

新南向焦點

印度2021/22財政預算案

跨國企業與外國投資者關注的亮點

2021年6月



印度2021/22財政預算案 跨國企業與外國投資者 關注的亮點



摘要

為因應COVID-19下充滿挑戰的經濟環境，印度財政部長於今年二月發布2021/22財政預算案（Union Budget；簡稱《2021預算案》）。

《2021預算案》下，整體租稅結構基本上維持不變，但引進若干措施，以降低租稅不確定性、強化稅務行政管理、減少稅務爭議，包括成立預先核釋委員會（Board for advance rulings）。

顯然，優化營商環境仍是印度政府的優先目標。《2021預算案》持續鼓勵擴大投資，並納入了公共事業私有化和基礎設施資產貨幣化等相關計畫。

《2021預算案》目前已經通過兩院議會且經總統公布生效。

本文整理《2021預算案》中的重要措施，供在印度經營事業的外國投資者和跨國企業參考。

內文

以下列舉《2021預算案》的重要內容

01

公司、有限責任合夥的稅率並無變化

公司（國內外公司）、有限責任合夥等營利事業的所得稅稅率（包括附加稅費）及適用的最低稅負制稅率皆維持不變。

印度2021/22財政預算案 跨國企業與外國投資者 關注的亮點



02 支付外國證券投資人 (Foreign Portfolio Investors, FPIs) 利息及股利的扣繳稅率

過去，給付FPI利息和股息之扣繳稅率一律20%。《2021預算案》提議支付給FPIs利息和股利適用的扣繳稅率應按相關租稅協定上限稅率條款或《1961年印度所得稅法》規定的稅率從低認定，使FPI有機會享受更優惠的扣繳稅率。

03 數位稅-平衡稅 (Equalization Levy, EL)

印度自2016年起針對跨境電子商務引進平衡稅措施，並因應電子商務環境的變化，持續修法調整“應稅電子商務範圍”的定義及適用稅率等，本次《2021預算案》亦提出以下修正：

- 支付給非居民電子商務業者、依本國法及相關租稅協定定義屬技術服務費或權利金，非屬平衡稅課徵範圍。
 - 從2020年4月1日起，非居民因從事電子商務而自印度收取的收入，若已課徵平衡稅，得免徵公司所得稅。
 - 對“線上銷售商品”和“線上提供服務”等線上活動 (On-line activities) 定義進一步闡明，包括接受報價、採購訂單的下單與接單、以及支付對價等。
 - 即使商品或服務並非由電子商務運營商擁有或提供，商品銷售和服務提供的對價仍應包含在平衡稅課徵範圍。
-

印度2021/22財政預算案 跨國企業與外國投資者 關注的亮點



04

最低稅負 (Minimum Alternate Tax, MAT) 的優化

《2021預算案》提出，外國公司 (foreign company)¹ 在計算MAT時，應將任何實質稅率低於15%的之股利所得從會計利潤中排除，賺取該筆股利所得相應支出則應加回至會計利潤 (即同時剔除) 。

此外，如已依預先訂價協議 (Advance Pricing Agreement, APA) 或移轉訂價調整課稅，相關調整亦應反映於MAT計算。

05

發出查核通知 (Scrutiny Audit Notice)²的時限進一步縮短

為提升在印度營商穩定性，《2021預算案》提議如下：

- 稅局應於納稅人提交稅務申報書之日起三個月發出 (之前規定為六個月) 查核通知；
- 針對“避稅案件”，查核通知：發出期限從納稅年度結束起的七年內縮短至四年內。但，若涉及重大逃漏稅，查核通知發出期限可延長至納稅年度結束起的十一年內。
- 縮短完成查核通知審查期限，自納稅年度結束起24個月內，縮短至21個月內。

¹ 除非外國公司 (1) 依設立國與印度簽署的租稅協定，在印度未構成常設機構 (Permanent Establishment)，或 (2) 設立國與印度未簽署租稅協定，且該外國公司在印度無須依任何法規辦理登記 (Registration)，外國公司原則上亦適用最低稅負制。

² Scrutiny Audit Notice為印度稅局針對納稅人稅務申報書特定事項提出的補充說明。

印度2021/22財政預算案 跨國企業與外國投資者 關注的亮點



06

稅務行政管理程序再簡化

《2021預算案》提議，針對所得不超過500萬印度盧比（約7萬美元）且爭議金額不超過100萬印度盧比（約1.4萬美元）的小規模納稅義務人案件，新設爭議調解委員會（dispute resolution committee），方便納稅義務人得以免親自出席（faceless）的方式協商解決稅務爭議。

《2021預算案》中另提議新設一個或多個預先核釋委員會（Board of Advance Rulings），提高預先核釋機制的運作效率與效能。

07

購買商品的扣繳稅

《2021預算案》提議，營業額超過1億印度盧比（約130萬美元）的買方，向印度居民購買價值超過5百萬印度盧比（約7萬美元）的商品時，應按0.1%扣繳；如賣方印度居民未能提供印度稅籍編號，扣繳稅並提升至5%。

08

商譽從無形資產中排除

《2021預算案》提議將企業或專門職業的商譽從無形資產的範圍中排除；換言之，在計算應稅所得額時，不得對該商譽進行稅上攤銷。

印度2021/22財政預算案 跨國企業與外國投資者 關注的亮點



09

季暫繳稅款 (Quarterly Advance Tax) 估算

計算季暫繳稅款時，納稅人估算股利所得是一項重大挑戰。為此，《2021預算案》提議，因未能估算股利所得而導致短報季暫繳稅款，均無需支付任何利息。

10

“事業讓渡” (Slump Sale) (繼續經營業務移轉) 包括 所有“移轉”類型

《2021預算案》提議將事業讓渡的範圍擴大到以任何方式進行的業務移轉型態 (包括以業務換取證券)。當前定義僅涵蓋通過“銷售”進行的轉移。

11

對境外基金遷址至國際金融服務中心 (International Financial Services Center, IFSC)³ 之資本利得稅減免

IFSC條款被導入用以促進海外金融服務個體在印度建立業務，並從事目前是在印度境外被執行的金融服務交易 (IFSC被視為非居民)。

《2021預算案》提議境外基金 (原始基金, Original Fund) 在2023年3月31日之前遷址至IFSC時，免除將資本資產轉移至遷址後基金 (Resultant Fund) 的資本利得稅。

《2021預算案》也將免除將原始基金之股份或受益單位移轉至境內遷址後基金之資本利得稅。

倘若在遷址前之資本利得稅為免稅者，《2021預算案》中提出免除原始基金移轉印度公司股份所產生的資本利得稅 (重新註冊後獲得)。

《2021預算案》亦提議，如果是基於遷址至IFSC而使具有表決權的實益股份發生變化，仍可允許印度公司虧損後抵。

³ 印度政府於2015年4月在Gujarat州的國際金融科技城 (Gujarat International Finance Tec-City, GIFT City) 內的經濟特區 (SEZ) 設立了第一個IFSC (International Financial Services Center)。IFSC的設立主要是為了能在印度的領土內執行離岸金融交易，IFSC內可成立金融業中的各類機構，如銀行，保險公司，證券交易所，共同基金等。

印度2021/22財政預算案 跨國企業與外國投資者 關注的亮點



12

非居民的其他減免

《2021預算案》提議向非居民提供以下租稅減免：

- 外國企業獲得來自於2024年3月31日（含）以前開始運營的IFSC單位所給付的航空器租賃權利金收入，均應免稅。
- IFSC單位（已在2024年3月31日之前開始運營）從航空器或航空器引擎移轉中獲得的任何所得應免稅。



資誠觀點

印度《2021預算案》鼓勵對公共和私營部門加強投資，強化事業體自力更生的能力，並透過改善營商便利性促進印度的經濟復甦。

租稅政策則著重於提升稅收確定性，吸引國外投資，及強化稅務行政管理；例如，進一步限縮稅捐稽徵機關啟動/完成查核的時限、針對小規模稅務案件提供更便捷的爭議排解途徑、強化預先核示制度，降低徵納雙方潛在爭議等。我們冀望，藉由《2021預算案》的逐步推動與落實，過往企業在印度一遇到稅務查核案件，徵納雙方動輒數年爭訟不休的情況，應會逐漸好轉。

此外，平衡稅課徵範圍的修訂及商譽稅上攤銷的排除等，對於企業在印度從事跨境電商、併購活動均有一定影響，提醒企業特別關注其後續發展。

如企業有任何對印度投資佈局、稅務治理的問題，歡迎與我們共同研析。

資誠（PwC Taiwan） 專業團隊聯絡方式

若您對於印度或東南亞投資有任何問題，歡迎與我們聯繫。



劉欣萍 執業會計師
東南亞及印度業務服務 印度市場
+886-2-2729-6661
shing-ping.liu@pwc.com



鮑敦川 副總經理
東南亞及印度業務服務 印度市場
+886-2-2729-6666 ext.23928
tim.pao@pwc.com

www.pwc.tw

© 2020 PwC. All rights reserved. PwC refers to the PwC network and/or one or more of its member firms, each of which is a separate legal entity. [Please see www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure) for further details.