# Concept and features of Indirect Taxes, Difference between Direct and Indirect Taxes,

Santosh Kumar Lal

# Meaning / Concept of Indirect Tax

An Indirect Tax is a tax that is imposed on goods and services rather than directly on the income or wealth of a person. The burden of the tax can be shifted from one person to another. The person who pays the tax to the government is not necessarily the person who ultimately bears the burden of the tax.

For example, in GST, the seller collects tax from consumers and deposits it with the government. Thus, the final burden falls on the consumer.

Examples of indirect taxes:

- Goods and Services Tax (GST)
- Customs Duty
- Excise Duty (on selected products)
- Value Added Tax (VAT) in some sectors

# अप्रत्यक्ष कर का अर्थ / अवधारणा

अप्रत्यक्ष कर (Indirect Tax) वह कर है जो वस्तुओं एवं सेवाओं पर लगाया जाता है, न कि सीधे व्यक्ति की आय या संपत्ति पर। इस कर का भार एक व्यक्ति से दूसरे व्यक्ति पर स्थानांतरित किया जा सकता है।

उदाहरण के लिए, GST में विक्रेता उपभोक्ता से कर वसूल करता है और सरकार को जमा करता है। इसलिए कर का अंतिम भार उपभोक्ता पर पड़ता है।

अप्रत्यक्ष कर के उदाहरण:

- वस्तु एवं सेवा कर (GST)
- सीमा शुल्क (Custom Duty)
- उत्पाद शुल्क (Excise Duty)
- वैट (VAT)

# Features / Characteristics of Indirect Taxes

(i) Tax Burden Can Be Shifted
कर का भार स्थानांतरित किया जा सकता है

The person who pays the tax initially can transfer its burden to another person through higher prices.

जो व्यक्ति प्रारंभ में कर का भुगतान करता है, वह इसका भार वस्तुओं/सेवाओं की कीमत बढ़ाकर दूसरे व्यक्ति पर डाल सकता है।

(ii) Levied on Goods and Services
वस्तुओं एवं सेवाओं पर लगाया जाता है

Indirect taxes are generally imposed on production, sale, purchase, import, or consumption of goods and services.

अप्रत्यक्ष कर वस्तुओं एवं सेवाओं के उत्पादन, बिक्री, खरीद, आयात तथा उपभोग पर लगाया जाता है।

## (iii) Paid by Consumers Indirectly
## उपभोक्ता द्वारा अप्रत्यक्ष रूप से भुगतान

Consumers pay the tax as part of the price of goods and services.

उपभोक्ता वस्तुओं एवं सेवाओं की कीमत के साथ अप्रत्यक्ष रूप से कर का भुगतान करते हैं।

(iv) Easy Collection

संग्रह में सरलता

Indirect taxes are easier for governments to collect because they are collected through manufacturers, wholesalers, retailers, or service providers.

सरकार के लिए अप्रत्यक्ष कर एकत्र करना आसान होता है क्योंकि इन्हें निर्माता, थोक व्यापारी, खुदरा विक्रेता या सेवा प्रदाताओं के माध्यम से वसूला जाता है।

(v) Broad Coverage

व्यापक क्षेत्र

Almost every consumer contributes to indirect taxes when purchasing goods or services.

जब भी कोई उपभोक्ता वस्तु या सेवा खरीदता है, वह अप्रत्यक्ष कर का भुगतान करता है।

## (vi) Included in Price
## कीमत में सम्मिलित

Indirect taxes are usually included in the market price of products.

अप्रत्यक्ष कर सामान्यतः वस्तुओं की कीमत में शामिल रहता है।

## (vii) Regulates Consumption

## उपभोग को नियंत्रित करता है

Higher taxes on harmful goods like tobacco or alcohol discourage their consumption.

तंबाकू एवं शराब जैसी हानिकारक वस्तुओं पर अधिक कर लगाकर उनके उपभोग को कम करने का प्रयास किया जाता है।

## (viii) Revenue Generation for Government
## सरकार के लिए राजस्व का प्रमुख स्रोत

Indirect taxes are a major source of revenue for governments.

अप्रत्यक्ष कर सरकार की आय का एक महत्वपूर्ण स्रोत है।

# 3. Advantages of Indirect Taxes

- Easy to collect
- Convenient for taxpayers
- Wide tax base
- Helps regulate consumption
- Difficult to evade completely

# अप्रत्यक्ष कर के लाभ

- संग्रह में सरल
- करदाताओं के लिए सुविधाजनक
- व्यापक कराधान क्षेत्र
- उपभोग नियंत्रण में सहायक
- कर चोरी अपेक्षाकृत कठिन

# Disadvantages of Indirect Taxes

- Increases prices of goods and services
- Burden falls equally on rich and poor
- May increase inflation
- Sometimes regressive in nature

# अप्रत्यक्ष कर के दोष

- वस्तुओं एवं सेवाओं की कीमत बढ़ती है
- अमीर और गरीब दोनों पर समान कर भार
- मुद्रास्फीति बढ़ सकती है
- कई बार प्रतिगामी (*Regressive*) होते हैं

# Difference Between Direct and Indirect Taxes

| Basis | Direct Tax | Indirect Tax |
|---|---|---|
| Meaning | Paid directly by the person on whom it is imposed | Paid indirectly through goods/services |
| Tax Burden | Cannot be shifted | Can be shifted |
| Imposed on | Income, wealth, profit | Goods and services |
| Paid by | Taxpayers directly | Consumer indirectly |
| Example | Income Tax, Corporate Tax | GST, Customs Duty |

| Collection | Collected directly by government | Collected through intermediaries |
| --- | --- | --- |
| Effect on Price | Does not directly increase prices | Increae prices |
| Nature | Progressive | Often regressive |
| Evasion | Easier to evade sometimes | Comparatively difficult to evade |
| Revenue Stability | Depends on income levels | More stable due to consumption |

# Short Conclusion
# निष्कर्ष

Indirect taxes play a vital role in the economic system of a country. They are easy to collect and generate large revenue for the government. However, they may increase the burden on consumers, especially poor people.

अप्रत्यक्ष कर किसी देश की अर्थव्यवस्था में महत्वपूर्ण भूमिका निभाते हैं। ये सरकार को अधिक राजस्व प्रदान करते हैं तथा संग्रह में सरल होते हैं। लेकिन इनका भार अंततः उपभोक्ताओं, विशेषकर गरीब वर्ग, पर पड़ता है।