

(稅制)

玉田 俊平太()¹⁾

1.

(陽) 가 가 가 (welfare)

가 가 (가)
1967

가) (full set : 가
가

2.

1)

가 가 1970 14.6%, 1980 9.8% 가 , 1990
1.1% 가 ²⁾
³⁾ 3

1990 가 , 1991
가 ⁴⁾

2)

(公共財)

가 ⁵⁾ 가 가 OECD 가 10 42 4

가 = 가 가

(當期) 가 ' 20%가 20% 가

(marginal) 가

(cost - effective)

3) 가

가

가

< 1 >

| 국명 | 미국 | 프랑스 | 스페인 | 한국 | 일본 |
|------|--|------------------------|------------------------|-----------------|----------|
| 공제율 | 증가액의 20% | 증가액의 50% 연구개발비의 20% | 증가액의 40%+ 연구개발비의 5% | 증가액의 25%+ | 증가액의 20% |
| 비교기준 | '84~'88년의 매출액시험 연구비비율×최근 4년간의 매출액평균 | 앞의 2년동안의 평균액 | 앞의 2년동안의 평균액 | 앞의 2년동안의 평균액 | 최고액 |

1965 (當期)

가

가

< 1 >

가 가

가

(自社)

가 가

가

1997
가
530

< 2 >

, 1993

가

1992
가 (6)

1,140

가

(郵送)

3.

1998 5

1

1,700 (1,753)

1

가

가

(1 , 가

가

1
300)

< 2 > 가

| 연도 | 감세액(단위: 억원) | 전년대비 비율(%) |
|------|-------------|------------|
| 1988 | 930 | 3.3 |
| 1989 | 950 | 2.2 |
| 1990 | 980 | 3.2 |
| 1991 | 1,100 | 12.2 |
| 1992 | 1,140 | 3.6 |
| 1993 | 1,050 | -7.9 |
| 1994 | 890 | -15.2 |
| 1995 | 700 | -21.3 |
| 1996 | 570 | -18.6 |
| 1997 | 530 | -7.0 |

출전: 대장성 주세국(主稅局) 조사

95.4%(1996) 1 ,7)

4.

1)

952 (有效解答率) 54% 95%, 5%
 384, 99%, 5% 666 , 5%
 952 , 99% , 5%

62.3% 6 1,539 , 1996 (社内) 9 8,708

2)

가

< 3 >

< 3 > 가

| 이용상황 | 응답한 기업수 | 구성비 |
|---------------|---------|--------|
| A. 현재 이용하고 있다 | 186 | 20.1% |
| B. 과거에 이용 | 400 | 43.2% |
| C. 이용한 적이 없다 | 340 | 36.7% |
| 공란 | 26 | |
| 합 계 | 952 | 100.0% |

< 4 > 가

(n=384)

| 이용년도 | 답한 기업수 | 이용년도 | 답한 기업수 |
|------|--------|----------|--------|
| 1966 | 1 | 1987 | 6 |
| 1967 | 1 | 1988 | 13 |
| 1972 | 1 | 1989 | 13 |
| 1974 | 1 | 1990 | 31 |
| 1975 | 1 | 1991 | 61 |
| 1976 | 2 | 1992 | 51 |
| 1978 | 2 | 1993 | 34 |
| 1980 | 2 | 1994 | 33 |
| 1982 | 1 | 1995 | 39 |
| 1983 | 2 | 1996 | 62 |
| 1984 | 5 | 1997 | 3 |
| 1985 | 8 | 1966년 이전 | 3 |
| 1986 | 8 | 합 계 | 384 |

186 , 20.1% , 20.0% 가

400 , 43.2% , 가

340 , 36.7% .

가

(= 가) < 4 > 384 , 1991

61 , 1992 51 , 81% 311 가 1990

가 , 1990 가 1990 가

1993 가

가

가 가 20%

가 , 40% 가 , 60%

가

가 가

(次年度)

< 5 >

| | 이용할 수 있다 | 구성비 | 이용할 수 없다 | 구성비 | 합 계 |
|----------------------------|----------|-------|----------|-------|-----|
| 1994년도 이후의 최고액을 기준으로 한다 | 125 | 33.1% | 253 | 66.9% | 378 |
| 전년도와 전전년도의 평균액을 기준으로 한다 | 229 | 60.7% | 148 | 39.3% | 377 |
| 전년도의 금액을 평균으로 한다 | 260 | 67.5% | 125 | 32.5% | 385 |

가 가

2 가 (ratchet effect) 2 1

5.

가 (marginal) 가

가

20%

20%

가

가 가

(option)

- 1)
- 2)
- 3) ' 1997 , pp. 116~117.
- 4) ' 1997 , pp. 84~95.
- 5) OECD, Technology, Productivity, and Job Creation - Best Policy Practices, C/MIN(98)/ANN2, pp. 167~168.
- 6) ' 1997 , pp. 360~361.
- 7) ' 1997 , pp. 84~85.