Notes by Dr Ram Lochan Mishra

Associate Professor

Head of Commerce department

J K college Biraul Darbhanga

B. Com part-3. Hons paper- vii Taxation theory and practice

Lecture -1

कृषि आय का अर्थ, प्रकार, व्याख्या (agriculture income define , type, means)

सामान्य रूप से कृषि आय से अभिप्राय कृषि कार्य करने से उपज आदि की प्राप्ति कृषि आय कहलाती है लेकिन आय कर में कृषि आय की एक निश्चित एंव विशिष्ट अर्थ में व्याख्या की गई है l

कृषि आय की परिभाषा - आय कर अधिनियम की धारा 2(IA) के अनुसार कृषि आय से निम्न्किंत तात्पर्य है -

भारत में स्थित एंव क्रषि उद्देश्यों के लिए प्रयुक्त भूमि से प्राप्त किराया अथवा लगन |

ऐसी भूमि से प्राप्त आय जो (i) क्रषि करने से हो , यह (ii) कर्षक अथवा भूमि का किराया प्राप्त करने वाले को उसके द्वारा उत्पादित यह प्राप्त उपज को बाजार में विक्रय योग्य बनाने के लिए सामान्यतया किये जाने वाले कार्य करने से हो , या (iii) कर्षक अथवा भूमि का किराया प्राप्त करने वाले को उसके द्वारा उत्पादित या प्राप्त उपज को विक्रय करने से हो |

कर्षक अथवा भूमि का किराया प्राप्त करने वाले को ऐसे भवन से आय जो उसके स्वामित्व एंव अधिकार में है यदि निम्न्लिखिक्त शर्तें पूरी होती है -

(i) *यह भवन उस भूमि पर यह उसके अत्यधिक निकट स्थित है और यह कर्षक द्वारा या भूमि का किराया प्राप्त करने वाले के द्वारा निवास हेतु या भण्डार ग्रह के रूप में या बाहरी मकान के रूप में प्रयुक्त होता है |*

(ii) *इस भूमि पर भारत में लगान लगत्ता है अथवा कोई स्थानीय कर लगता है जिसका निर्धारण तथा संग्रह*

सरकारी अधिकारियों द्वारा किया जाता है यदि इस भूमि पर कोई लगन या स्थानीय कर नही लगता है तो इस भूमि पर कोई लगन या स्थानीय कर नही लगता है तो यह भूमि निम्नलिखित सीमओं, जिसे सहरी सीमा कहा जाता है के अंदर स्थित न हो -

(अ) 10,000 यह इससे अधिक की आबादी वालेल नगरपालिका या छावनी बोर्ड की सीमओं के अन्दर ; या

(ब) ऐसी नगरपालिका या छावनी बोर्ड की स्थानीय सीमाओं से 8 किलोमीटर दूरी तक अथवा ऐसी दूरी तक जो केन्द्रीय सरकार द्वारा सरकारी गजट में उस छेत्र के शहरीकरण के लिए गजट की गई हो |

कर निर्धारण वर्ष 2014-15 से यदि भूमि पर लगान या स्थानीय कर नही लगता और खेत का मकान निम्नलिखित छेत्र में स्थित है , तो ऐसे मकान की आय क्रषि आय नही होगी |

भूमि आकाशीय मार्ग से नापने पर निम्नलिखित छेत्र में स्थित है :

(i) स्थानीय सीमा से दो किलोमीटर सेंटर में यदि वहां की जनसंख्या एक लाख से अधिक है परन्तु दस लाख से अधिक नही है |

(ii) स्थानीय सीमा से आठ किलो मीटर छेत्र में , यदि वहन की जनसंख्या दस लाख से अधिक है |

पादप नर्सरी से आय मानी गई कृषि आए हैं - नर्सरी में उगाए गए छोटे पौधे या 20 से उत्पन्न किया हुआ छोटा पौधा बेचने से आय कृषि आय मानी जाती है