

서식 8 연구·인력개발비세액공제 대상 인건비 검토서식

| 검 토 사 항 | | 적 합 여 부 |
|------------------------------|---|-----------------------------|
| 연구 업무에 종사 하는지 여부 | <p>세액공제를 신청한 연구전담요원, 연구보조요원 등이 연구소 또는 전담부서 (이하 "연구소등")에서 연구업무에 종사하는 연구요원 및 이들의 연구업무를 직접적으로 지원하는 자 또는 연구개발서비스업에 종사하는 전담요원에 해당하는지 여부</p> <p>(연구개발과제를 직접수행하거나 보조하지 않고 행정사무를 담당하는 자를 제외하였는지 여부)</p> | <div>예</div> <div>아니요</div> |
| | <p>주주인 임원으로서 다음의 어느 하나에 해당하는 자를 제외하였는지 여부</p> <p>① 부여받은 주식매수선택권을 모두 행사하는 경우 당해 법인의 총발행주식의 100분의 10을 초과하여 소유하게 되는 자</p> <p>② 당해 법인의 주주로서 「법인세법 시행령」 제43조제7항에 따른 지배주주등 및 당해 법인의 총발행주식의 100분의 10을 초과하여 소유하는 주주</p> <p>③ 위 ②에 해당하는 자(법인을 포함한다)와 특수관계인. 이 경우 「법인세법 시행령」 제87조제1항제7호에 해당하는 자가 당해 법인의 임원인 경우를 제외한다.</p> | <div>예</div> <div>아니요</div> |
| 겸업 여부 | <p>세액공제를 신청한 연구전담요원, 연구보조요원 등이 연구소등의 업무만을 수행하는지 여부</p> <p>(회사의 수익사업 프로젝트 등과 관련하여 기술영업 등의 일반매출활동 등을 수행하는 등 연구개발업무 외 다른 업무를 전혀 수행하지 않는지 여부)</p> | <div>예</div> <div>아니요</div> |
| 연구소등 에서 상시근무 여부 | <p>세액공제를 신청한 연구전담요원, 연구보조요원 등이 연구소등에 상시적으로 근무하는 것이</p> <p>- 조직도(연구소 조직도), 인사발령서류(근무부서, 발령일), 연구소 내부 도면 등을 통해 확인되는지 여부</p> | <div>예</div> <div>아니요</div> |
| 인건비 해당 여부 | <p>세액공제를 신청한 연구전담요원, 연구보조요원 등에게 지급한 금액이 근로의 대가로서 지급되는 인건비에 해당하는지 여부</p> | <div>예</div> <div>아니요</div> |
| | <p>다음의 인건비 등을 제외하였는지 여부</p> <p>① 「소득세법」 제22조에 따른 퇴직소득에 해당하는 금액</p> <p>② 「소득세법」 제29조 및 「법인세법」 제33조에 따른 퇴직급여충당금</p> | <div>예</div> <div>아니요</div> |