



SEMINAR RECENT DEVELOPMENTS

2024



セミナー 最新のアップデート

2024





- 1 **Budget expectations 2025**
- 2 **Amendment in Internal Controls Guidelines and Fraud Risks in India**
- 3 **Recent Transfer Pricing developments and Alternate dispute resolution remedies**
- 4 **Consumption Tax Reforms in Japan related to Foreign Businesses**
- 5 **Technical services rendered by Indian entity to the parent entity/ any other entity in Japan – withholding tax implications**

AGENDA



1 2025年予算への期待

2 内部統制基準の改訂とインドにおける不正事例

3 最新の移転価格税制の動向

4 日本国外事業者に関する令和6年度消費税税制改正

5 インド企業が日本の親会社・企業に提供する技術役務に対する料金に対する10%の日本源泉所得税について(日本での還付申告のベネフィット及び留意点)

The background features a warm orange-to-yellow gradient with a hexagonal grid pattern. Various business-related icons are scattered throughout, including a magnifying glass over a person, a shield with a checkmark, a megaphone, a person with an upward arrow, a person at a computer, a line graph, a person pointing at a presentation board, a checkmark in a circle, a gear, and a bar chart with an upward arrow.

BUDGET

**Some Budget Expectations
2024-25**

The background features a hexagonal grid pattern in shades of orange and yellow. Various business-related icons are scattered throughout, including a magnifying glass over a person, a shield with a checkmark, a megaphone, a person with an upward arrow, a person at a computer, a line graph, a bar chart, and a person pointing at a screen with three upward arrows. The word "BUDGET" is prominently displayed in the center of the grid.

BUDGET

2024-25予算案に対する期待

Union Budget for 2024-25

Finance Minister Nirmala Sitharaman had presented the Interim Budget on Feb 1, 2024.

General elections were held in India from 19 April to 1 June 2024 in seven phases, and the result was declared on 4 June to form the 18th Lok Sabha.

Narendra Modi took oath for a record third time at the Prime Minister.

Finance Minister Nirmala Sitharaman is now set to present the first Union Budget of the third term of BJP Government on July 23, 2024.

2024-25年度国家予算案

インド財務省は2月1日、2024年度(2024年4月～2025年3月)の国家暫定予算案を発表した

インドでは2024年4月19日から6月1日まで7段階に分けて総選挙が実施され、6月4日に第18回Lok Sabhaの成立が宣言された。ナレンドラ・モディ首相の3度目の首相就任宣言を行いました。新政権の最初の予算案は2024年4月～2025年3月の期間についての Full Budgetの形で2024年7月23日に発表される予定である。

SURGE IN INVESTMENT IN RENEWABLE ENERGY EXPECTED

Renewable Power is expected to be a top priority. This would be aligned with India's target of fulfilling 50% of energy need through Renewable power by 2030.

- ✓ In the interim budget Rs. 28,352 Cr. have been allocated to Power Sector.
- ✓ This is a sharp 50% increase from the revised estimate (RE) of Rs 18,945 crore for 2023-24.
- ✓ The FM announced solarization of 10 Million household via roof top solar installations and wind project with a combined capacity of 1 K MW.
- ✓ Hence, sustainable financing for renewable energy (RE) projects is expected to be yet another top priority.
- ✓ Apart from budgetary allocations, incentivizing companies that adopt sustainability practices and creating instruments like Green bonds will be crucial.
- ✓ Projections indicate a substantial surge in investments in renewable energy projects, emphasizing India's commitment to a cleaner and more sustainable energy future.

(This includes focusing on distributed RE installations, localizing the supply chain, and boosting rooftop solar installations. The government's allocations hence need to align with these broader objectives with respect to renewable energy).

再生可能エネルギーへの投資急増が見込まれる

再生可能エネルギーは最優先課題である。これは2030年までにエネルギー需要の50%を再生可能エネルギーで賄うという目標に沿うものである。

期中予算では、INR 0.283億インドルピーが電力分野に対して割り当てられた。

これは、2023-24年の修正見積もりの0.189億ルピーから50%の大幅増大である。

財務相は、1,000万世帯の屋根上太陽光発電と風力発電プロジェクトの合計容量が1,000MWになることを発表した。

従って、再生可能エネルギー(RE)プロジェクトに対する持続可能な資金調達は、もう一つの最優先事項になると予想される。

専門家によると、予算配分のほかに、持続可能な活動を採用する企業にインセンティブを与えたり、グリーンボンドのような手段を設けることが重要になるという。

予測では、再生可能エネルギー・プロジェクトへの投資が大幅に急増し、よりクリーンで持続可能なエネルギーの未来に対するインドのコミットメントが強調されている。

REAL ESTATE

One of the key expectations is reduction in the Goods and Services Tax rate on essential construction material like cement currently taxed at 28%. Such a move could reduce overall construction cost and subsequently lower property prices.

Proposal to grant infrastructure status to the real estate sector could facilitate easier access to financing this can potentially translate to lower borrowing cost and increased affordability.

不動産

主な期待のひとつは、現在**28%**課税されているセメントのような建築に不可欠な資材に対する物品サービス税の税率引き下げである。このような動きにより、建設費全体が削減され、結果として不動産価格が下がる可能性がある。

不動産セクターへのインフラカテゴリーの付与の提案は、資金調達へのアクセスを容易にし、借入コストの低下と値ごろ感の向上につながる可能性がある。

CII'S RECOMMENDATIONS FOR BOOSTING CONSUMPTION

2023-24 has observed impressive economic growth. Despite this fact consumption has observed sluggishness on ground. The Confederation of Indian Industry (CII) recommends tax cuts for lower income brackets to increase disposable income and spur consumption.

CII also suggests higher wages under the rural job guarantee scheme and increased cash handouts to farmers to support rural spending.

消費促進のためのインド産業連盟による奨励

2023-24年は目覚ましい経済成長を遂げた。しかし、この成長率にも関わらず、消費の低迷は見られた。

インド産業連盟（Confederation of Indian Industry (CII)）は、可処分所得を増やし消費を促進するため、低所得層への減税を推奨している。

CIIはまた、農村部の支出を支えるため、農村部の雇用保証制度による賃金引き上げと農家への現金支給の増額を提案している。

DPIIT'S PITCH TO SCRAP ANGEL TAX

Department for Promotion of Industry and Internal Trade (DPIIT) has made a pitch to scrap the angel tax for startups.

What is Angel Tax?

Angel tax is the tax levied on the excess capital raised by startups through equity investments above their fair market value (shares issued at a premium.)

- *Section 56(2) VII B of the Income Tax Act was introduced in 2012 as an anti-abuse measure aimed at tax avoidance and curbing money laundering through inflated valuations.*
- *Under this provision, if a closely held company issues shares at a price exceeding fair market value (FMV), computed in accordance with prescribed methodology, the difference is to be taxed as income from other sources.*
- *Tax to be levied at the applicable 30% corporate tax rate.*

This provision hit angel investment in startups the most, resulting in the informal title.

The Finance Act 2023 proposed to extend the angel tax provisions to non-resident investors from April 1, 2024.

エンジェル税廃止へのDPIITの提案

産業・国内貿易振興省（ the Department for Promotion of Industry and Internal Trade (DPIIT) ）は新興企業向けのエンジェル税を廃止と目指していることを明らかにした。

エンジェル税とは?

エンジェル税とは、新興企業が株式投資によって調達した資本のうち、時価を上回る余剰資金（プレミアム付きで発行された株式）に対して課税される税金を指す。

- 2012年にインド所得税法に第56条第2項第VIIB号は、租税回避を目的とした濫用防止措置として導入された。
- 本規定では、非公開企業が、所定の方法に従って計算された公正市場価値（FMV）を上回る価格で株式を発行した場合、その差額は「その他所得」に分類されて課税対象とされる。
- 法人税の課税率は30%となる。

本規定は、新興企業へのエンジェル投資に最も打撃を与えた。

2023年財政法では、エンジェル税を2024年4月1日から非居住者投資家にも適用されることが提案された。

DPIIT'S PITCH TO SCRAP ANGEL TAX

DPIIT is arguing that, 'this tax harms the startups more than it help, by draining them of much-needed capital for growth.'

There are about 100,000 DPIIT-registered startups in the country.

For Startups:

- ✓ Eliminating angel tax would be a reilef, making it easier for them to raise funds and attract investments.
- ✗ However, without proper regulations, there could be misuse of this exemption.

For the Investors:

- ✓ Investors would be encouraged to invest in startups without the burden of angel tax.
- ✗ They may still face challenges related to valuation and compliance.

Overall Impact:

- ✓ Boosting startup ecosystem, innovation, and entrepreneurship.
- ✗ Balancing tax revenue and investor protection.

エンジェル税廃止へのDPIITの提案

DPIITは、『このエンジェル税は新興企業に成長のために必要な資金を流出させ、助けるよりも害を与える』と主張している。

国内にはDPIITに登録された新興企業が約10万社ある。

新興企業にとって：

- ✓ エンジェル税が撤廃されれば、資金調達や投資誘致が容易になる。
- ✗ しかし、適切な規制がなければ、この免税措置が悪用される可能性がある。

投資家にとって：

- ✓ エンジェル税の負担がなければ新興企業に投資することが奨励される。
- ✗ バリュエーション評価やコンプライアンスに関する課題に直面する可能性がある。

全体的な影響：

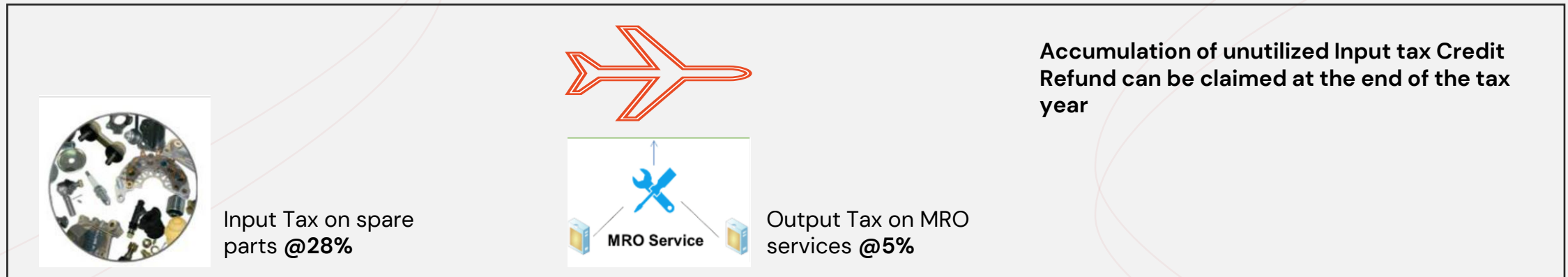
- ✓ 新興企業のエコシステム、イノベーション、起業家精神を促進する。
- ✗ 税収と投資家保護のバランス。

DPIIT'S PROPOSAL FOR INDIRECT TAX

Various industry associations have also raised the issue of lowering customs duties on inputs. The inverted duty and high tariffs on inputs are a matter of concern, not just for electronics but also for other sectors.

Inverted duty structure occurs when the tax rate on input goods i.e. raw materials/components used in the manufacturing of finished goods is higher than the tax rate on the finished goods (products intended for sale).

An example can be of the MRO services for Aircrafts and Vessels:



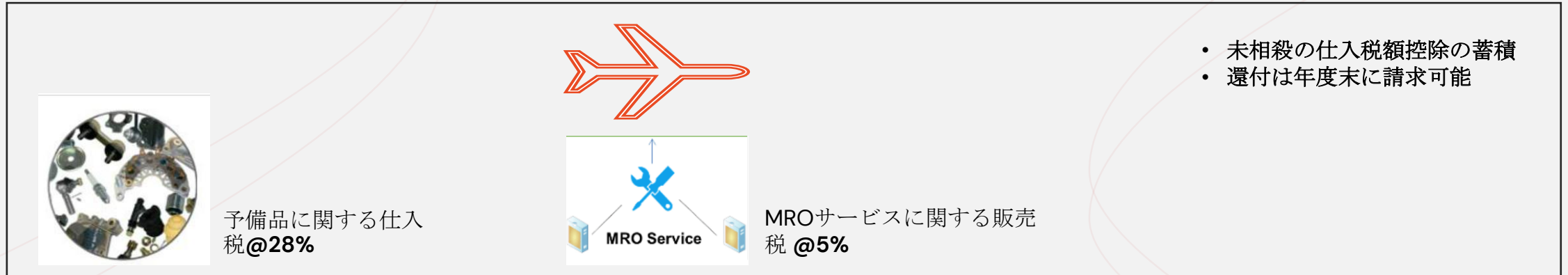
Challenges and Impact:

- ✓ Accumulation of input tax credit (ITC) affects working capital.
- ✓ High tariffs negate benefits from schemes like the production-linked incentive (PLI) for electronics.

間接税に係るDPIITの提案

また、さまざまな業界団体が、仕入品に対する関税の引き下げの必要性を提起している。仕入品に対する **Inverted Duty Structure (IDS)**（販売に対する **GST** 料率が仕入に対する **GST** 料率を下回る状況）と高関税は、エレクトロニクスだけでなく、他のセクターにとっても懸念事項である。

例えば、航空機や船舶の **MRO**（メンテナンス、修理、オーバーホール）サービスである：



課題および影響:

仕入税額控除（ITC）の蓄積は運転資本に影響する。

高関税は、特定企業向けの生産連動型インセンティブ（ **production-linked incentive (PLI)** ）のような制度による恩恵を否定する。

GST ON ALTERNATE INVESTMENT FUNDS

Alternative investment funds (AIFs) have recently received notices from GST authorities, questioning the reason for non-registration of their schemes, housing the fund pools, under GST.

AIFs are privately pooled vehicles incorporated in India, regulated by the Securities and Exchange Board of India. It collects funds from savvy investors for deploying the money in line with a defined investment policy.

Unlike mutual funds, often the small investors' preferred vehicle for equity exposure, AIFs tap sophisticated investors who are ready to chip in at least Rs 1 crore and looking for upsides from startups and early-stage ventures.

GST on AIFs:

Under GST, AIFs pooling capital from foreign investors **offshore** for investment in India are exempt from GST.

GST is levied on management services provided to foreign investors through a **domestically pooled AIF** managed by a fund manager, regardless of residency.

However, if Portfolio Management Services is directly provided to foreign investors, GST is not applicable.

This creates a disparity that needs addressing, especially regarding the GST on management fees charged by the **AIF manager** to the AIF, particularly for foreign investments, even if they pool the same overseas Dollar in India.

Domestic AIFs, which pool contributions from investors, should not be viewed as distinct entities. GST application to their investment operations has some shortcomings.

代替投資ファンド（AIF）に関するGST

GST当局は今般代替投資ファンド（AIF）に対して、合同の資金がプールされたスキームがなぜGSTへに登録されていないかを問う通知を発行し始めている。

AIFはインドで設立され、インド証券取引委員会によって規制されている合同の資金がプールされた投資スキームである。AIFは、熱心な投資家から資金を集め、所定の投資方針に沿って資金を配分する。

投資信託とは異なり小口投資家は株式投資ビークルを好むことが多いが、AIFは、少なくとも1000万ルピーを出資する用意があり、新興企業や事業初期段階のベンチャーからの業績の伸びしろを求めている洗練された投資家を開拓する。

AIFへのGST課税：

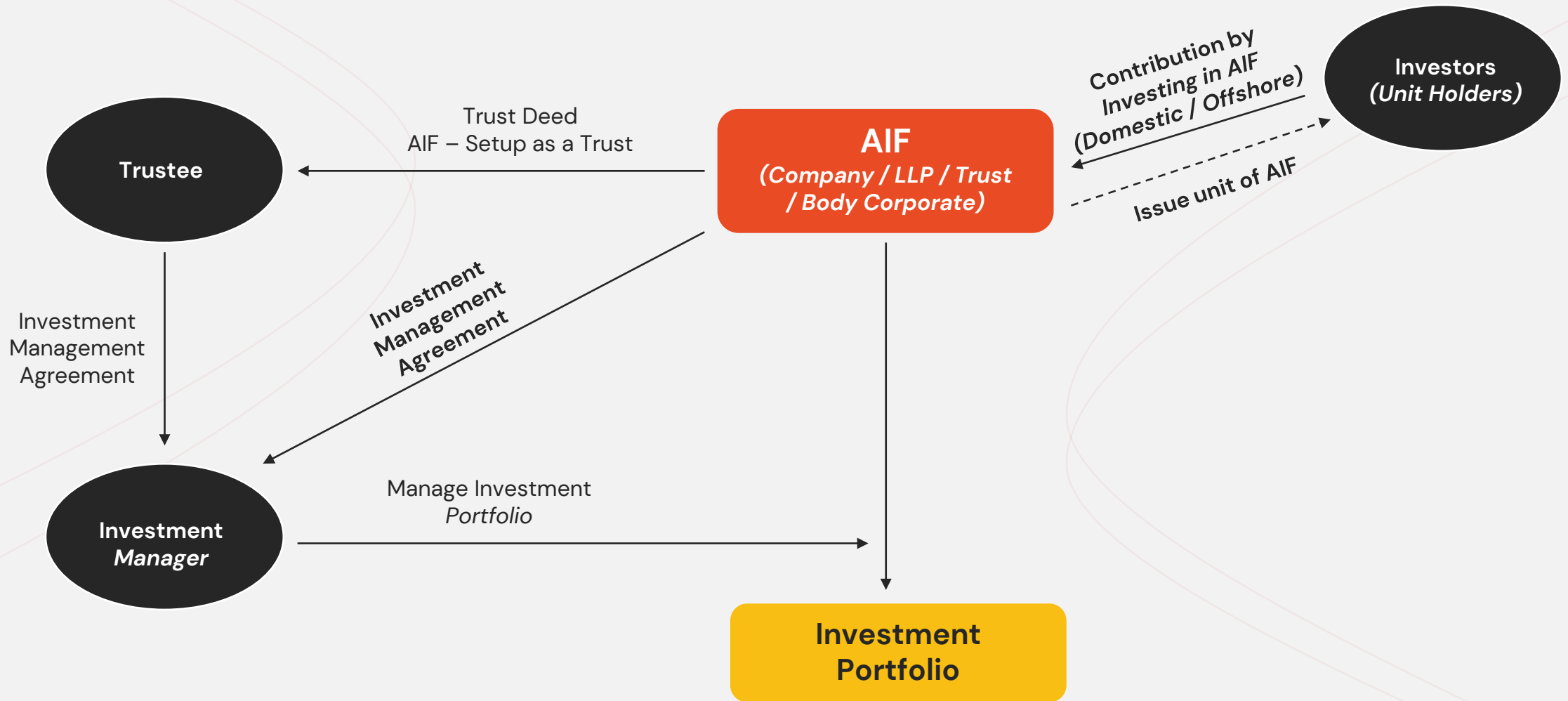
GSTの下では、海外投資家の資金をプールしてインドに投資するAIFはGSTが免除される。GSTは、ファンド・マネジャーが運用する国内でプールされたAIFを通じて外国投資家に提供される運用サービスに対しては、居住状況を問わずに課税される。

ただし、ポートフォリオマネジメントサービスが外国人投資家に直接提供される場合には、GSTが適用されない。

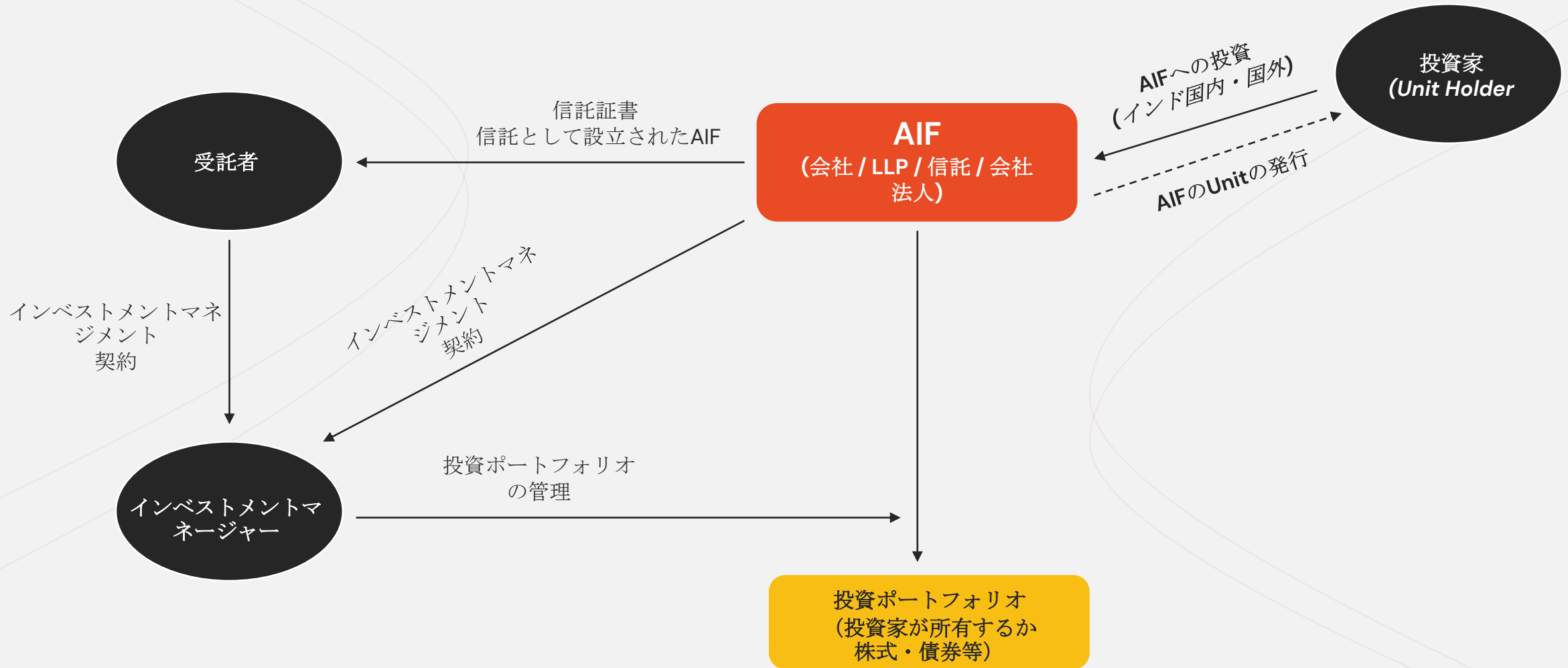
これは、特にAIFマネジャーがAIFに請求する運用報酬のGSTに関して、たとえ同じ海外ドルをインドでプールしていたにも関わらず、対処が必要な格差を生み出している。

投資家からの出資をプールしている国内AIFは、別個の事業体distinct entityと見なすべきではない。AIFの投資業務へのGSTの適用には、いくつかの欠点がある。

GST ON ALTERNATE INVESTMENT FUNDS



代替投資ファンド (AIF) に関するGST



AMENDMENT TO SUPPORT AND ADDRESS LIQUIDITY ISSUES OF MSMEs

With the intention to strengthen and address the liquidity issues faced by MSME, an amendment was brought in the last year. It provided for deductions on delayed payments to small businesses to be allowed in the year in which payments are made.

While it attempted to ensure timely payments to the MSMEs, the consequences of the provisions has resulted into a situation where in large businesses are getting discouraged to enter into transaction with MSMEs.

There is a need being felt for a relook into the relevant provisions to address the current situation.

MSMEの流動性問題を支援し、対処するための改正のレビュー

MSMEが直面する流動性の問題を強化し、対処する目的で、昨年は改正が行われて、中小企業への支払遅延分に対する費用控除（損金算入）を、支払いが行われた年に認めるところになった。

MSMEへの適時の支払いを確保しようとするものであったが、この規定の結果、大企業がMSMEとの取引を控えるようになっている。

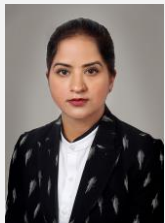
現状に対処するため、関連規定を再検討する必要性が感じられる。

MSMEの流動性問題を支援し、対処するための改正のレビュー

MSMEが直面する流動性の問題を強化し、対処する目的で、去年は改正が行われて、中小企業への支払遅延分に対する費用控除（損金算入）を、支払いが行われた年に認めるとことになった。

MSMEへの適時支払いを確保しようとするものであったが、この規定の結果、大企業がMSMEとの取引を控えるようになっている。

現状に対処するため、関連規定を再検討する必要性が感じられる。



タランヌム・カーン

日印ビジネス関係コンサルタント

+91 8826 01 3131

tarannum@indokuni.com

日系企業ビジネスデスクは「インドクニ」のブランド名で活動中

所属企業: Yarana Trading and Services Pvt. Ltd.

- 日系企業に接しておよそ15年間以上のサポートサービス提供の経験を有する。
- 日印の中小規模の会計士事務所の間懸け橋になって、ビジネス関係構築に当たりサポートすると同時に税務・会計・レギュラトリーコンプライアンス・コンサルティングサポートサービスに従事。日本側にアスト税理士法人と連携により事業活動しており、インドにおいてデリーNCRにおける勅許会計士・弁護士・会社秘書役などの専門家集団の力を最大限発揮させるコーディネーター。
- 2019年より2022年まで（2.5年間）GSAPインドでリーダー・日系企業サービスグループとして、顧客様向けに満足高いサービス提供のコオーディネーションサポートに従事。
- 2012年より2019年まで（7年間）デロイトインド、デリー事務所において日経企業サービスグループのメンバーとしてインド進出日系企業に対しサービス提供に従事。
- 会計士事務所で日系企業サービスグループの担当者として主な経験:
 - 法人税、移転価格税・税源侵食と利益移転対処に係る定期的コンプライアンス、税務調査およびCIT、租税裁判所（ITAT）、高等裁判所での恒久的施設等複雑な税務訴訟案件、税還付金の発行及び日本銀行口座への送金に当たりコオーディネーションサポート
 - インドにおいて日系企業の子会社設立および支店・駐在員事務所の閉鎖手続きにつきコンプライアンスサポート
 - 日本からのインド赴任社員に関して源泉税コンプライアンス、所得税申告、税務調査サポートまた納税者番号（PAN）取得、外国人登録・ビザ取得・延長、帰任に際するインド税務当局から必要な書類等の取得に当たりサポート
 - 帰任後・帰任際、PF積立基金・年金保険料脱退金の申請及び必要に応じ日本銀行口座への送金に当たりサポート
 - 更に日本の小売大手企業のGST登録取得、商社企業に対するフォレンジック調査等にも経験
- 2009年より2012年まで（3年間）顧客サービスサポートおよびR&D・品質保証の担当窓口として三菱化学グループ会社に務め、2007年より2009年まで（2年間）インドの自動車大手マルチ・スズキ・インディアリミテッドの品質保証部門にて通訳者・翻訳者として幅広い経験。

資格

日本語能力試験N1、商業科で修士、税法のディプロマ



Internal Controls and Fraud
Risks

The image features a hand pointing towards a line graph. The graph has two lines, one blue and one orange, both showing an overall upward trend with some fluctuations. The background is filled with stacks of coins and a network of dots connected by lines, suggesting a financial or data-related context. The overall color scheme is warm, with shades of orange and brown.

内部統制基準の改訂とインドにおける不正事例

内部統制とは

内部統制とは、基本的に、業務の有効性及び効率性、財務報告の信頼性、事業活動に関わる法令等の遵守並びに資産の保全の4つの目的が達成されているとの合理的な保証を得るために、業務に組み込まれ、組織内の全ての者によって遂行されるプロセスをいい、統制環境、リスクの評価と対応、統制活動、情報と伝達、モニタリング（監視活動）及びIT（情報技術）への対応の6つの基本的要素から構成される。

「財務報告に係る内部統制の評価及び監査の基準」より

⇒業務を「一人で完結させない」「相互牽制」を聞かせることでミスや不正を未然に防ぐ『仕組み』を会社内に置くこと

「内部統制」の例

- ①〇〇円以上のモノを発注する時は必ず見積書を2つ以上とり、稟議書で担当・上長・部長の承認が必要
- ②モノが必要な人（購買部）と、支払いをする人（財務部）は必ず別の部署
- ③支払いをする人（財務部）と、会計記録をする人（経理部）は必ず別の部署
- ④固定資産は必ず連番を付して、定期的にも実物を確認する
- ⑤棚卸資産は必ず定期的に棚卸し、不一致がある場合はその原因を追究する
- ⑥「値引き」や「貸倒処理」には必ず上長の承認が必要
- ⑦経理部員がかならず、在庫や債権の「年齢調べ」「回転期間分析」を実施する



内部統制報告制度（J-SOX）

ディスクロージャーの信頼性を確保するための企業における内部統制が有効に機能していることを経営者自らが評価し、「内部統制報告書」を金融商品取引法に基づき作成することを義務づけた制度。開示企業における内部統制の充実は、個々の開示企業に業務の適正化・効率化等を通じた様々な利益をもたらすと同時に、ディスクロージャーの全体の信頼性、ひいては証券市場に対する内外の信認を高めるものであり、開示企業を含めたすべての市場参加者に多大な利益をもたらすものである。「内部統制報告書」は公認会計士等による監査を受けることとされている。

「財務報告に係る内部統制の評価及び監査の基準」より

⇒上場企業においてはその企業の「内部統制」の整備・運用状況が監査法人によりチェック（内部統制監査）され報告書が作成される。

...インド現地法人への影響

上場企業たる親会社の日本の内部統制監査の一環としてインド法人の「内部統制」がチェックされる可能性がある。

具体的には...

- ・業務記述書、リスクコントロールマトリクス、フローチャートの作成が求められ（整備）
- ・それらが実際に「運用」されているかがサンプルベースで確認される



内部統制基準の改訂

「内部統制報告制度」が2008年に施行されてから長い年月が経っており、現在起きている実際の最新の不正や横領、その他の企業不祥事にマッチしているかどうかには長年疑念の声があった。

そのような状況下において、昨今の企業環境や実態に即した実効性ある内部統制制度の構築・運用を目的とした制度の改正が2024年4月1日より行われた

「重要性ない」事業拠点の判断

- ✓売上がグループ全体の5%以下未満の拠点の除外が原則も杓子定規にその規定を踏襲するのではなく総合的に判断することが求められる

「重要な」事業拠点の判断

- ✓グループ全体売上の2/3は評価範囲に加える必要があるが、その規定を杓子定規に踏襲するのではなく財務報告に与える影響を鑑みて判断する必要がある

重要な勘定科目の選定

- ✓従来の売上、売掛金、棚卸資産に加え、個別の企業の状況に合わせて経営者自身が必要な勘定科目を選定する必要がある

個別評価項目の選定

- ✓一般的にリスクが高いとされる「見積」「非定型取引」に加え①企業競争力に影響を与える事象、情報システム、新ビジネスモデル、海外事業やM&A、新しい会計基準の採用など

まとめ

事業規模にかかわらずインド子会社が内部統制評価の対象となる可能性が高まった

「海外子会社」が内部統制の評価対象としてより厳しくチェックされることとなった

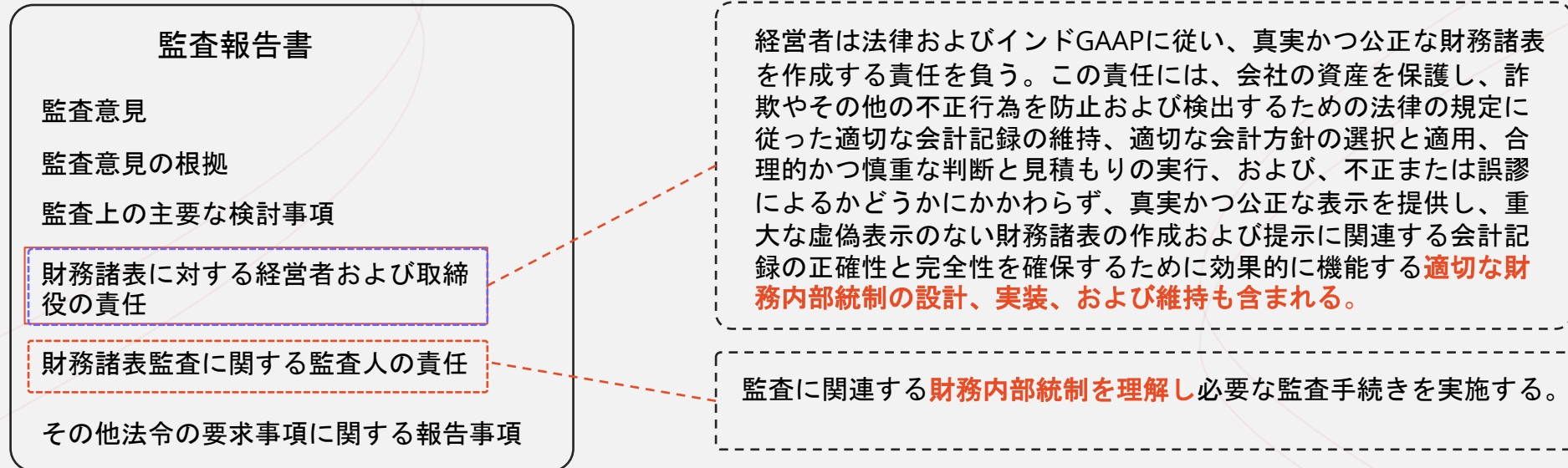
(インド事業そのものの規模の拡大)

インドの内部統制に係るコンプライアンス

インドの内部統制報告制度の有無

...原則的には「なし」...但し...

①インドには全ての会社に「監査」が求められ「内部統制への理解」も含まれる



②内部統制はそもそも「不正」や「誤謬」を防ぐ「仕組み」として、非上場企業であっても非常に有効

...限られた駐在員や管理スタッフで「不正」「誤謬」を防ぐ手段としての内部統制の構築が求められる

インドで起きた海外子会社の不正事例

①リコーインド事件

ストーリー

リコーインディア（Ricoh India）はインドの上場企業であり、インド市場において複合機の販売やそのメンテナンス業務を行っていた。株価は短期間で急上昇しており業績も好調と考えられていたが、2015年に監査法人の交代を機に会計不正が明らかとなりその後業績が大幅に悪化。その後ペーパーレス化の波などもあり株価は大きく下落し2018年には会社更生手続開始の申立てに至った

売上の架空計上：納品記録や出荷記録、その後の入金ではなく「注文書」での売上計上

在庫と仕入債務の架空計上：上記との整合性をとるために在庫と仕入債務も架空のインボイスから計上

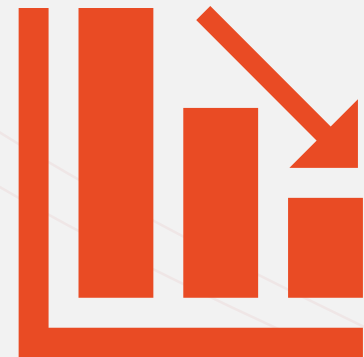
発覚のきっかけ

会計監査人の交代

考えられる原因

内部統制の機能不全：内部統制が機能していれば「注文書」による売上計上は不可能

監査の機能不全：適正な実地棚卸や確認状手続が行われていれば発覚するはず



インドで起きた海外子会社の不正事例

②リーボック事件

ストーリー

リーボックインド（**Reebok India**）はドイツに拠点を置くアディダスグループの子会社であり、インドにおいてスポーツウェアやシューズの小売ビジネスを行っていた。本社ドイツにおける監査業務の中で一部従業員や団体に対する不適切な取引があることが指摘されて不正が発覚し、**2011年に経営幹部を含む関係者12人が逮捕される事態となった**

売上の架空計上：隠し倉庫を契約し架空売上の出荷分を保管、その後当商品は横流しされていた

架空取引での利益還流：リーボックのブランド名を無断利用しFC資金を調達

発覚のきっかけ

親会社の会計監査

考えられる原因

内部統制の機能不全：財務や受発注に関する内部統制の形骸化

監査の機能不全：適正な実地棚卸や確認状手続が行われていれば発覚するはず

親会社による管理の不全：利益率の悪化や売掛金の年齢調べなど定期的な介入をすべき



インドで起きた海外子会社の不正事例

③シティバンク事件

ストーリー

シティバンク（CitiBank）は米国に拠点を置くシティグループのインド拠点であり、インド拠点では銀行業務に加え投資商品の販売なども行っていた。その小売部門に所属していた従業員が、顧客に対して架空の投資商品などを紹介し、40億ルピーにも及ぶ巨額の資金を集めていたことが2010年発覚した。競合他社がこの投資商品について当行に問い合わせを行ったことが発覚し、関係者3人が逮捕される事件となった。その後数々の処分を受けて2023年地元アクシスバンクに買収されることとなった

会社ブランドを利用したの詐欺：証券取引委員会や銀行の書類を偽造すること資金を集めていた

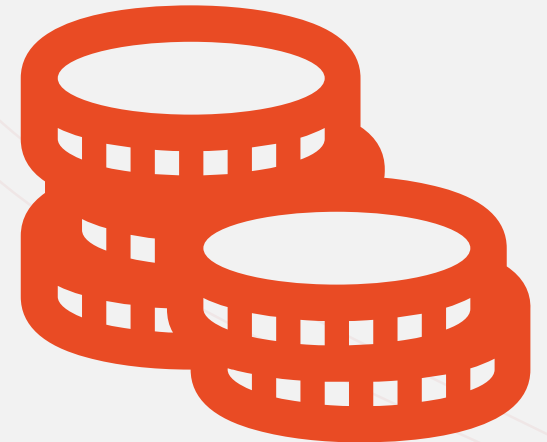
発覚のきっかけ

競合他社の問い合わせ

考えられる原因

従業員教育の不足：不正を行った場合の懲罰などについての徹底

定期的な担当者変更とRM二人制：顧客とのコミュニケーションの複雑化



インドにおける不正の特徴

【背景と特徴】

- ① 遵法意識や納税意識、書類偽造への抵抗の欠如
- ② 身分制による「自分は利益を得るべき」という思考
- ③ 身分制と言語の壁による「業務の分断」
- ④ 賄賂や二重経理の横行による現金取引の多さ
- ⑤ 商習慣から生じる債権管理の不徹底
- ⑥ 場合によっては銀行や当局とも共謀している可能性

マネジメント層による不正

【不正例】

- ...一族や一族企業への利益の還流
- ...横領
- ...不正経費（家族旅行、車、コインなど）
- ...納税や社会保障費の未納付

従業員による不正

【不正例】

- ...ベンダーからのキックバック
- ...顧客との間の架空値引
- ...商品や燃料などの横流しや着服
- ...架空経費の精算

不正を防ぐための内部統制の構築

対応策の例

マネジメント層による不正

【対応策】

- ...組織文化の徹底
- ...相互牽制を効かせる
- ...違反行為あった場合には即座に指摘し対応
- ...社外取締役の利用
- ...日本本社も交えた財務周りのモニタリングの徹底

従業員による不正

【対応策】

- ...相見積や定期的なベンダーの変更
- ...担当者のローテーション
- ...従業員教育の徹底
- ...現金取引を極力回避
- ...定期的な残高確認・固定資産実査の実施
- ...内部告発制度の設置

残高確認の実施

主要な取引先に対して毎月末、総勘定元帳を双方送ることで毎月債権債務の残高を合わせておく
⇒従業員による架空値引や、架空売上による在庫の横領・着服を防ぐことができる

固定資産実査の実施

監査法人に求められる「年度末1回」ではなく年に不定期に2～3回程度の実施が望ましい
⇒従業員による横領だけでなく、情報漏洩のリスクも低減させることができる

自己紹介



野瀬 大樹

NAC NOSE India Pvt. Ltd. (Managing Director)

- ✓ 日本国公認会計士
- ✓ 日本国税理士

- ✓ 同志社大学卒業後、監査法人トーマツ東京事務所・トータルサービス部にて、IT、金融、小売、製造業界のIPO業務・監査業務・内部統制構築業務に携わったのち、同法人京都事務所に転籍、不動産、金融業界の監査業務に従事する
- ✓ 2011年5月より拠点をインド・ニューデリーに移し、NAC国際会計グループのインド法人の立上げを行う。その後現地より、会計・税務・コンサルティングなどの業務を現地日系企業に提供

会社名 : NAC NOSE India Pvt. Ltd.

設立 : 2011年10月19日

住所 : 507, 5th floor, D D A Building no.5, District Centre, Janak Puri New Delhi – 110058

業務内容 ・ 記帳代行 ・ 税務（個人所得税・法人所得税・GSTなど） ・ 給与計算 ・ 拠点設立 ・ 連結パッケージ作成代行 ・ 不正調査、財務調査 ・ 監査対応

構成 日本人公認会計士 2名 インド勅許会計士 5名 インド会社秘書役 2名 スタッフ 4名



Transfer Pricing – MAP and BAPA



移転価格税制の最新動向と代替
紛争解決手段:MAP と APA

GLOSSARY

- ✓ **MAP – Mutual Agreement Procedure**
- ✓ **DTAA – Double taxation Avoidance Agreement**
- ✓ **AEs – Associated Enterprises**
- ✓ **PE – permanent Establishment**
- ✓ **ITAT – Income Tax Appellate Tribunal**
- ✓ **ITA – Income Tax Act, 1961**
- ✓ **CA – Competent Authority**
- ✓ **VsV – Vivaad se Vishwas**
- ✓ **APAs – Advance Pricing Agreements**
- ✓ **UAPA – Unilateral Advance Pricing Agreements**
- ✓ **NTA – National Tax Agency, Japan**
- ✓ **Board – Central Board of Direct Taxes**
- ✓ **ALP – Arm's length Pricing**

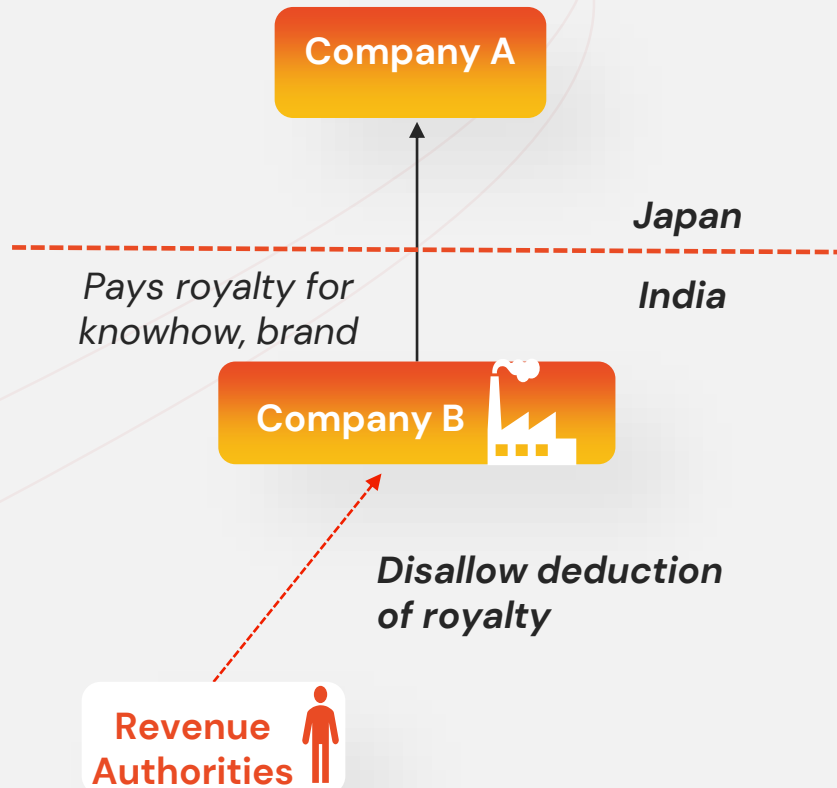
GLOSSARY

- ✓ **MAP – Mutual Agreement Procedure** 相互協議
- ✓ **DTAA – Double taxation Avoidance Agreement** 二重課税回避協定
- ✓ **AEs – Associated Enterprises** 関連者・関連企業
- ✓ **PE – permanent Establishment** 恒久的施設
- ✓ **ITAT – Income Tax Appellate Tribunal** 租税裁判所
- ✓ **ITA – Income Tax Act, 1961** 1961年インド所得税法
- ✓ **CA – Competent Authority** 権限のある当局
- ✓ **VsV – Vivaad se Vishwas**
- ✓ **APAs – Advance Pricing Agreements** 移転価格税制に関する事前確認制度 (APA)
- ✓ **UAPA – Unilateral Advance Pricing Agreements** ユニラテラルAPA
- ✓ **NTA – National Tax Agency, Japan** 日本国税庁
- ✓ **Board – Central Board of Direct Taxes** 中央直接税務局
- ✓ **ALP – Arm's length Pricing** 独立企業間価格

BACKGROUND

- ✓ Indian litigation scenario is aggressive and not easy, especially when it comes to cross border disputes.
- ✓ Indian group entities of MNCs have often faced prolonged litigation in some typical areas:

Royalty payment by one entity to group entity

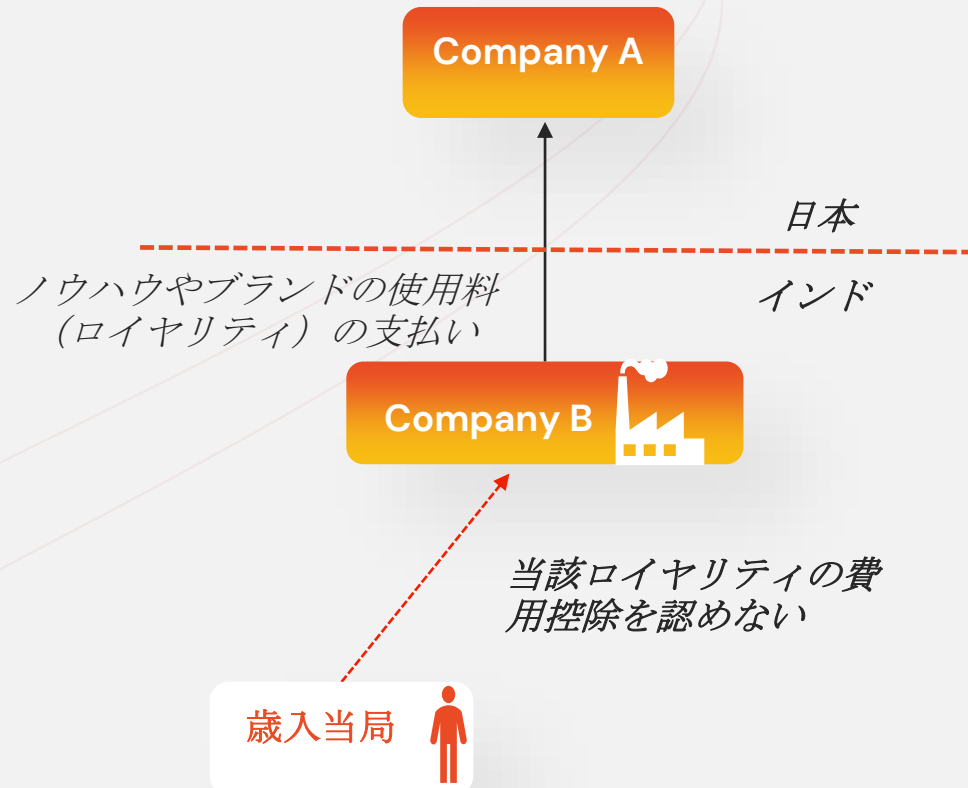


- Results in tax/ interest demand or reduction of loss for the year
- Litigation can happen every year on same issue, wasting time and manpower.
- After some time, results in a block of open years – litigation for each year could be stuck at either the first appeal level, second appeal etc.
- In Japan, Company A has already paid tax on royalty income.
- So effectively, same income gets taxed in India as well as in Japan – double taxation

概要

- ✓ インドの訴訟シナリオは積極的で、特に国境を越える紛争の場合には状況は容易ではない。
- ✓ 多国籍企業のインドのグループ会社は、いくつかの典型的な分野でしばしば訴訟の長期化に直面してきた。:

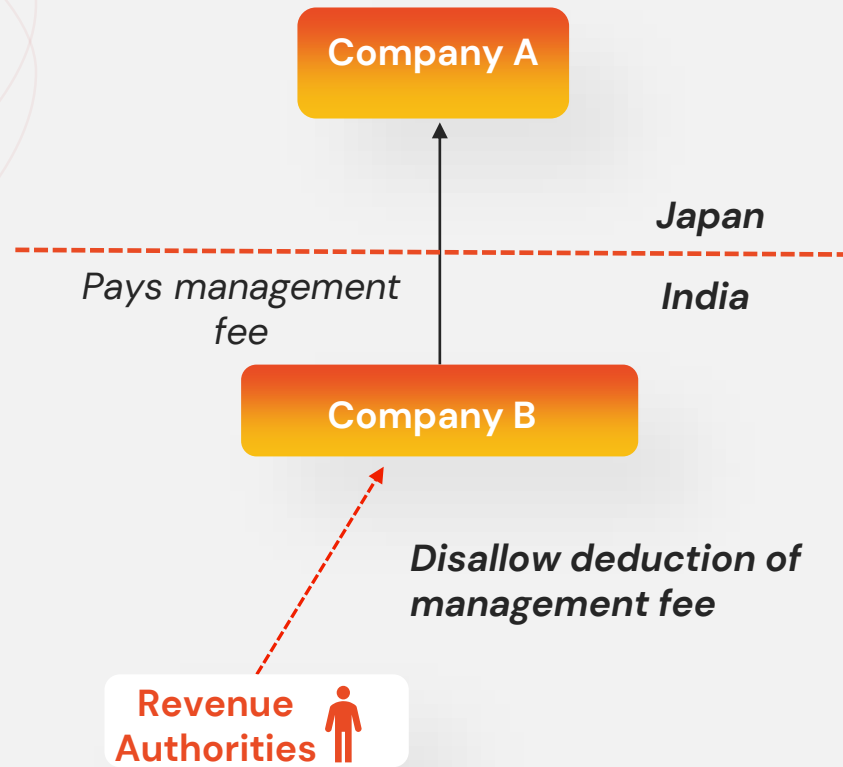
インド法人によるグループ会社へのロイヤリティ支払



- その結果、税金や利息の支払いが求められて、その該当年度の損失が減少する結果につながる。
- 毎年同じ問題で訴訟が起こり、時間とマンパワーの無駄につながる。
- しばらくすると、未解決の年度が連続することになり、各年度の訴訟が訴訟裁判の異なるレベルで滞る可能性がある。
- 日本では、A社はロイヤリティ収入に対してすでに税金を支払っている。
- それで、事実上、同じ所得がインドでも日本でも課税されることになる。

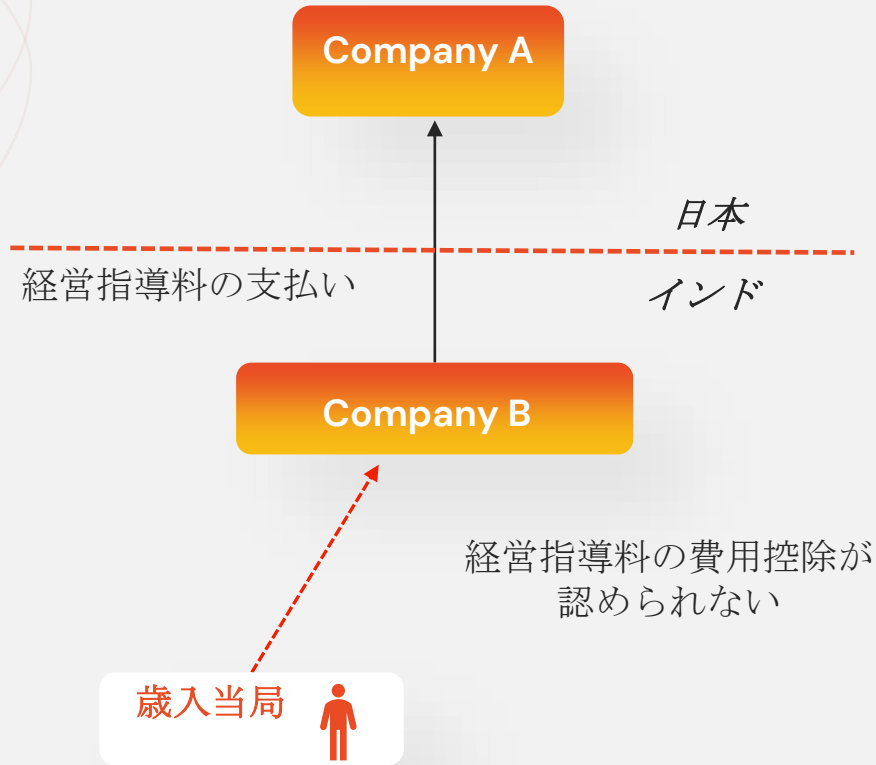
BACKGROUND

Management fee paid by Company B to group entity – Company A



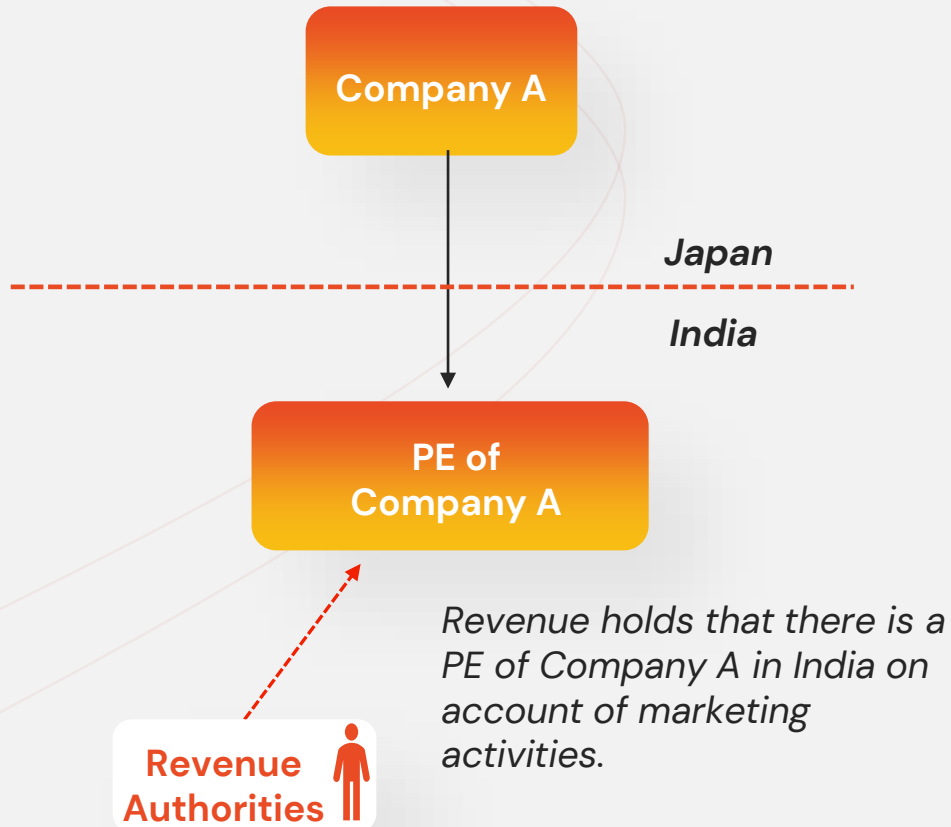
概要

B社がグループ会社であるA社に支払う経営指導料



BACKGROUND

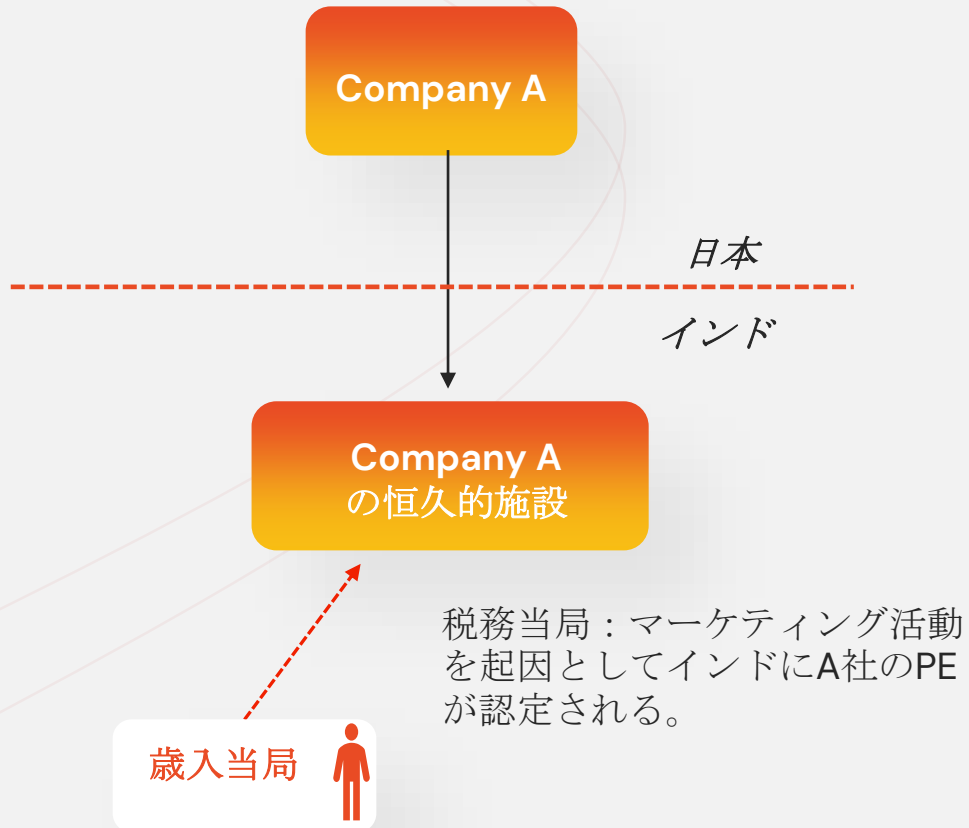
Attribution of profits to PE



- Revenue taxes a part of profits in India in hands of PE.
- Becomes a yearly concern with no certainty of amounts that will be taxed in India
- Same profit also taxed in hands of Company A, leading to double taxation on a year-on-year basis

概要

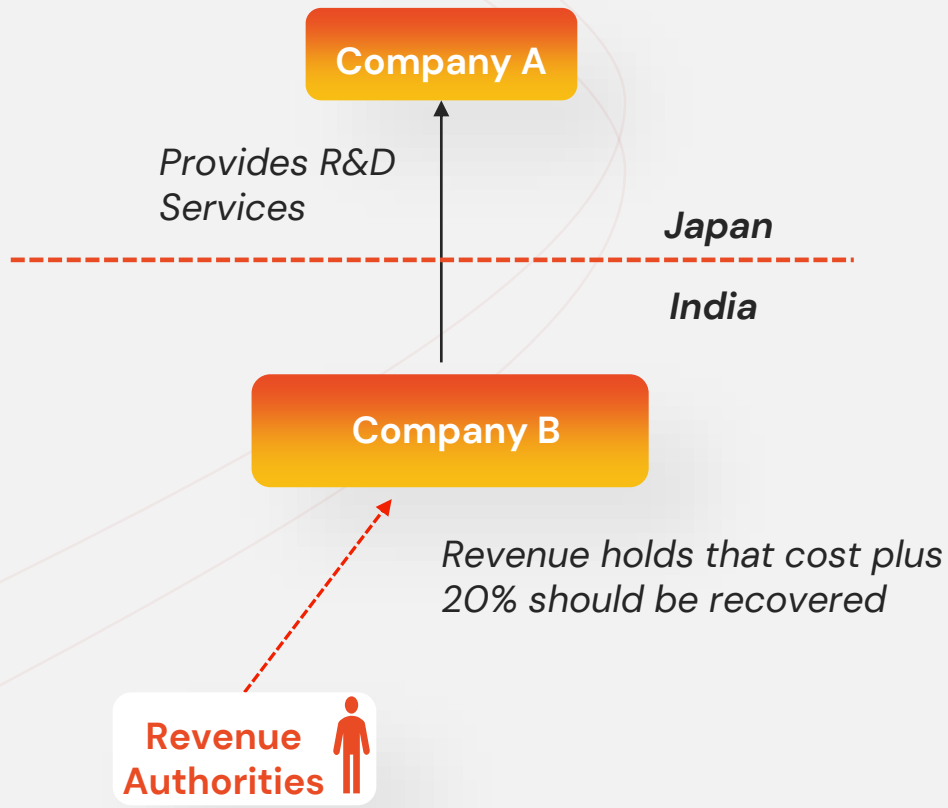
PEへの所得の帰属



- PE がインドで獲得した所得の一部を課税対象にする。
- インドで課税される金額の確実性がなく、毎年課税されることになる。
- 同じ利益がA社に課税されるため、年度ごとにつづけて二重課税とされる。

BACKGROUND

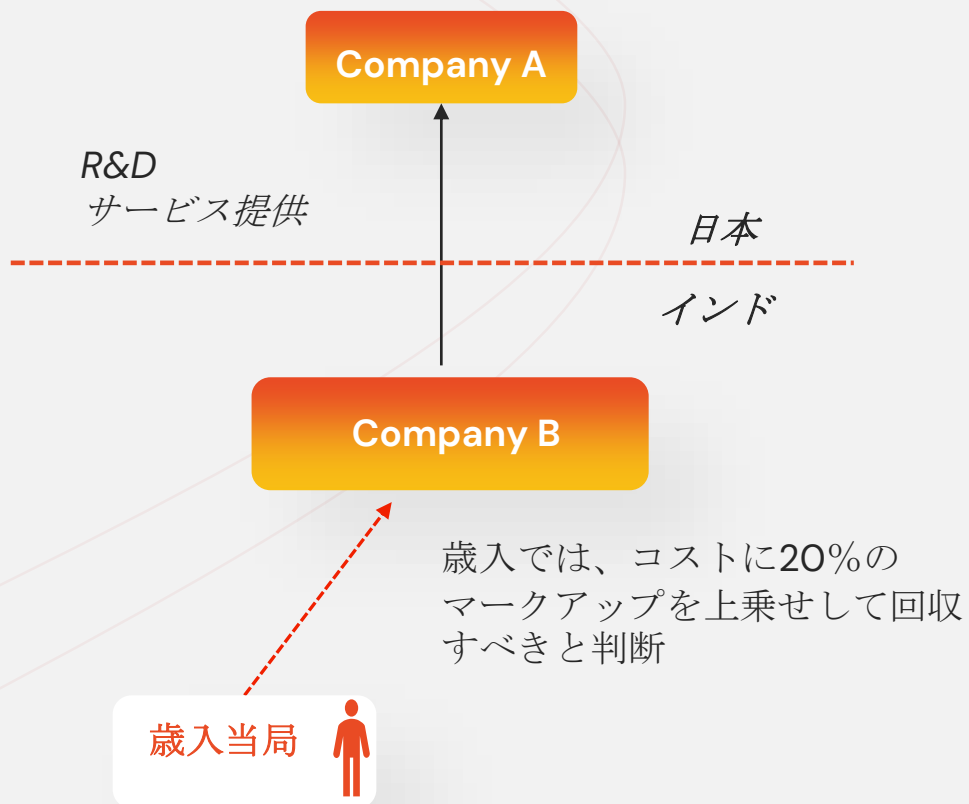
Captive R&D Centres



- Company B provides R&D services at cost plus 15%.
- Company A has accordingly considered its expense in Japan
- Indian tax authorities holds cost plus 20% is proper margin
- Additional 5% gets taxed in India. This is also getting taxed in Japan as Company A has considered only cost plus 15% as expense.

概要

キャプティブR&Dセンター



- B社はコストプラス15%のマークアップの価格で研究開発サービスを提供している。
- A社はそれに応じて日本での経費を考慮している。
- インドの税務当局は、コストに20%のマークアップ金額が適切なマージンであるとしている。
- インドではさらに5%が課税される。A社はコストに15%マークアップを付けた金額しか経費としていないため、この5%は日本でも課税される。

ALTERNATE DISPUTE RESOLUTION MECHANISMS

Dispute *Resolution* Mechanism

Mutual Agreement Procedure

Between two countries, e.g. India and Japan

Between multiple countries - Rare

Dispute *Prevention* Mechanism

Advance Pricing Agreements

Between Company B and Indian authorities

Between Indian and Japanese authorities

Between multiple countries - Rare

代替紛争解決メカニズム

代替紛争解決メカニズム

相互協議手続き

二国間, 例えば
日印間

多国間 - 希少

紛争予防メカニズム

事前確認制度

インド法人の
Company B 及
びインド当局

日印間

多国間 - 希少

MUTUAL AGREEMENT PROCEDURE

- ✓ Alternate tax dispute resolution mechanism available to the taxpayers under DTAA's
- ✓ Assists in resolving disputes that give rise to double taxation not in accordance with the DTAA's:
 - Income taxed twice in hands of same entity in two different countries; *for e.g. tax paid on alleged PE created in India*
 - Same income taxed in hands of two separate entities who are AEs, in two different countries; *for e.g. royalty paid by Indian AE, disallowed as deduction by Indian tax authorities but offered to tax by AE in other country*
- ✓ **Legal basis of MAP from Indian perspective:**

Section 90 of ITA allows recourse to DTAA if provisions are more beneficial

Article 25 of almost all DTAA's with India allow tax payers to resort to MAP if taxation not per DTAA

Rule 44G (as updated by Notification dated June 2022) applicable for MAP

MAP to be filed in Form 34F

OECD – BEPS Action Plan 14

相互協議手続き

- ✓ 相互協議手続き（Mutual Agreement Procedure、以下「MAP」）は、二重課税回避協定（Double Taxation Avoidance Agreement(「DTAA」・「租税条約」)）に基づき、納税者が利用できる代替的な税務紛争解決メカニズムである。MAPは、租税条約に従わない二重課税の原因となる紛争を解決することを支援するものである。
 - 管轄領域の法律上の二重課税 Juridical double taxation - 2つの異なる管轄領域・国で、同じ事業体の所得に二重課税される。
 - 経済的二重課税- 同じ所得について、二つの異なる国に所在する関連企業それぞれが課税される。
- ✓ インドの観点からのMAPの法的根拠

所得税法の第90条は、納税者にDTAAの条項が有利な場合、それに頼ることを許容とする

インドとのほぼすべてのDTAAの第25条は、租税がDTAAの規定に従わない場合には、納税者がMAPに頼ることを認めている。

ルール44G (2022年6月に発行された通達により更新されたもの)がMAPに適用される

MAPの申請は様式34Fにおいて行われる

OECD – BEPS Pillar 14

WHY MAP?

	MAP	Regular Litigation (India)
Time-line for conclusion of dispute	Timelines to conclude MAP getting better → Japanese entities prefers MAP	Overall litigation closure may take 10 to 20 years.
Avoidance of double taxation	Yes	No
Level of adjustment	It's a negotiation process, some level of adjustment may always be there → both sides concede, and a workable solution is found	Possible to win the matter fully; however, process is long
Additional information	May not be entirely feasible	Possible to introduce additional information as additional evidence
Penalty	Practically not levied, though MAP outcomes do not apply/ cover penalty	Parallel Litigation process on penalty; Same basis as stated above applies
Cost effective	Yes	May be high alongwith time spent by management
Secondary Adjustment	Applies	Applies

相互協議(MAP)はなぜか?

	相互協議	通常の訴訟手続き(インド)
紛争解決の期限	相互協議事案の処理期間が改善している→日経企業は相互協議を好む	訴訟事案終結には総合的に10～20年になると考えられる
二重課税の回避	はい	いいえ
調整度合	これは交渉に基づく手続きであり、ある程度の調整は常にありえる→双方が譲歩し、実行可能な解決策を見つけようとする	完全な勝利は可能であるが、手続きには時間がかかる
追加的な情報	追加情報の提示を完全に実現することが可能かもしれない	追加証拠として追加情報を紹介することが可能
罰金	実務上課されない。相互協議に基づく合意・結果は罰金を伴わない	罰金に関する訴訟手続きが並行して行える;上記と同じ手続きが適用される。
費用対効果	あり	費用は経営陣が費やす時間と共に高くなる可能性がある
二次調整	適用される	適用される

EXAMPLES OF DISPUTE RESOLUTION UNDER MAP

Judicial Precedents	Issue	TP adjustment (Rs.)	Decision under MAP
Payment of Royalty for use of Brand name	Brand name owned by Japanese entity, used by I Co., for which royalty was paid. TPO/ DRP considered royalty to be nil on grounds that I Co. is economic owner of brand.	ALP of royalty held to 'nil'	Royalty allowed @ 1.15%
Overall profit earned by Indian entity increased from returned income	Adjustments made to manufacturing segment of Indian Co. at entity level without adjusting for transactions with unrelated parties	57.87 crores	Amount in MAP: Rs. 36.13 cr Relief given: Rs. 7.89 cr Matter remanded to AO for recomputation
Cost plus mark-up increased for software development services	Software development services	ALP determined as 21.41%	ALP of 17.5% accepted. Also, this was multilateral MAP with US and Canada. Decision in this MAP accepted by Indian revenue authorities for other countries also

MAPの上紛争解決の例

判例	課題	移転価格調整額(Rs.)	相違協議に伴う決定
ブランド名使用料の支払い	J Co.が所有するブランド名をI Co.が使用し、ロイヤリティが支払われた。TPO/DRPは、I Co.がブランドの経済的所有者であるとして、ロイヤリティはゼロと判断した。	ロイヤリティの独立企業間価格 (ALP) が「ゼロ」との判断	ロイヤリティは @ 1.15%でみとめられた
インド企業の全体的な利益は、申告所得から上回った。	非関連当事者との取引を調整することなく、事業体レベルでI Co.の製造セグメントに関する調整を行った	57.87 crores	MAPにおける金額: Rs. .3613 Bn 救済措置: Rs.0.0789 Bn AOに再計算のため差し戻し
ソフトウェア開発サービスのコスト・プラス・マークアップが上昇した	ソフトウェア開発サービスの対価はコスト・プラス	ロイヤリティの独立企業間価格 (ALP) が21.41%	17.5%のALPを受け入れた。また、これはアメリカ、カナダとの多国間MAPであった。このMAPの決定は、インドの歳入当局によって他の国についても受け入れられた。

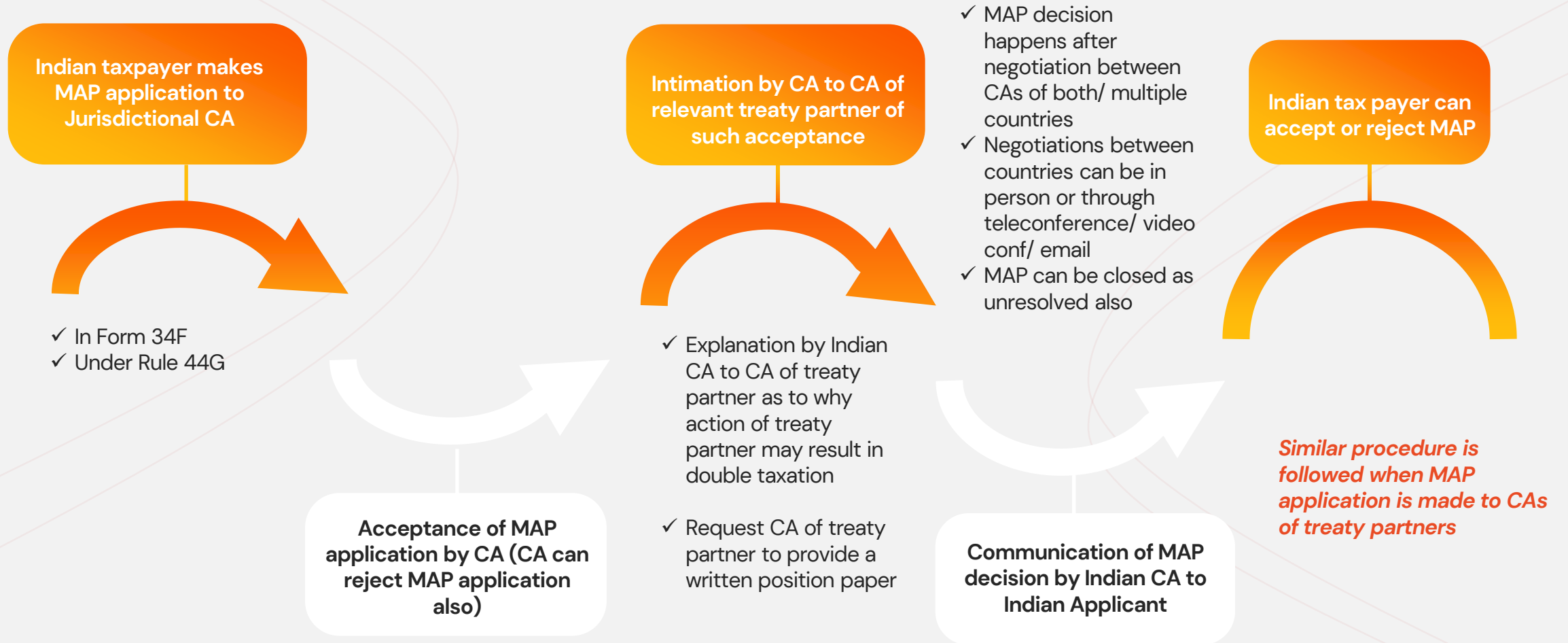
EXAMPLES OF DISPUTE RESOLUTION UNDER MAP

Judicial Precedents	Issue	TP adjustment (Rs.)	Decision under MAP
Foreign entity alleged to have a PE in India	Attribution of profits to PE		Raytheon was presumed to have a PE in India – 30% of profits arrived at after applying global profit margin. Some part of software characterised as royalties that are not attributable to PE.
Management Services fee paid by Indian entity to its Parent entity disallowed	Indian entity required to pay an administrative fee to US AE for data processing, record keeping, distributor/ supervisor information / financial and marketing services and some indirect administrative services that included centralised costs that were allocated to overseas subs on a scientific basis	Indian entity claimed deduction of Rs. 5.83 cr as administrative fee paid to AE. No TDS done. Per revenue, this was FTS and hence subjected to TDS	25% of income on account of administrative fee is subjected to TDS and balance 75% is not subjected to TDS

MAPの上紛争解決の例

判例	課題	移転価格調整額(Rs.)	相違協議に伴う決定
外国法人のインドにおけるPE認定	PEへの所得の帰属		<p>外国法人はインドでPEを持つと認定され、グローバル利益率を適用した上で30%の利益が算定された</p> <p>ソフトウェアの一部ロイヤリティとみなされ、PEに帰属しないこと</p>
インド企業が親会社に支払ったマネジメントサービス料が認められなかった	<p>インド企業は、データ処理、記録管理、販売代理店/スパバイザー情報/財務およびマーケティングサービス、ならびにscientific basisに基づき海外子会社に配分される集中管理コストを含む間接的な管理サービスの一部について、米国AEに管理手数料を支払っていた</p>	<p>インド企業はAEに支払った事務手数料として58.3Mnルピーの費用控除を申請した。はTDSは行われなかった。当局が、これはFTSであり、TDSの対象となると主張した</p>	<p>事務手数料の収入の25%はTDSの対象となり、残りの75%はTDSの対象とならないこと</p>

PROCESS OF MAP APPLICATION – INDIAN TAXPAYER APPLIES FOR MAP



相互協議申請手続き – インドの納税者が相互協議申請を行う

インド側納税者が管轄権のある当局(CA)へのMAP申請を行う

- ✓ 様式34Fにおける申請
- ✓ ルール44Gに従うもの

インド側のCAにより租税条約締結国へのMAP申請受け入れに関する報告

- ✓ インド側CAにより条約締結国のCAに当者がとる行為が二重課税になる理由を説明する
- ✓ 締結国CAに書面でのポジションペーパーの提供を依頼する

- ✓ MAPの決定は、両国または複数の国のCA間の交渉の後に行われる。
- ✓ 該当国間の交渉は、直接会うことも、テレビ会議、ビデオ会議、電子メールを通じて行うことが可能。
- ✓ MAPは未解決の状態でも終了される可能性もある

インドの納税者は相互協議の決定を受け入れるか否かを決定できる

租税条約締結国のCAへに相互協議の申請を行う場合も、同様の手続きを踏む

インドのCAによるMAP申請の受け入れ(CAによるMAP申請の拒否も可能である)

インドのCAからインドの申請者へのMAP決定の通知

DOCUMENTS / INFORMATION REQUIRED FOR MAP

Documents needed for MAP Application (Illustrative list)

- ✓ Basic details of the Applicant,
- ✓ Copy of the Order giving rise to action not in accordance with DTAA
- ✓ Details of tax authorities' action that aggrieved the Applicant,
- ✓ Facts of case, analysis of issues sought to be resolved under MAP, reasons why action taken is not in accordance with DTAA,
- ✓ Evidence of remedy sought in other country, if any etc.

- ✓ Copy of MAP application filed in other country, if any.
- ✓ Any other document that applicant may want to submit or CAs of India/ other country may ask for

相互協議に必要となる書類／情報

相互協議に当たり必要となる書類（代表的一覧）

- ✓ 申請者の基本情報
- ✓ DTAAに従わない措置の原因となった通知書のコピー
- ✓ 申請者を苦しめた税務当局の措置の詳細
- ✓ 事案の事実、MAPに基づき解決されるべき問題の分析、取られた措置がDTAAに従わない理由、
- ✓ 他国で救済を求めた証拠がある場合、その証拠など

- ✓ 他国でMAPを申請した場合はそのコピー
- ✓ その他、申請者が提出を希望する書類、またはインド/他国のCAが提出を求める書類

SOME KEY CLARIFICATIONS– MAP

Q 1 : What is the time limit for making an application under MAP?

A 1 . Three years from the notification/ Order of the action giving rise to such taxation. In very limited number of DTAAAs, the time limit could be either less or more than three years.

Q 2 : What is the time limit within which CAs should resolve and implement MAP cases?

A 2 . CAs in India endeavor to resolve MAP cases within an average time frame of 24 months from the start date, i.e. the date when CAs in India receive intimation of MAP cases from CAs of treaty partners.

Q 3 : Is remedy under MAP in addition to remedies under the ITA?

A 3 . Remedy under MAP is in addition to ITA remedies (except when matter is open/ decided in AAR etc.)

Q 4 : Do the CAs conduct a factual verification of the details and documents submitted by the tax payer?

A 4 . MAP is based on trust and good faith amongst CAs and tax payers. Unlike normal scrutiny audits, in most cases, MAP is resolved by CAs through discussions based on documents submitted by the tax payer.

相互協議 – いくつかの重要な明確化

Q1: 相互協議に基づく申請の期限は？

A1. 課税の原因となった行為に係る通達／更正通知から3年間である。一定の限られた租税条約の場合にのみ、期限が3年を上下する場合がある。

Q2 : CA が 相互協議の事案を処理すべき期限は？

A2. インドのCAは、総合協議の事案の開始日（インドのCAが条約締結相手国のCAから相互協議申立てに関する通知を受け取った日）から平均24ヶ月以内に当該相互協議事案を処理するように努める。

Q3 : 相互協議に基づく救済は、所得税法に基づく救済に追加される形になるでしょうか？

A3. 相互協議に基づく救済は、ITAに基づく救済に追加されます（当該事案が未解決の場合または事前裁定委員会（AAR）等で決定された場合を除く）。

Q4: 権限のある当局（Competent Authority 「CA」）は、納税者から提出された詳細および書類の事実確認を行うでしょうか。

A4. 相互協議は、CAと納税者の信頼と誠意に基づくものである。通常の前査・調査とは異なり、ほとんどの場合、MAPは納税者から提出された書類に基づき、CAによる話し合いによって解決される。

SOME KEY CLARIFICATIONS– MAP

Q5: Can MAP access in India be provided where anti abuse provisions are made applicable under the law?

A5. Yes. The guidance provides that cases where anti-abuse provisions are used, MAP can be filed

Q6: In what scenarios can a decision under MAP, not override positions already taken?

A6. Apart from cases covered by APA and Safe Harbour, CAs cannot deviate from the decisions passed in taxpayers' case by the Income Tax Appellate Tribunal. Under MAP, they can ask CAs of other countries to provide corelative relief.

Q7: Is there any suspension of tax collection during MAP pendency?

A8. No. With JAPAN India does not have a favorable MoU for suspension of tax demand

Q8: Can MAP result in downward adjustment?

A8. Indian CAs can withdraw adjustments made by Indian tax authorities, but they cannot go below returned income

相互協議 – 明確化されたいいくつかの重要な点

Q5: 濫用防止規定が適用される場合、インドでの相互協議への申入れは可能でしょうか？

A5. はい、ガイダンスによると、濫用防止規定が適用される場合に、相互協議の申入れが可能である。

Q6: どのようなシナリオにおいて、MAPに基づく決定はすでに採られたポジションを覆すことができないのか？

A6. 事前確認制度やセーフハーバーの適用を受ける場合を除き、権限のある当局は、納税者のケースについて租税裁判所が下した決定から逸脱することはできない。相互協議の下で、権限のある当局は締約相手国の権限のある当局に協調的な救済を求めることができます。

Q7: 相互協議継続中に税徴収が停止されることはあるか？

A7. いいえ。日印間で税徴収の停止に関する友好的な協定を結んでいない。

Q8: MAPは課税所得の下方修正につながるのでしょうか？

A8. インドの権限のある当局は、インド税務当局が行った調整を撤回することは可能だが、申告所得を下回る調整をすることはできない。

SOME KEY CLARIFICATIONS– MAP

Q9: Who are the Competent Authorities in India?

A9. India has two CAs for MAP cases and they are senior officers in Department of Revenue, Ministry of Finance (Joint Secretary, FT & TR-1 and Joint Secretary, FT & TR-II). The two CAs have territorial jurisdiction over the MAP process depending upon the location of the treaty partner.

相互協議 - いくつかの重要な明確化

Q9: インドの権限のある当局はどれですか？

A9. インドには相互協議事案を担当する権限のある当局が2名おり、財務省歳入局の上級職員（FT&TR-1のJoint SecretaryとFT&TR-IIのJoint Secretary）である。この2つの権限のある当局は、租税条約締約国の所在地に応じて、相互協議の管轄当局として活動している。

WHEN CAN MAP ACCESS BE DENIED

If MAP application is made after the time period specified in Article 25, i.e. 3 years in most DTAA

Taxpayer's objection is not justified
CA of India will have to discuss matter with CA of treaty partner and taxpayer

Incomplete MAP documents which are not completed even within extended time frame
(normally a time period of 90 days is provided to give additional documents. This time period can be extended)



Where issues are purely governed by India's domestic laws

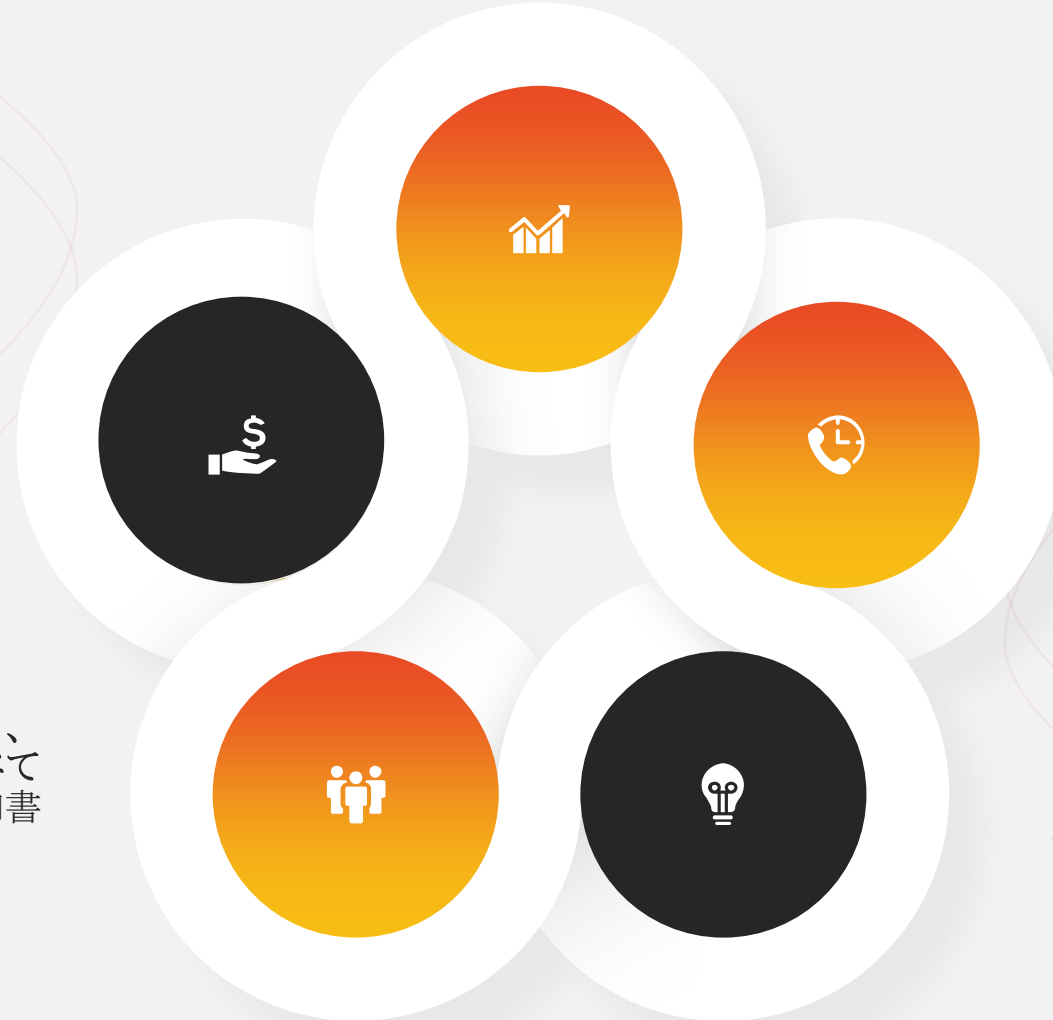
Where matter is already decided/ pending for decision in other forums like Advance Ruling, Income Tax Settlement Commission

WHEN CAN MAP ACCESS BE DENIED

相互協議の申立ては第25条に規定された期間を経過した後に行われる場合。ほとんどの租税条約において3年となっている

納税者の異議が正当化されない場合。インドの権限のある当局は締約相手国の権限のある当局および納税者と協議する必要がある。

相互協議に係る書類に不備があり、その提出期限が延長されてもすべては提出されていない（通常、追加書類の提出には90日間が与えられる。この期間は延長可能）



該当案件が完全にインドの国内法の適用対象である場合

該当案件が事前裁定、所得税セトルメントコミッションなどで既に決定済み/決定待ちの状態である場合。

MULTILATERAL MAP

CAs of India can participate in multilateral MAP discussions with more than one treaty partner. However, these discussions are executed in the form of a series of parallel bilateral MAP cases.

Indian CAs can accept a multilateral MAP request if all conditions are fulfilled:

- All participating countries have DTAA with each other
- Issue in dispute has a bearing on all treaty partners, either directly or indirectly,
- Non resolution of such dispute would result in taxation not in accordance with the relevant DTAA's, and
- CAs of all the participating countries agree to negotiate a multilateral MAP.

多国間MAP

インドのCAは、複数の条約相手国との多国間MAP協議に参加することができる。しかし、これらの話し合いは、一連の二国間MAPの案件に並行した形で実行される。

インドのCAは、次のすべての条件が満たされている場合には、多国間MAPの要請を受諾することができる：

- a. すべての参加国は互いに租税条約を締結している。
- b. 争点となっている問題は、直接的または間接的に、すべての条約締結国に関係している、
- c. このような紛争が解決されない場合、関連する租税条約に従わない課税が行われることになる。
- d. 全参加国のCAが多国間MAPの交渉に合意。

MAP – JAPAN'S PERSPECTIVE

- ✓ Japan's treaties generally follow the OECD Model.
- ✓ In Japan, the following can ask for MAP assistance:
 - Resident,
 - Domestic corporation,
 - Non resident and
 - Foreign corporation

Both c and d can make a request only if such request is allowed in DTAA.

- ✓ Time limit to make a MAP request – Most of Japan's treaties have a provision similar to India's treaties, i.e. three years from first notification of action resulting in taxation not in accordance with DTAA.
- ✓ Time limit to resolve MAP cases – duration of MAP varies depending upon complexity of case, state of submission of documents by an Applicant and tax administration system of a treaty partner. Per the MAP statistics of Japan, average processing time on a MAP request takes about *30+ months*.
- ✓ MAP assistance request is in addition to remedies available under the Japanese local laws.

MAP - 日本の視点

- 日本の条約は一般的にOECDモデルに従っている。
 - 日本では、次のような場合にMAPの申立てを行うことができる：
 - a. 居住者、
 - b. 国内法人、
 - c. 非居住者 ; および
 - d. 外国法人
- c.とd.は、DTAAの適用において認められている場合にのみ、当該申立てを行うことができる。
- ✓ MAP申立ての期限 - 日本のほとんどの条約は、インドの条約と同様の規定、すなわち、条約に従わない課税となる措置が最初に通知されてから3年という規定を設けている。
 - ✓ MAP事案の処理期間 - MAPの期間は、その事案の複雑さ、申請者の書類提出状況、租税条約相手国の税務管理体制によって異なる。日本のMAP統計によると、MAP申請の平均処理期間は約30カ月以上である。
 - ✓ MAPの申立ては、日本の現地法に基づく救済措置に加えて別途選択できるものである。

MAP IN JAPAN – PROCESS FLOWCHART

- ✓ During the year in operation 2022, i.e. 1st July till June 30th the NTA received 301 requests, of which 243 were BAPA requests and 58 were MAP requests. Number includes requests through foreign tax authorities. (OECD Countries)
- ✓ MAP requests received include PE, transfer pricing adjustment and withholding tax requests
- ✓ There was an increase of 22% in total number of requests received in 2022 over 2021

Cases concluded in 2022:

- 191 cases were closed, out of which 146 were BAPA cases and 45 were MAP cases
- Total no of cases closed in 2022 increased by 3% from 2021

Time taken to close cases:

- Average time taken to close BAPA cases was 30.5 months
- Average time to close MAP cases was 29.2 months
- ✓ Which countries cases were most in year end inventory: maximum with United States (23%) followed by India (15%) which is at no. 3

MAP統計 - 日本

- ✓ 日本国税庁(NTA)が令和4事務年度(2022年7月1日から6月30日までの1年間に)は 301 件の相互協議事案が発生し、そのうち事前確認に係るものは 243 件(81%)、移転価格課税その他に係るものは 58 件(19%)でした。

この数には外国税務当局を通じて行われた申立ても含まれる。(OECD加盟国)

- ✓ NTAが受取られたMAP申立てはPE、移転価格調整、源泉徴収税などの案件を含む
- ✓ 2022年の申立て総数は、2021年比で22%増加した。

2022年における事案の処理件数:

- 令和4事務年度の処理件数は 191 件、そのうち146件はBAPA事件、45件はMAPその他の事件であった。
- 2022年の処理件数は2021年比で3%増加している。

処理事案1件当たりに要した平均処理期間:

- BAPA案件のは30.5カ月であった
- MAP案件のは29.2カ月

- ✓ 相互協議繰越事案の件数が多い相手国 はどれか？ 米国案件が(23%)が最も多くて、インドが3位(15%)。

Advance Pricing
Agreement

Advance Pricing Agreement

Advance Pricing
Agreement

事前確認せいで - APA

ADVANCE PRICING AGREEMENTS

- ✓ **APA:** An Agreement between the Board and tax payer to determine ALP in an International Transaction.
- ✓ **Legal basis of APA:**



Section 92CC and
92CD of ITA



Rules 10F to 10T of
Income Tax Rules, 1962



Article 25 of DTAA in
case of Bilateral APA



Form 3CED in which
filing for APA is done

- ✓ **Types of APAs:**
 - **Unilateral APA** – only between Applicant and Board, does not involve any agreement with treaty partner.
 - **Bilateral APA** – application required to be made to CA of India and to CA of treaty partner. Both CAs will reach arrangement under MAP negotiation which needs to be accepted by applicant before bilateral APA can be entered into.
 - **Multilateral APA** – similar to bilateral APA except that application involves multiple countries.

事前確認制度（APA）

- ✓ **APA**：国際取引におけるALPを決定するための中央直接税務局と納税者との間の合意
- ✓ **APAの法的根拠**：



1961年、所得税法第
92CC条および第
92CD条



：1962年、所得税ルール
第10F条から第10T条



二国間APAの場合の租
税条約第25条



APAの申請を行う
フォーム3CED

- ✓ **APAの種類**：

- **ユニラテラルAPA** - 申請者と中央直接税務局との間でのみ行われ、条約締結相手との合意は含まれない。
- **二国間APA** - インドのCAと条約締結相手国のCAに申請を行う必要がある。二国間APAを締結する前に、双方のCAがMAP交渉の下で取り決めを行い、それを申請者が受諾する必要がある。
- **多国間APA** - 二国間APAに類似しているが、多国間APAに複数の国がからまれる。

ADVANCE PRICING AGREEMENTS

	APA	Regular Litigation (India)
Time-line for conclusion of dispute	Timelines to conclude APA getting better → Japanese entities prefers APA	Overall litigation closure may take 10 to 20 years.
Avoidance of double taxation	Yes (through Bilateral)	No
Not a post mortem	It's a forward looking process rather than a post mortem → helps in controlling litigation in future years.	It is a post mortem of position already taken by the taxpayer
Burden of record keeping	Reduces as taxpayer knows in advance documents required	Continues every year
Cost effective	Yes	May be high alongwith time spent by management

事前確認制度（APA）

	事前確認制度（APA）	通常の紛争手続き(インド)
紛争終結・合意までの期間	APAに基づく合意にかかる期間はよくなっている→ 日本企業はAPAを好む	全体的な訴訟終結には10年から20年かかる可能性がある
二重課税の回避	あり（二国間間の合意を通じて）	いいえ
事後検証ではない	事後検証というよりも、むしろ将来を見据えた課税調整等を防ぐための手続きである→将来における訴訟の抑制に役立つ	それは、納税者がすでに取りっているタックスポジションに対する事後検証である
記録保持の負担	納税者が必要な書類を事前に把握できるため、削減できる	毎年継続
費用対効果	あり	経営者が費やす時間を含めた上で高くなる可能性がある

APA SCHEME – PROCESS FLOWCHART



- ✓ **Conversion of unilateral into bilateral APA if required, post which there will be negotiation with CA**
- ✓ **Action by tax payer and assessing officer on entering into an APA**
- ✓ **Annual compliance report**
- ✓ **Compliance audit of the Agreement**
- ✓ **Cancellation / revision of APA**

事前確認制度 - プロセスフローチャート



- ✓ 必要であれば、ユニラテラルAPAから二国間APAに変更し、その後CAと交渉する
- ✓ 事前確認制度に基づく合意をする際の納税者と税務当局員による対応：
- ✓ 年次コンプライアンス報告書
- ✓ 契約のコンプライアンス監査
- ✓ **APA**のキャンセル/改訂

APA– NEGOTIATION PROCESS

- ✓ The APA team is constituted by CBDT. It is required to:
 - hold meetings with taxpayers
 - Undertake necessary inquiries for APA's application
 - Prepare a draft report for CBDT
 - If bilateral / multilateral APA are being entered into, APA team should prepare draft report for CA (Competent Authority)
- ✓ APA team is also permitted site visits to verify and validate functional analysis when needed (usually in case where complex manufacturing operations are involved, there are heavy uses of fixed assets / intangible assets etc.)
- ✓ Once draft comments are prepared, APA team is required to share the same with taxpayer

事前確認制度（APA） - 交渉プロセス

- ✓ APAチームは中央直接税務局構成される。次の手続きが必要となる：
 - 納税者との会合を開く
 - APAに基づく申請に必要な問い合わせを行う
 - 中央直接税務局向けの報告書の草案を作成する
 - 二国間／多国間APAを締結する場合、APAチームはCA向けの報告書の草案を作成する
- ✓ APAチームは、必要に応じて機能分析を検証・確認するために納税者の現場訪問をすることも許可されている（通常、複雑な製造業務が含まれる場合、固定資産や無形資産の使用が多い場合など）。
- ✓ APAチームのコメント草案ができる次第、納税者と共有する必要がある。

SOME KEY CLARIFICATIONS– APA

Q1: Who can apply for an APA?

A1. Any entity having/ proposing to enter into international transactions with its Associated Enterprise outside India can enter into an APA. APAs are not open for domestic transactions.

It is not necessary for an entity to apply for APA on **all international transactions**.

Q2: Is there any statutory filing fee for APA?

A2. Yes

Value of transactions in APA Application	Amount in Rs.
International transactions \leq Rs. 100 crores	10 lacs
International transactions \leq Rs. 200 crores	15 lacs
International transactions $>$ Rs. 200 crores	20 lacs

事前確認制度（APA） - いくつかの重要な明確化

Q1: APAは誰が申請できますか？

A1.インド国外の関連企業と国際取引を行う・行う予定のある企業が、APAを締結することができる。APAは国内取引には適用されない。

すべての国際取引についてAPAを申請する必要はない。

Q2: APAの法定出願料はかかりますか？

A2.はい。

APA申請における取引価格・金額	金額（インドルピー）
国際取引 <= 10億インドルピー	100万
国際取引 <= 20億インドルピー	150万
国際取引 > 20億インドルピー	200万

SOME KEY CLARIFICATIONS– APA

Q 3: In what cases is APA not binding on taxpayer and CBDT?

A 3. In cases when there is a change in law or facts of the case or when APA has been obtained through fraud or misrepresentation of facts or both.

Q 4: Can filed APA application be withdrawn?

A 4. Yes, it can be withdrawn before approval is received from CBDT. There is no refund of filing fee already paid, on withdrawal.

Q 5: What is the time limit for filing an application under APA?

A 5.

Nature of transactions	Filing due date	Example
Where transactions are of a continuing nature	Before 1st day of FY (relevant to AY for which application is made)	If APA needed for AY 2025-26 (FY 2024-25), application to be made before April 1, 2024.
In any other case,	Before undertaking transaction	

事前確認制度（APA） - いくつかの重要な明確化

Q3：APAが納税者と中央直接税務局を拘束しないのはどのような場合ですか？

A3.法律や事実関係に変更があった場合、または詐欺や虚偽の事実の陳述、もしくはその両方によってAPAが取得された場合となる。

Q4:APA申請を取り下げることができますか？

A4.はい、CBDT から承認を受ける前に取り下げることができる。ただし、取り下げに伴う既納の出願手数料の払い戻しはない。

Q5:APAに基づく申請の期限は？

A5.

取引内容	提出期限	例
取引が継続的性質のものである場合	該当年度開始・初日前	Assesment Year 2025-26年度（2024-25年度）についてAPAが必要な場合は、2024年4月1日の前に申請すること
それ以外の場合	取引を行う前に	

SOME KEY CLARIFICATIONS– APA

Q 6 . How much time does an APA typically take?

A 6 . While there are no statutory timelines, APAs can usually take about 2 years to conclude.

Q 7 . What annual compliance report is to be filed for each covered year in the Agreement?

A 7 . An annual compliance report is required to be furnished to the Director General of Income Tax (International Taxation), in a specified form, for each year covered in the Agreement. It has to be furnished within 30 days of the due date of filing the income tax return for that year or within 90 days of entering in an agreement, whichever is later.

事前確認制度（APA） - いくつかの重要な明確化

Q6. APAには通常どれくらいの期間がかかりますか？

A6. 法定期限はありませんが、APAにおける合意が出るまで通常2年ほどかかる。

Q7. APAの対象年度ごとに、どのような年次コンプライアンス報告書を提出する必要がありますか？

A7. 年次コンプライアンス報告書は、APAの対象年度ごとに、所定の書式で所得税（国際課税）局長に提出する必要がある。この報告書は、その年の所得税申告期限から30日以内、またはAPAにおける合意に入る日90日以内のいずれか遅い日までに提出しなければならない。

Meet our Partner



in

Nidhi Puri

Indirect Tax, Transfer Pricing and Direct Tax

✉ Nidhi.puri@enpointeadvisers.com

Nidhi is a Chartered Accountant and a law graduate. She has previously worked with three of the four large consultancy firms for about a decade before venturing into her own practice. She has more than 2 decades of experience in corporate, expat, international tax and GST.

Post implementation of GST law, Nidhi has been instrumental in setting up GST compliance for several MNC clients. Her vast experience includes advising on complex GST matters that span a wide spectrum of industries including manufacturing, ITeS, logistics, distributors etc. and covers compliance, advisory, due diligence and litigation.

Her experience also includes advising on international tax, and domestic tax matters, transfer pricing and structuring for the businesses, handholding startups through the tricky phases in their businesses, tax due diligences, creating dash boards for monitoring compliance by the companies, ESOP planning and payroll structuring, representing tax and transfer pricing matters before the tax authorities. She has also been a speaker at the ICAI's International Taxation Certificate Course on several occasions, also at Institute of Company Secretaries and JCCI Forum.

Tax Reform

Consumption Tax Reforms in
Japan

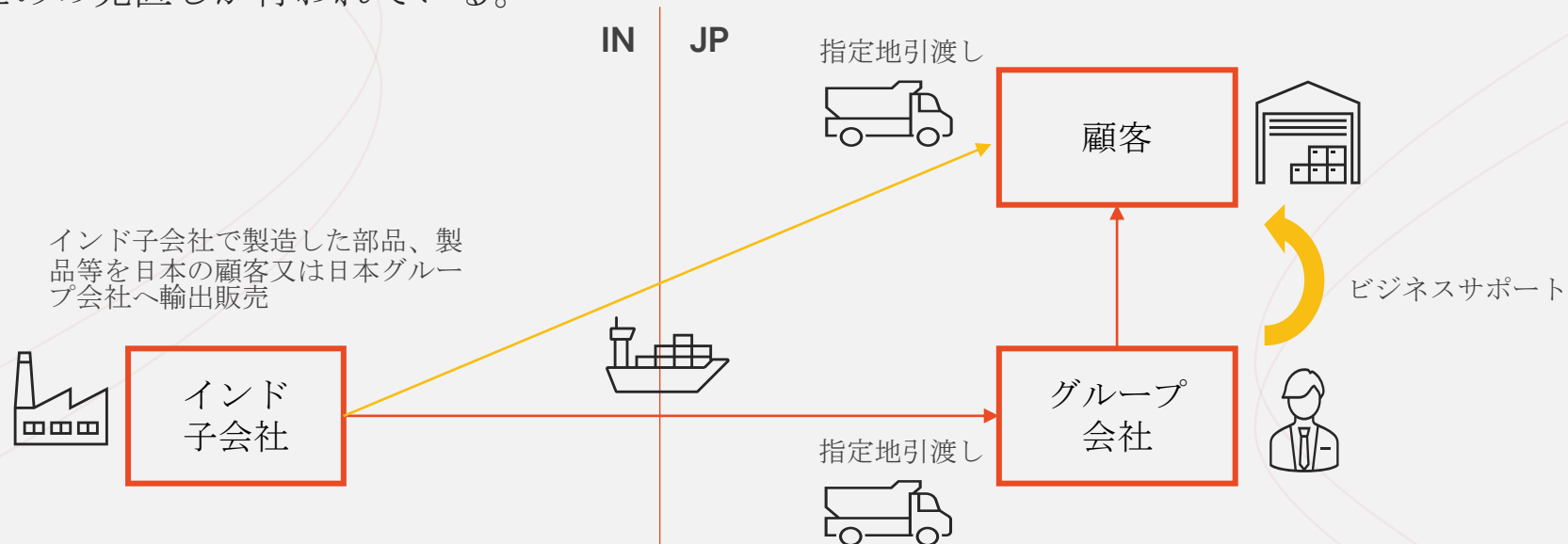
Tax Reform

日本国外事業者に関する令和6
年度消費税税制改正

国外事業者における事業者免税点制度の特例等の見直し (1/6)

今般の在インド日系企業の事業拡大の動きにより、インドを輸出拠点としてアセアン・アフリカに加えて日本へ製造部品、製品を輸出販売する場合には、日本での販売に関しては消費税の課税関係を考慮する必要がある。

令和6年度税制改正により、国内外の事業者間で公平な競争環境を提供することを目的として、国内事業者との課税の公平性を保つための見直しが行われている。



インド子会社に消費税納税義務が生じる場合

1. 国内に資産を持ち込み譲渡を行う⇒譲渡が行われる時に資産が日本国内に所在
2. 従業員等を国内に派遣して役務提供する⇒役務提供地が日本国内

国外事業者における事業者免税点制度の特例等の見直し (2/6)

課税事業者となる場合の売上総利益及びキャッシュフローに与える影響



	改正前	改正後
売上 (支払対価)	1,000	1,000
仮受消費税	△0	△91
原価・費用	700	700
売上総利益 (対売上比)	300 (30.0%)	209 (23.0%)
売上Cash増加	300	209

- 国内事業開始前に消費税の課税関係を検討しておく必要がある。
- 事後的に課税事業者であることが判明した場合には、消費税納税額につき売上総利益及びキャッシュフローが悪化する。
- 契約締結時に消費税課税事業者であると適切に判断していれば、10%消費税を顧客に請求することができる。

国外事業者における事業者免税点制度の特例等の見直し (3/6)

▶令和6年度消費税税制改正の内容

1. 資本金1,000 万円以上の新設法人に対する納税義務の免除の特例(消法12の2)
外国法人は基準期間を有する場合であっても、国内における事業の開始時に本特例の適用の判定を行う。
2. 特定期間における課税売上高による納税義務の免除の特例(消法9の2③)
課税売上高に代わり適用可能とされている給与支払額による判定の対象から、国外事業者を除外する。
3. 資本金1,000 万円未満の特定新規設立法人に対する納税義務の免除の特例(消法12の3)
本特例の対象となる特定新規設立法人の範囲に、その事業者の国外分を含む収入金額が50 億円超である者が直接又は間接に支配する法人を設立した場合のその法人を加えるほか、上記2と同様の措置を講ずる。

(注) 上記の改正は、令和6(2024)年10月1日以後に開始する課税期間から適用する。

国外事業者における事業者免税点制度の特例等の見直し（4/6）

1. 資本金1,000万円以上の新設法人に対する納税義務の免除の特例（消法12の2）の改正

既存の外国法人(資本金1,000万円以上)が日本に進出し、日本国内で事業を開始した場合(第1年度) ⇒新設法人ではないため基準期間はあるが、基準期間における国内課税売上はない。

(現行)

「新設法人の納税義務の免除の特例(消法12の2)」及び「特定新規設立法人の納税義務の免除の特例(消法12の3)」の適用なし(基準期間のない新設法人に対してのみ適用されるため)。

⇒免税事業者として事業を開始することができる。

(改正)

基準期間がないものとみなして、国内における事業開始時に上記2つの特例判定を行う。

⇒国内における事業開始時に資本金の額又は出資の金額が1,000万円以上であれば、納税義務は免除されず、課税事業者として事業を開始することとなる。



国外事業者における事業者免税点制度の特例等の見直し (5/6)

2. 特定期間における課税売上高による納税義務の免除の特例 (消法9の2③) の改正

既存の外国法人(資本金1,000万円未満)が日本に進出し、日本国内で事業を開始した場合(第2年度)

- 新設法人ではないため基準期間はあるが、基準期間における国内課税売上はない。資本金1,000万円未満のため、前ページの改正の影響はない。
- 特定期間(原則前期上半期)における、1) 国内における課税売上高、又は2) 給与(居住者に対して国内で支払われる給与等)支払額のいずれも1,000万円超の場合には課税事業者となる。

(現行)

日本に恒久的施設を有しない等の外国法人は、特定期間における居住者に対する給与が1,000万円以下となる場合が多いことから、免税事業者となる場合が多い。

(改正)

上記2.の判定から給与支払額を除外する。

⇒特定期間における課税売上高が1,000万円超の場合には、納税義務は免除されず、課税事業者となる。



現行：免税事業者



改正後：課税事業者⇒10%消費税納税

国外事業者における事業者免税点制度の特例等の見直し (6/6)

3. 資本金1,000万円未満の特定新規設立法人に対する納税義務の免除の特例 (消法12の3) の改正

➤ 外国法人が日本子会社(資本金1,000万円未満)を新規設立して、事業を開始した場合(第1,2年度)

(現行)

新設法人の資本金が1,000万円未満であっても、基準期間に相当する期間の(国内)課税売上高が5億円超の者に支配(発行済株式又は出資の50%超を直接又は間接に保有)されている場合には、納税義務が免除されない。

⇒日本新規進出として国内課税売上高がなければ、当該日本子会社は免税事業者として事業を開始することができる(国外売上は5億円の判定対象外)。

(改正)


上記支配者の要件に「売上金額、収入金額その他の収益の額の合計額が、国外におけるものも含めて50億円を超える場合」が追加された。

⇒日本新規進出として国内課税売上高がない場合でも、全世界売上が50億円超であれば、当該日本子会社は課税事業者となる。

その他の改正

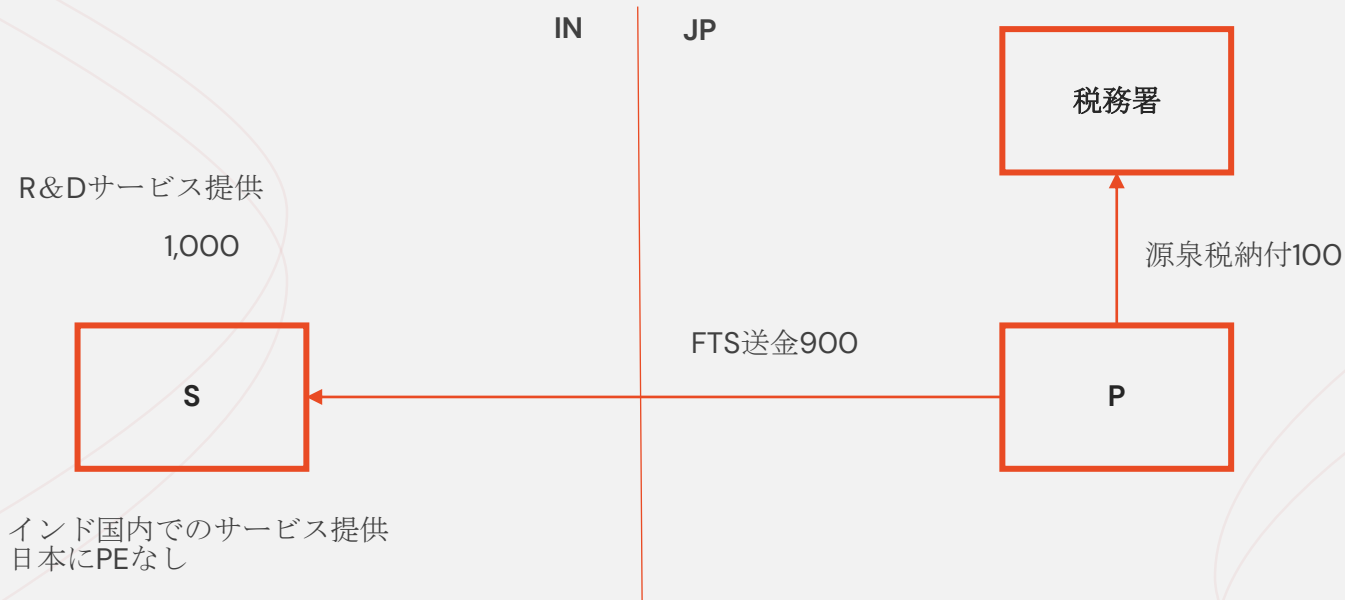
➤ 恒久的施設PEを有しない国外事業者は、次の適用を受けられないこととなる。

- 簡易課税制度(消法37①)
- 適格請求書発行事業者となる小規模事業者に対する税額控除に関する負担軽減措置(2割特例,平成28年改正法附則51の2①)

A hand is shown pointing towards a futuristic digital interface. The interface features several circular icons: a headset, a dollar sign, and a question mark. The background is a warm orange and yellow gradient with a grid pattern and glowing lines.

インド企業が日本の親会社・企業に
提供する技術役務

インド企業が日本の親会社・企業に提供する技術役務に対する料金（FTS）に対する10%の日本源泉所得税について（1/3）



- Pは、日印租税条約第12条の適用（債務者主義）により日本国内源泉所得として、10%の日本源泉所得税の源泉徴収が必要となる（所法161①六、162、212、213）。
- Sは、日本における恒久的施設（PE）の有無にかかわらず、日本において法人税の申告納税義務がある（法法141二、138①四、139、144の6②）。
- Sの日本における法人税申告においては、所得税額控除の適用がある（法法144）。ただし、日本において人的役務提供を行った場合には別途調整計算あり（法法144括弧書き）。

インド企業が日本の親会社・企業に提供する技術役務に対する料金（FTS）に対する10%の日本源泉所得税について（2/3）

収入	1,000
原価・費用	700
利益	300
法人税（25.5%）	76
源泉所得税	△100
還付税金	△24

- ▶ 源泉所得税は、収入金額に対して10%課税されるのに対して、法人税は利益をベースとした課税所得に対して約25.5%の税率で課税されるため、結果として法人税額が小さくなり還付となるケースが多い。
- ▶ インドにおいて外国税額控除の適用を受けていた金額相当額について還付が発生する場合には、インドにおいて外国税額控除の修正が必要となるケースがある。
- ▶ インドにおいて欠損等の理由で外国税額につき全額外国税額控除の適用を受けられていなかった場合には、日本における税額還付により実効税率を下げる事が可能となる。

インド企業が日本の親会社・企業に提供する技術役務に対する料金（FTS）に対する10%の日本源泉所得税について（3/3）

日本における法人税申告に係る留意点

- ▶ 日本源泉所得とみなされる収入が帰属するセグメントに係る貸借対照表及び損益計算書
 - ・ セグメント別の財務諸表が必要
- ▶ 固定資産台帳と減価償却
 - ・ 会計上償却費と日本税務上減価償却限度額との差異
- ▶ 日本源泉所得税納税証明書
 - ・ 所得税額控除適用のための証明書類
- ▶ 会計上売上計上時期と日本源泉所得税納付日
 - ・ 損益計算書における売上計上額と所得税額控除適用額の突合
- ▶ 日本において人的役務提供を行った場合
 - ・ 所得税額控除適用における調整計算

税理士紹介一 AST Tax Corporation

代表社員 松木 寛

Profile

生年月日	1981年5月15日
最終学歴	慶応義塾大学商学部卒
税理士登録	2010年1月 第115118号

経歴

2005年8月	前川会計事務所（現アスト税理士法人）入所、税務申告、税務相談に従事
2008年12月	税理士試験合格
2009年10月	税理士法人トーマツ（現デロイト トーマツ税理士法人）東京事務所へ入社。 国内の上場会社に対する国内税務・海外進出時の国際税務サポート、外資系企業に対する国内税務サポートに従事
2014年10月 －2019年5月	日系企業コーディネーターとしてデロイト・インド・デリー事務所に駐在。 4年8ヵ月にわたり、現地でインド進出日系企業に対して税務サポート業務に従事
2019年5月	デロイト トーマツ税理士法人に帰任
2019年10月	アスト税理士法人入社

事務所紹介

所在地 〒160-0023 東京都新宿区西新宿3-1-4 第2
佐山ビル8階

電話 03-6279-0616

FAX



AST Tax Corporation



Contact Info



Gurgaon

Plot No 89, 2nd Floor, Sector 44,
Gurugram, Haryana
122003



New Delhi

502, B-225, Okhla Indl. Area,
Phase-1, New Delhi
110020



Bengaluru

#257, G K Complex,
Domlur, Bengaluru
560071

Our Associate Offices: Mumbai | Pune | Hyderabad | Chennai | Lucknow



info@endpointadvisers.com



www.endpointadvisers.com