

## 벤처기업 출자자의 제2차 납세의무 면제 신청서

### 1. 신청인 및 벤처기업 현황

| 신청인 (제2차 납세의무자)     |  | 벤처기업 (주된 납세자) |      |      |
|---------------------|--|---------------|------|------|
| 성명(상호)              |  | 법 인 명         |      |      |
| 주민등록번호<br>(사업자등록번호) |  | 대 표 자         |      |      |
| 주소(사업장)             |  | 사업자등록번호       |      |      |
| 연 락 처               |  | 사업장소재지        |      |      |
|                     |  | 벤처기업확인서<br>내용 | 번 호  | 평가기관 |
|                     |  |               |      |      |
|                     |  |               | 확인일자 | 유효기간 |
|                     |  |               |      |      |

### 2. 제2차 납세의무 면제신청 명세 (출자자 1명당 2억원 한도)

※ 신청대상은 법인세와 법인세에 부가되는 농어촌특별세·가산금·강제징수비이며, 농어촌특별세와 가산금은 법인세에 합산하여 기재하고, 제2차 납세의무 고지분을 기준으로 작성합니다.

| 순서 | 세 목 | 납부번호<br>(연월-결정구분-세목-발행번호) | 납부기한 | 제2차 납세의무 고지 세액(원) |
|----|-----|---------------------------|------|-------------------|
| 1  |     |                           |      |                   |
| 2  |     |                           |      |                   |
| 3  |     |                           |      |                   |
| 4  |     |                           |      |                   |
| 5  |     |                           |      |                   |
| 계  |     |                           |      |                   |

### 3. 벤처기업의 수입금액 및 연구·인력개발비 현황

※ 2018. 1. 1.부터 2025. 12. 31.까지 기간 중 법인세 납세의무가 성립한 사업연도 중에서 제2차 납세의무 지정과 관련된 사업연도의 수입금액 등을 기재합니다.

| 순서 | 사업연도<br>(년 월 일 ~ 년 월 일) | 수입금액(원) | 연구·인력개발비<br>(원) | 수입금액 중 연구·인력개발비<br>비중(%) | 소기업 해당여부<br>(조세특례제한법 제13조의2제1항) |
|----|-------------------------|---------|-----------------|--------------------------|---------------------------------|
| 1  | ~                       |         |                 |                          |                                 |
| 2  | ~                       |         |                 |                          |                                 |
| 3  | ~                       |         |                 |                          |                                 |

「조세특례제한법」 제15조 및 같은 법 시행령 제13조의2에 따라 벤처기업 출자자의 제2차 납세의무 면제를 신청합니다.

년 월 일

신청인

(서명 또는 인)

세무서장 귀하

|      |                                                                                                                         |           |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 첨부서류 | 1. 「벤처기업육성에 관한 특별법」 제25조제2항에 따른 벤처기업확인서 사본 1부.<br>2. 「조세특례제한법 시행규칙」 [별지 제4호의3 서식 부표(1)(2)]<br>3. 연구·인력개발비 지출을 증명하는 서류 등 | 수수료<br>없음 |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|

벤처기업의 일반연구 및 인력개발비 명세서

(앞쪽)

|                    |                                |           |
|--------------------|--------------------------------|-----------|
| ❶ 벤처기업<br>(주된 납세자) | ① 상호 또는 법인명                    | ② 사업자등록번호 |
|                    | ③ 대표자 성명                       | ④ 생년월일    |
|                    | ⑤ 주소 또는 본점 소재지<br><br>(전화번호: ) |           |

|          |                      |
|----------|----------------------|
| ❷-1 사업연도 | 년 월 일부터      년 월 일까지 |
|----------|----------------------|

< 해당 사업연도의 연구 및 인력개발비 발생 명세 >

| 계정<br>과목 | 구 분 | 자체 연구개발비      |    |       |             |              |     |
|----------|-----|---------------|----|-------|-------------|--------------|-----|
|          |     | 인건비           |    | 재료비 등 |             | 기 타          |     |
|          |     | 인원            | 금액 | 건수    | 금액          | 건수           | 금액  |
|          |     |               |    |       |             |              |     |
|          |     |               |    |       |             |              |     |
|          | 합 계 |               | ⑥  |       | ⑦           |              | ⑧   |
| 계정<br>과목 | 구 분 | 위탁 및 공동 연구개발비 |    | 인력개발비 | 맞춤형<br>교육비용 | 현장훈련<br>수당 등 | 총 계 |
|          |     | 건수            | 금액 |       |             |              |     |
|          |     |               |    |       |             |              |     |
|          |     |               |    |       |             |              |     |
|          | 합 계 |               | ⑨  | ⑩     | ⑪           | ⑫            | ⑬   |

|          |                      |
|----------|----------------------|
| ❷-2 사업연도 | 년 월 일부터      년 월 일까지 |
|----------|----------------------|

< 해당 사업연도의 연구 및 인력개발비 발생 명세 >

| 계정<br>과목 | 구 분 | 자체 연구개발비      |    |       |             |              |     |
|----------|-----|---------------|----|-------|-------------|--------------|-----|
|          |     | 인건비           |    | 재료비 등 |             | 기 타          |     |
|          |     | 인원            | 금액 | 건수    | 금액          | 건수           | 금액  |
|          |     |               |    |       |             |              |     |
|          |     |               |    |       |             |              |     |
|          | 합 계 |               | ⑥  |       | ⑦           |              | ⑧   |
| 계정<br>과목 | 구 분 | 위탁 및 공동 연구개발비 |    | 인력개발비 | 맞춤형<br>교육비용 | 현장훈련<br>수당 등 | 총 계 |
|          |     | 건수            | 금액 |       |             |              |     |
|          |     |               |    |       |             |              |     |
|          |     |               |    |       |             |              |     |
|          | 합 계 |               | ⑨  | ⑩     | ⑪           | ⑫            | ⑬   |

**②-3 사업연도**      년 월 일부터      년 월 일까지  
 < 해당 사업연도의 연구 및 인력개발비 발생 명세 >

| 계정<br>과목 | 구 분 | 자체 연구개발비      |    |       |             |              |     |
|----------|-----|---------------|----|-------|-------------|--------------|-----|
|          |     | 인건비           |    | 재료비 등 |             | 기 타          |     |
|          |     | 인원            | 금액 | 건수    | 금액          | 건수           | 금액  |
|          |     |               |    |       |             |              |     |
|          |     |               |    |       |             |              |     |
| 합 계      |     |               | ⑥  |       | ⑦           |              | ⑧   |
| 계정<br>과목 | 구 분 | 위탁 및 공동 연구개발비 |    | 인력개발비 | 맞춤형<br>교육비용 | 현장훈련<br>수당 등 | 총 계 |
|          |     | 건수            | 금액 |       |             |              |     |
|          |     |               |    |       |             |              |     |
|          |     |               |    |       |             |              |     |
| 합 계      |     |               | ⑨  | ⑩     | ⑪           | ⑫            | ⑬   |

**③ 연구개발출연금 등 수령명세** (「조세특례제한법 시행령」 제8조제1항 단서 관련)

| 구분 | 정부출연금<br>교부처 | 관련 법령 | 수령일 | 수령금액 | 연구개발비로 지출하는<br>금액 |
|----|--------------|-------|-----|------|-------------------|
|    |              |       |     |      |                   |
|    |              |       |     |      |                   |
|    |              |       |     |      |                   |
|    |              |       |     |      |                   |

**④ 연구소/전담부서/연구개발서비스업자 현황**

| 구분 | 인정일<br>(고시일) | 취소일 | 연구개발 인력 |    |        |    |       |    |     |    |
|----|--------------|-----|---------|----|--------|----|-------|----|-----|----|
|    |              |     | 계       |    | 연구전담요원 |    | 연구보조원 |    | 기 타 |    |
|    |              |     | 인원      | 금액 | 인원     | 금액 | 인원    | 금액 | 인원  | 금액 |
|    |              |     |         |    |        |    |       |    |     |    |
|    |              |     |         |    |        |    |       |    |     |    |
|    |              |     |         |    |        |    |       |    |     |    |
|    |              |     |         |    |        |    |       |    |     |    |

**작성 방법**

- ⑦ 재료비 등"란은 「조세특례제한법 시행령」 별표 6에 따른 자체연구개발비용 중 건본품·부품·원재료와 시약류 구입비를 적습니다.
- "⑧ 기타"란은 「조세특례제한법 시행령」 별표 6에 따른 자체연구개발비용 중 연구·시험용 시설 임차(이용)비용을 적습니다.
- "⑪ 맞춤형 교육비용"란은 「조세특례제한법」 제104조의18제1항에 따른 비용을 적습니다.
- "⑫ 현장훈련수당 등"란은 「조세특례제한법 시행령」 제104조의17제3항에 따른 비용을 적습니다.
- ③, ④의 "구분"란에는 연구소·전담부서 또는 연구개발서비스업자를 적습니다(연구소와 전담부서가 2개 이상인 경우 각각 구분하여 작성합니다).
- ③ 연구개발출연금 등 수령명세"는 「조세특례제한법 시행령」 제8조제1항 각 호에 따른 출연금 등의 수령명세와 연구개발비로 지출하는 금액을 적습니다.
- "④ 연구소/전담부서/연구개발서비스업자 현황"은 「조세특례제한법 시행규칙」 제7조제1항에 따른 연구소·전담부서 또는 연구개발서비스업자의 현황과 연구·인력개발비 세액공제를 적용받는 인건비를 구분하여 적습니다.

|          |               |                       |             |  |
|----------|---------------|-----------------------|-------------|--|
| 사업<br>연도 | . . . ~ . . . | 해당 연도의 연구·인력개발비 발생 명세 | 법인명         |  |
|          |               |                       | 사업자<br>등록번호 |  |

### 1. 인건비 발생 명세

(단위: 원)

| ① 구분 | ② 연구개발 인력 인건비 |      |        |                     |
|------|---------------|------|--------|---------------------|
|      | 성명            | 생년월일 | 인건비지급액 | 연구전담 등 구분           |
| 합 계  |               |      |        |                     |
|      |               |      |        | [ ]전담, [ ]보조, [ ]기타 |
|      |               |      |        | [ ]전담, [ ]보조, [ ]기타 |
|      |               |      |        | [ ]전담, [ ]보조, [ ]기타 |
|      |               |      |        | [ ]전담, [ ]보조, [ ]기타 |
|      |               |      |        | [ ]전담, [ ]보조, [ ]기타 |

### 2. 재료비 등 발생 명세

(단위: 원)

| ③ 연구<br>과제명 | ④ 재료비 등 |                        |                        |                        |                    |
|-------------|---------|------------------------|------------------------|------------------------|--------------------|
|             | 계       | 건본품 등<br>(별표 6 1.가.2)) | 임차료 등<br>(별표 6 1.가.3)) | 위탁·공동연구비<br>(별표 6 1.나) | 기타<br>(별표 6 1.라~아) |
| 합 계         |         |                        |                        |                        |                    |
|             |         |                        |                        |                        |                    |
|             |         |                        |                        |                        |                    |
|             |         |                        |                        |                        |                    |
|             |         |                        |                        |                        |                    |
|             |         |                        |                        |                        |                    |

### 3. 위탁 및 공동 연구개발비 발생 명세

(단위: 원)

| ⑤ 연구<br>과제명 | ⑥ 연구개발비     |                  |       |       | ⑦ 금액 | ⑧ 수탁기업<br>수행 여부 |
|-------------|-------------|------------------|-------|-------|------|-----------------|
|             | 상호<br>또는 성명 | 사업자번호<br>또는 생년월일 | 연구착수일 | 연구종료일 |      |                 |
| 합 계         |             |                  |       |       |      |                 |
|             |             |                  |       |       |      |                 |
|             |             |                  |       |       |      |                 |
|             |             |                  |       |       |      |                 |
|             |             |                  |       |       |      |                 |
|             |             |                  |       |       |      |                 |
|             |             |                  |       |       |      |                 |

## 작성 방법

## 1. 인건비 발생 명세

- 가. "구분"란에는 연구소·전담부서 또는 연구개발서비스업자를 적습니다(연구소와 전담부서가 2개 이상인 경우 각각 구분하여 작성합니다).
- 나. 해당 과세연도에 연구소 또는 전담부서에서 근무하는 직원 및 연구개발서비스업에 종사하는 전담요원으로서 기획재정부령으로 정하는 자의 인건비 발생명세에 대하여 작성합니다(다만, 퇴직소득에 해당하는 금액, 퇴직급여충당금 및 「법인세법 시행령」 제20조제1항 각 호에 따른 성과급 등은 제외합니다).
- 다. "연구전담 등 구분"란은 [ ]에 '연구전담요원', '연구보조원', '기타' 중 해당되는 곳에 √ 표를 합니다.
- \* "연구전담요원"이란 연구전담요원 자격을 보유한 사람으로서 연구개발업무 외에 다른 업무를 겸직하지 않고 연구개발과제를 직접 수행하는 사람을 말합니다.
  - \* "연구보조원"이란 연구전담요원의 자격을 보유하지 않고 기업부설연구소 또는 연구개발전담부서에 근무하면서 연구개발과제의 수행을 보조하는 사람을 말합니다.
  - \* "기타"는 위 연구개발 인력 외의 경우를 말합니다.

## 2. 재료비 등 발생 명세

- 가. "③ 연구과제명"란은 약식으로 적거나 연구과제명이 다수인 경우 연구과제를 통합하여 적을 수 있습니다.
- 나. 해당 과세연도에 연구소·전담부서 또는 연구개발서비스업자가 연구용으로 사용하는 재료비 등을 「조세특례제한법 시행령」 별표 6의 구분에 따라 분류하여 적습니다.

## 3. 위탁 및 공동 연구개발비 발생 명세

- 가. 해당 과세연도에 「조세특례제한법 시행령」 별표 6 1.연구개발 나목에 열거된 비용에 대하여 작성합니다.
- 나. "⑤ 연구과제명"란은 약식으로 적거나 연구과제명이 다수인 경우 연구과제를 통합하여 적을 수 있습니다.
- 다. "⑥ 연구개발비"란은 과학기술 분야의 연구개발용역을 위탁 및 공동연구개발을 수행한 기관이나 「고등교육법」에 따른 대학 또는 전문대학에 소속된 개인(조교수 이상으로 한정합니다)의 인적사항 등을 적습니다.
- 라. "⑧ 수탁기업 전담부서등 수행 여부"란은 위탁·재위탁한 연구개발 과제를 수탁기업의 연구소·전담부서 또는 연구개발서비스업자가 수행했는지를 적습니다.