

경상기술료 징수를 위한 현장실사 전략 및 사례

2010. 3.31.

ETRI Electronics and Telecommunications
Research Institute



목 차

ETRI



I

경상기술료(Running Royalty)를 징수하기 위한 사전 검토 사항

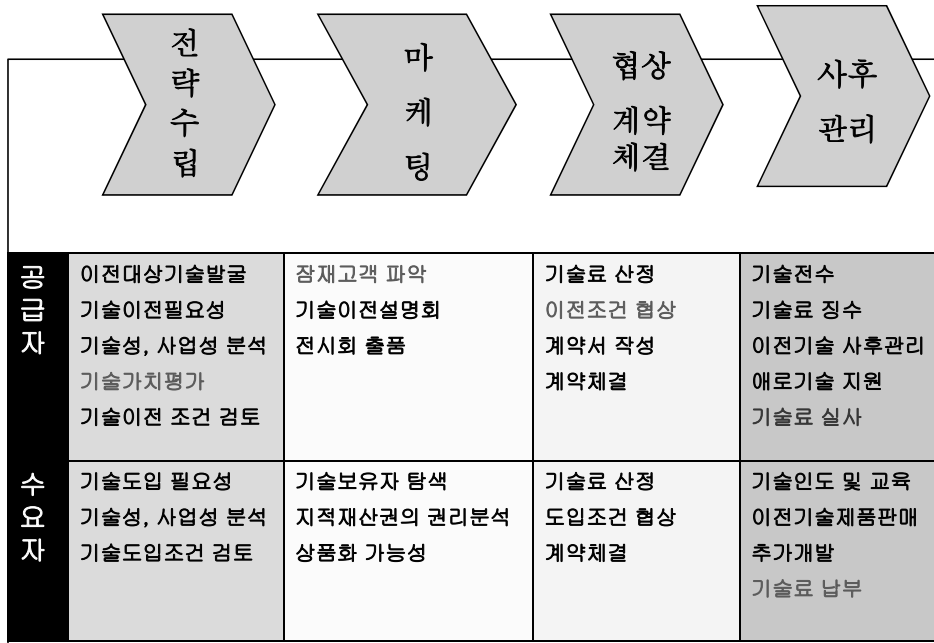
- 기술이전 업체선정
- 기술이전 계약조건

II

경상기술료(Running Royalty)징수 를 위한 실사전략 및 사례

- 사후관리전략
- 실사방법

기술이전 절차



대학별 기술이전 실적(2008)

순위	기술이전건수(건)		기술이전수입료(백만원)	
	대학명	건수	대학명	수입료
1	서울대학교	56	한양대학교	6,614
1	연세대학교	56	서울대학교	1,875
3	고려대학교	51	중앙대학교	1,552
4	중앙대학교	50	포항공과대학교	1,231
5	부산대학교	48	한국과학기술원	1,069
6	한양대학교	47	고려대학교	1,040
7	한국과학기술원	45	연세대학교	975
8	성균관대학교	42	성균관대학교	856
9	전남대학교	39	부산대학교	829
10	경희대학교	36	한국산업기술대학교	705
11	광운대학교	36	서강대학교	656
12	포항공과대학교	34	경희대학교	642
13	한국산업기술대학교	33	전남대학교	628
14	충북대학교	27	강원대학교	524
15	경상대학교	25	동국대학교	520

○ 기술이전계약서에 명시

제13조(판매수입의 증빙자료 제출) ① 실시권자는 매년 3월말까지 제12조의 기준에 의한 "기술"을 이용한 제품의 연간 판매수입을 증빙하는 기술료(Royalty) 감사보고서 등 자료 1부를 대학에 제출하여야 한다.

② 실시권자는 대학이 제1항의 판매수입과 관련한 증빙자료를 요구하였을 경우 이를 성실히 이행하여야 한다.

구분	내용
기술전수	기술자료 제공 및 교육, 시제품제작, 추가자문
기술료 징수	분납 기술료 및 경상기술료징수, 추가 자문비 징수, 실사
추가개발	이전기술 상품화를 위한 추가개발계약
계약조건 변경	환경변화에 따른 기술이전 주요조건 변경
행정처리	실시권 설정등기, 전략물자 수출신고
정보변경	주소, 상호 변경내용 통보

□ 경상기술료 조건이 대학 TLO에
유리한가?

- 착수기본료 면제 경상기술료 매출액의 10%로 10년간 납부
- 착수기본료 3천만원, 경상기술료 1% 매출액의 10%로 10년간 납부

ETRI 상용화실태 서면조사표

2.1. 상용화에 성공한 기술의 **매출액과 기술료 정보**를 작성하여 주시기 바랍니다.
(단, 기술을 여러 제품에 활용한 경우, 제품별로 기입하여 주시기 바랍니다.)

- 상용화성공 기술 양식(양식1-1) 작성 방법
- 반드시 이전기술 별로 작성하여주시기 바랍니다.
 - 상용화하여 매출이 발생된 경우 관련 매출액 증빙을 위한 (제품, 상품 또는 용역별) 매출원장 사본을 반드시 첨부 제출하여야 합니다.
 - 이전기술을 이용하여 생산, 판매하는 제품을 타 단위부품과 결합하여 판매할 경우 단독으로 시장에 판매될 때의 가격을 매출액으로 합니다. 다만, 시장가격을 결정할 수 없을 경우 원가 또는 기술 비중을 고려하여 해당 매출액을 계산합니다. 이 경우 해당 매출액 산정기준을 별도 자유양식에 의거 연구원에 제출하여야 합니다.
 - 국내외 매출정률사용료가 다른 경우 각각 달리 표기해야 합니다.
 - Copy당 또는 시스템 당 매출정률사용료를 계산하는 경우 매출액에 판매수량을 명기 하십시오

이전기술의 매출액과 기술료					
제품명	2008년도 기술료 납부대상 총 매출액(a) [개수*판매단가]	2008년도 제외매출액 (b) *주1)	2008년도 기술료 납부대상 실 매출액(c=a-b)	매출정률사용 료(d) (Running Royalty)	2008년도 납부대상 기술료(=c*d)
				%	

감사보고서(로알티)

○○○○주식회사
대표이사 ○○○ 귀하

본 감사인은 2006년 3월 20일자로 ○○○○ 주식회사와 ○○대학 간에 체결된 기술이전계약서에 따라 작성된 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지의 회계기간의 ○○○○ 주식회사의 제조·판매에 대한 기술사용료 계산서를 감사하였습니다. 기술사용료계산서의 작성책임은 회사 경영자에게 있으며, 본 감사인은 독립된 입장에서 동 기술사용료계산서에 대하여 감사를 실시하고 그 적정성 여부에 대한 의견을 표현하는 것입니다. 이를 위하여 본 감사인은 회계감사기준을 준수하였습니다.

본 감사인의 의견으로는 붙임 기술사용료계산서는 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지 회계기간의 ○○○○ 주식회사의 제조·판매에 대한 ○○대학 기술사용료를 기술이전계약서에 따라 적정하게 표시하고 있습니다.

기술이전 사후관리 전략



○ 왜? 경상기술료 징수를 위한 현장실사를
해야 되는가?

- 실사의 긍정적인 효과는?
- 실사의 부정적인 효과는?

미실증기술 Running Royalty

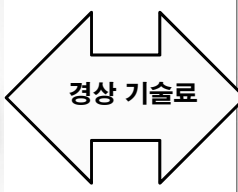


노후설계 사례 No.1

**연금보험
빠를수록유리**

은퇴는 길어도 노후는 다르다! 나의 노후는?

기술개발자



○ 경상기술료 징수를 위한 사전 준비는

어떻게 해야 되는가?

- 적정기술발굴
- 적정기업발굴
- 정확한 계약조건 명시
- 지속적인 지원과 관찰

○ 기술이전계약서에 명시

제14조(판매수입계산의 조사) ① 대학은 실시권자가 제13조에 의해 제출한 판매수입 증빙서류를 확인하기 위하여 제3자인 공인회계사를 위촉하여 본 계약에 의하여 생산되는 제품의 판매수입을 조사하고, 판매수입을 결정하여 제12조에 갈음할 수 있다.

② 위촉된 공인회계사는 판매수입의 결정을 위하여 통상근무시간 중에 실시권자의 필요하다고 판단되는 장부를 열람할 수 있으며, 실시권자는 공인회계사의 활동에 적극 협조하여야 한다.

③ 대학은 제1항에 의거 위촉된 공인회계사의 조사결과 제13조에 의해 제출된 판매수입 증빙서류가 허위이거나 실시권자의 고의 및 과실로 인하여 사실과 다를 경우 공인회계사 위촉에 따른 비용을 실시권자에게 부담시킬 수 있다.

④ 제12조 제1항에 의하여 대학이 조사하여 결정할 경우에도 전 각항을 적용할 수 있다.

□ 경상기술료 징수대상기술

- 해당 기술이 제품 판매기술에 활용
가능여부 판단

- 이전기업의 기술력, 재무능력 평가
로 적정 기업 선정

※ 업적용은 경상기술료 적용 배제

○ 경상기술료 징수를 위한 조사

- 정기조사 : 계약서에 따라 매년 납부해야
되는 경상기술료 납부시기 이후

- 수시조사 : 이전 기술의 상용화 진행실태
파악 및 지원을 위해 매달 또는 분기별로
현장 지원 A/S

□ 경상기술료 징수대상기술 및

기업리스트 관리

– 중소벤처기업의 잦은 이동, M&A,

상호변경 등으로 추적관리 필요

※ 서면조사서 50%는 반송

○ 대상기술 및 기업의 제품정보 수집

– 인터넷, 홈페이지, 신문, 기업공시

자료 등을 통해 수시로 경상기술료
징수를 위한 증거자료를 수집

– 내부 기술개발자와 매년 상담을
통해 상용화 진행 상황 파악

- 경상기술료 징수를 위한 사전조사
 - 내부 기술개발자와 미리 연구원 기술이 사용된 자료를 검토한 후 근거자료 수집
 - 이전기술의 개량특허 출원여부 조사
 - 제품판매처 정보 입수

실사팀 구성 어떻게 해야 하나?

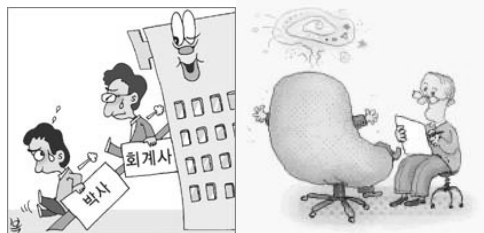


- 경상기술료 징수를 위한 현장실사
 - 1차 실사단 구성 : 개발자, TLO담당자
 - 2차 실사단 구성 : 개발자, TLO담당자, 변리사 로 팀을 구성하여 실사
 - 내부 기술개발자와 미리 연구원 기술이 사용된 자료를 검토한 후 근거자료 수집

- 대학TLO담당자
- 발명자(개발자)
- 변리사
- 회계사
- 변호사



김연수 대표변리사



- TLO에서 경상기술료에 대한 현장실사로 Running Royalty를 추가 징수할 경우 기여자에 대한 보상제도



- 실사 협조요청 문서발송 : 일시,참석자, 협조사항 등
- 방문자의 비밀유지 약속서 제출
- 장부 등 서류는 열람만 하고 복사금지 요약 및 이기는 가능

- 기업들은 현장실사에
대해 세무조사처럼
반감을 가지게 됨
- 이전기술에 대한
상용화지원제도로
신뢰관계 유지



- 이전기술 활용 제품소개서 검토
- 해당년도 제품 판매액 조사
- ※ 판매가 이전에도 이루어졌다면 전년도
판매분도 조사
- 회계결산서, 매출원장, 납품계약서, 세금
계산서 대조
- 기술료 누락 매출액 산정 및 확인서 징구
- 공인회계사의 검토의견서

- 공인회계사의 감사결과 보고서 첨부하여
기술료 납부요청 문서발송(등기우편)
- 납부지연에 따른 이자 청구
- ※ 지연이자 산정방법 및 고의 누락에
대한 손해배상(공인회계사 비용 부담)
을 계약서에 명시

- 이전기술의 활용여부 파악
- 기술적용 정도
- 회계장부 열람 거부
- ※ 대기업의 경우 매출액관리 DB 및 전자
문서화로 열람 불가
- 연구자의 친분관계

떡은 떡집에



삼일회계법인(이종철 회계사), P&IB

**Q사는 Net Royalty의
20%를 ETRI에 배분한다.**



- 총매출액에서 기본비용을 공제
- 기본비용 : 매출에누리, 할인금, 전원 시스템구입비, 지급기술료, 운송비, 부가가치세, 포장비, 보험료, 지급수수료
- 기본비용 공제금액의 10%범위내에서 광고선전비, 연구개발비, User 교육비, 인증비용을 공제
- * 총매출액의 50% 공제

경상기술료 징수를 위한 실사 사례

부분기술 적용 시 기술의
중요도 및 기여도 평가



경상기술료 징수를 위한 실사 사례

개량개선 기술에 대한
Running Royalty 적용 문제
-100% 개선
-50% 이상 개선
-50% 이하 개선



경상 기술료 징수 실사사례

- 155M, 2.5G 광전송시스템 기술의 경상기술료
 - 계약서 상에는 KT이외 판매금지
 - 제2 통신사업자(신세기, 하나로, 데이콤 등) 신설로 광전송시스템 사용처 확대
 - '97년까지 경상기술료 납부하지 않았음
 - 연구부서와 협조하여 실사 전략수립
- 실사로 추가기술료 : 3억원 징수
- 실사비용(회계법인)은 5천만원

○ 주전산기 2 기술

- 경상 기술료 : 순매출액(실시권자가 업무용으로 생산한 제품을 제외한 매출액)의 1.5%
- 순매출액은 총매출액에서 주전산기에 수반되는 디스크,테이프 등 부대제품의 매출액과 실시권자가 업무용으로 생산한 제품을 제외한 매출액에서 감가상각총당금,보험료,포장비,운반비,광고선전비를 제외한 매출액을 순매출액으로 정의기술료 납부
- 정부출연금을 최저기술료로 적용

○ 경상기술료 순매출액 계산 기준

- 기술의 경상기술료 계상기준
 - 총매출액에서 기본비용을 공제
 - 기본비용 : 매출에누리, 할인금, 전원 시스템구입비, 지급기술료, 운송비, 부가가치세, 포장비, 보험료, 지급수수료
 - 기본비용 공제금액의 10%범위내에서 광고선전비, 연구개발비, User 교육비, 인증비용을 추가 공제

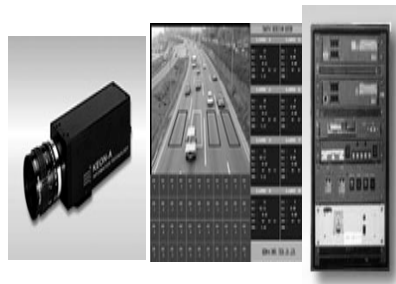
- 해외기술료 실사
 - 기술료를 납부하지 않은 부도덕한 기업으로 보도되면 주가하락으로 더 큰 손실을 볼 수 있다는 인식하에 성실 납부
- 이전기업이 M&A로 여러 번 바뀌었고 10년이 지났는데도 Running Royalty를 분기별로 지급
TENDAM => COMPAQ => HP

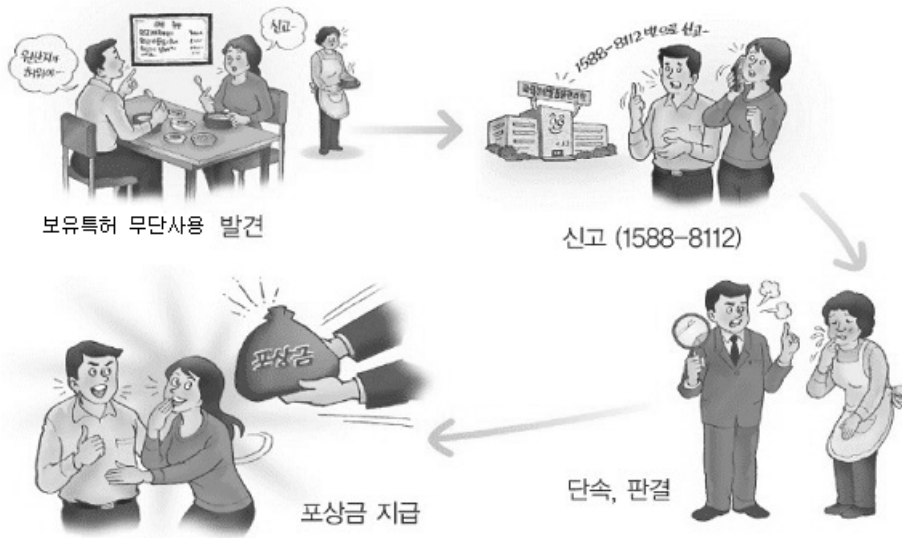
- Q사 기술료 실사
 - 3개월전에 일정
 - 협의참석자 비밀유지
서약서 징구
 - 별도장소 지정
 - 미국 및 국내 회계사, 변호사



- 연구원 : 착수료 + 경상기술료
- 기업 : 착수료 면제, 경상기술료
- 협상결과
 - 착수료 면제
 - 단, 3년 이내에 제품을 생산 판매하지 않을 경우 위약금(13억원) 부과
- 기업은 해당 부서 및 담당자 변경으로 기술이전 계약조건 망각
- 기술이전 History 관리가 중요(3년마다 전보)

- 이전 기술명 : 차량번호판 자동인식시스템 기술
- 이전조건
 - 착수기본료 : 80,000천원, 경상기술료 : 매출액의 1%
 - 계약기간 및 실시권 : 계약체결일로부터 5년간 전용실시권 허여, 5년 이후부터는 비독점적 통상실시권으로 전환
 - 총 징수기술료 : 538백만원
- 성공사유
 - 일정기간 독점할 수 있도록 전용실시권 허여
 - 기술이전 후 ETRI의 지속적인 추가 지원
 - * 경찰청 납품 시 ETRI가 현장 성능평가 지원
 - * 공동특허 출원 및 공동 소유권자인 이전기업 단독으로 제품 납품 확인서 발급 지원
 - 이전기업의 지속적인 추가 기술개발
 - ETRI와 지속적인 협력관계 유지

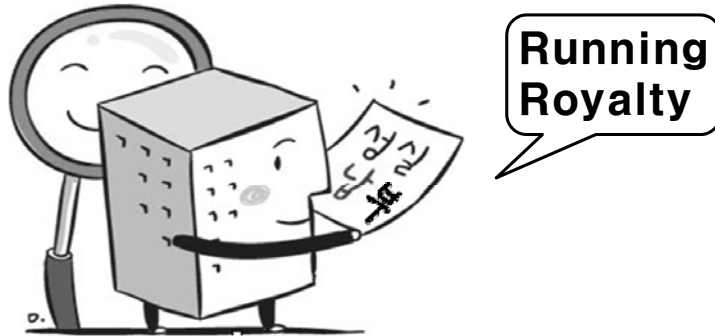




대학 보유특허 무단사용 신고 시 외부 및 내부인 포상제도 도입

- 사후관리 대상기술에 대한 상품화 여부 파악
- 침해 및 부당사용 고발제도 도입
 - ※ 보상금 지급 : 징수기술료의 5%이내
- KAUTM에서 공동조사(수입금의 일정액 배분)
- 기술이전계약을 제대로 검토할 수 있도록 변호사자문
- 내부 변리사, 공인회계사 또는 회계학, 법학 전공 대학원생 실습기회로 활용
- 기술료 징수를 위한 지속적인 상품화 애로기술 지원

- 경상 기술료를 성실하게 자진 납부할 경우 기술료 감면 또는 공동연구 & 기술이전 우선권 부여, 애로기술 무상 지원 등 인센티브 제도 도입



Copyright © TOPIC. All rights reserved. www.topicphoto.com



질의 응답

최고의 기술마케팅전문가를 꿈꾸는 자에게는
더 높은 목표가 필요합니다.!!!

감사합니다

이영록 기술 매니저
047-850-5332
hlyee@etri.re.kr