

추 롑

2023.06.29.

◆ 발행일 : 2023년 6월 29일

◆ 이 추 롑이 필요한 책

- 『세법학 I』 (정정운) 24판
- 『세법학 II -1』 (정정운) 24판
- 『세법학 II -2』 (정정운) 24판

◆ 주요 내용 : 세법 추가 개정에 따른 수정사항 등

- 「조세특례제한법」 (2023.4.11. 개정)
- 「개별소비세법 시행령」 (2023.4.28. 개정)
- 「지방세법 시행령」 (2023.6. 개정)
- 「개별소비세법 시행령」 (2023.6. 개정)

2023

24TH EDITION

세법학 I · II

정정운

NAVER 카페

세금과세법

검색

저자가 직접 운영하는 인터넷 카페에서
책 내용에 대한 상담을 하실 수 있습니다.
cafe.naver.com/taxnavi

- + 세무사 2차 시험 대비, 세법학 기본서
- + 저자 직강 www.namucpa.com (나무경영아카데미)



일러두기

1. 이 자료는 2월·3월에 출간된 세법학 I·II 제24판 제1쇄에 대한 추록입니다.
 - [세법학 I] 제24판 제1쇄 (정정운 지음, 2023. 3. 15. 펴냄)
 - [세법학 II-①] 제24판 제1쇄 (정정운 지음, 2023. 3. 8. 펴냄)
 - [세법학 II-②] 제24판 제1쇄 (정정운 지음, 2023. 2. 13. 펴냄)
2. 이 자료의 목적은 다음과 같습니다.
 - 출간 후 발견된 몇 가지 오류수정
 - 출간 후 개정된 법령 반영
3. 이 자료에 반영된 일부 개정법령은 다음과 같습니다.
 - 「조세특례제한법」····· 2023. 4. 11. 개정
 - 「개별소비세법 시행령」····· 2023. 4. 28. 개정
 - 「지방세법 시행령」····· 2023. 6. 개정
 - 「개별소비세법 시행령」····· 2023. 6. 개정
4. 이 자료는 위의 관련법령이 개정됨에 따라 이들 내용을 세법학 I·II 책에 반영하기 위한 것입니다. 끝으로 독자 여러분 모두의 건승(健勝)을 기원합니다.

— 정정운 著 —

I. 오류수정사항

1. 세법학 I

(1) 세법학 I - ①

P	행	종전의 내용	고침
305	上 16	신고불성실가산세의 <u>50%</u> 를	신고불성실가산세의 <u>20%</u> 를
395	上 4	<u>국세청장</u>	<u>국세심사위원회</u>
550	上 11	= 상속세 납부세액 - $\left[\text{상속세 과세가액} - \left(\text{비상장주식} + \frac{\text{상속개시일 현재 상속인이 거주하는 주택 및 그 부수토지의 가액}}{\text{상속개시일 현재 상속인이 거주하는 주택 및 그 부수토지의 가액}} \right) \right]$	
698	下 4	(빈 칸 안에)	<u>400</u>
	下 3	(빈 칸 안에)	<u>60</u>

(2) 세법학 I - ②

P	행	종전의 내용	고침
168	上 13	<u>2015년</u> 귀속분이면 부과할 수 있지만,	<u>2016년</u> 귀속분이면 부과할 수 있지만,
252	上 15	소득금액의 <u>60%</u>	소득금액의 <u>80%</u>
254	上 6	소득금액)의 <u>60%</u>	소득금액)의 <u>80%</u>
369	下 12~14	<u>甲</u> 회사	<u>乙</u> 회사
538	上 4	<u>2022년</u> 중에	<u>2023년</u> 중에
597	下 10	수입금액 \times <u>80%</u>)	수입금액 \times <u>60%</u>)
857	上 9	<u>④, ⑤</u>	<u>④</u>

2. 세법학 II

(1) 세법학 II - ①

P	행	종전의 내용	고침
735	上 6~7	다만, 유상거래를 ... 적용한다.	(삭제)
759	上 4	수탁자 <u>A</u> 에게	수탁자 <u>K</u> 에게

(2) 세법학 II - ②

P	행	증전의 내용	고침
39	上 11	세액공제 = (1) + (2)	세액공제 = (1) + (2) + (3)
45	上 10	해당 <u>중소기업이</u>	해당 <u>중소기업 · 중견기업이</u>
109	上 2	<u>150만원을</u>	<u>200만원을</u>
126	下 12	$\times 4$ <u>5/31</u>	$\times 4$ <u>2/4</u>
152	上 6	⑥ <u>월과세를</u> 적용받은 ...	⑥ <u>이월과세를</u> 적용받은 ...
153	上 11	소득금액을 <u>계산할</u>	소득금액을 <u>계산할 때</u>

II. 개정법령으로 인한 수정사항

1. 세법학 II - ①

(1) 자동차에 대한 탄력세율 적용기한 만료

<개정내용> 2020년 7월부터 5회 연장하여 2023.6.30.까지 시행해 오던 자동차 개별소비세 탄력세율(기본세율 5% → 탄력세율 3.5%, 한도 100만원) 제도를 최근 자동차산업 업황이 호조세이고 소비 여건도 개선된 점을 고려하여 2023.6.30.까지로 만료하였다.

☞ p.432 下 7행 ~ 6행. 아래 내용으로 교체

* 자동차에 대한 탄력세율의 유효기간 : 2023.6.30.까지
효력을 갖는다(탄력세율 적용기한이 2023.6.30.까지로 만료됨).

(2) 석유가스 중 부탄에 대한 개별소비세의 한시적인 탄력세율 인하 기한 연장

<개정내용> 고유가 지속으로 인한 국민의 유류비 부담을 완화하기 위해 석유가스 중 부탄에 대한 개별소비세의 한시적인 탄력세율 인하 조치 기한을 '2023년 4월 30일까지'에서 '2023년 8월 31일까지'로 4개월 연장하였다.

<적용시기> 이 규정은 2023년 5월 1일부터 2023년 8월 31일까지 제조장에서 반출하거나 수입신고하는 부탄에 대하여 적용한다.

☞ p.432 下 4행 ~ 3행. 아래 내용으로 교체

* 2022.7.1.~2023.8.31.까지는 킬로그램당 176.4원으로 한다.

(3) 발전용 천연가스와 유연탄에 대한 개별소비세의 한시적인 탄력세율 인하 기한 연장

<개정내용> 발전용 연료인 천연가스와 유연탄의 가격 상승이 지속됨에 따라 발전 원가 부담을 완화하기 위하여 발전용 천연가스와 유연탄에 대한 개별소비세의 한시적인 탄력세율 인하 조치 기한을 ‘2023년 6월 30일까지’에서 ‘2023년 12월 31일까지’로 6개월 연장하였다.

<적용시기> 이 규정은 2023년 7월 1일부터 적용한다.

☞ p.433 上 9행 ~ 12행. 아래 내용으로 교체

발전용 물품(위의 물품은 제외) * 발전용 LNG를 말한다.	2022.8.1.~2023.12.31.까지 킬로그램당 10.2원 * 킬로그램당 12원(기본세율) × 85% = 10.2원
--------------------------------------	--

☞ p.433 上 16행 ~ 25행. 아래 내용으로 교체

자. 유연탄	
• 순발열량이 킬로그램당 5,500킬로칼로리 이상인 물품(고열량탄)	• 킬로그램당 49원
• 순발열량이 킬로그램당 5,000킬로칼로리 미만인 물품(저열량탄)	* 다만, 2022.8.1.~2023.12.31.까지는 킬로그램당 41.6원으로 한다.
* 중열량탄(5,000킬로칼로리 이상, 5,500킬로칼로리 미만) 기본세율 : 킬로그램당 46원	• 킬로그램당 43원
• 순발열량이 킬로그램당 5,000킬로칼로리 이상인면서 5,500킬로칼로리 미만인 물품(중열량탄)	* 다만, 2022.8.1.~2023.12.31.까지는 킬로그램당 36.5원으로 한다.
	• 2022.8.1.~2023.12.31.까지는 킬로그램당 39.1원

(4) 정비사업시행자 및 주택조합이 비조합원용 부동산을 취득하는 경우 취득당시가액

☞ p.629 上 23행. BOX를 아래 내용으로 교체

취득당시가액	
$= \frac{\text{해당 토지의}}{\text{분양가액}} \times \frac{\text{해당 토지의}}{\text{면적}} \times \left[1 - \frac{\text{사업시행자 또는 주택조합이 해당 사업 진행 중 취득한 토지면적(조합원으로부터 신탁받은 토지는 제외)}}{\text{해당 사업 대상 토지의 전체 면적}} \right]$	

(5) 일시적 2주택 신고자의 종전 주택 처분 의무 불이행에 따른 세액의 납부방식 변경 개정 보류

☞ p.651 下 6행 ~ 1행. 아래 내용으로 교체

참고사항 일시적 2주택 신고 후 종전 주택 미처분시 부족세액의 징수

개인이 일시적 2주택으로 신고하였으나 신규 주택(종전 주택 등이 조합원입주권 또는 주택분양권인 경우에는 해당 입주권 또는 주택분양권에 의한 주택)을 취득한 날부터 3년 내에 종전 주택 등을 처분하지 못하여 1주택으로 되지 않은 경우에는 산출세액 또는 그 부족세액에 무신고가산세·과소신고가산세 및 납부불성실가산세를 합한 금액을 세액으로 하여 보통징수의 방법으로 징수한다(지방법 21 ① (3), 지방령 36의3 ①, ②). ■

☞ p.652 上 1행 ~ 10행. 개정사항 삭제

NEW 개정사항 일시적 2주택 신고자의 종전 주택 처분 의무 불이행에 따른 세액의 납부방식 변경

<개정내용> 종전에는 일시적 2주택자가 종전 주택 처분기간 경과시 종과세율 적용

—;

택에 대해서도 적용한다. ■

(6) 과점주주 판정시 특수관계인의 범위 명확화(2023.3.20. 지방령 확정에 따른 수정사항)

☞ p.699 上 10행 ~ p.700 上 9행. 아래 내용으로 교체

참고사항 과점주주 판정시 특수관계인의 범위

과점주주 판정시 ‘특수관계인’이란 주주(또는 유한책임사원) 1인과 다음 중 어느 하나에 해당하는 특수관계인을 말한다(지방령 10의2 ①). 이 경우 본인도 그 특수관계인의 특수관계인으로 본다(지기법 2 ① (34) 후단).

구분	특수관계인의 범위
(1) 친족관계	① 6촌 이내의 혈족 ② 4촌 이내의 인척 ③ 배우자(사실상의 혼인관계에 있는 자를 포함한다) ④ 친생자로서 다른 사람에게 친양자 입양된 자 및 그 배우자·직계비속
(2) 경제적 연관관계	임원과 그 밖의 사용인에 해당하는 사람으로서 ① 주주, ② 유한책임사원 * 주의할 점 ㉠ 본인의 임원 및 사용인에 해당하는 자이나 주주 및 유한책임사원이 아닌 경우에는 특수관계인에 해당하지 않는다. ㉡ 본인의 금전이나 그 밖의 재산으로 생계를 유지하는 자(이들과 생계를 함께하는 친족 포함)는 특수관계인에 해당하지 않는다. ㉢ 임원 및 사용인과 생계를 함께하는 친족도 특수관계인에 해당하지 않는다.
(3) 경영지배 관계	1) 본인이 개인인 경우 : 본인이 직접 또는 그와 친족관계 또는 경제적 연관관계에 있는 자를 통하여 법인의 경영에 대하여 지배적인 영향력을 행사하고 있는 경우 그 법인 중 본인이 직접 해당 법인의 경영에 대하여 지배적인 영향력을 행사하고 있는 경우 그 법인

2) 본인이 법인인 경우

- ① 개인 또는 법인이 직접 또는 그와 친족관계 또는 경제적 연관관계에 있는 자를 통하여 본인인 법인의 경영에 대하여 지배적인 영향력을 행사하고 있는 경우 그 개인·법인 중 해당 개인·법인이 직접 본인인 법인의 경영에 대하여 지배적인 영향력을 행사하고 있는 경우 그 개인·법인
- ② 본인이 직접 또는 그와 경제적 연관관계 또는 위 ①의 관계에 있는 자를 통하여 어느 법인의 경영에 대하여 지배적인 영향력을 행사하고 있는 경우 그 법인 중 본인이 직접 또는 위 ①에 해당하는 자를 통해 어느 법인의 경영에 대하여 지배적인 영향력을 행사하고 있는 경우 그 법인

※ 위 1)·2)를 적용할 때 다음의 구분에 따른 요건에 해당하는 경우 해당 법인의 경영에 대하여 지배적인 영향력을 행사하고 있는 것으로 본다.

구분	경영지배기준
영리법인인 경우	법인의 발행주식총수(또는 출자총액)의 50% 이상을 출자한 경우 * 주의할 점 : 임원의 임면권(任免權)의 행사, 사업방침의 결정 등 법인의 경영에 대하여 사실상 영향력을 행사하고 있다고 인정되는 경우에는 경영지배기준에 해당하지 않는다.
비영리법인인 경우	㉠ 법인의 이사의 과반수를 차지하는 경우 ㉡ 법인의 출연재산*의 50% 이상을 출연하고 그 중 1명이 설립자인 경우 * 설립을 위한 출연재산만 해당한다.

* 주의할 점 : 30% 이상 출자(또는 출연) 기준이 아닌 50% 이상 출자(또는 출연) 기준인 점에 주의해야 한다.

(7) 차량 등의 유상승계 취득시 사실상 취득가격 인정 범위 확대

종전	개정
<p>□ 차량 또는 기계장비 유상취득하는 경우 과세표준(취득당시가격)</p> <p>○ 원칙 : 사실상 취득가격, 다만, 사실상 취득가격에 대한 신고가격이 시가표준액보다 적은 경우 시가표준액으로 한다.</p> <p>○ 예외 : 위 원칙에도 불구하고 다음의 경우 사실상 취득가격으로 한다.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 천재지변, 화재, 교통사고 등으로 중고 차량이나 중고 기계장비의 가격이 시가표준액보다 낮은 것으로 시장·군수·구청장이 인정하는 경우 <p>(추 가)</p>	<p>□ 사실상 취득가격 인정 범위 확대</p> <p>○ 원칙 : 종전과 같음</p> <p>○ 예외 : 사실상 취득가격으로 하는 경우 추가</p> <ul style="list-style-type: none"> • (왼쪽과 같음) • 국가, 지방자치단체 또는 지방자치단체조합으로부터 취득하는 경우

- 수입으로 취득하는 경우
- 민사소송 및 행정소송의 확정 판결(화해·포기·인낙 또는 자백간주에 의한 것은 제외)에 따라 취득가격이 증명되는 경우
- 법인장부에 따라 취득가격이 증명되는 경우
- 경매 또는 공매로 취득하는 경우
 - * 사실상 취득가액의 신뢰성이 인정되는 위 취득유형을 추가함

<개정이유> 사실상 취득가액이 시가표준액보다 낮은 신뢰성이 있는 취득의 경우에 시가표준액과 관계없이 사실상 취득가액을 취득당시가액으로 하도록 규정하였다.

<적용시기> 이 규정은 2023년 1월 1일 이후 납세의무가 성립하는 분부터 적용한다.

☛ p.628 下 3행 ~ 1행. 아래 내용으로 교체

2) 예 외 : 위 1)에도 불구하고 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우에 그 **차량 또는 기계장비의 취득당시가액은 사실상 취득가액으로 한다**(지방법 10의5 ②, 지방령 18의3 ①, ②).

사실상 취득가액으로 하는 경우	비고
① 천재지변, 화재, 교통사고 등으로 중고 차량이나 중고 기계장비의 가액이 시가표준액보다 낮은 것으로 시장·군수·구청장이 인정하는 경우	다만, ⑤에 따른 중고 차량 또는 중고 기계장비로서 그 취득가격이 시가표준액보다 낮은 경우 (①은 제외)에는 해당 시가표준액을 취득당시가액으로 한다.
② 국가, 지방자치단체 또는 지방자치단체조합으로부터 취득하는 경우	
③ 수입으로 취득하는 경우	
④ 민사소송 및 행정소송의 확정 판결(화해·포기·인낙 또는 자백간주에 의한 것은 제외)에 따라 취득가격이 증명되는 경우	
⑤ 법인장부*에 따라 취득가격이 증명되는 경우	
⑥ 경매 또는 공매로 취득하는 경우	

* 여기서 '법인장부'란 금융회사의 금융거래 내역서 또는 감정평가서 등 객관적 증거서류에 따라 법인이 작성한 원장·보조장·출납전표 또는 결산서를 말한다.

(8) 1세대 1주택에 적용되는 2023년도 공정시장가액비율 인하

종전	개정
<input type="checkbox"/> 주택분 재산세 과세표준 ○ 1세대 2주택 이상 － 주택분 재산세 과세표준 주택 시가표준액×60%(공정시장가액비율)	<input type="checkbox"/> 1세대 1주택 공정시장가액비율 인하 ○ 1세대 2주택 이상 － 주택분 재산세 과세표준 (종전과 같음)

- 1세대 1주택(시가표준액이 9억원을 초과하는 주택을 포함한다)

— 2022년도 주택분 재산세 과세표준

주택 시가표준액 × 45%(공정시장가액비율*)

* 시가표준액에 관계없이 45% 적용

- 1세대 1주택(시가표준액이 9억원을 초과하는 주택을 포함한다)

— 2023년도 주택분 재산세 과세표준

주택 시가표준액 × (공정시장가액비율)

시가표준액	공정시장가액비율*
3억원 이하	43%
3억원 초과 6억원 이하	44%
6억원 초과	45%

* 시가표준액에 따라 공정시장가액비율 차등적용

<개정이유> 1세대 1주택자의 재산세 부담 완화를 위하여 2023년도에 납세의무가 성립하는 재산세의 과세표준을 산정하는 경우 공정시장가액비율을 인하함

<적용시기> 이 규정은 2023년도 재산세 납세의무가 성립하는 경우에 적용한다.

🔁 p.772 下 5행 ~ 1행. 아래 내용으로 교체

1. 재산세의 과세표준(지방법 110, 지방령 109)

과세대상 구분	과세표준								
① 토지·건축물	• 시가표준액 × 70%(공정시장가액비율)								
② 주 택	<ul style="list-style-type: none"> • 1세대 2주택 이상 : 시가표준액 × 60%(공정시장가액비율) • 1세대 1주택(시가표준액이 9억원을 초과하는 주택을 포함한다) : 시가표준액 × 43% · 44% · 45%(2023년도 공정시장가액비율) <table> <tr> <th>시가표준액</th><th>공정시장가액비율*</th></tr> <tr> <td>3억원 이하</td><td>43%</td></tr> <tr> <td>3억원 초과 6억원 이하</td><td>44%</td></tr> <tr> <td>6억원 초과</td><td>45%</td></tr> </table> <p>* 1세대 1주택으로 인정되는 주택의 범위는 p.775 참고</p>	시가표준액	공정시장가액비율*	3억원 이하	43%	3억원 초과 6억원 이하	44%	6억원 초과	45%
시가표준액	공정시장가액비율*								
3억원 이하	43%								
3억원 초과 6억원 이하	44%								
6억원 초과	45%								
③ 선박·항공기	• 시가표준액								

(9) 개정 지방세 관련 세법 공포에 따른 시행일 확정

P	행	종전의 내용	고침
563	下 5	2023년 3월 <u>#일</u>	2023년 3월 <u>14일</u>
567	上 14		
	上 15		
636	上 23		
647	上 9		
699	上 9		
789	下 1		

2. 세법학 II - ②

(1) 국가전략기술의 범위 확대

<개정내용> 종전에는 국가전략기술을 첨단 메모리 반도체 설계·제조 기술, 2차전지(배터리) 부품 제조 기술, 방어 항원(백신) 제조 기술, 디스플레이 제조 기술로 하였으나, 국가전략기술 분야에 수소, 미래형 이동 수단을 추가하였다.

<적용시기> 국가전략기술의 범위 확대에 따른 연구·인력개발비 세액공제에 개정규정은 2023년 1월 1일 이후 발생한 연구개발비부터 적용한다. 한편 국가전략기술의 범위 확대에 따른 연구·인력개발비 세액공제에 개정규정은 2023년 1월 1일 이후 발생한 연구개발비부터 적용한다. 또한 국가전략기술의 범위 확대에 따른 국가전략기술사업화시설 투자에 대하여 통합투자세액공제를 적용할 때에는 2023년 1월 1일 이후 국가전략기술사업화시설에 투자하는 경우부터 적용한다.

🔍 p.41 下 2행 ~ 1행. 아래 내용으로 교체

* 국가전략기술 : 첨단 메모리 반도체 설계·제조 기술, 2차전지(배터리) 부품 제조 기술, 방어 항원(백신) 제조 기술, 디스플레이 제조 기술, 수소 및 미래형 이동 수단 제조 기술 등을 말한다.

(2) 통합투자세액공제 상향조정

<개정내용>

(1) 기본공제율 상향 : 투자 활성화를 위하여 일반적인 자산 투자 및 신성장사업화시설 투자에 대한 기본공제율을 2023.12.31.이 속하는 과세연도에 한하여 임시적으로 상향(밑줄 친 부분)하는 한편, 반도체·2차전지 등 국가전략산업의 글로벌 경쟁력 확보를 위하여 국가전략기술 사업화시

설 투자에 대한 기본공제율(8%·16%→15%·25%)을 상향하였다.

구분		기본공제율		
		일반기업	중견기업	중소기업
일반적 자산에 투자하는 경우	2023.12.31.이 속하는 과세연도의 경우(임시투자세액공제)	3%	7%	12%
	위 외의 과세연도의 경우	1%	5%	10%
신성장사업화시설에 투자하는 경우	2023.12.31.이 속하는 과세연도의 경우(임시투자세액공제)	6%	10%	18%
	위 외의 과세연도의 경우	3%	6%	12%
국가전략기술사업화시설에 2024.12.31.까지 투자하는 경우	(2023.12.31.이 속하는 과세연도의 경우에는 임시투자세액공제)	8%→15%	8%→15%	16%→25%
	위 외의 과세연도의 경우			

(2) 추가공제율 상향 : 직전 3년간 연평균 투자금액을 초과하여 투자하는 경우에 적용되는 추가공제율을 ‘3%·4%’에서 ‘10%’로 2023.12.31.이 속하는 사업연도에 한하여 임시적으로 상향하였다.

<적용시기>

1. 국가전략기술사업화시설에 투자에 대해 적용하는 기본공제율 인상에 관한 개정규정은 2023년 1월 1일 이후 국가전략기술사업화시설에 투자하는 경우부터 적용한다. 한편 2023년 1월 1일 전에 국가전략기술사업화시설에 투자한 경우의 세액공제율에 관하여는 개정규정에도 불구하고 종전의 규정에 따른다.

2. 임시투자세액공제에 관한 개정규정은 2023년 12월 31일이 속하는 과세연도에 투자한 금액에 대하여 적용한다.

🔍 p.91 上 1행 ~ 8행. 개정사항 삭제

NEW 개정사항 — 통합투자세액공제 기본공제율 상향

<개정내용> 일반기업과 중견기업에 대한 통합투자세액공제 기본공제율을 다음과 같이 상향하였다.

— ∴ —

<적용시기> 이 규정은 2023년 1월 1일 이후 개시하는 과세연도부터 적용한다. ■

☛ p.90 上 8행 ~ 下 3행. 아래 내용으로 교체

(3) 공제금액

통합투자세액공제액은 다음의 금액으로 한다.

통합투자세액공제 = ① **기본공제 금액**(해당연도 투자분 공제) + ② **추가공제 금액**(투자증가분 추가공제)

① **기본공제 금액** = 해당 과세연도 투자금액 × **기본공제율**

구분		기본공제율		
		일반기업	중견기업	중소기업
일반적 자산에 투자하는 경우	2023.12.31.이 속하는 과세연도의 경우(임시투자세액공제)	3%	7%	12%
	그 외의 과세연도의 경우	1%	5%	10%
신성장사업화시설에 투자하는 경우	2023.12.31.이 속하는 과세연도의 경우(임시투자세액공제)	6%	10%	18%
	그 외의 과세연도의 경우	3%	6%	12%
국가전략기술사업화시설에 2024.12.31.까지 투자하는 경우		15%	15%	25%

② **추가공제 금액** = 해당 과세연도 초과 투자금액 × **추가공제율**

[다만, (추가공제 금액 > 기본공제 금액)인 경우에는 (기본공제 금액 × 2배)를 그 한도로 한다]

* 해당 과세연도 초과 투자금액

$$\left(\begin{array}{c} \text{해당 과세연도에} \\ \text{투자한 금액} \end{array} - \begin{array}{c} \text{해당 과세연도의} \\ \text{직전 3년간 연평균 투자금액}^{(*\text{주})} \end{array} \right) = (+) \begin{array}{c} \text{해당 과세연도} \\ \text{초과 투자금액} \end{array}$$

구분		추가공제율
2023.12.31.이 속하는 과세연도에 투자하는 경우(임시투자세액공제)		10%
그 외의 과세연도의 경우	일반적 자산에 투자하는 경우	3%
	국가전략기술사업화시설에 투자하는 경우	4%