



세제 개혁

사업체를 위한 새로운 세법 조항 안내

간행물
5318 (KR)

과세 연도 2018



세금 삭감 및 고용법: 안내 및 개요	3
법인세 조항	3
법인세율	
법인 대체 최저세	
전년도 최저세 세액 공제	
적격 사업 소득 공제	4
감가상각: 섹션 168 및 179 수정	4
일시적 100 퍼센트 비용 처리(보너스 감가상각)	
감가상각 가능 사업 자산 비용 처리(섹션 179)	
고급 자동차 및 개인 용도 자산에 대한 감가상각 제한	
부동산에 적용되는 회수 기간	
사업 관련 손실	6
순 운영 손실 공제	
법인 이외의 손실에 대한 제한	
사업 관련 예외 및 공제	6
사업 이자 비용	
부동산의 동종 교환	
적격 자건거 통근 비용 환급	
적격 이사 비용 환급	
종업원 포상	
식사 및 접대비 공제	
사업 세액 공제	9
복원에 대한 세금 공제	
유급 가족 및 의료 휴가에 대한 고용주 공제	
S 법인	9
소기업 신탁 선택의 적격 수혜자 확대	
소기업 신탁 선택에 대한 자선 목적의 기부금 공제	
S 법인에서 C 법인으로의 전환	
농장 관련 조항	10
특정 농장 재산의 처리	
농장 사업체 선택에 대한 대체 감가상각 시스템	
기타 조항	11
기회 특구	
IRS의 세금 부과에 대한 이의 제기	

세금 삭감 및 고용법: 안내 및 개요

연방 의회는 세금 삭감 및 고용 법안의 주요 **세계 개혁**을 승인하고 2017년 12월 22일에 법으로 제정하였습니다. 이 법률은 개인과 사업체 모두에게 영향을 미치며 일반적으로 TCJA 또는 2017 세계 개혁 법안이라고 불립니다.

이 전자 간행물은 중소기업, 중소기업의 소유주 및 세무 전문가들이 반드시 이해해야 하는 TCJA의 많은 조항들을 다루고 있습니다. TCJA로 인해 영향을 받는 사업체로는 기업, S 법인, 유한책임회사(LLC)를 포함한 합작회사 및 1인 소유 사업체 등이 있습니다.

공제, 감가상각, 비용 처리, 세액 공제, 부가적인 혜택 및 기타 항목의 변경은 사업체의 납세 의무 및 수익에 영향을 미칠 수 있습니다. 세계 개혁을 귀하의 상황에 적용함에 있어서 귀하의 사업 구조 및 회계 방법을 고려하는 것이 중요합니다.

공식 [IRS.gov](https://www.irs.gov) 웹사이트에는 알아두어야 할 세법 변경 사항이 안내된 **세계 개혁 페이지**가 제공되어 있습니다. 이 페이지는 또한 보도 자료, 간행물, 통지 사항, 법적 지침 및 기타 자료에 대한 링크를 제공합니다. 또한, **사업체 전용 세계 개혁 페이지**도 이용하실 수 있습니다. IRS에서는 이러한 자료들을 정기적으로 업데이트하고 있습니다.

개인 납세자에게 영향을 미치는 TCJA의 일부 규정은 사업체에도 영향을 미칠 수 있습니다. 사업 소유주 또는 자영업자는 **개인들을 위한 세계 개혁 변경 사항**을 검토하고 이러한 조항들이 귀하의 사업체에 어떤 영향을 미치는지 파악해야 합니다.

이 간행물은 귀하의 사업에 영향을 미칠 수 있는 TCJA 변경 사항에 대한 일반적인 개요를 제공합니다. 자세한 내용은 IRS 세무 양식, 작성 지침 및 전문 간행물을 비롯하여 규정, 세무 관련 결정 사항, 세무 절차 및 유사한 지침과 같은 IRS 및 재무성 지침을 참조하십시오.

법인세 조항

법인세율

TCJA에 따라 법인세율이 2017년 12월 31일 이후 시작되는 과세 연도의 과세 대상 소득의 고정율(flat) 21 퍼센트로 낮아졌습니다. 일부 법인들은 연방 소득세 보고를 위해 일반 연도 말이 아닌 회계 연도 말을 사용합니다. TCJA 조항에 따라, 회계연도에 2018년 1월 1일이 포함된 법인은 일반적으로 2017년 12월 31일 이후에 시작되는 과세 연도에 적용되는 TCJA의 고정율 21 퍼센트 세율이 아니라 혼합(blended) 세율을 사용하여 연방 소득세를 납부하게 됩니다.

❶ 자세한 정보는 IRS 통지 2018-38를 참조하십시오.

법인 대체 최저세

TCJA는 2017년 12월 31일 이후에 시작되는 연도에 대한 법인 대체 최저세(AMT)를 폐지합니다.

전년도 최저세 세액 공제

법인의 전년도 최소 납세 의무에 대한 세액 공제는 2017년 이후, 2022년 이전의 과세 연도에 대한 납세자의 납세 의무를 환급 가능한 세액 공제로 상계할 수 있도록 허용합니다. 납세자들은 자신들의 정규 납세 의무액에 대해 최소 세액 공제의 50 퍼센트를 공제 받을 수 있습니다. 납세자들은 2021년부터 시작되는 과세 연도에 대해 법인 최저세 세액 공제 전체(100 퍼센트)를 공제 받을 권리가 있습니다.

❶ 자세한 내용은 법인에 대한 대체 최저 세액 공제 자동 삭감의 효과를 참조하십시오.

적격 사업 소득 공제

많은 단독 경영주 및 자영업자, 동업식 합자회사의 동업자, 신탁의 수혜자, S 법인의 주주들은 적격 사업 소득의 20 퍼센트까지 공제를 허용하는 - 섹션 199A 또는 적격 사업 소득 공제로 불리우는 - 새로운 공제를 받으실 수 있습니다. 이 공제는 2017년 12월 31일 이후에 시작되는 과세 연도에 적용 가능합니다. 적격 납세자는 2018년 연방 소득세 보고를 하는 2019년에 이 공제를 청구하실 수 있습니다.

적격 사업 소득에는 거래 또는 사업에서 발생하는 국내 소득이 포함됩니다. 여기에 종업원 임금, 자본이득, 이자 및 배당금 수입은 포함되지 않습니다.

이 공제는 일반적으로 2018년 과세 소득이 부부 공동 보고의 경우 315,000 달러 그리고 기타 납세자의 경우 157,500 달러 이하인 납세자에게 제공됩니다. 공제 금액은 일반적으로 아래 금액보다 적습니다.

- 적격 사업 소득의 20 퍼센트에 적격 부동산 투자 신탁 배당금 및 적격 상장 동업식 합자회사 수입의 20 퍼센트를 합한 금액, 또는
- 과세 대상 소득의 20 퍼센트에서 순 자본이득을 차감한 금액

과세 대상 소득 기준액을 초과하는 납세자에 대한 공제는 제한될 수 있습니다.

❶ 자세한 내용은 섹션 199A - 적격 사업 소득 공제에 대하여 자주 묻는 질문을 참조하십시오.

감가상각: 섹션 168 및 179 수정

일시적 100 퍼센트 비용 처리(보너스 감가상각)

법률에 따라 2017년 9월 27일 이후, 2023년 1월 1일 이전에 취득하여 사업용으로 배치된 적격 재산에 대한 보너스 감가상각율이 50 퍼센트에서 100 퍼센트로 상향 조정됩니다. 납세자가 2017년 9월 28일 이전에 취득하고 2018년 1월 1일 이전에 사업용으로 배치된 적격 재산에 대한 보너스 감가상각율은 여전히 50 퍼센트로 유지됩니다. 생산 기간이 긴 재산 및 특정 항공기에는 특별 규칙이 적용됩니다.

100 퍼센트 보너스 감가상각 대상 재산에는 아래 사항을 모두 만족하는 경우에 한해 2017년 9월 27일 이후에 취득하여 사업용으로 배치되어 사용 중인 적격 재산이 포함되도록 정의가 확대되었습니다.

- 납세자 또는 그의 전임자가 재산을 취득하기 전 어느 때에도 동 재산을 사용하지 않은 경우.
- 납세자가 관련 당사자로부터 동 재산을 취득하지 않은 경우.
- 납세자가 어떤 그룹의 계열사로부터 동 재산을 취득하지 않은 경우.
- 구입하여 사용 중인 재산에 대한 납세자의 기준가액 일부 또는 전체를 매도인 또는 양도인의 조정기준가액을 참조하여 산정하지 않은 경우.
- 사용 중인 재산에 대한 납세자의 기준가액이 사망자로부터 취득한 재산의 기준가액에 따라 산정되지 않은 경우.
- 또한, 보너스 감가상각 대상인 사용 중인 재산의 원가에 (동종 교환 또는 본의 아닌 변경에서와 같이) 납세자가 어느 시점에 보유한 다른 재산의 기준가액을 참조하여 산정한 기준가액을 적용하지 않은 경우.

이 법에 따라 적격 영화, TV 및 라이브 극작품이 100 퍼센트 보너스 감가상각 자격을 갖춘 적격 재산 유형에 추가되었습니다. 이 조항은 2017년 9월 27일 이후에 취득하여 사업용으로 배치된 재산에 적용됩니다.

TCJA에 따라 특정 유형의 재산은 2017년 12월 31일 이후에 시작되는 과세 연도부터 보너스 감가상각 대상이 아닙니다.

이 법은 또한 2017년 12월 31일 이후에 사업용으로 배치된 적격 개량 재산을 구체적인 적격 재산 유형에서 제외시켰습니다.

- ❶ **자세한 내용** 및 보너스 감가상각 자격이 없는 재산에 대한 세부 정보는 **자료표 2018-9** 및 **추가 1차년도 감가상각 공제(보너스)에 관하여 자주 묻는 질문**을 참조하십시오.
- ❷ 공제 청구 또는 공제 선택 포기에 관한 **자세한 내용**은 **양식 4562**, 감가상각 및 무형자산 상각 (등록 재산에 대한 정보 포함)의 작성 지침을 참조하십시오.

감가상각 가능 사업 자산 비용 처리(섹션 179)

사업체들은 TCJA에 따라 더 많은 사업 자산을 즉시 경비 처리할 수 있습니다. 납세자는 여전히 모든 섹션 179 재산의 경비 처리를 선택하고 동 재산이 사업용으로 배치된 해에 공제할 수 있습니다. TCJA는 최대 공제액을 50만 달러에서 100만 달러로 상향 조정했습니다. 동 법은 또한 공제가 단계적으로 폐지되기 시작하는 금액을 2백만 달러에서 2백 5십만 달러로 인상했습니다. 2018년 이후에 시작되는 과세 연도에는 이 1백만 달러 및 2백 5십만 달러 금액은 물가 상승률에 따라 조정됩니다.

TCJA는 지붕, 난방, 냉방, 보안 및 화재 방지 시스템 설치 및 건물 내부에 대한 대부분의 개량을 비롯한 비부동산 재산에 대한 특정 개량을 허용하도록 섹션 179 재산의 정의를 수정합니다.

- ❶ **더 자세한 내용은 IRS 자료표 2018-09**를 참조하십시오.

고급 자동차 및 개인 용도 자산에 대한 감가상각 제한

TCJA는 2017년 12월 31일 이후에 사업용으로 배치된 승용차에 대한 공제 한도를 변경했습니다. 납세자가 보너스 감가상각을 청구하지 않는 경우, 최대 허용 가능 감가상각 공제는 다음과 같습니다:

- 1차 연도 10,000 달러,
- 2차 연도 16,000 달러,
- 3차 연도 9,600 달러, 그리고
- 이후 회수 기간 중 각 과세 대상 연도 5,760 달러.

납세자가 100% 보너스 감가 상각을 청구하는 경우, 최대 허용 가능 감가상각 공제는 다음과 같습니다:

- 1차 연도 18,000 달러,
- 2차 연도 16,000 달러,
- 3차 연도 9,600 달러, 그리고
- 이후 회수 기간 중 각 과세 대상 연도 5,760 달러.

TCJA는 또한 등록 재산의 정의에서 컴퓨터 또는 주변 장치를 삭제합니다. 이 변경은 2017년 12월 31일 이후 사업용으로 배치된 재산에 적용됩니다.

- ❶ 고급 자동차 감가상각에 대한 **더 자세한 내용**은 **사업체를 위한 세제 개혁** 웹페이지를 참조하십시오.

부동산에 적용되는 회수 기간

일반 감가상각 시스템 회수 기간은 여전히 비주거 부동산은 39년 그리고 주거용 임대 주택은 27.5년입니다. 비주거 부동산에 대한 대체 감가상각 시스템 회수 기간은 여전히 40년입니다. 그

러나 TCJA는 주거용 임대 주택에 대한 대체 감가상각 회수 기간을 40년에서 30년으로 변경합니다. TCJA에 따라 적격 임차 개량 부동산, 적격 식당용 부동산 및 적격 소매용 개량 부동산은 더 이상 별도로 정의되지 않으며 15년 회수 기간이 적용되지 않습니다.

이 변경 사항은 2017년 12월 31일 이후 사업용으로 배치된 재산에 적용됩니다.

또한, 사업 금리 공제 제한을 적용하지 않기로 선택한 부동산 거래나 사업체는 대체 감가상각 시스템을 사용하여 주거용 부동산, 주거용 임대 주택 및 자격을 갖춘 부동산을 감가상각해야 합니다. 이 변경 사항은 2017년 12월 31일 이후에 시작되는 과세 연도에 적용됩니다.

❶ 이 회수 기간에 대한 더 자세한 내용은 IRS 자료표 2018-09를 참조하십시오. 사업 이자공제 한도에 대한 더 자세한 내용은 이 간행물에 있는 해당 주제를 참조하십시오.

사업 관련 손실

순 운영 손실 공제

해당 연도 중의 공제액이 사업 소득보다 많으면 사업체는 순 운영 손실이 발생할 수 있습니다. TCJA는 순 운영손실(NOL) 공제액으로 과세 대상 소득의 100 퍼센트 공제의 100 퍼센트를 상계하도록 하는 대신 NOL 공제를 당해 연도 과세 대상 소득의 80 퍼센트까지로 제한합니다.

또한, 대부분의 사업체는 이전 법에서 허용되었던 바와 같이 NOL을 2년 전 과세 연도까지 더 이상 소급할 수 없습니다. 이전 법에서의 경우처럼 NOL이 20년 후에 만료되는 것이 아니라 사업체들은 이제 NOL을 무기한으로 이월할 수 있습니다.

농장 및 특정 보험회사들은 여전히 NOL을 소급해 받을 수 있습니다.

❶ 순 운영 손실에 대한 더 자세한 내용은 간행물 536, 개인, 상속 재산 및 신탁을 위한 순 운영 손실을 참조하십시오.

법인 이외의 손실에 대한 제한

TCJA 이전에 개인 납세자들은 금액의 제한 없이 사업 손실을 공제할 수 있었습니다. 또한, 개인 납세자들은 이러한 손실을 당년에 공제할 수 있었습니다.

TCJA는 2017년 12월 31일 이후, 2026년 1월 1일 이전에 종료되는 과세 연도 중에는 비법인 납세자의 사업 손실을 제한합니다. 납세자는 과세 연도 사업 수익에 25만 달러 - 부부 공동 보고를 하는 납세자의 경우에는 50만 달러 -를 합한 금액과 동일한 금액까지 사업 손실에 대한 공제를 받을 수 있습니다. 이 한도는 물가 상승률에 따라 조정됩니다. 납세자의 사업 손실이 동 한도를 초과하면 납세자는 초과 사업 손실이 발생하게 되며, 납세자는 이 초과 손실을 다음 해에 순 운영손실(NOL) 이월금으로 공제할 수 있습니다. 동업식 합자회사 및 S 법인은 동업자 또는 주주 수준에서 이러한 규칙을 적용합니다.

사업 관련 예외 및 공제

사업 이자 비용

TCJA는 사업 이자 경비에 대해 한도를 적용합니다. 사업체의 과세 연도 이전 3년 간의 평균 연간 총 수입이 2천 5백만 달러 이하인 경우에는 한도가 적용되지 않습니다.

한도가 적용되는 경우, 2017년 12월 31일 이후에 시작되는 과세 연도부터 변경 사항이 적용됩니다. 과세 연도의 사업 이자 공제 한도는 다음을 합한 금액입니다:

- 사업 이자 소득,
- 조정된 과세 대상 소득의 30 퍼센트, 그리고
- 적용 가능한 경우, 평면 계획 용자 이자 비용.

과세 연도에 공제가 허용되지 않는 사업 이자 비용은 다음 해에 공제가 허용되지 않는 사업 이자 경비로 이월됩니다.

사업 이자 한도의 적용을 받는 동업식 합자회사는 동업식 합자회사 단계에서 한도가 적용됩니다. 동업식 합자회사는 공제가 허용되지 않는 사업 이자 비용을 이월하지 않고 공제가 허용되지 않는 금액을 동업자에게 할당합니다. 동업자가 다음 해에 관련 요건을 충족하는 경우 해당 동업자는 다음 해에 공제가 허용되지 않는 이월된 사업 이자 비용을 공제할 수 있습니다.

부동산 거래나 사업 또는 농장 사업에 종사하는 납세자는 사업 이자 비용에 제한을 두지 않기로 선택할 수 있습니다. 이 선택은 되돌릴 수 없는 사항입니다. 이 선택을 하는 사업체는 대체 감가상각 시스템을 사용해야 하며 해당 부동산에 대한 특별 감가상각 공제를 받을 수 없습니다. 적격 사업이 둘 이상인 납세자는 각 거래 또는 사업에 대해 선택을 합니다. IRS [간행물 946](#), 재산에 대한 감가상각 방법을 참조하십시오.

특정 유틸리티 거래 또는 사업은 사업 이자 경비 제한의 적용을 받지 않습니다.

새로운 양식 8990의 작성 지침을 이용하면 이 주제와 관련된 정의를 확인할 수 있으며 납세자는 자신이 공제할 수 있는 사업 이자 비용과 다음 해로 이월되는 금액을 계산하는 데 도움을 받을 수 있습니다.

부동산의 동종 교환

일반적으로 납세자가 사업 또는 투자 재산을 동일 또는 유사한 사업 또는 투자 재산에 한정해 교환하는 경우, 납세자는 소득 또는 손실로 인정할 필요가 없습니다.

그러나 TCJA는 이제 동종 교환 처리를 개인 또는 무형 자산의 교환이 아닌 특정 부동산 교환으로 제한합니다. 주로 판매를 목적으로 보유한 부동산의 교환은 여전히 동종 교환으로 인정되지 않습니다. 동종 교환으로써의 자격을 갖추려면 납세자는 부동산을 거래나 사업에서 생산적으로 사용하거나 투자용으로 보유해야 합니다.

TCJA상의 전환 규칙은 납세자가 교환된 재산을 2017년 12월 31일 이전에 처분했거나 동 일자 이전에 대체 재산을 취득한 경우 섹션 1031이 개인 또는 무형 자산의 적격 교환에 적용된다고 규정합니다.

따라서, 2018년 1월 1일부터 기계, 장비, 차량, 미술품, 수집품, 특허 및 기타 지적 재산 및 무형 사업 자산의 교환은 일반적으로 동종 교환에 주어지는 이익 또는 손실 불인정에 대한 자격이 없습니다. 그러나 상호 배수로, 저수지 또는 관계 회사 주식의 특정 교환은 여전히 동종 교환으로써 이익 또는 손실로 인정하지 않을 자격이 있습니다.

① 더 자세한 내용은 IRS.gov에 있는 [동종 교환 - 부동산세 관련 팁](#)을 참조하십시오.

적격 자전거 통근 비용 환급

새로운 세법에 따라 고용주는 적격 자전거 통근 비용을 2018년에서 2025년까지 사업 비용으로 공제할 수 있습니다.

TCJA는 2018년에서 2025년까지 적격 자전거 통근비 환급을 종업원의 수입에서 제외하는 것을 중단합니다. 고용주는 이제 이러한 환급을 종업원의 임금에 포함시켜야 합니다.

- ① 더 자세한 내용은 고용주 업데이트 및 세금 삭감 및 고용법: 종업원이 있는 사업체를 위한 비교를 참조하십시오.

적격 이사 비용 환급

2018년에서 2025년까지 고용주는 이사 비용 환급을 종업원의 임금에 포함시켜야 합니다. TCJA는 적격 이사 비용 환급에 대한 제외를 정지합니다.

한 가지 예외: 미군의 일원은 다음과 같은 경우에 여전히 적격 이사 비용을 그들의 수입에서 제외할 수 있습니다:

- 현역으로 복무 중인 경우
- 군 명령에 따라 그리고 주둔지의 영구적 변경으로 인해 이사하는 경우
- 이사 비용은 종업원이 환급을 받지 못한 경우 공제가 인정됩니다

2018년 이전에 발생한 종업원의 이사 비용에 대한 2018년의 고용주 지불 또는 환급은 소득 및 고용세 목적상 종업원의 임금에서 제외됩니다.

- ① 더 자세한 내용은 고용주 업데이트 및 세금 삭감 및 고용법: 종업원이 있는 사업체를 위한 비교를 참조하십시오.

종업원 포상

종업원에게 유형의 개인 자산으로서 주어지는 특정 종류의 포상은 특별 규칙에 따라 임금에서 제외할 수 있습니다. 또한, 종업원은 유형의 개인 자산으로 받은 포상을 정해진 공제 한도 내에서 공제할 수 있습니다.

TCJA는 유형 개인 재산에는 현금, 현금 등가물, 기프트 카드, 선물 쿠폰, 특정 상품권, 극장 또는 스포츠 경기 입장권, 휴가, 식사, 숙박, 주식, 채권, 유가증권 및 기타 유사 품목이 포함되지 않는다고 명확히 규정합니다.

- ① 더 자세한 내용은 고용주 업데이트 및 세금 삭감 및 고용법: 종업원이 있는 사업체를 위한 비교를 참조하십시오.

식사 및 접대비 공제

TCJA는 일반적으로 접대, 오락 또는 레크리에이션으로 간주되는 활동과 관련된 모든 비용에 대한 공제를 삭제했습니다.

납세자(또는 납세자의 종업원)가 식사 자리에 있고 음식 또는 음료가 호화롭거나 사치스럽게 여겨지지 않으면 납세자는 사업 식사 비용의 50%를 계속해서 공제할 수 있습니다. 식사는 현재 또는 잠재적인 사업 고객, 단골 고객, 컨설턴트 또는 이와 유사한 사업 거래처에 제공될 수 있습니다.

접대활동에서 제공된 음식과 음료는 접대와 별도로 구매하거나 음식과 음료의 비용이 하나 이상의 계산서, 청구서, 또는 영수증에 별도로 명시된 경우에는 접대로 간주되지 않습니다.

2018년 이전에는 사업체는 거래 또는 사업의 적극적인 수행과 직접 관련되었거나 거래 또는 사업의 적극적인 수행에 관련된 진정한 사업적 논의의 직전 또는 직후에 발생한 접대비의 50 퍼센트까지 공제할 수 있었습니다.

- ① 더 자세한 내용은 고용주 업데이트 및 세금 삭감 및 고용법: 종업원이 있는 사업체를 위한 비교를 참조하십시오.

사업 세액 공제

복원에 대한 세금 공제

TCJA에 따라 공인된 역사적 건축물 및 1936년 이전에 사업용으로 배치된 건물을 복원하기 위해 2017년 12월 31일 이후에 지불 또는 발생한 금액에 대한 세금 공제가 변경됩니다. 이제 납세자는 건물이 사업용으로 배치된 해에 공제하는 대신 5년에 걸쳐 20 퍼센트를 비례적으로 공제할 수 있습니다. 또한, 1936년 이전에 지어진 건물에 대한 10 퍼센트 복원 세액 공제가 삭제되었습니다. 이 조항은 2017년 12월 31일 이후에 납세자가 지불했거나 발생한 적격 지출 금액에 적용됩니다.

경과 규정은 복원 프로젝트가 다음 두 가지 조건을 충족할 경우 소유자가 이전 법을 적용할 수 있게 함으로써 공인된 역사적 건축물 또는 1936년 이전에 지어진 건물의 소유자에게 세금 유예를 제공합니다:

- 납세자가 2018년 1월 1일 그리고 그 이후 계속해서 건물을 소유하거나 임대하고 있는 경우
- 실질적인 복원 테스트를 위해 선택한 24개월 또는 60개월의 기간이 2018년 6월 20일부터 시작된 경우

① 더 자세한 내용은 복원 세금 공제 - 부동산 관련 팁 페이지를 참조하십시오.

유급 가족 및 의료 휴가에 대한 고용주 공제

TCJA는 유급 가족 및 의료 휴가에 대한 새로운 고용주 공제를 추가했습니다. 이는 적격 고용주가 특정 조건에 따라 가족 및 의료 휴가와 관련하여 적격 종업원에게 지급한 임금을 기준으로 청구할 수 있는 일반적인 사업 세액 공제입니다.

고용주는 다음과 같은 혜택을 제공하는 것을 포함하여 특정 요건을 충족하는 서면화된 방침을 마련해야 합니다.

- 정규직으로 근무하는 모든 적격 종업원에게 최소 2주간의 유급 가족 및 의료 휴가(매년)(파트타임으로 근무하는 종업원은 비례 배분함), 그리고
- 유급 휴가는 종업원 임금의 50 퍼센트 이상.

이 공제 혜택은 2017년 12월 31일 이후부터 2020년 1월 1일 이전의 과세 대상 연도에 지불한 임금이 적용됩니다.

전년도 보수가 특정 금액 이하인 종업원에게 제공된 유급 가족 및 의료 휴가만이 세액 공제를 받을 수 있습니다. 일반적으로 2018년 과세 연도에는 종업원이 2017년에 고용주로부터 받은 보수가 72,000 달러 이하여야 합니다.

① 이 세액 공제에 대한 정보는 유급 가족 및 의료 휴가에 대한 고용주 세액 공제에 대하여 자주 묻는 질문을 참조하십시오.

S 법인

소기업 신탁 선택의 적격 수혜자 확대

미국 시민권자나 영주권자가 아닌 개인은 내국세법에 따라 비거주 외국인이라고 칭합니다. 이전에는 비거주 외국인은 S 법인 주주로 허용되지 않았습니다. 그러나 2018년 1월 1일부로 비거주 외국인이 소기업 신탁 선택의 잠재적 수혜자가 되는 것을 허용합니다.

① 이 주제에 관한 일반적인 정보는 S 법인 및 소기업 신탁을 참조하십시오.

소기업 신탁 선택에 대한 자선 목적의 기부금 공제

2017년 12월 31일 이후에 시작되는 과세 연도의 경우, 소기업 신탁 선택(ESBT)에 대한 자선 기부금 공제는 더 이상 신탁에 일반적으로 적용되는 규칙에 의해 결정되지 않습니다. ESBT는 개인에게 적용되는 규칙을 사용하여 공제액을 산정합니다. 공제액을 산정하기 위해 ESBT는 조정된 총 수입(AGI) 한도를 계산해야 합니다. 공제액 산정은 ESBT 운영과 관련된 비용에 대한 공제가 허용된다는 점과 재산이 ESBT에 묶여 있지 않았을 경우 신탁은 비용이 발생하지 않았을 것이라는 점을 제외하고는 개인과 동일한 방식으로 이루어집니다.

S 법인에서 C 법인으로의 전환

일부 S 법인들은 새로운 고정율 21 퍼센트의 C 법인세율로 인해 C 법인으로 전환하는 것이 유리할 수 있습니다. 최근의 변경으로 다음과 같은 C 법인에 관한 현행법에 대해 두 가지 수정을 합니다:

1. 2017년 12월 21일에 S 법인이었고,
2. 2017년 12월 21일 이후, 2019년 12월 22일 이전에 S 법인 선택을 취소하였으며, 그리고
3. 동일한 소유자가 취소일 당시 그리고 2017년 12월 22일에 동등한 비율의 주식을 보유하고 있는 C 법인.

이 법인에 적용되는 수정 사항은 다음과 같습니다:

- 법(섹션 481(a)(2))에서 요구되고 S 법인 지위 선택 취소에 기인한 순 조정 사항들(예를 들면, S 법인 지위 선택을 취소한 결과로 현금 주의 회계 처리 방식에서 발생주의 회계 처리 방식으로의 변경)을 포함하는 기간이 6년으로 변경됩니다. 이 6년 기간은 과세 대상 소득이 줄어드는 순 조정 사항들과 과세 대상 소득이 늘어나는 순 조정 사항들 모두에 적용됩니다.
- 취소 후 과도기 이후의 현금 배당은 동 법인의 누적 조정 계정과 수입 및 이익으로부터 비례적으로 발생하는 것으로 간주합니다.

① 더 자세한 내용은 세제 개혁 - 사업체 페이지에 있는 기업 회계 방식 관련 주제를 참조하십시오.

농장 관련 조항

특정 농장 재산의 처리

TCJA에 따라 2017년 12월 31일 이후에 사업용으로 배치되고 농장 사업에 사용 중인 새로운 기계 또는 장비의 감가상각 가능 회수 기간이 단축됩니다. 해당 재산에 대한 감가상각 가능 기간은 7년에서 5년으로 단축됩니다. 그러나 특정 농장 재산(곡물 저장고, 조면(cotton ginning) 자산, 담장 및 기타 토지 개량)은 이 조항의 적용 대상이 아닙니다.

① 더 자세한 내용은 IRS 자료표 2018-09를 참조하십시오.

농장 사업체 선택에 대한 대체 감가상각 시스템

이자 공제 제한을 적용하지 않기로 선택한 농장 사업체는 단일 목적의 농작물 또는 원예용 구조물, 나무 또는 과일이나 견과가 열리는 덩굴 식물, 농장 건물 그리고 토지 개량과 같이 회수 기간이 10년 이상인 재산을 감가상각하기 위해서는 대체 감가상각 시스템을 사용하여야 합니다. 이 조항은 2017년 12월 31일 이후에 시작되는 과세 연도에 적용됩니다.

농장 사업에 사용되고 2017년 12월 31일 이후에 사업용으로 배치된 재산은 150 퍼센트 잔액경감방식(declining balance method)을 사용하지 않아도 됩니다. 그러나 재산이 15년 또는 20년 재산인 경우에는 납세자는 150 퍼센트 잔액경감방식을 계속 사용해야 합니다.

① 더 자세한 내용은 IRS 자료표 2018-09를 참조하십시오.

기타 조항

기회 특구

기회 특구는 미국 및 미국 영토 전역에 걸쳐 불황을 겪고 있는 지역사회에서 세금우대 투자를 촉진하기 위한 경제개발 도구입니다. 최근에 제정된 조항(섹션 1400Z-2)은 적격 기회 기금 투자를 통한 이들 기회 특구에 대한 투자에 대해 특정 혜택을 제공합니다. 적격 기회 기금은 지정된 적격 기회 특구 내에 위치한 적격 자산에 투자할 목적으로 조직된 동업식 합자회사 또는 법인이어야 합니다.

적격 기회기금(QOF)에 자본 이득을 투자하면 투자자는 다음과 같은 혜택을 받습니다:

- 투자가 매각되거나 교환될 때까지 또는 2026년 12월 31일까지 QOF에 대한 투자 수익을 수익으로 인정하는 것을 연기합니다.
- 기준의 설정을 통해 5년 후에 이연 수익의 10 퍼센트가 제외되며, 이는 7년 후에는 15 퍼센트로 인상됩니다.
- 최소 10년 동안 보유한 경우 투자 매각으로 인한 수익에 대하여는 세금이 면제됩니다.

QOF로서 설립되는 법인 또는 동업식 합자회사는 적격 기회 기금으로서의 자격을 유지하고 벌금을 피할 수 있도록 이연 소득의 제외를 위한 근거 및 자격의 증명을 제공할 수 있는 기록의 보존 요건을 충족해야 합니다. 투자자들도 그들이 준수해야 할 기록 보존 요건을 갖고 있습니다.

더 자세한 사항은 기회 특구와 관련하여 자주 묻는 질문을 참조하십시오. 지정된 적격 기회 특구 목록은 통지 2018-48에서 확인하실 수 있습니다.

IRS의 세금 부과에 대한 이의 제기

개인 및 사업체는 행정적 이의 제기 및 부당 과세 또는 압류에 대한 민사 소송을 제기할 수 있는 시간이 더 주어집니다. TCJA는 행정적 이의 제기 및 부당 과세 또는 압류에 대한 민사 소송을 제기할 수 있는 시간 제한을 9개월에서 2년으로 연장했습니다.

- ① 더 자세한 내용은 부당 과세에 대한 이의 제기를 참조하십시오.

