

# インド リーガルアップデート

2023年5月23日

## 間接税関税中央局（CBIC）、不正なIDを使用した登録行為の撲滅キャンペーンを発表

### 発表日:

2023年5月4日

### 根拠法:

2017年中央物品・  
サービス税法

### 該当局:

インド財務省

### ウェブサイトリンク（英文）:

[2023年5月4日 間接税関税中央局（CBIC）通知 No. 1/2023-GST](#)

### リーガル アップデート

間接税関税中央局（CBIC）はGST登録における不正なID使用に対処する為、2023年4月24日に会議を開催。疑わしいGST登録を検挙する全国キャンペーンの実施が決定された。

前述の不正なID情報によるGST登録は、企業がサービスや商品の仕入れが無いにも関わらず、不正なインプットタックスクレジット（ITC: GSTの仕入れ控除）に使用されている。

- 全国的な撲滅キャンペーンは2023年5月16日から、2023年7月16日に行われる。
- 当局のGST職員が検証を行う際に、実際に企業に訪問し、聞き取り調査を実施する可能性がある。
- 該職員から以下の書類の提示が求められる可能性がある。
  - GST登録証書
  - アダール番号
  - PAN番号（納税者番号）
  - 住所に関する証明書類
  - 会計帳簿
  - 銀行取引明細

## 論点

### 不履行時の影響?

- 納税者の登録状況に一貫性が無く、架空の情報を使用している場合、該当職員はGST登録の停止や取消を即時に行う可能性がある。
- 電子クレジット台帳のITC（インプットタックスクレジット）を即刻、停止させる可能性がある。
- ITC（インプットタックスクレジット）が不正に計上されていた場合は必要な措置が取られる。

## お問い合わせ

詳細に関しましては、こちらの担当者までご連絡下さい。



**Mayank Srivastava (マヤンク スリバスタバ)**  
Director | Tax Practice

Mobile: +91-93-3536-3533  
Email: Mayank@HLS-Global.in



**Ejima Naoto (江嶋直人)**  
General Manager | Japan Desk

Mobile: +91-91-0803-0825  
Email: nejima@HLS-Global.in



**Priyanka Bhutani (プリヤンカブータニ)**  
Senior Manager | Knowledge Management

Mobile: +91-85-8797-2798  
Email: Priyanka@HLS-Global.in

本記事において、正確な情報の掲載に努めて参りますが、必ずしも正確性および合法性、安全性などを保証するものではありません。本記事の省略および誤りにより引き起こされる損害等について、当社は一切の責任を負いかねます。具体的なアドバイスが必要な場合は、個別に専門家にご相談ください。

## HLSグローバル（インド）

### New Delhi (Corporate Office)

ニューデリー（インド本社）

Vegas Mall, Office Block-B, 8th  
Floor, Unit No.883, Sector-14,  
Dwarka, New Delhi 110075 | India  
Tel.: +91-11-6134-0450  
Email: Info@HLS-Global.in  
JapanDesk@HLS-Global.in

### Gurugram

グルグラム

Level 1, Building No. 10A,  
DLF Cyber City, Gurugram  
Tel.: +91-79-8266-6136  
Email: Info@HLS-Global.in

### Japanese Zone - Neemrana

ニムラナ日系企業工業団地

Office No. 206, Regent Square  
Mall, CP-4, Japanese Zone,  
Neemrana, Rajasthan - 301705  
Tel.: +91-73-5732-0237  
Email: JapanDesk@HLS-Global.in

### Lucknow

ラクナウ

Office No. 22/181, Indira Nagar,  
Lucknow, Uttar Pradesh - 226016  
Tel.: +91-93-3536-3533  
Email: Info@HLS-Global.in

### Mumbai

ムンバイ

Plot C-20, G Block Near  
MCA, Bandra Kurla  
Complex, Bandra(East),  
Mumbai City MH 400051  
Tel.: +91-93-3536-3533  
Email: Info@HLS-Global.in

### Ahmedabad

アーメダバード

A - 413, Titanium Business Park,  
Beside Railway underpass,  
Makarba, Ahmedabad-380051  
Tel.: +91-79-8266-6136  
Email: Info@HLS-Global.in

SNSのフォローはこちらから



[www.HLS-Global.in](http://www.HLS-Global.in)

### Noida

ノイダ

304, 3rd Floor, Tradex  
Tower-1, Alpha  
Commercial Belt, Alpha-1,  
Greater Noida,  
Uttar Pradesh-201310  
Tel.: +91-79-8266-6136  
Email: Info@HLS-Global.in

### Bangalore

バンガロール

Old Data Center, West Wing,  
North Tower, Level 6, ITC Green  
Centre, Dodda Banaswadi Main  
Rd, Bengaluru, Karnataka 560005  
Tel.: +91-79-8266-6136  
Email: Info@HLS-Global.in

## HLSグローバル（海外拠点）

### 日本オフィス

東京

[www.HLS-Global.jp](http://www.HLS-Global.jp)

### 米国オフィス

ロサンゼルス  
（アメリカ本社）  
ニューヨーク  
インディアナポリス  
シカゴ  
アトランタ  
サンノゼ

[www.HLS-Global.com](http://www.HLS-Global.com)

### メキシコオフィス

メキシコシティ  
イラプアト

[www.HLS-Global.mx](http://www.HLS-Global.mx)

### ドイツオフィス

シュトゥットガルト

[www.HLS-Global.de](http://www.HLS-Global.de)



日系会計法人アストムグループパートナー

<https://asthom.co.jp/>

ドイツ

香港

インド

日本

マレーシア

フィリピン

シンガポール

タイ

米国

ベトナム