

법인세 공제·감면 컨설팅 제도란?



제도 소개

- 개요** 법인세 공제·감면 컨설팅제도는 중소기업에게 공제·감면 가능 여부와 금액을 사전에 확인해 줌으로써 세무상 불확실성을 해소하고 고용·투자 등을 유인하여 중소기업의 성장을 지원해 주는 제도로 2022년 8월 1일부터 시행하고 있습니다
- 신청 대상** 고용·투자 등 세법에 규정된 공제·감면제도의 적용가능 여부와 적용가능 금액을 답변해 드립니다
- 결과 통지** 컨설팅 결과는 신청한 날의 다음 달 말일까지 세액공제·감면 가능여부와 금액을 서면으로 통지해 드립니다

법인세 공제·감면 컨설팅제도 신청에 따른 혜택

- 컨설팅 내용에 따라 신고한 경우에는 아래와 같은 혜택이 있습니다



- 컨설팅 받은 내용에 대해서는 신고내용 확인 및 감면사후관리 대상에서 제외됩니다
- 추후 컨설팅 결과와 다르게 과세처분이 되더라도 과소신고가산세가 면제됩니다
- 검토내용에 대해 충분한 설명과 세액공제·감면 관련 자문 서비스를 제공해 드립니다

법인세 공제·감면 컨설팅 제도 신청방법

- 홈택스** 홈택스 신청/제출 → 일반신청/제출 → 일반세무서류신청 → 컨설팅 조회
- 우편·방문** 본점 소재지 관할 지방국세청 법인세과

「연구·인력개발비 세액공제 사전심사」제도와 「법인세 공제·감면 컨설팅」제도는 기업의 세액공제 적정여부에 대한 불확실성을 사전에 해소하기 위해 도입된 제도이니

사전심사와 컨설팅을 조기에 신청하셔서 법인세 신고 시 적극 활용하시기 바랍니다

「연구·인력개발비 세액공제 사전심사」 & 「법인세 공제·감면 컨설팅」 신청 문의

국세청 공익중소법인지원팀
☎ TEL (044) 204-3923~3932

서울지방국세청 법인세과
☎ TEL (02) 2114-3033~9

중부지방국세청 법인세과
☎ TEL (031) 888-4963~9

인천지방국세청 법인세과
☎ TEL (032) 718-6494~6

대전지방국세청 법인세과
☎ TEL (042) 615-2493~5

광주지방국세청 법인세과
☎ TEL (062) 236-7483~6

대구지방국세청 법인세과
☎ TEL (053) 661-7483, 7486

부산지방국세청 법인세과
☎ TEL (051) 750-7463~5

2023. 1. 국세청 공익중소법인지원팀



전국 어디서나 국번없이 126 국세와 관련된 모든 상담을 한번에!



www.nts.go.kr
National Tax Service

2023년 R&D 세액공제 사전심사 제도 & 법인세 공제·감면 컨설팅 제도 신청 안내



연구·인력개발비 세액공제 사전심사 제도란?



제도 소개

- 개요** 연구·인력개발비 세액공제를 적용받고자 하는 기업이 연구·인력개발 활동에 지출한 비용에 대해 세액공제 가능한지 여부를 사전에 신청하면 이를 국세청이 확인해 주는 제도로 2020년부터 시행하고 있습니다
- 심사 대상** 연구·인력개발비 세액공제 관련 연구개발 활동 해당여부와 비용의 적정 여부를 검토합니다
- 결과 통지** 사전심사 결과는 서면으로 통지해 드리며, 심사결과에 이의가 있는 경우 1회에 한하여 재심사청구가 가능합니다

연구·인력개발비 세액공제 사전심사 신청에 따른 혜택

- 사전심사 결과에 따라 신고한 경우에는 아래와 같은 혜택이 있습니다



- 심사받은 내용에 대해서는 신고내용확인 및 감면사후관리 대상에서 제외됩니다
- 제도 시행 이후 심사결과와 다르게 과세처분된 사례는 현재까지 없지만, 추후 심사결과와 다르게 과세처분이 되더라도 과소신고가산세가 면제됩니다
- 심사결과에 대해 충분한 설명과 컨설팅 등의 자문 서비스를 제공해 드립니다

연구·인력개발비 세액공제 사전심사 제도 신청방법

- 홈택스** 홈택스 신청/제출 → 신청업무 → 연구·인력개발비 사전심사 신청
- 우편·방문** 본점 소재지 관할 지방국세청 법인세과



연구·인력개발비 세액공제 사전심사 완전정복



연구·인력개발비 세액공제 사전심사 사례와 궁금한점



법인세 공제·감면 컨설팅 사례와 궁금한점



법인세 공제·감면 컨설팅제도 완전정복

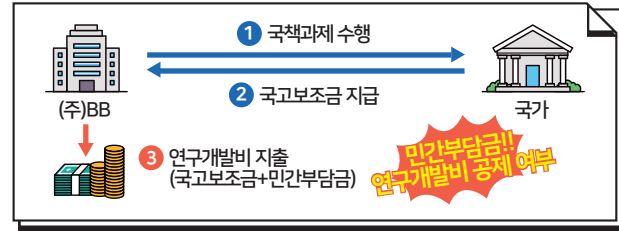


6하 원칙으로 알아보는 R&D 세액공제 사전심사 제도

| | |
|--------------|--|
| what | R&D 세액공제 사전심사 제도는 무엇인가요? |
| | 내국인이 지출하거나 지출 예정인 연구·인력개발비가 조세특례제한법 제10조의 연구·인력개발비에 해당하는지 여부를 사전에 검토해주는 제도입니다 |
| why | 왜 시행하게 되었나요? |
| | R&D 세액공제는 조세절감 효과가 큰 반면, R&D 활동 여부, 공제대상 비용 범위에 대하여 납세자와 과세관청 간 이견이 종종 발생하여 사전심사 제도를 통해 세무상 불확실성을 해소하고 가산세 부담을 완화하여 기업이 연구·인력개발 활동에 전념할 수 있도록 지원하기 위해 시행하게 되었습니다 |
| who | 누가 신청할 수 있나요? |
| | R&D 세액공제를 적용받고자 하는 내국법인과 거주자는 누구든지 신청할 수 있습니다 |
| when | 언제 신청하나요? |
| | 법인세(소득세) 신고 전까지 신청 가능하며, 연도중 언제라도 조기에 신청하실 수 있습니다 |
| where | 어디에 신청하나요? |
| | 홈택스 또는 본점 소재지 관할 지방국세청 법인세과에 우편 또는 방문접수 하시면 됩니다 |
| how | 어떻게 지원해 주나요? |
| | 심사결과와 R&D 세액공제에 대한 컨설팅을 제공해 드립니다 |

사례로 알아보는 R&D 세액공제 사전심사

- 신청 사항** A법인은 국책과제를 수행하면서 정부출연금과 자체부담금을 지출한 경우, 민간부담금이 R&D 세액공제 대상에 해당하는지 여부를 문의



- 검토 결과** 연구개발 과정에서 법인이 부담한 민간부담금이 연구·인력개발비 대상에 해당하여 세액공제를 적용받을 수 있음을 통지

Q&A로 알아보는 R&D 세액공제 사전심사 제도

- 사전심사 신청은 의무사항인가요?**
그렇지 않습니다. 사전심사제도는 신청한 납세자에 대한 성실신고를 지원하기 위한 제도로 사전심사를 거치지 않더라도 세액공제를 적용하여 신고할 수 있습니다
- 연구·인력개발비로 이미 지출한 비용에 대해서만 사전심사를 신청할 수 있나요?**
그렇지 않습니다. 이미 지출한 비용뿐만 아니라 지출예정인 비용, 전체비용 중 일부항목에 대해서만 선택하여 신청할 수 있습니다
- 기업이 수행하고 있는 모든 연구과제를 신청해야 하나요?**
그렇지 않습니다. 여러 연구과제 중 일부과제만 선택하여 신청할 수도 있습니다

사례로 알아보는 법인세 공제·감면 컨설팅

- 신청 사항** A법인은 수도권 소재 중소기업으로 2022년 1월에 27세, 28세 청년 2명을 추가로 고용한 경우, 법인세 신고시 공제 받을 수 있는 고용중대세액공제금액이 얼마인지 문의



- 컨설팅 제공** 증가한 청년등 상시근로자 수 1명당 1,100만원 공제 가능하므로 신청법인이 2022과세연도 법인세 신고시 2,200만원을 공제 받을 수 있음을 통지

Q&A로 알아보는 법인세 공제·감면 컨설팅 제도

- 세액공제·감면을 적용받기 위해서는 반드시 컨설팅을 신청해야 하나요?**
그렇지 않습니다. 법인세 공제·감면 컨설팅 제도는 중소기업에게 공제·감면 가능여부와 금액을 사전에 확인해 주는 제도이므로, 의무적으로 신청해야 하는 것은 아닙니다
- 컨설팅 횟수에 제한이 있나요?**
그렇지 않습니다. 고용이나 설비투자 등 공제·감면이 적용되는 특정사안이 발생한 때에는 횟수의 제한없이 컨설팅을 신청할 수 있습니다
- 한번에 여러 공제·감면 항목을 신청할 수 있나요?**
네, 가능합니다. 예를 들어, 고용중대세액공제와 고용증가 인원에 대한 사회보험료 세액공제를 같이 신청할 수 있습니다

6하 원칙으로 알아보는 법인세 공제·감면 컨설팅 제도

| | |
|--------------|---|
| what | 법인세 공제·감면 컨설팅은 무엇인가요? |
| | 고용을 늘리거나 설비투자를 할 때 등 공제·감면을 적용받으려는 중소기업이 공제가능여부, 공제받을 금액 등을 문의하면 국세청이 서면으로 답변해 주는 제도입니다 |
| why | 왜 시행하게 되었나요? |
| | 대다수의 중소기업은 조세절감 효과는 크지만 복잡한 세액공제·감면 적용에 어려움을 겪고 있어, 이에 실질적인 도움을 주고자 '22년 8월 1일부터 시행하게 되었습니다 |
| who | 누가 신청할 수 있나요? |
| | 중소기업인 법인사업자는 누구나 신청할 수 있습니다 (유예기간 중에 있는 기업 포함) |
| when | 언제 신청하나요? |
| | 세액공제·감면과 관련되는 특정한 거래 또는 행위를 개시하거나 그 의사결정을 한 날의 다음 달 말일까지 신청하시면 됩니다 |
| where | 어디에 신청하나요? |
| | 홈택스 또는 본점 소재지 관할 지방국세청 법인세과에 우편 또는 방문접수 하시면 됩니다 |
| how | 어떻게 지원해 주나요? |
| | 컨설팅을 신청한 날의 다음 달 말일까지 세액공제·감면 가능여부와 금액 등을 서면으로 통지해 드립니다 |