

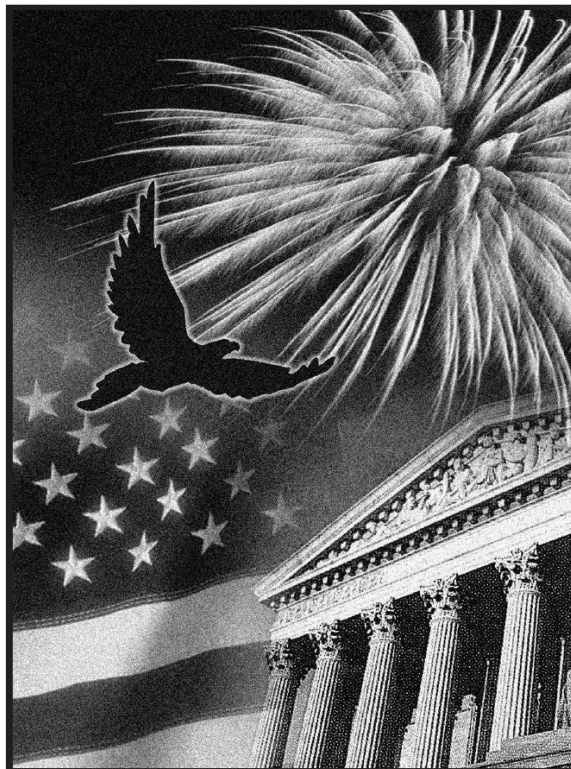
간행물 519

체류자를 위한 미국 세금 안내

2023 세금 신고서

작성에 사용

Volume 4 of 8



Get forms and other information faster and easier at:

- [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)



Publication 519 (KO) (Rev. 2023) Catalog Number 93310T
Department of the Treasury **Internal Revenue Service** www.irs.gov



Visit the Accessibility
Page on [IRS.gov](https://www.irs.gov)

This page is intentionally left blank

적격 재난 손실. 적격 재난 손실에 대한 더 많은 정보는 양식 4684의 지침을 참고하십시오.대 형 연방 정부 선포 재난의 피해를 입었다면 [IRS.gov/DisasterTaxRelief](https://www.irs.gov/DisasterTaxRelief) 를 방문하십시오.

소득 창출 자산의 손실. 이 손실에는 개인 용도 자산에 적용되는 한도가 적용되지 않습니다.이 손실에 대한 공제를 산정하기 위해 양식 4684의 B섹션을 사용하십시오.

세액공제 및 납부

여기에서는 거주자의 세액공제 및 납부에 대해 논의하며 다음으로는 비거주자의 세액공제 및 납부에 대해 논의를 합니다.

거주자

거주자는 미국 국민에게 적용하는 같은 규칙을 사용하여 원천징수가 포함된 세액공제 및 납세액을 신고합니다.

아래의 항목들은 귀하가 청구할 수 있는 세액공제의 일부입니다.

해외 세금 세액공제. 해외 국가 또는 해외 출처 소득에 대해 납부 및 발생한 소득세에 대해 특정 한도 내에서 세액공제를 청구할 수 있습니다.제외된 해외 근로 소득에 대해 납부한 또는 발생된 세금에 대한 공제를 청구할 수 없습니다.해외 국가에 납부했거나 또는 발생한 소득세에 대한 공제를 청구하려면,일반적으로 양식 1116을 양식 1040또는 1040-SR와 함께 제출해야 합니다.

자세한 내용은 [간행물 514\(영어\)](#) 를 참고하십시오.

자녀 및 부양가족 보육 세액공제. 13세 미만의 적격 자녀 또는 장애가 있는 부양가족, 또는 장애가 있는 배우자의 보육을 위해 누군가에게 돈을 지불했으며 그 이유가 귀하가 일을 하기 위해서나 구직이었다면 이 세액공제를 청구할 수 있습니다.

자세한 내용은 양식 2441 및 [간행물 503\(영어\)](#) 을 참고하십시오.

고령자 또는 장애인에 대한 세액공제. 65세 이상이거나 영구적 또는 완전 장애로 은퇴한 경우 이 세액공제에 적격할 수 있습니다. 이 세액공제에 대한 자세한 정보는 [간행물 524\(영어\)](#) 와 스케줄 R (양식 1040)을 참고하십시오.

교육 세액공제. 귀하가 본인, 본인의 배우자, 또는 부양가족을 위해 적격 교육 비용을 지불했다면 세액 공제에 적격일 수 있습니다. 두 가지의 교육 세액공제가 있습니다. 미국 기회 세액공제와 평생 교육 세액공제입니다. 부부 개별 신고의 경우 이 세액공제를 청구할 수 없습니다. 이 세액공제를 산정하려면 양식 8863을 사용하십시오. 자세한 내용은 [간행물 970\(영어\)](#) 을 참고하십시오.

비거주자는 이후에 비거주자에서 [교육 세액공제](#) 를 참고하십시오.

은퇴 저축 기여 세액공제. 귀하가 2023년도에 고용주 제공 연금 플랜 또는 IRA에 적격 기여를 했다면 이 세액공제 (저축인 세액공제라고도 함)에 적격이 될 수 있습니다. 이 세액공제를 산정하려면 양식 8880 그리고 이에 대한 지침을 사용하십시오. 이

세액공제에 대한 자격요건은 [간행물 590-A\(영어\)](#)를 참고하십시오.

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

- 2023년 말에 17세 미만이었습니다,
- 귀하의 아들,딸,의붓 자녀,적격 입양
자녀,의붓형제,의붓자매,이복형제,이복자매,또
는 이들의 부양가족 (예를 들어 손자 손녀,조카
아들 ,조카 딸)입니다,
- 미국 시민,미국 국적자,거주자입니다,
- 2023년에 본인의 부양 비용을 반 이상을 부담
하지 않았습니다,

- 2023년의 반 이상을 귀하와 함께 살았습니다.(학교,휴가,병원 치료,등 일시적인 부재는 집 에서 산 시간으로 간주합니다.),
- 귀하의 신고서에 부양가족으로 청구되어 있습니다,그리고
- 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.

귀하가 2023년 신고서 기한 또는 그 전 (연장 기한을 포함하여)에 발급된 SSN또는 ITIN을 갖고 있지 않다면,원래 2023년 세금 신고서나 수정된

세금 신고에서 자녀 세액공제를 청구할 수 없습니다.

귀하의 자녀가 2023년 신고서 제출 마감일 (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 부양가족 세액공제. 기타 부양가족 세액공제는 부양가족이 있는 사람들 중 자녀 세액공제에 신청할 수 없는 사람들을 위한 것입니다.적격 부양가족은 반드시 미국 국민,미국 국적자,또는 미국 거

주자여야하며 반드시 2023년 신고서 제출 마감일 (연장 기한 포함)이전에 발급된 SSN, ITIN또는 ATIN를 소지하고 있어야 합니다.스케줄 8812 (양식 1040)및 이에 대한 지침에서 더 많은 정보를 참고하십시오.

입양 세액공제. 적격 자녀를 입양하기 위해 지불한 적격 비용에 대해 \$15,950까지 세액공제를 받을 자격이 될 수도 있습니다.이 액수는 적격 비용이 있는 지에 상관없이 특수한 보살핌이 필요한 자녀 입양을 위해 허용될 수도 있습니다.입양 세액공제 청구를 위해 양식 8839을 양식 1040또는 1040-SR과 함께 제출하십시오.

근로 소득 세액공제 (EIC). EIC 또는 근로 소득 세액공제 (EITC)는 하위 또는 중간 소득 근로자들을 위한 혜택입니다. EIC에 적격하려면 귀하는 반드시

누군가를 위해 일하거나,사업 또는 농장을 소유 및 운영을 통한 소득이 있어야 하며 기본 규칙에 충족되어야 합니다.또한 귀하는 적격 자녀가 없는 근로자를 위한 추가 규칙에 충족되거나 적격 자녀 규칙에 부합하는 자녀가 있어야만 합니다. EIC는 납부해야 할 세금의 액수를 감소 시키고 환급을 해줄 수도 있습니다.자세한 내용은 [IRS.gov/EIC](https://www.irs.gov/EIC) 를 방문하십시오.

귀하 (및 공동 신고서를 제출한다면 귀하의 배우자)의 자녀가 2023년 신고서 제출 마감일 (연장 포함)전에 발급된 SSN을 갖고 있지 않다면,원래의 2023년 세금 신고서나 수정된 세금 신고에서 근로 소득 세액공제를 청구할 수 없습니다.또한 자녀가 2023년 신고서 제출 마감일 또는 그 전 (연장 기한을 포함하여)에 발급된 SSN을 갖고 있지 않다면,원래의 2023년 세금 신고서나 수정된 세금

신고에 서 자녀 세액공제 산정에 해당 자녀를 적격
자녀로 간주할 수 없습니다.



귀하가 (또는 배우자 또는 적격 자녀)가 연
방 자금 지원 혜택을 받을 수 있도록 사회
보장 카드에 "Not Valid for Employment" (고용에
유효하지 않음)가 써있고 번호가 발급되었다면,
EIC를 청구할 수 없습니다. 연방에서 자금을
지원하는 혜택의 예는 메디케이드 입니다. 카드에
이러한 글이 있고 개인의 이민 신분 가 변경되어
이제 미국 시민 또는 법적 영주권자가 되었다면,
SSA에 이 글이 없는 새로운 사회보장 카 드 발급을
요청할 수 있습니다.

EIC에 적격인지 확인하기 위해

[IRS.gov/EITCAssistant](https://www.irs.gov/EITCAssistant) 를 방문하십시오.

기타 정보.여기에서 논하지 않은 다른 자격 규 칙이 있습니다.자세한 내용은 [간행물 596](#) 을 참고 하십시오.

비거주자

거주자가 청구할 수 있는 같은 세액공제의 일부를 청구할 수 있습니다.납부한 세금,또는 납부한 것으로 여겨지는 또는 소득에서 원청징수된 특정 세금을 신고할 수 있습니다.

세액공제

실질적으로 연관된 소득을 수령한 경우에만 세액공제가 허용됩니다.다음 세액공제의 일부를 청구할 수도 있습니다.

해외 세금 세액공제. 미국 내 거래 또는 사업과 실질적으로 연관있는 해외 출처 소득을 받았다면,해

외 또는 미국 영토에서 해당 소득에 대해 납부 또는 발생한 소득세에 대해 세액공제를 청구할 수 있습니다.

미국의 거래 또는 사업과 실질적으로 연관있는 해외 출처 소득을 갖고 있지 않다면, 외국 또는 미국 영토에서 발생하고 납부한 세금에 대해 미국의 세액 공제를 청구할 수 없습니다.

본인이 외국 또는 미국 영토의 국민 또는 거주자 인 이유로만 부과되는 세금이라면, 외국 또는 미국 영토에서 미국 출처 소득에 대해 부과한 세금에 대한 어떤 공제도 받을 수 없습니다.

귀하가 해외 세금 세액공제를 청구했다면, 일반적으로 본인의 세금 신고서에 양식 1116을 첨부해야 합니다. 자세한 정보는 [간행물 514\(영어\)](#) 를 참고 하십시오.

자녀 및 부양가족 보육 세액공제. 13세 미만의 적격 자녀 또는 장애가 있는 부양가족,또는 장애가 있는 배우자의 보육을 위해 누군가에게 돈을 지불했으며 그 이유가 귀하가 일을 하기 위해서나 구직이 였다면 이 세액공제를 청구할 수 있습니다.이러한 조건의 정의는 [간행물 503\(영어\)](#) 을 참고하십시오.

기혼 비거주자는 그들이 미국 시민 또는 거주자 인 배우자와 함께 1장의 [선택하는 방법](#) 에 나와 있는 것 처럼 공동 신고서 제출을 선택하거나 또는 같이 살지 않는 결혼한 개인으로 적격하다면 ([간행물 503\(영어\)](#) 에서 공동 신고서 테스트를 참고하십시오.)세액공제를 청구할 수 있습니다.).

모든 과세연도에 세액공제에 적격인 자녀 및 부양가족 보육 비용의 총액은 해당 과세연도의 미국에서의 근로 소득 보다 많을 수 없습니다.근로 소득이

란 일반적으로 급여, 연봉 그리고 개인적인 서비스에 대한 전문가 수수료를 의미합니다.

자세한 내용은 [간행물 503\(영어\)](#) 을 참고하십시오.

교육 세액공제. 해당 연도의 일부만 비거주자라면, 일반적으로 교육 세액공제를 청구할 수 없습니다. 하지만, 다음과 같은 상황에서 교육 세액공제 신청 이 가능할 수도 있습니다.

1. 1장에서 논의한 [거주자로 간주하는 비거주배우자](#)에 나와 있는 것 처럼 귀하가 기혼자이며 미국 국민, 또는 거주자인 배우자와 공동 제출 을 선택한 경우.
2. 귀하가 이중 신분 체류이고 해당 연도 전체 동 안 미국 거주자로 취급될 것을 선택했을

경우.1장에서 [거주자 신분 선택하기](#) 를
참고하십시오.

미국인 기회 세액공제에 대한 추가적인 정보는
[IRS.gov/AOTC\(영어\)](https://www.irs.gov/AOTC) 에서 확인할 수 있습니다.

은퇴 저축 기여 세액공제. 귀하가 2023년도에 고용주 제공 연금 플랜 또는 IRA에 적격 기여를 하였다면 이 세액공제 (저축인 세액공제라고도 함)에 적격이 될 수 있습니다.다음의 경우에 이 공제를 청구할 수 없습니다.

- 귀하가 2006년 1월 1일 이후에 태어난 경우,
- 귀하가 풀타임 학생인 경우,
- 귀하가 누군가의 2023년 세금 신고서에 부양가족으로 청구된 경우,또는
- 귀하의 조정총소득이 \$36,500을 넘는 경우.

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

자녀 세액공제 및 추가 자녀 세액공제. 미국 국적을 가진 비거주자;캐나다,멕시코 또는 대한민국 거주자;또는 인도와의 조세협정 21(2)조항의 혜택에 자격인 인도 출신 학생 및 사업 견습생만이 자녀 세액공제를 청구할 수 있습니다.

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

- 2023년 말에 17세 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,거주자입니다,
- 2023년에 본인의 부양 비용을 반 이상을 부담하지 않았습니다,
- 2023년의 반 이상을 귀하와 함께 살았습니다.(학교,휴가,병원 치료,등 일시적인 부재는 집 에서 산 시간으로 간주합니다.),
- 귀하의 신고서에 부양가족으로 청구되어 있습니다,그리고
- 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 2023년 신고서 기한 또는 그 전 (연장
기한을 포함하여)에 발급된 SSN또는 ITIN을 갖고
있지 않다면,원래 2023년 세금 신고서나 수정된
세금 신고에서 자녀 세액공제를 청구할 수 없습니
다.

귀하의 자녀가 2023년 신고서 제출 마감일 (연 장
포함)전에 발급된 고용에 유효한 SSN을 갖고 있지
않다면 귀하는 해당 자녀에 대한 자녀 세액공 제를
청구할 수 없습니다.하지만 해당 자녀에 대해 기타
부양가족에 대한 세액공제가 청구 가능할 수도
있습니다.아래에서 논할 기타 부양가족 세액공제 를
참고하십시오.

이 세액공제 산정을 위해 스케줄 8812 (양식 1040) 및 지침을 사용하십시오

기타 부양가족을 위한 공제. 자녀 세액공제를 청구할 수 없는 부양가족이 있다면 기타 부양가족 세액공제에 적격일 수 있습니다. 이는 적격 사람당 \$500의 환급 불가 세액공제입니다. 적격 부양가족은 반드시 미국 시민, 미국 국적자, 거주자여야 합니다. 양식 1040-NR의 지침을 참고하십시오. 기타 부양가족을 위한 공제를 청구하기 위해, 납세자의 부양가족은 반드시 2023년 세금 신고서 제출 마감일 (연장 기한 포함) 또는 그 이전에 발급된 SSN, ITIN, 또는 ATIN을 소지하고 있어야 합니다.



미국 국적자, 캐나다, 멕시코, 대한민국 거주자 또는 인도와의 소득세 협정의 21(2)조에 따라 혜택에 적격인 인도에서 온 학생

및 기업 훈련생들인 비거주자만이 기타 부양가족
세액공제를 청구할 수 있습니다.

입양 세액공제. 적격 자녀를 입양하기 위해 지불한
적격 비용에 대해 \$15,950까지 세액공제를 받을
자 격이 될 수도 있습니다.이 액수는 적격 비용이
있는 지에 상관없이 특수한 보살핌이 필요한 자녀
입양을 위해 허용될 수도 있습니다.입양 세액공제
청구를 위해 양식 8839을 양식 1040-NR과 함께
제출하십 시오.

기혼 비거주자는 그들이 미국 시민 또는 거주자 인
배우자와 함께 1장의 [거주자로 간주하는 비거주](#)
[배우자](#)에 나와 있는 것 처럼 공동 신고서 제출을 선
택하거나 또는 같이 살지 않는 결혼한 개인으로 적
격하다면 (양식 8839에 대한 지침에서 공동 신고

를 하지 않는 기혼자를 참고하십시오.)세액공제를 청구할 수 있습니다.

전년도 최저세 세액공제. 전년도 대체 최저세를 납부했다면 해당 세액공제에 적격인지 확인하기 위해 양식 8801을 참고하십시오.

근로 소득 세액공제 (EIC). 귀하가 과세연도에 그 어느 기간에라도 비거주자였다면,일반적으로 근로 소득 세액공제를 청구할 수 없습니다.하지만, 1장의 [거주자로 간주하는 비거주 배우자](#)에서 논의한 것 처럼,귀하가 기혼자이며 미국 국민,또는 거주자인 배우자와 공동 신고서 제출을 선택했다면,이 세액 공제를 받을 자격이 됩니다.

귀하와 배우자가 2023년 신고서 제출 마감일 또는 그 (연장 기한을 포함하여)전에 발급된 SSN을 갖고 있지 않다면, 2023년 본래 세금 신고서나

수정된 세금 신고서에서 근로 소득 세액공제를 청구할 수 없습니다. 또한 자녀가 2023년 신고서 제출 마감일 또는 그 전 (연장 기한을 포함하여)에 발급된 SSN을 갖고 있지 않다면, 2023년 본래 세금 신고서나 수정된 세금 신고서에서 자녀 세액공제 산정에 적격 자녀로 해당 자녀를 간주할 수 없습니다.



귀하가 (또는 배우자 또는 적격 자녀)가 연방 자금 지원 혜택을 받을 수 있도록 사회 보장 카드에 "Not Valid for Employment" (고용 용도로 유효하지 않음)가 써 있고 번호가 발급되었다면, EIC를 청구할 수 없습니다. 연방에서 자금을 지원하는 혜택의 예는 메디케이드입니다. 카드에 이러한 글이 있고 개인의 이민 신분이 변경되어 이제 미국 시민 또는 법적 영주권자가 되었다면, SSA에 이 글이 없는 새로운 사회보장 카드 발급을 요청할 수 있습니다.

이 세액공제에 대한 자세한 내용은 [간행물 596](#) 을
참고하십시오.

세금 원천징수

해당 연도 동안에 원천징수된 세금을 미국 세금 납
부금으로 청구할 수 있습니다. 양식 1040-NR의 라
인 25a와 25g에서 이를 청구합니다. 원천징수된
세금은 양식 1040-NR에 납부해야 할 세금을 감소
시킵니다.

급여에 대한 원천징수. 비거주자였던 과세연도에
급여로부터 원천징수된 연방 소득세는 같은 연도의
미국 소득세 채무에 대한 납부금으로서
허용됩니다. 귀하는 해당 연도에 미국에서 거래 또는
사업에 종사했는지 여부에 상관없이 그리고 급여
(또는 그밖의 소득이)가 미국에서 거래 또는 사업에

연관이 있 었는지 여부에 상관없이 원천징수된 소득세를 청구 할 수 있습니다.

초과 원천징수된 사회보장 세금. 귀하에게 둘 이상의 고용주가 있다면,필수 최대 사회보장 세금을 초과하여 원천징수된 사회보장 세금 만큼 납부할 미국 소득세에 대한 세액공제를 청구할 수 있습니다.더 자세한 정보는 8장의 [사회보장 및 메디케어 세금](#)을 참고하십시오.

추가 메디케어 세금. 귀하의 고용주는 2023년에 \$200,000를 초과하는 메디케어 급여 또는 철도 은퇴 세금 법안 (RRTA)보수에 대해 0.9% (0.009)의 추가 메디케어 세금을 원천징수할 의무가 있습니다.귀하가 추가 메디케어 세금을 내지 않아도 된다면,양식 8959를 제출하여 세금 신고서에 나타나는 전 체 세금 책임에 대한 추가

메디케어 세금 원천징수 에 대한 세액공제를 청구할 수 있습니다.

유보 장기 자본 소득에 대해 납부한 세금. 귀하가 뮤추얼 펀드 (또는 다른 규제된 투자 회사 (RIC))또 는 부동산 투자 신탁 (REIT)의 주주라면,유보 장기 자본 소득에 대한 회사에 의해 납부된 세금 중 본인 의 몫에 대해 세액공제를 청구할 수 있습니다.소득 세 신고서에 반드시 첨부해야 하는 양식 2439에 대 한 정보를 받게 될 것입니다.

소득 출처에서 원천징수되는 세금. 귀하에게 지불 되는 투자 및 기타 FDAP소득의 출처에서 원천징수 된 세금을 납부된 세금으로 청구할 수 있습니다.고정적 또는 확정 가능한 소득에는 귀하가 소득에 실질적으로 연관이 되어 있다고 청구하지 않는

이자,배당금,대여료,로열티 소득이 포함됩니다.급여
또 는 월급 지급은 귀하에게 고정 또는 확정가능한
소 득일 수 있습니다,하지만 일반적으로 위에서
논의 한데로 원천징수가 적용됩니다.고정적 또는
확정 가능한 소득에 세금은 30%또는 더 낮은 협정
세율 로 원천징수됩니다.

파트너쉽 소득에 대해 원천징수된 소득. 귀하가 파
트너쉽의 해외 파트너이면, ECTI파트너쉽 소득 중
귀하의 지분에 대한 세금을 파트너쉽이 원천징수할
것입니다.파트너쉽은 원천징수된 세금을 보여주는
내역서 양식 8805를 귀하에게 보낼것입니다.상장
파트너쉽은 실질적으로 연관된 소득의 실제 분배에
대해 원천징수할 수도 있습니다.이 경우 파트너쉽
은 양식 1042-S에 내역서를 귀하에게 보낼 것입니
다.양식 1040-NR의 라인 25e또는 25g에 원천징
수된 세금을 납부한 세금으로 신고하십시오.

특정 파트너십 이권의 판매 및 교환 이득에 대한 세금 원천징수. 귀하가 미국내에 거래 또는 사업에 종사하는 (또는 종사하는 것으로 간주되는)미국 또는 해외 파트너십의 직접 또는 간접 해외 파트너이며 이에 대한 이권의 직접 또는 간접적인 처분에 대한 이득이 있다면, 2017년 후에 발생한 양도의 경우 양수인은 일반적으로 판매에서 실현된 액수의 10%에 준하는 세금을 원천징수해야 하며 귀하를 대신해 IRS에 이를 납부할 것입니다.해당 원천징수 및 납부 규칙은 미국 부동산 이권 판매의 규칙과 유사합니다.귀하는 원천징수액을 반영한 양식 8288-A를 받을 것이며 이를 양식 1040-NR의 라인 25f에 신고하며 이득에 대해 납부해야 할 세금에 대한 세액공제로서 청구할 수 있습니다.양수인에게 특정 정보를 제공하여 원천징수를 감소 시키거나 제거할 수도 있습니다.예를 들어 국세법의 비인식 조

항이 양도에 의해 실현된 모든 이득에 적용되는 경우,비인식 조항의 적용을 설명하는 통지를 제공한다면,양수인은 원천징수를 하지 않아도 됩니다.귀하가 원천징수를 하지 않은 양수인이라면,섹션 1446(f)(4)에 따라 파트너십은 납세자의 배당금에 원천징수 할 수도 있습니다.

[IRS.gov/irb/2020-51 IRS#TD-9926\(영어\)](https://www.irs.gov/irb/2020-51_IRS#TD-9926)에 있는 2020년 11월 30일에 (86 FR 13191에서 수 정된 것과 같이)발행된 T.D. 9926 (85 FR 76910)에는 섹션 1446(f)에 따라 요구되는 특정 파트너십 이권의 양도에 대한 최종규정이 포함되어 있으며,여기에는 PTP의 이권 양도의 영향을 주는 브로커에 게 적용되는 원천징수 및 신고 요건이 포함되어 있 습니다.섹션 1446(f)원천징수는 일반적으로 2018년 1월 1일 이후에 발생한 양도에 적용되지만,섹션 1446(f)의 특정 조항은

2023년 1월 1일 당일 또는 이후의 양도에
적용됩니다.자세한 내용은 [간행물 515\(영어\)](#) 를
참고하십시오.

1446(f)규정과 연관된 특정 사안에 대한 추가 적인
지침은 [Notice 2023-8\(영어\)](#) 를 참조하십시오.

미국 부동산 이권 처분에 대한 세금 원천징수.미 국
부동산 이권 (미국 부동산 이권의 처분으로 부터
파생된 것으로 간주되는 등)의 처분에 대해 원천징
수된 세금은 납부금으로 신고할 수 있습니다.위의
4장에서 [부동산 이득 또는 손실](#) 을 참고하십시오.구
매자는 귀하에게 8288-A에 원천징수액의
증명서를 제공할 것입니다.양식 1040-NR의 라인
25f에 원 천징수한 세금을 납부금으로
신고하십시오.

본인의 신고서에 원천징수된 세금 청구하기.세금 신고서를 작성할 때,정보 문서에 나와있는 원천징수 세金的 올바른 액수를 입력할때 특별히 주의를 기울여야 합니다.다음 표에는 더 일반적인 정보 문서의 일부를 목록화하고 있으며 원천징수된 세금을 어디에서 찾아야 하는지 보여 줍니다.

원천징수된 세금	
양식 번호	위치
RRB-1042S	박스 13
SSA-1042S	박스 9
W-2	박스 2

W-2c 박스 2

1042-S 박스10

8805 라인 10

8288-A 박스 4

미국령 사모아 또는 푸에르토리코의 실제 거주자

해당 과세연도 전체 동안 미국 영토 사모아 또는 푸에르토리코의 실제 거주자인 비거주자라면 일반적으로 거주자와 같은 방식으로 과세됩니다. 양식 1040 또는 1040-SR 제출해서 미국 내외의 출처로부터 모든 소득을 신고해야

합니다.하지만 다음 단락에서 논하는 소득을 제외시킬 수 있습니다.

소득을 신고 목적 외에는 귀하는 비거주자로서 간주됩니다.예를 들어,귀하에게는 표준 공제가 허용되지 않으며,공동 신고서를 제출할 수 없고,해당 사람이 미국 국민,또는 국적자가 아니라면 부양가족으로 청구할 수 없습니다.또한 공제 및 세액공제 허용 한도가 있습니다.이 장의 [공제](#),[항목별 공제](#),및 [세액공제 및 납부](#) 에서 '비거주자'를 참고하십시오.

푸에르토리코 거주자. 귀하가 해당 연도 전체에 푸에르토리코의 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 2023년에
원천징수가 적용된 급여가 없다면, 2024년 6월
15일까지 신고서를 제출하고 세금을
납부하십시오. 또한 2024년 6월 15일까지 반드시
2024년 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
배우자](#) 를 참고하십시오.

원천징수가 적용되는 급여를 벌었다면, 미국 소득세
신고서 제출 마감일은 2024년 4월 15일 입니다.
2024년 4월 15일까지 2024년 추정세 첫 납부를
해야 합니다. 원천징수와 추정세에 대한 자세한
정보는 [8장](#) 을 확인하십시오.

미국 영토 사모아 거주자.귀하가 해당 연도 전체에 미국 영토 사모아의 실제 거주자라면,미국 영토 사모아 출처 소득을 총 소득에서 제외할 수 있습니다 (미국 정부 직원 또는 기관의 직원으로서 시행한 서비스에 대한 액수가 아닌).예외 적용의 목적으로 미국 영토 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 체류자](#) 를 참고하십시오.

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

□ **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 [12장](#) 을
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 소득](#) 에서 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 [9장](#) 을 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 [9장](#) 을 참고하십시오.

이중 신분 납세자에 대한 제한 사항

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

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

세대주. 세대주 세금 테이블 또는 세금 산정 작업표를 사용할 수 없습니다.

공동 신고서. 공동 신고서 제출이 불가능합니다.하지만 1장의 이중 신분 체류자에서 [거주자 신분 선택하기](#)를 참고하십시오.

세율. 귀하가 기혼이며 과세연도의 전부 또는 일부 동안 미국의 비거주자이고 [1장](#)에서 설명되었듯이,공동 제출을 선택하지 않았다면,미국 내 거래 또는 사업에 실질적으로 연관된 소득에 대한 세금을 산정하기 위해,반드시 부부 개별 신고의 세금 표 또는 세금 산정 작업표를 사용해야 합니다.귀하는 부부 공동 신고 또는 미혼의 세금 표 또는 세금 산정 작업표를 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 지침을 참고하십시오.

미국 국적자는 미국 국민이 아니더라도, 본인의 미국에 대한 충성을 맹세한 개인입니다. 미국 영토 사모아인과 북 마리아 제도인을 포함하는 미국 국적자는 미국 국민 대신에 미국 국적자로 취급 될 것을 선택할 수 있습니다.

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 위

해 양식 1040또는 양식 1040-NR의 지침을
참고하 십시오.

귀하가 미국 국적자 또는 캐나다,또는 멕시코의
거주자라면,미국 국민과 같은 조건으로 부양가족을
청구할 수 있습니다.대한민국,인도의 거주자라면
[5장](#) 을 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 비거주자
였던 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 예외가 아니라면 고정 30%또는 더 낮은 협정 세율이 적용됩니다. (4장에서 [30% 세금](#) 을 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 지침에서 사회보장 혜택 작업표를 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. 따라서 이 액수의 기록물을 유의하여 보관하는 것은 중요합니다. 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 귀하에게 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 있습니다.

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.



1장 에서 논한 것 처럼, 귀하가 기혼자이며 미국 국민,또는 거주자인 배우자와 공동 신고서 제출을 통해 2023년 한해 전체에 거주자로 간주되기로 선택한 것이 아니라면 교육 세액공제, 근로 소득 세액공제,고령자 및 장애인 세액공제를 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
지침 및 [간행물 514\(영어\)](#) 를 참고하십시오.

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

[1장](#) 에서 논한 것처럼 기혼 이중 신분 체류자는
공동 신고서를 제출하기를 선택한 경우에만 또는 그
들이 함께 살지 않는 특정 기혼 개인으로 적격인 겨
우에만 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 기여 세액공제 귀하가 2023년도에 고용주 제공 연금 플랜 또는 개인 연금 제도 (IRA)에 적격 기여를 했다면 이 세액공제 (저축인 세액공제라고도 함)에 자격이 될 수 있습니다.다음의 경우에 이 공제를 청구할 수 없습니다.

- 귀하가 2006년 1월 1일 이후에 태어난 경우,
- 귀하가 풀타임 학생인 경우,
- 귀하가 누군가의 2023세금 신고서에 부양가족으로 청구된 경우,또는
- 귀하의 조정총소득이 \$36,500을 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.

- 2023년 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,
- 2023년에 본인의 부양 비용을 반 이상을 부담
하지 않았습니다,

- 2023년의 반 이상을 귀하와 함께 살았습니다 (학교,휴가,병원 치료,등 일시적인 부재는 집에서 산 시간으로 간주합니다.),
- 귀하의 신고서에 부양가족으로 청구되어 있습니다.
- 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 2023년 신고서 기한 또는 그 전 (연장 기한을 포함하여)에 발급된 SSN또는 ITIN을 갖고 있지 않다면,원래 2023년 세금 신고서나 수정된

세금 신고에서 자녀 세액공제를 청구할 수 없습니다.

귀하의 자녀가 2023년 신고서 제출 마감일 (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 세액공제](#)를 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 국적

자,또는 미국 거주자여야하며 반드시 2023년 신고서 제출 마감일 (연장 기한 포함)이전에 발급된 SSN, ITIN또는 ATIN를 소지하고 있어야 합니다.스케줄 8812 (양식 1040)및 이에 대한 지침에서 더 많은 정보를 참고하십시오.

입양 세액공제. 적격 자녀를 입양하기 위해 지불한 적격 비용에 대해 \$15,950까지 세액공제를 받을 자격이 될 수도 있습니다.이 액수는 적격 비용이 있는 지에 상관없이 특수한 보살핌이 필요한 자녀 입양을 위해 허용될 수도 있습니다.입양 세액공제 청구를 위해 양식 8839을 미국 소득세 신고서와 함께 제출 하십시오.

기혼인 이중 신분 체류자는 1장에서 논의한 것처럼 [거주자로 간주하는 비거주 배우자](#) 신분을 선택했을 경우 또는 별거하는 특정 기혼 개인 (양식

8839에 대한 지침에 있는 공동 신고를 하지 않은
기혼자)으로 적격한 경우에만 이 세액공제를 청구
할 수 있습니다.

납부

납부한 세금이나 납부한 것으로 고려된 또는 소득에
서 원천징수 된 특정 세금을 미국 소득세 채납에 대
한 납세액으로써 신고할 수 있습니다.여기에는 다
음이 포함됩니다.

- 미국에서 벌어들인 급여로부터 원천징수된 세
금,
- 급여 외에 미국 원천의 다양한 항목의 소득에 서
원천징수된 세금,
- 양식 1040-ES 또는 양식 1040-ES (NR)와
함 께 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 해당 과세연도 마지막 날에 미국 거주자인 이중 신분 납세자는 반드시 양식 1040또는 1040-SR을 제출해야 합니다.“Dual-Status Return” (이중 신분 신고서)를 소득세 신고서의 상단에 기재하십시오.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 제출해야 합니다.“Dual-Status Return” (이중 신분 신고서)를 소득세 신고서의 상단에 기재하십시오.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.

귀하가 2023년에 국적을 포기했거나 거주를 종료했다면,세금 신고서와 함께 국적포기 증명서 (양

식 8854)의 제출이 요구됩니다.자세한 내용은
4장 에서 [국적포기세](#) 를 참고하십시오.

증명서. 증명서에 반드시 본인의 이름,주소 그리 고
TIN을 기재해야 합니다.귀하의 신고서에 있는
서명은 증빙 서류 및 스케줄에도 적용이 되기 때문
에 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 신고
서를 제출해야 합니다 (이후의 [팁](#)을 참고하십시오
).귀하가 역년이 아닌 기준으로 소득을
신고한다면,본인의 과세연도의 종료 후 다음 4번째
개월의 15일 내에 신고서를 제출해야 합니다.어떤

경우이든,양식 1040에 대한 지침 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 신고서를 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,
- 과징금, 및
- 수정된 신고서 및 환급 청구서.

유용한 항목

다음을 보십시오.

양식 (및 지침)

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

이러한 양식들을 얻는 정보는 [12장](#) 을 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 지침에 나와있는 주소로 반드시 양식 1040또는 1040-SR을 제출해야 합니다.신고서의 제출 마감 일과 세금 납부 기간은 귀하가 세금 신고서를 제출 하는 연도 다음 해의 4월 15일 입니다 (이전의 [팁](#) 을 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 시간을 연장하는 것이 아닙니다. 귀하가 원래의 신고서 제출 마감일까지 세금을 납부하지 않았다면, 납부하지 않은 세금에 대한 이자를 내야 하거나 과징금을 내야 할 수도 있습니다.

만약 귀하의 주요 사업 장소와 살고 있는 거주지 가 4월 15일에 미국 및 푸에르토리코 이외의 지역 이라면 제출 마감일이 6월 15일로 자동 연장이 됩니다. 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 지침에서 정의 됨) 자유 재량에 의한 세금 신고서 제출 시간 추가 2개월 연장을 요청할 수

있습니다(역년 납세자의 경우 12월 15일).이 연장을 요청하기 위해서,반드시 IRS에 추가 2개월이 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 제출한 시간 연장이 승인된 납세자에게는 제공되지 않습니다. (미국 시민 그리고 특별 세금 취급에 대한 자격이 예상되는 해외의 거주자).



만약 제출 마감일이 토요일, 일요일, 법적
공휴일이라면, 기한은 토요일, 일요일, 법 정
공휴일이 아닌 다음 날입니다.



귀하의 신고서를 전자로 제
출할 수 있습니다.

[IRS.gov/efile](https://www.irs.gov/efile) 에서 더 많은 정보를 참고하십시오.

비거주자

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

귀하에게 다음과 사항이 하나라도
해당한다면, 반드시 신고서를 제출해야 합니다.

1. 2023년 동안 미국에서 거래 또는 사업에
종사 했거나 종사하는 것으로 간주되는

비거주자 개인. (하지만 이후에 예외를
참고하십시오.)

아래와 같은 경우라도 반드시 제출해야 합
니다.

- 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 해
결되지 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)귀하는 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 신고 시기를 참고하십시오.

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



미국 거래 또는 사업이 오직 개인 서비스 시행이었으며 급여 소득이 양식 1040-NR을 제출 의무를 부여하는 개인 면제 총액을 초과하지 않는 비거주자에게 이전에 허용되었던 예외 사항은 더이상 존재하지 않습니다. 아래 (1),(2), (3)의 요건을 반드시 충족해야만 2023년 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 적격인 인도에서 온 학생 또는 기업 훈련생이며, 미혼 또는 적격 생존 배우자이며 2023년에 총 소득은 \$13,850이하였습니다.(적격 생존 배우자라면 \$27,700).

3. 귀하는 2023년에 미국 내 거래 또는 사업에 종사하지 않는 미국 파트너십의 파트너였으며 귀하의 스케줄 K-1 (양식 1065)에는 오직 미국 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 신고 서 제출이
요구된다면, 반드시 개별 신고서를 제출 해야
합니다.*

해외 소유 국내 불인정 설립체. 만약 외국인이 국 내
불인정 설립체 (DE)의 전체를 소유하고
있다면, 국내 DE는 25%외국인 소유 국내 법인에
적용되는 섹션 6038A의 제한된 요건의 목적으로
법인의 소 유자 (외국인)로부터 분리된 국내
법인으로 간주합 니다.외국인 소유의 국내 DE는
반드시 견적 양식 1120에 양식 5472를 첨부하여
신고서 제출 마감일 (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 지침을 참고하십시오.또한 국내 DE는 일반적으로 투명 설립체이기 때문에,외 국인은 양식 1040-NR에 신고가 적용되는 DE의 세 금 항목을 포함 (또는 지속적으로 포함)할 것이라는 점에 주의하십시오. DE (외국 또는 국내의)는 또한 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.

2023역년에는 2024년 4월 15일까지 세금 신고서를 제출하십시오.

귀하가 미국 소득세 원천징수가 적용되는 급여를 받는 직원이 아니라면, 일반적으로 반드시 과세 연도 종료 이후 6번째 달의 15일까지 제출해야 합니다. 2023역년은 2024년 6월 17일까지 세금 신고서를 제출하십시오.

신고기한 연장. 기한 내에 의해 신고서를 제출할 수 없다면 양식 4868을 제출하거나, 양식 4868의 지침에 설명된 전자 신고 옵션 중 하나를 사용합니다. 2023년 역년에는 2024년 10월 15일까지 연장 할 것입니다. 정규 마감일이 2024년 6월 17일이라면 2024년 12월 15일 까지 기한이 연장됩니다. 신고서 정규 제출 마감일까지 연장 신청서를 반드시 제출해야 합니다.



자동 6개월 제출 연장은 세금 납부의 기한을 연장하는 것이 아닙니다. 귀하가 원래의 제출 마감일까지 납부하지 않았다면, 납부하지 않은 세금에 대한 이자를 내야 하거나 과징금을 내야 할 수도 있습니다. 양식 4868을 참고 하십시오.

공제 및 세액공제를 위한 신고 시기. 허용가능 공제 및 세액공제의 혜택을 얻기 위해, 진실되고 정확한 소득 신고서를 기한 내에 반드시 제출해야 합니다. 이러한 목적으로, 방금 논의한 기한의 16개월 안에 신고서를 제출하면 이는 적시에 제출한 것입니다. 그러나, 2022년 세금 신고서를 제출하지 않았고 2023년이 신고서의 제출이 요구되는 첫 해가 아니라면, 2023년 신고서가 아래의 기간 보다 일찍 제출되었다면 적시에 제출된 것입니다.

- 2023년 세금 신고서 제출 마감일 후 16개월이 되는 날짜,또는
- IRS가 귀하의 2023년 소득세 신고서가 제출되지 않았으며 특정 공제 및 세액공제를 청구할 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 소비세에 대한 세액공제.
- 뮤추얼 펀드 (또는 다른 RIC)의해 납부된 세금 또는 REIT의 유보 장기 자본 이익에 대한 세액공제.

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. 다른 활동들로부터 기인한 세액공제 및 공제를 청구할 권리를 보호하기 위해, 다른 활동이 실질적으로 연

관된 소득을 창출한 것이라고 후에 결정되더라도 세액공제 및 공제의 권리를 보호받기 원한다는 진술서를 신고서에 첨부하십시오.

귀하가 미국 조세협정의 이유로 미국 조세 책임이 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 합리적이고 선의적으로 행동으로 인해 세금 신고서를 제출하지 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

미국 영토 버진아일랜드 출신 체류자. 귀하의 신고서에 다른 출처 소득 뿐만 아니라 미국 출처 모든 소득을 신고하십시오. 미국 영토 버진아일랜드 세금

신고서를 제출하는 것에 대한 정보는,미국 영토 버진 아일랜드의 국세청에 연락하십시오.



만약 귀하가 미국 영토 버진아일랜드의 실제 거주자이며 미국에서 일시적으로 일을 하고 있다면,반드시 미국 영토 버진 아일랜드에 소득세를 납부해야 하고 소득세 신고서를 다음 주소로 제출해야 합니다.

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

8장에서 [미국령 버진아일랜드 거주자](#)의 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 CNMI소득세 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
제출하십시오.만약 귀하가 양식 1040-NR 대신에
양식 1040또는 1040-SR을 제출해야하거나 그
반대의 경우,양식 1040-X를 또한 사용해야
합니다.

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

비고.이제 과세연도 2019혹은 이후 연도 양식 1040및 1040-SR,그리고 2021년 이후 양식 1040-NR의 수정을 위해 신고 소프트웨어를 사용하여 양식 1040-X를 전자 제출할 수

있습니다.자세한 내용을 보려면

[IRS.gov/Form1040X](https://www.irs.gov/Form1040X) 를 방문하십시오.

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 FinCEN양식 105을 반드시 제출해야 합니다.

1. 미국으로부터 한번에 총 \$10,000이상의 통화 또는 화폐 수단을 미국에서 외국으로 그리고 외국에서 미국으로
실체적으로,운송,우편,항운 이송하였거나
또는 실질적으로 운송,우편,항운되도록 한
개인,그리고
2. 외국의 어느 곳에서 한 번에 총
\$10,000이상의 미국 통화 또는 다른 화폐
수단으로 받은 개인.

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

과징금.신고서 미 제출,주요한 누락,허위 진술,또는
허위 또는 사기성 신고서를 제출한 것에 대한 민사

및 형사 과징금이 존재합니다. 또한 통화 또는 화폐 수단의 총액이 압수 또는 몰수 될 수도 있습니다.

추가 정보. 양식은 [FINCEN.gov/resources/filing-information\(영어\)](https://www.fincen.gov/resources/filing-information) 에 있습니다. BSAE-Filing (전자 신고)에 대한 자세한 정보는 [BSAefiling.fincen.treas.gov/main.html\(영어\)](https://bsaefiling.fincen.treas.gov/main.html) 에서 E-Filing 섹션을 참고하십시오.

양식 8938

귀하가 다음에 해당한다면 명시된 해외 금융 자산의 이권을 신고하기 위해 양식 8938을 제출해야 할 수도 있습니다.

- 과세연도 어느 기간에라도 미국의 거주자였을 경우.

- 공동 신고서 제출을 목적으로 [거주자로 간주](#)하기로 선택한 비거주자.선택에 대한 정보는 1장을 참고하십시오.
- 미국 영토 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 이권을 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 과징금을 납부해야할 수도 있습니다.

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

처벌

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

민사 처벌

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

납부해야할 수도 있습니다.세금 신고서에 거짓 정보를 제공한다면,민사 사기 과징금을 납부해야 할 수도 있습니다.

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

사기. 미신고가 사기로 인한 것이라면,과징금은 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

과징금은 \$485또는 미납 세금의 100%중 적은 값입니다.

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

세금 체납. 기한 경과후 매달 또는 한달 중 일부의 미납 세액의 $1\%_{1/2}$ (0.005)의 미납 과징금로 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 과징금이 적용되지 않습니다.

만약 분할 납부 계획이 해당월에 실효가 있다면,납부 불이행 과징금의 월 요율은 일반 요율의 반 $1/4\%$ ($1/2\%$ (0.005)대신

0.0025)입니다.이 낮춰진 과징금에 자격이 되려면
귀하의 신고서를 기한 (연장 기한 포함)까지
제출했어야 합니다.

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

이 과징금은 미납 세금의 25%이상일 수 없습니다
귀하가 제 시간내에 세금을 납부하지 않은 타당한
이유를 갖고 있다는 것을 증명할 수 있다면
과징금을 납부하지 않아도 됩니다.

결합된 과징금. 만약 미제출 과징금과 미납 과징금
(앞서 논의된)둘다 같은 달에 적용된다면, 5%

(또는 15%)미 제출 과징금은 미납 과징금에 의해 감소됩니다.하지만 기한 일 또는 연장된 기한에서 60일 이상 경과후에 세금 신고서를 제출했다면,최소 과징금은 \$485또는 미납 세金的 100%중에서 더 적은 금액이 됩니다.

정확성 관련 과징금. 다음의 이유로 세금을 과소 납부한다면,정확성 관련 과징금을 납부해야 할 수도 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.

과징금은 과소 납부액의 20%와 같습니다.과징금은 비공개된 비경제적 실체 거래 또는 비공개 해외자 자산 거래에 기인한 과소 납부액의 40%입니다.[사기 과징금](#)에 부과된 과소 납부액에 대해서는 이 과징금을 산정하지 않습니다.뒤에서 다시 논합니다.

과실 및 무시. 용어 “과실”은 세법을 준수하려는 합리적인 노력을 하지 않았고 신고서를 작성할때 일반적이고 합리적인 주의를 기울이지 않은 것을 포함합니다.과실에는 또한 장부 및 기록물을 보관하지 않은 것도 포함됩니다.귀하가 취한 입장에 대한 합리적인 이유가 있거나 또는 합리적인 사유를 증명할 수있고 성실하게 행동했을 경우,과실 과징금을 납부하지 않아도 될 것입니다.

용어 “무시”는 부주의, 무모한 또는 의도적인 무시를 포함합니다.

충분한 공개. 귀하가 최소한의 합리적인 기준이 있는 입장을 신고서에 적절하게 공개한다면, 규칙 또는 규정 무시 과징금을 피할 수 있습니다.이후의 [공개 진술서](#)를 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 축소되었다면 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,국세

절차 그리고 귀하의 상황과 같거나 비슷한 정황을 포함한 IRS 및 IRS 관보에서 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/2023-51 IRB#REV-PROC-2023-40\(영어\)](https://www.irs.gov/irb/2023-51_IRB#REV-PROC-2023-40)에 나와있는 국세 절차 2023-40의 요건 (또는 후임)에 그에 맞는 항목들만 신고서에 충분히 공개된 것으로 고려됩니다.

국세 절차 2023-40는 2023년 12월 31일 이후에 시작되는 과세연도에 발효된 세법 변경의 실효를 고려하지 않습니다. 이 국세 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 (양식 1120), '불확실한 세무 입장'에 나온 완전하고 정확한 세무 입장의 공개는 법인이 세무 입장에 대해 양식 8275또는 양식 8275-R을 제출한 것과 같이 간주합니다. 하지만 양식 8275또는 양식 8275-R의 제출은 법인이 스케줄 UTP (양식 1120)를 제출 한 것으로 간주하지는 않습니다.

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