



제429회국회(정기회)
제6차기획재정위원회

조세특례제한법 일부개정법률안

검 토 보 고

■ 김영진의원 대표발의(의안번호 제12066호)

2025. 11.

기 획 재 정 위 원 회

전문위원 정지은

목 차

I . 개요	1
II . 주요 내용별 검토	2
1. 스마트공장 관련 설비에 대한 세제지원 신설(김영진의원안, 허성무의원안, 정부안)	2

I. 개요

1. 김영진의원 대표발의안(의안번호 제12066호)

가. 제안경위

(1) 제 안 자 : 김영진의원 등 11인

(2) 제 안 일 : 2025. 8. 8.

(3) 회 부 일 : 2025. 8. 11.

나. 제안이유 및 주요내용

중소기업의 스마트제조혁신 촉진 기반 확충을 통한 제조경쟁력 강화를 위하여 「중소기업 스마트제조혁신 촉진에 관한 법률」이 제정되었고, 동 법률에서 제조데이터에 기반하여 제품의 제조과정을 제어하고 개선하여 나가는 지능형 공장 등을 뜻하는 스마트공장의 보급 및 확산을 위한 지원사업을 추진하고 있음.

그러나 스마트공장의 전국적인 보급을 위하여는 지원사업뿐만 아니라 해당 기업에 대한 세제혜택 지원도 필요하다는 의견이 제기되고 있음.

이에 중소기업이 취득한 스마트공장 관련 사업용 유형자산에 대한 감가상각비 손금산입 특례를 신설하여 중소기업의 스마트제조혁신을 적극적으로 지원하고자 함(안 제28조의5 신설).

II. 주요 내용별 검토

1. 스마트공장 관련 설비에 대한 세제지원 신설(김영진의원안, 허성무의원안, 정부안)

가. 가속상각 제도 도입(김영진의원안, 정부안)

현 행	김영진의원안	정부안
○ <신 설>	□ 스마트공장 관련 자산의 감가상각비 손금산입 특례(안 제28조의5 신설) ○ 공제대상: 중소기업 ○ 감가상각 특례 대상 자산: - 「중소기업 스마트제조혁신 촉진에 관한 법률」 제2조제4호에 따른 스마트공장과 관련하여 대통령령으로 정하는 사업용 유형자산 ○ 특례내용: 대통령령으로 정하는 바에 따라 가속상각 허용 ○ 취득기한: 2028. 12. 31. ○ 시행일: 2026. 1. 1. ○ 적용례: 이 법 시행 이후 취득한 스마트공장관련자산부터 적용	□ 중소기업 스마트공장 사업용 유형자산의 감가상각비 손금산입 특례(안 제28조의5 신설) ○ 공제대상: 중소기업 ○ 감가상각 특례 대상 자산: - 「중소기업 스마트제조혁신 촉진에 관한 법률」 제2조제4호에 따른 스마트공장의 구축 및 운영에 필요한 기계장치 등 대통령령으로 정하는 사업용 유형자산 ○ 특례내용: 대통령령으로 정하는 바에 따라 가속상각 허용 ○ 취득기한: 2028. 12. 31. ○ 조합법인 등에 대한 법인세 과세특례 적용시 미적용, 최저한세 적용 ○ 시행일: 2026. 1. 1. ○ 적용례: 이 법 시행 이후 취득하는 사업용 유형자산부터 적용

* 김영진의원안 2025. 8. 8. 발의(의안번호 12066), 정부안 2025. 9. 3. 제출(의안번호 12653)

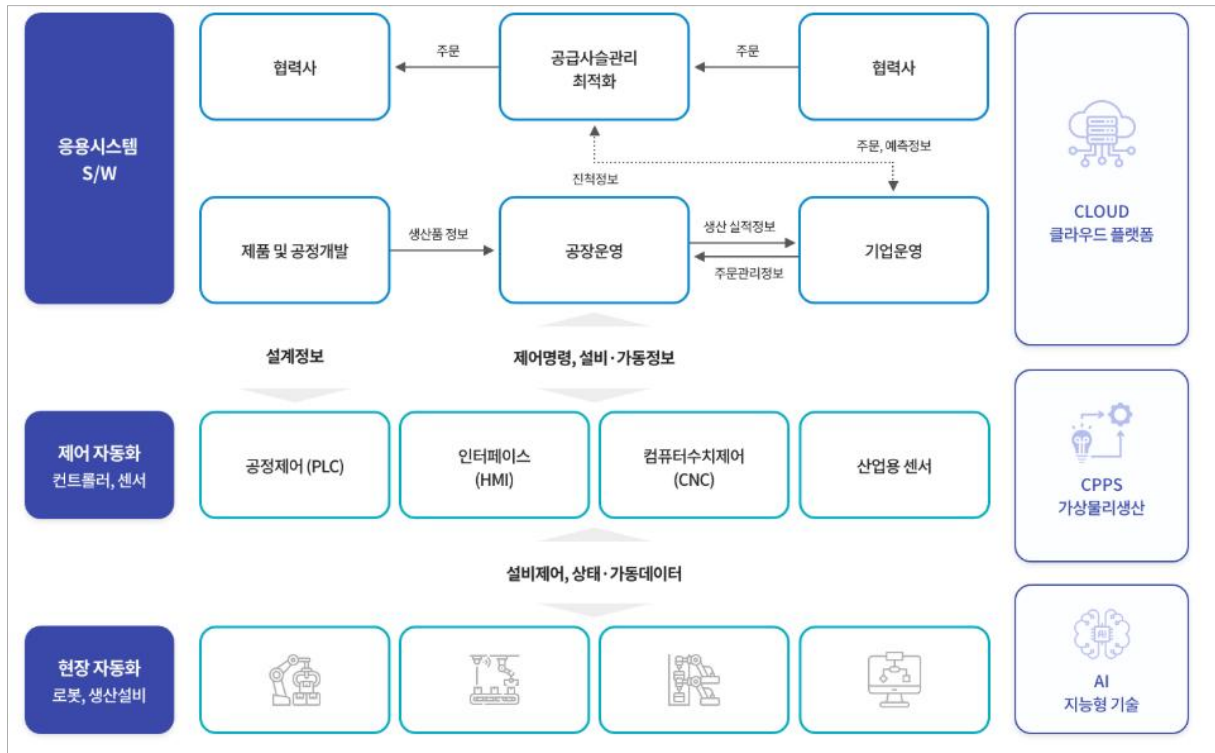
- 개정안은 중소기업이 「중소기업 스마트제조혁신 촉진에 관한 법률」 제2조제4호1)에 따른 스마트공장의 구축 및 운영에 필요한 기계장치 등 대통령령으로 정하는 사업용 유형자산을 2028년 12월 31일까지 취득하는 경우 가속상각을 허용함으로써 스마트공장 관련 사업용 자산투자에 따른 세부담을 일시적으로 완화하려는 것임.
- 스마트공장이란 제품의 기획부터 판매까지 모든 생산과정을 ICT 기술로 통합해 최소 비용과 시간으로 고객 맞춤형 제품을 생산하는 사람 중심의 첨단 지능형 공장을 말함.

1) 「중소기업 스마트제조혁신 촉진에 관한 법률」

제2조(정의) 이 법에서 사용하는 용어의 뜻은 다음과 같다.

2. "스마트제조혁신"이란 중소기업의 제조경쟁력 향상을 위하여 정보통신기술, 인공지능 등을 융합하여 제품개발, 제조공정, 유통관리, 기업경영방식 등을 개선하는 활동을 말한다.
3. "제조데이터"란 제품의 기획·설계·제조 등 제조과정과 제품의 유통, 마케팅, 유지·관리 등의 과정에서 기업이 생산, 보유, 활용하는 데이터를 말한다.
4. "스마트공장"이란 제조데이터에 기반하여 제품의 제조과정을 제어하고 개선하여 나가는 지능형 공장 등을 말한다.

[스마트공장의 적용범위]



자료: 스마트제조혁신추진단

스마트제조혁신추진단에 따르면 스마트공장의 5대 요건은 ① 4M(Man, Machinery, Material, Method)+1E(Environment)의 디지털화, ②지능화, ③통합, ④엔지니어링 지식의 창출, ⑤스마트 시스템과의 연결임.

[스마트공장의 5대 요건]

5대 요건	내용
4M + 1E의 디지털화	실시간으로 4M+1E의 각 요소(Man, Machinery, Material, Method, Environment)의 디지털 값을 인지하고, 측정 가능한 정보를 제공해야 하며, 통신을 통해 대화가 가능해야 함
지능화	알고리즘 또는 인공지능 등의 솔루션을 이용, 최적해 또는 예측가능한 해를 제공해야 함
통합	사회망과 가치사슬을 통해 단대단 (End-to-end) 의 정보 교류가 이뤄지도록 하는 수평적 통합과 최하위 수준인 기계장치부터 기업비즈니스 수준까지 수직적 통합을 지향
엔지니어링 지식의 창출	지속해서 정보를 확보하고 저장한 후, 이를 바탕으로 자동화를 위한 제조 지식을 점진적으로 창출할 수 있어야함
스마트 시스템과의 연결	향후에 발전할 스마트 제품들과 통신 표준에 의거해 연결이 가능해야함

자료: 스마트제조혁신추진단

□ 한편, 가속상각제도는 자산을 취득한 초기에 감가상각을 크게 해 세금부담을 줄이면서 투자 금액을 조기에 회수할 수 있게 하는 제도로써, 투자 초기 이익을 적게 발생시켜 법인세 납부를 뒤로 미루고 투자금액을 조기 회수할 수 있어 투자 초기 세수가 감소하게 되지만 기업의 투자 집행 효과를 앞당기는 효과가 있음.

□ 개정안은 중소기업을 대상으로 스마트공장의 구축 및 운영 등과 관련한 사업용 유형자산 투자에 대한 감가상각비 가속상각 특례를 인정함으로써 중소기업의 스마트공장 전환을 촉진하는 효과가 기대됨.

중소벤처기업부가 발표한 「2024년 스마트제조혁신 실태조사」 결과에 따르면 중소·중견 제조기업의 스마트공장 도입률은 19.5%였으나 중소기업의 도입률은 18.6%에 불과하였음.

또한, 스마트공장 도입기업 중 75.5% 기초 수준에 그쳤고, 중간 수준 이상에 도달한 비율은 중견기업 40.3%, 중기업 29.0%, 소기업 22.6%, 소상공인 19.6%로 기업 규모에 비례하는 것으로 나타남.

[구축시스템 스마트화 수준]

구분	현장자동화	공장운영	기업자원관리	제품개발	공급사슬관리
고도	IoT / IoS 기반의 CPS화				인터넷 공간상의 비즈니스 CPS 네트워크 협업
	IoT / IoS 화	IoT / IoS (모듈)화 빅데이터 기반의 진단 및 운영			
중간2	설비제어 자동화	설비제어 자동화	실시간 공장제어	시뮬레이션과 일괄 프로세스 자동화	다품종 개발 협업
중간1	설비데이터 자동집계	설비데이터 자동집계	실시간 의사결정	기술 정보 생성 자동화와 협업	다품종 생산 협업
기초	실적집계 자동화	실적집계 자동화	공정물류 관리(POP)	서버를 통한 기술/납기 관리	단일 모기업 의존
ICT 미적용	수작업	수작업	수작업	수작업	전화와 이메일 협업

자료: 스마트제조혁신추진단

또한, 지능형(스마트)공장 도입 평균 비용은 11억 3천만 원, 중소기업은 7억 5천만 원으로 조사되었음.

또한, KDI가 스마트공장에 대한 중소기업의 인식을 조사한 결과, 스마트공장 전환을 어렵게 하는 요인 중 ‘전환비용 부담’이 46.6%로 가장 많은 비율을 차지하였음.²⁾

개정안은 중소기업이 취득한 스마트공장 등 설비투자에 대한 가속상각 특례를 신설함으로써 관련 자산 취득에 소요된 투자금액을 조기에 비용 처리하도록 허용함으로써 스마트공장 전환의 인센티브를 제공할 수 있을 것으로 보임.

□ 다만, 개정안과 관련하여 다음과 같은 측면을 고려할 필요가 있어 보임.

첫째, 감가상각비 손금산입 특례가 도입되더라도 이는 중소기업의 세부담을 감면하는 것이 아니라 납세를 이연하는 효과만 있으므로 투자를 증가시킨다고 보기 어려운 측면이 있음.

감가상각 손금산입 특례에 따라 시설의 신고내용연수 기간을 줄이는 가속상각이 이루어질 경우, 해당 과세기간의 손금액이 증가하여 법인세 부담이 감소하나, 그 다음 과세기간의 감가상각액이 감소함에 따라 손금액도 감소하여 다음기의 법인세 부담은 늘어나게 됨.

즉, 감가상각비 손금산입 특례에 따른 가속상각제도는 전체 투자를 확대하는 방식으로 작동하기 보다는 이미 예정된 투자를 조기에 투자하도록 유인하는 단기적이고 제한적인 성격을 가지고 있음.

둘째, 스마트공장 구축을 위한 다양한 재정사업이 진행 중인 점을 고려할 필요가 있음.

한국수출입은행에 따르면, 2022년 기준 국내 스마트공장 구축사업은 약 20년간 총 2조 2,781억원이 투입된 대규모 정부 지원사업으로, 2022년 국내 스마트공장 지원사업은 목표 수인 3만개를 달성하여

2) KDI, 스마트팩토리에 대한 중소기업 인식조사, 2021. 12.

독일, 일본, 중국 등에 비하여 압도적인 규모로 추진되었음.

[국내 스마트공장 구축사업 현황]

구분	정보화 사업('01 ~ '13)		스마트공장 보급확산 사업('14~현재)		
기간	'01 ~ '03	'02 ~ '13	'14 ~ '18	'19 ~ 20년	'21년~
주요 내용	• 3만개 ERP 도입사업 - 739억원, 3,093개 사업	• ERP, SCM 도입사업 - 582억, 1,340개	• 스마트공장 구축사업 - MES, ERP, SCM 등 7,903개, 5,716억원	• 스마트 공장 보급확산사업 - MES, ERP, SCM, 디지털화 11,896개, 8,705억원	- 클라우드 기반 자동화 디지털화 6,000개, 4,377억원
		• 생산현장 디지털화사업 - MES, 2,951개, 2,662억원			
지원금	1600만원 지원	3,000만원 지원	5,000만원~1억원	1억원~1.5억원	0.7억원~4억원
합계	35,223개, 3,983억원		19,799개, 1조 8,798억원		
	55,022개, 2조 2,781억원				

자료: 한국수출입은행, '국내 스마트공장 지원사업 사례분석', 2023. 2.

중소벤처기업부는 2025년 정부의 지능형(스마트)공장 구축지원과 지방자치단체의 지역특화산업 육성지원을 함께 추진하는 신규 협업사업인 지역특화형 지능형(스마트)공장 사업을 수행하고 있음.

중소벤처기업부는 고도화 단계 구축비용으로 지역당 20억원씩 총 60억원을 지원하고 지방자치단체는 기초단계 구축 및 특화사업 등에 지방비 104.5억 원을 매칭하여 총 164.5억 원이 투입될 예정임.

지능형(스마트)공장 도입기업은 구축비용의 50~80%를 지원받고, 지자체별 특화 프로그램인 기술 지원, 사업화 지원, 각종 교육 및 컨설팅 프로그램 등도 연계하여 받을 수 있게 됨.

[‘25년 지역특화형 지능형(스마트)공장 지역별 지원계획]

지역	분야	총사업비 (정부/지자체/민간)	사업비 및 구축 물량
경상북도	식품 제조	80억 원 (20억/20억/40억)	- 기초 40억/40개 - 고도화 40억/10개 - 특화사업(자체)/3개 사업
전라남도	식품 제조	82.5억 원 (20억/37.5억/25억)	- 기초 30억/30개 - 고도화 40억/10개 - 특화사업(로봇) 12.5억/5개
전라북도	농생명 바이오	88억 원 (20억/47억/21억)	- 기초 20억/25개 - 고도화 40억/10개 - 특화사업 28억/5개 사업

자료: 중소벤처기업부

이 외에도 대기업 등이 중소·중견기업과 협력하여 스마트공장을 구축할 경우, 정부가 구축 비용의 30%를 지원하는 ‘대중소 상생형 스마트공장 지원사업’, 국내 중소·중견 제조기업 중 ‘중간1’ 이상 스마트공장 구축기업 또는 ‘중간1’ 이상 수준확인기업을 대상으로 기업별 공정분석, 실행전략, 가상환경 기반 자율형공장 구축 등을 지원하는 ‘자율형공장 구축사업’ 등 다양한 스마트 제조혁신 지원사업이 진행중임.

문 의 처

02)6788-5154