

# 간행물 947

## IRS 상대 업무

및

## 위임장

Volume 1 of 2



~에서 양식과 기타 정보를 더욱 빠르고 쉽게 확인하십시오

[IRS.gov](https://www.irs.gov) (English)

[IRS.gov/Spanish](https://www.irs.gov/Spanish) (Español)

[IRS.gov/Chinese](https://www.irs.gov/Chinese) (中文)

[IRS.gov/Korean](https://www.irs.gov/Korean) (한국어)

[IRS.gov/Russian](https://www.irs.gov/Russian) (Русский)

[IRS.gov/Vietnamese](https://www.irs.gov/Vietnamese) (Tiếng Việt)



This page is intentionally left blank

<b>Contents</b>	<b>Regular Page</b>	<b>Large Print Page</b>
향후 진전 사항	1	5
새로운 소식	1	6
알림	2	8
소개	2	10
IRS 상대 업무란 무엇인가?	3	16
IRS 상대 업무를 수행할 수 있는 사람은 누구인가?	3	17
미국 외 지역에서의 대변	4	28
특별 출석 허가	4	28

<b>IRS 상대 업무를 수행할 수 없는 사람은 누구입니까?</b>	4	31
<b>자격 상실</b>	4	31
<b>개인은 어떻게 등록할 수 있습니까?</b>	5	36
<b>업무 규칙은 무엇입니까?</b>	5	37
<b>의무 및 제한 사항</b>	5	39
<b>무능력 및 불명예스러운 행동</b>	6	44
<b>문책, 자격 박탈 및 직무 정지</b>	6	47
<b>위임장이란 무엇인가?</b>	6	49
<b>위임장이 필요한 경우는 언제인가?</b>	7	54
<b>필수 양식</b>	7	55

양식 작성 — 유용한 힌트	8	63
위임장 제출 장소	8	72
이전 위임장 유지/해지	9	75
위임장 취소/대변인 철회	9	76
<b>위임장이 필요하지 않은 경우는 언제입니까?</b>	9	79
<b>양식 2848을 어떻게 작성해야 합니까?</b>	9	82
<b>제출 된 위임장은 어떻게 됩니까?</b>	10	88
처리 및 취급	10	89
대변인 상대하기	10	91
<b>세금 관련 도움을 받는 방법</b>	10	93

## 향후 진전 사항

발행된 후 제정된 법률과 같은 간행물 947 관련 최신 진전 사항은 [IRS.gov/Pub947](https://www.irs.gov/pub947)(영어)을 방문하십시오.

## 새로운 소식

**중개 서비스 제공자.**납세자가 중개 서비스 제공자를 통해 지정된 대변인이 납세자의 IRS기록에 접근하는 것을 승인할 수 있도록 하는 확인란이 양식 2848, 위임장 및 대변인 지정의 line 5a에 추가되었습니다. 자세한 내용은 중개 서비스 제공자를 통해 전자 IRS기록에 접근할 수 있는 권한을 양식 2848설 명서에서 참조하십시오.

**파트너십 대변인.** 2017년 12월 31일 이후 시작된  
파트너십 과세 연도의 경우, Bipartisan Budget  
Act of 2015 (2015년

양당예산법)은 “Tax Matters Partner” (세무 관련  
파트너) 역할을 없애고 “Partnership  
Representative” (파트너십 대변인)로  
대체했습니다. 자세한 내용은 양식 2848 설명서에서  
Partnership Representative를 참조하십시오.

**대변인 지정.** 학생 변호사 (Student Attorney) 또는  
학생 CPA의 지정이 적격 학생 (Qualifying  
Student)으로 변경되었습니다.

**인증 알림.** 위임장을 가진 대변인이 귀하를 대신해  
IRS에 전화하는 경우, IRS가 귀하의 세금 정보에

대해 말하기 전에 반드시 인증 절차를 통과해야 합니다.

## 알림

**Practitioner Priority Service® (PPS, 실무자 우선 서비스).** Practitioner Priority Service®는 전국적인 수신자 부담 핫라인으로, 실무자들에게 계정 관련 질문에 대한 전문적인 지원을 제공합니다. 이 서비스의 수신자 부담 번호는 1-866-860-4259입니다.

**연례 신고 기간 프로그램 (AFSP)** 및 연방 세금 신고서 작성자 안내 책자. 연례 신고 기간 프로그램은 변호사, 공인 회계사 또는 등록된 세무사가 아닌 세금 신고서 작성자에게 제한된 실무 권리를 허용하는 자발적 프로그램입니다. IRS는



특정 과세 연도에 대비하여 일정한 평생 교육 시간을 취득한 신고서 작성자에게 연례 신고 기간 프로그램 완료 기록을 발급합니다. 연례 신고 기간 프로그램 참가자는 (변호사, 공인 회계사 또는 등록된 세무사이 아닌 한) 무제한 업무 권한을 갖지 않습니다. 이들의 권리는 그들이 작성하고 서명한 세금 신고서의 고객을 대변하는 것으로 제한되며, 세무 감사원, 고객 서비스 담당자 및 납세자 보호 서비스를 포함한 유사 IRS 직원을 상대할 때만 해당됩니다. 이들은 자신이 작성하고 서명하지 않은 세금 신고서의 고객을 대변할 수 없으며, 징수 또는 재심리국 부서에 상대해 고객을 대변할 수 없습니다. [IRS.gov/Tax-Professionals/Annual-Filing-Season-Program](https://www.irs.gov/Tax-Professionals/Annual-Filing-Season-Program) (영어)에서 AFSP에 대한 자세한 내용을

보십시오.[IRS.Treasury.gov/rpo](https://www.irs.treasury.gov/rpo)(영어)에서 IRS가  
인정한 전문 자격증을 보유하거나 연례 신고 기간  
프로그램 완료 기록 및 PTIN을 보유한 세금 신고서  
작성자의 온라인 검색 가능 데이터베이스를  
보십시오.

## 소개

이 간행물에서는 IRS를 상대로 납세자를 대변할 수  
있는 인물이 누구인지 그리고 납세자를 대변할 수  
있는 권한을 부여하는 데 어떤 양식이나 문서가  
사용되는지에 대해 논의합니다.일반적으로  
변호사,공인 회계사 (CPA)및 등록된 세무사는  
IRS를 상대로 납세자를 대변할 수 있습니다.등록된  
은퇴 설계 대리인 및 등록된 보험계리사들은 시행령  
230에 설명된 특정 내국세법 항목에 관하여 대변할

수 있습니다.특별하고 제한적인 상황에는 미등록  
세금 신고서 작성자,가족 일원,직원 및 학생을  
포함한 다른 개인이 IRS를 상대로 납세자를 대변할  
수 있습니다.납세자 대변에 관한 자세한 내용은 IRS  
상대 업무를 수행할 수 있는 사람을 추후에  
참조하십시오.

**용어 정의.**본 간행물에서 사용된 용어의 다수,예를  
들어 “등록된 세무사”및 “실무자”는 이 간행물의  
끝부분에 위치하고 있는 용어 사전에 정의되어  
있습니다.

**의견 및 제안.**이 간행물에 대한 귀하의 의견과 향후  
버전에 대한 귀하의 제안을 환영합니다.

다음 링크를 통해 의견을 보내실 수 있습니다  
[IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments) (영어).

또는 다음 주소로 서신을 보낼 수 있습니다.

Internal Revenue Service  
Tax Forms and Publication  
1111 Constitution Ave. NW, IR-6526  
Washington, DC 20224

접수된 각 의견에 개별적으로 응답할 수는  
없지만, 귀하의 의견에 감사드리며 세금 양식, 지침  
및 간행물을 개정 시 귀하의 의견을 검토할  
것입니다.

**양식 및 간행물 주문** [.IRS.gov/FormsPubs](https://www.irs.gov/forms-pubs)

(영어)를 방문하여 양식 및 간행물을 다운로드할 수  
있습니다.또는 IRS.gov/OrderForms를 방문하여  
현재 및 이전 연도 양식 및 설명서를 주문할 수  
있습니다.영업일 기준 10일 이내에 주문이  
도착합니다.

**세무 관련 질문.**이 간행물에서 답변하지 않은 세금 질문이 있는 경우 IRS.gov를 확인하고 이 간행물의 끝부분에 있는세금 관련 도움을 받는 방법을 보십시오.

## 유용한 항목

다음을 보십시오.

간행물		
<input type="checkbox"/>	1	납세자의 권리
<input type="checkbox"/>	<b>시행령 번호 230</b>	번호 230 IRS 상대 업무 관리 규정
양식 및 지침		

<input type="checkbox"/>	2848	위임장 및 대변인 지정
<input type="checkbox"/>	8821	세금 정보 허가

## 국세청 상대 업무

### 알아야 할 용어(용어집 참고):

연례 신고 기간 프로그램 완료 기록

사실상 대변인

중앙 승인 파일 (CAF)번호

CAF 시스템

청장

대변인 지정

등록된 세무사

연방 세금 문제

수탁자

기본 위임장

공무원 또는 직원

제한된 위임장

전문인 책무 사무국

실무자

승인된 대변인

미등록 세금 신고서 작성자전문인 책무 사무국은 일반적으로 실무자의 행동과 관련된 문제에 대한 책임과 징계 절차 및 제재를 포함한 징계에 대한 업무를 담당하고 있습니다.신고서 작성자 사무소는 PTIN발급,등록 신청에 대한 조치 및 지정된 그룹에

대한 역량 테스트 및 평생 교육 관리와 관련된  
사안에 대한 업무를 하고 있습니다.

## **IRS 상대 업무란 무엇인가?**

시행령 230은 아래의 관한 모든 사안을 다룹니다.

- IRS가 관리하는 법률 및 규정에 따른  
납세자의 권리,특권 또는 부채에 대해  
납세자를 대신한 IRS와의 연락.
- IRS와 회담,청문회 또는 회의에서 납세자를  
대변하는 행위.
- 납세자를 대신해 IRS에 서류를 준비,신고  
또는 제출하거나 세금 신고서를 포함한  
서류의 작성,신고 또는 제출에 대한 조언.



- 하나 이상의 연방 세금 문제에 대해  
고객에게 서면 세금 조언 제공.

여느 개인은 보수를 받고 세금 신고서 또는 환급 청구서의 작성을 준비 또는 지원을 해줄수 있으며, IRS를 상대로 납세자를 위해 증인으로 출석하거나, IRS또는 IRS직원의 요청에 따라 정보를 제공할 수 있습니다.

## **IRS 상대 업무를 수행할 수 있는 사람은 누구인가?**

아래의 개인은 시행령 230에 포함된 규정의 적용을 받습니다.그러나 일반적으로 업무 (인정된 대변인)를 수행할 권한이 있는 개인은 반드시 납세자의 대변인으로 지정되어야 하며 특정

납세자를 대변할 수 있는 권한이 있고 자격이 있다는 서면 진술서를 IRS에 제출해야 합니다.양식 2848은 이러한 목적을 위해 사용될 수 있습니다.

**감정사.**하나 이상의 연방 세금 문제와 관련된 자산 평가를 지원하는 감정서를 준비하는 모든 사람은 시행령 230에 포함된 규정의 적용을 받습니다.감정사는 대변 권한은 없지만,납세자를 대신하여 증인으로 출석할 수 있습니다.

**변호사.**IRS 상대 업무에 대해 현재 정직 또는 자격 박탈 처분을 받은 상태가 아니며 미국 주,소유,령,연방 또는 컬럼비아 특별구의 최고 법원의 변호사 멤버 자격을 유지하고 있는 변호사는 IRS상대 업무를 수행할 수 있습니다.

**공인회계사 (CPA).**IRS 상대 업무에 대해 현재 정직 또는 자격 박탈 처분을 받은 상태가 아니며 미국 주,소유,령,연방 또는 컬럼비아 특별구에서 CPA로 활동할 수 있는 자격을 갖춘 CPA는 IRS상대 업무를 수행할 수 있습니다.

**등록된 세무사.**IRS 상대 업무에 대해 현재 정직 또는 자격 박탈 처분을 받은 상태가 아니며 활성 상태인 등록된 세무사는 IRS상대 업무를 수행할 수 있습니다.

**등록된 은퇴 설계 대리인.**IRS 상대 업무에 대해 현재 정직 또는 자격 박탈 처분을 받은 상태가 아니며 활성 상태인 등록 은퇴 설계 대리인은 IRS상대 업무를 수행할 수 있습니다.등록된 은퇴 설계 대리인의 상대 업무는 해당 전문 분야와 관련된

특정 내국세법으로 제한되며,주로 직원 퇴직 계획을 관장하는 항목으로 제한됩니다.

**등록된 보험계리사.**IRS 상대 업무에 대해 현재 정직 또는 자격 박탈 처분을 받은 상태가 아니며 보험계리사등록공동위원회에 보험계리사로 등록한 사람은 IRS상대 업무를 수행할 수 있습니다.등록된 보험계리사는 해당 전문 분야와 관련된 특정 내국세법으로 제한되며,주로 직원 퇴직 계획을 관장하는 항목으로 제한됩니다.

**저소득 납세자 클리닉 학생 인턴.**특정 상황에서 저소득 납세자를 위한 세무 서비스를 제공하는 로스쿨 또는 이와 동등한 프로그램에서 실무자의 감독을 받는 학생은 IRS를 상대로 납세자 대변 허가 승인을 요청할 수 있습니다.자세한 내용은 추후에 특별 출석 허가를 참조하십시오.

**미등록 세금 신고서 작성자.**미등록 세금 신고서 작성자란 변호사, CPA,등록된 세무사,등록된 은퇴 설계 대리인 또는 등록된 보험 계리사가 아니며,납세자의 세금 신고서를 작성하고 유급 세금 신고서 작성자로서 서명을 하거나 또는 세금 신고서 작성은 하지만 그 신고서에 서명할 의무가 없는 (세금 신고서 설명서 또는 규정에 따라)사람을 뜻합니다.

미등록 세금 신고서 작성자는 세무 감사원,고객 서비스 담당자 또는 유사한 사무관 및 IRS (납세자 보호 서비스 포함)직원을 상대로 납세자를 대변할 수 있으며 2015년 12월 31일 이전에 작성하고 서명한 세금 신고서에 대한 세무 조사에만 납세자를 대변할 수 있습니다.미등록 세금 신고서 작성자는 재심리국 사무관,징수 담당관, IRS변호인 또는 이와

유사한 IRS또는 재무부의 사무관 또는 직원을 상대로 납세자를 대변할 수 없습니다.미등록 세금 신고서 작성자는 납세자를 대신해 종결 합의서를 체결하거나 세금 부과 또는 세금 징수 소멸시효를 연장하거나 포기 서류를 서명 또는 그 어떠한 문서에도 서명을 할 수 없습니다.

미등록 세금 신고서 작성자가 제한된 대변 요건을 충족하지 못한 경우,미등록 세금 신고서 작성자가 양식 8821을 제출하여 귀하의 세금 정보를 열람 및/또는 요청할 수 있도록 승인할 수 있습니다.양식 8821을 작성하더라도 이는 미등록 세금 신고서 작성자가 IRS를 상대로 귀하를 대변하도록 승인하는 것은 아닙니다.자세한 내용은 양식 8821및 별도의 설명서를 참조하십시오.

**연례 신고 기간 프로그램 완료 기록.**세무 감사 중인  
세금 신고서 연도 (2015년 또는 그 이후)와 세무  
감사가 실시된 연도에 대한 완료 기록을 모두  
보유하고 유효한 PTIN을 소지한 미등록 세금  
신고서 작성자만이 다음 조건 하에 대변할 수  
있습니다.필수적인 완료 기록을 보유한 미등록 세금  
신고서 작성자는 세무 감사원,고객 서비스 담당자  
또는 유사한 사무관 및 IRS (납세자 보호 서비스  
포함)직원을 상대로 대변할 수 있으며 본인이 직접  
작성하고 서명한 세금 신고서의 과세 연도 또는  
기간의 세무 감사에만 납세자를 대변할 수  
있습니다.미등록 세금 신고서 작성자는 납세자가  
대변인이 필요한 상황에 관계없이 재심리국  
사무관,징수 담당관, IRS변호인 또는 이와 유사한  
IRS또는 재무부의 사무관 또는 직원을 상대로

납세자를 대변할 수 없습니다.미등록 세금 신고서 작성자는 납세자를 대신해 종결 합의서를 체결하거나 세금 부과 또는 세금 징수 소멸시효를 연장하거나 포기 서류 서명 또는 그 어떠한 문서에도 서명을 할 수 없습니다.

미등록 세금 신고서 작성자가 제한된 대변 요건을 충족하지 못한 경우,미등록 세금 신고서 작성자는 양식 8821을 제출하여 귀하의 세금 정보를 열람 및/또는 요청할 수 있도록 승인할 수 있습니다.양식 8821을 작성하더라도 이는 미등록 세금 신고서 작성자가 IRS를 상대로 귀하를 대변하도록 승인하는 것

은 아닙니다.자세한 내용은 양식 8821및 별도의 설명서를 참조하십시오.



**상대 업무 거부.**제한된 IRS상대 업무를 하는 사람 중 불명예스러운 행동에 연루된 사람은 징계 조치를 받을 수도 있습니다.불명예스러운 행동은 추후 업무 규칙은 무엇입니까?아래의 무능력 및 불명예스러운 행동에 명시된 사항들이 포함되지만 이에 국한되지 않습니다.

### **대변인 업무를 수행할 수 있는 그 밖의**

**개인.**납세자와의 특수 관계로 인해,아래의 사람은 알맞은 신분증을 제시할 수 있다면, IRS를 상대로 지정된 납세자를 대변할 수 있습니다.단,아래 (1)에 설명된 사람의 경우는 예외로,납세자를 대변할 수 있다는 권한을 증명해야 합니다.

1. **한 개인.**개인은 IRS에 자신을 대변할 수 있으며 자격 및 권한에 대한 서면 진술서를 제출할 필요가 없습니다.

2.   **가족 구성원.**개인은 자신의 직계 가족 구성원을 대변할 수 있습니다.직계 가족에는 개인의 배우자,자녀,부모,형제 또는 자매가 포함됩니다.
3.   **임원.**법인 (모회사,자회사 또는 기타 계열사 포함),협회 또는 조직 그룹의 선임 임원은 법인,협회 또는 조직 그룹을 대표할 수 있습니다.정부 단체,기관 또는 기관의 임원은 공식 직무 수행 과정에서 IRS를 상대로 정부 부처,기관 또는 사업 기관을 대변할 수 있습니다.
4.   **파트너.**일반 파트너는 IRS를 상대로 파트너십을 대변할 수 있습니다.

5. **직원.**정규직 직원은 고용주를 대변할 수 있습니다.고용주는 개인,파트너십,법인 (모회사,자회사 또는 기타 계열사 포함),협회,신탁,수취인,후견인,재산,조직 그룹,정부 부처,기관 또는 사업 기관을 포함할 수 있지만 이에 국한되지 않습니다.
6. **수탁자.**수탁자 (신탁 관리인,집행자,개인 대변인,관리자,수취인 또는 보호자)는 납세자의 지위에 있으며 대변인이 아닌 납세자의 역할을 합니다.수탁자에 대한 내용은 아래의 위임장이 필요하지 않은 경우를 추후에 참조하십시오

## 미국 외 지역에서의 대변

대변권이 미국 이외의 지역에서 발생한다면, 모든 개인은 IRS직원을 상대로 미국 이외의 지역에 위치한 개인 또는 법인을 대변할 수 있습니다.시행령 230의 section 10.7 (c) (1) (vii)을 참조하십시오.

## 특별 출석 허가

IRS청장 또는 이의 위임자는 달리 IRS상대 업무를 할 자격이 없는 개인이 특정 사안에 대해 다른 사람을 대변하도록 승인할 수 있습니다.곧 대변인 업무를 볼 사람은 전문인 책무 사무국에 서면으로 이 승인을 요청해야 합니다.그러나 이는 지극히 설득력 있는 상황이 존재할 때만 인정됩니다.허가가

날 경우 IRS청장 또는 위임자가 출석 관련 조건 및 허가된 특정 세금 문제가 자세히 기술된 서신을 발행할 것입니다.

이 승인 서신을 개인에게 중앙 승인 파일 (CAF)번호가 할당되었음을 알리는 IRS센터의 서신과 혼동되어서는 안됩니다. CAF번호의 발급은 개인의 IRS상대 업무가 인정되거나 수행할 권한이 있음을 의미하지 않습니다.이는 단지 해당 번호에 해당하는 사람에 대해 인증을 위한 중앙 파일이 수립되었다는 것을 확인할 뿐입니다.

**LITC와 STCP**의 학생들.저소득 납세자 클리닉 (LITC)또는 학생 세금 클리닉 프로그램 (STCP)에서 일하는 학생은 반드시 법률,비즈니스 또는 회계 학생의 신분을 비롯하여 IRS를 상대로 납세자를 대변하는 권한을 받아야 합니다.승인

요청은 반드시 납세자 보호 서비스로 보내야  
합니다.허가가 날 경우 학생의 특별 출석을  
승인하고 출석 관련 모든 조건을 자세히 기술한  
서신이 발행됩니다.승인 서한을 받는 학생은  
일반적으로 승인 서한의 조건이 적용되는 IRS부서  
또는 사무소를 상대로 납세자를 대변할 수 있으며  
IRS상대로 실무를 수행할 권한이 있는 사람의  
직접적인 감독을 받아야 합니다.학생이 귀하를  
대변하도록 할 계획인 경우,이 승인 서한을  
확인하고 승인 조건에 대해 궁금한 점이 있는 경우  
학생,학생의 감독관 또는 납세자 보호 서비스에  
문의하십시오.

# **IRS 상대 업무를 수행할 수 없는 사람은 누구입니까?**

일반적으로, 자격이 없거나 특정 행동으로 인해 특권을 상실한 개인은 IRS상대 업무를 수행할 수 없습니다. 어느 한 개인이 상대 업무 자격을 상실하면 IRS는 이 사람을 대변인으로 지정하는 위임장을 인정하지 않습니다.

**기업, 협회, 파트너십 및 기타 개인이 아닌 사람.** 이들 단체 (또는 개인)는 IRS상대 업무를 수행할 자격이 없습니다.

## **자격 상실**

일반적으로 다음과 같은 방법으로 개인들은 IRS상대 업무 자격을 상실합니다.

- 등록 갱신 요건 (예:진속적 전문 교육)을 충족하지 않은 경우.
- 등록된 세무사의 자격을 비활성 퇴직 상태에 배치되도록 요청한 경우.
- 시행령 230에 포함된 규정 또는 Revenue Procedure(세무 절차) 81-38에 표기된 기준을 위반한 이유로 전문인 책무 사무국에 의해 정직,자격 박탈 또는 실무 부적격 판정을 받은 경우.
- 면허 취소의 이유 불문하고 변호사 또는 공인 회계사로서 활동할 수 있는 주 면허를 상실하는 경우.

**요건을 충족하지 못한 경우.**등록된 개인 및 AFSP완료 기록 보유자가 갱신 자격 요건을



준수하지 않을 경우 IRS에서부터 통지를 받을것입니다.통지서는 부적격 사유 설명할 것이며 재고를 위해 이 개인이 정보를 제공할 수 있는 시간 엄수적 기회를 제공할 것입니다.

**비활동 명단.**등록된 개인은 다음과 같은 경우 3년 동안 비활동 등록자 명단에 오르게 됩니다.

- 갱신 요구 사항을 준수하지 않았다는 통지서를 적시에 응답하지 않는 경우,
- 갱신 신청서를 적시에 제출하지 않거나,
- 갱신 요건을 충족하지 않은 경우.

등록한 개인은 3년 이내에 갱신 신청을 해야 합니다.**그리고** 비활성 상태가 된 후 갱신을 위한 모든 요구 사항을 충족해야 합니다.그렇지 않으면

다음 갱신 주기가 끝나면 해당 개인은 이 등록자 명단에서 제외되고 등록 상태가 말소됩니다.

**비활동 퇴직 상태.**비활동 퇴직 상태에 놓이도록 요청한 등록된 개인은 IRS상대 업무를 할 자격이 없습니다.이들은 모든 갱신 요구 사항을 계속 준수해야 합니다.갱신 신청서를 제출하고 **또한** 등록 주기에 필요한 지속적 전문 교육 시간을 완료했다는 증거를 제공하면 활성 등록 상태로 복원할 수 있습니다.

**정직 및 자격 박탈.**IRS 상대 업무를 수행하는 모든 개인은 징계 절차의 대상이 될수도 있으며 시행령 230의 규정을 위반하는 경우 질책,정직,자격 박탈 또는 금전적 불이익을 받을 수도 있습니다.여기에는 무능력 표출 또는 불명예스러운 행위를 실행하는 것도 포함됩니다.자세한 내용은 무능력 및

불명예스러운 행동을 아래의 업무 규칙은  
무엇입니까에서 추후에 참조하십시오.

징계 절차에서 자격이 정지 또는 박탈된 실무자는  
자격 정지/박탈 기간 동안 IRS를 상대로 납세자를  
대변할 수 없습니다.실무자는 지정된 자격 정지  
기간 또는 자격 박탈 후 5년 중 더 이른 시점에  
전문인 책무 사무국으로부터 복직을 요청할 수  
있습니다.위의 IRS 상대 업무란 무엇인가를  
참조하십시오.

실무자가 복직을 원하는 경우,전문인 책무 사무국이  
복직을 허가할 때까지 IRS상대 업무를 수행할 수  
없습니다.다음과 같은 경우 전문인 책무 사무국은  
실무자를 복귀시킬 수 있습니다.

- 실무자의 향후 행동이 규정을 위반할 가능성이 없는 경우,또한
- 복직을 허가하는 것이 공익에 위배되지 않는 경우.
- 그외 기타 조건들을 합리적인 기간 동안 따라야함.

## 개인은 어떻게 등록할 수 있습니까?

IRS 웹사이트 [IRS.gov/Tax-Professionals/Enrolled-Agents/Become-an-Enrolled-Agent](https://www.irs.gov/Tax-Professionals/Enrolled-Agents/Become-an-Enrolled-Agent)(영어)에서는 등록된 세무사가 되기 위해 취해야 할 조치에 대한 완전한 정보를 제공합니다.

연례 신고 기간 프로그램 완료 기록 획득에 대한 전체 규칙은 [IRS.gov/Tax-](https://www.irs.gov/Tax-Professionals/Enrolled-Agents/Become-an-Enrolled-Agent)

Professionals/General-Requirements-for-the-Annual-Filing-Season-Program-Record-of-Completion(영어)을 참조하십시오.

## 업무 규칙은 무엇입니까?

IRS 상대 업무를 관장하는 규칙은 Code of Federal Regulations (연방 규제 강령)의 31 C.F.R. Subtitle A, Part 10에 게시 되어있고 재무부 Circular No. 230 (시행령 230)에 디지털로 공개되어 있습니다. 이 규정은 IRS.gov/Tax-Professionals/Circular-230-Tax-Professionals(영어)에서 볼 수 있습니다. 변호사, CPA, 등록된 세무사, 등록된 은퇴 설계 대리인 또는 IRS상대 업무를 수행할 권한이 있는 등록된 보험 계리사 및 감정인 (이후 실무자라고 함)은 특정 행동을 취할 의무가 있으며, 또한 다른 행동을

취하는 것이 제한되어  
있습니다.추가적으로,실무자는 불명예스러운  
행위에 연루될수 없습니다 (나중에 논의됨).업무  
규칙을 준수하지 않거나 무능하거나 또는  
불명예스러운 행위에 연루된 실무자는 징계 조치를  
받을 수 있습니다.또한 미등록 세금 신고서  
작성자는 IRS상대로 제한된 업무 수행의 특권을  
행사하기 위해 관행 및 행동 규칙을 준수해야  
합니다.적용되는 두 가지 규칙이 있으며,둘 다  
시행령 230에 포함되어 있습니다.

1. 실무 수행에 관한 의무 및 제한 (시행령 230의 SubpartB),및
2. 무능력 또는 불명예를 나타내는 것으로 간주되는 행동 (시행령 230의 Subpart C, Section 10.51).

## 의무 및 제한 사항

시행령 230의 적용을 받는 사람은 IRS담당자 또는 직원으로부터 합당하고 합법적으로 요청된 기록 또는 정보를 즉시 제출해야 합니다. 단, 실무자가 합당한 근거 및 선의에 따라 해당 정보가 비밀사항이라고 믿는 경우는 예외입니다. 연방 정부 허가 실무자와 납세자 간의 세무 조언에 관한 대화내용이 (Internal Revenue Code (IRC) (내국세법) sec. 7525참조) 다음과 관련된 경우 일반적으로 납세자와 변호사 사이의 대화내용과 같은 비밀사항이 될 수 있습니다:

- IRS 상대 비형사 세금 문제, 또는
- 미국에 의해 또는 미국정부 상대로 연방법원에 제출된 비형사 세금 소송.

**조세피난처에 관한 대화내용.**연방 정부 허가  
실무자와 이사,주주,임원,직원,대변인 또는 기업  
대표를 포함한 모든 사람 사이의 서면 대화가 그  
어떤 조세 피난처의 직간접적 활용을 기획하는  
내용일 경우 이는 세무 조언에 관한 대화내용의  
보호가 적용되지 않습니다.

**권고의 의무.**행령 230의 적용을 받는 사람중  
자신의 고객이 내국세 법률을 준수하지 않았거나  
세금 신고서,문서,진술서 또는 기타 필요한  
서류에서 오류 또는 누락을 한 것을 알고 있을 경우  
자신의 고객에게 위반,오류 또는 누락,그리고 이  
위반,오류 또는 누락의 결과에 대한 책임에 대해  
즉시 알려줄 의무가 있습니다.

**일반적 주의의무.**시행령 230의 적용을 받는 개인은  
다음의 직무를 수행할 때 주의의무를 지켜야합니다.



- IRS 문제와 관련된 세금 신고서,서류,진술서 및 기타 서류의 준비,승인 및 제출을 준비하거나 지원할때.
- 재무부에 제출한 구두 또는 서면 진술에 대한 정확성을 판단할때.
- IRS가 관리하는 모든 사안에 대해 고객의 구두 또는 서면 진술의 정확성을 판단할때.

**타인에 의존.**타인의 작업물에 의존했었던 경우에는 시행령 230의 적용을 받는 개인과 이 타인의 관계의 성격을 적절히 고려하여,이 타인을 고용,감독,교육,및 평가했을때 합리적인 주의를 기울였었다면 주의의무를 행사했다는 가정이 적용될것입니다.

**지연.**시행령 230의 적용을 받는 개인은 부당하게 IRS상대로 신속한 업무 처리를 지연시켜서는 안 됩니다.

**자격 박탈 또는 직무 정지된 사람 및 전 IRS**직원의 도움.시행령 230의 적용을 받는 개인은 고의,직접 또는 간접적으로 다음 행위를 해서는 안 됩니다.

- IRS 상대 업무에 대한 자격 박탈 또는 직무 정지 처분을 받은 사람의 도움을 받거나 도움을 주기 (이 도움이 IRS상대 업무 문제와 관련이 있는 경우).
- 전직 공무원의 지원 받기가 시행령 230또는 연방법의 조항에 위반되는 경우.

**공증인으로서의 업무.**시행령 230의 적용을 받는 개인이 IRS가 관리하는 사안에 대해 변호인,변호사

또는 대변인으로 고용됐거나 어떤 방식으로든  
이해관계가 존재할 경우 이 사안에

대해 공증인으로서 인정을 하거나,선서를  
받거나,서류를 인증하거나,공증인으로서 그 어떤  
공식적인 업무를 수행할 수 없습니다.

**납세자 환급 수표 입금** 시행령 230의 적용을 받는  
개인은 연방 납세 의무와 관련하여 정부가 고객에게  
발행한 수표 (실무자 또는 실무자가 연관된 회사  
또는 기타 단체가 소유하거나 관리하는 계좌에  
전자적 수단 또는 기타 방법으로 지급을 지시하거나  
수락하는 것을 포함)를 서명하거나 입금할 수  
없습니다.

# 무능력 및 불명예스러운 행동

시행령 230의 적용을 받는 개인은 무능력 또는 불명예스러운 행동으로 인해 IRS상대 업무에 대해 자격 정지 또는 자격 박탈 처분을 받거나 문책을 받을 수 있습니다. 개인과 회사 모두에게 다른 징계 외에 추가적으로 벌금이 부과될 수 있습니다. 다음 목록에는 불명예스러운 행동의 예가 포함되어 있습니다. 추가 예시는 하기와 같습니다. 시행령 230, Sec. 10.51(a).

- 내국세법 또는 부정직 또는 신뢰 위반과 관련된 범죄로 유죄 판결을 받은 경우.
- 연방 세금 문제와 관련하여 고의로 허위 또는 오해의 소지가 있는 정보를 제공하거나 이러한 활동에 참여하는 행위.

- 시행령 230의 section 10.30에서 금지된 취업청탁을 했을 경우.
- 고의적으로 연방 소득세 신고서를 제출하지 않거나, 연방세금 또는 세금납부에 대한 탈세를 시도하거나, 이에 참여하는 행위.
- 미국정부에 납부해야 할 세금 또는 기타 채무를 이행하기 위해 고객으로부터 받은 자금을 도용하거나 적절하고 신속하게 송금하지 않음.
- 위협, 무고, 협박 또는 강요를 하거나 선물, 특혜 또는 어떤 특별 유인책을 제공하여 IRS직원의 공무 집행에 영향을 미치려는 직간접적인 시도.

- 컬럼비아 특별구, 미국 주, 소유, 지역, 연방 또는 연방 법원, 연방 기관, 조직 또는 이사회에 의해 변호사, CPA, 공인 회계사 또는 보험계리사로서 자격 박탈 또는 자격 정지 처분을 받는 경우.
- 타인의 직무 정지, 자격 박탈 또는 부적격 기간 동안 고의적으로 이 타인의 IRS 상대업무를 지원 및 방조한 경우.
- 모욕적인 언어 사용, 허위 비난 또는 진술, 허위 사실을 알리는 행위, 악의적이거나 비방적인 내용의 유포 또는 게시, IRS 상대업무에 대해 모욕적으로 행동한 경우.

- 고의로, 무모하게, 또는 무능력으로 인해 잘못된 의견을 제시하는 행위 또는 연방 세법에 따라 발생하는 질문에 대해 무능한 의견을 제공하는 패턴에 관여.

## 문책, 자격 박탈 및 직무 정지

재무부 장관 또는 위임자는 통지 및 소송 기회 제공 후 해당 개인이 무능력하거나 평판이 좋지 않은 것으로 판명되거나 Subpart B의 규정을 준수하지 않거나 사취할 의도를 가지고 계획적이고 의도적으로 고객 또는 잠재 고객을 오도하거나 위협할 의도가 있는 경우 시행령 230의 적용을 받는 개인의 IRS상대 업무를 문책, 직무 정지, 자격 박탈할 수 있습니다.

문책이란 공공 질책입니다.시행령 230의 적용을 받는 개인에는 변호사,공인 회계사,등록된 세무사,등록된 은퇴 설계 대리인 또는 납세자 대변 또는 조언 제공 활동에 종사하는 등록된 보험계리사뿐만 아니라 연례 신고 기간 프로그램 완료 기록 보유자 중 납세자 및 연방 세금 목적을 위한 자산 가치 평가에 종사하는 모든 감정가들도 포함됩니다.

## 대변인 승인

IRS 상대로 본인을 스스로 대변하거나 다른 사람이 본인을 대변하도록 승인할 수 있습니다.대변인을 고용하기로 선택한 경우,대변인은 IRS를 상대로 이룰 자격이 있는 사람이어야 합니다.이전의 IRS



상대 업무를 수행할 수 있는 사람은 누구인가를  
참조하십시오.

## 위임장이란 무엇인가?

위임장이란 개인이 IRS로부터 납세자의 기밀 세금 정보를 받고 납세자를 대신하여 특정 행동을 허가하는 서면 승인입니다.이 승인에 제한이 없는 경우,이 개인은 일반적으로 수표를 입금하거나 서명하는 것을 제외하고 납세자를 대신해 모든 행동을 수행할 수 있습니다.등록된 은퇴 설계 대리인,등록된 보험계리사 및 완료 기록을 보유한 미등록 세금 신고서 작성자에게 부여되는 권한은 제한되어 있습니다.연례 신고 기간 프로그램 완료 기록 보유자에 대한 제한 사항은 Revenue Procedure(세무절차) 2014-42 및 [IRS.gov/Tax-](https://www.irs.gov/Tax-)

Professionals/Return-Preparer-Office-RPO-At-a-Glance(영어)를 참조하십시오 .

**업무 수행.**변호사,공인회계사 및 등록된 세무사는 다음과 같은 업무를 수행할 수 있습니다.

1. IRS 사무실이나 직원을 상대로 귀하를 대변하기.
2. 세금 불충분에 대한 과세 또는 징수에 대한 제한 포기 또는 환불 청구에 대한 불허 통지 포기에 서명하기.
3. 세금 과세 또는 징수를 위한 소멸 시효 연장 동의서에 서명하기.
4. 종결 계약서에 서명하기.

**신고서에 서명하기.** 위임장에 명시된 대변인은 다음의 경우를 제외하고는 소득세 신고서에 서명할 수 없습니다.

1. 내국세법 및 관련 규정에 따라 서명이 허용된 경우 (규정 section 1.6012-1(a)(5)참조),그리고
2. 납세자가 위임장에서 이를 구체적으로 승인한 경우.

예를 들어,다음과 같은 사유로 인해 본인이 신고서에 서명할 수 없는 경우 규정에 따라 대변인이 신고서에 서명할 수 있습니다.

- 질병 또는 부상.

- 법적 신고서 제출 기한 이전에 미국 (푸에르토리코 포함)에서 적어도 60일 이상 지속적으로 부재.
- 기타 정당한 사유로 요청 및 승인된 특정 허가.

대변인이 신고서에 서명하는 경우 대변인이 신고서에 서명하도록 승인하는 위임장 (또는 사본)을 첨부해야 합니다. 자세한 내용은 양식 2848의 설명서를 참조하십시오.

**대체 또는 위임에 대한 제한.** 공인된 대변인은 납세자가 위임장에서 구체적으로 승인한 경우에만 다른 공인 대변인에게 권한을 대체 또는 위임할 수 있습니다.

대체가 이루어진 후에는 새로 공인된 대변인만이 납세자의 대변인으로 인정됩니다. 권한 위임이 이루어진 경우, 기존 및 위임된 대변인 둘 모두 IRS의 인정을 받아 납세자를 대변할 수 있습니다.

**제삼자에게 세금 신고서 공개.** 양식 2848의 line 5a에서 이 권한을 대변인에게 특별히 위임하지 않는 한, 대변인은 IRS가 세금 신고서 또는 신고서 정보를 제삼자에게 공개할 수 있도록 허용하는 동의를 실행할 수 없습니다.

**불능 또는 무능.** 귀하가 불능 또는 무능한 상태가 된 경우 일반적으로 위임장은 종료됩니다.

위임장은 지속될 수 있으나 귀하가 불능 또는 무능한 상태가 된 경우 귀하가 양식 2848 line 5a의 “Other acts authorized” (허가된 다른

업무)에서 이를 승인했고 비 IRS항구적 위임장이 IRS의 모든 수락 요건을 충족하는 경우에만 지속됩니다.추후에 비IRS 위임장을 참조하십시오.

## **위임장이 필요한 경우는 언제인가?**

타인이 납세자의 비밀 세금 정보를 받고 IRS를 상대로 납세자를 대변할 수 있도록 승인하고자 할 때 위임장을 제출해야 하며,이전에 위임장이란 무엇인가?에서 언급한 다른 업무를 대변인이 수행하는지 여부에 관계없이 제출해야 합니다 .

위임장은 다른 개인이 귀하를 대신하여 다음 행동 중 하나 이상을 할 수 있도록 승인하고자 할 때 가장 자주 필요합니다.

1. IRS와의 회의에서 귀하를 대변할때.

2. IRS 질의에 대한 서면 답변을 준비하고 제출할때.

## 필수 양식

IRS 양식 2848을 사용하여 IRS를 상대로 귀하를 대신해 업무를 수행할 공인 대변인을 임명합니다. IRS상대로 귀하를 대변하는 것으로 인정된 개인은 양식 2048의 Part II, Declaration of Representative(파트 2, 대표자 지정)에 명시되어 있습니다. 대변인은 양식의 해당 부분을 반드시 작성해야 합니다.

**비IRS** 위임장. IRS는 비IRS 위임장을 수락하지만 완성된 양식 2848을 첨부해야만 위임장이 중앙 승인 파일 (CAF) 시스템에 입력될 수

있습니다.자세한 내용은 비IRS 위임장 처리를  
추후에 참조하십시오.

양식 2848이 아닌 다른 문서를 사용하여 대변인  
권한을 부여하려면 다음과 같은 정보를 포함해야  
합니다.

- 귀하의 이름과 우편 주소.
- 귀하의 사회보장번호 (또는 개인 납세자  
식별 번호 (ITIN))및/또는 고용주 식별  
번호.
- 직원 계획 번호 (해당되는 경우).
- 대변인의 이름과 우편 주소.
- 관련된 세금의 종류.
- 연방 세금 양식 번호.



- 관련된 특정 연도 또는 기간.
- 상속세 문제의 경우, 증여자의 사망일.
- 대변인에게 부여된 권한의 범위에 관해 명확하게 표현된 귀하의 의사.
- 귀하의 서명과 날짜.

또한 비IRS 위임장에 대변인이 서명하고 날인한 진술서를 첨부해야 합니다. 이 진술서는 대변인 지정이라고 하며, 양식 2848의 제2부에 포함되어 있습니다. 진술서는 다음과 같이 읽어야 합니다.

1. I am not currently under suspension or disbarment from practice before the Internal Revenue Service or other practice of my profession by any other authority, (나는 현재 IRS 또는 기타

기관에 의해 직업 관련 업무에서 정직 또는 자격 박탈 처분을 받지 않았으며)

2. I am subject to regulations contained in Circular 230 (31 C.F.R., Subtitle A, Part 10) as amended, governing practice before the Internal Revenue Service, (나는 IRS 상대 업무를 관장하는 개정된 시행령 230 (31 C.F.R., Subtitle A, Part 10)에 포함된 규정의 적용을 받고 있으며)
3. I am authorized to represent the taxpayer(s) identified in the power of attorney, and (나는 위임장에 명시된 납세자를 대변할 권한이 있으며)
4. I am a (naming the capacity in which representation is undertaken, as set forth in the list of eligible represen-

tatives at Part II of Form2848.) (나는  
(양식 2848 Part II에 적격한 대변인  
목록에 명시된 대로,대변인이 수행하는 역량  
명명.)이다)

**필수 정보 누락.**위에 나열된 모든 정보가 포함되어  
있지 않은 경우 IRS는 귀하의 비IRS 위임장을  
수락하지 않을 것입니다.완성된 양식 2848또는  
모든 정보가 포함된 새로운 비IRS위임장을  
서명하고 제출할 수 있습니다.허용되는 대체 문서에  
서명할 수 없는 경우,귀하의 사실상 대변인은  
다음에 설명된 절차를 사용하여 귀하의 비IRS  
위임장을 완성할 (IRS이 수락할 수 있도록)수  
있습니다.

**비IRS** 위임장 완성 절차.다음 조건 하에서 귀하의 비IRS위임장에 명시된 사실상의 대변인은 귀하를 대신하여 양식 2848에 서명할 수 있습니다.

1. 원본 비IRS 위임장은 연방 세금 문제를 처리할 수 있는 권한 (예:모든 행위를 수행할 수 있는 일반 권한)을 부여합니다.
2. 사실상의 대변인은 기존 비IRS 위임장이 관할권의 법률에 따라 유효하다는 진술서 (위증 시 처벌을 받는다는 서명을 한)를 양식 2848에 첨부합니다.

**예시.**납세자 존 엘름은 그의 이웃이자 CPA인 에드 라치를 사실상의 대변인으로 지정하는 비IRS 항구적 위임장에 서명합니다.위임장은 에드에게 존을 대신하여 모든 행동을 대신할 수 있는 권한을

부여했습니다.그러나 세금 유형이나 세금 양식  
번호와 같은 특정 세금 관련 정보는 나열하지  
않았습니다.

존이 위임장에 서명한 직후,그는 무능한 상태라는  
선고를 받았습니다.나중에 존이 제출한 전년도  
신고서에 관한 연방 세금 문제가 발생합니다.에드는  
IRS에 존을 대변하려고 시도하지만,항구적  
위임장에는 필수 정보가 포함되어 있지 않기 때문에  
거부됩니다.

에드가 이 항구적 위임장이 관할권의 법률에 따라  
유효하다는 진술서 (위증 시 처벌을 받는다는  
서명을 한)를 첨부하는 경우,작성된 양식 2848에  
서명하고 존을 대신하여 제출할 수 있습니다.만약  
에드가 IRS상대 업무를 수행할 수 있다면 (이전의  
IRS 상대 업무를 수행할 수 있는 사람은

누구인가?)를 참조),양식 2848에서 스스로를  
대변인으로 지정할 수 있습니다.그

렇지 않으면 IRS상대 업무를 수행할 수 있는 다른  
사람을 지명해야 합니다.

**비IRS** 위임장 처리.IRS는 CAF시스템이라고  
불리는 중앙 컴퓨터 데이터베이스 시스템을 가지고  
있습니다.이 시스템에는 납세자 대변인의 권한에  
대한 정보가 포함되어 있습니다.일반적으로  
위임장을 IRS에 제출하면 CAF시스템에  
포함되도록 처리됩니다. CAF시스템에 위임장을  
입력하면 위임장 사본이 없는 IRS직원이 CAF에  
접속하여 대변인의 권한 확인을 가능하게  
합니다.또한, IRS는 대변인이 통지서 및 기타  
IRS통신문을 수신해야 한다고 지정한 경우,통지서

사본 및 기타 IRS통신문을 대변인에게 자동으로  
전송할 수 있습니다.

비IRS 위임장을 작성된 양식 2848에 첨부하고  
IRS에 제출하면 CAF시스템에 입력시킬 수  
있습니다.귀하의 서명은 필요하지 않습니다.그러나  
사실상의 변호인은 반드시 Declaration of  
Representative(대변인 지정)에 서명해야 합니다.  
(이전의 양식 2848의 Part II를 참조하십시오).

## **양식 작성 —유용한 힌트**

양식 2848의 작성은 추후 양식 2848을 어떻게  
작성해야 합니까?의 예시에서 설명됩니다.그러나  
다음과 같은 사항도 양식을 작성하는 데 도움이  
됩니다.

This page is intentionally left blank