

# 간행물 519

체류자를 위한

미국 세금 안내

2022 세금 신고서

작성에 사용

Volume 6 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

**최종 납부 면제.**귀하의 독립 개인 서비스에 대한 과세연도의 마지막 지급금은 완전히 또는 부분적으로 원천징수에서 면제될 수 있습니다.이 면제는 귀하의 과세연도 동안에 오직 한번 사용가능하며 보수의 최대 \$5,000까지 적용됩니다.이 면제의 자격을 얻으려면,귀하 또는 귀하의 대리인은 반드시 아래와 같은 진술서와 정보를 IRS청장 또는 청장의 위임자에게 반드시 제출해야 합니다.

- 귀하가 과세연도에 미국에서 시행한 거래 또는 사업과 실질적으로 관련된 총 소득을 수령 한 각 원천징수 대리인의 지급금 액수와 원천 징수 세금의 액수가 기입된 진술서.각 진술서 는 반드시 원천징수 대리인의 서명이 있어야 하고 위증죄 처벌을 따르겠다는 선언에 의해 반드시 증명되어야 합니다.

- 보수의 최종 지급을 받을 것으로 예상되는 원 천징수 대리인의 진술서.여기에는 최종 급여 의 면제가 허용되지 않는다면,원천징수될 세 금의 액수와 급여의 액수가 나타나야 합니다.이 진술서는 반드시 원천징수 대리인의 서명 이 있어야 하고 위증죄의 처벌을 따르겠다는 선언에 의해 증명되어야 합니다.
- 귀하가 해당 과세연도에 미국에서 거래 또는 사업과 실질적으로 연관이 있는 다른 소득을 받을 취지가 없다는 내용의 진술서.
- 국세법이나 규정의 조항에 따라 미국에서 해당 과세연도 동안에 거래 또는 사업에 실질적 으로 연관된 소득에 대해 원천징수 되거나 납 부된 세금의 액수.

- 현 과세연도 또는 이전 세금 기간에 이자와 과 태료를 포함한 납세자의 미납 세금액.
- 일부 또는 전체 원천징수 면제를 신청할 수 있는 근거가 되는 소득세 협정의 조항,귀하의 거주 국가,그리고 해당 협정에 따라 예외를 정당화 할 수 있는 충분한 사실을 담은 진술서.
- 귀하가 서명하고 그리고 위증시 처벌을 따르겠다는 조건을 증명하고 제출한 정보는 사실이며 납세자가 아는 한 어떤 관련 정보도 삭제 하지 않았다는 진술.

만약 이 정보가 충분하다면, IRS는 해당 연도의 미국에서의 거래 또는 사업에 실질적으로 연관된 총 소득에 대해 잠정적인 소득세의 액수를 결정할 것입니다.일반적이고 필수적인 사업 비용은 IRS청장이

나 IRS청장의 위임자가 충족하도록 증명하였다면  
고려대상이 됩니다.

IRS청장 또는 IRS청장의 위임자는 원천징수 대리인에게 원천징수에서 예외인 급여의 최종 지급의 액수와 면제에 의해 귀하에게 지불할 수 있는 액수를 보여주는 서신을 귀하에게 보낼 것입니다.귀하 는 반드시 이 편지 사본 두장을 원천징수 대리인에게 보내고 면제의 효력이 있는 과세연도에 대한 소득세 신고서에 편지의 사본을 첨부해야 합니다. 자세한 내용은 간행물 515(영어)를 참고하십시오.

## **실수로 원천징수된 세금의 환급**

**다중 마케팅.**만약 귀하가 실수로 원천징수된 세금 이 있는 다중 마케팅 회사의 배급사이면 미국 소득세 신고서 (양식 1040-NR 또는 양식 1120-F)를 제출하거나 또는 세금 신고서를 이미 제출했다면,환

급을 청구 (양식 1040-X 또는 수정된 양식 1120-F)하여 실수로 원천징수된 액수를 회수하십시오.미국 소득세 신고서 또는 환급 청구서에 증빙하는 정보를 포함하는,그러나 이에 국한되지 않는 항목들을 첨부해야 합니다.

- 원천징수된 세금 액수를 증명하는 양식 W-2,양식 1042-S 또는 양식 1099의 사본.
- 양식 W-2,양식 1042-S,또는 양식 1099에 신고된 소득이 미국 세법에 적용되지 않는 이유를 설명한 진술서.
- 과세연도 동안에 미국에 입국했거나 출국했던 모든 날짜의 목록을 적은 진술서.다년도 보수 이면,이 진술서는 반드시 급여가 발생한 과세 대상 연도

동안에 귀하가 미국을 출국 및 입국 한 날짜의 목록을 모두 기록해야 합니다.

- 목록화된 해당 연도에 귀하가 미국에 실제로 체류했던 일수를 증명하는 서류 기록의 사본.
- 진술서는 (a)구인,훈련,납세자의 하위 배급사의 지원과 연관된 개인 서비스가 미국에서 행해졌던 일수 (필요하다면 1일 보다 작은 시간의 단위),그리고 (b)구인,훈련,귀하의 하위 배급사의 지원과 연관된 개인 서비스가 세계적으로 행해졌던 일수 (필요하다면 1일 보다 작은 시간의 단위).
- 세금이 실수로 원천징수 되었다는 귀하의 주장을 뒷받침하는 더 많은 관련 서류 또는 기록.



**거주자에게 지급된 사회보장 혜택에서 오류로 원천징수된 세금의 환급.**법적 영주권자 (그린카드 소유자)에게 지급된 사회보장 혜택은 30%원천징수 가 적용되지 않습니다.미국 소득세의 목적으로,그린카드 소유자는 그들의 법적 영주권 신분이 이민법에 의해 박탈되거나 행정적으로 법적으로 취소되기로 결정되지 않는 한 계속해서 거주자가 됩니다.1장의 그린카드 테스트를 참고하십시오.귀하가 그 린카드 소유자이고 해외 주소를 가지고 있기 때문에 사회보장 혜택에서 오류로 세금이 원천징수되었다 면 원천징수된 세금은 IRS에서 환급됩니다.환급을 받기 위해서,반드시 양식 1040또는 1040-SR을 제출해야 합니다.납세자가 환급에 자격이되는지 확인하기 위해서 다음 주소로 신고서를 보내십시오.

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

또한 양식 1040또는 1040-SR에 다음을 첨부  
해야만 합니다.

- 양식 SSA-1042S, '사회보장 혜택  
증명서'의 사본.
- 그린카드 사본.
- 다음의 내용이 포함된 서명된  
진술서: "The SSA should not have  
withheld incometax from my social  
security benefitsbecause I am a U.S.  
lawful permanentresident and my  
green card has beenneither revoked  
nor administratively orjudicially  
determined to have beenabandoned. I  
am filing a U.S. incometax return for  
the tax year as a residentalien

reporting all of my worldwide income. I have not claimed benefits for the tax year under an income tax treaty as the resident of a country other than the United States.” (사회보장국 (SSA)은 내가 미국의 법적 영주권자이고 나의 그린카드가 박탈되거나 행정적으로 또는 법적으로 취소되었다고 결정된 적이 없기 때문에 사회 보장 혜택으로부터 소득세를 원천징수해서는 안 됐었습니다. 나의 모든 전세계 소득을 신고 한 거주자로서 해당 과세연도에 미국 소득세 신고서를 제출합니다. 저는 미국 외의 나라의 거주자로서 소득 조세협정에 따라 과세연도에 혜택을 신청하지 않았습니다.)

## 기타 소득의 원천 징수

30% 원천징수가 적용되는 기타 소득은 일반적으로 4장에서 논한 이자 (포트폴리오 이자가 아닌),배당금,퇴직연금,연금 분배,특정 판매와 교환으로부터의 소득이 포함됩니다.또한 비거주자에게 지급되는 사회보장 혜택의 85%가 포함됩니다.

**30% (또는 더 낮은 협정)세율의 원천징수가 적용되지 않는 기타 소득.**귀하가 소득의 제공자에게 W-8ECI를 제출하면 다음의 소득은 30% (또는 더 낮은 협정)세율의 원천징수가 적용되지 않습니다.

- 미국 거래 또는 사업과 실질적으로 연관된 소득 (보수 외).
- 귀하가 미국의 거래 또는 사업과 실질적으로 연관된 것으로 간주되기를 선택한 부동산 소

특.이 선택에 대한 구체적인 사항은  
4장에서 부동산 소득을 참고하십시오.

파트너십 소득,장학금,연구 지원금에 대한 원  
천징수를 위한 특별 규칙은 다음에서 설명합니다.

### **파트너십 소득에 원천징수된 세금**

귀하가 미국 또는 해외 파트너십의 해외 파트너이  
면,파트너십은 ECTI에 대한 귀하 몫의 세금을 원천  
징수 합니다.귀하의 파트너십은 특정 파트너 레벨  
공제를 고려하여 귀하의 몫의 원천징수를 감소 시킬  
수 있습니다.일반적으로,이를 목적으로 귀하는 반  
드시 양식 8804-C를 제출해야 합니다.더 많은 정  
보는 양식 8804-C의 설명서를 참고하십시오.

실질적으로 연관된 소득중 귀하 몫의 원천징수  
세율은 섹션 1에서 명시하고 있는 일반적으로 가장  
높은 세율 (37%)입니다.하지만,귀하가 파트너십 에

적절한 문서를 제출한다면 귀하에게 할당된 소득의 특정 타입에 대해 적용하는 가장 높은 세율로 원천징수 할 수 있습니다. 장기 자본 이득은 가장 높은 세율을 적용하는 특정 소득의 유형의 예입니다. 2022년 양식 1040-NR에 원천징수된 세금을 납부 액으로 청구할 수 있습니다.

파트너십은 원천징수된 세금을 증명하는 양식 8805의 내역서를 귀하에게 보낼 것입니다. 상장 거래 파트너십은 실질적으로 연관된 소득의 실제 분배에 대해 세금을 원천징수할 것입니다. 이런 경우에 파트너십은 양식 1042-S에 내역서를 귀하에게 보낼 것입니다.

**특정 파트너십 소유권의 판매 및 교환 이익에 대한 세금 원천징수.** 귀하가 미국내에서 거래 또는 사업에 종사하는 (또는 종사하는 것으로 간주되는) 미국

또는 해외 파트너십의 직접 또는 간접 해외 파트너  
이며 이에 대한 소유권의 직접 또는 간접적인 처분  
에 대한 이득이 있다면, 2017년 후에 발생한 양도 의  
경우 양수인은 일반적으로 판매에서 실현된 액수 의  
10%에 준하는 세금을 원천징수해야 하며 귀하 를  
대신해서 IRS에 이를 납부할 것입니다.해당 원  
천징수 및 납부 규칙은 미국 부동산 소유권 판매의  
규칙과 유사합니다.귀하는 원천징수액을 반영한 양  
식 8288-A를 받을 것이며 이를 양식 1040-NR의  
라인 25f에 신고하며 이득에 대해 납부해야 할 세금  
에 대한 세액공제로서 청구할 수 있습니다.양수인  
에게 특정 정보를 제공하여 원천징수를 감소 시키거  
나 이를 제거할 수도 있습니다.예를 들어 국세법의  
비인식 조항이 양도에 의해 실현된 모든 이득에 적  
용되는 경우,비인식 조항의 적용을 설명하는 통지 를  
제공한다면,양수인은 원천징수를 하지 않아도

됩니다.귀하가 원천징수를 하지 않은 양수인이라면,섹션 1446(f)(4)에 따라 파트너쉽은 귀하의 배당금에 대한 세금을 원천징수 할 수도 있습니다.

2021년 1월 29일 또는 그 이후에 발생한 비 PTP 소유권의 양도에 일반적으로 적용되는 섹션 1446(f)에 따른 최종 규정이 2020년 11월 30일에 발표되었습니다.고지 2018-29는 최종 규정의 적용 날짜 이전에 발생한 비PTP 소유권의 양도에 적용 되거나,또는 특정한 상황에서 이 제안된 규정을 비 PTP 소유권의 양도에 적용할 수 있습니다. 2022년 1월 1일 전에 일어난 양도에는 PTP소유권의 양도의 요건 및 섹션 1446(f)(4)에 따른 원천징수가 유예됩니다.자세한 내용은 간행물 515(영어)를 참고 하십시오.



자세한 내용은 [IRS.gov/irb/2020-51\\_IRB#TD-9926](https://www.irs.gov/irb/2020-51_IRB#TD-9926)(영어)의 I.R.B 2020- 51페이지 1602재무부 결정 9926를 참고하십시오.[www.govinfo.gov/content/pkg/FR-2020-11-30/pdf/2020-22619.pdf](https://www.govinfo.gov/content/pkg/FR-2020-11-30/pdf/2020-22619.pdf)(영어)에서 연방 등록에서 공개된 최종 규정을 참고하십시오.

## **장학금 및 연구 지원금에 대한 원 천징수**

학위 수여 예정자가 받은 적격 장학금에 대한 원천 징수는 없습니다. 3장을 참고하십시오.

"F,""J,"" M,""Q"중 하나의 비자를 가진 비 거주자 학생 또는 지원금 수령자이며 완전 면제가 아닌 미국 출처 지원금 또는 장학금을 받았다면 원 천징수 대리인은 (보통은 장학금의 수여자)서비스 에 대한 급여가 아닌 지원금 및 장학금의 과세 대상 부분에 대해 14% (또는 더 낮은 협정 세율)로 원천

징수합니다.하지만,귀하가 학위 예정자가 아니고  
지원금이 특정 요건에 맞지 않는다면,세금은  
30%(또는 더 낮은 협정)세율로 원천징수 될  
것입니다.

서비스에 대한 급여인 장학금 또는 지원금에는 차등  
세율로 원천징수가 적용됩니다.이는 급여에서  
원천징수에서 앞서 논했습니다.

## 대체 원천징수 절차

원천징수 대리인은 양식 W-4를 작성할 것을 요청하  
여 대체 절차를 사용할 것을 선택할 수 있습니다.원  
천징수를 줄일 수 있는 항목들을 아래에서 참고하십  
시오.

**비용.**귀하의 신고서에서 공제 가능할 비용을 포함  
하십시오.여기에는 5장의 공제에서 논한 IRA공제  
도 포함됩니다.

**비과세 지원금 및 장학금** 귀하는 미국 법 또는 조세 협정에 따라 과세 대상이 아닌 지원금 및 장학금의 일부를 제외할 수 있습니다.

**표준 공제.**미국-인도 소득세 협정의 21(2)조에 적합한 학생이라면,표준 공제를 받을 수 있습니다.2022년 표준 공제 금액은 \$12,950입니다.

**양식 W-4.**양식 W-4의 적절한 라인들을 작성하십시오.서명하고 날짜를 기입한 양식을 원천징수 대리인에게 제공하십시오.

장학금 또는 지원금에 대한 원천징수를 감소 또는 제거하기 위해 양식 W-4를 제출했다면,이 양식 에 청구된 공제가 허용되기 위해서 귀하는 반드시 연간 미국 소득세 신고서를 제출해야 합니다.미국 에서 한 과세연도 이상 체류하였다면,귀하는 반드시 이전 연도에 미국 소득세 신고서를 제출했던 것 을

시사하는 진술서를 연간 양식 W-4에 반드시 첨부해야 합니다. 만약 귀하가 신고서 제출이 요구될 만큼 충분히 길게 미국에 체류하지 않았다면, 요구 될 경우 미국 소득세 신고서를 제출할 것이라고 진술한 진술서를 양식 W-4에 반드시 첨부해야 합니다.

원천징수 대리인이 귀하의 양식 W-4를 수용한 후에, 장학금 또는 지원금에 대한 세금을 급여에 적용하는 차등 세율로 원천징수합니다. 소득의 총액은 양식 W-4의 해당 금액(들)에 의해 감소하며 원천징수 세금은 나머지에서 산정됩니다.

귀하는 원천징수 대리인 (보통 지원금 수여자)으로부터, 과세대상 장학금 또는 원천징수 공제 금액을 제외한 연구 지원금, 세율, 및 원천징수된 세금을 표기한 양식 1042-S를 받을

것입니다.연간 미 국 소득세 신고서 작성을 위해 이 양식을 사용하십시오.

자세한 내용은 [IRS.gov/FormW4\(한국어\)](https://irs.gov/FormW4(한국어))를 방문하십시오.

## **조세협정 혜택에 자격이 있는 소득**

미국과 귀하의 거주 국가 사이에 조세협정이 존재하며 귀하의 거주 국가가 면제 양식을 제공하거나 또는 특정 소득 항목에 대해 감경 세율을 제공한다면 조세협정 원천징수 면제를 청구하기위해 귀하는 소득 지급자 (원천징수 대리인)에게 외국인 신분에 대해 고지해야 합니다.일반적으로,원천징수 대리인에게 양식 W-8BEN 또는 양식 8233중 하나를 제출하여 이를 실현합니다.

개인적 서비스 소득이 아닌 소득에 대해 양식 W-8BEN을 제출하십시오.다음에 논할 개인적 서비스 소득에 대해 양식 8233을 제출합니다.



조세협정에 의한 면제에 적격이지만 원천징수 면제를 청구하기 위해 양식 8233을 원천징수 대리인에게 제출하지 않았다면 귀하는 여전히 양식 1040-NR을 제출하여 면제 혜택을 받을 수 있습니다.양식 1040-NR의 라인 1a에 대한 설명서를 따르십시오.

**직원 및 독립 계약자.**귀하가 직원 또는 독립 계약자로 개인 서비스를 수행했으며 조세협정을 이유로 개인 서비스 소득에 대한 원천징수 면제를 신청한다면,해당 금액을 받게 될 각 원천징수 대리인에게 양식 8233을 제출하십시오.

양식 8233을 제출했다고 하더라도,원천징수 대리인은 귀하의 소득에서 세금을 원천징수해야 할 수도 있습니다.협정 면제가 기초하고 있는 요인들 이 과세연도 말 이후까지 결정 가능하지 않기 때문 입니다.이 경우에,과잉 원천 징수된 세금을 돌려받 고 귀하가 협정 면제에 적격이라는 증빙을 IRS에 제 공하기 위해 양식 1040-NR을 반드시 제출해야 합 니다.

**학생,교사,연구원.**학생,교사 및 연구원들은 간행물 마지막에 있는 부록 A (학생용)또는 부록 B(교사 및 연구원용)에서 나오는 적절한 진술서를 양 식 8233에 첨부하고 원천징수 대리인에게 제출해 야 합니다.부록의 목록에 나와 있지 않은 협정의 경 우,다른 협정에 대한 비슷한 형식의 진술서를 첨부 하십시오.

만약 귀하가 동일 원천징수 대리인으로부터 개 인 서비스 소득 뿐 아니라 장학금 또는 지원금을 받았다면,양식 8233을 사용하여 소득의 모든 두 가 TIP 지 유형에 대해 조세협정에 기초한 원천징수 면제를 청구하십시오.

**특별 행사 및 홍보.**음악 페스티벌,권투 홍보,그 리고 기타 연예 및 스포츠 행사의 입장료 (TV등의 수령액)로써 비거주자 또는 외국 법인에 지급된 금액에 대해 원천징수 대리인이 IRS으로부터 특별 자문 편지를 받지 않았다면 총 30%세율의 원천징수가 요구됩니다.미국 총소득을 벌었던 역년에 따라 서 양식 13930은 원천징수 감면 요청에 사용할 수 있습니다.소득이 조세협정의 조항에 의해 과세 면제라도 원천징수가 요구될 수도 있습니다.여기에 대한 한 가지 이유는 부분적 또는 완전한 예외는 보



통과세연도 종료 후까지 결정할 수 없는 요소에 기초하고 있기 때문입니다.

자세한 내용은

[IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Central-Withholding-Agreements](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Central-Withholding-Agreements)(영어)를 방문하십시오.



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 13930을 참고하십시오. 더 자세한 내용은 [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Central-Withholding-Agreements](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Central-Withholding-Agreements)(영어)를 방문하십시오.



귀하가 협정 면제를 잘못 신청한 소득에 대해 미국으로부터 출국할 시에 미국 세금 납부가 요구될 것입니다.보수에 적용되는 협정 항목에 대한 구체적인 내용은 간행물 901(영 어)을 참고하십시오.

**부동산 판매에 대한 세금 원천징수** 비거주자이고 미국 부동산 소유권을 처분했다면 자산의 양수인 (매입자)는 일반적으로 해당 자산의 처분으로 실현된 액수의 15%와 동등한 세금을 반드시 원천징수해야 합니다.

하지만,자산이 거주 목적으로 매입자에 의해 취득되었고,실현된 액수가 \$1,000,000을 초과하지 않는다면 원천징수 세율은 10%입니다.

실현된 액수는 다음의 합입니다.

- 수령한 현금,또는 수령할 현금 (원금만),

- 양도된 또는 양도될 다른 자산의 공정 시장 가격, 그리고
- 양수자가 양도되는 부채 액수 또는 양도 전후 즉시에 자산에 적용되는 액수.

양도된 자산이 미국과 해외 사람들에 의해 공동으로 소유되었다면, 실현된 총액은 각 양도인의 자본 출자에 기초하여 양도인들에게 배분됩니다.

주주의 미국 부동산 소유권 판매 및 교환에 대한 이득으로 취급되는 QIE분배금에는 21%원천징수가 적용됩니다. 원천징수는 또한 국내외 기업, 파트너십, 신탁, 부동산에 의한 특정 분배금 그리고 기타 거래에서도 요구됩니다. 이러한 규칙들은 간행물 515(영어)에서 그리고 양식 8288의 설명서에서 다룹니다.

미국 부동산 소유권 처분의 세무 처리에 대한 정보는 4장에서 부동산 이득 및 손실을 참고하십시오.

귀하가 국내 파트너십의 파트너이고 파트너십 이 미국 부동산 소유권을 이득에 처분했다면 파트너십은 외국 파트너에게 배당되는 이득의 액수에 대한 세금을 원천징수해야 합니다. 귀하 몫의 소득 및 원천징수된 세금은 양식 8805 또는 양식 1042-S(PTP경우에)에서 귀하에게 신고됩니다.

원천징수는 다음의 상황에서 요구되지 않습니다.

1. 자산이 매입자에 의해 거주지 용도로 취득되었고, 실현된 액수는 \$300,000을 초과하지 않는 경우.
2. 어느 법인의 한가지 이상의 주식의 종류가 확립된 증권 시장에서 정기적으로 거래되는 경우에, 처분하는 자산이 해당 국내 법인의

소유권일 경우.하지만,상당한 양의 상장  
법인의 비상장 소유권 특정 처분의 경우 이  
예외는 적용하지 않습니다.

3. 처분한 자산이 확립된 증권 시장에서  
정기적으로 거래되는 미국 법인의 소유권이  
아니며 귀하 (판매자)가 구매자에게  
소유권이 미국 부동산 소유권이 아니라고  
증명하는 법인이 발행한 진술서의 사본을  
제공했을 경우.

4. 귀하 (판매자)는 양도자에게 위증죄의 처벌  
하에 본인이 외국인이 아니며,본인의 성명  
,미국 TIN및,집주소가 포함된 진술서를  
제공한 경우.

귀하는 이 증서를 대리자에게 제공할 수  
있습니다.적격 대인은 구매자에게 위증의

처벌을 따를 것이며 증서를 적격 대리자가 소유하고 있다는 진술서를 제공해야 합니다.이 목적 상 “적격 대리자는” :

- a. 대리인이 아닌 사람으로써 거래를 성사할 책임이 있는 사람 (변호사 또는 타이틀 회사를 포함하여),그리고
- b. 구매자의 대리인.

- 5. 구매자가 IRS으로부터 원천징수 증명서를 받았을 경우.
- 6. 귀하가 구매자에게 국세법의 비인식 조항 또는 미국 조세협정의 조항으로 인해 양도에 대한 손익을 인식할 의무가 없다는 서면 통보를 제공할 경우.구매자는 Ogden ServiceCenter, P.O. Box 409101, Ogden, UT84409로 반드시 이 통보의

사본을 보내야 합니다.귀하는 반드시 이  
서면 통보가 사실이라는 증명과 함께  
위증죄의 처벌을 따르겠다는 서명을 해야  
합니다.

양도자의 비인식 통보에 대한 자세한 정보는 규제  
섹션 1.1445-2(d)(2)를 참고하십시오.

아래에 양도에 대해 귀하는 구매자에게 그 어떤  
서면 통보도 제공해서는 안됩니다.

- a. 이득에서 제외되는 귀하의 주요  
거주지의 판매,
- b. 전체적으로 비인식 처리에 적격이  
아닌 동종자산 교환,또는

- c. 구매자가 반드시 양식 8288을 제출해야하는 시점까지 완료되지 않은 이연된 동종자산 교환.

대신 귀하는 반드시 원천징수 증명서를 받아야 합니다 (뒤에서 설명합니다.).

7. 미국 부동산 소유권의 양도에서 실현된 금액이 0일때.
8. 미국,미국 주,또는 미국령,정치적인 구역,또는 컬럼비아 특별구에 의해서 자산이 취득 되었을 경우.
9. 국내 QIE에서 지급한 분배금이며 해당 회사의 소유권이 워시 세일이 적용되는 거래로 인해 처분된 것이기 때문일 때만 미국 부동산 소유권의 분배금으로서 처리될 경우. QIE의 정의는 앞서 논의 했던 부동산



이득 또는 손실에서 적격 투자 회사를  
참고하십시오. 4장의 '부동산 이익 및  
손해'에서 워시 세일을 참고하십시오.

구매자가 (3)과 (4)에 나온 증명서가 거짓이라는  
사실을 알고 있거나 판매자 또는 구매자의 대리인  
(또는 대인)으로부터 이 증명서가 거짓이라는 통보를  
받는다면, (3)과 (4)의 증서는 반드시 무시해야  
합니다. 이는 또한 (4)이 적격 대리자의 진술서에  
적용됩니다.

**원천징수 증명서.** 처분 시에 원천징수가 요구되는  
세금은 IRS가 발급한 원천징수 증명서에 의해  
경감되거나 면제 받을 수 있습니다. 대부분의 경우  
귀하 또는 구매자가 둘다 원천징수 증명서를 요청할  
수 있습니다.

원천징수 증명서는 다음의 이유로 발급될 수 있습니다.

1. IRS가 원천징수 감경이 다음과 이유로 적절하다고 결정할 경우:
  - a. 원천징수 요구되는 액수가 최대 세금 채무를 초과했거나
  - b. 감액된 원천징수가 세금 징수를 위협하지 않을 경우.
2. 실현된 이득의 총액이 미국 세금에서 제외되며 귀하에게 미납 원천징수 책무가 없는 경우.
3. 귀하 또는 구매자가 세금 납부에 대해 IRS와 합의를 했으며 세금 채무에 대한 담보를 제공할 경우.

원천징수 증명서를 요청하기 위한 절차에 대한 정보는 간행물 515(영어) 및 IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Withholding-Certificates(영어)를 참고하십시오.

**원천징수된 세금에 대한 세액공제** 양도가 발생한 후 20일 내에 양식 8288을 사용하여 양도 세금을 신고 및 납부해야 합니다. 이 양식은 양식 8288-A 사본 A 및 사본 B와 함께 IRS에 제출됩니다. 이 내역서가 완전하고 귀하의 TIN을 포함한다면 이 증명서의 사본 B는 IRS의 소인이 찍히고 귀하에게 (판매자)에게 반송됩니다. 원천징수 세금에 대한 세액공제를 받기 위해선 반드시 본인의 세금 신고서와 함께 사본 B를 제출해야 합니다.

만약 귀하의 TIN이 양식에 포함되어 있지 않다면, 양식 8288-A의 소인이 찍힌 사본은

귀하에게 제공되지 않을 것입니다. IRS는 귀하에게 TIN을 요청하는 편지를 보낼 것입니다.그리고 TIN을 받을 수 있는 방법에 대한 설명을 제공할 것입니다. IRS에 TIN을 제공하면, IRS는 귀하에게 소인이 찍힌 양식 8288-A의 사본 B를 제공할 것입니다.

## **사회보장 및메디케어 세금**

귀하가 미국에서 직원으로 일했다면,대부분의 경우에 반드시 사회보장 및 메디케어 세금을 납부해야 합니다.이 납부한 세금은 미국 사회보장 시스템 하의 귀하의 보장에 불입을 합니다.사회보장 보험은 은퇴 혜택,생존자 및 장애인 혜택 그리고 의료보험 (메디케어)혜택을 특정 적격 요건에 맞는 개인들에게 제공합니다.

대부분의 경우에, 2022년에 미국에서 수행한 서비스에 대해 받은 과세대상 급여의 첫 \$147,000에 사회보장 세금이 적용됩니다. 모든 과세 가능한 급여는 메디케어 세금이 적용됩니다. 귀하의 고용주는 이러한 세금을 각 급여에서 공제합니다. 고용주는 귀하가 사회보장 또는 메디케어 혜택에 적격이라고 예상하지 않는다고 하더라도 이 세금을 공제해야 합니다. 한 곳 이상의 직장을 갖고 있으며 그리고 귀하의 2022년 합산 급여에서 공제된 금액이 \$9,114 이상이라면, 본인의 소득세 신고서에서 과잉 사회보장 세금에 대한 세액공제를 청구할 수 있습니다. 세액공제를 산정하기 위해서 간행물 505(영어)의 3장에서 적절한 작업표를 사용하십시오.

만약 어떤 한 고용주가 \$9,114 이상 공제했다면, 귀하는 해당 액수에 대한 세액공제를

청구할 수 없습니다.고용주에게 과잉액을  
환급받으십시오.귀하의 고용주가 과잉액을 환급하지  
않는다면,양식 843을 사용하여 환급 청구서를  
제출할 수 있습니다.

일반적으로,직원과 고용주 모두가 미국민이든  
거주자이든 상관없이 미국 사회보장과 메디케어  
세금은 미국에서 직원으로서 수행한 서비스에 대한  
급여의 지급에 적용됩니다.제한된 상황에서 이러한  
세금은 미국 밖에서 수행된 서비스의 급여에도  
적용됩니다.고용주는 귀하에게 사회보장과 메디케어  
세금이 귀하의 급여에 적용되었다는 것을 말해 줄수  
있어야 합니다.귀하가 납부해야 할 세금이 없다면  
자진 납세할 수 없습니다.

**추가 메디케어 세금.**메디케어 세금에서 추가적으로  
아래 액수보다 많은 메디케어 급여 또는

RRTA보수,자영업 소득에 대해 0.9% (0.009)의 추가 메디케어 세금이 적용됩니다.

- 부부 공동 신고의 경우 \$250,000,
- 부부 개별 신고의 경우 \$125,000,또는
- 그 밖의 모든 납세자 구분의 경우 \$200,000.

추가 메디케어 세금의 목적으로 비거주자에 대한 특별 규칙은 없습니다.메디케어 세금이 적용되는 급여, RRTA수당,자영업 소득에 적용 가능한 한계치의 초과분이 있다면,이 또한 추가 메디케어 세금이 적용될 수 있습니다.

귀하의 고용주는 \$200,000을 초과하는 메디케어 급여 또는 RRTA보수에 대해 0.9% (0.009)의 추가 메디케어 세금을 원천징수할 의무가 있습니다.만약 귀하가 공동 신고서를 제출을 할 계획이 있고 귀하

배우자의 개인 급여가 \$200,000을 넘지 않을 것으로 예상되지만,귀하의 급여와 자영업 소득의 합이 \$250,000를 넘을 것으로 예상된다면 귀하는 양식 W-4에서 추가 원천징수를 요청하거나 추정세를 납부 할 수 있습니다.

만약 귀하가 양식 1040-NR을 제출한 경우,급여와 자영업 소득의 총액이 기혼자의 경우 \$125,000 (양식 1040-NR의 페이지 원의 상단에 부부 개별 신고 박스를 참고하십시오.),미혼 또는 적격 생존 배우자의 경우 \$200,000 (양식 1040-NR의 페이지 1의 상단에 미혼 또는 적격 생존 배우자 박스를 체크했다면.)이면 추가 메디케어 세금을 반드시 납부해야 합니다.

귀하가 추가 메디케어 세금을 납부해야 하는지 확인하기 위해 양식 8959와 그 설명서를



참고하십시오.추가 메디케어 세금에 대한 자세한 정보는 [IRS.gov/ADMTfaqs\(영어\)](https://www.irs.gov/ADMTfaqs)를 방문하십시오.

자영업 개인은 또한 추가 메디케어 세금을 납부해야 할 수도 있습니다.이후의 자영업을 참고하십시오.

## **학생 및 교환 방문자**

일반적으로 이민 및 국적 법의 101(a)(15)조의 하위 항목 (F), (J), (M),또는 (Q)에 의거 비거주자로서 일시적으로 미국에서 비이민자 신분으로 시행한 서비스가 미국에서 입국 목적의 수행인 경우 사회보장 프로그램에 의해 보장되지 않습니다.이는 귀하가 해당 서비스에 대해 받은 급여에는 사회보장 또는 메디케어 세금의 원천징수가 없다는 것을 의미합니다.이런 유형의 서비스는 매우 제한 적이고 일반적으로 학내 근로,훈련시행,경제난 고용등이 포함됩니다.

1장에서 논한 것처럼 거주자로 고려될 경우 귀하의 이민자 분류가 ("F," "J," "M," "Q") 변하지 않는다고 하더라도 이러한 서비스에 대한 귀하의 급여에서 사회보장 및 메디케어 세금이 원천징수 됩니다.

"F-2," "J-2," "M-2," "Q-3"의 분류에 속하는 비이민 체류자의 배우자 또는 미성년 자녀에 의해 시행된 서비스는 사회보장의 **보장**을 받습니다.

## 비거주자 학생

귀하가 비거주자로 일시적으로 미국에 입국을 한 학생이라면,귀하는 미국에 있는 동안 일반적으로 급여나 연봉을 받는 일을 하거나 사업에 종사하는 것이 허가되지 않습니다.어떤 경우에 미국에 "F-1," "M-1," "J-1"로 입국한 학생은 근로가 허락됩니다.사회보장과 메디케어 세금은 학생이 거주자로

간주되지 않는 한 근로에 대한 급여에서 원천징수  
되지 않습니다.



학교에 등록됐으며 수업에 정기적으로 출  
석하는 학생은 학교에서 시행한 서비스에  
대한 급여에는사회보장 메디케어 세금이 면제가 될  
수도 있습니다.

USCIS는 “F-1”비자로 온 학생이 미국 거주자 의  
자리를 박탈하지 않는다면 학내 근로를 허락합니  
다.“학내 근로”란 학교내에서 하는 일을 의미합니  
다.학내 근로에는 교육적으로 학교와 연계된 학외  
장소에서 시행된 작업도 포함됩니다.장학금,지원  
금,조교직을 조건으로하는 학내 근로는 학업의 전 체  
과정을 듣는 학생의 교육 프로그램의 일부로 간  
주하며 USCIS가 허가합니다.사회보장과 메디케어

세금은 학생이 거주자로 간주되지 않는 한 근로 급여에서 원천징수 되지 않습니다.

만약 비거주자 학생에 의해서 시행된 서비스가 학생이 미국에서 입국한 목적을 시행한 것으로 여겨지지 않는다면,사회보장과 메디케어 세금은 국세법에 의거하여 제외 되지 않는 한 서비스에 대한 급여로부터 원천징수됩니다.

## **교환 방문자**

교환 방문자는 이민 및 국적 법의 101(a)(15)(J)조 에 따라 일시적으로 미국 입국을 합니다.사회보장 및 메디케어 세금은 교환 방문자가 거주자로 고려되지 않는 이상 근로 허가를 받은 또는 후원자로부터 인증 서신을 갖고 있거나 받은 교환 방문자의 서비스에 대한 급여는 원천징수를 하지 않습니다.

만약 교환 방문자에 의해서 시행된 서비스가 방문자가 미국 입국 목적을 시행한 것으로 여겨지지 않는다면,사회보장과 메디케어 세금은 국세법에 의거하여 급여가 면제되지 않는 한 서비스에 대한 급여로부터 원천징수됩니다.

이민 및 국적 법의 101(a)(15)(Q)조에 따라 국 제 문화 교환 프로그램에 참여자로서 미국에 일시적으로 입국한 비거주자는 사회보장 및 메디케어 세금으로부터 면제됩니다.고용주는 체류자가 고용주를 통해 "Q"비자를 받은 청구인이어야 합니다.체류자가 거주자로 간주되지 않는 한 사회보장 및 메디케어 세금은 근로 급여에서 원천징수 되지 않습니다.

## 실수로 원천징수된 세금의 환급

사회보장 또는 메디케어 세금이 적용되지 않는 급여에서 실수로 이 세금이 원천징수 되었다면, 환급을 받기 위해 세금을 원천징수한 고용주에게 연락하십시오. 귀하가 고용주로부터 총액을 환급받을 수 없다면, 양식 843에서 환급 신청서를 IRS에 제출하십시오. 다음 항목들을 양식 843에 첨부하십시오.

- 원천징수된 사회보장 및 메디케어 세금의 액수를 증명하기 위한 양식 W-2의 1부.
- 귀하의 비자 사본 1부.
- 양식 I-94 (또는 출국 및 입국 일짜를 보여주는 다른 문서).
- J-1 비자라면, 양식 DS-2019 사본 1부.

- F-1 또는 H-1 비자를 받았다면, 모든 양식 I-20의 사본.
- 선택적 실전 훈련에 참여했다면 양식 I-766를 첨부.
- 귀하가 극심한 경제적 필요 사유로 고용에 참여했다면 미국에서 고용을 허가한다는 것을 보여줄 문서.
- 귀하의 고용주가 제공한 변제액 그리고 고용주가 청구 또는 귀하의 고용주에게 청구를 위임한 세액공제 및 환급의 액수를 보여주는 고용주의 진술서. 만약 귀하의 고용주로부터 이 증명서를 받지 못하게 되면 귀하는 반드시 본 인의 진술서에 이러한 정보를 제공해야하며 고용주로부터 받은 증명서를 첨부할 수 없었던 사유를

설명하거나 또는 고용주가 환급을 해주지 않는다고 주장하는 양식 8316을 제출 해야 합니다.

- 그 해의 일부 기간동안만 사회보장 및 메디케 어세에서 면제되었다면,제외 기간에 납부한 세금을 증명하는 진술서를 제출해야 합니다.

양식 843 (첨부 서류와 함께)아래의 주소로 보내십시오.

Department of the Treasury  
Internal Revenue Service Center  
Ogden, UT 84201-0038 .



추가 메디케어 세금에 대한 환급을 요청하기 위해 양식 843을 사용하지

마십시오.추가 메디케어 세금이 실수로 귀하의 급여에서 원천징수되었다면,양식 8959를 양식



1040,1040-SR 또는 1040-NR과 함께 제출하여 세금  
신 고서에 나타나는 전체 세금 채무에서 추가  
메디케어 세금 원천징수에 대한 세액공제를 청구할  
수 있습니다. 만약 추가 메디케어 세금이 실수로  
이미 양식 1040, 1040-SR, 또는 1040-NR를 제출한  
전년도 에 원천징수 되었다면, 급여 또는 수당을 받은  
전년 도에 대한 양식 1040-X를 반드시 제출하여  
실수로 원천징수된 추가 메디케어 세금을 회수해야  
합니다. 양식 1040-X에 대한 설명서를  
참고하십시오.

## **농업 근로자**

H-2A 비자로 일시적으로 미국 체류를 하는 농업 근  
로자는 H-2A 비자와 관련되어 시행한 서비스에 대  
해 받은 급여는 사회보장 및 메디케어 세금이 면제  
됩니다. [IRS.gov/Individuals/International-](https://www.irs.gov/Individuals/International-)

Taxpayers/Foreign-Agricultural-Workers(영어)에서 세금을 원천징수하지 않게 하는 정보를 확인할 수 있습니다.

## 자영업 세금

자영업 세금은 자영업을 하는 개인에 대한 사회보장 및 메디케어 세금입니다.비거주자는 효력이 있는 국제적 사회보장 협정의 자영업 세금이 미국 사회보장 시스템에서 커버된다고 결정되지 않는 한 적용되지 않습니다.이 목적으로 미국령 버진아일랜드,푸에르토리코,괌, CNMI,또는 미국령 사모아의 거주민들은 미국 거주자로 고려되어 자영업 세금이 적용됩니다.국제 사회보장 협정에 대한 정보는 뒤에 설명합니다.

거주자는 미국 국민에게 적용되는 같은 규칙에 따라 반드시 자영업 세금을 납부해야 합니다.하지만,국제

기관에서 고용한 거주자,외국 정부 또는 외국 정부가  
전부 소유한 대행 기관에서 고용된 거 주자가  
미국에서 벌어들인 소득에는 자영업 세금을  
적용하지 않습니다.

귀하가 거주자인 동안 받은 자영업 소득은 비거  
주자로서 시행한 서비스에 대한 소득이라도 자영업  
세금에 적용됩니다.

**예사.**빌 존스는 작가입니다.빌이 외국 국가의 국민  
그리고 거주자일때 몇 종의 책을 해당 국가에 서  
출간했습니다. 2022년 빌은 미국에 거주자로 입  
국하였습니다.미국 거주자가 된 후에 그는 계속해 서  
해외 출판사로부터 로열티를 받고 있습니다.빌 은  
본인의 소득과 비용을 현금 기준으로 신고했습니 다  
(소득을 받았을때 및 비용을 지출했을때 이를 세 금  
신고서에 신고함).빌이 여전히 비거주자였던 때 에

출판된 책이지만 미국 거주자가 된 후에 받은 로열티는 2022년 자영업 소득에 포함됩니다.이 로열티에는 자영업 세금이 적용됩니다.

**자영업 세금 신고.**스케줄 SE (양식 1040)을 사용하여 자영업 세금을 산정 및 신고하십시오.그런다음 스케줄 2 (양식 1040),라인 4에 이 세금을 입력하십시오.스케줄 SE (양식 1040)를 양식 1040,1040-SR,또는 1040-NR에 첨부하십시오.

**고용세 예치 및 납부의 연기.**CARES Act의 섹션 2302는 자영업자 개인이 본인의 2020년 자영업 세금 일부의 납부를 2021년과 2022년까지 연기할 수 있도록 허가했습니다.구체적으로, 2020년 3월 27일에 시작하여 2020년 12월 31일 까지 벌어들인 자영업의 순소득에 부과된 사회보장 세金的 50%의 납부를 연기할 수 있습니다.연기 될

수 있는 최대 총액의 반은 반드시 2021년 12월 31일까지 납부해야 합니다. 그리고 남은 액수는 2022년 12월 31일 까지 납부해야 합니다.

납부 연기는 스케줄 SE (양식 1040)의 파트 3에 서 산정 및 신고됩니다. 자세한 정보는 스케줄 SE(양식 1040)와 그 설명서를 참고하십시오.

**추가 메디케어 세금.** 자영업 개인은 반드시 (본인 의 납세자 구분에 기초하여) 다음의 한계 액수 중 하나를 초과한 자영업 소득에 대해 0.9% (0.009) 추가 메디케어 세금을 납부해야 합니다.

- 부부 공동 신고 — \$250,000,
- 부부 개별 신고의 경우 — \$125,000, 또는
- 미혼, 세대주, 또는 적격 생존 배우 자 — \$200,000.

만약 귀하가 급여와 자영업 소득이 둘 다 있다면, 추가 메디케어 세금이 적용된 급여액에 의해 자영업 소득에 적용되는 추가 메디케어 세金的 최대 액수가 감소합니다 (하지만 0아래는 아님). 자영업 손실은 이 세金的 목적으로 고려되지 않습니다.

만약 귀하가 양식 1040-NR을 제출한 경우, 급여와 자영업 소득의 총액이 기혼자의 경우 \$125,000 (양식 1040-NR의 페이지 1의 상단에 부 부 별도 박스를 체크) 미혼 또는 적격 생존 배우자의 경우 \$200,000 (양식 1040-NR의 페이지 1의 상단에 미혼 또는 적격 생존 배우자 박스를 체크) 이면 추가 메디케어 세금을 반드시 납부해야 합니다.

귀하가 추가 메디케어 세금을 납부해야 하는지 판단하기 위해 양식 8959와 그 개별 설명서를 참고

하십시오.추가 메디케어 세금에 대한 자세한 정보는 [IRS.gov/ADMTfaqs\(영어\)](https://www.irs.gov/ADMTfaqs)를 방문하십시오.

**자영업 세금의 고용주 동일 부분에 대한 공제.**귀하가 자영업 세금을 납부해야 한다면,조정 총소득을 산정할 때 납부한 자영업 세금의 일부를 공제할 수 있습니다.이 공제는 스케줄 SE (양식 1040)에서 산정합니다.

**참고.**추가 메디케어 세금의 그 어떤 부분도 자 영업 세금으로 공제되지 않습니다.

**추가 정보.**자영업 세금 대한 자세한 정보는 간행물 334를 참고하십시오.

## **국제 사회보장 협의**

미국은 한 국가에서 커리어의 모든 또는 일부 기간에 고용된 직원의 사회보장 보험과 과세를 조정하기

위해 일반적으로 “Totalization agreement” (합 산 협정)이라고 하는 사회보장 협정을 해외 국가들 과 체결하고 있습니다.이 협의 하에 같은 직업에 대 한 이중 보험과 이중 불입 (세금)이 제거됩니다.이 협정은 일반적으로 사회보장 세금 (자영업 세금 포 함)이 오직 한 나라에만 납부되도록 명시하고있습 니다.

현재 국제 사회보장 협정의 리스트를 보려면

[SSA.gov/international/status.html](http://SSA.gov/international/status.html)(영어)를 방

문하십시오.추가 국가와의 협정이 시행되면,이 웹

사이트에 올라올 것입니다.국제 사회보장 협정에

대한 자세한 정보는

[SSA.gov/international/totalization agreements](http://SSA.gov/international/totalization_agreements.html)

[s.html](http://SSA.gov/international/totalization_agreements.html)(영어)를 방문하 십시오.

**직원.**일반적으로 이 협의 하에,사회보장 세금은 오직 귀하가 일했던 국가에서만 적용됩니다.하지만



귀하가 같은 고용주를 위해 일하도록 일시적으로 미국에 파견되었고 귀하의 급여가 일반적으로 두 나라의 사회보장 세금에 모두 적용된다면, 대부분의 협정은 귀하를 파견한 국가의 사회보장 시스템에 의해 보장되도록 허용합니다.

협정 하에 귀하의 급여가 오직 해외 사회보장 세금에만 적용되고 미국 사회보장 세금 (메디케어 세금을 포함한)으로부터 면제라는 것을 성립하기 위해, 귀하 또는 귀하의 고용주는 적절한 해외 국가의 기관으로부터 특정 보장 증서를 요청해야 합니다. 일반적으로 해당 기관은 귀하 또는 귀하의 고용주가 해외 사회보장 세금을 납부한 같은 기관일 것입니다. 해당 해외 기관은 증명서를 발급하기 위해 어떤 정보가 필요한지 말해 줄 수 있을 것입니다. 귀하의 고용주는 증서 1부를 보관하여야 합니다. 왜냐하면 귀하가 왜 미국 사회보장 세금에

예외인지를 보여주 기 위해 필요하기  
때문입니다.협정의 효력이 있는 날짜에 또는 이후에  
받은 급여만 미국 사회보장 세 금에서 면제될 수  
있습니다.



미국과 협의를 맺은 일부 국가들은 보장  
증서를 발급하지 않습니다.이 경우에 귀 하  
또는 귀하의 고용주가 귀하의 급여는 미국 사회보장  
시스템에 의해 보장되지 않는다는 진 술서를  
요청해야 합니다.다음 주소로 증명서를 요  
청하십시오.

U.S. Social Security Administration  
Office of Earnings and International  
Operations  
P.O. Box 17741  
Baltimore, MD 21235-7741

**자영업 개인.**대부분의 협정 하에 자영업 개인은 본  
인이 거주하고 있는 국가의 사회보장 시스템에 의해

보장됩니다.하지만,일부 협정 하에,만약 귀하가 일시적으로 사업 활동을 미국으로 또는 미국에서 부터 이전한다면,미국 자영업 세금이 면제가 될 수도 있습니다.

만약 귀하의 자영업 소득이 오직 미국에 자영업 세금에만 적용된다고 생각하며 해외 사회보장에서 면제된가고 믿는다면 미국 SSA또는 앞에서 말한 주소로 편지를 보내서 보장 증서를 요청할 수 있습니다.이 증서는 귀하가 해외 사회보장 세금으로부터 면제된다는 것을 입증합니다.

온라인으로 보장 증서를 요청하거나 제출하려면,[OPTS.ssa.gov/](https://www.opts.ssa.gov/)(영어)를 방문하십시오.팩스 410-966-1861 또는 다음의 주소로 보장 증서를 요청할 수 있습니다.

Social Security Administration  
Office of Earnings and  
International Operations  
P.O. Box 17741  
Baltimore, MD 21235-7741

귀하의 자영업 소득이 해외 사회보장 세금에 적용되고 미국 자영업 세금으로부터 면제된다는 것을 성립하려면, 해외 국가의 적절한 기관으로부터 보장 증서를 요청해야 합니다. 만약 외국의 국가가 증서를 발급하지 않는다면 귀하의 소득이 미국 사회보장 시스템에 의해 보장되지 않는다는 진술서를 요청해야 합니다. 앞에서 말한 주소로 SSA에서 증명서를 요청하십시오. 면제가 되는 해마다 양식 1040 또는 1040-SR에 증명서의 사본을 첨부하십시오. 또한 "Exempt" (면제)를 자영업세 라인에 기입하십시오.



협정의 보장 규칙에 대한 질문이  
있다면, 410-965-0160로 전화하십시오.

## 추정세 양식 **1040-ES (NR)**

귀하에게 미국 세금이 전혀 원천징수 되지 않은 소득이 있을 수 있습니다. 아니면, 원천징수된 세금의 액수가 그 해 말에 귀하가 추정한 납부할 소득세보다 적을 수도 있습니다. 그렇다면 귀하는 추정세를 납부해야 할 수도 있습니다.

일반적으로, \$1,000이상의 세금 납부가 예상되거나 원천징수와 특정 환급 가능한 세액공제가 아래의 액수보다 적을 것이라고 예상한다면 반드시 2023년에 대한 추정세를 납부해야 합니다.

1. 2023년 소득세 신고서에 나타날 세금의 90%(0.90), 또는

2. 2022년 소득세 신고서에 나타난 세금의 100% (1.00) (해당 연도의 12개월 모두가 포 함되는 귀하의 2022년 신고서)

귀하의 2022년 조정총소득이 \$150,000이상이며 (2022년 납세자 구분이 부부 개별 제출이면 \$75,000)농업 또는 어업에 종사하지 않는다면,위 의 (2)에 100% (1.00)대신 110% (1.10)를 적용하 십시오. 2022년 신고서를 제출하지 않는다면 항목 (2)는 적용되지 않습니다.

비거주자는 양식 1040-ES (NR)를 사용해 추정 세를 산정하고 납부해야 합니다.수표로 납부하면,“United States Treasury” (미국 재무부)를 수취 인으로 해야 합니다.

**2023년에 대한 세금을 추정하는 방법.**2022년 세 금 신고서를 양식 1040-NR으로 제출했으며 2023년에

대한 소득과 총 공제가 거의 같다고 예상된다 면,  
2022년 신고서를 가이드로 사용하여 양식 1040-ES  
(NR)설명서의 추정세 작업표 작성을 하 십시오.

2022년 소득세 신고서를 제출하지 않았거 나  
소득,공제,또는 세액공제가 2023년에 달라질  
것이라면,이 액수를 반드시 추정해야만  
합니다.2023년 양식 1040-ES (NR)설명서에 있는  
세율 스케줄을 사용하여 본인의 납세자 구분에 맞는  
추정 세를 산정하십시오.

**참고.**한 해 전체 동안 푸에르토리코의 거주자 일  
것으로 예상된다면 양식 1040-ES 또는 양식 1040-  
ES (PR)를 사용하십시오.

**추정세 납부 시기.**이전 연도의 양식 1040-NR을  
제출하기 위한 기한까지 첫 번째 추정세 납부를 하  
십시오.미국 국민에게 적용되는 같은 원천징수 규

칙이 적용되는 급여가 있다면,반드시 양식 1040-NR를 제출하고 2023년 4월 15일까지 첫 번째 추정세를 납부하십시오.원천징수가 적용되는 급여가 없다면,소득세 신고서를 제출하고 2023년 6월 15일까지 첫 번째 추정세를 납부하십시오.

첫 번째 추정세 납부 기한이 2023년 4월 22일 이라면 추정세를 그 때 완납할 수도 있거나 또는 아래에 있는 날짜까지 동일한 분할금으로 납부할 수

1차 분할 납부 ..... 2023년 4월 18일

2차 분할 납부 ..... 2023년 6월 15일

3차 분할 납부 ..... 2023년 9월 15일

4차 분할 납부 ..... 2024년 1월 16일



첫 번째 납부의 기한이 2023년 6월 15일이라면,이  
때 완납하거나 또는:

1. 2023년 6월 15일까지 귀하의 추정세의  
1/2 ,
2. 2023년 9월 15일까지 추정세의 1/4,그리고
3. 2024년 1월 16일까지 1/4 .



2023년 양식 1040-NR을 2024년 1월  
31일까지 제출했고 신고서와 함께 전체  
미납금을 납부했다면 2024년 1월 16일까지 세  
금을 납부하지 않아도 됩니다.

**회계연도.**신고서가 역년 기준이 아니라면,귀 하의  
기한은 회계연도의 4번째, 6번째,그리고 9번 째  
달의 15일이 및 다음 회계연도의 첫 번째 달입니  
다.기한이 토요일,일요일,법정 공휴일이 되면,토

요일,일요일,법정 공휴일이 아닌 다음 날을 기한으로 합니다.

**소득 또는 공제의 변화.**4월 또는 6월에 추정세 납부의 요건이 없더라도,귀하의 상황이 변한 이유로 나중에 추정세 납부를 해야만 할 수도 있습니다.귀하가 추가 소득을 받았거나 또는 어떤 공제가 감소 또는 제거된다면 그런 일이 일어날 수 있습니다.그런 경우 추정세 산정을 위한 정보는 양식 1040-ES(NR)설명서와 간행물 505(영어)를 참고하십시오.

**수정된 추정세.**귀하가 추정세를 납부한 후에 소득 또는 예외의 변화의 이유로 추정세가 상당히 증가했거나 감소했다면,남아 있는 추정세 납부를 조정할 수 있습니다.이를 위해서는 양식 1040-ES (NR)설 명서 및 간행물 505(영어)를 참고하십시오.

**추정 소득세 미납에 대한 과태료.**귀하는 특정 상황을 제외하곤 과소 납부 된 추정세의 분할 납부금에 대해 과태료가 적용될 것입니다.양식 2210에서 이 상황이 설명됩니다.

## **9.**

# **조세협정 혜택**

## **소개**

미국과 소득세 협정을 맺은 국가 출신의 비거주자 (그리고 특정 거주자)는 특정 혜택에 적격일 수 있습니다.비거주자가 혜택을 청구한 해에 적격이기 위해 협정 국가의 거주자여야 한다고 대부분 협정은 요구합니다.하지만 일부 협정은 특정 학생,훈련생,교사 또는 연구원의 경우에 비거주자가

미국에 오기 바로 전에 협정 국가의 거주자여야 한다고 요구합니다.

**조세협정표.**[IRS.gov/individuals/international-taxpayers/tax-treaty-tables](https://www.irs.gov/individuals/international-taxpayers/tax-treaty-tables)(영 어)를 방문하여 조세협정 표에 접속할 수 있습니다.미국 소득세 협정,보충 협정,세금 정보 교환 협정 (TIEA)을 체결한 텍스트 그리고 재무부 조세협정 기술 설명이 공개되면 사용할 수 있습니다.또한 [Home.Treasury.gov/Policy-Issues/Tax-Policy/International-Tax](https://www.hometreasury.gov/Policy-Issues/Tax-Policy/International-Tax)(영어)에서 미국 모델 소득세 협정도 사용할 수 있습니다.



협정과 TIEA문서들이 비준 및 시행 이전 체결 후에 이 사이트에 공개됩니다.

개인 조세협정의 전체 글은 또한 [IRS.gov/Businesses/International-Businesses/United-States-Income-Tax-Treaties-A-to-Z](https://www.irs.gov/Businesses/International-Businesses/United-States-Income-Tax-Treaties-A-to-Z)(영 어)에서 제공됩니다.조세협정에 대한 자세한 내용 은 [IRS.gov/individuals/international-taxpayers/tax-treaty-tables](https://www.irs.gov/individuals/international-taxpayers/tax-treaty-tables)(영어)를 방문하십시오.

일반적으로 조세협정 혜택에 자격인 급여와 다른 소득에 원천징수 세금을 감소 시키거나 면제 시키도록 계획할 수 있습니다. 8장에 조세협정 혜택에 자격이 있는 소득을 참고하십시오.

## 주제

본 챕터의 내용:

- 전형적인 조세협정 혜택,

- 조세협정의 사본을 얻는 방법 그리고
- 세금 신고서에서 조세협정 혜택을 청구하는 방법.

## 유용한 항목

다음을 보십시오.

## 간행물

- ☐ **901** 미국 조세협정

## 양식 (및 설명서)

- ☐ **1040-NR** 미국 비거주자 소득세 신고서
- ☐ **8833** 섹션 6114또는 7701(b)하에 협정에 기초한 신고서 입장 공개

간행물 및 양식을 얻기 위한 정보는 12장을 참고하십시오.

## 협정 소득

비거주자의 협정 소득은 조세협정에 의해 세금이 제한되는 총 소득입니다. 협정 소득에는 예를 들면 15%를 초과하지 않는 협정 세율의 세금이 적용되는 미국 출처의 배당금이 포함됩니다. 비협정 소득은 세금이 조세협정에 의해 제한되지 않는 비거주자의 총소득입니다.

협정 항목에 적용되는 감소된 세율로 소득의 각 개별 항목에 대한 협정 소득을 산정하십시오.

비협정 소득에 대한 세금을 산정하기 위해 소득이 미국에서의 거래 또는 사업과 실질적으로 연관된 소득인지 아닌지에 여부에 따라 30%세율 또는 차등 세율로 세금을 산정하십시오.

귀하의 세금채무 금액은 협정 소득에 대한 세금 총액에 비협정 소득을 합한 금액입니다. 하지만 조

세협정의 효과가 없는 것으로 산정했을 때의 세금채무 금액을 넘지는 않습니다.

**예시.**아서 BANK는 미혼이며 미국과 조세협정 을 하지 않은 국가의 거주자인 비거주자 입니다.그 는 해당 과세연도에 미국 출처로부터 다음과 같은 항목으로 구성된 총소득 \$25,900를 받았습니다.

조세협정에 의해 세금이 15%세율로 제한되는 배 당금 .....	<u>\$1,400</u>
조세협정으로 제한되지 않는 개인 서비스에 대한 급여 .....	<u>24,500</u>
<b>전체 총 소득 .....</b>	<b><u><u>\$25,900</u></u></b>



아서는 해당 과세연도 동안에 미국에서 사업에  
종사하였습니다.아서의 배당금은 이 사업체와 실질  
적으로 연관이 없습니다.아서는 공제가 없습니다.

조세협정이 실행되지 않았다는 가정하에,사어 의  
세금채무는 \$3,155으로 산정됩니다.다음과 같 이  
결정됩니다.

총급여 .....	<u>\$24,500</u>
-----------	-----------------

빼기:공제 .....	<u>0</u>
-------------	----------

<b>과세 대상 소득 .....</b>	<b><u><u>\$24,500</u></u></b>
-----------------------	-------------------------------

차등 세율로 결정된 세금 (미혼 납세자에 대한 세 금표).....	<u>\$2,735</u>
---	----------------

더하기:총 배당금의 세금 ( $\$1,400 \times$   
 $(0.30)$ ). . . . . 420

**협정이 시행되지 않았다는 가정하에**  
**결정된 세 금 . . . . . \\$3,155**

아서의 세금 채무금액은 조세협정에 의해 제공 된  
 배당금 소득에 감소한 세율을 고려하여 산정하면  
 \$2,945이며 다음과 같이 결정됩니다.

차등 세율로 결정된 세금 (위의  
 산정과 같 음 ). . . . .  
 . . . . . \$2,735

더하기:총배당금에 대한  
 세금( $(\$1,400 \times 15\%)$ ). . . . .  
 . . . . . 210

급여와 배당금에 대한 세금 . . .

. . . . . \$2,945

아서의 세금 책무액은 따라서 배당금에 대해 조세협정을 사용하여 산정된 채무금액인 \$2,945으로 한정됩니다.

## 전형적인 조세 협정 혜택

다음 단락에서는 개인 서비스 소득,송금액,장학금,지원금,그리고 자본 소득 수익에 대한 조세협정 하 에 제공되는 면제들에 대해 간단하게 설명합니다.예외를 청구하기 위한 조건은 각 조세협정에 따라 다릅니다.특정 조세협정의 조건에 대한 자세한 정 보를 보려면

[IRS.gov/Businesses/International-Businesses/United-States-Income-Tax-Treaties-A-to-Z](https://www.irs.gov/Businesses/International-Businesses/United-States-Income-Tax-Treaties-A-to-Z)(영어)에서 미국 조 세협정의 전체

문서를 다운로드하십시오.다수의 해당 협정들에 대한 법적 설명 또한 이 사이트에서 제공됩니다.또한 간행물 901(영어)을 참고하십시오.

조세협정 혜택에는 또한 배당금,이자,임대료,로열티,퇴직 연금,연금 분배가 포함됩니다.이런 유형의 소득은 미국 세금이 면제되거나 감경된 세율 이 적용될 수 있습니다.자세한 내용은 간행물 901(영어)을 참고하십시오.

## **개인 서비스**

대부분의 소득 조세협정하에 미국에서 서비스를 수행하기 위해 일시적으로 체류하고 있는 협정 국가 출신 비거주자와 협정 국가에 우위를 갖고 있는 이중 체류자 (1장을 참고)들은 이들에게 적용되는 협정 조항의 요건에 맞는다면 미국 세금으로부터 개인

서비스 소득의 일부 또는 전부를 면제할 수 있는 자격이 있을 수 있습니다.

**고용 소득.**대부분 소득 조세협정은 "고용 소득"또는 때때로 "비독립 개인 서비스"라고 불리우는 항목을 갖고 있습니다.이는 협정 국가의 거주자가 다음을 충족시키면,미국에서 직원으로 벌어들인 소득을 미국 세금으로부터 제외 하도록 허용합니다.

- 그들은 12개월 기간 동안에 183일이 초과하 지 않게 미국에 체류합니다.
- 해당 소득이 해외 고용주에 의해 지급된 것입 니다.
- 해외 고용주의 미국 영구 시설에 의한 것이 아 니니다.

일부 소득 조세협정은 최대 체류 기간이 다른 것 처럼 다른 요건들이 포함되어 있습니다.자세한 내용은 간행물 901(영어)을 참고하십시오.

**독립 개인 서비스.**일부 소득세 협정은 "독립 개인 서비스"조항을 포함합니다.이 조항은 미국에서 특정 일수를 초과하여 체류하지 않았고 정기적으로,고정 본부가 미국에 정기적으로 없었다면 협정 국가 의 거주자들은 독립 계약자 또는 자영업 개인으로서 얻은 소득에 대해 미국 세금 면제가 허용됩니다.

**참고.**일부 협정에는 독립 서비스 조항이 없습니다.이러한 협정에서,독립 개인 서비스 소득에는 기업 이익 조항이 적용될 수 있습니다.기업 이익 조항에 따라 개인은 일반적으로 그들이 기업 이익이 기인한 영구적인 시설을 미국에 갖고 있지 않다면 미국 세금으로부터 기업 이익을 제외할 수 있습니다.

다.“고정 본부”그리고 “영구적 시설물”이라는 용어의 정의를 포함한 더 자세한 내용은 간행물 901(영어)을 참고하십시오.

## **교사,교수 및 연구원**

다른 많은 소득세 협정하에 대학에서 또는 다른 인증된 교육 기관에서 강의가 주된 목적으로 일시적으로 미국을 방문한 비거주자 교사 또는 교수는 미국에 도착한 후에 첫 2-3년 동안 강의로 받은 보수에는 미국 소득세가 적용이 되지 않습니다.또한 다수의 협정들은 연구에 종사하는 경우에도 면제를 제공합니다.

일반적으로 교사 또는 교수는 반드시 미국에 가르치거나,강의,강연,또는 연구에 종사를 주된 목적으로 미국에 체류해야 합니다.개인의 시간의 대부분을 이러한 의무에 기울여야 합니다.교사 또는

교수의 일반적인 의무는 정기적으로 계획된 강의,시현,또는 다른 학생의 참여 활동 등이 포함되는 공식적인 교실 근로 뿐 아니라 또한 비격식적인 세미 나 또는 다른 비격식 단체에서 실험에 공동 참여 등 에서의 아이디어 제시등이 포함이 됩니다.

귀하가 미국에 비거주자로 입국했지만 이제 거주자라면,협정 면제가 여전히 적용될 수도 있습니다.이후에 '거주자'에서 거주자가 된 학생,훈련생,수습직원,교사,교수,연구원을 참고하십시오.

## 외국 정부의 직원

모든 협정은 외국 정부의 특정 직원이 벌어들인 소득에 대한 면제 조항이 있습니다.그러나 이러한 혜택의 자격 대상에 관하여 협정들 사이에는 차이가



존재합니다.여러가지 협정하에 미국 영주권자인 체류자는 적격이 될 수 없습니다.대부분의 협정하에 국적자가 아니거나 해외 국가의 국민이 아닌 체류자는 적격이 될 수 없습니다.해외 정부의 직원은 올바른 협정을 주의 깊게 읽어 그들이 혜택에 적격인지 결정해야 합니다.10장에는 해외 정부의 직원에 대한 정보가 나와있습니다.

## **학생,훈련생,및 수습 직원**

일부 소득세 협정하에,학생,훈련생,수습직원은 연구와 정비를 위해 받은 송금액은 세금으로부터 면제입니다.또한 일부 협정하에,학생,훈련생,수습 직원이 받은 장학금,지원금 그리고 제한된 수당의 액수는 세금이 면제됩니다.귀하가 미국에 비거주자로 입국했지만 이제 거주자라면,협정 면제가 여전히 적용될 것입니다.거주자에서 이후에

거주자가 된

학생,훈련생,수습직원,교사,교수,연구원을

참고하십시오.

## **자본 이득**

대부분의 협정은 개인적인 자산의 판매 및 교환에 대한 이득의 면제를 제공합니다.일반적으로 미국에 위치한 부동산의 판매 및 교환에 대한 이득은 과세 대상입니다.

## **거주자**

거주자는 아래 논의된 상황에서 조세협정 혜택을 위해 적격일 수도 있습니다