

업무용승용차 관련비용 손금산입 사례

2018-03-22 아마존카

- ※ 장기렌트 및 아마존카 리스 기준
- ※ 법인고객의 경우 해당사업연도 1년 전체기간 동안 임차하면서, 임직원 전용 자동차보험을 전체기간 동안 가입한 조건으로 계산
- ※ 개인사업자의 경우 해당사업연도 1년 전체기간 동안 임차한 조건으로 계산 (개인사업자는 임직원 전용 자동차보험 가입 필요 없음)
- ※ 운행기록부 미작성시 년간 1천만원까지만 손금산입
- ※ 부동산임대업을 주업으로 하는 특정법인은 별도 계산 필요

항 목	계산식	운행기록부 작성					운행기록부 미작성					비 고
		쏘나타	그랜저	그랜저	제네시스	EQ900	아반떼	쏘나타	그랜저	제네시스	EQ900	
① 월대여료(VAT포함)		524,700	655,600	655,600	962,500	1,581,800	400,400	524,700	655,600	962,500	1,581,800	48개월간적 중 몇가지 사례를 적용해 봄
② 년간 총대여료(VAT포함)	① × 12	6,296,400	7,867,200	7,867,200	11,550,000	18,981,600	4,804,800	6,296,400	7,867,200	11,550,000	18,981,600	12개월 이용 기준
③ 감가상각비 상당액	② × 70%	4,407,480	5,507,040	5,507,040	8,085,000	13,287,120	3,363,360	4,407,480	5,507,040	8,085,000	13,287,120	장기렌트 및 아마존카 리스
④ 기타비용		4,000,000	4,500,000	4,500,000	5,000,000	6,000,000	3,500,000	4,000,000	4,500,000	5,000,000	6,000,000	유류비 등 기타유지비, 감가상각비 제외
⑤ 합계(총비용)	② + ④	10,296,400	12,367,200	12,367,200	16,550,000	24,981,600	8,304,800	10,296,400	12,367,200	16,550,000	24,981,600	

업무사용비율 산정

⑥ 총 주행거리(km)		25,000	25,000	25,000	25,000	25,000	-	-	-	-	-	
⑦ 업무사용거리(km)		20,000	20,000	22,500	20,000	20,000	-	-	-	-	-	
⑧ 업무사용비율	⑦ ÷ ⑥	80%	80%	90%	80%	80%	100%	97%	81%	60%	40%	운행기록부 미작성시=1천만원÷⑤(최대100%)

업무사용 금액

⑨ 감가상각비상당액	③ × ⑧	3,525,984	4,405,632	4,956,336	6,468,000	10,629,696	3,363,360	4,280,603	4,452,940	4,885,196	5,318,763	
⑩ 관련비용(감가상각비 제외)	(⑤-③)×⑧	4,711,136	5,488,128	6,174,144	6,772,000	9,355,584	4,941,440	5,719,397	5,547,060	5,114,804	4,681,237	
⑪ 총 업무사용금액	⑨ + ⑩	8,237,120	9,893,760	11,130,480	13,240,000	19,985,280	8,304,800	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	

손금산입 합계

⑫ 총 손금산입합계	⑪	8,237,120	9,893,760	11,130,480	13,240,000	19,985,280	8,304,800	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	
⑬ 이월 손금산입액	⑨ - 800만원	0	0	0	0	2,629,696	0	0	0	0	0	감가상각비상당액 중 800만원 초과분
⑭ 당해연도 손금산입액	⑫ - ⑬	8,237,120	9,893,760	11,130,480	13,240,000	17,355,584	8,304,800	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	
⑮ 손금불산입액	⑤ - ⑫	2,059,280	2,473,440	1,236,720	3,310,000	4,996,320	0	296,400	2,367,200	6,550,000	14,981,600	법인의경우 차량이용자에게 상여등으로 소득처분 (상여등으로 소득처분한 금액은 사외유출로 보아 법인의 손금으로 산입하지 않음)

- ※ 운행기록부 작성한 경우가 운행기록부 미작성보다 불리한 경우에는 운행기록부 미작성으로 손금처리하는 것이 유리함
- ※ 관련 법령의 유권해석과 실제 사례 등에 따라 내용이 달라질 수 있습니다.
- ※ 구체적으로 어떻게 손비처리할 지에 대해서는 회사 담당회계사에게 문의해 주시기 바랍니다.