

간행물 519

체류자를 위한

미국 세금 안내

2022 세금 신고서

작성에 사용

Volume 5 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

푸에르토리코 거주자.귀하가 해당 연도 전체에 푸에르 토리코의 실제 거주자라면,모든 푸에르토리코 출처 소득을 총 소득에서 제외할 수 있습니다. (미국 정부 직원 또는 기관의 직원으로서 시행한 서비스에 대한 액수 가 아닌).

역년을 기준으로 소득을 신고하고 2022년에 원천징수가 적용된 급여가 없다면, 2023년 6월 15일까지 신고서를 제출하고 세금을 납부하십시오.또한 2023년 6월 15일까지 반드시 2023년 추정세 첫 납부를 해야 합니다.공동 소득세 신고서를 제출하거나 공동 추정세 납부는 할 수 없습니다.하지만 미국 국민 또는 거주자와 결혼했다면 1장의 거주자로 간주하는 비거주 배우자를 참고하십시오.

원천징수가 적용되는 급여를 벌었다면,미국 소득세 신고서 제출 기한은 2023년 4월 18일
입니다.2023년 4월 18일까지 2023년 추정세 첫
납부를 해야 합니다.원천징수와 추정세에 대한
자세한 정보는 8장을 확인하십시오.

미국령 사모아 거주자.귀하가 해당 연도 전체에
미국령 사모아의 실제 거주자라면,미국령 사모아
출처 소득을 총 소득에서 제외할 수 있습니다 (미국
정부 직원 또는 기관의 직원으로서 시행한 서비스에
대한 액수가 아닌).예외 적용의 목적으로 미국령
사모아 정부의 직원은 미국 정부의 직원 또는 정부
기관의 직원으로 간주하지 않습니다.예외에 대한
자세한 정보는 양식 4563및 간행물 570(영어)을
참고하십시오.

6.

이중 신분 과세연도

소개

동일 연도에 거주자와 비거주자였다면 귀하에게는 이중 신분 과세연도가 있습니다. 이중 신분은 귀하의 시민권을 의미하지 않습니다. 이는 미국에서 거주자 신분만을 의미합니다. 이중 신분 과세연도에 대한 미국 소득세를 결정할 때, 미국의 거주자였던 해당 연도중 기간과 비거주자였던 해당 연도의 기간에는 각각 다른 규칙이 적용됩니다.

가장 흔한 이중 신분 과세연도는 입국 하고 출국한 해입니다. 1장의 이중 신분 체류자를 참고하십시오.

귀하가 결혼했고 거주자로 간주하는 비거주 배우자가 되기로 선택했다면, 1장에서 설명되었듯이

이 장의 규칙은 해당 연도에 귀하에게 적용되지 않습니다.

주제

본 챕터의 내용:

- 세금이 적용되는 소득,
- 이중 신분 납세자에 대한 제한,
- 세금 산정 법
- 제출할 양식,
- 제출 기간 및 제출처, 및
- 이중 신분 세금 신고서 작성 방법.

유용한 항목

다음을 보십시오.

간행물

- ☐ **503** 자녀 및 부양가족 보육 비용
- ☐ **514** 개인 해외 세금 세액공제
- ☐ **575** 연금 및 고정 지급금 소득

양식 (및 설명서)

- ☐ **1040** 미국 개인 소득세 신고서
- ☐ **1040-SR** 미국 고령자 세금 신고서
- ☐ **1040-C** 미국 출국 체류자 소득세 신고서
- ☐ **1040-ES** 개인의 추정세
- ☐ **1040-ES (NR)** 미국 비거주자 개인 추정세
- ☐ **1040-NR** 미국 비거주자 소득세 신고서
- ☐ **1116** 해외 세금 세액공제

이러한 간행물 및 양식을 받기 위한 정보는 12장을
참고하십시오.

과세 연도

귀하는 반드시 “과세연도”라고 불리는 연간 회계
기간에 기초하여 세금 신고서를 제출해야
합니다.이전에 회계 과세연도를 확립하지
않았다면,귀하의 과세연도는 역년입니다.역년이란
12월 31일에 끝나는 연속된 12달을
의미합니다.귀하가 이전에 정규 회계연도 (12월이
아닌 달의 마지막 날 또는 52-53주에 끝난 연속
12개월)를 확립했고 어느 역년에 대해 미국
거주자로 고려된다면,귀하는 역년 내에 어딘가에
귀하의 회계 년도의 일부에 대해서 미국 거주자로
간주됩니다.

세금이 적용되는 소득

귀하가 해당 연도에 거주자였던 동안에 모든 출처의 소득이 과세됩니다. 거주자인 동안에 벌어들인 해외 출처 소득은 과세 대상입니다. 비거주자일 동안에 소득이라고 하더라도 또는 소득을 받고 그 해 연말 전에 비거주자가 되었다면 소득은 과세 대상입니다.

귀하가 해당 연도에 비거주자였던 동안에 미국 출처 소득 그리고 미국내 거래 또는 사업과 실질적인 관계가 있다고 간주되는 특정 해외 출처 소득이 과세됩니다. 해외 출처 소득을 실질적으로 연관 소득으로 간주하는 규칙은 4장의 해외 소득에서 논합니다.

미국내 거래 또는 사업과 실질적인 연관이 없는 미국 밖의 출처 소득은 귀하가 비거주자일때 수령했다면 과세되지 않습니다. 이 소득은 귀하가

거주자일 동안에 벌었거나 또는 소득을 받은 후 그 해 연말 전에 거주자 또는 미국 시민이되었다고 하더라도 과세 대상이 아닙니다.

구체적으로 국세법 또는 조세협정 조항에 따라 예외가 되지 않는 한 귀하가 비거주자 또는 거주자였을때 수령한 것과 상관없이 미국 출처 소득은 과세 대상입니다.일반적으로 조세협정 조항은 해당 연도에 귀하가 비거주자였던 때에만 적용됩니다.하지만,특정한 경우에는 협정 조항이 거주자였던 동안 적용이 될 수도 있습니다.더 자세한 내용은 9장을 참고하십시오.

미국에서 어떤 소득이 과세 되는지를 결정할 때,귀하는 반드시 미국 세법에 따른 예외 뿐만 아니라 미국과 특정 해외 국가 간의 조세협정에 의해 제공되는 예외 및 경감된 세율도 고려해야

합니다.조세협정에 대한 자세한 논의는 9장을
참고하십시오.

이중 신분 체류자에 대한 제한 사항

이중 신분 과세연도에 대한 세금 신고서를
제출한다면,다음과 같은 제한 사항이 적용됩니다.

표준 공제.귀하는 양식 1040또는 1040-SR에 서
허용되는 표준 공제를 사용할 수 없습니다.단,항복별
허용 공제는 가능합니다.

세대주.세대주 세금 테이블 또는 세금 산정 작업
표를 사용할 수 없습니다.

공동 신고서.공동 신고서 제출이
불가능합니다.하지만 1장의 이중 신분 체류자에서
거주자 신분 선택하기를 참고하십시오.

세율.귀하가 기혼이며 과세연도의 전부 또는 일부 동안 미국의 비거주자이고 1장에서 설명되었듯이,공동 제출을 선택하지 않았다면,미국 내 거래 또는 사업에 실질적으로 연관된 소득에 대한 세금을 산정 하기 위해,반드시 부부 개별 신고의 세금 표 또는 세금 산정 작업표를 사용해야 합니다.귀하는 부부 공동 신고 또는 미혼의 세금 표 또는 세금 산정 작업 표를 사용할 수 없습니다.단,귀하가 해당 연도의 마지막 6개월 간 함께 살지 않았으며 다음의 경우라면 미혼으로 제출할 수 있습니다.

- 캐나다,멕시코,대한민국의 기혼 거주자이거나
- 기혼 미국 국적자.

자격 여부를 확인하려면 양식 1040-NR의 설명서를
참고하십시오.

미국 국적자는 미국 국민이 아니더라도, 본인의
미국에 대한 충성을 맹세한 개인입니다. 미국령 사
모아인과 북 마리아 제도인을 포함하는 미국 국적자
는 미국 국민 대신에 미국 국적자로 취급 될 것을 선
택할 수 있습니다.

세액공제.아래의 경우가 아니라면 귀하는 교육 세
액공제, EIC, 고령자 또는 장애인 세액공제를 청구 할
수 없습니다.

- 귀하가 기혼자이며,
- 1장에서 논했던 것 처럼 미국 국민 또는
거주자인 배우자와 공동 신고서 제출을
하여 2021년 전체에 거주자로 간주하는
비거주 배우자가 되기로 선택했을 경우.

부양가족

이중 신분 납세자로서,귀하는 세금 신고서에 부양가족을 청구할 수도 있습니다.일반적으로,부양가족은 적격 자녀 또는 적격 친척입니다.귀하에게 적격 부양가족이 있다면 추가적인 공제 및 세액공제를 신청할 자격이 될 수도 있습니다.자세한 정보를 위해 양식 1040또는 양식 1040-NR의 설명서를 참고하십시오.

귀하가 미국 국적자 또는 캐나다,또는 멕시코의 거주자라면,미국 국민과 같은 조건으로 부양가족을 청구할 수 있습니다.대한민국,인도의 거주자라면 5장을 참고하십시오.

세금 산정 방법

이중 신분 과세연도에 대한 미국 세금을 산정할 때,귀하가 거주자의 연도의 일부에 대해 그리고

비영주 자였던 연도의 일부에 대해 각각 다른 규칙이 적용 됩니다.

소득

거주자였던 기간에 대한 모든 소득 그리고 비거주자였던 기간에 미국내 거래 또는 사업에 실질적으로 연관된 모든 소득은 허용된 공제 이후에 추가되고 미국 국민과 거주자에게 적용되는 세율로 과세됩니다.비거주자였던 기간에 미국내 거래 또는 사업과 연관이 없는 소득에는 고정 30%세율 또는 더 낮은 협정 세율이 적용됩니다.소득에 대한 그 어떤 공제도 받을 수 없습니다.

사회보장 및 철도 퇴직 혜택.해당 연도에 비거주자였던 기간에 귀하가 받는 미국 사회보장 혜택의 85% (및 1급 철도 퇴직 혜택과 동등 부분)에는 예

외가 아니라면 고정 30%또는 더 낮은 협정 세율이 적용됩니다. (4장에서 30% 세금을 참고하십시오.)

해당 연도에 거주자였던 기간 동안,사회보장의 일부 그리고 동등 한 1급 철도 퇴직 혜택의 일부는 수정된 조정총소득에 이 혜택의 반을 더한 값이 특정 기준 액수보다 높다면 차등 세율로 과세합니다.

양식 1040의 설명서에서 사회보장 혜택 작업표 을 사용하면 해당 연도에 귀하가 거주자였던 기간 동안의 사회보장 및 동등한 1급 철도 퇴직 혜택의 과세 대상 부분을 산정하는 데 도움이 됩니다.

귀하가 비거주자였던 기간에 미국 사회보장 혜택을 받았다면,사회보장국은 전체 연도에 대한 총 혜택 및 세금 원천징수의 액수가 나와있는 양식 SSA-1042S를 귀하에게 보낼 것입니다.귀하가 미국 거주자였던 기간과 비거주자였던 기간 중에 받은

혜택에 대한 내역서를 따로 받지는 않습니다.따라 서
이 액수의 기록물을 유의하여 보관하는 것은 중
요합니다.세금 신고서를 제대로 작성하고 납부해야
할 세액을 정확히 산정하기 위해 이 정보가 필요할
것입니다.

귀하가 비거주자였던 기간에 철도 퇴직 혜택을
받았다면,미국 철도 퇴직 위원회 (RRB)는 귀하에 게
양식 RRB-1042S,'철도 퇴직 위원회에 의해서
지급되는 비거주 수급자 증명'과 양식 RRB-1099-
R철도 퇴직 위원회가 지급한 연금 '을 보냅니다.해당
과세연도에 귀하의 법적 거주 국가 또는 세율이 변
경되었다면,한 가지 이상의 양식을 받을 수도 있습
니다.

세액공제 및 납부

해당 논의는 이중 신분 체류자에 대한 세액공제와 납부에 대해 다룹니다.

공제

이중 신분 체류자로서 일반적으로 거주자에게 적용되는 같은 규칙을 사용하여 세액공제를 청구할 수 있습니다.여기에 적용될 수 있는 특정 제한 사항이 있을 수도 있습니다.여기에서는 이러한 제한 사항들에 대해 논하며 개인들이 흔하게 청구하는 세액공제들에 대한 간단한 설명을 함께 제공합니다.



1장에서 논한 것 처럼,귀하가 기혼자이며 미국 국민,또는 거주자인 배우자와 공동 신고서 제출을 통해 2022년 한해 전체에 거주자로 간주되기로 선택한 것이 아니라면 교육 세

액공제,근로 소득 세액공제,고령자 및 장애인 세액 공제를 청구할 수 없습니다.

해외 세금 세액공제.해외 출처 소득에 대해 해외 국가에 소득세를 납부했거나 납부에 대한 책임이 있다면,귀하는 해외 세금에 대한 공제를 청구할 수도 있습니다.

해외 세금 세액공제를 청구한다면 일반적으로 반드시 귀하의 소득세 신고서에 양식 1116을 함께 제출해야 합니다.더 자세한 내용은 양식 1116의 설명서 및 간행물 514(영어)를 참고하십시오.

자녀 및 부양가족 보육 세액공제.귀하가 일을 하거나 구직을 할 수 있도록 부양가족인 13세 미만의 적격 자녀 또는 장애가 있는 부양가족,또는 장애가 있는 배우자를 보살피기 위해 누군가에게 값을 지불했다면,이 세액공제에 적격일 수 있습니다.

1장에서 논한 것처럼 기혼 이중 신분 체류자는 공동 신고서를 제출하기를 선택한 경우에만 또는 그들이 함께 살지 않는 특정 기혼 개인으로 적격인 경우에만 이 세액공제를 청구할 수 있습니다.

과세연도에 세액공제에 적격인 납세자의 자녀 및 부양가족 비용의 총액은 해당 과세연도에 대한 근로 소득 보다 많을 수 없습니다.

더 자세한 사항은 간행물 503(영어) 및 양식 2441을 참고하십시오.

은퇴 저축 불입 세액공제 귀하가 2022년도에 고용주 제공 연금 플랜 또는 개인 연금 제도 (IRA)에 적격 불입을 했다면 이 세액공제 (저축인 세액공제라고도 함)에 적격이 될 수 있습니다.다음의 경우에 이 공제를 청구할 수 없습니다.

- 귀하가 2005년 1월 1일 이후에 태어난 경우,
- 귀하가 풀타임 학생인 경우,
- 귀하가 누군가의 2022세금 신고서에 부양가족으로 청구된 경우,또는
- 귀하의 조정총소득이 \$34,000을 넘는 경우.

세액공제를 산정하기 위해 양식 8880를 사용하십시오.자세한 내용은 간행물 590-A(영어)를 참고하십시오.

자녀 세액공제 및 추가 자녀 세액공제.자녀 세액공제와 추가 자녀 세액공제의 목적으로 “적격 자녀”란 다음과 같습니다.

- 2022년 말에 18세 미만이었습니다,

- 귀하의 아들,딸,의붓 자녀,적격 입양
자녀,의붓형제,의붓자매,이복형제,이복자매
,또는 이들의 부양가족 (예를 들어 손자
손녀,조카 아들,조카 딸)입니다,
- 미국 시민,미국 국적자,또는 거주자입니다,
- 2022년에 본인의 부양 비용을 반 이상을
부담 하지 않았습니다,
- 2022년의 반 이상을 귀하와 함께
살았습니다 (학교,휴가,병원 치료,등
일시적인 부재는 집 에서 산 시간으로
간주합니다.),
- 귀하의 신고서에 부양가족으로 청구되어
있습 니다.

- 자녀는 해당 과세연도에 공동 신고서를 제출하지 않습니다 (또는 납부한 원천 소득세 또는 추정세의 환급만을 신청할 목적으로만 신고서를 제출합니다).

입양 자녀는 항상 본인의 자녀로 여깁니다. 입양 자녀에는 법적 입양을 위해 합법적으로 배치된 아동을 포함합니다.

납세자가 2022년 신고서 기한 또는 그 전 (연장 기한을 포함하여)에 발급된 SSN 또는 ITIN을 갖고 있지 않다면, 원래 2022년 세금 신고서나 수정된 세금 신고에서 자녀 세액공제를 청구할 수 없습니다.

귀하의 자녀가 2022년 신고서 제출 기한 (연장 포함) 전에 발급된 고용에 유효한 SSN을 갖고 있지 않다면 귀하는 해당 자녀에 대한 자녀 세액공제를

청구할 수 없습니다.하지만 해당 자녀에 대해 기타 부양가족에 대한 세액공제가 청구 가능할 수도 있습니다.아래에서 논할 기타 부양가족 세액공제를 참고하십시오.

이 세액공제 산정을 위해 스케줄 8812 (양식 1040)를 사용하십시오.

기타 부양가족을 위한 세액공제 기타 부양가족을 위한 세액공제는 부양가족이 있는 사람들 중 자녀 세액공제에 신청할 수 없는 사람들을 위한 것입니다.적격 부양가족은 반드시 미국 국민,미국 국적자,또는 미국 거주자여야하며 반드시 2021년 신고서 제출 기한 (연장 기한 포함)이전에 발급된 SSN,ITIN또는 ATIN를 소지하고 있어야 합니다.스케줄 8812 (양식 1040)및 이에 대한 설명서에서 더 많은 정보를 참고하십시오.

입양 세액공제.적격 자녀를 입양하기 위해 지불 한 적격 비용에 대해 \$14,890까지 세액공제를 받을 자격이 될 수도 있습니다.이 액수는 적격 비용이 있는지에 상관없이 특수한 보살핌이 필요한 자녀 입양을 위해 허용될 수도 있습니다.입양 세액공제 청구를 위해 양식 8839을 미국 소득세 신고서와 함께 제출하십시오.

기혼인 이중 신분 체류자는 1장에서 논의한 것 처럼 거주자로 간주하는 비거주 배우자 신분을 선택 했을 경우 또는 별거하는 특정 기혼 개인으로 적격 한 경우에만 이 세액공제를 청구할 수 있습니다.

납부

납부한 세금이나 납부한 것으로 고려된 또는 소득에서 원청징수 된 특정 세금을 미국 소득세 채납에 대

한 납세액으로써 신고할 수 있습니다.여기에는 다음이 포함됩니다.

- 미국에서 벌어들인 급여로부터 원천징수된 세금,
- 급여 외에 미국 원천의 다양한 항목의 소득에서 원천징수된 세금,
- 양식 1040-ES 또는 양식 1040-ES (NR)와 함께 납부한 추정세 그리고
- 미국에서 출국 시에 양식 1040-C와 함께 납부한 세금.

제출할 양식

이중 신분 체류자로서 제출해야 하는 미국 소득세 신고서는 귀하가 해당 과세연도 말에 거주자인지 비거주자인지에 따라 다릅니다.

연도 말에 거주자.한 해 동안에 거주자였으며 해 당
과세연도 마지막 날에 미국 거주자인 이중 신분
납세자는 반드시 양식 1040또는 1040-SR을 제출
해야 합니다.“Dual-Status Return” (이중 신분
신고서)를 소득세 신고서의 상단에
기제하십시오.귀하의 소득 신고서에 증명서를
첨부하여 귀하가 비 거주자였던 해당 연도의 기간에
소득을 보여주십시오.양식 1040-NR을 증명서로
사용할 수 있지만 “Dual-Status Statement” (이중
신분 증명서)라 고 상단에 분명히 기재하십시오.

연도 말에 비거주자.본인이 해당 연도에 거주를
포기했으며 해당 과세연도 말에 미국 거주자가 아닌
이중 신분 납세자라면 반드시 양식 1040-NR을 제
출해야 합니다.“Dual-Status Return” (이중 신분
신고서)를 소득세 신고서의 상단에
기제하십시오.귀하의 소득 신고서에 증명서를

첨부하여 귀하가 비 거주자였던 해당 연도의 기간에 소득을 보여주십시 오.양식 1040-NR을 증명서로 사용할 수 있지만 “Dual-Status Statement” (이중 신분 증명서)라 고 상단에 분명히 기재하십시오.

귀하가 2022년에 국적을 포기했거나 거주를 종료했다면,세금 신고서와 함께 국적포기 증명서 (양식 8854)의 제출이 요구됩니다.자세한 내용은 4장에서 국적포기세를 참고하십시오.

증명서.증명서에 반드시 본인의 이름,주소 그리 고 TIN을 기재해야 합니다.귀하의 신고서에 있는 서명은 증빙 서류 및 스케줄에도 적용이 되기 때문에 개별 증명서 또는 스케줄에 따로 서명할 필요가 없습니다.

신고 시기 및 장소

귀하가 과세연도의 마지막 날에 거주자이고 본인의 소득을 역년 기준으로 신고한다면,귀하는 반드시 과세연도의 종료 후 다음 해의 4월 15일까지 신고서를 제출해야 합니다 (이후의 팁을 참고하십시오)

).귀하가 역년이 아닌 기준으로 소득을

신고한다면,본인의 과세연도의 종료 후 다음 4번째 개월의 15일 내에 신고서를 제출해야 합니다.어떤 경우이든,양식 1040그리고 1040-S의 설명서 뒷부분에 나오는 이중 신분 체류자를 위한 주소로 귀하의 신고서를 제출하십시오.

귀하가 과세연도의 마지막 날에 비거주자이고 본인의 소득을 역년 기준으로 신고하며 원천징수가 적용되는 급여를 받다면,귀하는 반드시 과세연도가 종료 후 다음 해의 4월 15일까지 제출해야

합니다.귀하가 역년이 아닌 기준으로 소득을 신고한다면,본인의 과세연도의 종료 후 다음 4번째 개월의 15일 내에 신고서를 제출해야 합니다.만약 귀하가 원 천징수가 적용되는 급여를 받지 않았고 소득을 역년 기준으로 신고한다면,반드시 본인의 과세연도 종료 후 다음 해의 6월 15일까지 제출해야 합니다.귀하 가 역년이 아닌 기준으로 소득 신고를 한다면,본인 의 과세연도 종료일 다음 6번째 달의 15번째 날 이 전에 신고서를 제출해야 합니다.모든 경우에 신고 서를 아래의 주소로 오송하십시오.

Department of the Treasury
Internal Revenue Service
Austin, TX 73301-0215

납부금을 동봉한다면,신고서를 우편을 이용해 다음 주소로 보내십시오.

Internal Revenue Service
P.O. Box 1303
Charlotte, NC 28201-1303

만약 정규 신고 기한이 토요일,일요일,또 는 법적
공휴일이라면,기한은 토요일,일 요일,법정 공휴일이
아닌 다음 날이 됩니 다.

7.

신고 정보

소개

이 장은 귀하에게 필요할 수도 있는 기본적인 신고
정보를 제공합니다.

주제

본 챕터의 내용:

- 체류자가 반드시 제출해야 하는 양식,

- 신고 시기 및 장소,
- 과태료, 및
- 수정된 신고서 및 환급 청구서.

유용한 항목

다음을 보십시오.

양식 (및 설명서)

- ☐ **1040** 미국 개인 소득세 신고서
- ☐ **1040-SR** 미국 고령자 세금 신고서
- ☐ **1040-NR** 미국 비거주자 소득세 신고서

이러한 양식들을 얻는 정보는 12장을 참고하십시오.

신고할 양식,시기,및 장소

반드시 제출해야 하는 종류의 신고서를 제출해야 하는 시기와 장소는 과세연도 말에 귀하의 신분이 거주자인지 비거주자인지에 따라 다릅니다.

거주자

거주자는 양식 1040그리고 1040-SR에 대한 설명서에 나와있는 주소로 반드시 양식 1040또는 1040-SR을 제출해야 합니다.신고서의 제출 기한 과 세금 납부 기간은 귀하가 세금 신고서를 제출하는 연도 다음 해의 4월 15일 입니다 (이전의 팁을 참고하십시오).

미국 이민 법에 의하면 의무적으로 세금 신고서 제출을 해야하지만 이를 시행하지 않은 법적 영주권자는 영주권을 포기한 것으로 간주될 수도 있고 영주권 신분을 상실할 수도 있습니다.

신고할 시간 연장.세금 신고서 기한까지 양식

4868을 제출했다면,자동으로 6개월 연장을 받게
됩니다 (역년 기준 납세자의 경우 10월 15일).자세
한 내용은 양식 4868을 참고하십시오.



자동 6개월 제출 연장은 세금을 납부할 시
간을 연장하는 것이 아닙니다.귀하가 원
래의 신고서 제출 기한까지 세금을 납부하 지
않았다면,납부하지 않은 세금에 대한 이자를 내 야
하거나 과태료를 내야 할 수도 있습니다.

만약 귀하의 주요 사업 장소와 살고 있는 거주지 가
4월 15일에 미국 및 푸에르토리코 이외의 지역
이라면 제출 기한이 6월 15일로 자동 연장이 됩니
다.만약 2개월 기간의 말에 시간이 더 필요하며, 6월
15일까지 양식 4868을 제출했다면, 10월 15일
까지 추가로 4개월을 얻을 수 있습니다.

6개월 연장에 추가로,해외에 있는 납세자들은 (양식 4868의 설명서에서 정의 됨)자유 재량에 의 한 세금 신고서 제출 시간 추가 2개월 연장을 요청 할 수 있습니다(역년 납세자의 경우 12월 15일).이 연장을 요청하기 위해서,반드시 IRS에 추가 2개월 이 더 필요한 이유를 설명하는 편지를 보내야합니다.추가 연장된 기한까지 아래 주소로 편지를 보내세요 (역년 납세자는 10월 15일).

Department of the Treasury
Internal Revenue Service Center
Austin, TX 73301-0215

귀하의 요청이 시기에 맞지 않아 거부되지 않았다면, IRS으로부터 그 어떠한 고지서도 받지 않을 것입니다.

자유 재량 2개월 추가 연장은 양식 2350에 제출 한 시간 연장이 승인된 납세자에게는 제공되지 않습니다

니다. (미국 시민 그리고 특별 세금 취급에 대한 자격이 예상되는 해외의 거주자).



만약 제출 기한이 토요일,일요일,법적 공휴일이라면,기한은 토요일,일요일,법정 공휴일이 아닌 다음 날입니다.



귀하의 신고서를 전자로 제출할 수 있습니다.IRS.gov/Efile(한국어)에서 더 많은 정보를 참고하 십시오.

비거주자

소득세 신고서 제출이 요구되는 비거주자는 양식 1040-NR을 사용해야 합니다.

귀하에게 다음과 사항이 하나라도 해당한다면,반드시 신고서를 제출해야 합니다.

1. 2022년 동안 미국에서 거래 또는 사업에 종사 했거나 종사하는 것으로 간주되는 비거주자 개인. (하지만 이후에 예외를 참고하십시오.)

아래와 같은 경우라도 반드시 제출해야 합니다.

- a. 귀하의 소득이 미국에서 시행한 거래 또는 사업으로부터 비롯된 것이 아닌 경우,
- b. 미국 출처 소득이 없는 경우,또는
- c. 귀하의 소득이 소득세에서 면제될 경우.

2. 소득의 출처에서 원천징수로 조세 채무가 해결되지 않은 미국 소득이 있는 미국내 거래 또는 사업에 종사하지 않은 비거주자 개인
3. (1)과 (2)에 설명된 신고서 제출의 책임이 있는 개인의 대변인 또는 대리인.
4. 비거주자 부동산 또는 신탁의 수탁자.

다음은 원한다면 반드시 제출해야 합니다.

- 과잉 원천징수,과잉 납부에 대한 환급 청구,또는
- 공제 또는 세액공제의 혜택 청구.예를 들어 미국 내 사업 활동을 하지 않았지만 실질적으로 연관된 소득으로 간주되도록 선택한 부동산 소득이 있다면, (4장에서 논의했던 것 처럼)귀 하는 반드시 적시에

진실되고 정확한 신고서 를 제출해야 해당
소득에 대해 허용된 공제를 받을 수
있습니다.적시의 정의에 대한 정보는 '신고
시기'에서 공제 및 세액공제를 위한 신 고
시기를 참고하십시오.

예외.다음의 조건에 충족된다면 양식 1040-NR을
제출할 필요가 없습니다.



미국 거래 또는 사업이 오직 개인 서비스
시행이었으며 급여 소득이 양식 1040-NR
을 제출 의무를 부여하는 개인 면제 총액 을
초과하지 않는 비거주자에게 이전에 허용되었던
예외 사항은 더이상 존재하지 않습니다.아래 (1),(2),
(3)의 요건을 반드시 충족해야만 2022년 양식
1040-NR의 제출이 면제됩니다.

1. 귀하가 "F,""J,""M,""Q"비자로 미국에 일시적으로 체류했던 비거주자 학생,교사,또는 훈련생이었으며,급여,팁,장학금,지원비,배당금,등 세금이 적용되는 소득이 없었습니다.
2. 귀하가 미국-인도 소득세 협정의 21(2)조의 혜택에 자격인 인도에서 온 학생 또는 기업 훈련생이며,미혼 또는 적격 생존 배우자이며 2022년에 총 소득은 \$12,950이하였습니다.(적격 생존 배우자라면 \$25,900).
3. 귀하는 2022년에 미국 내 거래 또는 사업에 종사하지 않는 미국 파트너십의 파트너였으며 귀하의 스케줄 K-1 (양식 1065)에는 오직 미 국 내 거래 또는 사업에

실질적으로 연관되지 않은 미국 출처
소득만이 포함되어 있습니다.



귀하가 미국을 떠났고 출국시에 양식 1040-C를 제출했다고 하더라도, 여전히 연간 미국 소득세 신고서를 반드시 제출해야 합니다. 만약 기혼이고 귀하와 배우자에게 신고서 제출이 요구된다면, 반드시 개별 신고서를 제출해야 합니다.

해외 소유 국내 불인정 설립체. 만약 외국인이 국내 불인정 설립체 (DE)의 전체를 소유하고 있다면, 국내 DE는 25%외국인 소유 국내 법인에 적용되는 섹션 6038A의 제한된 요건의 목적으로 법인의 소유자 (외국인)로부터 분리된 국내 법인으로 간주합니다. 외국인 소유의 국내 DE는 반드시 건적 양식 1120에 양식 5472를 첨부하여 신고서 제출 기한 (연장 기한 포함)까지 제출해야 합니다. 양식 1120에

필수적으로 작성해야 하는 정보는 오직 외국인 소유 국내 DE의 이름과 주소 그리고 앞 부분의 항목 B와 E입니다.외국인 소유 국내 DE가 신고가 요구 되는 거래 또는 사업 또는 기타 활동이 있었다면 2017년 이전에 신고 요건이 있었을 수 있습니다.국내 DE에 대한 추가적인 정보와 양식 5472의 제출 조합은 양식 5472의 설명서를 참고하십시오.또 한 국내 DE는 일반적으로 투명 설립체이기 때문에,외국인은 양식 1040-NR에 신고가 적용되는 DE의 세금 항목을 포함 (또는 지속적으로 포함)할 것이라는 점에 주의하십시오. DE (외국 또는 국내의)는 또 한 고용세 또는 특별 사용세와 관련하여 개별 신고 요건이 있을 수도 있습니다.재무부 규정 섹션 301.7701-2(c)(2)(iv)및 (v)를 참고하십시오.

신고 시기

귀하가 직원이고 미국 소득세 원천징수가 적용되는 급여를 받는다면,귀하는 일반적으로 과세연도 종료 이후 4번째 달의 15일까지 제출해야 합니다.

2022역년에는 2023년 4월 18일까지 세금 신고서를 제출하십시오.

귀하가 미국 소득세 원천징수가 적용되는 급여를 받는 직원이 아니라면,일반적으로 반드시 과세 연도 종료 이후 6번째 달의 15일까지 제출해야 합니다. 2022역년은 2023년 6월 15일까지 세금 신고서를 제출하십시오.

신고기한 연장.기한 내에 의해 신고서를 제출할 수 없다면 양식 4868을 제출하거나,양식 4868의 설명서에 설명된전자 신고 옵션 중 하나를 사용합니다. 2022년 역년에는 2023년 10월 16일까지 연장

할 것입니다.정규 기한이 2023년 6월 15일이라면
2023년 12월 15일 까지 기한이 연장됩니다.신고
서 정규 제출 기한까지 연장 신청서를 반드시 제출
해야 합니다.



자동 6개월 제출 연장은 세금 납부의 기한
을 연장하는 것이 아닙니다.귀하가 원래 의
제출 기한까지 납부하지 않았다면,납 부하지 않은
세금에 대한 이자를 내야 하거나 과태료를 내야 할
수도 있습니다.양식 4868을 참고하 십시오.

공제 및 세액공제를 위한 신고 시기.허용가능 공 제
및 세액공제의 혜택을 얻기 위해,진실되고 정확 한
소득 신고서를 기한 내에 반드시 제출해야 합니
다.이러한 목적으로,방금 논의한 기한의 16개월
안에 신고서를 제출하면 이는 적시에 제출한 것입니
다.그러나, 2021년 세금 신고서를 제출하지 않았 고

2022년이 신고서의 제출이 요구되는 첫 해가 아니라면, 2022년 신고서가 아래의 기간 보다 일찍 제출되었다면 적시에 제출된 것입니다.

- 2022년 세금 신고서 제출 기한 후 16개월이 되는 날짜,또는
- IRS가 귀하의 2022년 소득세 신고서가 제출 되지 않았으며 특정 공제 및 세액공제를 청구 할 수 없다는 것을 귀하에게 고지한 날짜.

다음의 허용된 세액공제는 이 시간 요건의 영향을 받지 않습니다.

- 원천징수된 세금에 대한 세액공제
- 가솔린과 특별 연료의 사용에 대한 특별 소비 세에 대한 세액공제.

- 뮤추얼 펀드 (또는 다른 RIC)의해 납부된 세금 또는 REIT의 유보 장기 자본 이익에 대한 세액 공제.

보호 신고서.귀하의 미국에서의 활동이 제한적이었으며,해당 연도에 귀하의 그 어떤 총소득이 미국 거래 또는 사업 활동에 실질적으로 연관되지 않았다고 믿는다면,위에서 설명한 기한까지 보호 신고서 (양식 1040-NR)를 제출할 수 있습니다.이후에 소득의 일부 또는 전부가 실질적으로 연관된 것으로 결정되더라도 보호 신고서를 제출하면,공제 및 세액공제 혜택을 받을 수 있는 권리를 보호받게 됩니다.보호 신고서에 실질적으로 연관된 소득 또는 공제의 신고가 요구되지는 않지만 이 신고서를 제출하는 사유를 제공해야 합니다.

귀하의 일부 활동이 실질적으로 연관된 소득을
초래했다고 믿는다면,정규 기한 까지 해당 소득과
관련된 공제를 신고하는 신고서를 제출하십시오.다
른 활동들로부터 기인한 세액공제 및 공제를 청구할
권리를 보호하기 위해,다른 활동이 실질적으로 연
관된 소득을 창출한 것이라고 후에 결정되더라도 세
액공제 및 공제의 권리를 보호받기 원한다는 진술서
를 신고서에 첨부하십시오.

귀하가 미국 조세협정의 이유로 미국 조세 책임 이
없다고 믿는다면 같은 절차를 따를 수 있습니다
반드시 스케줄 OI (양식1040-NR)의 항목 L을 또한
작성해야 합니다.

신고 마감일의 면제.귀하가 신고서를 제출하지 않은
과세연도에 귀하가 사실과 정황에 따라 합리적 이고
선의적으로 행동으로 인해 세금 신고서를 제출 하지

못했다고 확립했으며 IRS가 귀하의 미국 조세 채무를 결정하는 것에 귀하가 협조했다면 IRS는 제출 마감일을 면제할 수도 있습니다.

제출 주소



납부금을 동봉하지 않는다면 양식 1040-NR을 다음 주소로 제출하십시오.

Department of the Treasury
Internal Revenue Service Center
Austin, TX 73301-0215

납부금을 동봉하였다면, 신고서를 우편을 이용해 다음 주소로 보내십시오.

Internal Revenue Service
P.O. Box 1303
Charlotte, NC 28201-1303

미국령 버진아일랜드 출신 체류자. 귀하의 신고서 에 다른 출처 소득 뿐만 아니라 미국 출처 모든 소득 을

신고하십시오.미국령 버진아일랜드 세금 신고서 를 제출하는 것에 대한 정보는,미국령 버진 아일랜드의 국세청에 연락하십시오.



만약 귀하가 미국령 버진아일랜드의 실제 거주자이며 미국에서 일시적으로 일을 하고 있다면,반드시 미국령 버진 아일랜드 에 소득세를 납부해야 하고 소득세 신고서를 다음 주소로 제출해야 합니다.

Virgin Islands Bureau of Internal
Revenue
6115 Estate Smith Bay
Suite 225
St. Thomas, VI 00802

8장에서 미국령 버진아일랜드 거주자의 미국 급여에 대한 원천징수에 관하여 논합니다.

괌 또는 북마리아나섬 영연방 (CNMI) 출신 체류자. 귀하의 전체 과세연도 동안, 괌 또는 CNMI의 실제 거주자라면 괌 또는 CNMI에 반드시 세금 신고서를 제출하고 세금을 납부해야 합니다. 소득 신고서에 미국 출처 소득을 포함한 모든 소득을 신고하십시오. 개별 미국 소득세 신고서를 제출할 필요가 없습니다.



괌의 실제 거주자는 다음의 주소로 괌 소득 신고서를 제출해야 합니다.

Department of Revenue and Taxation
Government of Guam
P.O. Box 23607
Barrigada, GU 96921



CNMI의 실제 거주자는 CNMI 소득세 신고서를 다음의 주소로 제출해야 합니다.

Department of Finance
Division of Revenue and Taxation
Commonwealth of the Northern
Mariana Islands
P.O. Box 5234 CHRB
Saipan, MP 96950

귀하가 괌 또는 CNMI의 실제 거주자가 아니라 면
간행물 570(영어)에서 세금 신고서 제출처에 대 한
정보를 참고하십시오.

수정된 신고서 및 환급 청구

소득세 신고서를 우편으로 제출한 후에 소득,공제
또는 세액공제에 변경 사항이 있는 것을 발견했다
면,양식 1040-X,'수정된 개인 소득세 신고서'를 제
출하십시오.만약 귀하가 양식 1040-NR 대신에 양
식 1040또는 1040-SR을 제출해야하거나 그 반대
의 경우,양식 1040-X를 또한 사용해야 합니다.

만약 양식 1040-NR을 수정하거나 정확한 세금 신고서를 제출한다면,상단에 가로질러 “Amended”(수정된)이라고 기재하십시오.그리고 고 고쳐진 신고서(양식 1040, 1040-SR,또는 1040-NR)를 양식 1040-X에 첨부하십시오.일반적으로,환급을 청구하는 수정된 신고서는 반드시 본 인의 세금 신고서를 제출한 3년 이내에 또는 세금을 납부한 시간으로부터 2년 이내 중 더 늦은 시간까지 제출해야 합니다.최종 마감일 이전에 제출된 소득 신고서는 기한 당일에 제출된 것으로 간주됩니다.

참고.이제 과세연도 2019혹은 이후 연도 양식 1040및 1040-SR,그리고 2021년 이후 양식 1040-NR의 수정을 위해 신고 소프트웨어를 사용 하여 양식 1040-X를 전자 제출할 수 있습니다.자 세한 내용은 IRS.gov/Form1040X(한국어)를 참고 하십시오.

제출해야할 수도 있는 기타 양식들

귀하는 특정 외국 소득 또는 자산 또는 통화 거래를 신고하기 위해 정보 신고서를 제출해야할 수도 있습니다.

FinCEN 양식 105, 화폐 및 통화 수단 (CMIR)의 국제 운송 신고서

FinCEN 양식 105는 31 U.S.C 5316 (미국 법전) 그리고 재무부 규정 (31 CFR, Chapter X)에 의해 요구됩니다.

다음의 사람은 FinCEN 양식 105을 반드시 제출해야 합니다.

1. 미국으로부터 한번에 총 \$10,000이상의 통화 또는 화폐 수단을 미국에서 외국으로 그리고 외국에서 미국으로

실체적으로,운송,우 편,항운 이송하였거나
또는 실질적으로 운송,우편,항운되도록 한
개인,그리고

2. 외국의 어느 곳에서 한 번에 총
\$10,000이상 의 미국 통화 또는 다른 화폐
수단으로 받은 개인.

실제적인 통화 또는 화폐 수단의 실질적인 수송을
포함하지 않는 일반 은행 절차를 통한 자금의 이체
는 신고가 요구되지 않습니다.

과태료.신고서 미 제출,주요한 누락,허위 진술,또는
허위 또는 사기성 신고서를 제출한 것에 대한 민사
및 형사 과태료가 존재합니다.또한 통화 또는 화폐
수단의 총액이 압수 또는 몰수 될 수도 있습니 다.

추가 정보.양식은 [FINCEN.gov/resources/filing-](https://www.fincen.gov/resources/filing-information)
[information](https://www.fincen.gov/resources/filing-information)(영어)에 있습니다. BSAE-Filling (전자

신고)에 대한 자세한 정보는

BSAefiling.fincen.treas.gov/main.html(영어)에서 E-Filing 섹션을 참고하십시오.

양식 8938

귀하가 다음에 해당한다면 명시된 해외 금융 자산의 소유권을 신고하기 위해 양식 8938을 제출해야할 수도 있습니다.

- 과세연도 어느 기간에라도 미국의 거주자였을 경우.
- 공동 신고서 제출을 목적으로 거주자로 간주하기로 선택한 비거주자.선택에 대한 정보는 1장을 참고하십시오.

- 미국령 사모아와 푸에르토리코의 실질적 거주자인 비거주자. 실질적 거주자에 대한 정의는 간행물 570(영어)을 참고하십시오.

귀하의 해당 자산 총가치가 임계값을 초과한다면 반드시 양식 8938을 제출해야 합니다. ("신고 임계값"). 신고 임계값은 미국에 살고 있는지, 결혼을 했는지, 배우자와 공동 소득세 신고서를 제출했는지 여부에 따라 달라집니다. 명시된 외국 금융 자산에는 해외 금융 기관에 의해 관리되는 금융 계좌를 포함하고 투자, 주식, 증권 또는, 해외 기업의 소유권을 포함합니다. 그리고 금융 상품 또는 미국인이 아닌 당사자 또는 발행인이 있는 계약도 포함이 됩니다.

요구된 양식 8938의 제출을 하지 않거나 비공개 해외 자산이 포함된 거래에 대한 세금 체무의 축소

신고가 있었다면 과태료를 납부해야할 수도 있습니다.

양식 8938제출에 대한 더 많은 정보는 양식 8938의 설명서에서 찾을 수 있습니다.

처벌

요구되는 소득 신고서 제출 또는 세금을 납부하지 않을 시에는 법에 따라 과태료를 부과합니다.

민사 처벌

기한 까지 세금 신고서 제출과 세금 납부를 하지 않으면 과태료를 납부해야 할 수도 있습니다.세금을 상당하게 축소해 신고하거나 경솔한 세금 신고서 제출 및 TIN을 제공하지 않을 경우 또한 과태료를 납부해야할 수도 있습니다.세금 신고서에 거짓 정보를

제공한다면,민사 사기 과태료를 납부해야 할 수 도 있습니다.

늦은 신고.기한 (연장 포함)까지 본인의 세금 신고서를 제출하지 않으면,미제출 과태료를 납부해야 할 수도 있습니다.과태료는 기한 (연장에 상관없이)까지 신고하지 않은 세금에 기초합니다.세금 신고서가 늦은 달의 일부 혹은 각 달에 대한 과태료는 5%입니다.하지만 25%는 넘지 않습니다.

사기.미신고가 사기로 인한 것이라면,과태료 는 신고서가 늦은 달의 일부 또는 각 달에 15%입니다.최대 75%까지 부과됩니다.

60일 이상 늦은 신고서.기한 일 또는 연장된 기한 이후 60일 이상 늦게 세금을 신고했다면,최소 과태료는 \$450또는 미납 세금의 100%중 적은 값입니다.

예외.기한내 미신고의 사유가 귀하의 의도적 과실이 아닌 합당한 사유로 인한것 이라고 증명할 수 있다면 과태료 납부를 하지 않아도 됩니다.

세금 체납.기한 경과후 매달 또는 한달 중 일부의 미납 세액의 $1\frac{1}{2}$ (0.005)의 미납 과태료로 납부해야 합니다.세금 신고 기한 또는 이전에 적어도 실제 세금 채무의 90%이상을 납부하였고 세금 신고서 제출 시에 미납액을 납부하였다면,자동 6개월의 연장 제출 기간에는 이 과태료가 적용되지 않습니다.

만약 분할 납부 계획이 해당월에 실효가 있다면,납부 불이행 과태료의 월 요율은 일반 요율의 반 $\frac{1}{4}$ % ($\frac{1}{2}\%$ (0.005)대신 0.0025)입니다.이 낮춰진 과태료에 자격이 되려면 귀하의 신고서를 기한 (연장 기한 포함)까지 제출했어야 합니다.

만약 차압 고지서가 발급된다면,세율은 고지서 가
발급된 날로부터 최소 10일 후에 시작되는 첫 번째
달의 시작에 1%까지 증가합니다.즉시 납부 요 구
청구서가 발급되면,세율은 안내문과 청구서가
발급된 날 이후에 시작되는 첫 번째 달의 시작에
1%까지 증가합니다.

이 과태료는 미납 세금의 25%이상일 수 없습니 다
귀하가 제 시간내에 세금을 납부하지 않은 타당 한
이유를 갖고 있다는 것을 증명할 수 있다면 과태
료를 납부하지 않아도 됩니다.

결합된 과태료.만약 미제출 과태료와 미납 과태료
(앞서 논의된)둘다 같은 달에 적용된다면, 5% (또 는
15%)미 제출 과태료는 미납 과태료에 의해 감
소됩니다.하지만 기한 일 또는 연장된 기한에서
60일 이상 경과후에 세금 신고서를 제출했다면,최소

과태료는 \$450또는 미납 세금의 100%중에서 더 적은 금액이 됩니다.

정확성 관련 과태료.다음의 이유로 세금을 과소 납부한다면,정확성 관련 과태료를 납부해야 할 수 도 있습니다.

- 귀하가 과실 또는 규칙,또는 규제 무시를 했을 경우,
- 소득세를 상당히 과소 신고했을 경우,
- 경제적으로 실체가 없는 거래에 대한 세금 혜택을 청구하거나,또는
- 해외 금융 자산을 공개하지 않았을 경우.

과태료는 과소 납부액의 20%와 같습니다.과태료 는 비공개된 비경제적 실체 거래 또는 비공개 해외 자 자산 거래에 기인한 과소 납부액의 40%입니다.사기

과태료에 부과된 과소 납부액에 대해서는 이
과태료를 산정하지 않습니다.뒤에서 다시 논합니다.

과실 및 무시.용어 “과실”은 세법을 준수하려 는
합리적인 노력을 하지 않았고 신고서를 작성할때
일반적이고 합리적인 주의를 기울이지 않은 것을 포
함합니다.과실에는 또한 장부 및 기록물을 보관하 지
않은 것도 포함됩니다.귀하가 취한 입장에 대한
합리적인 이유가 있거나 또는 합리적인 사유를 증명
할 수있고 성실하게 행동했을 경우,과실 과태료를
납부하지 않아도 될 것입니다.

용어 “무시”는 부주의,무모한 또는 의도적인 무 시를
포함합니다.

충분한 공개.귀하가 최소한의 합리적인 기준이 있는
입장을 신고서에 적절하게 공개한다면,규칙 또는

규정 무시 과태료를 피할 수 있습니다.이후의 공개
진술서를 참고하십시오.

조세 회피에 기인한 항목에는 이 예외가 적용하지
않습니다.추가적으로,귀하가 적절할 장부 또는
기록물을 보관하지 않았거나 항목들을 증빙하지
못하면 이 예외는 적용하지 않습니다

상당한 소득세 축소.귀하의 신고서에 나타난 세금이
정확한 세금보다 적다면,세금을 축소한
것입니다.만약 정확한 세금의 10%나 \$5,000중에
더 큰 액수가 축소됐다면 이 축소가 상당한
것입니다.하지만 다음의 이유로 축소된 경우에는
축소된 액수를 경감합니다.

1. 실질적 권한,또는
2. 충분한 공개와 합리적인 기준.

3. 합리적인 사유와 성실성.

신고서의 항목이 조세 회피에 기인한 것이라면 충분한 공개에 대한 감면은 없습니다.하지만 실질적 권한을 가진 입장에 대해서는 감면이 있습니다.하지만 귀하가 세금 항목의 취급이 적절한 세금 항목의 취급일 가능성이 높다고 합리적으로 믿고 있었던 경우에만 해당됩니다.

실질적 권한.해당 항목의 세무 처리에 대한 실질적 권한이 있거나 있었는지는 여부는 사실과 정황에 의거합니다.법원 의견,재무부 규제,세무 통칙,세무 절차 그리고 귀하의 상황과 같거나 비슷한 정황을 포함한 IRS및 IRS관보에서 발행한 안내 및 알림 등이 고려됩니다.

공개 진술서.항목의 조세협정에 관한 관련 사실을 충분히 공개하기 위해 양식 8275,'공개 진술서'를

사용하십시오.귀하가 취급했던 항목에 대한 합리적인 기준이 있어야 합니다.

상당한 축소의 경우,오직 IRS.gov/irb/2020-53_IRB#REV-PROC-2020-54(영어)에 나와있는 세무 절차 2020-54의 요건 (또는 후임)에 그에 맞는 항목들만 신고서에 충분히 공개된 것으로 고려됩니다.

세무 절차 2020-54는 2020년 12월 31일 이후에 시작되는 과세연도에 발효된 세법 변경의 실효를 고려하지 않습니다.이 세무 절차에서 언급하는 줄이 이러한 변경에 영향을 받았으며 추가적인 신고가 요구된다면 요건을 준수하기 위한 규제 또는 다른 지침이 발표되기 전까지는 양식 8275또는 양식 8275-R,'규제 공개 증명서'를 제출해야 합니다.

적절한 연도의 스케줄 UTP, '불확실한 세무 입장'에 나온 완전하고 정확한 세무 입장의 공개는 법인이 세무 입장에 대해 양식 8275 또는 양식 8275-R을 제출한 것과 같이 간주합니다. 하지만 양식 8275 또는 양식 8275-R의 제출은 법인이 스케줄 UTP를 제출한 것으로 간주하지는 않습니다.

양식 8275-R을 사용하여 규제와는 다른 항목 또는 입장을 공개합니다.

경제적 실체가 부족한 거래. 경제적 실체에 대한 자세한 정보는 섹션 7701(o)를 참고하십시오.

해외 금융 자산. 해외 금융 자산 공개에 대한 자세한 정보는 6662(j)를 확인하거나 양식 8938의 설명서를 참고하십시오.

합리적인 사유. 만약 귀하가 타당한 사유 (합리적인 사유)를 증명한다면 항목을 취급한 방식에 대해

과태료를 낼 필요가 없습니다.반드시 성실하게 행동했음을 증명해야 합니다.이는 경제적 실체가 부족한 거래에는 적용되지 않습니다.

오류적 환급 또는 공제 청구.귀하가 잘못된 공제나 환급을 신청했다면,과태료를 지불해야할 수도 있습니다.귀하가 청구서를 제출한 합리적인 사유가 있다는 것을 증명할 수 없다면 과태료는 불허된 청구 총액의 20%가 됩니다.하지만,경제적 실체가 부족한 거래로 인해 불허된 액수는 타당한 사유로 인한 것이라고 여겨지지 않습니다.정확성 관련 또는 사기 과태료가 적용되는 불허된 청구 금액에 대해서는 이 과태료를 산정하지 않을 것입니다.

경솔한 세금 제출.만약 경솔한 세금 신고서를 제출하거나 다른 경솔한 제출물이 있었다면 귀하는 \$5,000의 과태료를 납부해야할 수도

있습니다.경솔한 세금 신고서는 올바른 세금을 산정하기 위한 충분한 정보를 포함하지 않았거나 귀하가 신고한 세금이 상당히 부정확하다는 것이 분명히 증명되는 정보가 포함되는

경우입니다.경솔한 세금 신고서,경솔한 제출물 그리고 경솔한 것으로 판명된 입장의 목록에 대한 더 자세한 정보는 [IRS.gov/irb/2010-17_IRB#NOT-2010-33](https://www.irs.gov/irb/2010-17_IRB#NOT-2010-33)(영어)(또는 후속)을 참고하십시오.

귀하가 경솔한 입장에 기반을 둔 또는 연방 세법의 행정 지연 또는 교란을 목적으로 이런 종류의 신고서 또는 제출물을 제출했다면 과태료를 납부해야 합니다.여기에는 귀하의 서명을 위해 제공한 공간 위에 기재된 언어를 바꾸거나 삭제하는 것도 포함됩니다.

이 과태료는 법적으로 부과되는 다른 과태료에 추가됩니다.

사기.귀하의 신고서에 사기적인 세금의 과소 납부가 있다면,사기에 기인한 과소납부의 75%의 과태료가 귀하의 세금에 추가될 것입니다.

TIN 미제공.신고서,진술서,또는 다른 서류에 필수적인 SSN또는 ITIN또는 다른 사람의 SSN이나 ITIN을 포함하지 않는다면,각각의 미제공에 대해 \$50의 과태료에 적용될 수 있습니다.신고서,증명서 등의 증명서에 필수적인 SSN또는 ITIN을 다른 사람에게 알려주지 않으면 \$50의 과태료가 적용될 수 있습니다.

예를 들어,이자가 붙는 은행 계좌를 소유하고 있다면,본인의 SSN또는 ITIN을 은행에 제공해야 합니다.은행에서 귀하에게 보내는 양식 1099-

INT또는 기타 증명서에 이 번호들이 나타나야 합니다.만약 은행에 SSN이나 ITIN을 제공하지 않으면,귀하에게 \$50의 과태료가 적용될 것입니다. (귀하는 또한 소득세의 예비 원천징수 대상이 될 수 있습니다.)

귀하가 미제공에 대한 사유가 타당하며 의도적인 과실이 아니라는 것을 증명할 수 있다면 과태료를 납부할 필요가 없습니다.

형사 처벌

다음과 같은 행동에 대해서 형사 기소 (재판에 회부)대상이 될 수 있습니다.

1. 탈세,
2. 고의적 세금 신고서 미제출,정보 미제출 또는,납부해야할 세금을 납부 하지 않음,

3. 사기 또는 거짓 증명,또는
4. 사기성 세금 신고서 작성 및 제출.

8.

원천징수 또는 추정세를 통한 세금 납부

소개

이 장에서는 귀하가 한 해동안 벌어들였거나 또는 받은 소득에 대한 미국 소득 세금을 납부하는 방법을 논합니다.일반적으로 연방 소득세는 그때-그때-납부 세금입니다.두 가지의 지속적 납부 세금 방식이 있습니다.

원천징수.만약 귀하가 직원이라면,귀하의 고용주는 아마도 귀하의 급여에서 소득세를 원천징수 할

것입니다.세금은 또한 특정 다른 소득에서도
원천징수 됩니다.예를 들어,연금,보너스,수수료,도박
상금 등 각각의 경우 원천징수액은 미국 재무부에
귀하의 이름으로 납부됩니다.

추정세.귀하가 원천징수를 통해 세금을 납부하지
않거나,원천징수 방식으로 충분한 세금을 납부하지
않았을 경우,추정세를 납부해야 할 수
있습니다.본인의 사업에 종사하는 사람은
일반적으로 이 방식으로 세금을 납부합니다.귀하가
배당금,이자,임대료,로열티 등의 소득을
받으면,추정세를 납부해야 할 수도
있습니다.추정세는 소득세 뿐만이 아니라
자영업세와 대체 최저세 납부를 위해서도
사용됩니다.

주제

본 챕터의 내용:

- 귀하의 체류자 신분을 고용주에게 알리는 방법,
- 소득세 원천징수에 적용되는 소득,
- 원천징수에서 부터 면제,
- 사회보장 및 메디케어 세금,그리고
- 추정세 규칙.

유용한 항목

다음을 보십시오.

간행물

- ☐ **515** 비거주자와 해외설립체에 대한 세금 원천징수

- ☐ **901** 미국 조세협정

양식 (및 설명서)

- ☐ **W-4** 직원의 원천징수 증명서
- ☐ **Notice 1392** 비거주자를 위한 설명서 보충
양식 W-4
- ☐ **W-8BEN** 미국 세금 원천징수 및 신고에
대한 수혜 소유자의 해외 신분 증명서
(개인용)
- ☐ **W-8ECI** 소득이 실질적으로 미국 내 거래
또는 사업 활동에 연관되어 있다는 외국인의
주장에 대한 증서
- ☐ **W-9** 납세자 식별 번호 및 증서에 대한 요청
- ☐ **1040-ES** (NR)미국 비거주자 개인 추정세

- ☐ **8233** 비거주자 개인의 독립적 (그리고 특정 부양가족의)개인 서비스 보수에 대한 원천징수 면제
- ☐ **8288-B** 외국인의 미국 부동산 소유권 처분에 대한 원천징수 증명서 신청서
- ☐ **13930** 중앙 원천징수 합의 신청서

간행물 및 양식을 얻기 위한 정보는 12장을 참고하십시오.

체류자 신분 고지

귀하는 반드시 고용주에게 본인이 거주자인지 비거주자인지 알려서 고용주가 귀하의 급여에서 올바른 액수의 세금을 원천징수 할 수 있게 해야 합니다.

1장에서 논한 규칙에 따라 귀하가 거주자이면, 반드시 양식 W-9 또는 비슷한 서류를

고용주에게 제출해야 합니다.이러한 규칙하에 귀하가 비거주자 이면 반드시 고용주에게 양식 8233또는 양식 W- 8BEN을 제출하여 본인이 외국인 인것을 증명하거 나 양식 W-4를 제출하여 귀하의 급여가 거주자 또 는 미국 국민과 같은 세율인 차등 세율 원천징수에 적용된다는 것을 증명하면 됩니다.

귀하가 거주자이며 미국 내 출처로부터 급여 외 에 소득을 받았다면 (배당금,로열티 등)양식 W-9또는 비슷한 진술서를 원천징수 대리인 (일반적으로 급여 제공자)에게 제출하여 대리인이 30% (또는 더 낮은 협정)세율로 소득에 대한 세금을 원천징수 하지 않도록 합니다.비거주자로서 이러한 유형의 소득을 받았다면,양식 W-8BEN을 원천징수 대리인에게 제출하여 대리인은 30% (또는 더 낮은 협정)세율로 소득에 세금을 원천징수 하도록

합니다.하지만,소득이 미국 거래 또는 사업에 실질적으로 연관됐다면,대신 양식 W-8ECI를 제출하십시오.

보수에서 원천징수

다음의 논의는 일반적으로 비거주자에게만 적용됩니다.거주자의 세금은 미국 시민과 동등한 방식으로 원천징수됩니다.

직원으로서 시행한 서비스에 대해 비거주자에게 지급된 급여 및 다른 보수는 거주자 또는 미국 국민과 같은 세율로 차등 세율의 원천징수가 적용됩니다.따라서,귀하의 보수는 "급여"라는 용어가 법적으로 제외되거나,또는 협정에 의해 면제가 아니면,차등세율로 원천징수가 적용됩니다.

급여에서 원천징수

귀하가 직원이며 차등 세율 원천징수에 적용되는 급여를 받는다면,양식 W-4을 작성하도록 요구될 것입니다.또한 양식 8233 (조세협정 혜택에 자격이 있는 소득에서 후에 설명할)에서 조세협정 원천징수 면제를 청구하지 않은 과거 또는 현재의 급여,미래 서비스 그리고 장학금 또는 연구 지원금에 대해 양식 W-4를 작성하십시오.이는 직원으로 그리고 장학금 또는 지원금 (또는 학비 감면)을 받는 조건으로 귀하에게 시행하도록 요구되는 서비스입니다.

비거주자는 미국에서 비독립 개인 서비스를 시행한 직원으로서 받은 보수에 대한 양식 W-4 작성 시에 통지 1392(영어)에 있는 특별 지침을 따라야 합니다.비독립 개인 서비스에 대한 급여는 월금,연봉,요금,보너스,수수료,보수성 장학금,지원금 소득

및 이와 유사한 직원으로서 지급 받은 금액을 포함합니다.

귀하가 원천징수를 높이거나 낮추어야 할 필요가 있는지 확인하려면 세금 원천징수 추정기를 사용하십시오.

만약 귀하가 서비스에 대한 보수가 아닌 미국 출 처 장학금 또는 연구 지원금을 받았다면,양식 W-4 를 작성하는 방법에 대해 이후에 장학금 및 지원금 에 대한 원천징수를 참고하십시오.

인도의 학생 및 기업 훈련생.미국-인도 소득세 협 정 21(2)조의 혜택에 적격이라면,귀하는 표준 공제 에 대해 추가 원천징수 공제를 청구할 수 있습니다.

가사 관리 직원.귀하가 가사 관리 직원으로 일했다면,고용주는 소득세를 원천징수할 필요는 없습니다.하지만,귀하는 양식 W-4를 고용주에게 제출하

여 소득세를 자발적으로 원천징수하는 것에 동의할 수 있습니다.귀하의 고용주가 원천징수 시작함으로써 동의서를 받아들이면 동의서는 효력이 있습니다.귀하와 고용주는 서면으로 서로에게 고지함으로써 동의를 종료할 수 있습니다.

농업 근로자.귀하가 H-2A 비자를 가진 농업 근로자인 경우 귀하의 고용주는 소득세 원천징수를 하지 않아도 됩니다.하지만,귀하와 고용주가 원천징수 에 동의했을 경우에만 고용주가 소득세를 원천징수 할 것입니다.이 경우에 올바르게 작성된 양식 W-4 를 고용주에게 제출해야 합니다.IRS.gov/ForeignAgriculturalWorkers(영어)에서 세금이 원천징수 되지 않도록 하는 것에 대한 더 많은 정보 를 찾을 수 있습니다.

원천징수로부터 면제된 급여

소득세 협정하에 미국 소득세로부터 면제되는 급여는 일반적으로 원천징수로부터 면제됩니다. 원천징수 면제 신청 방법에 대한 자세한 정보는 조세협정 혜택에 자격이 있는 소득을 참고하십시오.

미국령 사모아, 캐나다, 멕시코, 푸에르토리코 또는 미국령 버진 아일랜드의 거주자인 체류자에게 지급된 급여는 원천징수에서 면제가 될 수 있습니다. 다음 단락에서 이 면제에 대해 설명합니다.

수송 관련 직종에 종사하는 캐나다 또는 멕시코의 거주자 자주 미국을 입국 또는 출국을 했던 특정 캐나다 또는 멕시코의 거주자들 급여는 원천징수에 적용되지 않습니다. 이러한 사람들은 또한:

- 미국과 캐나다 또는 멕시코 사이에서 수송서 비스 임무를 수행하거나, 또는

- 미국과 캐나다 사이에 접경 또는 미국과 멕시코 사이의 접경을 건너거나 접경에 의해서 지나는 건축,정비,또는 수로,고가교,댐,교각의 건설에 연결된 임무수행하는 사람들입니다.



이러한 업종은 이 서비스가 철도를 위해 수행된 것이 아니라면 사회보장과 메디케어 세금의 원천징수에 적용을 받습니다.

과세연도에 원천징수로부터 면제에 적격이기 위해,캐나다 또는 멕시코의 거주자는 반드시 고용주에게 이름,주소 그리고 식별 번호와 아래와 같이 선언하는 복사본 진술서를 제출해야 합니다.

- 미국 국민 또는 거주자가 아님,
- 캐나다,또는 멕시코 둘중 하나의 거주자입니다.그리고

- 해당 과세연도에 이전에 묘사된 의무를 시행할 것으로 기대합니다.

진술은 어떤 형식도 상관 없습니다.하지만 반드시 직원의 서명과 날씨가 있어야 하며 위증할 경우 위증죄 처벌을 따르겠다는 자필 선언문을 포함해야 합니다.

미국령 사모아 및 푸에르토리코의 거주자.귀하 미국령 사모아 또는 푸에르토리코의 거주자이며 비거주자 직원이면,미국 또는 미국령 사모아 또는 푸에르토리코에 위치한 미국 기관의 직원이 아닌 이상,미국령 사모아와 푸에르토리코에서 시행한 서비스 에 대한 급여는 일반적으로 원천징수가 적용되지 않습니다.

미국령 버진아일랜드의 거주자.미국령 버진 아일랜드 실제 거주자인 비거주자는 미국에서 일시적으

로 고용되어 벌어들인 소득에 대해서 미국 세금의 원천징수가 적용되지 않습니다.그 이유는 이 사람들은 미국령 버진아일랜드에 소득세를 납부했기 때문입니다.미국에서 번 소득의 원천징수를 피하려면,미국령 버진 아일랜드의 실제 거주자는 본인이 미국령 버진아일랜드의 실제 거주자이며 모든 소득에 대한 세금을 미국령 버진 아일랜드에 납부할 것으로 예상한다는 내용의 편지를 복사본으로 고용주에게 보내야 합니다.

연금에 대한 원천징수

귀하가 미국으로부터 퇴직 연금 분배금을 받았다면,이 분배금에는 일반적으로 30% (또는 더 낮은 협정)세율의 원천징수가 적용됩니다.하지만 1986년 이후에 미국에서 서비스의 수행으로부터 발생한 연금의 부분은 차등 세율로 원천징수 될 수

있습니다.귀하에게 소득이 지급되거나 적립되기 전에 반드시 양식 W-8BEN 또는 양식 8233를 작성하여 원천징수 대리인 또는 지급인에게 제출해야 합니다.

팁소득에 대한 원천징수

현 과세연도에 미국에서 시행한 서비스에 대해 받은 팁은 미국 소득세가 적용됩니다.과세 대상 소득에 이를 포함시키십시오.추가적으로,한명의 고용주를 위해 일하는 동안 받은 팁이 한 달에 \$20이상에 이르면 차등 세율의 원천징수가 적용됩니다.

독립 계약자

귀하와 귀하가 서비스를 제공하는 사람의 관계가 직원-고용주가 아니라면,귀하의 급여는 30% (또는 더 낮은 협정)세율의 원천징수가 적용됩니다.하지만,과세연도에 미국에서 거래 또는 사업에 종사한

다면,독립 계약자로서 개인 서비스에 대한 귀하의 (독립 개인 서비스)의 보수는 귀하가 IRS와 요구되는 원천징수액에 합의하면 완전히 또는 부분적으로 원천징수에서 면제될 수 있습니다.독립 개인 서비스 보수의 원천징수에 대한 IRS과의 합의는 실질적으로 모든 당사자에 의해 동의가 된 후에 동의서에서 다루고 있는 지급금에 대한 효력을 가집니다.귀하는 반드시 현 과세연도의 소득세 신고서를 적시에 제출할 것을 동의해야 합니다.

중앙 원천징수 동의서 (CWA).만약 귀하가 미국에서 연예인인거나 체육 행사에 참가 또는 참여하는 운동선수인 비거주자이며,특정 요건들에 부합한다면 감소된 원천징수를 위해 IRS와 CWA합의를 할 수 있습니다.그 어떤 상황에서도 이러한 원천징수 합의는 예상되는 소득세 채무 총액 보다 원천징수된 세금을 낮출 수는 없습니다.

양식 13930를 사용하여 역년의 현재 시점까지 미국 총 소득이 \$10,000이상인 비거주자 연예인이 나 운동선수에 대한 CWA를 신청하십시오. 양식 13930은 반드시 아래에 나열된 주소로 우송해야 합니다.



IRS는 CWA를 신청할 때 사용할 양식에 대한 소득 요건을 일시적으로 면제했습니다. 양식 13930-A은 현재 사용 불가능합니다. 면제 효력이 있는 동안, \$10,000미만의 소득을 가진 개인들은 양식 13930, '중앙 원천징수 동의서 신청 방법에 대한 설명서'를 사용하여 CWA신청을 해야 합니다. CWA신청 방법에 대한 자세한 정보는 양식 13930를 참고하십시오. 더 자세한 사항은 [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Central-Withholding-Agreements](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Central-Withholding-Agreements)(영어)를 방문하십시오.

투어가 시작하거나 첫 번째 행사가 발생하기 전 에 제대로 시행되는 것을 분명히 하기 위해 합의서 가 효력을 발생시키기 45일 전에 CWA요청이 반드시 IRS에 접수되어야 합니다.그리고 설명서에 명시 된 대로 모든 증빙 서류들이 반드시 포함되어야합니다.그렇지 않다면, CWA합의를 고려를 하지 않을 것입니다.예외는 상황에 따라 고려됩니다.

Central Withholding Agreement
Program
Internal Revenue Service
850 Trafalgar Ct., Suite 200
Maitland, FL 32751-4153