Yulchon Legal Update

2024.01.

첨단제조생산세액공제(45X 세액공제) 세부지침(안) 핵심 내용 및 산업 시사점

I. 배경

미국 재무부와 국세청은 현지시간 2023년 12월 14일에 인플레이션 감축법(Inflation Reduction Act, 이하 "**IRA**")이 국세법(Internal Revenue Code, 이하 "**IRC**")에 신설한 첨단제조생산세액공제(Advanced Manufacturing Production Credit, **AMPC**, 이하 "**45X 세액공제**[1]") 세부 지침(proposed regulation)을 발표했습니다.

45X 세액공제는 미국(또는 미국령) 내에서 태양광, 풍력 에너지 혹은 배터리 **첨단부품을 생산·제조하고 비특수관계인(unrelated person)에게 해당 부품을 판매하는 납세 생산자**에게 세액공제 혜택을 부여한다는 점에서 미국에서 전기차를 구매하는 일반소비자에게 적용되는 30D[2] 세액공제와 구분됩니다.

12.14.자 45X 세액공제 세부지침의 핵심 특징은 **▲납세자(45X 세액공제 대상자) 정의 ▲특수관계(related person) 선정 규정 ▲세액공제 계산 시 고려비용 ▲세액공제 대상 핵심 광물 원산지**에 대한 가이드라인이 명확히 제시됐고, **청정에너지 부품 해당 품목을 확대**되었다는 점입니다.

국내 배터리, 태양광, 풍력발전 부품 제조사 및 핵심광물 공급사 등 이해당사자는 **2024.2.13.**까지 이번 45X 세부지침에 대한 의견을 제출할 수 있으며, **2024.2.22.** 공청회를 개최할 예정입니다.

< IRA 주요 경과 >

일자	입법 일지 및 주요 내용
2022.7.27	IRA 법안 초안 공개
2022.8.7	미국 상원 통과
2022.8.12	미국 하원 통과
2022.8.16	바이든 대통령, 법안 서명 및 즉시 발효
2022.12.20	재무부, 전기차 세액공제 시행규칙 입법예고 시기 23.3월로 연기 발표
2022.12.29	재무부, 'IRA 전기차 핵심 광물 및 배터리 부품 세액공제 백서' 발표

1) Section 45x은 세액공제 대신 현금 환급이 가능하고 첨단 부품 생산 공정 단계별로 중복 신청도 가능하지만, 공제비율은 단계적으로 축소되어 10년 뒤인 2032년 이후 소멸예정. 핵심 광물의 경우 기간 제한 없이 생산비용의 10%에 대한 세액공제 적용

2) 율촌 IRA-Chips Act 대응센터_Legal Update_2023.12. 해외우려기관(FEOC) 세부지침(안) 참조 (https://www.yulchon.com/ko/resources/publications/legal-update-view/36261/page.do)

일자	입법 일지 및 주요 내용
2022.12.30	재무부, 'IRA 상업용 차량 세액공제 가이던스' 발표 (리스 판매 차량 포함)
2023.3.31	재무부, 'IRA 전기차 세액공제 가이던스(안)' 발표
2023.4.18	IRA 전기차 세액공제 핵심 광물 및 배터리부품 요건 발효
2023.12.1	재무부·에너지부, 'IRA 해외우려기관(FEOC) 지침(안)' 발표
2023.12.14	**재무부·국세청, 'IRA 첨단제조생산세액공제(45X) 지침(안)' 발표**

II. 45X 세액공제 세부지침 요약 및 분석

재무부와 **국세청**이 발표한 12.14.자 잠정 가이던스 **키워드**는 다음과 같습니다.

	키워드	개념	참조 Page
1	**납세자(세액공제 대상자)** 정의	2022.12.31. 이후 생산이 완료되고 판매가 발생하는 모든 적격 부품에 적용	4
2	**특수관계(related person)** 선정 규정	비특수관계인에 판매 시 규정(Sale to an Unrelated Person) 해석 지침	4
3	45X 세액공제 계산 시 **고려 비용**	핵심 광물 등 적격 부품의 경우, 납세자 생산비의 10%만큼 세액공제	5
4	45X 세액공제 대상 **핵심 광물 원산지**	미국 또는 미국의 FTA 체결국에서 채굴·가공·재활용된 핵심 광물 및 부품이어야 하는데, 적격 부품의 생산에 사용된 구성 요소, 재료, 하위 부품은 원산지 규정에서 제외	5
5	45X 세액공제 대상 **정의 및 품목**	▲배터리 부품 ▲태양광 발전 부품 ▲풍력 발전 부품 ▲핵심 광물 정의	6
6	45X 세액공제 **단계적 축소** (phase out)	2030년부터 세액공제 비율을 단계적으로 축소하여 2033년에는 전면폐지	7
7	45X 세액공제 **대상에서 제외**되는 경우	납세자가 적격 부품을 전체적으로 제조하지 않고, 일부만 제조·변형한다면 세액공제 혜택을 받지 못함	7
8	Section **45X**와 Section **48C** 관계	2022.8.16. 이후 섹션 48C 하 세액공제를 이미 신고한 생산시설이라면 섹션 45X 하 세액공제와 중복 신고 불가	8

세부내용은 다음과 같습니다.

키워드	기존 IRA 법안	12.14.자 45X 세액공제 세부지침
① 납세자 (세액 공제 대상자) 정의	-	- **2022.12.31. 이후** 생산이 완료되고 판매가 발생하는 모든 적격 부품에 적용
② 특수관계 (related)와 비특수관계 (unrelated)의 해석	- 납세자가 **특수관계인** (related person)에 대한 첨단부품의 판매를 **비특수관계인** (unrelated person)에 대한 판매로 취급 선택할 수 있도록 규정 - 특수관계와 비특수관계의 정의가 명확하지 않음	▣ **특수관계(related)와 비특수관계(unrelated)의 해석** - **"Person"의 정의 |** IRC Section 7701(a)(1)에 규정된 개인, 신탁, 부동산, 파트너십, 협회, 법인(individual, trust, estate, partnership, association, company or corporation)을 의미 - **특수관계인(related person) 정의 |** IRC Section 52(b)에 따라 단일 고용주로 정의된 사람과 연관되어 있는 사람들을 의미 - **비특수관계인(unrelated person) 정의 |** 특수관계인을 제외한 법인·개인 ▣ **'비특수관계인에 판매 시 규정(Sale to an Unrelated Person)' 해석** - 적격 부품은 '**비특수관계인**(unrelated person)'에게만 판매되어야 함 - IRC Section 45X-1(i)(2), Anti-abuse rule에 따르면, 배터리 셀을 생산하고, 배터리 셀을 이용하여 배터리 모듈을 만들고, 전기차 생산에 배터리 모듈을 활용한 제조사가 딜러와 같이 **외부의 법인(또는 개인)에 판매한 경우, 적격 부품을 판매한 것으로 간주**하여 세액공제 대상이 됨 - IRC Section 45X(a)(3)(B)에 따라 제조사는 적격 부품을 특수관계인에 판매한 경우에도 해당 업체를 **외부 법인·개인으로 간주하도록 선택**(related person election)하는 것이 가능한데, 세액공제의 중복·사기 등을 방지하기 위해 정부가 관련 정보를 수집할 수 있는 권한 부여 ⇒ 기존의 세액 공제 대상인 하위 부품 제조사는 12.14.자 45X 세액공제 세부 지침의 '특수관계 선정' 규정에 따라 컴플라이언스 문제가 없는지 재검토

키워드	기존 IRA 법안	12.14.자 45X 세액공제 세부지침
③ 45X 세액 공제 계산 시 고려비용	- 납세자가 사용한 **핵심 광물에 대해 발생한 비용의 10%**에 해당하는 금액만큼 세액공제	**▣ 세액공제 계산 시 고려 비용** - 핵심 광물 등 적격 부품의 경우, 납세자 생산비의 10%만큼 세액공제되는데, 특히 배터리 부품의 경우, **전극 활성 물질(electrode active materials) 제조**에 투입되는 비용의 10%에 해당 - IRC Section 263A 조에 따라 생산비를 계산하며, **인건비, 전기료, 보관료, 감가상각비, 재활용 비용, 간접비, 원자재 획득 비용**을 포함 ⇒ 핵심 광물 등 적격 부품의 경우, 납세자 생산비의 10%만큼 세액공제가 된다고 명시되었으나, 원자재 가격 등 비용을 세액으로 어떻게 환산할지에 대한 내용은 구체적으로 다루어지지 않아 향후 전극 활성 물질(electrode active materials) 및 핵심 물질을 다루는 납세자는 **2024.2.13.** 까지 관련 의견 제출 권장
④ 적용대상 핵심 광물의 원산지	- 45X 세액공제는 핵심 광물의 원산지를 규정하지 않지만, IRA 전기차 핵심 광물 및 배터리 부품 요건(30D)은 배터리에 포함된 모든 핵심 광물이 **미국 또는 미국의 FTA 체결국**에서 채굴 또는 가공되거나 북미에서 재활용되어야 함 - IRA에서 핵심 광물 원산지를 규정하고 있으므로, 45X도 30D와 동일하게 해석할 가능성이 있으나, 명확하게 명시되지 않음	**▣ 핵심 광물의 원산지** - 세액공제를 위해 매출을 고려하는 것은 26 US Code 638(1)에 정의된 **미국 내에서 생산**되거나, IRC Section 45X 조항 및 45X 조항 규정에서 26 US Code 638(2)에 제공된 미국 소유의(possession of the United States) 의미를 갖는 **미국 영토에서(해저 및 해저토양 포함) 생산되는 적격 부품**에 대해서만 가능 - **적격 부품의 생산에 사용되는 구성 요소, 재료, 하위 부품**(constituent elements, materials, and subcomponents)은 **(d)(1)항에 명시된 원산지 규정을 적용받지 않음**

<table>
<tr><th>키워드</th><th>기존 IRA 법안</th><th>12.14.자 45X 세액공제 세부지침</th></tr>
<tr><td>⑤-1 대상
품목의 정의</td><td>-</td><td>▣ 대상 품목의 정의
- 배터리 부품 | 전극 활성 물질, 배터리 셀, 배터리 모듈 등 포함
- 태양광 발전 부품 | 태양 모듈, 태양 전지, 태양 전지 웨이퍼, 태양광용 폴리실리콘, 토크 튜브, 구조용 패스너, 폴리머 백시트 등 포함
- 풍력 발전 부품 | 문단 (c)에서 정의하는 각각의 블레이드, 나셀, 타워, 해상 풍력 발전소 기초 또는 관련 해상 풍력 선박을 의미
- 핵심 광물 | IRC Section 45X(c)(6)항에 나열된 광물 중 하나를 의미품목들의 정의 (알루미늄, 비소, 코발트, 흑연, 리튬, 망간, 희토류 원소. 니켈, 백금족 금속, 탄탈룸, 텅스텐, 바나듐 등)</td></tr>
<tr><td>⑤-2 45X
세액공제 조항
대상품목</td><td>- 배터리 셀, 전극 활성 물질 업체에 적용되는 AMPC 관련 내용은 포함되지 않음</td><td>▣ 첨단제조 생산세액공제 항목
<table><tr><th>구분</th><th colspan="2">주요 내용</th></tr><tr><td rowspan="4">45X
세액공제</td><td>배터리</td><td>(셀) 35$/kWh,
(모듈) 10$/kWh</td></tr><tr><td>태양광</td><td>(모듈) 7¢/W,
(셀) 4¢/W,
(웨이퍼) 12$/m^2,
(폴리실리콘) 3$/kg 등</td></tr><tr><td>풍력</td><td>(블레이드) 2¢/W,
(나셀) 5¢/W,
(타워) 3¢/W 등</td></tr><tr><td>핵심광물</td><td>생산비용(인건비, 전기료, 보관료 등)의 10%</td></tr></table>- 적용 대상 | 세액공제는 2022.12.31. 이후 생산이 완료되고 판매된 제품에 대해서 적용
- 적용 기간 | 조항의 적용기간은 2023년부터 2032년까지임
- 적용 범위 확대 | 기존엔 배터리 셀과 모듈에 대해서만 각각 kWh 당 35달러, 10달러를 주었지만 금번 규정에 따라 범위가 확대되어 풍력, 핵심 광물 등에도 적용</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>키워드</th><th>기존 IRA 법안</th><th>12.14.자 45X 세액공제 세부지침</th></tr>
<tr><td>⑥ 45X 세액공제의 단계적 축소 (Phase-out)</td><td>- 2023~2029년까지는 부품별 세액공제 비율을 그대로 적용하나, 2030년부터는 세액공제 비율을 단계적으로 축소하여 2033년에는 전면폐지(핵심 광물은 축소없이 2032년까지 유지)</td><td>▣ 세액공제의 단계적 축소
<table>
<tr><td>2023~2029</td><td>단위 당
세액공제 100%</td><td>예) 배터리셀
$35/kWh</td></tr>
<tr><td>2030</td><td>단위 당
세액공제의 75%</td><td>$26.25/kWh</td></tr>
<tr><td>2031</td><td>단위 당
세액공제의 50%</td><td>$17.50/kWh</td></tr>
<tr><td>2032</td><td>단위 당
세액공제의 25%</td><td>$8.75/kWh</td></tr>
<tr><td>2033</td><td>세액공제 폐지</td><td>$0.00/kWh</td></tr>
</table></td></tr>
<tr><td>⑦ 세액공제를 적용 받지 않는 경우</td><td>-</td><td>- 납세자는 구성 요소, 재료, 하위 부품을 활용하여 제품을 완전히 변형(transform)해야 하고 구성 요소와 비교 시 기능적으로도 확연한 차이 있어야 하나, 제품이 단순한 조립이나 외관상 수정에 불과하면 세액공제 적용 대상에서 제외
- 따라서 납세자가 적격 부품을 전체적으로 제조하지 않고, 일부만 제조한다면 세액공제 혜택을 받지 못함
- 특히 태양광용 폴리실리콘(solar grade polysilicon), 전극 활성 물질, 핵심 광물에 대한 특별한 규칙(special rule)을 적용하여 염수(brine), 광석(ore), 폐수(waste stream) 등 원재료를 가공·변환·정제·정화하여 적격 부품을 제조해야 세액공제 적용 받음</td></tr>
<tr><td>⑧ 섹션 45X와 세션 48C 관계</td><td>-</td><td>- 2022.8.16. 이후 Section 48C[3] 하 세액공제를 이미 신고한 생산시설이라면 Section 45X 하 세액공제와 중복 신고 불가
- 적격 부품은 Section 45X 생산시설'에서 제조되어야 하며, Section 48C 세액 공제를 받고 있는 생산시설에서는 제조 불가
- Section 48C 하 '적격 재산(eligible property)'라 함은, 제품의 생산에 필요한 재산을 의미하는데, 건물이나 관련 구조적 구성 요소는 이에 적격 재산에 해당되지 않음
- 따라서 법인이 두 개 이상의 독립적인 생산시설에 대해 세액 공제를 신고할 수 있지만, Section 48C에 따라 세액 공제 대상이 되는 적격 재산이 다른 생산 시설에서 제조한 적격 구성 요소에 대한 세액 공제와 중첩되지 않아야 함</td></tr>
</table>

3) 미국 투자 비용의 30%까지 세액공제를 받을 수 있는 투자세액공제 관련 하위 규정

III. 산업 시사점

▣ 해외

○ 공급망에 포함된 제조사간 45X 세액공제 혜택 공유(쉐어링)에 대한 논의가 활발해질 것으로 예상되며, 중국 에너지기술 업체들의 경우 자금 투입을 통해 미국에 간접적으로 제조설비를 갖출 가능성이 있습니다.

- 12.14.자 45X 세액공제 가이던스의 계약생산(contract manufacturing)과 특수관계 선정 규정에 따라 제조사와 계약을 맺은 업체도 세액공제를 받을 수 있도록 어느 정도의 융통성을 제공할 것으로 예상됩니다.

- 계약을 맺은 업체가 발전사일 경우 45X 세액공제를 공유(쉐어링)할 수 있어 풍력에너지 부품 제조사들은 45X 세액공제 공유 여부를 논의하고 있습니다.

- 증설 계획을 발표했지만, 아직 착공을 못하고 있는 중국 에너지기술 업체들은 자금 투입을 통해 미국에 간접적으로 제조설비를 갖추어 향후 세액공제 취득을 할 가능성이 있습니다.

○ 미국 각기 부처에서 탈중국 기조를 반영한 IRA 지침과 해외우려기관(이하 "FEOC") 등이 잇따라 발표됨에 따라 배터리 및 양극재의 원재료 주요 공급처인 중국의 보복조치가 강화되면서 전세계 전기차 배터리·태양광 패널 공급망 리스크가 확대될 것으로 예상됩니다.

- 2023.12.21일 중국 정부는 반도체 핵심 원자료인 갈륨과 게르마늄에 이어 희토류를 추출하고 분리하는 기술에 대해 수출 금지를 발표했는데, 중국이 세계 희토류 전체 생산량 가운데 90%를 차지하고 있다는 점을 감안한다면, 전기차 배터리 및 태양광 패널 관련 글로벌 공급망에 차질 빚을 우려가 있습니다.

- 아울러 2023.12.1일 미국 에너지부와 재무부가 중국 업체 및 관련 계열사를 해외우려기관으로 포함하여 세액공제 대상에서 제외할 것이라고 발표하면서 중국 정부는 핵심 광물, 전기차 부품, 태양광 제품에 대한 수출제한을 확대할 것으로 예상됩니다.

- 2023년 유럽 역시 반도체, 배터리용 광물 원자재의 중국 의존도를 낮추는 것을 목표로 하는 핵심원자재법(CRMA) 최종안 마련에 본격 착수함에 따라 주요국의 탈중국 기조는 지속될 것으로 보이며, 이는 공급망 재편성 및 각국의 산업 내재화 추세를 심화할 것으로 전망됩니다.

▣ 국내

○ **12.14.자 45X 세액공제 잠정 가이던스로 국내 배터리 소재 업체들은 투자비 절감을 위해 공급망 상당 부분을 국내에서 생산하여 공급할 것으로 예상되는데, 양극재 제조사들은 대부분 원재료를 중국으로부터 공급받고 있어 45X 세액공제 대상이 되기 위해 미국 또는 FTA 체결국에 중국 업체들과 합작사를 설립하여 양극재를 생산할 것으로 전망됩니다.**

- 배터리 부품 구성 요소인 양극판, 음극판, 분리막, 전해액, 배터리 셀, 배터리 모듈 등은 배터리 셀 제조사들의 생산과정에 포함되기 때문에 국내 배터리 셀 제조사들이 북미에 공장을 건설하여 생산할 경우 45X 세액공제 조건을 충족합니다.

- 반면 핵심 광물은 미국 외 FTA 체결국에서 추출·제련을 하더라도 세액공제 대상이 되기 때문에 국내 배터리 소재 제조사들은 투자비 절감을 위해 상당 부분 국내에서 생산하여 공급할 것으로 예상됩니다.

- 국내 양극재 업체들은 핵심 광물 구성 요소인 양극활물질, 음극활물질, Al/Cu 박막, 고체메탈전극, 바인더, 전해질염, 전해질 첨가제 등의 원재료를 중국에서 주로 공급받고 있기 때문에 45X 세액공제 혜택을 얻기 위한 탈중국 전략을 택하기에는 단기적으로 어려울 것으로 판단됩니다.

- 양극재는 배터리 셀 제조원가에서 절반 가량을 차지한다는 점에서 향후 양극재 업체들은 IRA 조건 총족을 위해 미국 혹은 FTA 체결국에 중국 업체들과 합작사를 설립하여 전구체를 생산한 후 미국 혹은 FTA 체결국 내 양극재 생산라인에 공급하는 형태가 될 것으로 전망됩니다.

○ **45X 세액공제 상한선이 아직 정립되지 않아 세액 공제 효과가 국내 산업에 크게 작용할 것으로 예상되는 한편, 모듈 가격 하락세가 이어지면서 태양광 설치 수요는 높아질 것으로 전망됩니다.**

- 기존 IRA 가이드라인에 따르면 배터리 셀의 경우 1kWh 당 $35을, 전극 활성 물질의 경우 해당 업체가 발생시킨 비용의 10%에 해당하는 금액을 세액공제 형태로 지급 예정입니다.

- 이 경우 북미 전기차 배터리 시장에 집중하고 있는 국내 배터리 셀 제조사들과 전극 활성 물질 제조사들의 기업가치가 크게 달라질 가능성이 있습니다.

- 국내 에너지기술 업체들이 신재생에너지 프로젝트를 진행하는 데 있어 리스크 요소로 작용할 수 있는 변수는 금리 인상 여부인데, 만약 향후 금리 인상이 종료되고 현재와 같이 모듈 가격의 하락세가 지속된다면 태양광 설치 수요 증가로 이어져 12.14.자 45X 세액공제 잠정 가이던스가 모듈 가격에 하방압력을 가하더라도 국내 제조업체의 이익은 보전될 수 있을 것으로 예상됩니다.

Related Areas

IRA-Chips Act 대응 센터

Contact

임형주 변호사
02-528-5274
hjlim@yulchon.com

안정혜 변호사
02-528-5306
jhahn@yulchon.com

최용환 변호사
02-528-5709
ywchoi@yulchon.com

위춘재 변호사
02-528-5973
cjwee@yulchon.com

이수민 변호사
02-528-6405
smyi@yulchon.com

홍욱선 외국변호사
02-528-5568
wshong@yulchon.com

박준모 외국변호사
02-528-5773
parkjm@yulchon.com

정현 공인회계사
02-528-5524
hjeong@yulchon.com

YULCHON 律村 YULCHON 법무법인(유) 율촌

법무법인(유) 율촌의 뉴스레터는 일반적인 정보제공만을 목적으로 발행되므로 이에 수록된 내용은 법무법인(유) 율촌의 공식적인 견해나 구체적인 사안에 관한 법률의견이 아님을 알려드립니다.

Copyright 2024 Yulchon LLC. All rights reserved