

국민이 편안한, 보다 나은 국세행정



2022년 『연구·인력개발비 세액공제 사전심사』 조기신청 안내

- 안녕하십니까? 귀하의 성실한 납세에 감사드리며, 『연구·인력개발비 세액공제 사전심사』와 관련하여 안내해 드립니다.
- 연구·인력개발비 세액공제 사전심사 제도란**
- 법인세(소득세)과세표준 신고 전에 연구개발 활동에 지출한 비용이 연구·인력개발비에 해당하는지 여부 등에 대해 국세청장에게 미리 심사하여 줄 것을 요청할 수 있는 제도를 말하며, 2020.1.1.부터 시행하고 있습니다.

신청기한

- 법인세 또는 소득세 과세표준 신고를 하기 전까지 신청가능

신청방법

- 홈택스, 우편, 방문(세무서 민원 봉사실)

신청 구분	경로
홈택스 (www.hometax.go.kr)	홈택스 ➡ 신청/제출 ➡ 일반 세무서류 신청 ➡ 민원명 찾기 “연구” ➡ 조회하기 ➡ “연구인력개발비 사전심사 신청”
우 편	법인소재지 및 개인사업장 관할 각 지방국세청 * 주소 및 연락처는 국세청 홈페이지 참조

- 2022년 『연구·인력개발비 세액공제 사전심사』 제도를 뒷면에 자세하게 안내해 드리니, **사전심사**를 **조기**에 신청하여 **법인세(종합소득세) 신고 시 사전심사에 따른 혜택을 받으시기** 바랍니다.

2021. 12. .

지방국세청장 (관인생략)



『연구·인력개발비 세액공제 사전심사』 제도 안내



2022년 연구·인력개발비 사전심사를 조기 신청(법인세(종합소득세) 과세표준 확정신고 전)하여, 법인세(종합소득세) 신고 시 적극 활용하시기 바랍니다.

사전심사 주요 내용

- 신청인** 연구·인력개발비 세액공제를 적용받고자 하는 거주자(내국법인, 개인사업자)
- 신청대상** 거주자가 지출한 또는 지출 예정인 연구·인력개발비가 조세특례제한법 제10조에 따른 공제대상 연구·인력개발비에 해당하는지 여부
- 신청기한** 법인세(종합소득세) 과세표준 확정신고 전에 신청 가능하며, 그 이후에도 공제신청 누락분은 경정청구, 수정신고, 기한후신고 전에 신청 가능
- 제출서류** ① 연구·인력개발비 사전심사신청서, ② 연구개발비명세서, ③ 연구개발보고서, ④ 그 밖에 공제 대상임을 증빙하는 서류
- 신청서식 및 작성 참고자료** 국세청누리집(www.nts.go.kr) ➡ 국세신고안내 ➡ 법인신고안내 ➡ 법인세 ➡ 연구인력개발비 세액공제 사전심사 제도)에서 ① 신청서식 및 주요 업종별 작성 예시, ② 지방청 주소 및 담당자 등 자세한 내용을 확인하실 수 있습니다.

R&D 사전심사 필요성

연구·인력개발비 세액공제는 공제대상 비용 범위, 연구·인력개발 활동 여부 등에 대해 사업자와 과세관청 간 견해 차이가 큰 규정으로,

- 추후 세무조사 등으로 세액공제가 잘못 신고된 것으로 확인되는 경우, 수년간 공제받은 세액은 물론 가산세까지 추징되어 사업자에게 법인세(소득세) 부담이 가중되므로
- 「연구인력개발비 세액공제 사전심사」 제도를 이용하여 사전에 세액공제 적정 여부를 확인받아 해소할 수 있습니다.

사전심사에 따른 혜택

- 심사받은 내용에 대한 신고내용확인 및 감면사후관리 제외
- 추후 심사결과와 다르게 과세처분한 경우에도, 과소신고가산세 면제
단, 심사과정에서 부정확한 서류를 제출하거나, 사실관계의 변경·누락 및 탈루혐의가 있는 경우는 제외
- 연구·인력개발비 세액공제에 대한 컨설팅 등 자문 서비스 제공
- 세무상 불확실성 해소와 납세협력비용 절감

지방청 R&D팀 신설로 중소기업 및 개인사업자에 대한 적극 세정 지원

심사담당

① 사전심사는 소재지 관할 지방국세청에서 ② 재심사는 국세청 본청에서 심사

심사절차

심사는 기술심사와 비용심사로 구분되어 진행

- 기술심사 : 연구·인력개발 활동이 세법에서 규정한 연구·인력개발의 요건에 적합한지 여부
- 비용심사 : 연구·인력개발 활동을 위해 지출한 비용이 세액공제를 적용받는 비용인지 여부

심사방법

비대면 방식의 서면심사를 원칙으로 진행하고, 필요한 경우 최소범위 내 현장확인 가능

보안유지

국세청은 사업자가 제출한 심사 신청서류에 대해 접근권한을 심사부서 담당자로 제한하고, 엄격한 내부통제를 통해 철저히 관리·감독하고 있음