

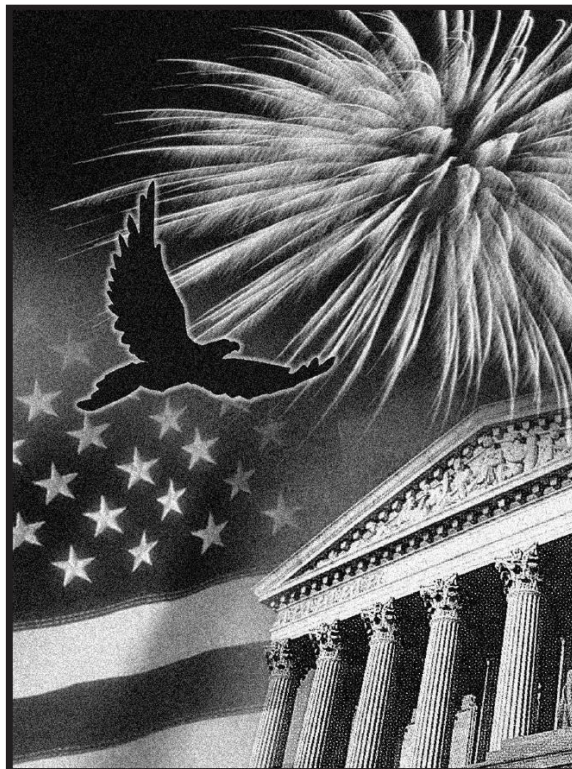
간행물 519

체류자를 위한 미국 세금 안내

2023 세금 신고서

작성에 사용

Volume 1 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

목차

Topic	Regular Page	Large Print Page
소개	1	5
새로운 소식	2	14
알림	2	15
챕터 1.비거주자인가 아니면 거주자인 가?	3	23
챕터 2.소득 출처	9	100
챕터 3.총소득에서 제외	12	147
챕터 4.체류자 소득의 과세 방식	14	175
챕터 5.세금 산정하기	20	254
챕터 6.이중 신분 과세연도	26	331
챕터 7.신고 정보	28	357

챕터 8.원천징수 또는 추정세를 통한 세 금 납부	31	400
챕터 9.조세협정 혜택	37	483
챕터 10.외국 정부 및 국제 기구의 직원	40	515
챕터 11.출국하는 체류자 및 출항 또는 출국 허가증	41	528
챕터 12.세금 관련 도움을 받는 방법	42	551
미국내 납세자 지원	42	551
부록 A-학생의 조세협정 면제 절차	48	603
부록 B-교사와 연구원의 조세협정 면제 절차	51	638
색인	55	689

향후 진전 사항

발행된 후 제정된 법률과 같은 간행물 519과 관련된 최신 진전 사항은 [IRS.gov/Pub519](https://www.irs.gov/pub519)를 방문하십시오.

소개

세금 목적상으로 체류자는 미국 시민이 아닌 개인입니다. 체류자는 비거주 체류자 (비거주자)와 거주 체류자 (거주자)로 분류됩니다. 이 간행물은 귀하의 신분을 결정하는 것을 도우며 미국 세금 신고서를 제출하기 위해 필요한 정보를 제공합니다. 거주자는 일반적으로 미국 시민과 똑같이 거주자의 전세계로부터의 소득이 과세됩니다. 비거주자는 미국내에 원천 소득과 미국에서 거래 또는 사업 활동과 관련된 특정 소득만 과세됩니다.

이 간행물의 정보는 비거주자에 대한 것 만큼 거주자에 대해서는 포괄적이지 않습니다. 거주자는 일반적으로 미국 국민과 같은 취급을 받으며

[IRS.gov/Forms\(영어\)](https://www.irs.gov/forms)에 있는 기타 IRS간행물에서 더 많은 정보를 찾을 수 있습니다.

표 A는 질문 목록과 관련된 사항을 다루는 간행물의 장을 알려 줍니다.

자주 묻는 질문에 대한 답변은 간행물의 뒷 부분에 제공됩니다. 의견 및 제안.이 간행물에 대한 의견과 향후 버전에 대한 제안을 환영합니다.

표 A. 미국 세금에 대해서 알아두어야 할 사항을 알아볼 수 있는 곳

자주 묻는 질문

답을 찾을 수 있는 곳

나는

[1장](#) 을 참고하십시오.

비거주자입니까? 아니면

거주자입니까?

같은 해에 비거주자와
거주자가 될 수 있습니까?

- 1장에서 [이중 신분 체류자](#) 를
참고하십시오.

- [6장](#) 을 참고하십시오.

나는 거주자고 배우자는
비거주자입니다.우리에게
특별 규칙이 있습니까?

- 1장에서 [거주자로 간주하는 비거주](#)

배우자를

참고하십시오.

- 2장에서 공동 소득을
참고하십시오.

나의 모든 소득에 미국
세금이 적용됩니까?

- 2장을 참고하십시오.
- 3장을 참고하십시오.

나의 장학금에 미국
세금이 적용됩니까?

- 2장에서
장학금, 지원금, 상금 및
상을 참고하십시오.
- 3장에서 장학금 및
연구 지원금을
참고하십시오.
- 9장을 참고하십시오.

내 본인에게,내 유산에
대해,또는 내가
집행자,신탁 관리자 또는
대변인인 상속에 대해
미국 상속 및 증여 세금이
적용됩니까?

알림에서 [미국 연방 상속
및 증여세](#) 를
참고하십시오.

미국 세금이 적용되는
나의 소득 세율은
무엇입니까?

[4장](#) 을 참고하십시오.

올해 미국으로
이주했습니다.나의 미국
세금 신고서에 이사
비용을 공제할 수
있습니까?

5장에서 [공제](#) 를
참고하십시오.

나의 배우자와 아이를
부양가족으로 청구할 수
있습니까?

5장에서 [부양가족](#) 을
참고하십시오.

나의 모국에 소득세를
납부합니다.나의 미국
세금 신고서에 이 세금에
대한 세액공제를 받을 수
있습니까?

5장에서 [세액공제 및 납부](#)
를 참고하십시오.

반드시 제출해야 하는
양식과 해당 양식을
제출하는 시기와 장소는?

[7장](#) 을 참고하십시오.

미국 소득세 납부는
어떻게 합니까?

[8장](#) 을 참고하십시오.

내가 조세협정 하에 있는
어느 혜택이라도 자격이
있습니까?

- 8장에서 조세협정
혜택에 자격이 있는
소득 을 참고하십시오.
- 9장 을 참고하십시오.

외국 정부와 국제 기관의 10장 을 참고하십시오.
직원은 미국 세금으로부터
면제를 받습니까?

미국을 떠나기 전에
해야만 하는 특별한 어떤
것이 있습니까?

- 4장에서 국적포기세
를 참고하십시오.
- 11장 을
참고하십시오.

[IRS.gov/FormComments\(영어\)](https://www.irs.gov/FormComments) 를 통해 의견을

보내실 수 있습니다.주소 Internal

RevenueService, Tax Forms and Publications,

1111Constitution Ave NW, IR-6526,

Washington,DC 20224로 보낼 수 있습니다.

접수된 각 의견에 개별적으로 응답할 수는

없지만,귀하의 의견과 제안에 감사드리며 세금

양식,지침 및 간행물을 수정 시 귀하의 의견을

검토할 것입니다.위의 주소로 세금에 관한

질문,세금 신고서 또는 납부금을 보내지 마십시오.

세금 관련 질문에 대한 답변 받기.이 간행물 또는 이

간행물 끝부분의 세금 관련 도움을 받는 방법

섹션에서 세금 질문에 대한 답을 얻지 못한

경우,IRS대화형 세금 도우미 페이지

[IRS.gov/Help/ITA\(영어\)](https://www.irs.gov/Help/ITA) 에서 검색 기능을

사용하거나 나열된 카테고리 보고 주제를 찾을 수 있습니다.

세금 양식,지침,간행물 받기.[IRS.gov/Forms\(영어\)](https://www.irs.gov/forms)을 방문하여 최신 및 이전 연도 양식,지침,간행물을 다운로드하십시오.

세금 양식,지침,간행물 주문하기.

[IRS.gov/OrderForms](https://www.irs.gov/orderforms)을 방문하여 최신 양식,지침 및 간행물을 주문하십시오.이전 연도의 양식 및 지침을 주문하려면 800-829-3676으로 전화하십시오. IRS는 가능한 한 빨리 양식 및 간행물의 신청 주문을 처리할 것입니다.이미 전송된 주문을 다시 제출하지 마십시오.온라인에서 더 빠르게 양식 및 간행물들을 받을 수 있습니다.

새로운 소식

헝가리와의 1979년 조세 협정 종결.2022년 7월 15일,미국 재무부는 (재무부)미국이 헝가리와의 조세협정을 종결한다는 사실을 2022년 7월 8일에 헝가리에게 고지했다고 발표했습니다.협정의 종결 조항에 따르면 종결의 효력은 2023년 1월 8일부터 발생합니다.원천징수 세금을 대한 협정은 2024년 1월 1일에 종결됩니다.다른 세금에 대해서는 2024년 1월 1일 혹은 이후 과세 기간을 시작으로 조세협정의 효력은 종결됩니다.

적격 장애 신탁.2023년에 적격 장애에 대한 면제 금액은 \$4,700입니다.

알림

납세자 구분 이름이 적격 생존 배우자로 변경 됨.납세자 구분 적격 미망인을 이제 적격 생존 배우자라고 부릅니다.해당 납세자 구분에 대한 규칙은 바뀌지 않았습니다.적격 생존 배우자에 적용되었던 똑같은 규칙들이 적격 생존 배우자에게 적용됩니다.적격 생존 배우자에 대한 자세한 내용은 양식 1040의 지침에서 적격 생존 배우자를 참고하십시오.

양식 1040및 1040-SR의 새로운 라인 1a~1z.이번 연도에 라인 1가 확장되어 새 라인 1a~1z가 추가되었습니다.이전 연도에 양식 1040에 신고됐었던 몇몇 금액과 양식 1040-SR에 신고됐었던 몇몇 금액들은 이제 스케줄 1 (양식 1040)에 신고됩니다.

- 장학금 및 연구 지원금은 이제 스케줄 1,라인 8r에 신고됩니다.
- 부적격 이연 보수 플랜에서 받은 은퇴 연금 또는 비정부 섹션 457플랜은 이제 스케줄 1 (양식 1040),라인 8t에 신고됩니다.
- 수감자일때 받은 임금은 이제 스케줄 1,라인 8u에 신고됩니다.

자녀 및 부양가족 보육 세액공제.2021년 미국인 구조 계획법 (ARP)에 의해 시행되었던 자녀 및 부양가족 보육 세액공제에 대한 변경사항은 연장되지 않았습니다.적격 비용에 대한 달러 한도는 적격 사람 한명 당 \$3,000,그리고 적격 사람 두명 이상일 경우 \$6,000입니다.자녀 및 부양가족 보육 세액공제는 환급불가능 합니다.적격 비용에 대한 최대 허용 세액공제 금액은 직업 관련 비용의

35%입니다.더 많은 정보는 양식 2441의 지침 및 간행물 503을 참고하십시오.

회복 환급 세액공제 사용 불가능.체류자들은 2020년 및 2021년에 해당 연도 전체 동안 거주자였고,기혼이었으며,미국 시민 혹은 거주자 배우자와 공동 신고서 제출을 선택했었거나 미국 거주자로 취급되기로 선택한 이중 신분 체류자였었다면,회복 환급 세액공제를 청구할 수 있었습니다.이 세액공제는 2021년 이후에 사용이 불가능합니다.

재난 세금 완화.재난 세금 완화는 대통령이 지정한 특정 재난에 의해 피해를 입은 사람들에게 제공됩니다. ([IRS.gov/DisasterTaxRelief](https://www.irs.gov/DisasterTaxRelief) 참고).미국 소득세 신고서 제출이 요구되는 체류자들은 영향을 받을 수 있습니다.자세한 정보는

양식 1040의 지침,또는 1040-NR의 지침을
참고하십시오.

보험료 세액공제.건강 보험 거래소 (거래소)를 통해
본인과 본인의 배우자 또는 부양가족의 건강 보험에
가입했다면 보험료 세액공제를 청구할 자격이 될
수도 있습니다.자세한 정보는 양식 8962및 이에
대한 지침을 보십시오.

보험료 세액공제에 대한 선지급금.본인 또는 본인의
배우자 또는 부양가족의 보험 보장에 대한 보험료
납부를 돕기 위해 보험료 세액공제의 선지급금이
건강보험 회사에 지급되었을 수 있습니다.보험료
세액공제의 선지급금을 지급했다면, 2023년 세금
신고서와 양식 8962를 반드시 제출해야
합니다.세금 신고서에 부양가족으로서 청구하지

않는 사람이 가입했거나 또는 더 많은 정보를
보려면 양식 8962의 지침을 참고하십시오.

양식 1095-A.거래소를 통해 본인과 본인의 배우자
또는 부양가족이 건강 보험에 가입했다면,양식
1095-A를 받아야합니다.양식 1095-A를 받았다면
보관하십시오.이 양식이 보험료 세액공제를
산정하는 데 도움을 줄 것입니다.양식 1095-A를
받지 않았다면,보험 거래소에 연락하십시오.

미국 연방 상속 및 증여세.미국 비거주
비시민권자인 (또는 였던)개인 (또는 사망자)은
상속 및 증여세 목적으로 여전히 미국 상속 및
증여세 신고 및 납세의 의무가 있을 수
있습니다.미국 상속 및 증여세 목적으로 어느 한
개인이 비거주 비시민권자인지 결정 여부는 미국
소득세 목적으로 어느 한 개인이 비거주

비시민권자인지 결정 여부와 다릅니다. 상속 및 증여세에 대한 고려는 본 간행물의 범위 밖이지만 미국 상속 및 증여세 고려 사항이 본인의 상황에 적용되는지 판단할 수 있는 정보가 IRS.gov에 있습니다. 미국 상속 및 증여세의 고려 사항에 대한 자세한 정보는 [미국 비거주 비시민권자의 상속세\(영어\)](#) 와 [미국 비거주 비시민권자의 상속세에 대해 자주묻는질문\(영어\)](#)에서 볼 수 있습니다. 미국 연방 증여세 고려 사항에 대한 더 자세한 정보는 [미국 비거주 비시민권자의 증여세\(영어\)](#) 와 [미국 비거주 증여세에 대해 자주묻는질문\(영어\)](#)에 있습니다.

디지털 자산. 만약 2023년에 디지털 자산이 연류된 거래를 했다면 양식 1040-NR의 1페이지의 질문에 "Yes"라고 대답해야 할 수 도 있습니다. 디지털 자산이 연류된 거래에 대한 정보는

양식 1040의 지침에 있는 디지털 자산을
참고하십시오.이 공간을 비워두지 마십시오.이
질문은 디지털 자산이 연류된 거래를 한 납세자
뿐만 아니라 모든 납세자들이 반드시 대답해야
합니다.

제삼자 지정인.세금 신고서의 “Third-
PartyDesignee” (제삼자 지정인)영역에 “Yes”
(예)박스를 체크하여 IRS가 친구,가족 구성원,또는
선택한 다른 사람과 세금 신고를 논의하도록 하는
권한을 IRS에게 부여할 수 있습니다.이는 IRS가
귀하의

지정인이라고 밝힌 사람에게 전화해 신고서 처리
과정에서 생길 수 있는 질문에 답을 하도록
허락하는 것입니다.이는 또한 귀하의 지정인이
IRS에 고지서,신고서와 관련된 증명서 사본을

요청할 수 있는 등의 활동을 할 수 있도록 허락하는
것입니다.또한 이 허가 사항은 철회할 수
있습니다.자세한 사항은 세금 신고서의 지침을
참고하십시오.

주소 변경.우편 주소가 변경되었다면 양식 8822를
사용하여 IRS에 반드시 알려야 합니다.

미아 사진.IRS는 [실종 및 착취 아동 지원
센터®\(NCMEC\)\(영어\)](#)의 자랑스러운

파트너입니다.실종 및 착취 아동 지원센터에 의해
선택된 미아 사진은 이 간행물에서 빈 채로
남겨두었을 페이지에 게재 됩니다.사진을 보고 해당
아동을 알아보는 경우 1-800-THE-LOST (1-800-
843-5678)로 전화하여 아이들을 집으로 데려오는
데 도움을 줄 수 있습니다.

1.

비거주자인가 아니면 거주자인가?

소개

소득세의 목적으로 우선 본인이 비거주자인지 거주자인지 판단해야 합니다.

같은 해에 비거주자이며 또한 거주자였다면, 이중 신분을 갖고 있는 것입니다. 뒷부분의 [이중 신분 체류자](#)를 참고하십시오. 또한 [거주자로 간주하는 비거주 배우자](#)와 이 장의 뒷부분에서 설명하고 있는 기타 특수 상황들을 확인하십시오.

주제

본 챕터의 내용:

- 본인이 비거주자,거주자 또는 이중 신분 체류자 여부를 결정하는 방법,그리고
- 비거주 배우자를 거주자로 간주하는 방법.

유용한 항목

다음을 보십시오.

양식 (및 지침)

- 1040 미국 개인 소득세 신고서
- 1040-SR미국 장년층 세금 신고서
- 1040-NR미국 비거주자 소득세 신고서
- 8833 섹션 6114또는 7701(b)에 따른 협정에 기초한 신고서 상의 입장 공개
- 8840 체류자의 더 밀접한 관계 예외 진술서
- 8843 면제 개인 및 질병을 가진 개인의 진술서

이러한 양식들을 받는 것에 대한 정보는 [12장](#) 을
참고하십시오.

비거주자

체류자의 경우 (미국 시민이 아닌),아래의 [거주자](#)에
설명된 두 개의 테스트 중 하나를 충족하지
않는다면 비거주자로 고려합니다.

거주자

2023년 역년에 (1월 1일부터 12월
31일까지)그린카드 테스트를 충족하거나 상당한
체류 테스트를 충족하면 조세 목적으로 미국의
거주자가 됩니다.이 두 테스트 중 어떤 것도
충족하지 못하더라도,해당 연도의 일부 동안 미국
거주자로 간주되도록 선택할 수 있습니다.뒷부분에
'이중 신분 체류자'아래 [첫 해 선택](#) 을 참고하십시오.

그린카드 테스트

2023년 역년 한 해 동안에 어느 시점이라도 미국의 법적 영주권자였다면, 조세 목적으로 거주자입니다.(단, 추후에 [이중 신분 체류자](#)를 참고) 이는 그린카드 테스트라고 알려져 있습니다. 귀하가 이민법에 따라 그 어느 시점에 미국에 이민자로 영원히 거주할 특권을 가졌다면 귀하는 법적 영주권자입니다. 미국 이민국 (USCIS) (또는 그 전신)에서 그린카드라고도 알려진 양식 I-551, '미국 영주권자 카드'를 귀하에게 발급하였다면 귀하는 일반적으로 법적 영주권자 신분을 갖고 있습니다. 귀하는 영주권 신분을 박탈당하거나, 행정적 또는 법적으로 이를 포기했다고 판단되지 않는 한, 이 테스트에 의해서 지속적으로 거주자 신분을 갖습니다.

비고.어느 한 개인이 그린카드 테스트에
부합하더라도,이 개인이 타이브레이커 규칙에 따라
해외 거주지를 주장한다면,이들은 조세 채무의
목적으로 비거주자로 간주될 것입니다.섹션
7701(b)(6)(B)를 참조하십시오.

거주자 신분 박탈.미국 정부가 귀하에게 최종
행정적,법적 배제 또는 추방 명령을 내린다면
영주권 신분을 박탈당한 것으로 고려됩니다.최종
법적 명령은 더 이상 관할 구역의 상급 법원에
항고할 수 없게 된 명령을 말합니다.

거주자 신분 포기.행정적 또는 법적 영주권 포기
판단은 귀하, USCIS,또는 미국 영사관에 의해
제기될 수 있습니다.

귀하가 포기 판단을 하는 경우 미국 영주권자 카드
(그린 카드 또는 양식 I-551)를 첨부하여 다음의

문서들을 USCIS,또는 미국 영사관에 제출하면
귀하의 영주권은 포기된 것으로 간주됩니다.

- [양식 I-407\(영어\)](#), 법적 영주권 신분 포기 기록
또는
- 귀하의 영주권 신분을 포기할 목적의 편지.

우편으로 제출할 때,귀하는 반드시 등기 우편으로
보내야 합니다. (또는 외국의 동등한
방식으로)그리고 우편으로 보내고 받았다는
사본이나 진술서를 보관해야 합니다.



그린카드가 10년 이상 되었거나 일정 기간
미국에 살지 않았다는 이유로 USCIS가
귀하의 그린카드의 유효성을 인정하지 않았다고
할지라도 귀하가 편지 수신의 증거가 있기 전까지는
조세 목적으로 거주자 신분이 유지됩니다.

USCIS 또는 미국 영사관이 영주권 취소 결정을 제기한다면,포기에 대한 최종 행정 명령이 발부되었을 때 귀하의 영주권은 포기된 것으로 간주될 것입니다.관할 연방 법원에 항소 제기가 허용된다면,최종 법적 명령이 요구됩니다.

미국 이민 법에 의하면 영주권자로서 세금 신고서 제출이 요구되고 이를 수행하지 못한 법적 영주권자는 신분을 포기한 것으로 간주될 수도 있고 영주권 신분을 상실할 수도 있습니다.



법적 영주권자 신분이 중단된 장기 체류자 (LTR)들에게는 특별 신고 요건 및 세금 조항이 적용될 수 있습니다. 4장에서 [국적포 기세](#) 를 참고하십시오.

2004년 6월 3일 이후, 2008년 6월 17일 이전 사이 거주 종료. 만일 귀하가 2004년 6월 3일 이

후, 2008년 6월 17일 이전에 거주를
종료했다면, 국토 안보부 장관에게 고지하고 양식
8854를 제출 하기 전까지는 조세 목적으로 미국
거주자로 고려될 것입니다.

비고. 2008년 6월 17일 전에 영구 출국하는
납세자에 대한 요구사항은 더 이상 양식 8854의 지
침 또는 간행물 519에서 다루지 않습니다. 2008년
6월 17일 이전의 영구 출국에 대한 정보는
2018년 양식 8854의 지침 및 2018년 [간행물](#)
[519\(영어\)](#)의 4장을 참고하십시오.

2008년 6월 16일 이후 거주 종료. 귀하의 거주
종료에 대한 정보를 얻으려면, 4장의 2008년 6월
16일 이후 종료 아래에 [이전 LTR](#) 을 참고하십시오.

상당한 체류 테스트

귀하가 2023년 역년 한 해 동안 상당한 체류 테스트를 충족한다면 조세 목적으로 거주자입니다. 이 테스트를 충족하기 위해,귀하는 적어도 다음 기간 동안 미국에 실질적으로 체류해야 합니다.

1. 2023년 한 해 동안 31일,그리고
2. 2023, 2022, 2021년을 포함하는 3년의 기간 동안 183일,다음과 같이 산정합니다.
 - a. 2023년 귀하가 체류한 모든 일수
그리고
 - b. 2022년 귀하가 체류한 일수 중 $\frac{1}{3}$
그리 고
 - c. 2021년 귀하가 체류한 일수 중 $\frac{1}{6}$.

예시. 귀하는 2023, 2022, 2021년에 미국에 서
각각 120일을 실질적으로 체류했습니다.

2023년에 상당한 체류 테스트를 충족하는지
결정하기 위 해, 2023년에 거주했던 총 120일,
2022년의 40일,(120일 중 $\frac{1}{3}$)그리고 2021년에
20일 (120일 중 $\frac{1}{6}$)을 포함하십시오. 3년의 기간
동안 총 180일 이 었기 때문에,귀하는 상당한 체류
테스트에 따라서 2023년에는 거주자로 고려되지
않습니다.

“United States” (미국)은 다음의 영역을 포함
합니다.

- 미국은 50개 주와 컬럼비아 특별구.
- 미국의 영해.

- 국제법상 천연 자원의 탐험과 사용에 대한 미국이 독점적 권한을 가지는 미국 영해 가까이 위치한 해양 지역의 해저와 심토.

이 용어에는 미국 영토 또는 미국 영공은 포함하지 않습니다.

미국 체류 기간

귀하가 해당 일에 어느 시기에라도 미국에 실질적으로 체류한 날에 대해 이 나라에 체류한 것으로 간주합니다. 하지만 이 규칙에는 예외가 있습니다. 아래와 같이 미국에서 체류한 날짜들을 상당한 체류 테스트 시 계산하지 마십시오.

- 귀하가 정기적으로 캐나다와 또는 멕시코로부터 통근하였다면 캐나다 또는 멕시코의 거주지에서 통근한 날.

- 그리고 미국 외의 두 장소에서 경유했을 때 24시간 미만으로 미국에 체류한 날의 일수.
- 외국 선박의 선원으로 미국에 체류한 일수.
- 미국 체류중에 발생한 질병 때문에 미국을 떠날 수 없었던 날의 일수.
- NATO 군인 또는 민간인의 일원으로서 NATO비자로 미국에서 체류한 날.하지만 이 예외는 NATO비자로 미국에 체류한 부양가족에게는 적용되지 않습니다.상당한 체류 테스트의 목 적으로 부양가족 구성원은 반드시 체류했던 모든 날을 산정해야 합니다.
- 면제 개인이었던 날의 일수.

아래의 각 범주들에 적용되는 특정 규칙들에 대해 다음에서 설명합니다.

캐나다와 멕시코 정기 통근자.캐나다와 멕시코에 서 정기적으로 통근한다면 캐나다나 멕시코에 위치 한 거주지에서 미국으로 직장을 위해 통근한 날은 계산하지 마십시오.근로 기간 중 근로 일 수의 75% (0.75)이상을 미국에서 일하기 위해 통근하 였다면 정기적으로 통근한 것으로 간주합니다.

이 목적으로 “통근”이란 일을 하기 위해 이동하 였다가 24시간 기간 내에 본인의 거주지로 돌아오 는 것을 의미합니다.“근로 일”미국 또는 캐나다,멕시코에서 일을 한 날을 의미합니다.“근로 기간”은 일을 하기 위해 미국에 실질적으로 체류한 당해 연도에 첫 번째 날에 시작하여 일하기 위해 미국에 실질적으로 체류한 당해 연도의 마지막 날에 끝이납 니다.일이 미국에서 한시적으로 또는 주기적으로 머물러야 하는 것이라면,근로 기간은 일하기 위해 미국에 체류한 해당 기한의 첫날에

주기의 첫날에 시작하여 일하기 위해 미국에 체류한 기한 또는 주 기의 마지막 날에 끝이 납니다. 1년 (역년)에 한개 이상의 근로 기간을 가질 수 있으며 귀하의 근로 기 간은 한 해에 시작하여 다음 해에 끝날 수도 있습니다.

예시. 마리아 페레즈는 멕시코에 살고 있고 멕시코에 사무실이 있는 ABC라는 회사를 다니고 있으나 2월 1일 부터 6월 1일까지 미국에 있는 회사 사무실로 임시 파견되었습니다. 6월 2일에,마리아 는 멕시코에서 다시 고용되었습니다. 69근로 일 동 안 마리아는 매일 아침 멕시코의 집에서 ABC회사 의 미국 사무실로 일하기 위해 통근했으며 매일 저녁 멕시코에 본인의 집으로 돌아갔습니다. 7근로 일 동안,마리아는 본인의 회사 멕시코 사무실에서 일했습니다.상당한 체류 테스트의 목적으로 마리아 는 미국에서 일하기 위해

통근 한 날은 산정하지 않 았습니다.왜냐하면 그 날은 근로 기간동안 일한 날 의 75% (0.75)를 넘기 때문입니다. (근로 기간에 근로일이 76일로 미국에서 일한 69일은 90.8%와 같습니다).

경유한 날의 일수. 미국외의 두 장소에서 경유했으며 24시간 미만으로 미국에 체류한 날은 산정하지 않습니다.외국 목적지로 이동을 완료하는 것과 상당히 관련된 활동을 하는 경우는 경유 중 이었던 것으로 간주 됩니다.예를 들어,목적지로 가는 도중에 비행기의 환승을 위해 미국의 공항에서 이동하였다면 경유 중으로 고려됩니다.하지만,미국에 있는 동안 사업 회의에 참여 했다면,경유 중에 있다고 간주 되지 않습니다.회의를 공항에서 했더라도 마찬가지 입니다.

선원. 미국과 외국 또는 미국 영토 사이에 수송하는 외국 선박 (보트 또는 배)의 정규 선원으로 미국에 일시적으로 체류한 날은 산정하지 마십시오.하지만,만약 이와 다르게 그 기간 동안에 미국에서 거래나 사업을 했다면 이 예외는 적용되지 않습니다.

질병. 미국을 떠나려고 했으나,질병이나 미국에 체류하는 동안 일어난 문제로 인해 떠날 수 없었던 날들은 계산하지 마십시오.특정한 날에 미국을 떠나고자 하는지의 여부는 모든 사실과 상황에 기초하여 결정됩니다.예를 들어 귀하가 상당한 체류 테스트에 적격하기에 충분히 길지 않은 기간 동안 미국을 방문한 목적이 완료 되었다면,출국 의도가 있었다는 것을 성립할 수 있을 것입니다.하지만,귀하가 방문의 목적을 완료하기 위해 연장된 기간을 필요하고 그 기간으로 인해 상당한 체류 테스트를 충족하게 된다면,귀하는 연장된 기간이 만료되기 전에 미

국을 출국하려는 의도가 성립되지 않을 수 있습니다.

정신적으로 부적격하다고 판단된 개인의 경우, 미국을 떠나려던 의도의 증명은 개인이 정신적 부적격 판정을 받기 전에 행동의 패턴을 분석하여 판단 합니다. 질병으로 거주한 날을 면제 받을 자격이 된다면, 반드시 양식 8843을 완전하게 작성하여 IRS에 제출해야 합니다. 추후에 [양식 8843](#) 을 참고하십시오.

다음과 같은 상황에서 미국에 체류했던 날을 제외할 수 없습니다.

- 처음에는 출국이 금지 되었다가 이후에 출국 할 수 있었지만 출국을 준비할 타당한 기간을 초과해서 미국에 남아 있었음.

- 이전에 머물렀던 기간에 발생한 질병 치료를 위해 미국으로 돌아옴.
- 미국 도착 전에 이 질병이 존재하였으며 이 질병을 인식하고 있었음.미국에 입국 시에 이 질병에 대한 치료가 필요한지 여부는 문제가 되지 않음.

면제 개인. 면제 개인이었던 날들은 계산하지 마십시오.“면제 개인”이란 용어는 미국 세금 면제 대상을 의미하지 않습니다.다만,다음의 범주에 포함된 사람을 의미합니다.

- 외국 정부 관련 개인으로 “A-3 ”또는 “ G-5 ”등급 비자를 소지한 개인이 아닌 “A ”또는 “G”비자로 미국에 일시적으로 체류하는 개인
- “J”또는 “Q”비자 요건에 상당히 준하며 비자 로 일시적으로 미국에 체류한 교사 또는 교육 생.

- “F,” “J,” “M,” 또는 “Q”비자 요건에 상당히
준하며 미국에 일시적으로 체류한 학생.
- 자선 스포츠 행사에 참가하기 위해 미국에 임시
체류하는 프로 운동선수.

이 각 네 가지 범주에 대한 구체적인 규칙은 (면제
개인이 될 수 있는 기간에 관한 규칙 등) 추후에
논의합니다.

외국 정부 관련 개인. 외국 정부 관련 개인이란
미국에 임시로 체류하는 개인 (또는 이 개인의 직계
가족 구성원)을 의미합니다:

- 국제 기구의 풀타임 직원으로서,
- 외교관 신분이므로, 또는

- 재무부 장관이 풀타임 외교관 또는 영사관 신분이라고 결정한 비자 (법적 영주권을 주는 비자와 다르게)이므로.

비고. 귀하는 미국에서 체류한 실제 시간에 상관없이 미국에서 일시적으로 거주한 것으로 간주됩니다.

국제 기구는 미국의 대통령이 행정 명령으로 국제기구 법에서 제시하는 특혜, 면제, 면책의 자격을 갖도록 지정한 모든 공공 국제 기구입니다. 개인이 본인의 직업 일정이 기구의 기준에 풀타임 일정에 준한다면, 풀타임 직원입니다.

다음의 경우일 때 어느 한 개인은 풀타임 외교관 또는 영사관 신분으로 고려됩니다.

- 미국이 인정하는 외국 정부에 의해 승인됨,

- 미국에 있는 동안 주로 외국 정부를 위한 공식적인 활동을 목적으로 함,그리고
- 대통령,국무 장관,또는 영사에 의해 해당 신분을 가졌다고 인정됨.

직계 가족의 구성원은 해당 개인의 배우자, (혈 통에 의한 또는 입양에 의한)미혼 자녀를 포함합니다.허나 배우자 또는 미혼 자녀의 비자 신분은 면제 개인의 비자 분류로부터 유래되거나 그에 따릅니다.미혼자녀는 다음의 경우에만 포함됩니다.

- 만 21세 이하,
- 면제 개인의 가정에 일상적으로 거주함,그리고
- 또다른 가정의 구성원이어서는 안됨.

비고. 일반적으로,“A”또는 “G”등급 비자를 소지하고 미국에 체류한다면,외국 정부 관련

개인으로 간주합니다. (풀타임 외교관 또는 영사 신분을 가진).해당 개인의 일 수는 상당한 체류 테스트에 포함하지 않습니다.

가사 관리 직원 예외. 미국에 "A-3"또는 "G-5"등급 비자로 외국 정부 또는 국제 기관의 임원을 위한 개인 직원,수행원,가사 직원으로 체류했다면 귀하는 외국 정부 관련 개인으로 고려하지 않습니다.그리고 상당한 체류 테스트의 목적으로 미국에 체류한 모든 날짜를 산정에 포함해야 합니다.

교사 및 훈련생교사 또는 훈련생은 학생과는 다르게 미국에 "J"또는 "Q"비자로 임시 체류하며 비자 테스트에 상당히 준하는 개인입니다.귀하가 미국 이민 법에서 금지한 비자 신분을 상실할 수 있는 활동에 참가하지 않았다면 실질적으로 비자 테스트에 준하는 것으로 간주합니다.

또한 면제 교사와 훈련생의 직계 가족 구성원도 포함됩니다. 앞서 이야기한 [외국정부 관련 개인](#)에서 “직계 가족”의 정의를 참고하십시오.

이전 6년 중 2년의 언제라도 교사 훈련생 또는 학생으로 면제 대상이었다면 귀하는 2023년에 교사 또는 훈련생으로서 면제 개인이 아닐 것입니다. 하지만, 다음의 조건을 충족한다면 면제 개인이 될 것입니다.

- 이전 6년 중의 3년 (또는 그 이하)의 언제라도 교사, 훈련생, 또는 학생으로서 면제 됨.
- 외국 고용주가 2023년에 귀하의 급여의 전부를 지급함.
- 미국에 교사 또는 훈련생으로 지난 6년 중 언제라도 체류한 적이 있음.

- 미국에 교사 또는 훈련생으로 미국에 있었던
지난 6년 동안 외국 고용주가 급여를 모두
지급함.

외국 고용주는 외국 또는 미국 영토에 미국에
사업체를 가진 기업의 사무소 및 작업장을
포함합니다.

만약 교사, 훈련생으로서 거주한 날짜를 면제 받을
자격이 된다면, 반드시 완전하게 작성된 양식
8843을 IRS에 제출해야 합니다. 추후에 [양식](#)
[8843](#) 을 참고하십시오.

예시. 칼라는 미국에서 "J"비자로 해당 연도에
미국에서 교사로서 잠시 지냈습니다. 칼라의 해당
연도의 급여는 외국 고용주에 의해
지급되었습니다. 칼라는 지난 2년간 면제 교사로
간주되었지만, 급여는 해외 고용주에 의해 지급되지

않았습니다.칼라는 지난 6년의 적어도 2년동안
교사로서 면제되었기 때문에 해당 연도에 면제
개인으로 고려되지 않습니다.

만약 지난 2년의 급여가 해외 고용주에 의해
지급되었다면,칼라는 당해에 면제 개인이 될 수
있습니다.

학생.학생은 “F,”“J,”“M,”또는 “ Q”비자로 미국에
잠시 체류하고 비자의 테스트를 상당히 준하는
개인입니다.귀하가 미국 이민 법에서 금지한 비자
신분을 상실할 수 있는 활동에 참가하지 않았다면
실질적으로 비자 테스트에 준하는 것으로
간주합니다.

또한 예외 학생의 직계 가족 구성원을
포함합니다.[외국 정부 관련 개인](#)에서 앞서 언급된
“직계 가족”의 정의를 참고하십시오.

5년 이상 기간 중 언제든지 교사, 훈련생, 또는 학생으로서 면제되었었다면, 아래의 테스트를 충족하지 않는 이상 2023년에 학생으로서 면제 개인이 될 수 없습니다.

- 미국에서 영구적으로 거주할 의사가 없음을 확고히 함.
- 본인의 비자 테스트에 상당히 준해야 함.

다음의 사항들로 제한되지 않지만, 다음을 포함하여 미국에 영구적으로 거주할 의사를 증명했는지 여부를 결정할 때 고려되는 사실과 정황.

- 해당 개인이 외국과 더 밀접한 관계 를 유지하고 있는지 여부 (뒷 부분에서 논의됨).
- 이후에 외국과 더 밀접한 관계 에서 논의되는 것처럼 신분을 비이민자에서 법적 영주권자로

변경하기 위한 긍정적인 단계를 밟고 있는지 여부.

학생으로서 거주한 날짜를 면제 받을 자격이 된다면, 반드시 완전히 작성한 양식 8843을 IRS에 제출해야 합니다. 추후에 [양식 8843](#) 을 참고하십시오.

프로 운동선수. 자선 스포츠 행사에 참가하기 위해 미국에서 잠시 체류하는 프로 운동선수는 면제 개인입니다. 자선 스포츠 행사는 다음의 조건을 충족해야 합니다.

- 주요 목적이 적격 자선 기관에 혜택을 주는 것이어야 함.
- 전체 순 이익금이 자선단체로 가야 함.
- 자원 봉사자가 상당한 모든 작업을 수행함.

미국에서 체류한 날짜를 산정할 때,귀하는 스포츠 행사에서 실제로 참여한 날 만을 제외시킬 수 있습니다.행사의 연습,홍보를 위해 또는 기타 이 행사와 관련 있는 다른 활동을 위해,또는 행사가 없는 날 여행을 하기 위해 미국에 체류한 날을 제외할 수 없습니다.

프로 운동선수로서 거주한 날을 면제 받을 자격이 된다면,반드시 양식 8843을 완벽하게 작성하여 IRS에 제출하여야 합니다.다음으로 [양식 8843](#) 을 참고하십시오.

양식 8843. 다음의 범주의 하나에 속하는 이유로 미국에 체류한 날을 제외하려면 완전히 작성한 양식 8843을 제출해야 합니다.

- 질병 또는 문제로 인해 계획대로 미국에서 출국하는 것이 불가능했음.

- “J”또는 “ Q”비자로 교사 또는 훈련생으로 미국에 일시적으로 체류했음.
- “F,”“J,”“M,”또는 “ Q”비자로 미국에 학생으로 일시적으로 체류했음.
- 자선 스포츠 행사에 참가한 프로 운동선수였음.

2023년 소득세 신고서에 양식 8843을 첨부하십시오.세금 신고서 제출을 하지 안하아도 된다면 양식 8843을 다음 주소로 보내십시오.

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

양식 1040-NR 제출 마감일까지 반드시 양식 8843을 제출해야 합니다.제출 마감일은 [7장](#) 에서 다룹니다.양식 8843의 제출이 요구되고 양식 8843을 제때에 제출하지 않았다면,프로

운동선수로서 또는 미국에서 체류하는 도중에 발생한 질병때문에 미국에 체류했던 날들을 제외할 수 없습니다.만약 본인이 제출 요건을 깨닫기 위해 그리고 해당 요건들을 준수하기 위해 타당한 조치를 취했다는 분명하고 확고한 증거를 보여줄 수 있다면 이는 적용되지 않습니다.

외국과 더 밀접한 관계

귀하가 상당한 체류 테스트를 충족한다고 하더라도 다음의 경우라면 비거주자로 취급될 수 있습니다.

- 미국에 해당 연도 동안 183일 이하로 체류하였으며,
- 해당 연도 동안 외국에 조세 거주지를 유지하고 있고

- 조세 거주지가 있는 어느 한 외국에 해당 연도 동안 미국보다 더 밀접한 관계를 갖고 있었음.
(다른 두 외국의 나라와 더 밀접한 관계를 갖고 있지 않다면,다음에 논의됩니다.)

두 외국 국가와 더 밀접한 관계.다음의 모든 조건을 충족한다면,두 외국 국가와 더 밀접한 관계가 있다는 것을 입증할 수 있습니다. (하지만 두 개 초과는 안됨)

- 한 외국 국가에 해당 연도 첫 날 부터 조세 거주지를 유지했음.
- 해당 연도에 조세 거주지를 두 번째 외국 국가로 변경했음.
- 해당 연도 나머지 기간동안 두 번째 외국 국가에 조세 거주지 유지를 지속했음.

- 외국의 국가에 조세 거주지를 유지하는 기간 동안에 미국보다 각 외국국가와 더 밀접한 관계를 갖고 있었음.
- 한 해 내내 어느 쪽의 외국이든 세법 하에 거주지로서 세금이 적용되거나 또는 각 외국 국가에서 조세 거주지를 유지한 기간에 외국 국가 모두에 거주지로서 세금이 적용됨.

조세 거주지. 조세 거주지는 가족의 거주지가 어디에 유되는지는 상관 없이 사업,고용,임무,또는 직위의 주요 장소가 있는 일반적인 지역을 말합니다.조세 거주지는 영구적으로 또는 무기한으로 직원 또는 자영업 개인으로 일하는 장소입니다.직업 특성 상 사업의 정기적인 또는 주요 장소를 갖고 있지 않다면,조세 거주지는 납세자가 정기적으로 살고 있는 장소가 됩니다.이

범주의 어느 쪽에도 적합하지 않다면 순회자로 보고
조세 거주지는 일하는 장소가 됩니다.

외국과 더 밀접한 관계를 가지는지 여부를 결정하기
위해, 조세 거주지는 반드시 현연도 전체 기간
동안에 존재해야 하며 반드시 더 밀접한 관계를
주장하고 있는 같은 국가에 위치해야 합니다.

외국.귀하가 외국과 더 밀접한 관계를 갖고 있는
여부를 결정할 때 “외국”이라는 용어가 의미하는
것은:

- U.N또는 미국이 아닌 정부의 통치하의 영토,
- 외국의 영해 (미국 법에서 결정),
- 영해 가까이의 국제법 상 천연 자원의 탐험과
이용에 외국이 독점적 권한을 가지는 해양
지역의 해저와 심토, 그리고

- 미국 영토 (Possession과 territory).

더 밀접한 관계 성립하기.본인 또는 IRS가 본인이 미국보다 외국과 더 중요한 관계를 유지하고 있다고 성립할 수 있다면,미국보다 외국과 더 밀접한 관계를 갖고 있는 것으로 고려될 것입니다.본인이 미국보다 외국과 더 중요한 관계를 유지하고 있는 여부를 결정할 때,사실과 정황은 아래를 비롯하지만 이에 국한되지 않습니다.

1. 본인이 양식과 서류에서 지정한 거주 국가.
2. 양식 W-9,양식 W-8BEN,또는 양식 W-8ECI와 같은 본인이 제출한 공공 양식과 서류의 유형.
3. 다음의 장소

- 본인의 영구적인 주거지,

- 본인의 가족,
- 본인의 개인
소유물,자동차,가구,옷,보석류,
- 본인의 현재
사회적,정치적,문화적,직업적,또는
종교적 소속,
- 본인의 사업 활동 (조세 거주지가
아닌),
- 본인 운전 면허의 관할 구역,
- 본인의 투표권을 가진 관할 구역,그리고
- 본인이 기부하는 자선 기관.

본인의 영구적인 주거지가 집인지,아파트인지,또는
가구가 있는 방인지의 여부는 문제가 되지
않습니다.본인이 영구적인 주거지를 대여했는지

소유 했는지는 여부는 문제가 되지 않습니다.하지만
본 인의 집이 항상 지속적으로 사용 가능하며
단기간만 머무는 것이 아니어야 한다는 점은
중요합니다.

더 밀접한 관계를 갖지 못하는 경우.본인에게
다음의 경우가 적용된다면,외국과의 더 밀접한
관계를 주장할 수 없습니다.

- 본인이 개인적으로 올해 동안 신청거나 그외
다른 조치를 취하여 본인의 신분을 영주권자로
변경하였거나
- 본인이 당해 연도에 신분의 조정에 보류를
신청했을 때.

본인의 신분을 영주권자로 변경하는 조치에는
다음의 양식 제출이 포함됩니다 (아래의 양식으로
한정되지 않음).

- 양식 I-508, 특정 권리, 특혜, 면제 및 사면권의 포기 요청.
- 양식 I-485, 영주권 등록 또는 신분 조정을 위한 신청.
- 양식 I-130, 체류자 친척을 위한 청원.
- 양식 I-140, 체류자 노동자를 위한 이민 청원.
- 양식 ETA-9089, 영구적 고용 인증 신청서.
- 양식 ETA-9089, 부록 A.
- 양식 DS-230, 이민 비자와 체류자 등록 신청서.

양식 8840. 완전하게 작성된 양식 8840을 귀하의 소득세 신고서에 첨부하여 본인이 외국 국가(들)와 더 밀접한 관계를 갖고 있음을 주장해야 합니다.

소득세 신고서 제출을 하지 않아도 된다면, 다음 주소로 양식을 보내십시오:

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

양식 1040-NR의 제출 마감일까지 반드시 양식 8840을 제출해야 합니다. 추후에 [7장](#) 에서 제출 마감일에 대해 설명합니다.

제 때에 양식 8840을 제출하지 않았다면, 외국 국가 또는 국가들과의 더 밀접한 관계를 성립할 수 없습니다. 만약 본인이 제출 요건을 깨닫기 위해, 그리고 해당 요건들을 준수하기 위해 상당한 조치를 취했다는 분명하고 확고한 증거를 보여줄 수 있다면 이는 적용되지 않습니다.

조세협정의 효력

이중 거주자.귀하가 미국 거주자인지를 결정하기 위해 여기에 주어진 규칙은 조세협정 하에서의 거주자의 정의보다 우위에 서지 않습니다.귀하가 이중 거주 납세자라면,귀하는 여전히 소득세 협정을 따른 혜택을 청구할 수 있습니다.이중 거주 납세자는 각각의 국가의 세금 법에 의거한,미국 그리고 또 다른 국가의 거주자입니다.두 국가 사이에 소득세 협정에는 반드시 거주자 주장의 분쟁에 대한 해결책을 제시하는 조항이 포함되어야 합니다. (우선 순위 규칙).조세협정에 의거해 해외 거주자로 간주된다면,미국 소득세를 산정할 때는 비거주자로 간주됩니다.세금 산정 외의 목적으로는 귀하는 미국 거주자로 간주할 것입니다.예를 들면,여기에서 다루고 있는 이 규칙은 추후에 [이중](#)

신분 체류자에서 논의한 것처럼 귀하의 거주 기간에 영향을 주지 않습니다.

비고.특정한 경우에 어느 한 개인이 연관된 조세협약에 의한 타이브레이커에 규칙에 따라 비거주자로 간주될 경우,섹션 877A국적포기세를 발생시킬 수도 있습니다. 국적포기세를 참조하십시오.

신고해야 할 정보.납세자가 이중 거주 납세자이며 조세협정 혜택을 청구한다면,양식 8833을 첨부한 양식 1040-NR을 사용해 반드시 신고서를 제출해야 하며 비거주자로서 세금을 산정해야 합니다.이중 거주 체류자 납세자는 또한 미국 책임 기관의 도움을 받을 자격이 있습니다.

[IRS.gov/irb/2015-35 IRB#RP-2015-40\(영어\)](https://www.irs.gov/irb/2015-35_IRB#RP-2015-40)

에 있는 국세 절차 2015-40, 2015-35 I.R.B.
236 또는 이에 대한 후속을 보십시오.

협정 혜택 신고에 대한 더 많은 정보는 9장에서
[청구한 협정 혜택 신고하기](#)를 참고하십시오.

바베이도스, 헝가리, 자메이카 출신 특정 학생 및
훈련생. 바베이도스, 헝가리, 자메이카 출신 비거주
학생 및 자메이카 출신 훈련생은 이 나라들과의
미국 소득세 협정하에 미국 세금 목적의 거주자로
간주될 것을 선택할 자격이 될 수 있습니다. 추가
정보는 [간행물 901\(영어\)](#)을 참고하십시오. 이
선택에 적격하다면, 귀하는 서명한 선택 증언서를
세금 신고서에 첨부하여 양식 1040을 제출하면 이
선택을 할 수 있습니다. 이 간행물에 설명하고 있는
거주자에 대한 규칙이 귀하에게 적용될 수
있습니다. 일단 결정되면, 선택은 귀하가 적격인 한

지속적으로 적용되며,이 선택을 종료하기 위해서는 반드시 미국 책임 기관으로부터 허가를 받아야 합니다.

비고.2023년 1월 8일부로 협정의 조항에 따라서 미국과 헝가리의 조세협정은 종결되었습니다.따라서,과세연도 2024년 1월 1일을 시작으로 헝가리 출신 학생 및 훈련생에게는 해당 선택이 가능하지 않습니다.이전의 새로운 소식에서 [헝가리와의 1979년 조세 협정 종결](#)을 참조하십시오.

이중 신분 체류자

같은 과세연도에 비거주자 및 거주자 둘다 될 수 있습니다.이는 일반적으로 미국에 입국 또는 출국한 해에 발생합니다.이중 신분을 가진 체류자들은

6장을 참고하여 이중 신분 과세연도의 신고서 제출에 대한 정보를 알아봐야 합니다.

거주 첫 해

해당 연도에 미국 거주자이지만,이전 연도에 어느 한 시점에라도 미국의 거주자가 아니었던 사람은 거주 시작 날짜에 시작되는 역년의 일부 동안에만 미국 거주자입니다.그 날의 이전 해의 일부 동안에 비거주자입니다.

상당한 체류 테스트하에 거주 시작일. 만약 상당한 체류 테스트를 해당 역년에 충족한다면,거주 시작일은 일반적으로 해당 역년에 미국에 거주를 시작한 첫 날이 됩니다.하지만,그 날 동안 다음이 성립한다면,실제 미국 거주일의 10일까지는 포함해야 할 필요는 없습니다.

- 미국보다 외국과 더 밀접한 관계를 갖고있으며,

- 조세 거주지가 해당 외국임.

앞서 말한 외국과 더 밀접한 관계 를 참고하십시오.

10일까지 제외 할 수 있는지 여부를 결정할 때,다음의 규칙이 적용됩니다.

- 모든 기간에 총 날짜가 10일을 초과하지 않은 한,체류의 한 번 이상의 기간으로부터의 날짜를 제외할 수 있습니다.
- 만약 해당 기간에 모든 날을 제외할 수 없다면,체류의 연속 일의 기간에 어떤 날도 제외할 수 없습니다.
- 거주 시작일을 결정할 때 체류한 최대 10일을 제외할 수 있긴 하지만,상당한 체류 테스트를 충족하는지를 결정할 때는 반드시 이 날들을 포함해야 합니다.

예시. 이반 이바노비치는 러시아 국민입니다.이반은 2023년 1월 6일에 처음으로 미국에 와서 사업 회의에 참여했고 2023년 1월 10일에 러시아로 돌아왔습니다.이반의 조세 거주지는 여전히 러시아로 유지하고 있었습니다. 2023년 3월 1일에,이반은 미국으로 이사왔고 그 해의 나머지 날 동안에 이곳에서 살았습니다.이반은 2023년 1월 6일부터 1월 10일까지의 기간에 대해 러시아와 더 밀접한 관계를 성립할 수 있습니다.따라서 이반의 거주 시작일은 2023년 3월 1일입니다.

체류 10일까지 제외하기 위한 필수 진술서. 거주 시작일을 목적으로 미국 체류 10일까지 제외한다면, IRS에 반드시 진술서를 제출해야 합니다.이 진술서에 반드시 서명을 하고 날짜를 기입해야 하며 위증죄 처벌의 조건으로 이 진술을 한다는 것을 포함해야 합니다.이 진술서에는 반드시

다음과 같은 정보를 포함되어야 합니다. (해당하는 경우).

- 이름,주소,미국 납세자 식별 번호 (TIN)
(있다면),그리고 미국 비자 번호 (있다면).
- 여권 번호와 여권을 발부한 국가 이름.
- 해당 진술서가 적용되는 과세연도.
- 해당 연도에 미국에서 체류한 첫 날.
- 거주 첫 날을 산정할 때 제외하는 날들의 날짜.
- 제외하려는 기간 동안에 외국과 더 밀접한
관계이었으며 그곳에 조세 거주지를
유지해왔다는 것이 성립할 수 있는 충분한 사실.

세금 신고서에 이 필수 진술서를 첨부하십시오.세금
신고서의 제출이 요구되지 않는다면,다음 주소로
진술서를 보내십시오.

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

양식 1040-NR의 제출 마감일까지 진술서를 제출해야 합니다. 제출 마감일은 [7장](#) 에서 설명합니다.

위에서 설명한 것 처럼 필수적인 진술서를 제출하지 않는다면, 외국 또는 외국의 국가들과 더 밀접한 관계를 갖고 있다는 것을 성립할 수 없습니다. 따라서 거주 첫 번째 날은 미국에서 체류한 첫 번째 날이 될 것입니다. 만약 본인이 진술서 제출 요건을 깨닫기 위해 그리고 해당 요건들을 준수하기 위해 상당한 조치를 취했다는 분명하고 확고한 증거를 보여줄 수 있다면 이는 적용되지 않습니다

그린카드 테스트하의 거주 시작일.1년 동안 어느 시점에 그린카드 테스트를 충족했지만 해당 연도에 상당한 체류 테스트를 충족하지 않았다면,거주 시작일은 법적 영주권자로서 미국에 체류한 해당 역년에 첫 번째 날입니다.

상당한 체류 테스트와 그린카드 테스트를 모두 충족한다면,거주 시작일은 상당한 체류 테스트에 따라 또는 법적 영주권자로서 미국에 거주한 해의 첫 번째 날 중 더 빠른 날이 됩니다.

이전 연도 동안의 거주자 자격. 이전 역년 어느 시점에라도 미국 거주자였고 현 년도 어느 시점에라도 미국 거주자였다면,현 연도의 시작에 미국 거주자로 간주합니다.이는 상당한 체류 테스트,또는 그린카드 테스트하에서의 거주자인지 여부에 적용이 됩니다.

예시. 로버트 바크는 스위스 국민입니다. 로버트는 미국 거주자로 미국에 2022년 5월 1일에 처음 왔습니다. 그리고 2022년 11월 5일까지 머물다가 스위스로 돌아갔습니다. 법적 영주권자로서 로버트는 미국에 2023년 3월 5일에 돌아왔으며 여전히 이곳에 거주하고 있습니다. 2022년 역년에 거주자로서 적격했기 때문에 2023년 역년에 로버트의 미국 거주는 2023년 1월에 시작하는 것으로 간주합니다.

첫 해 선택

2022년 또는 2023년에 그린카드 테스트 또는 상당한 체류 테스트 둘다 충족하지 않으며, 2022년의 일부에 대해 거주자로 취급되기로 선택하지 않았지만 2024년에 대해 상당한 체류 테스트를 충족하였다면, 2023년의 일부 동안 미국

거주자로 취급되기로 선택할 수 있습니다.이 선택을 하기 위해:

1. 2023년에 적어도 31일 연속으로 미국에 체류해야 하며,
2. 31일 기간의 첫 번째 날에 시작하여 2023년 마지막 날에 끝난 날 일수의 75%이상 미국에 체류해야 합니다.이 75%테스트의 목적으로,미국에서 체류하지 않았던 최대 5일까지 미국에서 체류한 날로 취급할 수 있습니다.

위의 (1)과 (2)에서 거주 일 수를 계산할 때 앞서 언급한 미국에서 체류한 날의 예외 사항들은 미국에서 체류한 날로 산정하지 않습니다.

첫 해 선택을 했다면, 2023년 거주 시작일은 (위의 (1)에서 설명한)이 선택에 적격이 되기 위해 사용한

가장 이른 31일 기간의 첫 번째 날입니다. 해당 연도의 나머지 동안은 미국 거주자로 취급됩니다. 1회 이상의 31일 기간을 체류했고 각각의 기간에 대해 위의 조건 (2)를 충족한다면 귀하의 거주 시작일은 첫 31일 기간의 첫 번째 날이 됩니다. 1회 이상의 31일 기간을 체류했지만 오직 이후의 31일 기간에서만 위에 언급된 (2)조건을 충족한다면 거주 자격 시작일은 이 이후의 31일 기간의 첫 번째 날이 됩니다.

비고. 이 선택을 하기 위해 기혼일 필요는 없습니다.

예시 1. 후안 다실바는 필리핀 국민입니다. 후안은 미국에 2023년 11월 1일에 미국에 처음 입국했으며 여기에서 31일 연속으로 체류했습니다. (2023년 11월 1일부터 12월 1일까지). 후안은 12월 1일에 필리핀으로

돌아갔으며 미국에 2023년 12월 17일에 재입국했습니다.그는 2023년 나머지 기간 동안 미국에 체류합니다. 2024년 동안 후안은 상당한 체류 테스트에 따라 미국의 거주자입니다.후안은 2023년에 연속으로 31일 기간 동안 (11월 1일부터 12월 1일까지)체류했으며,또한 31일 기간의 첫 번째 날까지 75% (0.75)이상 미국에 체류했기 때문에 ((미국에서 체류한 46일을 11월 1일에서 12월 31일까지 61일로 나누면 75.4% (0.754))후안은 2023년에 대한 첫 해 선택을 할 수 있습니다.만약 후안이 첫해 선택을 한다면,후안의 거주 시작일은 2023년 11월 1일이 될 것입니다.

예시 2. 후안이 12월 24, 25, 29, 30, 31일에 미국에 없었던 것을 제외하면 이 상황은 예시 1에서와 같습니다.체류하지 않았던 5일까지는

75%(0.75)테스트의 목적 상 체류로 간주하기
때문에 후안은 2023년에 대해 첫째 선택을 할 수
있습니다.

2023년에 대해 첫째 선택을 위해 요구되는 진술서.

2023년에 대해 첫째 선택을 위해 양식 1040,또는
1040-SR에 진술서를 첨부해야 합니다.이
진술서에는 반드시 이름과 주소,그리고 구체적으로
다음 사항이 포함되어야 합니다.

- 본인이 2023년에 첫째 선택을 한다는 사실.
- 2022년에는 거주자가 아니었음.
- 2024년에 상당한 체류 테스트에 의해
거주자임.
- 2024년 미국에서 체류한 날짜.

- 31일 체류 기간의 날짜, 그리고 2023년 미국에서 연속으로 체류한 기간.
- 체류한 날들로 취급된 2023년 미국에 체류하지 않았던 날짜.

2024년에 대해 상당한 체류 테스트를 충족할 때까지 양식 1040또는 1040-SR이나 진술서를 제출할 수 없습니다. 2024년 4월 15일 현재, 2024년의 테스트를 충족하지 않는다면 해당 테스트를 충족한 후에 적정 기간이 될 때까지 2023년 양식 1040또는 1040-SR 제출 마감일 연장을 요청할 수 있습니다. 2024년 10월 15일까지 제출 마감일 연장 요청을 위해 양식 4868을 사용하십시오. 서면 양식을 제출하거나 양식 4868의 지침에서 설명되는 전자 제출 옵션 제출 중 하나를 사용할 수 있습니다. 2023년 한 해 동안

본인을 비거주자로 간주해서 납부할 예상 세액을 산정하고 이 금액을 연장 신청서와 함께 납부해야 합니다.세금 선정을 위해 양식 1040-NR을 사용할 수 있습니다.양식 4868에 세액을 입력하십시오.납부해야할 세금을 납부하지 않는다면,소득 신고서의 정규 제출 마감일까지 납부하지 않은 모든 세금에 대한 이자가 부과될 것입니다.연체 납부에 대한 과징금이 부과될 수도 있습니다.

일단 첫 해 선택을 하고나면, IRS의 승인 없이 철회할 수 없습니다.

여기에서 다루는 첫해 선택에 대한 절차를 따르지 않는다면, 2023년 전체에 대해 비거주자로 간주됩니다.하지만 만약 본인이 제출 절차를 깨닫기 위해 그리고 해당 요건들을 준수하기 위해 상당한

조치를 취했다는 분명하고 확고한 증거를 보여줄 수 있다면 이는 적용되지 않습니다.

거주자 신분 선택

다음의 사항이 모두 본인에게 적용된다면 이중 신분 체류자는 한 해 동안 미국 거주자로 취급 받을 것을 선택할 수 있습니다.

- 해당 연도의 시작에 비거주자였음.
- 해당 연도의 마지막에 거주자 또는 미국 시민이었음.
- 해당 연도 마지막에 시민 또는 거주자와 결혼한 상태였음.
- 배우자가 함께 이 선택을 함.

여기에는 본인과 배우자가 과세연도의 시작에 모두 비거주자였고 모두가 과세연도 마지막에 거주자였던 경우도 포함합니다.

비고. 해당 연도 말에 미혼이라면,이 선택을 할 수 없습니다.

이 선택을 한다면,다음의 규칙이 적용됩니다.

- 본인과 배우자는 소득세 목적으로 해당 연도 전체 동안에 미국 거주자로 취급될 것입니다.
- 본인과 배우자의 전세계 소득에 대해 세금이 부과됩니다.
- 본인과 배우자는 이 선택을 한 연도에 반드시 공동 신고서 제출을 해야 합니다.

- 본인과 본인의 배우자 모두가 별거,이혼,재혼을 했더라도 이 후 과세연도에 이 선택을 할 수 없습니다.
- 6장에 나온 구체적인 설명과 [이중 신분 체류자에 대한 제한 사항](#) 은 적용되지 않습니다.

비고.과세연도의 말에 한 배우자가 비거주자이고 다른 배우자가 미국 국민 또는 거주자라면,비슷한 선택이 가능합니다.추후에 [거주자로 간주하는 비거주 배우자](#) 를 참고하십시오.이전에 선택을 했고 여전히 효력이 있다면,여기에서 설명하고 있는 선택을 하지 않아도 됩니다.

선택하기.선택한 연도의 공동 신고서에 두 배우자 모두가 서명한 진술서를 첨부해야 합니다.이 진술서에는 반드시 다음의 정보를 포함되어야 합니다.

- 두명 모두 선택에 적격이며 전체 해당 연도에 미국 거주자로 간주 될 것으로 선택한다는 선언.
- 각 배우자의 이름,주소 및 TIN (사회보장번호 (SSN)또는 개인 납세자 식별번호 (ITIN)). (한 명의 배우자가 사망했다면,사망한 배우자를 위해 선택 한 사람의 이름과 주소를 포함.)

일반적으로 공동 신고서 제출 시에 이 선택을 합니다.하지만,양식 1040-X,'수정된 미국 개인 소득세 신고서'를 제출하여 이 선택할 수 있습니다.양식 1040 또는 1040-SR을 첨부하고 수정된 신고서의 윗면에 "Amended" (수정됨)을 기입하십시오.만약 수정된 세금 신고서를 사용해 이 선택을 하게 되면,본인과 배우자는 반드시 이 선택을 했던 해 이 후에 제출하게 될 모든 세금 신고서를 반드시 수정해야 합니다.

일반적으로 본래 미국 소득세 신고서를 제출한 날로부터 3년 내에 또는 해당 해에 소득세를 납부한 날로부터 2년 중 더 늦은 시간까지 수정된 공동 세금 신고서를 반드시 제출해야 합니다.

거주 마지막 연도

2023년에 미국의 거주자였지만 2024년 중 일부는 거주자가 아니었다면, 미국 거주 종료일에 미국 거주자 신분이 소멸합니다. 거주 종료 일은 추후에 설명하는 것 처럼 더 이른 날짜에 대해 적격이 아니라면 2023년 12월 31일입니다.

더 이른 거주 종료일. 12월 31일 보다 더 이른 거주 종료일에 적격 할 수 있습니다. 그 날짜는:

1. 상당한 체류 테스트를 충족한다면, 실질적으로 미국에 체류한 2023년의 마지막 날,

2. 그린카드 테스트를 충족했다면, 더 이상 미국의 법적 영주권자가 아닌 2023년의 첫 날, 또는
3. 두 테스트에 모두 충족한다면 (1)과 (2)중 더 늦은 날.

비고. 다른 국가의 해당 타이브레이커 조약 조항을 따른 거주 자격을 주장하면 12월 31일 이전의 거주 종료일이 발생할 수도 있습니다.

2023년의 나머지 날 동안 본인의 조세 거주지가 외국이었고 해당 외국 국가와 더 밀접한 관계를 가지는 경우에만 이 날짜를 사용할 수 있습니다. 앞부분의 [외국과 더 밀접한 관계](#) 를 참고하십시오.



법적 영주권자 신분이 소멸된 장기 체류자 (LTR)는 특별 신고 요건 및 세금 조항이 적용 될 수 있습니다. 4장에서 [국적포기세](#) 를 참고하십시오.

거주 종료.귀하의 거주 종료에 대한 정보를 얻으려면, 4장의 2008년 6월 16일 이후 종료에서 [이전 LTR](#) 을 참고하십시오.

최소허용기준 체류.상당한 체류 테스트의 이유로 미국 거주자이며,조기 거주 종료일을 사용할 자격이 된다면,거주자 자격 종료일 결정 시 미국에 실제 체류했던 10일까지 제외할 수 있습니다. 10일까지 제외 여부를 결정할 때,다음과 같은 규칙이 적용됩니다.

- 모든 기간에 총 날짜가 10일을 초과하지 않은 한,한 번 이상의 체류 기간으로부터의 날짜를 제외시킬 수 있습니다.
- 만약 해당 기간에 어느 한 날을 제외할 수 없다면,연속 체류 날짜의 기간에 어떤 날도 제외할 수 없습니다.
- 거주 종료일을 결정할 때 체류한 최대 10일을 제외할 수 있긴 하지만,반드시 상당한 체류 테스트를 충족하는지를 결정할 때는 그 날들을 반드시 포함해야 합니다.

예시. 롤라 보바리는 몰타의 국민입니다.롤라는 2023년 3월 1일 미국에 처음 입국했으며 2023년 8월 25일까지 거주했습니다.롤라는 2023년 12월 12일에 휴가로 미국에 와서 머물렀다가 2023년 12월 16일에 몰타로 다시

돌아갔습니다.롤라는 2023년 8월 25일을 시작으로,미국을 떠난 시점부터 2023년에 몰타와 더 밀접한 연관이 있다고 성립할 수 있습니다.롤라가 183일간 (3월 1일부터 8월 25일까지 178일에 12월의 5일을 더해서)동안 미국에 체류했기 때문에 롤라는 상당한 체류 테스트하 에 거주자입니다.그러나 롤라는 거주 종료 날짜 판 명을 위해 12월의 미국 방문을 제외할 수 있으므로,롤라의 거주 종료 날짜는 2023년 8월 25일 입니다.

다음 연도의 거주.2024년 어느 시점에 라도 미국 거주자이고 2023년의 어느 한 시점에라도 거주자 였다면, 2023년 말까지 거주자로 간주됩니다.이는 2023년 동안 미국 보다 외국과 더 밀접한지의 여부,상당한 체류 테스트,또는 그린카드 테스트에서 거주자인 여부가 적용하지 않습니다.

거주자격 종료일을 성립하기 위해 요구되는 진술서.거주 종료일을 성립하기 위해 IRS에 반드시 진술서를 제출해야 합니다.이 진술서에 서명과 날짜를 기입해야하며 위증죄 처벌의 조건으로 이 진술을 한다는 것을 포함해야 합니다.이 진술서 서류는 반드시 다음의 정보를 포함해야 합니다. (해당하는 경우).

- 이름,주소,미국 TIN (있다면),그리고 미국 비자 번호 (있다면).
- 여권 번호와 여권을 발부한 국가 이름.
- 진술서가 적용되는 과세연도.
- 해당 연도에 미국에서 체류한 마지막 날.
- 해당 연도에 법적 영주권자 신분 포기 또는 철회한 후에 또는 그해에 미국에서 체류한 마지막

날 이후에 외국에 조세 거주지를 유지해왔다는 것과 외국과 더 밀접한 관계가 있다는 것을 성립하기 위한 충분한 사실.

- 법적 영주권자 신분이 포기되거나 철회된 날 짜.
- 법적 영주권자 신분이 포기되었거나 철회되었다는 것을 입증할 충분한 사실 (관련 문서들의 사본을 포함).
- 앞서 최소허용기준 체류 에서 논의한 것처럼, 날짜를 제외할 수 있다면, 제외하려는 날에 해당하는 날짜들과 그 동안에 외국에 더 밀접한 관계이며 그곳에 조세 거주지를 유지해왔다는 것이 성립할 수 있는 충분한 사실을 포함해야 합니다.

세금 신고서에 이 필수 진술서를 첨부하십시오.세금
신고서 제출 의무가 없다면,다음 주소로 진술 서를
보내십시오:

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

양식 1040-NR의 제출 마감일 전까지 진술서를
제출해야 합니다.제출 마감일은 [7장](#) 에서 다룹니다.

위에서 설명한 것 처럼 필수 진술서를 제출하지
않는다면,외국 또는 외국의 국가들에 밀접한 연관
을 갖고 있다는 것을 성립할 수 없습니다.제출 요건
들을 준수하기 위해 상당한 조치를 취했다는 분명하
고 확고한 증거를 보여줄 수 있다면 이는 적용되지
않습니다.

거주자로 간주하는 비거주 배 우자

만약 과세연도 말에,기혼이였고 한 쪽 배우자가 미국인이거나 거주자이고 다른 배우자가 비거주자였다면,비거주자인 배우자를 미국 거주자로 간주하도록 선택할 수 있습니다.여기에는 한 명의 배우자가 과세연도 초에 비거주자이지만,해당 연도 말에는 거주자이고 다른 한명은 비거주자인 상황도 포함됩니다.

이 선택을 하면,귀하와 배우자는 소득세의 목적으로 전체 과세연도에 대해 거주자로 간주합니다.본인과 배우자 둘다 그 어떤 조세협정하에 미국 거주자가 아니라고 주장할 수 없습니다.둘다 모두 전 세계 소득에 대해 과세됩니다.선택을 한 연도에 반 드시 공동

신고서를 제출해야 하지만 이 후 연도에는 공동 신고서 또는 개별 신고서를 제출할 수 있습니다.



이 조항에 따라서 공동 신고서를 제출한다면, 6장에 이중 신분 납세자에 대한 특별 설명 및 제한은 적용되지 않습니다.

예시. 밥과 샤론 윌리엄스는 부부이고 두명 다 해당 연도 초에 비거주자였습니다. 밥은 6월에 거주 자가 되었으며 그 해의 나머지 동안에 계속해서 거주자였습니다. 밥과 샤론은 공동 신고서에 진술서를 첨부하여 두 사람 모두 거주자로서 간주될 것을 선택했습니다. 밥과 샤론은 그들이 선택을 했던 해에는 반드시 공동 신고서 제출을 해야 합니다. 하지만 그들은 이후 연도에는 공동 신고서 또는 개별 신고서 둘 중에서 어느 것이든 제출 할 수 있습니다.

이 선택을 하는 방법

아 선택이 적용되는 첫 과세연도의 부부 공동 신고서에 두 배우자 모두가 서명한 진술서를 첨부하십시오. 여기에는 반드시 다음의 정보를 포함해야 합니다.

- 과세연도의 마지막 날에 배우자 한명이 비거주자였으며 다른 배우자가 미국인이거나 거주자이며 전체 과세연도에 미국 거주자로 간주하기로 선택한다는 진술서.
- 각 배우자의 이름, 주소, TIN. (한 명의 배우자가 사망했다면, 사망한 배우자를 위해 선택을 한 사람의 이름과 주소를 포함합니다.)

수정된 신고서. 일반적으로 공동 신고서 제출 시에 이 선택을 합니다. 하지만, 양식 1040-X를 사용해 수정된 공동 세금 신고서를 제출해서 이 선택할 수

있습니다.양식 1040또는 1040-SR을 첨부하고 수정된 신고서의 뒷면에 “Amended ” (수정됨)을 입력하십시오.만약 수정된 세금 신고서에서 이 선택을 하게 되면,본인과 배우자는 선택을 했던 해 이후에 제출했었던 모든 세금 신고서를 반드시 수정해야 합니다.

일반적으로 본래 미국 소득세 신고서를 제출하는 날로부터 3년 이내에 또는 해당 해에 소득세를 납부한 날로부터 2년 중 더 늦은 기간까지 수정된 공동 세금 신고서를 반드시 제출해야 합니다.

선택 유예

만약 배우자 두명 다 과세연도의 어느 한 시점에라도 미국인이나 거주자가 아니었다면 거주자로 간주할 선택은 과세연도 (선택을 한 과세연도)에 유예됩니다.이는 어느 쪽이라도 [7장](#) 에서 논의한 비거주자

의 제출 요건을 충족한다면 해당 연도에 비거주자로서 개별 신고서를 제출해야만 한다는 의미입니다.

예시. 딕 브라운은 2020년 12월 31일에 거주자였습니다. 그리고 비거주자인 주디와 부부사이였습니다. 그들은 주디를 거주자로서 간주할 것을 선택하였고 2020과 2021년에 공동 소득세 신고서를 제출하였습니다. 2022년 1월 10일에, 딕은 비거주자가 되었습니다. 주디는 전체 기간에 비거주자였습니다. 딕이 그 해의 일부 동안 거주자였기 때문에 딕과 주디는 2022년에 공동 또는 개별 신고서를 제출할 수 있습니다. 하지만, 딕과 주디 둘다 2022년 어느 한 순간이라도 거주자가 아니기 때문에 그들의 올해 선택이 유예되었습니다. 7장에서 논의했듯이 만약 어느쪽이라도 **비거주자**에 대한 제출 요건을 충족했다면, 그들은 반드시 2023년에 비거주자로서

개별 신고서를 제출해야 합니다.만약 덕이 2024년에 다시 거주자가 된다면,그들의 선택은 더 이상 유예되지 않습니다.

선택 종료하기

일단 선택을 하게되면,거주자로 간주되는 선택은 유예되거나 (앞서 [선택 유예](#)에서 설명했던 것처럼)또는 다음의 방식으로 종료되지 않는 한은 모든 이후 연도에 적용됩니다.

다음의 방식 중 하나로 선택이 종료되면,어떤 배우자든 이후의 과세연도에 이 선택을 할 수 없습니다.

1. **철회.** 만약 해당 과세연도에 세금 신고서 제출 마감일까지 철회한다는 가정하에 배우자 둘중 아무나 모든 과세연도에 이 선택을 철회할 수 있습니다.이 선택을

철회하는 배우자는 반드시 선택 철회를 선언하는 서명된 진술서를 첨부해야 합니다. 이 진술서에는 반드시 각 배우자의 이름, 주소, TIN을 포함해야 합니다. (한 명의 배우자가 사망한다면, 사망한 배우자를 대신해 철회한 사람의 이름과 주소를 포함합니다.) 이 진술서에는 배우자 한 명이라도 거주하거나 또는 소득을 얻는 부동산이 위치했으며 부부 공동 재산법이 존재하는 주, 해외, 그리고 미국 영토의 목록이 포함되어야 합니다. 다음과 같은 방법으로 진술서를 제출하십시오.

- a. 선택을 철회한 배우자가 반드시 신고서를 제출해야 한다면 철회가 적용되는 첫 해의 신고서에 진술서를 첨부해야 합니다.

- b. 선택을 철회하는 배우자가 세금 신고서 제출을 할 필요가 없지만, 신고서를 제출 한다면 (예를 들어, 환급을 받기 위해)이 진술서를 신고서에 첨부하십시오.
- c. 선택을 철회한 배우자가 세금 신고서 제출을 할 필요가 없으며, 환급 청구서를 제출하지 않았다면, 마지막 공동 신고서를 제출했던 국세청 서비스 센터에 진술서를 보내야 합니다.

- 2. **사망.** 배우자의 사망은 배우자가 사망한 다음 해의 첫 번째 과세연도를 시작으로 이 선택을 종료시킵니다. 하지만 생존 배우자가 미국 국 민이거나 거주자이고 생존

배우자로서 공동 세월에 자격이 있다면,공동
세월이 사용되는 마지막 해가 끝나기 전까지
이 선택은 종료되 지 않습니다.양쪽
배우자가 같은 과세연도에
사망했다면,부부가 사망한 과세연도가 끝난
후 첫 번째 날에 이 선택은 종료됩니다.

3. **법적 별거.** 이혼,별거 유지 명령 하에 법적
별 거는 법적 별거가 발생한 과세연도의
시작으 로 선택이 종료됩니다.

4. **불충분한 기록.** IRS는 정확한 세액을
결정하 기 위해 필요한 적절한 장부,기록 등
기타 정 보를 보관하지 못했거나 이러한
기록에 충분 한 접근을 제공하지 못한
과세연도에 대한 선 택을 종료시킬 수
있습니다.

미국령 사모아 또는 푸에르토 리코 출신 체류자

전체 과세연도에 미국의 비거주자이며 미국 영토 사모아 또는 푸에르토리코의 실제 거주자라면, 특정 예외를 제외하곤 미국의 비거주자에 대한 규칙에 따라 과세 됩니다. 더 자세한 내용은 5장의 [미국령 사모아 또는 푸에르토리코의 실질 거주자](#)를 참고하십시오

본인이 미국 영토 사모아 또는 푸에르토리코의 실제 거주자로 자격이 아닌 미국 영토 사모아 또는 푸에르토리코의 비거주자라면 비거주자로서 과세 됩니다.

이전에 미국 영토 사모아와 푸에르토리코의 실제 거주자였던 거주자는 거주자 규칙에 따라 과세 됩니다.

2.

소득 출처

소개

체류자 신분을 결정한 후에는 소득의 출처를 결정해야 합니다. 이 장에서는 과세연도에 수령했을 다양한 유형의 소득의 출처를 결정합니다.

주제

본 챕터의 내용:

- 소득 출처 규칙 그리고
- 공동 소득.

이 장에서는 또한 부부 공동 재산 법이 있는 나라에 거주하고 있는 기혼 개인들에 대한 특별 규칙을 논합니다.