



भारत में महंगाई दर, लागत स्फीति सूचकांक के परिप्रेक्ष्य में कर संग्रहण का अध्ययन

Dr. Hemant Kaduniya

Assistant Professor, Department of Accountancy and Business Statistics, Shri Sanwaliaji Government College, Mandphiya, Rajasthan, India

सारांश

भारत में कर आगम संग्रहण का कार्य मुख्यतः दो प्रकार के करारोपण द्वारा किया जाता है अर्थात् प्रत्यक्ष कर एवं अप्रत्यक्ष कर। प्रस्तुत शोध पत्र में वर्ष 2001 से 2017 के बीच के प्रत्यक्ष कर संग्रहण, अप्रत्यक्ष कर संग्रहण, महंगाई दर तथा लागत सूचकांक के बीच तुलना की गई है। प्रस्तुत शोध पत्र का उद्देश्य विभिन्न चर मूल्यों के बीच सह सम्बन्ध गुणांक ज्ञात कर उनके बीच कारण तथा परिणाम का विश्लेषण किया गया है। प्राप्त परिणामों के अनुसार शून्य परिकल्पना को अस्वीकार हुई तथा यह ज्ञात हुआ कि सभी चर मूल्यों में सार्थक सह सम्बन्ध पाया गया। सभी चर मूल्यों में धनात्मक सम्बन्ध होते हुए भी विकासशील अर्थव्यवस्था हेतु अतिरिक्त आगम का अभाव दर्शित हो रहा है। अतिरिक्त आगम होने से समाज उत्थान हेतु धन का उपयोग किया जा सकता है। अतः कर आगम को लागत एवं महंगाई दरों से अधिक बढ़ाने के प्रयास किए जाने चाहिए।

मूल शब्द: संग्रहण, भारत, करारोपण, महंगाई

प्रस्तावना

भारत में कर आगम संग्रहण का कार्य मुख्यतः दो प्रकार के करारोपण द्वारा किया जाता है अर्थात् प्रत्यक्ष कर एवं अप्रत्यक्ष कर। दोनों ही भारत सरकार की आय के महत्वपूर्ण स्रोत हैं। प्रत्यक्ष कर में आयकर, उपहार कर तथा धनकर को शामिल किया जाता है जबकि अप्रत्यक्ष करों में माल एवं सेवा कर, विक्रय कर, उत्पाद शुल्क, सीमा शुल्क, विलासिता कर, प्रविष्टि कर इत्यादि को शामिल किया जाता है। इस प्रकार से संग्रहित राशि का उपयोग सरकार द्वारा समाज के उत्थान हेतु किया जाता है। आयकर का संग्रहण प्रमुखतः व्यष्टियों, हिन्दु अविभाजित परिवार, साझेदारी फर्म, सीमित दायित्व वाली साझेदारी, कम्पनी, कॉर्पोरेटिव सोसायटी, स्थानीय सत्ता तथा प्रत्येक कृत्रिम व्यक्ति से किया जाता है। अप्रत्यक्ष कर जैसे माल एवं सेवा कर, विक्रय कर सीमा शुल्क का रोपण इनके लिए बनाये एवं लागू किये गये अधिनियमों में पंजीकरण करवाने पर लागू होता है तथा उन्हीं से संग्रहित किया जाता है। प्रस्तुत शोध पत्र में वर्ष 2001 से 2017 के बीच के प्रत्यक्ष कर संग्रहण, अप्रत्यक्ष कर संग्रहण, महंगाई दर तथा लागत सूचकांक के बीच तुलना की गई है।

साहित्यिक शोध

एक अच्छी कर प्रणाली को कर आय में परिवर्तन तथा राष्ट्रीय आय में परिवर्तन के प्रति ज्यादा प्रतिक्रियाशील होना चाहिए। विकासशील अर्थव्यवस्था के विकास में कर प्रणाली महत्वपूर्ण भूमिका निभाती है। (अंकित 2009) व्यक्तिगत आयकर संग्रहण का कुल कर आगम तथा राष्ट्रीय आय से अनुपात विश्लेषण एक महत्वपूर्ण भूमिका निभा सकता है। (अग्रवाल 1991)

शोध के उद्देश्य

1. प्रत्यक्ष कर आय संग्रहण की अप्रत्यक्ष कर आय संग्रहण से तुलना करना।
2. प्रत्यक्ष कर आय संग्रहण की संचयी महंगाई दर से तुलना करना।

3. अप्रत्यक्ष कर आय संग्रहण की संचयी महंगाई दर से तुलना करना।
4. प्रत्यक्ष कर आय संग्रहण की लागत स्फीति सूचकांक से तुलना करना।
5. अप्रत्यक्ष कर आय संग्रहण की लागत स्फीति सूचकांक से तुलना करना।

परिकल्पनाएं

$H_0 =$

1. वर्ष 2001 से 2017 की प्रत्यक्ष कर आय संग्रहण तथा अप्रत्यक्ष कर संग्रहण में सार्थक सह सम्बन्ध नहीं है;
2. वर्ष 2001 से 2017 की प्रत्यक्ष कर आय संग्रहण तथा संचयी महंगाई दर में सार्थक सह सम्बन्ध नहीं है;
3. वर्ष 2001 से 2017 की अप्रत्यक्ष कर आय संग्रहण तथा संचयी महंगाई दर में सार्थक सह सम्बन्ध नहीं है;
4. वर्ष 2001 से 2017 की प्रत्यक्ष कर आय संग्रहण तथा लागत स्फीति सूचकांक में सार्थक सह सम्बन्ध नहीं है;
5. वर्ष 2001 से 2017 की अप्रत्यक्ष कर आय संग्रहण तथा लागत स्फीति सूचकांक में सार्थक सह सम्बन्ध नहीं है।

समंक संग्रहण

प्रस्तुत शोध पत्र हेतु द्वितीयक समंकों का उपयोग किया गया है। सभी समंक भारत सरकार की प्रशासनीय ई पोर्टल वेबसाइट्स से लिया गया है। प्रस्तुत शोध में वर्ष 2001 से 2017 के प्रत्यक्ष कर आगम, अप्रत्यक्ष कर आगम, महंगाई दर तथा लागत स्फीति सूचकांक में सम्बन्ध हेतु सह सम्बन्ध गुणांक ज्ञात किया गया है।

समंक विश्लेषण

वर्ष 2001 से 2017 के उपलब्ध प्रत्यक्ष कर आगम, अप्रत्यक्ष कर आगम, महंगाई दर तथा लागत स्फीति सूचकांक निम्न सारणी 1 में दर्शाये गये हैं –

सारणी 1: भारत सरकार की वास्तविक कर आगम एवं महंगाई दरें

वर्ष	प्रत्यक्ष कर आगम करोड़ रु. में	अप्रत्यक्ष कर आगम करोड़ रु. में	कुल कर आगम करोड़ रु. में	महंगाई दर	लागत स्फीति सूचकांक
2001.2002	69063.36	117364.06	187060.1	5.16	100
2002.2003	61482.76	98495.38	160144	3.2	105
2003.2004	76476.44	111944.55	188581.8	3.72	109
2004.2005	95255.39	130373.24	226363	3.78	113
2005.2006	117624.9	150986.58	271766.2	5.57	117
2006.2007	164389.3	183340.5	353182.3	6.53	122
2007.2008	222115.2	209687.76	441347.1	5.51	129
2008.2009	241851.2	196816.1	445119.3	9.71	137
2009.2010	263679.6	187932.82	459695.7	14.97	148
2010.2011	306775.7	259249.63	574004.8	9.47	167
2011.2012	335661.4	291855.26	633704.4	6.49	184
2012.2013	385343.1	353750.78	744913.8	11.17	200
2013.2014	454623.1	360248.01	820765.9	9.13	200
2014.2015	484639.3	414362.29	907327.3	5 ^१ 86	220
2015.2016	462904.5	478222.07	949698.1	6 ^३ 2	240
2016.2017	509347.7	589697.51	1107968	2 ^२ 3	254

[L=ksr: https://cag.gov.in/sites/default/files/audit_report_files/Union_Government_Report_2_of_2017_Revenue_Direct_Taxes.pdf]

सारणी 2: प्रत्यक्ष कर आगम तथा अप्रत्यक्ष कर आगम का कुल कर आगम से प्रतिशत

वर्ष	प्रत्यक्ष कर आगम करोड़ रु. में	:	अप्रत्यक्ष कर आगम करोड़ रु. में	%	अन्य आगम %	कुल कर आगम करोड़ रु. में
2001.2002	69063.36	36.92	117364.06	62.74	0.338244	187060 ^१ 4
2002.2003	61482.76	38.39	98495.38	61.50	0.103588	160144 ^० 3
2003.2004	76476.44	40.55	111944.55	59.36	0.085295	188581 ^१ 84
2004.2005	95255.39	42.08	130373.24	57.59	0.324404	226362 ^१ 96
2005.2006	117624.91	43.28	150986.58	55.56	1.160821	271766 ^२ 21
2006.2007	164389.32	46.55	183340.50	51.91	1.543806	353182 ^२ 27
2007.2008	222115.17	50.33	209687.76	47.51	2.162513	441347 ^१ 12
2008.2009	241851.24	54.33	196816.10	44.22	1.449499	445119 ^१ 34
2009.2010	263679.57	57.36	187932.82	40.88	1.758398	459695 ^१ 67
2010.2011	306775.70	53.44	259249.63	45.17	1.390131	574004 ^१ 75
2011.2012	335661.35	52.97	291855.26	46.06	0.976443	633704 ^१ 37
2012.2013	385343.12	51.73	353750.78	47.49	0.78129	744913 ^१ 84
2013.2014	454623.12	55.39	360248.01	43.89	0.718202	820765 ^१ 89
2014.2015	484639.27	53.41	414362.29	45.67	0.917612	907327 ^१ 30
2015.2016	462904.48	48.74	478222.07	50.36	0.902556	949698 ^१ 11
2016.2017	509347.68	45.97	589697.51	53.22	0.805307	1107967 ^१ 73

उपरोक्त सारणी से स्पष्टतया यह कहा जा सकता है कि प्रत्यक्ष एवं अप्रत्यक्ष कर दोनों की केन्द्र सरकार की आगम में महत्वपूर्ण भूमिका निभाते हैं। किसी भी विकासशील अर्थव्यवस्था में सामाजिक उत्थान हेतु कर आगम महंगाई की तुलना में अधिक

बढ़ना चाहिए।

विश्लेषण उद्देश्य से वर्ष 2001-02 को आधार वर्ष मानते हुए हमने वर्ष 2001 से 2017 हेतु निम्न सूचकांकों का निर्माण किया है, जो सारणी 3 में दिये गये हैं -

सारणी 3: कर आगम, महंगाई दरों तथा लागत स्फीति सूचकांको वर्ष 2001-02 को आधार मानते हुए ज्ञात सूचकांक

वर्ष	प्रत्यक्ष कर आगम		अप्रत्यक्ष कर आगम		कुल कर आगम		महंगाई		
	करोड़ रु. में	सूचकांक	करोड़ रु. में	सूचकांक	करोड़ रु. में	सूचकांक	महंगाई दर	संचयी महंगाई दर	सूचकांक
2001.2002	69063.36	100.00	117364.06	100.00	187060.14	100.00	5.16	5.16	100.00
2002.2003	61482.76	89.02	98495.38	83.92	160144.03	85.61	3.20	8.36	162.02
2003.2004	76476.44	110.73	111944.55	95.38	188581.84	100.81	3.72	12.08	234.11
2004.2005	95255.39	137.92	130373.24	111.08	226362.96	121.01	3.78	15.86	307.36
2005.2006	117624.91	170.31	150986.58	128.64	271766.21	145.28	5.57	21.43	415.31
2006.2007	164389.32	238.02	183340.50	156.21	353182.27	188.80	6.53	27.96	541.86
2007.2008	222115.17	321.61	209687.76	178.66	441347.12	235.93	5.51	33.47	648.64
2008.2009	241851.24	350.18	196816.10	167.69	445119.34	237.95	9.71	43.18	836.82
2009.2010	263679.57	381.79	187932.82	160.12	459695.67	245.74	14.97	58.15	1126.94
2010.2011	306775.70	444.19	259249.63	220.89	574004.75	306.85	9.47	67.62	1310.47

2011.2012	335661.35	486.01	291855.26	248.67	633704.37	338.77	6.49	74.11	1436.24
2012.2013	385343.12	557.95	353750.78	301.41	744913.84	398.22	11.17	85.28	1652.71
2013.2014	454623.12	658.26	360248.01	306.94	820765.89	445.92	9.13	94.41	1829.65
2014.2015	484639.27	701.73	414362.29	353.05	907327.30	485.04	5.86	100.27	1943.22
2015.2016	462904.48	670.26	478222.07	407.46	949698.11	507.69	6.32	106.59	2065.70
2016.2017	509347.68	737.50	589697.51	502.45	1107967.73	592.30	2.23	108.82	2108.91

उपरोक्त सारणी के विभिन्न चरों जैसे प्रत्यक्ष कर आगम सूचकांक का अप्रत्यक्ष कर सूचकांक, प्रत्यक्ष कर आगम सूचकांक का महंगाई सूचकांक, अप्रत्यक्ष कर आगम सूचकांक का महंगाई

सूचकांक तथा कुल आगम सूचकांक का महंगाई सूचकांक के बीच सम्बन्ध हेतु सहसम्बन्ध गुणांक ज्ञात किया गया। प्राप्त परिणाम निम्न प्रकार रहे –

प्रत्यक्ष कर आगम सूचकांक का अप्रत्यक्ष कर सूचकांक के बीच सहसम्बन्ध गुणांक	0.946514
प्रत्यक्ष कर आगम सूचकांक का महंगाई सूचकांक के बीच सहसम्बन्ध गुणांक	0.992569
अप्रत्यक्ष कर आगम सूचकांक का महंगाई सूचकांक के बीच सहसम्बन्ध गुणांक	0.942372
कुल आगम सूचकांक का महंगाई सूचकांक के बीच सहसम्बन्ध गुणांक	0.982404

5 प्रतिशत सार्थकता स्तर पर स्वातंत्र्य संख्या छ. 2 त्र 16.2 त्र 14 का सारणी मान 0.574 होता है। उक्त परिणामों की सारणी मान से तुलना करने पर निम्न परिणाम प्राप्त हुए।

प्रत्यक्ष कर आगम सूचकांक का अप्रत्यक्ष कर सूचकांक के बीच सहसम्बन्ध गुणांक 0.9465 ज्ञात हुआ जो कि सारणी मान से अधिक है अतः प्रथम शून्य परिकल्पना को अस्वीकार किया जाता है तथा यह कहा जा सकता है कि वर्ष 2001 से 2017 के बीच प्रत्यक्ष कर आगम तथा अप्रत्यक्ष कर आगम के बीच उच्च श्रेणी प्रभावी सह सम्बन्ध है।

प्रत्यक्ष कर आगम सूचकांक का महंगाई सूचकांक के बीच सहसम्बन्ध गुणांक 0.9925 ज्ञात हुआ जो कि सारणी मान से अधिक है अतः द्वितीय शून्य परिकल्पना को भी अस्वीकार किया जाता है तथा यह कहा जा सकता है कि वर्ष 2001 से 2017 के बीच प्रत्यक्ष कर आगम तथा महंगाई दर के बीच उच्च श्रेणी

धनात्मक सह सम्बन्ध है।

अप्रत्यक्ष कर आगम सूचकांक का महंगाई सूचकांक के बीच सहसम्बन्ध गुणांक 0.9423 ज्ञात हुआ जो कि सारणी मान से अधिक है अतः तृतीय शून्य परिकल्पना को भी अस्वीकार किया जाता है तथा यह कहा जा सकता है कि वर्ष 2001 से 2017 के बीच अप्रत्यक्ष कर आगम तथा महंगाई दर के बीच उच्च श्रेणी धनात्मक सह सम्बन्ध है।

कुल कर आगम सूचकांक का महंगाई सूचकांक के बीच सहसम्बन्ध गुणांक 0.9423 ज्ञात हुआ जो कि सारणी मान से अधिक है अतः यह कहा जा सकता है कि वर्ष 2001 से 2017 के बीच कुल कर आगम तथा महंगाई दर के बीच उच्च श्रेणी धनात्मक सह सम्बन्ध है। साथ ही यह भी परिलक्षित होता है कि अतिरिक्त आगम का अभाव दर्शित हो रहा है। अतिरिक्त आगम होने से समाज उत्थान हेतु धन का उपयोग किया जा सकता है।

प्रत्यक्ष कर आगम सूचकांक का लागत स्फीति सूचकांक के बीच सहसम्बन्ध गुणांक	0.973641
अप्रत्यक्ष कर आगम सूचकांक का लागत स्फीति सूचकांक के बीच सहसम्बन्ध गुणांक	0.981855
कुल आगम सूचकांक का लागत स्फीति सूचकांक के बीच सहसम्बन्ध गुणांक	0.989821

प्रत्यक्ष कर आगम सूचकांक का लागत स्फीति सूचकांक के बीच सहसम्बन्ध गुणांक 0.9736 ज्ञात हुआ जो कि सारणी मान से अधिक है अतः चौथी शून्य परिकल्पना को भी अस्वीकार किया जाता है तथा यह कहा जा सकता है कि वर्ष 2001 से 2017 के बीच प्रत्यक्ष कर आगम तथा लागत स्फीति दर के बीच उच्च श्रेणी धनात्मक सह सम्बन्ध है।

अप्रत्यक्ष कर आगम सूचकांक का लागत स्फीति सूचकांक के बीच सहसम्बन्ध गुणांक 0.9819 ज्ञात हुआ जो कि सारणी मान से अधिक है अतः पांचवी शून्य परिकल्पना को भी अस्वीकार किया जाता है तथा यह कहा जा सकता है कि वर्ष 2001 से 2017 के बीच अप्रत्यक्ष कर आगम तथा लागत स्फीति दर के बीच उच्च श्रेणी धनात्मक सह सम्बन्ध है।

कुल कर आगम सूचकांक का लागत स्फीति सूचकांक के बीच सहसम्बन्ध गुणांक 0.9898 ज्ञात हुआ जो कि सारणी मान से अधिक है अतः यह कहा जा सकता है कि वर्ष 2001 से 2017 के बीच कुल कर आगम तथा लागत स्फीति दर के बीच उच्च श्रेणी धनात्मक सह सम्बन्ध है।

अन्त में उपरोक्त विश्लेषण से परिलक्षित होता है कि सभी चर मूल्यों में धनात्मक सम्बन्ध होते हुए भी विकासशील अर्थव्यवस्था हेतु अतिरिक्त आगम का अभाव दर्शित हो रहा है। अतिरिक्त आगम होने से समाज उत्थान हेतु धन का उपयोग किया जा सकता है। अतः कर आगम को लागत एवं महंगाई दरों से अधिक बढ़ाने के प्रयास किए जाने चाहिए।

References

1. https://cag.gov.in/sites/default/files/audit_report_files/Union_Government_Report_2_of_2017_Revenue_Direct_Taxes.pdf
2. direct tax collection <https://timesofindia.indiatimes.com/business/india-business/government-exceeds-2016-17-tax-collection-target-by-18/articleshow/58008546.cms>
3. <https://timesofindia.indiatimes.com/business/india-business/direct-tax-collection-exceeds-target-in-2017-18/articleshow/63581720.cms>
4. <http://www.statisticstimes.com/economy/india-vs-pakistan-gdp.php>
5. <https://www.incometaxindia.gov.in/Documents/Time-Series-Data-Final.pdf>
6. Singhanian VK. Taxmann, Student guide to income tax, 2018.
7. <https://cleartax.in/s/cost-inflation-index>