

# 印度外资企业公司税务合规实践指南（2026年版）

时间：2026年1月20日

来源：India Briefing 网站

印度凭借其市场规模、数字化转型以及以制造业为导向的政策激励措施，依然是外资企业寻求长期增长的重点目的地。与此同时，印度运行着一个成熟且日益科技化的公司税制，对跨境交易的审查也更加严格。

对跨国企业而言，合规挑战通常源于重叠的申报要求、不断演变的税收协定解读，以及围绕转让定价和常设机构风险日益加强的监管。2026年，公司税务合规已不再是一项程序性事务，而是直接影响现金流、审计风险和企业声誉的核心治理职能。

采取积极主动、结构化的合规方法，能使企业更有效地运营并避免纠纷。

## 管理印度的税务期限：为何时机至关重要

印度税务部门高度重视法定时限，其自动化系统会在发生延迟时自动触发利息、滞纳金和合规警示。

## 年度所得税申报

在印度获得收入的外资企业需提交年度所得税申报表。在大多数情况下，适用的是 ITR-6 申报表。标准申报截止日期为：

- 未经审计实体：7月31日
- 需进行税务审计或转让定价审计的公司：根据适用情况，为9月30日或10月31日

## 转让定价及关联方合规

若存在国际或特定的境内关联方交易，则必须遵守转让定价合规要求。这包括保存同期文档，并在与申报截止日期相关的时限内提交 3CEB 表格以及适用的主体文档披露。

## 预估税及代扣代缴义务

外资企业还必须遵守印度的预估税制度，即在财政年度内分四期缴纳税款。少缴税款将根据《所得税法》征收利息。

此外，源头扣税义务仍是一个关键的合规领域。TDS 必须按月缴纳，并且必须在规定时限内出具 16A 表格等证明文件。延迟或不匹配可能导致费用不允许扣除、产生利息以及账务核对问题。

鉴于这些义务的相互关联性，某个领域的期限管理不善可能引发连锁反应，导致多重合规失败。对于 2026 年而言，集中跟踪和基于日历的合规管控至关重要。

## 利用避免双重征税协定管理税务风险

避免双重征税协定（DTAA）仍是印度国际税收框架的基石。印度目前与超过 90 个司法管辖区（包括美国、英国、新加坡、日本、德国和阿联酋）签订了全面的税收协定。

## DTAA 对跨国企业的关键优势

DTAA 通常提供：

- 对股息、利息、特许权使用费和技术服务费实行较低的预扣税率
- 明确划分印度和母国管辖区的征税权
- 避免双重征税的外国税收抵免机制

在许多情况下，协定税率远低于国内预扣税率，从而带来直接的现金流效益。除了税率优惠，DTAA 还能减少解读上的模糊性，并有助于限制跨境争议。

然而，协定优惠并非自动适用。印度税务机关日益要求在允许适用优惠税率前，必须严格遵守相关程序性合规要求。

## **10F 表格与电子文档：2026 年合规标准**

要申请 DTAA 优惠，外资企业必须提交以下文件：

- 由母国税务主管当局签发的**税收居民身份证明**
- **10F 表格**，其中包含 TRC 中未必涵盖的补充详细信息，如纳税人识别号、地址信息和实体状态

对于所有寻求税收协定减免的非居民纳税人，**强制要求以电子方式提交 10F 表格**。印度中央直接税局已简化了相关流程，包括针对那些没有且无需获取印度永久账户号码的外国实体。

从 2026 年合规角度看，10F 表格是一项关键的申报要求。未能按时提交可能导致更高的国内预扣税、协定优惠被拒绝、退税延迟以及在税务评估中受到更多审查。

## **外资企业必须管控的关键合规风险**

印度的执法环境日益数据驱动和以风险为导向。外资企业应特别关注以下风险领域：

### **协定优惠被拒绝**

缺乏有效的 TRC 或未提交 10F 表格，即使符合协定资格，也可能导致按全额国内税率征税。

### **常设机构风险**

如果税务机关认定外资企业通过员工、代理商或持续的商业活动在印度构成了常设机构，则印度中央政府可能对其全球业务利润的一部分征税。PE 争议仍是诉讼的重要来源。

## 转让定价风险

关联方交易定价不当或文档不充分，可能导致税务调整、罚款和长期的争议。

## 程序性不合规

即使不存在实质性的逃税行为，延迟申报、错误披露或 TDS 不匹配也可能引发法定费用、利息和退税处理延误。

在此环境下，完善的文档记录和可靠的合规流程是重要的保障。

## 与特定境内交易相关的处罚

印度税法要求进行特定境内交易的企业保存、报告并提供规定的文档。不合规可能导致巨额罚款。

### 未保存或未报告文档（第 271AA 条）

在以下情况下，可能处以罚款：

- 未能保存规定的转让定价文档
- 未按要求保留记录八年
- 未报告特定境内交易
- 保存或提供错误或误导性信息

罚款金额为每笔特定境内交易价值的 **2%**。若纳税人能证明存在合理原因，则不予处罚。

### 未能提供会计师报告（第 271BA 条）

纳税人必须在规定截止日期前获取并提交会计师报告（表格 3CEB）。未能做到可能导致 **100,000 印度卢比（约 1,107.6 美元）** 的固定罚款，若能证明存在合理原因，可予豁免。

### 未按要求提交文档（第 271G 条）

税务机关可在评估期间要求提交转让定价文档：

- 必须在收到通知后 **10 天内** 提交（可延长至多 **30 天**）
- 未遵守规定可能导致每次违规按该笔特定境内交易价值的 **2%** 处以罚款

同样，若能证明存在合理原因，则不适用处罚。

## 企业关键启示

对于涉及特定境内或跨境交易的外资企业，罚款主要源于：

- 未保存文档或文档质量差
- 未报告或错误披露信息
- 未能提交会计师证明或要求提供的文件

妥善保存记录、遵守法定截止日期并及时响应税务机关的通知，对于管理合规风险至关重要。

## 结论

对跨国企业而言，印度的公司税务合规应被视为一项持续的战略义务，而非年终的形式性工作。印度的税收制度日益奖励一致性、透明度和及时披露。

通过管理好截止日期、保存好同期文档、降低 PE 和转让定价风险，以及凭借有效的 TRC 和及时的 10F 表格提交来正确申请 DTAA 优惠，外资企业可以显著降低税务不确定性。

随着印度巩固其作为全球投资目的地的地位，那些将严格的税务合规融入其印度战略的企业，将更有信心扩大运营规模，避免不必要的争议和意外的税务负担。

（1 美元 = 90.28 印度卢比）