

GLOBAL TREND

세계지방자치동향

미국

- ▶ 보스턴 씨포트 혁신 특구(Boston Seaport Innovation District) 사례

일본

- ▶ 일본 지방자치단체의 녹색전환 금융 및 자산운용특구 - 북해도와 삿포로시를 중심으로

네덜란드

- ▶ 민생특구: 네덜란드 NPRZ의 사례

미국

- ▶ 미국 펜실베이니아 주의 핵심 기회 특구(Keystone Opportunity Zone, KOZ)

영국

- ▶ 영국 정부 특구(Investment Zones)를 활용한 지역 경제성장 정책

한국

- ▶ 경제특구 세제혜택 기준과 지침의 필요성



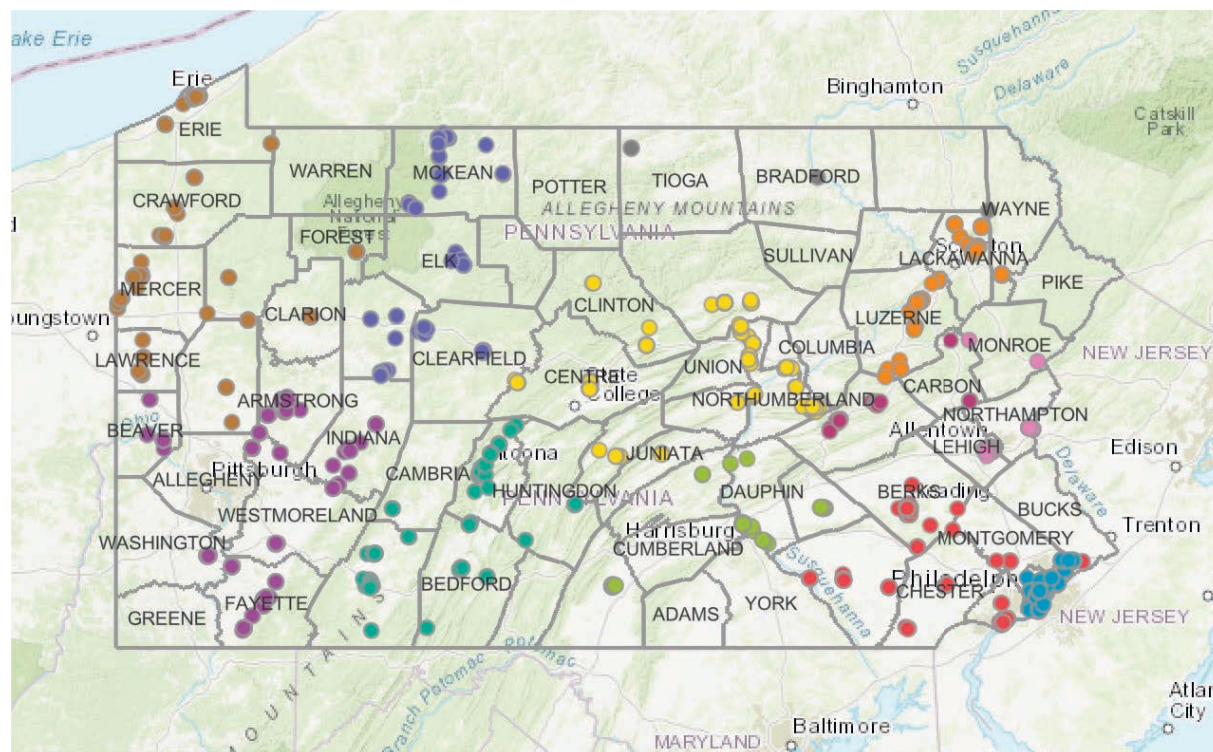
미국 펜실베이니아 주의 핵심 기회 특구 (Keystone Opportunity Zone, KOZ)

개요

- Keystone Opportunity Zone(KOZ)은 미국 펜실베이니아 주에서 경제 성장을 촉진하기 위해 마련된 특별 경제 구역임
- 이 지역 내에서 사업체나 거주자가 경제 활동을 할 경우, 주정부와 지방정부의 세금 감면 혜택을 받을 수 있음
- KOZ 프로그램은 주로 경제적으로 낙후된 지역에 투자와 고용을 촉진하기 위해 도입되었으며, 세금 혜택은 최대 10년 동안 제공됨
- 이 프로그램을 통해 지역 경제 활성화와 일자리 창출을 도모하고 있음

배경

- 키스톤 핵심 기회 특구(Keystone Opportunity Zone, KOZ)는 미국 내 경제 및 지역 개발 프로그램 중 하나로, 지역사회 내 적절히 활용되고 있지 않은 토지와 건물을 사업 지구 및 주거 지역으로 개발하여 지역사회 활성화에 균형 잡힌 접근 방식을 제공함
- 1998년 10월 6일 제정된 「키스톤 핵심 기회 특구 법」에 근거하여 지역사회 및 경제 개발부(Department of Community and Economic Development)가 주 정부 및 지방 정부와 협력하여 관리하며 이 과정에서 재정부 (Department of Revenue) 및 노동산업부(Department of Labor and Industry)와 협력함
- 구역의 수와 크기는 다양하며, 각 구역은 하위 구역으로 구성되고 주로 세제 혜택과 더불어 주요 고속도로, 항구, 철도 및 국제 공항과의 근접성을 제공함
- 펜실베이니아 주 내 산업화 이후 건물과 부동산의 재개발을 촉진하기 위함



출처: Interactive GIS KOZ Map (2024). The Pennsylvania Department of Community and Economic Development. (<https://dced.maps.arcgis.com/apps/dashboards/c2bfa12d1a0a4d2bb816647bdcd3c5b3>)

[그림 1. 미국 펜실베이니아 주 키스톤 핵심 기회 특구 (KOZ) 지도]

세금 감면 대상

- 세금 공제, 면제 및 광범위한 세금 감면을 통해 특구 내 지역의 경제 활동에 대한 총세금이 상당히 감소함
- 주(state) 단위: 법인 순소득세, 개인 소득세, 판매 및 사용세 (해당 구역에서 자격을 갖춘 사업체의 소비 및 구매), 상호 저축 기관세, 은행 및 신탁 회사 주식세
- 지역(local) 단위: 소득/순이익세, 사업 총수입, 사업 점유, 사업 특권 및 상업세, 판매 및 사용세(카운티/시-해당 구역에서 자격을 갖춘 사업체가 독점적으로 사용하고 소비한 구매), 재산세

신청 및 승인 절차

- 매년 신청서를 제출하여 특구 내 혜택을 유지해야 하며, 주 정부 및 지방 정부의 세금제도와 조례를 준수해야 함
- 세금 준수 여부를 검토한 후 승인된 경우 혜택이 부여됨
- 일부 구역은 비거주 부동산에 대한 세금 혜택 연장을 별도로 신청할 수 있으며, 7년에서 최대 10년까지 연장 가능함
- 참여자는 주 정부 및 지방 정부의 모든 규정을 완전히 준수해야 하며, 그렇지 않을 경우 혜택 철회 및 벌금, 반환 조치가 발생할 수 있음
- 해당 특구로 이전하는 사업체는 첫해에 정규직 고용을 20% 증가시키거나, 총수익의 10%에 해당하는 자본 투자를 해야 혜택을 받을 수 있음

한계점

- 책임관리 및 감독 부족: 일자리 창출이나 손실된 세수에 대한 추적이 제대로 이루어지지 않고, 2002년 Allegheny 연구소의 감독이 종료되면서 공백이 발생한 이후 프로그램의 투명성과 책임성이 부족하다는 비판을 받음
- 비효율적인 세금 혜택 사용: 많은 부동산 소유자들이 부지를 개발하지 않은 상태에서 오랜 기간 세금 감면 혜택을 받으며 적은 투자 수익에도 불구하고 상당한 세수 손실이 발생함
- 제한적인 공공 혜택: 키스톤 핵심 기회 특구는 기업의 입지 결정에 영향을 미쳤으나 대부분의 혜택은 일자리 창출이 거의 없는 금융 서비스 회사에 돌아갔으며, 부지 개발 외에 더 광범위한 공공 혜택을 보장하는 메커니즘이 없음
- 각 지역에서 제공하는 데이터의 부족으로 프로그램의 성공을 측정하는 명확한 기준이 부재함에 따라 현재 미국에서는 기회 특구 개선을 위한 법 개정 논의가 활발하게 진행되고 있음

참고자료

- Pennsylvania Department of Community & Economic Development.
<https://dced.pa.gov/business-assistance/keystone-opportunity-zones/>
- North Central Pennsylvania Regional Planning and Development Commission.
<https://www.ncentral.com/keystone-opportunity-zone-koz/>
- City of Philadelphia. <https://www.phila.gov/programs/keystone-opportunity-zones/>
- Chalkbeat, <https://www.chalkbeat.org/philadelphia/2023/12/13/tax-break-philadelphia-schools-keystone-opportunity-zone-explainer/>