

改訂版 ICDS (所得の計算と開示に関する基準)の公表

2016年10月

Background

ICDS (Income Computation and Disclosure Standards : 所得の計算と開示に関する基準)は 2015 年 3 月 31 日にリリースされ、全ての商業従事納税者(「Profits and gains from business or profession」または「Income from other sources」の税目に係る計算)を対象に 2015 年 4 月 1 日からの適用とされていましたが、2016 年 7 月に適用の 1 年延期が表明されていました。

CBDT(インド直接税中央委員会)はこのほど、改訂版 ICDS を公表し、2016 年 4 月 1 日からの適用を通知しました(2016 年 9 月 29 日付*)。また、所得税法 44AB の規定に基づく税務監査の必要のない個人、HUF(ヒンドゥ未分割家族)は、ICDS の適用範囲から除外されました。ICDS に関する情報を把握できるよう Form 3CD が改訂されています(2016 年 9 月 29 日付通達*)。

*なお、官報による通達の公告は未実施です。

Summary

- 標準原価法の棚卸資産評価への適用を認容
- 2016 年 3 月 31 日時点で進行中の工事契約については、これまでの会計処理による収益・費用の認識を認容
- 期間 90 日以下のサービス契約による収益について、契約に基づくサービス提供時または実質的完了時での認識を認容
- 一般借入の借入コストの資本化について、適格資産(Qualifying Asset)は、資産の取得、建設、製造までに 12 ヶ月以上を必要とする資産、と明確化
- 新設の ICDS はなく、ICDS I (会計方針)、ICDS VII (政府補助金)、ICDS X (引当金、偶発債務及び偶発資産)については変更なし。(ただし、全ての ICDS の移行規定における改訂版 ICDS の適用時期については修正されている)

Our Comments

今回の ICDS の改訂は、産業界から寄せられていた懸念を解決するものであるといえます。しかし、不動産開発、金融商品、株式報酬、企業結合については未だ懸念が解決されたとはいえません。また、会計の前提としての重要性の非採用は潜在的な係争に繋がる可能性があるといえます。

Ind-AS(インド版 IFRS)と ICDS には重要な差異があるため、Ind-AS 適用企業については ICDS の適用にあたっての検討・評価が必要となります。

ICDS の基準別改訂項目につきましては、以下をご参照ください(英文)。

ICDS II relating to valuation of inventories

- Standard cost method may be used as a technique for measurement of cost of inventories for convenience, if the results approximate the actual cost.
- It has been explained that standard costs take into account normal levels of consumption of

materials and supplies, labour, efficiency and capacity utilisation. They are regularly reviewed and, if necessary, revised in the light of the current conditions.

ICDS III relating to construction contracts

- Contract revenue and contract costs associated with a construction contract, which commenced on or before the 31 March 2016 but not completed by the said date, shall be recognised based on the method regularly followed by the person prior to the previous year beginning on the 01 April 2016.

ICDS IV relating to revenue recognition

- Revenue from a service contracts with duration of not more than 90 days may be recognised when the rendering of services under that contract is completed or substantially completed.
- In case of rendering of services, revenue shall be recognised by applying percentage of completion method. However, where services are provided by an indeterminate number of acts over a specific period of time, revenue may be recognised on a straight line basis over the specific period.
- Revenue on account of 'interest' income shall accrue on the time basis determined by the amount outstanding and rate applicable. However in case of interest on refund of any tax, duty or cess shall be deemed to be income of the previous year in which such interest is received.

ICDS V relating to tangible fixed assets

- Details of jointly owned tangible fixed asset are not required to be mentioned separately in the tangible fixed assets register.

ICDS VI relating to effects of changes in foreign exchange rates

- Definition and classification of foreign operations between integral and non-integral foreign operations has been removed.
- Conversion at last date of previous year in respect of non-monetary item being inventory, which is carried at net realisable value denominated in a foreign currency shall be reported using the exchange rate that existed when such value was determined.

ICDS VIII relating to securities

- The definition of "securities" has been expanded to include share of a "company in which public are not substantially interested".
- For subsequent measurement of securities, weighted average cost can be used, in addition to FIFO, in cases where actual cost could not be ascertained using specific identification method.
- Part B has been added which deals with classification, recognition and measurement principles for securities held by a scheduled bank or PFI formed under Central or State Act or so declared under Companies Act. It provides that securities shall be classified, recognised and measured in accordance with the extant guidelines issued by RBI in this regard and any claim for deduction in excess of the said guidelines shall not be taken into account.

ICDS IX relating to borrowing cost

- For the purpose of capitalisation of general purpose borrowing, it has been clarified that a qualifying asset shall be such asset that necessarily require a period of 12 months or more for its acquisition, construction or production.

To download a copy of the notification, please click [here](#).

About Grant Thornton in India

グラントソントン・インディアは、グラントソントン・インターナショナル・リミテッドのメンバーファームです。3,000人超の人員、国内12都市(New Delhi, Ahmedabad, Bengaluru, Chandigarh, Chennai, Gurgaon, Hyderabad, Kochi, Kolkata, Mumbai, Noida, Pune)のオフィスと各都市に提携事務所を有し、クライアントの皆様のビジネスに最適なコンプライアンスサービス(会計、監査、税務)、クライアントの皆様を新たなステージへと導き成長をサポートするビジネスアドバイザーサービスを提供しています。

About Indo-Japan Desk

日印双方のグラントソントンにそれぞれ日本人会計士、インド人会計士を派遣し、両国におけるスムーズなビジネスサポート体制を整えています。お気軽に下記担当者までご連絡ください。

ジャパデスク担当(インド駐在) 花輪大資 daisuke.hanawa@in.gt.com

インドデスク担当(日本駐在) ゴーラフ マルホトラ malhotra.gaurav@gtjapan.or.jp

www.grantthornton.in

[Click here to view Grant Thornton's privacy policy](#)

[Opt-out of email messages from Grant Thornton](#)



Follow us @GrantThorntonIN

Disclaimer

本文書の情報や見解は、信頼性ある情報源をもとに構成されていますが、適切性、完全性、正確性についていかなる保証も与えるものではありません。本文書は情報提供のみを目的として作成されています。本文書で提供している情報は、利用者の判断・責任においてご使用ください。本文書は専門的、技術的、法律的なアドバイスを提供するものではありません。本文書で提供した内容に関連して、利用者が不利益等を被る事態が生じたとしても、グラントソントン及びグラントソントン加盟事務所は一切の責任を負いかねますので、ご了承下さい。