

캐나다 내 연구개발로 비용을 절감하십시오!

안내지

캐나다 정부는 과학연구 실험개발(SR&ED) 세금 인센티브 프로그램을 통하여 혁신과 기업가 정신을 지원합니다. 2014년에 캐나다에서 연구개발을 수행한 기업들에게 31억 달러 이상의 SR&ED 투자 세금 공제를 제공한 것으로 추정되며, 이 금액은 캐나다 주 및 준주가 제공하는 연구개발 세금 인센티브를 통해 늘어난 것입니다. 한도가 없는 캐나다의 세금 기반 연구개발 지원은 국제 기준으로 볼 때 매우 관대한 것입니다. 또한, 캐나다 SR&ED 프로그램의 특징은 기업 친화적인 행정으로 세금 인센티브에 대한 접근을 제공하는 것입니다.

연구개발 비용 절감

연구개발에 투자하는 캐나다 소재 회사들은 규모, 산업 부문, 기술 분야에 상관없이 SR&ED 세금 인센티브를 신청할 수 있습니다. SR&ED 세금 공제 및 연구개발에 대한 주 세금 공제는 사업 소득에서 당해 연도 연구개발 비용 전체의 공제를 허용하는 기업세 조항과 더불어 뚜렷한 혜택입니다.

SR&ED 세금 인센티브 프로그램은 캐나다에서 적격 연구개발 업무를 수행하는 데 드는 직접 사내 비용에 대한 세금 혜택을 제공합니다. 적격 업무로는 실험 개발, 응용 연구, 기초 연구 및 그러한 개발·연구들을 지원하는 특정 유형의 업무 등이 있습니다. 이 지원 업무에는 엔지니어링, 설계, 사업 연구, 수리 분석, 컴퓨터 프로그래밍, 자료 수집, 시험, 심리학적 연구 등이 포함됩니다.

세금 인센티브에 적격하지 않은 활동으로는 시장 조사 또는 판매 홍보, 재료·기기·제품·공정에 대한 품질 관리 또는 정기 검사, 사회 과학 또는 인문학 연구, 새롭거나 개선된 재료·기기·제품의 상업적 생산 또는 새롭거나 개선된 공정의 상업적 이용, 스타일 변경, 정기적 자료 수집, 그리고 광물·원유·천연가스에 대한 조사·탐사·굴착 등이 있습니다.

적격 비용에는 적격 연구개발 업무에 직접 참여한 직원의 임금과 급여, 간접 비용, 재료비 등이 포함됩니다. 기계, 장비, 건물 등의 자본지출은 SR&ED 세금 인센티브 신청에 적격하지 않지만, 자본금은 감가상각비(자본비용 충당금)로 사업 소득에서 공제 가능할 수도 있습니다.

SR&ED 프로그램은 다음 비용도 포함시키도록 허용합니다.

- 청구자를 대신하여 수행된 SR&ED를 위한 계약 지출²
- 해외에서 수행된 SR&ED 활동에서 기업이 발생시킨 급여와 임금³
- 간단한 대리 방법으로 계산될 수 있는 간접 비용⁴.

이 같은 특징들로 인해 캐나다의 SR&ED 프로그램은 세계 선진국 중 진정으로 가장 관대하고 접근이 용이한 연구개발 세금 인센티브 중 하나입니다.

1 캐나다 재무부(Department of Finance), 2015년 예산, 2014년 세금 지출 및 평가, 법인세 지출, 표2

2 계약에 따른 지급금은 허용 가능한 SR&ED 지출이 되며, 그러한 지출의 80%는 투자 세금 공제 목적을 위한 적격 SR&ED 지출로 허용 가능합니다. 비독립적 관계의 SR&ED 계약에서 발생한 지출은 투자 세금 공제 목적 상 적격 SR&ED 지출로 간주되지 않습니다. 그러나 청구자와 비독립 이행자는 특정 양식(예, Form T1146)을 제출하여 동 이행자의 적격 SR&ED 지출의 전부 또는 일부가 투자 세금 공제 목적으로 청구자(지급자)에게 이전되도록 할 수 있습니다.

3 한도는 당해 연도에 기업이 캐나다에서 수행한 SR&ED에 직접 투입된 총 급여 및 임금의 10%입니다.

4 실제적인 SR&ED 간접비 및 기타 지출을 명확하게 확인하는 전통적 방식의 한 가지 대안인 이 대리 방식은 직접적인 SR&ED 급여 및 임금의 최대 55%에 기초하여 대리 금액이 산정되도록 허용합니다.

SR&ED 세금 인센티브

SR&ED 프로그램은 두 가지 세금 인센티브, 즉 (1) 과세소득을 줄이기 위한 공제와 (2) 투자 세금 공제를 제공하며, 구체적인 내용은 다음과 같습니다.

1. 기업은 SR&ED 지출을 공제하여 당해 연도의 세금 부담액을 줄이거나, 이 지출을 무기한 이월하여 향후 세금 부담을 줄일 수 있습니다.
2. 기업은 환급 가능하고/거나 납부해야 하는 세금을 줄이는 데 사용될 수 있는 SR&ED 투자 세금 공제를 받을 수 있습니다

외국 회사들은 어떻게 캐나다 SR&ED 세금 혜택 자격을 얻을 수 있습니까?

a. 외국 모회사의 캐나다 자회사를 통해서 - 자사를 위해 또는 계약에 따라 외국 모회사를 위해 캐나다에서 적격 연구개발 업무를 수행하는 캐나다 자회사는 적격 지출을 공제하고, 납부 세금을 줄이기 위해 그러한 지출에 대해 15%의 세금 공제를 청구할 수 있으며, 이러한 세금 공제는 환급이 불가능합니다. 환급 불가 세금 공제는 당해 연도, 직전 3개 연도 및/또는 향후 20년 동안 연방 납부 세금을 줄이기 위해 사용될 수 있습니다. 세금 공제를 청구하는 회사들에게 있어서 SR&ED 지출의 상한선은 없습니다.

b. 내국인 지배 비상장기업(CCPC)을 통해서 - 외국 기업은 CCPC 자격을 가질 수 있는 기업을 캐나다에서 설립할 수 있습니다. CCPC의 정의와 기타 다른 형태의 기업에 대한 자세한 정보는 [다음 링크를 참조하시기 바랍니다.](http://www.cra-arc.gc.ca/tx/bsnss/tpcs/crprtns/typs-eng.html)
<http://www.cra-arc.gc.ca/tx/bsnss/tpcs/crprtns/typs-eng.html>

내국인 지배 비상장기업(CCPC)들은 연간 최대 3백만 달러까지의 적격 SR&ED 지출에 대해 지출액의 35%를 세금 공제로 환급(즉, 최대 \$1,050,000의 환급 가능 세금 공제) 받을 수 있습니다. 3백만 달러의 SR&ED 지출 기준을 넘는 경우 공제율은 15%로 감소하며, 그 중 40%에 대해서는 환급이 가능할 수 있습니다. (표 1 참조)

표 1

적격 SR&ED 지출 5백만 달러에 대한 연방 SR&ED 프로그램 예시(캐나다 달러)

회사 구분	SR&ED 지출	공제율	환급 비율	환급 가능 세금 공제(현금)	환급 불가 세금 공제(세금 절감)
외국인 지배 기업 및 CCPC 자격이 없는 모든 기업	최초 \$3백만	15%	해당 없음	해당 없음	\$450,000
외국인 지배 기업 및 CCPC 자격이 없는 모든 기업	나머지 \$2백만	15%	해당 없음	해당 없음	\$300,000
합계	해당 없음	해당 없음	해당 없음	해당 없음	\$750,000
내국인 지배 비상장기업(CCPC)	최초 \$3백만	35%	100%	\$1,050,000	해당 없음
내국인 지배 비상장기업(CCPC)	나머지 \$2백만	15%	40%	\$120,000	\$180,000
합계	해당 없음	해당 없음	해당 없음	\$1,170,000	\$180,000

독자적인 연구개발 세금 인센티브가 있는 주 또는 준주에서 연구개발을 수행하면 해당 기업에 제공되는 총 연구개발 지원금이 증가합니다. 프린스에드워드 아일랜드, 누나부트 및 노스웨스트 준주를 제외한 모든 주 및 준주는 각 관할지역에서 수행되는 연구개발 활동에 대한 추가 세금 인센티브 프로그램을 보유하고 있습니다. (주/준주 세금 공제율은 표 2 참조.)

1 지출 한도(최대 3백만 달러)는 이전 연도의 과세 소득이 50만 달러를 초과하거나, 이전 연도의 자본금이 1천만 달러를 초과하는 경우에 줄어듭니다.



주 연구개발 세금 공제는 연방 SR&ED 세금 공제 기준에서 공제되어야 함에도 불구하고, 이 통합된 혜택은 연방 SR&ED 세금 공제만으로 제공되는 혜택보다 2배까지 높아집니다. 주 납부 세액의 절감 이외에도, 많은 주가 환급 가능할 수도 있는 연구개발 세금 공제를 제공합니다.

표 2¹

연방 및 주/준주 통합 SR&ED 세금 공제

외국인 지배 기업 및 CCPC 자격이 없는 기타 기업					
주	주 공제율	주 공제 환급?	연방 공제율	연방 공제 환급?	통합 공제율 ²
알버타	10%	있음	15%	없음	23.5%
브리티시컬럼비아	10%	없음	15%	없음	23.5%
마니토바	20%	있음 ³	15%	없음	32%
뉴브런스윅	15%	있음	15%	없음	27.75%
뉴펀들랜드	15%	있음	15%	없음	27.75%
노바스코샤	15%	있음	15%	없음	27.75%
온타리오 ^{4,5}	4.5%	없음	15%	없음	18.825%
프린스에드워드 아일랜드	해당 없음	해당 없음	15%	없음	15%
퀘벡 ⁶	14%	있음	15%	없음	26.9%
사스카추완	10%	있음	15%	없음	23.5%
누나부트 준주	해당 없음	해당 없음	15%	없음	15%
노스웨스트 준주	해당 없음	해당 없음	15%	없음	15%
유콘 준주 ⁷	15%	있음	15%	없음	27.75%

내국인 지배 비상장기업(CCPC)					
주	주 공제율	주 공제 환급?	연방 공제율	연방 공제 환급?	통합 공제율
알버타	10%	있음	35%	있음	41.50%
브리티시컬럼비아	10%	있음	35%	있음	41.50%
마니토바	20%	있음	35%	있음	48%
뉴브런스윅	15%	있음	35%	있음	44.75%
뉴펀들랜드	15%	있음	35%	있음	44.75%
노바스코샤	15%	있음	35%	있음	44.75%
온타리오	10% +4.5%	있음/없음	35%	있음	44.43%
프린스에드워드 아일랜드	해당 없음	해당 없음	35%	있음	35%
퀘벡	30%	있음	35%	있음	54.5%
사스카추완	10%	있음	35%	있음	41.5%
누나부트 준주	해당 없음	해당 없음	35%	있음	35%
노스웨스트 준주	해당 없음	해당 없음	35%	있음	35%
유콘 준주	15%	있음	35%	있음	44.75%

1 이 페이지의 모든 각주는 외국인 지배 및 내국인 지배 기업들 모두에 대해 적용됩니다.
 2 통합 공제를 계산할 때 연방 세금 공제 기준은 주 세금 공제 만큼 줄어듭니다.
 3 마니토바 주에 있는 적격 연구소와 협력하는 기업들에 대해서는 전체 환급이 가능하며, 사내 연구개발에 대해서는 50% 환급 가능.
 4 10%의 온타리오 혁신 세금 공제(OITC)는 환급이 가능하며, 소유권과 관계없이 모든 기업에 해당됩니다. OITC에 따른 최대 세금공제는 30만 달러이며, 이 세금 공제는 기업의 직전 과세 연도의 연방 과세소득이 50만 달러를 초과하면 점차 줄어들며, 80만 달러에서 완전히 없어집니다.
 5 5%의 온타리오 연구개발 세금 공제(ORDTC)는 환급이 되지 않으며, ORDTC를 계산할 때 적격 지출은 OITC를 포함, 정부로부터 받은 지원과 관련하여 줄어듭니다.
 6 연구개발 임금 만이 퀘벡 연구개발 세금 공제의 대상이 됩니다.
 7 유콘 준주는 유콘 칼리지와 협력하여 수행되는 연구개발에 대해 20%의 세금 공제를 허용합니다.



SR&ED 프로그램 관리: 캐나다 국세청

캐나다 국세청(Canada Revenue Agency, CRA)은 캐나다 정부를 대신하여 SR&ED 프로그램을 관리합니다. CRA는 청구자들의 세금 인센티브에 대한 접근을 돕기 위해 다음을 포함한 많은 서비스와 도구들을 제공합니다.

비디오 — CRA 웹사이트와 YouTube 채널에 SR&ED 프로그램에 대한 네 개의 정보 비디오가 제공되고 있습니다. 이 비디오들은 SR&ED 프로그램 개요, SR&ED 세금 인센티브 자격을 부여하는 업무 및 지출의 유형, SR&ED 투자 세금 공제 계산 방법, 청구 방법 등 네 가지 주제에 대하여 다루고 있습니다. (<http://www.cra-arc.gc.ca/vdgllyr/bsnss/srs-tx-ncntv-prgrm-eng.html> 참조)

웨비나 — 이 무료 웨비나는 이 프로그램에 대한 일반적인 개요를 제공하며, 프로그램의 적격 요건, 적격 지출, SR&ED 청구 방법 등에 대해 설명합니다. 이 웨비나는 일 년 내내 제공됩니다. (<http://www.cra-arc.gc.ca/txcrdt/sred-rsde/smnrs/wbnrs-eng.html> 참조)

청구 전 프로젝트 심사(PCPR) 서비스 — PCPR 서비스는 기업들의 기획과 투자 결정을 돕기 위해 고안된 무료 자문 서비스로서, 어떤 연구개발 업무가 SR&ED 세금 인센티브 자격이 되는지 알려주고, 많은 서류 작업 필요 없이 연구개발 프로젝트의 적격성에 대한 사전 의견을 제공하며, 기업들이 어떤 증빙서류를 갖추어야 하는지 이해하도록 도와줍니다. PCPR 서비스는 SR&ED 세금 인센티브를 청구하기 전, 연구개발 과정의 초기, 또는 업무가 수행되기 전에 이용할 수 있습니다. 이 서비스는 SR&ED 세금 인센티브에 적합한 연구개발 업무에 대해 미리 확실하게 알려줍니다. (<http://www.cra-arc.gc.ca/txcrdt/sred-rsde/pcpr-eng.html> 참조)

최초 청구자 자문 서비스(FTCAS) — 이 무료 서비스는 신규 청구자들의 질문에 답변하고, 미래의 SR&ED 청구를 더 잘 수행할 수 있는 방법을 제공하기 위해 신규 청구자들을 SR&ED 프로그램 직원과 연결시켜 줍니다. SR&ED 프로그램 직원은 최초 청구자들이 SR&ED 프로그램에 대해 더 잘 이해할 수 있도록 돕고, 신규 청구자들의 사업에 특별하게 맞춘 정보를 제공하기 위해 그들의 사업장에서 만나게 될 것입니다. 이 직원들은 또한 적격 업무 및 허용 가능 지출을 확인하는 방법과, 청구를 증빙하기 위한 문서 및 기타 증거를 확인하는 방법에 대해 자문을 제공할 것입니다. (<http://www.cra-arc.gc.ca/txcrdt/sred-rsde/ftcs-eng.html> 참조)

계정 담당자(AE) 서비스 — 이 서비스는 기업에 대해 지정된 연락 담당자, 즉 SR&ED 프로그램의 계정 담당자를 배정하는 선택적인 서비스입니다. 일반적으로 이 무료 서비스는 기업이 최초 청구를 이미 신청하고 SR&ED 검토를 받은 후에 접근이 가능합니다. (<http://www.cra-arc.gc.ca/txcrdt/sred-rsde/accxs-eng.html> 참조)

자가 평가 학습 도구(SALT) — SALT는 특정 질문, 답변, 사례를 통해 기업들이 SR&ED 프로그램 요건을 이해할 수 있도록 도움을 주는 온라인 도구입니다. 또한 SALT는 기업들이 자사의 프로젝트가 SR&ED 업무를 포함하는지 판단하고, 회사 업무의 어느 정도까지가 이 프로그램의 자격이 되는지 평가하며, 그에 따른 투자 세금 공제(ITC) 규모를 추정하는데 도움을 줍니다. (<http://www.cra-arc.gc.ca/txcrdt/sred-rsde/slt-eng.html> 참조)

“SR&ED”에 해당하는 업무가 무엇인지 명확하게 알려주는 문서인 ‘SR&ED 투자 세금 공제를 위한 업무 적격성 정책 (Eligibility of Work for SR&ED Investment Tax Credits Policy)’을 포함, 모든 SR&ED 프로그램 정책 정보는 CRA 웹사이트에 게시되어 있습니다. (<http://www.cra-arc.gc.ca/txcrdt/sred-rsde/clmng/clmngsr-eng.html> 참조)

적격 활동들에 적용되는 특정 [SR&ED 프로그램의 세부내역](#) 및 청구 방법을 포함한 더 자세한 정보는 CRA 웹사이트를 방문하시기 바랍니다. <http://www.cra-arc.gc.ca/txcrdt/sred-rsde/menu-eng.html>.