ShineWing
INDIA

February 1, 2020

UNION BUDGET 2020 – 21

HIGHLIGHTS

#BudgetwithShineWing #Budget2020

序言

随着印度政府设定 **USD 5 trillion** 经济体的目标，2020 财年预算会发生重大改变是显而易见的。在有关预算的演讲中财务部长已经明确指出**"data is the new oil".** 在技术进步的帮助下 Budget 2020 有极大的潜力对工业界产生积极的影响并促进 "new economy"重获活力。

通过 LIC 的 IPO 引入纳税人章节，印度政府已经引入措施将资金平稳的从 Bank 与 NBFC 过渡给产业界并最终传导向消费者。

此前市场广泛预测印度政府会废除 Long Term Capital Gains。令人遗憾的是印度政府并没有这样做，其负面影响马上在权益市场开始显现。但是，废除 Dividend Distribution Tax 给市场带来了积极作用。我们还需要观察 **"Vivad Se Vishwaas Scheme"** 是否可以获得像 Sabka Vishwaas Scheme 相同的市场反响，后者取得的成功是显而易见的。

尽管市场预测印度政府会对例如保险业的某些产业的 Foreign Direct Investment 进行开放，但是印度政府对例如保险这样涉及公众利益的产业的态度还将会是非常保守的。

如果 GDP 增长可以顺利完成目标, 我们将还会看到 **Budget 2020** 继续发挥其后续作用。

目录

摘要 04

05 ECONOMIC SURVEY & 政策改变

直接税 07

15 间接税

摘要

宏观经济视角

- 印度是全球第五大经济体。
- 坚持把印度发展成为 USD 5 trillion 的经济体。
- 预测印度 2019-20 的 GDP 以固定市价计算增长率 5.0%，与 2018-19 直接对比年增长 6.8%。
- 2020 财年的财政计划赤字从 3.8%下调到 3.3%。
- 印度 FDI 在 2014-19 增长到$284 billion。
- 税收收入达到 Rs. 11.8 trillion，年增长率 4%。

颁布重要政策

- 出台新教育政策，设立"Study in India"计划。FDI 与 ECB 将在教育系统中发挥作用。
- 通过 PPP 模式建立数据中心。
- 通过 PPP 模式与企业合作去除公共部门在商业环境中的单独作用。
- 对 Banking 与 FIs 部门加强监管。

直接税

- Dividend Distribution Tax 废除。
- Concessional tax rates 应用于个人与 HUF taxpayer's u/s 115 BAC。
- 通过 TDS ambit，加强电子商务监管。
- 撤出 dividend exemption u/s 10 (34) 。
- 对 fake invoice recording 增加惩罚条款。
- 对 false donation claims 进行交叉检查。
- 对新创企业的 ESOPs 交易推迟 tax incidence。
- 对 co – operative societies u/s 115 BAD 的税率降到 22%。
- 引入新 E – Appeal 与 E – Penalty 计划代替现有 E – Assessment 计划。
- 税务审计门槛从 Rs. 1 crore 增加到 5 crores，以释放小规模纳税人的监管压力。
- 引入 Dispute Resolution Scheme – Vivad Se Vishwas Scheme 计划。

其他重要修订

- 简化 GST 申报系统。
- 建立基于 GST 之下的电子发货单系统。
- 建立全自动的 GST 退税系统。

ECONOMIC SURVEY

Economic Survey (ES) 于 2020 年 1 月 31 日发布，其关注印度长期的财富创造。该调查以分析与实验证据为基础，为大众介绍了全新的经济发展政策。ES 引用亚当·斯密无形的手的理论，为印度指明在 2025 年达到 5 万亿美元市场规模的道路，同时也指出，一个开放的市场是创造良心财富的不可或缺的要素。

Economic Survey 一直坦率的指出政府监管的长臂管辖会造成市场效率低下。该调查关注草根阶层的财富创造与企业家的成长。关于此主题，文中提到了一个有趣的"Thalinomics"案例， 为我们描述了 Thali 可承受支出的边际增长的现象。Thali 的成本相对于工人的日工资百分比一直在下降，因此 Thali（素食与非素食）变得在价格上越来越能被接受。素食者的 Thali 成本相当于工人日工资的 50%，该数字在 2006-07 为 70%，但是非素食者的所对应的数字分别为 79%与 93%。

核心指标 –

国民生产总值:

据预测，印度 2019-20 的 GDP 为 Rs. 147.8 Trillion，以固定市价计算增长 5.0%，与 2018-19 直接对比增长 6.8%。这是在全球经济衰退大背景下产生的（全球经济在 2019 年仅增长 2.9%）， 尤其是我们还要考虑到虚弱的市场需求与金融市场所面对的压力。

财政赤字:

截止 2019 年 12 月，印度政府财政赤字达到 Rs. 9.3 Trillion, 比目标 Rs. 7.03 Trillion 增长了 32%。这主要是由于政府的资本性支出增长（年增长 21%）与税收收入的负增长（年增长负 3%）。

财政收入:

截止 2019 年 12 月全部财政收入达到 Rs. 11.8 Trillion，年增长率 4%。但是这仅达到预算估计的 57%。这主要由于税收收入负增长与投资缩减。企业所得税率的降低导致了该税种税收收入减少 14%。同时 GST 税收收入减少了 5%。印度政府只能完成 17%的限制投资缩减的目标。

政府支出:

政府支出达到 Rs. 21.1 Trillion，增长 15%。截止到 2019 年 11 月常性支出增长 14%，资本性支出增长 21%。 其中，资本性支出在农业（增长 97%）与公路运输业（增长 34%）增长显著，而在饮用水与公共卫生事业却下降了 27%。

结论:

Economic Survey 已经通过上述事实为那些能够驱动经济增长的政策或工具定调。其用全新的视角向前展望了 USD 5 Trillion 的经济体。让我们期待莫迪政府 2.0 能对其经济承诺做出的表现。

主要政策变化

POLICY CHANGES

- 出台新教育政策，发起“Study in India” 计划
- FDI与ECB将在教育系统中发挥作用
- 设立一个Investment Clearance Cell
- 鼓励移动电话，电子设备，半导体封测与医疗设备的制造计划
- 通过PPP模式为建造医院设立可行的缺口基金机制
- NBFC可以将资产性抵押贷款通过TReDS (Trade Discount Electronic Discount Scheme)转给MSME

- 设立NIRVIK计划提供更高的保险保障额度，减少小型出口商的保证金并简化向保险申请补偿的程序
- 修改出口产品关税计划
- 建立数字平台提升无缝化申请与获得知识产权的效率。为革新知识产权产品设立机构
- 制定政策鼓励私营部门建立数据中心
- 建议设立基金，包括种子基金支持创意与发展阶段的新创企业

- 政府将建议修订 Companies Act对部分民事违规行为进行非刑事化处理
- Deposit Insurance Coverage从目前INR 1 lakh增长到 INR 5
- 修订Regulations Act来加强 Co-operative Banks的监管
- 建议修订SARFAESI Act，使NBFC合法的债务追偿从目前资产 INR 500 crore下降到INR 100 crore或者债务规模从INR 1 crore下降到50 lakh
- 为MSME建立从属债，可被当成准股权被全额担保。为MSME's 设立资产抵押贷款应用程序

- 非居民可投资部分政府证券
- FPI投资公司债券的限制从9%增加到15%
- 设计政策，为NBFC建立部分信用机制
- 发行新的Debt-ETF主要包括政府证券
- 修订Income-tax act增加纳税人章节

重要直接税修订

个人所得税

税率

- 税率与税制没有核心改变。
- 引入全新的的简化税制。
- 2021-22评估年个人纳税者可选择以下两种方式:
  - Reduced tax rate for different slabs provided no deduction and exemptions are claimed
  - Continue to pay tax as per existing regime
- 新参考税率表:

Total Income (Rs.)	Rate
Up to 2,50,000	Nil
2,50,0000 to 5,00,000	5%
5,00,000 to 7,50,000	10%
7,50,000 to 10,00,000	15%
10,00,000 to 12,50,000	20%
12,50,000 to 15,00,000	25%
Above 15,00,000	30%

- 以下 Exemption 或者 Deduction 将不被承认:
  - House Rent allowance
  - Leave Travel Allowance
  - Standard Deduction
  - Deduction under Chapter VI-A (like LIC, PPF etc.)
  - Interest paid on Self Occupied property
  - Mediclaim premium
  - Profession Tax
  - Donation
- 如果个人所得税在截止日期前申报，以上项目可以被执行。
- Alternate Minimum Tax 不再适用。
- 以上项目不能含 loss carried forward 或者折旧。
- 以上项目在某财年执行，只有该纳税人停止在接下来的财年继续经营才被允许撤销。

Residency provisions

- 如果某印度居民或Indian origin在印度连续4年居住超过365天或者在1年中居住超过120天，那么他将被认定为印度 "Resident"。
- 在此前10年中，如果有7年不在印度居住，那么Individual/ HUF被认定为印度"non-ordinary resident"。
- 如果一名印度居民没有因为住所原因向其他国家交税，那么其将被认定为印度resident。

此修订将从评估年2021-22开始生效。

雇主为雇员缴纳各种基金的校正

- 如果雇主向NPS, superannuation fund 与 recognized provident fund 为雇员缴纳款项超过Rs. 750,000，那么该雇员将被要求缴税。
- 此外，以上基金每年所产生利息，股利或者其他性质类似的收入增长，需要缴税（仅限雇主缴纳部分）。

此修订案将从评估年2021-22开始生效。

新创企业的 ESOPs 的有关税款延迟缴纳

- 当ESOP开始执行时就开始对其征税。
- 为减轻新创企业雇员的负担，可以选择以下标准作为延迟缴纳时间:
  - 在执行的财年的48个月之后；或者
  - 形成销售；或者
  - 该雇员离职。

  以最早发生项目为准。

有关CO-OPERATIVE SOCIETIES的税

- 目前Co-operative societies的应用税率为30%，附带增加或减少项目。
- Co-operative societies目前的税务处理等同于公司。
- Co-operative societies 可以选择115BAD使其适用22%税率，附带增加或减少项目。但是在财年2021-22，Exemptions或者Deductions将不被允许使用。
- 该选项一旦执行将不可以撤回。
- Alternate Minimum Tax (AMT)不适用于此类co-operative society。

对公司的征税

对国内公司在 Section 115BAA 与 115BAB 修订 concessional tax schemes

- 国内公司选择低税率，那么 Deduction 只能在 section 80JJAA 或者 section 80M 中适用。

此修订将会从评估年 2020-21开始执行。

去除股利的连锁效应

- 加入新条款(80M) 去除公司间的股利税。
- 税表申报前一个月分配的股利才可以适用本条款。

去除 Dividend Distribution Tax (DDT)并采用经典股利税制系统

- 国内公司与共同基金不再需要支付DDT。
- 投资者手中应税股利按适用税率进行征收。
- 可被允许的支出扣除最高不能超过股利的20%。
- 对居民股东分配的股利超过 Rs. 5,000 的需要代扣 Withholding tax ('WHT' or 'TDS')。 对非居民股东的 WHT 采用优惠税率。
- Mode of payment 被修订为 "any mode" from "account payee cheque or warrant"。

其他纳税人的税率没有改变

- Partnership firm, Companies, LLP, AOP 等实体形式的税率没有修改。

Surcharge与cess税率没有改变

Vivad se Vishwas Scheme

- 本计划中，纳税人只需要支付自己所主张的有争议的税款，并在2020年3月31前全额支付税款将会豁免与之有关的利息与罚款。
- 在2020年3月31日以后使用本计划的纳税人将被征收额外的金额。
- 本计划直到2020年6月30仍然具有税法效用。
- 对于纳税人进行上诉，但仍然没有判决的情况，此计划将带来非常理想的缓解效果。

豁免

关于 WOS of Abu Dhabi Investment Authority 与 Sovereign Wealth Fund 的豁免

- 提议对在印度本土产生的interest，dividend或者capital gains进行收入豁免，但必须并需要遵守fulfillment of prescribed criteria(like investment due-date, holding period, etc.)。

此修订案将从 评估年2021-22开始生效.

非居民

被认定为印度产生的收入

- 印度非居民的Significant economic presence ('SEP')被认定为商业联系并与该SEP有关的收入应该在印度缴税，从评估年2020-21开始生效。 但是一个已经开始的G20-OECD-BEPS项目，该SEP条款将不适用。从评估年2022-23与以后开始适用。

- Indirect transfer rationalized in line with the amended FPI Regulations by SEBI条款。 该条款不适用于Category-I 与Category-II FPI (classified as per old FPI regulations)。随着新FPI管理办法出台，其项下只有两种分类。

- 既往erstwhile categories可继承， 该豁免只能针对Category-1 FPI (as per new regulations)。

该修订案将从评估年2020-21开始生效 (SEP除外)。

对离岸基金的Business Connection Condition放松管制

- 修改有关离岸基金的税制为创建印度"business connection"提供豁免，但其必须遵守fulfilment of prescribed conditions。

- 提议对两种情况进行放松管制并提出相关要求:

  - 对印度国内居民来说，前3年最高Rs. 25 crores的合格基金不再认定为aggregate participation或者对该基金的投资，无论直接或间接。

  - 月均本金Rs. 100 crores必须从建立或成立当月的最后一天开始的12个月内完成。

此修订案将从评估年2020-21开始生效。

为与国际接轨，用Multilateral Instrument (MLI)签署Double Taxation Avoidance Agreements (DTAA)

- MLI是G20-OECD的项目产物，用来解决Base Erosion and Profit Shifting (the BEPS Project)。

- 用MLI 修订印度的DTAAs防止滥用相关条款与用BEPS来减少损失，确定有关利润必须在其产生的实体经济转出的情况下才使用该条款。

- MLI将与现存的DTAAs共用，修订其适用范围从而执行BEPS。

此修订案将从 评估年2021-22开始生效。

对某些情况下非印度居民的个人所得税申报进行豁免

非印度居民根据 section 139(1)无需进行个人所得税申报， 如果-

- 其收入由股利、利息、版税或者技术服务组成；并且

- 关于此部分收入的 TDS 已经根据有关条款扣除。因此非印度居民在申请 DTAA 情况下需要申报个人所得税。

此修订案将从评估年2020-21开始生效。

非居民银行公司的永久成立将豁免 interest limitation provision。

- 印度境外银行在印度境子公司发行债务所获得的利息收入将不受limitation of claiming interest as provided in section 94B限制。

此修订案将从评估年 2021-22开始生效。

修订 Permanent Establishment in Safe Harbor Rules (SHR)与 in Advance Pricing Agreement (APA)

- 修订section 92CB与section 92CC来分别确认SHR与APA各自范围内的attribution to Permanent Establishment (PE)。

关于 section 92CB, 此修订案将从评估年 2020-21 开始生效。

关于 section 92CC, 此修订案应用于 APA 的日期为 2020 年 4 月 1 日当天及以后。

对完成 transfer pricing report 的截止日期进行了重新修订

- 完成Accountants Report (Form 3CEB)的截止日期与 维护更新transfer pricing documentation的日期 从11月30日修订至10月30日。

此修订案将从评估年2020-21开始生效。

有关信托与基金的合理化税收条款

- 注册慈善机构与信托的流程将进行流水线化管理。此外还将建议对有关证书设立有效期。
- 需要在 clause (23C) of section 10, section 12AA, section 35 或者 section 80G 下获得同意、注册或通知的实体机构需要申请与之相关的同意、注册或通知。
- 这些同意、注册或通知需要在 2020 年 4 月 1 日前已经连续 5 年有效。
- 在 section 80G 下进行同意申请需需要通过 Principal Commissioner 或者 Commissioner。
- 对新同意的申请需要有条件性的在此前 3 年已经注册。
- 捐赠者在 section 80G/ 80GGA 下的 Deduction 只有在受捐者完成有关捐赠情况的报告后才能予以确认。不能完成此报告的，将被征收处罚金。
- 不能按照要求申报报告的将被征收处罚金 Rs. 200 每天或 Rs. 10,000 到 Rs. 1,00,000。
- 捐赠的 Deduction 严格限定在 Rs. 2,000。

此修订案将在2020年6月1日开始生效。

代扣代缴（WITHHOLDING TAXES）

付给印度非居民的利息

- WHT 税率发生变化:

Section	Erstwhile Rate	Proposed Rate
194LBA – Income from Units of Business Trust	10% - Interest (Resident (R)) 5% - Interest (Non-Resident (NR)) Nil – Dividend (R and NR)	5% - Interest (R and NR) 10% - Dividend (NR)
194LC – Interest Income from Indian Company	5% on interest	4% on interest

加入 Section 194K-TDS 条款

- 关于Mutual Fund的收入需要代扣TDS @ 10% 如果支付额超过Rs. 5,000。

技术服务费（非 professional services）的 TDS 代扣率降低

- Section 194J的TDS对应技术服务（非professional service）代扣率为2%，对应其他情况代扣率为10% 。

Section 194C 关于"work" 概念的澄清。

- 为了使section 194C条款更加清晰，建议修订 "work"的概念，使在制造业合同中，由 assessee 或者 its associate提供的原材料需要受到 section 194C 中有关'work' 概念的限制。

此修订案将从 2020 年 4 月 1 日开始生效。

扩大 section 194A 项下的 关于利息收入的 tax deduction 的范围。

- Co-operative society (having total sales, gross receipts or turnover超过 Rs. 50 crore，这部分金额在评估年的前一财年产生) 在付出利息超过 Rs. 50,000 并且收款方为 senior citizen ，或者在其他情况中超过Rs. 40,000的，有义务deduct tax。

关于电子商务交易的 TDS

- E-commerce operator代收代付给那些通过此平台销售商品或提供服务的 e-commerce participant 需要代扣 rate of 1% of the gross receipts (5% in case of non-furnishing of PAN/ Aadhar)。

- Individual与HUF participants无需代扣TDS，如果他们的销售额在当年低于 five lakhs 并且他们完成了PAN或者Aadhaar。

此修订案将从评估年2020-21开始生效。

TCS provisions 条款适用于海外汇款与海外旅游服务

- Authorized dealer 需要代扣 TCS @ 5% *(10%如果没有 PAN/Aadhaar)*，如果其买家在海外通过 Liberalized Remittance Scheme (LRS)汇款并且超过 Rs. 7 Lakhs。

- 海外旅游项目的销售方需要代扣 TCS @ 5% *(10%如果没有 PAN/Aadhaar)*。

- 为了深化税务网络，销售方销售商品的营业额超过 Rs. 10 crores 的，需要代扣 TCS @ 0.1% *(1%如果没有 PAN/Aadhaar)*，同时上一个年度销售额超过 Rs. 50 lakhs 同样适用此代扣率。

此修订案将从评估年2020-21开始生效。

其他重要变化

税务审计合理化条款

- 对实体需要进行税务审计的要求从 INR 1 crore 增长到 INR 5 crore，同时现金收付款分别不能超过年度总收款与总付款的 5%。

  对于 pre-filed 所得税申报，税务审计报告的提交必须在其一个月之前完成。

- 建议修订个人所得税申报的截止日期，详细如下：
  - 评估年的9月30日改为评估年的10月31日。
  - 取消 working 与 a non-working partner of a firm的区别。

此修订案将从评估年 2020-21 开始生效。

加入纳税人章节

- 建议加入新条款授权 Board 采用 Taxpayer's Charter 并发布 orders, instructions, directions 或者 guidelines 给其他 income-tax authorities 用来在该 Charter 下进行管辖。

减少部门的 Human interface

- 为了提高效率、透明性与负责制，通过执行 *FACELESS ASSESSMENT*， 印度政府引入 E-Appeal 与 E-Penalty process。

- First level 上诉将被允许使用网络申请，但是其后的相关程序既不可以电子化也不可以无人操作化。为了减除人际交流的主观影响，在 2020 年 3 月 31 日之前将会下发对于 e-assessment scheme 关于 e-appeal scheme 与 e-penalty 的通知。

除非 20%预缴款否则 No Stay of demand

- Income Tax Appellate Tribunal (ITAT)已经对 stay 进行了澄清， ITAT 需要对 180 天（总天数不超过 365 天）的 stay 进行授权。

- 此情况同样适用 appellant 已经预缴 20% 的 tax, interest, fee, penalty 或者 any other sum payable or furnishes security of equal amount。

为防止虚假发货单记录设立处罚条款

- 对于错误虚假的会计记录或者以逃税为目的不记录相关信息加入 penalty (i)条款。

  罚款等于错误会计记录的总计或遗漏会计记录的总计。

- 建议如果个人以某种方式导致他人记录错误会计记录或者遗漏记录会计信息，那么其需要缴纳等同于错误会计记录或者遗漏会计记录的罚金。

- 惩罚条款已经在 GST 有关管理办法中引入，虚假发货单，欺诈 claim ITC 与减少 GST 税款均在条款之中。

涉及保险业务的公司的 Benefit of 43B

- 保险公司允许以付款为基础作为支出的扣除。

Section 133A 关于调查统计权限问题

- 为了防止错误的调查结果，建议进行修订，Commissioner 或者 Director 权利之下的 Income-Tax authority 不可以进行任何调查统计。

在 DPR 下扩大适用范围

- 修订 Section 144C 使其管辖以下情况：税务官员对于 assessee (being a non-resident)的利益带有偏见性的认定。

延长 section 80EEA 有关批准可负担房屋贷款成为 Deduction 的时间限制

- 对于批准从相关金融机构申请可负担房屋贷款的时间延长到 2021 年 3 月 31 日。

延长 section 80-IBA 有关批准可负担房屋贷款成为 Deduction 的时间限制

- 职能机构对于相关项目的批准日期延长至 2021 年 3 月 31 日。

此修订案从评估年2020-21开始生效。

有关资本支出的Deduction

- Section 35AD对于指定行业允许其资本支出的100%作为deduction。
- 建议修改section 35AD，印度国内公司在section 35AD不能索取Deduction的情况下可以选择常规折旧方法。

此修订案将从评估年2021-22开始生效。

由于在 section 44AB项下修订了新的税务审计营业额门槛，因而修订相关 TDS/TCS 条款

- 由于修改了税务审计适用性的营业额门槛数额，相关 TDS/TCS 会出现不协调、不一致的地方。(包含于各类条款中，如果全部收入或营业额超过 section 44AB 中 clause (a)或者 clause (b)的规定，那么会产生 TDS/TCS 义务)
- 因此建议修改所有相关条款，使 section 44AB 中 clause (a)或者 clause (b)的限定金额符合商业 Rs. 1 crore，职业服务 Rs. 5 0 lakh。

新创企业条款的合理化

- 从新创企业成立开始，对于那些合格的新创企业应允许其10年中的连续3个评估年使用Deduction。
- 新创企业的年营业额在从成立开始如果每年都不超过Rs. 100 crore (from existing Rs. 25 crores)，那么应该允许其使用Deduction。

此修订案将从评估年2021-22开始生效。

转让土地或建筑物的Safe harbor limit 从5%增长至10%

- 销售土地或建筑物的对价如果小于权威机构的官方认定价值，那么此权威机构所认定的价值应该成为销售对价。但是，如果此价值高于交易对价不超过5%以上的，那么无需进行任何调整。

- 建议增加现有safe harbor rate到10%。例如10%的差额不需要进行调整。

此修订案从评估年2021-22开始生效。

修改 Form No. 26AS

- 建议用每年的财务报表获取相关不动产交易、股权交易等信息，从而替代Form 26AS。

此修订案从2020年6月1日开始生效。

重要间接税修订

GST 法案

简化申报系统

- 建议从 2020 年 4 月 1 日开始简化目前正在试运行的申报系统。
- 将引入 SMS based filing for NIL Return, Pre return filing, improved Input tax credit 等具有技术特色的功能。

退税

- 退税过程经过了简化，并且可以实现全程无人干预的自动化。

电子发货单

- 建议对那些需要在中心化系统中提取重要信息的交易使用电子发货单。
- 建议分阶段执行部署，以自愿为基础开始逐步推广。
- 此项措施对合规管理与监控申报信息将会具有重大帮助作用。

提升合规性的举措

- ***Aadhaar based Verification:*** 帮助去除虚假或者不存在的信息。
- ***QR Code:*** 建议使用动态二维码，当使用二维码付款时，GST 的相关参数可以自动获得。
- ***Cash Reward:*** 设想用现金回馈的办法鼓励消费者索要发票。
- ***Deep Data Analytics and Artificial Intelligence Tools:*** 用来解决 GST input tax credit, refund 与其它欺诈问题。

某些情况下的回溯性豁免或征税

- 从 2017 年 1 月 7 日开始 heading 2301 项下的 fishmeal 供应不进行征税。但其前提条件是其不能收到过退税款项。

Powers 与 authorities 权限的提升

- Commissioner 可以延长取消注册的撤销时间限制，但不能超过 30 天。

其它修订

- 为移除相关条款所产生的一系列困难，Order 不可以在从过期后 5 年提出，此前对应数字为 3 年。
- GST 法案已经在 Union Territory 的有关定义中引入“Ladakh”的概念。

消费者法案

NIRVIK Scheme

- 提供更高的保险保障额。
- 减少保险金并且简化保险索赔的程序，以帮助完成更高的出口信用支出。

退税

- 建议对电力进口的关税与运输业的燃料支出的增值税给出口商使用电子退税的管理办法。

提升印度制造倡议的措施

- ***Textile Industry***: Anti-dumping duty on 对 PTA chemical 的反倾销关税已经废除。
- ***Healthcare Industry:*** Nominal health cess 对医疗设备的进口征收 Nominal health cess 。此部分 cess 所产生收入将被用来投资有发展愿望地区的健康服务业的基础设施。
- ***Print & Media:*** 对印刷品与 lightweight coated paper 的进口关税从 10%下降到 5%。

提升进口关税

- 建议提高 footwear, furniture, electric vehicles 与 parts of mobiles 的关税以提升在本土制造。

其它修订

- Duty credits 应该发给 notified persons，以替代 remission of duty， tax 或者 levy, chargeable on material used in material for manufacture or processing of export goods。
- 这些 credits 需要进入 Electronic duty credit ledger 来管理。
- 引入 Chapter VAA (a new section 28DA) 以在 Trade Agreements 下管理 preferential tax treatment。
- 在进口物品超过合理数量之下，CG 可以征收 Safeguard Duty 或者应用 Tariff Rate Quota 或者其他合理措施。

- ***下表分列了未来进口成本提高与降低的商品:***

Things that have gotten costlier	Things that have gotten cheaper
Footwear	Raw sugar
Furniture	Agro-animal based products
Refrigerators and AC's	Selected alcoholic beverages
Tableware and kitchenware	Soya fibre and soya protein
Wall fans	
Auto and auto parts	

CONTACT US

Gurugram
I Floor, AIHP Palms, Plot no. 242 – 243, Udyog Vihar, Phase – IV, Gurgram, Haryana - 122015

Pune
124, Sohrab Hall, Sasoon Road, Opp. Jehangir Hospital, Pune 411001

Hyderabad
4th Floor, Tower B, Win Win Towers, JNTU – Hitech City Main Road, Khanamet Madhapur, Hyderabad – 500 081

Mumbai
203, The Summit, Vile Parle, Western Express Highway, Mumbai

Chandigarh
3020, Sector 46-C Chandigarh U. T. – 160 036

www.sw-india.com

Follow us for regular updates:

Bengaluru
#305, Sai Paragon Meadows, 4Th Main, 20Th Cross, BEML Layout, ITPL Road, Bangalore - 560 037

Amritsar
23, Anand Avenue, Maqbool Road Punjab – 143 001

This material and the information contained herein prepared by ShineWing India is intended to provide general information on a particular subject or subjects and is not an exhaustive treatment of such subject(s). None of the members of ShineWing India or their related entities, by means of this material are rendering professional advice or opinion. The information is not intended to be relied upon as the sole basis for any decision which may affect you or your business. Before making any decision or taking any action that might affect your personal finances or business, you should consult a quailed professional adviser and take written opinion.

ShineWing India shall not be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this material.