



## PRESENTACIÓN REFORMA FISCAL INDIA



## REGIMEN FISCAL ANTERIOR (hasta 1/7/17)

El sistema fiscal indio era una amalgama de impuestos de distinta naturaleza y gestionados desde diversos niveles de autoridad que generan en muchos casos:

- No UNIVERSALIDAD: diferencias de imposición entre estados / diferencias en interpretación
- Efecto en cadena de los impuestos (impuesto sobre impuesto)
- Dificultad de compensación o retorno (los impuestos pagados por un concepto no podían ser compensados por otros)
- Discrecionalidad en la aplicación

## OBJETIVOS REFORMA FISCAL (GST)

- Posibilitar el flujo continuado de crédito fiscal a lo largo de la cadena de suministro
- Eliminación del efecto cascada de los impuestos
- Ampliar la base de contribuyentes y por tanto incrementar la recaudación
- Mejora de la transparencia
- Imposición de exportaciones a tipo 0
- Incrementar uniformidad
- Incrementar certeza
- Incrementar digitalización

OBJETIVO PRINCIPAL:  
SIMPLICIDAD Y TRANSPARENCIA

## IMPUESTOS REEMPLAZADOS

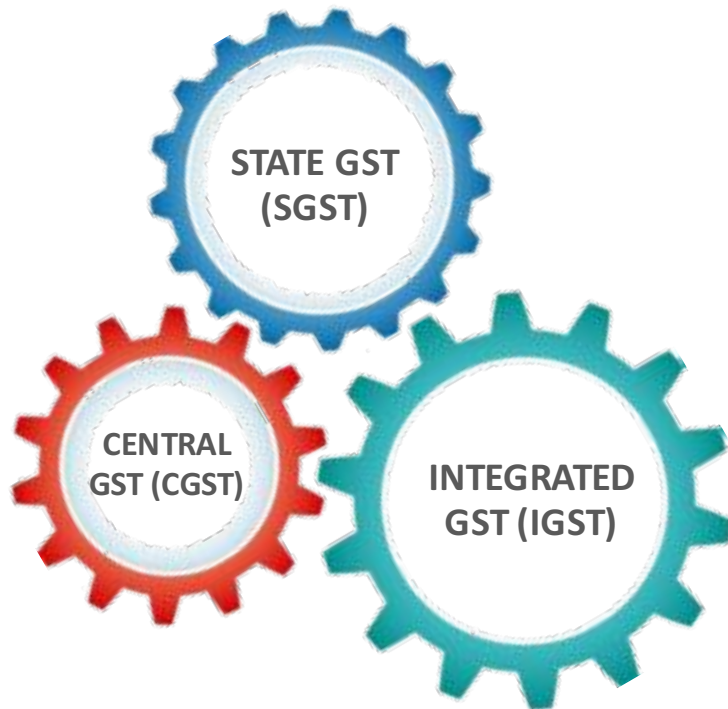
- ✓ Service Tax
- ✓ Cesses and surcharges related to supply of goods or services
- ✓ Central Excise Duty
- ✓ Excise Duties on medicinal and toilet preparations
- ✓ Additional Excise Duties on textiles and textile products
- ✓ Additional Excise Duties on goods of special importance
- ✓ Additional Customs Duties (CVD)
- ✓ Special Additional Duty of Customs (SAD)

## IMPUESTOS QUE DESAPARECEN

- ✗ Central Sales Tax
- ✗ State VAT
- ✗ Entry Tax
- ✗ Purchase Tax
- ✗ Entertainment Tax (not levied by local bodies)
- ✗ Luxury Tax
- ✗ Taxes on advertisements
- ✗ State cesses and surcharges
- ✗ Taxes on lotteries, betting and gambling



Impuesto sobre el suministro de un bien o la prestación de un servicio o sobre ambos con la excepción del suministro de bebidas alcohólicas para el consumo humano.



## SISTEMA DUAL

(un solo impuesto pero dos recaudaciones separadas)

- Una parte se recauda por los estados **SGST**
- Otra parte se recauda por el gobierno central **CGST**

CGST + SGST

**IGST**

## SISTEMA DUAL

### SUMINISTRO DENTRO ESTADO

- **CGST + SGST**

### SUMINISTRO A OTRO ESTADO

- **IGST = CGST + SGST**

### IMPORTACION BIENES

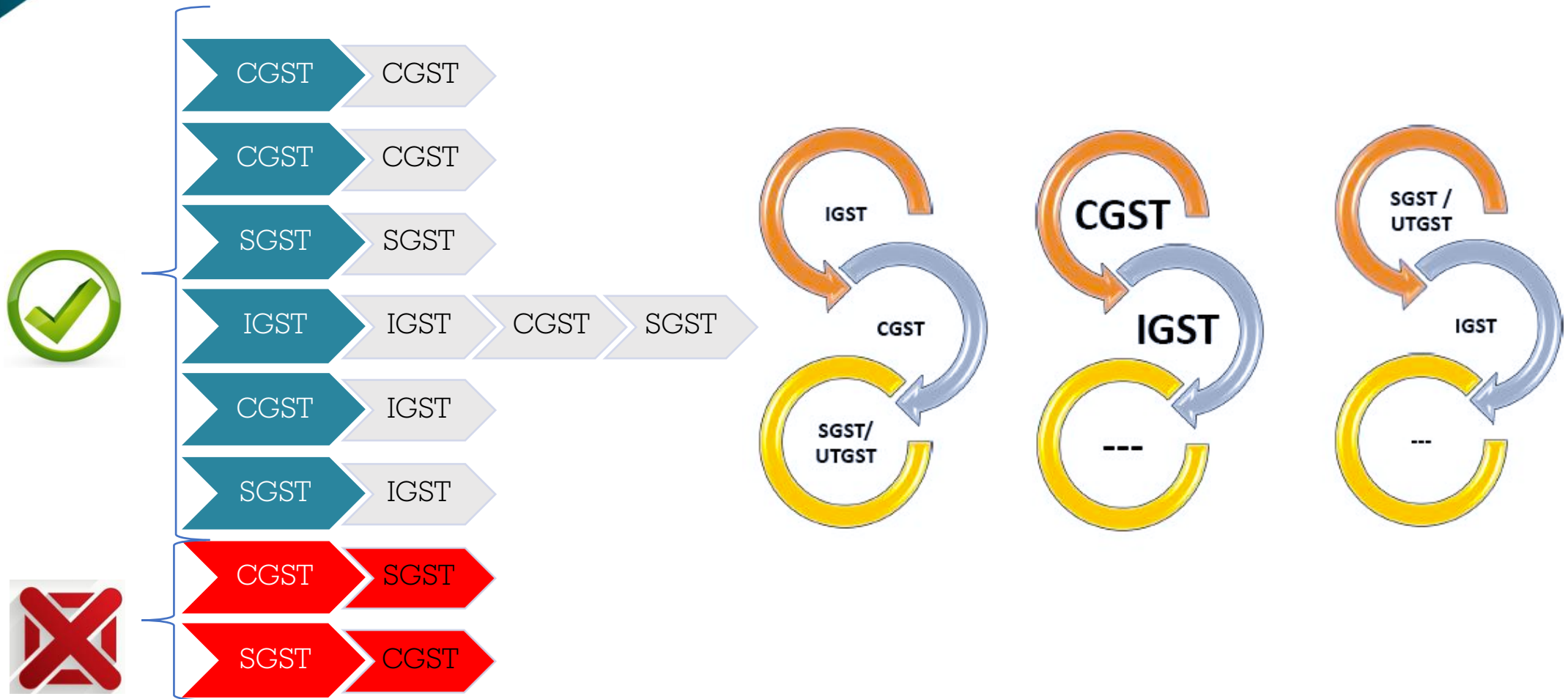
- **BCD + IGST**

### IMPORTACION SERVICIOS

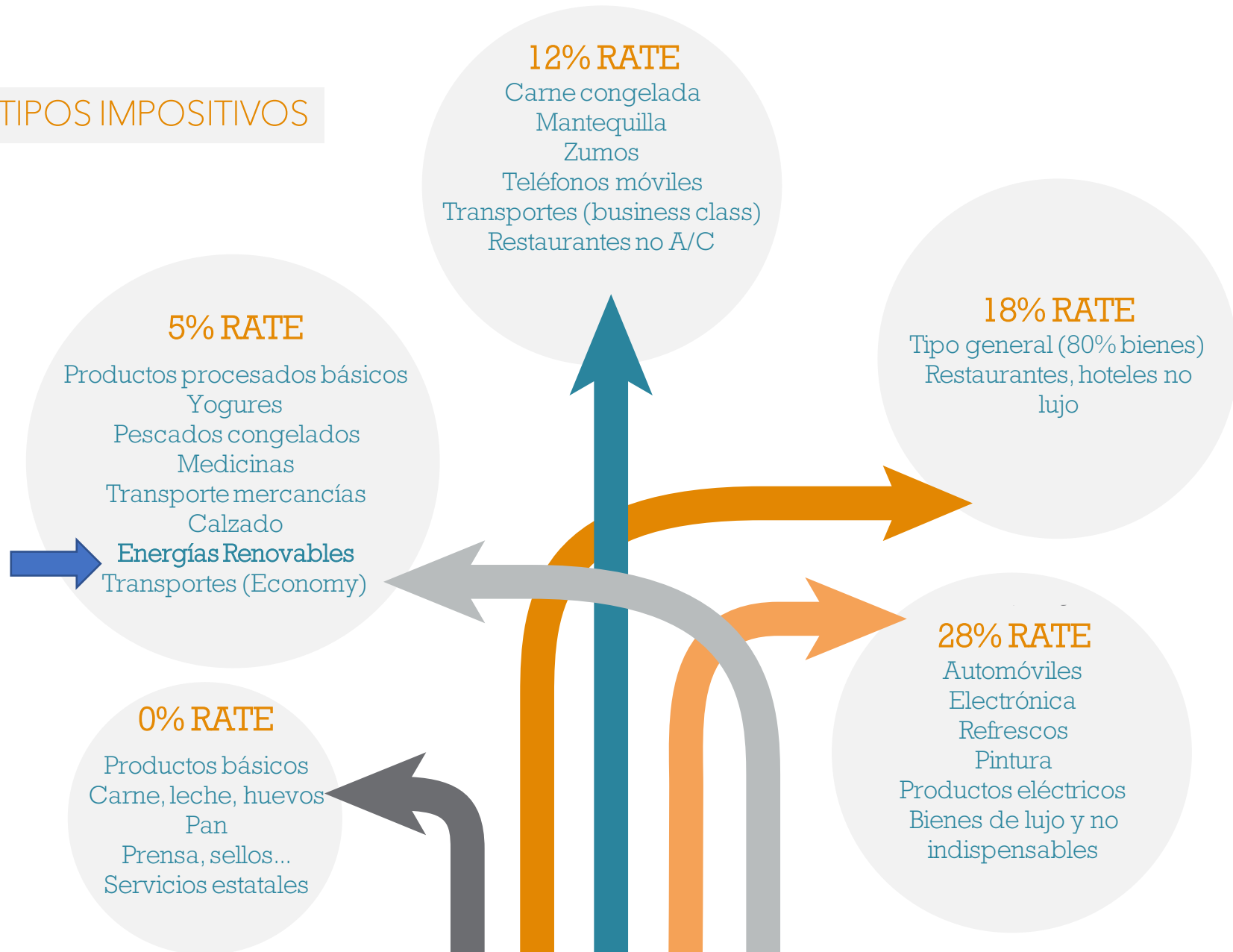
- **IGST**

## REGLAS DE COMPENSACION

## ORDEN DE COMPENSACION

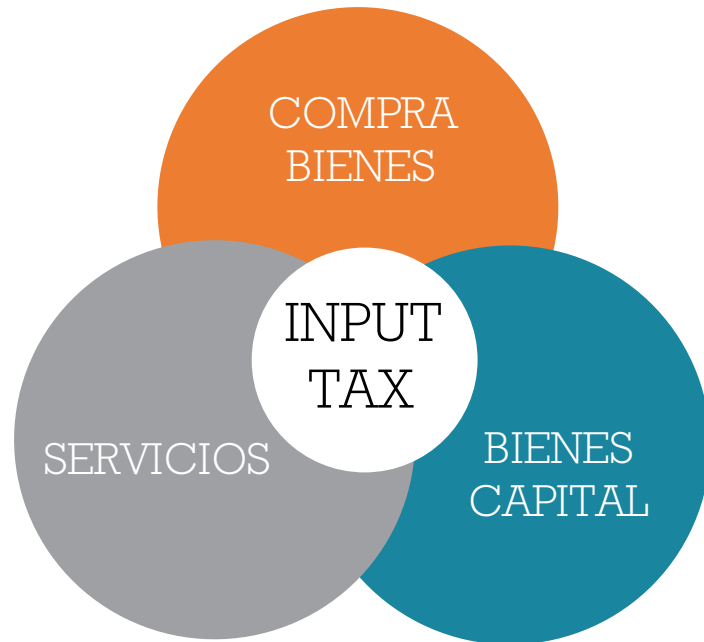


## TIPOS IMPOSITIVOS





## CONDICIONES PARA EL USO DEL ITC



- Factura compra / debit note u otro documento aceptado en el que se detallen los impuestos
- Documento acreditativo de la recepción de bienes o servicios por el cliente / agente / representante en el domicilio del receptor.
- Los impuestos deben ser correctamente declarados
- Los impuestos deben ser efectivamente satisfechos a los gobiernos correspondientes
- En caso de suministro en lotes el ITC solo será aceptado tras la recepción del último lote
- ITC tendrá validez de un año tras fecha factura
- La factura debe ser pagada en el plazo de 180 días
- Crédito inmediato del ITC en capital goods (activos) sin restricciones

## CONDICIONES PARA EL USO DEL ITC

### BIENES Y SERVICIOS ELEGIBLES DE ITC

#### ELEGIBLES

- Todos los impuestos satisfechos por bienes y servicios en el curso natural de un negocio.
  - Inputs
  - Productos semiterminados
  - Productos terminados
- Input tax soportado sobre el stock inicial de la empresa en el que comienza su obligación fiscal del GST (1 Julio)

#### NO ELEGIBLES

- Adquisición vehículos a motor
- Catering
- Servicios de Belleza
- Servicios de Salud
- Cuotas de Clubs
- Cuotas de Seguros de Vida
- Alquiler de coches
- Viajes o vacaciones de carácter personal
- Bienes o servicios destinados a la ejecución de un contrato de construcción de un inmueble, incluso si son parte de un negocio
- Bienes adquiridos en régimen de Compound Levy (tarifa plana)
- Bienes y servicios de carácter personal
- Bienes perdidos o destruidos, robados o suministrados como muestras o regalos

## EJEMPLO FACTURA BAJO GST

YOUR COMPANY LOGO		<b>COMMON INVOICE</b> <b>YOUR COMPANY NAME</b> YOUR COMPLETE BUSINESS ADDRESS LINE -1 YOUR COMPLETE BUSINESS ADDRESS LINE - 2 info@yourbm.com www.yourbm.com													
Your Gstin Number:								Transportation Mode: (Apply for Supply of Goods only)							
Tax Is Payable On Reverse Charge: (Yes/No)								Veh.No :							
Your Invoice Serial Number:								Date & Time of Supply:							
Your Invoice Date:								Place OF Supply:							
Details of Receiver (Billed to)								Details of Consignee (Shipped to)							
Name:								Name:							
Address :								Address :							
State:								State:							
State Code :								State Code :							
GSTIN Number:								GSTIN Number:							
S.No	Description of Goods	HSN Code (GST)	Qty	UOM	Rate	Total	Discount	Taxable value	CGST		SGST		IGST		
									Rate	Amount	Rate	Amount	Rate	Amount	
						₹ -	₹ -	₹ -		₹ -		₹ -		₹ -	
									₹ -		₹ -		₹ -		
Invoice Value (In Words)									Total						₹ -

## CONSULTA VINCULANTE

### PUEDA SER SOLICITADA PARA ACLARAR DUDAS SOBRE:

Clasificación de bienes/servicios

Principios deben ser adaptados sobre la determinación del valor del suministro de mercancía/servicio

Determinación de la responsabilidad para hacer efectivo el pago de los impuestos de bienes o servicios bajo los supuestos de ley

Determinación de si cualquier hecho realizado por el sujeto pasivo constituye un suministro o un servicio bajo los supuestos de la ley

Aplicabilidad de la notificación

Admisión del crédito fiscal o impuesto pagado y/o considerado como pagado

Determinación sobre si los sujetos deben estar obligados a registrarse o no

El Advance Ruling (consulta vinculante) puede ser obtenida para la determinación del tiempo y del valor de un suministro de un bien o servicio o de ambos

## REEMBOLSO - REFUND

A

Exceso de pago de impuestos debido a un error o descuido

B

Impuestos sobre inputs de bienes o servicios exportados o asimilados a export (SEZ por ejemplo)

C

Devolución de ITC no utilizado al finalizar un periodo fiscal perteneciente a un suministro no exento o exportación causada por las diferencias de tipos impositivos entre inputs y outputs

D

Devolución de un depósito de garantía obligatorio para solicitar una apelación, incluido si fuera caso el abono de los importes apelados si la resolución fuera favorable

E

ITC pagados por Organizaciones de Naciones Unidas, organismos financieros internacionales, Consulados, etc.

F

IGST pagado en el suministro de bienes a turistas

LA DEVOLUCION DE LOS IMPUESTOS DEBERÁ REALIZARSE EN EL PLAZO DE 90 DÍAS. PASADO ESTE PLAZO DEBERÁN ABONARSE INTERESES POR PARTE DE LAS AUTORIDADES CORRESPONDIENTES

## GST RATE SCHEDULE FOR GOODS [As per discussions in the GST Council Meeting held on 18<sup>th</sup> May, 2017]

S. No.	Chapter	Nil	5%	12%	18%	28%
85.	85 (Electrical machinery and equipment and parts thereof; sound recorders and re-producers, television image and sound recorders and reproducers, and parts and accessories of such articles)	-	1. Renewable energy devices & spare parts for their manufacture a) Bio-gas plant b) Solar power based devices c) Solar power generating system d) Wind mills and wind operated electricity generator e) Waste to energy plants/devices f) Solar lantern/solar lamp g) Ocean waves/tidal waves energy devices/plants	1. Telephones for cellular networks or for other wireless networks [8517] and parts for their manufacture.	All goods not specified elsewhere.  1. Electric motors and generators (excluding generating sets) [8501] 2. Electric generating sets and rotary converters [8502] 3. Parts suitable for use solely or principally with the machines of heading 8502 [8503] 4. 8505 Electro-magnets; permanent magnets and articles intended to become permanent magnets after magnetisation; electro-magnetic or permanent magnet chucks, clamps and similar holding devices; electro-magnetic couplings, clutches and brakes; electro-magnetic lifting heads.	1. Static converters (for example, rectifiers) and inductors [8504] 2. Primary cells and primary batteries [8506] 3. Electric accumulators, including separators therefor, whether or not rectangular (including square) [8507] 4. Vacuum cleaners [8508] 5. Electro-mechanical domestic appliances, with self-contained electric motor, other than vacuum cleaners of heading 8508 [8509] 6. Shavers, hair clippers and hair-removing appliances, with self-contained electric motor [8510] 7. Electrical ignition or starting equipment of a kind used for spark-

		POSITIVO	NEGATIVO
IMPUESTOS INDIRECTOS COMPRA VENTA	<p>El nuevo GST (5%) reemplaza la combinación de impuestos indirectos anteriores (excise duty 0% + VAT 5% para ventas intraestatales o excise duty 0% + CST 2%) para ventas interestatales.</p> <p>Los Basic Customs Duty para la importación de productos se mantiene inalterada.</p>	Carga fiscal similar a la situación anterior pero con mayor capacidad de deducción (el 2% CST no recuperable desaparece)	La generación eléctrica sigue estando al margen del GST por lo que todos los impuestos suponen un coste al comprador.
SUPPLY CHAIN	El principal cambio en la fiscalidad viene un paso antes en la cadena de suministro. Los suministradores de componentes eólicos generaban un crédito fiscal positivo (CENVAT Credit) no recuperable al suministrar un componente final exento. Ese CENVAT Credit perdido se incorporaba al precio.	La "no exención" de la industria eólica permite a la supply chain recuperar los impuestos soportados	Al haberse incrementado determinados tipos de GST existirán dificultades puntuales para recuperar al 5% impuestos pagados al 28%
REFUND	El sistema fiscal previo, al margen de una gran incertidumbre en la aplicación de los criterios de exención presentaba una gran complejidad para recuperar los créditos fiscales existentes, por lo que prácticamente todo impuesto pagado era un impuesto perdido (coste)	El GST prevé un mecanismo para el refund de exceso de impuestos pagados	El GST se ha articulado de forma que se deba adelantar el impuesto y recuperar posteriormente
WORKS CONTRACT	Necesariamente el suministro de un aerogenerador deberá ser acompañado de los trabajos de erección y comissioning del mismo. Bajo la ley del GST se considerarán un "composite supply of works contract" al ser unidos al suministro de un bien inmueble. Todo works contract se considera un supply of service y por tanto gravada al 18%.	.	Si los trabajos de comissioning y erection van combinados con el suministro del aerogenerador TODO deberá gravarse al 18% y se perdería el beneficio del GST reducido.

## PRINCIPALES CAMBIOS CON IMPACTO FISCAL

### MOVIMIENTO STOCK

- Todos los movimientos de stocks entre plantas propias en diferentes estados serán considerados un suministro y será obligatorio generar una factura (ambas ubicaciones obligatoriamente tendrán distinto GSTin):
  - Impacto en capital circulante
  - Transferencia de crédito fiscal

### SUMINISTRO DE SERVICIO

- En el régimen anterior el supply of service estaba sujeto al Service Tax y disfrutaba de numerosas exenciones. En general, los servicios de erection & commissioning tributaban a un tipo muy beneficioso.
- En el régimen del GST no existen exenciones a los servicios relativos al works contract y tributarán en su totalidad. Lejos de estar beneficiados, los servicios están penados con respecto al suministro de bienes, más aún en los servicios relativos a la industria eólica que no reciben ningún trato preferencial.



## PRINCIPALES COMPLICACIONES NUEVO REGIMEN: REDACCION AMBIGUA

### REGIMEN GST

- Renewable energy devices and their spare parts for their manufacture

### EXCISE DUTY

- Parts and raw materials required for use in the manufacture of wind-operated electricity generator.
- Posteriormente en Circular 1008/15/2015 se aclararon los componentes incluidos:
  - i) Tower: which supports the nacelle and rotor assembly of a wind operated electricity generator.
  - ii) Nacelle: which consists of gear-box, generator, yaw components, flexible couplings, brake hydraulics, brake calipers, sensors, nacelle plate, nacelle cover and other smaller components.
  - iii) Rotor: consists of blades, hub, nosecone, main shaft, special bearings.
  - iv) Wind turbine controller, nacelle controller and control cables.

## PRINCIPALES COMPLICACIONES NUEVO REGIMEN: ALCANCE DUDOSO

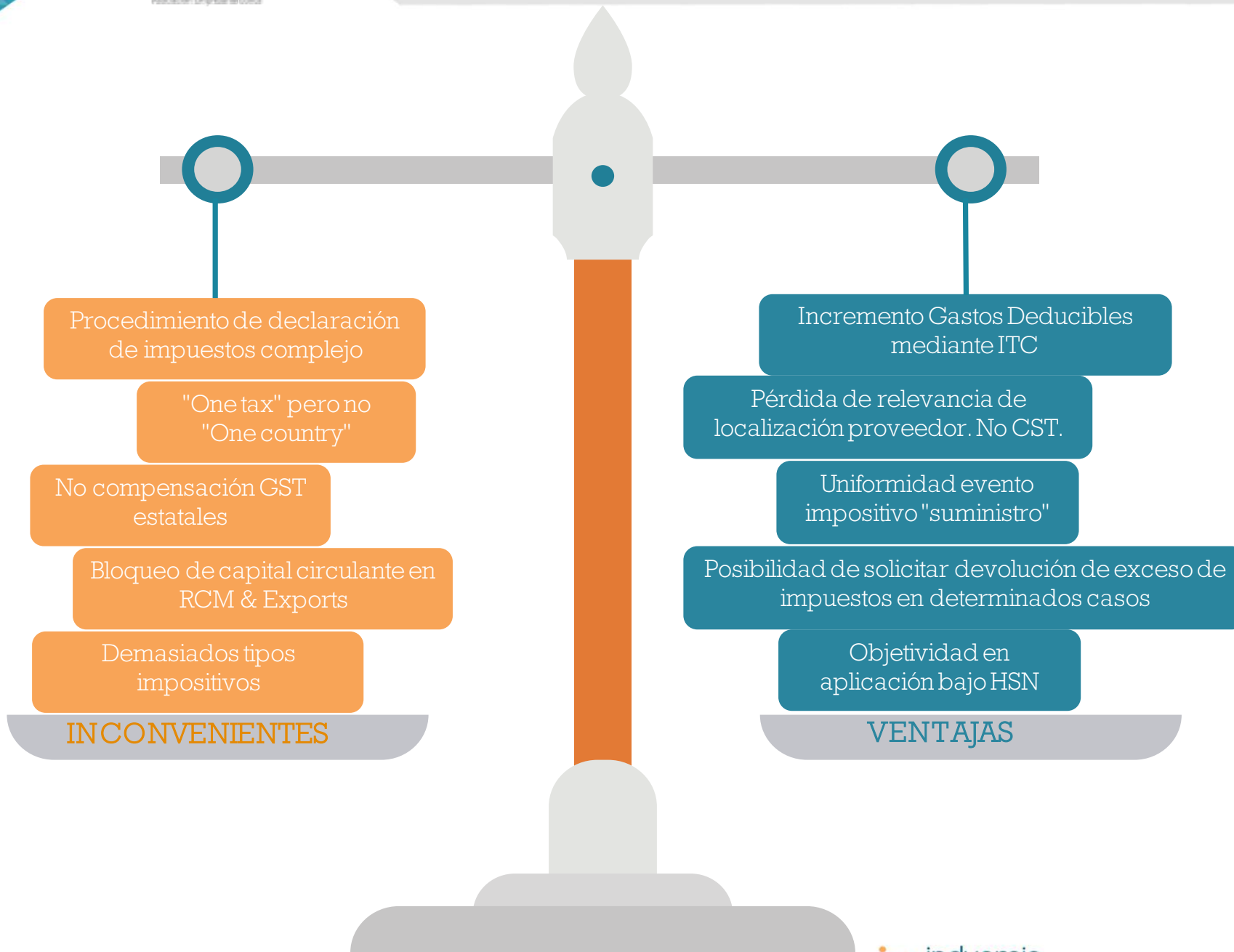
### REGIMEN GST

- 5% GST Renewable energy devices and their spare parts for their manufacture
- 18% GST Composite Supply: Construction, Fabrication, Completion, Erection, Installation, Fitting out, Improvement, Modification, Repair, Maintenance, Renovation, Alteration of any immovable property.
  - Todos estos trabajos serán considerados un composite supply of services si van unidos a la venta de un bien inmueble. Incluso todos los materiales utilizados serán incorporados al “contrato único y gravados al 18%

### EXCISE DUTY / SERVICE TAX

- Bienes y servicios son gravados individualmente. No existe la consideración de “composite supply” de la totalidad de servicios en conjunción con los bienes.
- Tanto el Excise Duty como el Special Additional Duty tenían listas nominales especificando qué componentes están incluidos en las exenciones de ambas categorías

Los proveedores de toda la supply chain están categorizando los productos en base a su HS Code ante la falta de certidumbre sobre la correcta aplicación de las “exenciones eólicas”.





*Muchas*  
**¡GRACIAS!**