

2024 세무회계연습(정재연 · 이승철 · 박지섭 저, 나무경영아카데미) 정오표(3)-(7. 16. 현재)

1. 개인사업자의 업무용승용차 사업자별 1대 초과분의 업무사용금액 계산 관련

업무전용자동차보험 미가입시 개인사업자의 업무용승용차 사업자별 1대 초과분의 업무사용금액 계산에 세무회계연습교재의 오류사항이 있어 다음과 같이 수정합니다.

(1) 소득세법 규정(이론노트 3장 17쪽 참조)

업무전용자동차보험 미가입시 업무사용금액(사업자별 1대 초과분) : 업무용승용차 관련비용×업무사용비율×50%

(2) 세무회계연습 해답 수정

세무회계연습 3장 4번 문제의 해답(2-61쪽 상4행)의 해답을 다음과 같이 수정하여 주시기 바랍니다.

(주4) 개인사업자의 업무용승용차B 세무조정

(1) 감가상각비 일반한도 시부인(1단계) : 법인사업자와 동일

(2) 업무외사용 비용 세무조정(2단계)

① 업무용승용차 관련 비용 : ₩4,000,000(감가상각비)+₩2,000,000(기타비용)=₩6,000,000

② 업무사용금액 : $\text{₩6,000,000} \times 100\% \times 50\% = \text{₩3,000,000}$

* 업무용승용차 관련 비용 ₩6,000,000이 ₩7,500,000($=\text{₩15,000,000} \times \frac{6}{12}$)이하이므로 업무사용비율은 100%이다.

③ 업무외사용금액 : $\text{₩6,000,000} - \text{₩3,000,000} = \text{₩3,000,000}$

(3) 업무사용금액 중 감가상각비 한도시부인(3단계)

① 업무사용금액 중 감가상각비 : $\text{₩4,000,000} \times \frac{\text{₩3,000,000}}{\text{₩6,000,000}} = \text{₩2,000,000}$

② 한도 : $\text{₩8,000,000} \times \frac{6}{12} = \text{₩4,000,000}$

③ 시인부족액 : $\text{₩2,000,000} - \text{₩4,000,000} = \text{△₩2,000,000}$

2. 기타 수정사항

Page	행	수정 전	수정 후
1-159	상7	<익금불산입> 40 (△유보)	<익금산입> 40 (유보)
	상10	<익금산입> 10 (유보)	<익금불산입> 10 (△유보)
1-476	상1	4. 제23기 ~	4. 제24기 ~
2-29	상4	~ +₩25,000,000 ~	~ +₩2,500,000 ~
2-60	상12	<필요경비불산입> 업무외사용액(B) ₩2,250,000 ^(주4)	<필요경비불산입> 업무외사용액(B) ₩3,000,000 ^(주4)
2-236	하8	(주) 종합소득공제액 : ~ =₩17,000,000	(주) 종합소득공제액 : ~ =₩19,000,000