



TAX UPDATE

Guidelines and Rates for the Remission of Duties and Taxes on Exported Products (RoDTEP) scheme

Shampa Bhattacharya – Partner (Taxation) Practice Group
Kochhar & Co.

September 2021

This Tax Alert summarizes the guidelines and rates for the Remission of Duties and Taxes on Exported Products (RoDTEP) scheme.

The key takeaways are:

1. The scheme will be effective for exports made from 1 January 2021.
2. Rebate would be granted to eligible exporters at the notified rate as a percentage of Free on Board (FOB) value with a value cap per unit of exported product, wherever required.
3. Receipt of sale proceeds within the time allowed under the Foreign Exchange Management Act, 1999 (FEMA) is mandatory.
4. Rebate amount shall be granted in the form of a transferable duty credit/ electronic scrip (e-scrip), which will be maintained in an electronic ledger.
5. The scrips can be used only for payment of Basic Customs Duty (BCD).
6. Categories of exports/ exporters not eligible for rebate under the scheme have also been notified vide Notification no. 19/2015-2020 dated 17 August 2021.

Background

- The Cabinet Committee on Economic Affairs had given its approval for introducing the scheme for Remission of Duties and Taxes on Exported Products (RoDTEP) in March 2020

- The scheme, replacing the Merchandise Export from India Scheme (MEIS), aims at creating a mechanism for reimbursement of taxes, duties and levies at the central, state and local level, that were earlier not rebated / refunded.
- As per the Press Release dated 31 December 2020, the benefit of RoDTEP scheme shall be allowed on all export goods with effect from 1 January 2021.

Scheme objective and operating principles

- The objective of the scheme is to refund the following duties or taxes which are currently not being refunded:
 - Duties/ taxes/ levies at the central, state and local level, borne on the exported product, including prior stage cumulative indirect taxes on goods and services used in the production of the exported product, and
 - Such indirect duties/ taxes/ levies in respect of distribution of exported product.
- Rebate shall not be available in respect of duties and taxes already exempted or remitted or credited.
- Under the scheme, a rebate would be granted to eligible exporters at the notified rate as a percentage of FOB value with a value cap per unit of the exported product, wherever required. However, for certain export items, a fixed quantum of rebate amount per unit may also be notified. The rates and value cap have been notified in Appendix 4R.
- The overall budget for the scheme would be finalized by the Ministry of Finance in consultation with the Department of Commerce (DoC). The scheme will operate in a budgetary framework for each financial year. Necessary calibrations and revisions shall be made to the scheme benefits, as and when required.
- The rebate allowed will be subject to the receipt of sale proceeds within time allowed under the FEMA Act, failing which, such rebate shall be deemed never to have been allowed.

Issuance and nature of Rebate

- The rebate amount will be granted in the form of a transferable duty credit/ electronic scrip (e-scrip), which will be maintained in an electronic ledger by the CBIC.
- The scrips would be used only for payment of duty of Customs leviable under the First Schedule to the Customs Tariff Act, 1975 i.e. Basic Customs Duty.
- Necessary rules and procedure regarding grant of RoDTEP claim and implementation issues (including manner of application, time period for application and other matters) would be notified by the Central Board of Indirect Taxes and Customs ('CBIC') on an IT enabled platform.
- Provisions for recovery of rebate amount where foreign exchange is not realized, suspension/ withholding of RoDTEP in case of frauds and misuse, as well as imposition of penalty will also be built suitably by CBIC.

Ineligible supplies under the scheme

- The following categories of exports/ exporters shall not be eligible for rebate under the scheme:
 - Export of imported goods covered under paragraph 2.46 of FTP (import for export) Exports through trans-shipment
 - Export products which are subject to minimum export price or export dut
 - Products which are restricted/ prohibited for export
 - Deemed Exports 4 Notification no. 19/2015-2020 dated 17 August 2021
 - Supplies of products manufactured by units in Domestic Tariff Area to Special Economic Zone (SEZ)/ Free Trade Warehousing Zone (FTWZ) units

- Products manufactured in Electronic Hardware Technology Park (EHTP) and Bio-Technology Park (BTP)
- Products manufactured partly or wholly in a customs warehouse
- Products manufactured or exported availing the benefit of the Notification no. 32/1997-Customs dated 1 April 1997 (imports for job work)
- Exports for which electronic documentation in ICEGATE electronic data interchange (EDI) has not been generated / Exports from non-EDI ports
- Goods which have been taken into use after manufacture
- Products manufactured or exported in discharge of export obligation against an Advance Authorization (AA) or Duty Free Import Authorization (DFIA)
- Products manufactured or exported by 100% Export Oriented Unit
- Products manufactured or exported by any of the units situated in Free Trade Zones or Export Processing Zones or SEZ
- Inclusion of exports made by EOU, SEZ and AA/ DFIA holder and RoDTEP rates for such categories would be decided based on the recommendations of the RoDTEP Committee.

Monitoring, Audit and Risk Management System

- For the purposes of audit and verification, the exporter would be required to keep records substantiating claims made under the scheme.
- A monitoring and audit mechanism with an IT based Risk Management System would be put in place by the CBIC to physically verify the records of the exporters on sample basis.

Residual Issues

- Residual issues related to the scheme arising subsequently shall be considered by the “RoDTEP Policy Committee”, whose decisions would be binding.

Comments

- The scheme, which covers around two-third of the export of the country, is likely to help in easing the liquidity of the exporters, ensuring predictability and stability. Prescription of rates may also help them in determining the competitive export prices.
- It is relevant to note that export of certain products including steel, chemicals and pharmaceuticals are not covered under the scheme.
- The budgeted allocation under RoDTEP is much lower as compared to the government’s annual outlay under MEIS that has been replaced.
- Benefit of RoDTEP scheme if considered for exports made by EOUs, Advance Authorisation holder, SEZ unit and customs warehouse, may boost the export industry.



Shampa Bhattacharya is a Partner in the Indirect tax practice of the Firm. She has more than 15 years of post-qualification experience in corporate and civil law with exclusive specialisation of more than 11 years in the domain of indirect taxes. She has worked extensively on various indirect taxes including Customs, Goods & Services Tax (GST), erstwhile Service tax, Excise laws, Value Added Taxes, Foreign Trade Policy and other ancillary laws.

For any queries, you may reach Shampa at delhi@kochhar.com



税制アップデート

輸出製品に対する関税および税金の免除 (RoDTEP)に関するガイドラインと税率

シャンパ・バッタチャリヤ (税務) 実践グループパートナー

Kochhar & Co.

2021年9月

この税制に関するアラートは、輸出製品に対する関税と税金の免除 (RoDTEP) スキームのガイドラインと税率についてまとめたものです。

重要なポイントは次のとおりです。

1. このスキームは、2021年1月1日以降に行われた輸出に対して有効になります。
2. 必要に応じて、輸出製品の本船渡し (FOB) 値の指定のパーセンテージにて、但し上限付きで、適格な輸出業者にリベートの支払いが認められます。
3. 1999年の外国為替管理法 (FEMA) で許可されている期間内に売却代金を受け取ることが義務付けられています。
4. リベート金額は、電子元帳に保持される譲渡可能な関税クレジット/電子スクリップ (e-スクリップ) の形式で付与されるものとします。
5. スクリップは、基本関税 (BCD) の支払いにのみ使用できます。
6. 同スキームに基づくリベートの対象とならない輸出/輸出業者のカテゴリーも、2021年8月17日付の官報No.19 / 2015-2020号にて通知されています。

背景

- 内閣経済委員会は、2020年3月に輸出製品に対する関税と税金の免除 (RoDTEP) スキームの導入を承認しました。

- このスキームは、インドからの商品輸出スキーム（MEIS）に代わるものであり、以前は払い戻し/返金されなかった、中央、州、および地方レベルでの税金、関税、および課徴金の払い戻しメカニズムを創出することを目的としています。
- 2020年12月31日付けのプレスリリースに従い、RoDTEPスキームの特典は、2021年1月1日以降のすべての輸出品に許可されるものとします。

スキームの目的と運用原則

- この制度の目的は、現在払い戻されていない以下の関税または税金を払い戻すことです。
 - 輸出製品の生産に使用される商品およびサービスに対する前段階の累積間接税を含む、輸出製品に課せられる中央、州および地方レベルでの関税/税金/課徴金、および
 - 輸出製品の流通に関するそのような間接関税/税金/課徴金。
- すでに免税、送金、またはクレジットされている関税および税金に関しては、リベートは利用できません。
- このスキームでは、必要に応じて、輸出製品の本船渡し（FOB）値の指定のパーセンテージにて、但し上限付きで、適格な輸出業者にリベートの支払いが認められます。ただし、特定の輸出品目に関しては、ユニットあたりの一定量のリベート額も通知される場合があります。料率と上限額は付則4Rで通知されています。
- スキームの全体的な予算は、財務省が商務省（DoC）と協議して最終決定します。このスキームは、各会計年度の予算枠内で運用されます。必要に応じて、スキームの特典に対して必要に応じて校正と改訂が行われるものとします。
- 許可されたリベートは、FEMA法で許可された時間内に販売代金を受け取ることを条件とします。これに副わなかった場合、そのようなリベートは許可されなかったものと見なされます。

リベートの発行と性質

- リベート金額は、CBICによって電子元帳に保持される譲渡可能な関税クレジット/電子スクリップ（e-スクリップ）の形式で付与されるものとします。
- スクリップは、1975年の関税法の第1表に基づいて課せられる関税、つまり基本関税の支払いにのみ使用されます。
- RoDTEP請求の認可と実施の要項（申請方法、申請期間、その他の事項を含む）に関する必要な規則と手順は、IT対応プラットフォームの間接税関税中央委員会（「CBIC」）から通知されます。
- 外国為替が実現されない場合のリベート額の回収、詐欺や誤用の場合のRoDTEPの一時停止/保留、および罰金の賦課の規定もCBICによって適切に構築されます。

スキームの下での不適格な供給

- 以下のカテゴリーの輸出/輸出業者は、スキームに基づくリベートの対象とはなりません。
 - FTPの2.46項でカバーされる輸入品の輸出（輸出のための輸入）
 - 積み替えによる輸出
 - 最低輸出価格または輸出税の対象となる輸出製品
 - 輸出が制限/禁止されている製品
 - 2021年8月17日付けの官報19/2015-2020によるみなし輸出4
 - 国内関税地域の工場によって製造された製品の経済特区（SEZ）/自由貿易倉庫ゾーン（FTWZ）ユニットへの供給

- 電子ハードウェアテクノロジーパーク（EHTP）およびバイオテクノロジーパーク（BTP）で製造された製品
- 税関倉庫で部分的または全体的に製造された製品
- 官報第32/1997号の特典を受けて製造または輸出された製品-1997年4月1日付けの税関（仕事のための輸入）
- ICEGATE電子データ交換（EDI）の電子文書が生成されていない輸出/非EDIポートからの輸出
- 製造後に使用された商品
- 事前承認（AA）または免税輸入承認（DFIA）に対する輸出義務の履行で製造または輸出された製品
- 100%輸出志向型工場によって製造または輸出された製品
- 自由貿易地域または輸出加工区またはSEZにあるいずれかの工場によって製造または輸出された製品
- EOU、SEZ、AA / DFIA保有者による輸出を含めるかどうか、およびそのような場合のRoDTEP料率は、RoDTEP委員会の勧告に基づいて決定されます。

監視、監査およびリスク管理システム

- 監査と検証のため、輸出者は、スキームの下で行われた請求を立証する記録を保持する必要があります。
- 抜き取りサンプルに基づいて輸出業者の記録を物理的に検証するために、ITベースのリスク管理システムを備えた監視および監査メカニズムがCBICによって導入されます。

その他の課題

- 今後発生する当スキームに関連するその他の課題は、「RoDTEP政策委員会」によって検討され、その決定が拘束力を持つものとなります。

補足事項

- 国の輸出の約3分の2をカバーするこのスキームは、輸出業者の資金流動性を高め、将来計画の安定性を確保するのに役立つ可能性があります。料率の規定はまた、競争力のある輸出価格を決定するのに役立つかもしれません。
- 鉄鋼、化学薬品、医薬品などの特定の製品の輸出は、このスキームの対象外であることに注意することが重要です。
- RoDTEPに基づく予算配分は、置き換えられたMEISに基づく政府の年間支出と比較してはるかに少なくなっています。
- EOU、AA(事前承認)保有者、SEZ工場、および税関倉庫による輸出をその対象として考慮した場合、RoDTEPスキームの特典は、輸出産業を後押しする可能性があります。



シャンパ・バッタチャリヤは、当社の間接税務のパートナーです。会社法および民法の資格取得後15年以上の資格取得後の経験があり、間接税の分野で11年以上の専属専門分野の経験を持っています。税関、物品サービス税（GST）、かつてのサービス税、物品税、付加価値税、外国貿易政策、およびその他の付随法を含むさまざまな間接税に幅広く取り組んできました。

ご不明な点がございましたら、delhi@kochhar.com でシャンパにお問い合わせください。