

델라웨어 C-Corp 설립 실무 문서 체크리스트

설립 전 · 설립 시 · 설립 직후 · 투자 유치 전까지 준비해야 할 서류와 의사결정 사항

델라웨어 C-Corp 설립 실무 타임라인



작성자: 코리아베스트 (<https://koreabest.org>)

작성자: The American Newspaper (<https://americannewspaper.org>)

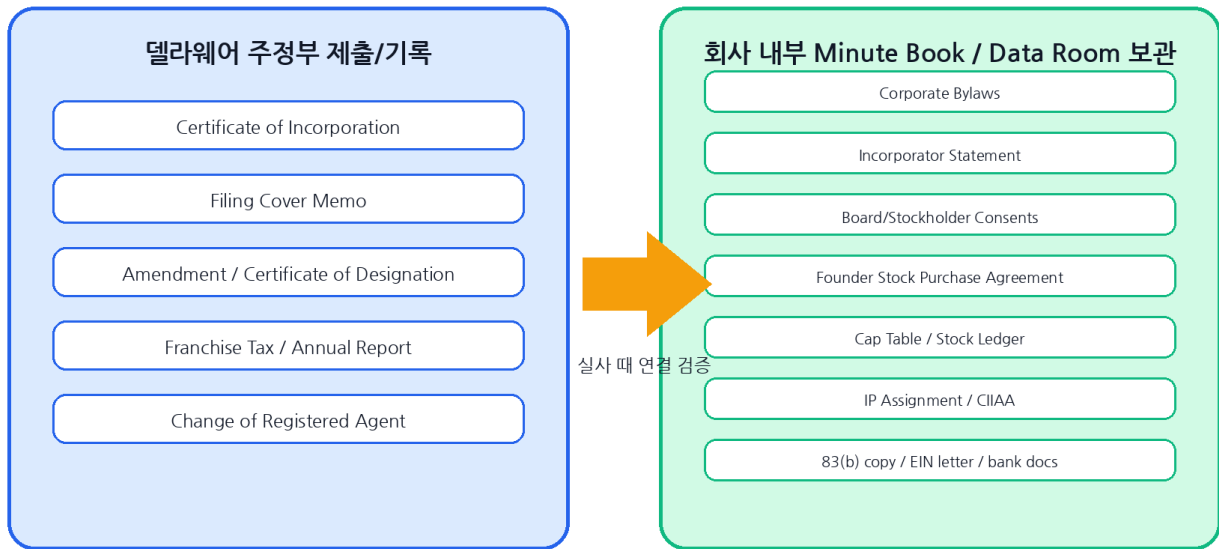
검토 기준일: 2026년 7월 2일. 본 문서는 일반 정보와 실무 체크리스트이며, 특정 사실관계에 대한 법률·세무 자문이 아니다. 실제 설립, 주식 발행, 세금 신고, 외국인 창업자 구조, 투자 유치 문서는 변호사와 회계사에게 최종 확인해야 한다.

1. 핵심 결론

델라웨어 C-Corp 설립은 단순히 Certificate of Incorporation을 제출하는 행위가 아니다. 주정부 filing은 "법인 존재"를 만들 뿐이고, 실제로 투자 가능한 회사가 되려면 내부 거버넌스, 주식 발행, 창업자 vesting, IP 이전, 세무 파일, 은행 KYC, annual compliance까지 한 묶음으로 완성해야 한다.

- 주정부에 실제 제출되는 핵심 문서는 보통 Certificate of Incorporation과 Filing Cover Memo다. Registered Agent 정보는 Certificate에 들어가지만, Registered Agent 계약·청구서·동의/확인 이메일은 보통 내부 보관 자료다. [S1][S2][S3]
- Corporate Bylaws, Incorporator Statement/Initial Action, Board Consent, 주식 발행 결의서, Founder Stock Purchase Agreement, Cap Table, Stock Ledger, IP Assignment, CIIAA는 대체로 회사 내부 보관 문서이며 VC 실사에서 핵심이다. [S4][S5]
- EIN은 IRS 절차이고, 미국 내 법적 거주지·사업장·principal office가 없는 신청자는 온라인 EIN을 쓸 수 없고 다른 신청 방법을 사용해야 할 수 있다. [S7]
- 83(b) election은 restricted founder stock을 받은 창업자가 직접 IRS에 제출하는 세무 선택이다. 양도일로부터 30일 이내라는 기한을 놓치면 일반적으로 되돌리기 어렵다. [S8]
- 델라웨어 domestic corporation의 Annual Report와 Franchise Tax는 매년 3월 1일까지 온라인 filing/payment가 원칙이고, 지연 시 penalty와 interest가 붙는다. [S6]

주정부 제출 서류 vs 회사 내부 보관 서류



주정부 파일만 있어도 "법인인 존재"하지만, 내부 결의·주식·IP 파일이 없으면 투자 실사와 은행/KYC에서 막힌다.

2. 전체 타임라인: 언제 무엇을 준비하는가

시점	핵심 목표	준비·작성 문서	누락 리스크
설립 전	법인 설계 확정	회사명, 목적, authorized shares, par value, Registered Agent, incorporator, initial board, founder split, vesting, IP 소유권, 주 영업지, 세무 거주지, 은행/KYC 계획	charter 수정 비용 증가, founder dispute, franchise tax 과다, bank onboarding 지연, 투자 실사 결함
설립 시	델라웨어 주정부에 법인 생성	Certificate of Incorporation, Filing Cover Memo, Registered Agent name/address, filing fee, expedited filing 선택	법인이 아직 존재하지 않음, 계약 주체 부재, 이름/주식/RA 오류 시 amendment 필요
설립 직후	회사 내부 법적 골격 완성	Bylaws, Incorporator Statement/Initial Action, Board Consent, officer appointment, stock issuance resolution, Founder Stock Purchase Agreement, Stock Ledger, Cap Table	법인은 있으나 주식·권한·임원·내부규칙 불명확
주식 발행 후 30일 이내	창업자 세무 리스크 통제	83(b) election, IRS 제출 증거, 회사/수령자 copy, calendar proof	vesting 때 ordinary income 과세 리스크, VC가 founder tax hygiene 문제로 인식
투자 유치 전	VC due diligence 통과	Data room index, clean cap table, IP Assignment/CIIAA, option plan draft, foreign qualification, licenses, tax/annual report, bank/accounting records	투자 지연, 가격 조정, founder stock 재발행, IP clean-up 요구, closing condition 증가

실무상 첫 48시간 안에 Certificate filing, bylaws, initial action, board consent, founder stock documents까지 달고, 주식 양도일부터 30일 내 83(b)를 처리하는 일정표를 만든다.

3. 설립 전 결정해야 할 핵심 의사결정

3.1 회사명과 도메인/상표 리스크

Certificate에 들어갈 법인명은 델라웨어 기록상 구별 가능해야 하고, Inc., Corporation, Company 등 법인 명칭 요소가 필요하다. 이름 가능성, 도메인, 상표 검색, 제품명과 법인명 분리 여부를 설립 전에 정한다. 이름이 틀리면 amendment, 은행/KYC 재작업, 고객 계약서 수정이 발생한다. [S1]

3.2 Authorized Shares와 Par Value

VC 예정 스타트업은 보통 충분한 common stock authorized shares를 두고 낮은 par value를 둔다. 단, authorized shares가 지나치게 많으면 델라웨어 Franchise Tax 계산에서 Authorized Shares Method상 세금이 커질 수 있으므로 Assumed Par Value Capital Method를 사용할 수 있게 회계 자료를 보관한다. [S6]

3.3 주식 종류: 보통주만 둘 것인가, preferred blank check 권한을 둘 것인가

초기 Certificate는 보통 common stock만 두고, priced round 때 Series Seed/Series A preferred를 만들기 위해 charter amendment 또는 certificate of designation을 준비한다. VC 투자 예정이라면 preferred stock 구조를 쉽게 만들 수 있는 charter drafting을 변호사에게 맡기는 편이 안전하다.

3.4 Founder Equity Split과 Vesting

공동창업자는 지분율, vesting 기간, cliff, reverse vesting, acceleration, repurchase right를 설립 전에 정해야 한다. 50:50 구조는 deadlock 조항, board composition, IP/퇴사 시나리오가 없으면 위험하다.

3.5 Registered Agent와 Incorporator

델라웨어 법인은 델라웨어 내 registered office와 registered agent를 유지해야 한다. RA는 소송 송달과 주정부 통지를 받는 창구다. Incorporator는 Certificate에 서명하고, 초기 이사를 선임하는 내부 action을 한 뒤 역할이 끝나는 경우가 많다. [S2][S4]

3.6 사업을 실제 운영할 주와 Foreign Qualification

델라웨어 C-Corp라도 실제 사무실, 직원, 지속적 영업, 주 고객 계약, payroll이 있는 주에서는 별도 foreign qualification과 state tax registration이 필요할 수 있다. “델라웨어 설립 = 모든 주에서 자동 영업 가능”이 아니다.

3.7 창업자 세무 거주지와 비거주자 이슈

미국 거주자, 영주권자, 비거주 외국인, 해외 거주 창업자는 EIN 신청, 83(b), 원천징수, Form 5472 등에서 처리 방식이 달라질 수 있다. 비거주자는 특히 CPA 검토가 필요하다.

3.8 IP 소유권

창업자가 설립 전 만든 코드, 미디어 자산, 도메인, 상표, 고객 리스트, 데이터, 노하우가 회사로 이전되지 않으면 VC가 투자 전 clean-up을 요구한다. 공동창업자·계약자·개발자에게 IP Assignment 또는 CIIAA를 받아야 한다.

3.9 은행계좌와 결제 인프라

EIN, Certificate, bylaws, board/officer authorization, beneficial owner/KYC 자료, physical address 또는 mailing address, founder passport/ID가 필요할 수 있다. 비거주 창업자는 fintech bank와 traditional bank의 요구가 다르다.

4. 설립 시: 델라웨어 주정부 filing 패키지

델라웨어 C-Corp 설립 시 주정부에 제출되는 핵심은 Certificate of Incorporation이다. Filing Cover Memo는 제출 처리를 위한 커버 서류이며, Registered Agent 정보는 Certificate에 기재된다. 델라웨어 Division of Corporations는 corporation용 form과 cover memo를 제공한다. [S1][S3][S12]

서류	왜 필요한가	작성/서명	제출/보관	언제	누락·오류 리스크
Certificate of Incorporation	법인을 탄생시키는 charter, 회사명, registered office/agent, authorized shares, incorporator 등 기본사항 기재.	변호사 또는 formation service 초안. Incorporator 서명.	델라웨어 Secretary of State 제출. Certified copy는 내부 보관/은행 제출.	설립일에 filing.	법인 미성립, 주식수·par value 오류, preferred 권한 부재, amendment 비용, VC 실사 지연.
Registered Agent 관련 서류	소송 송달·주정부 통지 수령 창구. Certificate에 RA 이름/주소가 들어간다.	RA service provider 계약, invoice, confirmation.	Certificate에는 RA 정보 제출. 서비스 계약/동의를 회사 내부 보관.	Certificate 제출 전 확정.	RA가 없으면 filing 불가 또는 good standing 문제. 송달 누락 시 default judgment 위험.
Filing Cover Memo	주정부가 제출자 연락처, return method, processing request, entity type을 파악.	제출자, 변호사, RA service 또는 founder.	Certificate와 함께 델라웨어에 제출. copy 내부 보관.	Certificate filing 시.	처리 지연, 반려 시 연락 불가, expedited request 누락.
Filing Fee / Expedite Request	법인 생성 처리 비용과 처리 속도 선택.	제출자가 결제.	주정부 payment record 보관.	filing 시.	설립일 지연, 계약 체결일과 법인 존재일 불일치.
Certified Copy / Certificate of Good Standing	은행, 투자자, foreign qualification, 주요 계약에서 요구 가능.	델라웨어 Division of Corporations에서 발급 요청.	외부 제출용/내부 보관.	설립 직후 또는 필요 시.	은행계좌·foreign qualification 투자 closing 지연.

5. 설립 직후: 내부 거버넌스와 주식 발행 패키지

Certificate filing 후 회사는 내부 조직을 완성해야 한다. 델라웨어 법상 organization meeting 또는 written consent로 bylaws 채택, 이사/임원 선임, 기타 조직완성 행위를 할 수 있다. Board action은 written consent로 처리 가능하며, 이후 minutes와 함께 보관되어야 한다. [S4]

창업자 주식 발행·83(b)·장부 정리 흐름



누락 리스크: 주식 발행 결의가 없으면 실제 소유권·가격·vesting이 흔들리고, 83(b) 기한을 놓치면 향후 vesting 때 예상 못한 ordinary income 과세가 발생할 수 있다.

서류	실무 기능	누가 작성/승인	제출/보관	누락 시 문제
Corporate Bylaws	이사회·주주총회·임원·주식·notice·indemnification 등 내부 운영규칙.	변호사 초안, incorporator 또는 board 채택.	주정부 제출 아님. Minute Book 보관.	누가 어떤 절차로 승인했는지 불명확, 은행/투자자 요청 시 결함.
Incorporator Statement / Initial Action	Incorporator가 initial directors를 선임하고 자신의 역할을 종료. Certificate에 초기 이사가 없으면 특히 중요.	Incorporator 서명.	내부 보관.	초기 board의 권한 연결고리 누락. 후속 board consent의 유효성 공격 가능.
Board Consent	bylaws ratification, officers appointment, stock issuance approval, bank account authorization, IP assignment approval 등.	초기 board 전원 또는 필요한 수의 이사.	내부 minute book.	주식 발행·은행계좌·계약권한의 근거 부족.
주식 발행 결의서	몇 주를 누구에게 얼마에 어떤 조건으로 발행할지 승인. Delaware stock issuance에는 consideration 결정이 중요.	Board approval.	내부 보관.	창업자 실제 지분·vesting·fully paid status 불명확. VC 실사 red flag.
Founder Stock Purchase Agreement	창업자가 회사 주식을 매수. vesting/reverse vesting, repurchase right, transfer restriction, securities legend 포함.	회사와 각 founder 서명.	내부 보관. 투자 실사 핵심.	founder 퇴사 시 주식 회수 불가, 83(b) 판단 곤란, cofounder dispute.
Cap Table	발행·희석·option pool·convertible securities를 한눈에 관리.	회사/CFO/legal counsel.	내부 관리. 투자자에게 공유.	소유권 혼선, 투자 가격/희석 계산 오류.
Stock Ledger	공식 주주명부. 주주 이름, 주소, 발행일, 주식수, certificate/uncertificated status 기록.	Secretary/CFO/legal counsel.	내부 corporate record.	법적 소유자 증명 어려움, transfer 기록 누락.

6. IP·기밀·발명 양도 문서

VC가 가장 민감하게 보는 부분은 “회사가 실제로 핵심 IP를 소유하고 있는가”다. 설립 전 개인 명의로 만든 코드, 콘텐츠, 상표, 도메인, 디자인, 고객자료, 데이터베이스, 영업자료가 회사로 이전되지 않으면 기업가치의 핵심 자산이 회사 밖에 남아 있는 셈이 된다.

서류	대상	왜 필요한가	작성/서명	보관/누락 리스크
IP Assignment Agreement	창업자가 설립 전 만든 코드, 저작물, 상표, 도메인, 콘텐츠, 특허 아이디어, 데이터 등	회사가 제품/서비스의 핵심 권리를 보유한다는 증거. 투자자·인수자 실사 핵심.	회사와 각 founder. 필요 시 contractor별 별도 양도.	내부 보관. 누락 시 투자 전 closing condition, 소송, 공동창업자 퇴사 후 IP 분쟁.
Confidential Information and Invention Assignment Agreement (CIIAA/PIIA)	임직원, 창업자, contractor, advisor 중 회사 기밀·발명에 접근하는 사람	재직/계약 중 만든 발명과 회사 기밀을 회사에 귀속시키고 비밀유지·자료반환 의무를 부과.	회사와 개인별 서명. 주법별 제한 확인 필요.	내부 보관. 누락 시 발명 소유권·영업비밀 보호 약화.
Contractor IP Assignment / Work-for-Hire Addendum	외주 개발자, 디자이너, 작가, 마케팅 대행사	미국 저작권법상 단순 비용 지급만으로 모든 권리가 자동 이전되지 않을 수 있으므로 명시적 양도 필요.	회사와 contractor.	내부 보관. 외주 산출물 소유권 결함.
Domain / Trademark Assignment	개인 명의 도메인, 로고, 제품명, 상표 출원	브랜드 자산을 회사 명의로 통일.	개인/기존 소유자와 회사. registrar/USPTO 변경 절차 별도.	도메인 통제권 분쟁, 브랜드 매각/투자 차질.

실무 팁: cofounder가 회사를 떠나기 전에는 문서 보완이 가능하지만, 관계가 악화된 후에는 IP clean-up이 매우 비싸진다. 설립 직후 전원 서명 원칙으로 처리한다.

7. 세무·은행·운영 문서

서류	왜 필요한가	누가 준비	제출/보관	언제	누락 리스크
EIN 신청 / IRS EIN Letter	연방 세금 ID. 은행계좌, payroll, tax return, W-9, payment processor에 필요.	Responsible party 또는 authorized third-party. Form SS-4/IRS online/phone/fax/mail.	IRS 신청. CP 575/EIN confirmation 내부 보관.	Certificate filing 직후.	은행계좌 개설 지연, vendor onboarding 불가. 비거주 founder는 온라인 신청 제한 가능. [S7]
은행계좌 개설 서류	회사 자금과 개인 자금 분리. 투자금 수령 계좌.	Officer/founder. 은행 KYC에 따라 다름.	은행 제출 + 내부 보관.	EIN 후 즉시.	commingling, 투자금 수령 지연, 회계 추적 불량.
83(b) Election	restricted stock의 과세 시점을 vesting 시점이 아니라 transfer 시점으로 선택.	주식을 받은 founder 개인. CPA/변호사 검토 권장.	IRS 제출 + 회사/수령자 copy 보관.	주식 transfer일 부터 30일 이내.	late filing은 치명적. vesting 때 세금 폭탄 가능. [S8]
Foreign Qualification	델라웨어 밖 실제 영업 주에서 등록.	변호사/filing service.	각 주 Secretary of State 제출 + 내부 보관.	실제 영업 시작 전 또는 직후.	벌금, 소송 제기 제한. 세금/penalty, payroll 문제.
Business License	특정 주/도시/산업에서 영업허가. Delaware 내 영업 시 One Stop 가능.	founder/operations/CPA.	주/시/카운티 제출 + 내부 보관.	영업 시작 전.	영업정지, 벌금, sales tax/payroll 등록 누락 [S9]
Franchise Tax / Annual Report	델라웨어 good standing 유지.	회사 officer/CPA/legal.	Delaware online filing/payment + 영수증 보관.	매년 3월 1일까지.	\$200 penalty + 월 1.5% interest, good standing 상실 closing 지연. [S6]

8. 필수 문서별 실무 해설

1. Certificate of Incorporation

항목	내용
왜 필요한가	델라웨어 C-Corp를 법적으로 탄생시키는 charter. 회사명, registered office/agent, authorized shares, par value, incorporator 등을 기재한다.
누가 작성/서명하는가	변호사 또는 formation service가 초안을 만들고 incorporator가 서명한다.
제출/보관 위치	델라웨어 Secretary of State에 제출한다. certified copy는 내부 보관 및 은행/투자자/foreign qualification에 사용한다.
언제 준비하는가	설립 시점.
누락하면 생기는 문제	주식 수나 par value 오류, RA 정보 오류, preferred stock 설계 부재는 amendment와 추가 비용을 낚고 투자 일정이 밀린다. [S1]

2. Registered Agent 관련 서류

항목	내용
왜 필요한가	RA는 Delaware 내 service of process와 주정부 통지의 공식 수령자다.
누가 작성/서명하는가	RA service provider와 계약하고 invoice/confirmation/consent를 보관한다.
제출/보관 위치	RA 이름과 주소는 Certificate에 들어가지만 RA 서비스 계약 자체는 보통 주정부 제출 서류가 아니라 내부 파일이다.
언제 준비하는가	Certificate 제출 전.
누락하면 생기는 문제	RA 유지 실패 시 good standing, 송달, default judgment, 세금 통지 수령 문제가 생긴다. [S2]

3. Filing Cover Memo

항목	내용
왜 필요한가	델라웨어 filing을 처리하기 위한 연락처·제출자·처리방식 정보다. 법인 내부규칙이 아니다.
누가 작성/서명하는가	제출자, 변호사, RA service 또는 founder가 작성한다.
제출/보관 위치	Certificate와 함께 Delaware Division of Corporations에 제출한다.
언제 준비하는가	설립 filing 시.
누락하면 생기는 문제	문제가 생겼을 때 연락 불가, 처리 지연, expedite 누락. [S3]

4. Corporate Bylaws

항목	내용
왜 필요한가	이사회, 주주, 임원, notice, quorum, stock certificate/uncertificated stock 등 회사 운영규칙이다.
누가 작성/서명하는가	변호사가 초안 작성, incorporator 또는 board가 채택한다.
제출/보관 위치	주정부 제출 아님. minute book 보관.
언제 준비하는가	Certificate filing 직후.
누락하면 생기는 문제	회의·승인 절차 불명확, 은행/투자자 실사에서 결함. [S4]

5. Incorporator Statement / Initial Action

항목	내용
왜 필요한가	Incorporator가 initial board를 선임하고 초기 조직 행위를 연결한다.
누가 작성/서명하는가	Incorporator 서명.
제출/보관 위치	내부 보관.
언제 준비하는가	Certificate filing 직후, board consent 전.
누락하면 생기는 문제	initial board 권한 근거가 약해져 후속 결의의 효력이 공격받을 수 있다. [S4]

6. Board Consent

항목	내용
왜 필요한가	bylaws 채택, officer 선임, stock issuance, bank authorization, IP assignment 승인 등 board action을 한 문서로 처리한다.
누가 작성/서명하는가	이사들이 서명. 보통 unanimous written consent.
제출/보관 위치	내부 minute book 보관.
언제 준비하는가	설립 직후와 주요 거래 전.
누락하면 생기는 문제	주식발행·계약권한·은행계좌 승인 근거가 부족. [S4]

7. 주식 발행 결의서

항목	내용
왜 필요한가	주식 수, 대상, 가격, consideration, vesting, repurchase right, legends 등을 board가 승인한다.
누가 작성/서명하는가	Board가 승인하고 secretary가 기록한다.
제출/보관 위치	내부 보관.
언제 준비하는가	주식 발행 전 또는 동시에.
누락하면 생기는 문제	주주명부·cap table·83(b)의 출발점이 흔들린다. [S5]

8. Founder Stock Purchase Agreement

항목	내용
왜 필요한가	창업자가 founder stock을 실제 매수하는 계약. reverse vesting과 회사 repurchase right의 근거다.
누가 작성/서명하는가	회사와 각 founder가 서명. 변호사 초안 권장.
제출/보관 위치	내부 보관. VC data room 핵심.
언제 준비하는가	board stock issuance approval 직후.
누락하면 생기는 문제	회사 founder 지분 회수 실패, cofounder 분쟁, 83(b) 자료 불충분.

9. Cap Table

항목	내용
왜 필요한가	founders, option pool, advisors, SAFEs/notes, preferred rounds를 반영하는 경제적 소유권 표다.
누가 작성/서명하는가	회사, CFO, 변호사, equity platform이 관리.
제출/보관 위치	내부 관리. 투자자에게 제공.
언제 준비하는가	주식 발행 즉시 만들고 매 거래마다 업데이트.
누락하면 생기는 문제	투자 가격, 희석률, voting power, pro forma 오류.

10. Stock Ledger

항목	내용
왜 필요한가	공식 주주명부. 발행일, 주주, 주소, 주식수, 대가, certificate/uncertificated 상태를 기록한다.
누가 작성/서명하는가	Secretary/CFO/legal counsel.
제출/보관 위치	내부 corporate record.
언제 준비하는가	주식 발행과 동시에.
누락하면 생기는 문제	누가 법적 주주인지 입증 곤란, transfer 기록 결함.

11. IP Assignment Agreement

항목	내용
왜 필요한가	설립 전 개인·공동창업자 보유 IP를 회사로 이전한다.
누가 작성/서명하는가	각 IP 소유자와 회사가 서명.
제출/보관 위치	내부 보관. 필요 시 특허/상표/도메인 별도 이전 filing.
언제 준비하는가	설립 직후, 투자 전 반드시.
누락하면 생기는 문제	회사가 핵심 제품을 소유하지 않는 문제. 투자 closing condition.

12. Confidential Information and Invention Assignment Agreement

항목	내용
왜 필요한가	회사 기밀과 재직/계약 중 발명을 회사에 귀속시키는 개인별 계약이다.
누가 작성/서명하는가	회사와 founder/employee/contractor/advisor.
제출/보관 위치	내부 보관.
언제 준비하는가	서비스 시작 전 또는 직후.
누락하면 생기는 문제	영업비밀 보호 약화, 발명 소유권 분쟁.

13. EIN 신청

항목	내용
왜 필요한가	연방 세금 ID로 은행, 세금 신고, payroll, W-9 등에 필요하다.
누가 작성/서명하는가	responsible party 또는 third-party designee.
제출/보관 위치	IRS 신청. EIN letter 내부 보관.
언제 준비하는가	Certificate filing 후 즉시.
누락하면 생기는 문제	은행·급여·세금 신고 불가. 비거주자는 온라인 제한 가능. [S7]

14. 은행계좌 개설 서류

항목	내용
왜 필요한가	회사 자금 분리와 투자금 수령을 위한 계좌 개설 자료다.
누가 작성/서명하는가	officer/founder가 Certificate, EIN, bylaws, board authorization, ID/KYC 등을 준비.
제출/보관 위치	은행 제출. 내부 copy 보관.
언제 준비하는가	EIN 수령 후.
누락하면 생기는 문제	자금 혼용, 투자금 수령 지연, 회계증빙 결함.

15. 83(b) Election

항목	내용
왜 필요한가	restricted stock의 과세 시점을 stock transfer 시점으로 앞당기는 선택이다.
누가 작성/서명하는가	각 founder 개인이 작성·서명·제출. CPA 확인 권장.
제출/보관 위치	IRS 제출, 회사와 transferee copy 보관.
언제 준비하는가	property transfer 후 30일 이내.
누락하면 생기는 문제	기한을 놓치면 vesting 시점 과세 위험. IRS consent 없이 revocation 어려움. [S8]

16. Foreign Qualification

항목	내용
왜 필요한가	Delaware 밖 실제 운영 주에서 외국법인으로 영업 허가를 받는다.
누가 작성/서명하는가	각 주 변호사/filing service.
제출/보관 위치	해당 주 Secretary of State 등 제출.
언제 준비하는가	실제 영업 전/초기.
누락하면 생기는 문제	벌금, 세금, 계약/소송상 불이익, payroll/employee 문제.

17. Business License

항목	내용
왜 필요한가	주/시/카운티/산업별 영업허가. Delaware 내 영업은 One Stop에서 처리 가능.
누가 작성/서명하는가	operations/CPA/founder.
제출/보관 위치	해당 기관 제출.
언제 준비하는가	영업 시작 전.
누락하면 생기는 문제	벌금, 영업정지, tax registration 누락. [S9]

18. Franchise Tax 및 Annual Report 서류

항목	내용
왜 필요한가	Delaware good standing을 유지하는 연례 compliance. domestic corporation은 March 1 deadline.
누가 작성/서명하는가	officer/CPA/legal.
제출/보관 위치	Delaware online filing/payment. 영수증 보관.
언제 준비하는가	매년 3월 1일 전.
누락하면 생기는 문제	penalty, interest, good standing 상실, 투자 closing 지연. [S6]

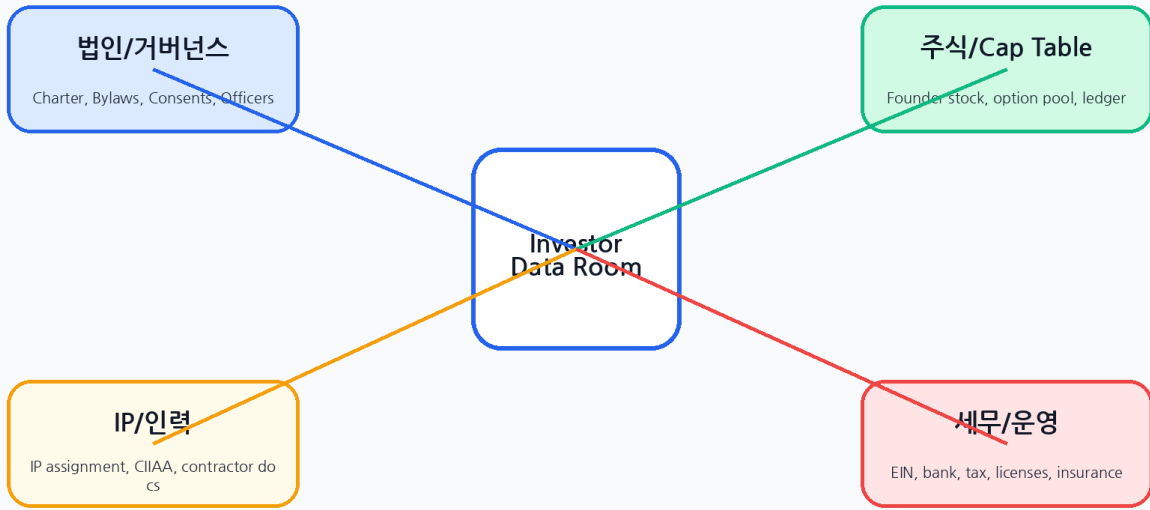
9. 창업자 유형별 차이

구분	미국 거주 창업자	미국 비거주 창업자
EIN	미국 내 legal residence/principal office가 있고 responsible party가 SSN/ITIN 등을 보유하면 IRS online EIN이 가능할 수 있다.	미국 내 legal residence/principal office/agency가 없으면 online EIN을 사용할 수 없고 IRS가 안내하는 전화·fax·mail 등 방식을 검토한다. [S7]
은행	미국 주소, SSN/ITIN, ID, Certificate, EIN, bylaws, board authorization 제출이 비교적 단순할 수 있다.	은행 KYC가 더 엄격할 수 있다. 여권, 해외주소 증빙, U.S. mailing address, physical presence, beneficial owner 자료가 요구될 수 있다.
83(b)	미국 세무 거주자는 개인 federal/state tax return과 연계해 CPA가 검토해야 한다.	nonresident alien도 restricted stock 세무 이슈가 생길 수 있다. treaty, sourcing, ITIN, state tax를 CPA가 확인해야 한다.
Form 5472/관련자 거래	일반 미국인 founder만 있는 경우에는 보통 외국인 25% 소유 corporation 관련 이슈가 적다.	외국인 25% 이상 소유와 related-party transaction이 있으면 Form 5472 등 정보보고 가능성을 반드시 CPA에게 확인한다.
투자자 인식	문서가 정리되어 있으면 표준 Delaware startup로 이해된다.	투자자는 sanctions/KYC, tax withholding, IP 해외 이전, founder visa/status, board meetings, U.S. operations를 추가 확인할 수 있다.

구분	1인 창업자	공동창업자
거버넌스	초기 board 1명도 가능하지만, bank/investor용 officer authorization을 명확히 해야 한다.	board 구성, CEO/CTO/CFO 권한, unanimous consent 필요사항, deadlock, founder departure를 정해야 한다.
주식	100% founder stock 또는 option pool reserve 여부 결정.	equity split, vesting, cliff, IP 기여도, cash contribution, future dilution을 문서화.
분쟁 리스크	개인자금/회사자금 혼용과 83(b) 누락이 주된 리스크.	퇴사 founder 주식 회수, IP 소유권, 의사결정 deadlock, non-compete/non-solicit 주법 제한이 핵심.
실무 권장	비용을 줄여도 bylaws, board consent, stock purchase, 83(b), stock ledger는 생략하지 않는다.	founder restricted stock purchase agreement와 IP/CIIAA는 전원 동시 서명. 불균형 기여도는 vesting으로 조정.

10. VC 예정 스타트업 vs 단순 개인회사형 법인

VC 투자 유치 전 Data Room 구조



투자자는 “좋은 아이디어”보다 먼저 “회사가 실제로 투자 가능한 상태인가”를 확인한다.

항목	VC 투자를 받을 예정인 스타트업	단순 개인회사형 C-Corp
Charter 설계	10M common, low par, future preferred financing를 전제로 변호사 초안.	작은 authorized shares도 가능하지만, franchise tax와 future issuance를 고려.
Founder Stock	4-year vesting/1-year cliff, repurchase right, 83(b) 처리 필수 수준.	vesting을 생략할 수도 있으나, 투자나 공동창업 가능성이 있으면 vesting은 편이 안전.
IP/CIIAA	모든 founder/employee/contractor/advisor에게 서명 받아 data room 정리.	최소한 founder IP assignment와 contractor IP assignment는 필요.
Equity Incentive Plan	투자 전 option pool, 409A, grant workflow 준비.	직원 주식보상이 없으면 나중에 준비 가능.
Securities Compliance	SAFE/Note/Preferred financing 전 board/stockholder approvals, blue sky, Form D 준비.	외부 투자자가 없으면 부담은 낮지만, 주식 발행 기록은 필요.
Data Room	Charter, bylaws, consents, cap table, stock ledger, IP, tax, contracts, employment, privacy/security를 풀더화.	은행, 세금, 내부기록 중심으로 간소화 가능.
Franchise Tax 관리	authorized shares method로 높은 청구가 나올 수 있어 assumed par value 자료를 보관.	작은 주식수·단순 구조로 비용 최소화 가능.

주의: VC를 받을 생각이 조금이라도 있으면 “나중에 고치면 된다”는 방식보다 처음부터 standard startup package로 만드는 것이 싸다. 특히 founder vesting, IP, stock ledger, 83(b)는 사후 보정이 어렵다.

11. 투자 유치 전까지 추가로 준비하면 좋은 문서

문서	목적	언제 준비	누락 리스크
Data Room Index	투자자 실사 자료 목록. corporate, equity, IP, finance, tax, contracts, employment, product/security 폴더 구성.	투자자 미팅 전.	자료 요청 대응 지연, 신뢰 하락.
Board/Stockholder Approval Matrix	SAFE, option plan, preferred financing, charter amendment 등 누가 승인해야 하는지 정리.	term sheet 전.	closing 직전 승인 누락.
Equity Incentive Plan Draft	임직원 option grant와 option pool 운용 준비.	Seed/Series A 전.	채용 패키지 제시 어려움, 투자자가 option pool 요구.
409A Valuation 준비자료	option exercise price 설정과 세무 리스크 관리.	option grant 전.	discounted option 문제, tax penalty 우려.
SAFE/Convertible Note Template	초기 투자 유치 문서. YC SAFE 등 사용 여부 결정.	투자자와 조건 논의 전.	MFN/valuation cap/discount 혼선.
Form D / Blue Sky Filing Calendar	Reg D offering 후 SEC Form D 및 주별 notice filing 일정 관리.	securities offering 전후.	벌금, 투자자 rescission risk, 후속투자 실사 지연.
D&O; / E&O; / Cyber Insurance Quote	board, officers, professional liability, data risk 관리.	기관투자자 접촉 전.	투자자-enterprise customer 요구 미충족.
Privacy Policy / Terms / Data Processing Addendum	SaaS/미디어/핀테크/데이터 사업에서 고객계약과 compliance 기본.	제품 공개 전.	고객계약-투자실사 지연.

FinCEN BOI note: 2026년 7월 2일 기준 FinCEN은 미국에서 생성된 domestic companies와 그 beneficial owners에 대해 BOI 보고 의무를 면제한다고 공지하고 있다. 다만 CTA/BOI는 최근 변동이 컸으므로 최종 설립 시점에 반드시 현행 규칙을 재확인한다. [S11]

12. 체크리스트: 반드시 변호사에게 확인해야 할 항목

- Certificate of Incorporation 문구: authorized shares, par value, exculpation, preferred stock future financing, indemnification 관련 설계.
- Founder Stock Purchase Agreement: vesting, cliff, repurchase right, acceleration, transfer restriction, securities legends.
- 공동창업자 deadlock, 퇴사, IP 분쟁, board composition, veto rights.
- IP Assignment와 CIIAA의 주법별 제한. 특히 employee invention assignment, contractor IP, open-source software risk.
- Foreign Qualification이 필요한 주와 “doing business” 판단.
- SAFE/Note/Preferred financing 전 securities exemption, Form D, blue sky notice, 투자자 suitability/accredited investor issue.
- 주식 발행 결의, board/stockholder approval sequence, amendment 필요 여부.
- 계약 체결권한, officer title, banking resolutions, major customer/vendor contracts.

13. 체크리스트: 직접 준비 가능한 항목

- 회사명 후보, 도메인, 이메일 도메인, 브랜드명 후보 정리.
- 창업자 이름, 주소, 지분율, vesting 희망 조건, 역할, cash/IP contribution 표 작성.
- Registered Agent 후보 비교 및 비용/연락처/renewal date 정리.
- EIN 신청에 필요한 responsible party 정보와 사업장/mailing address 준비.
- 은행 KYC용 Certificate, EIN letter, bylaws, board authorization, founder ID, beneficial owner 자료 스캔.
- Cap Table 기초표: authorized, issued, reserved, fully diluted, founder vesting schedule.
- Stock Ledger 기초자료: 주주명, 주소, 발행일, 주식수, 가격, 납입증빙.
- Data room 폴더 구조 만들기: 01 Corporate, 02 Equity, 03 IP, 04 Tax, 05 Finance, 06 Contracts, 07 Employment, 08 Product/Security.

14. 체크리스트: 회계사·세무사와 확인해야 할 항목

- 83(b) election 제출 필요성, taxable amount, federal/state filing copy 보관 방식.
- 창업자 미국 거주자/비거주자 여부, ITIN/SSN/EIN, treaty, sourcing, withholding.
- C-Corp federal/state income tax return, Delaware Franchise Tax 계산 방식, annual report 일정.
- 외국인 25% 이상 소유, related-party transaction, Form 5472/1120 등 정보보고 가능성.
- payroll tax, sales tax, gross receipts tax, state registration, local business license.
- bookkeeping chart of accounts, founder reimbursement, capitalization of formation costs.
- 409A valuation timing과 stock option grant 세무 리스크.
- bank account, Stripe/PayPal/payment processor, revenue recognition, contractor W-8/W-9 관리.

15. 체크리스트: 설립 전 결정해야 할 핵심 선택지

선택지	결정해야 할 내용	실무 기준
회사명	legal name과 brand/product name을 같게 할지 분리할지	법인명은 델라웨어 사용 가능성, 도메인, 상표 리스크를 함께 검토.

선택지	결정해야 할 내용	실무 기준
주식수/par value	authorized shares와 par value	VC 예정이면 표준 startup 구조, franchise tax 영향 고려.
초기 board	1인 board vs 공동창업자 board vs 외부 director	투자 전까지는 단순하지만 founder dispute 방지 구조 필요.
Founder vesting	vesting/cliff/repurchase/acceleration	공동창업자는 원칙적으로 vesting. 1인도 향후 투자 가능성이 있으면 검토.
IP 이전 범위	설립 전 IP, 도메인, 상표, 콘텐츠, 코드, 데이터	회사의 핵심 제품/브랜드/자료는 회사로 이전.
미국 내 운영 주	사무실, 직원, 고객, payroll, sales tax nexus	Foreign qualification과 business license 필요 여부 판단.
은행/주소/KYC	미국 주소, mailing address, responsible party, beneficial owner	비거주 창업자는 은행 선택을 설립 전 검토.
투자 전략	bootstrapping, SAFE, seed, VC, 개인회사형	초기 문서 복잡도와 비용이 달라짐.
세무 담당	CPA/bookkeeper를 언제 붙일지	83(b), franchise tax, payroll 전에는 CPA가 있어야 안전.

16. 실무용 최소 패키지

비용을 줄여도 아래 패키지는 생략하지 않는 것이 안전하다. “나중에 정리”는 대부분 더 비싸다.

단계	최소 필수 패키지
설립 filing	Certificate of Incorporation, Registered Agent confirmation, Filing Cover Memo, filing receipt/certified copy.
내부 조직	Bylaws, Incorporator Statement/Initial Action, Initial Board Consent, officer appointment, bank authorization.
주식	Stock issuance resolution, Founder Stock Purchase Agreement, stock payment evidence, Stock Ledger, Cap Table, 83(b) election proof.
IP/기밀	Founder IP Assignment, CIIAA/PIIAA for founders and contractors, domain/trademark assignment if applicable.
세무/은행	EIN letter, bank account records, accounting folder, franchise tax calendar, state qualification/license review.
투자 전	Data room index, clean cap table, annual compliance receipts, material contracts, privacy/terms if product launched.

최종 판단 기준: 투자자가 “이 회사 주식을 사도 되는가?”라고 물었을 때, 회사는 법적으로 존재하고, 이사회가 적법하게 주식을 발행했고, 창업자가 그 주식을 적법하게 취득했고, IP가 회사에 있고, 세금과 주정부 상태가 정상이라는 증거를 즉시 제시할 수 있어야 한다.

17. 참고 출처

아래 출처는 본 문서의 법령·행정 절차 관련 일반 기준을 확인하기 위해 사용한 공식 또는 준공식 자료다. 실제 filing 전에는 각 사이트의 최신 양식과 수수료를 다시 확인한다.

- [S1] Delaware Code Title 8, §102 - Certificate of Incorporation contents. <https://delcode.delaware.gov/title8/c001/sc01/>
- [S2] Delaware Code Title 8, §§131-132 - registered office and registered agent. <https://delcode.delaware.gov/title8/c001/sc03/>
- [S3] Delaware Division of Corporations - Cover Memos. <https://corp.delaware.gov/cvrmemo/>
- [S4] Delaware Code Title 8, §§108 and 141 - organization meeting, bylaws, board action and written consents. <https://delcode.delaware.gov/title8/c001/sc01/> ; <https://delcode.delaware.gov/title8/c001/sc04/>
- [S5] Delaware Code Title 8, §§152-153 - stock issuance and consideration. <https://delcode.delaware.gov/title8/c001/sc05/index.html>
- [S6] Delaware Division of Corporations - Annual Report and Franchise Tax Instructions. <https://corp.delaware.gov/paytaxes/>
- [S7] IRS Instructions for Form SS-4 - EIN application methods and responsible party updates. <https://www.irs.gov/instructions/iss4>
- [S8] IRS Form 15620, Section 83(b) Election, Rev. 4-2025. <https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/f15620.pdf>
- [S9] Delaware Division of Revenue - One Stop Business Registration and Licensing. <https://revenue.delaware.gov/business-tax-forms/doing-business-in-delaware/step-3-licensing-registration/>
- [S10] Delaware Business First Steps - Foreign Qualification for Corporations. https://firststeps.delaware.gov/foreign_qualification/
- [S11] FinCEN - Beneficial Ownership Information Reporting current alert. <https://www.fincen.gov/boi>
- [S12] Delaware Division of Corporations - Corporate Forms and Certificates for a Corporation. <https://corp.delaware.gov/corpformscorp09/>