



사 업	2018. 1. 1.	업무용승용차 관련비용 명세서	법 인 명	(주)한공
연 도	2018. 12. 31.		사업자등록번호	

1. 업무사용비율 및 업무용승용차 관련비용 명세

① 차량 번호	② 차종	③ 임차 여부	④ 보험 가입 여부	⑤ 총주행 거 리 (km)	⑥ 업무용 사용거 리(km)	⑦ 업 무 사용비율 (⑥/⑤)	⑧ 취득가액 (취득일, 임차기 간)	⑨ 해당연도 보유 또는 임차기간월 수	⑩ 업무용승용차 관련비용							
									⑪ 감가 상각비	⑫ 임차료	⑭ 유류비	⑮ 보험료	⑯ 수선비	⑰ 자동차세	⑱ 기타	⑲ 합계
										⑬감가상각비상당액						
56조1234	에쿠스	자가	여	10,000	8,000	80%	100,000,000 (2018.1.1 ~ . . .)	12	20,000,000		1,300,000	1,200,000	300,000	1,000,000	1,200,000	25,000,000
41저2300	랜드로 버	리스	여	15,000	12,000	80%	(2017.1.2 ~ . . .)	12	-	24,000,000	2,000,000	-	-	-	100,000	26,100,000
										20,646,000						
38주6500	그랜저	자가	여	20,000	20,000	100%	60,000,000 (2018.10.30. ~ )	10	10,000,000		3,000,000	500,000	800,000	300,000	200,000	14,800,000
							( . . . ~ . . . )									
							( . . . ~ . . . )									
⑳ 합계									30,000,000	24,000,000	6,300,000	1,700,000	1,100,000	1,300,000	2,500,000	65,900,000
										20,646,000						

2. 업무용승용차 관련비용 손금불산입 계산

㉑ 차량 번호	㉒ 업무사용금액			㉓ 업무외사용금액			㉔ 감가상각비 (상당액) 한도초과금액	㉕ 손금불산 입 합계 (㉑+㉔)	㉖ 손금산입 합계 (㉑-㉔)
	㉔ 감가상각비 (상당액) [(㉑ 또는 ㉓) × ⑦]	㉕ 관련비용 [(㉑-㉓) × ⑦]	㉖ 합계 (㉔+㉕)	㉔ 감가상각비 (상당액) (㉑-㉓ 또는 ㉓-㉔)	㉕ 관련비용 [(㉑-㉓ 또는 ㉓-㉔) × ㉕]	㉖ 합계 (㉔+㉕)			
56조1234	16,000,000	4,000,000	20,000,000	4,000,000	1,000,000	5,000,000	8,000,000	13,000,000	12,000,000
41저2300	16,516,800	1,680,000	20,880,000	4,129,200	420,000	4,549,200	8,516,800	13,066,000	9,680,000
38주6500	10,000,000	4,800,000	14,800,000	-	-	-	3,333,334	3,333,334	11,466,666
㉗ 합계	42,516,800	10,480,000	55,680,000	8,129,200	1,420,000	9,549,200	19,850,134	29,399,334	33,146,666

## 3. 감가상각비(상당액) 한도초과금액 이월명세

㉔ 차량 번호	㉕ 차종	㉖ 취득일 (입차기간)	㉗ 전기이월액	㉘ 당기 감가상각비(상당액) 한도초과금액	㉙ 감가상각비(상당액) 한도초과금액 누계	㉚ 손금추인(산입)액	㉛ 차기이월액(㉙-㉚)
56조1234	에쿠스	2018.1.1.					
41저2300	랜드로버	2017.1.2.	12,646,000	-	12,646,000	-	12,646,000
36조6500	그랜저	2017.1.5.	2,800,000	3,333,334	6,133,334	-	6,133,334
㉜ 합계							

## 4. 업무용승용차 처분손실 및 한도초과금액 손금불산입액 계산

㉜ 차량 번호	㉝ 양도가액	㉞ 세무상 장부가액				㉟ 처분손실 (㉜-㉙<0)	㊱ 당기손금산입액	㊲ 한도초과금액 손금불산입 (㉙-㉚)
		㉞ 취득가액	㉟ 감가상각비 누계액	㊰ 감가상각비한도초과금 액 차기이월액(=㉛)	㉚ 합계 (㉞-㉟+㉚)			
36조6500	28,000,000	60,000,000	22,000,000	6,133,334	44,133,334	16,133,334	8,000,000	8,133,334
㉜ 합계	28,000,000	60,000,000	22,000,000	6,133,334	44,133,334	16,133,334	8,000,000	8,133,334

## 5. 업무용승용차 처분손실 한도초과금액 이월명세

㉜ 차량 번호	㉝ 차종	㉞ 처분일	㉟ 전기이월액	㊰ 손금산입액	㊱ 차기이월액 (㉟-㊰)
㉜ 합계					

## 작성 방법

**1. 업무사용비용 및 업무용승용차 관련비용 명세**

- 가. 차량번호란(㉑): 업무용승용차의 차량번호를 적습니다.
- 나. 차종란(㉒): 업무용승용차의 차종을 적습니다.
- 다. 임차여부(㉓): 업무용승용차의 임차여부(자가, 렌트, 리스)를 적습니다.
- 라. 보험가입여부란(㉔): 「법인세법 시행령」 제50조의2제4항 제1호에 따른 자동차 보험 가입 여부를 적습니다. (기재형식 : 여 또는 부)
- 마. 총주행거리란(㉕): 해당 사업연도의 총 주행거리를 적습니다.
- 바. 업무용 사용거리란(㉖): 「법인세법 시행규칙」 제27조의2제4항에 따른 거래처·대리점 방문, 회의 참석, 판촉 활동, 출근 및 퇴근 등 직무와 관련된 업무수행에 따라 주행한 거리를 적습니다.
- 사. 업무사용비용이란(㉗): 「법인세법 시행령」 제50조의2제4항 및 제5항에 따른 비율을 적으며, 운행기록 등을 작성하지 않은 경우에는 같은 법 시행령 제50조의2제7항에 따라 아래 각호의 비율을 적습니다.
- 해당 사업연도의 업무용승용차 관련비용이 1천만원(「법인세법 시행령」 제39조제3항에 해당하는 경우에는 500만원, 이하 같음) 이하인 경우: 100분의 100
  - 해당 사업연도의 업무용승용차 관련비용이 1천만원을 초과하는 경우: 1천만원을 업무용승용차 관련비용으로 나눈 비율
- \* 사업연도 중 취득 또는 처분(임차의 경우 임차개시 또는 종료)하는 경우 1,000만원X보유 또는 임차기간 월수/12를 초과하는 금액
- 아. 보유 또는 임차기간란(㉘): 사업연도 중 신규 취득(임차)하는 경우 취득일부터 처분일(임차의 경우 임차 개시일부터 종료일)을 적습니다.
- 자. 업무용승용차 관련비용란(㉙): 「법인세법 시행령」 제50조의2 제2항에서 규정하는 업무용승용차 관련비용을 각 항목별로 적습니다.

**2. 업무용승용차 관련비용 손금불산입액 계산**

- 가. 업무사용금액(㉚): 업무용승용차 관련비용에 업무사용비용을 곱한 비율을 적용하여 계산합니다.
- 나. 업무의사용금액(㉛): 업무용승용차 관련비용에서 업무사용금액을 차감한 금액을 적습니다.
- 다. 감가상각비(상당액) 한도초과금액(㉜): 업무사용금액 중 감가상각비(상당액)이 800만원(「법인세법 시행령」 제39조제3항에 해당하는 경우에는 400만원)을 초과하는 금액을 적습니다.
- \* 사업연도 중 취득 또는 처분(임차의 경우 임차개시 또는 종료)하는 경우 800만원X보유 또는 임차기간 월수/12를 초과하는 금액

**3. 감가상각비(상당액) 한도초과금액 명세**

- 가. 전기이월(㉝): 전기에 발생한 차기이월액을 적습니다.
- 나. 감가상각비(상당액) 한도초과액 누계(㉞): ㉝의 금액과 ㉜의 금액을 합한 금액을 적습니다.
- 다. 손금추인(산입)액(㉟): 「법인세법 시행령」 제50조의2제11항의 방법에 따른 감가상각비(상당액) 이월액을 손금으로 추인(산입) 합니다.

**4. 업무용승용차 처분손실 및 한도초과금액 손금불산입액 계산**

- 가. 감가상각비 누계액(㊱): 「법인세법」 제23조 및 제27조의2제1항에 따른 상각범위액까지 손금에 산입한 감가상각비 누계액을 적습니다.
- 나. 처분손실(㊲): 처분손실이 발생한 경우에만 적습니다.
- 다. 당기손금산입액(㊳): ㊱의 금액이 800만원(「법인세법 시행령」 제39조제3항에 해당하는 경우에는 400만원) 이하인 금액을 적습니다.
- \* 해당 사업연도가 1년 미만인 경우 800만원X해당 사업연도 월수/12를 초과하는 금액
- 라. 처분손실 한도초과금액 손금불산입액(㊴): ㊱의 금액이 ㊳을 초과하는 금액을 적습니다.

**5. 업무용승용차 처분손실 한도초과금액 명세**

- 가. 전기이월액(㊵): 전기에 발생한 차기이월액을 적습니다.
- 나. 손금산입액(㊶): 전기이월액 중 800만원(「법인세법 시행령」 제39조제3항에 해당하는 경우에는 400만원)을 한도로 손금에 산입할 금액을 적습니다.
- \* 해당 사업연도가 1년 미만인 경우 800만원X해당 사업연도 월수/12를 초과하는 금액