



稅務快遞

為打造國際投資友善環境，印度擬限縮間接移轉印度股權課稅之回溯期間

印度政府於2021年8月5日向印度下議院(Lok Sabha)提交2021年度所得稅法修正案，內容包括針對非居住者之間移轉價值主要來自於印度境內資產之境外公司股權課徵資本利得稅(以下簡稱「間接移轉課稅」)之回溯起始點由原本的1962年4月1日調整為2012年5月28日。此舉即表示該間接移轉課稅之規定，僅追溯自2012年5月28日起適用，而不再往前追溯適用。

在2012年之前，間接移轉課稅議題在印度備受爭議，儘管在2012年印度最高法院對於英國電信公司Vodafone之間接移轉印度股權交易作出有利納稅義務人之判決，但印度政府旋即在當年度之財政預算案中將間接移轉課稅規範納入所得稅法修正案中，並將生效日回溯至1962年4月1日。換句話說，此舉使過往(即自1962年4月1日起)發生之間接移轉印度股權交易都可能面臨補稅風險，實務上亦多有2012年5月前之間接移轉印度股權交易遭印度稅局核定課稅、甚至產生稅務訴訟。有鑑於回溯期間過於廣泛，故該修正案自實施以來飽受各界抨擊，特別是跨國公司及外國投資人普遍認為此措施彰顯印度稅務制度之不確定性。

為打造國際投資之友善環境，印度政府擬限縮間接移轉課稅之回溯期間(縮短為自2012年5月28日起生效)，並對於回溯期間之前已發生之交易撤銷適用間接移轉課稅。此外，納稅義務人將可向印度稅務機關申請退稅(僅限於2012年5月28日之前發生且已繳納資本利得稅之間接移轉安排)。

勤業眾信觀點

上述限縮間接移轉課稅回溯期間之提案業經印度議會通過，待印度總理核准後始生效，建議台商可檢視過往是否有2012年5月28日之前已發生之間接移轉印度股權交易而遭印度稅務機關課徵資本利得稅或正進行稅務訴訟之情況。若有，建議可評估申請退稅或辦理撤銷訴訟之可能性。即便本次修法通過後，2012年5月28日起之間接移轉印度股權交易均可能在印度被視為應課稅交易。

值得注意的是，雖然印度的核課期間一般而言為 3 年，但實務上印度稅務機關可視情況將核課期間延長為 4 年至 16 年。因此涉及間接移轉之安排，即便交易發生超過 3 年，仍存有遭印度稅務機關調查及補稅之風險。

對於正在規畫集團重組安排或併購交易的台商而言，應審慎評估是否涉及間接移轉印度股權而須在印度課徵資本利得稅。此外，儘管台灣與印度有簽訂租稅協定，但因間接移轉印度股權交易而繳納之資本利得稅能否透過租稅協定獲得減免仍存有不確定性。實務上，印度稅務機關多半傾向因為交易雙方及被轉讓之公司均為非印度居住者身分而拒絕給予租稅協定之減免優惠，而使台商整體交易稅負成本上升。

若有疑問或相關意見，歡迎與我們聯繫。

聯絡資訊

廖哲莉執業會計師

cheliliaw@deloitte.com.tw

徐有德執業會計師

andyhsu@deloitte.com.tw

蔡君恒經理

chutsai@deloitte.com.tw



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 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