



2021年3月6日

## 2020-21年度におけるインド居住者形態に関する中央直接税務局の クラリフィケーションについて

2020年においてコロナウイルス感染症の発生後インド政府は2020年3月22日からインド全国土の封鎖を行いました。当該封鎖により、外国人及びインド国外に住むインド人で、当該時期にインド訪問中でしたまたは一時帰国していた者のインドにおける滞在が継続してしまいました。当該滞長の延長は対象者のインドでの居住者形態（該当年度に個人のインドにおける物理的な滞在により判定されます）およびそれに伴うインドにおける課税性に影響を与えました。

当該対象者が2019-20年度にインドの居住者にならないようにその救済措置として中央直接税務局（Central Board of Direct Taxes「CBDT」）は2020年5月8日付の通知書第11/2020号により、当該対象者の2020年3月22日から3月31日までのインド滞在期間をインド居住者形態の判定に当たり数えるインド滞在日数から除外することを明確にしていました。また、3月22日より前にインドに隔離された対象者の場合には、3月1日または隔離開始日の間いずれか遅い方から3月31日までの日数が居住者形態の判定にあたり当該年度のインド滞在日数から除外されるとされています。

2020-21年度において国際線航空便の運航は再開していてもすべての対象者がすぐに戻る・帰国することができたわけでもありません。従いまして、2020-21年度についても上記と同様な緩和が求められていました。

2021年3月3日付けの通知書第2/2021号によりCBDTはさらなる緩和を提供しないことを通知しました。CBDTはインドがほとんどの国と租税条約を締結していて個人が双方居住者に該当する状況を防げるように最終的な居住地国を決定するためのタイブレーカーメカニズムも設けられていると述べました。双方居住者に該当する状況にも、該当の個人は二重課税の対象になる該当所得に対してインドにおいてその税額控除を受けることができることとなっているそうです。

本件について、CBDT は、同様な対応・判定をしている他の国々のポジションも勘案しています。国際機関の経済協力開発機構 (Organisation for Economic Cooperation and Development (OECD)) もコロナウイルス感染症の状況が租税条約の下での居住者形態に影響を与える可能性は低いと考えています。

それにも関わらずインドに滞在し続けたことにより二重課税の対象にたってしまった状況に直面している個人について、CBDT はオンライン様式である Form-NR を発行し、当該納税者にその様式において申請し救済を求める措置を与えています。二重課税の発生可能性のある状況の有無について検討した上、CBDT は、該当個人または一定のクラスに分類される対象の個人に対して緩和を与えるべきかどうかを決定します。オンライン上提出される Form-NR の最終提出日は 2021 年 3 月 31 日です。

**(情報源: CBDT Circular No. 2/2021 dated March 3, 2021)**

### **Contact us**

GSAP Advisors India Private Limited

H-59AB, Lower Ground Floor

Kalkaji, New Delhi 110019

India

info@gsapadvisors.com

+91 (11) 4056 0819

+91 (11) 4154 4443

This material is prepared by GSAP Advisors India Private Limited (GSAP). This material (including any information contained in it) is intended to provide general information on a particular subject(s) and is not an exhaustive treatment of such subject(s) or a substitute to obtaining professional services or advice. This material may contain information sourced from publicly available information or other third party sources. GSAP does not independently verify any such sources and is not responsible for any loss whatsoever caused due to reliance placed on information sourced from such sources. GSAP is not, by means of this material, rendering any kind of investment, legal or other professional advice or services. You should seek specific advice of the relevant professional(s) for these kind of services. This material or 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 qualified professional advisor. GSAP shall not be responsible for any loss whatsoever sustained by any person or entity by reason of access to, use of or reliance on, this material. By using this material or any information contained in it, the user accepts this entire notice and terms of use.

©2021 GSAP Advisors India Private Limited