

서식7 연구·인력개발비세액공제 검토서식

검 토 사 항		적 합 여 부																								
대 상 자	<p>신고 또는 인정받은 연구소나 연구전담부서가 설치되어 있는지 여부</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>연구소</th> <th>연구전담부서</th> <th>해당 없음</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>○</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>* 기초연구진흥및기술개발지원에관한법률 §14의2①에 따라 인정받은 연구소 등, 문화산업진흥기본법 §17의3①에 따른 연구소등</p>	연구소	연구전담부서	해당 없음	○			<div>예</div> <div>아니요</div>																		
연구소	연구전담부서	해당 없음																								
○																										
공 제 대 상 비 용	<p>아래의 연구·인력개발비 공제대상비용*을 지출했는지 여부</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>분 류</th> <th colspan="2">해당 여부</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1) 신성장동력·원천기술 연구개발비**</td> <td>여</td> <td><div>부</div></td> </tr> <tr> <td>2) 국가전략기술 연구개발비</td> <td>여</td> <td><div>부</div></td> </tr> <tr> <td>3) 일반연구·인력개발비</td> <td><div>여</div></td> <td>부</td> </tr> </tbody> </table> <p>* 조세특례제한법 시행령 별표6의 공제대상 연구·인력개발비 * ** 조세특례제한법 시행령 별표7의 신성장동력·원천기술 분야별 기준</p> <p>(유의 사항) ① 연구소 또는 연구전담부서에서 근무하는 직원에 대한 인력개발비로 한정 (연구관리직원 인건비는 제외) ② 다른 업무를 겸직하는 연구원 인건비는 제외 ③ 정부 출연금 등을 받아 지출한 R&D 비용은 제외 ④ 연구전담부서의 연구용 견본품·부품·원재료와 시약류 구입비 포함되나 소모품비, 복리후생비는 제외 ⑤ 연구전담부서에서 직접 사용하기 위한 컴퓨터하드웨어 또는 소프트웨어 등 연구·시험용 시설의 구입비용은 제외되나 해당 시설의 임차비용은 포함</p>	분 류	해당 여부		1) 신성장동력·원천기술 연구개발비**	여	<div>부</div>	2) 국가전략기술 연구개발비	여	<div>부</div>	3) 일반연구·인력개발비	<div>여</div>	부	<div>예</div> <div>아니요</div>												
분 류	해당 여부																									
1) 신성장동력·원천기술 연구개발비**	여	<div>부</div>																								
2) 국가전략기술 연구개발비	여	<div>부</div>																								
3) 일반연구·인력개발비	<div>여</div>	부																								
공 제 율	<p>일반연구·인력개발비 세액공제율이 적정한지 여부</p> <p>1. 신성장동력·원천기술 연구개발비</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>중소기업</th> <th>코스닥상장 중견기업</th> <th>일반기업</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><div>최대40% (30% + α)</div></td> <td>최대40% (25% + α)</td> <td>최대30% (20% + α)</td> </tr> </tbody> </table> <p>* α : 수입금액 대비 신성장R&D 비중 × 3배</p> <p>2. 국가전략기술 연구개발비</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>중소기업</th> <th>중견·대기업</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><div>최대 50%(40% + α)</div></td> <td>최대 40%(30% + α)</td> </tr> </tbody> </table> <p>* α : 수입금액 대비 국가전략기술 R&D 비중 × 3배</p> <p>3. 일반연구·인력개발비(①, ② 중 큰 것)</p> <p>① 증가분 방식*</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>중소기업(유예기간 포함)</th> <th>일반기업</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>50%</td> <td>25% (중견기업 40%)</td> </tr> </tbody> </table> <p>* 직전연도 연구개발비 : ('15년 이후) 직전년도</p> <p>② 당기분 방식</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>중소기업 (유예기간 포함)</th> <th>중견기업 1~3년차</th> <th>중견기업 4~5년차</th> <th>중견기업</th> <th>일반기업</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><div>25%</div></td> <td>15%</td> <td>10%</td> <td>8%</td> <td>0~2%</td> </tr> </tbody> </table> <p>* '0% + 최대 2% { (R&D비용/수입금액) × 1/2 }</p>	중소기업	코스닥상장 중견기업	일반기업	<div>최대40% (30% + α)</div>	최대40% (25% + α)	최대30% (20% + α)	중소기업	중견·대기업	<div>최대 50%(40% + α)</div>	최대 40%(30% + α)	중소기업(유예기간 포함)	일반기업	50%	25% (중견기업 40%)	중소기업 (유예기간 포함)	중견기업 1~3년차	중견기업 4~5년차	중견기업	일반기업	<div>25%</div>	15%	10%	8%	0~2%	<div>예</div> <div>아니요</div>
중소기업	코스닥상장 중견기업	일반기업																								
<div>최대40% (30% + α)</div>	최대40% (25% + α)	최대30% (20% + α)																								
중소기업	중견·대기업																									
<div>최대 50%(40% + α)</div>	최대 40%(30% + α)																									
중소기업(유예기간 포함)	일반기업																									
50%	25% (중견기업 40%)																									
중소기업 (유예기간 포함)	중견기업 1~3년차	중견기업 4~5년차	중견기업	일반기업																						
<div>25%</div>	15%	10%	8%	0~2%																						