

# 印度法令新知分享

丁傳倫 稅務投資部副營運長

廖月波 稅務投資部執行副總

KPMG 安侯建業聯合會計師事務所



# Content

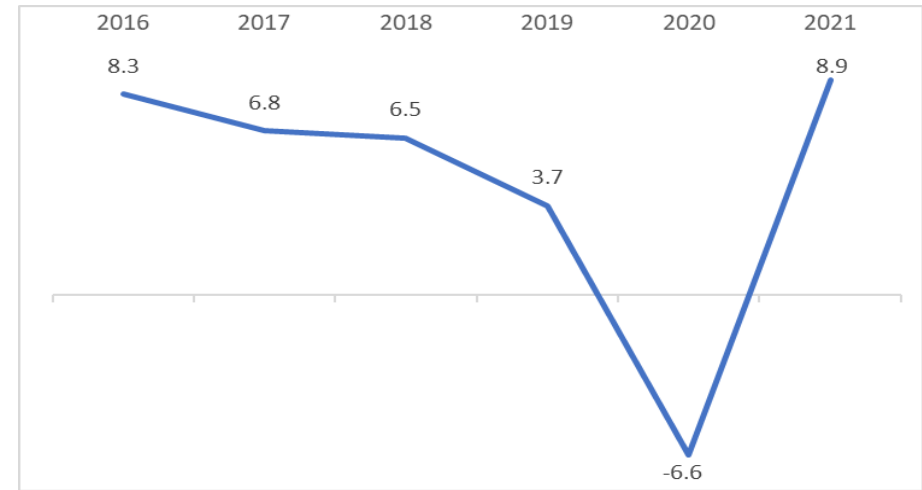
<b>01</b>	2023-24財政預算案更新重點	<b>04</b>
<b>02</b>	印度企業租稅優惠	<b>09</b>
<b>03</b>	印度新勞工法規	<b>15</b>
<b>04</b>	臺商跨國投資應注意事項 - ESG	<b>18</b>
<b>05</b>	印度臺灣投資窗口服務介紹	<b>25</b>

# 數字看印度

印度經濟以7.0% ( 2023年 ) 的速度成長，是世界上成長最快速的主要經濟體之一



印度是世界最快速成長之主要經濟體之一  
預計在2030年超越德國、日本，成為**世界第三大經濟體**



印度GDP年增率：2016 – 2020財政年度

## 成長的背後是強大的人口、人才以及投資機會



印度在2023年成為世界人口第一大國

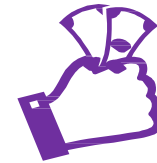
資料來源：<https://www.cnbc.com/2022/12/01/india-to-leapfrog-to-third-largest-economy-by-2030.html>



印度是在2030年預估有2.45億**高度技術勞工**的國家



2021 – 2022約850億美元之外國**直接投資**



每人平均產值**18.12%** ( 2020 – 21 ) 正在鼓勵**消費主義**

01

# 2023-24財政預算案 更新重點

# 2023-24財政預算案重點目標



## 政策環境優化

2023-24財政預算案是印度大選（2024年5月）前最後一次公布之預算案，預算案內容致力於改善印度政策環境、推動經濟成長。



## 緩解財政赤字

預計2023-24財政預算案之稅收，將在2023年把財政赤字降至6.4%、2024年5.9%，目標在2026年將財政赤字降至4.5%。



## 稅制更新

例如：各產品之關稅率數量從21降至13個（除紡織品和農業產品之外）、改革個人所得稅制度、微小型企業之費用認列改為現金基礎。



## 刺激民生消費

本次預算案，有鑑於徵稅的成功及通貨膨脹對民眾造成的壓力，政府削減了3,500億印度盧比的稅收，預計將刺激儲蓄及消費。

刪除

39,000

項遵循規定

強化基礎建設

50座新機場、直升機停機坪等，以改善全國各地的連結性

33.4%

資本支出增加  
(達10兆印度盧比)

# 2023-24財政預算案重點目標(續)



## 加速稅務爭議案件之裁決

由於印度每年都有大量或懸而未決的上訴案件待處理，為加速稅務爭議案件之裁決，本次預算案提議將指定「共同上訴委員(Joint Commissioner (appeals))」或額外委員，來處理小額爭議的上訴案件。



## 優先發展綠能

綠能是印度政府優先推動之事項之一，約有3,500億印度盧比之預算將優先應用於能源轉型之投資，符合條件的電池儲能設備亦將受到政府支持。



## 強化人工智慧研究

將在頂尖教育機構中，特設三個人工智慧 (AI) 中心。



## 統一申報程序

設立「統一申報程序」(Unified Filing Process)系統，申報人可透過此共同管道自願性的分享申報資訊給其他給政府部門，免去重複申報相同資料的困擾。

# 企業所得稅制更新

	現金形式之福利/津貼	支付微、小型企業費用認列基礎	權利金及技術服務扣繳稅率
更新前	依據先前法院裁定，提供現金形式之福利/津貼 ( benefit or perquisite ) 毋須預先扣繳稅款	支付給微、小型企業 ( MSEs ) 之費用，稅上之費用扣除額得採應計基礎	印度稅法規定，支付給非居民/外國公司的權利金及技術服務費的扣繳稅率為10% ( 與多數租稅協定稅率相同或更低 ) ，所以多數選擇10%扣繳稅款，而由於並未享用租稅協定的好處，因此無需提交所得申報書
更新後	提供福利/津貼，應按總價值的10%扣繳稅款	為鼓勵及時向微小型企業支付費用，稅上之費用扣除額應採付款基礎 ( payment basis )	支付予非居民/外國公司之權利金/技術服務費扣繳稅率提高至20%，高於多數租稅協定之扣繳稅率，因此若欲享有租稅協定優惠，應提交線上所得申報書

# 個人所得稅制更新

## 新版之個人所得稅制更具吸引力：

- 所得稅級距表全面改革，**新稅制將作為預設稅制**，除非個人選擇適用舊稅制(應每年作出選擇)
- 基本免稅額從 25 萬盧比提高至 **30 萬盧比**

應稅所得 (印度盧比)	舊稅制 (%)	新稅制-現行版 (%)	新稅制-預算案版 (%)
≤ 25 萬	-	-	-
> 25 萬，≤ 30 萬	5	5	-
> 30 萬，≤ 50 萬	5	5	5
> 50 萬，≤ 60 萬	20	10	5
> 60 萬，≤ 75 萬	20	10	10
> 75 萬，≤ 90 萬	20	15	10
> 90 萬，≤ 100 萬	20	15	15
> 100 萬，≤ 120 萬	30	20	15
> 120 萬，≤ 125 萬	30	20	20
> 125 萬，≤ 150 萬	30	25	20
> 150 萬	30	30	30

- 個人所得稅退稅限額從目前50萬盧比提高至70萬盧比，在新稅制下個人所得**70萬盧比以下**將不需繳稅。
- 新稅制下，如個人所得總額超過 5,000 萬印度盧比，最高附加稅稅率自 **37% 調降至 25%**



02

# 印度企業租稅優惠

# 企業可適用之租稅優惠

企業如符合印度國內稅法之相關條件，得適用以下優惠。

於2019年10月1日以後成立，並於**2024年3月31日前開始製造**之公司，可享**15%\***企業所得稅優惠

\*需額外加上 10% 附加稅及 4%的健康和教育捐

為鼓勵企業招聘新員工，增加就業機會企業，根據所得稅法第80JJAA條，雇主於連續三個年度，若員工在職一定天數，得申請扣除額外僱員成本之**30%**

從事製造之企業實體如有購置或安裝**新機器或設備**，於計算應稅所得時，除正常折舊支出外，得**額外享有20%稅上扣除**

用於科技研發之資本支出，於**發生年度**即可適用**100%稅上扣除**（關稅及綜合商品與服務稅（IGST）經許可後亦免稅）

2023-24預算案並未延長開始製造之期限，企業應特別注意投產時程。

如欲申請額外扣除優惠，應在10DA表格中申報相關細節，並經會計師查核簽證。

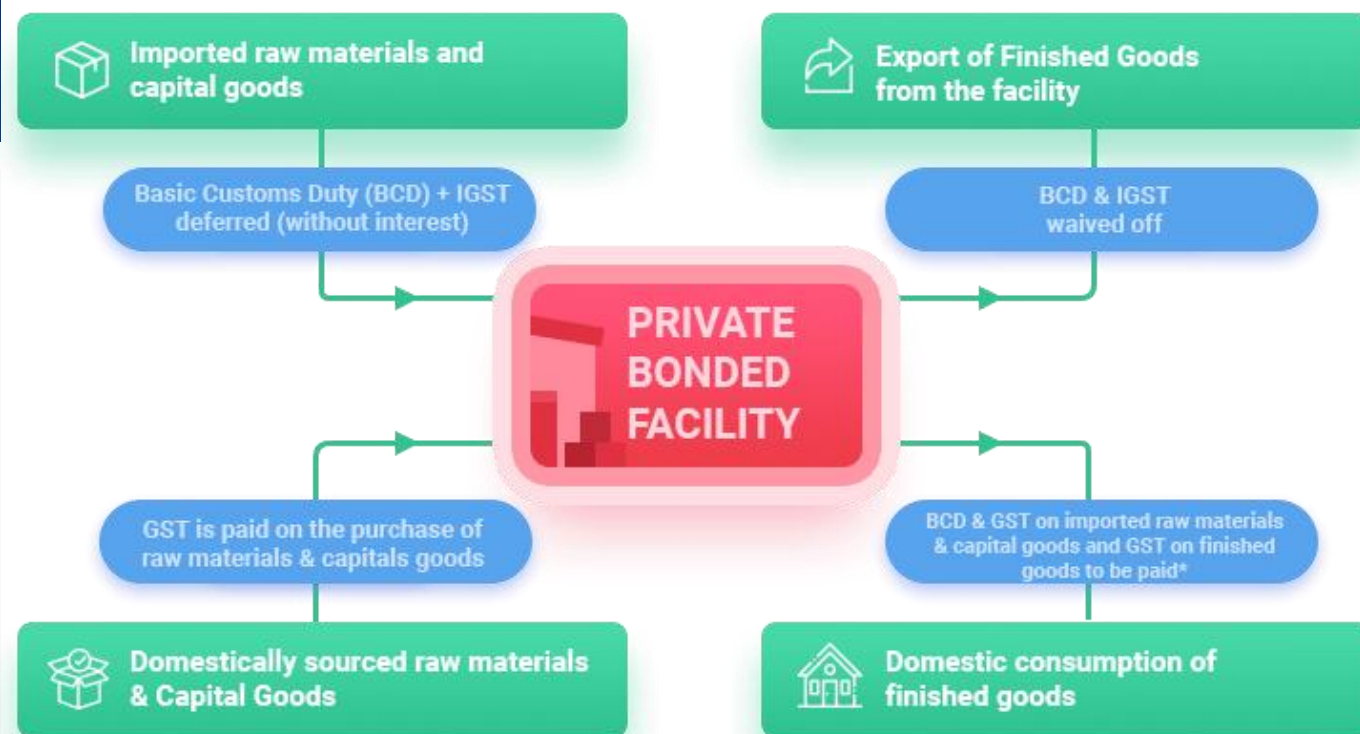
不允許扣除被用於購置土地之資本支出

# 間接稅相關之租稅優惠



## 保稅製造計畫 Manufacturing and other operations in bonded warehouse (MOOWR)

- 本計畫旨在將印度轉變成為具競爭力的製造基地，鼓勵企業在保稅倉庫進行生產和其他業務行為。
- 允許進口商進口原物料及資本貨物時，其**進口關稅將被遞延**直到清關為止，且其許可證一直有效，不須定期更新。
- 如製成品、資本貨物**出口至海外**，則**免徵被遞延之關稅**；如製成品、資本貨物銷入印度國內市場，將依原進口價值課徵關稅。
- 印度國內任何地區的新成立工廠或現有的工廠都可以轉換為保稅製造設施。



資料來源：License for Private Bonded Warehouse and Manufacturing - Apply Now

印度財政部於2023年2月1日發布2023 Finance Bill，內容提議：根據MOOWR進口的貨物，其遞延關稅將被限制在除**綜合商品與服務稅 (IGST)** 和**補償附加稅 (Compensation Cess)** 以外的關稅，建議臺商應密切關注後續正式實施日期。

# 間接稅相關之租稅優惠



## 自由貿易與倉儲專區 Free Trade Warehousing Zone, FTWZ

- 就貿易及關稅而言，自由貿易與倉儲專區（FTWZ）被視為外國領土，企業得在該地從事貿易、包裝、再包裝、貨物再出口及倉儲活動。
- 貨物進口至FTWZ時，其**進口關稅**與**綜合性商品和服務稅（IGST）**將遞延到貨物從FTWZ通關至國內關稅區（Domestic Tariff Area, DTA）時才繳納。
- 若貨物出口/通關至經濟特區（Special Economic Zone, SEZ），則企業毋須支付被遞延之關稅。



## 先行許可機制 Advance Authorization Scheme

- 先行許可機制係指進口的投入品實際上被用於即將出口的產品中，則將允許免稅進口。
- 條件：進口商必須滿足**出口義務**以及**貨物增值條件**。
- 優惠：進口的投入品免課徵基本關稅、附加關稅、教育捐、反傾銷稅、綜合商品與服務稅（IGST）等各項稅款。



## 出口產品減稅計畫 Remission of Duties or Taxes on Export Products, RoDTEP

- 出口產品減稅計畫（RoDTEP）旨在向出口商退還出口貨物價格中所含的中央、州和地方關稅/稅款，這些關稅/稅款至今尚未退還/退稅。
- 此計畫將**適用於2021年1月1日至2023年9月30日間出口之貨物**，補償金額將按**出口貨物離岸價（Freight On Board Value）**計算，退稅比例從**0.01%至4.3%**不等，視產品類別而定。
- 退稅種類包含地方稅、煤炭稅、農產品運銷稅（Mandi Tax）、電力稅等各類間接稅。

# 間接稅相關之租稅優惠



資本財出口促進計畫  
Export promotion for capital  
goods ( EPCG ) Scheme

- 資本財出口促進計畫旨在促進資本財之進口，以製造品質優良之產品。
- 此計畫允許進口資本財/機器適用零關稅（包括用於生產前、生產中和生產後的零件），惟必須在EPCG授權簽發之日起的6年內，履行相當於節省關稅6倍的出口義務。
- 上述義務得透過直接出口、視同出口或第三方出口來滿足。
- 如本計畫授權的許可證持有人無法履行規定出口義務，則應向海關當局支付關稅和利息。



違反出口義務之  
特赦計畫  
Amnesty Scheme on default  
in export obligation

- 該計畫給予所有未履行出口義務的出口商機會，得按比例償付當初被免除的關稅。
- 惟有意利用此計畫的實體，均應在**2023年6月30日前**向外貿總理事會（Director General of Foreign Trade, DGFT）**登記**，並於**2023年9月30日前付清所有應納關稅及利息**。

# 電子零組件與半導體製造計畫

( Scheme for Promotion of Manufacturing of Electronic Components and Semi-conductors, SPECS )

印度政府於2019年發布國家電子政策願景，宣布將致力於把印度打造為全球電子系統設計及製造中心，透過獎勵計畫鼓勵企業發展印度國內開發核心零組件（包含晶片）的能力，為電子業創造有利的環境及提升印度在全球之競爭力，並於2020年4月宣布SPECS計畫。

01

針對在印度生產且符合資格的電子產品\*提供**25%資本支出**的財政獎勵，採**實報實銷**方式給予獎勵

02

資本支出包含廠房、機器、設備、相關工具及技術（包含研發）

04

適用於**新產品之投資**以及**擴大既有產品之產能**或使其能夠**現代化或多元化的投資**

03

經翻新的資產（包含研發），其占合格支出之比例**不得超過20%**

05

獲得獎勵之企業，必須在**開始生產之日起至少3年內**保持商業生產、或在獲得最後一次獎勵之日起**1年內**保持商業生產，以兩者較晚之日期為準。

註：符合資格的電子產品及其最低投資金額，將視產品類別而有所不同，請詳印度[官方公告](#)、[修訂公告](#)。

最新公布：申請期限自2023年3月31日延長至2024年3月31日。

03

# 印度新勞工法規

# 新版勞動法規簡介

印度勞動法令除中央政府頒布的數十部法規外，尚有超過百部地方性法規，對企業產生極高的法遵成本與投資風險。為改善此問題，印度總理莫迪致力推動勞動法改革，分別在2019年通過工資法 ( Code on Wages ) 及2020年通過社會保障法 ( Code on Social Security ) 、勞資關係法 ( Industrial Relations Code ) 及職業安全、健康與工作條件法 ( Occupational Safety, Health and Working Conditions Code ) ，總計4部新法將取代高達29部之勞動法令。

## 新版勞動法規概覽

01

取代或合併原本既有的29部中央勞動法規

02

改變「薪資」一詞之定義，並在四部法規中統一

03

引進新的勞工種類  
例如：平臺勞工、定期/零工勞工等

04

改良遵循法規程序、引進電子申報方式

05

推出對雇主及勞工有益之新規定

06

引入更嚴格的處罰規定，且某些罪名得採庭外和解方式處理

新版勞動法規已經過印度國會及總統之批准，惟尚待政府公告正式實施日期與各州政府公布實施細則。  
據了解，某些州正研議修法，促使勞動條件更彈性。

資料來源：[Booklet- New Labour Code for New India](#)



# 事先計畫 + 預備 = 更順暢的轉變

## 新版勞動法對企業之可能影響



01

分析可能造成之財務影響



02

重新檢視薪資結構：租稅及勞動法層面



03

重新檢視既有的人事及薪資政策



04

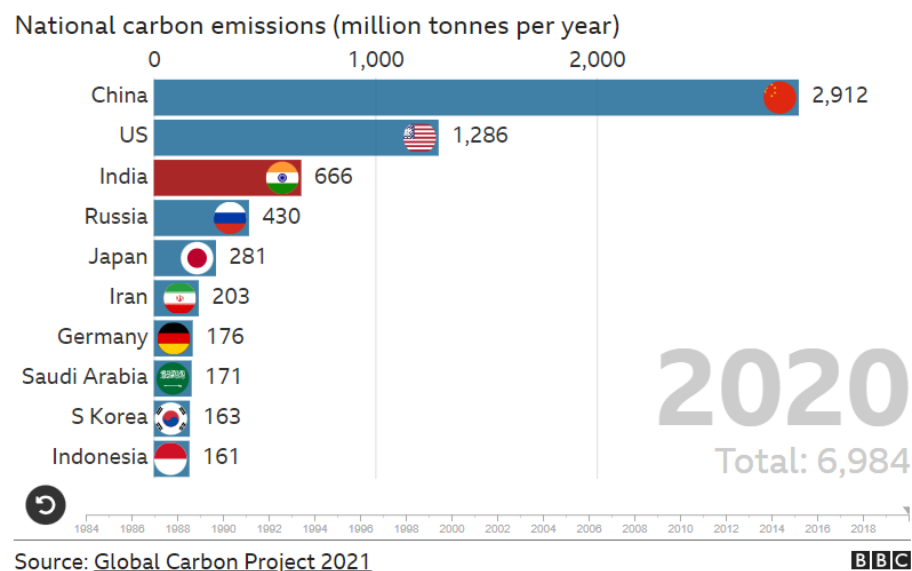
確保利害關係人知悉新法規定

# 04

## 臺商跨國投資應注意 事項 - ESG

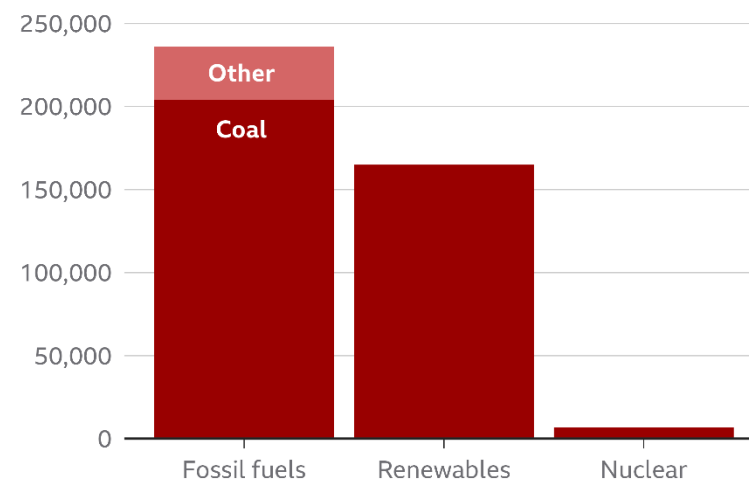
# 印度政府投入淨零碳排之決心

- 印度內閣於2022年8月批准印度向「聯合國氣候變遷綱要公約」( The United Nations Framework Convention on Climate Change ) 提交國家自主貢獻 ( Nationally Determined Contributions, NDCs )，承諾印度到2070年將其排放量減少到淨零，同時目標在2030年前將其國內生產總值的排放強度降低45%。
- 更新後的NDC旨在加強印度貢獻，以實現巴黎協定中商定的加強全球應對氣候變化威脅的目標。此行動將促進印度投入低碳排放，在「聯合國氣候變遷綱要公約」的原則和規定基礎上，同時保護國家利益並保障未來發展需求。
- 印度NDC計畫將透過相關部會的計畫和方案以及在各邦和聯邦地區的支持下，於2021-2030年間實施，逐漸降低總體排放強度。



## India's current energy mix

Installed capacity in megawatts, September 2022



Source: Indian Ministry of Power

# 人力資源 - 勞工管理

印度的勞動法令除了中央政府頒布數十部法規外，尚有超過百部地方性法規，時常對企業產生極高的法遵成本與投資風險。為改善經商環境、吸引海外投資，印度總理莫迪致力推動勞動法改革，分別在2019年通過工資法 ( Code on Wages ) 及2020年通過的社會保障法 ( Code on Social Security )、勞資關係法 ( Industrial Relations Code ) 及職業安全、健康與工作條件法 ( Occupational Safety, Health and Working Conditions Code )，總計4部新法預計將可取代高達29部勞動法令。

## 近期新聞報導

### India's new labour codes can be real game-changers. A minister explains how<sup>1</sup>

The new laws are designed to ensure that interests of both businesses and people who work for businesses are protected. They are in tune with the changing labour market trends.

<sup>1</sup> The Economic Times , June 1, 2022

<sup>4</sup> The Economic Times , June 28, 2022

### New labour codes from July 1: Full-and-final payment to be credited within 2 days, more retirement fund, 3 week offs<sup>2</sup>

From July 1, new labour codes can be implemented across the country which can impact your inhand salary, weekly offs and daily hours of work. The Centre has finalised these four codes. Now it is up to the states to implement them.

<sup>2</sup> The DNA India, June 30, 2022

<sup>4</sup> Moneycontrol, June 30, 2022

### New Labour Laws From July 1: All You Need To Know On In-hand Salary, Increased Work Hours<sup>3</sup>

As the Centre plans to implement labour laws from July 1, the in-hand salary, contribution to Employees' Provident Fund, and working hours could change significantly.

<sup>3</sup> Republic World, June 25, 2022

<sup>6</sup> Business Standard, July 1, 2022

### New labour codes will impact salary structure but when will they come into effect? <sup>4</sup>

While presidential assent has been received for all the four codes, the central government is yet to notify the effective date of operationalising them. This being a concurrent subject, it is important for the states also to notify the relevant rules and regulations under the four labour codes.

### No, Labour Codes are not coming into effect from July 1<sup>5</sup>

Notwithstanding wide speculations and scattered news reports, the four labour codes on industrial dispute, social security, wage and occupational safety, are not coming into effect from 1 July.

### Labour codes not to kick in from Friday even as states, UTs frame rules<sup>6</sup>

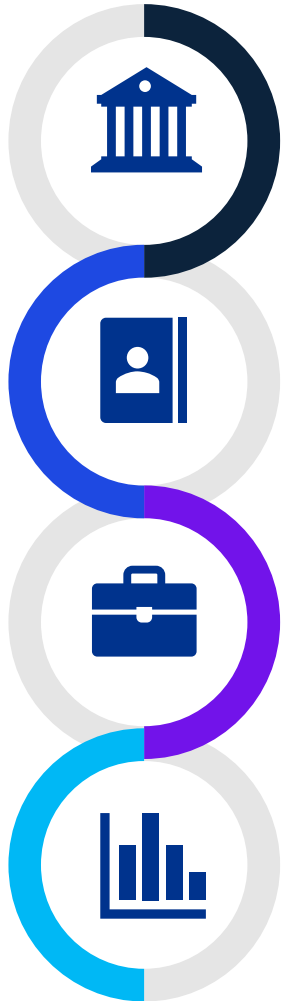
The Union government will take a bit longer to introduce the much-awaited labour codes even as the majority of states and Union Territories (UTs) have framed rules on them. There were speculations that these would be introduced from Friday.

新版勞動法已於議會通過，並得到總統的同意；但是，尚在等待中央政府通知日期才生效。

計畫、規則和條例尚待最後確定和通知，故以下勞工管理相關規範仍將以現法說明。

資料來源：[New Labour Code for New India](#)

# 印度監管要求 ( Regulatory requirements in India )



## 企業責任及永續性報告架構 ( Business Responsibility & Sustainability Reporting ( BRSR ) Framework )

係印度證券交易委員會 ( SEBI ) 制定的監管架構，要求前1,000大 ( 以市值計 ) 上市公司，自2022-23財政年度起應強制揭露ESG資訊。此舉將有助於識別相關風險與機會，進一步確定投資方向。

## 企業社會責任 ( Corporate Social Responsibility, CSR )

公司符合下列條件之一者，必須將其過去三年平均淨利之2%用於CSR活動上：

- 淨資產達 50億 印度盧比以上
- 營業額達 100億 印度盧比以上
- 淨利達 5,000萬 印度盧比以上

## ESG評等提供者 ( ESG Rating Providers, ERPs )

印度證券暨交易管理委員會 ( SEBI ) 已批准一項關於ESG評等提供者監管框架之提議，以加強ESG評等理由之透明度、減少評等提供者之利益衝突，並確保ESG評等係基於可靠資訊。

## 國家級企業負責行為原則準則 ( National Guidelines on Responsible Business Conduct Principles, NGRBC )

此準則旨在提供前1,000大上市公司以外之個體使用，無論其所有權、規模、產業或地點。此報告框架並非依強制性的報告格式，然而任何有權的主管機關或監管機關皆有權修訂報告格式。

# 公司治理相關規範

- 印度公司治理措施的組織框架主要由公司事務部 ( Ministry of Corporate Affairs, MCA ) 和印度證券交易委員會 ( Securities and Exchange Board of India, SEBI ) 組成。
- SEBI透過「掛牌公司義務與揭露需求法規」第49條監督和管理印度掛牌公司的公司治理，該條款被納入證券交易所與公司的掛牌協議之中，掛牌公司必須遵守相關規定，內容主要包含審計人員與公司間的關係、會計師輪調、獨立董事、董事薪酬、財務揭露等。
- MCA通過其指派的各種委員會和組織，如國家公司治理基金會 ( NFCG )，促進企業領導人、政策制定者、監管者、執法機構和非政府組織之間交流經驗和想法。

## 印度公司治理主要法規

**01** 2013公司法 ( Companies Act, 2013 )

2015印度證券交易所掛牌公司義務與揭露需求法規  
( SEBI Listing Obligations and Disclosure Requirements Regulations, 2015 )

**02**

**03** 2022防止洗錢法 ( Prevention of Money Laundering Act, 2022 )

1988防止貪污法 ( Prevention of Corruption Act, 1988 )

**04**

# 臺商實踐ESG重點新思維



## 企業推動ESG是多面向的決策過程，非單一議題或行動方案

ESG三面向十分複雜，追求的成效和執行方式各有不同，故無放諸四海皆準的標準答案，企業應全面性考量如何在營運績效與ESG績效間取得平衡。



## 建議企業推動ESG從局部做起，再慢慢推進到全面

如：企業是「人」組成的，必須把員工照顧好。因此，對很多中小企業來說，只要把公司經營好，把員工照顧好，盡量做好環保與照顧利害關係人，就已經是在落實ESG，不必太擔心複雜的量化指標。



## 因應產業特性之不同，企業在ESG績效上應注意的要點有所分別

如：製造業應特別注意原料來源與供應鏈管理；服務業則需多關注自身的勞工權益等人權議題



## ESG已是全球投資重要評估標準

若不積極應對永續發展風險的企業和國家，投資人質疑風險與融資成本將隨之增加；如企業和國家越注重資訊揭露透明度，並盡力回應利害關係人訴求，將更有效地吸引投資人。



## 董事會/領導階層為企業推動ESG的核心

企業文化與制度的形成源自於領導階層，董事會做為企業最高決策單位，是否參與督導公司ESG作為非常重要。企業應提供投資人與董事會溝通管道，直接溝通有助於董事會理解投資人觀點，以及對ESG的疑慮，進而有效督導ESG推動。

# 如何兼顧產業鏈布局與永續發展

在大多數情況下，能夠有效地應對突發狀況的企業（如COVID-19），是那些擁有**擁有永續供應鏈**和**有制訂採購管理策略**的企業。有道德的供應鏈是企業韌性的基礎，提升供應鏈透明度可使企業從以往追求股東最大利益的股東資本主義（Shareholder Capitalism），轉移到強調一家企業經營的目的必需是要為所有人創造永續且長期共同價值的「利害關係人資本主義」（Stakeholder Capitalism）。

## 如何建立可永續且具韌性的供應鏈？



確定ESG框架的潛在失敗點，以辨識優先解決方案



優化供應鏈以取得成本、現金、服務和 ESG 之間的平衡，實現營業能力及永續性。



透過對供應商和產品進行端至端的追蹤，達到及時透明的可見度



對供應商進行盡職調查，進行嵌入式治理以維護供應鏈的道德實踐。



調查供應商以評估供應鏈中目前及潛在的風險



主動積極管理利害關係人，並使用預測分析來減輕潛在的干擾。

資料來源：[Ethical supply chains and procurement \(KPMG\)](#)



05

# 印度臺灣投資窗口 服務介紹

# 經濟部印度臺灣投資窗口服務

經濟部印度臺灣投資窗口聯絡方式：

電話：(02) 8101 6666 #16504

電郵：[taiwandesk-in@kpmg.com.tw](mailto:taiwandesk-in@kpmg.com.tw)

2022 印度投資法規與稅務 ( [下載](#) )



印度區管考會計師  
丁傳倫  
稅務投資部副營運長



廖月波  
稅務投資部執行副總



KPMG印度所  
Nitika Mehta  
稅務投資部會計師



KPMG印度所  
Ankur Vashisth  
稅務投資部協理

提供當地國投資、  
稅務、勞動等諮詢  
服務

針對常見諮詢問題，如公司設  
立、投資型態、稅制、勞工、  
獎勵措施等，彙編製作成投資  
問答集 ( 每半年更新一次 )

協助蒐集更新適合臺商  
進駐之工業區資訊等



**Thank You**

