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 신청일부터 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 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.

* 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

국세청 National Tax Service

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

〈R&D 사전심사〉

※ QR코드를 인식하시면 국세청 누리집(www.nts.go.kr)의 법인세 연구·인력개발비 세액공제 사전심사 페이지로 연결되어 사전심사에 대한 자세한 내용을 확인하실 수 있습니다.

연구·인력개발비 세액공제 사전심사
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, 공제내상 비용 범위 등)이 종종 발생하며, 수후 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 **내국법인**과 **거주자**는 **누구든지 신청**할 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.

연구·인력개발비 세액공제 사전심사
사례와 궁금한점

사례로 알아보는 R&D 세액공제 사전심사

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

심사 결과 **성능 개선** 및 **생산수율 향상**을 위한 **체계적**이고 **창의적인** 시제품 설계, 제작 및 평가활동이 확인되므로 연구·인력개발비 세액공제 적용 대상으로 **적격 판정**

Q&A로 알아보는 R&D 세액공제 사전심사 제도

1 사전심사 신청은 **의무사항**인가요?

- 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 **신고**할 수 있습니다.

2 연구·인력개발비로 **이미 지출한 비용에 대해서만 사전심사를** 신청할 수 있나요?

- 그렇지 않습니다. **이미 지출한 비용**뿐만 아니라 **지출예정인 비용**, 전체비용 중 **일부항목**에 대해서만 **선택**하여 **신청**할 수 있습니다.
- 또한, 비용이 확정되지 않더라도 **연구개발 적정 여부 심사**만 신청할 수도 있습니다.

3 기업이 수행하고 있는 **모든 연구과제를 신청**해야 하나요?

- 그렇지 않습니다. 여러 연구과제 중 연구개발 적정 여부를 확인 받고 싶은 **일부 과제**만 선택하여 **신청**할 수 있습니다.

법인세 공제·감면 컨설팅
사례

통합고용세액공제 사례

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

컨설팅 제공 **세액공제 적용 가능 여부**는 물론, **상시근로자 수 계산**부터 **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

법인세 공제·감면 컨설팅제도
완전정복

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 **문의**하면 **국세청이 서면으로 답변**해 주는 제도입니다.

why 왜 시행하게 되었나요?

- **대다수**의 **중소기업**은 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 **행위**를 **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 신청일부터 **2개월 이내**에 **세액공제·감면 가능여부**와 **금액** 등을 **서면**으로 **통지**해 드립니다.