

## द बगि पकिचर : पूर्वव्यापी करों का समापन

### चर्चा में क्यों?

हाल ही में भारत सरकार ने लोकसभा में कराधान कानून (संशोधन) अधियक, 2021 पेश किया है।

### प्रमुख बदि

- अधियक का उद्देश्य कंपनियों के खिलाफ मई 2012 से पहले के ऐसे कर दावों को समाप्त करना है, जिसमें भारतीय संपत्तिका अप्रत्यक्ष हस्तांतरण शामिल है।
  - यह अधियक काफी महत्वपूर्ण है क्योंकि यह पूर्वव्यापी कराधान के मुद्दे से संबंधित है।
- पूर्वव्यापी लेवी (Retrospective Levy) को समाप्त करने से कराधान कानूनों में अस्पष्टता के लिये ज़िम्मेदार एक प्रमुख कारण का समाधान हो गया है एवं नविशकों के लिये इस संबंध में स्पष्टता सुनिश्चित हुई है।

### पृष्ठभूमि:

- यूएस-आधारित वोडाफोन के पक्ष में सर्वोच्च न्यायालय के फैसले के बाद वर्ष 2012 में पूर्वव्यापी कर कानून पारित किया गया था।
  - वोडाफोन समूह की डच शाखा ने वर्ष 2007 में कैमैन (Cayman) आइलैंड्स-आधारित एक कंपनी खरीदी, जिसने अप्रत्यक्ष रूप से भारतीय फर्म हचिसन एस्सार लिमिटेड (Hutchison Essar Ltd) में बहुमत में हस्तिसेदारी रखी, बाद में इसका नाम बदलकर वोडाफोन इंडिया (11 बिलियन डॉलर की) कर दिया गया।
- इसे वित्त अधिनियम में संशोधन के बाद पेश किया गया था, जिसने कर विभाग को सौदों के लिये पूर्वव्यापी पूंजीगत लाभ कर लगाने में सक्षम बनाया, वर्ष 1962 के पश्चात् से इसमें भारत में स्थित विदेशी संस्थाओं में शेयरों का हस्तांतरण भी शामिल है।
- जबकि संशोधन का उद्देश्य वोडाफोन को दंडित करना था, कई अन्य कंपनियाँ एक-दूसरे के अंतरवरीध (Crossfire) में फँस गईं और वर्षों से भारत के लिये समस्याएँ उत्पन्न कर रही हैं।
  - यह आयकर कानून में सर्वाधिक विवादास्पद संशोधनों में से एक है।
- पछिले वर्ष भारत ने हेग में अंतरराष्ट्रीय मध्यस्थता न्यायाधिकरण में केयरन एनर्जी पीएलसी और केयरन यूके होल्डिंग्स लिमिटेड (Cairn Energy Plc and Cairn UK holdings Ltd) कंपनी पर उनके द्वारा प्राप्त किये गए कथित पूंजीगत लाभ पर कर लगाने के खिलाफ एक मामले को तब खारज कर दिया था, जब वर्ष 2006 में उसने स्थानीय इकाई को सूचीबद्ध करने से पहले देश में अपने व्यवसाय को पुनर्गठित किया था।

### पूर्वव्यापी कराधान:

- यह एक देश को कुछ उत्पादों, वस्तुओं या सेवाओं और सौदों पर कानून पारित होने की तारीख के पूर्व अवधि से कर लगाने का नियम पारित करने की अनुमति देता है।
- पूर्वव्यापी कराधान से उन कंपनियों को हानि होती है, जिन्होंने जान-बूझकर या अनजाने में कर नियमों की अपने फायदे के हिसाब से अलग-अलग व्याख्या की थी।
- भारत के अलावा यूएसए, यूके, नीदरलैंड, कनाडा, बेलजियम, ऑस्ट्रेलिया और इटली सहित कई देशों ने पूर्वव्यापी रूप से कंपनियों पर कर लगाया है।

### अधियक की मुख्य विशेषताएँ

- **पूर्वव्यापी कराधान को समाप्त करना:** अधियक में आयकर अधिनियम, 1961 में संशोधन प्रस्तावित है ताकि यह सुनिश्चित किया जा सके कि यदि लेन-देन 28 मई, 2012 से पहले किया गया था तो पूर्वव्यापी संशोधन के आधार पर कोई नई कर की मांग नहीं की जा सकती है।
- **कर के नरिस्तीकरण की शर्तें:** मई 2012 से पहले भारतीय संपत्तिका अप्रत्यक्ष हस्तांतरण के लिये लगाया गया कर "नरिदषिट शर्तों को पूरा

करने पर शून्य" हो जाएगा, जैसे कलंबति मुकदमे की वापसी और ऐसी वचनबद्धता का नुकसान का कोई दावा दायर नहीं किया जाएगा।

- **पूर्वव्यापी कर राशि की वापसी:** बलि में इन मामलों में मुकदमे का सामना करने वाली कंपनियों द्वारा भुगतान की गई राशि को बना ब्याज के वापस करने का भी प्रस्ताव है।

## पूजी लाभ:

- यह वृद्धि लाभ 'आय' की श्रेणी में आता है।
- इसलिये उस वर्ष में इस राशि के लिये पूजीगत लाभ कर का भुगतान करना आवश्यक होगा जिसमें पूजीगत संपत्तिका हस्तांतरण होता है। इसे पूजीगत लाभ कर कहा जाता है, जो अल्पकालिक या दीर्घकालिक हो सकता है।
- **दीर्घकालिक पूजीगत लाभ कर:** यह एक वर्ष से अधिक समय तक रखी गई संपत्तिका बिक्री से होने वाले मुनाफे पर लगाया जाता है। कर देने वाले वर्गों (Tax Bracket) के आधार पर ये दरें 0%, 15% या 20% हैं।
- **लघु अवधि का पूजीगत लाभ कर:** यह एक वर्ष या उससे कम समय के लिये रखी गई संपत्तिका लागू होता है और सामान्य आय के रूप में कर लगाया जाता है।

## वैश्विक नविशकों पर प्रभाव

- **नविशकों के लिये स्पष्टता:** संशोधन अंतरराष्ट्रीय नविशकों को सभी संभावित या पहले से मौजूद नविशों के बारे में अधिक स्पष्टता प्रदान कर सकता है।
- **वशिवसनीयता स्थापित करना:** मंजूरी मिलने पर यह वधियक कसिी मुद्दे को हल करने में भारत सरकार के साथ उद्योग जगत की साझेदारी को बढ़ावा देगा एवं उनमें वशिवसनीयता की भावना पैदा करेगा।
  - मौजूदा मामलों को उनके तार्किक नषिकर्ष तक पहुँचने दिया जाएगा।
- **नविश के प्रति अधिक प्रतिबद्धता:** नविशकों में कर-आतंकवाद (Tax Terrorism and Tax Uncertainty) और कर-अनश्चितता का डर होता है। यदि कानून पारित हो जाता है तो नश्चितता सुनिश्चित होगी तथा वैश्विक उद्योग भारत में नविश करने के लिये और अधिक उत्सुक एवं प्रतिबद्ध होंगे।
- **तनावग्रस्त क्षेत्रों को संबोधित करना:** वधियक से दूरसंचार और तेल अन्वेषण जैसे कुछ तनावग्रस्त क्षेत्रों को संबोधित करने का भी अवसर मल्लिगा।

## संबंधित मुद्दे:

- वधियक पहले से चले आ रहे मामलों में केवल मूलधन की वापसी की अनुमति देता है, ब्याज की नहीं।
- हालाँकि इनमें से कुछ मामलों में ब्याज काफी अधिक होता है, जसिे ये कंपनियों छोड़ नहीं सकती हैं।

## आगे की राह

- **नविशकों के लिये नरितरता सुनिश्चित करना:** चाहे व्यापार शुल्क में उतार-चढ़ाव हो या जीएसटी की दरों एवं नयिमों में बदलाव, भारत को अपनी वशिवसनीयता बढ़ाने के लिये नीतियों में अधिक स्पष्टता और नरितरता प्रदर्शित करने की आवश्यकता है।
- **व्यापार अनुकूल माहौल उपलब्ध करना:** अप्रत्यक्ष हस्तांतरण पर पूर्वव्यापी कर लेवी को हटाने के लिये वदेशी नविशकों की दीर्घ अवधि से लंबित मांगों का समाधान कर भारत को एक अधिक आकर्षक नविश गंतव्य के रूप में स्थापित करेगा और नविशकों को इस संबंध में नश्चितता प्रदान करेगा कि अब ऐसा कोई कर पूर्वव्यापी रूप से लागू नहीं होगा।
- **वविाद समाधान तंत्र:** वविादों को अंतरराष्ट्रीय अदालतों में जाने से रोकने, लागत और समय बचाने के लिये भारत को सीमा पार लेन-देन हेतु सार्थक और स्पष्ट वविाद समाधान तंत्र तैयार करने की आवश्यकता है।
- **मध्यस्थता तंत्र में बदलाव लाना:** भारत को एक बेहतर मध्यस्थता तंत्र की जरूरत है, खासकर जब वह वर्तमान में त्वरित आर्थिक सुधार और COVID-19 महामारी के मोड़ पर खड़ा है।
  - मध्यस्थता पारस्थितिकी तंत्र में सुधार से व्यापार में सुगमता पर भी सकारात्मक प्रभाव पड़ेगा।

## नषिकर्ष

- पूर्वव्यापी कराधान को हटाना स्पष्ट रूप से सही कार्य है क्योंकि पूर्वव्यापी रूप से लागू होने वाले कराधान नयिम देश को एक आकर्षक और बेहतर नविश माहौल उपलब्ध कराने में बाधक हैं।
- इस तरह के पूर्वव्यापी संशोधन कर नश्चितता के सिद्धांत के विरुद्ध हैं।
- साथ ही भारत में कराधान कानून कैसे कार्य करते हैं, यह स्पष्ट होना उद्योगों, व्यापारिक समुदाय और नविशकों के लिये वास्तव में महत्वपूर्ण है।

