

로 부과되는 영국의 유일한 지방세로서 지방세입 예산의 약 13%의 비중을 차지하고 있다. 중앙정부는 지방자치단체의 council tax 과세에 한도(rate-capping)를 설정하여 표준지출평가(Standard Spending Assessment)의 1.125배를 초과할 수 없도록 하고 있다.

II. 납세 의무

1. 납세의무자

Council tax는 주택 1구당 기준으로 부과한다. 주택이라 함은 일반주택, 방갈로, 아파트, 연립아파트(maisonette), 이동주택(mobile home), 선상주택(houseboat) 등으로서 소유 또는 임차 여부를 불문한다. 납세의무자는 다음과 같다.

- 1) 주택의 소유자로서 그 주택에 거주하는 자(resident freeholder)
- 2) 주택의 임차자로 그 주택에 거주하는 자(resident leaseholder)
- 3) 소유자가 다른 주택에 거주하는 경우의 임차인(tenant)
- 4) 허가를 받아 거주하는 자(resident licensee)
- 5) 거주자(resident)

6) 거주자가 없는 경우에는 소유자

여기서 거주자(resident)라 함은 18세 이상으로서 유일한 주택 또는 주된 주택에서 거주하는 자를 말한다. 주로 납세의무자가 되는 사람들은 소유자인 거주자와 임차자인 거주자이다. 주택이 빈집이거나 어느 누구의 주된 주택이 아닌 경우에는 소유자가 납세의무자가 된다.

2. 거주자가 납세의무자가 아닌 경우

아래와 같이 특수한 경우에는 거주자가 아닌 소유자(owner)가 council tax의 납세의무자가 된다.

- 1) 2가구 이상이 거주하는 주택으로서 가구별로 임대료를 각각 따로 내는 주택과 취사 및 세탁시설을 공동으로 사용하는 합숙소(hostel), 단칸 아파트 (bed-sit) 등의 주택
- 2) 각종 요양소
- 3) 수도원·수녀원 등 각종 종교 시설
- 4) 소유자의 주된 주택(main home)은 아니지만, 소유자가 고용하고 있는 자의 주된 주택
- 5) 목사의 사택, 성공회(Church of