



# 해외조세동향보고

Issue 4, 2009년 05월

최신 OECD 발간자료 분석: Taxing Wages 2007-2008, 2008 Edition

## □ OECD 2007~2008 근로소득자 및 가구 과세 현황보고서 개요

- 본 보고서는 근로자(고용자) 및 고용주가 부담하는 소득세와 사회보장비용에 관한 30개 OECD 회원국의 조세격차 조사로서 소득 수준, 가구구성형태 등에 따른 변화, 추이를 확인할 수 있어 조세정책에 유용한 정보를 제공
- 본 보고서의 목적은 근로소득세와 사회보장비용(Social Security Contribution)이 어떻게 산정되고 가구형태별 세제지원(현금 지원, 소득공제 등) 등이 가계 경제에 미치는 영향을 평가
  - OECD 각 회원국의 노동비용(Total Labour Cost) 수준에 대한 계량분석 및 비교
  - 조세(Income Tax), 사회보장비용, Cash Benefit의 크기를 가구구성형태(Family Type: 임금수준, 가족구성원형태)로 나누어서 비교
  - 근로소득자의 세제지원 (Cash Benefit) 비율을 2008년도 자료로 분석하였고, 또한 tax/benefit 비율 2007년 및 조세격차 2007~2008년도 변화도 분석하였음

## □ 2008년도 분석결과 ('07-'08년도 변화추이, 국가별 추세 비교)

### ① 조세격차(Tax Wedge) 국가별 비교분석 (1인 가구)

- 조세격차 : 사회보장비용 (근로자 + 고용주 부담)/총 노동비용
- 표 0.1은 평균소득수준의 자녀가 없는 근로자(1인 가구)의 총 Tax Wedge 국가별 비교 및 2007~2008년 차이 분석으로 총 조세격차는 회원국 별로 다양하게 분포
  - 벨기에, 헝가리, 독일은 50%가 넘는 조세격차율
  - 뉴질랜드, 한국, 멕시코는 가장 낮은 22% 이하 수준
- 총 조세격차율 변화는 (2007~2008년) 15개국에서는 상승, 나머지 15개국에서는 하락하는 양상
  - 한국은 0.6%p 상승하는 것으로 나타나고 있으며, 이는 전체적인 소득세 부담 및 사회보장비용의 상승으로 인한 것
  - 반면 폴란드는 사회보장비용 부담률의 하락으로 전체적으로는 3.2%p 하락
- 조세격차율이 하락한 경우, 근로소득세 감소, 사회보장비용 하락을 주된 원인으로 평가할 수 있음
  - 덴마크의 경우 조세격차율을 결정하는 세가지 요소에서 모두 하락
  - 핀란드의 경우는 근로소득세의 증가를 다른 요소 즉, 사회보장비용의 하락으로 상쇄하여 전체적으로 조세격차율이 하락한 것으로 나타남

- 또한 독일과 폴란드의 경우도 근로소득세가 약간 증가한 것으로 보이나 사회보장비용의 감소로 인하여 전체적인 조세격차율이 감소한 것으로 나타남
- 반면 조세격차율이 상승한 경우는 대체로 근로소득세의 증가를 그 원인으로 볼 수 있음
  - 캐나다의 경우 근로소득세의 부담은 증가한 반면 기타 사회보장비용은 감소한 것으로 나타남
  - 일본의 경우, 전체적으로 조세격차율이 미미하게 증가하였는데 이는 사회보장비용의 증가에 따른 것
  - 한국은 근로소득세, 사회보장비용 (고용자, 고용주) 등의 모든 부문에서 증가한 것으로 나타남
  - 1인 가구를 비교한 표 0.1에서 알수 있는 바와 같이 한국의 전체 조세격차는 20.3%로 전체 30개 OECD 회원국 중 멕시코 다음으로 가장 낮은 수준
  - 다만, 2008년도 조세격차는 0.59%p 증가한 것으로 나타나고 있는데 이는 저출산문제를 해결하기 위해 시행한 소수자 추가공제 폐지 등 1인 가구에 대한 세제혜택 폐지의 영향으로 보임

**Table 0.1 Comparison of total tax wedge (as % of labour costs)<sup>1</sup>**

Country	Total Tax wedge 2008	Annual change 2008/07 (in percentage points)			
		Tax wedge	Income tax	Employee SSC	Employer SSC
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
Belgium	56.0	0.20	0.13	-0.01	0.07
Hungary	54.1	-0.44	-0.40	0.01	-0.05
Germany	52.0	-0.57	0.25	-0.42	-0.41
France	49.3	0.04	0.04	0.00	0.00
Austria	48.8	0.20	0.27	0.02	-0.09
Italy	46.5	0.25	0.25	0.00	0.00
Netherlands	45.0	0.69	0.70	-0.61	0.60
Sweden	44.6	-0.71	-0.70	-0.01	0.00
Finland	43.5	-0.06	0.38	-0.44	0.00
Czech Republic	43.4	0.46	0.46	0.00	0.00
Greece	42.4	0.12	0.12	0.00	0.00
Denmark	41.2	-0.19	-0.14	-0.03	-0.02
Turkey	39.7	-3.00	-2.27	0.13	-0.86
Poland	39.7	-3.18	0.57	-2.34	-1.40
Slovak Republic	38.9	0.29	0.29	0.00	0.00
Spain	37.8	-1.16	-1.16	0.00	0.00
Norway	37.7	0.15	0.15	0.00	0.00
Portugal	37.6	-0.05	-0.05	0.00	0.00
Luxembourg	35.9	-0.45	-0.45	0.00	-0.01
United Kingdom	32.8	-1.21	-1.14	-0.03	-0.04
Canada	31.3	0.15	0.32	-0.09	-0.08
United States	30.1	0.44	0.44	0.00	0.00
Japan	29.5	0.19	0.00	0.09	0.09
Switzerland	29.5	-0.29	-0.29	0.00	0.00
Iceland	28.3	0.20	0.20	0.01	0.00
Australia	26.9	-0.78	-0.78	0.00	0.00
Ireland	22.9	0.18	0.14	0.04	0.00
New Zealand	21.2	-0.36	-0.36	0.00	0.00
Korea	20.3	0.59	0.15	0.22	0.21
Mexico	15.1	-0.82	-0.78	-0.04	0.00

1. Figures for a single individual without children at the income level of the average worker.

Source: Country submissions.

## ② 소득세 및 사회보장비용 국가별 비교

### ○ 전체 노동비용 중 조세격차 비율은 국가별로 상이

- 표 0.2와 그림 0.1은 조세격차율을 소득세, 사회보장비용으로 구분하여 표시하였으며, 총 노동비용 순으로 나열한 표임
- 한국과 멕시코의 경우, 전체 노동비용에서 소득세가 차지하는 비율이 4.4%와 3.3%로 가장 낮은 수준으로 한국의 소득세 부담이 다른 국가에 비해 낮음을 알 수 있음
- 또한 근로자가 부담하는 사회보장비용의 경우, 0% (오스트레일리아, 뉴질랜드) ~ 18.1% (폴란드)까지 국가별로 다양하게 분포
- 그리고 고용주가 부담하는 사회보장비용은 프랑스의 경우 총 노동비용의 29.7%, 체코의 경우 25.9%로 가장 높은 수준
- 반면, 뉴질랜드의 경우 0%, 덴마크의 경우 0.5% 수준으로 일부 국가에서는 근로자가 상대적으로 더 많은 사회보장비용을 부담하고 있는 것으로 나타남
- 그림 0.1에서 보는 바와 같이 OECD 대다수 회원국에서는 고용주가 부담하는 사회보장비용이 근로자가 부담하는 비용보다 큰 것으로 나타나 근로자 복지향상을 위해 고용주가 더 많이 희생하는 것으로 나타남

- 한국은 총 노동비용이 50,079달러로 다른 선진국들(미국 44,039, 일본 48,862달러)에 비해 높은 편으로 평균 이상임

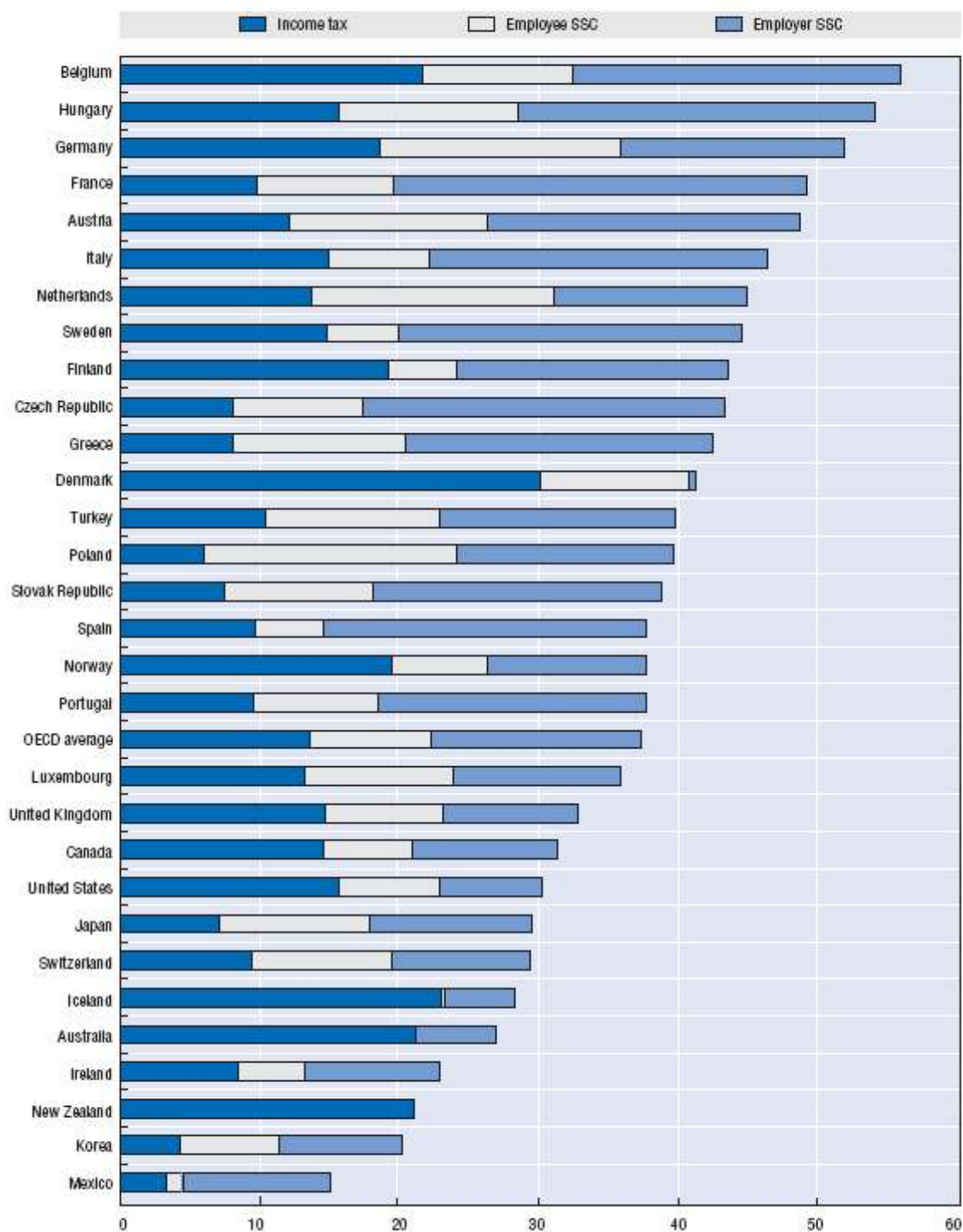
- 반면 소득세, 사회보장비용 부담비율은 높은 노동비용에 비해 낮은 것으로 나타남

Table 0.2. **Income tax plus employees' and employers' social security contributions**  
(as % of labour costs), 2008<sup>1</sup>

Country <sup>2</sup>	Total tax wedge <sup>3</sup>	Income tax	Social security		Labour costs <sup>4</sup>
			Employee	Employer	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
Germany	52.0	18.6	17.2	16.2	61 635
Belgium	56.0	21.8	10.7	23.4	59 758
United Kingdom	32.8	14.8	8.3	9.7	56 764
Austria	48.8	12.3	14.0	22.5	56 610
Luxembourg	35.9	13.3	10.6	11.9	56 173
Netherlands	45.0	13.7	17.4	13.8	55 943
Norway	37.7	19.4	6.9	11.3	53 620
France	49.3	9.9	9.6	29.7	51 279
Switzerland	29.5	9.5	10.0	10.0	51 118
<b>Korea</b>	<b>20.3</b>	<b>4.4</b>	<b>6.9</b>	<b>8.9</b>	<b>50 079</b>
Sweden	44.6	14.8	5.3	24.5	49 798
Japan	29.5	7.2	10.8	11.6	48 862
Greece	42.4	8.0	12.5	21.9	46 044
Finland	43.5	19.2	5.0	19.4	45 887
United States	30.1	15.8	7.1	7.2	44 039
Australia	26.9	21.3	0.0	5.7	43 425
Denmark	41.2	30.1	10.5	0.5	41 710
Ireland	22.9	8.5	4.7	9.7	40 661
Italy	46.5	15.0	7.2	24.3	39 947
Spain	37.8	9.7	4.9	23.2	39 595
Canada	31.3	14.5	6.5	10.3	39 317
Iceland	28.3	23.1	0.2	5.1	35 066
Portugal	37.6	9.6	8.9	19.2	30 708
New Zealand	21.2	21.2	0.0	0.0	30 005
Czech Republic	43.4	8.2	9.3	25.9	25 690
Turkey	39.7	10.4	12.5	16.8	22 982
Hungary	54.1	15.8	12.6	25.7	22 507
Poland	39.7	6.0	18.1	15.6	21 587
Slovak Republic	38.9	7.5	10.6	20.8	19 160
<b>Mexico</b>	<b>15.1</b>	<b>3.3</b>	<b>1.2</b>	<b>10.6</b>	<b>11 442</b>

1. Single individual without children at the income level of the average worker.
2. Countries ranked by decreasing labour costs.
3. Due to rounding total may differ one percentage point from aggregate of columns for income tax and social security contributions.
4. Dollars with equal purchasing power.

Figure 0.1. Income tax plus employee and employer social security contributions  
As % of labour costs, 2008<sup>1</sup>



1. Single individual without children at the income level of the average worker.

### ③ 총 근로소득 대비 조세격차율 (근로자 1인 가구의 경우)

○ 표 0.3 및 그림 0.2는 평균소득수준, 1인가구를 대상으로 한 조세격차율 조사 결과이며 구체적으로 내용을 살펴보면 다음과 같음

\* 고용주 부담분 사회보장비용을 제외한 순수 근로소득 비교

- 조세격차율이 40% 이상인 국가는 독일, 벨기에, 덴마크이며, 15% 이하 국가는 한국, 멕시코로 나타남
- 한국은 OECD 회원국 30개국 중 조세격차율이 가장 낮은 국가인 것으로 확인
- 한국의 근로소득 수준은 전체 회원국 중 8위로 45,613달러로 나타났으나, 소득세(4.9%) 및 사회보장비용(7.6%)은 근로소득 수준 7위인 스위스(10.6%, 11.1%) 보다 훨씬 낮은 것으로 나타났음
- 뉴질랜드의 경우 0% 사회보장비용 부담, 폴란드의 경우 모든 사회보장비용을 근로자가 부담하는 것으로 나타남



**Table 0.3. Income tax plus employee social security contributions<sup>1</sup>**  
As % of gross wage earnings, 2008

Country <sup>2</sup>	Total payment <sup>3</sup>	Income tax	Social security contributions	Gross wage earnings <sup>4</sup>
	(1)	(2)	(3)	(4)
Germany	42.7	22.2	20.5	51 630
United Kingdom	25.6	16.4	9.2	51 272
Luxembourg	27.2	15.1	12.1	49 488
Netherlands	36.1	15.9	20.2	48 218
Norway	29.7	21.9	7.8	47 535
Switzerland	21.7	10.6	11.1	46 031
Belgium	42.5	28.5	14.0	45 750
Korea	12.5	4.9	7.6	45 613
Austria	33.9	15.9	18.1	43 891
Japan	20.3	8.1	12.2	43 211
Denmark	40.9	30.3	10.6	41 486
Australia	22.6	22.6	0.0	40 967
United States	24.7	17.0	7.7	40 857
Sweden	26.7	19.7	7.0	37 607
Finland	30.0	23.8	6.2	37 006
Ireland	14.6	9.4	5.2	36 714
France	27.8	14.1	13.7	36 035
Greece	26.3	10.3	16.0	35 955
Canada	23.4	16.2	7.2	35 253
Iceland	24.5	24.3	0.2	33 288
Spain	19.0	12.7	6.4	30 422
Italy	29.3	19.8	9.5	30 245
New Zealand	21.2	21.2	0.0	30 005
Portugal	22.8	11.8	11.0	24 814
Turkey	27.5	12.5	15.0	19 112
Czech Republic	23.6	11.1	12.5	19 029
Poland	28.6	7.1	21.5	18 227
Hungary	38.3	21.3	17.0	16 733
Slovak Republic	22.8	9.4	13.4	15 182
Mexico	5.1	3.7	1.4	10 235

1. Single individual without children at the income level of the average worker.

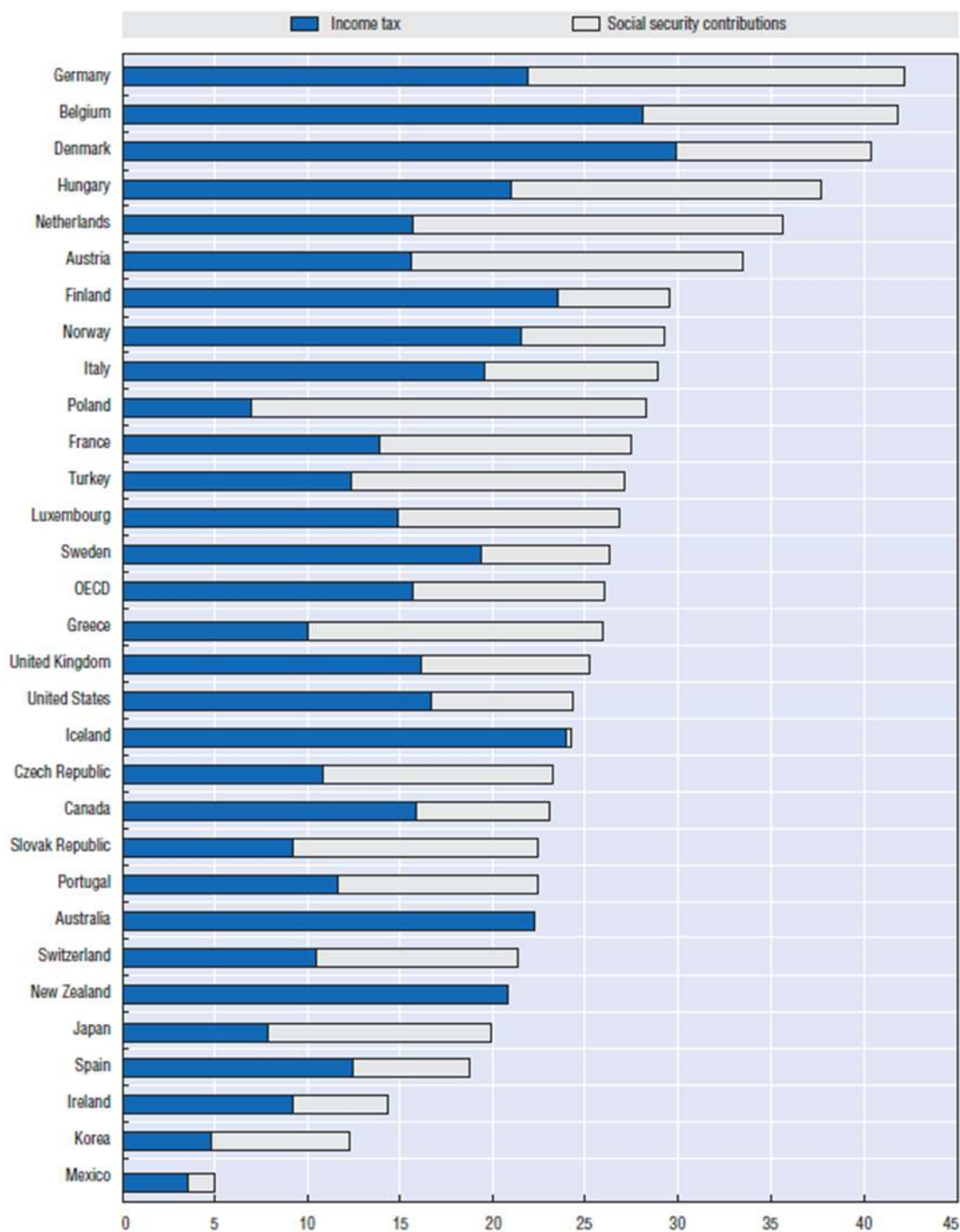
2. Countries ranked by decreasing gross wage earnings.

3. Due to rounding total may differ one percentage point from aggregate of columns for income tax and social security contributions

4. Dollars with equal purchasing power.

Source: Country submissions; OECD Economic Outlook 84 (December 2008).

Figure 0.2. Percentage of gross wage earnings paid in income tax and employee social security contributions, 2008<sup>1,2</sup>



1. Countries ranked by decreasing tax burden.

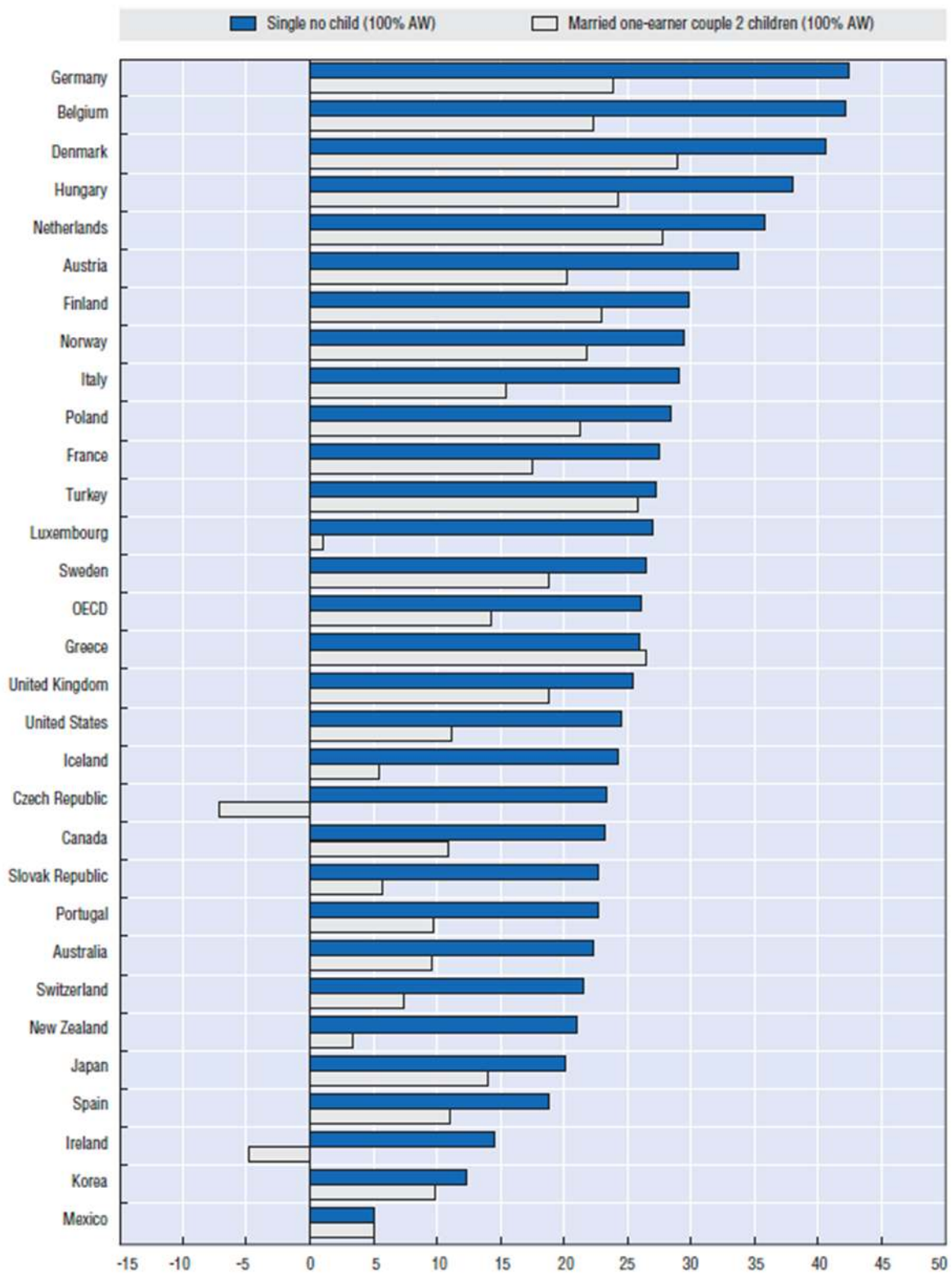
2. Single individuals without children at the income level of the average worker.

Source: OECD calculations based on country submissions and OECD, *Economic Outlook* No 84, December 2008.

#### ④ 가구구성형태에 따른 조세격차율 (4인 가구 기준)

- 그림 0.3을 통해서 가구구성형태(부양가족수, 4인가구 기준)에 따른 총 근로소득 대비 조세격차율을 확인할 수 있음
  - 가구구성형태에 따른 조세격차율 조사(1인가구 ~ 4인가구), 부양가족수에 따른 세제혜택(현금지원) 여부와 지원 수준이 국가별로 상이함
  - 현금지원(소득공제)을 고려할 경우 부양가족이 있는 경우 아일랜드, 체코에서는 조세부담이 마이너스인 것으로 나타났으며 이는 현금지원이 소득세, 사회보장비용을 초과하기 때문임
  - 전체적으로 부양가족수가 증가함에 따라 현금지원 등의 세제혜택이 증가하여 1인가구에 비하여 조세격차가 줄어드는 것을 확인할 수 있음
- 한국의 경우, 부양가족수가 증가함에도 불구하고 1인가구에 비해 소득세 부담 등이 기타 선진국에 비해 상대적으로 덜 줄어드는 것으로 나타남

**Figure 0.3. Income tax plus employee contributions less cash benefits, by family-type**  
As % of gross wage earnings, 2008<sup>1</sup>



1. Countries ranked by decreasing tax burden.

Source: OECD calculations based on country submissions and OECD, *Economic Outlook* No 84, December 2008.

Table I.2. Income tax plus employee contributions, by family-type and wage level  
(as % of gross wage earnings), 2008

Family-type :	single no ch	single no ch	single no ch	single 2 ch	married 2 ch	married 2 ch	married 2 ch	married no ch
Wage level (% of Average wage):	67	100	167	67	100-0	100-33 <sup>1</sup>	100-67 <sup>1</sup>	100-33 <sup>1</sup>
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
Australia	17.2	22.6	28.7	17.2	22.6	19.0	20.4	19.0
Austria	28.2	33.9	38.1	25.6	32.2	29.8	31.7	29.8
Belgium	36.0	42.5	49.3	30.6	31.3	33.4	38.5	35.2
Canada	19.5	23.4	27.0	8.5	17.2	19.0	21.0	20.0
Czech Republic	19.0	23.6	27.3	7.2	6.6	14.9	17.0	20.8
Denmark	38.4	40.9	49.6	38.4	35.6	38.6	39.4	38.6
Finland	23.4	30.0	37.2	23.4	30.0	25.9	27.4	25.9
France	25.9	27.8	33.3	21.1	21.9	21.2	24.7	23.9
Germany	37.0	42.7	45.6	22.0	24.1	30.0	34.5	36.9
Greece	20.1	26.3	32.7	18.9	26.6	24.0	25.2	24.5
Hungary	28.0	38.3	45.1	28.0	38.3	33.1	34.2	33.1
Iceland	19.6	24.5	28.4	19.6	14.5	19.6	22.5	19.6
Ireland <sup>2</sup>	7.0	14.6	26.9	2.9	6.7	8.0	11.6	8.0
Italy	24.7	29.3	36.0	16.8	21.9	20.8	24.5	24.4
Japan	18.6	20.3	24.3	15.3	16.5	17.3	18.0	19.3
Korea	9.4	12.5	16.0	8.5	10.0	9.8	10.0	11.3
Luxembourg	20.0	27.2	35.1	14.8	17.2	18.2	21.8	18.2
Mexico	-1.5	5.1	12.5	-1.5	5.1	0.8	2.4	0.8
Netherlands	31.8	36.1	41.1	19.1	33.4	30.9	33.0	32.6
New Zealand	18.2	21.2	26.9	18.2	21.2	19.7	20.0	19.7
Norway	25.9	29.7	36.0	22.2	27.3	26.9	28.2	26.9
Poland	27.3	28.6	30.5	21.5	21.5	22.4	24.1	27.3
Portugal	17.0	22.8	30.1	13.0	14.9	15.5	19.3	17.0
Slovak Republic	19.3	22.8	25.4	11.6	10.7	15.5	18.4	19.3
Spain	13.9	19.0	24.3	6.6	11.2	14.3	14.5	15.9
Sweden	23.8	26.7	37.2	23.8	26.7	24.3	25.5	24.3
Switzerland	18.4	21.7	26.5	13.8	16.3	17.4	19.6	19.0
Turkey <sup>2</sup>	25.0	27.5	31.1	23.7	26.0	27.1	27.8	27.7
United Kingdom	22.9	25.6	30.3	10.2	24.0	21.7	24.2	22.9
United States	22.3	24.7	30.5	-0.6	11.3	16.1	18.7	22.4
<i>Unweighted average:</i>								
OECD	21.9	26.4	32.1	16.7	20.8	21.2	23.3	22.8
EU-15	24.7	29.7	36.5	19.2	23.8	23.8	26.4	25.2
EU-19	24.4	29.4	35.5	18.7	22.9	23.3	25.8	25.2

Note: ch= children.

1. Two-earner family.

2. Wage figures are based on the old definition of average worker (ISIC D, rev 3).

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/556202010770>