

R&D 세액공제 사전심사와 법인세 공제·감면 컨설팅 제도 안내

목 차

CONTENTS

- I. R&D 세액공제 사전심사 제도
- II. 법인세 공제·감면 컨설팅 제도

I. R&D 세액공제 사전심사 제도

1 R&D 세액공제 제도란

조세특례제한법 제 10조



내국인이 연구·인력개발비로 지출한 금액에 일정비율을 곱한 금액을 법인세에서 공제하는 제도



세액 공제율

구분	중소기업	중견기업	일반기업
국가전략기술	40~50%	30~40%	
신성장·원천기술	30~40%	20~40%	
일반 R&D	25%	8%	0~2%

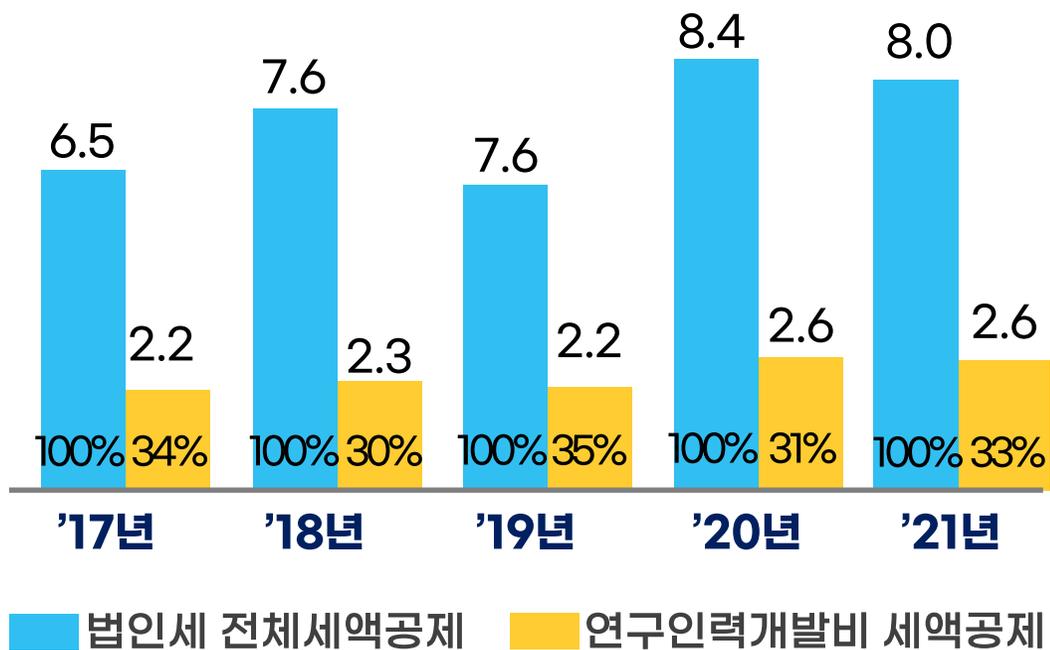
2 R&D 세액공제 현황

R&D 세액공제는 **각종 공제·감면 중 가장 규모가 크며,**
법인 세액공제의 30% 이상



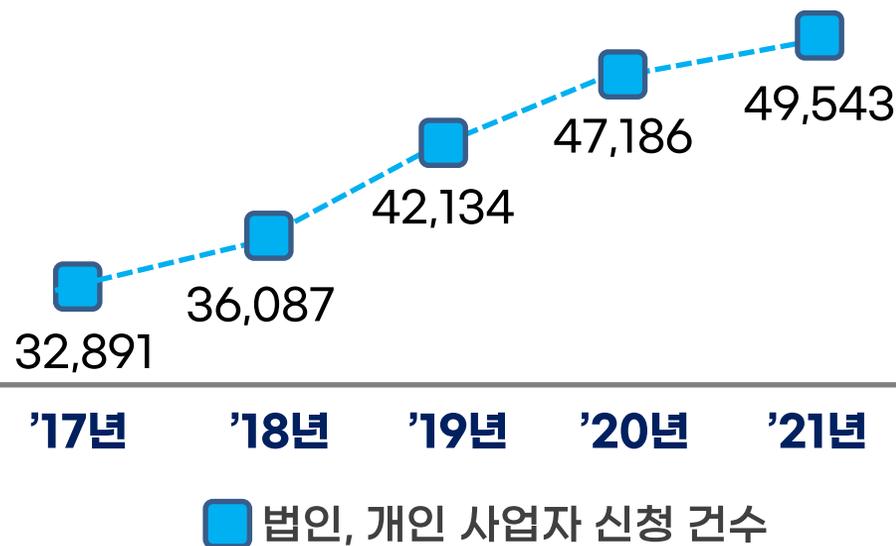
세액공제 규모

(조원)



세액공제 건수

(건)



도입 배경



R&D 세액공제는 **조세절감 효과**가 크지만,
연구·인력개발 **활동 여부**, 공제 대상 **비용의 범위** 등에 대해
납세자와 과세당국 간 **이견 발생**



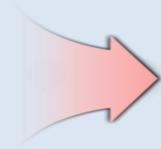
세무조사 등으로 잘못 신고된 것으로 확인되는 경우
(수년간 공제받은 세액 + 가산세) 추징 ⇒ **납세자의 부담이 가중**



'20년부터 **세액공제 가능 여부**를 국세청이 사전에 확인해 주는

'사전심사제도' 도입·시행

사전심사결과에 따라 세액공제 금액을 반영하여 신고한 경우



신고내용 확인 및 감면사후관리 대상에서 제외

**전문성을 갖춘 심사직원들을 통해 심사가 이루어지며
'20년 제도시행 이후 심사결과와 다르게 과세처분 된 사례 없음**

5 사전심사 신청요건

신청인

내국법인과 거주자(개인사업자)

신청기한

법인세(소득세) 신고 전까지



법인세 신고에 **누락된 경우**에도 사전심사를 받아 **경정청구에 활용**할 수 있음

신청방법

홈택스*, 우편, 방문접수(세무서 민원실, 지방청 법인세과)

자세한 신청방법은 국세청 누리집을 통해 확인할 수 있습니다.

6 사전심사 심사방법

서면 심사

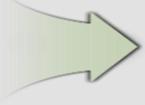
신청인의 편의를 위해 비대면 방식의 서면심사 원칙으로 진행



제출서류에 의해 사실관계가 확인되지 않는 경우에는 보완을 요구하거나 현장확인이 진행될 수 있음

재심사 청구

심사결과에 이의가 있는 경우 1회에 한하여 재심사 청구가능



심사 담당자 교체, 집단검증 등 심사의 객관성을 확보

7 올해 개선된 내용

신청 편의성 강화

- ❖ 심사 진행상황 조회서비스
- ❖ 공제세액 간이계산기 제공

제출서류 간소화

- ❖ 연구소 인정서, 지적재산권 등록자료 등 국세청이 수집 가능한 서류 제외
- ❖ 내부보고서로 대체 가능한 연구계획서 제외

서류 보안강화

- ❖ 심사담당자 외 서류 열람 제한
- ❖ 직원 보안 교육 강화

II. 법인세 공제·감면 컨설팅 제도

1 공제·감면 컨설팅 도입배경

도입 배경



세무검증·조사의 불확실성을 사전에 해소할 수 있도록
성장가능성이 있는 **중소기업에 세무컨설팅을 실시하여**
지원하는 제도인 **세무컨설팅제도 운영('20.7)**

22'8 전면개편

수요가 많은 **공제 감면에 집중한**
[법인세 공제·감면 컨설팅 제도]를
도입

법인세 공제·감면 컨설팅



법인세 공제·감면 **가능 여부**와 **금액**을 사전에 확인해 줌으로써
세무상 불확실성을 해소하고 고용·투자 등을 유인하여
중소기업 성장을 지원하기 위한 제도

혜택

컨설팅 내용대로 신고한 경우, **과소신고가산세 면제**,
신고 내용 확인·감면사후관리 대상에서 제외

3 공제·감면 컨설팅 대상

조세특례제한법 상 법인세 세액공제 · 감면 항목

고용증대 기업
세액공제

창업중소기업감면

통합투자세액공제

등 조특법 상
총 59개 항목

4 공제 감면 컨설팅 제도 개선사항

기존제도

개선

<p>① 컨설팅 대상법인</p>	<p>• 일정 수입금액 범위 내 중소기업</p>	<p>➔</p>	<p>공제·감면을 적용받고자 하는 모든 중소기업(‘23년 3월부터)</p>
<p>② 컨설팅 범위</p>	<p>•세법 전 분야</p>	<p>➔</p>	<p>중소기업의 수요가 많은 세액공제·감면 으로 제한</p>
<p>③ 컨설팅 신청기간</p>	<p>•매년 7~9월</p>	<p>➔</p>	<p>고용·투자 등 사유 발생 시 상시 (매월 신청)</p>
<p>④ 답변기한</p>	<p>•신청 기업과 상의하여 결정</p>	<p>➔</p>	<p>신청한 월의 다음 달 말일까지 컨설팅 제공</p>

An aerial photograph of a city skyline, likely New York City, viewed from a high vantage point. The foreground is dominated by a dense, lush green forest. The middle ground shows a dense cluster of skyscrapers and buildings, with a prominent circular building in the center. The background features a hazy horizon and a sky filled with scattered white clouds. The overall tone is somewhat muted, with a dark blue overlay.

**국세청은
기업이 연구개발 등 경영에 전념할 수 있도록
적극 지원하겠습니다.**



감사합니다