

법인세 공제감면 주요 사례

- 국세청, 2024. 10

사례 1 고용 근로자가 증가한 경우 (통합고용세액공제)

□ 컨설팅 신청 내용

수도권 내 소재하는 중소기업인 (주)국세는 2023년 고용이 증가하였으나 상시근로자 수 계산에 어려움이 있어 상시근로자 수 계산과 통합고용세액공제 적용 가능 여부 및 그 금액에 대하여 컨설팅 신청

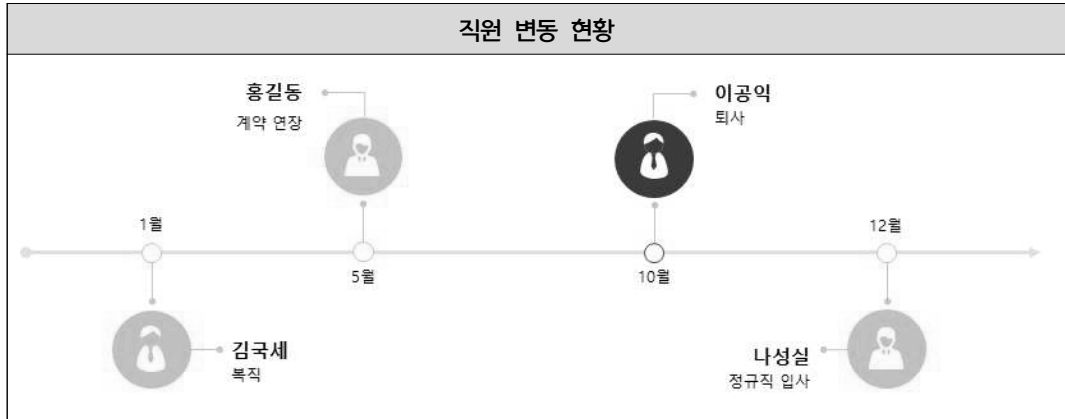
○ (주)국세 상시근로자 수

(단위 : 명)

구분	2022년	2023년	'22년 근로자
청년 등 상시근로자 수	2	컨설팅 신청	AA, BB
청년 외 상시근로자 수	1		이공익
전체 상시근로자 수	3		-

○ 2023년 고용 변동 현황

직원명	청년 여부	특수관계여부	비고
AA	여	부	-
BB	여	부	-
이공익	부	부	10월 31일 퇴사
홍길동	부	부	계약직('23.1~'23.4), 계약 연장('23.5~'24.2)
김국세	부	부	1월 복직(6개월 육아휴직자)
나성실	여	여	12월 정규직 입사



□ 컨설팅 결과

○ 상시근로자 수 계산(매월 말 현재 상시근로자 수의 합÷해당 과세연도의 개월 수)

- (청년 등) 상시근로자 수 : 2명

- 나성실은 특수관계자로 상시근로자에 포함되지 않음

(단위 : 명)

직원명	계*	1월	2월	3월	4월	5월	6월	7월	8월	9월	10월	11월	12월
AA	12	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
BB	12	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
나성실	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

⇒ 상시근로자 수 계산 : $(12+12+0) \div 12 = 2$

- (청년 외) 상시근로자 수 : 2.5명

- 이공익은 10월 31일까지 근무하여 1~10월 상시근로자수에 포함
- 김국세는 (주)국세에서 1년 이상 근무하고 6개월의 육아휴직 후 복직하였으며 특수관계에 해당하지 아니하므로 육아휴직 복귀자에 해당
- 홍길동은 당초 근로계약이 1년 미만으로 1~4월 상시근로자수에 포함되지 않고, 계약연장으로 총 근로계약기간이 1년 이상이 되어 계약 연장한 달(5월)부터 상시근로자 수에 포함

(단위 : 명)

직원명	계*	1월	2월	3월	4월	5월	6월	7월	8월	9월	10월	11월	12월
이공익	10	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	-	-
김국세	12	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
홍길동	8	-	-	-	-	1	1	1	1	1	1	1	1

⇒ 상시근로자 수 계산 : $(10+12+8) \div 12 = 2.5$

* (주)국세 상시근로자 수

(단위 : 명)

구분	2022년	2023년	증감
청년 등 상시근로자 수	2	2	-
청년 외 상시근로자 수	1	2.5	+1.5
전체 상시근로자 수	3	4.5	+1.5

○ 고용 증대 관련 세액공제 가능 여부 및 공제가능세액

- 세액공제 가능 여부 : 공제 가능

- 직전 과세연도의 상시근로자의 수(3명)보다 해당 과세연도의 상시근로자의 수(4.5명)가 증가하여 공제 가능

- 공제가능세액(①+②+③) : 25,750,000원

① 청년등 : 청년등상시근로자의 증가 인원 수 × 1,450만원(수도권 내)

⇒ 0명 × 1,450만원 = 0원

② 청년 외 : 청년외상시근로자의 증가 인원 수 × 850만원(수도권 내)

⇒ 1.5명 × 850만원 = 12,750,000원

③ 추가공제 : 정규직 근로자 전환·육아휴직 복귀자 복직 인원 수 × 1,300만원

⇒ 1명 × 1,300만원 = 13,000,000원

- 납부할 농어촌특별세 : 5,150,000원

• 감면을 받는 법인세 × 20%

⇒ 25,750,000원 × 20% = 5,150,000원

○ 추가 안내 사항

- 공제받은 이후 2년 동안 최초로 공제받은 과세연도 대비 상시근로자 수가 감소하지 않아야 하며, 감소한 경우 공제받은 세액에 상당하는 금액을 법인세로 납부해야 함

- 통합고용세액공제는 고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제와 중소기업 사회보험료 세액공제를 받지 아니한 경우에만 적용 가능(조세특례제한법 제127조제11항)

- 중소기업 사회보험료 세액공제는 농어촌특별세 비과세 대상이므로 ‘통합고용세액공제’ 또는 ‘고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제+중소기업 사회보험료 세액공제*’ 중 유리한 세액공제를 선택하여 적용 가능함

* 2024년 12월 31일이 속하는 과세연도까지 상시근로자가 증가한 경우 적용 가능



* 참고

『조세특례제한법』 제29조의8 【통합고용세액공제】(제19936호, 2023.12.31. 일부개정)

- ① 내국인(소비성서비스업 등 대통령령으로 정하는 업종을 경영하는 내국인은 제외한다)의 2025년 12월 31일이 속하는 과세연도까지의 기간 중 해당 과세연도의 대통령령으로 정하는 상시근로자의 수가 직전 과세연도의 상시근로자의 수보다 증가한 경우에는 다음 각 호에 따른 금액을 더한 금액을 해당 과세연도와 해당 과세연도의 종료일부터 1년(중소기업 및 중견기업의 경우에는 2년)이 되는 날이 속하는 과세연도까지의 소득세(사업소득에 대한 소득세만 해당한다) 또는 법인세에서 공제한다.

구분	중소기업(3년간)		중견기업(3년간)	일반기업(2년간)
	수도권 내	수도권 밖		
청년등	1,450만원	1,550만원	800만원	400만원
청년등 외	850만원	950만원	450만원	-

- ② 제1항에 따라 소득세 또는 법인세를 공제받은 내국인이 최초로 공제를 받은 과세연도의 종료일부터 2년이 되는 날이 속하는 과세연도의 종료일까지의 기간 중 전체 상시근로자의 수가 최초로 공제를 받은 과세연도에 비하여 감소한 경우에는 감소한 과세연도부터 제1항을 적용하지 아니하고, 청년등상시근로자의 수가 최초로 공제를 받은 과세연도에 비하여 감소한 경우에는 감소한 과세연도부터 제1항제1호를 적용하지 아니한다. 이 경우 대통령령으로 정하는 바에 따라 공제받은 세액에 상당하는 금액(제1항에 따른 공제금액 중 제144조에 따라 공제받지 못하고 이월된 금액이 있는 경우에는 그 금액을 차감한 후의 금액을 말한다)을 소득세 또는 법인세로 납부하여야 한다.
- ③, ④ 기간제근로자 및 단시간근로자, 파견근로자 등(비정규직 근로자)을 정규직 근로자로 전환하거나, 육아휴직 복귀자가 복직하는 경우 전환 또는 복직 원인에 다음의 금액을 곱하여 공제한다. 다만, 해당 과세연도의 상시근로자 수가 직전 과세연도의 상시근로자 수보다 감소한 경우에는 공제하지 아니한다.

중소기업	중견기업	일반기업
1,300만원	900만원	-

『조세특례제한법 시행령』 제23조 【고용창출세액공제】(제33264호, 2023.02.28. 일부개정)

- ④ 상시근로자는 「근로기준법」에 따라 근로계약을 체결한 내국인 근로자로 한다. 다만, 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 사람은 제외한다.
1. 근로계약기간이 1년 미만인 근로자(근로계약의 연속된 갱신으로 인하여 그 근로계약의 총 기간이 1년 이상인 근로자는 제외한다)
 2. 「근로기준법」 제2조제1항제9호에 따른 단시간근로자. 다만, 1개월간의 소정근로시간이 60시간 이상인 근로자는 상시근로자로 본다.
 3. 「법인세법 시행령」 제40조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 임원
 4. 해당 기업의 최대주주 또는 최대출자자(개인사업자의 경우에는 대표자를 말한다)와 그 배우자
 5. 제3호에 해당하는 자의 직계존비속(그 배우자를 포함한다) 및 「국세기본법 시행령」 제1조의2 제1항에 따른 친족관계인 사람
 6. 「소득세법 시행령」 제196조에 따른 근로소득원천징수부에 의하여 근로소득세를 원천징수한 사실이 확인되지 아니하고, 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 금액의 납부사실도 확인되지 아니하는 자
 - 가. 「국민연금법」 제3조제1항제11호 및 제12호에 따른 부담금 및 기여금
 - 나. 「국민건강보험법」 제69조에 따른 직장가입자의 보험료
- ⑤ 상시근로자 수는 제1호의 계산식에 따라 계산한 수로 한다. 이 경우 제10항제2호 단서에 따른 근로자 1명은 0.5명으로 하여 계산하되, 제2호 각 목의 지원요건을 모두 충족하는 경우에는 0.75명으로 하여 계산한다.

1. 계산식

상시근로자 수 = 해당 과세연도의 매월 말 현재 상시근로자 수의 합 ÷ 해당 과세연도의 개월 수

2. 지원요건

가. 해당 과세연도의 상시근로자 수(제10항제2호 단서에 따른 근로자는 제외한다)가 직전 과세연도의 상시근로자 수(제10항제2호 단서에 따른 근로자는 제외한다)보다 감소하지 아니하였을 것

나. 기간의 정함이 없는 근로계약을 체결하였을 것

다. 상시근로자와 시간당 임금(「근로기준법」 제2조제1항제5호에 따른 임금, 정기상여금·명절상여금 등 정기적으로 지급되는 상여금과 경영성과에 따른 성과금을 포함한다), 그 밖에 근로조건과 복리후생 등에 관한 사항에서 「기간제 및 단시간근로자 보호 등에 관한 법률」 제2조제3호에 따른 차별적 처우가 없을 것

라. 시간당 임금이 「최저임금법」 제5조에 따른 최저임금액의 100분의 130(중소기업의 경우에는 100분의 120) 이상일 것

㉔ 제11항에 따라 계산한 상시근로자 수 중 100분의 1 미만 부분은 없는 것으로 한다.

「조세특례제한법 시행령」 제26조의8 【통합고용세액공제】(제33264호, 2023.02.28. 일부개정)

㉔ 법 제29조의8제1항제1호에서 “청년 정규직 근로자, 장애인 근로자, 60세 이상인 근로자 또는 경력단절 여성 등 대통령령으로 정하는 상시근로자”란 상시근로자 중 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 사람을 말한다.

1. 15세 이상 34세(제27조제1항제1호 각 목의 어느 하나에 해당하는 병역을 이행한 사람의 경우에는 6년을 한도로 병역을 이행한 기간을 현재 연령에서 빼고 계산한 연령을 말한다) 이하인 사람 중 다음 각 목에 해당하는 사람을 제외한 사람

가. 「기간제 및 단시간근로자 보호 등에 관한 법률」에 따른 기간제근로자 및 단시간근로자

나. 「파견근로자 보호 등에 관한 법률」에 따른 파견근로자

다. 「청소년 보호법」에 따른 청소년유해업소에 근무하는 같은 법에 따른 청소년

2. 「장애인복지법」의 적용을 받는 장애인, 「국가유공자 등 예우 및 지원에 관한 법률」에 따른 상이자, 「5·18민주유공자유우 및 단체설립에 관한 법률」 제4조제2호에 따른 5·18민주화운동 부상자와 「고엽제후유의증 등 환자지원 및 단체설립에 관한 법률」에 따른 고엽제후유의증환자로서 장애등급 판정을 받은 사람

3. 근로계약 체결일 현재 연령이 60세 이상인 사람

4. 법 제29조의2제1항에 따른 경력단절 여성

「조세특례제한법」 제29조의7 【고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제】(제19936호, 2023.12.31. 일부개정)

구분	중소기업(3년간)		중견기업(3년간)	일반기업(2년간)
	수도권 내	수도권 밖		
청년등	1,100만원	1,200만원	800만원	400만원
청년등 외	700만원	770만원	450만원	-

「조세특례제한법」 제30조의4 【중소기업 사회보험료 세액공제】(제19936호, 2023.12.31. 일부개정)

청년등	고용증가인원 × 고용증가인원에 대한 사용자의 사회보험료 부담금 × 100분의 100
청년등 외	고용증가인원 × 고용증가인원에 대한 사용자의 사회보험료 부담금 × 100분의 50 (신성장 서비스업 영위 중소기업의 경우 100분의 75)



사례 2 기계장치 등을 구입한 경우(일반) (통합투자세액공제)

□ 컨설팅 신청 내용

중소기업 (주)세무(제조업)는 토지 및 기계장치 구입비용에 대해 통합투자세액공제 가능 여부를 컨설팅 신청

○ (주)세무 과세연도별 투자금액

(단위 : 백만원)

과세연도	합계	토지	기계장치	기계장치(중고품)
2021년	-	투자금액 없음		
2022년	-			
2023년	400	200	100	100

□ 컨설팅 결과

○ 공제 가능 요건 검토 : 일부 공제가능

- (업종) 제조업을 영위하는 중소기업으로 소비성서비스업 및 부동산임대·공급업이 아니므로 공제 가능한 업종에 해당
 - (공제대상 자산)
 - 토지는 공제대상 자산에서 제외되므로 공제대상 아님
 - 기계장치는 사업용 유형자산으로 공제대상에 해당
 - 기계장치 중 중고품*으로 구입한 자산은 제외되므로 공제대상 아님
- * 대통령령으로 정하는 내국인이 제1호가목 또는 나목에 해당하는 자산에 투자(중고품 및 대통령령으로 정하는 리스에 의한 투자는 제외한다)(조세특례제한법 제24조제1항)

* (주)중소 통합투자세액공제 가능 여부 : 일부 적용 가능

구분		요건 충족 여부
① 업종		여
② 공제대상 자산	토지	부
	기계장치	여
	기계장치(중고품)	부

○ 공제금액 계산(①+②) : 12,000,000원

- 세액공제 적용 가능한 투자금액 : 100백만원(기계장치)

① 기본공제 금액 : 투자한 금액 × 공제 비율

$$\Rightarrow 100,000,000\text{원} \times 12\% = 12,000,000\text{원}$$

② 추가공제 금액 : 직전 3년간 연평균 투자액을 초과하는 금액 × 공제 비율

⇒ 0원 × 10% = 0원

- 납부할 농어촌특별세 : 2,400,000원

• 감면을 받는 법인세 × 20%

⇒ 12,000,000원 × 20% = 2,400,000원

○ 추가 안내 사항

- 투자완료일부터 2년(건축물 또는 구축물 5년) 내 해당 자산을 다른 목적으로 전용한 경우 공제받은 세액공제액 상당액에 이자 상당 가산액을 가산하여 법인세로 납부해야 함
- 중소기업에 대한 특별세액감면(조세특례제한법 제7조)과 중복 적용할 수 없으므로 동시에 적용받을 수 있는 경우에는 하나만을 선택하여 적용(조세특례제한법 제127조제4항)
- 해당 과세연도에 납부세액이 없거나 법인세 최저한세액에 미달하여 공제받지 못한 경우 10년간 이월공제 가능

※ 참고

『조세특례제한법』 제24조 【통합투자세액공제】(제19936호, 2023.12.31. 일부개정)

① 대통령령으로 정하는 내국인이 제1호가목 또는 나목에 해당하는 자산에 투자(중고품 및 대통령령으로 정하는 리스에 의한 투자는 제외한다)하는 경우에는 제2호 각 목에 따른 기본공제 금액과 추가공제 금액을 합한 금액을 해당 투자가 이루어지는 과세연도의 소득세(사업소득에 대한 소득세만 해당한다) 또는 법인세에서 공제한다. 다만, 2023년 12월 31일이 속하는 과세연도에 투자하는 경우에는 제3호 각 목에 따른 기본공제 금액과 추가공제 금액을 합한 금액을 공제한다.

1. 공제대상 자산

가. 기계장치 등 사업용 유형자산. 다만, 대통령령으로 정하는 자산(토지와 건축물 등 기획재정부령*으로 정하는 자산)은 제외한다.

나. 가목에 해당하지 아니하는 유형자산과 무형자산으로서 대통령령으로 정하는 자산

- 연구·시험 등의 목적으로 사용되는 사업용자산(조세특례제한법 시행규칙 제12조제2항)
- 운수업 경영자가 사업에 직접 사용하는 차량 및 운반구 등(조세특례제한법 시행규칙 제12조제3항)
- 내국인이 국내에서 연구·개발하여 최초로 설정등록받은 특허권·실용신안권·디자인권

2. 공제금액(가+나)

가. 기본공제 금액

기업 규모	투자 구분	공제 비율	임시 투자 세액공제 비율 (2023년 투자한 경우)
중소기업	일반	10%	12%
	신성장사업화 시설	12%	18%
	국가전략기술사업화시설	25%	25%



중견기업	일반	5%	7%
	신성장사업화 시설	6%	10%
	국가전략기술사업화시설	15%	15%
일반기업	일반	1%	3%
	신성장사업화 시설	3%	6%
	국가전략기술사업화시설	15%	15%

나. 추가공제 금액: 해당 과세연도에 투자한 금액이 해당 과세연도의 직전 3년간 연평균 투자 또는 취득금액을 초과하는 경우 그 초과하는 금액에 아래 공제율을 곱한 금액

투자 구분	공제 비율	임시 투자 세액공제 비율 (2023년 투자한 경우)	한도
일반적인 경우	3%	10%	기본공제 금액의 2배
국가전략기술사업화시설	4%		

* 조세특례제한법 시행규칙 [별표1] (건축물 등 사업용 유형자산)

- 차량 및 운반구, 공구, 기구 및 비품
- 선박 및 항공기
- 연와조, 블록조, 콘크리트조, 토조, 토벽조, 목조, 목골모르타르조, 철골·철근콘크리트조, 철근콘크리트조, 석조, 연와석조, 철골조, 기타 조의 모든 건물(부속설비를 포함한다)과 그 구축물

「조세특례제한법 시행령」 제21조 【통합투자세액공제】(제33264호, 2023.02.28. 일부개정)

① "대통령령으로 정하는 내국인"이란 다음 각 호의 업종 외의 사업을 경영하는 내국인을 말한다.

- 제29조제3항에 따른 소비성서비스업
 - 호텔업 및 여관업(「관광진흥법」에 따른 관광숙박업 제외)
 - 주점업(일반유흥주점업, 무도유흥주점업 등)
 - 그 밖에 오락·유흥 등을 목적으로 하는 사업
- 부동산임대 및 공급업

「조세특례제한법」 제127조 【중복지원의 배제】(제19936호, 2023.12.31. 일부개정)

④ 내국인이 동일한 과세연도에 제6조, 제7조, 제12조의2, (중략)와 제8조의3, 제13조의2, 제24조, (중략)을 동시에 적용받을 수 있는 경우에는 그 중 하나만을 선택하여 적용받을 수 있다.

사례 3

기계장치 등을 구입한 경우(수도권과밀억제권역 내 - 공장) (통합투자세액공제)

□ 컨설팅 신청 내용

수도권과밀억제권역 내 소재하는 중소기업 (주)중소(제조업)는 공장 기계장치 등 구입비용에 대해 통합투자세액공제 가능 여부를 컨설팅 신청

○ (주)중소 과세연도별 투자금액

(단위 : 백만원)

과세연도	합계	기계·시설장치	차량운반구	비품
2021년	-	투자금액 없음		
2022년	-			
2023년	350	200	50	100

□ 컨설팅 결과

○ 공제 가능 요건 검토 : 공제가능

- (업종) 제조업을 영위하는 중소기업으로 소비성서비스업 및 부동산임대·공급업이 아니므로 공제 가능한 업종에 해당
- (공제대상 자산)
 - 기계·시설장치는 사업용 유형자산으로 공제대상에 해당
 - 차량운반구 및 비품은 공제대상 자산에서 제외되는 건축물 등 사업용 유형자산에 해당하여 공제대상 제외
- (수도권과밀억제권역 증설투자) (주)중소는 수도권과밀억제권역의 공장인 사업장에 기계장치 등을 설치하여 감면배제 사유*에 해당하지 않음

* 다음의 증설투자에 해당하는 경우에는 통합투자세액공제(조세특례제한법 제24조)를 적용하지 아니한다.(조세특례제한법 제130조)

- 공장인 사업장 : 해당 공장의 연면적이 증가되는 투자
- 공장 외 사업장 : 사업용고정자산의 수량 또는 해당 사업장의 연면적이 증가되는 투자



※ (주)중소 통합투자세액공제 가능 여부 : 일부 적용 가능

구분		요건 충족 여부
① 업종		여
② 공제대상 자산	기계·시설장치	여
	차량운반구	부
	비품	부
③ 수도권과밀억제권역 내 투자 조세감면 배제		부(조세감면 배제 사유 아님)

- 공제금액 계산(①+②) : 24,000,000원
 - 세액공제 적용 가능한 투자금액 : 200백만원(기계·시설장치)
- ① 기본공제 금액 : 투자한 금액 × 공제 비율
 - ⇒ 200,000,000원 × 12% = 24,000,000원
- ② 추가공제 금액 : 직전 3년간 연평균 투자액을 초과하는 금액 × 공제 비율
 - ⇒ 0원 × 10% = 0원
- 납부할 농어촌특별세 : 4,800,000원
 - 감면을 받는 법인세 × 20%
 - ⇒ 24,000,000원 × 20% = 4,800,000원
- 추가 안내 사항
 - 투자완료일부터 2년(건축물 또는 구축물 5년) 내 해당 자산을 다른 목적으로 전용한 경우공제받은 세액공제액 상당액에 이자 상당 가산액을 가산하여 법인세로 납부해야 함
 - 중소기업에 대한 특별세액감면(조세특례제한법 제7조)과 중복 적용할 수 없으므로 동시에 적용받을 수 있는 경우에는 하나만을 선택하여 적용(조세특례제한법 제127조제4항)
 - 해당 과세연도에 납부세액이 없거나 법인세 최저한세액에 미달하여 공제받지 못한 경우 10년간 이월공제 가능

※ 참고

『조세특례제한법』 제24조 【통합투자세액공제】(제19936호, 2023.12.31. 일부개정)

- ① 대통령령으로 정하는 내국인이 제1호가목 또는 나목에 해당하는 자산에 투자(중고품 및 대통령령으로 정하는 리스에 의한 투자는 제외한다)하는 경우에는 제2호 각 목에 따른 기본공제 금액과 추가공제 금액을 합한 금액을 해당 투자가 이루어지는 과세연도의 소득세(사업소득에 대한 소득세만 해당한다) 또는 법인세에서 공제한다. 다만, 2023년 12월 31일이 속하는 과세연도에 투자하는 경우에는 제3호 각 목에 따른 기본공제 금액과 추가공제 금액을 합한 금액을 공제한다.

1. 공제대상 자산

가. 기계장치 등 사업용 유형자산. 다만, 대통령령으로 정하는 자산(토지와 건축물 등 기획재정부령*으로 정하는 자산)은 제외한다.

나. 가목에 해당하지 아니하는 유형자산과 무형자산으로서 대통령령으로 정하는 자산

- 연구·시험 등의 목적으로 사용되는 사업용자산(조세특례제한법 시행규칙 제12조제2항)
- 운수업 경영자가 사업에 직접 사용하는 차량 및 운반구 등(조세특례제한법 시행규칙 제12조제3항)
- 내국인이 국내에서 연구·개발하여 최초로 설정등록받은 특허권·실용신안권·디자인권

2. 공제금액(가+나)

가. 기본공제 금액

기업 규모	투자 구분	공제 비율	임시 투자 세액공제 비율 (2023년 투자한 경우)
중소기업	일반	10%	12%
	신성장사업화 시설	12%	18%
	국가전략기술사업화시설	25%	25%
중견기업	일반	5%	7%
	신성장사업화 시설	6%	10%
	국가전략기술사업화시설	15%	15%
일반기업	일반	1%	3%
	신성장사업화 시설	3%	6%
	국가전략기술사업화시설	15%	15%

나. 추가공제 금액: 해당 과세연도에 투자한 금액이 해당 과세연도의 직전 3년간 연평균 투자 또는 취득금액을 초과하는 경우 그 초과하는 금액에 아래 공제율을 곱한 금액

투자 구분	공제 비율	임시 투자 세액공제 비율 (2023년 투자한 경우)	한도
일반적인 경우	3%	10%	기본공제 금액의 2배
국가전략기술사업화시설	4%		

* 조세특례제한법 시행규칙 [별표1] (건축물 등 사업용 유형자산)

- 차량 및 운반구, 공구, 기구 및 비품
- 선박 및 항공기
- 연와조, 블록조, 콘크리트조, 토조, 토벽조, 목조, 목골모르타르조, 철골-철근콘크리트조, 철근콘크리트조, 석조, 연와석조, 철골조, 기타 조의 모든 건물(부속설비를 포함한다)과 그 구축물 「조세특례제한법 시행령」 제21조 【통합투자세액공제】(제33264호, 2023.02.28. 일부개정)

① “대통령령으로 정하는 내국인”이란 다음 각 호의 업종 외의 사업을 경영하는 내국인을 말한다.

1. 제29조제3항에 따른 소비성서비스업

- 호텔업 및 여관업(「관광진흥법」에 따른 관광숙박업 제외)
- 주점업(일반유흥주점업, 무도유흥주점업 등)
- 그 밖에 오락·유흥 등을 목적으로 하는 사업



2. 부동산임대 및 공급업

「조세특례제한법」 제130조 【수도권과밀억제권역의 투자에 대한 조세감면 배제】(제19936호, 2023.12.31. 일부개정)

- ① 1989년 12월 31일 이전부터 수도권과밀억제권역에서 계속하여 사업을 경영하고 있는 내국인과 1990년 1월 1일 이후 수도권과밀억제권역에서 새로 사업장을 설치하여 사업을 개시하거나 종전의 사업장(1989년 12월 31일 이전에 설치한 사업장을 포함한다)을 이전하여 설치하는 중소기업이 수도권과밀억제권역에 있는 해당 사업장에서 사용하기 위하여 취득하는 사업용 고정자산으로서 대통령령으로 정하는 증설투자에 해당하는 것에 대해서는 제24조를 적용하지 아니한다. 다만, 대통령령으로 정하는 산업단지 또는 공업지역에서 증설투자를 하는 경우 및 대통령령으로 정하는 사업용 고정자산을 취득하는 경우에는 그러하지 아니한다.

「조세특례제한법 시행령」 제124조 【수도권과밀억제권역 안의 투자에 대한 조세감면배제 등】(제33264호, 2023.02.28. 일부개정)

- ① 법 제130조제1항 본문에서 “대통령령이 정하는 증설투자”라 함은 다음 각 호의 구분에 따른 투자를 말한다.
1. 기획재정부령으로 정하는 공장인 사업장의 경우 : 사업용고정자산을 새로 설치함으로써 기획재정부령으로 정하는 바에 따라 해당 공장의 연면적이 증가되는 투자
 2. 제1호의 공장 외의 사업장인 경우 : 사업용고정자산을 새로 설치함으로써 기획재정부령으로 정하는 바에 따라 사업용고정자산의 수량 또는 해당 사업장의 연면적이 증가되는 투자

사례 4

기계장치 등을 구입한 경우(수도권과밀억제권역 내 - 공장 외)
(통합투자세액공제)

□ 컨설팅 신청 내용

수도권과밀억제권역 내 소재하는 중소기업 (주)공익(도매업)는 기계장치 등 구입비용에 대해 통합투자세액공제 가능 여부를 컨설팅 신청

○ (주)공익 과세연도별 투자금액

(단위 : 백만원)

과세연도	합계	기계·시설장치	차량운반구(승용차)	비품
2021년	10	10	-	-
2022년	200	90	100	10
2023년	300	200	-	100

□ 컨설팅 결과

○ 공제 가능 요건 검토 : 공제 불가능

- (업종) 도매업을 영위하는 중소기업으로 소비성서비스업 및 부동산임대·공급업이 아니므로 공제 가능한 업종에 해당
- (공제대상 자산)
 - 기계·시설장치는 사업용 유형자산으로 공제대상에 해당
 - 차량운반구(승용차) 및 비품은 공제대상 자산에서 제외되는 건축물 등 사업용 유형자산에 해당하여 공제대상 제외
- (수도권과밀억제권역 증설투자) (주)공익는 수도권과밀억제권역의 공장 외 사업장에 기계장치 등을 설치하여 감면배제 사유*에 해당하므로 통합투자세액공제 적용 불가

* 다음의 증설투자에 해당하는 경우에는 통합투자세액공제(조세특례제한법 제24조)를 적용하지 아니한다.(조세특례제한법 제130조)

- 공장인 사업장 : 해당 공장의 연면적이 증가되는 투자
- 공장 외 사업장 : 사업용 고정자산의 수량 또는 해당 사업장의 연면적이 증가되는 투자

* (주)중소 통합투자세액공제 가능 여부 : 적용 불가능

구분		요건 충족 여부
① 업종		여
② 공제대상 자산	기계·시설장치	여
	차량운반구(승용차)	부
	비품	부
③ 수도권과밀억제권역 내 투자 조세감면 배제		부(조세감면 배제 사유 해당)

○ 공제금액 계산 : 0원

- 세액공제 적용 가능 투자금액 : 해당없음

* 참고

「조세특례제한법」 제24조 【통합투자세액공제】(제19936호, 2023.12.31. 일부개정)

① 대통령령으로 정하는 내국인이 제1호가목 또는 나목에 해당하는 자산에 투자(중고품 및 대통령령으로 정하는 리스에 의한 투자는 제외한다)하는 경우에는 제2호 각 목에 따른 기본공제 금액과 추가공제 금액을 합한 금액을 해당 투자가 이루어지는 과세연도의 소득세(사업소득에 대한 소득세만 해당한다) 또는 법인세에서 공제한다. 다만, 2023년 12월 31일이 속하는 과세연도에 투자하는 경우에는 제3호 각 목에 따른 기본공제 금액과 추가공제 금액을 합한 금액을 공제한다.

1. 공제대상 자산

가. 기계장치 등 사업용 유형자산. 다만, 대통령령으로 정하는 자산(토지와 건축물 등 기획재정부령*으로 정하는 자산)은 제외한다.



나. 가목에 해당하지 아니하는 유형자산과 무형자산으로서 대통령령으로 정하는 자산

- 연구·시험 등의 목적으로 사용되는 사업용자산(조세특례제한법 시행규칙 제12조제2항)
- 운수업 경영자가 사업에 직접 사용하는 차량 및 운반구 등(조세특례제한법 시행규칙 제12조제3항)
- 내국인이 국내에서 연구·개발하여 최초로 설정등록받은 특허권·실용신안권·디자인권

2. 공제금액(가+나)

가. 기본공제 금액

기업 규모	투자 구분	공제 비율	임시 투자 세액공제 비율 (2023년 투자한 경우)
중소기업	일반	10%	12%
	신성장사업화 시설	12%	18%
	국가전략기술사업화시설	25%	25%
중견기업	일반	5%	7%
	신성장사업화 시설	6%	10%
	국가전략기술사업화시설	15%	15%
일반기업	일반	1%	3%
	신성장사업화 시설	3%	6%
	국가전략기술사업화시설	15%	15%

나. 추가공제 금액: 해당 과세연도에 투자한 금액이 해당 과세연도의 직전 3년간 연평균 투자 또는 취득금액을 초과하는 경우 그 초과하는 금액에 아래 공제율을 곱한 금액

투자 구분	공제 비율	임시 투자 세액공제 비율 (2023년 투자한 경우)	한도
일반적인 경우	3%	10%	기본공제 금액의 2배
국가전략기술사업화시설	4%		

* 조세특례제한법 시행규칙 [별표1] (건축물 등 사업용 유형자산)

- 차량 및 운반구, 공구, 기구 및 비품
- 선박 및 항공기
- 연와조, 블록조, 콘크리트조, 토조, 토벽조, 목조, 목골모르타르조, 철골·철근콘크리트조, 철근콘크리트조, 석조, 연와석조, 철골조, 기타 조의 모든 건물(부속설비를 포함한다)과 그 건축물

「조세특례제한법 시행령」 제21조 【통합투자세액공제】(제33264호, 2023.02.28. 일부개정)

① “대통령령으로 정하는 내국인”이란 다음 각 호의 업종 외의 사업을 경영하는 내국인을 말한다.

1. 제29조제3항에 따른 소비성서비스업

- 호텔업 및 여관업(「관광진흥법」에 따른 관광숙박업 제외)
- 주점업(일반유흥주점업, 무도유흥주점업 등)
- 그 밖에 오락·유흥 등을 목적으로 하는 사업

2. 부동산임대 및 공급업

「조세특례제한법」 제130조 【수도권과밀억제권역의 투자에 대한 조세감면 배제】(제19936호, 2023.12.31. 일부개정)

- ① 1989년 12월 31일 이전부터 수도권과밀억제권역에서 계속하여 사업을 경영하고 있는 내국인과 1990년 1월 1일 이후 수도권과밀억제권역에서 새로 사업장을 설치하여 사업을 개시하거나 종전의 사업장(1989년 12월 31일 이전에 설치한 사업장을 포함한다)을 이전하여 설치하는 중소기업이 수도권과밀억제권역에 있는 해당 사업장에서 사용하기 위하여 취득하는 사업용 고정자산으로서 대통령령으로 정하는 증설투자에 해당하는 것에 대해서는 제24조를 적용하지 아니한다. 다만, 대통령령으로 정하는 산업단지 또는 공업지역에서 증설투자를 하는 경우 및 대통령령으로 정하는 사업용 고정자산을 취득하는 경우에는 그러하지 아니한다.

「조세특례제한법 시행령」 제124조 【수도권과밀억제권역 안의 투자에 대한 조세감면배제 등】(제33264호, 2023.02.28. 일부개정)

- ① 법 제130조제1항 본문에서 “대통령령이 정하는 증설투자”라 함은 다음 각 호의 구분에 따른 투자를 말한다.
1. 기획재정부령으로 정하는 공장인 사업장의 경우 : 사업용고정자산을 새로 설치함으로써 기획재정부령으로 정하는 바에 따라 해당 공장의 연면적이 증가되는 투자
 2. 제1호의 공장 외의 사업장인 경우 : 사업용고정자산을 새로 설치함으로써 기획재정부령으로 정하는 바에 따라 사업용고정자산의 수량 또는 해당 사업장의 연면적이 증가되는 투자

사례 5

겸업하는 경우

(중소기업에 대한 특별세액감면)

□ 컨설팅 신청 내용

수도권 외 소재하는 중소기업 (주)화물(화물운송업 · 행정서비스업)은 중소기업에 대한 특별세액감면 가능 여부를 컨설팅 신청

○ (주)화물 업종별 수입금액

(단위 : 백만원)

업종별	수입금액	각사업연도 소득금액	과세표준	산출세액	비고
화물운송업	400	15	20	1.8	구분경리
행정서비스업	100	5			

* (주)화물의 해당연도 상시근로자 수는 직전 과세연도의 상시근로자 수보다 감소하지 않음



□ 컨설팅 결과

○ 공제·감면 가능 요건 검토 : 일부공제 가능

- (업종)

- 화물운송업은 감면 업종에 해당(조세특례제한법 제7조제1항제1호처목)
- 행정서비스업(세무·보험·차량관리)은 감면 업종에 해당하지 않음
- 감면 가능 업종과 그 외 사업이 구분 경리되어 있으므로, 감면 가능업종에 대해 중소기업에 대한 특별세액감면 적용 가능함

- (감면비율)

- (주)화물의 사업별 수입금액이 큰 사업은 화물운송업으로 매출액 계산을 위한 주된 사업은 화물 운송업임
- 사업 전체의 매출액을 기준으로 소기업 해당 여부를 판정하므로, (주)화물의 평균매출액이 「중소기업기본법 시행령」[별표3]*을 준용하여 산정한 규모 기준 이내로 대통령령으로 정하는 소기업에 해당
- 소기업이 수도권 외의 지역에서 도매업등을 제외한 업종을 경영하므로 감면비율은 100분의 30

* 주된 사업의 평균매출액등 소기업 규모 기준

- 운수 및 창고업 : 평균매출액등 80억원 이하

* (주)화물 중소기업에 대한 특별세액감면 적용 가능 여부

구분	적용 가능 여부
화물운송업	여
행정서비스업(세무·보험·차량관리 등)	부

○ 감면세액 계산 : 405,000원

- 감면세액 = 산출세액 × (감면대상 소득 ÷ 과세표준) × 감면비율

$$\Rightarrow 1,800,000\text{원} \times (15,000,000\text{원} \div 20,000,000\text{원}) \times 30\% = 405,000\text{원}$$

- 감면한도 = Min(1억원, 1억원 - 감소한 상시근로자 수 × 5백만원)

$$\Rightarrow \text{Min}(1\text{억원}, 1\text{억원} - 0\text{명} \times 5\text{백만원}) = 1\text{억원}$$

○ 추가 안내 사항

- 감면대상 사업과 그 밖의 사업을 겸업하는 경우에는 구분 경리해야 적용 가능
- 과세표준금액에 공제금액(이월결손금, 비과세소득, 소득공제)이 반영되어 있는 경우에 감면대상 소득은 다음의 금액을 차감
 - 공제금액이 감면대상소득에서 직접 발생한 경우 : 전액 차감
 - 공제금액이 감면대상소득에서 발생한 여부가 불분명한 경우 : 소득금액에 비례하여 안분 계산한 금액 차감

- 통합투자세액공제(조세특례제한법 제24조)와 중복 적용할 수 없으므로 동시에 적용받을 수 있는 경우에는 하나만을 선택하여 적용(조세특례제한법 제127조제4항)

※ 참고

「조세특례제한법」 제7조 【중소기업에 대한 특별세액감면】(제19936호, 2023.12.31. 일부개정)

① 중소기업 중 다음 제1호의 감면 업종을 경영하는 기업에 대해서는 2025년 12월 31일 이전에 끝나는 과세연도까지 해당 사업장에서 발생한 소득에 대한 소득세 또는 법인세에 제2호의 감면 비율을 곱하여 계산한 세액상당액(제3호에 따라 계산한 금액을 한도로 한다)을 감면한다. 다만, 내국법인의 본점 또는 주사무소가 수도권에 있는 경우에는 모든 사업장이 수도권에 있는 것으로 보고 제2호에 따른 감면 비율을 적용한다.

1. 감면 업종

- 가. 작물재배업
- 나. 축산업
- 다. 어업
- 라. 광업
- 마. 제조업
- 바. 하수·폐기물 처리(재활용을 포함한다), 원료 재생 및 환경복원업
- 사. 건설업
- 아. 도매 및 소매업
- 자. 운수업 중 여객운송업
- 차. 출판업
- 카. 영상·오디오 기록물 제작 및 배급업(비디오물 감상실 운영업은 제외한다)
- 타. 방송업
- 파. 전기통신업
- 하. 컴퓨터프로그래밍, 시스템 통합 및 관리업
- 거. 정보서비스업(블록체인 기반 암호화자산 매매 및 중개업은 제외한다)
- 너. 연구개발업
- 더. 광고업
- 러. 기타 과학기술 서비스업
- 머. 포장 및 충전업
- 버. 전문디자인업
- 서. 창작 및 예술관련 서비스업(자영예술가는 제외한다)
- 어. 대통령령으로 정하는 주문자상표부착방식에 따른 수탁생산업
- 저. 엔지니어링사업
- 쳐. 물류산업
- 커. 「학원의 설립·운영 및 과외교습에 관한 법률」에 따라 직업기술 분야를 교습하는 학원을 운영하는 사업 또는 「국민 평생 직업능력 개발법」에 따른 직업능력개발훈련시설을 운영하는 사업(직업능력 개발훈련을 주된 사업으로 하는 경우에 한정한다)



- 터. 대통령령으로 정하는 자동차정비공장을 운영하는 사업
- 퍼. 「해운법」에 따른 선박관리업
- 허. 「의료법」에 따른 의료기관을 운영하는 사업[의원·치과의원 및 한의원은 해당 과세연도의 수입금액에서 「국민건강보험법」 제47조에 따라 지급받는 요양급여비용이 차지하는 비율이 100분의 80 이상으로서 해당 과세연도의 종합소득금액이 1억원 이하인 경우에 한정한다]
- 고. 「관광진흥법」에 따른 관광산업(카지노, 관광유흥음식점 및 외국인전용유흥음식점업은 제외한다)
- 노. 「노인복지법」에 따른 노인복지시설을 운영하는 사업
- 도. 「전시산업발전법」에 따른 전시산업
- 로. 인력공급 및 고용알선업(농업노동자 공급업을 포함한다)
- 모. 콜센터 및 텔레마케팅 서비스업
- 보. 「에너지이용 합리화법」 제25조에 따른 에너지절약전문기업이 하는 사업
- 소. 「노인장기요양보험법」 제31조에 따른 장기요양기관 중 재가급여를 제공하는 장기요양기관을 운영하는 사업
- 오. 건물 및 산업설비 청소업
- 조. 경비 및 경호 서비스업
- 초. 시장조사 및 여론조사업
- 코. 사회복지 서비스업
- 토. 무형재산권 임대업(「지식재산 기본법」 제3조제1호에 따른 지식재산을 임대하는 경우로 한정한다)
- 포. 「연구산업진흥법」 제2조제1호나목의 산업
- 호. 개인 간병 및 유사 서비스업, 사회교육시설, 직원훈련기관, 기타 기술 및 직업훈련 학원, 도서관·사적지 및 유사 여가 관련 서비스업(독서실 운영업은 제외한다)
- 구. 「민간임대주택에 관한 특별법」에 따른 주택임대관리업
- 누. 「신에너지 및 재생에너지 개발·이용·보급 촉진법」에 따른 신·재생에너지 발전사업
- 두. 보안시스템 서비스업
- 루. 임업
- 무. 통관 대리 및 관련 서비스업
- 부. 자동차 임대업(「여객자동차 운수사업법」 제31조제1항에 따른 자동차대여사업자로서 같은 법 제28조에 따라 등록한 자동차 중 100분의 50 이상을 「환경친화적 자동차의 개발 및 보급촉진에 관한 법률」 제2조제3호에 따른 전기자동차 또는 같은 조 제6호에 따른 수소전기자동차로 보유한 경우로 한정한다)

2. 감면 비율

기업 규모	사업장 소재지	감면 업종	감면 비율
소기업	수도권 내	제조업 등	20%
		도·소매, 의료업	10%
		통관대리 및 관련서비스업	10%

	수도권 외	제조업 등	30%
		도·소매, 의료업	10%
		통관대리 및 관련서비스업	15%
	알뜰주유소		20%
	수도권 내	알뜰주유소	10%
중기업	수도권 외	제조업 등	15%
		도·소매, 의료업	5%
		통관대리 및 관련서비스업	7.5%
		알뜰주유소	15%

3. 감면 한도

가. 해당 과세연도의 상시근로자 수가 직전 과세연도의 상시근로자 수보다 감소한 경우: 1억원에서 감소한 상시근로자 1명당 5백만원씩을 뺀 금액(해당 금액이 음수인 경우에는 영으로 한다)

나. 그 밖의 경우: 1억원

『조세특례제한법』 제127조 【중복지원의 배제】(제19936호, 2023.12.31. 일부개정)

㉔ 내국인이 동일한 과세연도에 제6조, 제7조, 제12조의2, (중략)와 제8조의3, 제13조의2, 제24조, (중략)을 동시에 적용받을 수 있는 경우에는 그 중 하나만을 선택하여 적용받을 수 있다.

부가세 영세율 과표확정 및 회계반영시 외화외상매출금 평가의 기준·재정환율

통 화 명	10월 11일 (금)	10월 14일 (월)	10월 15일 (화)	10월 16일 (수)	10월 17일 (목)
미 달 러 (USD)	1349.40	1348.60	1354.90	1360.40	1363.70
일 본 엔 (JPY)	907.74	903.31	904.62	911.22	911.29
영 국 파 운 드 (GBP)	1762.18	1760.40	1770.04	1777.57	1771.04
캐 나 다 달 러 (CAD)	981.85	978.77	981.85	987.34	991.24
홍 콩 달 러 (HKD)	173.67	173.57	174.52	175.13	175.50
위 안 화 (CNH)	190.78	190.30	191.51	191.34	191.22
유 로 화 (EUR)	1475.50	1473.75	1477.99	1481.14	1480.64
호 주 달 러 (AUD)	909.70	908.75	911.37	910.45	908.29
싱 가 폴 달 러 (SGD)	1033.39	1032.18	1035.66	1038.55	1037.98
말 레 이 시 아 링 기 트 (MYR)	314.44	314.54	315.46	315.67	317.51