

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 8월부터 시행하고 있습니다.
- 컨설팅 내용** 세법에 규정된 공제·감면 적용 가능 항목, 공제 가능 금액 등 신청한 내용뿐만 아니라 향후 유의해야 할 사항까지 안내해 드립니다.
- 결과 통지** 컨설팅 결과는 신청일부 2개월 이내에 서면으로 통지해 드립니다.

법인세 공제·감면 컨설팅제도 신청에 따른 혜택

☞ 컨설팅 내용에 따라 신고한 경우에는 아래와 같은 혜택이 있습니다.

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

* 특정 항목의 오류 또는 누락 혐의에 대해 신고내용의 적정 여부를 확인하는 업무
** 감면요건의 일치, 사후 법적의무 이행여부 등을 관리하는 제도

법인세 공제·감면 컨설팅제도 신청방법

- 홈택스** 홈택스(www.hometax.go.kr) 로그인 → 홈택스 상단 검색창에 "법인세 공제 감면 컨설팅"으로 검색 → "법인세 공제·감면 컨설팅 신청" 클릭
- 우편·방문** 본점 소재지 관할 지방국세청 법인세과 <신청서 작성 예시>



국세행정 역량강화 TF



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

국세청 공익중소법인지원팀
☎ TEL (044) 204-3923~34

서울지방국세청 법인세과
☎ TEL (02) 2114-3033~40

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) 661-7486~7

부산지방국세청 법인세과
☎ TEL (051) 750-7463~5

2025. 2. 국세청 공익중소법인지원팀

전국 어디서나 국번없이 126 국세와 관련된 모든 상담을 한번에!

국세청 National Tax Service

2025 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 비용이 세액공제 적용 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 재심사 신청이 가능합니다. * 납세자가 지정한 세무대리인에게도 심사결과를 통지

연구·인력개발비 세액공제 사전심사 신청에 따른 혜택

☞ 사전심사 결과에 따라 신고한 경우에는 아래와 같은 혜택이 있습니다.

- 심사받은 내용에 대한 신고내용확인 및 감면사후관리 대상에서 제외됩니다.**
- 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(www.hometax.go.kr) 로그인 → 증명·등록·신청 → 소득·법인세 관련 신청·신고 → 연구·인력개발비 세액공제 사전심사 신청
 - 우편·방문** 본점 소재지 관할 지방국세청 법인세과
- ※ QR코드를 인식하시면 국세청 누리집(www.nts.go.kr)의 법인세 연구·인력개발비 세액공제 사전심사 페이지로 연결되어 사전심사에 대한 자세한 내용을 확인하실 수 있습니다.



<R&D 사전심사>

연구·인력개발비 세액공제 사전심사 완전정복



연구·인력개발비 세액공제 사전심사 사례와 궁금한점



법인세 공제·감면 컨설팅 사례



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 납세자와 과세관청 간 이견(연구개발 활동 적정 여부, 공제대상 비용 범위 등)이 종종 발생하며, 추후 세무조사 등을 통해 잘못 신고된 것으로 확인되면, 공제받은 세액에 가산세까지 추징될 수 있습니다.
- ⊗ 사전심사 제도는 이러한 **세무상 불확실성을 해소**하고 **가산세 부담을 완화**하여 기업이 연구·인력개발 활동에 전념할 수 있도록 지원하기 위해 시행하게 되었습니다.

who 누가 신청할 수 있나요?

- ⊗ R&D 세액공제를 적용받고자 하는 **내국법인과 거주자**는 누구든지 신청할 수 있습니다.

when 언제 신청하나요?

- ⊗ 법인세(소득세) 신고기한뿐만 아니라 **연중 언제라도** 신청하실 수 있습니다.
- * 법인세(소득세) 신고기한 이후에는 신고누락분에 대해 경정청구, 기한후 신고 이전까지 신청가능

Where 어디에 신청하나요?

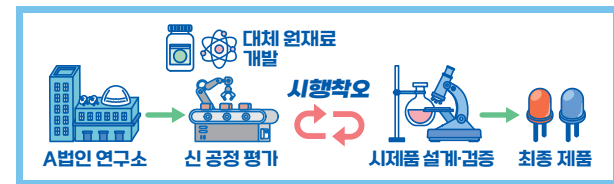
- ⊗ **홈택스** 또는 **본점 소재지 관할 지방국세청 법인세과**에 우편 또는 방문접수 하시면 됩니다.

how 어떻게 지원해 주나요?

- ⊗ 심사결과(연구개발 적정성, 공제가능 금액)와 **연구·인력개발비 세액공제에 대한 컨설팅**을 제공해 드립니다.

사례로 알아보는 R&D 세액공제 사전심사

실사 신청 A법인은 기존 제품에 포함된 규제대상 재료를 비규제 재료로 대체하는 과정에서 저하된 성능과 생산수율을 개선하는 과제가 R&D 세액공제 대상에 해당하는지 여부를 사전심사 신청



실사 결과 성능 개선 및 생산수율 향상을 위한 체계적이고 창의적인 시제품 설계, 제작 및 평가활동이 확인되므로 연구·인력개발비 세액공제 적용 대상으로 적격 판정

Q&A로 알아보는 R&D 세액공제 사전심사제도

1 사전심사 신청은 의무사항인가요?

- ◆ 그렇지 않습니다. 사전심사제도는 신청인에게 세액공제의 적정여부를 사전에 확인해 주는 제도로서 기업의 성실신고를 지원하기 위해 도입되었습니다.
- ◆ 따라서 **의무적으로 신청**해야 하는 것은 아니며, 사전심사를 거치지 않더라도 **납세자의 판단에 따라 세액공제를 적용**하여 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 선택**하여 신청할 수 있습니다.
- ◆ 또한, 비용이 확정되지 않더라도 **연구개발 적정 여부** 심사만 신청할 수도 있습니다.

3 기업이 수행하고 있는 모든 연구과제를 신청해야 하나요?

- ◆ 그렇지 않습니다. 여러 연구과제 중 연구개발 적정 여부를 확인 받고 싶은 **일부 과제만 선택**하여 신청할 수 있습니다.

통합고용세액공제 사례



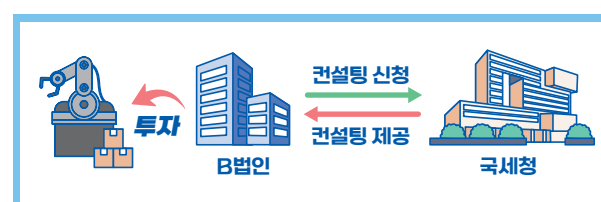
신청 중소기업인 A법인이 사업연도 내 **신규 고용** 등을 한 경우 통합고용세액공제 적용 가능 여부를 컨설팅 신청

컨설팅 제공 세액공제 적용 가능 여부는 물론, 상시근로자 수 계산부터 공제가능세액(기본공제+추가공제)까지 컨설팅 제공

추가 안내 통합고용세액공제의 유의사항 추가 안내 (상시근로자 수 감소 시 공제받은 세액 납부)

효과 ① 법인세 정기신고(경정청구) 시 세액공제 반영
② 신고내용 확인 및 감면사후관리 대상에서 제외

통합투자세액공제 사례



신청 중소기업인 B법인이 사업연도 내 **신규 투자** (건물, 기계장치 등 구입)한 경우 통합투자세액공제 적용 가능 여부를 컨설팅 신청

컨설팅 제공 투자한 자산의 공제 가능 여부 및 공제가능세액(기본공제+추가공제)을 계산하여 컨설팅 제공

추가 안내 통합투자세액공제의 유의사항 추가 안내 (일정기간 동안 다른 목적으로 전용한 경우 '공제받은 세액+이자 상당 가산액' 납부)

효과 ① 법인세 정기신고(경정청구) 시 세액공제 반영
② 신고내용 확인 및 감면사후관리 대상에서 제외

6하 원칙으로 알아보는 법인세 공제·감면 컨설팅 제도

what 법인세 공제·감면 컨설팅은 무엇인가요?

- ⊗ 중소기업에게 고용증대·설비투자 등 공제·감면 대상 사유가 발생하여 **세액공제·감면 적용 가능 항목, 공제 가능 금액** 등을 문의하면 **국세청이 서면으로 답변**해 주는 제도입니다.

why 왜 시행하게 되었나요?

- ⊗ 대다수의 중소기업은 조세절감 효과는 크지만 복잡한 **세액공제·감면 적용에 어려움**을 겪고 있어, 이에 실질적인 세무상 도움을 드리고자 2022년 8월 1일부터 시행하게 되었습니다.

who 누가 신청할 수 있나요?

- ⊗ 세액공제·감면을 적용받고자 하는 **중소기업인 법인사업자**는 누구나 신청 가능합니다.

when 언제 신청하나요?

- ⊗ 세액공제·감면과 관련되는 **특정한 거래 또는 행위를 개시**하거나 그 의사결정을 한 날 이후 **언제든지 신청**하시면 됩니다.
- * 과거 사업연도에 세액공제·감면을 적용받지 못한 경우, 경정청구 전까지 신청할 수 있습니다.

Where 어디에 신청하나요?

- ⊗ **홈택스** 또는 **본점 소재지 관할 지방국세청 법인세과**에 우편 또는 방문접수 하시면 됩니다.

how 어떻게 지원해 주나요?

- ⊗ 컨설팅 신청일로부터 **2개월 이내**에 세액공제·감면 가능여부와 금액 등을 서면으로 **통지**해 드립니다.