

가상자산 거래내역

[illegible]

「소득세법 시행령」 제216조의4에 따라 위와 같이 가상자산 거래명세서를 제출합니다.

$\frac{1}{2}$ $\frac{1}{2}$ $\frac{1}{2}$

제 출 자 (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: 2027년 1분기).
- ②란부터 ④란까지는 「소득세법」 제164조의4에 따라 가상자산 거래자로 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 사업장을 운영하는 사업자가 기축 가상자산의 가격 결정을 위해 선택하는 시가고시가상자산사업자의 사업자등록번호를 적습니다[예: 기축가상자산 가격결정을 위해 업비트를 선택하는 경우 두나무(주)의 사업자등록번호를 기재].
- ⑧이용자: 가상자산 매매, 교환, 대여, 이전(상속이전), 인입(상속인입), 기타취득한 자의 인적사항(내국인인 경우 '1', 외국인인 경우 '2'), 계정관리코드(예시: 동일인의 계정이 2개인 경우 '001', '002'), 계좌번호, 가상자산 지갑주소를 적습니다.
(참고: 내국인은 대한민국 국적을 보유하고 있는 사람을 의미하며, 재외국민·복수국적자가 대한민국 국적을 보유하고 있는 경우에는 내국인으로 작성합니다.)
- ⑨가상자산 종류: 국세청홈택스-"가상자산 및 가상자산사업자 코드 조회" 참조하여 해당 가상자산의 코드와 심볼을 적습니다(예시: '비트코인'의 경우 '000145', 'BTC', 조회 코드 목록에 없는 경우 '999999', 해당 심볼 작성).
- ⑩거래전잔고: 매매, 교환, 대여, 이전(상속이전), 인입(상속인입) 및 기타취득의 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**', 교환거래로 가상자산을 양도한 경우 '**교환양도**', 교환거래로 가상자산을 취득한 경우 '**교환취득**', 가상자산 대여로 소득이 발생한 경우 '**대여**', 상속이 아닌 사유로 다른 가상자산주소로 이전하는 경우 '**이전**', 상속이 아닌 사유로 다른 가상자산주소로부터 가상자산이 인입되는 경우 '**인입**', 상속으로 이전하는 경우 '**상속 이전**', 상속으로 인입되는 경우 '**상속 인입**', 기타 가상자산을 취득한 경우 '**기타취득**'으로 구분하며, 아래 표를 참조하여 해당하는 코드를 적습니다.

거래유형	매도	매수	교환양도	교환취득	대여	이전	인입	상속 이전	상속 인입	기타취득
코드	01	02	03	04	05	06	07	08	09	99

※ **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	심볼							거래가액	수수료	거래가액	수수료
	-	-							30	1		

※ **대여에 대한 대가로 가상자산을 수령하는 경우** ⑫거래유형을 '대여', '기타취득'으로 하여 각각 작성하되 ⑨가상자산 종류·⑬TXID·⑭거래수량·⑮단가는 각각 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		⑱거래 후 잔고
	코드	심볼							거래가액	수수료	거래가액	수수료	
	000145	BTC							30	1			
	000145	BTC									30	공란	

- ⑬TXID: 거래유형이 대여, 이전(상속이전), 인입(상속인입), 기타취득의 경우 적습니다(트랜잭션ID, 거래 ID, TX Hash 등 명칭에도 불구하고 블록체인상에서 체결된 거래의 고유식별기호를 기재).
- ⑭거래수량: 거래유형별로 거래된 가상자산의 수량을 최소 거래단위까지 적습니다(예시: 비트코인 1BTC → 1.00000000).

작성 방법 (계 속)

12. ⑯양도 등, ⑰취득 등, ⑱거래상대방 란의 거래유형별 작성방법은 아래와 같습니다.

코드	거래 유형	거래유형 예시	⑯양도 등	⑰취득 등	⑱거래상대방
01	매도	가상자산 매도 (가상자산A를 매도하고 원화 수령)	가상자산A의 매도가액과 매도를 위하여 소요된 수수료를 적습니다	공란	공란
02	매수	가상자산 매수 (원화를 지급하고 가상자산A를 매수)	공란	가상자산A의 취득가액과 취득을 위하여 소요된 수수료를 적습니다	공란
03	교환 양도	가상자산 교환 (가상자산A를 가상자산B와 교환)	가상자산A의 교환양도가액과 교환양도를 위하여 소요된 수수료를 적습니다	공란	공란
04	교환 취득	가상자산 교환 (가상자산A를 가상자산B와 교환)	공란	가상자산B의 교환취득가액과 교환취득을 위하여 소요된 수수료를 적습니다 ※ 수수료를 가상자산으로 지불한 경우, 해당 가상자산을 원화매도한 것으로 간주하고 “매도” 거래로 별도 작성합니다	공란
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.	공란	대여소득 지급자의 인적사항과 가상자산주소(지갑 소재지와 주소)를 적습니다
06 (08)	이전 (상속 이전)	다른 가상자산주소(지갑주소)로 이전 ※ 거래소 내 계정간 이전 포함	공란 ※ 수수료를 가상자산으로 지불한 경우, 해당 가상자산을 원화매도한 것으로 간주하고 “매도” 거래로 별도 작성합니다	공란	가상자산 수취인의 인적사항과 가상자산 주소(지갑 소재지와 주소)를 적습니다
07 (09)	인입 (상속 인입)	다른 가상자산주소(지갑주소)로부터 인입 ※ 거래소 내 계정간 인입 포함	공란	공란	가상자산 송신인의 인적사항과 가상자산 주소(지갑 소재지와 주소)를 적습니다
99	기타 취득	기타 가상자산 취득 (스테이킹, 하드포크, 에어드랍, 대여에 대한 대가 수령 등)	공란	가상자산 취득가액과 취득을 위하여 소요된 수수료를 적습니다 ※ 대여에 대한 대가로 가상자산 수령 시 수령 시점의 시가를 취득가액으로 합니다	지급자의 인적사항과 가상자산주소(지갑 소재지와 주소)를 적습니다

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

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

15. ⑱거래상대방 : 매매, 교환의 경우에는 작성하지 않으며, 대여, 이전(상속이전), 인입(상속인입), 기타취득의 경우에 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. ⑲거래후잔고: 매매, 교환, 대여, 이전(상속이전), 인입(상속인입) 및 기타취득의 거래가 발생한 후의 가상자산 종류별 잔고(수량)를 적습니다.

(참고: 대여 거래로 가상자산 취득하여 거래유형 ‘대여’로 작성한 건은 실제 가상자산 수량 차감이 아니므로 거래후잔고는 거래전잔고와 동일하고,
대여 거래로 가상자산 취득하여 거래유형 ‘기타취득’으로 작성한 건은 실제 가상자산 수량 증가이므로 이를 반영하여 거래후잔고 작성)