학습과정명 미국세법

## ■ 주차별 수업(강의·실험·실습 등) 내용

주별	차시	수업(강의·실험·실습 등) 내용	주교재 목차	과제 및 기타 참고사항
제 1 주	1	● 주요 미국 세법의 형태 (1) Income Taxses (소득세) (2) Property Taxes (재산세) (3) Death Taxes (사망과 관련된 조세) (4) Gift Taxes (증여세) (5) Transaction Taxes (거래와 관련된 조세) (6) Employment Taxes (고용과 관련된 세금) (7) Internal Revenue Code (내국세법)	Title 1. General 01. Types fo Major U.S. Taxes (1) INCOME TAXES / 14 (2) PROPERTY TAXES / 14 (3) DEATH TAXES / 14 (4) GIFT TAXES / 16 (5) TRANSACTION TAXES / 16 (6) EMPLOYMENT TAXES / 16 (7) INTERNAL REVENUE CODE / 18	
	2	● 개인 소득세의 기본적 체계 (1) Formula Outline (표준 체계) (2) Deductions (공제항목) (3) QBI Deduction (적격사업 소득공제) (4) Filing Status (납세자의 신고지위) (5) Tax Rate (세율) (6) Payment Procedures (세금납부 절차) (7) Tax Credits (세액공제)	Title 2. Individual Taxation Chapter 1. Outline of Individual Income Tax (1) FORMULA OUTLINE / 26 (2) DEDUCTIONS / 28 (3) QBI DEDUCTION / 28 (4) FILING STATUS / 30 (5) TAX RATE / 30 (6) PAYMENT PROCEDURES / 32 (7) TAX CREDITS / 34	
	3	● 납세자의 신고지위 (1) Married Individuals (부부의 합산 및 개별과세) Filing Jointly, separate (2) Unmarried Individuals (비혼자의 신고지위) Surviving spouse, head of household, single (3) Dependent Tests (부양요건) Relationship, support, gross income, citizenship, joint return	Title 2. Individual Taxation Chapter 2. Filing Status 01 In General /38 02 Married Individuals /38 (1) MARRIED FILING JOINTLY / 38 (2) MARRIED SEPARATE / 40 03 Unmarried Individuals /42 (1) SURVIVING SPOUSE(QUALIFYING WIDOW) / 42 (2) HEAD OF HOUSEHOLD / 44 (3) SINGLE / 44 04 Dependent Tests /46 (1) RELATIONSHIP TEST / 46 (2) SUPPORT TEST / 46 (3) GROSS INCOME TEST / 50 (4) CITIZENSHIP TEST / 52 (5) JOINT RETURN TEST / 52	
제 2 주	1	● 총소득 일반사항 (1) Definition of Gross Income (총소득의 개념) (2) Accounting Period (과세기간) (3) Accounting Methods (회계기준) ● 총소득에 포함되는 항목 (1) (1) Compensation for Services (용역제공에 대한 보상) (2) Interest (Schedule B) (이자소득) (3) Dividends (Schedule B) (배당소득)	Title 2. Individual Taxation Chapter 3. Gross Income 01. In General (1) DEFINITION OF GROSS INCOME / 56 (2) ACCOUNTING PERIOD / 56 (3) ACCOUNTING METHODS / 56	
	2	<ul> <li>총소득에 포함되는 항목 (2)</li> <li>(4) Refunds (환급받은 금액)</li> <li>(5) Alimony (위자료의 세무 상 처리)</li> <li>(6) Business Income or Loss (Schedule C) (사업소득 혹은 손실)</li> <li>(7) Capital Gain or Loss (Schedule D) (양도소득</li> </ul>	Title 2. Individual Taxation Chapter 3. Gross Income 02. Items to be included in Gross Income (1) COMPENSATION FOR SERVICES / 60	

			(2) INTERES(Schedule B) / 64
		혹은 양도손실) (8) Annuities (연금) (9) Income from Rental, Royalty, Partnership (Schedule E) (임대소득, 로얄티소득, 조합지분으로부터의 소득)	(2) INTERES(Schedule B) / 64 (3) DIVIDENDS (Schedule B) / 66 (4) REFUNDS / 66 (5) ALIMONY / 68 (6) BUSINESS INCOME OR LOSS (Schedule C) / 72 (7) CAPITAL GAIN OR LOSS (Schedule D) / 78 (8) ANNUITIES / 78 (9) INCOME FROM RENTAL, ROYALTY, PARTNERSHIP (Schedule E) / 82 (10) FARM INCOME (Schedule F) / 86 (11) SOCIAL SECURITY BENEFITS / 88
		● 총소득에 포함되는 항목 (3)	(12) OTHER TAXABLE INCOME / 88 Title 2. Individual Taxation
	3	(10) Farm Income (Schedule F) (농업소득) (11) Social Security Benefits (사회보장연금) (12) Other Taxable Income (기타의 과세대상 소득)  ● 총소득에 제외되는 항목 상해보상금, 기부금, 상속재산, 산업재해 등, 총소득에서 제외되는 항목	Chapter 3. Gross Income  02. Items to be included in  Gross Income  03 Items Excluded from Gross Income
제 3 주	1	● Above the line Deductions: Adjusted Gross Income (AGI) 계산 과정에서 총소득금액에서 공제 가능한 항목들 (1) IRA (개인연금계좌) (2) Student Loan Interest (학자금 대출이자) (3) Medical Savings Account (의료비 저축계좌) (4) One-half of Self-Employment Tax (자영업세의 1/2) (5) Self-Employed Health Insurance Premiums (자영업자의 의료보험료) (6) Penalty on Early Withdrawal of Savings (저축예금 조기해약시의 벌과금) (7) Educator Expenses (교육자 비용)	Title 2. Individual Taxation Chapter 4. Above the line Deductions (AGI) 01. In General 02. Deductible Items (1) IRA (Individual Retirement Account) / 108 (2) STUDENT LOAN INTEREST / 118 (3) MEDICAL SAVINGS ACCOUNT(Archer MSA) / 118 (4) ONE-HALF OF SELF-EMPLOYMENT TAX / 120 (5) SELF-EMPLOYED HEALTH INSURANCE PREMIUMS / 120 (6) PENALTY ON EARLY WITHDRAWAL OF SAVINGS / 122 (7) EDUCATOR EXPENSES / 122
	2	● 과세표준금액을 계산하는 과정에서 AGI에서 공제되는 항목들 (1) Medical Expenses (의료비) (2) Taxes Paid (세금납부액) (3) Interest Paid (이자지급액) (4) Charitable Contribution (공익성 기부금) (5) Casualty and Theft Losses (재해 혹은 도난·손실) (6) Miscellaneous Itemized Deductions (기타 항목)	Title 2. Individual Taxation Chapter 5. Itemized Deductions 01. In General 02. Deductible Items (1) MEDICAL EXPENSES / 132 (2) TAXES PAID / 136 (3) INTEREST PAID / 138 (4) CHARITABLE CONTRIBUTION / 144 (5) CASUALTY AND THEFT LOSSES / 150 (6) MISCELLANEOUS ITEMIZED DEDUCTIONS / 154

			03 Business Use of Home /
			154
			(1) DEDUCTION / 154
			(2 TYPE OF EXPENSES / 154
			(3) LIMITATION / 156
			Title 2. Individual Taxation
		● 주택의 사업사용과 관련하여 발생된 소득금액과	Chapter 5. Itemized
		사업비용에 대한 공제항목	Deductions
		(1) Deduction (공제방법)	03. Business Use of Home
	3		
		(2) Type of Expenses (비용의 분류)	(1) DEDUCTION / 154
		(3) Limitation (공제한도액)	(2) TYPE OF EXPENSES / 154
		● 세무 계산 상 소득에서 공제할 수 없는 항목들	(3) LIΜΙΤΑΠΌΝ / 156
			04. Not Deductible Items
			Title 2. Individual Taxation
			Chapter 6. Business Income
			Deduction
		● 정규법인을 제외한 납세자의 당해 연도 사업소득에	01. In General
		대한 공제	
	1	(1) Categories of Taxpayers (납세자의 분류)	02. Limitations
		(2) Nature of Business (사업의 분류)	(1) CATEGORIES OF TAXPAYERS
		(2) Hatarie of Business (사립의 분위) (3) Limitation Rule (공제한도)	/ 176
		(S) Entitioning (OMEL)	(2) NATURE OF BUSINESS /
			176
			(3) LIMITATION RULE / 178
			Title 2. Individual Taxation
			Chapter 6. Business Income
		▲ 나세자이 과세표조 그애 그미에 따르 ㅂㄹ이 가자이	Deduction
		● 납세자의 과세표준 금액 규모에 따른 분류와 각각의	
	2	공제액의 계산	03. Calculating the
		(1) Under Minimum Level Taxpayer (최소기준 이하	Deduction
		납세자)	(1) UNDER MINIMUM LEVEL
		(2) Over Maximum Level Taxpayer (최대기준 초과	TAXPAYER / 180
		납세자)	(2) OVER MAXIMUM LEVEL
		(3) Mid-range Level Taxpayer (중간 기준 납세자)	TAXPAYER / 180
제 4 주		, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	(3) MID-RANGE LEVEL
" - T			TAXPAYER / 182
			Title 2. Individual Taxation
			Chapter 7. Tax Credits
			01. In General
			02. Tax Credit Items
			(1) CHILD CARE CREDIT / 190
		● 세액공제 항목들의 종류와 적용대상 및 각각의	(2) CREDIT FOR ELDERLY OR
		공제액에 대한 계산 (1)	DISABLED / 192
		(1) Child Care Credit (자녀 보육비 세액공제)	(3) CHILD TAX CREDIT / 194
		(2) Credit for Elderly or Disabled (연로자 혹은	(4) EDUCATION CREDIT / 196
	3		
		장애인 세액공제)	(5) ADOPTION CREDIT / 196
		(3) Child Tax Credit (자녀 세액공제)	(6) FOREIGN TAX CREDIT / 198
		(4) Education Credit (교육비 세액공제)	(7) GENERAL BUSINESS CREDIT
		(5) Adoption Credit (입양 세액공제)	/ 200
			(8) AMT CREDIT / 202
			(9) EARNED INCOME CREDIT /
			202
			(10) EXESS SOCIAL SEDURITY
			PAID / 204
		● 세액공제 항목들의 종류와 적용대상 및 각각의	Title 2. Individual Taxation
		공제액에 대한 계산 (2)	Chapter 7. Tax Credits
		(6) Foreign Tax Credit (외국납부 세액공제)	02. Tax Credit Items
제 5 주	1	(7) General Business Credit (종합세액공제)	(1) CHILD CARE CREDIT / 190
" - '	_	(8) Alternative Minimum Tax (AMT) Credit	(2) CREDIT FOR ELDERLY OR
		(최저한세 세액공제)	DISABLED / 192
		(9) Earned Income Credit (저소득 세액공제)	(3) CHILD TAX CREDIT / 194

		(10) Excess Social Security Paid (초과납부 사회보장세)	(4) EDUCATION CREDIT / 196 (5) ADOPTION CREDIT / 196 (6) FOREIGN TAX CREDIT / 198 (7) GENERAL BUSINESS CREDIT / 200 (8) AMT CREDIT / 202 (9) EARNED INCOME CREDIT / 202 (10) EXESS SOCIAL SEDURITY PAID / 204 Chapter 8 Tax Payments / 2 0
	2	● 기타 세금의 종류와 특징 및 각각의 세액공제 금액과 한도액에 대한 계산 (1) Social Security Tax (FICA Tax) - 사회보장세 (2) Federal Unemployment Tax (FUTA Tax) - 연방실업세 (3) Self-Employment Tax (자영업세) ● 최저한세의 목적과 부담세액 및 납부절차 (1) Definition (최저한세의 정의) (2) Tentative Minimum Tax (최소한의 부담세액) (3) Adjustments and Preferences (조정항목 및 우대항목) (4) AMT Credit (최저한세 세액공제)	Title 2. Individual Taxation Chapter 8. Tax Payments 01. Other Taxes (1) SOCIAL SECURITY TAX (FICA Tax) / 208 (2) FEDERAL UNEMPLOYMENT TAX (FUTA Tax) / 208 (3) SELF-EMPLOYMENT TAX / 210 02. Alternative Minimum Tax (1) DEFINITION / 212 (2) TENTATIVE MINIMUM TAX / 212 (3) ADJUSTMENTS AND PREFERENCES / 214 (4) AMT CREDIT / 216 03 Requirements for Payment / 218 (1) ESTIMATED TAX PAYMENTS / 218 (2) FILING REQUIREMENTS / 222
	3	● 세액의 납부절차와 납부기한 및 방법 (1) Estimated Tax Payments (추정세액 납부) - 납부기한, 가산세가 부과되지 않는 경우 (2) Filing Requirements (신고절차) - 신고방법, 자녀의 투자소득, 납세자에 대한 벌과금	Title 2. Individual Taxation Chapter 8. Tax Payments 03. Requirements for Payment (1) ESTIMATED TAX PAYMENTS / 218 (2) FILING REQUIREMENTS / 222
제 6 주	1	● 재산과 관련된 거래와 자산의 취득에 대한 원가의 결정 (1) Purchase (구입한 경우) (2) Gift (증여에 의한 취득 시 취득원가 결정) (3) Acquired from Decedent (상속에 의한 취득)	Title 3. Transactions in Property Chapter 1. Basis of Property 01. In General 02. Basis of Property (1) PURCHASE / 254 (2) GIFT / 256 (3) ACQUIRED FROM DECEDENT / 260
	2	● 감가상각의 흐름과 감가상각에 관련된 원칙 (1) MACRS (Modified Accelerated Cost Recovery System) - 수정된 가속상각법 (2) Depreciation Method (감가상각의 방법) (3) Convention (취득 및 처분연도의 상각원칙)	Title 3. Transactions in Property Chapter 2. Depreciation 01. Flow of Depreciation 02. Depreciation Rule (1) MACRS / 266 (2) DEPRECIATION METHOD / 266 (3) CONVENTION / 268
	3	● Section 179의 내용과 납세자의 선택권	Title 3. Transactions in Property

I		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
			Chapter 2. Depreciation
		(1) Definition of Section 179 Election (179조의	03. Section 179 Election
		선택과 개념)	(1) DEFINITION / 272
		(2) Annual Limitation (연간한도)	(2) ANNUAL LIMITATION / 272
		● 광물자원 투자에 대한 감모상각 및 납세자의 선택	04. Depletion
		(1) Definition of Depletion (감모상각의 개념)	(1) DEFINITION / 276
		(2) Cost Depletion (원가법)	(2) COST DEPLETION / 276
		(3) Percentage Depletion (이익률법)	(3) PERCENTAGE DEPLETION /
			278
			Title 3. Transactions in Property
		● 자산의 양도소득 및 양도손실의 처리	Chapter 3. Disposition of
		(1) In General (양도소득과 양도손실의 기본개념)	Property
		(2) Gain / Loss per Transaction (개별거래에 대한	01. Capital Gains and Losses
		이익 혹은 손실의 계산)	(1) IN GENERAL / 286
	1	(3) Gain / Loss for Individual Taxpayer (납세자별	(2) GAIN / LOSS PER
		소득 혹은 손실의 계산	TRANSACTION / 288
		소속 혹은 논설의 계산 (4) Capital Gain / Loss for Corporation (법인의	(3) GAIN / LOSS FOR
		(4) Capital Gain / Loss for Corporation (급인의 양도소득 혹은 손실)	INDIVIDUAL TAXPAYER / 290
		oエエラ 寺亡 亡道)	(4) CAPITAL GAIN / LOSS FOR
			CORPORATION / 292
			Title 3. Transactions in Property
		● 사업용 자산의 처분과 이익 및 손실의 처리 방법	Chapter 3. Disposition of
			Property
		(1) Section 1231 Assets (1231조 자산: 감가상각대상	02. Sale of Business Property
	2	자산 및 부동산)	(1) SECTION 1231 ASSETS /
		(2) Recapture Rule (재계산 규정)	294
		(3) 1231 Gain and Loss (1231조 자산의 이익 혹은	(2) RECAPTURE RULE / 294
		손실 처리방법)	(3) 1231 GAIN AND LOSS /
제 7 주			296
			Title 3. Transactions in Property
			Chapter 3. Disposition of
		● 기타의 재산처분 거래와 관련된 이익과 손실의 계산 (1) Like-kind Exchanges (동종자산간의 교환)	Property
			03. Other Disposition of
			Property
			(1) LIKE-KIND EXCHANGES /
		(2) Involuntary Conversion (비자발적인 교환)	304
		(3) Sale of Residence (주택의 양도)	(2) INVOLUNTARY
		(4) Sale of Securities (주식의 처분)	CONVERSION / 308
	3	(5) Loss on Deposits (In insolvent financial	(3) SALE OF RESIDENCE / 312
		institutions) - 예금에 대한 손실(파산한 금융기관에	(4) SALE OF SECURITIES / 318
		예치하였던 경우)	(5) LOSS ON DEPOSITS (In
		(6) Transaction between Related Party	insolvent financial institutions) /
		(특수관계자와의 거래)	320
		(7) Stock Dividends (주식배당)	(6) TRANSACTION BETWEEN
		(9) Installment Method (할부법)	RELATED PARTY / 322
			(7) STOCK DIVIDENDS / 324
			(8) INSTALLMENT METHOD /
			324
	1		
TU 0 T		<u> </u>	<b>-</b>
제 8 주	2	중 간 :	<b>ᆚ</b> 사
	3		
		● 법인세 개요	Title 4. Corporations
		(1) Forms of Business (사업의 형태별 과세 방법)	01. Introduction
		(2) The Treatment of Corporate versus Individual	(1) FORMS OF BUSINESS / 342
제 9 주	1	(개인과 법인의 세무처리 비교)	(2) TAX TREATMENT OF
· 111 - 1	-	(3) Tax Rules Unique to Corporations (법인에만	CORPORATE VERSUS
		적용되는 세법기준)	INDIVIDUAL / 344
	<u>i</u>	(4) Stock Option (주식매입선택권)	(3) TAX RULES UNIQUE TO

			CORPORATIONS / 348
			(4) STOCK OPTION / 366
		● 법인세의 과세표준과 세금계산 방법	Title 4. Corporations
		(1) Calculation of Taxable Income (과세표준의 계산)	02. Taxable Income
		(2) Reconciliation (세무조정)	(1) CALCULATION OF TAXABLE
		(3) Schedule M-1 (M-1 서식의 항목의 종류와 계산)	INCOME / 372
	2	(4) Schedule M-2 (M-2 서식: 회계상 미처분	(2) RECONCILIATION / 372
		이익잉여금 내역)	(3) SCHEDULE M-1 / 374
		(5) Schedule M-3 (M-3 서식: 손익계산서상 이익	(4) SCHEDULE M-2 / 384
		항목과 세무상 이익 항목의 차이)	(5) SCHEDULE M-3 / 384 Title 4. Corporations
			03. Contribution
		● 법인의 출자 형태의 종류와 이에 따른 세액 계산	(1) CONTRIBUTION TYPES /
		(1) Contribution Types (출자의 형태)	402
	_	(2) Property Contribution (재산의 출자)	(2) PROPERTY CONTRIBUTION
	3	(3) Section 351 (제 351조: 면세대상 출자거래)	/ 402
		(4) Exception to Section 351 (제 351조에 대한	(3) SECTION 351 / 404
		예외)	(4) EXCEPTION TO SECTION
		(5) Treatment of Corporation (법인의 세무처리)	351 / 406
			(5) TREATMENT OF
			CORPORATION / 412
			Title 4. Corporations
		● 법인의 배당의 종류와 배당 시 법인과 주주의 세무	04. Distribution
		처리	(1) NONLIQUIDATING
		(1) Non-Liquidating Distribution	DISTRIBUTION / 412
		(계속기업으로부터의 배당: 현금배당, 현물배당,	(2) COMPLETE LIQUIDATIONS /
	1	주식배당, 의제배당)	420
		(2) Complete Liquidations (청산배당)	(3) STOCK REDEMPTIONS /
		(3) Stock Redemptions (주식소각, 주식상환)	422
		(4) Small Business Corporation Stock (Section 1244)	(4) SMALL BUSINESS
		- 소규모 법인의 주식(제 1244조)	CORPORATION STOCK (Section
			1244) / 424
		● ㅈ지이 벼겨이 형태아 투지에 따르 이이 미 소시이	Title 4. Corporations
l ll 10 조		조직의 변경의 형태와 특징에 따른 이익 및 손실의 게사고 베므셔크	05. Reorganization
제 10 주		계산과 세무처리	(1) DEFINITION / 426
	2	(1) Definition (조직변경의 개념)	(2) TYPES OF
	2	(2) Types of Reorganization (조직변경의 형태)	REORGANIZATIONS / 426
		(3) Gain Recognized (이익의 인식)	(3) GAIN RECOGNIZED / 430
		(4) Carryover of Tax Attributes (세무조정항목의	(4) CARRYOVER OF TAX
		이전)	ATTRIBUTES / 430
		● 연결납세의 개념과 연결납세 대상 및 세무 상의	
		효과	Title 4 Companytions
		(1) Affiliated Group (연결대상 그룹)	Title 4. Corporations
	3	- 의결권 있는 주식의 80%와 주식가액의 80% 이상	06. Affiliated Corporation
		소유> 연결신고	(1) AFFILIATED GROUP / 432
		(2) Tax Effects (세무 상의 효과)	(2) TAX EFFECTS / 432
		- 연결신고와 개별신고의 세무차이 비교	
		● 인적지배회사 과세 및 초과유보소득 과세	Title 4 Companyling
		(1) In General – PHC (Personal Holding Company:	Title 4. Corporations
		인적지배회사)와 AE (Accumulated Earnings:	07. PHC Tax and AE Tax
	4	초과유보소득)의 개념	(1) IN GENERAL / 434
	1	(2) Comparison of PHC and AE Tax	(2) COMPARISON OF PHC
		(인적용역소득세와 초과유보소득세의 비교)	AND AE TAX / 436
제 11 주		(3) Calculation of the PHC or AE Tax	(3) CALCULATION OF THE PHC
·η ±±		(인적용역소득세 및 초과유보소득세의 계산)	OR AE TAX / 436
		● 법인세 신고절차	Title 4. Corporations
		(1) Filing Requirement (신고요건 및 신고서식 Form	08. Filing Procedures
	2	1120)	(1) FILING REQUIREMENT / 440
	_	(2) Estimated Tax Payments (추정납부 및	(2) ESTIMATED TAX PAYMENTS
		(2) Estimated Tax Fayinents (구성입구 및 납부의무자)	/ 440
l		! はテ当ナペリ	/ <del>111</del> U

		(3) Tax Rate (세율: 법인 및 인적용역법인)	(3) TAX RATE / 442
		● 조세의 지역간 이해관계조정	Title 4. Corporations
		(1) Transfer Pricing (국가간 이전가격에 따른 소득	09. Multi-Jurisdictional Tax
	3	계상 이슈)	Issues
	3	(2) Subpart F Income (서브파트 F 소득: 해외자회사	(1) TRANSFER PRICING / 444
		소득 중 미국모기업의 소득에 포함되는 소득)	(2) SUBPART F INCOME / 446
		(3) State Income Tax (주 정부별 소득배분)	(3) STATE INCOME TAX / 446
			Title 5. Partnership
		● 조합의 행태와 특징 및 조합소득에 대한 과세방법	01. Introduction
		(1) What is a Partnership (조합의 개념)	(1) WHAT IS A PARTNERSHIP /
		(2) Tax Treatment for Partnership (조합에 대한	460
		세무처리 및 세무신고)	(2) TAX TREATMENT FOR
	1	(3) Partnership Reporting (조합의 세무보고 내용:	PARTNERSHIP / 462
		영업이익 Form 1065, Schedule K)	(3) PARTNERSHIP REPORTING /
		(4) Tax Year (과세기간)	466
		(5) Termination (조합의 소멸)	(4) TAX YEAR / 472
		(6) Continuation (조합의 승계)	(5) TERMINATION / 474
		(*)	(6) CONTINUATION / 474
		<u>.</u>	Title 5. Partnership
			02. Contribution to a
		● 조합에의 출자 시 발생 이익 또는 손실의 계산	Partnership
		(1) Gain or Loss on Contribution (출자에 대한	(1) GAIN OR LOSS ON
		이익이나 손실)	CONTRIBUTIONS / 476
		(2) Partner's Basis and Property Basis (조합원의	(2) PARTNER'S BASIS AND
		지분원가 및 현물자산의 원가)	PROPERTY BASIS / 478
		(3) Precontribution (출자 전 이익)	(3) PRECONTRIBUTION GAIN /
	2	(4) Holding Period (보유기간)	480
세 12 주	۷	<ul> <li>조합의 운영</li> </ul>	(4) HOLDING PERIOD / 480
1 12 T		(1) Adjustment of Partner's Basis (지분원가의 조정)	03. Operations of a
		(2) Loss Allocation (손실배분)	Partnership
		(3) Partner-Partnership Transactions (조합원과	(1) ADJUSTMENT OF
		조합의 거래)	PARTNER'S BASIS / 486
		꼬합의 기대/	(2) LOSS ALLOCATION / 488
			(3) PARTNER-PARTNERSHIP TRANSACTIONS / 490
			Title 5. Partnership
			04. Distributions from a
			Partnership
		● 조합으로부터의 배당	(1) NONLIQUIDATING
		(1) Non-Liquidating Distribution	DISTRIBUTION / 492
		(계속영업으로부터의 배당)	(2) LIQUIDATING DISTRIBUTION
	3	(계속영합으도부터의 매당) (2) Liquidating Distribution (청산배당)	/ 494
	ی	(2) Enquidating Distribution (정전매당)  ■ 조합원 지분의 양도	05. Sale of Partnership
		● 조합된 시문의 정도 (1) Tax Consequences to Seller (양도자의 세금처리)	Interest
		(2) Tax Consequences to Seller (영도자의 제금지리)	
		(2) Tax Consequences to Purchaser (연구자의 서리)	(1) TAX CONSEQUENCES TO
			SELLER / 498
			(2) TAX CONSEQUENCES TO
		● S-Corporation의 개요	PURCHASER / 502 Title 6. S-Corporations
		(1) Overview (기본개념)	01. Introduction
		(2) Qualifying for S Corporation (S Corporation의	(1) OVERVIEW / 516
		1	
		요건) (3) Flaction (C-Corp에서 S-Corp 요리의 저희)	\ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \
ᅵᅵᅵᅵᅵ	1	(3) Election (C-Corp에서 S-Corp 으로의 전환)	CORPORATION / 516
제 13 주	1	(4) Termination (S-Corporation의 종료)	(3) ELECTION / 518
		S Corporation의 세무처리	(4) TERMINATION / 520
		(1) Reporting (세무보고: Form 1120-S, Schedule K)	02. Tax Treatment
		(2) Allocation of Income (소득의 분배)	(1) REPORTING / 522
		(3) Shareholder's Stock Basis (주주의 주식원가)	(2) ALLOCATION OF INCOME /
		(4) Treatment of Losses (손실의 처리)	524

			(3) SHAREHOLDER'S STOCK
		(5) Accumulated Adjustment Account (배당) (6) Built-in Gains Tax (전환적 이익에 대한 과세) ● 법인의 행태별 비교	BASIS / 524  (4) TREATMENT OF LOSSES / 526  (5) ACCUMULATED ADJUSTMENT ACCOUNT / 526  (6) BUILT-IN GAINS TAX / 530  03. Comparison of Entity Types
	2	● 증여세 (1) Introduction (증여세의 개요 및 형태) (2) Gift Tax Computation (증여세의 계산) ● 상속세 (1) Introduction (상속세의 기본개념 및 신고절차) (2) Estate Tax Computation (상속세의 계산) (3) Generation Skipping Transfer Tax (세대생약이전과세)	Title 7. Gift, Estate, and Trust  01. Gift Tax  (1) INTRODUCTION / 544  (2) GIFT TAX COMPUTATION / 546  02. Estate Tax  (1) INTRODUCTION / 550  (2) ESTATE TAX COMPUTATION / 552  (3) GENERATION SKIPPING TRANSFER TAX / 558
	3	● 상속재단 및 신탁재단의 소득에 대한 과세 (1) Overview (상속재단 및 신탁제단의 개념) (2) Determination of Income (소득금액의 계산) ● 면세단체 (1) Types of Organizations (면세단체의 종류) (2) Filing Requirements (신고요건) (3) Unrelated Busines Income (UBI: 고유목적 외사업)	Title 7. Gift, Estate, and Trust  03. Income Taxation of Estates and Trusts (1) OVERVIEW / 564 (2) DETERMINATION OF INCOME / 570  04. Exempt Organizations (1) TYPES OF ORGANIZATIONS / 578 (2) FILING REQUIREMENTS / 580 (3) UNRELATED BUSINESS INCOME(UBI) / 582
	1	<ul> <li>변호사, 회계사, 세무대리인, 보험계리인 등의행위에 대한 규정</li> <li>(1) Definitions</li> <li>(2) Who may practice</li> <li>(3) Eligibility, Application, Term and Renewal Status as an Enrolled Agent, Enrolled Retirement Plan Agent, or Registered Tax Return Preparer</li> <li>(4) Return preparation and application of rules to other individuals</li> <li>(5) Continuing education providers and continuing education programs</li> </ul>	Title 8. Responsibilities in Tax Services 01. Treasury Department Circular No. 230 (1)
제 14 주	2	<ul> <li>(6) Information to be furnished</li> <li>(7) Knowledge of client's omission</li> <li>(8) Practice by former government employees</li> <li>(9) Sanctions</li> <li>(10) Incompetence and disreputable conduct</li> <li>(11) Violations subject to sanction</li> </ul>	Title 8. Responsibilities in Tax Services  01. Treasury Department Circular No. 230 (2) (1) DEFINITIONS / 594 (2) WHO MAY PRACTICE / 594 (3) ELIGIBILITY TO BECOME AN ENROLLED AGENT, ENROLLED RETIREMENT PLAN AGENT, OR REGISTERED TAX RETURN PREPARER. / 596 (4) APPLICATION TO BECOME AN ENROLLED AGENT, ENROLLED RETIREMENT PLAN AGENT, OR

REGISTERED TAX RETURN PREPARER. / 597 (5) TERM AND RENEWAL OF STATUS AS AN ENROLLED AGENT, ENROLLED RETIREMENT PLAN AGENT, OR REGISTERED TAX RETURN PREPARER. / 597 (6) REPRESENTING ONESELF I PARTICIPATING ΙN RULEMAKING ; LIMITED PRACTICE ; AND SPECIAL APPEARANCES. / 597 (7) RETURN PREPARATION AND APPLICATION OF RULES TO OTHER INDIVIDUALS. / 598 (8) CONTINUING EDUCATION PROVIDERS AND CONTINUING EDUCATION PROGRAMS. / 600 (9) INFORMATION TO BE FURNISHED / 600 (10) KNOWLEDGE OF CLIENT'S OMISSION / 601 (11) DILIGENCE AS TO ACCURACY / 601 (12) PROMPT DISPOSITION OF PENDING MATTERS / 601 (13) PRACTICE BY FORMER GOVERNMENT EMPLOYEES / 602 (14) NOTARIES / 602 (15) FEES / 602 (16) RETURN OF CLIENT'S RECORDS / 603 (17) CONFLICTING INTEREST / 604 (18) SOLICITATION / 605 (19) NEGOTIATION OF TAXPAYER CHECKS / 606 (20) BEST PRACTICES FOR TAX ADVISORS / 606 (21) STANDARDS FOR ADVISING WITH RESPECT TO TAX RETURN POSITIONS / 607 (22) COMPETENCE / 608 (23) PROCEDURES TO ENSURE COMPLIANCE. / 609 (24) REQUIREMENTS FOR WRITTEN ADVICE / 609 (25) SANCTIONS / 611 (26) INCOMPETENCE AND DISREPUTABLE CONDUCT. / 611 (27) VIOLATIONS SUBJECT TO SANCTION / 613 (28) NOTICE OF DISBARMENT, SUSPENSION, CENSURE, OR DISQUALIFICATION. / 614

	3	<ul> <li>Preparer Penalty</li> <li>(1) IRC Penalty</li> <li>(2) State Board of Accountancy Penalty</li> <li>(3) SEC Penalty</li> <li>Tax Preparer Requirement</li> <li>(1) Evaluating the Authority</li> <li>(2) PTIN Requirements</li> <li>(3) Quantified Probabilities</li> </ul>	(29) PETITION FOR REINSTATEMENT. / 614  Title 8. Responsibilities in Tax Services  02. Preparer Penalty (1) IRC PENALTY / 614 (2) STATE BOARD OF ACCOUNTANCY PENALTY / 616 (3) SEC PENALTY / 616  03. Tax Preparer Requirements (1) EVALUATING THE AUTHORITY / 617 (2) PTIN REQUIREMENTS / 617 (3) QUANTIFIED PROBABILITIES / 618 Appendix A. Hierarchy of Internal Revenue Code / 628 B. Contents of Internal Revenue Code(Sample) / 630 Solutions Multiples & Simulations / 631 Index / 679	과제물 제출: 2018년부터 적용된 Trump 세법 개정 하에서 주어진 케이스에 대한 소득세, 법인세, 및 기타 세금 금액의 계산과 각각의 Tax Form을 완성할 수 있는 과제의 제출
   제 15 주	2	7	   말 고 사	
" == 1	3			