PCSMANTRA.COM

कॉरपोरेट गारंटी पर GST: कर बरकरार, मूल्यांकन में राहत

समाचार-संदर्भ: 17 नवंबर 2026 | प्रकाशन: 18 नवंबर 2026 | GS-II: न्यायिक समीक्षा; GS-III: कर व्यवस्था
मुख्य परीक्षा: कर निश्चितता, समानता और साक्ष्य-आधारित मूल्यांकन



मौलिक प्रतीकात्मक चित्र: pcsmantra.com

खबरों में क्यों

दिल्ली हाईकोर्ट के एक फैसले की प्रकाशित रिपोर्टों के अनुसार, संबंधित कंपनियों के बीच दी जाने वाली **कॉरपोरेट गारंटी पर GST की करयोग्यता बरकरार** है, लेकिन CGST नियम **28(2)** में गारंटी राशि के **1% वार्षिक मूल्यांकन** को अटल न्यूनतम मानने की व्याख्या सीमित की गई है।

रिपोर्टों में कहा गया है कि आपूर्तिकर्ता ठोस और जाँच-योग्य साक्ष्य से कम खुला बाजार मूल्य सिद्ध करे तो उसे माना जा सकता है। **यह 1% GST की दर नहीं, कर योग्य सेवा का मूल्य तय करने का आधार है।** इसी अंतर को समझना फैसले की सबसे जरूरी बात है।

कॉरपोरेट गारंटी क्या है

जब एक कंपनी अपनी सहायक या समूह कंपनी के ऋण के लिए बैंक अथवा वित्तीय संस्था को गारंटी देती है, तो उसे कॉरपोरेट गारंटी कहते हैं। इससे उधार लेने वाली कंपनी को गारंटर की वित्तीय साख का लाभ मिलता है।

सरल उदाहरण: मूल कंपनी अपनी सहायक कंपनी के ऋण की गारंटी देती है। बैंक को अतिरिक्त भरोसा मिलता है कि ऋण चुकाने में विफलता होने पर गारंटी की शर्तों के अनुसार दूसरा पक्ष उत्तरदायित्व उठाएगा। गारंटी, सीधे ऋण देने से अलग है।

करयोग्यता और मूल्यांकन अलग हैं

करयोग्यता: क्या यह गतिविधि GST के दायरे में सेवा की आपूर्ति है? रिपोर्टों के अनुसार, न्यायालय ने संबंधित व्यक्तियों के बीच व्यवसाय के दौरान ऐसी गारंटी को बिना कमीशन के भी करयोग्य माना।

मूल्यांकन: यदि सेवा करयोग्य है तो उसका मूल्य कितना होगा? नियम 28(2) का पाठ गारंटी राशि का 1% प्रति वर्ष या वास्तविक प्रतिफल, जो अधिक हो, बताता है। पूर्ण इनपुट टैक्स क्रेडिट के पात्र प्राप्तकर्ता के लिए नियम में अलग परंतुक भी है।

इनपुट टैक्स क्रेडिट: व्यवसाय को अपनी खरीद पर चुकाए गए पात्र कर का समायोजन अपनी बिक्री की कर-देयता के विरुद्ध करने की सुविधा। क्रेडिट की पात्रता प्रत्येक मामले के तथ्यों पर निर्भर होती है।

> **यह भी पढ़ें:** GST प्रक्रिया सुधार: आसान अनुपालन और करदाता के अधिकार

न्यायालय ने क्या अंतर किया

प्रकाशित कानूनी रिपोर्टों के अनुसार, न्यायालय ने नियम बनाने की शक्ति को स्वीकार किया, पर 1% को ऐसा न्यूनतम मानना, जिसे प्रमाण से भी बदला न जा सके, **अनुच्छेद 14** की समानता और गैर-मनमाने व्यवहार की कसौटी पर अनुचित माना।

रीड डाउन करना: किसी प्रावधान को पूरी तरह हटाने के बजाय उसकी व्याख्या सीमित करना, ताकि उसका प्रयोग वैधानिक सीमाओं के भीतर रहे। यहाँ पूरी कर-देयता समाप्त कर देने और कठोर मूल्यांकन को सीमित करने में अंतर है।

खंडनयोग्य अनुमान: शुरुआती मानक जिसे पर्याप्त साक्ष्य से गलत या अनुपयुक्त सिद्ध किया जा सके। केवल समूह कंपनियों का कम कमीशन तय कर लेना या कमीशन न लेना, अपने आप कम बाजार मूल्य का प्रमाण नहीं है।

नीति के लिए महत्व

निश्चितता का लाभ: तय मूल्यांकन मानक प्रशासन को सरल बनाते हैं और संबंधित कंपनियों द्वारा कृत्रिम कीमत तय करने का जोखिम घटा सकते हैं।

कठोरता का जोखिम: ऋण, अवधि, ऋणी की साख और वास्तविक जोखिम अलग होने पर एक ही अटल मानक असमान परिस्थितियों पर समान बोझ डाल सकता है।

साक्ष्य का महत्व: कम मूल्य का दावा स्वतंत्र और जाँच-योग्य सामग्री पर आधारित होना चाहिए। इससे करदाताओं को राहत और प्रशासन को जाँच का आधार, दोनों मिलते हैं।

आगे की राह

स्पष्ट मूल्यांकन दिशानिर्देश, अधिकारी स्तर पर एकसमान व्यवहार और पर्याप्त दस्तावेज कर-विवाद घटा सकते हैं। करदाता को गारंटी की शर्तें, अवधि और स्वतंत्र मूल्यांकन का रिकॉर्ड रखना चाहिए।

PCSMANTRA.COM

तथ्य-सीमा: फैसले का विवरण उपलब्ध समाचार और कानूनी रिपोर्टों पर आधारित है। मूल निर्णय की प्रमाणित प्रति स्वतंत्र रूप से प्राप्त नहीं हुई है। यहाँ किसी कंपनी के अंतिम कर-बोझ या सभी मामलों में एक ही परिणाम का दावा नहीं किया गया है। कर-योजना के लिए मूल आदेश और लागू कानून की जाँच आवश्यक है।

प्रिलिम्स परीक्षा अभ्यास प्रश्न

प्रश्न 1. कॉरपोरेट गारंटी के कराधान के संदर्भ में निम्नलिखित कथनों पर विचार कीजिए:

कथन 1: कर योग्य सेवा का मूल्यांकन और उस पर लागू कर की दर अलग अवधारणाएँ हैं।

कथन 2: CGST नियम 28(2) में उल्लिखित 1% कॉरपोरेट गारंटी पर GST की दर है।

उपर्युक्त कथनों में से कौन-सा/से सही है/हैं?

(a) केवल 1

(b) केवल 2

(c) 1 और 2 दोनों

(d) न तो 1, न ही 2

▼ **उत्तर और व्याख्या**

सही उत्तर: (a)

कथन 1 सही है: पहले सेवा का कर योग्य मूल्य निर्धारित होता है; कर की दर अलग प्रश्न है।

कथन 2 गलत है: 1% गारंटी राशि के आधार पर सेवा का मूल्यांकन करने का मानक है, GST की दर नहीं।

प्रश्न 2. न्यायिक समीक्षा में किसी प्रावधान को 'रीड डाउन' करने का सबसे उपयुक्त अर्थ क्या है?

(a) प्रावधान को हर परिस्थिति में पूरी तरह समाप्त करना

(b) प्रावधान की व्याख्या को वैधानिक सीमाओं के भीतर संकुचित करना

(c) किसी विधेयक को संसद की दूसरी सदन में भेजना

(d) कर के भुगतान को स्वतः अनिश्चितकाल के लिए रोक देना

▼ **उत्तर और व्याख्या**

सही उत्तर: (b)

रीड डाउन करने में प्रावधान की सीमित व्याख्या की जाती है। यह प्रावधान को संपूर्ण रूप से रद्द करने के समान नहीं है।

मुख्य परीक्षा अभ्यास प्रश्न

'कर प्रशासन में निश्चितता जरूरी है, लेकिन अटल अनुमान मनमाने परिणाम दे सकते हैं।' कॉरपोरेट गारंटी के मूल्यांकन के संदर्भ में इस कथन की विवेचना कीजिए। (150 शब्द, 10 अंक)

उत्तर की रूपरेखा

भूमिका में:

डीम्ड मूल्यांकन का अर्थ कानून द्वारा निर्धारित मानक मूल्य है। संबंधित कंपनियों के लेन-देन में यह प्रशासनिक निश्चितता देता है।

मुख्य भाग में:

उद्देश्य: मूल्य-हेराफेरी रोकना और अनुपालन सरल बनाना।

समस्या: अलग ऋण-जोखिमों पर एक अटल न्यूनतम का बोझ।

संवैधानिक कसौटी: अनुच्छेद 14 के तहत गैर-मनमाना व्यवहार।

संतुलन: जाँच-योग्य साक्ष्य पर कम बाजार मूल्य स्वीकार करना, पर केवल समूह के तय कमीशन को पर्याप्त प्रमाण न मानना।

प्रशासनिक उपाय: मूल्यांकन मानक, दस्तावेज और अधिकारियों का प्रशिक्षण।

निष्कर्ष में:

कर की वैधता और मूल्यांकन की कठोरता को अलग रखते हुए निश्चितता तथा निष्पक्षता का संतुलन साधना चाहिए।

अक्सर पूछे जाने वाले प्रश्न (FAQ)

क्या कॉरपोरेट गारंटी पर GST हट गया?

प्रकाशित रिपोर्टों के अनुसार करयोग्यता बरकरार है; राहत अनिवार्य न्यूनतम मूल्यांकन की व्याख्या में है।

PCSMANTRA.COM

क्या 1% GST की दर है?

नहीं। यह गारंटी राशि के आधार पर सेवा का मूल्यांकन करने का मानक है।

क्या शून्य कमीशन से बाजार मूल्य भी शून्य हो जाता है?

नहीं। रिपोर्टों के अनुसार संबंधित पक्षों का तय कमीशन अपने आप स्वतंत्र बाजार मूल्य का प्रमाण नहीं है।

क्या नियम 28(2) पूरी तरह रद्द हुआ?

रिपोर्टों में नियम को सीमित अर्थ में पढ़े जाने की बात है, पूरी कर व्यवस्था समाप्त करने की नहीं।

स्रोत

- economictimes.indiatimes.com
- www.livelawbiz.com
- taxguru.in
- taxinformation.cbic.gov.in