

## 1. 개정 이유

용역제공자에 관한 과세자료 제출 사업자에 대한 세액공제를 신설하는 「조세특례제한법」이 개정됨에 따라 세액공제와 관련된 서식을 신설하는 등 현행 제도의 운영상 나타난 일부 미비점을 개선·보완하려는 것임.

## 2. 참고사항

가. 관계법령 : 생략

나. 예산조치 : 별도조치 필요 없음

다. 합의 : 0000부 등과 합의되었음

라. 기타 : 1) 신·구조문대비표, 별첨

2) 입법예고(2021. 8. 13. ~ 9. 23.) 결과, 특기할 사항 없음

3) 행정규제 : 규제개혁위원회와 협의 결과, 이견 없음  
- 규제 신설·폐지 등, 없음

기획재정부령 제 호

## 조세특례제한법 시행규칙 일부개정령안

조세특례제한법 시행규칙 일부를 다음과 같이 개정한다.

제61조제1항제2호 중 “영 제104조의22제3항 및 영 제104조의27제3항”을 “영 제104조의22제3항, 영 제104조의27제3항 및 영 제104조의29제2항”으로 하고, 같은 항에 제65호의28을 다음과 같이 신설한다.

65의28. 영 제104조의29제2항에 따른 공제세액계산서: 별지 제64호의2 6서식

별지 제1호서식을 별지와 같이 하고, 별지 제64호의26서식을 별지와 같이 신설한다.

## 부 칙

제1조(시행일) 이 규칙은 2021년 11월 11일부터 시행한다.

제2조(서식에 관한 적용례) 서식에 관한 개정규정은 이 규칙 시행 이후 신고, 신청 또는 제출하는 분부터 적용한다.

세액공제신청서

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다. (3쪽 중 제1쪽)  
접수번호 접수일 처리기간 즉시

|       |                         |           |
|-------|-------------------------|-----------|
| 1 신청인 | 1 상호 또는 법인명             | 2 사업자등록번호 |
|       | 3 대표자 성명                | 4 생년월일    |
|       | 5 주소 또는 본점 소재지 (전화번호: ) |           |

|        |                 |
|--------|-----------------|
| 2 과세연도 | 년 월 일부터 년 월 일까지 |
|--------|-----------------|

| 3 신청 내용                                | 6 구 분                                                | 7 근거법령 | 8 코드 | 9 공제율 | 10 대상세액 | 11 공제세액 |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------|--------|------|-------|---------|---------|
| 101 중소기업 등 투자세액공제                      | 영 제4조제8항<br>(2021.2.17. 대통령령 제31444호로 개정되기 전의 것)     | 131    |      |       |         |         |
| 102 상생결제 지급금액에 대한 세액공제                 | 영 제6조의4제4항                                           | 14Z    |      |       |         |         |
| 103 대·중소기업상생협력기금 출연 세액공제               | 영 제7조의2제5항                                           | 14M    |      |       |         |         |
| 104 협력중소기업에 대한 유형고정자산 무상임대 세액공제        | 영 제7조의2제9항                                           | 18D    |      |       |         |         |
| 105 수탁기업에 설치하는 시설에 대한 세액공제             | 영 제7조의2제12항                                          | 18L    |      |       |         |         |
| 106 신성장·원천기술 연구개발비 세액공제<br>(최저한세 적용대상) | 영 제9조제11항                                            | 13L    |      |       |         |         |
| 107 일반 연구 및 인력개발비 세액공제<br>(최저한세 적용대상)  | 영 제9조제11항                                            | 13M    |      |       |         |         |
| 108 신성장·원천기술 연구개발비 세액공제<br>(최저한세 적용제외) | 영 제9조제11항                                            | 16A    |      |       |         |         |
| 109 일반 연구 및 인력개발비 세액공제<br>(최저한세 적용제외)  | 영 제9조제11항                                            | 16B    |      |       |         |         |
| 110 기술취득에 대한 세액공제                      | 영 제11조제6항                                            | 176    |      |       |         |         |
| 111 기술혁신형 합병에 대한 세액공제                  | 영 제11조의3제14항                                         | 14T    |      |       |         |         |
| 112 기술혁신형 주식취득에 대한 세액공제                | 영 제11조의4제12항                                         | 14U    |      |       |         |         |
| 113 벤처기업등 출자에 대한 세액공제                  | 영 제12조의2제5항                                          | 18E    |      |       |         |         |
| 114 소재·부품·장비 수요기업 공동출자 세액공제            | 영 제12조의3제14항                                         | 18N    |      |       |         |         |
| 115 소재·부품·장비 외국법인 인수 세액공제              | 영 제12조의3제14항                                         | 18P    |      |       |         |         |
| 116 성과공유 중소기업 경영성과급 세액공제               | 영 제17조제5항                                            | 18H    |      |       |         |         |
| 117 통합투자세액공제                           | 영 제21조제11항                                           | 13W    |      |       |         |         |
| 118 초연결 네트워크 투자에 대한 세액공제               | 영 제22조의11제7항<br>(2021.2.17. 대통령령 제31444호로 개정되기 전의 것) | 18I    |      |       |         |         |
| 119 연구 및 인력개발 설비투자 세액공제                | 영 제22조<br>(2021.2.17. 대통령령 제31444호로 개정되기 전의 것)       | 134    |      |       |         |         |
| 120 에너지 절약시설투자 세액공제                    | 영 제22조의2<br>(2021.2.17. 대통령령 제31444호로 개정되기 전의 것)     | 177    |      |       |         |         |
| 121 환경보전시설투자세액공제                       | 영 제22조의3<br>(2021.2.17. 대통령령 제31444호로 개정되기 전의 것)     | 14A    |      |       |         |         |
| 122 근로자복지증진설비투자 세액공제                   | 영 제22조의4<br>(2021.2.17. 대통령령 제31444호로 개정되기 전의 것)     | 142    |      |       |         |         |
| 123 안전시설투자 세액공제                        | 영 제22조의5<br>(2021.2.17. 대통령령 제31444호로 개정되기 전의 것)     | 136    |      |       |         |         |
| 124 생산성향상시설투자 세액공제                     | 영 제22조의6<br>(2021.2.17. 대통령령 제31444호로 개정되기 전의 것)     | 135    |      |       |         |         |
| 125 의약품품질관리개선시설투자 세액공제                 | 영 제22조의7<br>(2021.2.17. 대통령령 제31444호로 개정되기 전의 것)     | 14B    |      |       |         |         |

| 6 구 분                                           | 7 근거법령                                               | 8 코드 | 9 공제율 | 10 대상세액 | 11 공제세액 |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------|-------|---------|---------|
| 126 신성장기술 사업화를 위한 시설투자 세액공제                     | 영 제22조의9<br>(2021.2.17. 대통령령 제31444호로 개정되기 전의 것)     | 18B  |       |         |         |
| 127 영상콘텐츠 제작비용에 대한 세액공제                         | 영 제22조의10                                            | 18C  |       |         |         |
| 128 고용창출투자 세액공제                                 | 영 제23조제15항부터 제17항까지                                  | 14N  |       |         |         |
| 129 신입수요맞춤형고등학교등 졸업자를 병역이행 후 복직시킨 중소기업에 대한 세액공제 | 영 제26조의2제3항                                          | 14S  |       |         |         |
| 130 경력단절 여성 고용 기업에 대한 인건비 세액공제                  | 영 제26조의3제6항                                          | 14X  |       |         |         |
| 131 육아휴직 후 고용유지 기업에 대한 인건비 세액공제                 | 영 제26조의3제6항                                          | 18J  |       |         |         |
| 132 근로소득을 증대시킨 기업에 대한 세액공제                      | 영 제26조의4제17항                                         | 14Y  |       |         |         |
| 133 청년고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제                      | 영 제26조의5제11항                                         | 18A  |       |         |         |
| 134 고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제                        | 영 제26조의7제10항                                         | 18F  |       |         |         |
| 135 고용유지중소기업에 대한 세액공제                           | 영 제27조의3제3항                                          | 18K  |       |         |         |
| 136 정규직근로자 전환 세액공제                              | 법 제30조의2제3항                                          | 14H  |       |         |         |
| 137 중소기업 고용증가 인원 사회보험료 세액공제                     | 법 제30조의4제5항                                          | 14Q  |       |         |         |
| 138 중소기업 사회보험 신규가입에 대한 사회보험료 세액공제               | 법 제30조의4제5항                                          | 18G  |       |         |         |
| 139 상근임대료를 인허한 임대사업자에 대한 세액공제                   | 영 제96조의3제7항                                          | 10B  |       |         |         |
| 140 선결제 금액에 대한 세액공제                             | 영 제99조의11제4항                                         | 18Q  |       |         |         |
| 141 전자신고에 대한 세액공제(납세의무자)                        | 영 제104조의5제6항                                         | 184  |       |         |         |
| 142 전자신고에 대한 세액공제(세무법인)                         | 영 제104조의5제6항                                         | 14J  |       |         |         |
| 143 제3자 물류비용에 대한 세액공제                           | 영 제104조의14제2항                                        | 14E  |       |         |         |
| 144 기업운동경기부 설치운영 세액공제                           | 영 제104조의20제4항                                        | 14O  |       |         |         |
| 145 석유제품 전자상거래에 대한 세액공제                         | 영 제104조의22제3항                                        | 14P  |       |         |         |
| 146 대학 맞춤형교육비용 세액공제                             | 법 제104조의18제1항<br>(2020.12.29. 법률 제17759호로 개정되기 전의 것) | 14I  |       |         |         |
| 147 대학등 기부설비에 대한 세액공제                           | 법 제104조의18제2항<br>(2020.12.29. 법률 제17759호로 개정되기 전의 것) | 14K  |       |         |         |
| 148 산업수요맞춤형고등학교등 재학생에 대한 현장훈련수당등 세액공제           | 법 제104조의18제4항<br>(2020.12.29. 법률 제17759호로 개정되기 전의 것) | 14R  |       |         |         |
| 149 우수 선화주 인증 국제물류주산업자 세액공제                     | 영 제104조의27제3항                                        | 18M  |       |         |         |
| 150 용역제공자에 관한 과세자료의 제출에 대한 세액공제                 | 영 제104조의29제2항                                        | 10C  |       |         |         |
| 151 금사업자와 스캐럼등사업자의 수입금액의 증가 등에 대한 세액공제          | 법 제122조의4제3항                                         | 14W  |       |         |         |
| 152 금 현물시장에서 거래되는 금지금에 대한 과세특례                  | 법 제126조의7제13항                                        | 14V  |       |         |         |
| 153 세액공제 합계                                     |                                                      | 1A3  |       |         |         |

「조세특례제한법」 및 같은 법 시행령에 따라 위와 같이 세액공제를 신청합니다.

|         |           |
|---------|-----------|
| 신청인     | 년 월 일     |
| 세무서장 귀하 | (서명 또는 인) |

## 작성방법 및 유의사항

1. 신청 내용 구분별로 ⑨ 공제율란, ⑩ 대상세액란과 ⑪ 공제세액란을 적습니다.
2. ⑨ 공제율란을 작성할 때 법령의 개정에 따라 종전의 규정 또는 개정규정을 적용받는 경우 등에는 해당 공제율을 적습니다.
3. ⑩ 대상세액란에는 최저한세액 적용 전의 공제세액을 적습니다.
4. ⑪ 공제세액란에는 ⑩ 대상세액에서 최저한세액 적용에 따른 공제세액 배제액을 뺀 금액을 적습니다.
5. 법령에 따른 첨부서류는 세액공제신청서를 제출할 때 함께 제출해야 합니다.
6. 법령의 개정으로 종전의 규정 또는 개정규정에 따라 세액공제를 받는 경우에는 해당 법령의 조문순서에 따라 공란에 별도로 적습니다.
7. ⑦ 근거법령란에서 '법'은 「조세특례제한법」, '영'은 「조세특례제한법 시행령」을 뜻합니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

■ 조세특례제한법 시행규칙 [별지 제64호의26서식] &lt;개정 2021. . .&gt;

## 용역제공자에 관한 과세자료 제출에 대한 공제세액계산서

|       |                                 |           |
|-------|---------------------------------|-----------|
| ① 신청인 | ① 상호 또는 법인명                     | ② 사업자등록번호 |
|       | ③ 대표자 성명                        |           |
|       | ④ 사업장 소재지 또는 본점 소재지<br>(전화번호: ) |           |

|        |   |
|--------|---|
| ② 귀속연도 | 년 |
|--------|---|

## ③ 공제세액 계산내용

## 가. 과세자료 제출 현황

| 용역제공대가 귀속월 | ⑤ 과세자료 제출연월 | ⑥ 용역제공자 인원수 |
|------------|-------------|-------------|
| 1월         |             |             |
| 2월         |             |             |
| 3월         |             |             |
| 4월         |             |             |
| 5월         |             |             |
| 6월         |             |             |
| 7월         |             |             |
| 8월         |             |             |
| 9월         |             |             |
| 10월        |             |             |
| 11월        |             |             |
| 12월        |             |             |

## 나. 공제세액 계산

| ⑦ 용역제공자 인원수 합계 | ⑧ 용역제공자 1명당 공제금액 | ⑨ 공제한도 | ⑩ 공제세액(⑦×⑧과 ⑨ 중 적은 값) |
|----------------|------------------|--------|-----------------------|
|                | 300원             | 200만원  |                       |

「조세특례제한법 시행령」 제104조의29제2항에 따라 공제세액계산서를 제출합니다.

년 월 일

신청인 (서명 또는 인)

세무서장 귀하

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

## 작성 방법

1. ⑤ 과세자료 제출연월란에는 사업장 제공자 등의 과세자료 제출명세서(「소득세법 시행규칙」 별지 제33호의2 서식)를 제출한 연도와 월을 적습니다.  
※ 예를 들면, 2021년 10월에 사업장 제공자 등의 과세자료 제출명세서를 제출한 경우 ⑤ 과세자료 제출 연월란에는 202110를 적습니다.
2. ⑥ 용역제공자 인원수란에는 사업장 제공자 등의 과세자료 제출명세서(「소득세법 시행규칙」 별지 제33호의2 서식)에 기재된 총 제출인원을 적습니다.
3. ⑦ 용역제공자 인원수 합계란에는 ⑥ 용역제공자 인원수란에 기재된 인원수 합계를 적습니다. 다만, 사업장 제공자 등의 과세자료 제출명세서(「소득세법 시행규칙」 별지 제33호의2서식)를 「소득세법」 제173조제1항에 규정된 기한(용역제공에 따른 수입금액 또는 소득금액이 발생하는 달의 다음달 말일) 경과 후 제출한 경우 해당 과세자료 제출명세서에 기재된 용역제공자 인원수는 합산하지 않습니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

## 신·구조문대비표

[illegible]

|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>및 영 제104조의27제3항에 따른<br/>세액공제신청서: 별지 제1<br/>호서식, 별지 제1호서식 부표<br/>(1) 및 별지 제1호서식 부표<br/>(2)</p> <p>2의2. ~ 65의27. (생략)<br/><u>&lt;신설&gt;</u></p> <p>66. ~ 97. (생략)<br/>② (생략)</p> | <p>영 제104조의27제3항 및 영 1<br/>04조의29제2항-----<br/>-----<br/>-----<br/>--</p> <p>2의2. ~ 65의27. (현행과 같음)<br/>65의28. 영 제104조의29제2항에<br/>따른 공제세액계산서: 별지 제<br/>64호의26서식</p> <p>66. ~ 97. (현행과 같음)<br/>② (현행과 같음)</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|