

통합고용세액공제 시행령 및 시행규칙 개정 소급내용

1. 조특령 제28조의8 제4항 제1호(청년 정규직 근로자의 범위)

(1) 규정

15세 이상 34세(병역 이행시 6년한도로 차감) 이하인 사람 중 기간제 근로자 등 제외한 사람. 이 경우 근로계약 체결당시 34세 이하인 사람은 근로기간 중 34세를 초과하더라도 근로계약 체결일부터 4년간(대기업은 3년간)은 청년으로 봄

(2) 적용시기 : 부칙 제11조

- ① 개정규정은 2025.1.1. 이후 개시하는 과세연도를 최초 공제연도로 하여 통합고용세액공제를 신청하는 경우부터 적용한다.
- ② 이 개정규정에도 불구하고 2025.1.1.부터 2025.12.31.까지의 기간동안 근로계약을 체결하고 근로계약 체결당시 34세(병역이행기간 차감) 이하인 사람은 근로기간 중 34세를 초과하더라도 근로계약 체결일부터 3년간(대기업은 2년간)은 청년등상시근로자로 본다.

(3) 조특칙 별지 제10호의10 작성방법 15.

2024년 이전 근로계약을 체결한 근로자는 근로계약 체결일 기준 청년여부가 적용되지 않음

2. 1. 적용 2025년 통합고용세액공제 적용시 유의내용

- (1) 개정된 청년해당 규정 적용은 2025년 입사한 사람에 대하여만 적용
 - (2) 2024년까지 계산된 청년해당 근로자는 2025년에도 개정된 규정으로 청년여부를 판단하지 않고 기 계산된 청년 수를 적용함
 - (3) 2025.1.1. 현재 기존 근로자인 경우(2025.12.31.현재 근무)
 - 1990.5.28.출생직원(군미필) : 2025.5.27.까지 청년(34세 이하)
 - 2025.5.28.(청년제외시점)부터 청년아님
- 청년수 $4/12 = 0.33$ 명
청년외수 $8/12 = 0.66$ 명

(4) 2025년에 신규 입사한 근로자의 경우(2025.12.31.현재 근무)

1990.5.28.출생(군미필)사람 2025.5.1.근로계약체결

:근로계약체결당시 34세 이하(2025.5.27.까지)

① 중소·중견기업은 2028.4.30.까지 청년, 2028.5.1.부터 청년외

② 대기업은 2027.4.30.까지 청년, 2027.5.1.부터 청년외

③ 청년수 $8/12 = 0.66$ 명

(5) 상시근로자 수 및 청년등상시근로자 수의 계산은 조특령 제11조의2(연구개발특구에 입주하는 첨단기술기업 등에 대한 법인세 등의 감면) 제8항을 준용함(조특령 제26조의8 제6항, 부칙 제11조 제3항 이 영 시행이후 신고하는 경우부터 적용 : 2025년 사업연도부터 적용) : 조특칙 별지 제10호의9서식(1) 작성방법 1.에서 다음과 같이 규정

“근로자의 수는 다음과 같이 계산하되, 100분의 1 미만의 부분은 없는 것으로 함”(근무개월 수 계산시 매월 말 현재 근무하고 있는 경우 해당 월을 근무개월 수에 산입함 : 조특령 제11의2 ⑧)

가. 상시근로자 수

:상시근로자별 해당 과세연도의 근무개월 수 / 해당 과세연도의 개월 수의 합

나. 청년등상시근로자 수

:청년등상시근로자별 해당 과세연도의 근무개월 수 / 해당 과세연도의 개월 수의 합

다. 청년등상시근로자 외 상시근로자 수 : 청년등상시근로자 외 상시근로자별 해당 과세연도의 근무개월 수 / 해당 과세연도의 개월 수의 합

3. 사 례

(1) 수도권 소재 중소기업에 2024.3월에 입사한 근로자 “갑”은 2025년 1월 말까지는 34세, 2월 말에는 35세가 됨

(2) 2025.7월에 입사한 근로자 “을”은 2025년 10월 말까지는 청년, 11월 말에는 35세가 됨

(3) “갑”, “을” 이외에는 다른 근로자는 없음

(4) 2024년 통합고용세액공제

① 청년상시근로자 수 : $10 / 12 = 0.83$ 명

② 세액공제금액 = $0.83 * 14,500,000 = 12,035,000$ 원

(5) 2025년 통합고용세액공제

① 청년상시근로자수 : 0.58명(전기대비 0.25명 감소)

갑 : $1 / 12 = 0.08$ 명(개정전 규정으로 계산)

을 : $6 / 12 = 0.5$ 명(개정규정에 의해 근로계약일 현재 청년이므로 3
년간 청년으로 계산)

② 청년외상시근로자수 : 0.91명(전기대비 0.91명 증가)

갑 : $11 / 12 = 0.91$ 명

③ 상시근로자수

갑 1명 + 을 0.5명 = 1.5명

④ 2025년의 2024년분 추가공제액

청년은 감소하였으나 전체 상시근로자는 증가하였으므로 2024년 공제받은 청년상시근로자 증가인원에 청년등외 공제금액을 적용하여 추가공제 적용

$0.83 * 8,500,000 = 7,055,000$ 원

⑤ 2025년 2024년분 추정세액

2025년에 2024년 대비 청년상시근로자가 0.25명 감소하였으나 유권해석 서면법인-6004, 2021.3.15.에 의해 최초공제연도에 청년은 이후 사업연도에도 청년으로 보므로 청년이 감소하지 않은 것으로 계산되어 추정액은 없음

⑥ 2025년 당기공제액

$0.67(\text{상시근로자 증가한도}) * 8,500,000 = 5,695,000$ 원