

# 재정포럼

Monthly Public Finance Forum

# 2

OECD 가

OECD 가

• 2001년 2월 15일 발행 • 제56호 • 1996년 5월 31일 등록 • 라7859 • 발행처/한국조세연구원 • 139-774 서울특별시 송파구 가림동 79-6 • 전화(02)2186-2130~2 • 월간

2001년 2월호 (동권 제56호)

한국조세연구원

C . O . N . T . E . N . T . S

2	(正道)	/ 金峻永
6		/ 金珍洙
29		/ 金珍永
56		/ 鄭在皓
79	道之以德, 齊之以禮, 有恥且格( , , )	
80	OECD 가	/ 玄鎭權
90		/ 朴勝駿
93		/ 李濬
98		
100		
104		가 -
107	2001	1
110	2001	
124		
132		



# (正道)

金峻永 /

4/4

가?

2001

5%



가

4%

IMF

가

(正道)

가

가

가

가

가

가 가

가

가

2001

가

, 가

, 90

IMF

, 2

가

GDP 22%  
14%

가

GDP

가

가

가

가

가

R&D

가

3

가

가

filtering system)

가  
가

(self-

2

가

가

가

가

4



1.

金 珍 洙 /

2.

金 珍 永 /

3.

鄭 在 皓 /



---

金 珍 洙 (jinskim@kipf.re.kr)

---

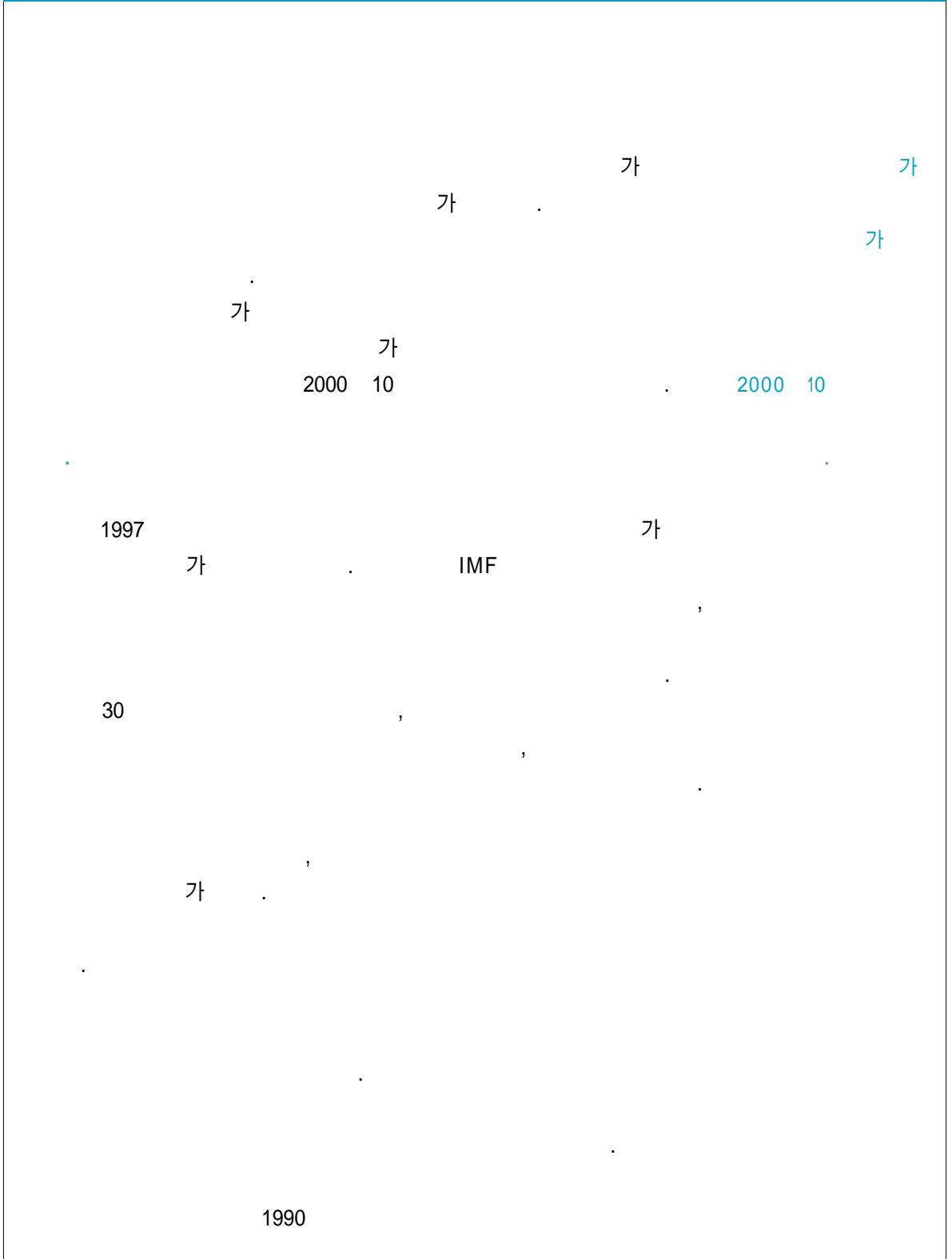
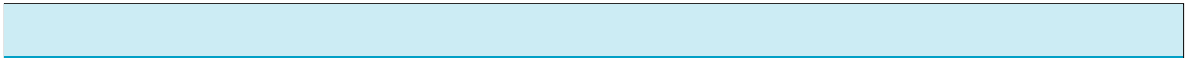
1980

가

가

---

\*



(1)

가 1997

가

1) < 1> 64  
 , 43 5,000  
 20 5,000  
 20 5,000

1) 1999

가

< 1>

1)

( : )

. 2000 8  
 25 3,000  
 18

6,000

2000 8  
 82 6,000

64

IBRD, ADB

가

27

							2)	
		43.5					20.5	64.0
		20.5	21.0	1.8	0.2	43.5	20.5	64.0
	(5 )	1.2	9.6	0.2	0.0	11.0	1.1	12.0
		9.0	0.0	1.6	0.0	10.6	4.1	14.8
		6.3	0.0	0.0	0.0	6.3	12.1	18.4
		16.5	9.6	1.8	0.0	27.9	17.3	45.2
2		3.9	1.4	0.0	0.0	5.3	0.0	5.3
		0.1	0.0	0.0	0.0	0.1	1.4	1.5
		0.0	5.8	0.0	0.0	5.8	1.7	7.5
		0.0	2.9	0.0	0.2	3.1	0.1	3.2
		0.0	1.3	0.0	0.0	1.3	0.0	1.3
		4.0	11.4	0.0	0.2	15.6	3.2	18.8

: 1) 1999 12

2)

: , 2000.

21

1999

, 1 8,000 5  
 , 20 5,000

66 7,000

IMF

110 ( )

1997

. 1999 43 6,000

< 2>

66 7,000

IMF 23 1,000 가

1997 43 6,000 23 1,000 가

1998 3

112

(FLC)

47

가

92

1999

66 7,000

가

40

10

50

< 2>

( : , %)

	1997.12	98.3	98.6	98.9 <sup>1)</sup>	98.12	99.3 <sup>2)</sup>	99.6	99.9	99 <sup>3)</sup>
	31.6	38.8	40.0	36.2	33.7	37.6	37.1	30.1	39.7
	12.0	20.8	23.6	29.1	26.5	27.8	26.3	27.8	27.0
	43.6	59.6	63.6	65.3	60.2	65.4	63.4	57.9	66.7
	6.7	8.9	10.2	10.6	10.4	11.4	11.3	10.1	11.3
	11.0	13.8	13.8	39.0	44.0	44.1	46.1	55.0	56.0

: 1) 1998 9 : 2.5 가

\* 1998 7 (6 3 )

2) 1999 3 : . \* , \*\*

5.6 가

\* 가 : 2.9

\*\* 1998 7 . : 2.7

3) 1999 : ( )

(workout) 15.4 가

\* : 8 , (FLC) 4.9 , : 2.5

: , 2000.

(1)

2001 2

가 .

, , . 가

가

, . , ,

가

가가

가 . IMF

가

, . 가 , .

가

2000 10

1.

( , )  
( ' , )

,1

가

(

2

3 ).

, 가  
100 50

가

가

. 가 .  
( ' ' ),

가 ,  
가  
가

.

100  
50 .

2.

가

가

가

( 4 ).

가

가

가

가

가

가

( 5 ).

가

50%( 가

30%)

(1)

가  
3.  
가  
가  
( 7 ).  
4%  
( 8 ).  
가  
,  
가  
,  
( ' ' )  
15%  
,  
,  
( ) 4%  
가  
( 9 ).  
10%, 25%, 33%  
,  
5  
가  
( 47 ).

4.

가.

15 ).

가  
2  
가  
가 2 가  
( 19 ).

( 46 ).

12 가

130%  
2

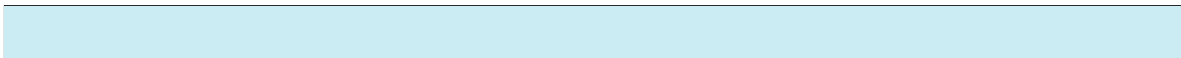
가  
가  
100%  
가  
가  
가

(1)

가 ( )  
가 ( 20 ).  
( 21 ).  
( 31 ).  
가 가  
가 가  
( 39 ).  
( )  
( ) 3 , 2 1  
( 40 ).  
3 2 ( 41 ).

5.

5%



가  
 가 5%  
 ( 44 ).  
 가  
 가 ( 가  
 ) ( 43 ),  
 100 25 ( 45 ).  
 100 20

6.

가.

, 가  
 ,  
 , 가 ( 50 ). 가  
 가  
 , , ,

(1)

1.

( 54 ).  
가

3 .6 .9 12

1

3

3

( 55 ).

2001 1/4



가

가

가

가

가

가

가

가

가

가

(P&A)

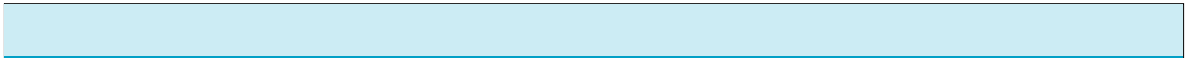
가

가









, , , , ,  
 .  
 가 .  
 .  
 2000 10  
 가 .  
 가 .  
 가 ,  
 , ,  
 .  
 ,  
 .  
 가 .  
 가 ,  
 ,  
 가 .  
 SDN ,  
 .  
 , 가  
 ,  
 .  
 , , 가

(1)

가

가

가

가  
가  
가

가 2000.  
가 2000.

2000-03, 2000.

< >

2.

1.

가  
가  
25%  
(interstate) Mcfadden (1927)  
州 가  
(FRB) ( 2 a  
1 2 ).  
가  
가  
1956  
(Bank Holding Company Act of 1956) (trustees)  
가  
1970  
( 2 g 1  
, 1999 11 2 ).  
Gramm- 가  
Leach-Bliley  
가  
. 2000 6 23 315 5%  
가 ( 4 ).

가 ,

(1)

5% 가 ( 7 )  
 (merger)  
 (consolidation)  
 ( 3 a ).  
 州 (state bank) 가 州  
 ( ) 가 가  
 가 ( 3  
 d ).  
 (state law) 85% ,  
 州間 (interstate acquisition) 10 .  
 (FRB)  
 (regulation) 가 ,  
 가 (in-house )  
 가 ( 5 ). 가  
 州 25%



가

5%

25%

10%

10%

2.

가.

( ) 가

( 1 , 52 2 1 ).

(

1. 1 , 52 2 4 ).

50%

( 116 ), 1997 12 ( 52 2 2 ).

(

) 가 (

( 4 , 271 2 1 ).

) 1998 3 11 ( 4 ,

가 271 2 4 ).

가

( )

(1)

. 5 1 ).

가 2)

. , , , ,  
.  
( 1 , 52 , , , ,  
3 1 , 16 2) , , , ,

가 ( )

. 가 ( 1 , 52 7 1 ,  
( 1 , 52 3, 34 8). , , ,  
52 4). 가 , , , ,  
( 34 2 ) . 가

가 , 가 가  
( 4 , 271 3, 271 가 ( 1 ,  
4, 37 2, 52 7 3 ). , , ,  
210 2 ).

가 , , , ,  
( 271 17, 210 , , ,  
14). (

. 210 7 1 , 2 ),  
( 217  
1) 7 3 , 4 , 6 , 7 ),

가 ( 1 , 52 6 1 ). ( 4 , 271 6 1 ).

가 ( 4 , 271 . 가

( 4 , ( 271 6 3 ). 4 , 100 2,

14 ).

( 4 , 301 , 301 2).

가

2)

15%

가

( 1 , 52 ( 1 , 52 8 1 ). , 5), 가 .

3)

가

가

가

가

가

( 1 , 52 9).

가

1)

( )

( 1 ) ( 2 ) .

가

( 1 ) 8% , 가 ( 2 ) 4%

( 1 , 13 2).

arm's length rule

( ) ,

가

(

4 2).

(1)

4)

(4 1 3 31

)

( 1 , 52 10, 52 11,  
34 15).

3  
( 1 , 52 12,  
34 16).

( 1 , 52 13).

( 4 , 271 7  
, 210 10).



金 珍 永

(jykim19@kipf.re.kr)

1990

가

가

1990

가

1990

가

1990

1)

(1) (strong non-inflationary growth)

1)

OECD

(2) (low unemployment)

“가? (Is There a New Economy?)”

(3) (a rapidly increasing role for information and communications technology)

\*

(4) 가 (still-high stock-market valuations, particularly in the hi-tech sector)

(2)

1994  
5

1998  
가

(5)  
markets)

(restructuring of enterprises and

(trade-off)가  
가

가 . 1990

2000 3/4  
가

가  
가

1990

1990

가

. 1990

1.

1990

. [ 1]

1990

가

. 1990  
1994 1998 5

가

가 . 1997 1998

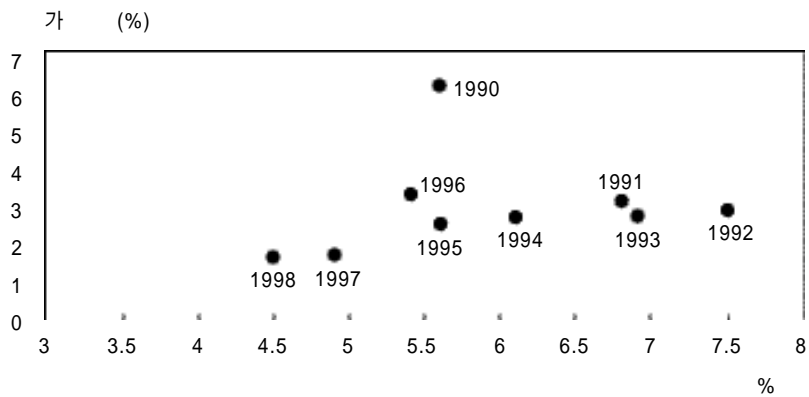
1%

가

5%

1980 가  
 < 1> 가  
 1990 가  
 1960 가  
 1997 5%  
 1998 1%  
 가

[ 1] 가



< 1>

( : %)

	6	7	1
<1961. 3 69.12> 가	1.8 5.1	4.4 3.8	5.9 3.5
<1982.12 90. 7> 가	4.4 7.2	4.4 5.3	5.1 5.3
<1991. 4 ?> 가	3.1 6.3	2.3 4.8	2.4 4.1

: 1) 가 가 가  
 2)  
 : Council of Economic Advisors, Economic Report of the President, 1999. 2.  
 Federal Reserve Bank of Kansas City, Economic Review, 1998. 4/4.



가.

(globalization)

1990

. < 2 >

1989 1997 10

GDP

2.5%p 2.3%p

15.3% 1997 22.1%  
2

가 GDP

1989

가

가 GDP

가

가

가

가

가

power)

1997

가

(pricing

가

< 2 >

( : GDP %)

	1989	1997
( )	9.4	11.9
( )	10.8	13.1
( 가 )	15.3	22.1
( 가 )	9.8	20.0

: OECD, General Assessment of the Macroeconomic Situation, 1999. 4.

(2)

1970  
1990 S&L  
1990  
1970 S&L(Savings & Loan)  
1990  
1990  
(mutual fund )  
1980  
1989 1997  
1.8%p, 2.6%p  
1990  
1960  
GDP  
1.6%p  
(market signal)

< 3>

GDP

( : %)

	1	2				3				
1959	4.0	34.9	2.5	4.7	27.7	48.7	8.9	16.8	13.5	9.5
1969	2.9	32.5	1.7	4.9	25.9	50.2	8.4	16.6	13.9	11.3
1979	2.9	30.0	2.8	4.9	22.3	52.4	8.6	16.3	14.5	13.0
1989	1.9	24.9	1.8	4.5	18.6	59.5	8.5	15.6	17.6	17.8
1997	1.6	22.6	1.5	4.1	17.0	63.8	8.3	15.7	19.4	20.4

: Council of Economic Advisers, Economic Report of the President, 1999. 2.

1  
1970  
高가-低  
가  
(supply-side economics)

OECD  
1980  
5%  
1980 1990  
가<sup>2)</sup>

2) OECD, Regulatory Reform in the United States, 1999.







(capital deepening) ' , IT  
IT ( ) 1995 가  
. .  
1991 95 16.3%가 가 1996 1999 가  
33.7% 가 가  
. 가  
. 가가  
. IT  
. 가 1990 ' ,  
. < 5>  
1991 1999 3.6 가 가  
, 14 ,  
3 가 가 .  
IT  
1994 1999 IT

< 5>

1)

( : , %)

	1991	92	93	94	95	96	97	98	99
	610.1	630.6	683.6	744.6	817.5	899.4	995.7	1,122.5	1,215.8
2)	210.1 (34.4)	197.3 (31.3)	198.9 (29.1)	200.5 (26.9)	210.1 (25.7)	225.0 (25.0)	244.0 (24.4)	254.1 (22.6)	248.1 (20.4)
	142.7 (23.4)	163.0 (25.8)	183.4 (26.8)	206.6 (27.7)	242.8 (29.7)	287.3 (31.9)	339.4 (34.1)	418.5 (37.3)	509.8 (41.9)
	15.4 (2.5)	20.8 (3.3)	26.4 (3.9)	32.6 (4.4)	49.2 (6.0)	70.9 (7.9)	99.0 (9.9)	154.2 (13.7)	220.8 (18.2)
	51.4 (8.4)	58.7 (9.3)	66.8 (9.8)	74.3 (10.0)	82.0 (10.0)	95.1 (10.6)	109.4 (11.0)	129.2 (11.5)	149.3 (12.3)
3)	264.5 (43.4)	274.5 (43.5)	303.7 (44.4)	338.3 (45.4)	364.8 (44.6)	387.1 (43.0)	412.5 (41.4)	452.1 (40.3)	465.1 (38.3)

: 1) 1996 가 , ( ) .

2)

3)

: Council of Economic Advisors, Economic Indicators, 2000. 4.

(2)

IT

< 6 >

IT

( : %)

IT  
가

	1994	1995	1996	1997	1998	1999
(A)	4.2	3.3	3.5	4.7	4.8	5.0
IT (B)	0.8	1.0	1.2	1.3	1.3	1.6
	3.4	2.3	2.3	3.4	3.5	3.4
IT : (B)/(A)	19	30	34	28	27	32

: , Digital Economy 2000, 2000. 6.

가

< 6 >

1999

IT

1/3

. 1995

IT

가 30% 가

IT

IT

IT

가

가

. IT

가

1994

1%, 1995

5%

1996

1998

8%

가

1995

1998

4

30%

. IT

가

1990

低

가

가

. IT

가

1998

GDP

가

1963

1.2%

, IT

가

GDP

가

1.8%

(Economic Report of the President)

IT

가 1990

가

IT

가

< 7> IT 가

( : %)

	1994	1995	1996	1997	1998
IT 가 가	-1.4	-4.5	-8.1	-7.1	-8.0
GDP 가 (IT )	2.3	2.5	2.5	2.3	1.8
GDP 가 (IT )	2.1	2.1	1.8	1.9	1.2

가

가,

: , Digital Economy 2000, 2000. 6

. IT  
, 1995 IT

가 가

1.

가  
가 가 가

가가  
가

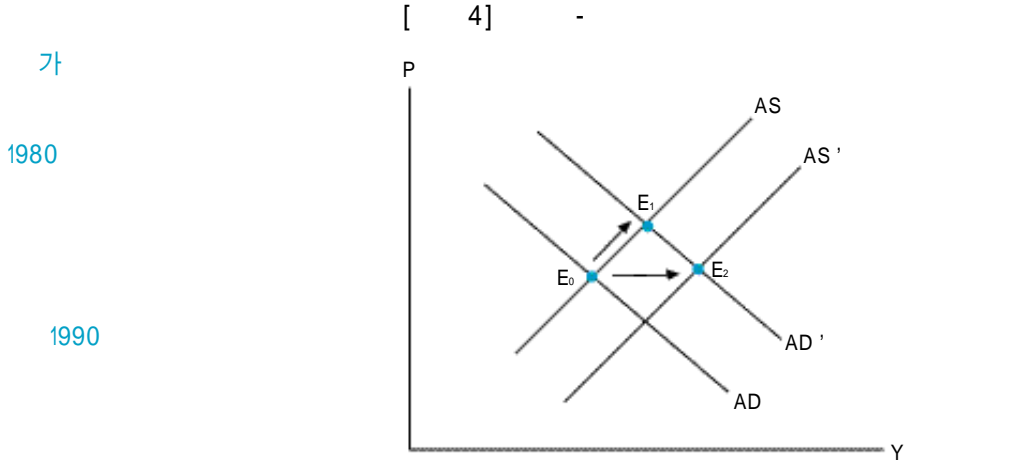
가

가  
가

E<sub>0</sub> E<sub>1</sub>

. 가  
, 가

(2)



가

1980

1990

가 , E<sub>0</sub>

E<sub>2</sub>

가

가,

가 가

가가

가

가

가

가가

가

가

3)

3)

2.

M. Zuckerman

가

1980

1990



MIT  
Paul Krugman

, IT

가

가

가

가

가

가

가

MIT Paul Krugman

가

가

(trend)

(utilization rate)

(cycle)

가

가

1997

가

가

가

. 가

(2)

Krugman 1995

가  
 가-  
 가 가  
 Unemployment)가  
 Krugman  
 가-  
 가 가  
 가

NAIRU(Non-Accelerating Inflation Rate of  
 5.5%

가  
 IT  
 Krugman IT  
 4)  
 ,舊  
 가  
 IT  
 舊  
 ( )  
 가  
 가

4) Paul Krugman,  
 "Unsound Bytes?,"  
 New York Times,  
 2000 10 22 .

5) Krugman  
 가 가  
 3.  
 가

1990



(2)

FRB  
Oliner Sichel

< 8-1> 가

1995

가

	1974 90	1991 95	1996 99
( )	3.06	2.75	4.82
:			
가	0.49	0.57	1.10
	0.27	0.25	0.63
	0.11	0.25	0.32
	0.11	0.07	0.15
	0.86	0.44	0.75
	1.16	0.82	1.50
	0.22	0.44	0.31
(MFP)	0.33	0.48	1.16
MFP :			
	0.12	0.16	0.26
	0.08	0.12	0.39
	0.13	0.20	0.50
	0.17	0.23	0.49

< 8-2>

	1974 90	1991 95	1996 99
( )	1.37	1.53	2.57
:			
가	0.81	0.62	1.10
	0.44	0.51	0.96
	0.25	0.23	0.59
	0.09	0.23	0.27
	0.09	0.05	0.10
	0.37	0.11	0.14
	0.22	0.44	0.31
(MFP)	0.33	0.48	1.16

: 1.

2.

: Oliner and Sichel(2000).

100

< 9 >

가 (1995 4/4 1999 4/4 )

Gordon

( : %)

	(NFPB)	NFPB	NFPB
1. 가	2.82	2.42	2.05
2.	0.54	0.55	0.62
3. (1 - 2)	2.28	1.87	1.43
4. (1972 2/4 1995 4/4 )	1.47	1.25	1.19
5. 가 (3 - 4)	0.81	0.62	0.24
6. 가	0.14	0.14	0.14
7.	0.05	0.05	0.05
8. (5 - 6)	0.62	0.43	0.05
9.	0.33	0.33	0.33
10.	0.29	0.19	-
11. 가 (7 - 8 - 9 - 10)	0.00	-0.09	-0.28

1995

가

가

: Gordon(2000).

(durables)

Gordon

1995

가

가

1950

PC 가

가

1950 1960

OECD

IT

가

8)

8) Paul Schreyer(2000),  
 " The Contribution of  
 Information and  
 Communication  
 Technology to Output  
 Growth: A Study of  
 the G7 Countries, "  
 STI Working paper  
 2000/2, OECD.

(2)

OECD

IT

1996

G7 가

IT

1980 96 G7 가

가

IT

IT

Jorgenson Stiroh(2000) 1958 98

,

가

가

1990 95

가

가

4.

가

1990

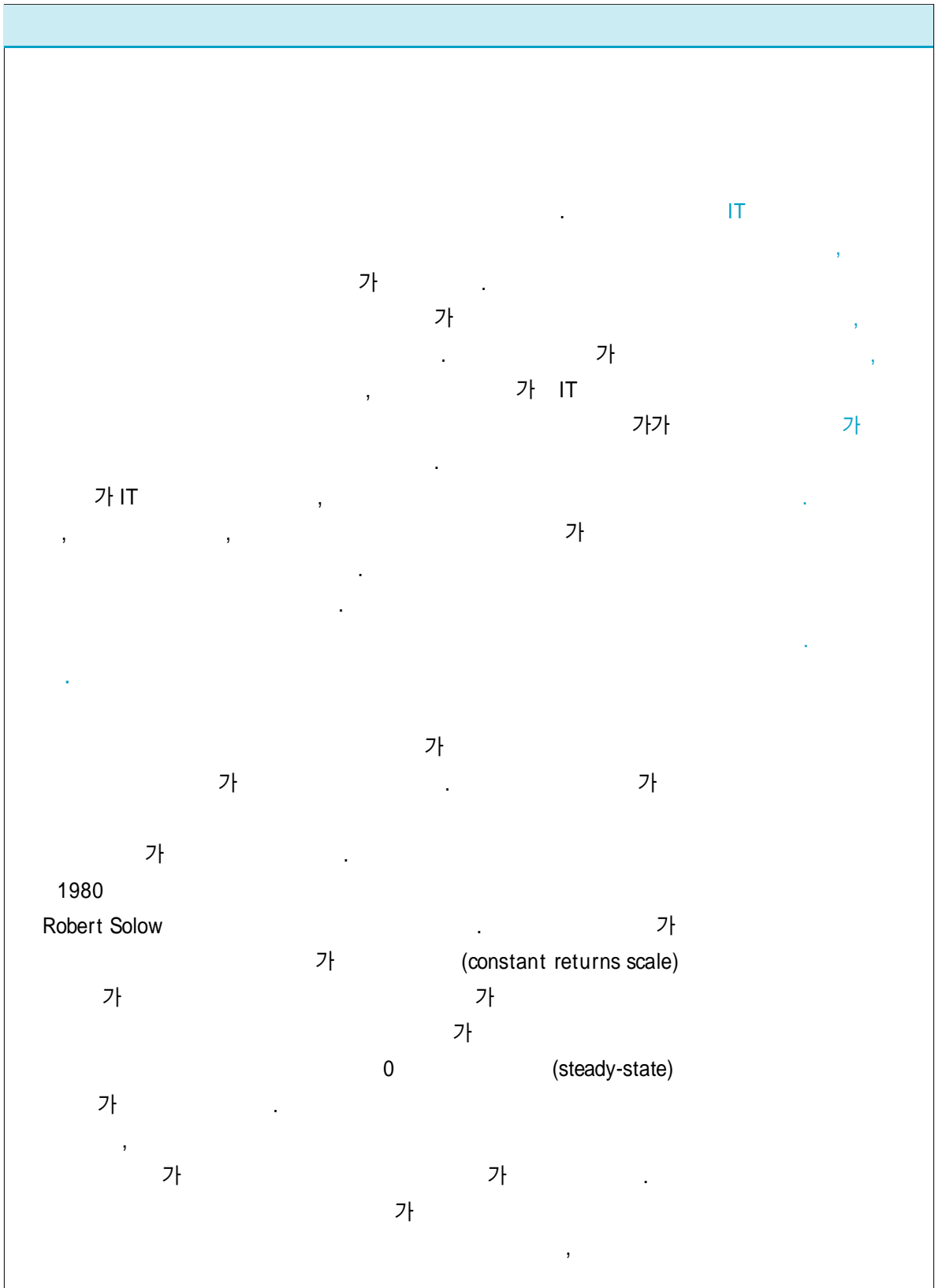
1980

가 1990

가

가

1900



(2)

Solow  
30  
1980  
가  
1950  
Solow  
1980  
30  
1960  
1970  
가  
Paul Romer  
가  
가  
18  
20  
10> Romer  
가  
9) 가  
19  
가  
1  
가  
85  
100  
가  
35  
1.4%  
90  
Romer  
< 11>  
가  
19  
40  
가  
90  
Romer  
1990  
가  
0.5%  
가  
2.3%  
가  
70  
9)

< 10> 가

( : %)

		1 GDP
	1700 1785	-0.07
	1785 1820	0.5
	1820 1890	1.4
	1890 1979	2.3

: Maddison(1982), Paul Romer(1986)

가 .

< 11> 1

( : %)

	1 GDP
1800 1840	0.58
1840 1880	1.44
1880 1920	1.78
1920 1960	1.68
1960 1978	2.47

: Maddison(1979), Paul Romer(1986)

가 가

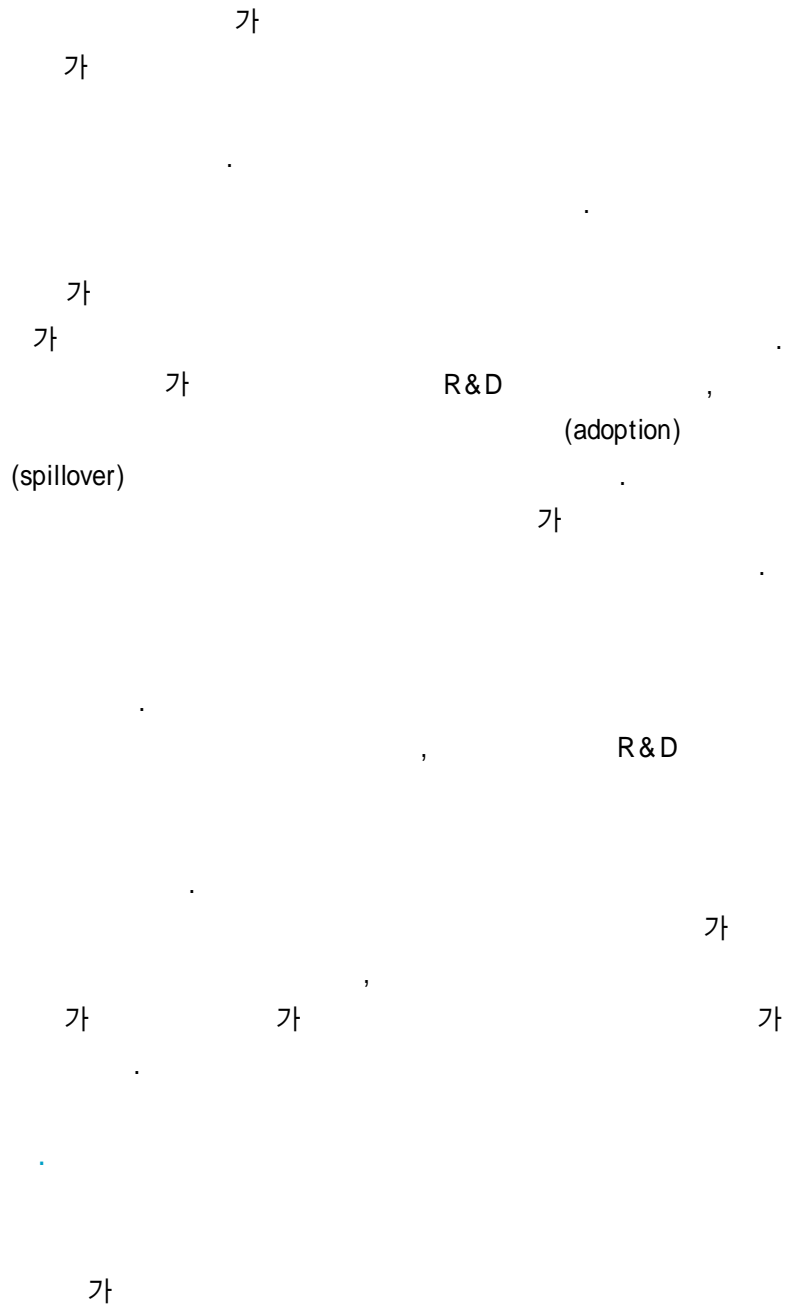
가

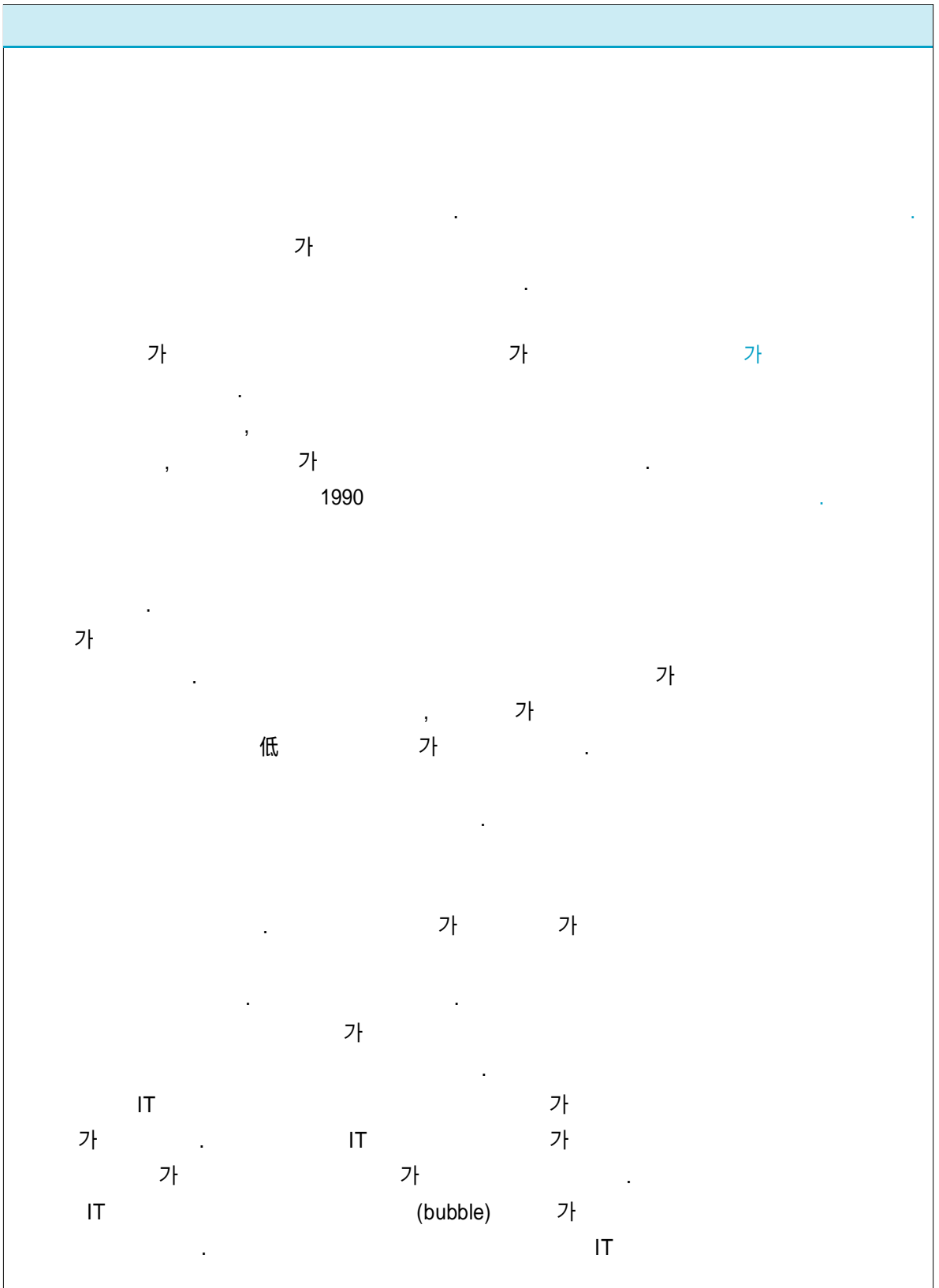
10)

( 가 ) 가

10)

(2)





(2)



Ahn, Sanghoon, "Technology Upgrading with Learning Cost: A Solution for Two Productivity Puzzles," Economics Department Working Paper No. 220, OECD, Paris, 1999.

Ahn, Sanghoon and Phillip Hemmings, "Policy Influences on Economic Growth in OECD Countries," Economics Department Working Paper No. 246, OECD, Paris, 2000.

Council of Economic Advisors, Economic Report of the President, US Government Printing Office, 2000.

Gordon, Robert J., "Does the 'New Economy' Measure up to the Great Inventions of the Past?," NBER Working Paper No. 7833, 2000.

Jorgenson, Dale W. and Kevin J. Stiroh, "Raising the Speed Limit: US Economic Growth in the Information Age," Harvard University, mimeo, 2000.

OECD, Regulatory Reform in the United States, OECD, Paris, 1999.

OECD, "Is There a New Economy? : First Report on the OECD Growth Project," OECD, Paris, 2000.

Oliner, Stephen D. and Daniel E. Sichel, "The Resurgence of Growth in the 1990s: Is Information Technology the Story?," Federal Reserve Board, Finance and Economics Discussion Series 2000-20, 2000.

Romer, Paul, "Increasing Returns and Long-Run Growth," Journal of Political Economy, Vol. 94, 1986, pp. 1002-1037.

Romer, Paul, "Endogenous Technological Change," Journal of Political Economy, Vol. 98, 1990, pp. 71-102.

Schreyer, Paul, "The Contribution of Information and Communication Technology to Output Growth: A Study of the G7 Countries," STI Working Paper 2000/2, OECD, Paris, 2000.

Stephenson, Neil, "In the Beginning was the Command Line," Avon Books, New York, 1999.

U.S. Department of Commerce, Digital Economy 2000, 2000. 6. 



鄭在皓

(jcheung@kipf.re.kr)

가

가

가

가

가

가

, FAX

가

가



(3)

82%

, 90%

ELS,  
Tax PackExpress,  
e-BAS,  
e-tax

(Victoria State)

가

130

가

(Australian Bureau of Statistics)

2000 5

380 가 가

, 230 가 가

< 1 >

( : %)

1997 9	1998 12	1999 12
7	24	36

: NUA Internet survey (<http://www.nua.net/surveys>)

1.

(Australian Taxation Office)

ELS(Electronic Lodgment System), Tax Pack Express, e-BAS(electronic Business Activity Statement), e-tax

가. ELS(Electronic Lodgment System)

ELS

1987

ELS

가가

1988 4

가 ELS 가

1999 7 1994

1 ELS 가 1994 가

60% , 3 ELS 60% ,

70% 3 ELS

ELS 가

70%

Tax Pack Express e-tax가

. Tax Pack Express

Tax Pack Express

Tax Pack Express

Pack Express Tax

Tax Pack

Tax Pack

Tax Pack Express

, 가

Tax Pack Express 가 ELS , ELS

, Tax Pack Express

Tax Pack Express 가 Tax Pack Express

(

(3)

ECI  
 Tax Pack Express  
 ELS  
 ELS가  
 가  
 Tax Pack Express  
 Tax Pack  
 Express  
 ( )  
 가가 e-BAS e-tax  
 e-BAS(electronic Business Activity Statement)  
 2001  
 ECI(Electronic Commerce Interface)  
 (whole of Australian Taxation Office)  
 가  
 ECI  
 가  
 e-BAS  
 ECI e-BAS 2000 2 2000 6  
 2000 8 e-  
 BAS  
 가2 ECI BAS  
 ECI  
 ECI e-BAS  
 BAS

ECI 가 e-tax  
 ECI 가 가 가  
 ECI Public Key Technology 1999  
 Public Key Technology 3  
 가  
 ( ) ( )가  
 3 가

. e-tax  
 e-tax 가 1999 3  
 가 20 가  
 e-tax  
 가 e-tax e-  
 tax . e-tax  
 가  
 (Help file)  
 가  
 e-tax  
 14 가  
 42 3

(3)

2000 11 17

e-tax

(Tax File Number,

)가

673

e-tax

70%가 ELS

, 3.6%가

e-tax

3

Tax Pack Express ,

1.7%가 e-tax ,

24.6%가

e-tax

가

e-tax

2000 11 17

673

< 2 >

( : %)

ELS	4,720,115	70.1
Tax Pack Express	240,782	3.6
e-tax	114,576	1.7
	1,654,389	24.6
	6,729,862	100.0

: (<http://www.ato.gov.au>)

70%가 ELS , 3.6%가 Tax Pack  
Express , 1.7%가 e-tax , 24.6%가 가

가

가

가

가

가

가

가가

가

가

가  
(no more, no less)

3 1

2.

(Electronic Funds  
Transfer) Direct Credit, Direct Debit, BPAY  
EFTPOS

(3)

가. Direct Credit  
Direct Credit  
(Direct Entry System)  
. Direct Credit  
(Electronic Funds Transfer Code)가  
Direct Credit, Direct Debit, BPAY  
EFTPOS ( , )  
. Direct Debit  
Direct Debit  
Direct Credit  
. Direct Debit 가  
Direct Debit  
(Direct Debit Request)  
Direct Debit  
. BPAY  
BPAY  
(Electronic Bill Payment Service)  
( , ) ( )  
(Biller Code)  
(EFT Code)  
, 가  
(Receipt Number) 가 . BPAY  
, ,가

2000 6 BPAY . 20%가 BPAY BPAY

EFTPOS

가

(Money Order)

가

가

(Merchant

service fee)

3.

가.

(<http://www.ato.gov.au>)

< 3>

(2000 6 )

( : %)

-	
.	가 57
.	79
-	1 ,
.	77

: Commissioner of Taxation, Annual Report 1999-2000.  
<http://www.ato.gov.au>

(3)

2000 6  
가 77% ,  
79%가

1)

가 가  
Tax Pack Tax Pack  
(  
)가 Tax Pack 87%  
가 Tax Pack  
가 가  
가 가  
가 가

2)

가 , ,  
, ,

3)

가  
(Tax Reform)  
가  
ELS 가 (2000 ELS  
Tax Agent Guide).

(Fax from Tax)  
(Fax from Tax)  
1997  
24 , 365 가  
1998 99 , 19 가 , 7  
10 가가

(Call Center)  
7 1 10 31 ( ) 가  
1 7 ,  
1 4  
2000 6 가  
가 90%  
67%

(3)

2000 6

< 4>

(2000 6 )

( : %)

90%

가

67%

- 12	
.	67
.	76
.	90
.	79

: Commissioner of Taxation, Annual Report 1999-2000.  
<http://www.ato.gov.au>

( )

e-record

e-record

(手記)

e-record

가 e-record

e-record

BAS(Business Activity Statement)

IAS(Instalment Activity Statement)

100

e-record

1.

PC

PC

가

가.

가

가

가

1999 1

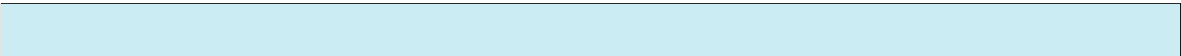
< 5 >

2000 ( )	가가 , (2)		
2001 ( )	가가 ,		
	, (4)		
2002 ( )	,		
	, ( )		

: (<http://efile.seoulnts.go.kr/>)

(3)

1999 1 1999 4 가 8 . 1999 7 2000 2  
2000 2 2000 3 6  
2000 7 1 .  
3  
2000 3  
6  
2000 7 1 2000 7 5 ,  
가 가 ,  
8 1 (2000 8 ), 가 10  
1 (2000 2 ) 가 .  
8 2,800 1,500  
( )  
2.  
가 가  
2000 7 3



(ATM) (ARS) 2000 7 3

가  
가

( ID  
ID

「 」

. ARS  
ARS ( )  
가

ARS ARS  
「 」 FAX 「

. ATM  
ATM  
ATM ATM 「 」 「 /  
」 「 ( )

(3)

, ARS, ATM

가 가 .

( )

5 가

( 가 )

, 가가

5

가

가

가

가

가

( )

5 가

5

가

3.

가.

가

24

306

FAX

가

1.

가.

가

5

( , )  
가

가

가



가

가가

가

가

3

가가

가

(5 10 )

가

가

가

가

가

2.

가

(3)

가 .

가.

10 (

3 )

「 」

ATM

ATM

가

가

(ARS)

가

가

FAX

FAX가

가

가

1997 1

(Tax Integrated System: TIS)

가

가

가

1999

PC

1

. 2000

1998 310 , 1999 1,086

, 2000 6 1,575

가<sup>2)</sup>,

10

<sup>3)</sup> . 가

4 ( , , , ) ,

2 (1998 29 , 1999 6 )

가

2)

가

가

가

2000

1999 1,904 1,086

818 가

1 15 ). (

3)

가

가

2000 8

가 (45.4%),

PC (25.6%) ,

2000

가 (59.2%), PC

(15.8%) 가

가 가

PC

1 15 ). (

가

가

(3)

가  
가 .

가

가

(<http://www.nts.go.kr>)

, 2000

(<http://www.mic.go.kr>)

Australian Taxation Office(<http://www.ato.gov.au>)

NUA Internet Surveys(<http://www.nua.ie/surveys>, )



子曰 “ 道之以政，齊之以刑，民免而無恥；  
道之以德，齊之以禮，有恥且格 ”

( “ , ; , ” )

가 , .  
가 .

孔子, 『論語, 爲政篇』( , 『 (2) 』, , 2001)



# OECD 가

玄 鎭 權

(jkhyun@kipf.re.kr)

2000 12 OECD  
가

가  
가

가 가

Dalgaard, Thomas, " The Tax System in Korea: More Fairness and Less Complexity Required, " Economic Department Working Papers No. 271, OECD, 2000.

OECD

가

OECD 가

, 1990

가

1960

1970

가



>>> OECD 가

OECD 가

< 1>

가가

( : %)

	1990	1998
	32	38
	62	64
	65	62
	52	53
	55	54
	26	28
	66	66
	60	57
	-	55
	55	59
	60	58
	55	56
가	-	53
	56	63
	49	55
	42	41
	46	47
	38	38
	62	59
	67	71
	53	57
	-	59
	45	55
	55	56
	60	61
	-	54
	66	63
	53	55

< 2>

(1991 1997)

( : %)

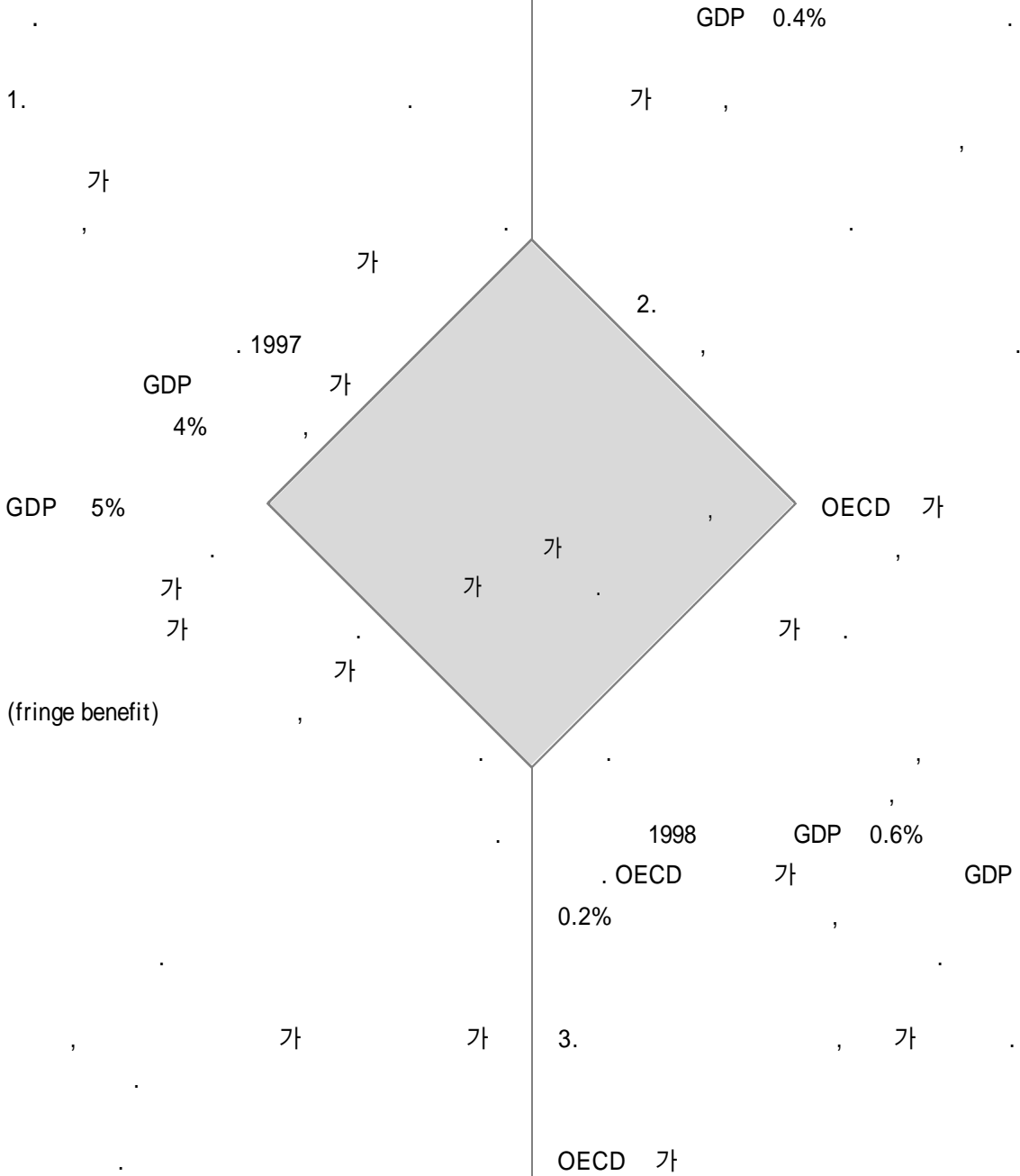
	51.0	31.1	22.6	6.1
	83.6	32.6	24.0	6.7
	36.4	19.9	35.9	15.8
	41.4	23.6	40.2	18.0
	49.6	31.0	36.3	16.0
	68.6	38.4	21.0	16.9
	87.7	38.6	28.7	13.1
	56.2	28.0	22.6	11.9
	47.0	30.8	39.7	18.7
	67.7	29.1	42.8	25.7
	39.4	26.8	24.3	18.6
	49.0	26.8	7.7	16.0
	40.7	24.7	41.0	18.7
	50.1	34.9	24.2	19.8
	22.2	18.3	22.7	20.5
	31.9	20.6	30.4	13.7
	63.5	30.5	48.5	18.7
	52.2	26.6	33.4	17.1

: (1) , (2)

2.

OECD 가

가



>>> OECD 가

(< 3> ).

2001

(partial imputation)

4

가

가

< 3>

( : %)

	47	40	68	0-20
	20	41	71	26
	56	58	50	0
	40	31	48	0-40
	24(45)	31	46(45)	0-22
	40	32	40	0
	30	28	50	30

: ( ) 2001 가  
44.5% 가 .

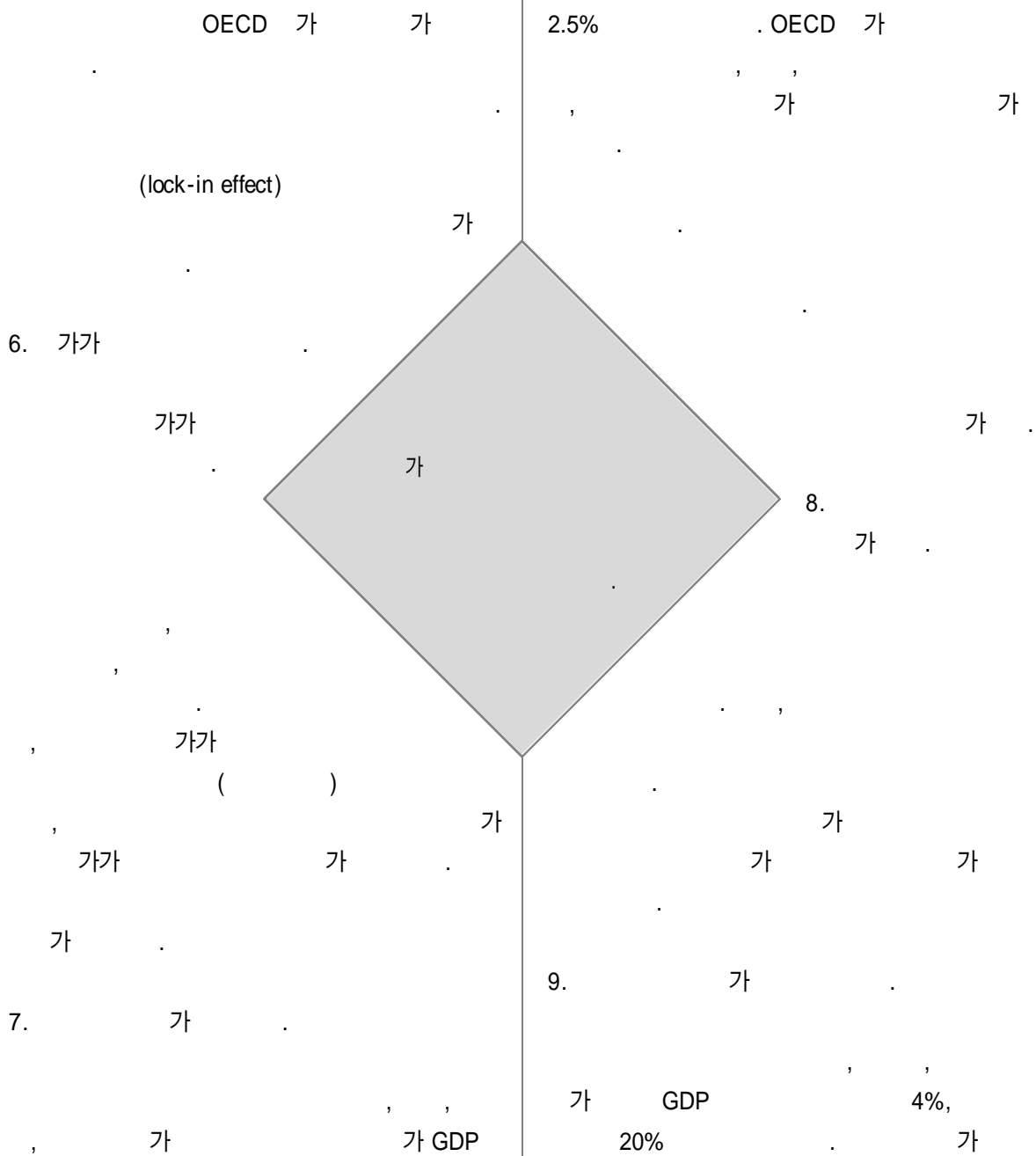
4.

OECD

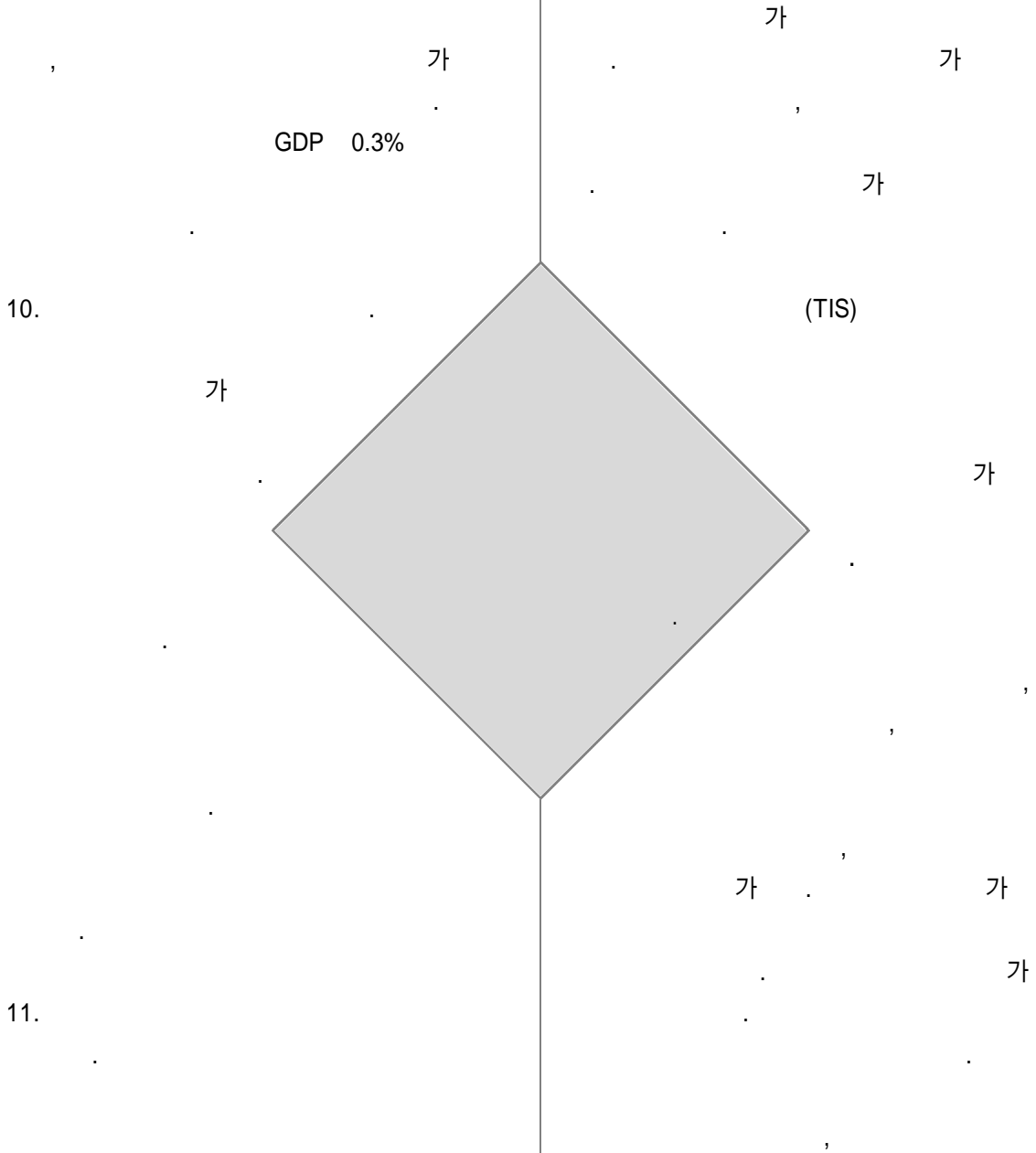
가

가

가  
50%  
가  
9% 3%,  
2% 가  
5.  
가  
가 OECD 가 가  
0.1 0.15% ,  
0.25% 가  
0.1% 0.2 5%  
가  
가  
GDP



>>> OECD 가



< 4> 가가

1.

가

OECD 가  
가

가 가  
가

가 가

가 ,

가  
, SOC  
가가

가 .

,  
가

	1998( )
	22,023
	5,954
	2,565
	2,332
	8,161
	14,917
	16,202
	7,451
	2,404
	57,552
	2,987
	182,935
	35,886
	9,633
	198,037
	2,026
	20,250
	3,265
	15,986
	37,707
	75,757

, 2,400

가가

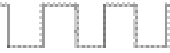
OECD 가

가

가 (< 4> ).

2.

가



>>> OECD 가

system)

(dual income tax

OECD 가

40%

OECD 가

4.

1990 가

가

가

(loophole)

3.

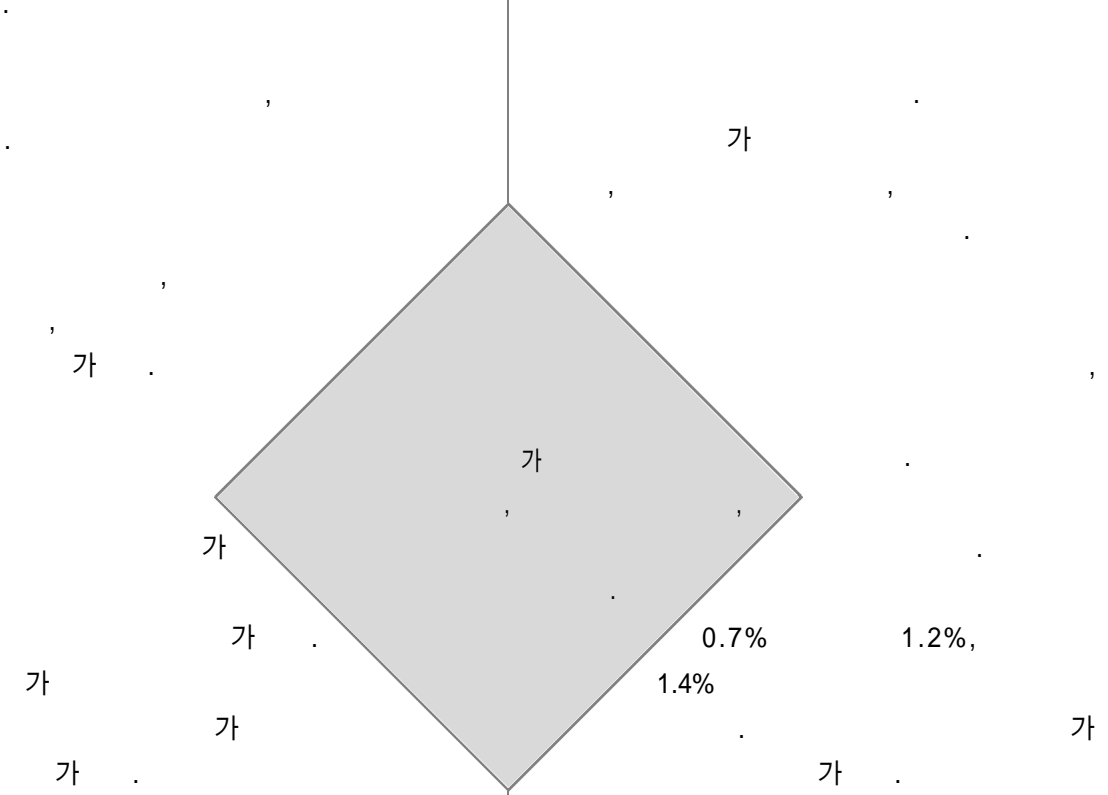
가

가

가 ( , )

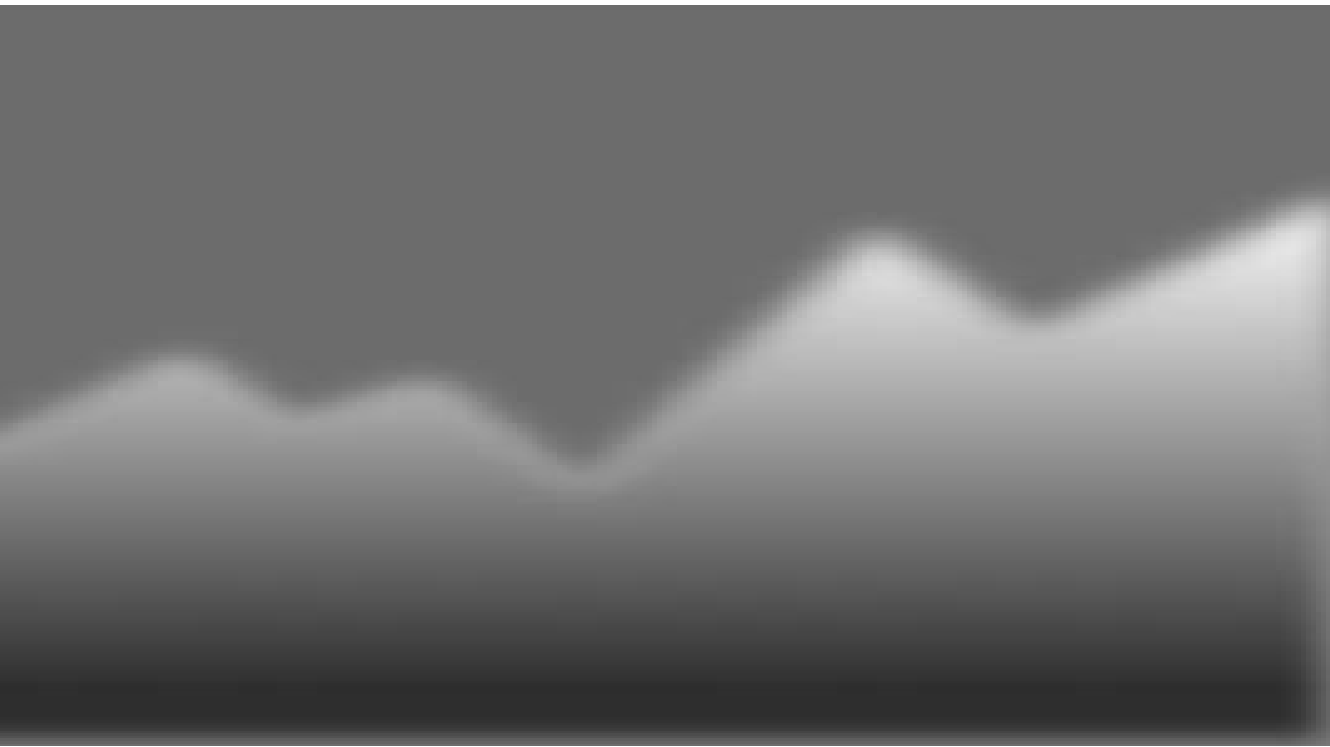
)

5.

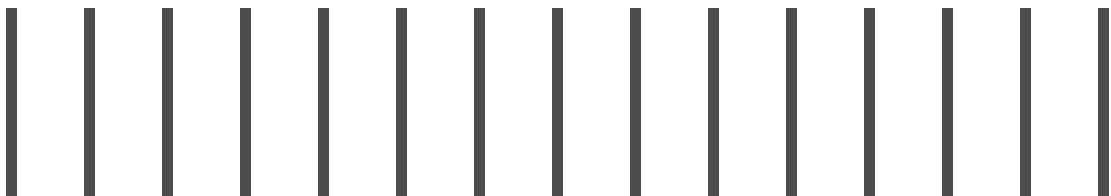


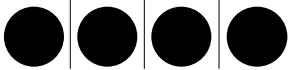
7.

6.



- 1.
- 2.
3. - , 가 -
4. 2001 1
5. 2001





2001 1 27

「 」 .

35 가

\* 가 .  
\* (Tax Haven)

가 -

. OECD 35 18 2/3

1 1

1996 G7 \* 가 ,

OECD 가

\* OECD 가 .

1998 「Harmful Tax Competition」 (1.8 9)

가 .

2000 6 「Progress on Identifying and Eliminating Harmful Tax Practices」 2 15 16

가

\* 가 \*\*  
\* 11 가20% ,  
68 18  
\*\* ,

가 ,

.

가  
Tax\*

\* 가

1997 .

\*

\* 2000  
( ) ; 30 ( 157 19%)



2001 1 27

「 」 .

. - . (61 )

2000 131 ,  
(130 ) 804 - 11  
- 21 , 49 , 42  
, 19

- 17 , .

- 2000 . . . 4 .

- ,

- 가 219 218  
37

1.

(22 ), (209 ),  
(26 ),

(1998~2001 , 143 )

131 ,

13

( : )

	1998	2001	1998 2000			(C/A,%)	2001
	(A)	(B)	(C)	(C/B,%)			
	142.6	130.3	131.1	101	92	12.8	
·	26.0	21.9	21.4	98	82	4.6	
·	56.6	49.5	49.5	100	87	7.1	
·	41.2	41.2	41.7	101	101	-	
·	18.8	17.7	18.5	105	98	1.1	

「 (가 )

( ) ( )

< >

- 
- 
- 

< >

· 가

· , .

< >

· ,

2.

: 59% ,

: · 53%

: ,

: · 51%

가 : · ,

42 2

:

가 :

가 :



3.

CEO

Pool

가

2

-7

-

5

12

가

(20% 35%)

(2000.11.29)

11

가

가

(가 )」

가

가

가

가

(20/120 50/150)

4.

(YMCA 7 )

7

【2001       】

-

718

-

1 3,122

-

【2002       】

-

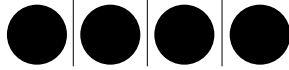
-

-

-

가

(feed-back)



- , 가 -

가가 2001 1 23  
「 - , 가 -」 .

B2B ,

2000 B2B(Business to Business) 가 .

, -  
- ( , , ,  
) ,

, 2001 1

, < 1>

가가

, - 가

가 , ' ' -

5

, ,  
가

가

가

-

-

-

-

-

,가  
( 가.txt )

- 가가

-

- 가

< 1>

< 2>

-B2B e-Marketplace

가

가 , ,

3

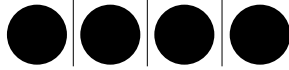
-

-

-

-

-



S/W

- S/W ,
- 
- ,
- 1 , 10

< 2 >

01		16	1
02		17	2
03		18	2 가
04		19	2
05		20	2
06		21	3
07		22	3 가
08		23	3
09		24	3
10	가	25	4
11	가가	26	4 가
12		27	4
13	1	28	4
14	1 가	29	
15	1	30	

01, 02, 05, 09, 10, 11, 12 ,

# 2001

# 1

2001 1 18

「2001

1

」

.

2001

「

.

」1

20

가

-

(

70%)

1 17 ( )

-

( . ,

)

253

( : )

,

가

가

1/4

SOC

(21.8 ) 54% 11.8

(

)

(1

-

~

2.9 , 2 4.3 , 3 4.5 )

-

253

86%(18.8

)가

-

2002

2

,

~

( : ~ 4 ,

~ :

~ 9 ) 2001

-

가

,

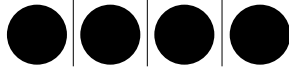
( , , )

-

~

( 2001

) 4



- ( 2001 ) 2001 5

4/4 140 1/4 가  
 41 181  
 - 가 , 19  
 6,500 ( 4,500 , 2,000 )  
 45% 2,900 1/4

- 가 ,

가  
 - 63%  
 <2001 >  
 ( : )

	2001	1/4	2/4		
	94.1	34.8	26.4	61.2	32.9
	66.2	23.3	16.6	39.9	26.3
( )	160.3 (100%)	58.1 (36%)	43.0 (27%)	101.1 (63%)	59.2 (37%)

- (7,000 ) 1/4

50% 3,700

- (9 )

20.6% 가 10.9 , 40%

4.3 1/4

- 10%p 56%  
 <2001 >  
 ( : )

	2001	1/4	2/4		
	94.1	27.1	25.2	52.3	41.8
	66.2	18.3	18.4	36.7	29.5
( )	160.3 (100%)	45.4 (29%)	43.6 (27%)	89.0 (56%)	71.3 (44%)

253 253 (21.8 )

86%

가

< >

< >  
 ( : , , %)

4/4 가

IMF 가

		2001 (A)	(B)	1/4	2/4	B/A
SOC	170	19.0	16.5	11.3	5.2	87.2
	64	2.4	1.9	1.0	0.9	80.7
	19	0.5	0.3	0.2	0.1	69.0
	253	21.8	18.8	12.5	6.3	86.1

:

(20 ): . . . . .

. . . . .  
, . . . . ,

가

가

: 2001 1~3 ( 1 )

.

( ,

)



# 2001

2001 1 15

「2001

」 .

-

가

1.

< 가

>

가 가

( )

-

-

4

가

가

가

2.

( . . )  
)

- . . ( : 4 ) ( )  
) ( ) . ) (

3. ( )

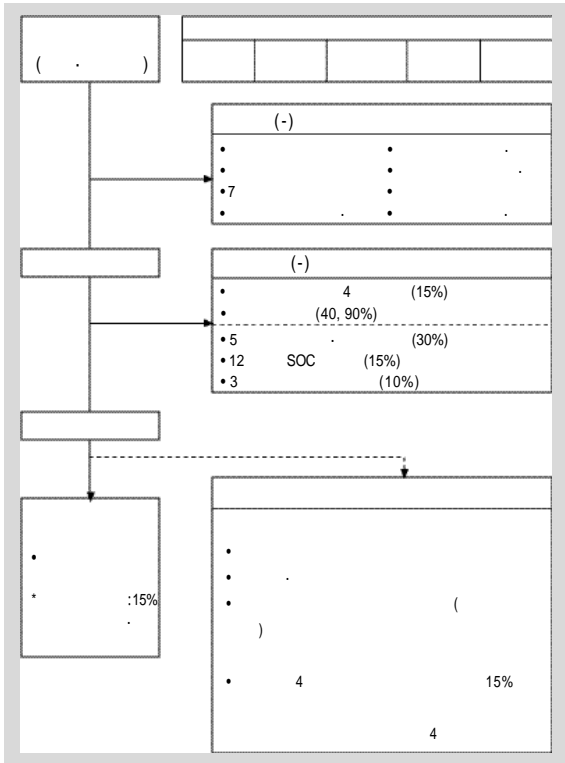
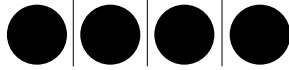
- 2. ( 17 )

- .  
- : , 463  
25%

.  
= + ) (

1. ( 16 )

가 가



2.

가.  
5 , 5 , 5  
(30% )  
(40% )  
( )

12 (15% )  
( 29 )

12  
2003 12 31  
3 (10% )  
91 )

( 1% )  
3 )가

1.

가.

7

3 \* 가

2003 12 31 가

(15% )( 14 )

- 가

1.

- 가.

•

•

• 1% 3 ( )가 (Mutual Fund)

2003 12 31 가 가

(90% ) 가

- 1993 8 12 가

1997 12 31 1998

	1997.12.31. 1998. 3. 30.	1	8%	.
	1998. 3.30. 1998. 7. 29.	5	7.5%	1 , 1 , 10
	1998. 9. 1. 1998.10.31.	"	6.5%	"
	1998.11. 9. 1998.12.29.	"	5.8%	"



2. 가 .  
2

(4 )

가

가 (15%)

가

(4 )

가 (Gross-up)

63 2),

4

( 121 2 121 4)

가

가

3. Gross-up

가.

19/100

가 (Gross-up)

( 17 3 ).

=	x
2	2

100%

, 가1

(

가

가

)





- : .

- (2) : 100 15

4,000 가

(3) (

) 가

가 가 : 100 40( 가 )

\* 5

- ( :100

( 45 ) 90( 가 ))

가 .

가 :

1. ( 129 )

- 10 15% .

가 : 25 %

가

가

( 46 2 3

)

(

).

가.

(1)

(1999 8 )'

( ) : 100 30

가

: 100 25

: 100 15

2.

( 132 ).

가. 가 ( 131 )

가 3

가 - 3

( )

15

가

( , 가

(

)

, ).

가

-

-

(

106

156 )

46

-

3.

( )

1,000

45



1.

1,000	10%	-
1,000 4,000	20%	100
4,000 8,000	30%	500
8,000	40%	1,300

( ) 5,000 (5,000 ×30%-500 =1,000 )

2.

가.

가 1 10% 8  
40%

-

가

-

(4 )

1.

4  
- Gross-up Gross-up  
( 14 )

2.

가

가

3.

(4 )  
( 62 1 1 가 )

(1)

(4 )

- (가) ( )

( 62 1 ).

(가) ( )

( ) : +

(15%)

$$\left( \text{Gross-up} \times \text{Gross-up} + \text{Gross-up} \times 15\% \right) \times \text{가}$$

( ): +

(15%)

$$\left( \text{Gross-up} \times 15\% + \text{Gross-up} \right) \times \text{가}$$

( )

(15%)

$$\left( \text{Gross-up} \times 15\% + \text{Gross-up} \right) \times \text{가}$$

(2)

( )

(4

)

(가) ( )

( 62 2

).

(가)

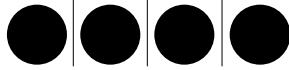
(15%)

$$\left( \text{Gross-up} + \text{Gross-up} \times 15\% \right) \times \text{가}$$

( )

(15%)

$$\left( \text{Gross-up} \times 15\% + \text{Gross-up} \right) \times \text{가}$$



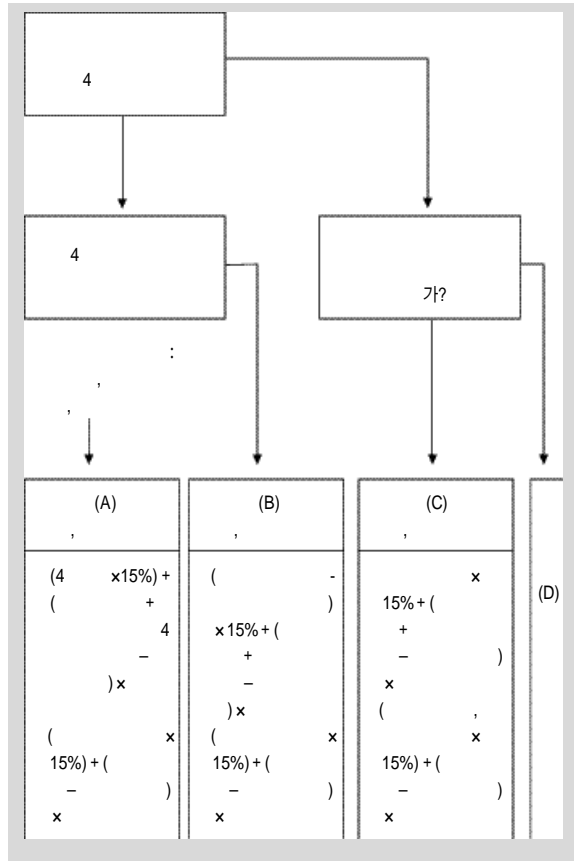
(3) 가

가 가

( 62 5 ).

30%

5



- ( - ) 2

(4 )

가

- ( - ) 2

가

460

2,460

가 .

- 2,460 - (4 )

가 .

(가 )

1. ( 60 2 ).

62 3.

( 116 2).

가

가 ( 17 3

)

2. - 1 2000 2

2001 1,762

- 1 5 2000 3

2001 3,516

가

5 6

- 5 2000 1,862

2001 1,762

가 = x19/100

= x 가 / - 1 2001 2,862

2001 3,516

• =



( : )

			5		1		2	
	2000	2001	2000	2001	2000	2001	2000	2001
1	200	150	1,062	1,012	2,716	2,666	6,716	6,666
2	400	300	1,262	1,162	2,916	2,816	6,916	6,816
4	800	600	1,662	1,462	3,316	3,116	7,316	7,116
5	1,000	750	1,862	1,762	3,516	3,516	7,516	7,516
6	1,200	900	2,062	2,062	3,716	3,916	7,716	7,916
1	2,000	1,762	2,862	3,516	4,516	5,516	8,516	9,516
1 2,380	2,476	2,476	3,338	4,468	4,992	5,868	8,992	10,468
1 5	3,000	3,516	3,862	5,516	5,516	7,516	9,516	11,516

2001 ( ) 4 가 ( 460 ) .

.

- 5

2001 2002 5

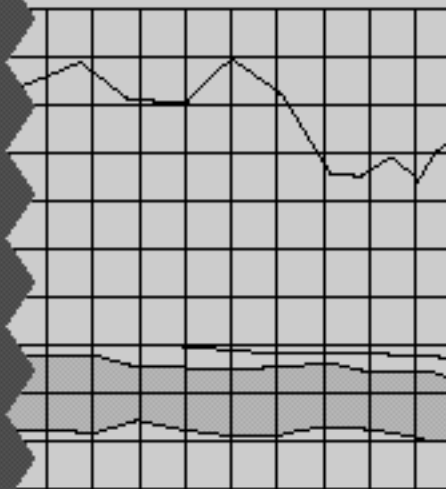
- 가 가  
가 .

, 가  
.



- 1.
- 2,
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.

:  
:



〈표 1〉 양도소득세율의 변천

(단위: %)

	1975	1979	1980		1982		1983.7	1989	1991	1996	1999	
			법정 세율	탄력 세율	법정 세율	탄력 세율						
토 지	50	50	40	25	40	25	40	40~60	40~60	30~50	20~40	
건 물	30	2년 이상보유 (국민 주택)	(30)	(15)	(30)	(15)	(30)	(30)	(30)	(띠지)	(띠지)	
		2년 미만보유	70	50	35	50	35	50	60	60	50	40
부동산에 대한 권리	-	미등기 양도	80	75	-	75	-	75	75	75	75	65
기타 자산		50	40	15	40	25	40	40~60	40~60	30~50	20~40	
비상장 주식 (중소기업의 주식)									20 (10)	20 (10)	20 (10)	

주: 부동산에 관한 권리 중 「부동산을 취득할 수 있는 권리」는 제외

〈표 2〉 양도소득세 부과

(단위:백만원)

	인원	양도가액	취득가액	기타필요경비	양도소득특별공제액	장기보유특별공제액 <sup>1)</sup>	양도소득공제액	양도소득금액	소득공제	양도소득기본공제
1983	308,236	2,262,580	1,031,640	45,423	223,999	-	186,983	774,535	21,515	-
1984	213,075	2,526,870	1,207,600	62,653	254,831	-	187,906	813,880	32,024	-
1985	157,271	3,504,378	1,803,608	115,366	422,122	-	136,714	1,026,568	15,640	-
1986	159,327	3,350,647	1,921,607	126,369	360,072	-	142,660	799,939	14,719	-
1987	156,310	2,704,912	1,364,525	103,755	247,354	-	157,425	831,853	12,346	-
1988	150,454	4,348,752	2,222,617	127,903	350,736	-	135,421	1,512,075	77,574	-
1989	169,128	6,415,529	3,318,731	165,463	414,361	137,675	155,778	2,223,521	83,848	-
1990	230,747	11,528,622	6,240,187	298,685	733,807	235,811	225,738	3,794,394	183,428	-
1991	299,932	13,474,610	7,837,657	327,232	792,680	285,227	297,089	3,934,725	97,946	-
1992	243,439	15,463,502	8,407,803	437,007	1,103,838	553,202	264,100	4,697,552	112,979	-
1993	199,224	16,600,160	9,080,299	348,771	1,111,771	663,306	212,469	5,183,544	112,063	-
1994	249,686	19,238,653	10,677,272	363,789	1,180,391	766,775	239,410	6,011,016	105,833	-
1995	286,258	24,262,134	13,343,227	414,654	1,500,206	1,016,692	314,025	7,673,330	121,442	-
1996	329,382	29,575,513	16,666,240	638,748	1,473,819	1,507,443	325,735	8,963,528	83,863	153,898
1997	309,255	32,777,847	18,864,339	672,479	745,597	1,716,560	180,133	10,598,739	34,921	467,039
1998	336,053	31,424,433	20,101,223	833,061	400,329	1,516,634	96,944	8,476,242	15,976	594,826

## 〈표 2〉의 계속

(단위:백만원)

	과세표준	산출세액	예정신고납부세액공제	감면세액	토지초과이득세액공제	결정세액	가산세	총결정세액	기납부세액	차감고지세액
1983	753,020	268,125	6,885	34,502	-	226,738	20,046	246,784	95,514	151,270
1984	781,856	286,159	6,545	67,186	-	212,428	20,575	233,003	89,909	143,094
1985	1,010,928	399,392	5,339	106,764	-	287,289	31,815	319,104	85,389	233,715
1986	785,220	324,599	5,299	137,938	-	181,362	20,115	201,477	67,386	134,091
1987	819,507	336,767	7,555	116,150	-	213,062	14,127	227,189	96,185	131,004
1988	1,434,501	606,893	21,254	167,039	-	418,600	20,600	439,200	237,595	201,605
1989	2,139,673	951,205	54,778	200,164	-	696,263	27,696	723,959	461,630	262,329
1990	3,610,966	1,705,504	78,459	335,382	-	1,291,663	46,232	1,337,895	926,581	411,314
1991	3,836,779	1,838,798	84,544	298,180	-	1,456,074	57,404	1,513,478	1,086,022	427,456
1992	4,584,573	2,091,454	60,981	584,209	638	1,445,626	63,890	1,509,516	1,025,081	484,435
1993	5,071,481	2,313,825	71,898	465,712	3,498	1,772,717	78,549	1,851,266	1,244,497	606,769
1994	5,905,183	2,643,005	118,163	502,248	2,280	2,020,314	109,499	2,129,813	1,443,788	686,025
1995	7,551,888	3,354,781	123,036	627,159	5,472	2,599,114	163,840	2,762,954	1,701,410	1,061,544
1996	8,725,767	3,756,484	136,598	762,181	6,289	2,851,416	211,391	3,062,807	1,704,160	1,358,647
1997	10,096,779	4,076,108	140,894	741,447	5,925	3,187,842	231,368	3,419,210	1,847,113	1,572,097
1998	7,865,440	2,965,822	131,107	634,128	4,476	2,196,111	217,419	2,413,530	1,015,785	1,397,745

주: 1) 1989년에 신설

자료: 국세청, 「국세통계연보」, 각 연도.

〈표 3〉 양도소득세 국세심사 사무처리: 이의신청

(단위: 건, 백만원)

	요처리건수			처리건수				감세액	이월건수
	계	전년이월	당년접수	계	각하	기각	결정취소		
1979	825	38	787	816	171	346	299	580	9
1980	908	9	899	896	175	392	329	677	12
1981	1,806	12	1,794	1,586	326	738	522	1,263	220
1982	4,136	220	3,916	3,955	1,070	1,846	1,039	3,193	181
1983	1,974	180	1,794	1,915	574	924	417	1,281	59
1984	1,348	59	1,289	1,280	438	693	149	558	68
1985	1,559	68	1,491	1,500	611	760	129	472	59
1986	1,233	59	1,174	1,180	494	622	64	383	53
1987	618	53	565	599	253	315	31	537	19
1988	724	19	705	685	225	408	52	737	39
1989	909	39	870	886	299	498	89	762	23
1990	1,214	23	1,191	1,180	418	664	98	1,465	34
1991	972	34	938	945	312	539	94	1,418	27
1992	1,020	27	993	990	292	615	83	1,474	30
1993	1,458	29	1,429	1,335	439	774	122	2,477	123
1994	1,386	123	1,263	1,351	125	1,049	177	3,389	35
1995	2,363	35	2,328	2,239	524	1,299	416	10,573	124
1996	2,650	124	2,526	2,456	480	1,270	706	22,022	194
1997	2,766	194	2,572	2,627	242	1,203	1,182	26,314	139
1998	2,264	139	2,125	2,129	144	1,006	979	29,853	135

자료: 국세청, 『국세통계연보』, 각 연도.

〈표 4〉 양도소득세 국세심사 사무처리: 심사청구

(단위: 건, 백만원)

	요처리건수			처리건수				감세액	이월건수
	계	전년이월	당년접수	계	각하	기각	결정취소		
1979	718	104	614	659	35	438	186	433	59
1980	572	59	513	496	47	346	103	645	76
1981	1,063	76	987	805	77	530	198	931	258
1982	2,449	258	2,191	2,197	217	1,435	545	2,793	252
1983	1,547	252	1,295	1,479	123	1,142	214	1,053	68
1984	1,039	68	971	961	88	783	90	397	78
1985	1,298	78	1,220	1,203	125	1,015	63	281	95
1986	1,222	95	1,127	1,106	99	950	57	386	116
1987	809	116	693	741	81	626	34	244	68
1988	1,093	68	1,025	871	43	767	61	757	222
1989	1,649	222	1,427	1,512	116	1,245	151	4,482	137
1990	1,968	137	1,831	1,804	134	1,546	124	3,495	164
1991	1,649	164	1,485	1,583	143	1,332	108	3,977	66
1992	1,782	66	1,716	1,600	105	1,339	156	6,166	182
1993	2,364	182	2,182	1,855	191	1,485	179	3,836	509
1994	2,580	509	2,071	2,329	125	1,828	376	9,991	251
1995	3,311	251	3,060	2,933	149	2,420	364	6,485	378
1996	3,006	378	2,628	2,753	175	2,239	339	12,083	253
1997	2,674	253	2,421	2,448	189	1,731	528	14,330	226
1998	2,494	226	2,268	2,272	187	1,521	564	19,095	222

자료: 국세청, 『국세통계연보』, 각 연도.

〈표 5〉 양도소득세 세무소송 건수

(단위: 건)

	처리대상건수			당년도 종결건수				계류건수
	계	전년이월	당년제기	계	국승	국패	기타	
1979	102	31	71	26	13	4	9	76
1980	138	76	62	75	34	32	9	63
1981	179	63	116	72	30	29	13	107
1982	270	107	163	92	27	43	22	178
1983	519	178	341	223	82	90	51	296
1984	528	296	232	282	92	143	47	246
1985	552	246	306	267	82	135	50	285
1986	676	285	391	240	62	136	42	436
1987	795	436	359	432	82	290	60	363
1988	664	363	301	315	65	189	61	349
1989	714	349	365	263	133	130	-	451
1990	949	451	498	318	192	126	-	631
1991	1,153	631	522	386	263	123	-	767
1992	1,145	701	444	488	329	159	-	657
1993	1,116	646	470	552	364	188	-	564
1994	1,079	564	515	463	280	183	-	616
1995	1,197	616	581	540	346	194	-	657
1996	1,398	657	741	550	344	206	-	848
1997	1,508	848	660	741	520	221	-	767
1998	1,236	768	468	695	557	138	-	541

자료: 국세청, 『국세통계연보』, 각 연도.



< 6 >

( : , )

1979	342	840
1980	360	743
1981	569	1,690
1982	521	2,798
1983	460	2,687
1984	422	3,907
1985	365	2,698
1986	376	4,187
1987	463	12,503
1988	468	9,588
1989	438	14,717
1990	533	22,676
1991	446	19,172
1992	765	26,621
1993	744	47,501
1994	620	40,030
1995	810	63,235
1996	788	76,747

: 1997

: ,<sup>□</sup> a .