



# Overview of the U.S. Taxation System

## (미국 세제 시스템 전체적인 개요)

Version: March 2019

This guide has been produced by Aprio for the benefit of their clients and associate offices worldwide who are interested in doing business in the U.S.

The main purpose is to provide a broad overview of the various issues related that should be considered by corporations when considering setting-up business in the U.S.

The information provided cannot be exhaustive and – as underlying legislation and regulations are subject to frequent changes – we recommend anyone considering doing business in the U.S. or looking to the U.S. as an opportunity for expansion, should seek professional advice before making any business or investment decision.

For more information, please contact us.

Brought to you by, Aprio Korean Practice Team:

**Aprio**  
Passionate for what's next™

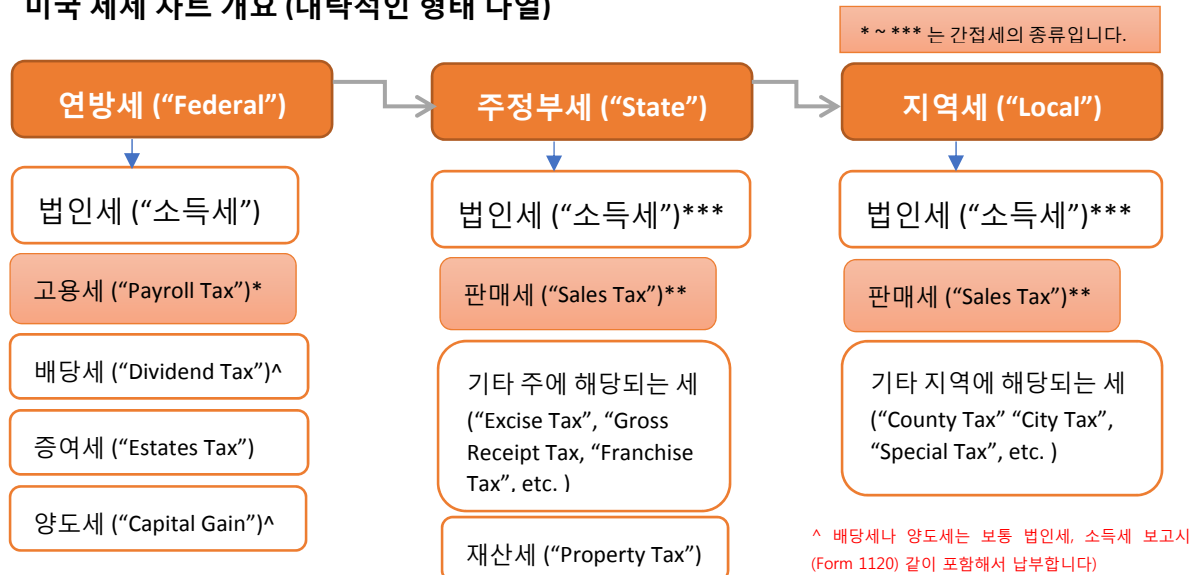
## 미국 세제 시스템 개요

미국은 전 세계에서 가장 복잡한 세금 시스템을 가지고 있는 나라 중 하나입니다. 소득세는 연방 정부와 대부분의 주에서 부과됩니다. 또한 특정 도시와 지역에서도 소득세가 부과됩니다. 미국 시스템은 “pay as you go” 시스템입니다. 미국 연방 세법에 따르면 고용주는 근로자의 임금에서 소득세와 사회보장세를 원청 징수하고 납부해야 하며 기업에서는 분기 기준으로 소득세를 납부해야 합니다.

일반적으로 미국 거주자 (개인 및 법인)는 전 세계 소득에 대해 연방 소득세가 부과됩니다. 반면, 비거주자는 미국내에 소득에 대해서만 연방 소득세가 부과됩니다. 외국의 소득에 대해 세금을 납부하는 미국 거주자는 일반적으로 지불 된 외국 소득세에 대해 외국 세액 credit 또는 deduction 을 청구 할 수 있습니다 (*credit: 세액공제, deduction: 소득공제*). 대부분의 경우, 외국의 소득에 대해 납부한 외국 소득세는 deduction 이 아닌 credit 을 청구하는 것이 더 유리합니다. (*미국시민권자나 영주권자의 경우에는 해외 거주시에도 미국 세금보고를 제출합니다, 이때 해외소득도 포함해서 먼저 보고한 후 최대 \$103,900 (2018 년도 기준)까지 소득공제가 가능합니다*)

배당세, 증여세, 양도세 및 사회보장세등의 여러가지 세금이 연방 차원에서 부과되고 있습니다. 미국은 현재 연방 차원에서 부가가치세를 부과하지 않습니다.

## 미국 세제 차트 개요 (대략적인 형태 나열)



\*\*\*소득세 (State Income Tax)가 대표적으로 없는 주: Alaska, Washington, Nevada, WY, SD, Texas, Florida.

하지만, 각 주안에 시와 카운트 (localities)가 각자의 추가적인 세를 부여 합니다. (Source: 2018, Tax Foundation)

\*\*판매세 (Sales Tax)가 대표적으로 없는 주: Alaska, Delaware, Montana, New Hampshire and Oregon.

하지만, Alaska 와 Montana 는 각 시와 카운트 (localities)가 각자의 판매세를 부여 합니다. (Source: 2018, Tax Foundation)

\*고용세 (Payroll Tax)는 Tax withholding 에 FICA, Medicare (복지관련 사회보장세) 가 예치하여야 합니다.

## 주 및 지역 법인 소득세 기본 사항

특정 주(State) 또는 지역(Local)이 법인 소득세를 부과하기 위해서는 해당 관할 구역과의 과세 대상 또는 관계가 존재해야 합니다. 연방법 (P.L) 86-272 에 따라 다주적 법인은 다음 조건이 충족되고 주 내에서 실시되는 활동에 해당되는 경우, 주 또는 지역 법인 소득세의 대상이 될 수 없습니다:

1. 회사 대리/대표 세일즈가 타주에 가서 주문을 받은 경우
2. 타주에서의 유형 인적 재산의 판매
3. 승인 또는 거절된 타주로 발송되는 주문
4. 주문이 승인 된 경우, 주 밖의 지점에서 배송되는 물품

P.L. 86-272 보호는 순이익에 부과 된 세금에만 적용되며 순자산 또는 자본에 대해 부과된 영업세에는 적용되지 않습니다. 또한, P.L. 86-272 보호는 유형 개인 재산의 임대, 서비스의 판매 또는 임대, 부동산의 매매 및 무형 자산의 판매 또는 허가와 같은 활동에는 적용되지 않습니다.

법인이 주 또는 지역에서 법인 소득세 연계 (Nexus)를 받으면 과세 소득은 일반적으로 IRC 에 따라 결정된 연방 과세 소득으로 시작하여 결정됩니다. 주와 지역에는 주정부 과세 소득에 부여하는 계산법이 각 주마다 다른 여러가지 요소와 사항들이 있습니다.

특정 주/지역은 사업 소득과 비 사업 소득을 구별합니다. 이러한 주에서는, 판매만을 기반으로 하거나 재산, 급여 및 판매의 조합을 기반으로 1,2 또는 3 요소 배분 공식을 사용하여 사업 소득이 주에 공급됩니다. 이러한 주에서는, 비 사업 소득이 일반적으로 상업 거주지 (즉, 본사가되는 주소재지)에 100% 배정됩니다.

그러나 대부분의 주와 지역은 배분 공식에 따라 법인의 주 과세 소득을 부과합니다 (즉, 주내의 판매를 모든 지역 판매로 나누어 계산, 주내의 재산을 모든 지역 재산으로 나누어 계산, 그리고 주내의 급여를 모든 지역의 급여로 나누어 계산을 1,2 또는 3 요소 공식과 비교). 뉴욕과 캘리포니아를 비롯한 많은 주에서는 주정부 소득세가 부과되는 주정부 과세 소득을 결정하기 위해 단일 판매 요소 배분 공식을 채택하는 추세가 있습니다. 기업의 주 소득세는 5%에서 10%까지 해당될 수 있습니다. 주정부 및 지역 소득세는 과세 소득이 연방 정부의 목적으로 결정시 공제가 가능합니다. 예를 들어, 주 세율이 10%이고 연방 세율이 21% 인 경우 주정부 세의 비용은 연방 공제 혜택의 순으로 7.9% ( $10\% \times (1-21\%)$ ) 입니다. 또한, 주정부는 일반적으로 해당 주에서 사업을 하는 각 법인의 소득세 신고서를 별도로 요구합니다. 많은 주에서는 계열 회사와 “단일 사업”을 하고 있는 법인을 주 또는 지역에 독립적인 과세 대상 또는 관계가 없는 계열사를 포함한 법인 연결납세신고서

제출할 수 있도록 허가하거나 요구할 수 있습니다. 예를 들어, 뉴욕 주 및 시에서는 결합된 계열사간에 공동 소유권과 단일 사업이 존재하는 경우 관련 법인이 결합된 신고서를 제출할 수 있도록 허용하거나 요구합니다. 캘리포니아는 계열사가 외국에 설립된 관련 기업을 통합 기반으로 한 전세계적인 신고서를 제출하도록 요구합니다. 그러나 캘리포니아에서 단일 사업을 하는 회사는 관련 외국 법인을 배제하고 미국 법인을 포함한 통합 캘리포니아 세금 신고서를 제출하는 “water’s edge” 선택을 할 수 있습니다.

**State Sales Taxes (판매세) for Distributors and Manufactures (유통 업체 / 제조 업체):**

근래에 Wayfair Case 로 인하여 주내에서 과세 여부를 예민하게 반응을 하고 있습니다. 특히, 유통 업체 / 제조 업체는 모든 고객으로부터 면제 인증서 (exemption certificate) 를 수집하고 유지할 것을 권장합니다. *(즉, 유통 업체 / 제조 업체의 판매가 재판매를 위한 판매로 100% 비과세인 경우, 최종적으로 주에 판매세를 부과하지 않습니다. 판매세는 보편적으로 최종 소비자에게 부여하는 세금이기 때문입니다).* 재판매를 위한 판매 개념은 일반적으로 모든 주에 있지만, 각 주마다 제조 업체가 사용할 수 있는 별도의 면제 조항이 있습니다. 해당 주에 위치한 제조 업체는 일반적으로 특정 면제에 대해 알고 있으며 적용 가능한 특정 면제가 무엇인지 알고 있으므로 판매자는 제조 관련 면제 인증서를 얻을 수 있습니다. 면제 인증서가 발행되지 않을 경우 판매자가 판매세를 부과해야한다고 제안 할 수 있습니다. 보편적인 B2B 에 경우, 판매세 신고서를 제출하는 것은 현실적이지 않습니다, 다만 여러 사항들을 고려하여 과세 리스크를 줄이려면 미국 회계사 전문의와 상담을 하실 것을 권장합니다.

**Franchisor (가맹점) State Sales Taxes (판매세):**

일부 주에서는 가맹점이 가맹점주를 대신해 주 소득세 Nexus 를 창출한다는 입장을 가지고 있습니다. 기술료 자체는 일반적으로 판매세가 적용되지 않지만, 가맹점주가 가맹점에게 판매하는 유형 상품 또는 기타 서비스 중 일부는 판매세의 대상이 될 수 있습니다 (가맹점에서 최종 고객에게 재판매를 위해 구입한 경우 제외).

미국에서 사업하는 외국 법인의 최종선은 미국에서 사업을 하기 위해 적합한 유형의 법인 및 활동을 선택하기 전 주 및 지역세 문제를 전문적으로 하는 미국 회계사와 상의하는 것을 적극 추천 합니다. 그러할 경우, 외국 법인이 전체 주와 지역 법인 소득세 부담을 최소화 할 수 있는 가능성이 높아집니다.