

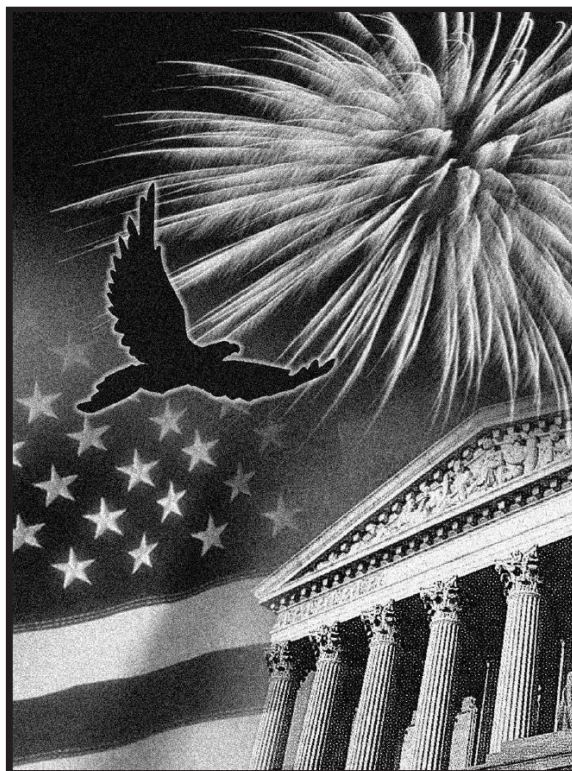
간행물 519

체류자를 위한 미국 세금 안내

2023 세금 신고서

작성에 사용

Volume 3 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

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

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

REIT에 의해 지급되는 분배금은 일반적으로 만약 주주가 적격 주주라면 (섹션 897(k)(3)에

설명하는 것 처럼)미국 부동산 이권의 판매 및 교환 소득으로 취급되지 않습니다.

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

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

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

규제됩니다.테스팅 기간은 다음의 기간보다 짧습니다.

- 처분한 날짜로부터 5년의 기간,또는
- 설립체가 존재한 기간.

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

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

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

a. 해당 QIE의 그 어떤 종류의 주식이 기존의 주식 시장에서 정기적으로 거래되는 경우,또는

b. 그런 다른 QIE는 특정 상환 주식을 발행하는 RIC입니다.

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

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

비례하여 미국 사람이 소유한 것으로 취급
될 것입니다.

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

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

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

다음의 경우 워시 세일 적용가능 거래로 취급되지 않습니다.

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

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

세금 원천징수.미국 부동산 이권을
처분한다면,매입자는 세금을 원천징수 해야 할 수
도 있습니다.8장에서 [부동산 판매에 대한 세금
원천징수](#) 에 관한 논의를 참고하십시오.

특정 파트너십 이권 판매 및 교환에 대한 외국인의 이득 및 손실

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

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

섹션 864(c)(8)은 2017년 11월 27일,또는 이후에 발생한 판매,교환 또는 기타 처분에 적용됩니다. 2020년 11월 6일에,섹션 864(c)(8)에 따라,2018년 12월 26일 이후에 발생한 양도에 적용가능한 최종 규제가

발표되었습니다.규제 섹션 1.864(c)(8)-1(j)를
참고하십시오.

해외 소득

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

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

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

세가지의 외국 출처 소득이 아래에 열거되어 있습니다.

1. 미국 밖에 위치한 무형의 개인 자산 또는 이러 한 자산의 임대,사용 또는 사용의 특권에 대한 임대료 또는 로열티.임대료 또는 로열티가 미국에서의 활동적인 거래 또는 사업의 시행 으로 부터 기인한 것이라면 미국 국외의 사용 또는 사용 특권에 대한 임대료 또는 로열티,그리고 특허,저작권,비밀 절차 및 방식,영업,상표,상표 브랜드,프랜차이즈 그리고 비슷한 자산이 포함됩니다.

2. 미국에서 은행,금융 또는 비슷한 활동적 사업 의 시행으로부터 받은 배당금,이자 또는 2010년 9월 27일 이후 발급된 채무의 보증 조항에 의해 받은 금액.증권 대출 거래 또는 환매 조건부 판매 거래를 통해 받은 대체 배당 금 또는 이자 지급금은 양도된 증권에 대해 받 은 총액과 동일하게 취급됩니다.
3. 미국의 사무실 또는 고정 사업 장소를 통해 해 외 판매로부터 얻은 소득,이득,또는 손실에 는 다음과 같은 것이 있습니다.
 - a. 거래 주식,
 - b. 과세연도 말에 소유하고 있었다면,재고 자산에 포함되었을 자산

c. 사업의 일반적인 과정에서 고객에게 판매를 위해 주요하게 보유한 자산.

미국 외에서의 사용, 소비, 처분을 위한 자산을 판매했으며 외국의 사무실 또는 고정 사업 장소가 판매의 중요한 요소인 경우에는 항목 (3)가 적용되지 않습니다.

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

실질적으로 연관된 소득에 대한 세금

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

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

예시. 테드 리처드는 그의 해외 고용주의 미국 사무실에서 개인적인 서비스를 시행하기 위해 미국에 2022년 8월에 입국했습니다. 테드는 미국 사무실에서 2022년 12월 25일까지 일했지만 2023년 1월 11일까지 미국을 떠나지 않았습니다. 2023년 1월 8일에 테드는 2022년 동안 미국에서 시행한 서비스에 대한 마지막 급여를 받았습니다. 여기에 더 무는 동안 테드의 모든 소득은 미국 출처 소득입니다.

2022년에 테드는 미국에서 개인 서비스를 시행하는 거래 또는 사업에 종사하였습니다. 따라서 2022년에 그가 미국에서 시행한 서비스에 대해 받은 총액수는 실질적으로 2022년에 거래 또는 사업과 연관됩니다.

2023년 1월에 테드가 받은 급여는 테드에게 2023년 미국 출처 소득입니다. 테드는 2022년에 미국에서 소득을 벌어들인 서비스를 시행했기 때문에 이는 실질적으로 연관된 소득입니다. 따라서 테드는 2022년에 거래 또는 사업에 종사한 것으로 취급 될 수 있었습니다.

부동산 소득 모든 부동산 소득이 실질적으로 연관이 되도록 취급하게 선택할 수 있습니다. 이 장의 뒷부분에서 [부동산 소득](#) 을 참고하십시오.

30% 세금

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

고정적 또는 확정 가능한 소득

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

미리 알려진 금액으로 지불이 될 때 소득은 고정적인 것입니다.지급받을 금액을 산정하기 위한 기초가 있다면 소득은 결정 가능한 것입니다.간간히 지불된다면,소득은 주기적이 될 수 있습니다.이는 연간 또는 주기적으로 지불되어야만 하는 것은 아닙니다.지불이 발생하는 기간이 증가하거나 감소한다고 하더라도,소득은 확정 가능하거나 주기적일 수 있습니다.

특정적으로 고정적 또는 확정 가능한 소득으로 포함된 항목들은 이자 (OID외의),배당금,배당 동등 지급금 (2장에서

정의된),임대료,보험료,연금,연봉,급여 및 다른
보수가 포함되어 있습니다.증권 대출 거래 또는
환매 조건부 판매 거래를 통해 받은 대체 배당 또는
이자 지급금은 양도된 증권에 대해 받은 금액으로
동일하게 취급됩니다.로열티와 같은 기타 소득
항목에도 30%세율이 적용될 수 있습니다.



*어떤 고정적 또는 확정 가능한 소득은 미 국
세금으로부터 예외 일 수 도
있습니다.소득의 과세 여부가 확실하지 않다면 [3장](#)
을 참고하십시오.*

최초 발행 할인 (OID). 최초 발행 할인 된 채권 등
부채 상품을 매각,교환,또는 대금을
수령한다면,OID의 전체 또는 일부에는
(포트폴리오 이자가 아 닌) 30%세금이 적용될 수
있습니다. OID의 금액 은 명시된 만기 상환 가격과

채무증서 발행 시 가격 의 차이입니다.다음과 같은
상황에서는 30%세금 이 적용됩니다.

1. 채권증서에 대한 대금을 받았을 경우.이
경우 에 세금이 적용되는 OID의 금액은
귀하가 이 채권증서를 소유하는 동안 누적된
OID에서 이전에 산정한 OID를 제외한
값입니다.하지 만 OID에 대한 세금은
채권증서 이자 지급액 에서 세금을 뺀
지급액 보다 많을 수 없습니 다.
2. 채권증서를 매각 또는 교환했을 경우.세금이
적용되는 OID의 금액은 귀하가 이
채권증서 를 소유하는 동안 누적된
OID에서 위의 (1)에 서 이미 과세된
금액을 제외한 값입니다.

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

- 채권증서를 할증에 구매했거나 또는 인수 할증을 지불했을 경우.
- 채권증서가 (미국에 재무부 유가 증권에 의해 담보되는 무이표 채권을 포함하여)분리채와 분리 이표인 경우.
- 채권증서가 조건부 지원금 또는 물가지수 연 동 채권증서인 경우.

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

도박 상금.

소득이 실질적으로 미국 거래 또는 사업에 연관되지 않았으며 협정에 의해 제외되지 않는다면,일반적으로,비거주자는 미국에서 이긴 도박 총수익금에 대해 30%의 세금이 적용됩니다.하지만 비거주자가 미국에서 블랙잭,바카라,크랩,룰렛 또는 빅식스휠에서 이겨서 생긴 도박 소득에는 세금이 부과되지 않습니다.

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

사회보장 혜택

비거주자는 반드시 미국 사회보장 혜택 (그리고 사회보장 동등의 1급 철도 퇴직 혜택 부분)의 85%를 미국 출처 FDAP소득으로 포함해야

합니다.사회보 장 혜택은 매달 은퇴,생존자,장애
혜택을 포함합니 다.이 소득은 일부 조세협정에
따라 제외됩니다.미 국 세금으로부터 사회보장
혜택을 제외하는 조세협 정의 리스트는

[IRS.gov/TreatyTables\(영어\)](https://irs.gov/TreatyTables(영어)) 에서 제공하는
조세협정 표의 표1을 참고하십시오.더 자 세한
내용은 [간행물 915\(영어\)](#) 를 참고하십시오.

자본 자산의 판매 또는 교환

미국에서의 거래 또는 사업에 실질적으로 연관되지
않은 미국 출처 자본 소득 및 손실에만 이 규칙을 적
용합니다.귀하가 미국에서 거래 또는 사업에 종사
하였더라도 이 규칙이 적용됩니다.이 규칙은 미국
부동산 이권의 판매 혹은 교환 또는 미국에서의 거
래 또는 사업에 실질적으로 연관된 자산의 판매에는

적용되지 않습니다.위의 실질적으로 연관된 소득
에서 부동산 이득 또는 손실 을 참고하십시오.

자본 자산은 귀하가 소유한 모든 것 중 아래를
제외한 것입니다.

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

- 파생 상품 딜러가 보유한 특정 파생 금융 상품,또는
- 헤징 거래.

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

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

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

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

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

귀하가 해당 이득을 미국 거래 또는 사업에
실질적으로 연관된것으로 취급하기로 선택해다면

(1)에서의 이득은 30% (또는 더 낮은 협정)세율이 적용되지 않습니다.이후에 부동산 소득 을 참고하십시오.

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

귀하의 순이득을 판단하기 위해 귀하가 해당 연도에 미국에서의 거래 또는 사업에 종사했으며 이득 또는 손실이 해당 사업과 실질적 연관이 있었을 경우에만,순이득이 실현되고 산정하는 범위

내에서만, 실현되고 산정될 이득 및 손실의 금액을 고려하십시오.

순 이득을 산정할때 다음 사항들은 고려하지 마십시오.

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

가능합니다.5장에서 항목별 공제 를
참고하십시오.

귀하가 미국에서 거래 또는 사업에 종사하지 않고
이전 기간의 과세연도를 설정하지 않았다면 183일
규칙을 목적으로 귀하의 과세연도는 역년이 될
것입니다.또한 역년을 기준으로 세금 신고서를
반드시 제출해야 합니다.

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

신고. 미국에서 거래 또는 사업에 실질적으로
연관되지 않은 자본 자산의 판매와 교환에서의 이득
및 손실을 스케줄 NEC (양식 1040-NR)에

신고하십시오.미국에서 거래 또는 사업에
실질적으로 연관된 자본 자산의 판매 및 교환에
대한 이득과 손실은 (부동산을 포함)스케줄 D
(양식1040),양식 4797,또는 두 곳 모두에 다
신고하십시오.이를 양식 1040-NR에 첨부하십시오.

부동산 출처 소득

귀하가 소유하고 있거나,이권이 있으며 소득 창출을
위해 보유하고 있는 미국에 위치한 부동산 출처
소득이 있다면,귀하는 해당 부동산에 대한 모든
소득을 미국에서 거래 또는 사업에 실질적으로
연관된것으로 취급하는 선택을 할 수 있습니다.이
선택은 미국에 위치한 그리고 소득 창출을 위해
보유한 부동산에 대한 모든 소득과 해당 부동산의
이권에 대한 모든 소득에 적용됩니다.여기에는
임대,탄광의 로열티,가스정,등 기타 천연 자원에

대한 소득이 포함됩니다.유보 경제 이권이 있는
목재,석탄,또는 국내 철광석의 판매 또는 교환
이익이 포함됩니다.

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

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

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

예시.귀하는 비거주자이고 미국에서 거래 또는
사업에 종사하지 않고 있습니다.귀하는 미국에 단독
주택을 소유하고 있으며 임대를 주고 있습니다.연간

임대료 소득은 \$10,000입니다.이는 귀하의 유일한 미국 출처 소득입니다.앞서 30% 세금에서 논의한 것 처럼,임대료 소득에는 30% (또는 더 낮은 협정)세율이 적용됩니다.귀하는 입주자가 적절하게 임대 소득으로부터 세금을 원천징수 한 것을 증명하는 양식 1042-S를 받았습니다.귀하의 미국 조세 의무는 세금 원천징수에 의해 충족되기 때문에 미국 세금 신고서를 (양식 1040-NR)제출할 필요가 없습니다.

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

이 선택을 하게 되면 임대 소득 및 비용을 스케줄E (양식 1040)에 신고해야 합니다.스케줄 E (양식

1040)의 순 임대 소득 또는 손실을 스케줄 1 (양식 1040),파트 1,라인 5에 입력하십시오.스케줄1(양식 1040)과 스케줄E (양식 1040)를 양식 1040-NR에 첨부하십시오.선택의 첫 해에 또한 다음에 논하는 진술서를 첨부하십시오.

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

- 귀하가 선택을 한다는 사실.
- 섹션 871(d) (앞서 설명함)에 따른 선택인지 또는 조세협정에 의한 것인지.
- 미국에 위치한 귀하의 모든 부동산의 완전한 목록,또는 부동산 이권.귀하에게 이권이 있는

목재, 석탄, 또는 철광석의 법적 식별을
제공하십시오.

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

이 선택은 철회하지 않는 한 모든 과세연도에
효력을 갖습니다.

선택 철회. 선택을 한 연도와 이후 과세연도에
1040-X 를 제출하여 IRS의 허가 없이 선택을
철회할 수 있습니다. 본인의 세금 신고서를 제출한

3년 이내에 또는 세금을 납부한 시간으로부터 2년
이내 중 더 늦은 기간 안에 반드시 양식 1040-X를
제출해야 합니다. 만약 이번 기간에 대한 선택이
만료되는 연도라면 해당 연도에 대한 선택을 철회할
수 없습니다. 하지만 이후 과세연도에는 오직
IRS허가를 받은 경우에 선택을 철회할 수 있습니다.
IRS의 허가를 받는 방법에 대한 자세한 정보는 규제
1.871-10(d)(2)를 참고하십시오.

비고. 2019 과세연도 부터는 양식 1040-X를 전자
제출할 수 있습니다. 자세한 내용은 [IR-2020-
107\(영어\)](#) 을 참고하십시오.

수송 세금

앞서 [수송 소득](#) 에서 목록화된 두 가지 조건을
충족하지 않기 때문에 실질적으로 연관되지 않은
수송 소득에 4%세율이 적용됩니다. 귀하가 4%이

적용되는 수송소득을 받았다면,이에 대한 세금을 산정해서 양식 1040-NR,라인 23에 기입해야 합니다.귀하의 세금 신고서에 다음 정보를 (해당된다면)포함하는 진술서를 첨부하십시오.

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

귀하의 모든 미국 출처 수송 소득에 해당 4%세금이 적용됩니다.수송이 미국 내에서 시작되고 끝나는 미국 내 출처로부터 비롯된 것으로 취급되는 수송 소득 만을 포함합니다.개인적인 서비스에 대한 수송 소득의 경우 미국과 미국 영토 사이의 수송이어야 합니다.비거주자의 개인 서비스의 경우,항공기로 부터 비롯되거나 연관된 소득에만 적용됩니다.

거주 중단 기간

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

1. 귀하는 최소 연속 3년을 포함하는 기간 동안 미국 거주자였을 경우.

2. 각 해당 연도마다 최소 183일 동안 미국 거주자였을 경우.
3. 귀하가 미국 거주자로서 간주되는 것을 중단했을 경우.
4. 위의 (1)에서 설명하는 기간 종료 이후에 세 번째 연도의 말 이전에 다시 미국 거주자가 됐 을 경우.

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

대한 자세한 내용은 뒷 부분에서 [국적포기세](#) 를
참고 하십시오.

예시. 뉴질랜드 국민, 존 윌로우는 미국에 2018년
4월 1일에 법적 영주권자로 입국하였습니다.
2020년 8월 1일에 존은 법적 영주권자 신분을
중지하고 뉴질랜드로 돌아갑니다. 거주기간 동안 존
은 연속 3년 (2018, 2019, 2020) 각각의 기간에
183일 이상 체류했습니다. 존은 2023년 10월
5일 에 법적 영주권자 신분으로 미국에
돌아왔습니다. 존은 거주의 첫 기간 (2020년 8월
1일)의 말 이후에 시작된 세 번째 역년 해
(2023)가 끝나기 전에 거주 자가
되었습니다. 따라서 존에게 비거주자로서 일반
적으로 적용되는 세금 보다 많다면, 존은 비거주 기
간동안 특별 규칙에 따라 세금을

적용받습니다.(2020년 8월 2일~2023년 10월 4일).

신고 요건. 비거주자였던 기간에 어느 해에라도 이 세법에 적용된다면, 반드시 그 해에 양식 1040-NR을 제출해야 합니다. 신고서 제출 마감일 (연장 포함)은 귀하가 다시 미국 거주자가 되는 해의 귀하의 미국 소득세 신고서 제출 마감일입니다. 귀하가 이 기간에 대한 세금 신고서를 이미 제출했 다면, 반드시 수정된 신고서를 제출해야 합니다. 귀하 본인의 모든 미국 및 외국 총소득의 출처와 이 특별 규칙이 적용되는 소득 항목을 밝히는 진술서를 세금 신고서에 반드시 첨부해야 합니다.

국적포기세

국적포기세 조항은 시민권을 포기한 미국 국민 및 그들의 거주를 중단한 LTR들에게 적용됩니다. 다음 섹션은 2008년 6월 17일 또는 그 이후에 국적을 포기한 개인에게 적용되는 877A조항에 의한 국적 포기 규칙을 설명합니다. 이후에 나오는 [2008년 6월 16일 이후 국적 포기](#)를 확인하십시오. 2008년 6월 17일 이전에 국적을 포기했다면, 2018년 간행물 519의 4장에서 2004년 6월 3일 이후 2008년 6월 17일 이전에 국적 포기 및 2018년 양식 8854의 지 침을 참고하십시오.



2004년 6월 3일 이후, 2008년 6월 17일 이전에 국적 포기 또는 장기 거주를 중단했다면, 국무부나 국토 안보부 (해당한다면)에 본인의 국적 포기 사실을 통지하고 IRS에 양식

8854를 제출할 때까지 조세 목적 상 미국 시민 이나 미국 거주자로 여겨집니다.

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

2008년 6월 16일 이후 국적 포기

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

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

1. 귀하가 미국의 대사관 또는 영사관에서 미국 시민권을 포기한 날 (자진 포기가 이후에 국적 상실 증명서의 발급에 의해 확인된 경우).
2. 귀하가 국무부에 국적 포기 행동의 시행을 확 정하는 서명된 미국 국적 자진 포기서를 제출 한 날 (진 포기가 이후에 국적 상실 증명서의 발급에 의해 확인된 경우).
3. 국무부가 국적 상실 증명서를 발부한 날짜.
4. 미국 법원에서 귀하의 귀화 증명서를 취소한 날짜.

이전 LTR. 귀하는 아래의 보기중 가장 이른 날짜에 미국 장기 거주를 포기한 것으로 여깁니다.

1. 국토 안보부 양식 I-407을 미국 영사관 또는 이민 사무소에 제출하여 귀하의 법적 영주권 신분을 자진 포기한 날.
2. 귀하가 본인의 법적 영주권 자격을 포기했다는 최후 행정 조치에 적용되는 시기 (또는,그 런 조치에 항소 했다면,그러한 행정 조치와 연관된 최후 법정 명령이 내려진 날).
3. 이민 및 국적 법 하에 미국에서 추방을 위한 최후 행정 명령에 적용되는 날.
4. 미국과 미국이 소득세 협정을 맺은 나라의 이 중 거주지였다면,납세자가 양식 8833과 8854에 처리에 IRS에 알리고 협정의 조항하 에 이 나라의 영주자로 간주되기 시작하는 날.이중 거주자에 대한 더 자세한

내용은 1장에 서 조세협정의 효력 을
참고하십시오.

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

1. 국적 포기 일 또는 거주 종료일 이전에 끝난
5년의 기간 동안의 평균 연간 순 소득이
다음 액수 이상인 경우.
 - a. 2008년에 국적을 포기 또는 거주를
종료 했다면 \$139,000.
 - b. 2009년 또는 2010년에 국적을 포기
또 는 거주를 종료했다면 \$145,000.

- c. 2011년에 국적을 포기 또는 거주를 종료 했다면 \$147,000.
- d. 2012년에 국적을 포기 또는 거주를 종료 했다면 \$151,000.
- e. 2013년에 국적을 포기 또는 거주를 종료 했다면 \$155,000.
- f. 2014년에 국적을 포기 또는 거주를 종료 했다면 \$157,000.
- g. 2015년에 국적을 포기 또는 거주를 종료 했다면 \$160,000.
- h. 2016년에 국적을 포기 또는 거주를 종료 했다면 \$161,000.
- i. 2017년에 국적을 포기 또는 거주를 종료 했다면 \$162,000.

- j. 2018년에 국적을 포기 또는 거주를 종료 했다면 \$165,000.
- k. 2019년에 국적을 포기 또는 거주를 종료 했다면 \$168,000.
- l. 2020년에 국적을 포기 또는 거주를 종료 했다면 \$171,000.
- m. 2021년에 국적을 포기 또는 거주를 종료 했다면 \$172,000.
- n. 2022년에 국적을 포기 또는 거주를 종료 했다면\$ 178,000.
- o. 2023년에 국적을 포기 또는 거주를 종료 했다면\$ 190,000.

2. 국적 포기 또는 거주 종료일에 순자산이 \$2백 만 이상일 경우.

3. 귀하가 국적 포기 또는 거주 종료일로부터 5년전 동안 미국 연방 조세 의무를 준수했다는 증명을 양식 8854에서 하지 못했을 경우.

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

[IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Relief-Procedures-for-Certain-Former-Citizens\(영어\)](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Relief-Procedures-for-Certain-Former-Citizens) 에서 '특정 이전 시민을 위한 감면 절차'를 참고하십시오.

이중 국적자 그리고 특정 미성년자에 대한 예외. [특정 이중 국적자](#) 및 [특정 미성년자](#) 에 대한 예외는 (다 음에 정의)만약 그들이 위의 (1)과 (2)를

충족한다고 하더라도 국적포기세가 적용하지 않습니다. 하지만 이들은 여전히 위의 (3)에서 요구되는 증명서를 제공해야만 합니다.

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

- 미국 국적으로 태어났으며 다른 국가의 국적자이며 국적포기일을 기준으로 지속적으로 해당 외국의 국민이고 거주자로서 과세되는 경우.
- 귀하는 국적을 포기한 과세연도 이후 15년 과세연도 기간에 10년 이하 동안 미국의 거주자였을 경우.미국 거주 여부를 판단하는 목적으로 1장에서 설명한 상당한 체류 테스트를 사용하십시오.

특정 미성년자. 다음의 테스트 모두 충족한다면,귀하는 위에서 설명하는 예외에 적격이 될 수 있습니다.

- 귀하가 18_{1/2}세 이전에 국적을 포기했을 경우.
- 귀하가 국적 포기 이전에 10년 이하 동안 미국의 거주자였을 경우.미국 거주 여부를 판단하기 위해, 1장에서 설명하는 상당한 체류 테스트를 사용하십시오.

해당 국적 포기자인 경우 국적포기세 산정 방법

국적 포기 하루전에 자산을 공정시장 가격으로 판매했을때의 비실현 순 이익 (또는 손실) ("시가평가")에 대한 소득세가 국적을 포기했던 연도에 적용됩니다.이는 시민권의 포기 당일 또는 거주 종료 당일에 보유하고 있는 대부분 유형의 자산

이권에 적용됩니다.하지만 예외를 뒤에서
참고하십시오.

간주된 판매로부터 발생한 이득은 간주된 판매가
있었던 해에 반드시 다른 미국 국세법에 관계없이
고려되어야 합니다.간주된 판매로 발생한 손실은
미국 국세법에 명시된 한도내에서 고려되어야 합
니다.하지만 섹션 1091 (주식 및 증권의 워시 세일
에서 손실의 비허용에 관련)은 적용하지
않습니다.그렇지 않다면 귀하의 소득에 반드시
포함시켜야만 하는 순 소득에서 다음을
차감하십시오.(하지만 0미만은 안됩니다.)

1. 2009년에 1월 1일 이전에 국적을 포기
또는 거주를 종료했다면 \$600,000.
2. 2009년에 국적을 포기 또는 거주를
종료했다면 \$626,000.

3. 2010년에 국적을 포기 또는 거주를 종료했다면 \$627,000.
4. 2011년에 국적을 포기 또는 거주를 종료했다면 \$636,000.
5. 2012년에 국적을 포기 또는 거주를 종료했다면 \$651,000.
6. 2013년에 국적을 포기 또는 거주를 종료했다면 \$668,000.
7. 2014년에 국적을 포기 또는 거주를 종료했다면 \$680,000.
8. 2015년에 국적을 포기 또는 거주를 종료했다면 \$690,000.
9. 2016년에 국적을 포기 또는 거주를 종료했다면 \$693,000.

10. 2017년에 국적을 포기 또는 거주를 종료했다면 \$699,000.
11. 2018년에 국적을 포기 또는 거주를 종료했다면 \$711,000.
12. 2019년에 국적을 포기 또는 거주를 종료했다면 \$725,000.
13. 2020년에 국적을 포기 또는 거주를 종료했다면 \$737,000.
14. 2021년에 국적을 포기 또는 거주를 종료했다면 \$744,000.
15. 2022년에 국적을 포기 또는 거주를 종료했다면 \$767,000.
16. 2023년에 국적을 포기 또는 거주를 종료했다면 \$821,000.

예외. 시가평가 세금은 아래에 적용되지 않습니다.

1. 적격 이연 보수 항목.
2. 부적격 이연 보수 항목.
3. 위임자 신탁 이권.
4. 특정 세금 이연 계정.

단,항목 (1)과 (3)은 출처에 원천징수가 적용됩니다.항목 (2)의 경우,귀하의 국적 포기 당일 누적된 혜택을 현재가치로 수령한 것으로 간주됩니다.항목 (4)의 경우,귀하의 국적 포기 당일 하루전에 계좌의 총 이권에 대한 분배금을 받는 것으로 간주됩니다.자세한 정보는 양식 8854의 지침과 안내 2009-85를 참고하십시오.

국적포기세 신고서

미국 시민권 포기 또는 장기 체류를 종료한 해에
본인이 해당 국적 포기자가 아니라고 하더라도 첫
양식 8854를 제출해야 합니다. 추가로, 납세자는
반드시 국적 포기 이후 국적 포기 대상자이거나
다음의 경우와 같다면, 양식 8854를 해마다
제출해야 합니다.

1. 시가평가 세금의 이연 납부 (뒷부분의
[시가평가 세금의 이연 납부](#)를
참고하십시오.)
2. 적격 이연 보수 항목이 있거나, 또는
3. 위임 신탁에 대한 이권이 있음.

시가평가 세금의 이연 납부. 귀하는 자산의 간주된
판매에 부과되는 시가평가 세금을 이연 납부하는

철회 불가 선택을 할 수 있습니다.이 선택을 한다면,다음과 같은 규칙이 적용됩니다.

1. 자산별 기준 선택을 할 수 있습니다.
2. 자산을 처분한 과세연도의 신고서에 특정 자산에 기인한 이연 세금을 납부해야 합니다.
3. 이자는 세금이 이연된 기간에 대해 부과됩니다.
4. 이연 세金的 납부기한은 다음의 날짜보다 조기에 연장이 되지 않습니다.
 - a. 사망한 해에 요구되는 신고서 기한.
 - b. 자산에 대해 제공된 보증이 충분하지 못한 기간.아래 항목 (6)을 참고하십시오.

5. 양식 8854에 선택을 합니다.
6. 충분한 담보 (채권 등)를 제공해야 합니다.
7. 시가평가 세금에 대한 과세 및 징수를 불가능하게 할 모든 미국의 협정 권리에 대해 철회 불가능한 권리 포기를 해야만 합니다.

이연 납부에 대한 자세한 내용은 [양식 8854의](#)
[지침\(영어\)](#) 을 참고하십시오.

5.

세금 산정하기

소개

귀하가 본인의 체류자 신분, 소득의 출처를 결정한 후에, 미국에서 소득의 과세 여부 및 방식을 판단한 후, 다음 단계는 세금 산정입니다. 이 장에 있는 거주자에 대한 정보는 비거주자에 대한 정보만큼 포괄적이지 않습니다. 거주자를 위한 세금 신고서 제출에 대한 정보가 일반적으로 미국 시민과 동일하기 때문에 거주자들은 미국 국민에 대한 간행물, 양식, 설명을 받아야 합니다.

한 과세연도에 비거주자와 거주자 둘다 였다면 [6장](#)에서 이중 신분 체류자를 논하는 부분을 참고하십시오.

주제

본 챗터의 내용:

- 식별 번호,
- 납세자 구분,
- 공제,
- 부양가족,
- 항목별 공제,
- 세액공제 및 납부액
- 미국 영토 사모아와 푸에르토리코의 실제 거주자를 위한 특별 규칙.

유용한 항목

다음을 보십시오.

간행물

- **463** 여행,선물,자동차 비용
- **501** 부양가족,표준 공제,정보 제출
- **521** 이사 비용
- **526** 자선 기부
- **597** 미국-캐나다 소득세 협정에 대한 정보

양식 (및 지침)

- **W-7** IRS 개인 납세자 식별 번호 신청서
- **1040** 미국 개인 소득세 신고서
- **1040-SR** 미국 고령자 세금 신고서
- **1040-NR** 미국 비거주자 소득세 신고서
- **2106** 직원 업무 비용

- **3903** 이사 비용
- **4563** 미국 사모아의 실제 거주자 소득 제외
- **8959** 추가 메디케어 세금
- **8990** 섹션 163(j)에 따른 사업 이자 비용의
한도

이러한 간행물 및 양식을 받기 위한 정보는 [12장](#) 을
참고하십시오.

과세 연도

귀하는 반드시 과세연도라고 불리는 연간
회계연도에 기초하여 소득을 산정해야하고 세금
신고서를 제출해야만 합니다. 회계 과세연도를
확립하지 않았다면, 귀하의 과세연도는 역년이
됩니다. 역년이란 12월 31일에 끝나는 연속적인
12달을 의미합니다. 귀하가 이전에 정규 회계연도

(12월이 아닌 달의 마지막 날 또는 52-53주에 끝난 연속 12개월)을 확립했고 어느 역년에 미국 거주자로 고려된다면,귀하는 역년 내의 회계 년도의 일부에 대해서 미국 거주자로 간주됩니다.

식별 번호

납세자 식별 번호 (TIN)는 반드시 세금 신고서,진술서 그리고 기타 세금 관련 서류에 기재되어야 합니다.개인의 경우,이는 사회보장 번호 (SSN)입니다.귀하가 SSN을 갖고 있지 않거나 SSN을 받기에 부적격 하다면,개인 납세자 식별 번호 (ITIN)를 신청해야만 합니다.고용주 식별 번호 (EIN)은 단독 소유주로서 거래 또는 사업에 종사하고 있거나 직원이 있거나 또는 적격 은퇴 플랜을 갖고 있다면 요구됩니다.

다음에 해당한다면,납세자 식별 번호를 제공해야만 합니다.

- 해당 연도에 언제라도 미국 거래 또는 사업의 시행과 실질적으로 연관된 소득있는 체류자,
- 해당 연도에 언제라도 미국 사무실 또는 사업 장소를 가진 체류자,
- 1장에서 논의한 [거주자로 간주하는 비거주 배우자](#), 또는
- 세금 신고서,수정된 신고서 또는 환급 청구서를 제출하는 기타 체류자 (하지만 정보 신고서는 아님).

사회보장 번호 (SSN). 일반적으로 영주권자로서 미국에서 합법적으로 입국을 했거나 또는 다른

미국에서의 고용이 허가된 이민의 법에 따라
SSN을 받을 수 있습니다.

새로운 SSN을 신청하려면 반드시 해당 지역
사회보장국 사무소에 양식 SS-5, '사회보장 카드
신청서'와 필수 서류를 제출해야 합니다.

[SSA.gov/forms\(영어\)](https://ssa.gov/forms/) 에서 양식 SS-5를
다운로드하고 SSA에 800-772-1213로
전화하거나 해당 지역 SSA에 직접 방문해서 양식
SS05를 받을 수 있습니다.자세한 내용은 [사회보장
번호 및 카드\(영어\)](#) 를 참고하십시오.

국제 학생. F-1, M-1, J-1 비자 중 하나를 갖고
있다면 [SSA.gov/Pubs/10181.html\(영어\)](https://ssa.gov/Pubs/10181.html) 에 있는
SSA간행물 05-10181을 참고하십시오.

개인 납세자 식별 번호 (ITIN). 이미 ITIN을 보유하고 있다면, 세금 신고서에 SSN이 요구될 때 이

ITIN을 입력하면됩니다. ITIN이 없거나 SSN을 받을 자격이 없다면, ITIN를 신청해야만합니다.

ITIN을 신청하는 구체적인 방법은 [양식 W-7](#) 및 이에 대한 지침을 참고하십시오.

만약 ITIN에 적격하고 신청서가 완료되었다면, 세금 식별 번호가 발급되었다는 IRS의 서신을 보통 7주 내에 받게 됩니다. 신청 후 7주 후에 ITIN이나 다른 통신문을 받지 못했다면, 미국에 체류 중인 경우 신청서 현황을 문의하기 위해 IRS수신자 전화 번호 800-829-1040로 전화하십시오. 해외에 있다면 267-941-1000 (수신자 부담 번호 아님)로 전화하십시오.

ITIN은 세금 용도로만 사용됩니다.이 번호는 사회보장 혜택을 받거나 미국 법에 따라 고용 또는 이민 신분을 변경할 수 없습니다.

TIN 제공이 요구되고 SSN에 부적격한 체류자 의 경우,허용된 세금 혜택에 적격하며 SSN발급 대상이 아닌 체류자 배우자 또는 부양가족에 대한 양식 W-7을 반드시 제출해야 합니다.

양식 W-7의 지침 및 [IRS.gov/ITIN](https://www.irs.gov/ITIN)에는 ITIN을 받기 위한 추가적인 정보가 있습니다.

ITIN 만료. 일부 ITIN은 반드시 갱신해야 합니다.과세연도 2020, 2021, 2022년에 대한 연방 세금 신고서를 최소 한번 이상 제출한 적이 없다면 ITIN은 2023년 말에 만료될 예정이며,과세연도 2023년 세금 신고서를 제출하려면 반드시 갱신해야 합니다.연방 세금 신고서를 제출할 필요가 없다

면 ITIN을 갱신할 필요가 없습니다. ITIN갱신을 위해서 [IRS.gov/FormW7](https://www.irs.gov/FormW7) 에서 양식 W-7 및 이에 대한 지침을 참고하십시오. 더 자세한 내용은 [IRS.gov/ITIN](https://www.irs.gov/ITIN) 을 방문하십시오.



2013년 이전에 발급된 ITIN은 만료되었으며 과세연도 2023년 세금 신고서를 제출해야 한다면 반드시 이를 갱신해야 합니다. 이전에 갱신 신청서를 제출했으며 허가가 난 경우, 과세연도 2020, 2021, 2022년에 대한 연방 세금 신고서에서 최소 한번 이상 ITIN을 사용하지 않은 적이 없었던 이상, 다시 갱신하지 않아도 됩니다.

고용주 식별 번호 (EIN). 개인 세금을 위해 SSN(또는 ITIN), 그리고 사업 세금을 위해서는 EIN을 사용할 수 있습니다. EIN신청하려면 [양식 SS-4\(영어\)](#) 를 IRS에 제출하십시오.

납세자 구분

귀하 세금의 액수는 귀하의 납세자 구분에 기초합니다. 납세자 구분은 특정 공제 및 세액공제를 받을 수 있는지 결정할 때 중요합니다. 납세자 구분을 결정하기 위한 거주자와 비거주자에 대한 규칙은 다릅니다.

거주자

거주자는 미국인에게 제공되는 같은 납세자 구분을 사용할 수 있습니다. 납세자 구분에 대한 자세한 내용은 양식의 지침 또는 [간행물 501\(영어\)](#) 을 참고하십시오.

부부 공동 신고. 일반적으로, 본인과 배우자 모두 과세연도 전체 기간 동안 미국 국민 또는 거주자였거나, 또는 1장에서 논의한 것 처럼 [거주자로 간](#)

주하는 비거주 배우자 가 되기로 선택했다면 부부
공 동 신고를 할 수 있습니다

적격 생존 배우자. 귀하의 배우자가 2021년 또는
2022년에 사망하였고 귀하가 2023년 말 전에
재혼 하지 않았다면,적격 생존 배우자로 신고하기에
적 격할 수 있으며 공동 신고 세율을 사용할 수
있습니 다.이는 귀하의 배우자가 사망한 해에
귀하가 배우 자와 공동 신고서를 제출할 수 있었을
때만 해당됩 니다.

적격 생존 배우자 납세자 구분에 대한 자세한 정
보는 2023년 양식 1040지침에 있는 납세자 구분
에서 적격 생존 배우자를 참고하십시오.

세대주. 해당 연도의 마지막 날에 미혼,또는 미혼
으로 여겨지며 본인 및 적격한 사람의 가정을 유지
하기 위한 비용의 반 이상을 귀하가 부담했다면 세

대주 자격이 될 수 있습니다.귀하는 반드시 과세연
도 전체 동안 거주자여야 합니다.

만약 배우자가 해당 연도의 언제라도 비거주자 였고
배우자가 거주자로 간주되기를 선택하지 않았 다면,
1장에서 논의한 거주자로 간주하는 비거주 배 우자
처럼 이 목적으로는 미혼으로 간주합니다.

비고.거주자와의 결혼한 이유로 세대주 목적 상으로
귀하가 미혼으로 간주되더라도,귀하는 여전 히 근로
소득 세액공제 목적으로 기혼자로 간주될 수
있습니다.이 경우에는,별거하는 배우자에 대한 특별
규칙을 충족해야 이 세액공제를 청구할 수 있
습니다.자세한 내용은 간행물 596 을 참고하십시
오.

비거주자

귀하가 양식 1040-NR을 제출하는 비거주자라면 이 후에 논의할 납세자 구분 중 하나를 사용할 수 있습니다.

기혼 비거주자. 미국 국민 또는 거주자와 결혼하지 않은 기혼 비거주자는 미국 거래 또는 사업에 실질적으로 연관된 소득에 대한 세금을 결정할 때, 반드시 부부 개별 신고에 대한 세금 표 또는 세금 산정 작업표를 사용해야만 합니다.

예외. 일반적으로 기혼 비거주자는 미혼 개인에 대한 세금 표 또는 세금 산정 작업표를 사용할 수 없습니다. 단, 귀하가 해당 연도의 마지막 6개월 간 배우자와 함께 살지 않았으며, 귀하가 캐나다, 멕시코, 대한민국의 기혼 거주자이거나 기혼의 미국 국적자라면 미혼으로 제출할 수 있습니다. 본인이 적

격인지 확인하려면 양식 1040-NR에 대한 지침을 참고하십시오.“미국 국적자”는 이 섹션의 후반부에서 정의합니다.

일반적으로 비거주자는 부부 공동 신고를 할 수 없습니다.하지만 미국 국적자 또는 거주자와 결혼한 비거주자는 거주자로 간주되는 것을 선택하면 양식 1040또는 1040-SR를 통해 공동 신고서를 제출 할 수 있습니다.이러한 선택에 대한 정보는 [1장](#)을 참고하십시오.공동 신고를 선택하지

않았다면,양 식 1040-NR을 제출하고 부부 개별 신고 개인을 위 한 세금 표 또는 세금 산정 작업표를 사용할 수 있습니다.

미국 국적자 (U.S. national). 미국 국민이 아니더라도,미국에 대한 충성을 가지고 있는 개인은 미국 국적자로 고려합니다.또한 미국 국적자에는

미국 국민 대신에 미국 국적자로 취급 될 것을 선택한 미국 영토 사모아 및 북 마리아 제도 사람들을 포함합니다.

적격 생존 배우자. 2021 또는 2022년에 귀하의 배우자가 사망했으며 2023년 말 전에 재혼하지 않았다면,적격 생존 배우자로서 신고하고 공동 신고 세율을 사용할 자격이 있을 수 있습니다.

적격 생존 배우자에 대한 자세한 정보는 2023년 양식 1040-NR 지침의 '납세자 구분'에서 '적격 생존 배우자'를 참고하십시오.

세대주. 귀하가 과세연도의 어느 시점에라도 비거주자였다면,세대주로서 제출할 수 없습니다.단,다음의 경우 귀하가 기혼자라면,귀하의 배우자는 세대주로서 적격할 수 있습니다.

- 귀하의 배우자가 과세연도 전체 동안에 거주자이거나 미국 국민인 경우,
- 귀하가 거주자로 분류되기를 선택하지 않았으며
- 거주자에서 앞서 논한 것 처럼 귀하의 배우자가 이 납세자 구분에 대한 다른 테스트를 충족하는 경우.

비고. 귀하가 비거주자인 이유로 세대주 목적 상 귀하의 배우자가 미혼으로 간주되더라도, 배우자는 여전히 근로 소득 세액공제 목적으로 기혼자로 간주될 수 있습니다.이 경우에 배우자는 별거하는 배우자에 대한 특별 규칙에 부합하지 않는 이상,이 세액공제에 대한 자격이 없습니다.자세한 내용은 간행물 596 을 참고하십시오.

유산 및 신탁. 양식 1040-NR을 사용하는 비거주자 유산 또는 신탁은 미국 거래 또는 사업에 실질적으로 연관된 소득에 대한 세금을 결정할 때 양식 1040NR에 대한 지침의 세율 스케줄 W를 반드시 사용해야만 합니다.

특정 미국 영토 출신 체류자에 대한 특별 규칙. 과세연도 전체 동안 미국 영토 사모아 또는 푸에르토리코의 실제 거주자이며 미국에서 일시적으로 일하고 있는 비거주자는 특별 규칙에 대한 정보를 위해서 이 장의 끝에 있는 [미국령 사모아 또는 푸에르토리코의 실질 거주자](#)를 참고하십시오.

소득 신고

[2장](#), [3장](#), 및 [4장](#)에 있는 규칙에 따라 과세되는 각 항목의 소득을 반드시 신고해야 합니다. 거주자의 경우, 이는 국내 및 국외 모든 출처의 소득을 포함합

니다.비거주자는 여기에 미국에서의 거래 또는 사업에 실질적으로 연관된 소득 (차등 세율이 적용됨)과 실질적으로 연관되지 않은 미국 출처의 소득 (일 정 30%또는 더 낮은 협정 세율이 적용)모두를 포 함합니다.

공제

거주자와 비거주자 미국 세금 신고서에 비슷한 공제를 청구할 수 있습니다.하지만,비거주자는 일반적으로 미국에서 거래 또는 사업에 실질적으로 연관 있는 소득에 대해서만 공제를 청구할 수 있습니다.

거주자

귀하가 과세연도 전체 동안 거주자였다면 미국 국민에게 허용된 같은 공제를 청구할 수 있습니다.이후에 [비거주자](#)에서 논의에는 비슷한 일반 규칙과

귀하에게 적용되는 동일한 일반 규칙과 안내의 일부가 포함되어 있지만 이는 비거주자 위한 것입니다.허용가능한 공제를 청구하는 방법에 대한 정보를 위해 여 양식 1040그리고 1040-SR에 대한 지침을 받으십시오.

비거주자

귀하는 본인의 실질적으로 연관된 과세 대상 소득 (ECTI)을 산정하기 위해 공제를 청구할 수 있습니다.일반적으로 미국에서 사업 활동과 연관되지 않은 소득과 관련된 공제를 청구할 수 없습니다.이후에 논의되는 특정 항목별 공제에 대한 예외는,본인의 실질적으로 연관된 소득의 한도까지만 공제를 청구할 수 있습니다.

일반적이며 필수적인 사업 비용. 귀하는 미국에서 거래 또는 사업의 운용에서 모든 일반적이고 필수적

인 비용을 거래 또는 사업에 실질적으로 연관된 소득에 관련된 한도까지 공제받을 수 있습니다. 기타 사업 비용에 대한 정보는 [IRS.gov/Pub535\(영어\)](https://www.irs.gov/pub/535)에 있는 사업 비용 자료에 대한 안내를 참고하십시오.

적격 사업 소득 공제. 미국 거래 또는 사업에 실질적으로 연관된 소득이 있다면 적격 거래 또는 사업 소득의 20%까지 공제되고 추가적으로 적격 REIT배당금과 적격 공개 거래 파트너십 (PTP)소득의 20%까지 공제 됩니다. 더 자세한 사항은 양식 1040-NR의 지침에서 라인 13a를 참고하십시오.

적격 사업 소득 공제에 대한 자세한 내용은, 양식 8995, 양식 8995-A 그리고 그 스케줄들, 및 관련 양식과 스케줄의 지침을 참고하십시오.

손실. 귀하가 수익을 위해 참여한 거래 그리고 보험회사로부터 변제를 받지 않았던 거래에서 미국에서 거래 또는 사업에 실질적으로 연관된 소득에 관계된 정도까지 손실을 공제 받을 수 있습니다.

비고. 2021년을 시작으로 그리고 2026년 이전에, 초과 사업 손실을 공제할 수 없습니다. 2023년의 초과 사업 손실은 임계 값이 \$289,000 (부부 공동 신고서를 제출하는 납세자에 대해서는 \$578,000) 이상인 비법인 납세자의 거래 및 사업에서의 손실액입니다.

교육자 비용. 2023년에 귀하가 적격 교육자였다면, 특정 직업 개발 코스, 책, 보급품 (건강 또는 체육 교육을 위한 비체육 공급품 외에), 컴퓨터 장비 (관련 소프트웨어 및 서비스 포함), 그리고 수업에 사용하는 기타 보조 기구와 재료에 대해 2023년에

지불하거나 발생한 변제 안된 적격 비용에서 \$300까지 소득에 대한 조정 사항으로 공제할 수 있습니다. 자세한 정보는 세금 양식 지침을 참고하십시오.



적격 비용에는 2023년 코로나바이러스 확산을 막기 위해 사용된 개인 보호 장비 및 기타 보급품에 대해 지불된 또는 발생한 액수가 포함됩니다.

개인 퇴직 연금 계정 (IRA). 만약 2023년에 전통적 IRA에 기여를 했다면, IRA공제를 할 자격이 있습니다. 하지만 귀하는 반드시 미국 거래 또는 사업에 연 관된 과세 대상 보수가 있어야 합니다. 2023년 IRA기여를 증명하는 양식 5498을 2024년 5월 31일까지 귀하에게 보내야 합니다. 만약 직장 또는 자영업을 통해 은퇴

플랜 (401(K)를 포함하여)에 가입이 되어 있다면,귀하의 IRA공제는 감소되거나 제거될 수 있습니다.하지만 귀하가 이를 공제할 수 없다고 하더라도 여전히 일반 IRA에 기여를 할 수 있습니다.귀하가 2023년에 전통적 IRA에 공제불가 기여를 했다면,양식 8606에서 해당 사항을 신고해야 합니다.

자세한 내용은 간행물 [590-A\(영어\)](#) 를 참고하십시오.

이사 비용. 현역 미군이며 군의 명령에 따라 주둔지 변경으로 인해 이사하는 경우에만 이사 비용 공제가 가능합니다.자세한 내용은 [간행물 3\(영어\)](#) 을 참고하십시오.자격이 된다면,양식 3903을 사용하여 공제 액수를 산정하십시오.

정부가 미군에게 제공하는 서비스 및 변제. 정부에서 제공하는 이사 및 보관 서비스 가격은 주둔지 변경을 위한 군 명령을 따르기 위한 이사이므로 소득에 포함시키지 않습니다.비슷하게,재배치 수당(DLA),임시 숙박 비용,임시 숙박 수당,또는 이사 주택 수당으로 받은 액수는 소득에 포함하지 않습니다.자세한 내용은 [간행물 3\(영어\)](#) 을 참고하십시오.

자영업 SEP, SIMPLE그리고 **적격 은퇴 플랜.**

자세한 정보는 [간행물 560\(영어\)](#) 을
참고하십시오.

예금의 조기 인출 과징금. 해당 연도에 본인이 받았거나 본인의 계좌에서 입금된 모든 실질적으로 연관된 이자 소득을 소득으로 포함시켜야 합니다.예금계좌로부터 조기 인출에 대해 납부해야 하는 과징금을 이 소득에서 차감하지 마십시오.하지만 만약 이

자 소득이 해당 연도에 실질적으로 미국 거래 또는 사업에 연관되었다면,스케줄1 (양식 1040)라인 17에 금융 기관이 부과한 조기 인출 과징금을 공제할 수 있습니다.스케줄 1 (양식 1040)을 양식 1040-NR에 첨부하십시오.

학자금 대출 이자 공제. 2023년에 적격 학자금 대출에 대한 이자를 지불했다면,본인이 지불한 이자의 \$2,500까지 공제 가능할 수 있습니다.일반적으로 모든 테스트에 부합하다면,공제를 청구할 수 있습니다.

스케줄 1 (양식 1040)라인 21에서 공제할 수 있습니다.스케줄 1 (양식 1040)을 양식 1040-NR 에 첨부하십시오.

공제액을 산정을 위해 양식 1040-NR의 지침을
참고하십시오. 자세한 내용은 [간행물 970\(영어\)](#) 을
참고하십시오.

부양가족

거주자는 미국 국민과 같은 방식으로 부양가족을 청
구할 수 있습니다. 그러나 오직 미국
국적, 캐나다, 멕시코, 대한민국의 거주자, 또는
학생이나 기업 훈련생인 인도 사람으로서
비거주자만 적격 부양가족 이 있을 수
있습니다. 이후에 [비거주자](#) 를 참고하십시오.

일반적으로, 부양가족은 적격 자녀 또는 적격 친
척입니다. 그러나 다음과 같은 예외가 적용됩니다.

1. 다른 납세자의 부양가족인 개인은
부양가족이 없는 것으로 간주됩니다.

2. 연말에 기혼인 개인이 공동 신고서를 제출했으며,공동 신고서를 제출한 이유가 납부한 소 득세 또는 추정세의 환급을 위한 것이 아니라 면 이 개인은 부양가족으로 청구될 수 없습니 다.
3. 부양가족으로 청구된 개인은 반드시 미국의 국민,국적자,또는 거주자 또는 캐나다와 멕시코의 거주자여야 합니다.



귀하의 세금 신고서 부양가족 섹션에 요구되는 부양가족의 SSN, ITIN또는 입양 납세자 식별 번호 (ATIN)을 제공하지 않거나,또는 부정확한 번호를 기재한다면,특정 세금 혜택은 불허됩니다. 이전의 [식별 번호](#) 를 참고하십시오.

거주자

귀하가 거주자라면 적격 부양가족에는 귀하의 적격 자녀 또는 적격 친척이 포함됩니다. 귀하의 적격 자녀가 되기 위해서는 다섯 개의 테스트에 반드시 부합해야 합니다. 적격 친척이 되기 위해서는 네 개의 테스트에 부합해야 합니다. 자세한 정보는 양식 1040 또는 1040-SR의 지침을 참고하십시오.



요구되는 부양가족의 SSN, ITIN 또는 ATIN을 제공하지 않거나, 또는 부정확한 번호를 기입한다면, 특정 세금 혜택은 불허됩니다. 이전의 [식별 번호](#) 를 참고하십시오.

비거주자

자세한 정보는 [간행물 501\(영어\)](#) 을 참고하십시오.

멕시코 또는 캐나다의 거주자 또는 미국 국적자.

귀하가 멕시코 캐나다의 거주자 또는 미국 국적자라면, 특정 테스트에 부합하는 각각의 부양가족을 청구할 수 있습니다. 멕시코, 또는 캐나다의 거주자 또는 미국의 국적자는 반드시 미국 국민과 똑같은 규칙을 사용하여 부양가족을 결정해야 합니다. [간행물 501\(영어\)](#) 을 참고하십시오.

대한민국 거주자. 대한민국 (대한민국 정부 직원 외)거주자인 비거주자는 적격 부양가족으로 본인 의 자녀를 청구할 수 있습니다. 부양가족을 결정하기 위해 미국 국민과 같은 규칙을 사용하는 것에 외에, 대한민국과의 소득세 협정에 따라, 반드시 해당 비거주자의 자녀는 미국에서 과세연도에 일부는 함께 살았어야 합니다.

인도의 학생 및 기업 훈련생. 미국-인도 소득세 협정의 21(2)조에 적격한 학생 및 기업 훈련생은 미국 국민에게 적용하는 같은 규칙에 충족한다면, 그들의 부양가족을 청구할 수 있습니다.

항목별 공제

비거주자는 거주자가 청구할 수 있는 항목별 공제의 일부를 청구할 수 있습니다. 하지만, 비거주자의 소득이 미국에서 거래 또는 사업에 실질적으로 연관 있는 경우에만 항목별 공제를 청구할 수 있습니다.

스케줄 A에서 청구할 수 있는 항목별 공제의 총액의 한도가 있을 수 있습니다. 스케줄 A (양식 1040)의 지침 또는 양식 1040-NR의 지침에서 *스케줄 A (양식 1040-NR) — 항목별 공제에 대한 지침* 을 참고하십시오.

거주자

스케줄 A (양식 1040)를 사용해 미국 국민처럼 항목별 공제를 청구할 수 있습니다. 자세한 내용은 스케줄 A (양식 1040)의 지침을 참고하십시오.

항목별 공제를 청구하지 않는다면, 특정 납세자 구분에 따라 표준공제를 청구할 수 있습니다. 자세한 정보는 양식 1040의 지침을 참고하십시오.

비거주자

미국내 거래 또는 사업에 실질적으로 연관된 소득을 받는다면 특정 항목별 공제를 공제할 수 있습니다. 귀하는 일반적으로 미국 거래 또는 사업에 실질적으로 연관된 소득에 적절하게 배당되고 할당된 공제와 손실만을 포함할 수 있습니다. 면제 소득 또는 미국 거래 또는 사업에 실질적으로 연관되지 않은 소득에 관련된 공제 및/또는 손실을

포함시킬 수 없습니다.하지만,실질적으로 연관된 소득과 관련되지 않았을 지라도,특정 자선 기부,재해 및 도난으로 인한 손실을 공제할 수 있습니다.항목별 공제를 청구하려 면 스케줄 A (양식 1040)을 사용하십시오.자세한 정보는 양식 1040의 지침을 참고하십시오.

표준 공제. 비거주자는 표준 공제를 청구할 수 없습니다.하지만,다음에 설명할 인도로부터 온 특정 비거주자를 위한 특별한 규칙이 있습니다.


인도 학생 및 기업 훈련생. 미국-인도 소득세 협정의 21(2)의 혜택에 자격인 학생 및 기업 훈련생에 게는 위한 특별 규칙이 적용됩니다.귀하가 항목별 공제를 청구하지 않았다면 표준 공제를 청구할 수 있습니다.

2023년 표준 공제를 산정하기 위해 [작업표 5-1](#) 을
사용하십시오. 기혼이며 배우자가 신고서를 제출
하고 항목별 공제를 선택했다면 귀하는 표준 공제를
선택할 수 없습니다.

재난 세금 완화. 연방 정부가 2023년에 선포한
특정한 재난에 영향을 받은 미국-인도 소득세 협정
의 21(2)조에 적격한 학생 및 기업 훈련생이라면
([IRS.gov/DisasterTaxRelief](https://www.irs.gov/DisasterTaxRelief) 와
[FEMA.gov/Disasters\(영어\)](https://www.fema.gov/disasters) 를 참고), 2023년
세금 신고서에 적격 재난 관련 개인 피해 손실 만큼
표준 공제를 증 가시키도록 선택하는 것이 가능할
수도 있습니다. 2023년 표준 공제 산정을 위해
[작업표 5-1](#) 을 사용 하십시오. 2023년 양식
4684 및 지침에서 적격 재 난 관련 개인 피해 손실에
대한 세금 혜택에 관한 더 많은 정보를
참고하십시오.

This page is intentionally left blank

작업표 5-1. 인도 학생 및 기업 훈련생을 위한
 2023년 표준 공제 작업표

이 기록을 보관하십시오
 

주의사항. 귀하가 부부 개별 신고를 하고 배우자가 항목별 공제를 한다면, 이 작업표를 작성하지 마십시오. 귀하가 1958년 1월 2일 전에 태어났거나 시각 장애인이라도 표준 공제를 받을 수 없습니다.

- 귀하의 납세자 구분에 대한 아래의 액수를 입력하십시오.
 - 미혼이거나 부부 개별 신고의 경우-\$13,850
 - 적격 생존 배우자-\$27,700 1. _____
- 본인이 다른 사람의 미국 소득세 신고서에 부양가족으로 청구될 수 있습니까?
☐ 아니요. 라인 1의 값을 라인 4에 입력하십시오. 라인 3을 건너 뛰고 라인 5로 가십시오.
☐ 네. 라인 3로 가십시오.
- 근로 소득이 \$750 이상입니까?
☐ 네. 근로 소득에 \$400을 더하십시오. 합계를 입력합니다.
☐ 아니요. \$1,250을 입력하십시오. 3. _____
- 라인 1과 라인 3의 값 중 더 작은 값을 입력하십시오 4. _____
- 1959년 1월 2일 이전에 태어났거나 시각 장애인이면 \$1,500 (\$1,850 미혼의 경우)을 입력하십시오. 1959년 1월 2일 이전에 태어났거나 시각 장애인이면 \$3,000 (\$3,700 미혼의 경우)을 입력하십시오. 그밖의 경우는 -0-을 입력하십시오 5. _____
- 2023년 양식 4684, 라인 15에 순 재난 손실을 입력하십시오. 6. _____
- 라인 4, 라인 5, 라인 6을 더하십시오. 여기와 양식 1040-NR, 라인 12에 이 총액을 입력하십시오. 이 라인의 왼쪽 공간에 “Standard Deduction Allowed Under U.S.-India Income Tax Treaty” (미국-인도 조세협정에 따라 표준공제가 허용됨)를 입력하십시오. 이 값이 2023년 표준 공제입니다 7. _____

*근로 소득에는 급여, 연봉, 팁, 전문가 수수료 등 수행한 개인 서비스에 대해 받은 보수가 포함됩니다. 또한 반드시 소득에 포함해야 하는 장학금으로 받는 액수를 포함합니다. 일반적으로, 귀하의 근로 소득은 양식 1040-NR 라인 1z, 더하기 스케줄1 (양식 1040), 라인 3, 라인 6 및, 라인 8r, 빼기 스케줄 1 (양식 1040), 라인 15에 신고되는 총액입니다.

This page is intentionally left blank

주 및 지방 소득세. 미국내 거래 또는 사업에 실질적으로 연관된 소득에 대해 납부한 주 및 지방 소득세를 공제할 수 있습니다 총 공제액은 합산 \$10,000 (부부 개별 신고의 경우 \$5,000)로 제한됩니다.이전 연도에 납부한 세금을 2023년에 환급 또는 리베이트를 받았다면,해당 금액에 만큼 공제 액을 차감하지 마십시오 대신,이전 연도에 세금을 공제했고 공제로 인해 세금이 감소했다면,반드시 환급과 리베이트를 소득에 포함시켜야 합니다.소득 에 포함시킬 금액을 산정하는 방법에 대한 자세한 내용은 [간행물 525\(영어\)](#) 에서 Recoveries (회수)를 참고하십시오.

자선 기부. 특정 한도까지 적격 단체에 한 자선 기부 및 증여를 공제할 수 있습니다.적격 단체에는 종교,자선,교육,과학,문학 단체 또는 아동이나 동물

학대를 막기 위한 단체가 포함됩니다. 전국 또는 국제 아마추어 대회를 조성하는 특정 단체 또한 적격 단체입니다.

자선 기부 공제에 대한 자세한 내용은 양식 1040-NR의 지침의 (*양식 1040-NR*)—*항목별 공제에 대한 지침에서 자선단체에 기증*을 참고하십시오.

해외 기관. 해외 기관에 한 직접 기부는 공제되지 않습니다. 하지만, 미국 단체가 자금의 운용을 통제하거나 해외 단체가 미국 단체의 행정 지부라면 자선 해외 단체에 자금을 이체하는 미국 단체에 한 기부는 공제 가능합니다.

제한된 수의 소득세 협정 하에, 자선 해외 단체에 한 기부를 공제할 자격이 있을 수 있습니다. 자세한 내용은 [간행물 526\(영어\)](#)을 참고하십시오.

재해 및 도난 손실. 세금 신고서에서 재해 및 도난 손실 공제를 할 수도 있습니다.



연방정부에서 선포한 재난에 기인한 비사업 재해 또는 도난 손실을 공제할 수 있습니다.

귀하의 재해 및 도난 손실이 연방 정부가 선포한 재난에 기인했다면, 귀하의 자산이 미국내 거래 또는 사업과 연관되지 않았다고 하더라도 손실을 공제할 수 있습니다. 이 자산은 미국내 거래 또는 사업과 관계 없는 개인 용도 자산 또는 소득 창출 자산일 수 있습니다. 해당 재해 또는 도난 시에 자산은 반드시 미국에 위치해야 합니다. 오직 손실을 발견한 연도에 도난 손실을 공제할 수 있습니다. 양식 4684와 그 지침을 사용하여 공제 가능한 손실 및 도난의 손실을 산정하십시오. 자세한 내용은 [간행물 547](#) 을 참고하십시오.

기타 항목별 공제. 위에서 언급하지 않은 기타 항목별 공제를 공제할 수 있습니다. 여기에는 다음이 포함됩니다.

- 적격 재난 순 손실.
- 소득 창출 자산의 재해 및 도난 손실.
- 권리 주장에 의한 \$3,000이상인 반환금에 대한 공제. 자세한 사항은 [간행물 525\(영어\)](#) 를 참고하십시오.
- 특정 회수 되지 않은 연금에 대한 투자.
- 장애인의 장애 관련 직업 비용.

자세한 정보는 양식 1040-NR에 대한 지침에 스케줄 A, (양식 1040-NR)—항목별 공제에 대한 지침에 있는 라인 7에 설명을 참고하십시오. 또한 [간행물 529\(영어\)](#) 를 참고하십시오.