

2023년도 조세지출 기본계획

2023. 3.



목 차

제1편 2023년 조세지출 운영방향	1
Ⅰ. 조세지출 기본계획 개요	2
1. 의 의	2
2. 운영절차	2
Ⅱ. 조세지출 현황 및 운영성과	4
1. 조세지출 현황	4
2. 조세지출 운영성과	6
Ⅲ. 2023년 조세지출 운영방향	8
1. 조세지출 운영 여건	8
2. 조세지출 운영 목표 및 방향	9
3. 조세지출 기본 운영방향	10
4. 분야별 세부 운영방향	16
제2편 2023년 조세지출 건의서 및 평가서 작성지침	18
Ⅰ. 조세지출 건의 및 평가 제도 개요	19
1. 의 의	19
2. 조세지출 건의서	19
3. 조세지출 평가서	20
Ⅱ. 2023년 부처별 조세지출 평가서·계획서 작성항목	21

제1편

2023년 조세지출 운영방향

I. 조세지출 기본계획 개요

1 의의

□ 「국가재정법」 및 「조세특례제한법」은 국세감면 제한 및 조세지출의 성과제고 등 조세지출의 효율적 관리를 규정

○ (국세감면 한도관리) 당해연도 국세감면율이 직전 3개년 평균 감면율 + 0.5%p 이하가 되도록 노력 (국가재정법 §88)

○ (조세지출 성과제고) 예비타당성평가·심층평가·부처 자율평가 등 조세지출 성과평가 및 제도개선 (조세특례제한법 §142)

⇒ 조세지출의 효율적 관리를 위한 기본계획*을 매년 수립

* 조세특례제한법 제142조(조세특례의 사전·사후관리) ① 기획재정부장관은 매년 3월 31일까지 조세특례 및 그 제한에 관한 기본계획을 수립하여 국무회의의 심의를 거쳐 중앙행정기관의 장에게 통보하여야 한다.

2 조세지출 기본계획 운영절차

□ (기본계획 수립·통보) 기획재정부장관은 조세지출 기본계획을 수립하고 국무회의 심의를 거쳐 매년 3.31.까지 각 부처에 통보

□ (건의서·평가서 제출) 각 부처는 조세지출 기본계획에 따라 조세지출 건의서·평가서를 매년 4.30.까지 기획재정부장관에게 제출

○ 조세특례의 신설 또는 확대가 필요한 경우, 목적·정책 효과·연도별 세수효과 등을 포함한 조세지출 건의서 제출

○ 일몰기한이 도래하는 조세특례 사항 등*에 대해 조세지출의 효과 및 존치 여부 등에 대한 자율평가 결과 및 의견 제출

* ① 일몰기한이 도래한 조세특례 ② 시행 후 2년 이내인 조세특례
③ 범위를 확대하려는 조세특례 ④ 기타 재검토가 필요한 조세특례

별 첨

조세지출 성과평가 제도 개요 (조세특례제한법 제142조)

- ① (예비타당성평가) 조세특례 신설·변경 시 연간 감면액이 300억원 이상인 경우, 제도의 필요성·적시성·기대효과·예상 문제점 등 평가
 - 각 부처는 해당 조세특례를 세법개정안에 반영하고자 할 경우 전년도 8.31.까지 기획재정부장관에게 예비타당성평가를 요구
 - * 필요시 해당연도 1.31.까지 추가 예비타당성평가 요구 가능
 - 기획재정부장관은 전문 조사·연구기관의 예비타당성평가 결과를 세법 개정 법률안에 첨부하여 국회에 제출
- ② (의무심층평가) 연간 감면액 300억원 이상인 일몰 도래 조세특례의 목표달성도·경제적 효과·소득재분배 효과·재정영향 등 평가
 - 기획재정부장관은 심층평가 결과를 일몰기한이 도래하는 해의 다음 회계연도 개시 120일 전까지 국회에 제출
- ③ (임의심층평가) 의무심층평가 대상은 아니나, 조세지출의 효율성 제고를 위해 심층평가가 필요한 조세특례에 대해 평가

< 임의심층평가 대상 >

- 유사 조세특례에 대해 일괄 평가가 필요한 사항
- 감면액이 지속 증가할 것으로 예상되어 조세지출 효율화가 필요한 사항
- 조세특례 의견서 확인·점검 결과 심층평가가 필요한 사항
- 장기간 운영되었으나 객관적 성과평가가 미흡한 사항
- 그 밖에 기재부장관이 심층평가가 필요하다고 인정하는 사항

- ④ (부처자율평가) 일몰기한이 도래하는 조세특례 등에 대해 부처에서 자율평가한 결과를 기획재정부장관에게 제출

Ⅱ. 조세지출 현황 및 운영성과

1 조세지출 현황

□ (국세감면액 · 국세감면율) '22년 국세감면액은 63.5조원, 국세감면율은 13.1% 수준

○ 경제활력 제고와 민생 안정을 위한 세제지원 강화로 국세감면액은 증가*한 반면, 국세수입총액 증가로 국세감면율**은 하락

* 전년대비 국세감면액 증가율 : 11.5% (직전 5년 국세감면액 평균 증가율 : 8.8%)

** ('19년) 13.9% ('20년) 14.8% ('21년) 13.5% ('22년 추정) 13.1% ('23년 전망) 13.9%

(단위 : 조원, %)

구 분	'21년(실적)	'22년(추정)	'23년(전망)
■ 국세감면액 (A)*	57.0	63.5	69.3
■ 국세수입총액 (B)**	363.9	421.2	428.6
■ 국세감면율 [A/(A+B)]	13.5	13.1	13.9

* 국세감면액 : ('21년) 실적치, ('22~'23년) 「2023년도 조세지출예산서」 상 추정 · 전망치

** 국세수입총액 : ('21~'22년) 실적치, ('23년) 국회 확정 세입예산

□ (분야별 현황) '22년의 경우 근로자 · 농어민 · 중소기업 지원 분야와 R&D · 투자 · 고용 분야가 70.4%를 차지

(단위 : 조원, %)

구 분	'21년(실적)		'22년(추정)		'23년(전망)	
	(실적)	비중	(추정)	비중	(전망)	비중
■ 근로자 지원(EITC 포함)	23.1	40.4	24.1	37.9	26.5	38.2
■ 농림어업 지원	6.4	11.2	6.9	10.8	7.4	10.7
■ 중소기업 지원	2.7	4.7	3.3	5.2	3.5	5.0
■ 연구개발(R&D)	3.0	5.3	4.2	6.6	5.0	7.2
■ 투자촉진 · 고용지원	4.5	7.9	6.2	9.8	6.8	9.8
■ 기 타	17.4	30.5	18.9	29.6	20.2	29.2
합계	57.0	100.0	63.5	100.0	69.3	100.0

□ (수혜자별 현황) '22년 감면액 63.5조원 중 개인 감면액은 39.9조원, 기업 감면액은 23.2조원

○ 개인 감면액 중 68.4%가 서민·중산층에 귀속

○ 기업 감면액 중 71.2%가 중소·중견기업에 귀속

(단위 : 조원, %)

구 분		'21년 (실적)	비중	'22년 (추정)	비중	'23년 (전망)	비중
개인	■ 중·저소득자	25.8	71.1	27.3	68.4	29.8	68.8
	■ 고소득층	10.5	28.9	12.6	31.6	13.5	31.2
	계	36.3	100.0	39.9	100.0	43.3	100.0
기업	■ 중소기업	14.4	70.9	15.6	67.4	16.8	66.2
	■ 중견기업	0.7	3.3	0.9	3.8	1.0	3.8
	■ 상호출자제한기업	2.2	10.9	3.6	15.5	4.2	16.7
	■ 일반기업	3.0	14.9	3.1	13.3	3.4	13.3
	계	20.3	100.0	23.2	100.0	25.4	100.0
구분곤란*		0.5		0.4		0.6	
총 계		57.0		63.5		69.3	

* 비거주자 수혜 대상 항목, 귀착이 불분명한 양도소득세 등

□ (항목별 현황) 전체 조세지출 229개(54.2조원) 중 금년에 일몰기한이 도래하는 항목은 63개(3.4조원)

(단위 : 개, 조원, %)

일몰기한	'23년	'24년	'25년 이후	일몰기한 없음	합계
■ 항목수	63	19	59	88	229
■ 조세지출액* (비중)	3.4	2.9	10.8	37.1	54.2
	(6.2)	(5.4)	(19.9)	(68.5)	(100.0)

* 조세지출액은 「2023년도 조세지출예산서」의 '21년 실적금액(경과규정 제외)

2 조세지출 운영성과

① 경제활력 제고 및 민생 안정을 위한 조세지출 기능 강화

- (경제활력 제고) 기업 연구개발·투자 촉진, 일자리 창출 등을 위한 세제지원 강화
 - 통합투자세액공제 기본공제율 상향, 국가전략기술 및 신성장·원천기술 대상기술 확대, 유턴기업 지원세제 요건완화 등
 - 통합고용세액공제 신설, 근로소득 증대 세액공제 일몰연장 등
 - (민생 안정) 취약계층 보호, 서민생활 안정 등을 위한 세제혜택 확대
 - 근로·자녀장려금 지급액 인상, 교육비 세제지원 확대, 연금 계좌 세제혜택 확대 등
 - (조세지출관리) 실효성이 낮거나 정책효과 달성 등으로 불요불급한 비과세·감면은 지속 정비
 - 석유제품 생산공정용 원료로 사용하는 석유류에 대한 개별소비세 면제, 중소·중견기업 보세공장 시설재에 대한 관세 감면 등 9개 특례 일몰종료
- ⇒ '22~'23년 국세감면율은 비과세·감면 정비, 국세수입 증가 등으로 국세감면 한도를 하회할 전망

(단위: 조원, %)

구 분	'21년(실적)	'22년(추정)	'23년(전망)
■ 국세감면액(A)	57.0	63.5	69.3
■ 국세수입총액(B)	363.9	421.2	428.6
■ 국세감면율[A/(A+B)]	13.5	13.1	13.9
■ 국세감면한도*	14.3	14.6	14.3

* 국세감면한도(국가재정법 §88) = 직전 3개년도 평균 국세감면율 + 0.5%p

② 조세지출 성과관리 내실화

- (시행 성과) 예비타당성평가·심층평가·부처 자율평가를 통해 조세지출의 사전·사후 관리를 강화
 - (예비타당성평가 및 의무심층평가) 예비타당성평가(신규 1건), 의무심층평가('22년 일몰, 19건)를 실시하여 '22년 세제개편안에 반영
 - 예비타당성평가 결과, 타당성이 부족하다고 평가된 1건 미시행
 - 심층평가 결과를 세제개편안에 반영(1건 종료, 5건 재설계, 13건 연장)
 - (임의심층평가) 부처평가 결과가 미흡하거나 국회 지적 등 심층평가가 필요한 제도(5건)를 평가하여, '22년 세제개편안에 반영
 - (부처자율평가) 부처 자율평가서에 대한 전문연구기관의 평가의견을 '22년 세제개편안 마련 시 적극 활용
- (제도개선) 성과관리 실효성 제고를 위한 정책적 노력 지속
 - (성과지표 개선) '22년부터 다양한 심층평가 결론을 반영할 수 있도록 「조세지출 성과관리 및 평가」 사업 성과지표 변경*
 - * (기준) 심층평가 결과(일몰연장·종료)의 정부 세법개정안 반영률(%)
 - (개선) 심층평가 결과에 따른 제도개선(제도 축소·확대·재설계 등) 반영률(%)
 - (지출관리 강화) 개별세법상 비과세·감면항목 중 조세지출에 해당하는 항목*을 조세지출예산서로 편입하여 관리강화
 - * 연구용역결과, 외부 전문가 의견 등을 거쳐 상속·증여세 신고세액공제, 대학생 근로장학금 비과세 등 12개 특례항목을 조세지출예산서에 편입

Ⅲ. 2023년 조세지출 운영방향

1 조세지출 운영 여건

① [경제여건] 경기 불확실성이 상존하는 가운데, 민생 어려움 지속

- 전세계적으로 높은 물가 수준이 지속되는 가운데, 주요국의 급격한 금리인상 등으로 실물경제 영향 본격화

* '22→'23년 IMF 세계경제 전망(%,'23.1월): (성장) 3.4 → 2.9 (교역) 5.4 → 2.4
'23년 우리경제 성장전망(%): (정부<'22.12>) 1.6 (IMF<'23.1>) 1.7 (한은<'23.2>) 1.6

- 하반기 이후에는 중국 리오프닝 효과, 반도체 등 제조업 업황 개선 기대 등으로 세계경제 및 우리 경제 회복 기대

* "세계경제, 하반기부터는 개선 전망" (기타 고피나스 IMF 수석부총재, '23.1월)

- 다만, 주요국 통화정책 항방, 러-우 전쟁 등 불확실성 상존

- 고물가·고금리 장기화 영향 등에 따른 민생경제 어려움 지속 전망

- 한편, 우리 경제의 지속가능한 발전을 위해 인구문제 대응 및 지역간 균형발전, 경제 전반의 체질개선 노력 강화 필요

- 경제의 디지털화·에너지 전환·공급망 재편 등 글로벌 경제·사회구조 변화도 가속화되고 있는 상황

② [세입여건] 경기변동 등에 따른 불확실성 상존

- 기업실적·자산거래 둔화 등으로 인해 하방요인이 강한 가운데, 향후 경기·자산시장 변동 가능성 등에 따른 불확실성도 큰 상황

- 인구구조 변화 대응 등 재정소요 증가에 대비하여 재정의 중장기 지속가능성 제고를 위한 조세지출의 엄격한 관리 필요

정책
비전

국민에게 신뢰받는 조세지원

정책
목표

- ① 조세지출의 효율성 및 형평성 제고
- ② 혁신성장 및 일자리 창출 지원
- ③ 국민생활 안정 도모

운영
방향

- (정비)
성과평가결과 반영
및 적극 정비
- (신설)
필요시 제한적 허용
- (관리)
실효성 제고 및
과다 지원 방지

- (신규 요구)
예비타당성평가 실시
- (기존 항목)
심층평가 실시

- 성과평가의
질적 제고
- 부처별 자율평가
환류기능 강화
- 조세지출항목
관리강화

조세지출
운영원칙

엄격한
조세지출 관리

조세지출
성과평가 내실화

조세지출
성과관리체계 정비

① 엄격한 조세지출 관리

□ (운영원칙) 조세지출을 엄격히 관리하여 국세감면한도 준수 노력

① (정비) 일몰기한이 도래하는 비과세·감면제도(63개)는 원칙적으로 종료 또는 재설계 검토

- 성과평가 결과 등을 토대로 정책목적이 달성되거나 실효성이 없는 불요·불급한 조세지출 적극 정비

② (신설) 청년지원·일자리 창출·혁신성장 등 미래 성장동력 확충을 위해 필요한 경우에 한해 제한적 허용

- 정책효과·필요성 등이 확인되지 않은 조세지출 신설 억제
- 예비타당성평가 면제는 경제·사회적 대응을 위한 경우 등에 한정

③ (관리) 경제 활성화 및 국민생활 안정 등 정책목적 달성에 실질적 지원이 되도록 기존 조세지출 제도의 효율성 제고

- 국민경제 전반의 이익과 조세지출 정책목표에 부합하지 않는 조세지출은 제도 종료 또는 재설계 검토
- 원칙적 최저한세 적용 및 세출예산 중복 배제 등을 통해 과도한 조세지출 방지

□ (운영체계) 각 부처 자율평가 → 조세특례 소관과 심층검토 → 조세정책심의회* 등을 통해 심도 있는 검토 실시

* 기재부 세제실장, 국장 등으로 구성된 회의체로 조세지출의 성과를 다각적으로 심의, 검토하고 효율적 개선방안을 도출

② 조세지출 성과평가 내실화

□ '23년도 예비타당성평가 및 심층평가 시행

- (예비타당성평가) 부처가 신설 또는 확대를 요구한 조세지출 1건*에 대해 도입 타당성 평가

* 중고휴대폰에 대한 부가가치세 매입세액 공제특례 적용(과기부)

- (심층평가) '23년에 일몰이 도래하고 연간 감면액이 300억원 이상인 조세지출 10건*에 대해 성과분석 및 개선방안 마련

* 농업·임업·어업용 석유류에 대한 간접세 면제 등(별첨1)

□ '24년도 예비타당성평가 및 심층평가 대상 선정

- 각 부처의 예비타당성평가 요구사항*, '24년에 일몰이 도래하는 제도(연 감면액 300억원 이상)는 원칙적으로 평가대상에 포함

* 연간 감면액이 300억원 이상인 조세지출을 세법 개정안에 반영하고자 하는 경우 세법 개정을 건의하는 해의 전년도 8.31.까지 제출 (예비타당성평가 운용지침)

- 조세지출의 효율적 관리를 위해 심층적인 분석·평가가 필요한 경우, 임의심층평가 실시

□ 성과평가 제도 효율적 운영 및 환류

- 예타 및 심층평가지 고용에 미치는 영향 및 목표달성도 분석
- 평가 결과의 내실을 기하기 위해 예타 및 심층평가를 연초에 착수하여 평가 수행기관에 충분한 연구기간 부여
- 유사·연관된 조세특례는 일괄 평가하여 심층평가 효율성 제고
- 예타 및 심층평가 결과는 정부 세법개정안에 적극 반영

별첨 1

'23년도 조세특례 예비타당성평가 및 심층평가 대상

구분	평 가 대 상	주요내용
예 타 (1건)	중고휴대폰에 대한 부가가치세 매입세액 공제특례 적용(과기부)	중고휴대폰에 대한 부가가치세 매입세액 공제 특례 적용
심 층 평 가 (23건)	①*농업·어업용 석유류에 대한 간접세 면제	농·어업에 사용하기 위한 석유류 공급에 대해 부가가치세, 개별소비세, 교통·에너지·환경세, 교육세 면제
	* (임의) 임업용 석유류에 대한 간접세 면제	임업에 사용하기 위한 석유류 공급에 대해 부가가치세, 개별소비세, 교통·에너지·환경세, 교육세 면제
	②중소기업 취업자에 대한 소득세 감면	취업후 3년(청년의 경우 5년)간 근로소득세 70%감면 (청년의 경우 90%)
	③공익사업용 토지 등에 대한 양도소득세의 감면	공익사업인정 고시일 2년 이전에 취득한 공익사업용 토지 등을 양도한 경우 양도소득세 10%~40% 감면
	④도시철도 건설용역에 대한 부가가치세 영세율	도시철도공사 등에게 공급하는 도시철도건설 용역에 대하여 부가가치세 영세율 적용
	⑤일반택시 운송사업자에 대한 부가가치세 납부세액 경감	회사택시 기사 등의 부가가치세 납부세액 99% 경감
	⑥외국인근로자에 대한 과세특례	외국인근로자 근로소득에 대해 19% 분리과세
	⑦구조조정 지원을 위한 증권거래세 면제	부실금융기관의 효율적인 정리 지원 등을 목적으로, 부실금융기관 등이 보유주권을 적기 시정조치에 따라 양도하는 등의 경우 증권거래세 면제
	⑧*농협 분할 등에 대한 과세특례	농협중앙회의 고유목적사업 준비금 손금 산입, 명칭사용용역 부가가치세 면제, 전산용역공급에 대한 부가가치세 면제 등
	* (임의) 수협 분할 등에 대한 과세특례	수협중앙회의 고유목적사업 준비금 손금 산입, 명칭사용용역 부가가치세 면제, 전산용역공급에 대한 부가가치세 면제 등
	⑨*영농조합법인 등에 대한 법인세의 면제 및 조합원의 배당소득세 면제 등	식량작물재배업에서 비롯된 영농조합법인에 대한 법인세 및 조합원의 배당소득세 면제, 영농조합법인에 현물 출자한 농지·초지에 대한 양도소득세 100% 감면 등
	* (임의) 영어조합법인 등에 대한 법인세의 면제 및 조합원의 배당소득세 면제 등	영어조합법인에 대한 법인세 면제, 조합원에 대한 배당 소득세 면제, 영어조합법인·어업회사법인에 현물출자한 어업용 토지 등에 대한 양도소득세 100% 감면

※(임의) 농업회사법인에 대한 법인세의 면제 등	식량작물재배업에서 비롯된 농업회사법인에 대한 법인세 면제, 농업회사법인에 현물출자한 농지·초지에 대한 양도소득세 100% 감면 등
⑩ 성실사업자에 대한 의료비, 교육비, 월세액 공제	의료비·교육비의 15%, 월세액의 10%를 소득세에서 공제
(임의) 근로장려금	가구·소득요건을 충족하는 단독·홀벌이·맞벌이 가구를 대상으로 근로장려금 지급
(임의) 상속세 및 증여세 신고세액 공제	납부의무자가 일정기한 내에 납세지 관할 세무서장에게 신고한 경우 3% 세액 공제
(임의) 무주택근로자에 대한 주택자금 특별공제	전세자금 차입금 상환액의 40%(연 300만원 한도), 장기주택 저당차입금 이자상환액(상환방식에 따라 연500만원 또는 1,800만원·1,500만원·300만원 한도)을 근로소득 특별공제
(임의) 월세액에 대한 세액공제	근로자 및 기본공제대상자(배우자 등)이 국민주택규모 이하의 주택 및 준주택 중 오피스텔 다중생활시설(고시원) 계약 체결시 월세 지급액의 10%(총급여 5,500만원 이하의 경우 12%)를 종합소득산출세액에서 공제(월세액 750만원 한도)
(임의) 인지세의 면제 (농어민 지원)	소비대차증서, 예금·적금증서·통장, 농어촌 정비사업 등으로 인한 재산권의 설정·이전·변경·소멸을 증명하는 증서, 농촌주택개량자금 융자, 건축자재를 외상으로 구입하기 위한 서류, 농지조성사업 관련 서류에 대해 인지세 면제
(임의) 금사업자와 스크랩등 사업자의 수입금액의 증가 등에 대한 세액공제	①전년대비 수입금액 증가분의 50%가 총수입 금액에서 차지하는 비율만큼의 세액 또는 ②수입금액의 5%가 총수입금액에서 차지하는 비율만큼의 세액 중 하나를 법인세·소득세 산출세액에서 공제
(임의) 공모부동산집합투자 기구의 집합투자증권의 배당 소득에 대한 과세특례	투자금액 5천만원 이하일 경우 배당소득 9% 분리과세
(임의) 주식매각 후 벤처기업등 재투자에 대한 과세특례	양도대금의 50% 이상 재투자하는 경우, 재투자로 취득한 주식 처분 시까지 과세이연
(임의) 청년 우대형 주택 청약종합저축 비과세	이자소득에 대해 500만원까지 비과세(납입금액 연 600만원 한도)

※ 특례 내용이 유사한 제도와 함께 일괄하여 평가

별첨 2

'23년도 조세특례 예비타당성평가·심층평가 추진일정

구분	일몰기한 도래 및 기존 주요 제도	신설 제도		기타
1월	금년도 평가 준비 - 평가팀 구성(연구진 등), 사업계획서 작성 등 계약체결 준비			
2월 ~ 5월	심층평가 실시 (1월~)	예비타당성 평가 실시 (1월~)	조세특례 건의 양식 및 '24년도 예비타당성평가 실시 안내 * 각 부처에 지침 통보	
6월 ~ 7월	평가 내용 검토 및 세법개정안 반영 (6~7월) 세법개정안 발표(7월 중)			지침 개선 등 평가 개선사항 발굴 (연중)
8월	(각부처 → 기획재정부) '24년도 조세특례 신설에 대한 예비타당성평가 요구(8.31.까지) 심층평가 및 예비타당성평가 결과보고서 작성(8월)			
9월 ~ 12월	세법개정안 및 성과평가 결과 국회 제출(9.3.) '24년도 일몰기한 도래 제도 및 기존 주요 제도 중 심층평가 대상 후보 검토(11월) 예비타당성평가 요구 및 직권 선정에 따른 '24년도 예비타당성평가 대상 후보 검토(12월) 조세특례 성과평가 자문위원회 개최(12월) - '24년도 심층평가 및 예비타당성평가 대상 선정			

③ 조세지출 성과관리체계 정비

- 평가 수행기관 확대를 통한 경쟁체제 강화 및 평가수준 제고
 - 현행 출연 방식*의 큰 틀은 유지하되, 심층평가 일부 과제는 입찰용역방식을 도입하여 다양한 연구기관 참여 확대 추진
 - * 한국조세재정연구원, 한국개발연구원을 수행기관으로 지정하여 출연사업으로 운영
- 조세지출예산서를 통한 조세지출항목 관리강화
 - 국세청 및 유관기관 등과 협력하여 수혜자 귀착 및 조세지출 전망의 정확도 제고
 - 조세지출 항목을 현행 예산분류 코드에 따라 관리·분석하여 기능별 조세지출 분석 체계화*
 - * 예산분류체계에 따라 현행화(16분야 75부문)하여 재정지출예산사업과의 연계 강화
 - 조세지출예산서상 전망치 및 실적치 간 오차항목 사유 분석 및 추계근거 보완 등 지속 추진
- 부처별 자율평가의 환류기능 강화
 - 개별세법상 비과세·감면항목 중 조세지출예산서로 편입된 항목에 대하여 부처별 자율평가 추진
 - 부처별 자율평가 등급제(우수·보통·미흡)에 따라 '미흡' 등급을 받은 조세지출 항목은 원칙적으로 일몰 종료 추진
 - 정부 정책 방향과 연관성이 높고 내실 있게 작성된 평가서·건의서의 경우 세법개정안에 반영 추진
- 조세지출 성과관리체계 지속 개선
 - 연구용역, 해외사례 연구, 관계기관·전문가 간담회 등을 통해 조세지출 성과관리체계 개선사항 발굴 노력 지속

① 경제 활력 제고

- 미래 성장동력 확보를 위해 신성장·국가전략기술 R&D비용 및 신성장·국가전략기술 사업화시설 투자 세제지원 대상 지속 조정
 - 기업 투자 제고를 위해 시설투자 세액공제를 상향, 임시투자 세액공제 재도입 추진
 - 신성장·국가전략기술 사업화시설 투자세액공제 적용방법 개선
- 고용 관련 기업부담 경감 및 일자리 창출 지원을 위한 조세 지출 제도정비 및 개선방안 등 검토
 - 외국인근로자에 대한 과세특례, 중소기업 취업자에 대한 소득세 감면 등 심층평가를 거쳐 적용기한 연장 등 검토
- 대내외 경제여건 악화 상황에서 기업 자금경색 완화를 위해 고위험고수익채권투자신탁에 대한 과세특례 신설
- 공모부동산집합투자기구의 집합투자증권 배당소득에 대한 과세특례, 주식매각 후 벤처기업 등 재투자자에 대한 과세특례 등의 제도에 대한 심층평가를 거쳐 제도개선 방안 등 검토
- 광업·조광권 등 해외자원개발 관련 무형자산 투자 시 세액 공제 부여 등 조세지출 신설 검토

② 국민생활 안정

- ☐ 소형주택의 안정적 공급을 지원하기 위하여 소형주택 임대사업자 세액감면 적용기한 연장
- ☐ 국민 생활안정 지원을 위해 도서지방 자가발전용 석유류에 대한 간접세 면제제도, 공동주택 관리용역 등에 대한 부가가치세 면제제도 등의 적용기한 연장
- ☐ 국민의 대중교통 이용부담 완화를 위해 대중교통 신용카드 소득공제를 상향 조치 적용기한 연장
- ☐ 농어민 지원을 위해 농림어업용 석유류에 대한 간접세 면제제도를 대상으로 심층평가를 실시하고 일몰연장·정비 검토
- ☐ 월세액에 대한 세액공제, 근로장려금 제도 등에 대한 임의심층평가를 거쳐 개선방안 등 검토

③ 취약계층 지원

- ☐ 청년 고용 등 세제지원 강화를 위하여 조세특례제한법상 청년연령범위 상한 상향(29세→34세)
- ☐ 취약계층 일자리 창출을 지원하기 위하여 사회적기업·장애인표준사업장 세액감면 연장
- ☐ 무주택근로자에 대한 주택자금 특별공제 제도, 청년 우대형 주택청약종합저축 비과세 등에 대해 심층평가를 거쳐 개선방안 검토

제2편

2023년 조세지출 건의서 및 평가서 작성지침

I. 조세지출 건의 및 평가 제도 개요

1 의 의

- 조세지출 제도의 **효율적·합리적 운용**을 위해 각 부처에서 제출한 조세지출 건의서 및 평가서를 **정책결정에 활용**
 - (조세지출 건의서) 각 부처로부터 조세지출의 **신설 또는 확대에 관한 의견**을 수렴
 - (조세지출 평가서) 각 부처의 소관 조세지출의 **운영성과에 대한 자율적 평가** 실시
- (근거) 조세특례제한법 제142조 제2항 및 제3항

※ 조세특례제한법 제142조(조세특례의 사전·사후관리)

- ② 중앙행정기관의 장은 경제·사회정책 등의 효율적 수행을 위하여 조세감면이 필요하다고 인정되는 사항에 대하여 조세감면의 목적, 조세감면으로 인하여 기대되는 정책효과, 연도별 예상 세수효과 및 관련 통계자료 등을 포함한 조세감면에 관한 건의를 매년 4월 30일까지 기획재정부장관에게 하여야 한다.
- ③ 대통령령으로 정하는 조세특례사항에 대하여 중앙행정기관의 장은 조세감면으로 인한 효과분석 및 조세감면제도의 존치 여부 등에 대한 의견을 매년 4월 30일까지 기획재정부장관에게 제출하여야 한다.

2 조세지출 건의서

- 경제·사회정책 등의 **효율적 수행**을 위해 **조세감면의 신설 또는 확대**가 필요한 사항에 대해 **조세지출 건의서** 작성·제출
 - 조세지출 목적, 정책효과, 연도별 세수효과 및 관련 통계자료 등 포함
 - ※ 연평균 감면액이 300억원 이상인 경우에는 **예비타당성평가**를 함께 요구
 - 새로운 조세감면 요청 시에는 감면액 보충을 위해 **기존 감면액의 축소·폐지방안** 등을 함께 제출(국가재정법 §88)

3 조세지출 평가서

□ 각 소관부처는 조세감면 효과 분석 및 존치여부 등에 대한 조세지출 평가서를 작성하여 제출(4.30일)

- ① (평가서 작성) 해당 연도에 일몰기한이 도래하는 조세특례 사항(일몰기한이 없는 사항은 기재부장관이 지정한 사항)에 대해 조세지출의 효과 및 존치 여부(범위확대 포함) 등을 자율 평가한 후, 소관 조세지출에 대한 우선순위를 설정

* '23년 조세지출 평가서 제출사항은 총 120개 항목

- ② (평가계획서 작성) '24년 평가서 작성 예정인 사항 중 제도의 내용변경 등으로 성과지표 재설정이 필요한 사항에 대해 새로운 성과지표 및 목표, 관련 자료 확보 방안 등을 제시

* '23년 조세지출 평가계획서 제출사항은 총 21개 항목

- ③ (기타사항)

■ 다수 부처가 관련된 조세지출은 해당 부처에서 각각 작성

※ 소관분류에 이의가 있는 경우 이관부처를 지정한 후 기획재정부와 협의하여 조정

■ 부처가 평가서 작성 시 소관 조세지출제도의 특성을 고려한 자율항목*을 추가하는 것을 허용하여 평가의 타당성 개선

* 기존 평가항목 외에 제도의 성과를 측정할 수 있는 평가항목

■ 금년 부처제출 평가서에 대한 평가 수행기관의 평가 결과 '미흡' 등급을 받은 조세지출 항목은 원칙적으로 세법개정안에 '일몰종료'로 반영하고, 차년도 심층평가 대상으로 우선 선정

Ⅱ. '23년 부처별 조세지출 평가서 · 계획서 작성항목

① 조세지출 평가서 작성항목('23년말 일몰도래 81개* 항목)

* 1개 항목이 여러 부처에 관련되는 경우 각 부처별로 중복 계산

부처명	법률	조문	항	호	목	주요 내용
고용 노동부	조특	29의8	③			통합고용세액공제(기간제·단시간·파견근로자 전환 등의 경우)
	조특	30				중소기업 취업자에 대한 소득세 감면
	조특	30의3				고용유지중소기업 등에 대한 과세특례
과학기술 정보 통신부	조특	10의2				연구개발 관련 출연금 등의 과세특례
	조특	12				기술이전 및 기술취득 등에 대한 과세특례
	조특	12의2				연구개발특구에 입주하는 첨단기술기업 등에 대한 법인세 등의 감면
교육부	조특	106	①	2		공장·학교 등의 급식용역제공에 대한 부가가치세 면제
국방부	조특	91의19				장병내일준비적금 이자소득 비과세
국세청	조특	104의32				과세자료 제출 세액공제
	조특	122의3	①			성실사업자에 대한 의료비 등 공제
국토 교통부	조특	62				공공기관이 혁신도시 등으로 이전하는 경우 법인세 등 감면
	조특	77				공익사업용 토지 등에 대한 양도소득세의 감면
	조특	77의2				대토보상에 대한 양도소득세 과세특례
	조특	85의7				공익사업을 위한 수용등에 따른 공장이전에 대한 과세특례
	조특	85의9				공익사업을 위한 수용 등에 따른 물류시설 이전에 대한 과세특례
	조특	87	③			청년 우대형 주택청약종합저축 비과세
	조특	87의7				공모부동산집합투자기구의 집합투자증권의 배당소득에 대한 과세특례
	조특	105	①	3		도시철도 건설용역에 대한 부가가치세 영세율
	조특	106	①	4와5		연구임대주택 난방용역에 대한 부가가치세 면제
	조특	106의7				일반택시 운송사업자의 부가가치세 납부세액 경감
	조특	111의3				택시연료에 대한 개별소비세 등의 감면
	조특	121의8				제주첨단과학기술단지 입주기업에 대한 법인세 등의 감면
	조특	121의9				제주투자진흥지구·제주자유무역지역 입주기업에 대한 법인세 등의 감면
	조특	121의10				제주첨단과학기술단지 입주기업 수입물품에 대한 관세의 면제
	조특	121의11				제주투자진흥지구 입주기업 수입물품에 대한 관세의 면제
	조특	121의17				기업도시개발구역 등의 창업기업 등에 대한 법인세 등의 감면
금융 위원회	조특	34				내국법인의 금융채무 상환을 위한 자산매각에 대한 과세특례
	조특	39				채무인수·변제에 대한 과세특례
	조특	40				주주 등의 자산양도에 관한 법인세 등 과세특례
	조특	44				재무구조개선계획 등에 따른 기업의 채무면제익에 대한 과세특례
	조특	52				금융기관의 자산·부채 인수에 따른 법인세 과세특례
	조특	91의20				청년형 장기집합투자증권저축에 대한 소득공제
	조특	104의12				신용회복목적회사에 대한 과세특례
	조특	116	①	5등		농·어민 지원을 위한 인지세 면제
	조특	117	①	7등		구조조정 지원을 위한 증권거래세 면제
	조특	121의21				금융중심지 창업기업 등에 대한 법인세 등의 감면 등
	조특	126의7				금 현물시장에서 거래되는 금지금에 대한 과세특례

부처명	법률	조문	항	호	목	주요 내용
농림축산 식품부	조특	64				농공단지 입주기업 등에 대한 세액감면
	조특	66				영농조합법인 등에 대한 법인세 면제 등
	조특	68				농업회사법인에 대한 법인세의 면제 등
	조특	69	①			자경농지에 대한 양도소득세 감면 (한국농어촌공사·농업법인에 양도하는 경우)
	조특	106	①	3		농어업 경영 및 농어업 작업의 대행용역에 대한 부가가치세 면제
	조특	106의2	①	1		농업·임업·어업용 석유류에 대한 간접세 면제
	조특	116	①	5,6,9		농·어민의 용자, 예금 등에 따른 인지세 면제
	조특	116	①	7,11		농지은행사업 인지세 면제
	조특	121의22				첨단의료복합단지 및 국가식품클러스터 입주기업에 대한 법인세 등의 감면
	조특	121의23	⑩			농업협동조합중앙회의 분할 등에 대한 과세특례
	부가	42				면세 농·수산물 등 의제매입세액공제 특례
문화체육 관광부	조특	121의20				아시아문화중심도시 투자진흥지구 입주기업 등에 대한 법인세 등의 감면 등
보건 복지부	조특	121의22				첨단의료복합단지 및 국가식품클러스터 입주기업에 대한 법인세 등의 감면
산림청	조특	106의2	①	1		농업·임업·어업용 석유류에 대한 간접세 면제
	조특	116	①	5등		농·어민 지원을 위한 인지세 면제
산업 통상 자원부	조특	18				외국인기술자에 대한 소득세의 감면
	조특	18의2				외국인근로자에 대한 과세특례
	조특	33				사업전환 무역조정지원기업에 대한 과세특례
	조특	99의9				위기지역 창업기업에 대한 법인세 등의 감면
	조특	111의2				경형자동차 연료에 대한 개별소비세의 환급에 관한 특례
	조특	118	①	3		신재생에너지 생산용 기자재에 대한 관세 경감
	조특	121의26				내국법인의 금융채무 상환을 위한 자산매각에 대한 과세특례
	조특	121의27				채무인수·변제에 대한 과세특례
	조특	121의28				주주 등의 자산양도에 관한 법인세 등 과세특례
	조특	121의29				사업재편계획에 따른 기업의 채무면제익에 대한 과세특례
	조특	121의30				기업 간 주식 등의 교환에 대한 과세특례
	조특	121의31				합병에 따른 중복자산의 양도에 대한 과세특례
	조특	122의4				금사업자와 스크램업 사업자의 수입금액의 증가 등에 대한 세액공제
	조특	10의2				연구개발 관련 출연금 등의 과세특례
중소 벤처 기업부	조특	12				기술이전 및 기술취득 등에 대한 과세특례
	조특	12의2				연구개발특구에 입주하는 첨단기술기업 등에 대한 법인세 등의 감면
	조특	18				외국인기술자에 대한 소득세의 감면
	조특	46의8				주식매각 후 벤처기업등 재투자자에 대한 과세특례
	조특	64				농공단지 입주기업 등에 대한 세액감면
	조특	96의3				상가임대료를 인하한 임대사업자에 대한 세액공제
	조특	116	①	19		창업중소기업의 용자서류에 대한 인지세 면제
해양 수산부	조특	67				영어조합법인 등에 대한 법인세의 면제 등
	조특	106	①	3		농어업 경영 및 농어업 작업의 대행용역에 대한 부가가치세 면제
	조특	106의2	①	1		농업·임업·어업용 석유류에 대한 간접세 면제
	조특	116	①	5등		농·어민 지원을 위한 인지세 면제
	조특	121의17				기업도시개발구역 등의 창업기업 등에 대한 법인세 등의 감면
	조특	121의25				수협중앙회의 분할 등에 대한 과세특례
행정 안전부	조특	116	①	5등		농·어민 지원을 위한 인지세 면제
환경부	조특	106	①	9		천연가스(CNG) 버스에 대한 부가가치세 면제

2 조세지출 평가서 작성항목(일몰 없는 39개 항목)

부처명	법률	조문	항	호	목	주요 내용
고용노동부	조특	88의4				우리사주조합원 등에 대한 과세특례
과학기술 정보통신부	조특	10	①	1,2,3		연구인력개발비에 대한 세액공제
교육부	소득	59의4	③			교육비 특별세액공제
	소득	12		3	(사)	장학금 중 대학생이 근로로 지급받는 장학금 비과세
	소득	14 63	③	3		직장공제회 초과반환금 등 과세특례
국방부	조특	114				군인 등에게 판매하는 물품에 대한 개별소비세와 주세의 면제
	소득	14 63	③	3		직장공제회 초과반환금 등 과세특례
국세청	조특	100의2~13				근로장려금
	소득	56의2				기장세액공제
	상증	22				금융재산 상속공제
	상증	69				상속세 및 증여세 신고세액공제
국토 교통부	조특	95의2				월세액에 대한 세액공제
	조특	97의4				장기임대주택에 대한 양도소득세의 과세특례
	소득	12		3	(거)	국외에서 근로를 제공하고 받는 급여 비과세
	소득	52	④,⑤			무주택근로자에 대한 주택자금 특별공제
금융 위원회	소득	14	③	4		비영리단체 이자 및 배당소득 분리과세
농림축산 식품부	조특	70				농지대토에 대한 양도소득세 감면
	조특	70의2				경영회생 지원을 위한 농지 매매 등에 대한 양도소득세 과세특례
문화체육 관광부	조특	104의22				기업의 운동경기부 등 설치운영에 대한 과세특례
	개소	1 19의2	③	3		폐광지역 카지노에 대한 개별소비세 저율과세 등
	개소	19의2		1,2		골프선수의 골프장 이용에 대한 개별소비세 면제
	소득	12		5	(사)	서화·골동품의 양도소득 비과세
	소득	12		5	(나)	국가보안법에 대한 상금과 보로금에 대한 비과세
법무부	조특	75				기부장려금
보건 복지부	조특	100의27~31				자녀장려금
	조특	106	①	4의4		노인복지주택 관리용역에 대한 부가가치세 면제
	조특	106	①	10		희귀병 치료제에 대한 부가가치세 면제
	조특	106	①	11		영유아용 기저귀와 분유에 대한 부가가치세 면제
	소득	12		3	(너)	국민건강보험료 등 사용자부담금에 대한 비과세
	소득	59의4	②			의료비 특별세액공제
	소득	59의4	④			개인기부금 특별세액공제
선거관리 위원회	조특	76				정치자금의 손금산입 특례 등
여성 가족부	소득	51	①	3		부녀자 추가공제
	소득	51	①	6		한부모 추가공제
외교부	조특	110				외교관용 등 승용자동차에 대한 개별소비세의 면제
	조특	111의4				외교관용 등 자동차 연료에 대한 개별소비세 등의 환급 특례
특허청	소득	12		3 5	(아 라)	직무발명보상금에 대한 비과세
행정 안전부	소득	12		5	(다)	상훈법상 훈장에 부속한 부상 또는 각종 상금 등에 대한 비과세
	소득	14 63	③	3		직장공제회 초과반환금 등 과세특례

3 조세지출 평가계획서 작성항목(21개 항목)

부처명	법률	조문	항	호	목	주요 내용
고용노동부	조특	29의7				고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제
	조특	30의4				중소기업 사회보험료 세액공제
국토교통부	조특	97의3				장기일반민간임대주택 등에 대한 양도소득세의 과세특례
	조특	97의9				공공매입임대주택건설을 목적으로 양도한 토지에 대한 과세특례
	조특	104의26				정비사업조합 설립인가등의 취소에 따른 채권 포기액의 손금산입
금융위원회	조특	104의11				한국자산관리공사의 신용회복목적회사 출자·출연 시 손금산입 특례
문화체육관광부	조특	106 116 118	② ① ①	22 31 23		2024 강원 청소년 동계올림픽대회 개최를 위한 세제지원
산업통상자원부	조특	104의24				해외진출기업의 국내복귀에 대한 세액감면
	조특	109	①			하이브리드 자동차에 대한 개별소비세 감면
	조특	109	④			전기자동차에 대한 개별소비세 감면
	조특	109	⑦			수소전기자동차에 대한 개별소비세 감면
	조특	118의2				해외진출기업의 국내복귀에 대한 관세 감면
중소벤처기업부	조특	6				창업중소기업 등에 대한 세액감면
	조특	12의3,4				기술혁신형 합병 및 주식취득에 대한 세액공제
	조특	16의2				벤처기업 주식매수선택권 행사이익 비과세특례
	조특	16의3,4				벤처기업 주식매수선택권 행사이익 납부·과세특례
	조특	19	①			성과공유 중소기업의 경영성과급에 대한 세액공제 등
	조특	29의6				중소기업 청년근로자 및 핵심인력 성과보상금기금 수령액에 대한 소득세 감면 등
	조특	46의7				전략적 제휴를 위한 비상장 주식교환 등에 대한 과세특례
환경부	조특	109	①			하이브리드 자동차에 대한 개별소비세 감면
	조특	109	⑦			수소전기자동차에 대한 개별소비세 감면