



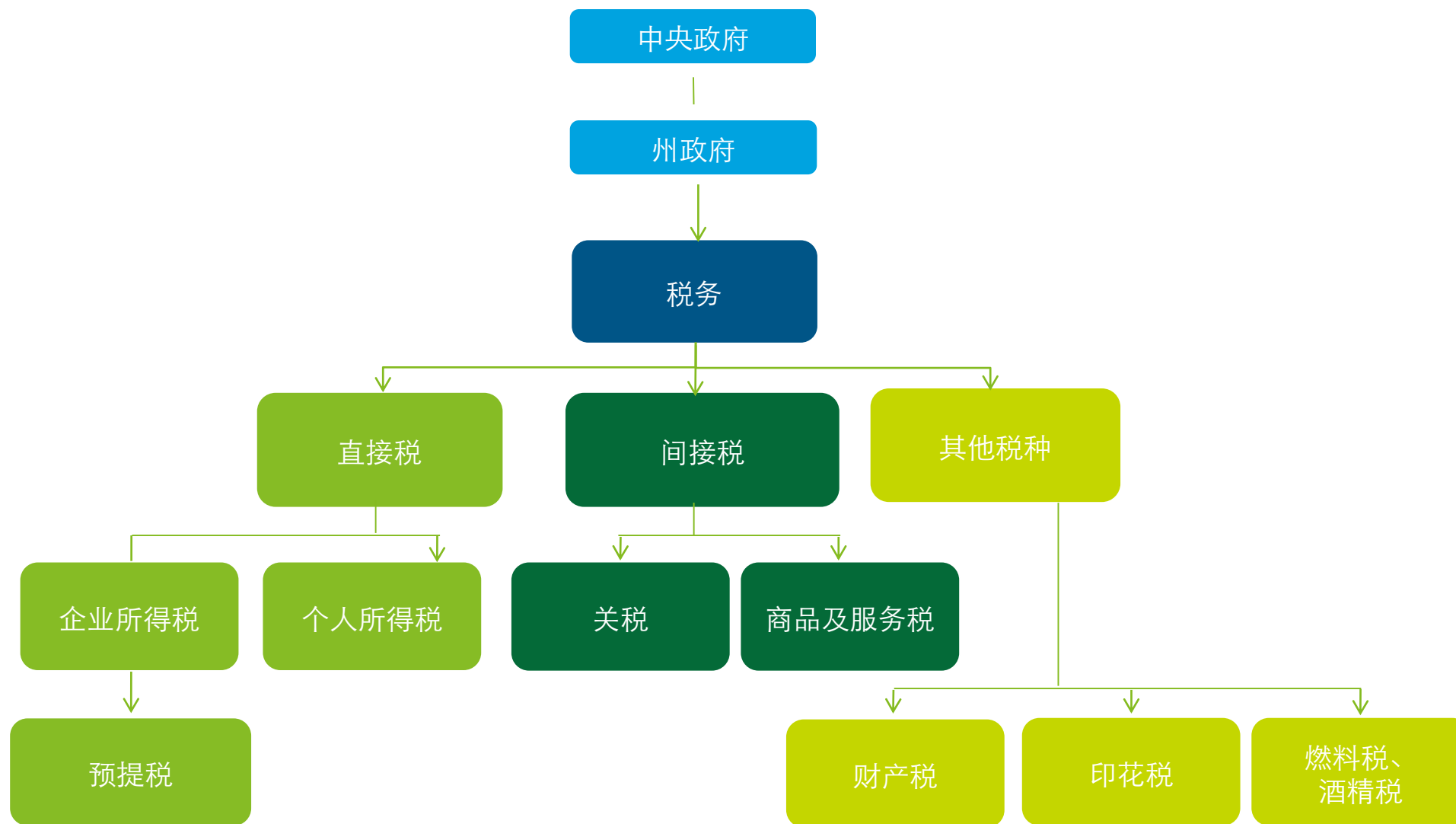
印度税制概览

2017年7月

印度税概览



印度税务法规 概览



印度企业所得税

概览

居民纳税人就全球范围内取得的收入缴纳企业所得税；非居民纳税人仅就于印度产生/取得的所得缴纳企业所得税

印度实体和在印度有机构场所的境外实体（特定情况下豁免除外）需缴纳18.5%的最低替代税，以及相关附加税费

印度公司分配股利时需要缴纳股利分配税（实际税率约为20%）

经营亏损可以向之后年度结转，结转年限不超过八年；未利用的折旧费用可无限期向以后年度结转

大部分符合条件的内部重组交易可以免税

在部分地区出口、在特定不发达地区从事生产业务可享受税收减免期优惠

资本弱化税务规定
- 利息税前列支金额以EBITDA（息税折旧摊销前利润）的30%为限

广泛的税收协定网络/
税务预先裁定/
完善的预提税制度

转让定价制度要求大量资料准备与报告

印度企业所得税

印度国内税法规定的主要所得税税率

项目	税率(%)
企业所得税税率 - 印度国内公司	30.9 / 33.06 / 34.61
- 2014-2015财年的营业额小于5千万卢比	29.87/ 31.96/ 33.45
- 2015-2016财年的营业额小于5亿卢比	25.75/ 27.55/ 28.84
- 2016年3月1日或之后新成立的制造企业（包括与制造相关的研发企业）（可选，条件是不得申请某些特定的抵扣/申索）	25.75/ 27.55/ 28.84
国内公司股利分配税（需换算总额）*	17.65（实际税率约20.36%）
外国公司实际税率	41.2 / 42.02 / 43.26
国内公司的最低替代税（MAT）	19.05 / 20.39 / 21.34
符合条件的外债和长期基础设施债券的利息预提税	5.15 / 5.25 / 5.41
通过证券交易所转让印度上市公司股权所获得收益的资本利得税* [若持有期限大于12个月，则被视为长期持有]	0（长期） / 15（短期）
非居民转让非上市印度公司股权所获得收益的的资本利得税* [若持有期限大于24个月，则被视为长期持有]	10（长期）/ 40（短期）
印度公司股份回购税*	20（自2013年6月1日起）
特许权使用费/技术服务费*	10（该税率为印度国内税法的规定，根据适用的税收协定可能降低）

企业所得税税率将于未来数年内减至25%

* 上述税率不包括可能适用的教育附加及其他附加

印度转让定价

主要的法规框架

- 印度的转移定价法规框架于2001年颁布 – 主要基于经济合作与发展组织（OECD）的指引
- 法规主要包括：
 - 保存“转让定价同期资料”的强制性合规要求
 - 每年申报集团内部交易“信息表”
 - 针对不合规行为的处罚条款
- 涵盖特定的印度境内交易（在某些情况下）以及视为国际交易的业务
- 基层税务机关进行税务诉讼进行重大税务调整的情况繁多
- 印度作出的相关司法裁决采用判令的形式并遵循全球公认的原则
- 印度针对大多数事项所采取的立场与税基侵蚀和利润转移（BEPS）报告一致
- 客户日益关注将签订预约定价安排作为增加税收确定性及解决争议的途径

常见争议领域

- 广告和营销费用
- 市场与销售支持服务
- 跨境服务
- 成本补偿
- 特许权使用费
- 公平交易边际利润（门槛：3%）
- 可比对象的选取
- 地方性节税

截至2017年3月31日共计提交
815项预约定价安排申请
其中签订了
152项

[信息来源：印度于2017年5月1日发布的《关于预约定价安排的年度报告》]

印度间接税

商品及服务税 (GST) – 概览

以销售货物和/或提供劳务为征税对象 - 酒精、电力、房地产以及五大石油产品无需缴纳商品及服务税

最终环节承担的消费税

征税行为从制造/销售/提供劳务转变为提供货物与劳务

整合了中央税、州税和地方税收

实现贯穿全供应链和所有州的无缝抵扣机制

适用于提供货物与劳务的商品及服务税税率 - 5%、12%、18%和28%；出口实行零税率

以信息技术平台(GSTN)驱动商品及服务税合规 - 对企业配备相关ERP/IT系统的要求高

中央一级商品及服务税 (多个间接税种并入)

中央消费税/附加消费税

附加关税/特别附加税*

劳务税

中央销售税

附加税费

* 进口商品须缴纳进口商品及服务税。进口商品及服务税等于中央一级商品及服务税与州一级商品及服务税之和。

州一级商品及服务税 (含多个间接税种)

增值税/销售税

入境税/购置税

奢侈品税/娱乐税*

彩票/博彩税

地方税/货物入市税

* 当地机构征收的税项除外

印度史上最根本的经济改革之一——自2017年7月1日开始。

印度间接税

商品及服务税 (GST) – 重点关注领域

ERP系统/业务流程发生变更

- 实现业务中断最小化及合规性最大化
- 改进P2P、O2C和R2R等业务流程

过渡计划

- 实现进项税抵扣的无缝转移
- 商品及服务税或各类现行税收是否适用于某些在过渡期间发生的交易

对成本/营运资本产生的影响

- 商品及服务税对业务往来产生的影响以及成本和营运资本因此而发生的增/减情况

合同变更

- 通过更改合同条款来规避因供应商/客户发生违规行为而导致的财务风险

合规性

- 关于在多个州注册分公司的要求
- 利用政府批准的服务机构进行纳税申报

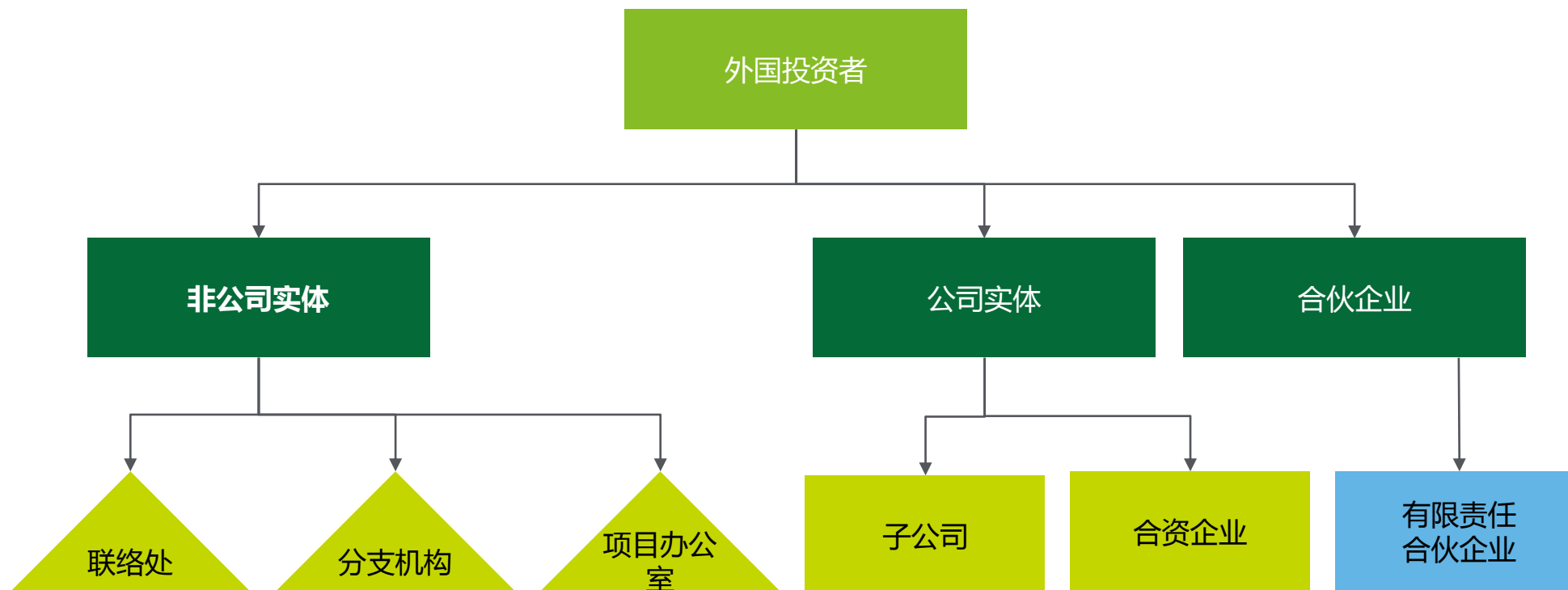
反暴利

- 因增加进项税抵扣和降低税率而取得的收益应转交给客户

印度监管体系

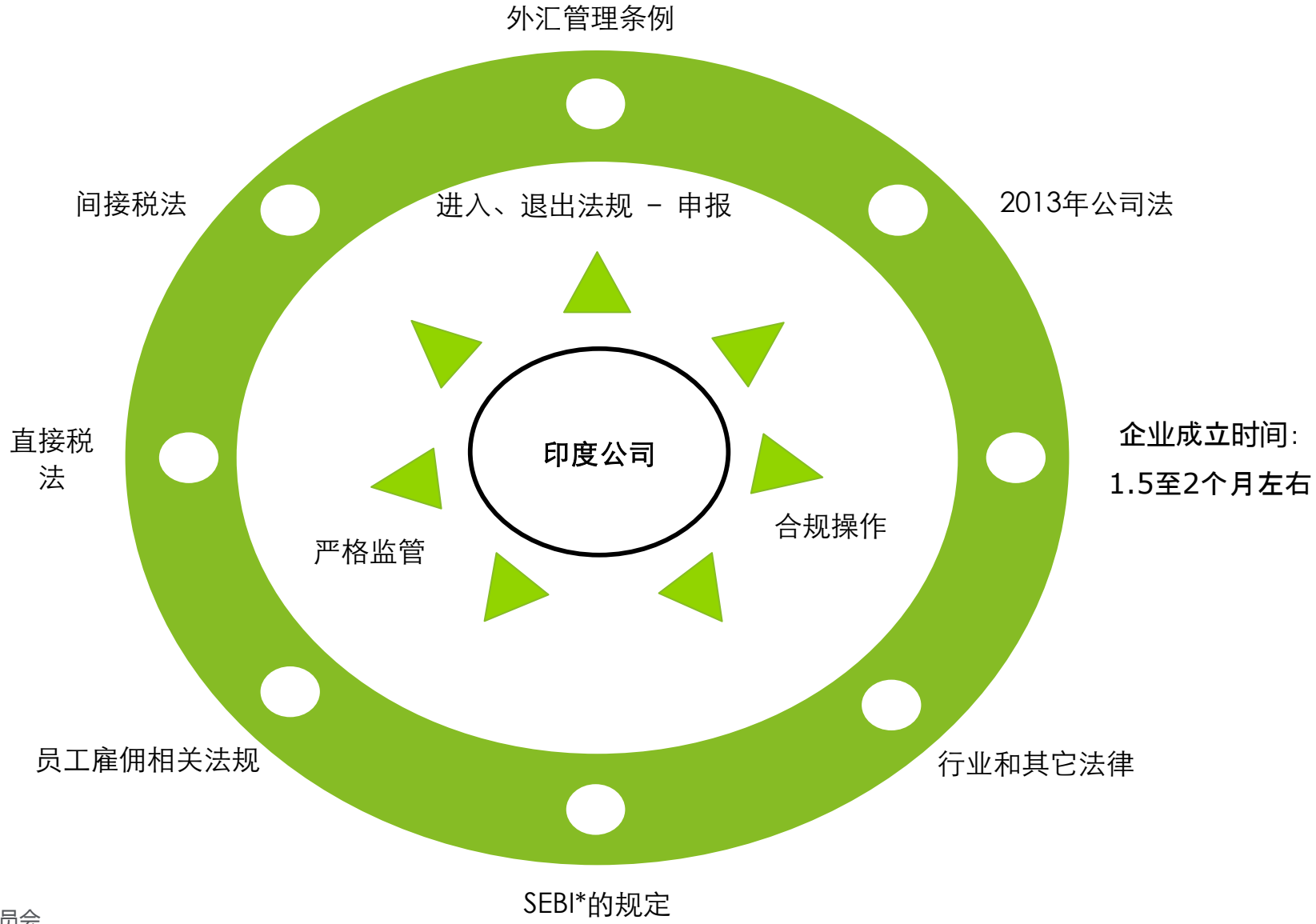


印度商业实体类型



根据新规定，在允许外商100%直接投资印度公司的行业内，外商可以设立自动路线下的有限责任合伙企业

印度监管环境概览



* 印度证券交易委员会

印度制造



关注“印度制造”的倡议

国家制造业政策

目标	提高制造业增长率至12%-14%	制造业占GDP的比重从目前的16%上升到2022年的25%	到2022年，制造业创造出额外的1亿个就业岗位	农村流动人口与城市贫民技能培训，实现包容性增长	增加国内产品的附加值和技术深度	增强全球竞争力	增长的可持续性
----	------------------	-------------------------------	-------------------------	-------------------------	-----------------	---------	---------

驱动力	商业监管合理化与简化 <ul style="list-style-type: none"> 最大限度地减少审批和合规要求 劳动法改革 	外商投资 <ul style="list-style-type: none"> 有利的外商直接投资政策环境 激励政策-税收优惠和补贴 	重点关注行业 <ul style="list-style-type: none"> 劳动力密集产业：纺织品和服装、皮革和鞋类、宝石和珠宝、食品加工 生产资料：机床、重型电子设备、重型运输机挖掘机和采矿设备；高科技设备-电信、电力、信息通信技术和电子硬件 战略产业：航空航天、航运、信息科技、电子硬件、可再生能源-太阳能、风能、国防设备 汽车与制药业 	行业培训和技能提升 <ul style="list-style-type: none"> 受教育程度较低的劳动力的技能培训 以PPP模式建立行业培训机构 通过建立技术学校培养专业化技能 	政府采购 <ul style="list-style-type: none"> 为政府/政府机构采购的设备提供本地补贴金 <ul style="list-style-type: none"> 太阳能 IT硬件，IT安全系统 节能的交通运输设备 基础设施行业的装备-电力、公路、采矿、航空、航运、铁路
	简易快速的退出机制 <ul style="list-style-type: none"> 失业政策 偿债基金 资产重组 免除资本收益税 	技术获取和开发 <ul style="list-style-type: none"> 推广新技术的激励政策/计划 通过合资企业的方式获取技术 专注于中小企业的技术收购和发展基金 (TADF) 激励绿色制造业发展 强制许可 给予创新和研发产品的初创企业三年的免税期 		中小企业 <ul style="list-style-type: none"> 融资渠道 <ul style="list-style-type: none"> 为中小企业设立证券交易所 更便利的银行融资渠道 把制造业中的中小企业作为优先贷款对象的一部分 	
	贸易政策 <ul style="list-style-type: none"> 采取边境措施从而保护从印度出口的产品和服务 NMCC推荐关税结构以保护国内的制造业 				

产业集群和集聚 - 国家制造业投资区 (NMIZ)

由商业和工业联合部长主持的制造业促进委员会将会监督国家制造业政策的具体实施

关注“印度制造”的倡议

已获批准的 - 国家制造业投资区

- Ahmedabad-Dholera投资区, 古吉拉特邦
- Shendra-Bidkin工业园城市, 奥兰加巴德, 马哈拉托特拉邦
- Manesar-Bawal投资地区, 哈里亚那邦
- Khushkhera-Bhiwadi-Neemrana投资区, 拉贾斯坦邦
- Pithampur-Dhar-Mhow投资区, 中央邦
- Dadri-Noida-Ghaziabad投资区, 北方邦
- Dighi港工业区, 马哈拉托特拉邦
- Jodhpur-Pali投资区, 拉贾斯坦邦
- Kuhi - Umered投资区, 那格浦尔邦
- 杜姆库尔, 卡纳塔克邦
- 奇图尔, 安得拉邦
- 梅德克, 泰伦加纳邦
- 普拉喀桑, 安得拉邦
- 古尔伯加, 卡纳塔克邦
- 科拉尔, 卡纳塔克邦
- 比达尔, 卡纳塔克邦
- 卡林加那加, 贾贾普尔区, 奥里萨邦
- 拉马纳塔普拉姆区, 泰米尔纳德邦
- 奥赖亚区, 北方邦
- 占西区, 北方邦

摘要

- 北方邦、哈里亚那邦、拉贾斯坦邦、古吉拉特邦、中央邦和马哈拉托特拉邦中的国家投资和制造业区和德里-孟买工业走廊 (DMIC) 项目, 是价值900亿美元的基础设施项目, 该项目从日本获得资金和技术支持, 总值45亿美元
- 其他工业走廊: 班加罗尔孟买经济走廊、阿姆利则加尔各答工业走廊、金奈班加罗尔工业走廊、维沙卡帕特南金奈工业走廊
- 安得拉邦以外的其他投资区因缺少50平方千米的土地而不能如期启动。因此DIPP暂缓10平方千米的征地要求。

印度提供的主要激励政策

针对基础设施企业

所得税 –

- 允许资本支出*在发生当年予以全额抵扣
 - 负责公路/高速公路项目、供水工程项目和港口等事项的管理部门享受该政策。
 - 电力部门不享受该政策。
- 已获批准的房屋建筑工程所取得的利润予以全额抵扣*
 - 于2019年3月31日以前获得批准的房屋建筑工程享受该政策
 - 该政策适用于最低替代税 (提供所得税抵扣来抵销最低替代税)

**需符合特定条件*

间接税 –

- 商品及服务税制度放宽了获得进项税抵扣的条件
- 可再生能源部门享有较低的商品及服务税税率 (5%) (其他部门商品及服务税的平均税率为18%)

印度提供的主要激励政策

其他财税激励措施

具体利益	纳税人类别	截止日期
新购置及安装的厂房和机器按20%计提 附加折旧费 （作为总体上按100%计提的折旧费的一部分）	制造部门及发电厂	无截止日期
新购置及安装的厂房和机器按35%计提 附加折旧费 （作为总体上按100%计提的折旧费的一部分）	落后地区的制造部门*	2020年3月31日
针对在某一财年的实际成本 > 2.5亿卢比的新购置及安装的厂房和机器给予15%的 投资补贴	制造部门	2018年3月31日
针对在2015年3月31日以后新购置及安装的厂房和机器给予15%的 投资补贴	落后地区的制造部门*	2020年3月31日
针对已公告的“技能开发项目”的支出(土地和建筑物除外)给予 加权财税抵扣	制造部门和其他指定部门	150% (截至2020年3月31日) ; 100% (2020年3月31日以后)。
在3年内，按支付给新录用正式工人的附加工资的30%给予 财税抵扣	所有纳税人	无截止日期
科研支出的 加权财税抵扣 - 实际降低税收成本。	所有纳税人	150% (截至2020年3月31日) ; 100% (2020年3月31日以后)。

* 安得拉邦、泰伦加纳邦、孟加拉邦和比哈尔邦

印度提供的主要激励政策

其他财税激励措施

- 经济特区是指专门划定的免税区域，且在开展贸易、缴纳关税等方面被视为境外管辖区
- 经济特区单位的外汇净收入必须为正数，即主要为出口收入
- **所得税**：经济特区单位的出口业务收入可享受所得税优惠政策



- 但是，经济特区单位的利润适用MAT（“最低替代税”）制度。最低替代税可用作抵减未来15年的常规所得税。
- **间接税** – 豁免关税和商品及服务税 (需符合条件)。

上述优惠政策适用于自**2020年3月31日**或以前开始从事符合条件的经营活动的经济特区单位

争议解决途径

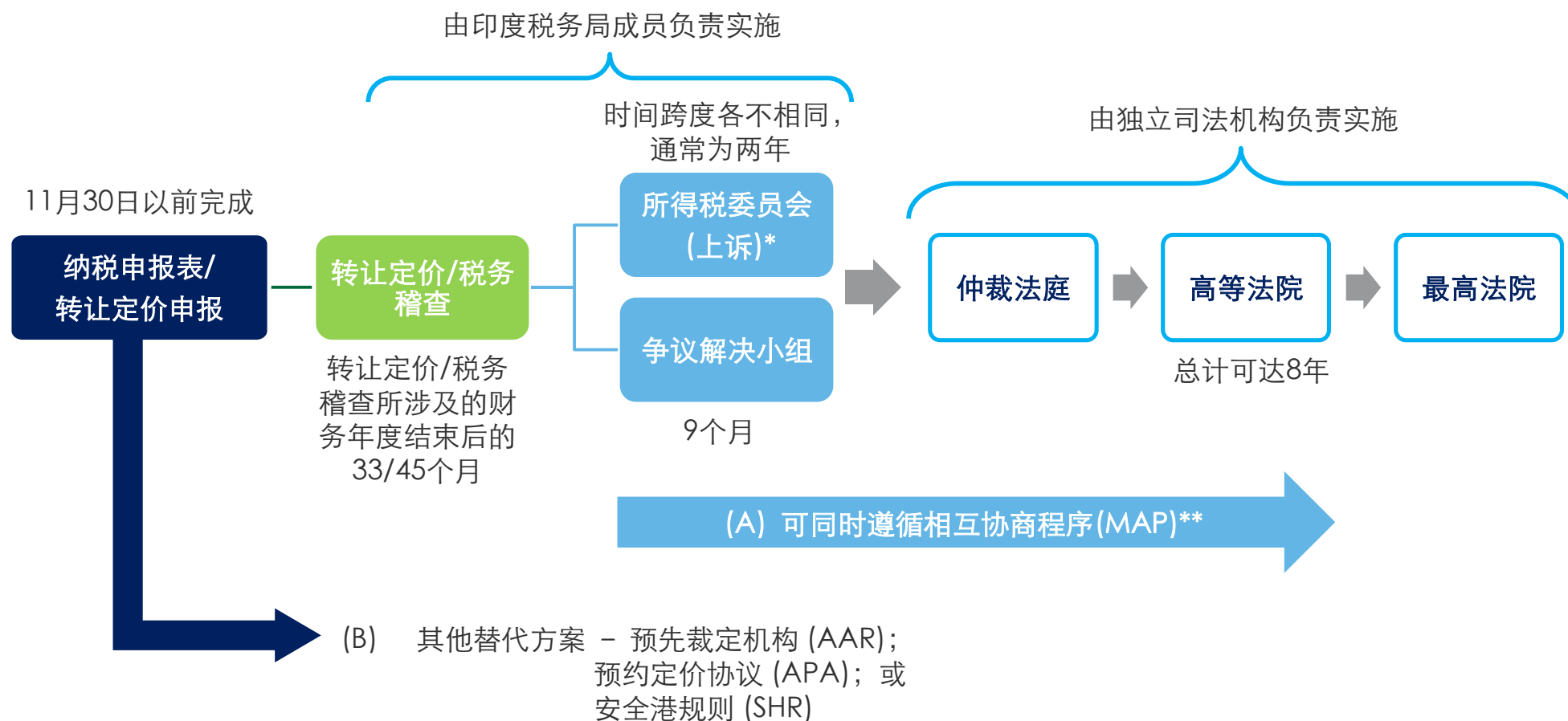


争议解决程序

- 用于解决直接税和间接税问题的完备的司法程序。
- 通过修订《仲裁法》来简化由相关机构作出的基础设施争议解决安排
- 印度的最高法院负责作出最终决定
- 纳税人和税务机关具有同等的上访权。

印度所得税 - 争议解决途径

时间表和其他替代方案



* CIT(上诉) - 所得税委员会 (上诉)

** MAP - 相互协商程序



About Deloitte Global

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients’ most complex business challenges. To learn more about how Deloitte’s approximately 225,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on [Facebook](#), [LinkedIn](#), or [Twitter](#).

About Deloitte in Greater China

We are one of the leading professional services providers with 24 offices in Beijing, Hong Kong, Shanghai, Taipei, Changsha, Chengdu, Chongqing, Dalian, Guangzhou, Hangzhou, Harbin, Hefei, Hsinchu, Jinan, Kaohsiung, Macau, Nanjing, Shenzhen, Suzhou, Taichung, Tainan, Tianjin, Wuhan and Xiamen in Greater China. We have nearly 13,500 people working on a collaborative basis to serve clients, subject to local applicable laws.

About Deloitte China

The Deloitte brand first came to China in 1917 when a Deloitte office was opened in Shanghai. Now the Deloitte China network of firms, backed by the global Deloitte network, deliver a full range of audit, tax, consulting and financial advisory services to local, multinational and growth enterprise clients in China. We have considerable experience in China and have been a significant contributor to the development of China’s accounting standards, taxation system and local professional accountants. To learn more about how Deloitte makes an impact that matters in the China marketplace, please connect with our Deloitte China social media platforms via www2.deloitte.com/cn/en/social-media.

This communication is for internal distribution and use only among personnel of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte Network”). None of the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.