

연구인력개발비 세액공제 안내

근거법령 · 세액공제 요건 · 효과 · 사후관리 · 신청 서류까지
기업 R&D 세금 혜택의 모든 것을 한눈에 정리합니다.

1. 근거법령
2. 세액공제 요건
3. 공제율
4. 세액공제 효과
5. 사후관리
6. 제출서류
7. 신청 절차

01 근거 법령

도입 이유

국가 경제의 미래 성장 동력을 확보하기 위해 '연구개발(R&D)'에 투입되는 비용을 조세 법률주의에 따라 법적 권리로 보장하고, 기업이 안정적으로 장기 기술 투자를 계획할 수 있도록 하기 위함입니다.

법령명

주요 내용

조세특례제한법 제10조

연구·인력개발비에 대한 세액공제 근거 규정 (핵심 조문)

법령명	주요 내용
조세특례제한법 시행령 제9조	세액공제 대상 비용의 범위, 연구소·전담부서 인정 기준 등 세부 요건 규정
조세특례제한법 시행규칙 제7조	세액공제 신청 서식, 증빙서류 등 절차적 사항 규정
법인세법 제57조 / 소득세법 제56조	세액공제의 법인세·소득세 적용 방법 및 이월공제 규정
기초연구진흥 및 기술개발지원에 관한 법률	기업부설연구소 및 연구개발전담부서 인정 기준 (KIAT 인정)

매년 조세특례제한법 개정에 따라 공제율·대상 범위가 변경될 수 있으므로, 신고 전 최신 법령을 반드시 확인하시기 바랍니다.

02 세액공제 요건

도입 이유

실질적인 연구 활동이 아닌 일반 관리비나 영업 비용을 연구비로 둔갑시켜 세금을 감면받는 부작용을 방지하고, 국가가 공인한 전문 인력과 독립된 공간을 갖춘 기업에 혜택을 집중하기 위한 장치입니다.

적용 대상자

- ✓ 내국법인 및 거주자(개인사업자)
- ✓ 비영리법인은 원칙적으로 제외 (단, 수익사업 부분은 적용 가능)
- ✓ 소비성 서비스업(호텔업, 주점업 등 일부 업종) 영위 기업 제외

연구개발전담조직 요건 (사전 인정 필수)

구분	기업부설연구소	연구개발전담부서
연구전담요원 (최소)	중소기업: 2인 이상 중견·대기업: 5인 이상	중소기업: 1인 이상 중견·대기업: 1인 이상
공간 요건	독립된 연구공간 필요	별도 구획된 공간 필요
인정기관	한국산업기술진흥협회 (KIAT)	

공제 대상 비용 범위



연구개발비

자체·위탁 R&D

연구전담요원 인건비·4대 보험, 재료비, 위탁·공동연구비, 기술도입비, 연구시설 운영비



인력개발비

교육·훈련비

직업훈련비, 생산성향상 훈련비, 산학협력 관련 지출액



우대 적용

신성장·원천기술

AI, 빅데이터, 반도체, 바이오, 미래형 자동차, 친환경에너지, 항공·우주 등

도입 이유

자금력이 부족한 중소기업에 더 높은 공제율을 적용하여 기술 격차를 해소하고, 특히 반도체·AI·이차전지 등 국가 전략 기술에 파격적인 혜택을 주어 글로벌 기술 패권 경쟁에서 우위를 점하기 위함입니다.

중소기업

25%

일반 R&D 당기분
증가분 최대 50%

중견기업

8%

일반 R&D 당기분
증가분 25%

대기업

0~2%

일반 R&D 당기분
증가분 25%

기술 유형

대기업

중견기업

중소기업

일반 R&D (당기분)

0~2%

8%

25%

기술 유형	대기업	중견기업	중소기업
일반 R&D (증가분)	25%	25%	50%
신성장·원천기술 (당기분)	20~30%	25~40%	30~50%
국가전략기술 (당기분)	30~40%	35~45%	40~50%

당기분 방식: 해당 연도 지출액 × 공제율

증가분 방식: (당해연도 지출액 - 직전 4년 평균) × 공제율 → 두 방식 중 유리한 방법 선택 적용 가능

04 세액공제 효과

도입 이유

R&D는 성공 확률이 낮고 성과가 나오기까지 오랜 시간이 걸리는 고위험 투자입니다. 정부는 직접적인 세금 차감을 통해 기업이 지는 실패의 리스크를 분담하고 지속적인 도전을 장려합니다.



핵심 혜택

이중 절세 효과

비용 손금산입 + 법인세·소득세 직접 차감. 중소기업 R&D 1억원 지출 시 최대 2,500만원 세금 직접 감면



이월공제

최대 10년 이월

공제받지 못한 금액은 10년간 이월 가능. 결손 사업연도에도 세액공제 권리 보전



중소기업 특례

최저한세 우대

최저한세 적용 시에도 일부 세액공제 우선 적용 가능. 성장 초기 기업에 유리



연계 혜택

추가 지원 연계

연구전담요원 인건비 소득세 비과세 (조특법 제14조), 수입 기자재 관세 감면, 정부 R&D 바우처 연계 가능

05

사후관리

도입 이유

세액공제는 '국민의 혈세'를 지원하는 것과 같으므로, 혜택이 실제로 혁신 활동에 쓰였는지 사후에 엄격히 검증하여 조세 정의를 실현하고 제도의 투명성을 높이기 위함입니다.

세액공제액 추징 사유

추징 사유

내용

연구전담조직 취소·폐지

공제받은 날로부터 소급하여 추징 가능 (천재지변 등 불가피한 사유 제외)

추징 사유	내용
사업 폐업 또는 합병·분할	사업 실질이 소멸된 경우 잔여 이월공제액 소멸
공제 대상 비용 부당 계상	연구목적이 아닌 비용으로 확인 시 전액 추징 및 가산세 부과
연구전담요원 자격 미달	인건비 공제 대상자가 자격 미달인 경우 해당 금액 추징

의무 사항 및 세무조사 대비

- ✓ 연구개발전담부서(연구소) 인정 상태를 계속 유지하여야 함
- ✓ 연구전담요원 변동 시 **30일 이내** KIAT에 변경신고 의무
- ✓ 연구개발비 지출 증빙서류를 **5년간 보관** 의무 (법인세법 기준)
- ✓ 연구노트, 연구보고서, 프로젝트별 원가집계표 등 체계적 관리 권장
- ✓ 연구활동 수행 사실, 연구인력 투입 내역 등 소명 자료 상시 구비

세무조사 주요 쟁점

⚠ **검직 문제**

⚠ **비용 목적 구분**

⚠ **위탁연구 실질 확인**

⚠ **기술 분류 적정성**

연구전담요원이 실질적 연구를 수행하였는지, 공제 비용이 연구목적에 해당하는지가 핵심 쟁점입니다. 위탁연구비는 계약서·연구결과물·대금지급 증빙을 완비하고, 신성장·원천기술 적용 여부는 사전에 전문가 검토를 받으시길 권장합니다.

06

세액공제 신청 시 제출서류

도입 이유

'연구'라는 무형의 행위를 객관적인 숫자로 입증하기 위해서입니다. 표준화된 서류를 통해 과세당국과의 불필요한 마찰을 줄이고 공제 신청의 신뢰성을 확보합니다.

필수 제출서류

No.	서류명	비고
①	연구·인력개발비 명세서 (세액공제신청서)	조특법 시행규칙 별지 제7호 서식 / 법인세 신고서 첨부
②	세액공제조정명세서	법인세 신고 시 세무조정계산서에 포함
③	기업부설연구소(전담부서) 인정서 사본	KIAT 발급 인정서 (최신본, 유효기간 확인)
④	연구전담요원 명부	성명, 담당 연구분야, 자격 현황 포함 (KIAT 신고 내용과 일치)
⑤	연구개발비 지출 증빙 (원천징수영수증, 급여대장 등)	연구전담요원 인건비 항목별 증빙 / 비목별 지출 내역
⑥	프로젝트별 연구개발비 집계표	과제명, 기간, 인원, 투입비용 등 항목별 정리

추가 제출서류 (해당 시)

해당 유형	서류명	비고
위탁연구	위탁연구 계약서, 연구결과보고서, 대금지급 증빙	실제 연구 수행 확인 필수 / 특수관계인 위탁 시 추가 검토
신성장·원천기술	기술 해당 여부 검토 의견서 또는 기술 분류 확인서	별도 기술 분류 심사 신청 가능 (사전 확인 권장)
국가전략기술	국가전략기술 연구개발비 명세서 (별도 서식)	반도체, 이차전지, 백신, 디스플레이, 수소, 미래형 이동수단 등
증가분 방식	직전 4개 사업연도 연구개발비 집계 내역	평균 산출을 위한 과거 지출액 증빙 포함
이월공제 적용	이월 세액공제 명세서	이전 연도 미공제액의 발생 연도·금액·잔액 명시

자체 보관 서류 (세무조사 대비, 5년 이상)

- ✓ 연구노트 (과제별 연구일지, 실험 기록 등)
- ✓ 연구개발 결과보고서 및 산출물
- ✓ 연구전담요원 업무분장표 (연구업무 외 겸직 여부 확인 가능)
- ✓ 회의록, 기술발표 자료 등 연구활동 수행 입증 자료
- ✓ 4대 보험 납부내역서 (인건비 확인용)

07

세액공제 신청 절차

도입 이유

기업이 혜택을 누락하지 않도록 단계별 가이드를 제공하고, 행정 처리의 효율성을 높여 중소기업도 전문가의 도움 없이 스스로 혜택을 챙길 수 있는 환경을 조성하기 위함입니다.

1

STEP 01

연구소·전담부서 인정 신청

한국산업기술진흥협회(KIAT)에 신청하여 인정서 발급. 세액공제의 전제 조건이므로 사업연도 중 사전 인정 필수

2

STEP 02

연구개발비 집계 및 분류

회계연도 중 발생 비용을 과제별·비목별(인건비, 재료비, 위탁비 등)로 구분하여 집계 및 증빙 관리

3

STEP 03

공제율 적용 방식 결정

당기분 방식 vs 증가분 방식을 비교 계산하여 절세 효과가 큰 방식 선택. 기술 유형(일반/신성장/국가전략)에 따른 우대 공제율 검토

4

STEP 04

세액공제 신청서 작성

5

STEP 05

법인세(소득세) 신고 시 제출

세무조정계산서에 세액공제 서류를 포함하여 관할 세무서에 제출. 전자신고 시 홈택스를 통해 첨부 가능

08

주요 유의사항

도입 이유

법률 미숙지로 인한 가산세 추징 등 기업의 예기치 못한 피해를 방지하고, 리스크가 큰 항목을 사전에 인지시켜 건강한 연구 환경을 조성하기 위함입니다.

- ✓ **연구소·전담부서 미인정 시** 세액공제 전액 불인정 (사후 인정도 소급 적용 불가)
- ✓ **연구전담요원 겸직 시** 영업·제조 등 연구 외 업무에 해당하는 인건비는 공제 불가
- ✓ **위탁연구비** 는 특수관계자(계열사 등)에게 지급한 경우 공제에서 제외
- ✓ **신성장·원천기술 적용 여부** 는 사전에 국세청 또는 전문가 검토 권장 (사후 환수 위험)
- ✓ **정부 R&D 보조금** 동시 수령 시 보조금에 해당하는 R&D비는 세액공제 대상에서 제외
- ✓ 매년 세법 개정으로 **공제율·대상 기술 목록** 이 변경될 수 있으므로 신고 전 최신 법령 반드시 확인

⚠ **면책 고지:** 본 안내서는 2024년 기준으로 작성된 일반 정보 제공 목적의 자료입니다. 실제 세무 처리는 반드시 **공인세무사** 또는 **세무 전문가**와 상담하시기 바랍니다.

연구인력개발비 세액공제 안내

조세특례제한법 제10조 기준 · 2024년도 기준 · 세부 사항은 전문가 상담 권장