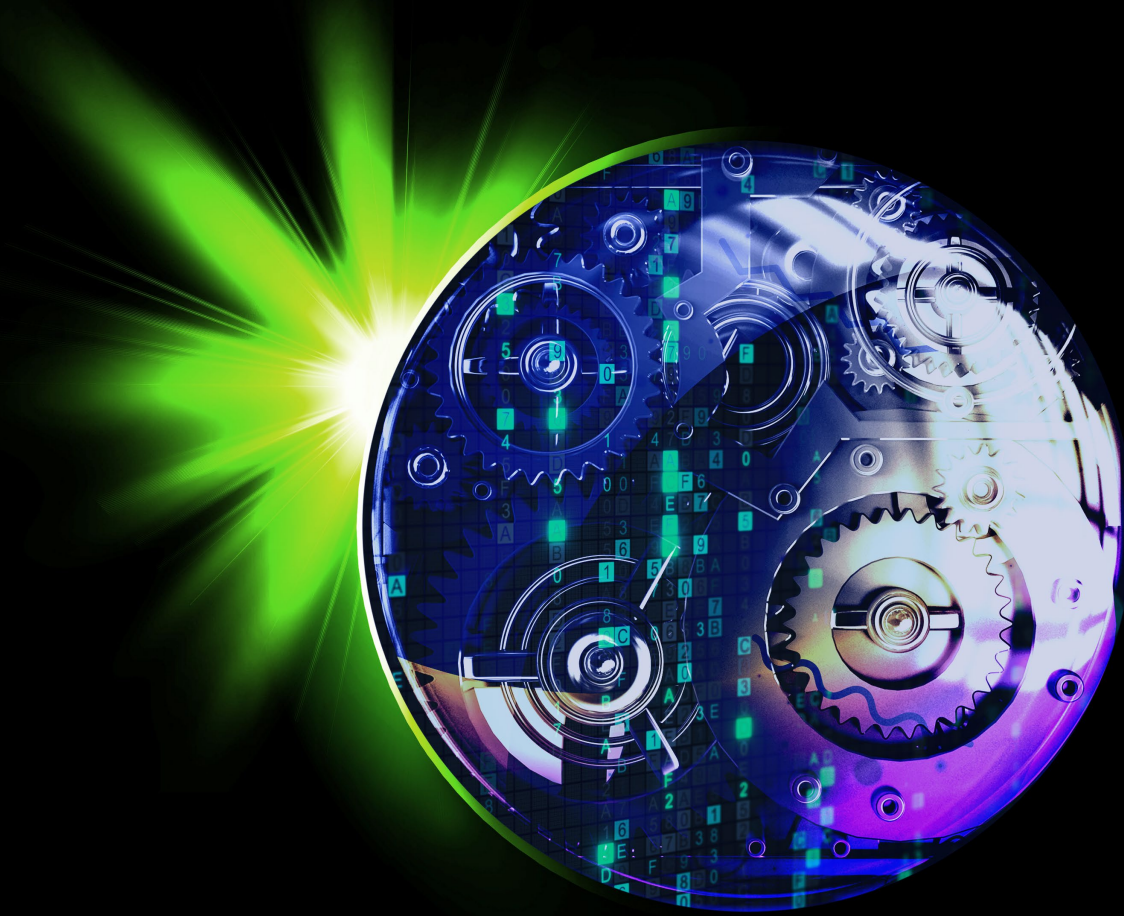




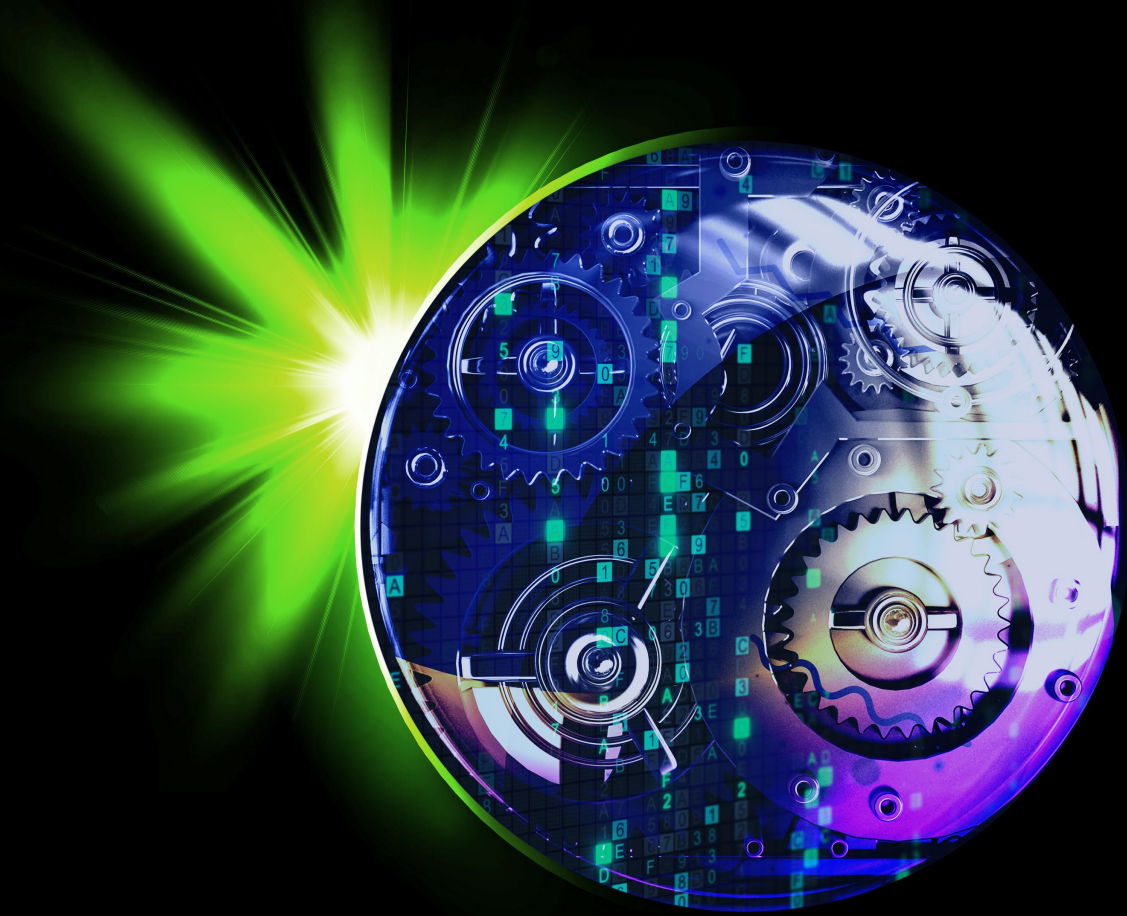
Deloitte.

Union Budget 2021

February 2021



Union Budget 2021 –
Direct and Indirect Taxes
Towards a thriving India

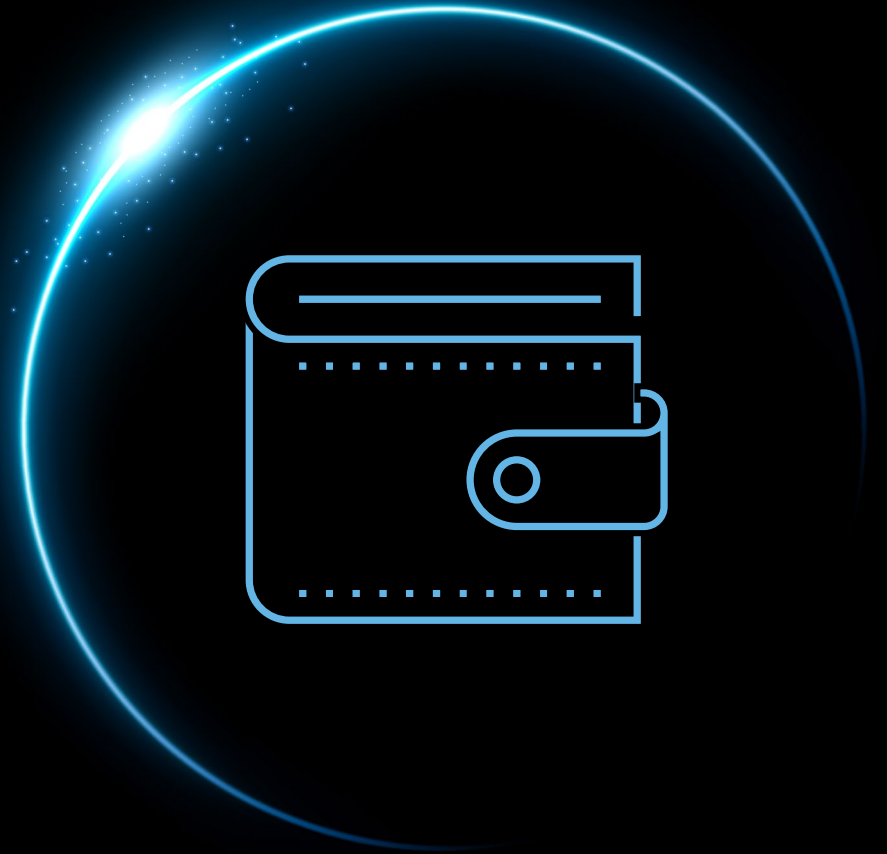


2021年インド国家予算 -直接税及び間接税-

Towards a thriving India

Direct Taxes

直接稅



Corporate taxation

Rate card (no changes in tax rates)

Type of company*	Income up to INR 10 million		Income above INR 10 million up to INR 100 million		Income above INR 100 million	
	Normal provisions	MAT	Normal provisions	MAT	Normal provisions	MAT
Domestic company: Normal rate	31.2%	15.6%	33.38%	16.69%	34.94%	17.47%
Domestic company: Turnover up to INR 4 billion in FY19-20	26%	15.6%	27.82%	16.69%	29.12%	17.47%
Domestic company: Does not avail tax incentives or exemptions	25.17%	Not applicable	25.17%	Not applicable	25.17%	Not applicable
Domestic company: New manufacturing company (set up on or after 1 March 2016)	26%	15.6%	27.82%	16.69%	29.12%	17.47%
Domestic company: New manufacturing company (set up on or after 1 October 2019)	17.16%	Not applicable	17.16%	Not applicable	17.16%	Not applicable
Foreign company	41.6%	15.6%	42.43%	15.91%	43.68%	16.38%

*Tax rates are subject to prescribed conditions to be met by the company

法人税

法人税率表(税率に変更はなし)

会社形態	所得1000万ルピーまで		所得1000万以上1億ルピーまで		所得1億ルピー以上	
	通常規定	MAT(最低代替税)	通常規定	MAT(最低代替税)	通常規定	MAT(最低代替税)
内国法人: 通常税率	31.2%	15.6%	33.38%	16.69%	34.94%	17.47%
内国法人: FY19-20における売上が40億ルピーまで	26%	15.6%	27.82%	16.69%	29.12%	17.47%
内国法人: 税制上の優遇措置や免除を利用しない場合	25.17%	適用なし	25.17%	適用なし	25.17%	適用なし
内国法人: 2016年3月1日以降に設立された製造会社	26%	15.6%	27.82%	16.69%	29.12%	17.47%
内国法人: 2019年10月1日以降に設立された製造会社	17.16%	適用なし	17.16%	適用なし	17.16%	適用なし
外国法人	41.6%	15.6%	42.43%	15.91%	43.68%	16.38%

*税率は会社が満たすべき所定の条件に従うものとする

Procedural and administration//手順と管理

Tax filing and assessment time limits

- Belated or revised return to be filed within nine months after the end of the FY, or before the completion of assessment, whichever is earlier
- Time limit is reduced for the completion of assessment proceedings to 21 months from the end of the FY for tax returns filed for FY20-21 and onwards (additional 12 months if TP is applicable)

Re-assessment proposed to be revamped

- Reopening to happen only if AO is in possession of information, which suggests that income has escaped assessment
- Information suggesting that income chargeable to tax has escaped includes:
 - Any information flagged in line with the risk management strategy formulated by the CBDT
 - Any final audit objection raised by CAG
- Time limit to re-open reduced to three years; time limit is 10 years where AO has books of account or other documents or evidence revealing that income, represented in the form of asset, has escaped assessment of INR 5 million or more

申告及びアセスメントの期限

- 期限後申告書または修正申告書は会計年度終了後9ヶ月以内、またはアセスメント終了前のいずれか早い方までに提出
- 2020会計年度以降の申告については、アセスメント手続きの完了期限を年度末から21ヶ月に短縮（移転価格適用の場合はさらに12ヶ月追加となり33ヶ月）

再アセスメントの見直しを提案

- 税務調査担当官(AO)はより確実性、透明性をもたすために税務当局が収入を逃れたことを示唆する情報を持っている場合にのみ開始できる。
- 課税対象となる所得が免れたこと示唆する情報は以下を含む:
 - CBDT(直接税中央委員会)によって策定されたりスク管理戦略に沿ってフラグが立てられた情報
 - CAG(会計監査院長)が提起した最終的な監査異議申し立て
- 再開の期限は3年へ短縮されるが、担当官が増差所得が500万ルピー以上のアセスメントを免れたこと明らかにする帳簿やその他の文書または証拠を持っている場合、期限は10年となる。



Procedural and administration//手順と管理

Litigation rationalization

- A faceless scheme proposed to be launched for Income-tax Appellate Tribunal appeals
- Effective 1 February 2021, the Settlement Commission proposed to be discontinued; pending applications to be cleared by the Interim Board
- Dispute resolution committee for small tax payers (Returned income below INR 5 million; and Variation in income less than INR 1 million)

Board in place of Authority for Advance Rulings

- AAR was non-functional for substantial time
- AAR is being replaced by one or more BFAR each comprising of two members not below the rank of Chief Commissioner
- The Government has retained an option to allow faceless functioning of BFAR
- BFAR orders are appealable, strict deadlines
 - Appeal can be filed within 60 days;
 - High Court allowed power to extend it by another 30 days

訴訟の合理化

- ITAT(租税裁判所)の控訴のために開始されることが提案されたフェイスレススキーム
- 2021年2月1日より和解委員会廃止を提案され、保留中の申請については暫定理事会によって処理される
- 少額納税者のための紛争解決委員会（申告所得が500万ルピー未満及び所得の変動が100万ルピー未満）

事前裁定制度に代わる理事会

- 事前裁定制度は、実質的な機能を果たしていなかった
- 事前裁定制度は、チーフ・コミッショナー以上の役職2名の委員からなる事前裁定委員会に置き換えられる
- 政府は、事前裁定委員会の非対面での実務機能を認めるオプション保持をしている
- 事前裁定委員会のオーダーは上訴可能ではある一方、期限は厳しい
 - 異議申し立ては60日以内に提出可能。
 - 高等裁判所は、それをさらに30日間延長する権限を認めた

Corporate taxation//法人税

Goodwill not an intangible asset for tax depreciation

- Goodwill is not depreciable asset irrespective of whether it acquired or arising out of accounting in restructuring transactions.
- If it is acquired, it will be available as cost basis when it is transferred in the future (any depreciation claimed earlier will have to be reduced from the cost basis)
- Other cases, cost basis would be zero.
- The amendment is proposed to be effective from FY20–21

Slump sale to include slump exchange

- “Slump sale” definition amended to include all types of transfer, inter-alia, sale, exchange, relinquishment, and extinguishment
- The amendment is proposed to be effective from FY20–21

Tax incentives

- Tax holidays for real estate:
 - The deadline for the approval of affordable housing projects for tax holiday proposed to be extended to 31 March 2022.
 - Tax holiday proposed to be granted to rental housing projects, which have to be notified on or before 31 March 2022, and need to fulfil the notified conditions

税務上の減価償却のための無形固定資産とならないのれん

- 事業再編に伴い生じるのれんは、取得したか又は会計処理に関わらず、減価償却資産とはならない。
- もしのれんを取得した場合、将来の譲渡時に譲渡原価として利用可能となる（以前に損金算入された減価償却費は譲渡原価から減額する必要がある）。
- その他の場合、譲渡原価はゼロになる。
- 本改正は2021会計年度から発効することが提案されている。

Slump saleの定義変更

- “Slump sale”の定義を改正し、あらゆる種類の譲渡、具体的には売却、交換、放棄、消滅を含むようになった。
- 改正案は2020会計年度から適用される。

税務上の優遇措置

- 不動産を対象とした法人税非課税措置(タックスホリデー)
 - タックスホリデーの対象となるAffordable housing projects(手頃な価格の住宅事業)の認定期限を2022年3月31日までに延長することが提案されている
 - 2022年3月31日までに通知及び所定の条件を満たした上で、賃貸住宅事業へもタックスホリデーを付与することが提案された

Corporate taxation//法人税

Employee's contribution to welfare funds

- To provide that an employee's contribution to welfare funds, which is deemed to be an employer's income, will be tax deductible only if such sum is credited to the relevant fund on or before the prescribed due date per the law.
- A deduction for such contribution will not be available on a payment basis.
- These amendments are proposed to be effective from FY20-21.

Other key proposals

- To grant tax treaty benefits with effect from 1 April 2021 at the time of withholding tax on income with respect to securities of FPIs, subject to furnishing of tax residency certificate
- To exclude dividend income and related expenditure from the scope of MAT, where such dividend income is subject to tax at a rate lower than MAT
- Various incentives introduced for IFSCs to make them more attractive

福祉基金への従業員の拠出

- 雇用主の収入とみなされる福祉基金への従業員の拠出は、法律で定められた期日またはそれ以前に関連する基金にその金額が入金された場合にのみ税控除の対象となる。
- このような拠出の控除は、支払いベースでは利用不可
- 本改正は2020会計年度から発効することが提案されている。

その他主要提案

- 2021年4月1日より、外国人投資家の有価証券に係る所得の源泉徴収時に居住者証明書を提出することを条件に、租税条約上の優遇措置を認める。
- 配当所得がMATより低い税率で課税される場合、配当所得および関連する支出をMATの範囲から除外する。
- 国際金融サービスセンターをより魅力的なものにするために導入される様々なインセンティブ

Transfer pricing//移転価格

MAT treatment of additional income on account of an APA or a secondary adjustment

- AO to recompute the book profit and tax payable for the past years as well as the FY, in which, any additional income is included in the books of account, due to an APA conclusion or a secondary adjustment
- The recomputation will be affected after the assessee makes an application to the AO
- The amendment is proposed to be effective from FY20-21

Additional surcharge for secondary adjustments

- Surcharge of 12 percent to be levied on one-time tax of 18 percent as per the secondary adjustment provisions

APA(事前確認制度)または二次調整による追加所得のMAT処理

- 担当官(AO)は、APAの合意または二次調整のための追加収入が生じる場合、過去数年間及び当該年度にかかる帳簿上の利益と未払税を再計算する。
- 再計算の影響を受けるのはAOに申請をした後となる。
- 本改正案は2020年会計年度から発効することが提案されている

二次調整のための追加サーチャージ

- 二次調整の規定に基づき、一時的に課される18%の税金に12%のサーチャージが課される。

International taxation//国際税務

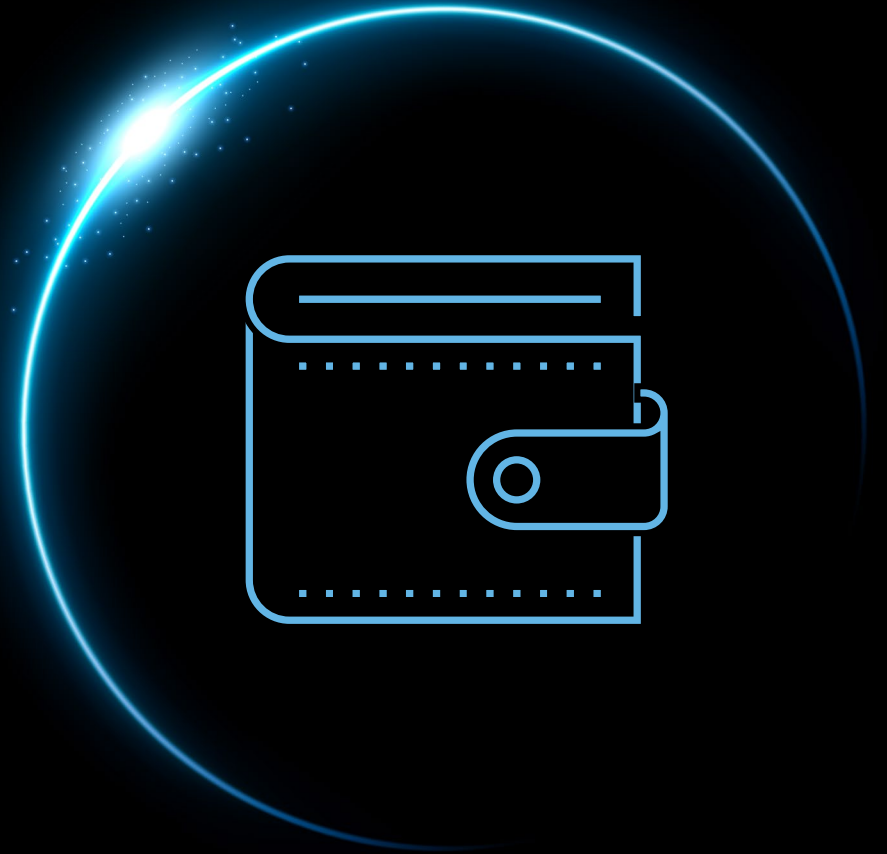
Equalisation levy

- To provide 'online sale of goods' and 'online provision of services' to include one or more of the following online activities:
 - Acceptance of offer for sale
 - Placement of purchase order
 - Acceptance of purchase order
 - Payment of consideration
 - Supply of goods or provision of services, partly or wholly
- The consideration will include the following:
 - For sale of goods irrespective of whether the e-commerce operator owns the goods; or
 - For provisions of services irrespective of whether the service is provided or facilitated by the e-commerce operator
- The consideration liable for equalisation levy shall not include consideration, which is taxable as royalty or fees for technical services in India
- To make the following changes with respect to the income-tax exemption:
 - The exemption will not apply to consideration, which is taxable as a royalty or fees for technical services in India
 - The exemption will apply from 1 April 2020
- These amendments are proposed to be effective from FY20-21

平衡税

- 「商品のオンライン販売」および「オンラインでの役務提供」をし、以下のオンラインアクティビティのうちの1つ以上を含むこと:
 - 販売の申し出の受諾
 - 注文書の発注
 - 注文書の受理
 - 対価の支払い
 - 部分的または全体的な商品の供給またはサービス提供
- 考慮事項には、次のものが含まれる:
 - eコマース運営者が商品を所有しているかどうかに関係なく商品を販売する場合、または
 - eコマース運営者がサービスを提供または促進しているかどうかに関係なく、サービス提供する場合
- 平衡税の対象となる対価には、インドにおけるロイヤリティや技術サービスフィーとして課税される対価は含まれないものとする。
- 所得税の非課税措置について、次のように変更:
 - インドにおける技術サービスフィーやロイヤリティとして課税される対価には適用されない
 - 本措置は2020年4月1日から適用される。
- これらの改正は2020会計年度から発効することが提案されている。

Indirect Tax 間接税



Indirect tax

Budget proposals

Key changes

- Changes proposed in GST Law **focused on simplification of compliance and prevention of fraud**
- Changes proposed to Customs Act, to enhance **trade facilitation** and promote the **Atma Nirbhar Bharat theme**
- Customs duty rationalization and pruning of Customs exemptions with the twin objective of
 - i. Promoting **domestic manufacture**; and
 - ii. Getting India onto **global value chain** by special **impetus on exports**;

間接税 予算案

主な変更点

- GST法で提案された変更は、コンプライアンスの簡素化と不正防止に重点が置かれている
- 関税法は貿易円滑化とAtma Nirbhar Bharat theme（自立）の促進に向けた改正提案
- 関税合理化と以下2点の目的のために関税免除が提案された
 - i. 国内製造の促進
 - ii. 輸出の特別促進によるグローバルバリューチェーン展開

Goods and Services Tax

Legislative changes

- Requirement of getting the accounts audited by a chartered accountant or a cost accountant and certification of reconciliation statement in GSTR9C by such professionals done away with. Instead, a self certified reconciliation to be furnished by the taxpayers.
- Additional condition for availing input tax credit (ITC) inserted in the GST law where ITC can be availed only on invoices details uploaded by suppliers.
- Retrospective amendment to the provisions on levy of interest on belated tax filings to provide that the interest liability would be paid only on the net cash liability.
- Following restrictions introduced w.r.t zero rated supplies and export refunds:
 - i. Supplies to Special Economic Zones developer/unit to be considered as zero rated only if the same are meant for authorized operations of these developers /units
 - ii. Option of making zero rated supply upon payment of IGST to be available only in case of notified persons/goods or services as against the present blanket availability of this option
 - iii. Refund of credit for export of goods to be recovered from the exporter along with interest in case of non-realization of export proceeds as per the FEMA guidelines.

物品サービス税

立法上の変更

- 会計士もしくは原価会計士による会計監査を受け、そのような専門家によるGSTR 9Cの調整計算書の証明の必要性は廃止され、その代わりに納税者が自己承認を行った計算書を提出することとなる。
- 仕入れ税額控除（Input Tax Credit: ITC）を適用するための条件がGST法に追加され、ITCはサプライヤーがアップロードした請求書の詳細に対してのみ適用可能となる。
- 期限後申告に係る利息の賦課に関し、現金負債（ネット）のみに課される規定が遡及適用される。
- ゼロ税率供給と輸出払戻しに関して、以下制限の追加提案がされた。
 - i. 経済特別区（Special Economic Zone: SEZ）の開発者およびユニットへの供給は、これらの開発者/ユニットの承認されたオペレーションの為である場合にのみゼロ税率として考慮される。
 - ii. IGSTの支払時にゼロ税率供給を適用するオプションは、現在の適用可能とされている個人、商品またはサービスの場合のみ利用可能となる。
 - iii. FEMAガイドラインに従った輸出が行われていない場合、物品の輸出にかかるクレジットの払戻しは利息と共に輸出者から回収される。

Goods and Services Tax

Legislative changes

- Powers granted to GST officials to sell/dispose off goods to recover unpaid penalties.
- Mandatory pre-deposit equivalent to 25% of penalty levied for filing an appeal against the order passed by the officer

物品サービス税 立法上の変更

- 未払のペナルティを回収するため、商品を売却/処分する権限がGST職員に与えられる。
- 担当官が発行した通知に対する控訴を申し立てる場合、課せられたペナルティの25%相当額の事前納付が義務となる

Customs

Legislative changes

New provision has been introduced, empowering the Central Government to notify Common Customs Electronic Portal

- Common Customs Electronic Portal can be used for facilitating registration, filing of bills of entry/shipping bills, payment of duty and other notified purposes.
- Notice, order, summon etc., can be served by making it available on common portal
- Procedural changes for facilitating faceless assessment:
 - Time limit for filing of bill of entry advanced by two days. Now the bill of entry needs to be filed before the end of preceding day (including holiday) from day of arrival of goods. Earlier the time allowed was till end of next day (excluding holidays) from the day of arrival of goods.
 - Amendment of bills of entry/shipping bill after clearance of goods, can be made through the customs automated system based on risk evaluation.
- Limit prescribed for validity period of conditional exemption notifications
 - All conditional exemption Notifications, unless otherwise specified, shall be valid till 31 March falling immediately two years after date of such grant. All existing conditional existing notifications shall be valid till 31 March 2023.

関税

立法上の変更

新規定の導入：中央政府が共通関税電子ポータル(Common Customs Electronic Portal)への通知権限を持つこととなる

- 共通関税電子ポータルは、登録、税関申告書/積荷送り状の提出、関税の支払いおよびその他の通知目的を容易にするために使用することが可能となる。
- 通知、オーダー、召喚等は、共通ポータルを使用することで提供されることになる。
- 非対面調査(フェイスレスアセスメント)を促進するための手続き上の変更
 - 税関申告の提出期限が2日繰上げされる。
 - 変更前の期限：物品到着翌日の翌日(休日を含む)の終わりまでであった。
 - 変更後の期限：物品到着日の前日(休日を含む)の終わりまでに提出する必要がある。
 - 通関手続き後の物品にかかる税関申告書/積荷送り状の修正はリスク評価に基づいて税関自動システムを介して行うことが可能。
- 条件付き免税通知の有効期間にかかる制限規定
 - 条件付き免税通知について、特に明記ない限り、
 - 全ての既存の条件付き既存通知は2023年3月31日まで有効となる。
 - 今後発行される通知については、発行された日の年度末から2年度有効となる。

Customs

Legislative changes

- Certainty in closure of investigation/enquiries
 - Mandatory time limit of two years prescribed for completion of proceedings under Customs Act which shall be computed from the date of initiation of audit, search, seizure or summons etc. These provisions shall be applicable on proceedings starting after assent of Finance Bill 2021.
- Extending scope of penalty and confiscation provisions
 - Powers to confiscate the goods entered for exportation in case the same are under wrong claim of remission/refund of duty/tax.
 - A penalty 'up to five times of the refund claim', in case of fraudulent utilization of ITC of GST, for discharging tax on export of goods under claim of GST refund.

関税

立法上の変更

- 調査/照会完了にかかる確実性について
 - 関税法規定の、手続きの完了にかかる2年間の強制期限は、監査、搜索、差押さえ、召喚等の開始日から計算されるものとし、これらの規定は2021年財務法案の可決後に開始される手続きに対して適用される。
- 罰則および没収規定の拡大
 - 輸出目的で輸入された物品が関税・租税の減免・還付の不当請求を受けていた場合、当該物品を没収する権限。
 - GSTの還付請求に基づいて商品の輸出にかかる税金を徴収するためにGSTの仕入税額控除を不正利用した場合、「還付請求額の最大5倍」の罰金が課される。

Customs Tariff Changes

New levy of AIDC

A new levy - 'Agriculture Infrastructure and Development Cess' has been imposed on goods specified in First Schedule to Customs Tariff Act 1975, not exceeding rate of BCD

- AIDC has been notified on specified goods falling under various headings at rate 2.5 percent to 100 percent. Consequent reduction in BCD rates has been made, to keep the tax burden same
- AIDC to be calculated on transaction value similar to BCD.
- Goods imported availing customs duty exemptions under FTA, or under advance authorization schemes or by EOUs are being exempted from AIDC
- SWS to be levied on AIDC, except in specified cases

関税の変更

農業インフラ・開発目的税（Agriculture Infrastructure and Development Cess: AIDC）の課税

新たな課税「農業インフラ・開発目的税」は、基本関税（Basic Custom Duty: BCD）を超えない形で、1975年の関税法のFirst Scheduleに指定された商品に課される。

- AIDCは、2.5%から100%の割合でFirst Scheduleに記載の様々な種類に該当する特定の物品に関して通知されている。その結果、税負担を同レートに保つために、BCDの引き下げが行われている。
- AIDCはBCDと類似の取引価格で計算される。
- 自由貿易協定（Free Trade Agreement: FTA）、事前の承認スキームのもと、または輸出指向型企業 (Export Oriented Unit: EOU)による関税免除により輸入された物品は、AIDCから免除される。
- 特定の場合を除き、AIDCには社会福祉課徴金（Social Welfare Surcharge: SWS）が課せられる。

Customs Tariff Changes

BCD decreased on following goods (Agri based products)

Description of goods	Up to 1 February 2021	From 2 February 2021
Specified alcoholic beverages and spirits, falling under tariff headings 2204, 2205, 2206 and 2208*	150%	50%
Various types of Coal, Lignite and Peat*	2.5%	1%
Urea, muriate of potash and Diammonium phosphate, for use as manure or for the production of complex fertilisers*	Applicable rate	Nil

**AIDC equivalent to the reduction in BCD levied*

Customs Tariff Changes

BCD decreased on following goods (Steel & Metals)

Description of goods	Up to 1 February 2021	From 2 February 2021
Primary/Semi-finished products of non-alloy steel	10%	7.5%
Flat products of non-alloy and alloy steel falling under specified headings	10%/12.5%	7.5%
Long product of non-alloy, stainless and alloy steel falling under specified headings	10%	7.5%
Silver and gold**	12.5%	7.5%

***AIDC@2.5% also applicable*

Customs Tariff Changes

BCD decreased on following goods (Aviation and Railways)

Description of goods	Up to 1 February 2021	From 2 February 2021
Components or parts including engines of aircraft imported for manufacture of such aircrafts or manufacture of parts of such aircrafts by Public Sector Units under Ministry of Defense	Applicable Rate	Nil
High Speed Rail Projects being brought under project Imports	Applicable rate	5%

Customs Tariff Changes

BCD increased on following goods (Chemicals, Plastics and Leather)

Description of goods	Up to 1 February 2021	From 2 February 2021
Denatured Ethyl Alcohol (ethanol) for use in manufacture of excisable goods	2.5%	5%
Carbon Black	5%	7.5%
Builder's ware of Plastics	10%	15%
Polycarbonates	5%	7.5%
Plates, sheets, films, etc. of other plastics falling under heading 3920 99 99	10%	15%
Wet blue chrome tanned leather, crust leather, finished leather of all kinds, including splits and sides of the aforesaid	Nil	10%

Customs Tariff Changes

BCD increased on following goods (Textile and Infrastructure)

Description of goods	Up to 1 February 2021	From 2 February 2021
Raw silk, Silk yarn, yarn spun from silk waste (whether or not put up for retail sale)	10%	15%
Raw cotton**	Nil	5%
Cotton waste (including yarn waste or garneted stock)	Nil	10%
Screw, bolts, nuts, etc. of iron and steel	10%	15%
Tunnel Boring Machines	Nil	7.5%
Parts and components for manufacture of tunnel boring machines with actual-user condition	Nil	2.5%

**AIDC @5% levied

Customs Tariff Changes

BCD increased on following goods (Electricals and Electronics)

Description of goods	Up to 1 February 2021	From 2 February 2021
Compressors used in refrigerating equipment and Gas compressor used in air-conditioning equipment	12.5%	15%
Solar Invertor	5%	20%
Parts of electrical lighting or signaling equipment, windscreen wipers, defrosters and demisters, of a kind used for motor vehicles	10%	15%
Parts & Inputs used in the manufacture of LED lights and fixtures including LED Lamps	5%	10%
Electrical cables including insulated Wires & cables (Except for ignition wiring used in vehicles, USB cable and optical fiber cable)	7.5%	10%

Customs Tariff Changes

BCD increased on following goods (Mobile Phone Parts)

Description of goods	Up to 1 February 2021	From 2 February 2021
Inputs or raw materials (other than PCBA and moulded plastics) for use in the manufacture of charger or adapter of cellular mobile phone	Nil	10%
PCBA of charger or adapter and moulded Plastics of charger or adapter	10%	15%
Inputs or parts of Printed Circuit Board Assembly and moulded plastics of charger or adapter of cellular mobile phones	Nil	10%
Inputs or raw materials (other than Lithium-Ion Cell and PCBA) for use in manufacture of Lithium-ion battery and battery pack	Nil	2.5%
Inputs and raw material of Base stations & other machine for the reception, conversion and transmission or regeneration of voice, images or other data, including switching and routing apparatus	Nil	Applicable rate

Customs Tariff Changes

BCD increased on following goods (Electricals and Electronics)

Description of goods	Up to 1 February 2021	From 2 February 2021
Specified inputs/parts for manufacture of PCBA, Camera Module, connectors, wired headset, USB Cable, microphone and receiver, etc. of mobile phones	Nil	2.5%
Metal Shield, Camera Lens and specified inputs or raw materials for use in manufacture of cellular mobile phones	Nil	Applicable rate
Inputs, parts or sub-parts for use in manufacture of PCBA of Lithium-ion battery and battery pack	Nil	2.5%
Inputs or raw material for use in manufacture machines capable of connecting to an automatic data processing machine, Ink Cartridge	Nil	2.5%

BCD increased – On other goods

Description of goods	Up to 1 February 2021	From 2 February 2021
Parts of electronics toys for manufacture of electronic toys	5%	15%
Specified auto parts (other than Bicycle parts and components)	10%	15%



Deloitte.

Supply chain diversification and related opportunities

February 2021

日本企業のサプライチェーンの多角化と機会

インドにおける事業遂行を支援する様々な政策



サプライチェーンに影響を与える税制度とインセンティブ

直接税

- **国内法人税率**—一定の条件を満たす新規製造会社の場合には15%* / その他の場合は22% (および付帯税とCESS)
- **配当分配税の廃止**により、連結グループ内の税コストを削減
- APA (Advance Pricing Agreements) の規定および相互協議手続 (Mutual Agreement Procedure) の規則の改正を含む、係争中の訴訟を減らすための**紛争解決メカニズムの導入**。2021年予算法で、従来の事前照会局 (Authority for Advanced Rulings) を廃止し、新たに事前照会協議会 (Board for Advance Ruling)、係争処理委員会 (Dispute Resolution Committee)、オンライン調停手続 (faceless procedures at the Tribunals) が提案されています
- 主要貿易相手国との間の広範な租税条約の枠組み
- **雇用創出インセンティブ**—新入社員の追加費用 (3年間) に対して30%の追加控除*
- OECDのBEPSイニシアチブとの税および移転価格規定の調整
- **複数の利益還流オプション** (配当、マネジメント料、ロイヤルティ、買戻し、減資、組織再編)
- 所定の源泉税の対象となる非居住者企業による**申告要件の緩和**

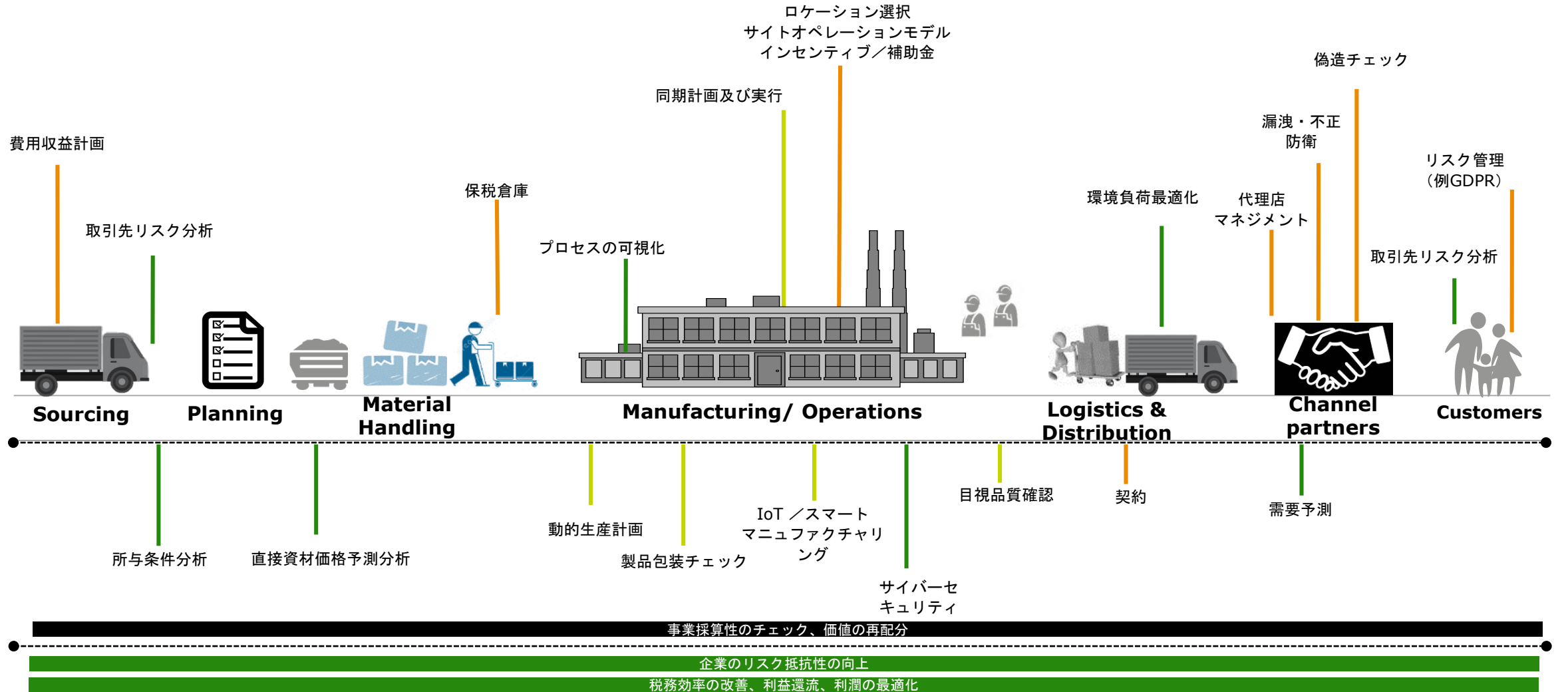
税環境 と インセンティブ

間接税

- **輸出免税制度**—インドから輸出する商品は免税
- 資本財および製造に使用するための仕入財の輸入に関する関税免除/関税延納制度 (Duty exemption/ duty deferral)
- **経済特区 (Special Economic Zone)** 商品またはサービスの輸出を奨励するために指定された特定のエリアであり、税務上インド国外の領土と見なされ、商品の免税輸入/商品およびサービスの免税調達 (無税での購入または事後の還付) が可能になります
- **自由貿易協定 (Free Trade Agreement)**—日本、韓国、ASEAN、SAFTAとの協定などの二国間または多国間自由貿易協定の下で協定税率の適用が可能です。
- **譲許的関税 (Concessional customs duty)**—特定の大型プロジェクトには、プロジェクト輸入スキームに基づく資本財およびその他の特定製品の輸入に認められています。対象となる製品には、太陽光発電、防衛、肥料、金、製薬業界、医療、繊維、皮革製品、手織機などがあります
- 特定の製品、サービスがGST非課税または軽減税率の対象となります
- 州レベルで利用可能な**財政的および非財政的支援措置**
- **生産関連インセンティブ (Production Linked Incentive)**—インドへのサプライチェーンの移転を行う企業のため、13セクターに対して2021/22財政年度から5年間にわたり、1兆9700億ルピーの財政支援を発表 (自動車と製薬産業のPLIはすでに応募終了)

日本政府は中国からインドを含むアジア諸国への生産拠点の再配置を行う日本企業を支援する235億円規模の補助金を制度化

企業のバリューチェーンと必要な分析



企業が着目すべきエリア

インドへの進出

- 新規参入のポイント－規制、税制、法令順守
- 移転価格税制への準拠
- 期日を守った経理処理とコンプライアンス

デジタルと サプライチェーンの 変革

- ビジネスプロセスの自動化

既存のサプライチェーンの活性化

- 事業環境の変化に応じた取引分析－BEPS・MLI（多国間協定）の影響
- 既存の契約関係の終了、退出分析
- ビジネスモデルと構造の機をとらえた刷新

Glossary

AAR	Authority for Advance Rulings	HSD	High Speed Diesel
AO	Assessing Officer	HSN	Harmonised System of Nomenclature
APA	Advance Pricing Agreement	IFSC	International Financial Services Centre
BCD	Basic Customs Duty	IGCR	Import of Goods at Concessional Rate
BED	Basic Excise Duty	IGST	Integrated Goods and Services Tax
BFAR	Board for Advance Ruling	INR	Indian Rupee
CAG	Comptroller and Auditor General of India	ITC	Input Tax Credit
CBDT	Central Board of Direct Taxes	M&A	Mergers and acquisitions
CVD	Countervailing Duty	MAT	Minimum Alternate Tax
DISCOMs	Electricity distribution companies	SAED	Special Additional Excise Duty
DTA	Domestic Tariff Area	SCN	Show Cause Notice
DTAA	Double Tax Avoidance Agreement	SEZ	Special Economic Zone
EL	Equalisation Levy		
EOU	Export Oriented Unit		
ESIC	Employees State Insurance Corporation		
FPI	Foreign Portfolio Investment		
FTA	Free Trade Agreement		
FY	Financial Year		
GST	Goods and Services Tax		

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

This material is prepared by Deloitte Touche Tohmatsu India LLP (DTTILLP). This material (including any information contained in it) is intended to provide general information on a particular subject(s) and is not an exhaustive treatment of such subject(s) or a substitute to obtaining professional services or advice. This material may contain information sourced from publicly available information or other third party sources. DTTILLP does not independently verify any such sources and is not responsible for any loss whatsoever caused due to reliance placed on information sourced from such sources. None of DTTILLP, Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the “Deloitte Network”) is, by means of this material, rendering any kind of investment, legal or other professional advice or services. You should seek specific advice of the relevant professional(s) for these kind of services. This material or information is not intended to be relied upon as the sole basis for any decision which may affect you or your business. Before making any decision or taking any action that might affect your personal finances or business, you should consult a qualified professional adviser.

No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person or entity by reason of access to, use of or reliance on, this material. By using this material or any information contained in it, the user accepts this entire notice and terms of use.

©2021 Deloitte Touche Tohmatsu India LLP. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited