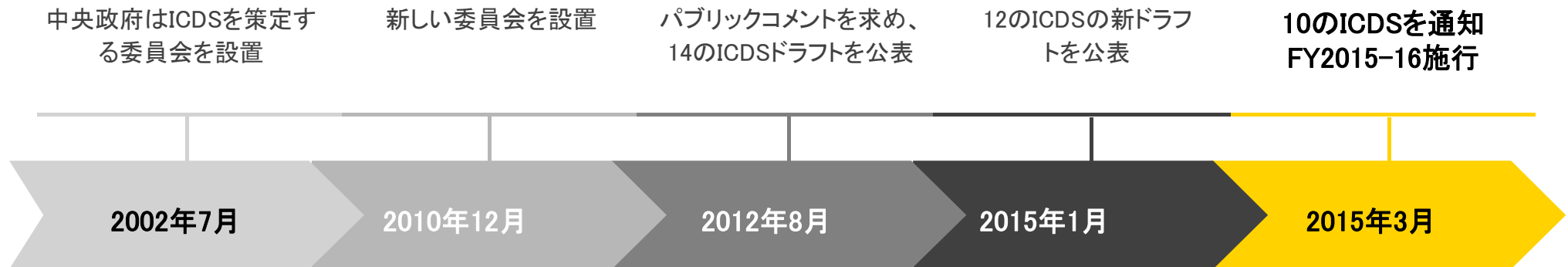


所得計算開示基準(ICDS)

ICDSの進展

背景

インド勅許会計士協会(ICAI)が発行した現行の会計基準(AS)は、税務上代替的な会計処理の選択適用を納税者に認めています。そのため、選択適用を最小にし、課税所得の報告に一貫性をもたらすため、直接税中央委員会は10の所得計算開示基準(ICDS)を通知し、2015年4月1日から施行されています。



指針



ICDS一覽

公表済み

I. 会計方針	II. 棚卸資産の評価	III. 工事契約	IV. 収益認識	V. 有形固定資産
VI. 外国為替レートの変動の影響	VII. 政府補助金	VIII. 有価証券	IX. 借入費用	X. 引当金、偶発負債及び偶発資産

未公表

前期末以降に発生した事象	過年度費用	リース	無形資産
--------------	-------	-----	------

考慮すべき重要な事項

適用性

- ▶ 発生主義会計
- ▶ 全ての納税者（居住者、非居住者）
- ▶ 売上高や利益に基づく基準はない

適用範囲

- ▶ 事業または自由職業の利得及び収益（Profits and gains of business or profession）
- ▶ その他の源泉による所得
- ▶ ICDSに規定されていない収益及び費用については、AS（会計基準）に従う

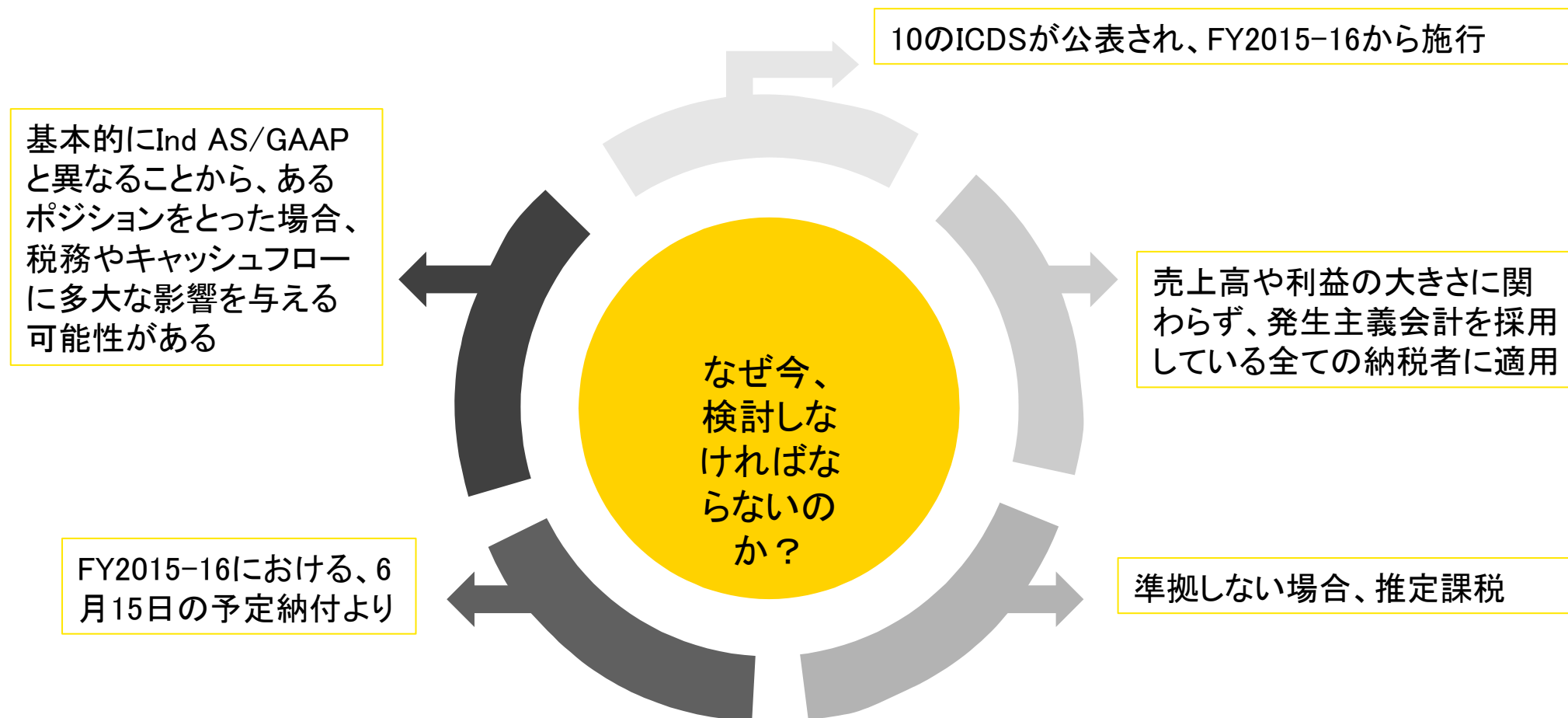
争点とガイダンス

- ▶ 所得税法とICDSで争いがある場合、所得税法の規定が優先される
- ▶ 高等裁判所又は最高裁判所の判断とICDSで争いがある場合、同様の見解でよいかわ不明
- ▶ ICAI ASと異なり、ICDSは解説や例証がなく主要原則のみ
- ▶ 課税範囲を拡大しようとしている

最低代替税（MAT）

- ▶ MATは引き続きASに基き記帳された会計帳簿をもとに計算される
 - ▶ MATと通常の計算の間の不一致が広がる可能性がある
 - ▶ 早期の収益認識は、MATの控除相殺の機会もなく、重複課税をもたらすかもしれない
 - ▶ ICDSと帳簿上の利益は不一致

なぜ今、検討しなければならないのか



ICDS – 概要



ICDS: 概要

ICDS I – 会計方針

主な規定

- ▶ 重要性の概念を除外
- ▶ 保守主義の概念を修正
- ▶ その他のICDS規定で特定の定めがない限り、評価損や将来予測される損失を認識することはできないと明記
- ▶ 合理的な理由のない会計方針の変更は不可

主な影響

- ▶ 少額のものについて争いが起きる可能性
- ▶ クロスカレンシー・スワップ取引、先物取引、金利スワップ取引等のデリバティブ損失は、特にICDSでカバーされていない
- ▶ 過去の全ての変更に関する影響を記録、モニタリングすることを要求する追加開示義務

ICDS II – 棚卸資産の評価

主な規定

- ▶ 棚卸資産の評価について標準原価法を認めない。しかし2013年会社法では原価記録ルールに基づく方法を認めている
- ▶ サービスの棚卸資産の評価方法について低価法(原価か正味実現可能価格のいずれか低い方)を採用
- ▶ 原価には帰属する間接費を含む

主な影響

- ▶ 標準原価の動きに加えて、実際原価についても並行して在庫の記録を残す必要の可能性
- ▶ 一定のサービス業務における正味実現可能価格の決定に課題(成功報酬モデル等)

ICDS: 概要

ICDS III – 工事契約

主な規定

- ▶ 不動産開発業者は適用外
- ▶ 進行基準(POCM: Percentage of Completion Method)に基づき利益・損失を認識しなければならない
 - ▶ 進捗度が25%を超えると利益・損失の認識が必要となる
- ▶ 最終的な回収に合理的な確実性がある場合は、工事契約収益を認識する
- ▶ 留保金は工事契約収益の一部に含まれる

主な影響

- ▶ 予測可能損失
 - ▶ 将来・予定損失は認められない
 - ▶ 工事完了割合に対応する契約時の原価は認められる

ICDS IV – 収益認識

主な規定

- ▶ 最終的な回収に合理的な確実性がある場合は、収益を認識しなければならない
- ▶ その他のICDS規定が取り扱う収益については本規定の対象外
- ▶ 完了度合が25%未満の場合は利益の認識の必要はない
- ▶ 現時点で特定のICDS規定が公表されていないものは本規定が収益について定める

主な影響

- ▶ サービス業において進行基準に基づく収益認識を行うにあたっては、発生主義会計に従う必要がある
- ▶ 上記の要件が利息収入やロイヤリティ収入にも適用されるのかについて不明瞭

ICDS: 概要

ICDS V – 有形固定資産

主な規定

- ▶ 原価の構成は、発生主義および所得税法43条1項が定義する実際原価と広く整合する
- ▶ 交換によって取得した有形固定資産の公正価値は、受領した資産の原価を構成する

主な影響

- ▶ 資産の公正価値の採用義務については取りやめ

ICDS VI – 外国為替変動

主な規定

- ▶ 金融商品、デリバティブ、外国事業について規定
- ▶ ICDSはクロスカレンシー・スワップ取引、先物取引、金利スワップ取引、外貨金融商品等のデリバティブについては規定していない。しかし、ICDSは会計方針において評価損や将来予測される損失を認識することを禁止

主な影響

- ▶ 銀行にとっては重大な影響
- ▶ 最低代替税の不一致を招く可能性
- ▶ ヘッジ契約以外の先物契約と外国通貨オプションについては、実現基準のみ
- ▶ 可分な海外営業体については、次の為替換算差額について収益または費用として認識する
 - ▶ 輸入資産とは無関係の貨幣性資本財
 - ▶ 非貨幣性資本財

ICDS: 概要

ICDS VII – 政府補助金

主な規定

- ▶ 非償却性固定資産に関する補助金は前受時点で収益を認識する
- ▶ 補助金の認識は実際受領日を超えて後の日付で認識することはできない
- ▶ 未認識の補助金の全てについて追加開示

主な影響

- ▶ 受領基準における早期認識や、資本剰余金として計上される補助金の収益認識は、最低代替税の不整合を生じる可能性がある
- ▶ 固定資産の実際原価、償却性資産でない資産に対する補助金、既に受領した補助金の認識について、経過措置規定の影響分析が重要となる

ICDS VIII – 証券

主な規定

- ▶ 在庫として保有する証券について規定
- ▶ 保険会社、投資信託、ベンチャー・キャピタル・ファンド、銀行、公的金融機関には適用されない
- ▶ 評価は「バケットアプローチ」による低価法（原価か正味実現可能価格のいずれか低い方）を採用

主な影響

- ▶ 最低代替税や納税の早期化に影響を与える可能性
- ▶ 証券の取得原価から取得前利息を減額
- ▶ 非上場証券や流動性の低い証券については、一定の状況下では正味実現可能価格を考慮せず原価で評価を行う

ICDS: 概要

ICDS 9 – 借入費用

主要規定

- ▶ たとえ完成までに相当な期間を要さなくても、有形及び無形資産の資本化
- ▶ 特定の借入費用の資本化 – 借入日から
- ▶ 多目的用途の借入の場合：
 - ▶ 利用日から資本化開始
 - ▶ 規範的な比例方式により資本化

影響を受ける主要領域

- ▶ 借入費用は、外貨借入から生ずる為替差額は含まない
- ▶ 12ヶ月基準は在庫の性質を持つ資産と認定する場合のみ
- ▶ 借入資金の一時投資からの所得は、借入費用から控除できない

ICDS 10 – 引当金、偶発負債及び偶発資産

主要規定

- ▶ 見込み (Probability) ではなく、合理的な確実性 (Reasonable certainty) の基準による負債の規定
- ▶ ほぼ確実 (Virtual certainty) ではなく、合理的な確実性 (Reasonable certainty) に基づいて、偶発資産を所得として認識

影響を受ける主要領域

- ▶ ICDSは以下に対して明確でない
 - ▶ 契約義務がない場合でも、事業慣行から生ずる現在の義務や同等の対価
 - ▶ 条件付未履行契約
- ▶ 所得に早期課税するという懸念
- ▶ 売掛金や関連金額を2015-16年度の所得として認識するよう要求する傾向が伺える

Our solution champions

West

Mumbai:

Sunil Kapadia
Partner & Leader, Business Tax Advisory
E-mail: sunil.kapadia@in.ey.com

Avan Badshaw
Partner - Tax & Regulatory Services
E-mail: avan.badshaw@in.ey.com

Jaideep Kulkarni
Partner - Tax & Regulatory Services
E-mail: jaideep.kulkarni@in.ey.com

Rahul Patni
Partner - Tax & Regulatory Services
E-mail: rahul.patni@in.ey.com

Pune:

Pramod Achuthan
Partner - Tax & Regulatory Services
E-mail: pramod.achuthan@in.ey.com

Ahmedabad:

Dhinal Shah
Partner - Tax & Regulatory Services
E-mail: dhinal.shah@in.ey.com

North

NCR:

Prashant Khatore
Partner -Tax & Regulatory Services
E-mail: prashant.khatore@in.ey.com

Ashwin Ravindranath
Partner - Tax & Regulatory Services
E-mail: ashwin.ravindranath@in.ey.com

East

Kolkata:

Dinesh Agarwal
Partner - Tax & Regulatory Services
E-mail: dinesh.agarwal@in.ey.com

South

Chennai:

Vidya Nagarajan
Partner - Tax & Regulatory Services
E-mail: vidya.nagarajan@in.ey.com

Hyderabad:

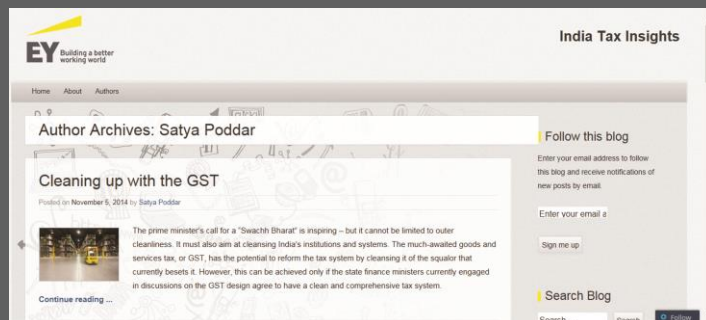
Naveen Agarwal
Director - Tax & Regulatory Services
E-mail: naveen.agarwal@in.ey.com

Bengaluru:

Krishna Kumar GV
Partner - Tax & Regulatory Services
E-mail: krishna.kumar@in.ey.com

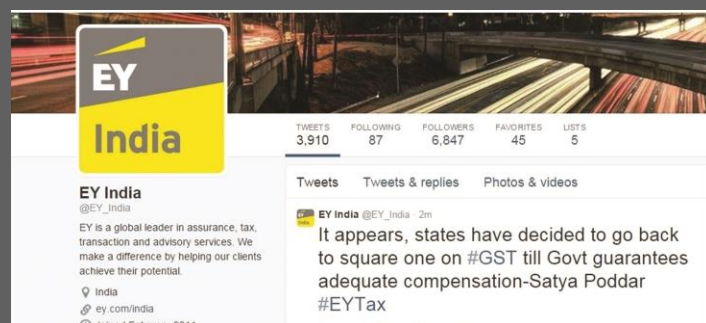
Catch us online

EY India Tax Insights blog



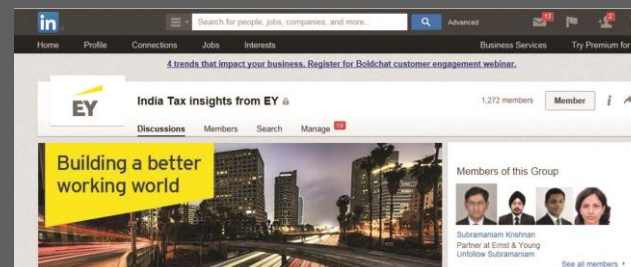
Subscribe to our blog for topical reads on the Indian tax and policy landscape.

EY Twitter Page:



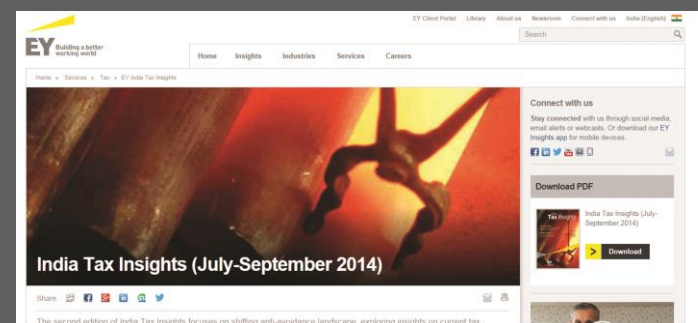
Follow @EY_India #EYTax for latest tax updates and insights

Linkedin group



India Tax Insights from EY: Join the group for highlights and discussions on the latest tax and regulatory developments in India.

Magazine on the web



Find articles from every issue of India Tax Insights Magazine at the click of a mouse

Ernst & Young LLP

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

About EY

EY is a global leader in assurance, tax, transaction and advisory services. The insights and quality services we deliver help build trust and confidence in the capital markets and in economies the world over. We develop outstanding leaders who team to deliver on our promises to all of our stakeholders. In so doing, we play a critical role in building a better working world for our people, for our clients and for our communities.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. For more information about our organization, please visit ey.com.

information about our organization, please visit ey.com.

Ernst & Young LLP is one of the Indian client serving member firms of EYGM Limited. For more information about our organization, please visit www.ey.com/in.

Ernst & Young LLP is a Limited Liability Partnership, registered under the Limited Liability Partnership Act, 2008 in India, having its registered office at 22 Camac Street, 3rd Floor, Block C, Kolkata - 700016

© 2015 Ernst & Young LLP. Published in India.
All Rights Reserved.

EYIN1505-054

ED None

This publication contains information in summary form and is therefore intended for general guidance only. It is not intended to be a substitute for detailed research or the exercise of professional judgment. Neither Ernst & Young LLP nor any other member of the global Ernst & Young organization can accept any responsibility for loss occasioned to any person acting or refraining from action as a result of any material in this publication. On any specific matter, reference should be made to the appropriate advisor.

MS

“This presentation provides certain general information existing as at the time of production. It is not intended to be a substitute for detailed research or the exercise of professional judgment. This presentation does not purport to identify all the issues or developments with respect to the information provided. Accordingly, this presentation should neither be regarded as comprehensive, nor sufficient for the purposes of decision-making. Ernst & Young does not undertake any legal liability for any of the contents in this presentation. The information provided is not, nor is it intended to be, an advice on any matter and should not be relied on as such. Professional advice should be sought before taking action on any of the information contained in it. Without prior permission of Ernst & Young, this document may not be quoted in whole or in part or otherwise referred to in any documents.”



EY

Building a better
working world