

[2권] p. 127. 실습예제 03번. [업무용승용차관련비용명세서]

No	코드	차량번호	차종	임차 (12)보험(율)	1	업무용 사용 비용 및 업무용 승용차 관련 비용 명세	(운행기록부: 미적용)	임차기간: 2025-06-01 ~ 2028-06-01	<input type="checkbox"/> 부동산임대업등 법령42조②										
1	0101	04소7777	BMW	리스	여(100%)	(7) 출주행 거리(km)	(8) 업무용 사용 거리(km)	(9) 업무 사용비율	(13) 취득가액	(14) 보유또는 임차월수	(15)업무용 승용차 관련 비용								
2	0102	357우8888	PORSCHE	리스	여(100%)		76,7532			7	(16) 감가상각비	(17) 임차료 (감가상각비포함)	(18) 감가상각비상당액	(19) 유류비	(20) 보험료	(21) 수선비	(22) 자동차세	(23) 기타	
							합 계				10,106,750	8,000,375	1,293,421						
											27,311,160	24,834,350	2,334,703						
2 업무용 승용차 관련 비용 손금불산입 계산																			
(27) 업무 사용 금액										(28) 업무외 사용 금액				(35) 감가상각비 (상당액)	(36) 손금불산입 (합계)	(37)			
(29) 감가상각비 (상당액) [(16) 또는 (18)] × (9) × (12)	(30) 관련 비용 [(24)-(16) 또는 (24)-(18)] × (9) × (12)	(31) 합계 [(29)+(30)]	(32) 감가상각비 (상당액) × [(16)-(27) 또는 (18)-(29)]	(33) 관련 비용 [(24)-(16) 또는 (24)-(18)] - (30)	(34) 합계 [(32)+(33)]														
6,140,548	2,809,452	8,750,000	1,859,827	790,344	2,650,171														
15,366,822	3,383,178	18,750,000	9,467,528	1,428,335	10,895,863														
3 감가상각비(상당액) 한도초과금액 미할 명세																			
(42) 전기미할액					(43) 당기 감가상각비(상당액) 한도초과금액					(44) 감가상각비(상당액) 한도초과금액 누계					(45) 손금추인(산입)액			(46) 차기미할액	
					1,473,881					1,473,881									
					5,366,821					5,366,821									

No	코드	차량번호	차종	임차 (12)보험(율)	1	업무용 사용 비용 및 업무용 승용차 관련 비용 명세	(운행기록부: 미적용)	임차기간: 2025-05-01 ~ 2027-05-01	<input type="checkbox"/> 부동산임대업등 법령42조②										
1	0101	04소7777	BMW	리스	여(100%)	(7) 출주행 거리(km)	(8) 업무용 사용 거리(km)	(9) 업무 사용비율	(13) 취득가액	(14) 보유또는 임차월수	(15)업무용 승용차 관련 비용								
2	0102	357우8888	PORSCHE	리스	여(100%)		54,8075			8	(16) 감가상각비	(17) 임차료 (감가상각비포함)	(18) 감가상각비상당액	(19) 유류비	(20) 보험료	(21) 수선비	(22) 자동차세	(23) 기타	
							합 계				17,204,410	16,833,975	1,041,282						
											27,311,160	24,834,350	2,334,703						
2 업무용 승용차 관련 비용 손금불산입 계산																			
(27) 업무 사용 금액										(28) 업무외 사용 금액				(35) 감가상각비 (상당액)	(36) 손금불산입 (합계)	(37)			
(29) 감가상각비 (상당액) [(16) 또는 (18)] × (9) × (12)	(30) 관련 비용 [(24)-(16) 또는 (24)-(18)] × (9) × (12)	(31) 합계 [(29)+(30)]	(32) 감가상각비 (상당액) × [(16)-(27) 또는 (18)-(29)]	(33) 관련 비용 [(24)-(16) 또는 (24)-(18)] - (30)	(34) 합계 [(32)+(33)]														
9,226,274	773,726	10,000,000	7,607,701	637,991	8,245,692														
15,366,822	3,383,178	18,750,000	9,467,528	1,428,335	10,895,863														
3 감가상각비(상당액) 한도초과금액 미할 명세																			
(42) 전기미할액					(43) 당기 감가상각비(상당액) 한도초과금액					(44) 감가상각비(상당액) 한도초과금액 누계					(45) 손금추인(산입)액			(46) 차기미할액	
					3,892,940					3,892,940									
					5,366,821					5,366,821									