■ 소득세법 시행규칙 [별지 제30호의3서식] <개정 2022. 12. 31.>

(앞 쪽)

가 상 자 산 거 래 명 세 서

(가상자산사업자 제출용-분기별)

관리번호	

* 관리번호는 기입하지 마십시오.

① 대상기간	년 분기

②가상자산사업자명 (제출의무자)		③사업자등록번호		④주소 (본점소재지)		⑤금융 기관코드		⑥계좌번호		⑦기축가상자산 가액 적용 가상자산사업자 코드	

가상자산 거래내역

번호	⑧거래자				⑨가상 자산 종류		⑩거래 전 잔고	⑪거래 일자	⑫거래 유형	⑬거래 수량	⑭단가	⑮양도 등		⑯취득 등			⑰거래상대방				⑱거래 후 잔고
	성명	주민등록번호 (외국인등록번호, 여권번호)	계정 관리 코드	계좌번호	코드	심볼						거래가액	수수료	거래가액	수수료	거래자 수정여부	성명 (상호)	주민등록번호 등 (사업자등록번호 등)	가상자산주소		
																			소재지	주소	
1																					
2																					
3																					
4																					
5																					
6																					
7																					
8																					
9																					
10																					
11																					
12																					
13																					
14																					
15																					

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

년 월 일

○○○○가상자산사업자 대표이사 (서명 또는 인)

세무서장 귀하

297㎜×210㎜(백상지 80g/㎡)

작 성 방 법

1. ①란에는 해당 가상자산의 거래 등이 발생한 분기를 적습니다. 연도는 네 자리의 아라비아 숫자로 기재하며 분기는 1부터 4까지의 숫자 가운데 해당하는 숫자를 적습니다.(예시: 2025년 1분기)
2. ②란부터 ⑦란까지에는「소득세법」제164의4에 따라 가상자산 거래자료 제출 의무가 있는 가상자산사업자의 해당사항을 적습니다.
   ⑤금융기관코드는 실명계좌를 발급받은 금융기관코드를 아래 표1을 참조하여 기재하고, 가상자산 간 교환거래만 가능한 사업장을 운영하는 사업자는 기축 가상자산의 가격 결정을 위해 선택하는 시가고시가상자산사업자 코드를 ⑦기축 가상자산 가액 적용 가상자산사업자 코드 란에 아래 표2를 참조하여 기재합니다.

<표1> 실명계좌 발급 금융기관코드

금융기관	농협	신한	케이뱅크	기타
코드	01	02	03	99

<표2> 기축 가상자산 가액 적용 가상자산사업자 코드

가상자산사업자명	업비트	빗썸	코빗	코인원
코드	001	002	003	004

3. ⑧거래자 : 가상자산 매매, 교환, 대여, 이전, 인입, 기타 취득한 자의 인적사항, 계정관리코드(예시: 동일인의 계정이 2개인 경우 '001', '002'), 금융기관코드(위 표 참조), 계좌번호를 적습니다.
4. ⑨가상자산 종류 : 홈택스-조회/발급-기타조회-"가상자산 및 가상자산사업자 코드 조회" 참조 (예시: '비트코인'의 경우 '000145', 표 안에 없는 경우 '999999')
5. ⑩거래 전 잔고 : 매매, 교환, 대여, 이전, 인입 등의 거래가 발생하기 전의 가상자산 종류별 잔고를 적습니다.
6. ⑪거래일자 : 거래가 발생한 일자를 연도 4자리, 월 2자리, 일 2자리를 적습니다.(예시: 2025년 3월 1일 → 20250301)
7. 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.
   ※ ⑫거래유형별 ⑮양도 등, ⑯취득 등, ⑰거래상대방은 아래 작성방법 참조[거래유형별 해당 가상자산의 거래금액을 원단위까지 적습니다.]

코드	유형	거래유형	⑮양도 등	⑯취득 등	⑰거래상대방
01	매도	가상자산 매도(가상자산A→원화)	가상자산A의 매도가액과 매도 당시 수수료를 적습니다	양도가액에 대응되는 필요경비(취득가액과 수수료 등 부대비용)를 이동평균법에 따라 계산하여 적습니다	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	양도가액에 대응되는 필요경비(취득가액과 수수료 등 부대비용)를 이동평균법에 따라 계산하여 적습니다	빈칸
04	교환취득	가상자산 교환(가상자산A→가상자산B)	빈칸	가상자산B의 취득가액과 취득 당시 수수료를 적습니다	빈칸
05	대여	가상자산 대여에 대한 대가 수령 (대여 예시: 예치서비스 등)	가상자산 대여로 인하여 수령한 대가와 발생되는 수수료를 적습니다	빈칸	대여소득 지급자의 인적사항과 가상자산주소(지갑 소재지와 주소)를 적습니다
06	이전	다른 가상자산주소(지갑주소)로 이전	빈칸	이전 시 이동평균법에 따라 계산한 취득가액과 수수료를 적습니다	가상자산 수취인의 인적사항과 가상자산주소(지갑 소재지와 주소)를 적습니다
07	인입	외부에서 가상자산 예입	빈칸	인입된 가상자산의 당초 취득가액과 취득 당시 수수료를 적습니다	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

8. ⑬거래수량 : 거래유형별 해당 가상자산의 최소 거래단위 까지 적습니다.(예시 : 비트코인 1BTC → 1.0000000000)
9. ⑭단가 : 매도, 매수, 교환양도, 교환취득, 대여, 기타 취득 시 거래시점의 단가를 최소 거래단위까지 적습니다.
10. ⑮양도 등 : 거래유형이 매도, 교환양도, 대여의 경우 각각 구분하여 적습니다.
11. ⑯취득 등 : 거래유형이 매도, 매수, 교환양도, 교환취득, 이전, 인입, 기타의 경우 각각 구분하여 적습니다.
    거래자수정여부 : 거래자가 장외(개인간거래, 해외거래소 등)에서 취득한 가상자산을 인입하여 취득가액을 직접 입력한 경우 Y, 그 외에는 N을 적습니다.
12. ⑰거래상대방 : 매매, 교환의 경우에는 작성하지 않으며, 대여, 이전, 인입, 기타의 경우에 거래상대방의 인적사항과 가상자산주소(지갑 소재지와 주소)를 적습니다.
    지갑 소재지는 가상자산사업자 코드를 기재합니다.(홈택스-조회/발급-기타조회-"가상자산 및 가상자산사업자 코드 조회" 참조)
13. ⑱거래 후 잔고 : 매매, 교환, 대여, 이전, 인입 등 거래가 발생한 후의 가상자산 종류별 잔고(수량)를 적습니다.