



ब्रिक्स देशों की कर प्रणालियाँ - एक तुलनात्मक अध्ययन

मांगी लाल जैन¹, डॉ प्रियंका²

¹शोधार्थी वाणिज्य विभाग, श्री कुशल दास विश्वविद्यालय पीलीबंगा हनुमानगढ़ राजस्थान

डॉ प्रियंका

²सहायक आचार्य वाणिज्य विभाग, श्री कुशल दास विश्वविद्यालय पीलीबंगा हनुमानगढ़ राजस्थान

सार

प्रत्येक देश की अपनी कर संरचना होती है जिसका उद्देश्य सार्वजनिक सेवाओं के लिए धन जुटाने हेतु राजस्व एकत्र करना होता है। किसी देश की कर संरचना उसकी अर्थव्यवस्था को प्रभावित करती है और इसके विपरीत, किसी देश की कर संरचना उसकी अर्थव्यवस्था को प्रभावित करती है। प्रस्तुत अध्ययन ब्रिक्स देशों: ब्राज़ील, रूस, भारत, चीन और दक्षिण अफ्रीका की कर संरचना का विश्लेषण करने का प्रयास करता है। इन देशों के व्यवसायों के प्रदर्शन की तुलना कई कर-संबंधी मानदंडों के आधार पर की गई है, जिनमें कर राजस्व और सकल घरेलू उत्पाद का अनुपात, किए गए भुगतानों की संख्या, कर अनुपालन में लगने वाला समय, कॉर्पोरेट लाभ कर, श्रम कर और अंशदान, व्यवसायों द्वारा सरकार को किए गए अन्य भुगतान, और कॉर्पोरेट लाभ पर लगाए गए कुल कर की दर शामिल हैं। विश्लेषण से यह स्पष्ट है कि इनमें से अधिकांश मानदंडों पर भारत अन्य ब्रिक्स देशों से पीछे है। अध्ययन से पता चलता है कि अन्य ब्रिक्स देशों के साथ प्रतिस्पर्धा करने के लिए भारतीय कर संरचना में और सुधार की आवश्यकता है।

कीवर्ड: ब्रिक्स; कर संरचना; अनुपालन; वस्तु एवं सेवा कर (जीएसटी)

परिचय

ब्रिक्स समूह की स्थापना सितंबर 2006 में हुई थी और यह पाँच उभरती अर्थव्यवस्थाओं - ब्राज़ील, रूस, भारत, चीन और दक्षिण अफ्रीका - से बना है। दक्षिण अफ्रीका 2010 में इसमें शामिल हुआ और यही वह समय था जब इस समूह का नाम बदलकर 'ब्रिक' से ब्रिक्स कर दिया गया। ब्रिक्स के देश या तो विकासशील हैं या नव-औद्योगिकीकृत। इसके अलावा, ब्रिक्स अर्थव्यवस्थाएँ दुनिया के बाकी हिस्सों की तुलना में बड़ी हैं और तेज़ी से बढ़ रही हैं। कर एक करदाता का अपने देश की सरकार के प्रति वित्तीय दायित्व है। सरकारों को जनता की ज़रूरतों को पूरा करने और अर्थव्यवस्था के आगे विकास को बढ़ावा देने के लिए बुनियादी ढाँचे का निर्माण करने हेतु करों का भुगतान करना पड़ता है।

कर संरचना किसी देश की सरकार द्वारा बनाए गए विभिन्न नियमों और कानूनों के समूह को संदर्भित करती है। व्यवसायों और व्यक्तिगत नागरिकों से कर एकत्र करने का प्राथमिक कार्य उस देश में समाज के कल्याण और विकास को बढ़ावा देना है। कर लगाने का दूसरा उद्देश्य देश के भीतर आर्थिक समानता का संतुलन बनाए रखना है। किसी राष्ट्र का आर्थिक और सामाजिक विकास उसके

द्वारा अपनाई गई कर नीतियों पर निर्भर करता है, और बदले में, राष्ट्र का विकास वहाँ की कर दरों और कर प्रणालियों पर निर्भर करता है।

इसके अलावा, किसी राष्ट्र की जटिल कर संरचना को चोरी को बढ़ावा देती है और राष्ट्र के भीतर एक समानांतर अर्थव्यवस्था को जन्म देती है। जटिल कर संरचना देश के भीतर व्यावसायिक माहौल पर प्रतिकूल प्रभाव डालती है। इसके विपरीत, जिन राष्ट्रों ने सरलीकृत कर संरचना अपनाई है, उन्होंने व्यापार संचालन के लिए एक सकारात्मक व्यावसायिक माहौल का अनुभव किया है।

उदाहरण के लिए, जीएसटी से पहले का भारतीय कर ढांचा बहुत जटिल था, जो खंडित, अकुशल और वास्तव में अत्यधिक बोझिल कर प्रणाली, प्रशासन और समग्र रूप से बहुस्तरीय कराधान की विविधता से चिह्नित था। 2012 में भारत सरकार द्वारा काले धन के बारे में जारी श्वेत पत्र में, भारत सरकार ने राष्ट्र के भीतर एक समानांतर अर्थव्यवस्था के अस्तित्व को स्वीकार किया था। अंतर्निहित अनुमान यह था कि इस समानांतर अर्थव्यवस्था का आकार देश के सकल घरेलू उत्पाद के लगभग बराबर था। यह आलेख अन्य ब्रिक्स देशों के साथ भारतीय कर संरचना का तुलनात्मक अध्ययन करने का प्रयास करता है, जिसका उद्देश्य भारतीय कर प्रणाली की शक्तियों और कमियों की पहचान करना तथा भारतीय कर प्रणाली को बेहतर बनाना है।

साहित्य समीक्षा

सालम (2018) ने अपने अध्ययन "बहु-स्तरीय ब्रिक्स राज्यों में महानगरों का तुलनात्मक वित्तपोषण" में उल्लेख किया है कि महानगरों में उच्च औसत कर राजस्व और संतोषजनक कर अनुपालन होता है। इस शोध पत्र का उद्देश्य ब्रिक्स महानगरों की मूलभूत चिंताओं का विश्लेषण करना है। इनमें से कुछ चिंताओं में बढ़ता सार्वजनिक व्यय, आवास की कमी, सामाजिक असमानताएँ और पर्यावरणीय क्षरण शामिल हैं।

कर पनाहगाहों पर एक अध्ययन में, जालान और वैद्यनाथन (2017) तर्क देते हैं कि कर प्रवर्तन की कमी के कारण कर क्षरण और लाभ स्थानांतरण बड़े पैमाने पर हो रहा है। इस शोध पत्र का उद्देश्य कर पनाहगाहों और उनके हानिकारक प्रभावों की व्याख्या करना है। यह शोध पत्र बहुराष्ट्रीय निगमों (एमएनसी) के कर पनाहगाह जीवनचक्र को उनके गठन से लेकर उनके कर पनाहगाह जीवनचक्र का दृश्यात्मक चित्रण करता है।

मुलिगन और ओट्स (2016) ने अपने शोधपत्र "कर और प्रदर्शन मापन: एक अंदरूनी कहानी" में पाया कि कर-पश्चात प्रदर्शन मूल्यांकन केवल व्यावसायिक इकाई के कर जोखिमों को बढ़ा सकता है और आंतरिक कर अधिकारियों को कर संबंधी ज्ञान का खामियाजा भुगतना पड़ता है। यह शोधपत्र 2006 में सिलिकॉन वैली स्थित 15 कंपनियों के 26 वरिष्ठ कर अधिकारियों के साथ किए गए कई गहन अर्ध-संरचित साक्षात्कारों का दस्तावेजीकरण करता है।

गेमल और हैसेल्डाइन (2012) ने कर अंतराल पर अपने शोधपत्र में तर्क दिया है कि कर अंतराल की पारंपरिक परिभाषा त्रुटिपूर्ण है क्योंकि यह करदाताओं की व्यवहारिक प्रतिक्रियाओं को पर्याप्त रूप से ध्यान में नहीं रखती है।

इस शोधपत्र का उद्देश्य कर अंतराल से संबंधित हालिया साहित्य की व्यापक समीक्षा करना है। अध्ययन का दूसरा योगदान कर अंतराल आकलन की पद्धति में अंतराल को संबोधित करना और अनुभवजन्य कर अंतराल आकलन की तुलना करना है।

क्रावचेंको एट अल. (2015) ने "रूस और संयुक्त राज्य अमेरिका में क्षेत्रीय नवोन्मेषी उद्यमिता का तुलनात्मक अध्ययन" शीर्षक वाले अपने शोधपत्र में उल्लेख किया है कि अमेरिकी और रूसी कंपनियाँ विभिन्न प्रकार की समस्याओं का सामना कर रही हैं। रूस में नवोन्मेष के लिए अनुकूल कानूनी नीति और कुशल कार्यबल का अभाव अत्यंत महत्वपूर्ण है। इस शोधपत्र का उद्देश्य अमेरिका और रूस में विभिन्न प्रकार के संस्थागत ढाँचों के अंतर्गत लघु नवोन्मेषी उद्यमिता का तुलनात्मक विश्लेषण करना है।

सीबीजीए-इंडिया (2015) ने "कर व्यवस्थाओं की अंतर्राष्ट्रीय तुलना" शीर्षक वाले अपने शोधपत्र में कहा है कि भारत में कर संरचना की प्रगतिशीलता अंतर्राष्ट्रीय मानकों से बहुत पीछे है। इसने यह भी कहा है कि भारत को अपने कुशल संसाधन जुटाने के लिए अपने कर राजस्व और सकल घरेलू उत्पाद के अनुपात को बढ़ाने की आवश्यकता है। यह भारतीय प्रशासन की अपर्याप्तता को दर्शाता है।

अध्ययन की आवश्यकता

भारत की वर्तमान कर प्रणाली अत्यधिक जटिल है और इसने देश में उद्योगों की वृद्धि दर में बाधा डाली है। अन्य ब्रिक्स देशों की तुलना में, भारतीय कर प्रणाली में खूबियाँ और कमज़ोरियाँ हैं, और यही इस अध्ययन का केंद्र बिंदु है। इस अध्ययन का उद्देश्य भारतीय कर प्रणाली की कमियों को दूर करना और कर राजस्व और सकल घरेलू उत्पाद के अनुपात, कर भुगतानों की संख्या, अनुपालन समय, और लाभ कर के साथ-साथ व्यवसायों द्वारा वहन किए जाने वाले कुल कर भार के संदर्भ में अन्य ब्रिक्स देशों की तुलना में भारतीय कर प्रणाली का विश्लेषण करना है। अध्ययन के आधार पर, भारतीय कर संरचना में आवश्यक आगे के सुधारों के लिए सिफारिशें की जाएँगी।

उद्देश्य

इस अध्ययन का मुख्य उद्देश्य ब्रिक्स देशों की कराधान प्रणालियों, कर व्यवस्थाओं और कर नीतियों का विश्लेषण करना और भारत के संदर्भ में उनका मूल्यांकन करना है।

ये उद्देश्य निम्नलिखित उप-उद्देश्यों के अनुरूप हैं:

- (i) ब्रिक्स सदस्य देशों की कर संरचना का विश्लेषण करना।
- (ii) सकल घरेलू उत्पाद के मुकाबले कर राजस्व के अनुपात, कर भुगतानों की संख्या, कर विवरण तैयार करने और रिपोर्ट करने में लगने वाले समय, कॉर्पोरेट कर, श्रम कर, द्वितीयक करों और प्रतिशत के रूप में व्यक्त कुल कर दर के आधार पर ब्रिक्स देशों की कर संरचना का मूल्यांकन करना।

शोध पद्धति

यह सत्यापित डेटाबेस से प्राप्त द्वितीयक आँकड़ों पर आधारित एक वर्णनात्मक शोध अध्ययन का वर्णन करता है। इस अध्ययन में पत्रिकाओं, समाचार पत्रों, प्रकाशित लेखों और विश्व बैंक की वेबसाइट से द्वितीयक आँकड़ों का उपयोग किया गया है। अध्ययन के लिए नमूना आकार पाँच ब्रिक्स देशों: ब्राज़ील, रूस, भारत, चीन और दक्षिण अफ्रीका के रूप में परिभाषित किया गया था। चीन को छोड़कर, ब्रिक्स के सभी सदस्य देश लोकतांत्रिक शासन के अधीन हैं। ब्रिक्स सदस्यों की समग्र आर्थिक स्थितियाँ और पर्यावरणीय विशेषताएँ कुछ हद तक एकरूप हैं, इसलिए उनकी कर प्रणालियाँ भी समान हैं। इस अध्ययन का उद्देश्य विश्व बैंक द्वारा निर्धारित कुछ चुनिंदा मानदंडों के आधार पर देशों की तुलना करने का प्रयास करना था। विश्लेषण के लिए, ब्रिक्स देशों को तुलनात्मक तालिकाएँ प्रदान की गई हैं, और जहाँ संभव हो, विश्व बैंक के प्रमुख संकेतकों के संबंध में ब्रिक्स देशों के प्रदर्शन को समझने में सुविधा के लिए आरेख भी बनाए गए हैं।

ब्रिक्स देशों की कर संरचनाएँ: एक अवलोकन

यह ब्रिक्स देशों में प्रचलित आधारभूत कर ढाँचों का एक संक्षिप्त अवलोकन है।

ब्राज़ील

यह कोई आश्चर्य की बात नहीं है कि ब्राज़ील की कर संरचना बेहद जटिल है। साठ से ज़्यादा विभिन्न प्रकार के कर स्लैब, प्रकार और उनकी संबंधित संरचनाओं के साथ, ब्राज़ील अलग ही नज़र आता है। ब्राज़ील सरकार ने 1988 से पहले कम कर दरें लागू की थीं, जिससे यह देश कर चोरी और कर चोरी का केंद्र बन गया था। ब्राज़ील ने 1988 में बजटीय संसाधनों को बढ़ाने के लिए कर सुधार किए, जिससे कर राजस्व में वृद्धि हुई। हालाँकि, संशोधित संरचना को लागू करने के बाद, ब्राज़ील ने कर राजस्व संग्रह में दक्षता और प्रभावशीलता बढ़ाने के लिए सक्रिय रूप से कदम उठाए हैं। धीरे-धीरे, 1947 में ब्राज़ील का कर राजस्व 13.8% था, और 2005 में बढ़कर 37.4% हो गया। 2017 तक, यह आँकड़ा स्थिर रहा है। ब्राज़ील ने कर राजस्व के मामले में अंतरराष्ट्रीय मानकों को पीछे छोड़ दिया है। हालाँकि, 50% से ज़्यादा राजस्व उपभोग पर प्रतिगामी करों से आता है।

रूस

कर राजस्व संग्रह को सुव्यवस्थित करने के प्रयास में, रूसी सरकार ने एक कर संहिता लागू की। इस कर संहिता को तीन चरणों में लागू किया जाता है। 31 जुलाई 1998 को लागू रूसी कर संहिता के पहले भाग को सामान्य भाग कहा जाता है, जो सांसदों, कर संग्रह एजेंसियों, कर एजेंटों, करदाताओं और लेखा परीक्षकों के बीच संबंधों के साथ-साथ कराधान से संबंधित कानून प्रवर्तन प्रक्रियाओं को नियंत्रित करता है। 5 अगस्त, 2001 को लागू कर संहिता के दूसरे भाग में कर की दरें, भुगतान की अनुसूचियाँ और कर गणना के तरीके निर्दिष्ट हैं। रूसी कर संहिता को नियमित रूप से अद्यतन किया जाता है और ऐसे परिवर्तन देश के संघीय कानूनों के माध्यम से लागू किए जाएंगे। रूस की कर संहिता को इस प्रकार डिज़ाइन और कार्यान्वित किया गया है कि यह संघीय के लिए स्थानीय, क्षेत्रीय और राष्ट्रीय प्रणाली को कवर करेगी। इस कर संहिता में सीमा शुल्क शामिल नहीं होंगे। स्थानीय और क्षेत्रीय कराधान प्राधिकरण केंद्रीय कराधान प्राधिकरणों द्वारा निर्धारित कर दरों के नियमों और कानूनों से बंधे हैं, हालाँकि केंद्र सरकार द्वारा निर्धारित नियमों और कानूनों का उल्लंघन नहीं किया जाएगा। सभी शुल्क या कर जो कर संहिता में सूचीबद्ध नहीं हैं, उन्हें अमान्य और अवैध कर माना जाता है। रूसी कर प्रणाली में प्रतिगामी या मध्यम समान कर दरों का उपयोग किया जाता है।

यह मुख्य रूप से तेल और प्राकृतिक गैस क्षेत्रों में कार्यरत व्यवसायों से कर राजस्व में वृद्धि पर निर्भर करता है। देश की कर प्रणाली अत्यधिक केंद्रीकृत है।

भारत

जीएसटी लागू होने से पहले ही भारत में त्रिस्तरीय कर प्रणाली लागू थी। भारत में नगर निगमों (स्थानीय सरकारों), राज्य सरकारों और केंद्र सरकार द्वारा कर लगाए जाते थे। भारत के संविधान ने देश की तीनों सरकारों को कर लगाने का अधिकार दिया है। संविधान विभिन्न स्तरों की सरकारों द्वारा अलग-अलग कर लगाने की सीमाओं का भी स्पष्ट निर्धारण करता है। भारतीय संविधान के अनुच्छेद 265 में कहा गया है, "कानून के अधिकार के बिना कोई कर नहीं लगाया जाना चाहिए"। इसका तात्पर्य यह है कि प्रत्येक कर प्रणाली को संबंधित राज्य विधानमंडल या केंद्रीय संसद द्वारा पारित किसी कानून द्वारा उचित ठहराया जाना चाहिए। भारत में करों की दो श्रेणियाँ हैं - प्रत्यक्ष और अप्रत्यक्ष। कर वर्ष 2016-17 में, प्रत्यक्ष करों का हिस्सा कुल कर राजस्व का 49.6 प्रतिशत था, जो आधे से भी कम था। भारतीय कराधान प्रणाली और नीतियाँ उन परिवर्तनों के कारण उल्लेखनीय रूप से भिन्न रही हैं जिन्होंने कंपनियों को प्रतिस्पर्धी लागत और कीमतों पर अंतरराष्ट्रीय स्तर पर विस्तार करने में सक्षम बनाया है। जिसके लिए देश ने जीएसटी नामक एक नई कराधान प्रणाली को अपनाया।

मोटे तौर पर, भारतीय कराधान प्रणाली को तीन श्रेणियों में विभाजित किया जा सकता है:

- (i) प्रगतिशील कराधान प्रणाली
- (ii) प्रतिगामी कराधान प्रणाली
- (iii) आनुपातिक कराधान प्रणाली

प्रगतिशील कराधान के अंतर्गत, जनता की आय में वृद्धि के साथ कर देयता बढ़ती है; इस प्रकार, उच्च आय वाले व्यक्ति निम्न आय वाले व्यक्तियों की तुलना में अधिक कर का भुगतान करते हैं।

इसके विपरीत, प्रतिगामी कराधान प्रणाली में, जनता की आय बढ़ने पर आयकर स्लैब कम हो जाता है। इसलिए, कम आय वाले व्यक्तियों पर कम कर देयता लागू होती है।

आनुपातिक कराधान प्रणाली में, कर की दरें एक निश्चित अनुपात के आधार पर व्यक्तियों को जारी की जाती हैं, चाहे कर किसी भी आय पर लगाया जाए। इसलिए, अलग-अलग आय वाले व्यक्तियों पर समान अनुपात लागू होता है। वर्तमान में, भारत में प्रगतिशील और आनुपातिक दोनों कराधान प्रणालियाँ लागू हैं। ट्रांसफॉर्म इंडिया कराधान प्रणालियों में, आयकर के लिए स्लैब-वार कर देयता उत्पन्न होती है और संपत्ति कर, सेवा कर, वैट, सीमा शुल्क और उत्पाद शुल्क जैसे अन्य करों के लिए आनुपातिक कर लगाया जाता है।

चीन

सभी ब्रिक्स देशों में, चीन एकमात्र साम्यवादी देश के रूप में उभर कर सामने आता है। किसी भी अन्य सरकार की तरह, चीनी साम्यवादी सरकार भी देश के भीतर कर संग्रह के मामले में किसी न किसी रूप में साम्यवाद को लागू करने का प्रयास करती है। चीन में, कर राजस्व संग्रह देश की व्यापक आर्थिक नीतियों के प्रमुख स्तंभों में से एक है और इसका देश के सामाजिक और आर्थिक कारकों पर भी गहरा प्रभाव पड़ता है। 1994 से शुरू होकर, चीन में कई सुधार हुए हैं और अब देश में कर संग्रह की एक सुव्यवस्थित प्रणाली है। वर्तमान में, चीन की साम्यवादी सरकार छब्बीस प्रकार के कर लगाती है, जिन्हें उनकी प्रकृति के अनुसार आठ श्रेणियों में विभाजित किया जा सकता है: सीमा शुल्क, कारोबार कर, कृषि कर, व्यवहार कर, संपत्ति कर, विशेष प्रयोजन संसाधनों पर कर, आय और विशेष प्रयोजन संसाधन कर।

दक्षिण अफ्रीका

दक्षिण अफ्रीका सरकार ने देश में दो स्तरों पर कर लगाए हैं: स्थानीय सरकार और केंद्र सरकार। दक्षिण अफ्रीका में कर राजस्व का संग्रह राज्य सरकारों की ओर से दक्षिण अफ्रीकी राजस्व सेवाओं (SARS) द्वारा किया जाता है। कॉर्पोरेट कर, आयकर, ईंधन शुल्क और वैट दक्षिण अफ्रीका की केंद्र सरकार द्वारा वसूले जाते हैं। केंद्र सरकार और नगरपालिका दरों से प्राप्त धन स्थानीय सरकार द्वारा एकत्र किया जाता है।

ब्रिक्स देशों के बीच प्रमुख संकेतकों का तुलनात्मक विश्लेषण

कर राजस्व और सकल घरेलू उत्पाद का अनुपात

कर राजस्व, देश के करदाताओं से केंद्र सरकार द्वारा जनता के सामाजिक और आर्थिक कल्याण के लिए प्राप्त राजस्व को कहते हैं। दंड और जुर्माने या सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमों में योगदान जैसे कुछ अनिवार्य हस्तांतरणों को कर राजस्व संग्रह में शामिल नहीं किया जाता है। कर राजस्व में ऋणात्मक राजस्व भी शामिल होता है, जो कर वापसी और गलत गणना वाले कर राजस्व के समायोजन को दर्शाता है।

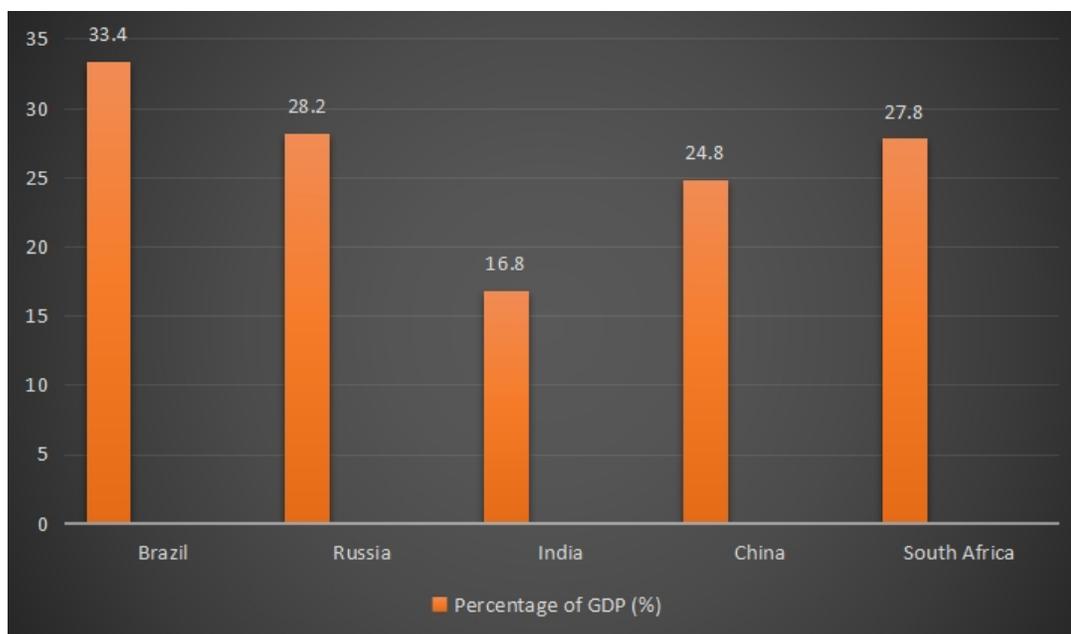


Figure 1: Tax Revenue-GDP Ratio

कर राजस्व - जीडीपी अनुपात केंद्र सरकार द्वारा एकत्र कर राजस्व को उस विशेष राष्ट्र के जीडीपी के संबंध में विभाजित करके पाया जाता है। यह किसी देश की प्रगति का आकलन करने के लिए नियोजित दृष्टिकोण है। किसी देश का उच्च जीडीपी उच्च कर राजस्व संग्रह का सूचक है। तालिका 1 से, यह स्पष्ट है कि भारत का कर राजस्व जीडीपी अनुपात 16.8% है जो सभी ब्रिक्स देशों में सबसे कम है। ब्राजील का कर जीडीपी अनुपात 33.4% है जो ब्रिक्स देशों में सबसे अधिक है। भारत का कर जीडीपी अनुपात भी चीन से बहुत पीछे है (चित्र 1)। भारत में जीडीपी अनुपात में कम कर राजस्व के पीछे के कारण कर की चोरी, विभिन्न प्रकार की आय पर दी जाने वाली छूट और रियायतें और देश की प्रति व्यक्ति आय कम है। यह देखा गया है कि भारत में कर राजस्व-जीडीपी अनुपात सबसे कम है

कर भुगतानों की संख्या

कर भुगतानों की संख्या किसी देश के व्यवसायों द्वारा किए गए कुल कर भुगतान को दर्शाती है, जिसमें इलेक्ट्रॉनिक माध्यमों से किया गया कर भुगतान भी शामिल है। यहाँ तक कि जहाँ भुगतान वर्ष में कई बार किया जाता है, वहाँ भी कर को वर्ष में केवल एक बार भुगतान किया गया माना जाता है। विश्लेषण से पता चलता है कि व्यवसायों द्वारा किए गए कर भुगतानों की संख्या के मामले में भारत ब्रिक्स के अन्य सदस्यों की तुलना में पिछड़ रहा है।

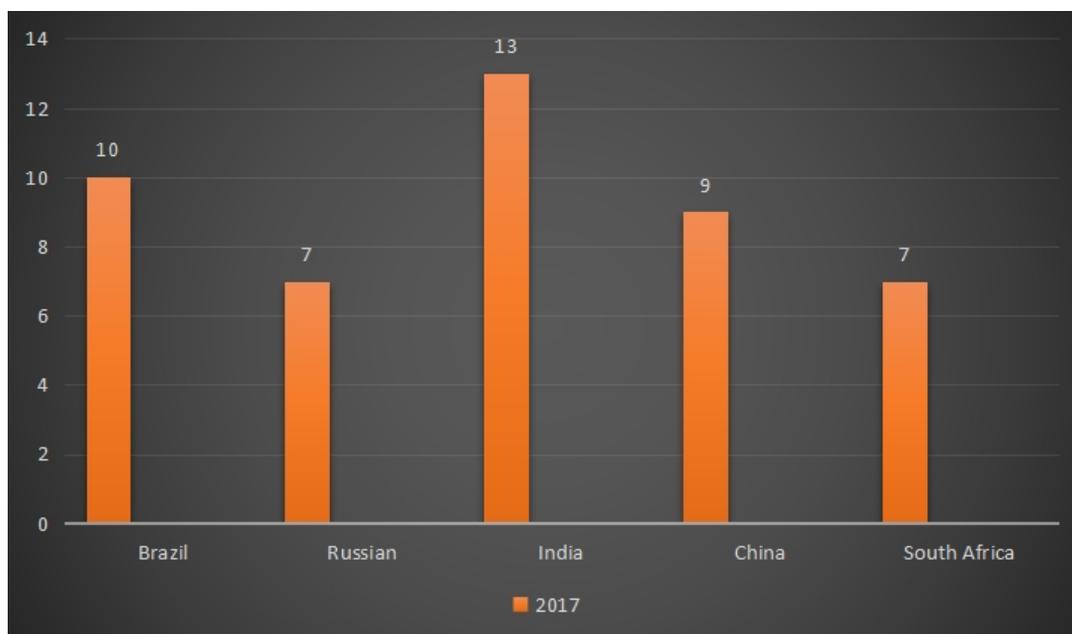


Figure 2: Taxes payable by business

Source: World Bank indicators (2017)

भारत के मामले में, व्यवसायों द्वारा देय करों की संख्या 13 है जो सभी ब्रिक्स देशों में कर भुगतान की सबसे अधिक संख्या है। दूसरी ओर, अन्य सभी ब्रिक्स देश उल्लेखनीय रूप से कम कर भुगतान संख्या के साथ काफी आगे हैं। रूस और दक्षिण अफ्रीका ब्रिक्स देशों में व्यवसायों द्वारा भुगतान किए जाने वाले करों की सबसे कम संख्या दर्ज करते हैं। भारत में अत्यधिक करों और करों की बहुलता के कारण, संख्या बड़ी है। भारत को कुछ करों में कटौती करने या उन्हें एक साथ जोड़ने की आवश्यकता है। करों की जटिलता और विविधता के कारण, भारत ने एक राष्ट्र एक कर नीति को अपनाया है, जो कि जीएसटी है। अधिकांश अप्रत्यक्ष करों को जीएसटी द्वारा प्रतिस्थापित किया गया है। कराधान की जीएसटी प्रणाली के तहत, भुगतान की संख्या एक निश्चित सीमा तक कम हो गई है। इसके अलावा, कर भुगतान आवश्यकताओं को पूरा करने में लगने वाले समय को कम से कम किया गया है।

कर अनुपालन पर खर्च किए गए घंटे

घंटों के हिसाब से कर अनुपालन में लगने वाला समय, व्यवसायों द्वारा पूरे वर्ष कर भुगतान हेतु दस्तावेज़ तैयार करने में बिताया गया समय है। अन्य ब्रिक्स देशों की तुलना में, भारत में व्यवसायों द्वारा कर अनुपालन पर बिताया गया कुल समय विशेष रूप से 214 घंटे है, जो विशेष रूप से अधिक है। हाल के दिनों में, भारतीय व्यवसाय कर अनुपालन पर लगभग 164 घंटे खर्च कर रहे हैं, जो ब्राज़ील से थोड़ा ही बेहतर है। यहाँ तक कि चीन के मामले में भी, आप देख सकते हैं कि इस सूचक पर भारत चीन से बेहतर प्रदर्शन कर रहा है। भारत में कर अनुपालन समय को कम करने के लिए आयकर स्लैब को कम करने की आवश्यकता है। उम्मीद है कि जीएसटी की शुरुआत और अनुपालन पुनर्गठन के साथ कर नीतियों में हाल ही में किए गए बदलावों से भारत में कर अनुपालन में लगने वाला समय कम हो जाएगा।

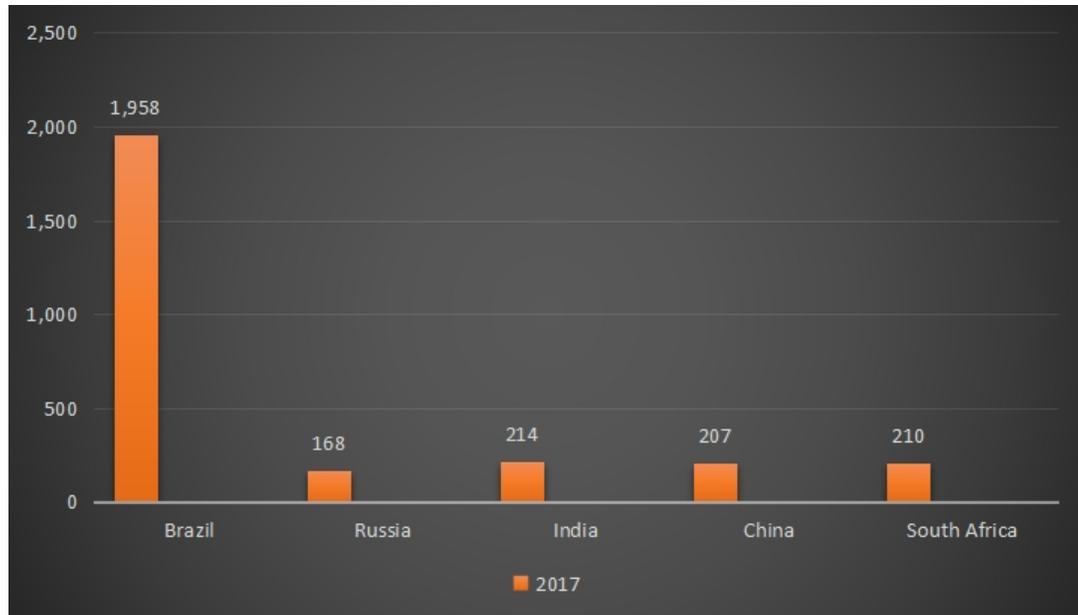


Figure 3: Time to Prepare, File and Pay Taxes

व्यवसायों द्वारा भुगतान किया जाने वाला लाभ कर (वाणिज्यिक लाभ का %)

लाभ कर, व्यवसायों द्वारा उनके व्यावसायिक लाभ पर चुकाए जाने वाले कर का एक प्रतिशत होता है। भारत में, व्यवसाय 23.5 प्रतिशत लाभ कर का भुगतान कर रहे हैं, जो तीन ब्रिक्स देशों से अधिक है, लेकिन एक देश, अर्थात् ब्राज़ील, से कम है। लाभ कर का उच्च प्रतिशत व्यवसाय के विस्तार और पुनर्निवेश के अवसरों को बाधित करता है। चीन और रूस में शेष ब्रिक्स देशों की तुलना में लाभ कर कम है। जीएसटी के कारण भारत में लाभ कर में उल्लेखनीय कमी आने की उम्मीद है—इससे कर-लाभ अनुपात कम होने और कर आधार में वृद्धि होने की उम्मीद है।

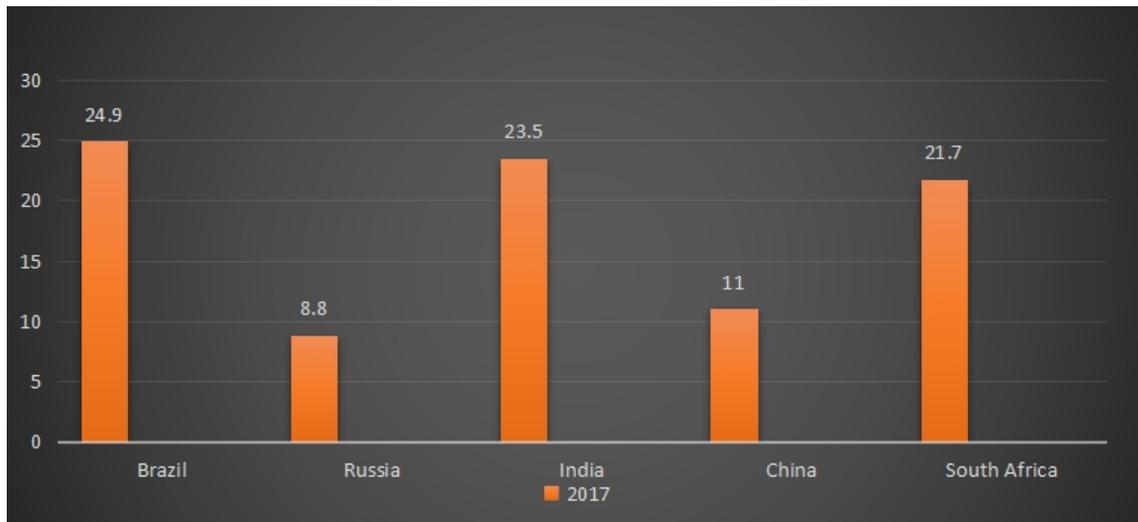


Figure 4: Profit tax (% of Commercial Profits)

निष्कर्ष

कर राजस्व और सकल घरेलू उत्पाद के अनुपात की गणना केंद्र सरकार के कर राजस्व को लेकर उस देश के सकल घरेलू उत्पाद से तुलना करके की जाती है। इसे किसी देश की आर्थिक और सामाजिक प्रगति का आकलन करने के तरीकों में से एक माना जाता है। किसी देश का उच्च सकल घरेलू उत्पाद (जीडीपी) उच्च कर राजस्व संग्रह का सूचक होता है। भारत के मामले में, कर राजस्व और सकल घरेलू उत्पाद का अनुपात 16.8% है, जो सभी ब्रिक्स देशों में सबसे कम है। ब्राज़ील का कर और सकल घरेलू उत्पाद का अनुपात 33.4% है, जो ब्रिक्स देशों में सबसे अधिक है। भारत अभी भी चीन से बहुत पीछे है। उच्च कर संरचना की तुलना में भारत में कम कर राजस्व में योगदान देने वाले कारक कर चोरी, कर-संबंधी छूट और विभिन्न आय प्रकारों पर दी जाने वाली रियायतें, और देश की कम प्रति व्यक्ति आय हो सकते हैं। दूसरी ओर, किसी व्यवसाय द्वारा भुगतान किए जाने वाले करों की संख्या की तुलना में भारत बहुत पीछे है। भारत में व्यवसायों द्वारा देय 13 कर हैं, जो सभी ब्रिक्स देशों में कर भुगतान की सबसे अधिक संख्या है। बाकी ब्रिक्स देश कम कर भुगतान के बावजूद तुलनात्मक रूप से बेहतर प्रदर्शन कर रहे हैं।

रूस और दक्षिण अफ्रीका के व्यवसायों पर ब्रिक्स देशों में सबसे कम कर लगाया गया है। भारत के मामले में, यह करों की अत्यधिक संख्या और उनकी बहुलता के कारण है। भारत को इनमें से कुछ करों को सुव्यवस्थित करने की आवश्यकता है। करों की जटिलता और बहुलता के कारण, भारत ने 'एक राष्ट्र एक कर' यानी जीएसटी लागू किया है। अधिकांश अप्रत्यक्ष करों को जीएसटी से बदल दिया गया है। जीएसटी ने कर भुगतान की संख्या और कर भुगतान की औपचारिकताओं को पूरा करने में लगने वाले समय, दोनों को कम कर दिया है। भारत अन्य ब्रिक्स देशों की तुलना में करों का भुगतान करने में बहुत अधिक समय (214 घंटे) लगाता है। केवल भारत ही ब्राज़ील की तुलना में कर अनुपालन पर कम समय लगाता है। इस क्षेत्र में, भारत चीन से बेहतर प्रदर्शन करता है। कर अनुपालन समय को कम करने के लिए कर संरचना को सरल बनाना आवश्यक है, इसके लिए भारत ने जीएसटी लागू किया है। जीएसटी से कर औपचारिकताओं पर अनुपालन का बोझ कम होने की उम्मीद है।

भारत में, व्यवसाय 23.5% लाभ कर का भुगतान कर रहे हैं, जो तीन ब्रिक्स देशों से अधिक और एक ब्राज़ील से कम है। लाभ कर का उच्च प्रतिशत विस्तार और व्यावसायिक पुनर्निवेश के अवसरों में बाधा डालता है।

अन्य ब्रिक्स देशों के विपरीत, रूस और चीन में लाभ कर काफी कम है। इसके विपरीत, भारत में श्रम कर और अंशदान 20.5% है और वाणिज्यिक लाभ अंशदान अन्य तीन ब्रिक्स देशों की तुलना में काफी कम है। दक्षिण अफ्रीका एकमात्र ऐसा देश प्रतीत होता है जो भारत से कम श्रम कर और अंशदान का भुगतान करता है। भारत में व्यवसायों पर लगाया जाने वाला अन्य कर 11.3% है, जो अन्य ब्रिक्स देशों में सबसे अधिक है। रूस में व्यवसायों द्वारा देय अन्य कर 2.5% है, जो अन्य ब्रिक्स देशों में सबसे कम है। उद्योगों को कम अन्य कर दरों पर व्यवसाय स्थापित करने के लिए प्रोत्साहित किया जाता है। भारत अन्य अंशदानों पर कर की दरों को कम करने का प्रयास कर रहा है, और जीएसटी कर में कमी से इसमें मदद मिलेगी। उच्चतम कुल कर दर के मामले में भारत तीसरे स्थान पर है। कुल कर दर के मामले में चीन और ब्राज़ील भारत से आगे हैं और कुल कर राजस्व के मामले में भारत अन्य ब्रिक्स देशों की तुलना में सबसे नीचे है।

संदर्भ

1. जेमेल, एन., और हैसेल्डाइन, जे. (2012)। कर अंतराल: एक पद्धतिगत समीक्षा। टोबी स्टॉक (सं.) एडवांसेज इन टैक्सेशन (एडवांसेज इन टैक्सेशन, खंड 20, पृष्ठ 203-231) एमराल्ड ग्रुप पब्लिशिंग लिमिटेड में।
2. जालान ए. और वैद्यनाथन, आर. (2017)। कर पनाहगाह: कॉर्पोरेट कर की गड़बड़ी के रास्ते। जर्नल ऑफ फाइनेंशियल रेगुलेशन एंड कंप्लायंस, 25(1), 86-104।

3. मुलिगन ई., और ओट्स एल., (2016)। कर और प्रदर्शन मापन: एक अंदरूनी कहानी।
4. जॉन हैसेल्डाइन (सं.) एडवांसेज इन टैक्सेशन (एडवांसेज इन टैक्सेशन, खंड 23, पृष्ठ 59-85) एमराल्ड ग्रुप पब्लिशिंग लिमिटेड में।
5. नतालिया ए. के., स्वेतलाना ए. के., युसुपोवा ए., जितेंद्रनाथन टी., लुंडस्टन एल. एल., और शेम्याकिन ए., (2015)। रूस और संयुक्त राज्य अमेरिका में क्षेत्रीय नवोन्मेषी उद्यमिता का एक तुलनात्मक अध्ययन। लघु व्यवसाय एवं उद्यम विकास जर्नल, 22(1), 63-81।
6. साल्म, एम. (2018)। बहु-स्तरीय ब्रिक्स देशों में महानगरों का तुलनात्मक वित्तपोषण। अंतर्राष्ट्रीय सार्वजनिक क्षेत्र प्रबंधन जर्नल, 31(4), 507-524।