

VOL. 79
AUGUST 2021
FREE
北インド版

ようこそ

TRAVEL & LIFE GUIDEBOOK

ポストコロナの製造業と不正のリスク ▶

◀ カルカ(Kalka)・シームラー(Shimla)
鉄道の忘れられない旅

2021年7月1日以降の源泉課税
(TDS/TCS)規則の変更点 ▶

◀ 投資3,500ルピーで月15万ルピー
を稼ぐ社会企業家となったプネーの女性

FORMULA GROUP
Mobility Managed.®

あなたを守ります

- ✓ お部屋探しはソーシャルディスタンスを守る
MobiReloアプリから
- ✓ 除菌消毒済みの清潔なサービスアパートメント
- ✓ レンタカーは消毒手入れ準備完了の車両と
ワクチン接種済みのドライバーで
- ✓ 全てのスタッフは衛生観念を持ち、
ソーシャルディスタンスを守ります

www.formulaindia.co.jp



マナン.アガルワル



山田幸彦

弊社は、会計、税務、規則、コーポレート・ファイナンス、リスク・アドバイザー、取引アドバイザー、コンプライアンス&アウトソーシング、給与計算、仮想CFO、工場・労働法、人事サービスを専門としています。弊社チームは業務経験がある、若いスタッフにより構成されています。グループ内パートナーは、お客様が一步先へ進めるようにするため、お客様にとって完璧で時間内に効率的なサービス

2021年7月1日以降の源泉課税（TDS/TCS）規則の変更点

セクション194Q - 商品購入時のTDS

概要

現在、特に商社や製造業の場合、一つの業者から年間500万ルピーを超える商品を購入・販売する事は大きな取引ではありません。2021年6月30日迄は、インドの居住者である販売者から商品を購入する際、源泉税を控除/源泉徴収する必要はありませんでした。しかし、政府は2021年の連邦予算において、1961年版所得税法に新たに194Q条を導入し、2021年7月1日以降に適用される事になりました。これにより、一定の条件下では、インド居住者の販売者から商品を購入する際には、源泉税の控除・源泉徴収が義務付けられます。

2021年7月1日以降に適用される第194Q条では、以下の通りになっています。

1. 全てのバイヤーで
2. 直前の会計年度（2020-21年度）に事業からの売上／売上高が1億ルピーを超えた者、及び
3. インド在住の販売者に何らかの金額を支払う責任がある人は。
4. 物品の購入に際し。
5. 会計年度（2021-22年度）において、総額がRs. 500万ルピーを超える物品の購入のために、インド居住者である販売者に何らかの金額を支払う責任がある人は。
当該販売者への支払い時、又は、クレジット時のいずれか早い時期に。
7. 五百万ルピーを超える金額の0.1%を源泉税として控除/源泉徴収し。
8. 翌月の7日までに国庫に預ける。

売り手が買い手にPAN (Permanent Account Number納税者番号)を提示しなかった場合、上記の源泉税（TDS/WHT）税率は（0.1%ではなく）5%に引き上げられます。

何故これが求められるのでしょうか？

昨年、政府は第206C条(1H)に基づき、TCSを利用する売り手に、直前の会計年度において、売上高／売上高が1億ルピーを超える売手に、次の様な義務を課しました。この規

定によると、2020年10月1日以降に年間500万ルピー（または500万ルピー）を超える商品販売の対価を受け取った売主は、500万ルピー（または500万ルピー）を超える金額の0.1%を源泉徴収し、国庫に預けることが義務付けられています。買主が売主にPAN (Permanent Account No.)を提供しない場合、TCSの税率は0.1%ではなく1%となります。政府は、売り手の前会計年度の売上高が1億ルピーを超えていなくても、特定の買い手からの受取額が年間500万ルピーを超える場合があることに注目しています。このような場合、売り手は源泉徴収の義務を負いません。そこで、このギャップを埋め、このようなケースを源泉徴収の対象とするために、政府は買い手にTDSを適用するSection 194Qを導入しました。これは、政府ができるだけ多くの取引を源泉徴収の対象としたいと考えているからです。

買手と売手の双方の前年度売上高が一億ルピーを超えた場合はどうなりますか？

源泉徴収（TDSとTCS）の両方の義務が発生しますか？答えはNoです。その場合、購入者（買手）は194Q条に基づいてTDSを源泉徴収する義務があります。これが可能であるのは、政府が買手・売手双方の前年の売上/売上高が一億ルピーを超える場合の例外を明確にしているからです。

商品の購入者が行うべき行為

2020-21年度の売上高／売上高を確認する (a)

1. が1億ルピーを超える場合、FY（会計年度）2021-22における各居住者である販売者からの物品購入量を確認する (b)
2. が500万ルピーを超える（又は超える事が予想される）場合、2021年7月1日以降、194Qに従い源泉税を控除します。
3. 売主からPANを入手します。販売者がPANを提出しない場合、高い税率で税金額を差し引きます。
4. 売手に対し、当該取引で買手が税金を控除した場合、売手は源泉徴収するべきではない事を伝えます。



前年の販売者の売上高/売上高 (Rs. in 1千万ルピー単位)	バイヤーの前年の売上/売上高 (Rs. in 1千万ルピー単位)	当該年度における物品購入/販売総額(単位:十萬ルピー)	課税対象金額(単位:十萬ルピー)	は利用可能かどうか	源泉徴収の方法がTDSかTCS	源泉徴収の率	支払い責任を負う者
12	8	60	10	買手のPAN 使用可能な場合	TCS	0.1%	売手
12	8	60	10	買手のPAN が利用できない場合	TCS	1%	売手
8	12	60	10	売手のPAN が使用可能な場合	TDS	0.1%	買手
8	12	60	10	売手のPAN は利用できません。	TDS	5%	買手
12	12	60	10	売手のPAN が使用可能な場合	TDS	0.1%	買手
12	12	60	10	売手のPAN は利用できません。	TDS	5%	買手

政府による説明明確化

政府は2021年6月30日付のCircular No. 13において、様々な状況下での第194Q条の適用性について、幾つかの明確化を行いました。簡潔化のため、ここではその説明は行いません。

206AB条、及び、206CCA条-非申告者の場合、TDS/TCSの高率化

概要

2021年7月1日以降に適用される第206AB条では、Income-tax returnの非申告者には高いTDS税率が適用されます。別の言い方をすれば、2021年7月1日以降は、買手は、売手が以下の場合、より高い税率（適用されるTDS税率の2倍または5%のいずれか高い方）のTDSを源泉徴収する必要があります。

1. 申告期限が切れた前2会計年度の所得税申告書を提出していない場合。
2. 当該売手のTDS/TCSの総額が、過去2年間の各年度においてRs. 50,000以上である場合。
3. 売手がインドに恒久施設（Permanent Establishment (PE)又はTaxable Presence）を持たない非居住者である場合。

同様の変更は、1961年所得税法に第206CCA条を挿入する事により、TCS規則にもなされています。なお、上記の規定は全ての取引に適用され、商品の購入に限定されるものではありませんのでご注意ください。これらの規定は、従来の第206AA条や第206CC条と類似しており、売手や買手が自分のPAN（Permanent Account No.）を相手に提供しない場合には、より高い税率でTDS・TCSを課す事になります。源泉徴収を正しく行わない場合、罰則の対象となり

ますので、税金を納める人、徴収する人は、上記のガイドラインを正しく守ることが大切となります。

行うべき事

この新しい規定を考慮され、税金の控除者や徴収者は、支払いを行っている各控除者や徴収者が債務不履行者であるかどうかを納得するために、デューデリジエンスを行う必要があります。政府は所得税申告ポータルに「206AB条、及び、206CCA条のコンプライアンス・チェック」という機能を導入しました。控除者や徴収者は、控除者や徴収者の単一のPAN、又は、複数のPAN（一括検索の場合）を入力し、その控除者や徴収者が債務不履行者であるかどうかの回答を得る事が出来ます。債務不履行者リストは、各会計年度の開始時に新たに作成されます。この機能の結果、税金の控除者や徴収者は、各業者から手動で申告書を入力する必要がなくなりました。業者に債務不履行者がなく、PAN が提出されている場合、通常の税率で税金を控除する必要があります。そうでない場合は、206AA 条または 206AB 条に基づき、より高い税率で税金を控除する必要があります。

クレイマン・コンサルタンツLLP（以下、クレイマン）は、インド全土の日系顧客様にサービスを提供する会計・アドバイザリー会社です。当社は、インド進出、会計・監査、税務、規制、法務サービスを専門としています。当社は、公認会計士、会社秘書（カンパニー・セクレタリー）、弁護士、MBAからなる専門家チームです。詳細については、当社ウェブサイト

（www.krayman.com/jp）をご覧ください。サポートが必要な場合は、communications@krayman.com 迄ご連絡下さい。

