

IRS가 8개 언어로 번역 제공되는 새로운 자진 신고 프로그램 도입을 발표했습니다

미국 국세청 (Internal Revenue Service: IRS)에서는 역외 자금을 미국의 세제 내로 되돌리기 위해 기획된 특별 자진 신고 프로그램 도입을 [발표했습니다](#). 이 프로그램의 참여 기한은 2011년 8월 31일까지입니다. IRS의 Douglas Shulman 국장은 이 새로운 역점사업을 가리켜 “사람들이 제도권내로 복귀할 수 있는 최후이자 최선의 기회”라고 평했습니다.

새 프로그램의 공식 명칭은 '2011 자진 신고 역점사업 (Voluntary Disclosure Initiative: OVDI)'이며 그 전반적 내용은 다음과 같습니다:

- 해외 계좌/단체에 보유중인 금액 또는 해외자산에 대해 2003 ~ 2010년 기간 중 가장 높았을 때의 총 자산 가치 대비 25 퍼센트에 해당하는 범칙금.
 - 프로그램의 대상이 되는 모든 기간에 걸쳐 납세자의 해외자산 가치가 \$75,000를 초과한 일이 없는 경우에는 범칙금 부과율이 12.5 퍼센트로 완화됨.
 - 해외 계좌를 개설하지 않은 납세자 및 본인들이 미국 시민이라는 것을 몰랐던 해외 거주자들에게는 범칙금 부과율 5 퍼센트를 적용.
- 원본 및 수정된 세금 환급 신고서 (tax returns)와 세금 납부, 이자 관련 증거서류 및 정확성 관련 범칙금은 2011년 8월 31일까지 제출 및 납부해야 함.

예상 OVDI 적용 대상자

OVDI는 주로 본국에 대한 세금 신고 의무를 준수하지 않았던 미국인과 단체에게 적용되며, 대상자는 다음과 같습니다:

- 미국과 다른 국가의 국적을 이중으로 보유한 자
- 해외에서 거주하거나 일하고 있는 미국 시민
- 미국 영주권자
- 해외에서 사업을 하는 엄밀하게 소유된(closely held) 미국 기업
- 외국인에게서 선물 및 유산을 증여 받은 미국 시민
- 해외 트러스트 (foreign trust)의 미국인 수혜자
- 미국으로 이민 온 자. 특히 분쟁 시기에 본국으로부터 피난해 온 자

IRS 는, 특정한 인증군을 겨냥해서 이 프로그램을 도입한 것은 아니지만, 다음 언어로 프로그램에 대한 정보를 번역해서 제공합니다:

- 중국어 ([번체](#) 및 [간체](#) 동시 제공)
- [독일어](#)
- [한국어](#)
- [스페인어](#)
- [페르시아어](#)
- [힌두어](#)
- [러시아어](#)
- [베트남어](#)

납세자가 이 역외 자진 신고 역점사업에 참여해야 하는 이유는?

납세자가 정직하게, 기한 내에, 빠짐없이 납세자의 위반 사실을 자진 신고하면, IRS 는 형사 기소를 의뢰하지 않을 것입니다. 자진 신고서를 제출하지 않는 납세자는 IRS 에 발각되어, 민사 범죄 범칙금 및 여러 가지 해외 정보 반송 범칙금(return penalties)을 포함한 고액의 범칙금을 부과 당할 위험이 있습니다. 이 모든 처벌은 형사 기소 및 금고형에 처해질 위험에 더해 추가로 적용됩니다. IRS 는 미국 국적 납세자의 해외 재무 활동에 대한 조사를 강화했습니다. IRS 는 조세 조약 및 내부 고발자들을 통해 미국 국적 납세자의 해외 활동에 대한 정보를 더 잘 입수할 수 있게 되었습니다. 또, IRS 는 해외 은행에 대한 조사를 스위스의 UBS 로부터 유럽, 중동 및 아시아의 (크고 작은) 다른 은행에까지 크게 확대했음을 확인해 주었습니다.

추가 정보를 얻으려면

역외 계좌의 자진 신고에 대해 더 알고 싶으시면, 본 안내문을 작성한 [Thomas W. Ostrander](#), [Hope P. Krebs](#) 또는 필라델피아의 [Stanley A. Barg](#), 뉴욕의 [Jon Grouf](#), 보스턴의 [Anthony D. Martin](#), [International Practice Group](#) 의 아무 [member](#), [Tax Accounting Group](#) 의 [Michael A. Gillen](#) 또는 회사에서 귀하가 보통 접촉하는 변호사에게 연락하십시오. [2011년 2월 9일자 저희 안내문](#) 에서도 2011 OVDI에 대해 더 자세하게 설명하고 있습니다.

미 재무부 규정 (Treasury Regulations)에서 정하는 바에 따라, 해당 기관에서는 미국 연방 세법에 따른 벌칙을 회피할 목적으로 사용하도록 이 고지문을 발송해 드린 것은 아니며, 또한 그와 같은 벌칙 회피 목적으로 사용해서는 안 됨을 귀하께 알려 드립니다.

책임 한도 고지: 이 고지문은 정보 제공만을 목적으로 작성 및 공표되었으며, 법률상의 조언 제공을 위해 제공된 것은 아니며, 그와 같이 해석해서도 안 됩니다. 더 자세한 내용은, 회사의 책임 한도 고지 전문을 참조 바랍니다.