

インドのFTA - 現状と見通し

India FTA – Current Status and Future Prospect

Presentation by
Vivek Kohli, Senior Partner
ZEUS Law Associates

S.No.	Description
1.	Introduction of ZEUS/ZEUS法律事務所のご紹介
2.	Global Trade – India/インドの対外貿易状況
3.	Free Trade Agreements – India/インドのFTA
4.	Modi Government & Make In India/モディー政権とMake In India
5.	Current Status and Prospect of RCEP/RCEPの現状と見通し
6.	India Customs: Case Study,/Customs Clearance - Self Assessment/Troubleshooting インド税関: ケーススタディ/通関・申告納税/トラブル対応
7.	Services of ZEUS/ZEUS法律事務所のサービス

About Zeus Law Associates

ZEUS Law ('ZEUS') is an ISO certified full-service Law Firm, established in 2005, under the visionary leadership of experienced practitioners and partners, Vivek Kohli and Sunil Tyagi, having over 25 years of experience. The primary aim at ZEUS is to provide legal services of unparalleled quality that adds value, both to the client's business as well as to the society at large.

ZEUS strength lies within its unified team structure and shared understanding of law & finance. Presently, ZEUS comprises of 2 Founding Partners, assisted by Sandeep Bhuraria & Jayshree N. Chandra, both Partners, 3 Managing Associates, 3 Senior Associates and 20 Associates besides Consultants & Para Legal staff. ZEUS has a very strong Mediation practice headed by Prerna Kohli, who enjoys international accreditation besides years of experience in achieving settlements rather than pursue litigations.

Each assignment is led by a Partner who not only supervises the execution but is also involved in the strategic decision making. The privilege of a wide and varied experience in several laws permits the Partners an uncommon understanding of the market place. This enables them to collaborate with the Client to arrive at innovative, sophisticated and customized solutions that addresses the specific issue in its totality.

ZEUS's industry insight and commercial awareness, coupled with its in-depth jurisdictional knowledge has helped it create a niche for its legal services. ZEUS focuses on building and nurturing lasting relationships with Clients. ZEUS lawyers listen, understand and contribute. By driving brainstorming sessions both within its team and during interactions with its Clients, ZEUS professionals focus on delivering solutions that are business specific and best suited to the goals set out by the Clients.

Zeus Law Associatesについて

- 2005年にインドニューデリーにて設立された法律事務所
- 会社法、商法、破産・企業再生、間接税、不動産、インフラ関連、外国企業による投資、合弁会社設立、プライベート・エクイティ、訴訟・係争対応、知的財産権等、幅広い分野を手掛けている。
ISO認証取得
- 約25名の弁護士及びコンサルタント、パラリーガルによりサービスを提供。インド国内企業、欧米日等の海外大手及び中堅中小企業向けに豊富な経験を有するほか、インド政府との関係も深く、法案・規制・民営化スキーム等の支援、最高裁判所・高等裁判所等における代理人、アドバイスの提供等を実施
- 法律・ファイナンス双方に知見のあるチームにより業務を推進し、全ての案件に対して、パートナー自身が担当弁護士とともに直接関与することを基本方針としており、スピーディーかつ質の高いサービスに定評あり
- シニアパートナーが日本を定期的に訪問し、日本企業向けサービスを積極的に提供中

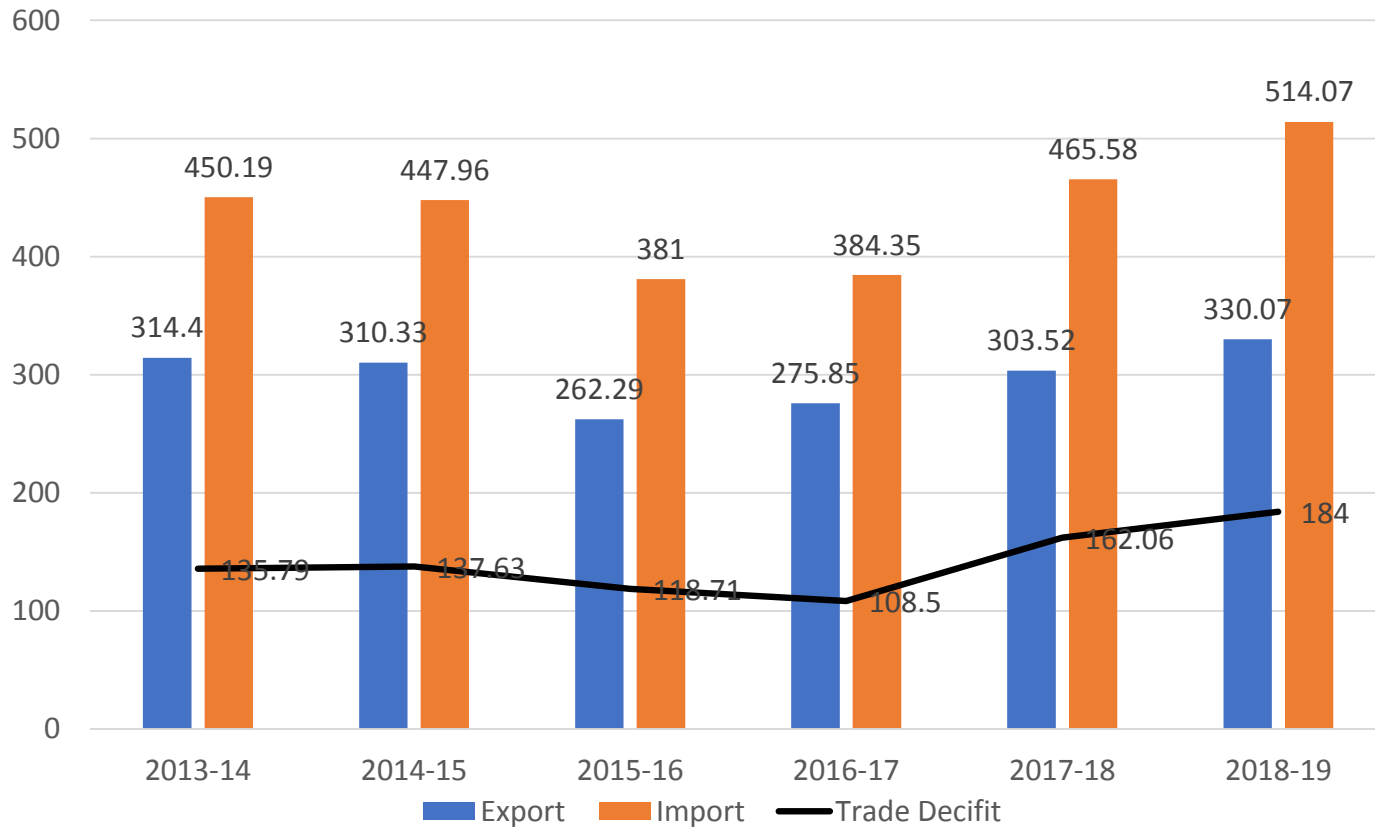
Vivek Kohli 弁護士 共同創業者兼シニアパートナー



- 訴訟、仲裁、間接税、輸入税法、企業法務の専門家
- 1991年より弁護士活動を開始し25年以上の経験を持つ
- 輸出入政策、外国為替管理法、憲法、その他様々な法律に関連した訴訟で頻繁にインド最高裁判所、高等裁判所の法廷に立ち弁護活動を実施。インド政府との関りも深く、アンチダンピング関税の払戻し関連法、電力法に基づく配電ライセンス関連法等を起草。また法廷でのインド政府の代理人を務めている
- インド国内企業、欧米のFortune 500企業並びに日本の大手企業から中堅・中小企業に至る企業に対して様々なアドバイスを提供
- インドデリー大学(University of Delhi) 卒
- Recently, Vivek was bestowed the honor of being appointed the Advocate General for the State of Sikkim.

インドの対外貿易状況

Global Trade : India (billion \$)

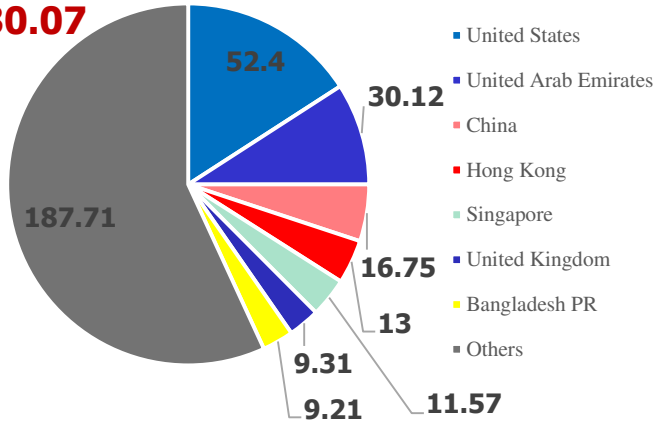


Source : Ministry of Commerce, Government of India

2018-19
(billion \$)

Global Trade : India

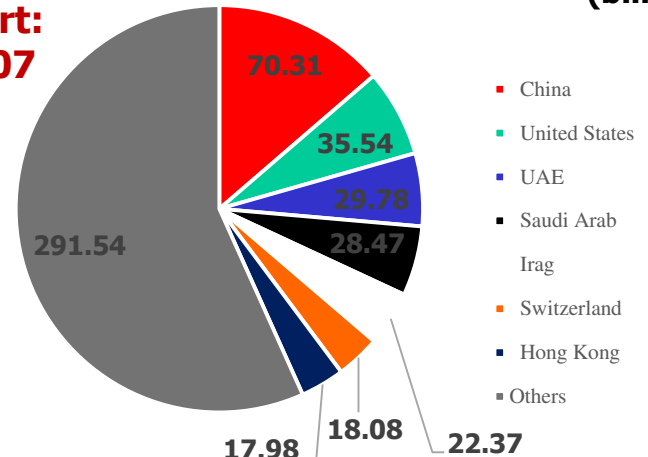
Export:
330.07



	Country	billion \$	%age	%growth
1.	United States	52.40	15.87%	9.46%
2.	UAE	30.12	9.12%	7.04%
3.	China	16.75	5.07%	25.64%
4.	Hong Kong	13.00	3.93%	-11.49%
5.	Singapore	11.57	3.50%	13.42%
6.	United Kingdom	9.31	2.82%	-3.94%
7.	Bangladesh PR	9.21	2.79%	6.92%
	Others	187.71	56.90%	
	Total	330.07	100%	
	(ASEAN)	(37.47)	(11.35%)	9.56%

Japan 4.86 1.47% 2.69%

Import:
514.07



	Country	billion \$	%age	%growth
1.	China	70.31	13.67%	-7.94%
2.	United States	35.54	6.91%	33.59%
3.	UAE	29.78	5.79%	37.01%
4.	Saudi Arab	28.47	5.53%	29.04%
5.	Irag	22.37	4.35%	27%
6.	Switzerland	18.08	3.51%	-4.42%
7.	Hong Kong	17.98	3.49%	68.48%
	Others	291.54	56.75%	
	Total	514.07	100%	
	(ASEAN)	(59.32)	(11.53%)	25.86%

Japan 12.77 2.48% 16.40%

Source : Ministry of Commerce, Government of India

India - Japan Bilateral Trade (Million \$)

Year	Export	Import	Total Trade	India's Trade Balance
2013-14	6,814.07	9,480.75	16,294.82	-2,666.68
2014-15	5,385.57	10,131.36	15,516.93	-4,745.79
2015-16	4,662.85	9,850.22	14,513.07	-5,187.37
2016-17	3,845.73	9,754.64	13,600.37	-5,908.91
2017-18	4,734.22	10,973.35	15,707.57	-6,239.13
2018-19	4,861.73	12,772.67	17,634.40	-7,910.94

Source : Ministry of Commerce, Government of India

India's major exports to Japan

Values in US\$ Million

S.No.	HS Code	Name of the Commodity	2017-18	2018-19	%Growth
1	27	Mineral fuels, mineral oils and products of their distillation; bituminous substances; mineral waxes.	866.14	541.54	-37.48
2	29	Organic chemicals	408.83	526.73	28.84
3	71	Natural or cultured pearls, precious or semiprecious stones, precious metals, clad with precious metal and articles thereof; imitation jewellery; coin.	278.09	434.06	56.09
4	84	Nuclear reactors, boilers, machinery and mechanical appliances; parts thereof.	294.02	416.68	41.72
5	03	Fish and crustaceans, molluscs and other aquatic invertebrates.	443.85	404.55	-8.85
6	72	Iron and steel.	252.49	235.59	-6.69
7	87	Vehicles other than railway or tramway rolling stock, and parts and accessories thereof.	207.78	235.05	13.12
8	62	Articles of apparel and clothing accessories, not knitted or crocheted.	157.62	184.91	17.31
9	76	Aluminium and Articles thereof.	142.14	177.50	24.88
10	39	Plastic and Articles thereof.	67.65	140.46	107.63

Source : Ministry of Commerce, Government of India

FTA戦略の活用研究会(Tokyo)

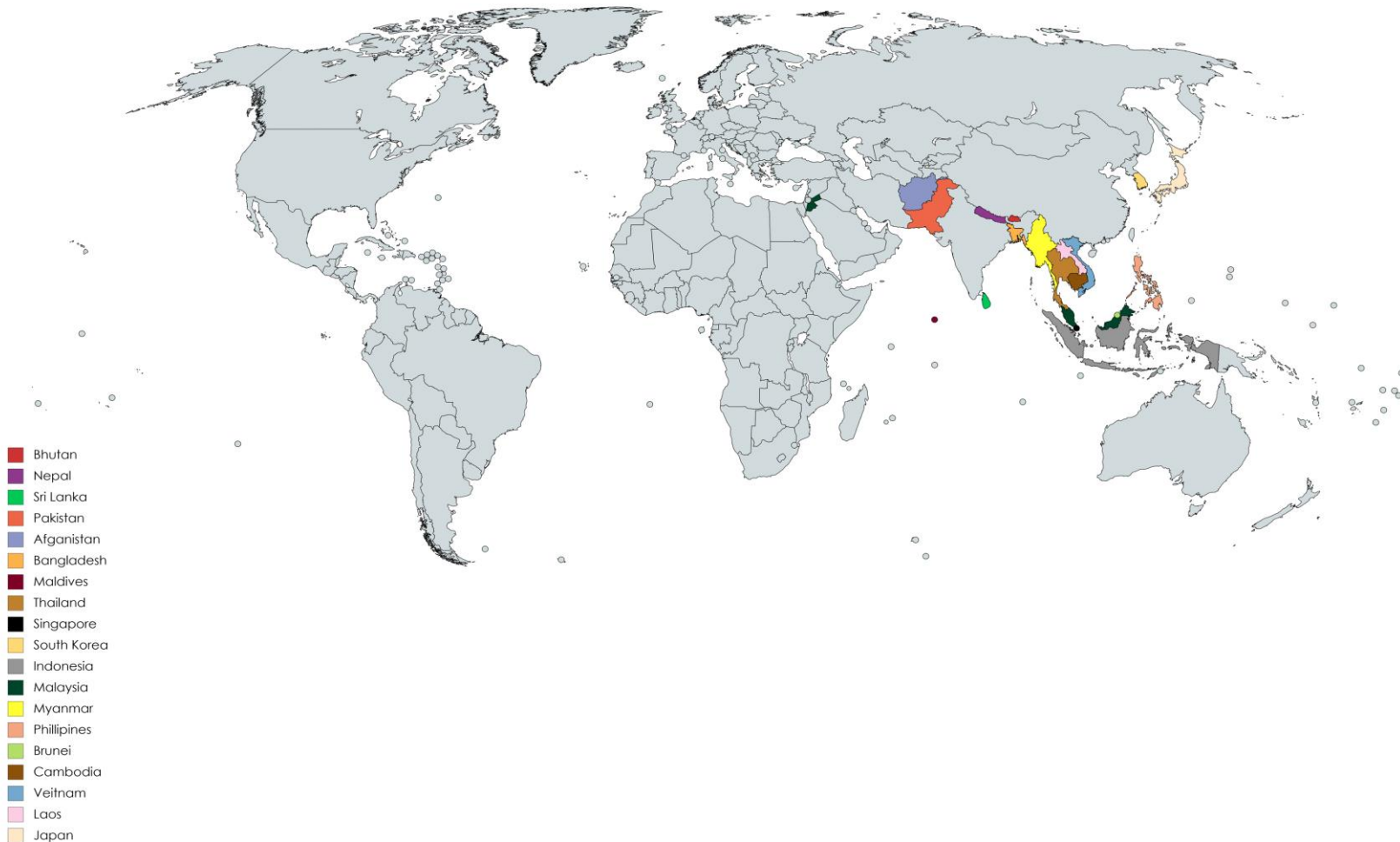
India's major imports from Japan

Values in US\$ Million

S.No.	HS Code	Name of the Commodity	2017-18	2018-19	%Growth
1	84	Nuclear reactors, boilers, machinery and mechanical appliances; parts thereof.	2,669.19	3,413.46	27.88
2	85	Electrical machinery and equipment and parts thereof; sound recorders and reproducers, television image and sound recorders and reproducers and parts.	1,335.74	1,408.09	5.42
3	72	Iron and steel.	1,169.67	1,259.14	7.65
4	29	Organic Chemicals.	471.79	940.53	99.35
5	39	Plastic and articles thereof.	830.38	891.82	7.40
6	90	Optical, photographic cinematographic measuring, checking precision, medical or surgical instruments and apparatus parts and accessories thereof.	700.88	754.18	7.61
7	74	Copper and articles thereof.	239.73	493.75	105.97
8	87	Vehicles other than Railway or Tramway Rolling Stock, and Parts and Accessories thereof.	637.16	491.61	-22.84
9	73	Articles of iron or steel.	317.81	425.73	33.96
10	40	Rubber and articles thereof.	288.51	287.27	-0.43

Source : Ministry of Commerce, Government of India

インドのFTA



FTA戦略的活用研究会(Tokyo)

Free Trade Agreements(貿易協定) : India *Implemented*(発効済)

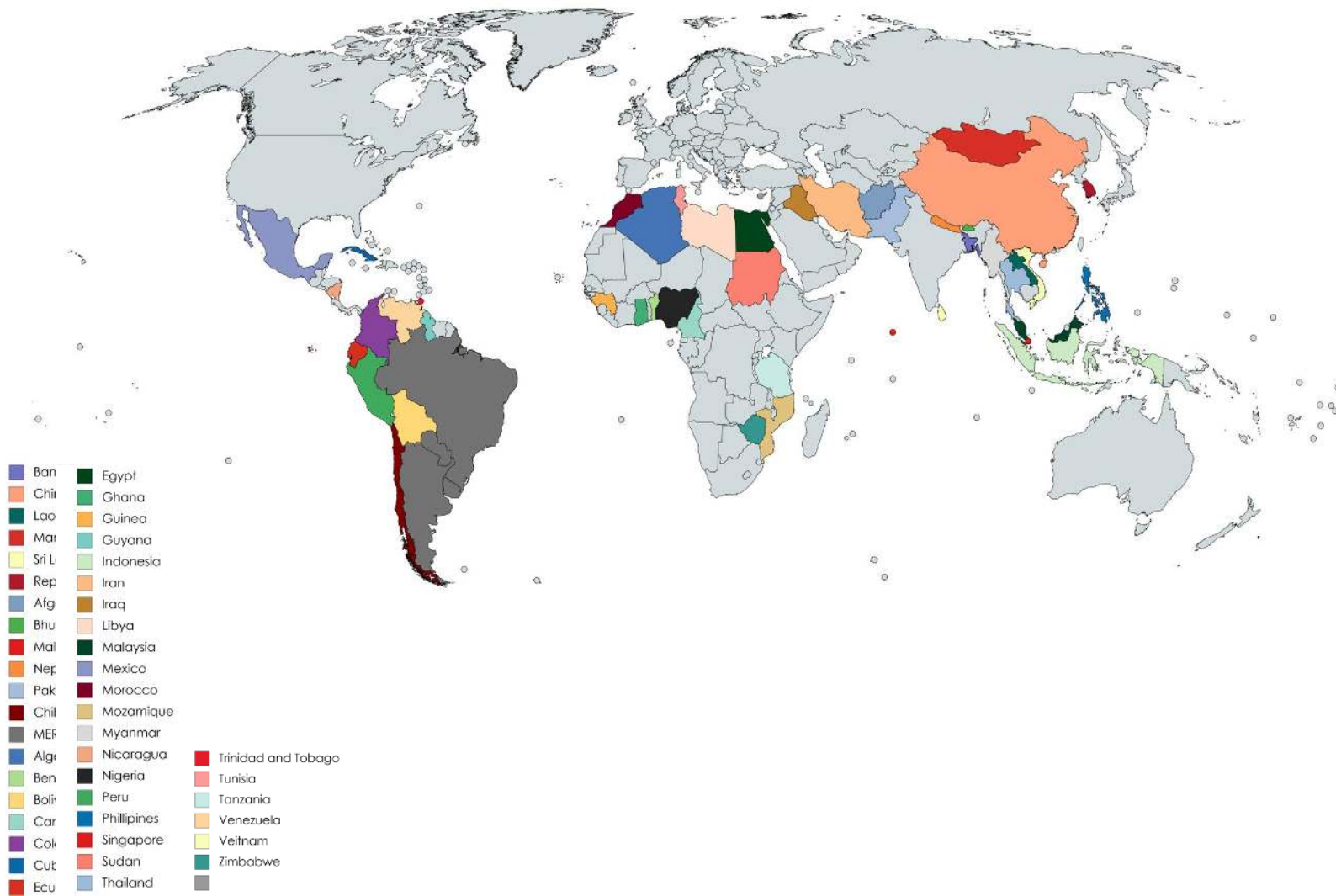
S.N.	協定・加盟国(Agreement & Participating Countries)	締結日(Signing Date)	発効日 (Implementation)
1.	インド-ブータン貿易協定(India - Bhutan Agreement on Trade, Commerce and Transit) インド-ブータン貿易(新)協定(India - Bhutan New Agreement on Trade, Commerce and Transit Agreement)	17.01.1972 and was renewed every 10 years. (Revised on 27.07.2006 & lastly on 29.07.2016 for 1 year) 12.11.2016 valid for 10 years	29.07.2006
2.	(修正)インド-ネパール貿易協定(Revised Indo-Nepal Treaty of Trade)	06.12.1991 (Last renewed on 27.10.2016 for 7 years)	27.10.2009
3.	インド-スリランカFTA(India - Sri Lanka FTA)	28.12.1998	01.03.2000
4.	南アジア自由貿易地域(Agreement on South Asian Free Trade Area [SAFTA – India, Pakistan, Nepal, Sri Lanka, Bangladesh, Bhutan, Maldives & Afghanistan])	04.01. 2004	01.01.2006
5.	インド-タイFTA(アーリーハーベストスキーム、India - Thailand FTA – Early Harvest Scheme (EHS))	09.10.2003	01.09.2004
6.	インド-シンガポール包括的経済協力協定(India - Singapore Comprehensive Economic Cooperation Agreement (CECA))	29.06.2005	01.08.2005
7.	インド-韓国包括的経済連携協定(India - South Korea Comprehensive Economic Partnership Agreement (CEPA))	07.08.2009	01.01.2010

S.N.	協定・加盟国 (Agreement & Participating Countries)	締結日 (Signing Date)	発効日(Implementation)
8.	インド-アセアン貿易協定 (India - ASEAN Trade in Goods Agreement: Brunei, Cambodia, Indonesia, Laos, Malaysia, Myanmar, Philippines, Singapore, Thailand and Vietnam)	13.08.2009	01.01.2010 in respect of India & Malaysia, Singapore, Thailand. 01.06.2010 in respect of India & Vietnam. 01.09.2010 in respect of India & Myanmar. 01.10.2010 in respect of India & Indonesia. 01.11.2010 in respect of India & Brunei. 24.01.2011 in respect of India & Laos. 01.06.2011 in respect of India & the Philippines. 01.08.2011 in respect of India & Cambodia.
9.	日印包括的経済連携協定 (India - Japan Comprehensive Economic Partnership Agreement)	16.02.2011	01.08.2011
10.	インド-マレーシア包括的経済協力協定 (India - Malaysia Comprehensive Economic Cooperation Agreement)	18.02.2011	01.07.2011
11.	インド-アセアン貿易協定 (India - ASEAN Services and Investment Agreement: Brunei, Cambodia, Indonesia, Laos, Malaysia, Myanmar, Philippines, Singapore, Thailand and Vietnam)	09.09.2014	01.07.2015

FTA戦略の活用研究会(Tokyo)

特惠貿易協定 (Preferential Trade Agreements: India)

Implemented
(発効済)



FTA戦略的活用研究会(Tokyo)

特惠貿易協定 (Preferential Trade Agreements : India)

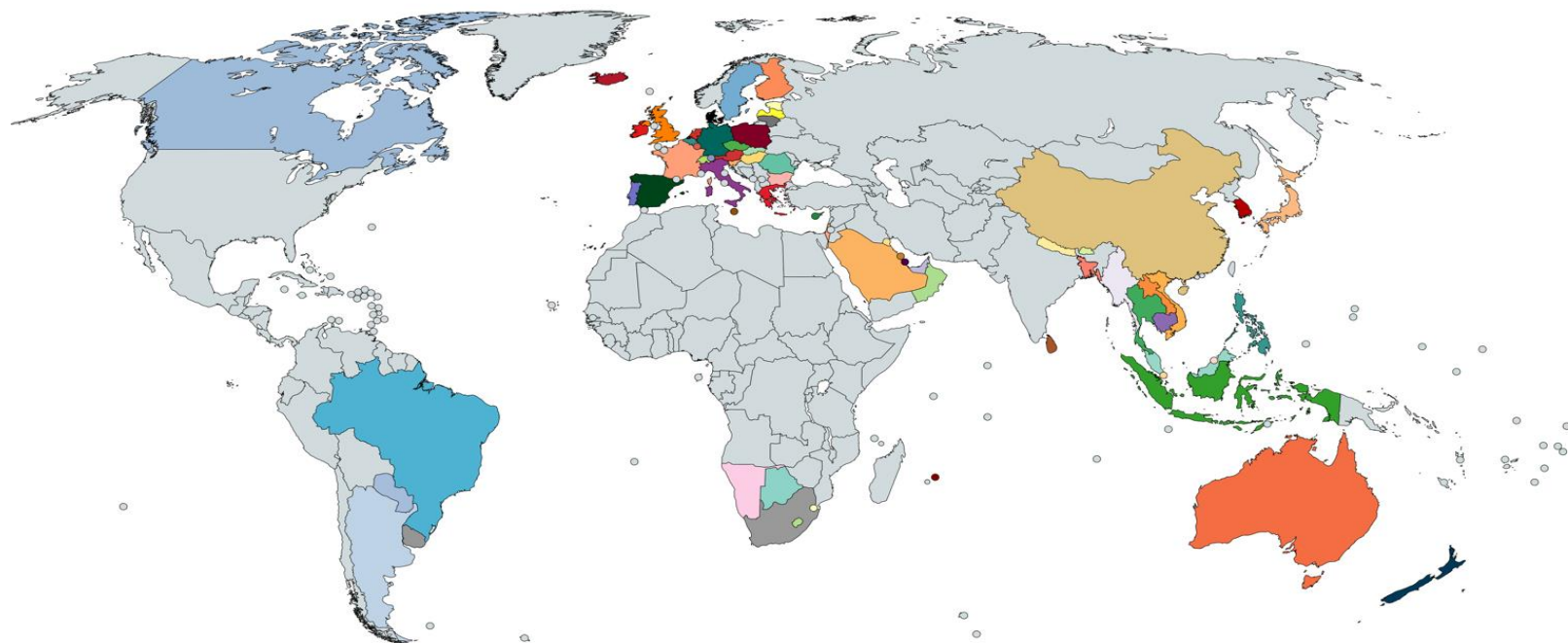
Implemented
(発効済)

S.N.	協定・加盟国(Agreement & Participating Countries)	締結日(Signing Date)	発効日(Implementation)
1.	アジア太平洋貿易協定(Asia Pacific Trade Agreement [APTA]: (Bangladesh, China, India, Lao PDR, Mongolia, Republic of Korea, and Sri Lanka)	July, 1975 (Revised Agreement signed on 02.11.2005)	01.11.1976
2.	途上国間貿易特惠関税制度(Global System of Trade Preferences [GSTP], Algeria, Argentina, Bangladesh, Benin, Bolivia, Brazil, Cameroon, Chile, Colombia, Cuba, Democratic People's Republic of Korea, Ecuador, Egypt, Ghana, Guinea, Guyana, India, Indonesia, Iran, Iraq, Libya, Malaysia, Mexico, Morocco, Mozambique, Myanmar, Nicaragua, Nigeria, Pakistan, Peru, Philippines, Republic of Korea, Singapore, Sri Lanka, Sudan, Thailand, Trinidad and Tobago, Tunisia, Tanzania, Venezuela, Viet Nam, Zimbabwe)	13.4.1988	19.4.1989 (for 15 signatory countries)
3.	南アジア特惠貿易協定 (SAARC Preferential Trading Arrangement [SAPTA])	11.04.1993	07.12.1995
4.	インド-ネパールPTA(India - Nepal Preferential Trading Arrangement)	March, 2002	06.03.2002
5.	インド-アフガニスタン特惠貿易協定 (India - Afghanistan Preferential Trading Arrangement)	06.03.2003	13.05.2003
6.	インド-チリPTA(India - Chile Preferential Trading Arrangement)	08.03.2006	13.01.2009 (full operational since 11.09.2007)
7.	インド-メルスコールPTA/南米南部共同市場(India - MERCOSUR PTA)	25.01.2004	01.06.2009
8.	インド-韓国包括的経済連携協定(India - South Korea Comprehensive Economic Partnership Agreement [CEPA])	07.08.2009	01.01.2010

FTA戰略的活用研究会(Tokyo)

貿易協定(Trade Agreements : India)

Under Negotiation
交渉中



- | | | | | | |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| ■ Slovakia | ■ Spain | ■ Malta | ■ Portugal | ■ Singapore | ■ Saudi Arabia |
| ■ Austria | ■ Greece | ■ Romania | ■ Sri Lanka | ■ Indonesia | ■ Kuwait |
| ■ Belgium | ■ Germany | ■ Slovenia | ■ Thailand | ■ Canada | ■ Oman |
| ■ Bulgaria | ■ France | ■ Luxembourg | ■ Mauritius | ■ Australia | ■ UAE |
| ■ Czech Republic | ■ Finland | ■ Latvia | ■ Iceland | ■ Brazil | ■ Qatar |
| ■ Sweden | ■ Ireland | ■ Lithuania | ■ Switzerland | ■ Argentina | ■ Bahrain |
| ■ United Kingdom | ■ Italy | ■ Netherlands | ■ Liechtenstein | ■ Paraguay | ■ South Africa |
| ■ Poland | ■ Hungary | ■ Denmark | ■ New Zealand | ■ Uruguay | ■ Botswana |
| ■ Estonia | | ■ Cyprus | ■ Israel | | |

FTA戦略的活用研究会(Tokyo)

貿易協定(Trade Agreements : India) *Under Negotiation*(交渉中)

S. N.	協定
1.	インド-EU貿易投資協定/CEPA(India - EU Broad Based Trade and Investment Agreement [BTIA], (Austria, Belgium, Bulgaria, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia Finland, France, Germany, Greece, Hungary, Ireland, Italy, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Poland, Portugal, Romania, Slovakia, Slovenia, Spain, Sweden, United Kingdom)
2.	インド-スリランカCEPA(India - Sri Lanka CEPA)
3.	インド-タイ経済協力協定(India - Thailand CECA)
4.	インド-モーリシャス包括的経済協力連携協定(India - Mauritius Comprehensive Economic Cooperation and Partnership Agreement [CECPA]) - Nearing Finalisation
5.	インド-EU非加盟国間貿易投資協定 (India EFTA BTIA: Iceland, Norway, Liechtenstein and Switzerland)
6.	インド-ニュージーランドFTA/CEPA(India - New Zealand FTA / CECA)
7.	インド-イスラエルFTA(India - Israel FTA)
8.	インド-シンガポール経済協力協定第二次見直し(India - Singapore CECA (Second Review)
9.	インド-南部アフリカ関税同盟PTAに向けた枠組み協定(India - South African Custom Union [SACU] Preferential Trade Agreement (PTA) : South Africa, Botswana, Lesotho, Swaziland and Namibia)
10.	インド-メルコスールPTA拡大(India - MERCOSUR PTA (expansion), Argentina, Brazil, Paraguay and Uruguay)
11.	インド-チリPTA拡大(India - Chile PTA (expansion)
12.	ベンガル湾他分野技術経済協力イニシャティブ(BIMSTEC CECA) (Bangladesh, India, Myanmar, Sri Lanka, Thailand, Bhutan and Nepal)
13.	湾岸協力会議(インド-GCC経済関係強化のための枠組み協定FTA (India - Gulf Cooperation Council (GCC) Framework Agreement: Saudi Arabia, Oman, Kuwait, Bahrain, Qatar and United Arab Emirates)
14.	インド-カナダ包括的経済連携協定(India - Canada CEPA)
15.	インド-インドネシア包括的経済協力協定(India - Indonesia Comprehensive Economic Cooperation Agreement [CECA])
16.	インド-オーストラリア貿易協定(India - Australia FTA / CECA)
17.	東アジア地域包括的経済連携(Regional Comprehensive Economic Partnership [RCEP] Agreement among ASEAN (Brunei, Cambodia, Indonesia, Laos, Malaysia, Myanmar, Philippines, Singapore, Thailand and Vietnam) + 6 FTA Partners (Australia, China, India, Japan, South Korea and New Zealand) (India exited in November, 2019)

モディ政権とMake in India

モディ政権の誕生

2014年モディ政権が誕生し、2016年の紙幣偽造とブラックマネーの根絶を狙った高額紙幣の廃止、数千万か所のトイレの設置などが話題になったが、

モディ首相は

- ・メイク・イン・インディア
- ・デジタル・インディア
- ・クリーン・インディア

などの政策を掲げ改革を進めてきた。

その為に首相の権限を強化することで、意思決定のスピードアップが図られているのが注目すべき点である。

しかし税制改革も国会で抵抗にあうなど、必ずしも公約通りに政策が進んでいない。

Make in India . . . https://www.indembassy-tokyo.gov.in/Make_In_India/Main_Brochure.pdf (日本語版)

モディ政権の政策の柱のひとつMake in Indiaは、国内外からの投資を促進し、インドに経済成長と雇用創出を目指すことにより、貿易赤字の解消も狙っている。

製造業においては25分野が特別重点分野として指定されている。

- ・ インフラの整備
- ・ 法人税の引下げ
- ・ GSTの採用などの税制の簡略化
- ・ 投資に関する手続きの簡略化

など、外国企業の投資を優遇する施策も取られている。

しかし、モディ首相はFTAをひとつも締結していない。

インド国内での製造業の発展を考えると、FTAによる海外からの製品の流入は阻止したいところ。

RCEPの現状と見通し

モディ政権における関税

Make in Indiaの考えのもとでは、関税の引下げはインド国内の製造業に打撃を与えるものと考えられ、自動車部品・電子製品をはじめとする50品目については関税の引上げを行った。

一方、外資の投入については、一部業種に外資出資比率規制や投資規制の緩和や撤廃など規制緩和が進められている。


FTAへの警戒心

インドのFTAの歴史でこれまで輸出増につながったことがほとんどない。特に2004年のタイとのアーリーハーベストでの83品目の関税撤廃で、それまで黒字だった貿易収支が赤字に転落している。

さらに貿易赤字が年々増加して累積赤字が600億ドルに及ぶ中国とのFTAはインド経済に大きな影響が及ぶと考えられている。

RCEPのメリット

RCEPは2013年交渉開始から5年以上になり、昨年末に合意とみられていたがインドの反対で妥結せず。

2016年のインドの貿易額のデータから見ると、RCEP参加国への輸出額は約17B\$超に対し、輸入額は約85B\$超である。 

したがって、まともにやってはまた赤字額が増えるだけなので、物品としてはあまり影響のないものを、IT技術者など人の移動は積極的に進めたいと考えている。

今後の見通し

このまま合意に応じないと各国も他の協定を活用もしくは新たに締結することに力を入れるようになり、インドは世界に置いていかれることとなる。

しかしながら2019年前半には選挙がある為、モディ首相としても選挙前にインドに不利な条件でRCEPに合意することはない。

そう考えると2019年後半にインドはできるだけの条件を引出し、渋々合意するのではないかと思われる。

2019年後半以降に動きあり？

Regional Comprehensive Economic Partnership

What is RCEP ?

a multilateral free trade framework with 16 Member Nations, that would link Region's 2 biggest economies - China & Japan - with fast-growing India & Vietnam.

Aim :

- To boost goods trade by reducing most tariff & non-tariff barriers — to provide the region's consumers greater choice of quality products at affordable rates.
- seeks to liberalize investment norms & do away with services trade restrictions.

Coverage : trade liberalisation in goods, services, investment, e-commerce, competition, government procurement, standards, intellectual property & customs procedures, economic & technical cooperation, & dispute settlement.

Negotiations : Formally launched in November 2012 @ the ASEAN Summit in Cambodia but talks accelerated last year (2018) in response to U.S. President Donald Trump's protectionist policies.

RCEP bloc comprises of :

10 Member States of ASEAN

Brunei
Cambodia
Indonesia
Laos
Malaysia
Myanmar
Philippines
Singapore
Thailand
Vietnam

6 Asia-Pacific States

South Korea
India
Australia
New Zealand
China
Japan

India's Exit : In Nov, 2019, India withdrew from RCEP

Reasons for Exit :***RCEP : India's Exit***

1. Strong opposition from domestic constituencies, including farmer bodies, dairy cooperatives, civil society organizations and industry;
2. Possible flooding of cheap imports from China;
3. Increase in competition for Indian dairy farmers from New Zealand & Australia;
4. India's current trade deficit with RCEP countries;
5. hamper the 'Make in India' scheme and lead to job losses;
6. Issues relating to the digital economy and disagreement on allowing free market access for digitally-traded goods;
7. India's disagreement on proposals that mandate the free flow of data and sharing of source code.
8. India against raising IPR standards that went beyond the WTO rules, as that could be detrimental for the domestic generic pharmaceutical industry and could lead to monopolisation by pharma MNCs;
9. Higher IPR standards would curb access to seeds for farmers.

On 15.01.2020, External Affairs Minister stated that India has not closed its doors on the RCEP and will carry out a cost benefit analysis to evaluate its merit. India pulled out of the RCEP as the offer made by countries of the bloc did not match India's expectations.

Trade Deficit

RCEP : India's Concerns

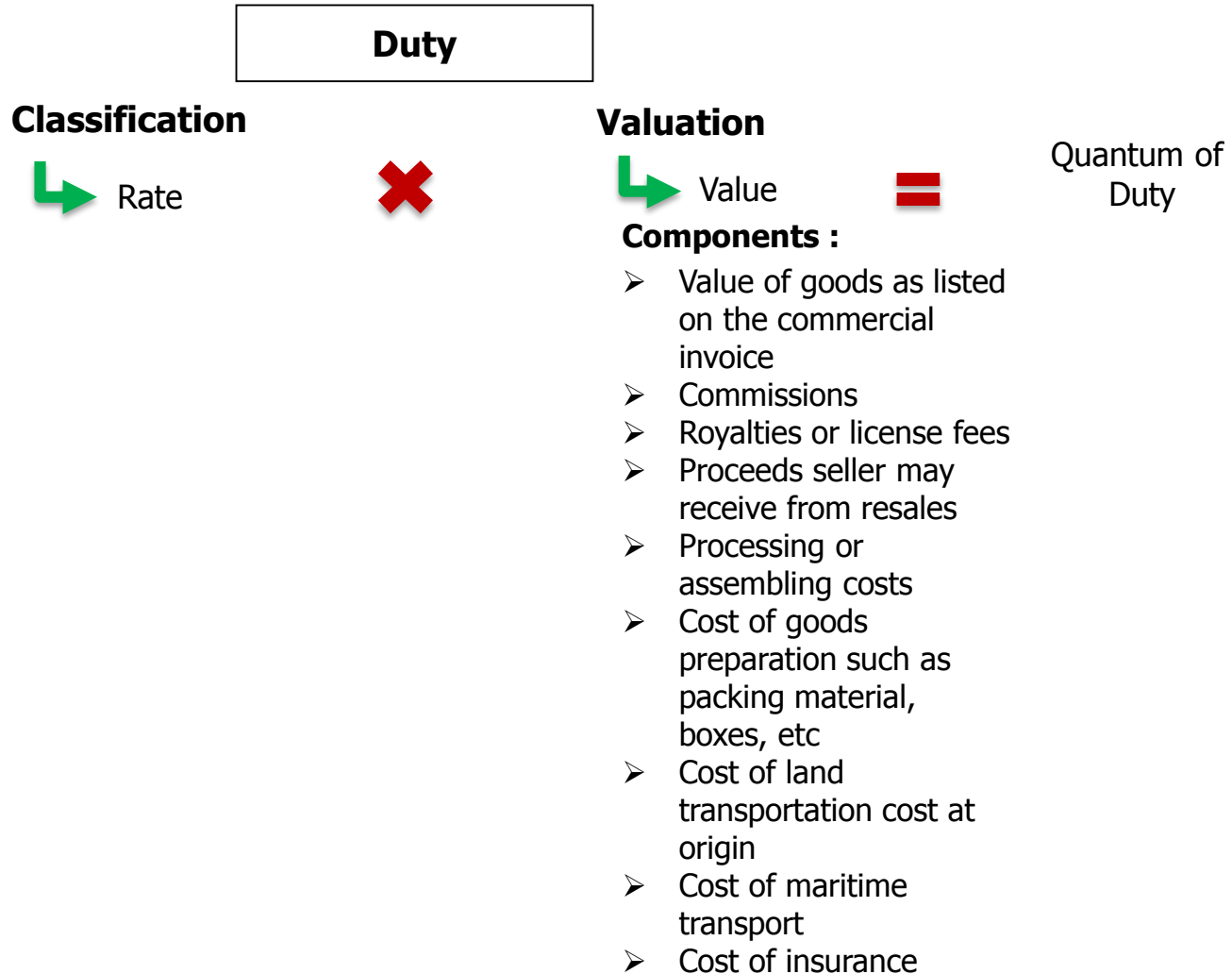
(In \$ billion)

	India's export to	India's Import from	Total Trade	Trade Deficit
China	16.75	70.31	87.06	53.56
Asean	37.47	59.32	96.79	21.85
S Korea	4.70	16.75	21.45	12.05
Australia	3.52	13.13	16.65	9.61
Japan	4.86	12.77	17.63	7.91
New Zealand	0.37	0.63	1	0.26
RCEP	67.67	172.91	240.58	105.24
	Export	Import	Total Trade	Deficit
India's Global Trade (\$ billion)	330.07	514.07	844.14	184
Share of Trade with RCEP	20.50%	33.63%	28.50%	57.19%

(Source MoCI)

**RCEP Nations together accounted for 57.19% or USD 105.24 billion of India's overall trade deficit in FY19, with China itself contributing to USD 53.56 billion of this.*

Common Customs-related Issues & Problems:



Common Customs-related Issues & Problems:**Non-Tariff Barrier**

- Non-Tariff Barrier
- Health, sanitary, or safety issues
- Labelling issues involving a certificate of origin, weight, ingredients, marks, etc.
- Inadequate documentation provided by the exporter
- Packing regulations of the receiving country

インド税関ケーススタディ/通関-申告納税/トラブル対応

India Customs Case Study/インド税関ケーススタディ

1. Polar Appliances
2. Sony India 2008
3. Sony India 2017
4. Okaya Power Limited
5. Bullion and Jewellers Association

Customs Clearance : Evolution to Self Assessment Process/通関-申告納税

Trouble Shooting/トラブル対応

Polar Appliances Vs. Commissioner of Customs, New Delhi

Manufacture of : Appliances – such as, Hand Mixers, Citrus Juicers, Sandwich Toaster, Kettle etc.

Import of : Components / Parts of Appliances

Methodology : Components / Parts were imported : (i) from various suppliers; (ii) through different ports; (iii) at different times; & (iv) in different consignments

Break Up : Value – The imported Components / Parts were 85% as compared to 15% domestic sourcing

Break Up : Nature – The imported Components / Parts were critical as compared to optional nature of domestic sourcing

Concession Sought : Reduced Rate of Customs Duty on Components / Parts as compared to Higher Rate of Customs Duty on Finished Products or CKD
Benefit under Notification No. 50 / 95 - C.E., dated 16.03.1995

View of the Customs Department :

The domestically sourced parts were :

- Non – critical; and
- Did not define the nature of the Finished Goods Imported Components / Parts, when kept together post import, were :
 - essentially CKD kits;
 - ready for assembly; and
 - could result only in Final Product – the Appliance

Thus, Rule 2(a) of Interpretative Rules would be applicable and : (i) the Imported Components / Parts should be classified as Finished Goods (Appliance); and (ii) Duty exemption would not be available.

Decision of the Appellate Tribunal :

Components / Parts have to be assessed to duty at the time of import and not post import when kept together; Components / Parts were being imported from different suppliers, at different times, in different vessels at different ports;

When assessed as presented at the time of import, the Components / Parts did not have the essential character of the complete or Finished Goods (Appliance);

Therefore, concessional rate of duty under Notification No. 50 / 95 - C.E. would be available.

Decision of the Supreme Court : Judgement of the Appellate Tribunal upheld.

Polar Appliances社 Vs. ニューデリー税関長(Commissioner of Customs)

ハンドミキサー、ジューサー、トースター、家電製品、湯沸かし器等を製造する家電メーカー
Polar Appliances社の事例

家電製品部品の輸入

輸入方法：(i)様々なサプライヤーから (ii)異なる港から; (iii)異なる時期に (iv)異なる貨物として輸入

価格構成：輸入部品が85%, 国内調達部品15%

内容：輸入部品は基幹部品、国内調達部品はオプション的な部品

求める譲許税率：最終製品あるいはCKDへ課される税率に比べて軽減される部品関税の適用

通知(Notification) No. 50 / 95 - C.E.,
1995年3月16日に基づく特典

関税局の見解：

- ・国内での調達部品は重要でない
- ・最終製品の内容を規定していない

輸入して保持している一連の部品は、

- ・ CKDキットである
- ・ アセンブリできる状況である
- ・ 特定の最終製品(家電製品)にのみ使用できること

したがって、解釈的規則Rule 2(a)が適用され、(i) 輸入部品は、家電製品の最終製品として分類されるべきであり、(ii) 関税免除は適用されない、という見解

間接税租税裁判所の決定：

部品は、輸入後の保管期間中ではなく、輸入時に関税審査の必要あり。

部品は、様々なサプライヤーから異なる時期に異なる船舶で異なる港を経由して輸入。

輸入時に提示された内容により審査を行った際には、当該部品は最終製品である家電品の本質的な性質を有するものではなかった。

従って通知No.50/95 – C.E.に基づく譲許税率が適用できるという結論



最高裁の決定：間接税租税裁判所の判決を支持

Sony India Vs. Commissioner of Customs, New Delhi – 2008 Case

Manufacture of : Colour Television Sets (CTV)

Import of : Components / Parts

Import from : Sony International (Singapore)

Methodology : Components / Parts were : (i) sourced by Sony International from various global suppliers; thereafter Sony India imported the Components / Parts (ii) through different ports; (iii) at different times; & (iv) in different consignments

Break Up : Value – The imported Components / Parts were 85% as compared to 15% domestic sourcing

Break Up : Nature – The imported Components / Parts were critical as compared to optional nature of domestic sourcing

Concession Sought : Reduced Rate of Customs Duty on Components / Parts as compared to Higher Rate of Customs Duty on CTV
No License required under the EX-IM Policy

View of the Customs Department :

The domestically sourced parts were :

- Non – critical; and
- Did not define the nature of the Finished Goods – CTV Imported Components / Parts, imported in 94 separate consignments, when kept together post import, were :
 - essentially CKD kits;
 - ready for assembly; and
 - could result only in Final Product – CTV

Thus, Rule 2(a) of Interpretative Rules would be applicable and : (i) Imported Components / Parts should be treated as Finished CTV; and (ii) concession would not be available

Decision of the Appellate Tribunal :

Components / Parts have to be assessed to duty at the time of import and not post import when kept together;

Components / Parts were being imported at different times, in different vessels at different ports;

When assessed as presented at the time of import, the Components / Parts did not have the essential character of the complete or Finished CTV;

Therefore, concessional rate of duty under Notification No. 50 / 95 - C.E. would be available & no License required under the EX-IM Policy



Decision of the Supreme Court : Judgement of the Appellate Tribunal upheld.

ソニーインディア Vs. ニューデリー税関長 – 2008年のケース

カラーテレビ製造メーカーソニーインディアの事例

部品の輸入： ソニーインターナショナル(シンガポール)からの輸入

輸入方法：部品は、(i) 世界各国のサプライヤーからソニーインターナショナル(シンガポール)がまず調達し、その後ソニーインディア が (ii)異なる港より、(iii)異なる時期に、(iv)異なる貨物として、輸入

価格構成：輸入部品が85%、国内調達部品15%

内容：輸入部品は基幹部品、国内調達部品はオプション的な部品

求める譲許税率：カラーテレビ完成品に課される税率より低い税率である部品向け税率の適用
輸出入政策上のライセンスは必要なし

関税局の見解：

- ・国内調達部品は重要でない
- ・最終製品カラーテレビの内容が規定されていない

94の貨物により輸入し、輸入後保管されている一連の部品は、

- ・CKDキットである
- ・アセンブリできる状況であること
- ・カラーテレビにのみ使用できるものであること

解釈的規則Rule 2(a)が適用され、(i) 輸入部品は、最終製品であるカラーテレビとして分類されるべきであり、(ii) 譲許税率は適用されない、という見解

間接税租税裁判所の決定：

部品は、輸入後の保管期間中ではなく、輸入時に関税審査の必要あり

部品は、異なる時期に異なる船舶で異なる港を經由して輸入されている

輸入時に提示された内容により審査を行った際には、当該部品は最終製品である家電品の本質的な性質を有するものではなかった。

従って通知No.50/95 – C.E.に基づく譲許税率が適用できる、また、輸出入政策上のライセンスは必要ない という結論



最高裁判決： 間接税租税裁判所の決定を支持

Sony India Vs. Commissioner of Customs, New Delhi – 2017 Case

Import of : Colour Television Sets (CTV)

Import from : Malaysia – ASEAN Country

Import from : Sony EMCS (Malaysia)

Methodology : Components / Parts were : (i) sourced by Sony EMCS; (ii) SKD kit – CTV – was assembled in Malaysia; (iii) exported to India

Concession Sought : Reduced / Concessional Rate of Customs Duty under the ASEAN – India FTA

Concessional Rate of Duty : Under FTA

LCD Panels : 0%

Other Parts : 4%

CTV in SKD : 10%.

Conditions Precedent : For Availing FTA

Source Requirement : Certificate of Origin

Value Addition Requirement : 35% mandatory

Consequences : Failure or Breach would result in denial of duty concessions

Trigger : For investigation by DRI

Declaration made before Customs Authorities :

- Import is of components / parts;
 - Components / parts are sourced from Malaysia;
 - Hence, concessional rate of duty – as applicable – sought
- Apprehension of the Customs Department :
- CTVs in SKD condition imported – not Components / Parts;
 - Therefore, duty applicable is as on SKD kits and not Components / Parts;
 - LCD Panels were sourced from outside Malaysia and they formed 80% of the value of the CTVs;
 - Hence, the possibility of a 35% value addition in Malaysia did not exist at all

Consequences :

- Imports to be treated as of SKD kits and not Parts;
- Since the SKD kits do not meet the criteria of value addition (35%), therefore, the benefit of the FTA would not be available; and
- Penalty proceedings to be initiated because of the mis-declaration

ソニーインディア Vs. ニューデリー税関長 – 2017年のケース

カラーテレビ製造メーカーソニーインディアの事例

部品の輸入： アセアンであるマレーシアのソニーEMCS(マレーシア)からの輸入

輸入方法： 部品は、(i) ソニーEMCSより調達、(ii) マレーシアでアSEMBルされたセミノックダウン品 (SKD) として、(iii) インドに輸出

求める譲許税率： アセアン・インドFTAに基づく譲許税率の適用

当該FTAでの税率

LCDパネル：0%

その他の部品：4%

カラーテレビのSKD製品：10%.

当該FTA適用の前提条件：

産地要件：原産地証明

現地での付加価値基準：少なくとも35%以上

基準を満たせない、または違反する場合には、関税の譲許適用は行われない

きっかけ：歳入情報局(DRI)による調査

ソニーインディアの税関での申告内容：

- 部品の輸入であること
- マレーシアから調達した部品であること
- したがって関税の譲許税率が適用されるものとして申告

関税局の疑念：

- カラーテレビのSKD製品の輸入であり部品の輸入ではないこと
- したがって、適用すべき関税はSKDキット向けの税率であり部品向けの税率ではないこと
- LCDパネルはマレーシア国外からの調達品でありカラーテレビの価値の80%を占めること
- したがって、少なくとも35%の付加価値という基準を満たす可能性はないこと

結論：

- 今回の輸入はSKDキットとして扱い部品ではないこと
- マレーシアからのSKDキットは、「現地で最低35%の価値が付加される」という基準を満たしておらず、FTAによる優遇は適用されないこと
- 誤申告に対するペナルティの手続きが取られること

Sony India Vs. Commissioner of Customs, New Delhi – 2017 Case

During The Course Of Investigation :

Sony India approaches Settlement Commission of Customs seeking settlement of the investigation;
As a condition precedent, Sony India deposited a sum of approximately INR 300 crores = 4.5 billion Yen on account of concessions availed under FTA;
Sony India request for settlement is admitted

The Show Cause Notice :

The final demand of duty raised by the DRI against Sony India was INR 370 crores = 5.7 billion Yen, along with
Interest; and
Penalty
There is also the possibility of prosecution

The Settlement

Sony India :
Pays the remaining amount of duty of INR 70 crores = 1.1 billion Yen
Pays the interest of 114 crores = 1.7 billion Yen
Is granted immunity from prosecution

Bombay High Court : Challenge

Customs Department challenges the Settlement in the Bombay High Court alleging incorrect calculation on account of interest;

The difference in the interest calculation is :

- Customs Department wants to calculate interest from the date of the Bills of Entry – i.e., the date of import;
- Sony India has calculated the interest from the date when the Bills of Entry were finalised

The Bombay High Court holds in favour of Sony India

Supreme Court of India

Matter is pending consideration



ソニーインディア Vs. ニューデリー税関長 – 2017年のケース

調査期間中：

ソニーインディアは税関紛争処理委員会 (Settlement Commission of Customs) に対して税務調査結果に対する和解を請願

その条件として、ソニーインディアは30億ルピー（約45億円）をFTAで認められる譲許税額相当として預託
その結果、ソニーインディアの請願は受理される

更生通知提案書(The Show Cause Notice)：

ソニーインディアに対して歳入情報局(DRI)が求める関税額は、金利、ペナルティ含めて37億ルピー(約57億円)であること。また起訴される可能性があること、が記載される。

和解内容

ソニーインディア：

追加の残額7億ルピー(約11億円)、及び金利分11.4億ルピー(約17億円)の支払いと不起訴処分

ボンベイ高等裁判所への異議申し立て

関税局は、金利計算に関する間違っただ計算がソニーインディアよりなされたと主張し、ボンベイ高等裁判所に異議申し立て

金利計算方法の違い：

- 関税局は、通関申告書(BOE: Bills of Entry)の日付、つまり輸入がなされた日からの金利の算定を求めた。
- 一方、ソニーインディアは通関申告書(BOE)が最終確定した日からの金利計算を実施

ボンベイ高等裁判所は、ソニーインディアの主張を支持

インド最高裁判所

審査保留中



Okaya Power Limited – Certificate of Origin : Retrospective Application

Import of : Special High Grade Lead KZ

Import from : Republic of Korea

Concession Sought : Reduced Rate of Customs Duty under :

Free Trade Agreement; and

Notification No. 152 / 2009 – Customs, dated 31.12.2009

Conditions Precedent : For Availing FTA

Source Requirement : Certificate of Origin

Consequences : Failure or Breach would result in denial of duty concessions

Certificate of Origin : Time Limit under FTA

Period Stipulated : 3 days

Exceptional Circumstances : 12months

Certificate of Origin : Time Limit : Actual

Certificate of Original deposited after the stipulated 3 days but within the exceptional circumstances period of 12 months

Process followed

- Goods were cleared at the normal rate of duty;
- Post clearance, when Certificate of Origin was available :
- Amendment was sought of the Bill of Entry for assessment at the lower or concessional rate of duty;
- Refund of the excess amount of duty paid was requested

View of the Customs Department :

Since the Certificate of Origin was not submitted within the stipulated 3 days, therefore, request for Amendment of Bill of Entry and, consequential, Refund was declined.

Decision of the Appellate Tribunal :

- Undisputedly, the Certificate was submitted within the “exceptional period” of 12 months;
- The “exceptional period” would be available only for justifiable reasons and not routinely;
- Certificate of Origin – in the proper format – was issued by the Certifying Authority late, in this case, after the stipulated period of 3 days;
- Importer / Assessee was not at fault;
- The Certificate is accepted and applied retrospectively, Bill of Entry is amended and Refund is granted

Okaya Power Limited – 原産地証明：遡及申請

Okaya Power Limitedによるスペシャルハイグレード鉛KZの韓国からの輸入

求める譲許税率：FTAと通知番号152(2009年12月31日付)に基づいた軽減税率

FTAが適用される前提条件

産地要件：原産地証明

結果：要件を満たしていない、または違反により譲許税率の適用申請は却下

原産地証明：FTAに規定される提出期限

定められた期限：3日間

例外的な状況下：12か月間

原産地証明：実際の提出期限

規定の3日間以降、例外的状況であれば12か月以内

その後のプロセス

- 商品は通常の関税が課税され通関
- 通関後、原産地証明を提出できる状況になり、関税の譲許税率の適用に関する審査のためにBOE(輸入申告書)の変更を要請
- 納付済関税の超過分の払戻しを申請

関税局の見解：

原産地証明が規定の3日以内に提出されなかったため、BOEの修正及び払戻しの要請は却下

間接税租税裁判所の決定：

- 明かに原産地証明は特例の期間である12か月以内に提出されていること
- 特例期間は正当な理由がある場合に適用され、自動的に認められる訳ではないこと
- 正しく記載された原産地証明は、認証機関より規定の3日間より遅れて発行されている
- 輸入業者及び審査官に落ち度はない
- 原産地証明は受理され遡及申請されている。よってBOEは修正され払戻しは行われるものとする

Bullion and Jewellers Association Vs. Union of India – Certificate of Origin

Import of : Gold Jewellery

Import from : Indonesia

Concession Sought : Reduced Rate of Customs Duty under :

Free Trade Agreement : ASEAN – India; and

Notification No. 46 / 2011 – Customs, dated 01.06.2011; and Notification No. 12 / 2012 – CE dated 07.03.2012

Conditions Precedent : For Availing FTA

Source Requirement : Certificate of Origin

Consequences : Failure or Breach would result in denial of duty concessions

Certificate of Origin : Authenticity

Issued by : Municipality of Cakung

Issued to : PT – Antam, the Indonesian Exporter

Doubt raised by : Indian Customs

Doubt raised : Source of Gold

Enquiries made by Indian Customs under FTA

Clarification issued by : Municipality of Cakung on 12.06.2015 and 30.09.2015

Circular issued by Central Board of Excise & Customs

- On 06th of October, 2015 and 20th of January, 2016;
- Directing Customs Authorities to deny benefit under FTA;
- Clearance to be made after full payment of duty

Challenge under Article 226 of Constitution of India

What : Circular issued by CBEC

Where : Before the High Court of Delhi

Prayer : Quash Circular, consequential demand proceedings

Decision of the High Court :

- The Certificate of Origin was issued by the Municipality of Cakung, and this was confirmed by the Municipality;
- Confirmed that Gold was sourced from Indonesian mines;
- Detailed verification process, available under the FTA, was not initiated by the Indian Customs Authorities;
- No basis for the CBEC to issue the Circular;
- Circular, and all consequential demands of duty, QUASHED

インド貴金属宝石商協会 Vs. インド政府 – 原産地証明

インドネシアからの金装飾品の輸入

求める譲許税率：アセアン・インドFTA及び通知番号46(2011年6月1日)、通知番号12(2012年3月7日)に基づく軽減税率

FTAが適用される前提条件

産地要件：原産地証明

結果：要件を満たしていない、または違反により譲許税率の適用申請は却下

原産地証明の信憑性

Cakung市(District)当局よりインドネシア輸出業者(PT-Antam)に対して発行

インド税関が金の産地に対して疑義を持ち、2015年6月12日及び9月30日にCakng市当局により発行された説明書に対する問い合わせを実施

中央物品関税局による通知(2015年10月6日及び2016年1月20日)

- 税関当局に対して、FTAによる特典を却下する旨の指示
- 関税の支払い完了後に通関がなされる旨

インド憲法226条に基づく異議申し立て

中央物品関税局が発行した通知に対する無効の申請をデリー高等裁判所に提出

高等裁判所の決定：

- 原産地証明はCakung市当局より発行されている旨、同市当局より確認
- インドネシアの鉱山より採掘された金である旨確認
- インド税関当局によるFTAの適用による細かい確認プロセスは開始されていないこと
- 中央物品関税局発行の通知には根拠がないこと
- 上記通知及びそれに基づく関税要求は却下

Customs Clearance : Self Assessment**Prior to 1991**

- Description of Goods : Physical Check
- Classification : Determination
- Valuation : Comparative Check
- Licence : Requirement of under EXIM Policy
- Burden / Onus : On Customs

Post 1991 – 92 till 2011

Gradual movement from

- Assessment before clearance;
- To
- Clearance (whether final or provisional) of goods subject to assessment process

Post 2011 : Self Assessment Process

Expectation from Importer :

- Correct "Description" of Goods;
- Correct "Classification" of Goods;
- Correct "Valuation" of Goods;
- Correct & Authentic Certificates, as required;
- Determination of Duty Liability

Powers of Customs Department:

- Random sample check of Goods;
- Subject to verification and determination later;
- Subject to verification and determination later;
- Subject to verification;
- Assessment

Time Period for Re – Assessment**Earlier :**

6 months – any case

5 years – case of fraud, collusion, mis-representation

Now :

2 years – any case

5 years – case of fraud, collusion, mis-representation

Penalty

Earlier : as considered fit by Assessing Authority

Now : 100% of duty amount

通関：申告納税(歩み)

1991年以前

- 商品の説明: 物的照合
- 分類: 当局側による決定
- 価値評価: 比較検討
- ライセンス: 輸出入政策に基づく必要性次第
- 負担 / 責任: 税関

輸入業者からの期待:

- 商品内容の正しい説明
- 商品分類の正しい分類
- 商品価値評価の正しい評価
- 要件通りの正しく本物の証明書
- 関税額の決定

以前:

6か月: 全てのケース

5年: 詐欺、共謀、虚偽記載のケース

1991/92年から2011年まで

- 通関前の審査から、審査プロセスに従っての(最終的または暫定的)通関方法に、徐々に変化

2011年以降：申告納税プロセス

関税局の権限:

- 商品内容は、任意によるサンプルチェック;
- 商品分類は、事後の確認と決定による
- 商品価値評価は、事後の確認と決定による
- 証明書は、確認による
- 関税額の決定は、審査による

再審査期間

現在:

2年: 全てのケース

5年: 詐欺、共謀、虚偽記載のケース

ペナルティ

以前: 審査機関により適切と考えられる内容

現在: 関税額の100%

Importers	Exporters
Bill of Entry [For Custom clearance document]	Shipping Bill / Bill of Export [For Custom clearance document]
Country of Origin [For availing exemption under FTA or levy of duty]	Country of Final Destination / Port of Final Destination [For availing exemption under FTA or levy of duty]
Correct Description of Goods [For correct classification, valuation, rate of duty, applicability of import / export restrictions, if any, for correct grant of drawback/export benefits for exporters etc]	
Correct Classification of Goods [or correct rate of duty and applicability of import / export restrictions, if any, and in case of exporters for grant of export benefits.]	
Correct Valuation of Goods [For levy of correct duty / cess if levy is on ad valorem basis. Also, for grant of export benefits in case of exporters.]	
Duty Exemption Benefit Under Notifications [For determining effective Customs duty payable]	
Valid import license / permit form DGFT / concerned Department / Agency. - Import restrictions, authorization & licensing requirement [For fulfilling requirement of Foreign Trade Policy and other relevant statutes.]	
Documents establishing legal right on trade mark, copyright etc. or legal right to import goods subjected to trade marks, copyright etc. - Imports involving Intellectual Property Rights [For purposes of legal import]	
	ITC(HS), license / permit/ etc. - Licensing requirements [For fulfilling requirement of Foreign Trade Policy and other relevant statutes.]
(a) TR-6 challan & (b) E-payment procedure -Duty payment [To avoid interest under Section 47(2) of the Customs Act, 1962, duty is to be paid within 5 days after submission / entry inward date / verification of assessment.]	

通関：申告納税(チェックリスト)

輸入業者	輸出業者
BOE(輸入申告書:通関書類として)	積荷送付状/輸出証明(通関書類のため)
原産国(FTA下での免税または課税のために)	最終目的国 / 港 (FTA下での免税または課税のために)
商品の正しい説明(正確な分類、価値評価、税率、輸出入制限の適用、払戻し、輸出業者への特典等のために)	
商品の正しい分類(関税の正確な税率、輸出入制限の適用、輸出業者向け特典の付与のために)	
商品の正しい価値評価(価格に応じた税額の場合の正しい金額での課税、輸出業者の場合には輸出特典のため)	
通知に基づく関税免除(支払うべき関税額の決定)	
有効な輸入ライセンス / 外国貿易部(商工省)からの許可 / 関係部局 - 輸入制限、許可&ライセンスの必要性 (外国貿易及びその他重要な法令の要件を満たすため)	
商標権、著作権、その他輸入品の法的権利確定のための書類 知的財産権が関わる輸入(適法な輸入のため)	
	ITC(HS)コード, ライセンス / 許可等 - ライセンスの必要性 [外国貿易政策及びその他重要な法令の要件を満たすため] ITC: Indian Trade Clarification
(a) TR-6 challan(税納付書) 及び (b) Eペイメント手続き: 関税支払 (1962年制定の関税法セクション47(2)に規定される、書類提出後/入港日後/審査の確認(verification of assessment)後5日以内に関税を支払う必要があるが、それに関連する金利支払いを回避するため)	

インドは法律は細かいが、運用は必ずしも・・・
先ほどのケーススタディはほとんど税関の言いがかり？

インド税関の担当官の中にしばしば見られる考え方
隙あらば・あわよくば・ダメもと・・・2015インドセミナーより

→ とりあえず言ってみる。日本人は弱気だから通るかも

そんな場合は

- ・ 税関の指摘だからと慌てない。
- ・ 頭から否定しない。とりあえず聞く。
- ・ 異議を申し立てる、と意思表示する。

対応策

1. なるべく申請のパターンを変えない。
2. 他社事例を調べておく。
3. **税関に顔が利く人にサポートをお願いする。**
(あの人のところなら言いがかりをつけるのはやめておこう)

ZEUS法律事務所サービス内容

Areas of Practice

- ❑ Corporate & Commercial Law
- ❑ Corporate Insolvency and Restructuring
- ❑ Real Estate & Infrastructure
- ❑ Joint Venture & Private Equity
- ❑ Foreign Investment
- ❑ General Commercial Advisory
- ❑ Litigation and Alternate Dispute Resolution
- ❑ Indirect Taxation

Sectors / Industries

- ❑ Agro-based Industries
- ❑ Automobile
- ❑ Aviation
- ❑ Banking
- ❑ Chemicals & Fertilisers
- ❑ Education
- ❑ Entertainment & Media
- ❑ FMCG
- ❑ Health & Pharmaceuticals
- ❑ Mining
- ❑ Oil & Gas
- ❑ Leisure & Hospitality
- ❑ Power
- ❑ Real Estate & Infrastructure
- ❑ Telecom
- ❑ Tobacco
- ❑ Tourism
- ❑ Transportation & Logistics
- ❑ Wineries

業務内容

- 会社法、商法
- 企業倒産・リストラクチャリング
- 不動産及びインフラストラクチャー
- 合併(JV)・プライベートエクイティ
- 海外投資・海外からの投資
- 一般的なビジネスアドバイザリー
- 訴訟、仲裁、係争対応
- 間接税

産業セクター

- 農業関連産業
- 自動車
- 航空
- 金融
- 化学
- 教育
- エンターテインメント・メディア
- 一般消費財
- ヘルスケア・医薬
- 鉱業
- 石油・ガス
- 娯楽・ホスピタリティ
- 電力
- 不動産・インフラストラクチャー
- 通信
- タバコ
- 旅行
- 運輸・物流
- ワイン酒造

ZEUS Team has been working closely with Government of India, various Government Bodies, Public Sector Undertakings, Banks, Financial Institutions, Multi-national and National Corporations.

ZEUS counsels, advises and provides assistance to many International corporate clients from USA, UK, Europe and Asia (prominently Japan and Gulf countries).

Recent Japanese Clients

- ❑ Mitsui Kinzoku Act Corporation
- ❑ Fujitsu Frontech Limited
- ❑ Nippon Carbide India Private Limited
- ❑ Tokyo Foundry Company Limited
- ❑ Toshiba Corporation
- ❑ Value Design Inc.
- ❑ Nishikawa Rubber Co., Limited
- ❑ THK India Private Limited
- ❑ Hitachi India Limited
- ❑ Shimizu Corporation India Private Limited
- ❑ Alps Logistics India Private Limited
- ❑ Obara Group Inc.
- ❑ JoinUP Corporation
- ❑ Honda Lock Manufacturing Company Limited
- ❑ Hamamoto Lumber
- ❑ Yokohama India Private Limited
- ❑ Toyo Industries
- ❑ Tri-wall
- ❑ Mizuho Bank
- ❑ NEC Technologies
- ❑ JVC Kenwood

- インド政府及び政府関係機関、公的機関、銀行及びその他金融機関、多国籍企業及びインド国内企業と近い関係にあり、彼らに対して業務を実施
- 米国、英国、欧州、日本及び湾岸諸国を中心とするアジアの国際企業に対して、助言及び各種のサポートを提供

日本のクライアント(例)

- ❑ 三井金属アクト株式会社
- ❑ 株式会社日立製作所
(Hitachi India Limited)
- ❑ 富士通フロンテック株式会社
- ❑ 清水建設株式会社
(Shimizu Corporation India Private Limited)
- ❑ 日本カーバイド
(Nippon Carbide India Private Limited)
- ❑ アルプス電気株式会社
(Alps Logistics India Private Limited)
- ❑ 株式会社東京鋳造所
- ❑ Obara Group株式会社
- ❑ 株式会社東芝
- ❑ 株式会社ホンダロック
- ❑ 株式会社バリューデザイン
- ❑ JoinUP Corporation
- ❑ 西川ゴム工業株式会社
- ❑ THK株式会社
(THK India Private Limited)

Recent Assignments

- Reviewed & advised a Japan based company on a Joint Venture Agreement executed with an Indian counterpart as well as on the ECB Facility Agreements & Articles of Association of the Joint Venture company engaged in the business of manufacture & marketing of aluminium casting for automotive and other industries. The assignment also included drafting & finalization of Shareholders Agreement between the Joint Venture partners & employment agreement between the JV Company & the nominee employee of the Japanese company.
- Assisted one of the major automobile parts manufacturing company in Japan, in entering into a Joint Venture with an Indian company for setting up of an automobile components manufacturing facility in India. The scope of work included conducting detailed company & financial due diligence of an Indian company, preparation of due diligence report, verification of project documents, vetting, negotiating & finalizing terms of the term sheet, MOU & Joint Venture Agreement & other related documents.
- Assisted an Indian wholly-owned subsidiary of a renowned Japanese company engaged in business of marketing & selling of wide range of products / services ranging from Information & Telecommunications Systems, Digital Solutions & Services, Infrastructure Systems, Industrial Systems like Water, Oil & Gas supply and management to Transportation and Urban Development Systems, in entering into a joint venture with an Indian entity which has through its research based Human Life Cycle Approach evolved its 'Delivery to Development' platform for Indian States / Countries / Private Clusters covering education, healthcare and related multi-domain based e-Governance services catering to various requirements of the stakeholders in India. The assignment included conducting summary legal due diligence of the target Indian company, preparation of summary due-diligence report, verification of project documents, vetting, negotiating and finalizing terms of share transfer cum shareholders agreement and other documents.

日本企業に関する最近の案件(例)

- 日本の鋳造メーカー(自動車向け他)のインド企業との合弁契約及びECB(対外商業借入)ローンファシリティ契約、合弁企業の定款等のレビュー及びアドバイス。株主間契約の作成及び交渉支援、最終契約の作成、雇用契約作成、等
- 大手自動車部品メーカーのインド企業との製造拠点設立の為の合弁交渉。対象会社の経営内容、財務状況等のデューデリジェンス及びレポート、プロジェクト書類の検証、合弁相手オーナーの身元調査、合弁に関するターム(条件)交渉、タームシート最終版、MOU(覚書)、合弁契約及び関連書類の作成、等
- 情報通信システム、デジタルソリューション・サービス、インフラシステム、産業用システム(水石油ガス供給管理、交通、都市開発システム)等を提供する日本の大手企業のインド子会社が、教育、ヘルスケア及び多方面の電子政府サービスの開発プラットフォームを提供するインド企業との間で検討する合弁会社。合弁先企業の法務デューデリジェンス及びレポート、プロジェクト書類の検証、合弁相手オーナーの身元調査、合弁に関するターム(条件)交渉、タームシート最終版、株主間契約その他契約書類の作成、等

ご清聴ありがとうございました

THANK YOU

連絡先

ZEUS Law Associates
Vivek Kohli
Email: vivek.kohli@zeus.firm.in

ZEUS Law Associatesの日本での窓口
KWパートナーズ合同会社
マネージングパートナー 鈴木健二
Tel: 03-6386-3996, Email: ksuzuki@kwpartners.co.jp

アイアイネットワーク株式会社
貝崎浩史
Email: kaizaki164@gmail.com