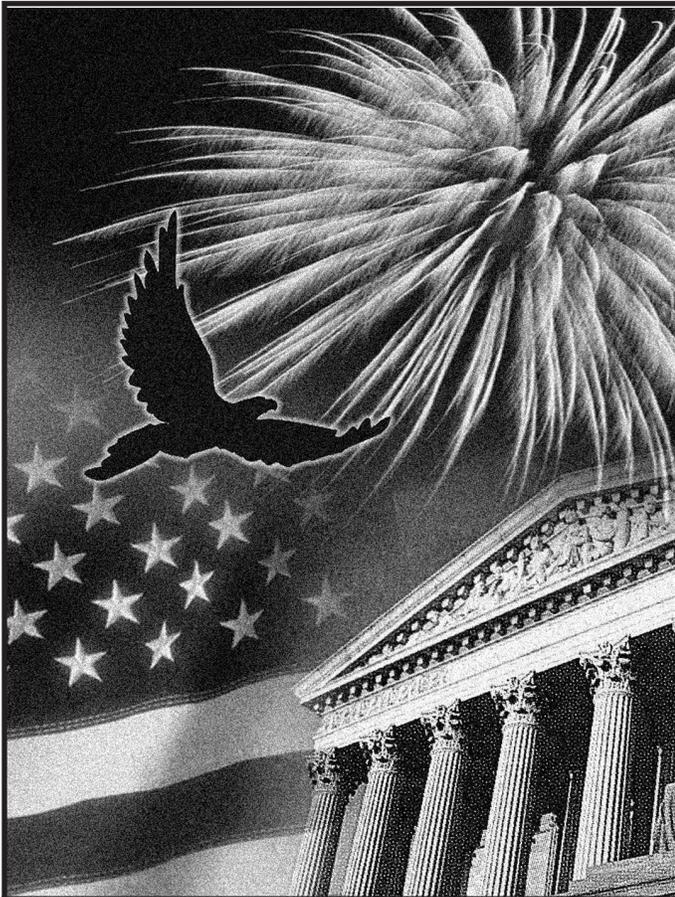




간행물 947
(Rev. 2월 2018)
Cat. No. 49180R

IRS 상대 업무 및 위임장



~에서 양식과 기타 정보를 더욱 빠르고 쉽게 확인하십시오
• [IRS.gov](https://www.irs.gov) (English) • [IRS.gov/Korean](https://www.irs.gov/Korean) (한국어)
• [IRS.gov/Spanish](https://www.irs.gov/Spanish) (Español) • [IRS.gov/Russian](https://www.irs.gov/Russian) (Русский)
• [IRS.gov/Chinese](https://www.irs.gov/Chinese) (中文) • [IRS.gov/Vietnamese](https://www.irs.gov/Vietnamese) (Tiếng Việt)

목차

향후 진전 사항	1
새로운 소식	1
알림	2
소개	2
IRS 상대 업무란 무엇인가?	3
IRS 상대 업무를 수행할 수 있는 사람은 누구인가?	3
미국 외 지역에서의 대변	4
특별 출석 허가	4
IRS 상대 업무를 수행할 수 없는 사람은 누구입니까?	4
자격 상실	4
개인은 어떻게 등록할 수 있습니까?	5
업무 규칙은 무엇입니까?	5
의무 및 제한 사항	5
무능력 및 불명예스러운 행동	6
문책, 자격 박탈 및 직무 정지	6
위임장이란 무엇인가?	6
위임장이 필요한 경우는 언제인가?	7
필수 양식	7
양식 작성 — 유용한 힌트	8
위임장 제출 장소	8
이전 위임장 유지/해지	9
위임장 취소/대변인 철회	9
위임장이 필요하지 않은 경우는 언제입니까?	9
양식 2848을 어떻게 작성해야 합니까?	9
제출 된 위임장은 어떻게 됩니까?	10
처리 및 취급	10
대변인 상대하기	10
세금 관련 도움을 받는 방법	10

향후 진전 사항

발행된 후 제정된 법률과 같은 간행물 947 관련 최신 진전 사항은 [IRS.gov/Pub947\(영어\)](https://www.irs.gov/Pub947(영어))를 방문하십시오.

새로운 소식

중개 서비스 제공자. 납세자가 중개 서비스 제공자를 통해 지정된 대변인이 납세자의 IRS 기록에 접근하는 것을 승인할 수 있도록 하는 확인란이 양식 2848, 위임장 및 대변인 지정의 line 5a에 추가되었습니다. 자세한 내용은 중개 서비스 제공자를 통해 전자 IRS 기록에 접근할 수 있는 권한을 양식 2848 설명서에서 참조하십시오.

파트너십 대변인. 2017년 12월 31일 이후 시작된 파트너십 과세 연도의 경우, Bipartisan Budget Act of 2015 (2015년

양당예산법)은 “Tax Matters Partner” (세무 관련 파트너) 역할을 없애고 “Partnership Representative” (파트너십 대변인)로 대체했습니다. 자세한 내용은 양식 2848 설명서에서 Partnership Representative를 참조하십시오.

대변인 지정. 학생 변호사 (Student Attorney) 또는 학생 CPA의 지정이 적격 학생 (Qualifying Student)으로 변경되었습니다.

인증 알림. 위임장을 가진 대변인이 귀하를 대신해 IRS에 전화하는 경우, IRS가 귀하의 세금 정보에 대해 말하기 전에 반드시 인증 절차를 통과해야 합니다.

알림

Practitioner Priority Service® (PPS, 실무자 우선 서비스). Practitioner Priority Service®는 전국적인 수신자 부담 핫라인으로, 실무자들에게 계정 관련 질문에 대한 전문적인 지원을 제공합니다. 이 서비스의 수신자 부담 번호는 1-866-860-4259입니다.

연례 신고 기간 프로그램 (AFSP) 및 연방 세금 신고서 작성자 안내 책자. 연례 신고 기간 프로그램은 변호사, 공인 회계사 또는 등록된 세무사가 아닌 세금 신고서 작성자에게 제한된 실무 권리를 허용하는 자발적 프로그램입니다. IRS는 특정 과세 연도에 대비하여 일정한 평생 교육 시간을 취득한 신고서 작성자에게 연례 신고 기간 프로그램 완료 기록을 발급합니다. 연례 신고 기간 프로그램 참가자는 (변호사, 공인 회계사 또는 등록된 세무사이 아닌 한) 무제한 업무 권한을 갖지 않습니다. 이들의 권리는 그들이 작성하고 서명한 세금 신고서의 고객을 대변하는 것으로 제한되며, 세무 감사원, 고객 서비스 담당자 및 납세자 보호 서비스를 포함한 유사 IRS 직원을 상대할때만 해당됩니다. 이들은 자신이 작성하고 서명하지 않은 세금 신고서의 고객을 대변할 수 없으며, 징수 또는 재심리국 부서에 상대해 고객을 대변할 수 없습니다. [IRS.gov/Tax-Professionals/Annual-Filing-Season-Program](https://www.irs.gov/Tax-Professionals/Annual-Filing-Season-Program)(영어) 에서 AFSP 에 대한 자세한 내용을 보십시오. [IRS.Treasury.gov/rpo](https://www.irs.treasury.gov/rpo)(영어)에서 IRS가 인정한 전문 자격증을 보유하거나 연례 신고 기간 프로그램 완료 기록 및 PTIN을 보유한 세금 신고서 작성자의 온라인 검색 가능 데이터베이스를 보십시오.

소개

이 간행물에서는 IRS를 상대로 납세자를 대변할 수 있는 인물이 누구인지 그리고 납세자를 대변할 수 있는 권한을 부여하는데 어떤 양식이나 문서가 사용되는지에 대해 논의합니다. 일반적으로 변호사, 공인 회계사 (CPA) 및 등록된 세무사는 IRS를 상대로 납세자를 대변할 수 있습니다. 등록된 은퇴 설계 대리인 및 등록된 보험계리사들은 시행령 230에 설정된 특정 내국 세법 항목에 관하여 대변할 수 있습니다. 특별하고 제한적인 상황에는 미등록 세금 신고서 작성자, 가족 일원, 직원 및 학생을 포함한 다른 개인이 IRS를 상대로 납세자를 대변할 수 있습니다. 납세자 대변에 관한 자세한 내용은 [IRS 상대 업무를 수행할 수 있는 사람들](#) 추후에 참조하십시오.

용어 정의. 본 간행물에서 사용된 용어의 다수, 예를 들어 “등록된 세무사” 및 “실무자” 는 이 간행물의 끝부분에 위치하고 있는 [용어 사전](#)에 정의되어 있습니다.

의견 및 제안. 이 간행물에 대한 귀하의 의견과 향후 버전에 대한 귀하의 제안을 환영합니다.

다음 링크를 통해 의견을 보내실 수 있습니다 [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments) (영어).

또는 다음 주소로 서신을 보낼 수 있습니다.

Internal Revenue Service
Tax Forms and Publication
1111 Constitution Ave. NW, IR-6526
Washington, DC 20224

접수된 각 의견에 개별적으로 응답할 수는 없지만, 귀하의 의견에 감사드리며 세금 양식, 지침 및 간행물을 개정 시 귀하의 의견을 검토할 것입니다.

양식 및 간행물 주문. [IRS.gov/FormsPubs](https://www.irs.gov/FormsPubs) (영어)를 방문하여 양식 및 간행물을 다운로드할 수 있습니다. 또는 [IRS.gov/OrderForms](https://www.irs.gov/OrderForms)를 방문하여 현재 및 이전 연도 양식 및 설명서를 주문할 수 있습니다. 영업일 기준 10일 이내에 주문이 도착합니다.

세무 관련 질문. 이 간행물에서 답변하지 않은 세금 질문이 있는 경우 IRS.gov를 확인하고 이 간행물의 끝부분에 있는 세금 관련 도움을 받는 방법을 보십시오.

유용한 항목

다음은 보십시오.

간행물

- 1 납세자의 권리
- 시행령 번호 230 IRS 상대 업무 관리 규정

양식 및 지침

- 2848 위임장 및 대변인 지정
- 8821 세금 정보 허가

국세청 상대 업무

알아야 할 용어(용어집 참고):

- 연례 신고 기간 프로그램 완료 기록
- 사실상 대변인
- 중앙 승인 파일 (CAF) 번호
- CAF 시스템
- 청장
- 대변인 지정
- 등록된 세무사
- 연방 세금 문제
- 수탁자
- 기본 위임장
- 공무원 또는 직원
- 제한된 위임장
- 전문인 책무 사무국
- 실무자
- 승인된 대변인

전문인 책무 사무국은 일반적으로 실무자의 행동과 관련된 문제에 대한 책임과 징계 절차 및 제재를 포함한 징계에 대한 업무를 담당하고 있습니다. 신고서 작성자 사무소는 PTIN 발급, 등록 신청에 대한 조치 및 지정된 그룹에 대한 역량 테스트 및 평생 교육 관리와 관련된 사안에 대한 업무를 하고 있습니다.

IRS 상대 업무란 무엇인가?

시행령 230은 아래의 관한 모든 사안을 다룹니다.

- IRS가 관리하는 법률 및 규정에 따른 납세자의 권리, 특권 또는 부채에 대해 납세자를 대신한 IRS와의 연락.
- IRS와 회담, 청문회 또는 회의에서 납세자를 대변하는 행위.
- 납세자를 대신해 IRS에 서류를 준비, 신고 또는 제출하거나 세금 신고서를 포함한 서류의 작성, 신고 또는 제출에 대한 조언.
- 하나 이상의 연방 세금 문제에 대해 고객에게 서면 세금 조언 제공.

여는 개인은 보수를 받고 세금 신고서 또는 환급 청구서의 작성을 준비 또는 지원을 해줄수 있으며, IRS를 상대로 납세자를 위해 증인으로 출석하거나, IRS 또는 IRS 직원의 요청에 따라 정보를 제공할 수 있습니다.

IRS 상대 업무를 수행할 수 있는 사람은 누구인가?

아래의 개인은 시행령 230에 포함된 규정의 적용을 받습니다. 그러나 일반적으로 업무 (인정된 대변인)를 수행할 권한이 있는 개인은 반드시 납세자의 대변인으로 지정되어야 하며 특정 납세자를 대변할 수 있는 권한이 있고 자격이 있다는 서면 진술서를 IRS에 제출해야 합니다. 양식 2848은 이러한 목적을 위해 사용될 수 있습니다.

감정사. 하나 이상의 연방 세금 문제와 관련된 자산 평가를 지원하는 감정서를 준비하는 모든 사람은 시행령 230에 포함된 규정의 적용을 받습니다. 감정사는 대변 권한은 없지만, 납세자를 대신하여 증인으로 출석할 수 있습니다.

변호사. IRS 상대 업무에 대해 현재 정직 또는 자격 박탈 처분을 받은 상태가 아니며 미국 주, 소유, 령, 연방 또는 컬럼비아 특별구의 최고 법원의 변호사 멤버 자격을 유지하고 있는 변호사는 IRS 상대 업무를 수행할 수 있습니다.

공인회계사 (CPA). IRS 상대 업무에 대해 현재 정직 또는 자격 박탈 처분을 받은 상태가 아니며 미국 주, 소유, 령, 연방 또는 컬럼비아 특별구에서 CPA로 활동할 수 있는 자격을 갖춘 CPA는 IRS 상대 업무를 수행할 수 있습니다.

등록된 세무사. IRS 상대 업무에 대해 현재 정직 또는 자격 박탈 처분을 받은 상태가 아니며 활성 상태인 등록된 세무사는 IRS 상대 업무를 수행할 수 있습니다.

등록된 은퇴 설계 대리인. IRS 상대 업무에 대해 현재 정직 또는 자격 박탈 처분을 받은 상태가 아니며 활성 상태인 등록 은퇴 설계 대리인은 IRS 상대 업무를 수행할 수 있습니다. 등록된 은퇴 설계 대리인의 상대 업무는 해당 전문 분야와 관련된 특

정 내국세법으로 제한되며, 주로 직원 퇴직 계획을 관장하는 항목으로 제한됩니다.

등록된 보험계리사. IRS 상대 업무에 대해 현재 정직 또는 자격 박탈 처분을 받은 상태가 아니며 보험계리사등록공동위원회에 보험계리사로 등록된 사람은 IRS 상대 업무를 수행할 수 있습니다. 등록된 보험계리사는 해당 전문 분야와 관련된 특정 내국세법으로 제한되며, 주로 직원 퇴직 계획을 관장하는 항목으로 제한됩니다.

저소득 납세자 클리닉 학생 인턴. 특정 상황에서 저소득 납세자를 위한 세무 서비스를 제공하는 로스쿨 또는 이와 동등한 프로그램에서 실무자의 감독을 받는 학생은 IRS를 상대로 납세자 대변 허가 승인을 요청할 수 있습니다. 자세한 내용은 추후에 **특별 출석 허가**를 참조하십시오.

미등록 세금 신고서 작성자. 미등록 세금 신고서 작성자란 변호사, CPA, 등록된 세무사, 등록된 은퇴 설계 대리인 또는 등록된 보험 계리사가 아니며, 납세자의 세금 신고서를 작성하고 유급 세금 신고서 작성자로서 서명을 하거나 또는 세금 신고서 작성은 하지만 그 신고서에 서명할 의무가 없는 (세금 신고서 설명서 또는 규정에 따라)사람을 뜻합니다.

미등록 세금 신고서 작성자는 세무 감사원, 고객 서비스 담당자 또는 유사한 사무관 및 IRS (납세자 보호 서비스 포함) 직원을 상대로 납세자를 대변할 수 있으며 2015년 12월 31일 이전에 작성하고 서명한 세금 신고서에 대한 세무 조사에만 납세자를 대변할 수 있습니다. 미등록 세금 신고서 작성자는 재심리국 사무관, 징수 담당관, IRS 변호인 또는 이와 유사한 IRS 또는 재무부의 사무관 또는 직원을 상대로 납세자를 대변할 수 없습니다. 미등록 세금 신고서 작성자는 납세자를 대신해 종결 합의서를 체결하거나 세금 부과 또는 세금 징수 소멸시효를 연장하거나 포기 서류를 서명 또는 그 어떠한 문서에도 서명을 할 수 없습니다.

미등록 세금 신고서 작성자가 제한된 대변 요건을 충족하지 못한 경우, 미등록 세금 신고서 작성자가 양식 8821을 제출하여 귀하의 세금 정보를 열람 및/또는 요청할 수 있도록 승인할 수 있습니다. 양식 8821을 작성하더라도 이는 미등록 세금 신고서 작성자가 IRS를 상대로 귀하를 대변하도록 승인하는 것은 아닙니다. 자세한 내용은 양식 8821 및 별도의 설명서를 참조하십시오.

연례 신고 기간 프로그램 완료 기록. 세무 감사 중인 세금 신고서 연도 (2015년 또는 그 이후) 와 세무 감사가 실시된 연도에 대한 완료 기록을 모두 보유하고 유효한 PTIN을 소지한 미등록 세금 신고서 작성자만이 다음 조건 하에 대변할 수 있습니다. 필수적인 완료 기록을 보유한 미등록 세금 신고서 작성자는 세무 감사원, 고객 서비스 담당자 또는 유사한 사무관 및 IRS (납세자 보호 서비스 포함) 직원을 상대로 대변할 수 있으며 본인이 직접 작성하고 서명한 세금 신고서의 과세 연도 또는 기간의 세무 감사에만 납세자를 대변할 수 있습니다. 미등록 세금 신고서 작성자는 납세자가 대변인이 필요한 상황에 관계없이 재심리국 사무관, 징수 담당관, IRS 변호인 또는 이와 유사한 IRS 또는 재무부의 사무관 또는 직원을 상대로 납세자를 대변할 수 없습니다. 미등록 세금 신고서 작성자는 납세자를 대신해 종결 합의서를 체결하거나 세금 부과 또는 세금 징수 소멸시효를 연장하거나 포기 서류 서명 또는 그 어떠한 문서에도 서명을 할 수 없습니다.

미등록 세금 신고서 작성자가 제한된 대변 요건을 충족하지 못한 경우, 미등록 세금 신고서 작성자는 양식 8821을 제출하여 귀하의 세금 정보를 열람 및/또는 요청할 수 있도록 승인할 수 있습니다. 양식 8821을 작성하더라도 이는 미등록 세금 신고서 작성자가 IRS를 상대로 귀하를 대변하도록 승인하는 것

은 아닙니다. 자세한 내용은 양식 8821 및 별도의 설명서를 참조하십시오.

상대 업무 거부. 제한된 IRS 상대 업무를 하는 사람 중 불명예스러운 행동에 연루된 사람은 징계 조치를 받을 수도 있습니다. 불명예스러운 행동은 추후 **업무 규칙은 무엇입니까?** 아래의 **무능력 및 불명예스러운 행동**에 명시된 사항들이 포함되지 않기에 국한되지 않습니다.

대변인 업무를 수행할 수 있는 그 밖의 개인. 납세자와의 특수관계로 인해, 아래의 사람은 알맞은 신분증을 제시할 수 있다면, IRS를 상대로 지정된 납세자를 대변할 수 있습니다. 단, 아래 (1)에 설명된 사람의 경우는 예외로, 납세자를 대변할 수 있다는 권한을 증명해야 합니다.

1. **한 개인.** 개인은 IRS에 자신을 대변할 수 있으며 자격 및 권한에 대한 서면 진술서를 제출할 필요가 없습니다.
2. **가족 구성원.** 개인은 자신의 직계 가족 구성원을 대변할 수 있습니다. 직계 가족에는 개인의 배우자, 자녀, 부모, 형제 또는 자매가 포함됩니다.
3. **임원.** 법인 (모회사, 자회사 또는 기타 계열사 포함), 협회 또는 조직 그룹의 선임 임원은 법인, 협회 또는 조직 그룹을 대표할 수 있습니다. 정부 단체, 기관 또는 기관의 임원은 공식 직무 수행 과정에서 IRS를 상대로 정부 부처, 기관 또는 사업 기관을 대변할 수 있습니다.
4. **파트너.** 일반 파트너는 IRS를 상대로 파트너십을 대변할 수 있습니다.
5. **직원.** 정규직 직원은 고용주를 대변할 수 있습니다. 고용주는 개인, 파트너십, 법인 (모회사, 자회사 또는 기타 계열사 포함), 협회, 신탁, 수취인, 후견인, 재산, 조직 그룹, 정부 부처, 기관 또는 사업 기관을 포함할 수 있지만 이에 국한되지 않습니다.
6. **수탁자.** 수탁자 (신탁 관리인, 집행자, 개인 대변인, 관리자, 수취인 또는 보호자)는 납세자의 지위에 있으며 대변인이 아닌 납세자의 역할을 합니다. 수탁자에 대한 내용은 아래의 **위임장이 필요하지 않은 경우**를 추후에 참조하십시오.

미국 외 지역에서의 대변

대변권이 미국 이외의 지역에서 발생한다면, 모든 개인은 IRS 직원을 상대로 미국 이외의 지역에 위치한 개인 또는 법인을 대변할 수 있습니다. 시행령 230의 section 10.7 (c) (1) (vii)을 참조하십시오.

특별 출석 허가

IRS청장 또는 이의 위임자는 달리 IRS 상대 업무를 할 자격이 없는 개인이 특정 사안에 대해 다른 사람을 대변하도록 승인할 수 있습니다. 곧 대변인 업무를 볼 사람은 전문인 책무 사무국에 서면으로 이 승인을 요청해야 합니다. 그러나 이는 지극히 설득력 있는 상황이 존재할 때만 인정됩니다. 허가가 날 경우 IRS청장 또는 위임자가 출석 관련 조건 및 허가된 특정 세금 문제가 자세히 기술된 서신을 발행할 것입니다.

이 승인 서신을 개인에게 중앙 승인 파일 (CAF) 번호가 할당되었음을 알리는 IRS 센터의 서신과 혼동되어서는 안됩니다. CAF 번호의 발급은 개인의 IRS 상대 업무가 인정되거나 수행할 권한이 있음을 의미하지 않습니다. 이는 단지 해당 번호

에 해당하는 사람에 대해 인증을 위한 중앙 파일이 수립되었다는 것을 확인할 뿐입니다.

LITC와 STCP의 학생들. 저소득 납세자 클리닉 (LITC) 또는 학생 세금 클리닉 프로그램 (STCP)에서 일하는 학생은 반드시 법률, 비즈니스 또는 회계 학생의 신분을 비롯하여 IRS를 상대로 납세자를 대변하는 권한을 받아야 합니다. 승인 요청은 반드시 납세자 보호 서비스로 보내야 합니다. 허가가 날 경우 학생의 특별 출석을 승인하고 출석 관련 모든 조건을 자세히 기술한 서신이 발행됩니다. 승인 서한을 받는 학생은 일반적으로 승인 서한의 조건이 적용되는 IRS 부서 또는 사무소를 상대로 납세자를 대변할 수 있으며 IRS 상대로 실무를 수행할 권한이 있는 사람의 직접적인 감독을 받아야 합니다. 학생이 귀하를 대변하도록 할 계획인 경우, 이 승인 서한을 확인하고 승인 조건에 대해 궁금한 점이 있는 경우 학생, 학생의 감독관 또는 납세자 보호 서비스에 문의하십시오.

IRS 상대 업무를 수행할 수 없는 사람은 누구입니까?

일반적으로, 자격이 없거나 특정 행동으로 인해 특권을 상실한 개인은 IRS 상대 업무를 수행할 수 없습니다. 어느 한 개인이 상대 업무 자격을 상실하면 IRS는 이 사람을 대변인으로 지정하는 위임장을 인정하지 않습니다.

기업, 협회, 파트너십 및 기타 개인이 아닌 사람. 이들 단체 (또는 개인)는 IRS 상대 업무를 수행할 자격이 없습니다.

자격 상실

일반적으로 다음과 같은 방법으로 개인들은 IRS 상대 업무 자격을 상실합니다.

- 등록 갱신 요건 (예: 진속적 전문 교육)을 충족하지 않은 경우.
- 등록된 세무사의 자격을 비활성 퇴직 상태에 배치되도록 요청한 경우.
- 시행령 230에 포함된 규정 또는 Revenue Procedure (세무 절차) 81-38에 표기된 기준을 위반한 이유로 전문인 책무 사무국에 의해 정직, 자격 박탈 또는 실무 부적격 판정을 받은 경우.
- 면허 취소의 이유 불문하고 변호사 또는 공인 회계사로서 활동할 수 있는 주 면허를 상실하는 경우.

요건을 충족하지 못한 경우. 등록된 개인 및 AFSP 완료 기록 보유자가 갱신 자격 요건을 준수하지 않을 경우 IRS에서부터 통지를 받을 것입니다. 통지서는 부적격 사유 설명할 것이며 재고를 위해 이 개인이 정보를 제공할 수 있는 시간 엄수적 기회를 제공할 것입니다.

비활동 명단. 등록된 개인은 다음과 같은 경우 3년 동안 비활동 등록자 명단에 오르게 됩니다.

- 갱신 요구 사항을 준수하지 않았다는 통지서를 적시에 응답하지 않는 경우,
- 갱신 신청서를 적시에 제출하지 않거나,
- 갱신 요건을 충족하지 않은 경우.

등록한 개인은 3년 이내에 갱신 신청을 해야 합니다. 그리고 비활성 상태가 된 후 갱신을 위한 모든 요구 사항을 충족해야 합니다. 그렇지 않으면 다음 갱신 주기가 끝나면 해당 개인은 이 등록자 명단에서 제외되고 등록 상태가 말소됩니다.

비활동 퇴직 상태. 비활동 퇴직 상태에 놓이도록 요청한 등록 된 개인은 IRS 상대 업무를 할 자격이 없습니다. 이들은 모든 갹신 요구 사항을 계속 준수해야 합니다. 갹신 신청서를 제출 하고 또한 등록 주기에 필요한 지속적 전문 교육 시간을 완료 했다는 증거를 제공하면 활성 등록 상태로 복원할 수 있습니다.

정직 및 자격 박탈. IRS 상대 업무를 수행하는 모든 개인은 징계 절차의 대상이 될 수도 있으며 시행령 230의 규정을 위반하는 경우 질책, 정직, 자격 박탈 또는 금전적 불이익을 받을 수도 있습니다. 여기에는 무능력 표출 또는 불명예스러운 행위를 실행하는 것도 포함됩니다. 자세한 내용은 [무능력 및 불명예스러운 행동을 아래의 업무 규칙은 무엇입니까](#)에서 추후에 참조하십시오.

징계 절차에서 자격이 정지 또는 박탈된 실무자는 자격 정지/박탈 기간 동안 IRS를 상대로 납세자를 대변할 수 없습니다. 실무자는 지정된 자격 정지 기간 또는 자격 박탈 후 5년 중 더 이른 시점에 전문인 책무 사무국으로부터 복직을 요청할 수 있습니다. 위의 [IRS 상대 업무란 무엇인가](#)를 참조하십시오.

실무자가 복직을 원하는 경우, 전문인 책무 사무국이 복직을 허가할 때까지 IRS 상대 업무를 수행할 수 없습니다. 다음과 같은 경우 전문인 책무 사무국은 실무자를 복귀시킬 수 있습니다.

- 실무자의 향후 행동이 규정을 위반할 가능성이 없는 경우, 또한
- 복직을 허가하는 것이 공익에 위배되지 않는 경우.
- 그외 기타 조건들을 합리적인 기간 동안 따라야함.

개인은 어떻게 등록할 수 있습니까?

IRS 웹사이트 [IRS.gov/Tax-Professionals/Enrolled-Agents/Become-an-Enrolled-Agent\(영어\)](https://www.irs.gov/Tax-Professionals/Enrolled-Agents/Become-an-Enrolled-Agent)에서는 등록된 세무사가 되기 위해 취해야 할 조치에 대한 완전한 정보를 제공합니다.

연례 신고 기간 프로그램 완료 기록 획득에 대한 전체 규칙은 [IRS.gov/Tax-Professionals/General-Requirements-for-the-Annual-Filing-Season-Program-Record-of-Completion\(영어\)](https://www.irs.gov/Tax-Professionals/General-Requirements-for-the-Annual-Filing-Season-Program-Record-of-Completion)을 참조하십시오.

업무 규칙은 무엇입니까?

IRS 상대 업무를 관장하는 규칙은 Code of Federal Regulations (연방 규제 강령)의 31 C.F.R. Subtitle A, Part 10에 게시 되어있고 재무부 Circular No. 230 (시행령 230)에 디지털로 공개되어 있습니다. 이 규정은 [IRS.gov/Tax-Professionals/Circular-230-Tax-Professionals\(영어\)](https://www.irs.gov/Tax-Professionals/Circular-230-Tax-Professionals)에서 볼 수 있습니다. 변호사, CPA, 등록된 세무사, 등록된 은퇴 설계 대리인 또는 IRS 상대 업무를 수행할 권한이 있는 등록된 보험 계리사 및 감정인 (이후 실무자라고 함)은 특정 행동을 취할 의무가 있으며, 또한 다른 행동을 취하는 것이 제한되어 있습니다. 추가적으로, 실무자는 불명예스러운 행위에 연루될수 없습니다 (나중에 논의됨). 업무 규칙을 준수하지 않거나 무능하거나 또는 불명예스러운 행위에 연루된 실무자는 징계 조치를 받을 수 있습니다. 또한 미등록 세금 신고서 작성자는 IRS 상대로 제한된 업무 수행의 특권을 행사하기 위해 관행 및 행동 규칙을 준수해야 합니다. 적용되는 두 가지 규칙이 있으며, 둘 다 시행령 230 에 포함되어 있습니다.

1. 실무 수행에 관한 의무 및 제한 (시행령 230의 Subpart B), 및

2. 무능력 또는 불명예를 나타내는 것으로 간주되는 행동 (시행령 230의 Subpart C, Section 10.51).

의무 및 제한 사항

시행령 230의 적용을 받는 사람은 IRS 담당자 또는 직원으로부터 합당하고 합법적으로 요청된 기록 또는 정보를 즉시 제출해야 합니다. 단, 실무자가 합당한 근거 및 선의에 따라 해당 정보가 비밀사항이라고 믿는 경우는 예외입니다. 연방 정부 허가 실무자와 납세자 간의 세무 조연에 관한 대화내용이 (Internal Revenue Code (IRC) (내국세법) sec. 7525 참조) 다음과 관련된 경우 일반적으로 납세자와 변호사 사이의 대화내용과 같은 비밀사항이 될 수 있습니다:

- IRS 상대 비형사 세금 문제, 또는
- 미국에 의해 또는 미국정부 상대로 연방법원에 제출된 비형사 세금 소송.

조세피난처에 관한 대화내용. 연방 정부 허가 실무자와 이사, 주주, 임원, 직원, 대변인 또는 기업 대표를 포함한 모든 사람 사이의 서면 대화가 그 어떤 조세 피난처의 직간접적 활용을 기획하는 내용일 경우 이는 세무 조연에 관한 대화내용의 보호가 적용되지 않습니다.

권고의 의무. 법령 230의 적용을 받는 사람중 자신의 고객이 내국세 법률을 준수하지 않았거나 세금 신고서, 문서, 진술서 또는 기타 필요한 서류에서 오류 또는 누락을 한 것을 알고 있을 경우 자신의 고객에게 위반, 오류 또는 누락, 그리고 이 위반, 오류 또는 누락의 결과에 대한 책임에 대해 즉시 알려줄 의무가 있습니다.

일반적 주의의무. 시행령 230의 적용을 받는 개인은 다음의 직무를 수행할 때 주의의무를 지켜야합니다.

- IRS 문제와 관련된 세금 신고서, 서류, 진술서 및 기타 서류의 준비, 승인 및 제출을 준비하거나 지원할때.
- 재무부에 제출한 구두 또는 서면 진술에 대한 정확성을 판단할때.
- IRS가 관리하는 모든 사안에 대해 고객의 구두 또는 서면 진술의 정확성을 판단할때.

타인에 의존. 타인의 작업물에 의존했었던 경우에는 시행령 230의 적용을 받는 개인과 이 타인의 관계의 성격을 적절히 고려하여, 이 타인을 고용, 감독, 교육, 및 평가했을때 합리적인 주의를 기울였었다면 주의의무를 행사했다는 가정이 적용될것입니다.

지연. 시행령 230의 적용을 받는 개인은 부당하게 IRS 상대로 신속한 업무 처리를 지연시켜서는 안 됩니다.

자격 박탈 또는 직무 정지된 사람 및 전 IRS 직원의 도움. 시행령 230의 적용을 받는 개인은 고의, 직접 또는 간접적으로 다음 행위를 해서는 안 됩니다.

- IRS 상대 업무에 대한 자격 박탈 또는 직무 정지 처분을 받은 사람의 도움을 받거나 도움을 주기 (이 도움이 IRS 상대 업무 문제와 관련이 있는 경우).
- 전직 공무원의 지원 받기가 시행령 230 또는 연방법의 조항에 위반되는 경우.

공증인으로서의 업무. 시행령 230의 적용을 받는 개인이 IRS 가 관리하는 사안에 대해 변호인, 변호사 또는 대변인으로 고용되거나 어떤 방식으로든 이해관계가 존재할 경우 이 사안에

대해 공증인으로서 인정을 하거나, 선서를 받거나, 서류를 인증하거나, 공증인으로서 그 어떤 공식적인 업무를 수행할 수 없습니다.

납세자 환급 수표 입금 시행령 230의 적용을 받는 개인은 연방 납세 의무와 관련하여 정부가 고객에게 발행한 수표 (실무자 또는 실무자가 연관된 회사 또는 기타 단체가 소유하거나 관리하는 계좌에 전자적 수단 또는 기타 방법으로 지급을 지시하거나 수락하는 것을 포함)를 서명하거나 입금할 수 없습니다.

무능력 및 불명예스러운 행동

시행령 230의 적용을 받는 개인은 무능력 또는 불명예스러운 행동으로 인해 IRS 상대 업무에 대해 자격 정지 또는 자격 박탈 처분을 받거나 문책을 받을 수 있습니다. 개인과 회사 모두에게 다른 징계 외에 추가적으로 벌금이 부과될 수 있습니다. 다음 목록에는 불명예스러운 행동의 예가 포함되어 있습니다. 추가 예시는 하기와 같습니다. 시행령 230, Sec. 10.51(a).

- 내국세법 또는 부정직 또는 신뢰 위반과 관련된 범죄로 유죄 판결을 받은 경우.
- 연방 세금 문제와 관련하여 고의로 허위 또는 오해의 소지가 있는 정보를 제공하거나 이러한 활동에 참여하는 행위.
- 시행령 230의 section 10.30에서 금지된 취업청탁을 했을 경우.
- 고의적으로 연방 소득세 신고서를 제출하지 않거나, 연방 세금 또는 세금납부에 대한 탈세를 시도하거나, 이에 참여하는 행위.
- 미국정부에 납부해야 할 세금 또는 기타 채무를 이행하기 위해 고객으로부터 받은 자금을 도용하거나 적절하고 신속하게 송금하지 않음.
- 위협, 무고, 협박 또는 강요를 하거나 선물, 특혜 또는 어떤 특별 유인책을 제공하여 IRS 직원의 공무 집행에 영향을 미치려는 직간접적인 시도.
- 컬럼비아 특별구, 미국 주, 소유, 지역, 연방 또는 연방 법원, 연방 기관, 조직 또는 이사회에 의해 변호사, CPA, 공인 회계사 또는 보험계리사로서 자격 박탈 또는 자격 정지 처분을 받는 경우.
- 타인의 직무 정지, 자격 박탈 또는 부적격 기간 동안 고의적으로 이 타인의 IRS 상대업무를 지원 및 방조한 경우.
- 모욕적인 언어 사용, 허위 비난 또는 진술, 허위 사실을 알리는 행위, 악의적이거나 비방적인 내용의 유포 또는 게시, IRS 상대업무에 대해 모욕적으로 행동한 경우.
- 고의로, 무모하게, 또는 무능력으로 인해 잘못된 의견을 제시하는 행위 또는 연방 세법에 따라 발생하는 질문에 대해 무능한 의견을 제공하는 패턴에 관여.

문책, 자격 박탈 및 직무 정지

재무부 장관 또는 위임자는 통지 및 소송 기회 제공 후 해당 개인이 무능력하거나 평판이 좋지 않은 것으로 판명되거나 Subpart B의 규정을 준수하지 않거나 사취할 의도를 가지고 계획적이고 의도적으로 고객 또는 잠재 고객을 오도하거나 위협할 의도가 있는 경우 시행령 230의 적용을 받는 개인의 IRS 상대 업무를 문책, 직무 정지, 자격 박탈할 수 있습니다.

문책이란 공공 질책입니다. 시행령 230의 적용을 받는 개인에는 변호사, 공인 회계사, 등록된 세무사, 등록된 은퇴 설계 대

리인 또는 납세자 대변 또는 조인 제공 활동에 종사하는 등 기록된 보험계리사뿐만 아니라 연례 신고 기간 프로그램 완료 기록 보유자 중 납세자 및 연방 세금 목적을 위한 자산 가치 평가에 종사하는 모든 감정가들도 포함됩니다.

대변인 승인

IRS 상대로 본인을 스스로 대변하거나 다른 사람이 본인을 대변하도록 승인할 수 있습니다. 대변인을 고용하기로 선택한 경우, 대변인은 IRS를 상대로 이룰 자격이 있는 사람이어야 합니다. 이전의 [IRS 상대 업무를 수행할 수 있는 사람은 누구인가](#)를 참조하십시오.

위임장이란 무엇인가?

위임장이란 개인이 IRS로부터 납세자의 기밀 세금 정보를 받고 납세자를 대신하여 특정 행동을 허가하는 서면 승인입니다. 이 승인에 제한이 없는 경우, 이 개인은 일반적으로 수표를 입금하거나 서명하는 것을 제외하고 납세자를 대신해 모든 행동을 수행할 수 있습니다. 등록된 은퇴 설계 대리인, 등록된 보험계리사 및 완료 기록을 보유한 미등록 세금 신고서 작성자에게 부여되는 권한은 제한되어 있습니다. 연례 신고 기간 프로그램 완료 기록 보유자에 대한 제한 사항은 Revenue Procedure (세무절차) 2014 -42 및 [IRS.gov/Tax-Professionals/Return-Preparer-Office-RPO-At-a-Glance\(영어\)](#)를 참조하십시오.

업무 수행. 변호사, 공인회계사 및 등록된 세무사는 다음과 같은 업무를 수행할 수 있습니다.

1. IRS 사무실이나 직원을 상대로 귀하를 대변하기.
2. 세금 불충분에 대한 과세 또는 징수에 대한 제한 포기 또는 환불 청구에 대한 불허 통지 포기에 서명하기.
3. 세금 과세 또는 징수를 위한 소멸 시효 연장 동의서에 서명하기.
4. 종결 계약서에 서명하기.

신고서에 서명하기. 위임장에 명시된 대변인은 다음의 경우를 제외하고는 소득세 신고서에 서명할 수 없습니다.

1. 내국세법 및 관련 규정에 따라 서명이 허용된 경우 (규정 section 1.6012-1(a)(5) 참조), 그리고
2. 납세자가 위임장에서 이를 구체적으로 승인한 경우.

예를 들어, 다음과 같은 사유로 인해 본인이 신고서에 서명할 수 없는 경우 규정에 따라 대변인이 신고서에 서명할 수 있습니다.

- 질병 또는 부상.
- 법적 신고서 제출 기한 이전에 미국 (푸에르토리코 포함)에서 적어도 60일 이상 지속적으로 부재.
- 기타 정당한 사유로 요청 및 승인된 특정 허가.

대변인이 신고서에 서명하는 경우 대변인이 신고서에 서명하도록 승인하는 위임장 (또는 사본)을 첨부해야 합니다. 자세한 내용은 양식 2848의 설명서를 참조하십시오.

대체 또는 위임에 대한 제한. 공인된 대변인은 납세자가 위임장에서 구체적으로 승인한 경우에만 다른 공인 대변인에게 권한을 대체 또는 위임할 수 있습니다.

대체가 이루어진 후에는 새로 공인된 대변인만이 납세자의 대변인으로 인정됩니다. 권한 위임이 이루어진 경우, 기존 및 위임된 대변인 둘 모두 IRS의 인정을 받아 납세자를 대변할 수 있습니다.

제삼자에게 세금 신고서 공개. 양식 2848의 line 5a에서 이 권한을 대변인에게 특별히 위임하지 않는 한, 대변인은 IRS가 세금 신고서 또는 신고서 정보를 제삼자에게 공개할 수 있도록 허용하는 동의를 실행할 수 없습니다.

불능 또는 무능. 귀하가 불능 또는 무능한 상태가 된 경우 일반적으로 위임장은 종료됩니다.

위임장은 지속될 수 있으나 귀하가 불능 또는 무능한 상태가 된 경우 귀하가 양식 2848 line 5a의 “Other acts authorized” (허가된 다른 업무)에서 이를 승인했고 비 IRS 항구적 위임장이 IRS의 모든 수락 요건을 충족하는 경우에만 지속됩니다. 추후에 [비IRS 위임장](#)을 참조하십시오.

위임장이 필요한 경우는 언제인가?

타인이 납세자의 비밀 세금 정보를 받고 IRS를 상대로 납세자를 대변할 수 있도록 승인하고자 할 때 위임장을 제출해야 하며, 이전에 [위임장이란 무엇인가?](#)에서 언급한 다른 업무를 대변인이 수행하는지 여부에 관계없이 제출해야 합니다.

위임장은 다른 개인이 귀하를 대신하여 다음 행동 중 하나 이상을 할 수 있도록 승인하고자 할 때 가장 자주 필요합니다.

1. IRS와의 회의에서 귀하를 대변할때.
2. IRS 질의에 대한 서면 답변을 준비하고 제출할때.

필수 양식

IRS 양식 2848을 사용하여 IRS를 상대로 귀하를 대신해 업무를 수행할 공인 대변인을 임명합니다. IRS 상대로 귀하를 대변하는 것으로 인정된 개인은 양식 2048의 Part II, Declaration of Representative (파트 2, 대표자 지정)에 명시되어 있습니다. 대변인은 양식의 해당 부분을 반드시 작성해야 합니다.

비IRS 위임장. IRS는 비IRS 위임장을 수락하지만 완성된 양식 2848을 첨부해야만 위임장이 중앙 승인 파일 (CAF) 시스템에 입력될 수 있습니다. 자세한 내용은 [비IRS 위임장 처리](#)를 추후에 참조하십시오.

양식 2848이 아닌 다른 문서를 사용하여 대변인 권한을 부여하려면 다음과 같은 정보를 포함해야 합니다.

- 귀하의 이름과 우편 주소.
- 귀하의 사회보장번호 (또는 개인 납세자 식별 번호 (ITIN)) 및/또는 고용주 식별 번호.
- 직원 계획 번호 (해당되는 경우).
- 대변인의 이름과 우편 주소.
- 관련된 세금의 종류.
- 연방 세금 양식 번호.
- 관련된 특정 연도 또는 기간.
- 상속세 문제의 경우, 증여자의 사망일.
- 대변인에게 부여된 권한의 범위에 관해 명확하게 표현된 귀하의 의사.
- 귀하의 서명과 날짜.

또한 비IRS 위임장에 대변인이 서명하고 날인한 진술서를 첨부해야 합니다. 이 진술서는 대변인 지정이라고 하며, 양식 2848의 제2부에 포함되어 있습니다. 진술서는 다음과 같이 읽어야 합니다.

1. I am not currently under suspension or disbarment from practice before the Internal Revenue Service or other practice of my profession by any other authority, (나는 현재 IRS 또는 기타 기관에 의해 직업 관련 업무에서 정직 또는 자격 박탈 처분을 받지 않았으며)
2. I am subject to regulations contained in Circular 230 (31 C.F.R., Subtitle A, Part 10) as amended, governing practice before the Internal Revenue Service, (나는 IRS 상대업무를 관장하는 개정된 시행령 230 (31 C.F.R., Subtitle A, Part 10)에 포함된 규정의 적용을 받고있으며)
3. I am authorized to represent the taxpayer(s) identified in the power of attorney, and (나는 위임장에 명시된 납세자를 대변할 권한이 있으며)
4. I am a (naming the capacity in which representation is undertaken, as set forth in the list of eligible representatives at Part II of Form 2848.) (나는 (양식 2848 Part II에 적격한 대변인 목록에 명시된 대로, 대변인이 수행하는 역량 명명.)이다)

필수 정보 누락. 위에 나열된 모든 정보가 포함되어 있지 않은 경우 IRS는 귀하의 비IRS 위임장을 수락하지 않을 것입니다. 완성된 양식 2848 또는 모든 정보가 포함된 새로운 비IRS 위임장을 서명하고 제출할 수 있습니다. 허용되는 대체 문서에 서명할 수 없는 경우, 귀하의 사실상 대변인은 다음에 설명된 절차를 사용하여 귀하의 비IRS 위임장을 완성할 (IRS이 수락할 수 있도록)수 있습니다.

비IRS 위임장 완성 절차. 다음 조건 하에서 귀하의 비IRS 위임장에 명시된 사실상의 대변인은 귀하를 대신하여 양식 2848에 서명할 수 있습니다.

1. 원본 비IRS 위임장은 연방 세금 문제를 처리할 수 있는 권한 (예: 모든 행위를 수행할 수 있는 일반 권한)을 부여합니다.
2. 사실상의 대변인은 기존 비IRS 위임장이 관할권의 법률에 따라 유효하다는 진술서 (위증 시 처벌을 받는다는 서명을 한)를 양식 2848에 첨부합니다.

예시. 납세자 존 엘름은 그의 이웃이자 CPA인 에드 라치를 사실상의 대변인으로 지정하는 비IRS 항구적 위임장에 서명합니다. 위임장은 에드에게 존을 대신하여 모든 행동을 대신할 수 있는 권한을 부여했습니다. 그러나 세금 유형이나 세금 양식 번호와 같은 특정 세금 관련 정보는 나열하지 않았습니다.

존이 위임장에 서명한 직후, 그는 무능한 상태라는 선고를 받았습니다. 나중에 존이 제출한 전년도 신고서에 관한 연방 세금 문제가 발생합니다. 에드는 IRS에 존을 대변하려고 시도하지만, 항구적 위임장에는 필수 정보가 포함되어 있지 않기 때문에 거부됩니다.

에드가 이 항구적 위임장이 관할권의 법률에 따라 유효하다는 진술서 (위증 시 처벌을 받는다는 서명을 한)를 첨부하는 경우, 작성된 양식 2848에 서명하고 존을 대신하여 제출할 수 있습니다. 만약 에드가 IRS 상대 업무를 수행할 수 있다면 (이전의 [IRS 상대 업무를 수행할 수 있는 사람은 누구인가?](#)를 참조), 양식 2848에서 스스로를 대변인으로 지정할 수 있습니다. 그

렇지 않으면 IRS 상대 업무를 수행할 수 있는 다른 사람을 지명해야 합니다.

비IRS 위임장 처리. IRS는 CAF 시스템이라고 불리는 중앙 컴퓨터 데이터베이스 시스템을 가지고 있습니다. 이 시스템에는 납세자 대변인의 권한에 대한 정보가 포함되어 있습니다. 일반적으로 위임장을 IRS에 제출하면 CAF 시스템에 포함되도록 처리됩니다. CAF 시스템에 위임장을 입력하면 위임장 사본이 없는 IRS 직원이 CAF에 접속하여 대변인의 권한 확인을 가능하게 합니다. 또한, IRS는 대변인이 통지서 및 기타 IRS 통신문을 수신해야 한다고 지정한 경우, 통지서 사본 및 기타 IRS 통신문을 대변인에게 자동으로 전송할 수 있습니다.

비IRS 위임장을 작성된 양식 2848에 첨부하고 IRS에 제출하면 CAF 시스템에 입력시킬 수 있습니다. 귀하의 서명은 필요하지 않습니다. 그러나 사실상의 변호인은 반드시 Declaration of Representative (대변인 지정)에 서명해야 합니다. (이전의 양식 2848의 Part II 를 참조하십시오).

양식 작성 — 유용한 힌트

양식 2848의 작성은 추후 [양식 2848을 어떻게 작성해야 할지](#)의 예시에서 설명됩니다. 그러나 다음과 같은 사항도 양식을 작성하는 데 도움이 됩니다.

항목별 힌트. 다음 힌트는 양식 2848을 위한 항목별 설명서 중 일부를 요약한 것입니다.

Line 1-Taxpayer information. (항목 1-납세자 정보) 부부 공동 세금 신고서와 관련된 경우, 남편과 아내는 대변인이 동일인이라 하더라도 둘 다 대변인을 원하는 경우 각각 별도의 양식 2848을 제출해야 합니다. 한 명의 배우자만 해당 사건을 위임하고자 하는 경우, 해당 배우자가 양식 2848을 제출합니다. 만 18세 미만의 납세자 개인이 서명할 수 없는 경우, 개인의 부모 또는 법원이 지정한 보호자 (법원 문서 포함)가 대신하여 서명할 수 있습니다. 부모 또는 법원이 지정한 보호자가 납세자 개인을 대신하여 서명하도록 승인하는 양식 2848이 있는 경우 다른 개인이 납세자를 위해 서명할 수 있습니다.

Line 2 -Representative(s). (항목 2 -대변인(들)) 오직 개인만이 대변인으로 지명될 수 있습니다. 대변인에게 CAF 번호가 할당되지 않은 경우, “None” (없음)을 해당 항목에 입력하면 IRS가 대변인에게 번호를 발급할 것입니다. CAF 번호가 발급된 이후 대변인의 주소 또는 전화번호가 변경된 경우, 해당 확인란을 선택해야 합니다. 대변인의 팩스 번호가 있을 경우 이를 입력하십시오.

4명 이상의 대변인을 지정하려면 양식 2848을 추가로 첨부하십시오. IRS는 최대 두 명의 대변인에게 통지서 및 통신문 사본을 보낼 것입니다. 그러나 반드시 양식 2848의 line 2에 있는 확인란을 선택해야 IRS가 정기적으로 통지서 및 통신문 사본을 귀하의 대변인에게 보낼 수 있습니다. 확인란을 선택하지 않으면 대변인이 정기적으로 통지서 및 통신문 사본을 받지 못할 것입니다.

Line 3-Acts authorized (Tax matters). (항목 3 - 승인된 행위 (세금 문제)) 현재 연도/기간과 위임장에 서명한 날로부터 이미 종료된 세금 연도 또는 기간을 기재할 수 있습니다. 향후 세금 연도 또는 기간을 나열할 수도 있습니다. 그러나 IRS는 IRS가 위임장을 수령한 해의 12월 31일로부터 3년을 초과하는 향후 납세 연도 또는 기간을 CAF 시스템에 기록하지 않습니다. “All years,” (모든 연도) “All periods,” (모든 기간) 또는 “All taxes” (모든 세금)과 같은 보편적인 언급을 사용하지 마십시오. IRS는 이런 보편적인 언급이 사용된 위임장을 반납할 것입니다.

Line 4-Specific use not recorded on Centralized Authorization File (CAF). (항목 4-중앙 승인 파일 (CAF)에 기록되지 않은 특정 용도) 특정 사안은 CAF 시스템에 기록될 수 없습니다. 이러한 사안의 예는 다음을 포함하지만 이에 국한되지 않습니다. (조금 더 자세한 목록은 양식 2848의 설명서에 있습니다.)

- 개별예규 또는 기술 자문에 대한 요청.
- 고용주 식별 번호 (EIN) 신청.
- 양식 843, 환급 청구 및 감면 요청.
- 기업 해체.
- 회계 방식 변경 요청.
- 회계 기간 변경 요청.
- sections 501(c)(3), 501(a) 또는 521에 따른 면제 인정 신청서 (양식 1023, 1024 또는 1028).
- 종업원 복지 계획의 적격 상태 결정 요청 (양식 5300, 5307 또는 5310).
- section 7623에 따른 원본 정보에 대한 포상 신청서.
- 직원 계획 준수 해결 시스템 (EPCRS)에 따른 임의 제출.
- 정보 자유법 요청

양식 2848의 line 3에 설명된 세금 문제가 위의 문제 중 하나와 관련된 경우 line 4의 확인란을 선택하십시오. 이 확인란이 선택되었다면, 이 사건을 담당하는 IRS 사무실로 대변인은 위임장을 우편 또는 팩스로 보내야 합니다. 그렇지 않은 경우, 대변인은 IRS과의 각 회의에 위임장 사본을 지참해야 합니다.

위임장 제출 장소

일반적으로 양식 2848을 IRS에 직접 우편 또는 팩스로 보낼 수 있습니다. 양식 2848의 제출 장소를 결정하려면 양식 2848의 설명서에서 Where To File (제출 장소)를 참조하십시오.

만약 양식 2848이 특정 용도로 쓰일 것이라면, 우편 또는 팩스로 해당 문제를 처리하는 사무실에 보내십시오. 특정 용도에 대한 자세한 내용은 Line 4-Specific use not recorded on Centralized Authorization File (CAF). (항목 4-중앙 승인 파일 (CAF)에 기록되지 않은 특정 용도)를 양식 2848의 설명서에서 참조하십시오.

팩스 사본. IRS는 팩스 전송을 통해 제출된 위임장 사본을 수락합니다. 위임장을 팩스로 제출하는 경우, 해당 IRS에서 이러한 유형의 전송을 수락할 수 있는지 확인해야 합니다.

TIP 귀하의 대변인은 IRS 웹사이트를 통해 전자식으로 양식 2848을 제출할 수 있습니다. 자세한 내용을 위해 귀하의 대변인은 [IRS.gov/eServices](https://www.irs.gov/eServices)를 방문할 수 있습니다. 전자 서명 승인을 위해 양식 2848을 작성하는 경우, IRS에 양식 2848을 제출하지 마십시오. 대신, 문서를 보관할 대변인에게 전달하십시오.

위임장 업데이트. 기존 위임장에 대한 업데이트 또는 수정 사항을 서면으로 제출하십시오. 귀하의 서명 (또는 귀하를 대신하여 서명할 권한이 있는 개인의 서명)이 요구됩니다. 업데이트된 양식 2848 또는 비IRS 위임장을 관련 신고서가 제출되었거나 제출될 서비스 센터를 포함한 이전에 원본을 보낸 IRS 사무소에 보내면 됩니다.

기존 위임장에서 대변인에게 대변인을 대체 또는 위임할 수 있는 권한을 구체적으로 부여한 경우 공인 대변인은 권한을 대체하거나 위임할 수 있습니다. 대변인은 대체 또는 위임을 위

해, 다음과 같은 항목을 위임장을 제출했던 IRS 사무소로 제출해야 합니다.

- 1. 공인 대변인이 서명한 대체 또는 위임의 서면 통지.
- 2. 신규 대변인의 서면 대변인 지정
- 3. 대체 또는 위임을 구체적으로 승인하는 위임장 사본.

이전 위임장 유지/해지

동일한 사안에 대해 새로 제출된 위임장은 이전에 제출된 위임장을 취소시킵니다. 그러나, 새로운 위임장에 이전 위임장을 취소시키지 않는다고 구체적으로 명시되어 있고, 또한 다음 중 어느 하나라도 새로운 위임장에 첨부되어 있다면 이전 위임장은 취소되지 않습니다.

- 취소되지 않은 이전 위임장 사본 또는
- 이전에 취소되지 않은 위임장에서 위임된 각 대변인의 이름과 주소가 기재된 납세자가 서명한 진술서.

참고. 양식 2848을 제출해도 현재 유효한 그 어떤 양식 8821도 취소되지 않습니다.

위임장 취소/대변인 철회

납세자에 의한 취소. 이전에 이행된 위임장을 취소하며 새 대변인의 이름을 지정하지 않으려면 양식 2848의 첫 페이지 상단에서 현재 서명과 이 주석 바로 아래에 “REVOKE” (취소)라고 적어야 합니다. 그런 다음, 취소 주석이 담긴 위임장 사본을 양식 2848 설명서의 제출 장소 차트를 사용하여 IRS에 우편 또는 팩스로 보내야 하며 또는 이 위임장이 특정 사안에 대한 경우 해당 사안을 처리하는 IRS 사무소에 제출하십시오.

취소하려는 위임장의 사본이 없는 경우, 위임장의 권한이 취소되었음을 나타내는 취소 진술서를 IRS에 보내야 합니다. 위임장에는 해당 사안과 연도/기간이 기재되어 있어야 하며, 권한이 취소된 각 공인 대변인의 이름과 주소가 기재되어 있어야 합니다. 이 진술서에 반드시 서명 및 날짜를 표기해야 합니다. 권한을 완전히 취소하는 경우 특정 사안과 연도/기간을 나열하는 대신 “remove all years/periods” (모든 연도/기간 삭제)를 기입하십시오.

대변인에 의한 철회. 대변인이 대변인 직을 철회하고자 하는 경우, 대변인은 양식 2848의 첫 페이지 상단에서 현재 서명과 주석 바로 아래에 “WITHDRAW” (철회)라고 적어야 합니다. 그런 다음, **납세자에 의한 취소**에서 설명한 것과 같은 방법으로 IRS에 철회 주석이 있는 위임장 사본을 제출해야 합니다. 대변인에게 철회를 원하는 위임장의 사본이 없는 경우, IRS에 위임장이 철회되었음을 나타내는 철회 진술서, 사안 및 연도/기간을 기재하고 납세자의 이름, TIN 및 주소 (알려진 경우)를 기재해야 합니다. 대변인은 이 진술서에 서명 및 날짜를 표기해야 합니다.

학생이 소지한 위임장은 수령일로부터 130일 동안 CAF 시스템에 기록됩니다. 그 이후 학생이 귀하를 대리하도록 승인하는 경우, 업데이트된 양식 2848을 다시 제출해야 합니다.

위임장이 필요하지 않은 경우는 언제입니까?

제삼자가 대변인으로서 IRS 상대 업무를 하지 않는 경우 위임장이 필요하지 않습니다. 다음과 같은 상황에는 위임장이 필요하지 않습니다.

- IRS에 정보 제공.

- 양식 8821, 세금 정보 허가, 또는 기타 서면 또는 구두 공개 합의서를 사용해 세금 신고서 정보 공개 허가.
- IRS가 세금 신고서 또는 기타 문서에 제공된 확인란을 통해 제삼자와 세금 신고 정보를 논의할 수 있도록 허용.
- 파트너십 대변인 (PR)이 2017년 12월 31일 이후 시작되는 과세 연도의 중앙 집중식 파트너십 감사 체제 하에서 파트너십을 위한 행위를 수행하도록 허용; 그러나, 조기 선택 위해 아래의 주의사항 (CAUTION)을 보십시오.
- 2018년 1월 1일 이전에 종료되는 파트너십 과세 연도를 위해 세금 관련 파트너 (TMP)가 파트너십을 위한 업무를 수행하도록 허용.
- IRS이 수탁자와 신고 정보를 논의할 수 있도록 허용.



2017년 12월 31일 이후 시작된 파트너십 과세 연도의 경우, 2015년 양당 예산법은 TEFRA 파트너십 감사 및 소송 절차와 대규모 파트너십을 선출하는 데 적용되는 규칙을 폐지하고 새로운 중앙 집중식 파트너십 감사 체제로 대체했으며, “tax matters partner”(세금 관련 파트너)의 역할을 없애고 “partnership representative”(파트너십 대변인)로 대체했습니다. 재무 규정 제 301.9100-22T 항에 따라, 특정 파트너십은 2015년 11월 2일 이후부터 2018년 1월 1일 이전에 시작되는 과세 연도의 파트너십 신고에 새로운 체제가 적용되도록 선택할 수 있습니다.

양식 2848을 어떻게 작성해야 합니까?

다음 예제는 양식 2848의 작성 방법을 보여줍니다.

예시. 스탠과 메리 도는 2014년, 2015년, 2016년의 공동 소득세 신고서 (양식 1040)가 감사 중이라는 통지를 받았습니다. 그들은 등록된 세무사인 짐 스미스를 이 사안과 이 신고서에 관한 향후 사안에 대한 대변인으로 임명하기로 결정했습니다. 수년 동안 같은 위치에서 신고서를 작성한 짐에게는 이미 중앙 승인 파일 (CAF) 번호가 할당되어 있습니다. 메리는 짐이 자신을 대신해 계약서에 서명하는 것을 원하지 않지만 스탠은 짐이 서명하도록 할 의향이 있습니다. 스탠과 메리는 또한 짐이 중개 서비스 제공자를 사용하여 IRS 기록에 접속할 수 있도록 승인합니다. 그들은 짐에게 보내지는 모든 통지서와 서면 통신의 사본을 원합니다. 스탠과 메리가 다른 사람에게 위임장을 준 것은 이번이 처음입니다. 이들은 각각 양식 2848을 다음과 같이 작성해야 합니다.

Line 1-Taxpayer information. (항목 1-납세자 정보) 스탠과 메리는 각각의 양식 2848을 별도로 제출해야 합니다. 스탠은 자신의 별도 양식 2848에 자신의 이름, 도로명 주소 및 사회보장번호를 제공된 공간에 입력합니다. 마찬가지로 마리 아도 자신의 별도 양식 2848을 같은 방법으로 작성합니다.

Line 2 -Representative(s). (항목 2 -대변인(들)) 각자의 양식 2848에 스탠과 메리는 각각 선택한 대변인 짐 스미스의 이름과 현재 주소를 입력합니다. 스탠과 메리는 짐 스미스가 line 3에서 식별된 문제에 관한 통지 및 통신을 받기를 원합니다. 따라서 별도의 양식 2848에서 스탠과 메리는 line 2의 첫 번째 열에 있는 상자를 각각 체크합니다. 또한 스미스 씨의 CAF 번호, 작성자 세금 식별 번호 (PTIN), 전화번호 및 팩스 번호를 입력합니다. 스미스 씨의 주소, 전화번호 및 팩스 번호는 IRS가 CAF 번호를 발급한 이후 변경되지 않았으므로 스탠과 메리는 두 번째 열의 확인란을 선택하지 않습니다.

Line 3-Acts authorized (Tax matters). (항목 3 - 승인된 행위 (세금 문제)) 각자의 양식 2848에 스탠과 마리아가 각각 다음 사항을 입력합니다. description of the matter (사안 설명)에는 “income tax” (소득세), form number (양식 번호)에는 “1040”, 및 tax years (과세 연도)에는 “2014, 2015, and 2016” 을 입력합니다.

Line 4 -Specific use not recorded on Centralized Authorization File (CAF). (항목 4-중앙 승인 파일 (CAF)에 기록되지 않은 특정 용도) 각자의 양식 2848에서 스탠과 메리는 CAF에 기록되지 않은 특정 용도로 위임장의 사용을 제한하고 싶지 않기 때문에 이 항목에 아무것도 입력하지 않습니다. 이전의 [양식 작성 — 유용한 힌트](#)를 참조하십시오.

Line 5-Additional acts authorized and restrictions. (항목 5-추가적인 행위의 승인 및 제한) 메리는 자신과 스탠의 공동 2014, 2015, 2016년 소득세 채무의 변경 사항을 반영하는 모든 합의서에 서명하고 싶어 합니다. 그래서 그녀는 “Taxpayer must sign any agreement form” (납세자가 모든 합의 양식에 서명해야 한다)이라고 양식 2848의 line 5b에 적습니다. 스탠은 이와 관련하여 짐 스미스의 권한을 제한하고 싶지 않으므로 양식 2848의 line 5b를 비워 둡니다. 메리 또는 스탠 중 한 명이 선택했다면 별도의 양식 2848의 5b 항목에 다른 제한 사항을 나열 할 수 있습니다. 또한, 메리와 스탠 모두 5a 항목의 “Access my IRS records via an Intermediate Service Provider” (중개 서비스 제공자를 통해 나의 IRS 기록에 접속) 확인란을 선택하여 짐이 중개 서비스 제공자를 통해 IRS 기록에 접속하게 할 수 있습니다.

Line 6 -Retention/revocation of prior power(s) of attorney. (항목 6 — 이전 위임장 유지/해지) 스탠과 메리는 각자의 첫 번째 위임장을 제출합니다. 그래서 그들은 이 라인에 아무것도 입력하지 않습니다. 현재 위임장의 항목 6의 확인란을 선택하고 효력을 유지하고자 하는 이전 위임장 사본을 첨부하지 않는 이상, 동일한 세금 문제에 대한 현재 위임장을 제출하게 되면, 이전에 제출된 위임장이 있다면 이는 취소됩니다. 나중에 메리가 스스로 세무감사에 대응할 수 있다고 결정하면 스탠이 위임장을 취소하지 않더라도 자신의 위임장을 취소할 수 있습니다. (이전의 [위임장 취소/대변인 철회](#)를 참조하여 적용되는 특별한 규칙을 확인하십시오.)

Line 7-Signature of taxpayer. (항목 7-납세자의 서명) 스탠과 메리는 각자의 양식 2848에 서명하고 날짜를 기입합니다. 납세자가 서명하지 않으면 IRS는 양식을 수락할 수 없습니다.

Part II-Declaration of Representative. (제2부—대변인 지정) 짐 스미스는 양식 2848의 이 부분을 작성해야 합니다. 그가 서명하지 않으면 IRS는 양식을 수락할 수 없습니다.

제출 된 위임장은 어떻게 됩니까?

위임장은 IRS에 의해 접수, 검토 및 요구된 정보가 포함 되었다고 판명이 난 후에 인정됩니다. 그러나 CAF 시스템에 위임장이 입력될 때까지 IRS 직원은 귀하를 대변하도록 지명된 사람의 권한을 알지 못할 수 있습니다. 따라서 이 중간 기간 동안 IRS 직원은 귀하 또는 귀하의 대변인이 IRS과의 회의에 사본을 지참하도록 요청할 수 있습니다.

처리 및 취급

위임장의 처리 및 처리 방법은 이가 완성 또는 미완성 서류인지 여부에 따라 달라집니다.

미완성 문서. 양식 2848이 미완성인 경우 IRS는 귀하 또는 귀하의 대변인에게 서면 또는 전화상으로 누락된 정보 확보를 시도할 것입니다. 예를 들어, 서명 또는 서명 날짜가 누락된 경우 IRS는 귀하에게 연락할 것입니다. 대변인 관련 정보가 누락되었으나 적절한 연락처 (예: 주소 및/또는 전화번호) 정보가 서류에 있는 경우 IRS는 대변인에게 연락을 시도할 것입니다. 두 경우 모두 서류에 모든 필수 정보가 입력될 때까지 위임장이 유효한 것으로 간주되지 않습니다. 서류가 완성되고 이를 IRS에 수락되기 전까지 대변인으로 지명된 개인의 귀하를 대신한 IRS 상대업무를 수행할 권한이 인정되지 않습니다.

완성 문서. 위임장이 완전하고 유효한 경우 IRS는 대변인을 인정하기 위한 조치를 취할 것입니다. 대부분의 경우 이는 CAF 시스템에서 이 문서를 처리하는 것을 포함합니다. CAF 시스템에 이 정보를 기록하면 IRS는 공인 대변인에게 우편물의 사본을 전달하고 부여된 권한의 범위를 쉽게 인식할 수 있습니다.

CAF에서 처리되지 않은 서류. 특정 사용 위임장은 CAF 시스템에서 처리되지 않습니다 (이전의 [양식 작성 — 유용한 힌트](#)를 참조하십시오). 예를 들어, 일회성 또는 특정 사안에 대한 권한 부여 위임장은 CAF 시스템에서 처리되지 않습니다. 이 문서는 관련 사안 파일과 함께 남아 있습니다. 이 경우 양식 2848의 line 4에서 확인란을 선택해야 합니다. 이 경우, 대표자는 IRS와의 각 회의에 위임장 사본을 지참해야 합니다.

대변인 상대하기

유효한 위임장이 제출된 후 IRS는 귀하의 대변인을 인정할 것입니다. 하지만 대변인이 반복 요청 후 비특권 정보를 제공하지 못하여 IRS의 신속한 사안 처리를 부당하게 지연시키거나 방해한 책임이 있는 것으로 판단되는 경우 IRS는 귀하에게 직접 연락할 수 있습니다. 예를 들어, 위임장이 인정되는 대부분의 경우 IRS는 대변인에게 연락하여 약속을 잡고 대변인에게 요구되는 항목 목록을 제공할 것입니다. 단, 대변인에게 연락할 수 없고, 대변인이 반복된 요청에 응답하지 않으며, 요구된 항목 (기밀로 간주되는 항목 제외)을 제공하지 않는 경우, IRS 담당자를 우회하여 귀하에게 직접 연락할 수 있습니다.

대변인이 위에서 설명한 행동에 참여하는 경우, 이 사안에 대한 가능한 징계 조치를 고려하기 위해 전문인 책무 사무국에 회부될 수 있습니다.

통지서 및 기타 서신. IRS가 귀하에게 보내는 모든 통지서 및 통신문의 사본을 대변인이 받을 수 있도록 승인하려면 대변인의 이름과 주소 아래에 있는 확인란을 선택해야 합니다. **IRS가 귀하에게 보낸 통지서 및 통신문 사본을 두 명 이상의 대변인은 받을 수 없습니다.** 대변인(들)에게 통지서 및 통신문 사본을 보내지 않으려면 확인란을 선택하지 마십시오.

참고. 대변인은 서신과 함께 양식, 간행물 및 기타 관련 자료를 받지 않을 것입니다.

세금 관련 도움을 받는 방법

세금 문제에 대한 질문이 있거나, 세금 신고서 작성에 도움이 필요하거나, 무료 간행물, 양식 또는 지침을 다운로드 원한다면

면 IRS.gov를 방문하여 즉시 도움이 될 수 있는 자료를 찾으십시오.

세금 신고서 작성 및 제출. 귀하가 자격을 갖춘 경우 IRS.gov 또는 지역 사회에서 작성하고 제출할 수 있는 무료 옵션을 찾으십시오.

자원봉사 소득세 지원 (VITA) 프로그램은 일반적으로 수입이 5만 4천 달러 이하, 장애인 및 영어 구사 능력이 제한적인 세금 신고서 작성에 도움이 필요 납세자들에게 무료 세금 지원을 제공합니다. 고령자를 위한 세무 상담 (TCE) 프로그램은 특별히 만 60세 이상의 납세자에게 무료 세금 지원을 제공합니다. TCE 자원봉사자들은 고령자 특유의 연금 및 은퇴 관련 문제에 대한 질문에 답변하는 데 특화되어 있습니다.

IRS.gov에서 다음을 포함한 신고서 작성 및 제출 옵션을 확인할 수 있습니다.

- **무료 제출.** [IRS.gov/FreeFile](https://www.irs.gov/FreeFile)를 방문하십시오. 유명 브랜드 소프트웨어를 사용하여 무료로 연방 세금 신고서를 작성 및 전자 제출할 자격이 있는지 확인하십시오.
- **VITA.** [IRS.gov/VITA](https://www.irs.gov/VITA)를 방문해서 무료 IRS2Go 앱을 다운로드하거나 1-800-906-9887로 전화하여 무료 세금 준비를 위해 가장 가까운 VITA의 위치를 찾으십시오.
- **TCE.** [IRS.gov/TCE](https://www.irs.gov/TCE)를 방문해서 무료 IRS2Go 앱을 다운로드하거나 1-888-227-7669로 전화하여 무료 세금 준비를 위해 가장 가까운 TCE의 위치를 찾으십시오.



세금 질문에 대한 답변 얻기. IRS.gov에서 언제 어디서나 세금 질문에 대한 답변을 받을 수 있습니다.

- [IRS.gov/Help](https://www.irs.gov/Help) 또는 [IRS.gov/LetUsHelp](https://www.irs.gov/LetUsHelp) 페이지는 가장 흔한 세무 질문에 대한 답변을 얻는 데 도움이 되는 다양한 도구를 제공합니다.
- [IRS.gov/ITA\(영어\)](https://www.irs.gov/ITA)의 대화형 세금 도우미는 여러 세법 주제에 대해 질문하고 답변을 제공하는 도구입니다. 전체 인터넷과 기록을 위한 최종 응답을 인쇄할 수 있습니다.
- [IRS.gov/Pub17](https://www.irs.gov/Pub17)에서 간행물 17, 개인을 위한 연방 소득세를 받을 수 있으며, 세금 절감 기회, 2017년 세금 변경 사항 및 질문에 대한 답변을 찾는 데 도움이 되는 수천 개의 대화식 링크가 포함되어 있습니다. 온라인에서 HTML로 보거나, PDF로 보거나 모바일 장치에 전자책으로 다운로드하십시오.
- 전자 신고 소프트웨어에서 세법 정보를 열람할 수도 있습니다.

세금 양식 및 간행물 받기. [IRS.gov/Forms\(영어\)](https://www.irs.gov/Forms)에서 필요한 모든 양식 및 간행물을 보거나 다운로드하거나 인쇄할 수 있습니다. 또한 모바일 장치에서 인기 있는 세금 관련 간행물 및 설명서 (1040 설명서 포함)을 무료 전자책으로 다운로드하여 볼 수 있습니다. 또는 [IRS.gov/OrderForms](https://www.irs.gov/OrderForms)에서 주문하면 영업일 기준 10일 이내에 양식이 우편으로 발송됩니다.

온라인 계정 (개인 납세자 전용)에 접속하기. [IRS.gov/Account](https://www.irs.gov/Account)에서 연방 세금 계정에 대한 정보에 안전하게 접속할 수 있습니다.

- 납부해야 할 금액을 확인하거나 온라인으로 납부 또는 온라인 납부 합의를 설정하십시오.
- 온라인에서 세금 기록에 접속합니다.
- 지난 18개월간의 납부 내역을 검토합니다.

- [IRS.gov/SecureAccess](https://www.irs.gov/SecureAccess)에서 필수 신원 인증 절차를 검토하십시오.

직접 입금 사용. 세금 환급을 가장 빠르게 받을 수 있는 방법은 직접 입금과 IRS 전자 신고를 함께 사용하는 것입니다. 계좌 입금은 안전하고 전자적으로 환급금을 금융 계좌로 직접 이체합니다. 납세자 10명 중 8명은 환급을 받기 위해 계좌 입금을 이용합니다. 21일 이내에 IRS가 90% 이상의 환급을 처리합니다.

특정 공제를 청구한 신고서에 대한 지연 환급. 법이 변경되어 IRS는 2018년 2월 중순 이전에 근로 소득 세액 (EIC) 또는 추가 자녀 세액공제 (ACTC)를 적절히 청구한 신고서에 대한 환급을 처리할 수 없습니다. 이는 이 세액공제와 관련된 일부분 뿐만 아니라 전체 환급에 적용됩니다.

명세서 또는 신고서 사본 받기. 세금 명세서 사본을 받는 가장 빠른 방법은 [IRS.gov/Transcripts](https://www.irs.gov/Transcripts)를 방문하는 것입니다. 명세서 사본을 주문하려면 “Get Transcript Online” (온라인 명세서 받기) 또는 “Get Transcript by Mail” (우편으로 명세서 받기) 중 하나를 클릭하십시오. 원하는 경우

- 1-800-908-9946으로 전화하여 명세서를 주문하십시오.
- 양식 4506-T 또는 양식 4506T-EZ (둘 다 IRS.gov에서 이용 가능)을 우송하십시오.

신고서 작성에 도움이 되는 온라인 도구 사용. 다음의 경우 [IRS.gov/Tools](https://www.irs.gov/Tools)를 참조하십시오.

- [근로 소득 세액 공제 지원 \(IRS.gov/EIC\)](https://www.irs.gov/EIC)에 따라 EIC 적격 여부가 결정됩니다.
- [온라인 EIN 신청 \(IRS.gov/EIN\)](https://www.irs.gov/EIN)은 고용주 식별 번호를 얻는 데 도움이 됩니다.
- [IRS 원천징수 계산기 \(IRS.gov/W4App\)](https://www.irs.gov/W4App)는 연방 소득세 목적으로 급여에서 원천징수했어야 하는 금액을 추정합니다.
- [첫 주택 구매자 공제 계정 조회\(영어\) \(IRS.gov/HomeBuyer\(영어\)\)](https://www.irs.gov/HomeBuyer) 도구는 상환 및 계정 잔액에 대한 정보를 제공합니다.
- [판매세 공제 계산기\(영어\) \(IRS.gov/SalesTax\(영어\)\)](https://www.irs.gov/SalesTax)는 스케줄 A (양식 1040)에 공제를 항목화하고, 주 및 지방 소득세를 청구하지 않기로 선택하고, 지불한 판매세가 표시된 영수증을 저장하지 않은 경우 청구할 수 있는 금액을 표시합니다.

세금 관련 신원 도용 문제 해결.

- IRS는 개인 또는 금융 정보를 요청하기 위해 이메일 및 전화로 납세자와 연락을 시작하지 않습니다. 여기에는 문자 메시지 및 소셜 미디어 채널과 같은 모든 유형의 전자 커뮤니케이션이 포함됩니다.
- [IRS.gov/IDProtection](https://www.irs.gov/IDProtection)을 방문하여 정보 및 동영상을 확인하십시오.
- 사회보장번호 (SSN)를 분실 또는 도난당했거나, 귀하가 세금 관련 신원 도용의 피해자라고 의심되는 경우 [IRS.gov/ID](https://www.irs.gov/ID)를 방문하여 취해야 할 조치에 대해 알아볼 수 있습니다.

환급금 현황 확인.

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

- 법이 변경되어 IRS은 2018년 2월 중순 이전에 EIC 또는 ACTC를 정확히 청구한 신고서에 대한 환급을 처리할 수 없습니다. 이는 이 세액공제와 관련된 일부부분만 아니라 전체 환급에 적용됩니다.
- 모바일 장치에 공식 IRS2Go 앱을 다운로드하여 환급 상태를 확인하십시오.
- 납세자는 자동 환급 핫라인 (1- 800-829-1954)으로 전화할 수 있습니다.

세금 납부하기. IRS는 최신 암호화 기술을 사용하여 전자 결제의 안전성을 보장합니다. 온라인, 전화 및 모바일 장치의 IRS2Go 앱을 사용하여 전자 결제를 할 수 있습니다. 수표나 우편환으로 보내는 것보다 전자적으로 결제하는 것이 빠르고 쉽습니다. [IRS.gov/Payments](https://www.irs.gov/Payments)에서 다음 옵션 중 하나를 사용하여 결제할 수 있습니다.

- **IRS Direct Pay:** 별도의 비용 없이 당좌 또는 저축 계좌에서 개별 세금 청구서 또는 예상 세금 납부액을 직접 납부합니다.
- **현금카드 또는 신용카드:** 온라인, 전화 및 모바일 장치의 결제를 위한 승인된 결제 처리자를 선택합니다.
- **Electronic Funds Withdrawal (전자 자금 인출):** 세금 준비 소프트웨어를 사용하거나 세무 전문가를 통해 연방 세금을 신고할 때만 제공됩니다.
- **Electronic Federal Tax Payment System (전자 연방 세금 납부 시스템):** 사업체에 가장 적합한 옵션입니다. 등록이 필요합니다.
- **수표 또는 우편환:** 고지서 또는 지침에 나열된 주소로 결제 대금을 우편으로 보냅니다.
- **현금:** 참여 소매점에서 세금을 현금으로 납부할 수 있습니다.

지금 세금을 납부할 수 없으면 어떻게 해야 하나요? [IRS.gov/Payments](https://www.irs.gov/Payments)에서 귀하의 선택사항에 대한 자세한 내용을 확인하십시오.

- 지금 당장 세금 전액을 완납할 수 없는 경우 **온라인 납부 합의 (IRS.gov/OPA)**를 신청하여 월 할부로 납세 의무를 이행할 수 있습니다. 온라인 절차를 완료하면 합의서의 승인 여부를 즉시 통보받게 됩니다.
- **세액 조정 제안 사전 적격 도구 (IRS.gov/OIC)**를 사용하여 납세자 부채를 전체 금액보다 적은 금액으로 청산할 수 있는지 확인합니다.

수정된 신고서 상태 확인. [IRS.gov/WMAR](https://www.irs.gov/WMAR)를 방문하여 양식 1040X 수정된 신고서의 상태를 추적합니다. 수정 보고서가 시스템에 나타나기까지 우편으로 발송한 날로부터 최대 3주가 소요되며, 처리까지 최대 16주가 소요될 수 있습니다.

IRS 통지서 또는 서신의 이해. [IRS.gov/Notices](https://www.irs.gov/Notices)를 방문하여 IRS 통지서 또는 서신의 응답에 대한 추가 정보를 찾을 수 있습니다.

현지 IRS 사무소에 연락하기. IRS 세무 지원 센터 (TAC)를 방문하지 않고도 IRS.gov에서 많은 질문에 대한 답변을 얻을 수 있습니다. [IRS.gov/LetUsHelp](https://www.irs.gov/LetUsHelp)를 방문하여 사람들이 가장 많이 묻는 주제에 대해 확인하십시오. 여전히 도움이 필요하고, 세금 문제를 온라인이나 전화로 해결할 수 없는 경우 IRS TAC가 세금 관련 도움을 제공합니다. 이제 모든 TAC에서 예약 서비스를 제공하므로 오랜 대기 시간 없이 필요한 서비스를 받을

수 있습니다. 방문하기 전에 [IRS.gov/TACLocator\(영어\)](https://www.irs.gov/TACLocator)에서 가장 가까운 TAC를 찾고 시간, 사용 가능한 서비스 및 예약 옵션을 확인하십시오. 또는 IRS2Go 앱의 Stay Connected 탭에서 Contact US (연락하기) 옵션을 선택하고 “Local Offices” (현지 사무소)를 클릭하십시오.

IRS 동영상 보기. IRS 동영상 포털 ([IRSVideos.gov \(영어\)](https://www.irs.gov/IRSVideos))에는 개인, 소규모 사업체, 세무사를 위한 동영상 및 음성 프레젠테이션을 포함되어 있습니다.

다른 언어로 세금 정보 얻기. 모국어가 영어가 아닌 납세자의 경우 다음과 같은 자료를 이용할 수 있습니다. 납세자는 IRS.gov에서 다음 언어로 정보를 확인할 수 있습니다.

- **스페인어 (IRS.gov/Spanish).**
- **중국어 (IRS.gov/Chinese).**
- **베트남어 (IRS.gov/Vietnamese).**
- **한국어 (IRS.gov/Korean).**
- **러시아어 (IRS.gov/Russian).**

IRS TAC는 170개 이상의 언어로 된 전화 통역 서비스를 제공하며 이 서비스는 납세자들에게 무료로 이용 가능합니다.

납세자 보호 서비스가 도와드립니다

납세자 보호 서비스란 무엇입니까?

Taxpayer Advocate Service (TAS) (납세자 보호 서비스)는 납세자를 돕고 납세자 권리를 보호하는 IRS 내 독립적인 조직입니다. 저희의 임무는 모든 납세자가 공정한 대우를 받고 **납세자 권리 장전 (영어)**에 따른 귀하의 권리를 알고 이해하도록 하는 것입니다.

귀하를 위해 납세자 보호 서비스가 무엇을 할 수 있습니까?

IRS와 해결할 수 없는 문제를 해결하는 데 도움을 드릴 수 있습니다. 서비스는 무료입니다. 지원을 받을 자격을 갖추면 보호관 한 명이 배정되어 이 과정에서 함께 일하며 문제를 해결하기 위해 가능한 모든 노력을 기울일 것입니다. 다음과 같은 경우 TAS가 도움을 드릴 수 있습니다.

- 귀하의 문제가 귀하, 귀하의 가족 또는 귀하의 사업에 재정적 어려움을 초래하고 있습니다.
- 귀하 (또는 귀하의 사업체)가 즉각적인 불리한 조치의 위험에 직면해 있습니다. 또는
- IRS에 연락하려고 여러 번 시도했지만 아무도 응답하지 않았거나 IRS이 약속한 날짜까지 응답하지 않았습니다.

어떻게 연락할 수 있습니까?

사무소는 **모든 주와 컬럼비아 특별구, 푸에르토리코에 위치해 있습니다.** 현지 보호 서비스의 번호는 현지 디렉토리 및 [TaxpayerAdvocate.IRS.gov/Contact-Us\(영어\)](https://www.irs.gov/Contact-Us)에서 확인할 수 있습니다. 또한 1-877-777-4778로 전화하실 수 있습니다.

납세자 권리에 대해 어떻게 알 수 있습니까?

납세자 권리 장전은 IRS 상대 시 모든 납세자가 갖는 10가지 기본 권리를 설명합니다. 이 세무 연장 세트는 [TaxpayerAdvocate.IRS.gov\(영어\)](https://www.irs.gov/TaxpayerAdvocate)에서 확인할 수 있으며 **귀**

[하에게 이러한 권리가 의미하는 바와\(영어\)](#) 적용 방법을 이해하는 데 도움이 될 수 있습니다. 이것은 **귀하의 권리**입니다. 이를 아십시오. 이용하십시오.

그 외에 납세자 보호 서비스는 납세자를 어떻게 지원합니까?

TAS는 많은 납세자에게 영향을 미치는 대규모 문제를 해결하기 위해 노력합니다. 이러한 광범위한 문제 중 하나를 알고 있는 경우 [IRS.gov/SAMS](#)에서 신고해 주십시오.

저소득 납세자 클리닉

저소득 납세자 클리닉 (LITC) 은 IRS 로부터 독립적입니다. LITC는 세무 감사, 이의 제기 및 세금 징수 분쟁과 같은 IRS와

의 세금 문제 해결이 필요한 소득이 일정 수준 미만인 개인을 대변합니다. 또한, 클리닉은 영어를 제2 언어로 사용하는 개인을 위해 다른 언어로 납세자의 권리와 의무에 대한 정보를 제공할 수 있습니다. 서비스는 무료 또는 소액의 수수료로 제공됩니다. 가까운 클리닉을 찾으려면 [TaxpayerAdvocate.IRS.gov/LITCmap\(영어\)](#)를 방문하거나 IRS 간행물 4134, [저소득 납세자 클리닉 목록\(영어\)](#)을 참조하십시오.

용어집

연간 세금 신고 기간 프로그램 (AFSP): 연례 신고 기간 프로그램은 변호사, 공인 회계사 또는 등록된 세무사가 아닌 세무 대변인에게 제한된 실무 권리를 허용하는 자발적 프로그램입니다. 자세한 내용은, 이전의 [연례 신고 기간 프로그램 \(AFSP\) 및 연방 세금 신고서 작성자 안내 책자](#) 및 연방 세무 대리인 디렉토리를 참조하거나 [IRS.gov/Tax-Professionals/Annual-Filing-Season-Program](https://www.irs.gov/Tax-Professionals/Annual-Filing-Season-Program)(영어)을 방문하여 자세한 내용을 확인하십시오.

연례 신고 기간 프로그램 완료 기록: IRS은 특정 과세 연도에 대비하여 일정한 평생 교육 시간을 취득한 세금 신고서 작성자에게 연례 신고 기간 프로그램 완료 기록을 발급합니다. 위의 [연례 신고 기간 프로그램 \(AFSP\) 및 연방 세금 신고서 작성자 안내 책자](#)를 참조하여 자세한 내용을 확인하십시오.

사실상의 대변인: 위임장에 의거하여 그 사람을 위해 특정 행위 또는 종류의 행위를 수행할 수 있는 권한을 부여받은 사람.

CAF 번호: IRS가 위임장을 발급한 각 대변인과 세금 정보 승인을 받은 각 지정자에게 발급한 중앙 승인 파일 번호가 CAF 시스템에 기록되어 있습니다.

중앙 승인 파일 (CAF) 시스템: 컴퓨터 파일 시스템에는 위임장에 따라 임명된 개인의 권한 또는 세금 정보 승인 시스템에 따라 지정된 사람의 권한에 관한 정보가 포함되어 있습니다. 이 시스템을 통해 IRS 직원은 인증 정보에 더 빠르게 접속할 수 있습니다.

시행령 230 개인: 일반적으로 변호사, CPA, 등록된 세무사, 등록된 은퇴 설계 대

리인, 연간 신고 기간 프로그램 완료 기록 보유자, 감정인 또는 IRS 상대 업무를 수행할 권한이 있는 등록된 보험 계리사. 다른 개인은 IRS 상대로 일시적으로 실무를 수행하거나 제한된 실무에 종사할 수 있는 자격을 가질 수 있지만, 이들을 실무자라고 부르지는 않습니다.

청장: IRS청장.

항구적 위임장: 기한의 적용을 받지 않으며 본인 (납세자)의 불능 또는 무능 상태 이후에도 계속 효력을 유지하는 위임장.

등록된 세무사: 재무부 시행령 번호 230의 규정에 따라 허가를 받은 개인은 IRS 대응 업무를 할 수 있습니다.

연방 세금 문제: (1) 내국세법 제6110(i)(1)(B)항에 정의된 국세 조항의 적용 또는 해석과 관련된 모든 문제, (2) 내국세법 및 규정에 따른 개인의 의무에 영향을 미치는 법률 조항 (세금 또는 세금 신고 의무에 포함하되 이에 국한되지는 않음) 또는 (3) IRS가 관리하는 다른 법률 또는 규정.

수탁자: 모든 수탁자, 집행자, 관리자, 수취인 또는 보호자는 납세자의 위치에 있으며 대변인이 아닌 납세자의 역할을 합니다.

포괄 위임장: 납세자가 수행할 수 있는 모든 행위를 수행할 수 있도록 위임하는 위임장.

공무원 또는 직원: 주 또는 미국 정부의 행정부, 입법부 또는 사법부의 담당관 또는 직원, 컬럼비아 특별구의 담당관 또는 직원, 국회의원.

제한된 위임장: 사실상의 대변인이 특정 행위만 수행할 수 있도록 제한하는 위임장.

전문인 책무 사무국: 전문인 책무 사무국은 일반적으로 실무자의 행동과 관련된 문제에 대한 책임과 징계 절차, 제재, 복직을 포함한 징계에 대한 배타적 책임을 가지고 있습니다. 세무 대리 사무소는 PTIN 발급, 등록 신청에 대한 조치 및 지정된 그룹에 대한 역량 테스트 및 평생 교육 관리와 관련된 사안에 대한 책임이 있습니다.

실무자: 실무자는 변호사, CPA, 등록된 세무사, 등록된 보험 계리사, 등록된 은퇴 설계 대리인 또는 연간 보고 시즌 프로그램 참가자인 개인.

승인된 대변인: IRS 앞에서 납세자를 대변하는 것으로 인정되는 개인.

미등록된 세금 신고서 작성자: 변호사, CPA, 등록된 세무사, 등록된 은퇴 설계 대리인 또는 등록된 보험 계리사가 아닌 개인이며, 돈을 받고 작성자로서 납세자의 세금 신고서를 작성하고 서명하거나 또는 세금 신고서를 작성은 하지만 세금 신고서에 서명할 의무가 (세금 신고서의 설명서 또는 규정에 따라) 없는 사람입니다. 일부 미등록된 세금 신고서 작성자는 연례 신고 시즌 프로그램 완료 기록을 보유하고 있을 수도 있습니다. 2015년 12월 31일 기준으로, AFSP 완료 기록 보유자만이 해당 날짜 이후에 작성되고 서명된 신고서에 대해 납세자를 대변할 권한이 있습니다.



C

CAF (중앙 승인 파일 (CAF) 를 대신 참고)

CAF 번호 [4, 14](#)

CPA (공인회계사 (CPA) 를 대신 참고)

I

IRS 상대 업무 [3, 4](#)

간행물 (세금 관련 도움 를 대신 참고)

감정인 [3](#)

공무원 또는 직원 [14](#)

공인회계사 (CPA) [3, 14](#)

기업 [4](#)

납세자 수표 입금 [6](#)

대변인 승인 [6](#)

대변인 지정 [2](#)

등록된 보험계리사 [3](#)

등록된 세무사 [3, 5, 14](#)

등록된 은퇴 설계 대리인 [3](#)

미국 외 국가에서의 대변 [4](#)

미등록 개인 [4](#)

가족 구성원 [4](#)

개인 [4](#)

담당관 [4](#)

수탁자 [4](#)

직원 [4](#)

파트너 [4](#)

미등록 세금 신고서 작성자 [3, 14](#)

변호사 [3, 14](#)

보험계리사 [14](#)

보호된 대화내용:

조세피난처 [5](#)

불능 또는 무능 [7](#)

불명예스러운 행동 [6](#)

비IRS 위임장 [7](#)

비IRS 위임장 처리 [8](#)

비활동 명단 [4](#)

비활동 퇴직 상태 [5](#)

사실상의 대변인 [14](#)

세금 관련 도움 [10](#)

수탁자 [14](#)

승인된 대변인 [14](#)

시행령 230 개인 [14](#)

신원 도용 [11](#)

실무자 [14](#)

양식 2848 [7-9](#)

업무 규칙 [5](#)

의무 [5](#)

권고의무 [5](#)

주의의무 [5](#)

연간 세금 신고 기간 프로그램

(AFSP) [14](#)

연례 신고 기간 프로그램 완료 기록 [14](#)

연방 세금 문제 [14](#)

용어 사전 [2, 14](#)

위원 [14](#)

위임장 [6-10](#)

대변인 [10](#)

처리 및 취급 [10](#)

자격 박탈 [5, 6](#)

자격 상실 [4](#)

요건을 충족하지 못함 [4](#)

저소득 납세자 클리닉 학생 인턴 [3](#)

전문인 책무 사무국 [2, 14](#)

정직 [5](#)

제출 장소 [8](#)

제한 위임장 [14](#)

종료 [7](#)

중개 서비스 제공자 [1](#)

중앙 승인 파일 (CAF) [14](#)

지원 (세금 관련 도움 를 대신 참고)

직무 정지 [6](#)

특별출석 [4](#)

파트너쉽 [4](#)

파트너쉽 대변인 [1](#)

팩스 사본 [8](#)

포괄 위임장 [14](#)

학생 [4](#)

항구적 위임장 [14](#)

허가서 [4](#)

협회 [4](#)