

# 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

www.nts.go.kr  
National Tax Service

「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!



# 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





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

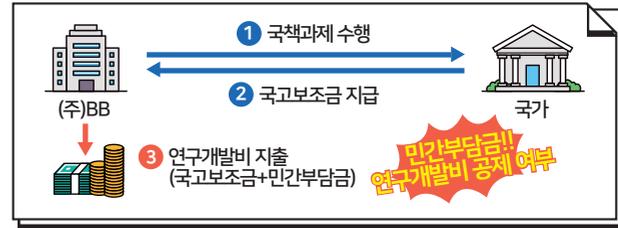
**how** 어떻게 지원해 주나요?



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



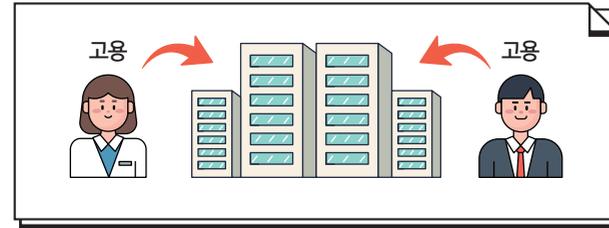
- **검토 결과** 연구개발 과정에서 법인이 부담한 민간부담금이 연구·인력개발비 대상에 해당하여 세액공제를 적용받을 수 있음을 통지

Q&A로 알아보는  
R&D 세액공제 사전심사 제도

- 1 사전심사 신청은 의무사항인가요?**  
그렇지 않습니다. 사전심사제도는 신청한 납세자에 대한 성실신고를 지원하기 위한 제도로 사전심사를 거치지 않더라도 세액공제를 적용하여 신고할 수 있습니다
- 2 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
- 3 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 신고 시 2,200만원을 공제 받을 수 있음을 통지

Q&A로 알아보는  
법인세 공제·감면 컨설팅 제도

- 1 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
- 2 컨설팅 횟수에 제한이 있나요?**  
그렇지 않습니다. 고용이나 설비투자 등 공제·감면이 적용되는 특정사안이 발생한 때에는 횟수의 제한없이 컨설팅을 신청할 수 있습니다
- 3 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