

ようこそ

TRAVEL & LIFE GUIDEBOOK

NO. **89**
JUNE 2022
無料



↑
メールでのお問い合わせはこちらをスキャン

インドの五大伝統芸術を特集!

FORMULA GROUP
Mobility Managed.®



この瞬間に何ができるか、
私たちは考えます

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、人事サービスを提供しています。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が

年間法人遵守事項カレンダー(2022-23年度)

2022年4月		2022年5月		2022年6月		2022年7月	
日付	遵守事項	日付	遵守事項	日付	遵守事項	日付	遵守事項
7	<ul style="list-style-type: none"> 2022年3月分源泉徴収税(TCS) 預託 2022年3月平衡税預託 	7	<ul style="list-style-type: none"> 2022年4月分源泉徴収税(TDS/TCs) 預託 2022年4月平衡税預託 	7	<ul style="list-style-type: none"> 2022年5月分源泉徴収税(TDS/TCs) 預託 2022年5月平衡税預託 	7	<ul style="list-style-type: none"> 2022年6月分源泉徴収税(TDS/TCs) 預託 2022年6月平衡税預託
11	<ul style="list-style-type: none"> 2022年3月分月次GSTR 1 (対外供給申告書) 提出 	11	<ul style="list-style-type: none"> 2022年4月分月次GSTR1 (対外供給申告書) 提出 	11	<ul style="list-style-type: none"> 2022年5月分月次GSTR 1 (対外供給申告) 提出 	11	<ul style="list-style-type: none"> 2022年6月分月次GSTR 1 (対外供給申告書) 提出
13	<ul style="list-style-type: none"> 2022年3月分月次GSTR6 (ISD タックスインヴォイス申告) 提出 2022年1月~3月四半期GSTR1 (対外供給申告) 提出 	13	<ul style="list-style-type: none"> 2022年4月分月次GSTR 6 (ISD申告) 提出 2022年4月分月次IFF (QRMP 納税者向け) 提出 	13	<ul style="list-style-type: none"> 2022年5月分月次GSTR 6 (ISD申告) 提出 2022年5月分月次IFF (QRMP 納税者向け) 提出 	13	<ul style="list-style-type: none"> 2022年6月分月次GSTR 6 (ISD申告) 提出 2022年4月~6月四半期GSTR 1 (対外供給申告) 提出
15	<ul style="list-style-type: none"> 2022年3月分のプロビデントファンドと従業員保険料の入金について 	15	<ul style="list-style-type: none"> 2022年4月分のプロビデントファンドと従業員保険料の入金について 2022年1月~3月TCS預託額四半期報告書提出 	15	<ul style="list-style-type: none"> 2022年5月分のプロビデントファンドと従業員保険料の入金について 2022-23年度の前納税額15% 預託 2022年1月~3月期TDS証明書 (給与以外)、及び、2021~22年Form16による年間TDS証明書 (給与) の発行 	15	<ul style="list-style-type: none"> 2022年6月分のプロビデントファンドと従業員保険料の入金について 2021-22年度海外資産・負債 (FLA) に関する年次申告書提出 2022年4-6月期TCS預託額四半期報告書提出
20	<ul style="list-style-type: none"> 2022年3月期前会計年度売上高が5千万ルピーを超える納税者によるGSTR 3B (概要申告) 提出 	20	<ul style="list-style-type: none"> 2022年4月期前会計年度における総売上高が5千万ルピーを超える納税者によるGSTR 3B (概要申告) 提出 	20	<ul style="list-style-type: none"> 2022年5月期前会計年度売上高が5千万ルピーを超える納税者によるGSTR3B (概要申告書) の提出 	20	<ul style="list-style-type: none"> 2022年6月の前会計年度総売上高が5千万ルピーを超える納税者によるGSTR 3B (概要申告) の提出
22	<ul style="list-style-type: none"> 2022年1月から3月にかけて、前年の売上高が5億ルピー以下であり、14の州・都市で登録された納税者によるGSTR 3B (Summary return) の提出 	25	<ul style="list-style-type: none"> 2022年4月に十分な税額控除が利用出来ない場合、前年の総売上高が5千万ルピー以下の納税者によるGST支払い(PMT-06) 	25	<ul style="list-style-type: none"> 2022年5月に十分なITCが利用出来ない場合、前会計年度の総売上高が5千万ルピー以下の納税者によるGST支払い(PMT-06)。 	22	<ul style="list-style-type: none"> 2022年4-6月期に、前会計年度の売上高が5千万ルピー以下であり、14の州・自治体に登録されている納税者によるGSTR 3B (概要申告) の提出
24	<ul style="list-style-type: none"> 2022年1月から3月にかけて、前年の売上高が5千万ルピー以下であり、22の州・都市で登録された納税者によるGSTR 3B (概要申告書) の提出 	30	<ul style="list-style-type: none"> LLPによる2021-22年度のForm 11年次申告提出 リエゾン・オフィス/支店/プロジェクト・オフィスによる2021-22年度年次報告書 (Form FC-4) 提出 インドにリエゾン・オフィスを持つ外国企業の2021-22年度用 Form 49C 2022年1-3月期のTCS証明書発行 	30	<ul style="list-style-type: none"> 2021-22年度のForm-1(平衡税計算書)の提出 2021-22年度のDPT-3 Formによる預金/預金免除申告書提出 2021-22年度外国貿易総局 (DGFT)との輸入業者・輸出業者コード(IEC)詳細の変更 	24	<ul style="list-style-type: none"> 2022年4-6月期、前会計年度の総売上高が5千万以下であり、22の州/都市で登録された納税者によるGSTR 3B (概要申告書)の提出
25	<ul style="list-style-type: none"> 2022年10-3月期ITC-04 (半期報告書) 提出 					30	<ul style="list-style-type: none"> 2022年4-6月期TCS証明書の発行
30	<ul style="list-style-type: none"> 2022年4月分源泉徴収税(TDS) 納付 2021-22年度GSTR-4 (Composition Dealersは毎年)の提出 MSME (零細中小企業Form IIによる21年10月~22年3月のMSME 納付金提出) 	31	<ul style="list-style-type: none"> 2022年1月~3月分のTDS預託額四半期報告書提出 2021-22年度Form 61A (金融取引明細書) 提出 			31	<ul style="list-style-type: none"> 2022年4月~6月分TDS預託額四半期報告書提出 2021-22年度個人 (海外駐在員を含む)、非法人税務調査対象者向け所得申告書 (ITR)



2022年8月		2022年9月		2022年10月		2022年11月									
日付	遵守事項	日付	遵守事項	日付	遵守事項	日付	遵守事項								
7	<ul style="list-style-type: none"> 2022年7月分源泉徴収税 (TDS /TCS) 預託 2022年7月の平衡税賦課金入金 	7	<ul style="list-style-type: none"> 2022年8月分源泉徴収税 (TDS /TCS) 預託 2022年8月分平衡税賦課金預託 	7	<ul style="list-style-type: none"> 2022年9月分源泉徴収税 (TDS /TCS) 預託 2022年9月の平衡税賦課金預託 	7	<ul style="list-style-type: none"> 2022年10月分源泉徴収税 (TDS /TCS) の預託 2022年10月分平衡税賦課金の預託 								
11	<ul style="list-style-type: none"> 2022年7月分月次GSTR1 (対外供給申告書) 提出 	11	<ul style="list-style-type: none"> 2022年8月分月次GSTR1 (対外供給申告書) 提出 	11	<ul style="list-style-type: none"> 2022年9月分月次GSTR1 (対外供給申告書) 提出 	11	<ul style="list-style-type: none"> 2022年10月分月次GSTR1 (対外供給申告書) 提出 								
13	<ul style="list-style-type: none"> 2022年7月分月次GSTR6 (ISD タックス・インボイス申告書) 提出 2022年7月分月次IFF (QRMP 納税者向け) 提出 	13	<ul style="list-style-type: none"> 2022年8月分月次GSTR 6 (ISD申告書) 提出 2022年8月分月次IFF (QRMP 納税者向け) 提出 	13	<ul style="list-style-type: none"> 2022年9月分月次GSTR 6 (ISD申告書) 提出 2022年7月～9月四半期GSTR 1 (対外供給申告書) 提出 	13	<ul style="list-style-type: none"> 2022年10月分月次GSTR 6 (ISD申告書) 提出 2022年10月分月次IFF (QRMP 納税者向け) 提出 								
15	<ul style="list-style-type: none"> 2022年7月分のプロビデントファンドと従業員保険料の入金について 2022年4-6月期TDS証明書 (給与以外) 発行 	15	<ul style="list-style-type: none"> 2022年8月分のプロビデントファンドと従業員保険料の入金について 2022-23年度前納税額45%の預託 	15	<ul style="list-style-type: none"> 2022年9月分のプロビデントファンドと従業員保険料の入金について 2022年7-9月期TCS預託額四半期報告書 提出 	15	<ul style="list-style-type: none"> 2022年10月分のプロビデントファンドと従業員保険料の入金について 2022年7月～9月TDS証明書 (給与以外) の発行 								
20	<ul style="list-style-type: none"> 2022年7月前会計年度総売上高が5千万ルピーを超える納税者によるGSTR3B(概要申告書)の提出 	20	<ul style="list-style-type: none"> 2022年8月前会計年度の総売上高が5千万ルピーを超える納税者によるGSTR3B(概要申告書)の提出 	20	<ul style="list-style-type: none"> 2022年9月前会計年度の総売上高が5千万を超える納税者のGSTR3B(要約申告書)提出 	20	<ul style="list-style-type: none"> 2022年10月前会計年度の総売上高が5千万ルピーを超える納税者のGSTR3B(概要申告書)提出 								
25	<ul style="list-style-type: none"> 前年度総売上高が5千万ルピー以下の納税者が2022年7月に十分なITCを利用出来ない場合、GST支払い (PMT-06) 	25	<ul style="list-style-type: none"> 2022年8月に十分な税額控除が利用出来ない場合、前年総売上高が5千万ルピー以下の納税者 (PMT-06) によるGST支払い 	22	<ul style="list-style-type: none"> 2022年7-9月期に、前会計年度の売上高が5千万ルピー以下であり、14州で登録された納税者によるGSTR3B(概要申告書)の提出 	25	<ul style="list-style-type: none"> 2022年10月に十分な税額控除が利用出来ない場合、前会計年度の総売上高が5千万ルピー以下の納税者によるGST支払い (PMT-06) 								
		30	<ul style="list-style-type: none"> Form Web KYCIによる取締役のKYC詳細提出 2021-22年度法定監査 リエゾン・オフィス/支店/プロジェクト・オフィスは2021-22年度のForm FC-3(年次決算、及び、インド国内事業所リスト)をROC(企業登録局)に提出 2021-22年度中にDIN(ダイレクター登録番号)を取得した全取締役のKYC情報をForm DIR-3 KYCで提出 インドのリエゾン・オフィス/branches/プロジェクト・オフィスは2021-22年度の年次活動証明書(AAC)、及び、監査済み財務書類を提出 2021-22年度のセクション44ABに基づく税務調査報告書の提出(移転価格税制が適用されない場合) 	24	<ul style="list-style-type: none"> 2022年7-9月期に前会計年度総売上高が5千万のびー以下である場合で、22州で登録された納税者によるGSTR3B(概要申告書)の提出 			30	<ul style="list-style-type: none"> 2021-22年度の法人税申告書(移転価格税制の適用を受ける場合) 2021-22年度の92D(4)に基づくForm 3CEAAによる報告 国際取引におけるセーフ・ハーバー・ルールのオプション行使のためのForm 3CEFAの提出 特定国内取引に係るセーフ・ハーバー規制の選択権行使のためのForm 3CEFBの提出 2021-22年度のGSTにおける未請求の仕入税額控除利用 2021-22年度に発生するGSTに基づくクレジット・ノートの発行 						
				25	<ul style="list-style-type: none"> 2022年4-9月期のITC-04(半期報告書)の提出 			30	<ul style="list-style-type: none"> 2022年7-9月期のTCS証明書の発行 22年4月～22年9月までのMSME(零細中小企業)納付金をMSME Form IIにて提出 LLPIはフォーム8で年次会計報告書を提出FY 2021-22 					31	<ul style="list-style-type: none"> 2022年7-9月期のTDS預託額四半期報告書の提出 2021-22年度所得税申告書(ITR)(移転価格が適用されない場合)(a) 法人、(b) 非法人(監査義務者)、(c) 監査義務者である事務所のパートナー 2021-22年度の移転価格報告書 (Form 3CEB) 2021-22年度の税務監査報告書 (s44 AB) を提出(移転価格税制が適用される場合) 国際的なグループのインドに居住する指定された構成主体は、Form no. 3CEAB 2021-22年度用



2022年12月		2023年1月		2023年2月		2023年3月	
日付	遵守事項	日付	遵守事項	日付	遵守事項	日付	遵守事項
7	<ul style="list-style-type: none"> 2022年11月分源泉徴収税 (TDS /TCS) 預託 2022年11月の平衡税賦課金預託 	7	<ul style="list-style-type: none"> 2022年12月分の源泉徴収税 (TDS/TCS) 預託 2022年12月の平衡税賦課金預託 	7	<ul style="list-style-type: none"> 2023年1月分源泉徴収税 (TDS /TCS) 預託 2023年1月の平衡税賦課金預託 	7	<ul style="list-style-type: none"> 2023年2月分源泉徴収税 (TDS /TCS) の預託 2023年2月分源泉徴収税 (TDS /TCS) の預託
11	<ul style="list-style-type: none"> 2022年11月分月次GSTR1 (対外供給申告) の提出 	11	<ul style="list-style-type: none"> 2022年12月分月次GSTR1 (対外供給申告) の提出 	11	<ul style="list-style-type: none"> 2023年1月分月次GSTR1 (対外供給申告) の提出 	11	<ul style="list-style-type: none"> 2023年2月分月次GSTR1 (対外供給申告) の提出
13	<ul style="list-style-type: none"> 2022年11月分月次GSTR 6 (ISD タックスインボイス申告) の提出 2022年11月分月次IFF (QRMP 納税者向け) の提出 	13	<ul style="list-style-type: none"> 2022年12月分月次GSTR 6 (ISD申告) の提出 2022年10月～12月四半期 GSTR1 (対外供給申告) の提出 	13	<ul style="list-style-type: none"> 2023年1月分月次GSTR6 (ISD申告) の提出 2023年1月分月次IFF (QRMP 納税者向け) の提出 	13	<ul style="list-style-type: none"> 2023年2月分月次GSTR6 (ISD申告) の提出 2023年2月分月次IFF (QRMP 納税者向け) の提出
15	<ul style="list-style-type: none"> 2022年11月分のプロビデントファンドと従業員保険料の入金について 2022-23年度の事前税額75%を預託 	15	<ul style="list-style-type: none"> 2022年12月分のプロビデントファンドと従業員保険料の入金について 2022年10-12月期TCS預託額四半期報告書提出 	15	<ul style="list-style-type: none"> 2023年1月分のプロビデントファンドと従業員保険料の入金について 2022年10月～12月分TDS証明書 (給与以外) の発行 	15	<ul style="list-style-type: none"> 2023年2月分のプロビデントファンドと従業員保険料の入金について 2022-23年度の事前税額100%を預託
20	<ul style="list-style-type: none"> 2022年11月前会計年度総売上高が5千万ルピーを超える納税者によるGSTR 3B (概要申告) の提出 	20	<ul style="list-style-type: none"> 2022年12月前会計年度総売上高が5千万ルピーを超える納税者によるGSTR 3B (概要申告書) の提出 	20	<ul style="list-style-type: none"> 2023年1月の前会計年度の総売上高が5千万ルピーを超える納税者によるGSTR 3B (概要申告) の提出 	20	<ul style="list-style-type: none"> 2023年2月前会計年度総売上高5千万ルピー以上の納税者によるGSTR 3B (概要申告) の提出
25	<ul style="list-style-type: none"> 前年度総売上高が5千万ルピー以下の納税者が2022年11月に十分なITCを利用出来ない場合、GST 支払い(PMT-06) 	22	<ul style="list-style-type: none"> 2022年10月から12月にかけて、前会計年度の売上高が5千万ルピー以下であり、14の州・自治体に登録されている納税者によるGSTR 3B (概要申告) の提出 	25	<ul style="list-style-type: none"> 2023年1月に十分なITCが利用出来ない場合、前会計年度の総売上高が5千万ルピー以下の納税者 (PMT-06) によるGST 支払い 	25	<ul style="list-style-type: none"> 2023年2月に十分なITCが利用できない場合、前会計年度の総売上高が5千万ルピー以下の納税者 (PMT-06) によるGST 支払い
31	<ul style="list-style-type: none"> 2021-22年度の遅延/修正ITR の提出 2021-22年度のGST年次申告書 (GSTR-9、9A、9B、9C) の提出 	24	<ul style="list-style-type: none"> 2022年10月から12月にかけて、前会計年度売上高が5千万ルピー以下であり、22の州・自治体に登録されている納税者によるGSTR 3B (概要申告書) の提出 			31	<ul style="list-style-type: none"> 次期2023-24年度のコンポジション・スキームを選択するためのForm CMP-02を提出
		30	<ul style="list-style-type: none"> 2022年10月～12月のTCS証明書発行 				<ul style="list-style-type: none"> 次期2023-24年度のForm RFD-11 (LUT) 提出
		31	<ul style="list-style-type: none"> 2022年10月～12月分TDS預託額四半期報告書の提出 親会社为非居住者である国際グループの居住者構成企業によるForm No 3CEACによる通告 (親会社の会計年度が2021年4月～2022年3月の場合) 				

- 上記の期限は、2022年5月12日迄に発行された関連法令、通達、通達、プレス・リリースに基づくものです。
- この文書に含まれる情報は、信頼出来ると思われる公表された情報源から編集されたものです。この情報は一般的なガイダンスに過ぎず、如何なる意味においても専門的、技術的、又は、法的なアドバイスの代用となるものではありません。

2013年会社法に基づく年次総会 (AGM) コンプライアンス

- 年次総会の最終期日-2022年9月30日
- Form AOC-4を会社登録局に提出 (貸借対照表、損益計算書を含む年次報告書)。年次総会後30日以内です。
- Form MGT-7を会社登録局に提出 (年次報告書)。年次総会後60日以内です。

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 までご連絡下さい。