

# What's new

## Tax News Alert



### GST 年次報告書のフォーマット決まる

#### In brief

インド間接税中央委員会(CBIC)は9月4日付で、GST(物品・サービス税)についての複数の通達を発行し、規程を改訂しました。

ポイントは下記3点(1. 年次申告書 2. 還付手続き／仕入税額控除 3. E-way-bill)についての明確化です。

#### 1. 年次申告書

・GST年次申告書(GSTR-9,GSTR-9A)のフォーマットを公表(GSTR-9 は一般企業、GSTR-9Aは売上高1.5千万ルピー以下の小規模法人のみが適用できるCompositionスキーム使用の場合)。

\*フォーマットは添付Notificationの6ページ目 中段以降をご覧ください。

#### 2. 還付手続き／仕入税額控除

・還付請求に必要な書類が簡略化。全仕入取引の請求書だったのが、Form GSTR-2A(\*)のコピーと請求書情報を記した書類のみとなった。

(\*) 販売者が提出する売上取引の明細(Form GSTR-1)から自動生成されるフォーム。GSTポータルサイトからのダウンロードが可能。新書類は以下リンクのCircularの6ページ目、Annexure Aをご覧ください。

[http://cbic.gov.in/resources//htdocs-cbec/gst/Circular\\_No.59.pdf;jsessionid=120EA8E8929D7BDFBCE7950F37A5278A](http://cbic.gov.in/resources//htdocs-cbec/gst/Circular_No.59.pdf;jsessionid=120EA8E8929D7BDFBCE7950F37A5278A)

・事前認可スキーム・Export Promotion Capital Goodsスキーム・輸出指向型企業(EOU)／ソフトウェア工業団地(STPI)といった関税の減免スキームを利用している輸出者がIGSTを払わず物品を輸入している場合、輸出品に関連して発生したIGSTの還付は制限される(ただし、この制限規定は上記スキームを適用して直接商品を購入／輸入した仕入者のみに適用)。

・インボイス／デビットノートに、少なくとも(1)税額(2)商品やサービスの説明(3)商品やサービスの価格(4)サプライヤーおよび受取人のGST識別番号(GSTIN)(5)供給地(州内供給の場合)が明記されていれば仕入税額控除を申請できるよう要件を緩和。

#### 3. E-way Billシステム(電子運送証明書)

・輸送者の倉庫に商品が保管されている場合を含めて輸送中の商品は、有効なE-way Billとともに輸送／保管されていなくてはならない。

・輸送者の倉庫に商品が保管される場合、荷受人は倉庫についても事業の場所として申告が必要。

・輸送者は倉庫管理人として帳簿を作成／保存しなければならない。また納税者たる荷受人も同様に、倉庫に保管されている商品を含めて帳簿を作成／保存することが必要。

詳しくは英語版をご覧ください。

[https://www.pwc.in/assets/pdfs/services/tax/indirect\\_news\\_alert/2018/pwc\\_news\\_alert\\_6\\_september\\_2018\\_cbic\\_amends\\_cgst\\_rules.pdf](https://www.pwc.in/assets/pdfs/services/tax/indirect_news_alert/2018/pwc_news_alert_6_september_2018_cbic_amends_cgst_rules.pdf)

下記までお気軽にお問い合わせください。

■ デリー/グルガオン

ディレクター 古賀 昌晴 (ムンバイ兼務)

Direct: +91 (0)124 330 6531 / Mobile: +91 (0) 9650388830

[masaharu.koga@pwc.com](mailto:masaharu.koga@pwc.com)

アソシエイトディレクター 中間 雅彦

Mobile: +91(0)8860932929(India) / +81-(0)80-1226-6207(Japan)

[masahiko.nakama@pwc.com](mailto:masahiko.nakama@pwc.com)

アソシエイトディレクター 笠井 周(プネ/アーメダバード兼務)(日本国会計士)

Direct: +91(0)124 4620442 / Mobile: +91(0) 9560106683

[chikashi.kasai@pwc.com](mailto:chikashi.kasai@pwc.com)

マネジャー 横山 義晃 (コルカタ兼務)(日本国会計士・税理士)

Direct: +91(0)124 330 6824 / Mobile: +91(0) 9560335454

[yoshiaki.yokoyama@pwc.com](mailto:yoshiaki.yokoyama@pwc.com)

マネジャー 多田 千香子

Mobile: +91(0)8860160735

[chikako.tada@pwc.com](mailto:chikako.tada@pwc.com)

アソシエイト 芦田 千尋

Mobile: +91(0)9910397025

[chihiro.ashida@pwc.com](mailto:chihiro.ashida@pwc.com)

シニアアナリスト アマン ソラン(日本語可)

Mobile: +91(0)9718880415

[aman.soran@pwc.com](mailto:aman.soran@pwc.com)

■ バンガロール(ハイデラバードおよびチェナイ兼務)

マネジャー 戸原 英則 (日本国公認会計士)

Direct: +91 (0) 80 4079 4118 / Mobile: +91 (0) 9902026401

[tohara.hidenori@pwc.com](mailto:tohara.hidenori@pwc.com)

■ チェナイ

アソシエイト 山崎 嘉夫

Direct: +91 (0)44 6607 5328 / Mobile: +91 (0) 9962817839

[yoshio.yamazaki@pwc.com](mailto:yoshio.yamazaki@pwc.com)

For private circulation only

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PwCPL, its members, employees and agents accept no liability, and disclaim all responsibility, for

the consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it. Without prior permission of PwCPL, this publication may not be quoted in whole or in part or otherwise referred to in any documents.

© 2018 PricewaterhouseCoopers Private Limited. All rights reserved. In this document, "PwC" refers to PricewaterhouseCoopers Private Limited (a limited liability company in India having Corporate Identity Number or CIN : U74140WB1983PTC036093), which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), each member firm of which is a separate legal entity.