

IBKS Spot Comment

자동차/2차전지

이현욱

02) 6915-5659

hwle1125@ibks.com

[자동차/2차전지]

미국 공화당, IRA(EV·AMPC) 세제개편안 제안

공화당의 세금 인하 계획, 재생에너지 축소 및 전기차 보조금 폐지 초안 발표

2025년 5월 12일, 미국 하원 세입위원회에서 재생에너지 및 전기차 보조금 등 IRA 관련 법안 초안이 공화당 주도로 제안되었다. 말 그대로 초안 단계로, 향후 내용이 변경될 가능성이 높고 보완해야 할 부분도 있어 법안 통과 여부, 실제 시행 시기, 향후 조정 가능성 등 다양한 시나리오가 열려 있는 상황이다.

IRA 주요 변경 제안 내용 정리 및 요약

자동차 및 배터리 관련된 내용은 크게 30D(개인용 EV Credit), 45W(상업용 EV Credit), 45X(첨단 제조 생산 세액공제, AMPC)로 나누어 공개되었으며, IRA 세제 혜택 대부분이 축소되었다.

- 30D(개인용 EV Credit)

- 1) 현재 제공되고 있는 \$7,500의 신차 전기차 구매 세금 공제는 2025년 말 종료되며, 2010년부터 2025년 말까지 전기차를 누적 기준 20만 대 미만 판매한 OEM은 2026년 말까지 EV 보조금 수령이 가능하다. Tesla, GM, Ford는 이미 누적 20만 대를 초과하여, 2026년부터는 EV 보조금 지급이 불가하다.
- 2) 중고 전기차 구매 시 제공되던 \$4,000의 세금 공제 또한 2025년 말 이후 폐지된다.

- 45W(상업용 EV Credit)

- 1) 법인 리스 및 플릿 등 B2B용 상업용 EV는 전기차 원산지 요건을 충족하지 않아도 EV Credit이 제공되어, 우회적으로 북미 전기차 시장을 공략할 수 있었으나, 해당 제도는 2025년 말 이후 폐지된다.

- 45X(첨단제조생산세액공제, AMPC)

- 1) 기존 IRA AMPC 규정에 따르면, 세액공제는 2023~2029년까지 100%, 2030년 75%, 2031년 50%, 2032년 25%, 2033년 0%로 단계적 축소가 예정되어 있었으나, 이번 공화당 주도의 초안에서는 지금 종료 시점을 2032년 0%로 앞당기며 종료 시점이 1년 단축되었다.
- 2) 2027년부터는 FEOC 및 특정 중국 기업이 제조하거나 라이선스를 보유한 부품을 사용하는 차량이 AMPC 대상에서 제외된다. 이에 따라 CATL과 우회적으로 협력해오던 Ford와 Tesla는 해당 중국산 부품 사용이 불가능해진다.
- 3) 이번 세제 개편안에는 AMPC의 양도 가능 조항(Transferability)과 현금 수령 옵션(Direct Pay) 폐지가 포함되었다. 현행 IRA 제도에서는 AMPC를 타 납세자에게 양도하거나, 일부 비영리기관 및 정부기관은 직접 현금으로 수령할 수 있었으나, 개편안에서는 이를 전면 폐지하는 방향으로 추진 중이며, 구체적인 시행 시점에 대한 명확한 언급은 없다.

표 1. 30D(개인용 전기차 구매 세액 공제) 수정 내용

구분	기존	신규
공제 금액	최대 \$7,500	2026년 말까지 단계적 종료
조건	북미 조립, 광물 및 부품 요건 충족시 공제 가능	모든 개인용 전기차 공제 폐지 예정
예외	없음	단, 20만 대 미만 판매 제조사는 1년 유예
중고차 공제	최대 \$4,000	2025년 말 종료 예정
효과	수비자 수요 위축 가능성, 테슬라, GM, 포드 등 이미 상한 초과로 혜택 제한	

자료: 미국 공화당, IBK투자증권

표 2. 45W(상업용 전기차 세액 공제) 수정 내용

구분	기존	신규
공제 금액	최대 \$7,500(경형), \$40,000(버스 등 중대형)	2025년말 종료 예정
조건	리스 차량 등 B2B용 EV 대상	
효과	법인 리스 및 플릿 수요 위축 가능, 리스 차량 공제를 통한 중국 부품 우회 차단	

자료: 미국 공화당, IBK투자증권

표 3. 45X(배터리 제조 세액 공제) 수정 내용

구분	기존	신규
대상	미국 내 배터리 기업(셀, 모듈, 음극, 양극 등)	CATL, BYD 등과의 JV는 리스크 존재
조건	'외국 우려 기업(FEOC)' 해당 시 제외	중국산 부품 사용 공제 제한 강화 예정(27년)
효과	Ford-CATL 합작, Tesla-LFP 일부 셀 등 영향 가능성, 한국 기업도 JV 구조에 따른 리스크 존재	

자료: 미국 공화당, IBK투자증권