



## 稅務快遞

### 印度頒布重大經濟存在(SEP)認定門檻

印度政府已於2018年導入有關非居民企業境內重大經濟存在 ( Significant Economic Presence, SEP ) 之概念作為課稅依據，以強化其對數位經濟課稅之態度。為進一步提供具體認定標準，印度政府於2021年5月3日發布重大經濟存在認定門檻如下，並將於2022年4月1日實施：

1. 非居民企業從事特定交易(如提供數據供境內居民下載或販售軟體予境內居民)，該交易金額或前一年度相同交易之金額累計達印度盧比2,000萬元；
2. 非居民企業於境內持續且有系統地進行商業開發或以數位化的方式與境內使用者互動，境內使用者數量達30萬人。

#### 勤業眾信觀點

透過實施上述重大經濟存在認定門檻將擴大常設機構之定義，原本在印度境內無實體營業場所之跨國科技公司(如 Google, Netflix 及 Facebook 等)將可能被視為在印度構成常設機構，而使印度政府得對其相關所得進行課稅。值得注意的是，該重大經濟存在係存在於國內所得稅法之框架下，若該非居民企業所在國家已與印度政府簽訂租稅協定，則租稅協定內關於常設機構認定之法律效力仍優先於國內所得稅法。換言之，除非印度政府與其他已簽訂租稅協定之國家啟動修改條文程序，否則重大經濟存在將無法適用於受租稅協定保護之非居民企業。

台灣亦與印度簽訂租稅協定，因此實施重大經濟存在對在印度有商業活動或銷售之台灣企業而言影響不大。惟若台灣企業透過境外關係企業間接在印度進行交易活動且符合上述門檻，將可能無法適用台灣租稅協定而存有當地課稅之風險。建議在印度有銷售活動之台商應持續掌握法規變動並評估現行交易模式是否在當地構成常設機構。

若有疑問或相關意見，歡迎與我們聯繫。

## 聯絡資訊

徐有德執業會計師

[andyhsu@deloitte.com.tw](mailto:andyhsu@deloitte.com.tw)

- [新增訂閱/取消訂閱 Subscribe/Unsubscribe](#)
- [T&L C&I 意見聯絡信箱 Contact us by email](#)



Deloitte 泛指 Deloitte Touche Tohmatsu Limited (簡稱"DTTL")，以及其一家或多家會員所。每一個會員所均為具有獨立法律地位之法律實體。Deloitte("DTTL")並不向客戶提供服務。請參閱 [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) 了解更多。

Deloitte 亞太(Deloitte AP)是一家私人擔保有限公司，也是 DTTL 的會員所。Deloitte 亞太及其相關實體的成員，皆為具有獨立法律地位之法律實體，提供來自 100 多個城市的服務，包括：奧克蘭、曼谷、北京、河內、香港、雅加達、吉隆坡、馬尼拉、墨爾本、大阪、上海、新加坡、雪梨、台北和東京。

本出版物係依一般性資訊編寫而成，僅供讀者參考之用。Deloitte 及其會員所與關聯機構(統稱 "Deloitte 聯盟")不因本出版物而被視為對任何人提供專業意見或服務。在做成任何決定或採取任何有可能影響企業財務或企業本身的行動前，請先諮詢專業顧問。對信賴本出版物而導致損失之任何人，Deloitte 聯盟之任一個體均不對其損失負任何責任。

© 2021 勤業眾信版權所有 保留一切權利