

## 「연방세법: 절차 및 행정」

### (제7401조 - 제7410조)

- 국 가 · 지 역: 미국
- 법 률 번 호: 미국법전 연방세법 제6편
- 제 정 일: 1954년 8월 16일
- 개 정 일: 2018년 3월 23일

원문	번역문 <sup>1</sup>
Title 26—INTERNAL REVENUE CODE	연방세법
Subtitle F—Procedure and Administration	제6편 <sup>2</sup> 절차 및 행정
CHAPTER 76—JUDICIAL PROCEEDINGS	제76장 사법절차
Subchapter A—Civil Actions by the United States	제1절 미국이 수행하는 민사소송
§7401. Authorization	제7401조 승인

<sup>1</sup> 조 항 호 목의 기호는 원문의 기호를 사용하지 않고 우리나라 법령 체계에 맞추어 다음과 같이 변경하여 표시한다.

§1. → 제1조  
 (a) → ① 또는 제1항  
 (1) → 1. 또는 제1호  
 (A) → 가. 또는 가목  
 i) → 1) 또는 가목의 1

<sup>2</sup> 보통 원문의 Title을 “편”으로 번역하나, 미국법전 제26편에 해당하는 연방세법 조문의 구분이 Subtitle—Chapter—Subchapter—Part 등 네 수준으로 이루어져 있어 편의상 이 법의 원문에 등장하는 Subtitle을 “편”으로, 이하 각각을 “장—절—관” 등으로 번역한다.

No civil action for the collection or recovery of taxes, or of any fine, penalty, or forfeiture, shall be commenced unless the Secretary authorizes or sanctions the proceedings and the Attorney General or his delegate directs that the action be commenced.

#### §7402. Jurisdiction of district courts

(a) To issue orders, processes, and judgments

The district courts of the United States at the instance of the United States shall have such jurisdiction to make and issue in civil actions, writs and orders of injunction, and of ne exeat republica, orders appointing receivers, and such other orders and processes, and to render such judgments and decrees as may be necessary or appropriate for the enforcement of the internal revenue laws. The remedies hereby provided are in addition to and not exclusive of any and all other remedies of the United States in such courts or otherwise to enforce such laws.

(b) To enforce summons

세금, 또는 모든 유형의 과태료·벌금·과료의 징수 또는 회수에 대한 민사소송은 재무부 장관이 그 절차에 대하여 승인 또는 허가하고 법무부 장관 또는 그 대리인이 그러한 소송의 개시를 지시하는 경우가 아니면 개시할 수 없다.

#### 제7402조 지방법원의 관할권

① 명령, 절차 및 판결의 발부

미국연방지방법원은 민사소송에서 미국 정부의 요청을 받아 금지명령 및 출국금지 영장·명령, 관재인 선임 명령, 그리고 그 밖의 명령 및 절차를 내리고 발부하며, 연방세법의 집행에 필수거나 적합한 판결을 내릴 관할권을 갖는다.

이 법에서 규정하는 구제는 이 항에서 말하는 법원을 통하거나 그 밖의 방법으로 연방세법의 집행을 위한 미국의 다른 구제에 추가하는 것으로서 배타적이지 아니하다.

② 소환 집행

If any person is summoned under the internal revenue laws to appear, to testify, or to produce books, papers, or other data, the district court of the United States for the district in which such person resides or may be found shall have jurisdiction by appropriate process to compel such attendance, testimony, or production of books, papers, or other data.

(c) For damages to United States officers or employees

Any officer or employee of the United States acting under authority of this title, or any person acting under or by authority of any such officer or employee, receiving any injury to his person or property in the discharge of his duty shall be entitled to maintain an action for damages therefor, in the district court of the United States, in the district wherein the party doing the injury may reside or shall be found.

(d) Repealed.

(e) To quiet title

연방세법에 따라 출석, 증언, 또는 장부·문서·기타자료의 제공을 위하여 개인이 소환되는 경우, 그러한 개인이 거주하거나 그 소재 파악이 가능한 지역의 미국연방지방법원은 적절한 절차에 따라 그러한 출석, 증언, 또는 장부·문서·기타자료의 제공을 강제할 수 있는 관할권을 갖는다.

③ 미국 공무원 또는 근로자에 대한 손해배상

연방세법의 권한에 따라 행동하는 미국의 공무원 또는 근로자 중, 또는 그러한 공무원이나 근로자의 권한으로 행동하는 사람 중, 공무를 수행하는 도중에 자신의 신체 또는 재산에 손해를 입은 자는 가해자가 거주하거나 그 소재 파악이 가능한 지역의 미국연방지방법원에 그에 대한 손해배상 소송을 제기할 권한을 갖는다.

④ 폐지

⑤ 권원 확인

The United States district courts shall have jurisdiction of any action brought by the United States to quiet title to property if the title claimed by the United States to such property was derived from enforcement of a lien under this title.

(f) General jurisdiction

For general jurisdiction of the district courts of the United States in civil actions involving internal revenue, see section 1340 of title 28 of the United States Code.

**§7403. Action to enforce lien or to subject property to payment of tax**

(a) Filing

In any case where there has been a refusal or neglect to pay any tax, or to discharge any liability in respect thereof, whether or not levy has been made, the Attorney General or his delegate, at the request of the Secretary, may direct a civil action to be filed in a district court of the United States to enforce the lien of the United States under this title with respect to such tax or

미국이 재산에 대하여 주장하는 권원이 연방세법에 따른 유치권의 집행으로부터 도출되는 경우, 미국연방지방법원은 재산에 대한 권원 확인을 위하여 미국이 제기하는 소송의 관할권을 갖는다.

⑥ 일반관할권

연방세 관련 민사소송에 대한 미국연방지방법원의 일반관할권에 대하여는 미국법전 제28편 제1340조를 따른다.

**제7403조** 유치권 집행 또는 재산의 납세액 귀속을 위한 소송

① 제소

세금 납부 또는 그와 관련한 책임의 이행을 거부하거나 해태하는 경우, 압류 여부와 관계없이, 법무부 장관 또는 그의 대리인은 그러한 세금·책임에 대하여 연방세법에 따른 미국의 유치권을 집행하기 위하여, 또는 체납자가 소유하거나 권리·권원·이권을 갖는 재산을 그러한 세금·책임의 납부액에 귀속하기 위하여, 재무부 장관의 요청을 받아 미국연방지방법원에 민사소송을

liability or to subject any property, of whatever nature, of the delinquent, or in which he has any right, title, or interest, to the payment of such tax or liability. For purposes of the preceding sentence, any acceleration of payment under section 6166(g) shall be treated as a neglect to pay tax.

(b) Parties

All persons having liens upon or claiming any interest in the property involved in such action shall be made parties thereto.

(c) Adjudication and decree

The court shall, after the parties have been duly notified of the action, proceed to adjudicate all matters involved therein and finally determine the merits of all claims to and liens upon the property, and, in all cases where a claim or interest of the United States therein is established, may decree a sale of such property, by the proper officer of the court, and a distribution of the proceeds of such sale according to the findings of the court in respect to the interests of the parties and of

제기할 것을 지시할 수 있다.

앞 문장의 목적상, 제6166조제7항의 조기납부는 납세의 해태로 취급하여야 한다.

② 당사자

그러한 소송에 관계된 재산에 대하여 유치권을 갖거나 권리를 주장하는 모든 개인은 그 소송의 당사자가 되어야 한다.

③ 심판 및 판결

당사자가 소송에 대하여 법에 따라 통지를 받은 뒤, 법원은 절차를 진행하여 그 소송에 관계된 모든 사항에 대하여 심판하고 해당 재산에 대한 모든 주장 및 유치권의 시비에 대하여 종국 결정하여야 하며, 그러한 재산에 대하여 미국의 주장 또는 이권이 인정될 경우에는 법원의 담당 공무원을 통한 해당 재산의 매각 및 당사자와 미국의 권리에 대하여 법원이 내리는 결론에 따른 매각대금의 분배를 판결할 수 있다.

the United States. If the property is sold to satisfy a first lien held by the United States, the United States may bid at the sale such sum, not exceeding the amount of such lien with expenses of sale, as the Secretary directs.

(d) Receivership

In any such proceeding, at the instance of the United States, the court may appoint a receiver to enforce the lien, or, upon certification by the Secretary during the pendency of such proceedings that it is in the public interest, may appoint a receiver with all the powers of a receiver in equity.

**§7404. Authority to bring civil action for estate taxes**

If the estate tax imposed by chapter 11 is not paid on or before the due date thereof, the Secretary shall proceed to collect the tax under the provisions of general law; or appropriate proceedings in the name of the United States may be commenced in any court of the United States having jurisdiction to subject the property of the decedent to be

미국이 보유하는 1차 유치권의 변제를 목적으로 재산을 매각하는 경우, 미국은 재무부 장관의 지시에 따라 매각 경비를 포함하는 유치권의 금액을 초과하지 아니하는 범위에서 그 매각과정에 입찰할 수 있다.

④ 재산관리

그러한 절차 중에 미국 정부의 요청을 받은 경우, 법원은 유치권 집행을 위하여 관재인을 선임하거나, 그 절차 도중에 재무부 장관이 공익에 합치하는 것으로 확인하는 때는 파산관재인 권한을 갖는 관재인을 선임할 수 있다.

**제7404조 유산세에 대한 민사소송 제기 권한**

제11조에 따라 부과하는 유산세를 그 납부기일 이전까지 납부하지 아니하는 경우, 재무부 장관은 일반법의 규정에 따라 세금 징수 절차를 진행하여야 하며, 또는 그러한 조치가 없을 경우 피상속인의 재산을 법원의 판결에 따라 매각할 관할권이 있는 미국의 법원에서 미국의 이름으로 적합한 절차를 개시할 수 있다.



sold under the judgment or decree of the court. From the proceeds of such sale the amount of the tax, together with the costs and expenses of every description to be allowed by the court, shall be first paid, and the balance shall be deposited according to the order of the court, to be paid under its direction to the person entitled thereto. This section insofar as it applies to the collection of a deficiency shall be subject to the provisions of sections 6213 and 6601.

**§7405. Action for recovery of erroneous refunds**

**(a) Refunds after limitation period**

Any portion of a tax imposed by this title, refund of which is erroneously made, within the meaning of section 6514, may be recovered by civil action brought in the name of the United States.

**(b) Refunds otherwise erroneous**  
Any portion of a tax imposed by this title which has been erroneously refunded (if such refund would not be considered

그러한 매각대금으로 법원이 허용하는 각 명세서상 비용·경비와 더불어 세금을 우선 납부하여야 하며, 그 잔액은 법원의 명령에 따라 공탁하여 그에 대하여 권리를 갖는 자에게 법원의 지시에 따라 지급하여야 한다.

부족분의 징수에 대하여 이 조를 적용하는 경우, 제6213조 및 제 6601조의 규정을 준수하여야 한다.

**제7405조 과오환급의 회수를 위한 소송**

① 기한이 지난 뒤의 환급

연방세법에 따라 부과하는 세금에 대하여 제6514조에서 말하는 의미의 과오환급이 이루어진 부분은 미국의 이름으로 제기하는 민사소송으로 회수할 수 있다.

② 그 밖의 과오환급

연방세법에 부과하는 세금에 대하여 과오환급이 이루어진 부분은(다만 그러한 환급이 제6514조에서 말하는 과오로 보지 아

as erroneous under section 6514) may be recovered by civil action brought in the name of the United States.

(c) Interest

For provision relating to interest on erroneous refunds, see section 6602.

(d) Periods of limitation

For periods of limitations on actions under this section, see section 6532(b).

**§7406. Disposition of judgments and moneys recovered**

All judgments and moneys recovered or received for taxes, costs, forfeitures, and penalties shall be paid to the Secretary as collections of internal revenue taxes.

**§7407. Action to enjoin tax return preparers**

(a) Authority to seek injunction  
A civil action in the name of the United States to enjoin any person who is a tax return preparer from further engaging in any conduct described in subsection (b) or from further

니하는 경우로 한정한다) 미국의 이름으로 제기하는 민사소송으로 회수할 수 있다.

③ 이자

과오환급의 이자와 관련한 규정에 대하여는 제6602조를 따른다.

④ 시효

이 조에 따른 소송 시효에 대하여는 제6532조제2항을 따른다.

**제7406조 판결 및 회수금의 처리**

세금, 비용, 과료, 벌금으로 회수 또는 수신한 모든 판결 및 금액은 연방세의 징수금으로서 재무부 장관에게 지급하여야 한다.

**제7407조 세무신고대리인을 금지하기 위한 소송**

① 금지명령 청구 권한

세무신고대리인이 제2항에서 말하는 행위를 하는 것을 금지하거나 세무신고대리인으로서 더 이상의 활동을 금지하기 위하여 미국의 이름으로 제기하는 민사소송은 재무부 장관의 요청으로



acting as a tax return preparer may be commenced at the request of the Secretary. Any action under this section shall be brought in the District Court of the United States for the district in which the tax return preparer resides or has his principal place of business or in which the taxpayer with respect to whose tax return the action is brought resides. The court may exercise its jurisdiction over such action (as provided in section 7402(a)) separate and apart from any other action brought by the United States against such tax return preparer or any taxpayer.

(b) Adjudication and decrees  
In any action under subsection (a), if the court finds—

(1) that a tax return preparer has—

(A) engaged in any conduct subject to penalty under section 6694 or 6695, or subject to any criminal penalty provided by this title,

(B) misrepresented his eligibility

개시할 수 있다.

이 조에 따른 소송은 세무신고 대리인이 거주하거나 그의 주(主)사업장을 두는 지역 또는 소송이 제기된 세금 신고 건의 납세자가 거주하는 지역의 미국 연방지방법원에 제기하여야 한다.

법원은 그러한 세무신고대리인 또는 납세자를 상대로 미국이 제기한 그 밖의 소송과 별도로 분리된 소송에 대하여 관할권을 행사할 수 있다(제7402조제1항의 규정을 따른다).

## ② 심판 및 판결

제1항에 따른 소송에서 법원이 다음 각 호의 모든 경우를 확인하는 경우, 법원은 그 당사자가 해당 행위를 더 이상 하지 못하도록 금지할 수 있다.

1. 세무신고대리인이 다음 각 목 중 어느 하나의 행위를 한 경우

가. 제6694조 또는 제6695조에 따른 처벌 대상이거나 연방세법에서 규정하는 형사처벌 대상인 행위

나. 국세청을 상대로 사무를

to practice before the Internal Revenue Service, or otherwise misrepresented his experience or education as a tax return preparer,

(C) guaranteed the payment of any tax refund or the allowance of any tax credit, or

(D) engaged in any other fraudulent or deceptive conduct which substantially interferes with the proper administration of the Internal Revenue laws, and

(2) that injunctive relief is appropriate to prevent the recurrence of such conduct,

the court may enjoin such person from further engaging in such conduct. If the court finds that a tax return preparer has continually or repeatedly engaged in any conduct described in subparagraphs (A) through (D) of this subsection and that an injunction prohibiting such conduct would not be sufficient to prevent such person's interference with the proper

할 수 있는 자격을 허위로 표시, 또는 그 밖에 세무신고대리인으로서의 경력 또는 교육 요건을 허위로 표시

다. 세금 환급금의 지급 또는 세액공제 적용을 보장

라. 연방세법의 적법한 집행을 현저하게 저해하는 그 밖의 사기·기망 행위

2. 금지명령이 해당 행위의 재발 방지에 적합한 경우

법원의 확인 결과 세무신고대리인이 이 항의 가목부터 라목에서 명시하는 행위를 지속적 또는 반복적으로 한 바 있으며 해당 행위를 금지하는 금지명령이 그 세무신고대리인이 연방세법의 적법한 집행을 저해하는 것을 방지하기에 충분하지 아니할 경우, 법원은 해당 세무신고대리인이 세무신고대리인으로서 활

administration of this title, the court may enjoin such person from acting as a tax return preparer.

**§7408. Actions to enjoin specified conduct related to tax shelters and reportable transactions**

(a) Authority to seek injunction  
A civil action in the name of the United States to enjoin any person from further engaging in specified conduct may be commenced at the request of the Secretary. Any action under this section shall be brought in the district court of the United States for the district in which such person resides, has his principal place of business, or has engaged in specified conduct. The court may exercise its jurisdiction over such action (as provided in section 7402(a)) separate and apart from any other action brought by the United States against such person.

(b) Adjudication and decree  
In any action under subsection (a), if the court finds—

(1) that the person has engaged

동하는 것을 금지할 수 있다.

**제7408조 조세피난처 및 신고 대상 거래 관련 특정 행위를 금지하기 위한 소송**

① 금지명령 청구 권한  
개인에 대하여 더 이상의 특정 행위를 금지하기 위하여 미국의 이름으로 제기하는 민사소송은 재무부 장관의 요청으로 개시할 수 있다.

이 조에 따른 소송은 관련 개인이 거주하는 지역, 그 개인의 주 사업장을 두는 지역 또는 그 개인이 특정 행위를 한 지역의 미국연방지방법원에 제기하여야 한다.

법원은 그러한 개인을 상대로 미국이 제기한 그 밖의 소송과 별도로 분리된 소송에 대하여 관할권을 행사할 수 있다(제 7402조제1항의 규정을 따른다).

② 심판 및 판결

제1항에 따른 소송에서 법원이 다음 각 호의 모든 경우를 확인하는 경우, 법원은 해당 개인이 특정 행위 또는 연방세법상 처

<p>in any specified conduct, and</p> <p>(2) that injunctive relief is appropriate to prevent recurrence of such conduct,</p> <p>the court may enjoin such person from engaging in such conduct or in any other activity subject to penalty under this title.</p> <p>(c) Specified conduct For purposes of this section, the term "specified conduct" means any action, or failure to take action, which is—</p> <p>(1) subject to penalty under section 6700, 6701, 6707, or 6708, or</p> <p>(2) in violation of any requirement under regulations issued under section 330 of title 31, United States Code.</p> <p>(d) Citizens and residents outside the United States If any citizen or resident of the United States does not reside in, and does not have his principal place of business in, any United</p>	<p>별 대상인 행위를 하는 것을 금지할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 그 개인이 특정 행위를 한 경우</li> <li>2. 금지명령이 해당 행위의 재발 방지에 적합한 경우</li> </ol> <p>③ 특정 행위 이 조의 목적상 "특정 행위"란 다음 각 호 중 어느 하나인 행위 또는 그러한 행위의 불이행을 말한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 제6700조, 제6701조, 제6707조 또는 제6708조에 따른 처벌 대상인 행위</li> <li>2. 미국법전 제31편 제330조에 따라 발하는 규정상의 요건을 위반하는 행위</li> </ol> <p>④ 미국의 재외 국민 및 거주자 미국의 국민 또는 거주자가 미국의 사법관할지에 거주하지 아니하거나 주사업장을 두지 아니하는 경우, 그러한 국민 또는 거</p>
---	--

States judicial district, such citizen or resident shall be treated for purposes of this section as residing in the District of Columbia.

**§7409. Action to enjoin flagrant political expenditures of section 501(c)(3) organizations**

(a) Authority to seek injunction

(1) In general

If the requirements of paragraph (2) are met, a civil action in the name of the United States may be commenced at the request of the Secretary to enjoin any section 501(c)(3) organization from further making political expenditures and for such other relief as may be appropriate to ensure that the assets of such organization are preserved for charitable or other purposes specified in section 501(c)(3).

Any action under this section shall be brought in the district court of the United States for the district in which such organization has its principal place of business or for any district in which it has made political expenditures. The court may exercise its jurisdiction over

주자는 이 조의 목적상 컬럼비아 특별구에 거주하는 것으로 취급하여야 한다.

**제7409조** 제501조제3항제3호에 해당하는 단체의 명백히 정치적인 지출을 금지하기 위한 소송

① 금지명령 청구 권한

1. 총칙

제2호의 요건을 충족하는 경우, 제501조제3항제3호에 해당하는 단체가 하는 더 이상의 정치적인 지출을 금지하기 위하여 그리고 그러한 기관의 자산이 제501조제3항제3호에서 정하는 자선 또는 그 밖의 목적으로 유지되도록 하는데 적합한 그 밖의 구제로서 재무부 장관의 요청에 따라 미국의 이름으로 제기하는 민사소송을 개시할 수 있다.

이 조에 따른 소송은 해당 단체가 주사업장을 두는 지역 또는 그 단체의 정치적인 지출이 이루어진 지역의 미국연방지방법원에 제기하여야 한다.

법원은 그러한 단체를 상대로

such action (as provided in section 7402(a)) separate and apart from any other action brought by the United States against such organization.

(2) Requirements

An action may be brought under subsection (a) only if—

(A) the Internal Revenue Service has notified the organization of its intention to seek an injunction under this section if the making of political expenditures does not immediately cease, and

(B) the Commissioner of Internal Revenue has personally determined that—

(i) such organization has flagrantly participated in, or intervened in (including the publication or distribution of statements), any political campaign on behalf of (or in opposition to) any candidate for public office, and

(ii) injunctive relief is appropriate to prevent future political expenditures.

미국이 제기한 그 밖의 소송과 별도로 분리된 소송에 대하여 관할권을 행사할 수 있다(제7402조제1항의 규정을 따른다).

2. 요건

소송은 다음 각 목을 모두 충족하는 경우에 한정하여 제1항에 따라 제기할 수 있다.

가. 정치적인 지출을 즉시 중단하지 아니한다면 국세청에서 이 조에 따라 금지명령을 청구할 예정임을 국세청이 해당 단체에 통보한 경우

나. 국세청장이 다음 각 사항과 같이 직접 결정한 경우

1) 해당 단체가 공직 출마자를 위하여(또는 그에 반대하여) 선거 운동에 명백히 참여하였거나 개입(성명 출간 또는 배포를 포함한다)한 바 있음

2) 금지명령이 더 이상의 정치적인 지출을 방지하는 데 적합함



(b) Adjudication and decree  
In any action under subsection (a), if the court finds on the basis of clear and convincing evidence that—

(1) such organization has flagrantly participated in, or intervened in (including the publication or distribution of statements), any political campaign on behalf of (or in opposition to) any candidate for public office, and

(2) injunctive relief is appropriate to prevent future political expenditures,

the court may enjoin such organization from making political expenditures and may grant such other relief as may be appropriate to ensure that the assets of such organization are preserved for charitable or other purposes specified in section 501(c)(3).

(c) Definitions

For purposes of this section, the

② 심판 및 판결

제1항에 따른 소송에서 법원이 명백하고 설득력 있는 증거를 바탕으로 다음 각 호를 모두 확인하는 경우, 법원은 해당 단체에 대하여 정치적인 지출을 금지할 수 있으며 그 기관의 자산이 제501조제3항제3호에서 정하는 자선 또는 그 밖의 목적으로 유지되도록 하는데 적합한 그 밖의 구제를 명할 수 있다.

1. 해당 단체가 공직 출마자를 위하여(또는 그에 반대하여)

선거 운동에 명백히 참여하였거나 개입(성명 출간 또는 배포를 포함한다)한 바 있음

2. 금지명령이 더 이상의 정치적인 지출을 방지하는 데 적합함

③ 정의

이 조의 목적상 "제501조제3항



terms "section 501(c)(3) organization" and "political expenditures" have the respective meanings given to such terms by section 4955.

#### §7410. Cross references

(1) For provisions for collecting taxes in general, see chapter 64.

(2) For venue in a civil action for the collection of any tax, see section 1396 of Title 28 of the United States Code.

(3) For venue of a proceeding for the recovery of any fine, penalty, or forfeiture, see section 1395 of Title 28 of the United States Code.

제3호에 해당하는 단체" 및 "정치적인 지출"에 대해서는 제 4955조에서 각각 내리는 정의를 따른다.

#### 제7410조 상호 참조

1. 세금 징수의 총칙에 대한 규정에 대하여는 제64장을 따른다.

2. 세金的 징수를 위한 민사소송의 재판적(裁判籍)에 대하여는 미국법전 제28편 제1396조를 따른다.

3. 과태료·벌금·과료의 회수 절차의 재판적에 대하여는 미국법전 제28편 제1395조를 따른다.