

# 居住者のインド確定申告における報告要件と コンプライアンス違反の場合の影響

25 June 2015



# 内容

- ▶ 外国資産報告要件
  - ▶ 2013-14年までは所得税法の規定
  - ▶ 2014-15年度からの所得税法の規定
- ▶ 外国資産を報告しなかった場合
  - ▶ 所得税法上の影響
  - ▶ ブラックマネー法の影響



# 外国資産の報告要件

## - 2013 - 14年度までの所得税法の規定

---

- ▶ 2011-12年度から施行されていますが、外国資産を保有する**通常の居住納税者**は、1961年所得税法上、インドで税務申告を行い、外国資産の詳細を報告しなければなりません。
- ▶ 報告すべき資産は、銀行口座、無形資産、法人の金融持分、インド国外信託の受託者の詳細、他の動産(例: 宝石、車、航空機等)

# 外国資産の報告要件

## - 2013-14年度までの所得税法の規定

### ▶ 報告すべき外国資産は以下の通りです

外国資産	所得税の申告にて報告する内容
インド国外の銀行口座	課税年度におけるピーク残高
インド国外の法人に対する金融持分	次のいずれかの名義上の株主又は法的権利の保有者として、課税年度に保有する取得原価での投資額(例示) <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 金融口座(受益者かどうかに関係なく)</li> <li>▶ 居住者に代わって仲介人、名義人又は代理人等として管理する法人に係る金融持分</li> <li>▶ 法人に対する株式又は議決権(直接又は間接保有)</li> <li>▶ パートナーシップ持分又は資本に対する権利(直接又は間接保有)</li> <li>▶ 信託に対する受益権又は所有権</li> <li>▶ その他法人に対する議決権、株式、資産又は権利</li> </ul>
インド国外の不動産	課税年度に保有する投資物件と取得原価
インド国外に保有する署名権のある口座	課税年度におけるピーク残高/投資口座
インド国外の外国信託の受託者	信託財産の内容
投資の性質を持つその他の資産(例:宝石、車、飛行機等々)	課税年度に保有する取得原価でのピーク残高

# 外国資産の報告要件

## - 2014 - 15年度から所得税法の規定

---

- ▶ 2015年4月15日に発表された2014-15年度税務申告フォームでは、報告要件がさらに厳格化されていました
- ▶ 通常の居住納税者は、所有形態、資産の取得日、銀行口座の開設日、発生した所得、納税した所得に関する非常に詳細な開示を行うことが求められていました
- ▶ もし提供が求められた場合には、パスポート番号、パスポート発行地、年度に訪問した国、外国旅行の詳細、自らの所得から発生した費用明細
- ▶ これらの申告フォームは2015年4月18日に撤回され、見直しが行われました

# 外国資産の報告要件

## - 2014 - 15年度から所得税法の規定

---

- ▶ 2015年6月23日に、財務省は2014-15年度の税務申告フォームを発表
- ▶ 通常の居住者に該当し、インド国外に外国資産を保有する個人納税者は、フォームITR-2で税務申告を行うことが要求されます
- ▶ プレスリリース(2015年5月31日に発表)で提案された外国籍個人への報告要件の緩和はITR-2で継続
- ▶ 外国籍個人は次の外国資産を報告する必要
  - ▶ インド居住者(ここでは非通常の居住者も含む)になった後に取得した資産
  - ▶ インドに来る前に取得した資産でも、税務年度2014-15年度にその資産から所得が生み出されている

# 外国資産を報告しなかった場合 – 所得税法上の影響

---

## 報告に誤りがあった場合の影響

- ▶ 税務申告で誤りあるいは申告しなかった場合の影響は特にありませんでした
- ▶ 税務申告の調査で税務局員により申告しなかった外国所得が発覚した場合には一般的な罰則及び起訴規定が適用されます
  - ▶ 当該所得に適用税率で税金の追徴
  - ▶ ペナルティ: 税務局員の裁量で、ペナルティ手続き開始後に、追徴税額の100-300%。納税者には抗弁の機会が与えられます
  - ▶ 起訴: 起訴手続きはごくまれ

# 外国資産を報告しなかった場合 - 2015年ブラックマネー法上の影響

---

- ▶ 2015年ブラックマネー法(外国所得及び資産の非開示)及び課税法(ブラックマネー法)の目的: 通常の居住納税者の、現行の所得税法上報告されていなかった「非開示の外国所得及び外国資産」に課税
- ▶ 施行日: 2015年4月1日
- ▶ 対象; インドの「通常の居住者」で、非開示の外国所得及び資産を保有している者は全て
- ▶ 一律30%課税
- ▶ 「非開示の所得」及び/あるいは「非開示の資産価額」に適用されます

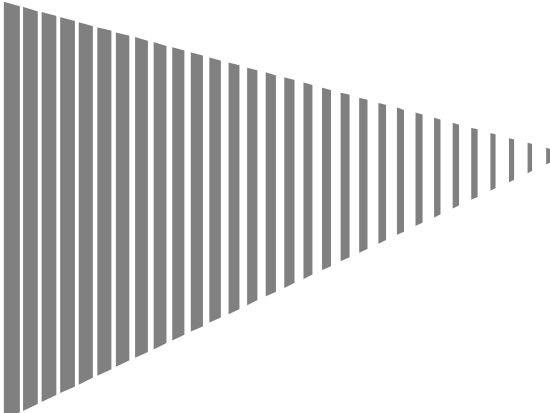


# 外国資産を報告しなかった場合 - 2015年ブラックマネー法上の影響

---

- ▶ 非開示の外国所得/資産に対する罰金:1 百万ルピー
- ▶ 税金:十分な説明のできない外国資産価額の30%
- ▶ 罰金:算定税額の300%
- ▶ 起訴:6 ヶ月から10年の禁固刑
- ▶ 例外:インド国外の銀行口座の全ての残高合計が課税年度を通して50万ルピー以下で、あり、報告しなかった場合
- ▶ 完全な開示を自主的に行う人には起訴の免除とペナルティを減額するような機会を、一回だけ期間限定で与える

Thank You



# 附属資料

## インド税法における居住ステータスの判定

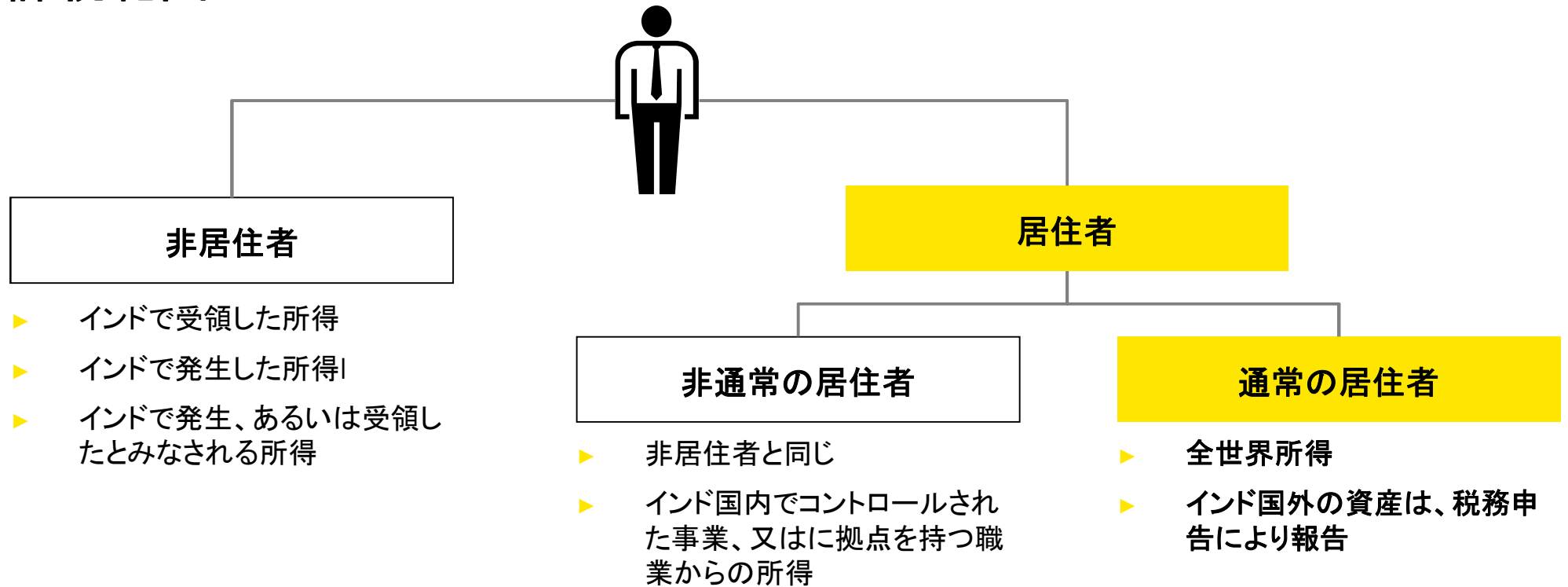
インドでの滞在期間	居住形態		
<b>基本要件</b>	非居住者(NR)	居住者	
課税年度において182日以上滞在	いずれも満たさない	基本要件のいずれか1つを満たす	
課税年度において60*日以上滞在、かつ直近の過去4年間に365日以上滞在			
<b>追加要件</b>		非通常の居住者	通常の居住者
直近の10課税年度のうち少なくとも9課税年度において、非居住者の基本条件を満たしていた		追加要件のいずれか1つを満たす	追加要件のいずれも満たさない
直近の7課税年度において、インド滞在が729日以下であった			

以下の場合、\*60日は182日に置換えられる:

- ▶ インド人もしくはインド系移民(PIO)の個人が、いずれかの課税年度にインドを「訪問」で来るか、又は、
- ▶ インド在住のインド人が、インド以外の国での就労目的のため、いずれかの課税年度にインドから出国

# 附属資料

## 課税範囲



インドでの労務提供の対価としての給与は、それがインド又はインド国外で支払われるか否かに関わらず、インドで課税対象

# Annexure B

Details of foreign assets to be reported from financial year 2014-15 under new ITR-2

<b>Schedule FA</b> Details of Foreign Assets and Income from any source outside India											
<b>A</b> Details of Foreign Bank Accounts held (including any beneficial interest) at any time during the previous year											
Sl No	Country Name and Code	Name and Address of the Bank	Account holder name	Status- Owner/ Beneficial owner/ Beneficiary	Account Number	Account opening date	Peak Balance During the Year (in rupees)	Interest accrued in the account	Interest taxable and offered in this return		
	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	Amount	Schedule where offered	Item number of schedule
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
(i)											
(ii)											
<b>B</b> Details of Financial Interest in any Entity held (including any beneficial interest) at any time during the previous year											
Sl No	Country Name and code	Nature of entity	Name and Address of the Entity	Nature of Interest- Direct/ Beneficial owner/ Beneficiary	Date since held	Total Investment (at cost) (in rupees)	Income accrued from such Interest	Nature of Income	Income taxable and offered in this return		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	Amount	Schedule where offered	Item number of schedule
(i)											
(ii)											
<b>C</b> Details of Immovable Property held (including any beneficial interest) at any time during the previous year											
Sl No	Country Name and code	Address of the Property	Ownership- Direct/ Beneficial owner/ Beneficiary	Date of acquisition	Total Investment (at cost) (in rupees)	Income derived from the property	Nature of Income	Income taxable and offered in this return			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	Amount	Schedule where offered	Item number of schedule	
(i)											
(ii)											
<b>D</b> Details of any other Capital Asset held (including any beneficial interest) at any time during the previous year											
Sl No	Country Name and code	Nature of Asset	Ownership- Direct/ Beneficial owner/ Beneficiary	Date of acquisition	Total Investment (at cost) (in rupees)	Income derived from the asset	Nature of Income	Income taxable and offered in this return			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	Amount	Schedule where offered	Item number of schedule	
(i)											
(ii)											

DETAILS OF FOREIGN ASSETS

# Annexure B

Details of foreign assets to be reported from financial year 2014-15 under new ITR-2

<b>E</b> Details of account(s) in which you have signing authority held (including any beneficial interest) at any time during the previous year and which has not been included in A to D above.											
Sl No	Name of the Institution in which the account is held	Address of the Institution	Name of the account holder	Account Number	Peak Balance/ Investment during the year (in rupees)	Whether income accrued is taxable in your hands?	If (7) is yes, Income accrued in the account	If (7) is yes, Income offered in this return			
								Amount	Schedule where offered	Item number of schedule	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	
(i)											
(ii)											
<b>F</b> Details of trusts, created under the laws of a country outside India, in which you are a trustee, beneficiary or settlor											
Sl No	Country Name and code	Name and address of the trust	Name and address of trustees	Name and address of Settlor	Name and address of Beneficiaries	Date since position held	Whether income derived is taxable in your hands?	If (8) is yes, Income derived from the trust	If (8) is yes, Income offered in this return		
									Amount	Schedule where offered	Item number of schedule
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
(i)											
(ii)											
<b>G</b> Details of any other income derived from any source outside India which is not included in, - (i) items A to F above and, (ii) income under the head business or profession											
Sl No	Country Name and code	Name and address of the person from whom derived	Income derived	Nature of income	Whether taxable in your hands?	If (6) is yes, Income offered in this return					
						Amount	Schedule where offered	Item number of schedule			