외국의 세제

중앙정부와 지방정부간의 稅源 配分에 관한 小考

- 지방소비세제를 중심으로 -

류 금 렬
행정자치부 세제과 세제1담당

1. 서 언

중앙정부와 지방정부간의 전통적인 세원 배분(tax assignment) 방식은 대부분 세금이 많이 걷히는 세원은 중앙정부의 몫이 되도록 되어 있다. 이러한 방식이 대부분의 국가에서 채택되고 있다는 것은 새삼 놀라운 일이 못된다. 이러한 중앙집권화된 세원 방식은 주요한 지출이 분권화된 형태로 이루어지는 경향과 결합되어 정부간 재원 이전(inter-governmental fiscal transfers)에 있어 점증하는 갈등을 유발하고 있을 뿐만 아니라, 일부 지방정부의 방만한 재정운영을 조장하는 요인이 되기도 했다.

이러한 문제점을 개선하기 위한 가장 좋은 방법은 지방세(subnational tax)[1]를 강화하는 것이다. 전통적인 중앙과

1) 여기서 지방세(subnational tax)라 함은 중앙정부가 아닌 모든 종류의 하위정부의 세를 의미한다. 따라서 연방국가의 경우에는 주정부세와 지방정부세를 말하며, 단일국가의 경우에는 지방정부의 세를 의미한다. 본고에서 "지방"의 의미로 사용되는 subnational은 엄밀한 의미에서 중앙정부의 하위체계인 일체의 정부를 의미한다.