

# 간행물 519

체류자를 위한

미국 세금 안내

2022 세금 신고서

작성에 사용

Volume 3 of 9



• ~에서 양식과 기타 정보를 더욱 빠르고 쉽게 확인하십시오

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

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

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

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

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

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



This page is intentionally left blank

**특정 연금 소득** 귀하가 다음의 조건을 모두 충족 시킨다면 적격 연금 플랜으로부터 받은 연금 또는 적격 미국 소득세 면제 신탁으로 부터 받은 연금은 소득에 포함시키지 않습니다.

1. 다음의 이유로만 연금을 받는 경우.
  - a. 귀하가 비거주자인 동안 미국 밖에서 개인 서비스를 수행했을 경우,또는
  - b. 귀하가 비거주자일때 미국에서 개인 서비스를 수행했으며 앞서 설명한 외국인,외국 단체,혹은 외국 사무소의 직원의 세 가지 조건을 충족했음.
2. 연금 플랜하에 (또는 신탁)연금으로 첫 번째 액수가 지급된 시기에,연금 플랜하에 제공되 었던 불입 또는 혜택을 받은 (또는

신탁의 일 부의 플랜으로)직원의

90%이상이 미국인 또는 거주자였을 경우.

조건 (1)에 따라 연금이 적격이지만 조건 (2)는 아니라면 아래와 같은 경우에 이 금액을 소득에 포함하지 않아도 됩니다.

- 귀하가 미국 시민 그리고 거주자에게 실질적으로 동등한 제외를 제공하는 국가의 거주자일 경우,또는
- 귀하가 1974년 무역 법안의 5편에 따른 수혜 개발 도상국의 거주자일 경우.

연금이 적격 연금 플랜 또는 적격 신탁에서 기인 한 것인지를 확신할 수 없다면,지급하는 사람에게 문의하십시오.

**협정에 영향을 받은 소득.**미국이 당사자인 협정하에 미국세금으로부터 예외인 그 어떤 종류의 소득은 납세자의 총소득으로부터 제외됩니다.그러나 협정으로만 제한되는 세금에 대한 소득은 총 소득에 포함됩니다.9장을 참고하십시오.

## **개 또는 말의 경주에서 받은 도박 상금**

미국에서 살아 있는 말과 개의 경주에 대한 마권 풀에서 미국 밖에서 시작된 합법적 도박으로부터 얻은 상금은 귀하의 총소득으로부터 제외시킬 수 있습니다.

## **주거주지의 매각으로부터 얻은 이익**

주요 거주지를 매각했다면,주택의 매각에 대한 이익의 \$250,000까지 제외할 수 있습니다.기혼이고 공동 신고서를 제출한다면, \$500,000까지 제외할

수 있습니다.이 제외에 대한 요건에 대해 자세한 정보는 간행물 523(영어)을 참고하십시오.



귀하에게 4장에서 논의한 국적포기세 규칙이 적용이 된다면 이 제외는 적용되지 않습니다.

## 장학금 및 연구 지원금

학위 예정자라면,적격 장학금으로 받은 일부 또는 모든 금액을 소득에서 제외할 수 있습니다.여기에서 논하는 규칙들은 거주자와 비거주자 모두에게 적용됩니다.



비거주자가 미국 출처가 아닌 지원금을 받았다면,미국 세금이 적용되지 않습니다.

2장에서 장학금,지원금,상금 및 상을 참고 하여 미국 출처로부터 지원금을 받은 것인지 여부를 판단하십시오.

장학금 또는 연구비는 다음의 경우에만 소득에 제외됩니다.

1. 귀하가 적격 교육 기관에 학위 예정자일 경우,그리고
2. 귀하가 장학금 및 연구비를 사용하여 적격 교육 비용을 지불했을 경우.

**학위 예정자.**다음의 경우 납세자가 학위 예정자입니다.

1. 초등,중고등 학교에 다니거나 대학 및 종합 대학에서 학위를 받으려고 하는 경우,또는
2. 아래를 제공하도록 허가를 받은 교육 기관에 다니는 경우.
  - a. 학사 학위 또는 그 이상에 대한 총 학점이 인정된 프로그램,또는

- b. 인정 받은 직업에 이득이 되는 고용을  
위 해 학생을 준비시키기 위한 훈련  
프로그램.

**적격 교육 기관.**적격 교육 기관은 정규  
교직원과,커리큘럼을 관리하며 교육적 활동을  
지속하는 장소 에 참석하는 정기적으로 등교하는  
학생들이 있는 장 소입니다.

**적격 교육 비용.**이러한 비용에는,

- 적격 교육 기관에 등록하거나 다니기 위해  
요 구되는 수업료와 각종 비용,그리고
- 적격 교육 기관에서 과정을 위해 요구되는  
수 업료,책,소모품,도구 등 학업 관련  
비용이 포 함됩니다.이런 항목들은 반드시  
귀하의 수업 과정 도중 모든 학생들에게  
요구되어야 합니 다.



하지만,이러한 항목들이 적격 교육 비용이 되기 위해서 장학금,또는 지원금의 조건은 예를 들어 방 또는 기숙사처럼 다른 목적을 위해서 사용하도록 요구할 수 없으며 또는 학비 또는 수업 관련 비용을 위해 사용될 수 없다고 규정할 수 없습니다.

**적격하지 않은 비용.**적격 교육 비용은 다음과 같은 비용을 포함하지 않습니다.

- 방과 기숙사,
- 여행,
- 연구,
- 사무적인 도움,또는
- 적격 교육 기관에서 등록 또는 출석을 위해 필 수적이지 않은 도구 및 비용.

수수료가 등록 및 출석의 조건으로 기관에 지불되어야 한다고 하더라도 마찬가지로 마찬가지입니다. 이러한 비용을 지불하기 위해 사용한 장학금 또는 지원금은 과세 대상입니다.

**적격이 아닌 비용을 내기 위한 금액.** 해당 비용이 등록 및 출석 조건으로 교육 기관에 내야만 하는 비용이라고 하더라도 적격이 아닌 비용을 내기 위해 사용되는 장학금은 과세 대상입니다.

**서비스에 대한 급여.** 과거, 현재, 미래 교육 연구, 또는 다른 서비스의 대가로 받은 장학금, 지원금, 또는 학비 감소의 부분은 소득에서 제외할 수 없습니다. 모든 학위 예정자들이 학위를 받기 위한 조건으로 이러한 서비스를 수행하도록 요구된다고 하더라도 마찬가지입니다.

**예.** 1월 7일 마리아 고메즈는 봄 학기에 대해 \$2,500의 장학금을 받게 되었다고 통지를 받았습  
TIP 니다. 장학금을 받게 되는 조건으로, 마리아는 반드 시 파트 타임 조교로 일을 해야 합니다.  
\$2,500장 학금 중에, \$1,000은 마리아의 조교 임무에 대한 급 여입니다. 마리아가 모든 다른 조건을 충족한다고 가정할 때, 마리아는 적격 장학금으로 소득에서 \$1,500이상은 제외할 수 없습니다.

## **4.**

# **체류자 소득의 과세 방 식**

## **소개**

거주자와 비거주자는 과세되는 방식이 다릅니다. 거주자는 일반적으로 미국 국민과 똑같이

과세됩니다.비거주자는 소득의 출처 그리고 소득이 실질적으로 미국에서의 거래 또는 사업과의 관련 여부에 기초하 여 과세됩니다.아래의 논의는 과세연도에 귀하가 받은 소득이 미국에서의 거래 또는 사업에 실질적으로 연관되었는지 그리고 어떻게 과세되는지 판명하 는 것을 도울 것입니다.

## 주제

본 챕터의 내용:

- 미국에서의 거래 또는 사업과 실질적으로 연관된 소득,
- 미국에서의 거래 또는 사업과 실질적으로 연관이 되지 않은 소득,
- 거주가 중단된 기간,그리고
- 국적포기세.

## 유용한 항목

다음을 보십시오.

## 간행물

☐ **544** 매각 및 기타 자산의 처분

☐ **1212** 발행 시 할인 상품

## 양식 (또는 설명서)

☐ **6251** 대체 최저세-개인

☐ 스케줄 **D (양식 1040)** 자본 손익

이러한 간행물 및 양식을 받기 위한 정보를 위해 12장을 참고하십시오.

## 거주자

거주자는 일반적으로 미국 시민과 똑같이 과세됩니다. 이는 전세계 소득이 미국 세법에 적용되며 반드시

시 미국 세금 신고서에 신고되어야 한다는 뜻입니다. 거주자의 소득에는 미국 시민에게 적용되는 누진 세율이 적용됩니다. 거주자들은 양식 1040를 위한 설명서에 포함된 미국 시민에게 적용되는 세금 표와 세금 산정 작업표를 사용합니다.

## 비거주자

미국 소득세에 적용되는 비거주자의 소득은 두 개의 범주로 나뉘집니다.

1. 미국에서 거래 또는 사업과 실질적으로 연관된 소득, 그리고
2. 미국에서의 거래 또는 사업에 실질적으로 연관되지 않은 소득 (이후에, 30% 세금에서 논합니다).

이 두 개의 카테고리의 차이점은,실질적으로 연 관된 소득은 허용된 공제 후에 누진 세율에 따라 과세됩니다.이는 미국 국민 그리고 거주자에게 똑같 이 적용되는 세율입니다.실질적으로 연관되지않은 소득은 30% (또는 더 낮은 협정 세율)의 일정 세율로 과세됩니다.



이전에 미국 시민,또는 거주자였다면,이 규칙은 적용되지 않습니다.이장의 후반에 있는 국적포기세를 참고하십시오.

## 미국에서의 거래 또는 사업

일반적으로 그 해에 받은 소득을 거래 또는 사업에 실질적으로 관련된 것으로 간주하려면 귀하가 해당 과세연도에 거래 또는 사업에 종사해야만 합니다.귀하가 미국에서 거래 또는 사업에 종사하였는지 여부는 귀하의 활동 특징을 따릅니다.다음의 논의는 본

인이 미국에서 거래 또는 사업에 종사하였는지를 결정하는데 도움을 줄 것입니다.

## 개인 서비스

만약 미국에서 과세연도에 어느 때라도 개인 서비스를 수행한다면,귀하는 미국에서 거래 또는 사업에 종사한 것으로 간주됩니다.



외국 고용주가 비거주자에게 지불한 특정 수당은 총소득에 포함되지 않습니다.더 자세한 사항은 3장에서 외국 고용주를 위 해 일함을참고하십시오.

**일시적으로 미국에서 서비스를 수행하거나 활동하는 특정 비거주자에 대한 코로나-19** 감면.코로나-19로 인하여 미국에서 서비스 및 기타 활동을 한 2020년 2월 1일부터 2020년 4월 1일 이전 사이에 최대 연속 60일까지 기간을 선택할 자격이 될 수



있으며 이 기간 동안에는 미국에서 거래 또는 사업 활동을 했는지 여부가 고려되지 않을 것입니다.적격이 되기 위해,귀하는 반드시 이런 활동 기간에 미국에 일시적으로 체류했었어야 만 하고,코로나-19가 아니었다면 미국에서 이러한 활동을 하지 않았을 것 이여야 만 합니다.만약 귀하가 비거주자 (코로나 19 질병 여행 예외를 고려하여)였거나 또는 2019년에 미국 외에 조세 거주지가 있었으며 2020년에도 미국 외에 조세 거주지가 있을 거라는 합리적인 예상할 수 있는 미국 시민 또는 법적 영주권자의 경우라면 2020년 미국에는 일시적으로 체류한 것입니다.이 60일 기간 동안 벌어들인 귀하의 소득은 귀하가 미국에서 거래 또는 사업을 했던 것으로 간주되지 않은 단일 이유로 이 장에서 나중에 논의될 30%세금이 적용되지 않을 것입니다.자세한 정보는 <https://www.irs.gov/ko/newsroom/faqs-for->

nonresident-alien-individuals-and-foreign-businesses-with-employees-or-agents-impacted-by-covid-19-emergency-travel-disruptions(영어)에서 제공되는 COVID-19 긴급 여행 중단에 영향을 받은 비거주 자 개인 및 직원 또는 대리인이 있는 외국 기업에 대한 자주 묻는 질문을 참고하십시오.또한 이후에 9

TIP 장의 조세협정 혜택에서 개인 서비스를 참고하십시오.

## **기타 거래 또는 사업 활동**

미국에서 거래 또는 사업에 종사하는 다른 예는 다음과 같습니다.

**교사 및 훈련생.**귀하가 미국에서 비이민자 신분의 "F," "J," "M," 또는 "Q"비자로 일시적으로 체류 했으며 거래 또는 사업에 종사하지 않은 경우,섹션 1441(b)에 설명된 장학금 또는 연구 지원금 프로그램

램에 참여해 과세대상 소득이 있었다면 미국에서 거래 또는 사업에 종사한 것으로 간주합니다.미국 원천인 장학금 또는 연구 지원금의 과세대상 부분은 미국에서 거래 또는 사업과 실질적으로 연관된 것으로 취급됩니다.

**참고.**"J"비자로 미국에 일시적인 체류한 비 거주자는 1961년 제정된 상호 교육 및 문화 교류 법에 의해 미국에 교환 방문객으로 입국한 비거주자 개인을 포함합니다.

**사업 운영.**서비스,제품 또는 상품 판매를 하는 사업을 미국에서 소유하고 운영한다면,귀하는 미국에서 특정 예외 사항있는 거래 또는 사업에 종사한 것입니다.

**파트너쉽.**귀하가 해당 과세연도의 언제라도 미국에서 거래 또는 사업에 참여했던 파트너쉽의 일원이

었다면,귀하는 미국에서 거래 또는 사업에서 종사 한 것으로 여깁니다.

**유산 또는 신탁의 수혜자.**귀하가 미국에서 거래 또는 사업에 종사하는 유산 또는 신탁의 수혜자라면,귀하는 동일 거래 또는 사업에 종사하고 있는 것으로 취급합니다.

**주식,증권,상품 거래.**귀하의 유일한 미국 사업 활동이 미국 거주 브로커나 대리인을 통한 주식,증권 또는 상품 거래라면 (헤지 거래를 포함하여),귀하는 미국에서 거래 또는 사업에 종사한 것이 아닙니다.

주식,증권 거래의 경우,이는 주식 및 증권 딜러 또는 브로커를 포함한 비거주자에게도 적용합니다.

상품 거래의 경우, 이는 체계적인 상품 거래소에 서 거래되는 상품과 이러한 교환소에서 발생하는 거래에 대해 적용됩니다.

귀하에게 현 과세연도에 미국 사무실 또는 기타 고정 사업 장소가 있었거나 또는 이의 지시에 따라 주식, 증권 또는 상품의 거래를 했다면 해당 논의는 적용되지 않습니다.

**비거주자 본인 계정에서의 거래.** 본인의 계좌 로 주식, 증권, 상품 거래가 미국에서의 유일한 사업 활동이라면, 귀하는 미국에서 거래 또는 사업에 종사하지 않았습니다. 이 거래가 미국에 체류하는 동안 발생했거나 귀하의 직원, 브로커, 또는 다른 대행 인에 의해 이루어졌다고 해도 마찬가지로 적용됩니다.

주식, 증권, 상품 딜러라도 본인의 계정을 통해 거래를 한 것이라면 이는 적용되지 않습니다. 이는 귀하가

딜러라고해서 반드시 미국에서 거래 또는 사업에 종사했다고 고려됨을 의미하는 것은 아닙니다.위의 주식,증권,상품 거래에서 주어진 규칙에 따라 각각의 경우에 또는 사실과 상황에 기초하여 이를 결정하십시오.

### **실질적으로 연관된 소득**

미국의 거래 또는 사업에 종사하였다면,해당 과세 연도에 미국 내의 출처에 대한 (특정 투자 소득 외에)모든 소득,이득,손실은 실질적으로 연관된 소득으로 취급합니다.이는 해당 과세연도에 소득과 미국에서 시행된 거래 또는 사업의 관련 여부에 관계없이 적용됩니다.

추후에 투자 소득에서 설명하고 있는 두 개의 테스트는 투자 이득의 특정 항목이 (예를 들어,이자,배당 그리고 로열티)해당 사업에

실질적으로 연관 이 되는 것으로 취급하는지 여부를 결정합니다.

한계적인 상황에서 일부 외국 출처 소득은 미국에서 거래 또는 사업과 실질적으로 연관이 되는 것으로 취급할 수 도 있습니다.이 규칙을 논의하기 위해서,이후에 해외 소득을 참고하십시오.

## **투자 소득**

미국 거래 또는 사업에 실질적으로 연관될 수도 있고 아닐 수도 있는 미국 출처의 투자 소득은 보통 다음 세 범주 안에 속합니다.

1. 고정적 또는 확정가능 소득  
(이자,배당,임대,로열티,보험료,연금,등).
2. 다음 유형의 자산의 매각 또는 교환에 대한 이득 (이중 일부는 자본 소득으로 여김).

- 경제적 이득을 유지한 목재,석탄,또는 국내 철광석.
- 1966년 10월 4일 이후에 귀하가 조건부 지급을 받은 특허,저작권,동류의 자산.
- 1966년 10월 5일 전에 양도된 특허.
- OID 채권.

### 3. 자본 이익 (및 손실).

다음에 설명하는 두가지 테스트를 사용하여 과세연도에 받은 위의 세 개의 범주에 속하는 미국 출처 소득 항목이 미국 거래 또는 사업과 실질적으로 연관이 있는지 결정하십시오.소득 항목이 실질적으로 연관이 있는 것으로 테스트가 보여주다면,귀하 는



반드시 이를 다른 실질적으로 연관된 소득과 함께 포함시켜야 합니다. 만약 소득 항목이 실질적으로 연관되지 않는다면 이 장의 뒷부분에 30% 세금 에서 논의한 모든 기타 소득에 포함시키십시오.

**자산 사용 테스트.** 이 테스트는 일반적으로 거래 또는 사업 활동에 의해 직접 발생한 소득이 아닌 경우에 적용됩니다. 해당 테스트 하에, 만약 소득 항목 이 미국에서 거래 또는 사업에서 사용된 또는 사용을 위해 소유한 자산(재산)에서 비롯된 것이라면, 실질적으로 연관되어 있다고 고려됩니다.

다음의 경우라면, 자산이 미국에서 거래 또는 사업에서 사용되었거나 사용을 위해 보유한 것입니다.

- 미국에서 거래 또는 사업의 시행을 권장할 기본 목적으로 보유하고 있는 경우,

- 미국에서 시행한 거래 또는 사업 (예를 들어 거래 또는 사업에서 발생한 매출 채권 (AR), 받을 어음)의 일반적인 과정에서 취득 및 보유한 경우,또는
- 미국에서 거래 또는 사업의 예측되는 미래의 필요성이 아닌 현재 필요성을 충족하기 위해 보유 중일 경우.

일반적으로 법인의 주식은 미국에서 거래 또는 사업에서 사용되거나 사용을 위해 보유한 자산으로서 취급하지 않습니다.

**사업 활동 테스트** 보통 이 테스트는 소득,이익 또는 손실을 거래 또는 사업 활동에서 직접적으로 얻은 경우에 적용됩니다.다음과 같은 상황에 사업 활동 테스트가 가장 중요합니다.

- 증권 또는 주식의 딜러가 받은 배당금 또는 이 자,
- 특허권 또는 유사 자산을 라이선싱하는 거래 및 사업을 통해 받은 로열티,또는
- 서비스 사업에서 얻은 서비스 수수료 수익.

이 테스트에 의하여,만약 미국의 거래 또는 사업의 시행이 소득을 발생시킨 주요 요인이었다면,해당 소득은 실질적으로 관련되었다고 여깁니다.

## 개인 서비스 소득

귀하가 미국에서 개인 서비스를 시행했을 때,일반적으로 미국에서 거래 또는 사업에 종사한 것입니다.미국에서 거래 또는 사업에 종사하여 받게되는 개인 서비스 소득은 그 과세연도에 미국 거래 또는 사업과 실질적으로 관련이

있습니다.서비스를 시행한 연도에 소득을 받았었던 이유로 실질적으로 관련될 수 있다면 서비스를 시행하지 않았던 연도에 받았던 소득 또한 실질적으로 관련되어 있습니다.개인 서비스 소득은 급여,연봉,커미션,수수료,출장비 및 직원 경비 그리고 보너스가 포함됩니다.이 소득은 현금,서비스,또는 자산의 형식으로 귀하에게 지불될 수 있습니다.

해당 과세연도 동안,오직 미국에서 개인 서비스를 시행한 이유로 미국 거래 또는 사업에 종사한 것이라면 ,자산의 소득 및 이득 그리고 자본 자산의 매각 또는 교환으로부터 얻은 이득과 손실은 일반적으로 귀하의 거래 또는 사업과 실질적으로 연관되지 않습니다.하지만,귀하의 자산의 보유와 귀하의 개인 서비스를 시행하는 거래 또는 사업 사이에 직접적 경제 관계가 있다면,해당 소득,이득,및 손실은 실질적으로 연관이 됩니다.

**연금.**미국에서 1986년 이후에 개인 서비스를 시행했으며 이후 과세연도에 비거주자 신분으로 해당 서비스에 기인한 연금 또는 퇴직금의 분배금을 받았다면,그러한 분배금은 실질적으로 불입한 정도까지 소득에 연관됩니다.귀하가 연금 또는 퇴직금의 분배를 받는 해에 미국 거래 또는 사업의 종사 여부는 관계없습니다.

## **수송 소득**

수송 소득은 (2장에서 정의된)아래의 두 조건을 모두 충족하면 실질적으로 연관됩니다.

1. 미국에 위치한 소득 창출에 연루된 고정 사업 장소를 가지고 있었을 경우.
2. 귀하의 미국 출처 수송 소득의 최소 90%는 정기적으로 예정된 수송에 기인했을 경우.

“고정 사업 장소”는 일반적으로 거래 또는 사업을 하는데 사용하는 장소,위치,구조물 또는 유사 시설을 의미합니다.“정기적으로 예정된 수송”은 선박이나 비행기가 공개된 스케줄에 따라 정기적인 기간을 두고 반복적으로 미국이 출발지 또는 도착지인 항해 또는 운항을 하는 것을 의미합니다.이 정의는 예정된 그리고 전세 항공 수송에 모두 적용됩니다.

위의 두 조건을 충족하지 못한다면,소득은 실질적으로 연관되지 않으며 4%세율로 과세됩니다.이 장에서 후에 수송 세금을 참고하십시오.

## **사업 손익 및 판매 거래**

미국에서의 사업 운영으로부터 얻은 미국 출처의 모든 손익은 실질적으로 미국에서의 거래 또는 사업과 연관됩니다.예를 들어 미국이나 또는

외국에서 구입한 재고 자산의 미국에서의 판매 수익은 실질적으로 연관된 거래 또는 사업 소득입니다.미국에서 거래 또는 사업에 종사하는 파트너십의 미국 출처 손익 지분 또한 미국내의 거래 또는 사업에 실질적으로 연관되어 있습니다.

## **부동산 이득 또는 손실**

미국의 부동산 소유권의 판매 또는 교환으로부터의 이득 및 손실 (자본 자산 또는 자본 자산이 아님)은 귀하가 미국에서 거래 또는 사업에 종사한 것과 마찬가지로 과세됩니다.귀하는 반드시 이득과 손실을 거래 또는 사업과 실질적으로 연관된 것으로 다루어야 합니다.

**미국 부동산 소유권.**이는 미국 또는 미국령 버진아일랜드 위치한 부동산의 소유권 또는 미국

부동산 지주회사인 국내 회사의 소유권 (채권자가 아닌)을 뜻합니다.부동산에는 다음이 포함됩니다.

1. 땅과 분리되지 않은 땅에서 나오는 작물들,예를 들어 자라나는 곡식,나무,그리고 광산 유정,등 퇴적된 천연 자원.
2. 건물,기타 영구적인 구조물들과 그들의 구조적 요소 등 대지의 개발.
3. 아래의 항목을 제외한 농장,광산,숲 또는 공사,등 숙박 시설에 사용되는 자산 또는 임대 사무실 공간 등 부동산의 사용과 관련된 개인 자산.
  - a. 부동산의 처분 1년 전 또는 1년 후에 처분된 개인 자산



- b. 부동산의 판매자 또는 구매자와  
관련되지 않은 사람에게 개별적으로  
판매된 개인 자산.

**미국 부동산 지주 법인.** 어느 한 법인의 미국 부동산  
소유권의 공정 시장 가격이 다음의 총 공정 시장  
가격의 50%이상이면 이 법인은 미국 부동산 지주  
법인입니다.

- 법인의 미국 부동산 소유권 더하기
- 국외에 위치한 법인의 부동산 소유권 더하기
- 거래 또는 사업에 사용된 또는 사용을 위해  
보유한 이 법인의 다른 자산들.

해당 법인이 미국 부동산 지주 법인이 아니라고  
확립하지 않는 이상 모든 국내 법인의 주식은 미국  
부동산 지주 법인의 주식으로 취급됩니다.

**상장 예외.**귀하가 해당 종류 주식의 공정 시장 가격의 5%이상을 소유하고 있지 않다면 (또는 REIT (부동산 투자 신탁)의 경우에 주식의 10%이상),미국 부동산 소유권에는 기존 주식 시장에서 정기적으로 거래되는 기업의 주식의 종류는 포함되지 않습니다.이 회사가 국내 회사로서 취급되기를 선택하지 않았다면,미국 부동산을 소유한 외국회사의 소유권은 일반적으로 미국 부동산 소유권이 아닙니다.

**적격 투자 설립체 (QIE).**QIE에는 특별 규칙이 적용됩니다. QIE는 미국 부동산 지주 법인 (897(h)(4)(A)(ii)조에 특정 규칙 적용 후)으로 취급되는 REIT또는 RIC입니다.구체적인 정보는 간행물 515(영어)에서 미국 부동산 소유권을 참고하십시오.

**QIE를 위한 투명성 규칙.**대부분의 경우에,또는 비거주자,외국 법인,또는 QIE의 미국 부동산 소유권 판매 또는 교환으로부터 얻은 이득에 기인한 QIE에게 지급한 분배금은 해당 비거주자,외국 법인 또는 미국 부동산 소유권 판매 또는 교환으로부터 얻은 QIE에 의해 인식된 이득으로 취급됩니다.

QIE에 의한 분배금에 대한 투명성 규칙에는 특정 예외가 적용됩니다.주주가 배당 일에 끝나는 1년 동안 언제라도 주식의 5%이하를 소유한다면 (또는 REIT의 경우에는 주식의 10%이하)미국의 기존 주식 시장에서 정기적으로 거래되는 주식에 대한 QIE의 분배금은 미국 부동산 소유권의 판매 또는 교환 이득으로 취급하지 않습니다.

REIT에 의해 지급되는 분배금은 일반적으로 만약 주주가 적격 주주라면 (897(k)(3)조에 설명하는 것

처럼)미국 부동산 소유권의 판매 및 교환 소득으로  
취급되지 않습니다.

미국 부동산 소유권의 판매 및 교환으로부터  
이득으로 취급되지 않는 분배금은 귀하의 총소득에  
일반 배당금으로 포함될 수 있습니다.

**REIT** 주식의 처분.적격 주주에 의해서 직접적으로  
보유한 (또는 하나 이상의 파트너십을 통해서  
간접적으로) REIT주식 처분은 미국 부동산  
소유권으로 취급되지 않습니다.자세한 정보는 섹션  
897(k)(2) ~ (4)를 참고하십시오.

**국내에서 규제되는 QIE.**국내에서 규제되는  
QIE소유권의 판매는 미국 부동산 소유권의 판매가  
아닙니다.테스트 기간에 외국 사람에 의해 직접 또는  
간접적으로 주식의 가치의 50%이하가  
소유되었다면 이 설립체는 국내에서

규제됩니다.테스팅 기간은 다음의 기간보다 짧습니다.

- 처분한 날짜로부터 5년의 기간,또는
- 설립체가 존재한 기간.

QIE가 국내에서 규제 받는지 여부를 결정하기 위한 목적으로,다음과 같은 규칙이 적용됩니다.

1. 테스팅 기간에 미국에서 기존의 주식시장에서 정기적으로 거래되는 QIE의 어떤 종류의 주식이든 5%미만을 가진 사람은 QIE가 이 사람이 미국인이 아니라는 것을 실제로 알고 있지 않다면,이 사람은 미국인으로 취급하게 될 것입니다.

2. 다음의 경우라면 다른 QIE가 보유하고 있는 QIE의 주식은 외국인이 소유된 것으로 취급될 것입니다.

- a. 해당 QIE의 그 어떤 종류의 주식도 기존의 주식 시장에서 정기적으로 거래되는 경우,또는
- b. 그런 다른 QIE는 특정 상환 주식을 발행하는 RIC입니다.

위의 내용과 관계없이 해당 QIE가 국내 규제를 받으면, QIE의 주식은 미국인에 의해 소유된 것으로 취급됩니다.

3. 위에서 설명하지 않은 다른 QIE에 의해서 소유된 QIE의 주식은 미국 사람이 소유한 다른 QIE주식 (또는 그렇게 취급되는)에

비례하여 미국 사람이 소유한 것으로 취급  
될 것입니다.

**Wash sale (워시 세일).**만약 국내에서 규제 되는  
QIE의 소유권을 워시세일이 적용되는 거래로  
처분한다면,특별 규칙이 적용됩니다.워시 세일이  
적용되는 거래는 다음 중 하나입니다.

1. 미국 부동산 소유권의 판매 또는 교환  
이득으로 취급했을 (하지만 처분된  
경우에)분배금의 이전 배당일의 30일 기간  
도중 국내에서 규제되는 QIE의 소유권의  
처분,그리고
2. 30일 기간의 첫 번째 날부터 시작되는 61일  
기간도중 해당 회사와 실질적인 동일한  
소유권을 취득,또는 계약 또는 취득할  
옵션을 체결할 경우.

이러한 상황이 발생한다면,이득으로 취급되었어야 할 분배금과 동등한 액수의 미국 부동산 소유권 판매 또는 교환을 통한 이득이 귀하에게 발생한 것으로 취급됩니다.이는 또한 대체 배당 지급금에도 적용됩니다.

다음의 경우 워시 세일 적용가능 거래로 취급되지 않습니다.

- 해당 거래를 통한 소유권 처분 또는 획득과 연관된 국내에서 규제되는 QIE로부터 실제로 분배금을 받은 경우.
- 귀하가 분배금 지급일로부터 1년 기간동안 언제라도 이 종류 주식의 5%이상을 갖고 있지 않은 경우에만,미국의 기존 주식 시장에서 정기적으로 거래되는 QIE의 어떤 종류의 주식이든 처분하는 경우.



**대체 최저세.**미국 부동산 소유권의 처분에 의한  
순이득에 최저세가 부과될 수 있습니다.세금이  
있다면 양식 6251에서 그 액수를 산정하십시오.

**세금 원천징수.**미국 부동산 소유권을  
처분한다면,매입자는 세금을 원천징수 해야 할 수 도  
있습니다.8장에서 부동산 판매에 대한 세금  
원천징수에 관한 논의를 참고하십시오.

## **특정 파트너십 소유권 판매 및 교환에 대한 외국인의 이득 및 손실**

귀하가 미국에서 거래 또는 사업에 종사하는 (또는  
종사하는 것으로 취급되는)미국 또는 외국  
파트너십의 직접 또는 간접 외국 파트너이고,귀하가  
직접 또는 간접적으로 해당 소유권을 처분하는 경우  
파트너십 소유권의 처분에 대한 이득 또는 손실은  
연방 세금에 영향을 줄 수 있습니다.섹션

864(c)(8)에 따라 파트너십 소유권의 판매,교환 또는 그 밖의 처분으로 인한 이득 및 손실은 실질적으로 미국에서의 거래 또는 사업의 활동과 연관이 있다고 간주합니다. (“실질적으로 연관된 이득”또는 “실질적으로 연관된 손실”).하지만,실질적으로 연관된 이득 또는 실질적으로 관련된 손실의 액수는 파트너십이 처분 일 기준으로 공정 시장 가치에 자산의 모두를 판매했을 경우 발생했을 실질적으로 연관된 이득 또는 손실에 대한 분배 지분의 일부로 제한됩니다.

섹션 864(c)(8)은 2017년 11월 27일,또는 이후에 발생한 판매,교환 또는 기타 처분에 적용됩니다.

2020년 11월 6일에,섹션 864(c)(8)에 따라,2018년 12월 26일 이후에 발생한 양도에 적용가능한 최종 규제가 발표되었습니다.규제 섹션 1.864(c)(8)-1(j)를 참고하십시오.

## 해외 소득

다음과 같은 경우 세 종류의 외국 출처 소득을 반드시 미국에서의 거래 또는 사업과 실질적으로 연관된 것으로 취급해야 합니다.

- 소득을 기인할 수 있는 사무실 등 고정된 사업 장소를 미국에 가지고 있고,
- 사무실 또는 사업의 장소는 소득을 발생시키는 중요한 요인이며,
- 사무실 등 다른 고정된 사업 장소에서 시행된 일반적인 사업 과정을 통해서 소득이 발생했을 경우.

사무실 또는 다른 고정된 사업 장소가 소득 발생에 중요한 영향을 미치고 기본적인 경제 요소라면 이는 주요 요인입니다.

세가지의 외국 출처 소득이 아래에  
열거되어있습니다.

1. 미국 밖에 위치한 무형의 개인 자산 또는  
이러한 자산의 임대,사용 또는 사용의  
특권에 대한 임대료 또는 로열티.임대료  
또는 로열티가 미국에서의 활동적인 거래  
또는 사업의 시행으로 부터 기인한 것이라면  
미국 국외의 사용 또는 사용 특권에 대한  
임대료 또는 로열티,그리고 특허,저작권,비밀  
절차 및 방식,영업,상표,상표  
브랜드,프랜차이즈 그리고 비슷한 자산이  
포함됩니다.
2. 미국에서 은행,금융 또는 비슷한 활동적  
사업의 시행으로부터 받은 배당금,이자 또는  
2010년 9월 27일 이후 발급된 채무의 보증

조항에 의해 받은 금액.증권 대출 거래 또는  
환매 조건부 판매 거래를 통해 받은 대체  
배당금 또는 이자 지급금은 양도된 증권에  
대해 받은 총액과 동일하게 취급됩니다.

3. 미국의 사무실 또는 고정 사업 장소를 통해  
해외 판매로부터 얻은 소득,이득,또는  
손실에는 다음과 같은 것이 있습니다.
  - a. 거래 주식,
  - b. 과세연도 말에 소유하고  
있었다면,재고자산에 포함되었을 자산
  - c. 사업의 일반적인 과정에서고객에게  
판매를 위해 주요하게 보유한 자산.

미국 외에서의 사용,소비,처분을 위한 자산을  
판매했으며 외국의 사무실 또는 고정 사업 장소가

판매의 중요한 요소인 경우에는 항목 (3)가 적용되지 않습니다.

위에 설명된 소득의 항목과 동등한 해외 출처 소득은 미국 거래 또는 사업에 실질적으로 연관된 것으로 취급됩니다. 예를 들어, 이 소득이 외국인이 미국에서 은행, 금융, 또는 유사한 종류의 사업을 통해 얻은 소득이라면 외국 출처 이자 및 배당금 동등 지급금은 미국에 실질적으로 연관된 소득으로 취급됩니다.

## **실질적으로 연관된 소득에 대한 세금**

귀하가 해당 과세연도에 얻은 미국에서의 거래 또는 사업에 실질적으로 연관된 소득은 허용가능 공제 후에 미국 국민 또는 거주자에게 적용되는 세율로 과세됩니다.

일반적으로 오직 미국에서의 거래 또는 사업에 종사하는 비거주자만 해당 과세연도에 실질적으로 연관된 소득을 받을 수 있습니다.하지만 귀하가 미국 상업 사업에 종사하지 않은 과세연도에 자산 판매 또는 교환,서비스 시행,또는 다른 거래에 대해 받은 대금이 있지만 이런 대금이 서비스를 시행하거나 거래가 발생한 연도에 실질적으로 연관된 소득으로 취급될 수 있었다면,지급을 받은 과세연도에 실질적으로 연관된 소득으로 취급됩니다.

**예시.**테드 리처드는 그의 해외 고용주의 미국 사무실에서 개인적인 서비스를 시행하기 위해 미국에 2021년 8월에 입국했습니다.테드는 미국 사무실에서 2021년 12월 25일까지 일했지만 2022년 1월 11일까지 미국을 떠나지 않았습니다. 2022년 1월 8일에 테드는 2021년 동안 미국에서 시행한 서비스에 대한 마지막 급여를

받았습니다.여기에 머무는 동안 테드의 모든 소득은 미국 출처 소득입니다.

2021년에 테드는 미국에서 개인 서비스를 시행하는 거래 또는 사업에 종사하였습니다.따라서 2021년에 그가 미국에서 시행한 서비스에 대해 받은 총액수는 실질적으로 2021년에 거래 또는 사업과 연관됩니다.

2022년 1월에 테드가 받은 급여는 테드에게 2022년 미국 출처 소득입니다.테드는 2021년에 미국에서 소득을 벌어들인 서비스를 시행했기 때문에 이는 실질적으로 연관된 소득입니다.따라서 테드는 2021년에 거래 또는 사업에 종사한 것으로 취급 될 수 있었습니다.



**부동산 소득** 모든 부동산 소득이 실질적으로 연관이 되도록 취급하게 선택할 수 있습니다.이 장의 뒷부분에서 부동산 소득을 참고하십시오.

## **30% 세금**

30% (또는 더 낮은 협정)세율의 과세는 미국 거래 또는 사업에 실질적으로 연관되어 있지 않은 특정 항목에 대한 미국 출처 소득 또는 이득에만 적용됩니다.

## **고정적 또는 확정 가능한 소득**

30% (또는 더 낮은 협정)세율은 미국 출처의 고정적 또는 확정 가능한 연간 또는 기간별 이득,이익,소득의 총액에 적용됩니다.

미리 알려진 금액으로 지불이 될 때 소득은 고정적인 것입니다.지급받을 금액을 산정하기 위한

기초가 있다면 소득은 결정 가능한 것입니다.간간히 지불된다면,소득은 주기적이 될 수 있습니다.이는 연간 또는 주기적으로 지불되어야만 하는 것은 아닙니다.지불이 발생하는 기간이 증가하거나 감소한다고 하더라도,소득은 확정 가능하거나 주기적일 수 있습니다.

특정적으로 고정적 또는 확정 가능한 소득으로 포함된 항목들은 이자 (발행 시 할인 외에),배당금,배당 동등 지급금 (2장에서 정의된),임대료,보험료,연금,연봉,급여 및 다른 보수가 포함되어 있습니다.증권 대출 거래 또는 환매 조건부 판매 거래를 통해 받은 대체 배당 또는 이자 지급금은 양도된 증권에 대해 받은 금액으로 동일하게 취급됩니다.로열티와 같은 기타 소득 항목에도 30%세율이 적용될 수 있습니다.



어떤 고정적 또는 확정 가능한 소득은 미국  
세금으로부터 예외 일 수 도

있습니다.소득의 과세 여부가 확실하지 않다면  
3장을 참고하십시오.

**발행 시 할인.**발행 시 할인 된 채권 등 부채 상품을  
매각,교환,또는 대금을 수령한다면,발행 시 할인  
(OID)의 전체 또는 일부에는 (포트폴리오 이자가  
아닌) 30%세금이 적용될 수 있습니다. OID의 금액은  
명시된 만기 상환 가격과 채무증서 발행 시 가격의  
차이입니다.다음과 같은 상황에서는 30%세금이  
적용됩니다.

1. 채권증서에 대한 대금을 받았을 경우.이  
경우에 세금이 적용되는 OID의 금액은  
귀하가 이 채권증서를 소유하는 동안 누적된  
OID에서 이전에 산정한 OID를 제외한

값입니다.하지만 OID에 대한 세금은 채권증서 이자 지급액에서 세금을 뺀 지급액보다 많을 수 없습니다.

2. 채권증서를 매각 또는 교환했을 경우.세금이 적용되는 OID의 금액은 귀하가 이 채권증서를 소유하는 동안 누적된 OID에서 위의 (1)에서 이미 과세된 금액을 제외한 값입니다.

만약 발행 시 채권증서를 구입했다면,양식 1042-S에 보여진 OID의 금액을 세금 신고서에 신고하십시오.그러나,다음의 어떤 것이라도 적용된다면,양식 1042-S에 있는 알맞은 OID의 금액을 반드시 재산정해야 합니다.

- 채권증서를 할증에 구매했거나 또는 인수 할증을 지불했을 경우.

- 채권증서가 (미국에 재무부 유가 증권에 의해 담보되는 무이표 채권을 포함하여)분리채와 분리 이표인 경우.
- 채권증서가 조건부 지원금 또는 물가지수 연동 채권증서인 경우.

프리미엄과 인수 프리미엄의 정의에 대해 그리고 OID를 재산정 하는 방법에 대한 설명은 간행물 1212(영어)을 참고하십시오.

## **도박 상금.**

소득이 실질적으로 미국 거래 또는 사업에 연관되지 않았으며 협정에 의해 제외되지 않는다면,일반적으로,비거주자는 미국에서 이긴 도박 총수익금에 대해30%의 세금이 적용됩니다.하지만 비거주자가 미국에서

블랙잭,바카라,크랩,룰렛 또는 빅식스휠에서 이겨서 생긴 도박 소득에는 세금이 부과되지 않습니다.

비거주자는 미국 거래 또는 사업에 실질적으로 연관된 미국에서 이긴 도박 순 소득에 차등 세율로 과세합니다.

## **사회보장 혜택**

비거주자는 반드시 미국 사회보장 혜택 (그리고 사회보장 동등의 1급 철도 퇴직 혜택 부분)의 85%를 미국 출처 고정적 또는 확정 가능한 연간 또는 주기 적인 소득으로 포함해야 합니다.사회보장 혜택은 매달 은퇴,생존자,장애 혜택을 포함합니다.이 소득은 일부 조세협정에 따라 제외됩니다.미국 세금으로부터 사회보장 혜택을 제외하는 조세협정의 리스트는

IRS.gov/individuals/international-taxpayers/tax-treaty-tables(영어)에서 제공하는 조세협정 표의 표1을 참고하십시오.더 자세한 내용은 간행물 915(영어)를 참고하십시오.

## **자본 자산의 판매 또는 교환**

미국에서의 거래 또는 사업에 실질적으로 연관되지 않은 미국 출처 자본 소득 및 손실에만 이 규칙을 적용합니다.귀하가 미국에서 거래 또는 사업에 종사하였더라도 이 규칙이 적용됩니다.이 규칙은 미국 부동산 소유권의 판매 혹은 교환 또는 미국에서의 거래 또는 사업에 실질적으로 연관된 자산의 판매에는 적용되지 않습니다.위의 실질적으로 연관된 소득 에서 부동산 이득 또는 손실을 참고하십시오.

자본 자산은 귀하가 소유한 모든 것 중 아래를 제외한 것입니다.

- 재고자산,
- 사업 매출채권 및 수취채권,
- 거래 또는 사업에 사용되는 감가상각 가능 자산,
- 거래 또는 사업에 사용되는 부동산,
- 거래 또는 사업에 사용되는 자주 사용하는 용품,
- 특정 저작권,문학 음악,미술 작품,편지,회람,또는 동류의 자산,
- 특정 미국 정부 간행물,
- 파생 상품 딜러가 보유한 특정 파생 금융 상품,또는



- 헤징 거래.

자본 이득이란 자본 자산의 판매 또는 교환에 대한 이득입니다. 자본 손실은 자본 자산의 판매 또는 교환에 대한 손실입니다.

외환으로 판매가 되었다면 소득 확정 목적으로 자산의 비용과 판매 가격은 반드시 판매 일과 구매 일이 각각 기준 미국 통화로 우세 환율에 표시되어야 합니다.

자본 자산의 판매 또는 교환 또는 어떤것이 이렇게 취급되는 것인지를 확인하기 위해 간행물 544(영어)를 참고하십시오. 미국 시민 또는 거주자에게 적용되는 특정 세제 혜택은 일반적으로 귀하에게 적용되지 않습니다.

다음의 이득은 183일 규칙에 상관 없이 30%(또는 더 낮은)세율이 적용됩니다.

1. 유보 경제 소유권이 있는 목재,석탄,또는 국내 철광석의 처분에 대한 이득.
2. 1966년 10월 4일 이후에 특허,저작권 또는 동류의 자산의 판매 교환으로부터 받은 조건부 지급액에 대한 이득.
3. 1966년 10월 5일 이전에 있었던 양도라면,특허의 실질적 권리 또는 분리될 수 없는 이익의 특정 양도에 대한 이득.
4. 발행 시 할인 채권의 판매 또는 교환에 대한 이득.

귀하가 해당 이득을 미국 거래 또는 사업에 실질적으로 연관된것으로 취급하기로 선택해다면 (1)에서의 이득은 30% (또는 더 낮은 협정)세율이 적용되지 않습니다.이후에 부동산 소득을 참고하십시오.

**183일 규칙.**해당 과세연도에 미국에서 183일 이상 체류했다면,귀하의 자본 자산의 판매 및 교환의 순이익은 30% (또는 더 낮은 협정)세율로 과세됩니다. 30% (또는 더 낮은 협정)세율의 목적으로,순이익은 미국 출처의 자본 손실을 초과하는 미국 출처의 자본 이익입니다.이 규칙은 귀하가 미국에 체류하지 않은 동안에 발생한 거래에도 적용됩니다.

귀하의 순이익을 판단하기 위해 귀하가 해당 연도에 미국에서의 거래 또는 사업에 종사했으며 이익 또는 손실이 해당 사업과 실질적 연관이 있었을 경우에만,순이익이 실현되고 산정하는 범위 내에서만,실현되고 산정될 이익 및 손실의 금액을 고려하십시오.

순 이익을 산정할때 다음 사항들은 고려하지 마십시오.

- 이전에 나열된 소득의 네 가지 유형.
- 자본 손실 이월에 대한 공제.
- 자본 이득을 초과하는 자본 손실.
- 적격 소규모 사업체 주식의 판매와 교환에 대한 소득의 제외 (섹션 1202제외).
- 개인적인 사용을 위해 소유된 자산의 판매와 교환에 대한 손실. 단, 연방에서 선언한 재해에 기인한 재해와 절도의 결과로 인한 손실은 스케줄 A (양식1040-NR)에서 공제 가능합니다. 5장에서 항목별 공제를 참고하십시오.

귀하가 미국에서 거래 또는 사업에 종사하지 않고 이전 기간의 과세연도를 설정하지 않았다면 183일 규칙을 목적으로 귀하의 과세연도는 역년이 될

것입니다.또한 역년을 기준으로 세금 신고서를 반드시 제출해야 합니다.

해당 과세연도에 미국에서 183일 이하로 체류했었다면 자본 이득이 (앞서 나열한 이득 외에)귀하의 과세연도에 미국에서 거래 또는 사업에 실질적으로 연관되어 있지 않는 한 세금 면제입니다.

**신고.**미국에서 거래 또는 사업에 실질적으로 연관되지 않은 자본 자산의 판매와 교환에서의 이득 및 손실을 스케줄 NEC (양식 1040-NR)에 신고하십시오.미국에서 거래 또는 사업에 실질적으로 연관된 자본 자산의 판매 및 교환에 대한 이득과 손실은 (부동산을 포함)스케줄 D (양식1040),양식4797,또는 두 곳 모두에 다 신고하십시오.이를 양식 1040-NR에 첨부하십시오.

## 부동산에 대한 소득

귀하가 소유하고 있거나,소유권이 있으며 소득 창출을 위해 보유하고 있는 미국에 위치한 부동산에 대한 소득이 있다면,귀하는 해당 부동산에 대한 모든 소득을 미국에서 거래 또는 사업에 실질적으로 연관된것으로 취급하는 선택을 할 수 있습니다.이 선택은 미국에 위치한 그리고 소득 창출을 위해 보유한 부동산에 대한 모든 소득과 해당 부동산의 소유권에 대한 모든 소득에 적용됩니다.여기에는 임대,탄광의 로열티,가스정,등 기타 천연 자원에 대한 소득이 포함됩니다.유보 경제 소유권이 있는 목재,석탄,또는 국내 철광석의 판매 또는 교환 이득이 포함됩니다.

미국에서의 거래 또는 사업에 실질적으로 연관되지 않았을 부동산 소득에 대해서만 이 선택을 할 수 있습니다.

이 선택을 하면,부동산 소득에 기인한 공제를 청구할 수 있습니다.그리고 부동산에 대한 순 소득만 과세됩니다.

이 선택은 다른 경우에 미국에서 거래 또는 사업에 종사하지 않았을 비거주자는 해당 연도에 미국에서 거래 또는 사업에 종사한 것으로 취급합니다.

**예.**귀하는 비거주자이고 미국에서 거래 또는 사업에 종사하지 않고 있습니다.귀하는 미국에 단독 주택을 소유하고 있으며 임대료를 주고 있습니다.연간 임대료 소득은 \$10,000입니다.이는 귀하의 유일한 미국 출처 소득입니다.앞서 30% 세금에서 논의한 것처럼,임대료 소득에는 30% (또는 더 낮은

협정)세율이 적용됩니다.귀하는 입주자가 적절하게 임대 소득으로부터 세금을 원천징수 한 것을 증명하는 양식 1042-S를 받았습니다.귀하의 미국 조세 의무는 세금 원천징수에 의해 충족되기 때문에 미국 세금 신고서를 (양식 1040-NR)제출할 필요가 없습니다.

이전에 언급된 선택을 한다면,귀하는 소득의 \$10,000를 특정 임대 비용으로 상쇄할 수 있습니다. (간행물 527(영어)을 참고하십시오.)총 소득은 차등 세율로 과세됩니다.

이 선택을 하게 되면 임대 소득 및 비용을 스케줄E (양식 1040)에 신고해야 합니다.스케줄 E (양식 1040)의 순 임대 소득 또는 손실을 스케줄 1 (양식 1040),파트 1,라인 5에 입력하십시오.스케줄1(양식 1040)과 스케줄E (양식 1040)를 양식 1040-NR에



첨부하십시오.선택의 첫 해에 또한 다음에 논하는  
진술서를 첨부하십시오.

**선택하기.**선택된 연도에 대한 세금 신고서,또는  
수정된 신고서에 진술을 첨부하여 첫 선택을  
하십시오.다음의 내용을 진술서에 포함해야 합니다.

- 귀하가 선택을 한다는 사실.
- 섹션 871(d) (앞서 설명함)에 따른  
선택인지 또는 조세협정에 의한 것인지.
- 미국에 위치한 귀하의 모든 부동산의 완전한  
목록,또는 부동산 소유권.귀하에게 소유권이  
있는 목재,석탄,또는 철광석의 법적 식별을  
제공하십시오.
- 부동산 소유권의 범위.
- 자산의 위치.

- 자산의 주요 개선 사항에 대한 설명.
- 이 자산을 소유한 날짜들.
- 이 자산으로부터 소득.
- 이전 선택의 구체적인 사항과 부동산 소득 선택의 철회.

이 선택은 철회하지 않는 한 모든 과세연도에 효력을 갖습니다.

**선택 철회.** 선택을 한 연도와 이후 과세연도에 1040-X 를 제출하여 IRS의 허가 없이 선택을 철회할 수 있습니다. 본인의 세금 신고서를 제출한 3년 이내에 또는 세금을 납부한 시간으로부터 2년 이내 중 더 늦은 기간 안에 반드시 양식 1040-X를 제출해야 합니다. 만약 이번 기간에 대한 선택이 만료되는 연도라면 해당 연도에 대한 선택을 철회할 수

없습니다.하지만 이후 과세연도에는 오직 IRS허가를 받은 경우에 선택을 철회할 수 있습니다. IRS의 허가를 받는 방법에 대한 자세한 정보는 규제 1.871-10(d)(2)를 참고하십시오.

**참고.**2019 과세연도 부터는 양식 1040-X를 전자 제출할 수 있습니다.자세한 내용은 IR-2020-107(영어)을 참고하십시오.

## 수송 세금

앞서 수송 소득에서 목록화된 두 가지 조건을 충족하지 않기 때문에 실질적으로 연관되지 않은 수송 소득에 4%세율이 적용됩니다.귀하가 4%이 적용되는 수송소득을 받았다면,이에 대한 세금을 산정해서 양식 1040-NR,라인 23에 기입해야 합니다.귀하의 세금 신고서에 다음 정보를 (해당된다면)포함하는 진술서를 첨부하십시오.

- 귀하의 이름, TIN 및 과세연도.
- 시행된 서비스의 유형에 대한 설명 (승선 또는 장외인지).
- 귀하가 서비스를 시행한 선박의 이름 또는 항공기의 등록 번호.
- 선박 또는 항공기에 대한 각 유형의 서비스에서 비롯한 해당 연도의 미국 출처 수송 소득의 액수.
- 모든 유형의 서비스에서 비롯한 해당 연도의 미국 출처 수송 소득의 총액.

귀하의 모든 미국 출처 수송 소득에 해당 4%세금이 적용됩니다. 수송이 미국 내에서 시작되고 끝나는 미국 내 출처로부터 비롯된 것으로 취급되는 수송 소득 만을 포함합니다. 개인적인 서비스에 대

한 수송 소득의 경우 미국과 미국령 사이의 수송이어야 합니다.비거주자의 개인 서비스의 경우,항공기로 부터 비롯되거나 연관된 소득에만 적용됩니다.

## 거주 중단 기간

미국 비거주 기간으로 인해 미국 거주 기간을 중단한다면 특별한 규칙에 따라 세금이 적용됩니다.다음의 조건의 모두를 충족한다면 해당 특별 규칙이 적용됩니다.

1. 귀하는 최소 연속 3년을 포함하는 기간 동안 미국 거주자였을 경우.
2. 각 해당 연도마다 최소 183일 동안 미국 거주 자였을 경우.
3. 귀하가 미국 거주자로서 간주되는 것을 중단했을 경우.

4. 위의 (1)에서 설명하는 기간 종료 이후에 세 번째 연도의 말 이전에 다시 미국 거주자가 됐 을 경우.

이 규칙에 따라서, 모든 해당되는 협정 혜택을 감안한 후 섹션 871 (앞에서 논의한 비거주자의 소득에 대한 과세에 보통 적용되는 규칙)에 의해 더 높은 세금이 귀하에게 적용되지 않는 이상, 귀하가 비거주가 었던 시기의 미국 출처 총 순 소득 및 이득은 개인에게 (허용 가능 공제 후)해당되는 누진세율의 세금이 적용됩니다.특별 세금을 산정하는 방법에 대한 자세한 내용은 뒷 부분에서 국적포기세를 참고 하십시오.

**예.**뉴질랜드 국민,존 윌로우는 미국에 2017년 4월 1일에 법적 영주권자로 입국하였습니다.2019년 8월 1일에 존은 법적 영주권자 신분을 중지 하고

뉴질랜드로 돌아갑니다.거주기간 동안 존은 연속 3년 (2017, 2018, 2019)각각의 기간에 183일 이상 체류했습니다.존은 2022년 10월 5일에 법적 영주권자 신분으로 미국에 돌아왔습니다.존은 거주 의 첫 기간 (2019년 8월 1일)의 말 이후에 시작 된 세 번째 역년 해 (2022)가 끝나기 전에 거주자가 되었습니다.따라서 존에게 비거주자로서 일반적으로 적용되는 세금 보다 많다면,존은 비거주 기간 동안 특별 규칙에 따라 세금을 적용받습니다. (2019년 8월 2일~2022년 10월 4일).

**신고 요건.**비거주자였던 기간에 어느 해에 라도 이 세금을 적용된다면,반드시 그 해에 양식 1040-NR을 제출해야 합니다.신고서 제출 기한 (연 장 포함)은 귀하가 다시 미국 거주자가 되는 해의 귀하의 미국 소득세 신고서 제출 기한입니다.귀하가

이 기간에 대한 세금 신고서를 이미 제출했다면, 반드시 수정된 신고서를 제출해야 합니다.귀하는 본인의 모든 미국 및 외국 총소득의 출처와 이 특별 규칙이 적용되는 소득 항목을 밝히는 진술서를 세금 신고서에 반드시 첨부해야 합니다.

## 국적포기세

국적포기세 조항은 시민권을 포기한 미국 국민 및 그들의 거주를 중단한 LTR들에게 적용됩니다.다음 섹션은 2008년 6월 17일 또는 그 이후에 국적을 포기한 개인에게 적용되는 877A조항에 의한 국적 포기 규칙을 설명합니다.이후에 나오는 2008년 6월 16일 이후 국적 포기를 확인하십시오. 2008년 6월 17일 이전에 국적을 포기했다면, 2018년 간행물 519의 4장에서 '2004년 6월 3일 이후



2008년 6월 17일 이전에 국적 포기'및 2018년 양식 8854의 설 명서를 참고하십시오.



2004년 6월 3일 이후, 2008년 6월 17일 이전에 국적 포기 또는 장기 거주를 중단 했다면,국무부나 국토 안보부 (해당한다 면)에 본인의 국적 포기 사실을 통지하고 IRS에 양 식 8854를 제출할 때까지 조세 목적 상 미국 시민 이나 미국 거주자로 여겨집니다.

**장기 체류자 (LTR)정의.**거주를 종료한 과세연도 이후 15년의 과세연도 중 8년 이상 미국의 법적 영 주권자였다면,귀하는 LTR입니다.귀하가 8년 요건 충족 여부를 결정할 때,귀하가 조세협정에 의해 외 국의 거주자로서 간주되고 협정의 혜택을 포기하지 않았던 해는 계산하지 않습니다.

## **2008년 6월 16일 이후 국적 포기**

**국적 포기 일.**귀하의 국적 포기 일은 귀하가 미국 시민권을 포기하는 날 (이전 국민의 경우에)또는 장기 거주를 종료하는 날 (이전 미국 거주자의 경우에)입니다.

**이전 미국 시민.**귀하는 아래의 보기중 가장 이 른 날짜에 미국 시민권을 포기했다고 여겨집니다.

1. 귀하가 미국의 대사관 또는 영사관에서 미국 시민권을 포기한 날 (자진 포기가 이후에 국적 상실 증명서의 발급에 의해 확인된 경우).
2. 귀하가 국무부에 국적 포기 행동의 시행을 확 정하는 서명된 미국 국적 자진 포기서를 제출 한 날 (진 포기가 이후에 국적 상실 증명서의 발급에 의해 확인된 경우).

3. 국무부가 국적 상실 증명서를 발부한 날짜.
4. 미국 법원에서 귀하의 귀화 증명서를 취소한 날짜.

**이전 LTR.**귀하는 아래의 보기중 가장 이른 날 짜에 미국 장기 거주를 포기한 것으로 여깁니다.

1. 국토 안보부 양식 I-407을 미국 영사관 또는 이민 사무소에 제출하여 귀하의 법적 영주권 신분을 자진 포기한 날.
2. 귀하가 본인의 법적 영주권 자격을 포기했다는 최후 행정 조치에 적용되는 시기 (또는,그 런 조치에 항소 했다면,그러한 행정 조치와 연관된 최후 법정 명령이 내려진 날).

3. 이민 및 국적 법 하에 미국에서 추방을 위한 최후 행정 명령에 적용되는 날.
4. 미국과 미국이 소득세 협정을 맺은 나라의 이 중 거주지였다면,납세자가 양식 8833과 8854에 처리에 IRS에 알리고 협정의 조항하 에 이 나라의 영주자로 간주되기 시작하는 날.이중 거주자에 대한 더 많은 정보를 위해 1장 에서 '조세협정의 발효'를 참고하십시오.

**해당 국적 포기자.**귀하가 2008년 6월 16일 이후에 국적을 포기한다면,귀하는 해당 국적 포기자로 간주되며 아래의 조건을 하나라도 충족한경우 섹션 877A하에 국적 포기 규칙이 귀하에게 적용됩니다.

1. 국적 포기 일 또는 거주 종료일 이전에 끝난 5년의 기간 동안의 평균 연간 순 소득이 다음 액수 이상인 경우.
  - a. 2008년에 국적을 포기 또는 거주를 종료 했다면 \$139,000.
  - b. 2009년 또는 2010년에 국적을 포기 또는 거주를 종료했다면 \$145,000.
  - c. 2011년에 국적을 포기 또는 거주를 종료 했다면 \$147,000.
  - d. 2012년에 국적을 포기 또는 거주를 종료 했다면 \$151,000.
  - e. 2013년에 국적을 포기 또는 거주를 종료 했다면 \$155,000.

- f. 2014년에 국적을 포기 또는 거주를 종료 했다면 \$157,000.
- g. 2015년에 국적을 포기 또는 거주를 종료 했다면 \$160,000.
- h. 2016년에 국적을 포기 또는 거주를 종료 했다면 \$161,000.
- i. 2017년에 국적을 포기 또는 거주를 종료 했다면 \$162,000.
- j. 2018년에 국적을 포기 또는 거주를 종료 했다면 \$165,000.
- k. 2019년에 국적을 포기 또는 거주를 종료 했다면 \$168,000.
- l. 2020년에 국적을 포기 또는 거주를 종료 했다면 \$171,000.

- m. 2021년에 국적을 포기 또는 거주를 종료 했다면 \$172,000.
  - n. 2022년에 국적을 포기 또는 거주를 종료 했다면\$ 178,000.
- 2. 국적 포기 또는 거주 종료일에 순자산이 \$2백 만 이상일 경우.
  - 3. 귀하가 국적 포기 또는 거주 종료일로부터 5년전 동안 미국 연방 조세 의무를 준수했다는 증명을 양식 8854에서 하지 못했습니다.

**특정 이전 시민에 대한 감면 절차.**2010년 3월 18일 이후에 국적을 포기한 미국 시민이라면,조세의 무 준수 승인 절차를 충족하는 대체 방법들을 제공 하는 특정 감면 절차에 적격일 수 있습니다.자세한 정보는

IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Relief-Procedures-for-Certain-Former-Citizens(영어)에서 '특정 이전 시민을 위한 감면 절차'를 참고하십시오.

**이중 국적자 그리고 특정 미성년자에 대한 예외.**특정 이중 국적자 및 특정 미성년자에 대한 예외는 (다 음에 정의)만약 그들이 위의 (1)과 (2)를 충족한다 고 하더라도 국적포기세가 적용하지 않습니다.하지만 이들은 여전히 위의 (3)에서 요구되는 증명서를 제공해야만 합니다.

**특정 이중 국적자.**다음 두가지 사항이 모두 적용된다면,귀하는 위에서 설명하는 예외에 자격이 될 수 있습니다.

- 미국 국적으로 태어났으며 다른 국가의 국적자이며 국적포기일을 기준으로 지속적으로



해 당 외국의 국민이고 거주자로서 과세되는  
경 우.

- 귀하는 국적을 포기한 과세연도 이후 15년  
과 세연도 기간에 10년 이하 동안 미국의  
거주자 였을 경우.미국 거주 여부를  
판단하는 목적으 로 1장에서 설명한 상당한  
체류 테스트를 사용 하십시오.

**특정 미성년자.**다음의 테스트 모두 충족한다  
면,귀하는 위에서 설명하는 예외에 적격이 될 수 있  
습니다.

- 귀하가 18 1/2세 이전에 국적을 포기했을  
경우.
- 귀하가 국적 포기 이전에 10년 이하 동안  
미국 의 거주자였을 경우.미국 거주 여부를

판단하 기 위해, 1장에서 설명하는 상당한  
체류 테스트를 사용하십시오.