

# インド源泉税に関する新しい規定 (2021年7月1日施行予定)

2021年6月

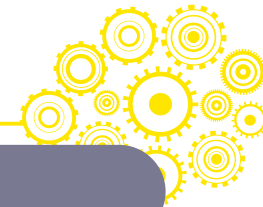


Building a better  
working world



# 物品の購入時における源泉徴収

## 税法194条Q



2021年7月1日から施行予定

- ▶ 売上高またはグロス取引額が1億円を超える場合
- ▶ もし対象取引がTDSまたはTCSの対象である場合は対象外(税法206C(1H)を除く)
- ▶ 206条C(1H)のもとTDS/TCSの両方が対象の場合、194条Q both apply, TDS u/s 194Qが優先される

買い手



物品の販売



売り手



- ▶ 支払額がINR5百万を超える場合
- ▶ 適用される源泉税率は0.1% (PANまたはAadarカードがない場合は5%)

- ▶ 該当年度にてINR5百万を超える物品を販売する場合
- ▶ Credit of TDS in year in which corresponding income is assessable

### 買手のコンプライアンス: 1) 源泉税の納付 + 2) 四半期毎の申告 + 3) 源泉証明書の発行

主な影響

キャッシュフロー

IT/ERPシステム(金額の照合、トラッキング)

Form26での照合

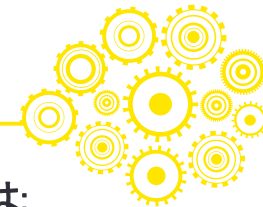
コンプライアンスと追加のドキュメンテーション

検討事項

- ▶ 買手の売上高に関する確認
- ▶ ディスカウント、貸倒れ、値引き等への対応
- ▶ 分割、前払い、相殺による支払いへの対応
- ▶ GST部分への源泉要否?

# TDS/TCSに対するより高い税率の適用

## インド税法 206条AB および 206条CCA



2021年7月1日から特定の事業者／個人に対する取引時に高い税率でのTDS&TCSが必要となる

税法にて該当する規定の指定する税率の2倍

または

施行されている税率の2倍

または

5%

\*特定の事業者／個人とは:

対象年度に先立つ過去2年度で未申告

(+)

過去2年の調査年度(AI)において税法139条(1)による申告が期限切れ

(+)

2財務年度(FY)においてTDSおよびTCSの合計額がINR50,000以上

- ▶ 納税番号(PAN)がない場合、TDS/ TCSのより高い税率が適用される t
  - ▶ 税法の新規定である206条AB and 206条CCAの税率 または
  - ▶ 税法206条AA/ 206条CCの税率
- ▶ インドにPEがない非居住者(NR)は適用対象外

検討事項

IT/ ERPシステム

RPAによる自動化

仕入れ先／顧客との追加の確認

## Ernst & Young LLP

### EY | Building a better working world

EY exists to build a better working world, helping to create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets.

Enabled by data and technology, diverse EY teams in over 150 countries provide trust through assurance and help clients grow, transform and operate.

Working across assurance, consulting, law, strategy, tax and transactions, EY teams ask better questions to find new answers for the complex issues facing our world today.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via [ey.com/privacy](https://ey.com/privacy). EYG member firms do not practice law where prohibited by local laws. For more information about our organization, please visit [ey.com](https://ey.com).

Ernst & Young LLP is one of the Indian client serving member firms of EYGM Limited. For more information about our organization, please visit [www.ey.com/en\\_in](https://www.ey.com/en_in).

Ernst & Young LLP is a Limited Liability Partnership, registered under the Limited Liability Partnership Act, 2008 in India, having its registered office at 22 Camac Street, 3rd Floor, Block C, Kolkata - 700016

© 2021 Ernst & Young LLP. Published in India.  
All Rights Reserved.

This publication contains information in summary form and is therefore intended for general guidance only. It is not intended to be a substitute for detailed research or the exercise of professional judgment. Neither EYGM Limited nor any other member of the global Ernst & Young organization can accept any responsibility for loss occasioned to any person acting or refraining from action as a result of any material in this publication. On any specific matter, reference should be made to the appropriate advisor.

[ey.com/en\\_in](https://ey.com/en_in)

[@EY\\_India](https://twitter.com/EY_India) [in](https://www.linkedin.com/company/ey) EY [YouTube](https://www.youtube.com/channel/UCv3p08333333333333333333) EY India [f](https://www.facebook.com/EYCareersIndia) EY Careers India [@ey\\_indiacareers](https://www.instagram.com/ey_indiacareers)