

The Issue of Tax Evasion (कर चोरी)

या

The Issue of Black Money (काला धन)

प्रस्तावना :-

किसी कर योग्य आय / संपत्ति पर आवश्यक करों के भुगतान नहीं करने के रूप (मूल) को Tax Evasion कहते हैं और जिस कर योग्य आय / संपत्ति पर आवश्यक करों का भुगतान नहीं किया गया है उसे Black-money कहते हैं।

यह ध्यान देने योग्य है कि काले धन का सम्बंध वैधानिक गतिविधियों से भी हो सकता है।

* Dirty money का स्रोत अवैधानिक होता है जैसे सोने की तस्करी, द्रugs की तस्करी इत्यादि

Black Money — Tax — White money ←
 Dirty money — Clean money → Tax —

Black Money से न केवल सरकार के राजस्व में क्षति होती है बल्कि Shadow Economy या Ghost Economy का निर्माण होता है।

Shadow Economy अर्थव्यवस्था का वह भाग होता है जो Government observation, regulation and taxation से बाहर रहता है।

(सन्दर्भ: विश्व बैंक)

Shadow economy के कारण कई प्रकार के आर्थिक नीतियों का सफलतापूर्वक लागू करने में कठिनाई होती है जैसे कि आवश्यक वस्तुओं की कीमतों का नियंत्रित करना, भवके लिए आवास इकायित करना।

काले धन को रोकने से संबंधित महत्वपूर्ण समकालिक कदम :-

(i) Undisclosed Foreign Income & Assets (Imposition of Tax) Act

↓
2015-16 में आया था

विदेशों में पड़े काले धन से संबंधित

(ii) IDS-I (Income Disclosure Scheme.)

↓
2016-2017 के बजट में आया था।

यह घरेलू अर्थव्यवस्था में पड़े काले धन से संबंधित है।

(iii) PBPT Act — 2016

Prohibition of Benami Property Transactions

↓
बेनामी प्रॉपर्टी में काले धन के निवेश को रोकना

(iv) Demonetisation — 2016

(विमुद्राीकरण)

↓
₹ 500 और 1000 के SBNs (Specified Bank Notes) को वैधानिक मुद्रा के रूप में हटा दिया गया।

आर्थिक सर्वेक्षण 2016-17 के अनुसार इन नोटों की 50% Rate कम पाई गई जिसके आधार पर ये अनुमान लगाया गया कि लोग काले धन को जमा करने के लिए इन नोटों का प्रयोग कर रहे हैं।

Note :-

आर्थिक सर्वेक्षण 2016-17 द्वारा इसे Revenue Helicopter Club के नाम से भी सम्बोधित किया गया।

(v) IDS - II

↓

विगृहीकरण के बाय लाया गया।
घरेलू अर्थव्यवस्था में पड़े काले धन से सम्बोधित।

The Issue of Tax avoidance :-

प्रस्तावना :-

वैधानिक विधियों का प्रयोग करके कर नहीं देने / कर के भार को कम करने के हृत्प को Tax avoidance कहते हैं। उदाहरण के लिए, Tax Havens (जैसे की आयरलैंड आदि।) में कार्पोरेशन बनाकर अन्य राष्ट्रों (जैसे कि भारत आदि।) में डिजिटल सेवाएँ देना। आदि।

भूमि पर लेण्ड

भारत

12.5%

25%

office

service

Tax avoidance

Global Minimum Tax ;

- (i) G-20 / OECD राष्ट्रों की एक परियोजना जो Inclusive Framework of BEPS के अन्तर्गत लाई गई है।
- (ii) इसका मुख्य लक्ष्य Digitalisation (डिजिटलीकरण) के माध्यम से होने वाले tax avoidance को रोकना है।
- (iii) यह निम्न दो भागों में विभाजित है -

Pillar - I — Annual Turnover } EUR 20 Billion

अव्याधिक, मुनाफों (Excessive profits) पर कम से कम 25% का CTA उस राष्ट्र को देना होगा जिसमें वह कंपनी operate करती है।

Pillar-II — Annual Turnover } EUR 750 million



कंपनी को 15% का Minimum CTA देना होगा।

यदि किसी राष्ट्र में CTA कम है तो Home country की सरकार Top-up Tax Rate लगाकर उसे effectively 15% पर ले जायेगी।

नोट:-

सबसे पहले Pillar II लागू किया जाएगा है।

कुछ महत्वपूर्ण शब्द:-

(i) GloBE = Global Anti Base Erosion



Global Minimum Tax के Pillar-II से संबंधित नियमों का संग्रह

(ii) BEPS Project :

PT - 2016

Base Erosion & Profit Shifting

G-20 / OECD राष्ट्रों की परियोजना जो बहु-राष्ट्रीय कम्पनियों द्वारा किए जाने वाले Tax-avoidance को रोकती है।

(iii) GAAR - General Anti-Avoidance Rules

॥

भारत के नियम

(iv) POEM = Place of Effective Management

॥

भारत के लिए

(v) CRS = Common Reporting Standards
or

AEOI = Automatic Exchange of
Information

(vi) Google Tax -

Pt-2018

॥

- भारत में 2016-17 में लागू।
- Foreign Resident Companies द्वारा डिजिटल विज्ञापन से भारत में कमाई गई आय पर।

(vii) DST = Digital Services Tax

2020

Foreign Resident Companies द्वारा भारत में उपलब्ध कराई जाने वाली डिजिटल सेवाओं पर।

Taxes in News

1- Inheritance Tax

उत्तराधिकार कर।

॥

(i) एक पुंलक्ष कर जो केन्द्र लगा सकता है।

(ii) उत्तराधिकारियों को देना होता है।

(iii) One Time Tax

(iv) अन्य नाम -

Death tax

Tax on Succession आदि।

(v) भारत में 1953 में।

(vi) हरा दिया गया - 1985 में।

(vii) जापान में - 55%.

(ii) Windfall Tax.

↓

(i) जुलाई 2022 में भारत सरकार द्वारा इसे लागू किया गया।

(ii) इसे कच्चे तेल का उत्पादन करने वाली कंपनियों पर लागू किया गया।

(iii) यह ऊर उन कंपनियों पर लगाया जाता है जो किसी बाह्य कारक के कारण अप्रत्याशित लाभ की स्थिति में चली जाती हैं।