



## 本 期 目 录

### PAGE

2	: 公司和 SCRA
3	: 外汇管理
3	: 资本市场
5	: 银行和金融
7	: 电信
7	: 税收
9	: 就业
9	: 知识产权
10	: 信息技术
10	: 诉讼和仲裁

*Inter alia...* 是 AZB & Partners 律所精选的客户和同事每个季度发布的一则法律时事通讯。每个热点旨在提供一个关于确定的重要领域: 基础建设、外国直接投资、证券法、外汇管理条例、公司法、媒体和娱乐、知识产权和金融最近法律发展情况的概述。我们希望您会发现这是有益和实用的内容。如果您有任何问题或者建议, 请发送邮件到我们的邮箱: [editor.interalia@azbpartners.com](mailto:editor.interalia@azbpartners.com) 或者打电话到 AZB & Partners 律所。



**AZB & PARTNERS**  
ADVOCATES & SOLICITORS

孟买 / AZB House Peninsula Corporate Park Ganpatrao Kadam Marg Lower Parel Mumbai 400013 India TEL +91 22 40729999 FAX +91 22 66396888 E-MAIL [mumbai@azbpartners.com](mailto:mumbai@azbpartners.com)

孟买 / Sakhar Bhavan 4th Floor Nariman Point Mumbai 400021 India TEL +91 22 49100600 FAX +91 22 49100699 E-MAIL [disputeresolution.mumbai@azbpartners.com](mailto:disputeresolution.mumbai@azbpartners.com)

德里 / AZB House Plot No. A8 Sector 4 Noida 201301 National Capital Region Delhi India TEL +91 120 4179999 FAX +91 120 4179900 E-MAIL [delhi@azbpartners.com](mailto:delhi@azbpartners.com)

古尔冈 / Unitech Cyber Park 602 Tower-B 6th floor Sector 39 Gurgaon 122001 National Capital Region Delhi India TEL +91 124 4841300 FAX +91 124 4841319 E-MAIL [gurgaon@azbpartners.com](mailto:gurgaon@azbpartners.com)

班加罗尔 / Embassy Icon 7th Floor Infantry Road Bangalore 560 001 India TEL +91 80 42400500 FAX +91 80 22213947 E-MAIL [bangalore@azbpartners.com](mailto:bangalore@azbpartners.com)

普恩 / Onyx Towers 1101-B 11th floor North Main Road Koregaon Park Pune 411001 India TEL +91 20 67256666 FAX +91 20 67256600 E-MAIL [pune@azbpartners.com](mailto:pune@azbpartners.com)



AZB & PARTNERS  
ADVOCATES & SOLICITORS

*Inter alia...*

## 公司 & SCRA

- ❖ MCA 对权利股发行通知的放宽
- ❖ MCA 公司于 2020 年 5 月 11 日发布通告称，开放到 2020 年 7 月 31 日的法律通告，未能处理此类通知的上市公司，只要遵守了印度证券交易委员会 ('SEBI') 于 2020 年 5 月 6 日发布的通知要求（对于权利股发行赋予某些放宽条件），就不构成对 2013 年公司法 ('公司法') 第 62 (2) 条内容的违反。此次通知是由于正在持续的新冠病毒疫情使得上市公司在发布通知方面所面临的难处而做出的。经由 2020 年 8 月 3 日的通告，MCA 已将权利股发行的有效期延长到 2020 年 12 月 31 日。
- ❖ MCA 鉴于新冠病毒疫情对于 CSR 范围的补充
- ❖ MCA 根据 2020 年 8 月 24 日的通知，业已修订 2014 年度《公司（企业社会责任）规则》('CSR Rules') 的第 2(1)(e) 条。第 2(1)(e) 条要求，一家公司的企业社会责任 ('CSR') 政策应当与该公司按照 Schedule VII 进行的活动相关联，并且要求排除公司正常进行的业务活动。根据该修订，MCA 引进了对这一要求的分割，借此任何一家参与新型疫苗、药品和医疗器械的研发的公司在其正常业务过程期间，可以在 2020-2021，2021-2022 以及 2022-2023 财年为了 CSR 的目的而研发与新冠病毒相关的新型疫苗、药品和医疗器械，前提是需要满足某些特定条件。
- ❖ 对于接受创业公司存款规则的修正
- ❖ MCA 经由 2020 年 8 月 24 日的通告，已经修订了 2014 年度公司规则（接受存款）('Deposit Rules')。根据该修订：(a) 由一家创业公司接受的来自于一个人的一次单独的投资，经由可以转换成普通股或者在不超过 10 年的期限内（之前为 5 年）偿还的可转换票据，存款将不能超过数额为 250 万卢比（大约 35,000 美元）或者更多；(b) 在存款规则（亦即该公司的股本、自由准备金和有价值证券总和的 35%）第 (3) (3) 条里面规定的从股东接受的存款的最大限额将不应用于从注册成立之日起 10 年（之前为 5 年）的创业公司的私人公司。
- ❖ 对公司合规行为时间线的扩展
- ❖ MCA 通过 2020 年 9 月 28 日至 29 日的通函延展了因为新型冠状病毒疫情流行而引入的对遵守《公司法》和法规合规要求的下列宽限：
  - i. 2020 年有限合伙人和解方案和 2020 年公司新启动方案的有效期限分别从 2020 年 9 月 30 日延长至 2020 年 12 月 31 日，这一次分别赋予了有限合伙人及违约公司一次无惩罚提交迟交申请的机会；
  - ii. MCA 在 4 月推出的有关通过视频会议和其他视听方式召开临时股东大会的公司通过决议或通过不举行股东大会的邮政投票通过某些事项的澄清和指导原则有效期至 2020 年 12 月 31 日，而不是 2020 年 9 月 30 日；
  - iii. 以下行动的截止日期从 2020 年 9 月 30 日进一步延长至 2020 年 12 月 31 日：(a) 对于接受存款的公司，建立 2020-21 财政年度到期存款的 20% 的存款还款准备金；(b) 将在特定年份到期的债券的 15% 投资或存入指定的工具。
- ❖ 2020 年证券合同（实施细则）（第二修正案）规则
- ❖ 财政部通过 2020 年 7 月 31 日发布的 2020 年证券合同（实施细则）（第二修正案）规则 ('SCRA 修正案') 对 1957 年《证券合同（实施细则）规则》第 19A 条进行了修订，最低公众持股量及其实现时间表。所有上市公司（公共部门公司除外）都必须保持至少 25% 的公众持股量，在 2018 年《证券合同（管理）（修订）规则》生效之时，公众持股量低于 25% 的上市公共部门公司曾被要求在两年内将公众持股量增加至至少 25% 生效日期。现在，《SCRA 修正案》将此类履约时间从开始生效之日起延长至三年。

❖ 于 2020 年 7 月 27 日通知并生效的《2020 年外汇管理（非债务工具）（第三修正案）规则》（'修订规则'）对 2019《外汇管理（非债务工具）规则》（'NDI 规则'）进行了以下主要修改：：（i）修订规则授权印度储备银行管理和解释 NDI 规则，并发布有效实施的指示，通告，说明和说明。此外，在考虑根据 NDI 规则提供任何特殊批准的申请时将不再需要印度储备银行与中央政府协商；（ii）《NDI 规则》以前曾将印度的海外公民（'OCI'）与非居民的印度人同等对待，允许这两类人通过自动路线对航空运输服务行业进行高达 100% 的投资。修订规则撤销了此类许可，不允许 OCI 在自动路线下投资于航空运输服务行业。该修正案与工业和内部贸易促进部（'DPIIT'）于 2020 年 3 月 19 日发布的 2020 年第 2 号新闻稿一致，此处总结如下。

❖ 外汇法规修正案

❖ DPIIT 已于 2020 年 9 月 17 日发布了 2020 年第 4 号新闻公报（'PN 4'），自根据 NDI 规则发布相应的通知之日起生效。4 号公告规定了国防领域的外国直接投资（'FDI'）的投资上限将从目前的 49% 提高到自动途径下的 74%。PN 4 规定的其他关键更改如下：

❖ 国防部门自动路线下外国直接投资限额的增加

- i. 寻求新工业许可证的公司可以通过自动途径获得外国直接投资的最高 74% 的许可；
- ii. 对于没有寻求工业执照或已经获得政府批准的公司，若要注入最多 49% 的新外国投资，则需要更改股份持有方式或转让其股份，并向国防部提交声明。在这种变化发生后的 30 天内，现有投资者对新外国投资者的持股比例最高为 49%。有关将此类公司的外国直接投资提高到 49% 以上的提议，将需要政府的批准；
- iii. 根据国防部的指导方针，内政部（相对于国防部，目前要求国防部）进行安全检查的要求，以接收国防部门的外国直接投资；和
- iv. 国防部门的外国直接投资将受到政府基于国家安全的审查。

## 资本市场

❖ 于 2015 年 7 月 17 日对 2015 年 SEBI（禁止内幕交易）条例（'PIT 条例'）进行了修订，规定如下：

❖ 内幕交易法规修正案

- i. 需要处理未发布的价格敏感信息（'UPSI'）的每个组织的董事会或负责人必须维护一个结构化的数字数据库，其中包含 UPSI 的性质，共享此类信息的人员的姓名，共享信息的人（以及他们的永久帐号（'PAN'）如果 PAN 无法使用则采用同等的信息）；
- ii. 该数据库需要在内部维护，不能外包。此外，要求数据库在相关交易完成后保留不少于八年的时间，并且如果 SEBI 发起与此类事务有关的任何调查或强制执行程序，则必须保留相关信息，直到完成相关程序为止；
- iii. 相关公司或组织根据《PIT 规则》制定的行为准则所收取的任何款项，都必须汇入 SEBI，汇集到“投资者保护和教育基金”中。此外，现在要求这些公司或组织以 SEBI 于 2020 年 7 月 23 日发布的修订报告格式向相关证券交易所（而不是 SEBI）报告违反 PIT 规则的情况。

❖ 在 2020 年 7 月 23 日的通函中，除 PIT 法规规定的上市公司外，SEBI 已将交易要约和权利交易的交易窗口限制豁免，但须遵守 SEBI 法规的规定，此外，之前根据 SEBI 法规予以豁免的交易也除外。

❖ 豁免交易窗口限制



AZB & PARTNERS  
ADVOCATES & SOLICITORS

## Inter alia...

### ❖ 内幕交易法规下的持续披露自动化

❖ 根据 PIT 条例第 7 (2) 条, SEBI 在 2020 年 9 月 9 日的通函中对公司的发起人和指定人员以及公司的发起人和董事实施了系统驱动对股票和金融衍生工具的交易披露。新系统将 与现有系统并行运行, 也就是说, 相关人员将被要求独立遵守《个人所得税法》规定的适用披露义务, 直至 2021 年 3 月 31 日, 通过该系统产生的披露信息将与向该机构提交的披露信息分开显示。交流。SEBI 已指示存托机构和证券交易所为从 2020 年 10 月 1 日起在证券交易所的网站上发布此类披露作出必要的安排。

### ❖ 寄存系统中的产权负担记录

❖ SEBI 在 2020 年 7 月 24 日的通函中要求存管机构实施 (在通函的一个月内) 捕获和记录 SEBI 第 28 条第 3 款 (实质性收购股份) 与《收购法》(2011 年) ('收购法') 要求披露的所有类型的产权负担的系统, 因为当前系统仅提供质押, 假设和非处置承诺 ('NDU') 的框架。建议保管人遵循与 NDU 规定的程序和其他规范类似的程序。该通知还规定, 存托凭证持有人为记录产权负担而执行的冻结和解冻指令将受到 100% 的同步审计, 并且存托凭证参与者将不促成或不参与该系统之外的任何类型的产权负担。

### ❖ 存款系统中建立保证金抵押条件的解除

❖ 《收购条例》第 29 (4) 条要求, 就根据第 29 (1) 和 (2) 条进行披露的目的而言, 以保留方式取得的股份应被视为收购, 而在解除保留方式时给予的股份应被视为收购, 因此需要做出相应的披露。SEBI 在 2020 年 9 月 2 日的通函中取消了《收购条例》第 29 条第 4 款关于在正常股票经纪业务过程中以交易成员 / 清算成员为抵押的股份作为客户抵押的抵押品的披露要求。

### ❖ SEBI 和解程序规则的修正案

❖ SEBI 于 2020 年 7 月 22 日修订了 2018 年 SEBI (和解程序) 条例, 自同日起生效, 内容如下:

- i. 现在申请人将在收到需求通知之日起 30 (而不是 15) 天之内汇出构成和解条款一部分的和解金, 全职成员小组可以将其延长到申请提出日 (如果在 30 天之内提出) 起的 60 天 (而不是 15 天);
- ii. SEBI 删除了使其能够发布和解通知的条款, 以使接收者能够在发布陈述理由令之前提交和解申请。从 2020 年 6 月 25 日 SEBI 董事会会议的议程来看, SEBI 现在建议在陈述理由令本身中包括一段内容, 以通知被通知人有关提出和解申请的选项;
- iii. SEBI 对达成和解条件的准则进行了各种修改, 并规定申请人只有在内部委员会面前, 才有机会得到听证或开会的机会。

### ❖ SEBI 因 COVID-19 疫情而放松违约条件

❖ SEBI 在其 2020 年 3 月 30 日的通函中允许信用评级机构 ('CRA') 将仅仅因为 COVID-19 疫情相关的压力而造成的利息 / 本金的支付延迟不作为违约处理。现在, SEBI 已在 2020 年 8 月 31 日的通函中将这一暂时放宽期限延长至 2020 年 12 月 31 日。

### ❖ 投资顾问的管理与监督

❖ 由于 SEBI 注册投资顾问 ('IAs') 的数量不断增加, SEBI 在其 2020 年 8 月 6 日的通函中决定认可证券交易所的全资子公司 ('Stock Exchange WOS') 对 SEBI 注册 IA 进行管理和监督, 并在通函中规定了有关认可标准, 以及建立此类证券交易所 WOS 的必要系统和职责的要求。满足此类要求的证券交易所标准可以就此向 SEBI 提交建议。

### ❖ 共同基金受托人的资源

❖ 为了向共同基金的受托人提供行政协助以监督资产管理公司 ('AMC') 的各项活动, SEBI 在 2020 年 8 月 10 日发布的通函中采取了以下措施 (自 10 月 1 日起生效): (i) 受托人必须任命一名具有专业资格并且在金融和金融服务相关领域至少有五年经验的专职人员; (ii) 如此任命的高级职员为受托人的雇员, 并直接向受托人报告; (iii) 受托人将指定该官员的角色以支持受托人的角色和责任。

❖ 通过 2018 年 12 月 28 日的通函，SEBI 允许 AMC 在发生包括降级为低于投资等级，被 SEBI 注册的 CRA 信用等级下调等信贷事件时在共同基金计划中创建隔离投资组合，SEBI 通过 2020 年 9 月 2 日的通函对上述通函进行了以下修改，这些修改将一直适用到 2020 年 12 月 31 日：

- i. AMC 收到的债务重组建议书的日期将被视为创建独立投资组合的触发日期，并且此类 AMC 收到的债务重组建议书必须立即向评估机构，CRA，债权受托人和 AMFI；和
- ii. AMFI 收到此类信息后，必须立即将其分发给其成员。

❖ SEBI 已于 2020 年 5 月 6 日对在 2020 年 7 月 31 日之前开放的供股问题给予了某些放宽，其主要细节已在 2020 年 6 月版的 *Inter Alia* 中涵盖。现在，SEBI（通过日期为 2020 年 7 月 24 日的通函）将此类放宽的有效期延长至 2020 年 12 月 31 日。

SEBI 已于 2020 年 5 月 14 日授予与公开发售和至 2020 年 7 月 31 日为止的公开要约回购有关的某些放宽，其主要细节已包含在我们 2020 年 5 月 16 日的客户警报中。SEBI（通过 2020 年 7 月 27 日的通函）将此类放宽的有效期延长至 2020 年 12 月 31 日。

❖ 根据 1992 年 SEBI（商户银行家）条例（'**MB 条例**'），在 SEBI 注册的商户银行家仅可从事与证券市场相关的业务。根据 2017 年《公司（注册估值师和估值）规则》，自 2017 年 10 月 18 日起生效，仅允许在印度破产与破产委员会注册的估值师就《2013 年公司法》发布估值报告。SEBI 于 2020 年 2 月 4 日向圣代资本顾问私人有限公司发布的指导意见阐明，第一类商人银行家可以注册为注册估值师；但是，他们承担的任务应仅限于《MB 条例》允许的活动。

❖ SEBI 在其 2020 年 4 月 21 日的通函中对发行量的增加或减少超过特定阈值的情况下 SEBI 评论和提交新要约文件的有效性给予了某些放宽，其关键细节已在 2020 年 6 月版，尤其是。现在，SEBI（通过 2020 年 9 月 29 日的通函）将这种放宽的有效性延长了，因此 SEBI 观测值的有效性在 2020 年 10 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日期间到期，已延长至 2021 年 3 月 31 日。此外，对于公开发行或供股发行至 2021 年 3 月 31 日的情况，所有其要约文件正等待 SEBI 意见的发行人均被允许以不超过估计发行量 50% 的幅度增加或减少新发行量，而且不要求向 SEBI 提交新的报价文件草稿。

❖ 根据 2012 年 SEBI（另类投资基金）条例（'**AIF 条例**'），为被视为合格的“天使投资者”，为个人投资者和法人团体规定的最低净资产标准分别为 2,000 万卢比（约合 27 万美元）（不包括个人投资者的主要居所的价值）和 1 亿卢比（约 140 万美元）。此外，《AIF 条例》规定，经理人在向风险投资机构进行投资之前，向每位天使投资人获得一份确认其批准的承诺书。SEBI 在 2020 年 9 月 17 日给 Lets Venture Advisors LLP 的非正式指导中阐明，有限责任公司（'**LLP**'）及其合伙人是不同的人，因此单个合伙人的净资产不能归入旨在满足法人团体净值 1 千万卢比（约合 140 万美元）的要求。SEBI 还明确表示，不允许放弃在风险投资中进行投资之前获得天使投资人批准的要求。



AZB & PARTNERS  
ADVOCATES & SOLICITORS

*Inter alia...*

❖ 信贷事件情况下隔离投资组合相关规定的评估

❖ 程序事宜相关的放松

❖ SEBI 就商业银行作为估值商登记发布非正式指导原则

❖ SEBI 对发行量评论和修订有效性的放宽

❖ SEBI 对天使投资者的非正式指导原则

## 银行与金融

❖ 印度储备银行（RBI）已于 2020 年 7 月 1 日制定了印度政府宣布的特殊流动性计划（'**Liquidity Scheme**'）的资格标准，旨在通过专用工具（'**SPV**'）改善非银行金融公司（'**NBFCs**'）和住房融资公司（'**HFC**'）的流动性。

在满足 SPV 可能要求的某些门槛，条件和其他抵押要求的前提下，在印度储备银行（不包括核心投资公司）注册的 NBFC 和根据 1938 年《国家住房银行法》注册的 HFC 有资格参加流动性

❖ NBFC 和住房金融公司的特别流动性计划





AZB & PARTNERS  
ADVOCATES & SOLICITORS

*Inter alia...*

❖ 资产重组公司的公平行为准则

计划。根据流动性计划，印度国家银行的子公司 SBICAP 已建立了一个名称为 SLS Trust ('SLS Trust') 的 SPV，它将从合格的 NBFC 或 HFC 购买短期票据，此类 NBFC 和 HFC 只能将其用于清偿现有债务。这些工具将是商业票据和不可转换债券，剩余到期日为三个月，并被评为投资等级。流动性计划的有效有效期至 2020 年 9 月 30 日，所有费用将在 2020 年 12 月 31 日之前收回（或随后根据流动性计划进行修改）。

❖ 开设经常账户说明的修订

❖ RBI 已通过其 2020 年 7 月 16 日的通函 ('ARC 通函') 建议在 RBI 注册的资产重建公司 ('ARC') 采用公平做法规范 ('FPC')，以实现与利益相关者打交道的最高标准的透明度和公平性。印度储备银行已经对 FPC 提出了一些最低要求，并且每个 ARC 的董事会都可以自由地扩大其范围和覆盖范围。建议 ARC 董事会建立一个经过正式批准的 FPC，其职责是参与该 FPC 的发展和正确实施，包括定期审查 FPC 的合规情况。经 ARC 董事会正式批准的 FPC 将在公共领域公布，以供所有利益相关者参考。

❖ 印度储备银行已于 2020 年 8 月 6 日向预定的商业银行和支付银行发布了开设经常账户修订指令，以改善信贷纪律。要求银行在 2020 年 11 月 5 日之前对所有现有的活期，现金信用 ('CC') 和透支 ('OD') 帐户遵守经修订的指示，并定期监控这些帐户。它将客户分为那些使用 CC 或 OD 形式的信贷额度的客户和没有使用 CC 或 OD 形式的信贷额度的客户。

修订后的说明的主要内容是：

- i. 拥有 CC 或 OD 设施的客户的所有交易都将通过其 CC 或 OD 帐户进行路由，并且不会为其开设任何活期帐户；
- ii. 如果银行对借款人的风险敞口（即，允许资金和不基于基金的融资的总和）少于银行系统对借款人的风险敞口的 10% ('风险敞口小于 10% 的银行')，可自由放贷；但是如果该银行的银行系统对该借款人的风险敞口为 10% 或以上，记入 CC / OD 帐户的借方只能贷记到该银行的借款人的 CC / OD 帐户中，在每种情况下均应遵守印度储备银行某些特定的其他条件；
- iii. 如果银行在银行系统对借款人的总风险敞口中所占份额为 10% 或以上，则可以提供 CC 和 / 或 OD 额度，而无需遵守适用于风险敞口小于 10% 的银行的附加条件；
- iv. 如果客户没有从任何一家银行获得 CC 或 OD 便利，则可以在满足指定条件的前提下为借款人开设一个活期帐户，具体条件取决于银行系统对借款人的风险程度；
- v. 如果借款人受到 RBI 于 2018 年 12 月 5 日发布的关于银行发放贷款制度的指导方针涵盖的情况，则应在各个银行级别（包括财团贷款）维持营运资金对贷款和现金信贷部分的分流信用；和
- vi. 指示银行不要通过定期账户从定期贷款中提取款项。定期贷款的资金应直接汇给商品和服务的提供者。借款人的日常开支将通过 CC 或 OD 帐户进行转帐，如果借款人没有 CC 或 OD 帐户，则将通过活期帐户转帐。

❖ 银行收入确认，资产分类和准备流程的自动化

❖ 印度储备银行在 2011 年 8 月 4 日的通函中建议银行除其他外，应配备适当的信息技术 (IT) 系统以识别不良资产 ('NPA') 和相关数据 / 回报的生成，用于满足监管报告和银行自身的管理信息系统要求。观察到有几家银行仍在使用 NPA 的手动识别，并且通过常规方式手动干预 RBI 来覆盖系统生成的资产分类，为确保自动资产分类，准备金计算和收入确认的完整性和完整性，RBI 通过 2020 年 9 月 14 日发布的通函 ('自动化通函') 建议银行在 2021 年 6 月 30 日之前实施 / 升级其系统以符合其中包含的准则。

需要使用基于 IT 的自动化系统 ('IT 系统') 进行资产分类，升级和配置流程，以覆盖所有借款账户，包括临时透支，而不论规模，部门或限额类型（包括银行投资）如何，以及资产分类规则和配置要求应在 IT 系统中按照法规要求进行配置。基于 IT 系统的资产分类应该是对帐户的降级和

升级进行的一项持续工作。银行应确保在日末流程中更新资产分类状态。自动化通函进一步指出，在某些最小和临时情况下，可以从 IT 系统驱动的分类中授予例外，并且这些例外应该来自自动分类，而不是来自收入确认和资产分类规范，并且应遵循自动化通函所解释的条件。

如果将核心银行系统（'CBS'）之外的单独应用程序用于 NPA / NPI 识别和 / 或分类的 IT 系统，则该 IT 系统必须可以访问 CBS 和 / 或银行的其他相关应用程序所需的数据，银行和借款人 / 投资帐户应在任何适用情况下，通过直通流程（'STP'）自动更新回 CBS。要求银行确保每年至少一次由内部 / 外部审计师进行定期系统审计，这些审计师应精通系统审计，既要检查系统参数，又要从是否对印度储备银行的 '收入确认，资产分类和配置' 准则合规性进行审计。



AZB & PARTNERS  
ADVOCATES & SOLICITORS

*Inter alia...*

## 电信

❖ TRAI 在 2020 年 9 月 18 日发出的通知中已向所有电信服务提供商（'TSP'）发出了有关收费通知的相关指示。TRAi 着重强调了 TSP 其他条款和条件，并确定了每种收费产品的条款和条件的指向性链接，同时发布与收费相关的信息，相关信息可在发布后 15 天内登陆其网站和移动应用程序进行查询。

❖ TRAI 发布指向性收费通告

❖ TRAI 在其 2020 年 9 月 30 日的通知中发布了 2020 年《电信消费者保护（第 11 修正案）条例》，以防止客户意外使用国际移动漫游（'IMR'）服务导致外收费。该修正案的主要特征包括：（a）每个服务提供商（'SP'）要求确保 IMR 服务在默认情况下不对消费者启动，且仅在消费者的要求下才会激活 / 停止；（b）每个 SP，在激活 IMR 服务后，必须立即通过短信、电子邮件和移动应用程序为消费者提供有关激活 IMR 服务和适用费率的信息（'活动频道'）；（c）通过“活动频道”，每个 SP 均需在每种不同的电讯服务的流量耗尽时对客户进行警告。

❖ 电信消费者权益保护条例修正案

❖ TRAI 在其 2020 年 7 月 10 日的通知中发布了 2020 年《电信互连（第二修正案）实施细则》，以简化电信互连，包括两个公共交换电话网（'PSTN'）之间或 PSTN 与国家长途网之间的通话（统称为 '通话'）的框架。。修订后的互连框架设想将通讯提供商和通讯使用方之间共同商定的节点作为服务区域内呼叫的互连点（'POI'）。如果提供者和使用方不能达成一致，则呼叫的 POI 位置将在长距离计费中心（'LDCC'）；以及从 LDCC 向短距离传送呼叫的费用距离计费中心（'SDCC'）（反之亦然）将由使用方支付给通讯服务提供商。此外，用于呼叫的 SDCC 级别的现有 POI 将继续运行至少五年，或者直到互连的服务提供商之间达成共同同意以关闭此类 POI 的时间为准（以较早者为准）。

❖ 电讯互联规则修订案

## 税务

❖ 财政部出台了《2020 年海关（贸易协定原产地规则管理局）规则》（自 2020 年 9 月 21 日起生效），其中除其他外，规定了进口商根据印度自由贸易协定申请利益所需提交的信息，与多个国家和集团（'贸易伙伴'）签订的优惠贸易协定等。CAROTAR 的主要方面总结如下：

❖ 2020 年海关（贸易协定中的原产地规则管理）规则

- i. 过去，进口商只需向海关当局提交由贸易伙伴主管当局签发的原产地证书（'CoO'）就可申请关税优惠。然而，随着 1962 年《海关法》（'海关法'）第 28DA 节的引入，进口商要求优惠税率，除之前的相关准备工作，还需在报关单中就符合原产货物资格的货物进行具体申报。此外，报关单还应包括 CoO 的某些规定细节；



AZB & PARTNERS  
ADVOCATES & SOLICITORS

*Inter alia...*

- ii. 已规定了与原产国标准有关的全面信息清单，包括区域价值内容和产品特定标准，要求进口商保留五年，并应要求将其提交给相关官方机构；
- iii. 如果进口商未能提供指定的信息，或者官方认为信息和文件不足以得出满足原产地标准的结论，则印度海关将向贸易伙伴的有关当局发送验证提议，验证（进口商的）CoO 及其中信息的真实性以及准确性。根据 CoO 验证的答复，处理优惠关税要求；
- iv. 首席专员 / 海关专员已被授权在没有进一步核实的情况下拒绝给予优惠关税，包括相关情况：（a）进口商放弃了优惠权利要求；（b）进口商提供并记录在案的信息和文件提供了充分的证据，证明货物不符合各自原产地规则规定的原产地标准；
- v. 另外，如果确定源自出口商或生产商的商品不符合原产地规则中规定的原产地标准，则首席海关长 / 海关总署长可拒绝来自同一出口商或生产商其他相同进口商品优惠关税主张；
- vi. 进口商未提交信息或文件或未采取合理的措施以确保所提供信息的准确性和真实性，可能还导致海关当局对所有随后以优惠关税率提出的进项清单进行评估；
- vii. 如果进口商隐瞒事实，故意进行虚假陈述或与卖方等任何其他他人串通，以期从贸易协定中获得不正当利益，将根按照《海关法》或任何其他法律承担刑事责任，并不得再取得优惠税率。

❖ 位于 IFSC 的 III 类 AIF 的税收优惠

❖ 印度政府最近通知对 1961 年所得税法（ITA）进行修订的 2020 年税法和其他法律（对某些规定的放松限制和修正）（'修订法'），给第三型另类基金位于国际金融中心（'IFSC'）的另类投资基金（'AIF'），自 2020 年 4 月 1 日起生效，概述如下：

- i. 根据 ITA 第 10（4D）节的规定，IFSC 对位于 IFSC 中的所有第三类 AIF（所有单位持有人（担保人 / 管理人除外）均为非居民）的免税（'指定 AIF'）已扩展至下列来源的收入：（i）证券转让（印度公司的股份除外）；（ii）由非居民发行的证券（外国非居民类的常设机构）并不在印度积累收益；（iii）证券化信托（收入分类为营业收入）。此项免税仅限于非居民持有的单位（不是该非居民在印度的永久性机构）获得的收益，并按规定的方式计算；
- ii. 2. 第 10（23FBC）节已插入到 ITA 中，为特定 AIF 的基金单位持有人免除该 AIF 产生或从该 AIF 或该 AIF 中的单位转移产生的任何收入的税收；
- iii. 3. ITA 的第 115AD 条已修改为对特定 AIF 从证券收取的收益（例如股息和利息收入），规定税率为 10%（加上附加税和应征税）。此税率仅适用于非居民控股单位（外国非居民永久性机构），按照该规定方式计算的收益范围；
- iv. 4. ITA 第 115JEE 条已作修订，以免除适用于以信托或有限合伙企业形式组织的特定 AIF 的替代最低税项规定的适用性。

❖ ADIA，主权财富基金和养老基金的特定投资

❖ ITA 之前已进行了修订，以在满足特定条件下，免除下列基金对印度特定基础设施业务进行投资而产生的股息、利息和长期资本收益的税收：

（i）阿布扎比投资局的全资子公司；（ii）公告过的主权财富基金；（iii）公告过的养老金。2020 年 7 月 6 日，政府发布通知，明确规定，2018 年 8 月 13 日更新的基础设施子行业协调统一总表中提到的基础设施子行业的投资将有资格获得上述减免。政府最近还推出了关于上述减免的通知主权财富基金和养老基金的申请表，并规定了此类基金应遵守的某些税收规定和通告义务。



❖ 中央政府于 2020 年 8 月 13 日将 2020 年匿名评估计划（'FAS'）扩展到所有待审核的税收评估中，但不包括分配给所得税局中央费用或国际税收费用的程序。政府还为通过国家电子评估中心（'NeAC'）和区域电子评估中心（'ReAC'）网络实施 FAS 规定了详细的流程和指导守则。ReAC 网络进行事务的评估、验证和审查，而 NeAC 将充当进出纳税人和第三方的信息流的网关。纳税人和高级管理人员之间将不进行面议，所有职能将通过电子方式进行。但是，如果被评估人要求个人听证，则可以通过视频会议进行。

中央政府还于 2020 年 9 月 25 日宣布了 2020 年“非面谈上诉计划”（'FAPS'），以非面谈的方式处理针对专员（上诉）的所得税上诉，但是与严重欺诈、重大逃税、敏感和搜查事项、与国际税收有关的事项以及黑钱（未披露的外国收入和资产）和 2015 年《税收征收法》下的事项有关的上诉不在此列。FAPS 将通过国家非面谈上诉中心（'NFAC'）实施和区域性匿名上诉中心（'RFAC'）网络开展活动。该方案考虑了上诉的电子拨付，调查与通知和通讯工作，核实和询问以及电子审理和上诉命令的通信。整个上诉过程将在线进行，目前不进行上诉人与相关部门之间的面对面活动。

此外，政府通过修订法案，修改了《所得税法》的各项规定，以便对如下行为进行不见面处理：转让定价程序、收集信息和检查、审计账目和估价、启动和批准逃税收入重新评估程序的类似计划，纠正、修改等。



AZB & PARTNERS  
ADVOCATES & SOLICITORS

*Inter alia...*

❖ 不公开的评估和上诉

## 劳 务

❖ 2018 年《工厂（哈里亚纳邦修正案）法》（'《工厂修正法》'）于 2020 年 6 月 16 日获得总统批准，哈里亚纳邦政府随后于 2020 年 7 月 20 日发布了一份通知，以供一般参考。《工厂修正法》旨在提高哈里亚纳邦 1948 年《工厂法》的适用门槛。对于依靠动力工作的工厂，人员定额已从 10 名工人增加到 20 名工人；对于无电力动力的工厂，该人员定额已从 20 名增加到 40 名工人。此外，允许工人每季度最多加班 115 小时（而之前的限制为 75 小时）。《工厂修正法》进一步规定了人员限度。工厂修正法进一步提供了一个豁免条款，规定女工可以在早上 6:00 至晚上 7:00 在工厂工作，但要采取充足的安全和安保措施。

❖ 哈里亚纳邦工厂法修正案

❖ 卡纳塔克邦政府已通过 2020 年 7 月 31 日的通知，颁布了 2020 年工业纠纷和某些其他法律（卡纳塔克邦修正案）条例，该条例对 3 个旧劳工条例进行了修正，即 1947 年《工业纠纷法》，1948 年《工厂法》以及《1970 年合同劳动（管理和废除）法》。该法令已于 2020 年 7 月 31 日生效。有关此方面的更多详细信息，请单击此处。

❖ 卡纳塔克邦条例提高经商便利性

## 知识产权

❖ 德里高等法院在古吉拉特邦合作牛奶营销联合会有限公司诉 Amul 综合企业<sup>1</sup>一案中，于 2020 年 8 月 28 日通过了单方面临时命令，除其他外，指示多个域名注册商暂停 / 阻止 / 删除某些包含众所周知商标的欺诈性网站“AMUL”作为各自域名的一部分，并禁止此类域名注册商提供包括“Amul”（带或不带前缀或后缀）的任何其他域名将来出售。

❖ 德里 HC 限制域名注册商注册侵权

<sup>1</sup> CS(COMM) 350/2020。



AZB & PARTNERS  
ADVOCATES & SOLICITORS

*Inter alia...*

该诉讼是由原告针对多名被告提起的，其中包括：（i）某些域名注册商；（ii）主要被告人开设银行帐户的银行；因为他们收到了来自全国各地的投诉，称此类被告正在注册欺诈性网站（包含著名商标“**AMUL**”），通过网络欺骗公众认为被告和原告有关，结果是被告声称提供与商标“AMUL”有关的经销权，经销权和工作，并要求寻求此类工作 / 特许经营 / 经销权的个人汇款至银行账户。

德里高等法院的上述临时命令还指示各个被告需要公开各种与银行帐户有关的细节。临时命令的这一部分通过 2020 年 9 月 8 日的后续命令进行了修改，进一步要求冻结此类银行账户。

该命令作为首个此类通令，对于保护品牌持有者权利非常重要。该命令限制了域名注册服务商向包含原告商标或以其他方式侵犯原告商标权的第三方提供域名。该命令显示了印度法院一直对欺诈性网站以及此类网站的所有者和运营商采取的“零容忍”政策。

## 信息技术

### ❖ 出于安全考虑而封禁的应用程序

❖ 印度政府通过电子和信息技术部（‘**MEITY**’）发布了 2020 年 9 月 2 日的新闻稿，禁用了 118 个移动应用程序<sup>2</sup>。和 MEITY 于 2020 年 6 月 29 日发布的新闻稿一致，根据 2009 年《信息技术法》和 2000 年（禁止公众获取信息流程和保障）规定第 69A 条（‘**封锁规则**’）的规定，此类程序都被封锁。

MEITY 根据现有信息表示，这些应用程序从事的活动有损于印度的主权和完整，危害了印度的国家安全和公共秩序。MEITY 还表示已收到各种投诉，称有关应用程序以未经授权的方式秘密窃取用户数据并将它们传输到位于国外的服务器上。MEITY 还收到内政部印度网络犯罪协调中心的详尽建议，要求阻止这些应用程序。根据“禁止规则”成立的委员会将对是否取消封禁给出建议，在此之前这些程序仍将处于封禁状态。

## 诉讼和仲裁

### ❖ 最高法院《IBC 时效法适用性规则》

❖ 最高法院（‘**SC**’）在 **Babulal Vardharji Gurjar 诉 Veer Gurjar 铝业私人有限公司**<sup>3</sup> 案中，在维持其对 **B.K.Educational Services v.Paras Gupta&Associates**<sup>4</sup> 判决的同时，根据《2016 年破产与破产法》（‘**IBC**’）第 7 节，自违约之日起的三年期限内申请启动公司破产解决程序（‘**CIRP**’）只能根据 1963 年《时效法》第 5 节，在有适当延迟理由情况下予以延长。最高法院进一步解释，根据 1963 年《时效法》第 18 条的规定，“确认债务的日期”可能会扩大该限制，但该限制仅适用于追偿诉讼，不适用于根据 IBC 发起的 CIRP。

### ❖ 扩展限制的好处将不会扩展到锁定之前的延迟提交

❖ 最高法院对于 2020 年 3 月 23 日通过的 COVID-19 疫情期间封锁延期限制令进一步解释称，此命令仅适用于《时效法》规定的“期限”尚未到期的情况，不适用于在 COVID-19 疫情的封锁之前就已经过期的案例。

### ❖ 最高法院就欺诈的可仲裁性确立测试以识别“严重的欺诈指控”

❖ 在 **Avitel Post Studioz Limited 诉 HSBC PI Holdings (Mauritius) Ltd.**<sup>5</sup> 案中，最高法院指定了两项检验标准，以确定在确定争议的可仲裁性时“严重的欺诈指控”的具体含义：

2 目前，大量此类应用程序是由中国公司运营或开发的。

3 Babulal Vardharji Gurjar 诉 Veer Gurjar Aluminium Industries Pvt. 有限公司，2020 SCC 在线 SC 647。

4 B.K. 教育服务诉 Paras Gupta & Associates，AIR 2018 SC 5601。

5 Avitel Post 工作室有限公司 诉 . HSBC PI Holdings (Mauritius) Ltd; 2020 SCC Online SC 656。

**测试 1:** 不能说仲裁条款或协议本身存在。例如,在被指控遭受违约的一方根本未订立有关仲裁的协议的情况下;

**测试 2:** 在针对国家或其任意, 欺诈或渎职行为的手段提出指控的情况下, “因此, 必须由令状法院审理此案, 在该法院中提出的问题的性质绝非合同产生的问题本身或违反本规则的行为, 但在公法领域产生疑问。”

法院进一步裁定, **Afcons Infrastructure Ltd. 诉 Cherian Varkey Construction Co. (P) Ltd.<sup>6</sup>** 和 **Booz Allen & Hamilton Inc. 诉 SBI Home Finance Ltd.<sup>7</sup>** 较早的两项裁决裁定: (i) 涉及对刑事犯罪提起诉讼的案件, 或 (ii) 由刑事犯罪引起或引起的纠纷是不可仲裁的, 现在带有一个预先声明:

- i. 同一套事实可能导致民事和刑事诉讼;
- ii. 如果很明显, 这是涉及欺诈, 失实陈述等问题的民事纠纷 (例如, 根据 1872 年《印度合同法》第 17 条和 / 或 欺诈罪), 则仅凭刑事诉讼具有同样针对同一主题提起的诉讼不会得出此争端不可仲裁的结论。

AZB & Partners 在此事上成功代理汇丰 PI Holdings (Mauritius) Ltd.

❖ 德里高等法院的一个分庭法官在 **Ashwani Minda 诉 U-Shin Ltd<sup>8</sup>** 案中提出, 只有在仲裁庭未能提出有效救济办法时, 正在进行的仲裁的当事方才能向法院寻求临时救济方法。

在这种情况下, 上诉人根据《1996 年仲裁与和解法》(‘仲裁法’) 第 9 条向德里高级法院提交了动议, 以寻求临时补救。2020 年 5 月 12 日, 特别法官认为该动议无效, 特别是该问题已经向紧急仲裁员提出过, 因此上诉人无法再次向法院提出同样的问题; 法院不能就紧急仲裁员的裁决之上诉进行审理。原告对德里高等法院分庭的命令向最高法院提出了上诉, 上诉一样于 2020 年 7 月 30 日被驳回。

❖ 在 **Balalore Alloys Limited 诉 Medima LLC<sup>9</sup>** 中, 最高法院面临着在同一方之间关于同一笔交易的两项相关协议中存在两个不同的仲裁条款的问题。SC 依靠其在依靠其在 **Olympus Superstructures Pvt.Ltd. 诉 Meena Vijay Khetan<sup>10</sup>** 一案经验认为, 为了一致性或和解并到底哪些仲裁条款相关得出结论, 法院有必要提及当事方援引的方式仲裁条款以及通过仲裁寻求解决的争议的性质。在本案中, 最高法院认为, 当事方应根据主协议中的仲裁条款解决争议, 而不是根据采购订单 (仅出于有限目的) 解决争议。

❖ 在 **印度政府诉 Vedanta Ltd.<sup>11</sup>** 一案中, 最高法院根据《仲裁法》第 47 条裁决就一项外国仲裁决定作出裁决, 该裁决对马来西亚 Vedanta Ltd. & Ors 公司有利, 但不利于印度政府的裁决。最高法院裁决如下:

- i. 在印度提交执行外国裁决的请愿书的时效期限符合《时效法》第 137 条, 该条款规定自申请权产生之日起三年。如有延误, 当事人可以根据 1963 年《时效法》第 5 条提出宽限申请。
- ii. 该法案的第 48 条在 2015 年进行了修订, 由于该修订具有实质性, 因此不具有回溯力。
- iii. 仲裁裁决是否合理不由执行法院裁决, 此权限属于仲裁席所在地的法院, 因此, 判决中的错误并不是拒绝执行外国仲裁裁决的充分依据。根据第 48 条行使管辖权的执行法院不能通过对合同条款采用不同的解释来拒绝执行外国仲裁裁决。



**AZB & PARTNERS**  
ADVOCATES & SOLICITORS

*Inter alia...*

❖ 第 9 条动议只有在只有在仲裁庭没有补救方案的情况下才可在法庭上提出

❖ 最高法庭维护同一方之间关于同一交易的不同仲裁条款的一致性

❖ 最高法庭处理印度的外国仲裁裁决的限制和执行

6 Afcons Infrastructure Ltd. 诉 Cherian Varkey Construction Co. (P) Ltd.; (2010) 8 SCC 24, 第 27 (vi) 段

7 Booz Allen & Hamilton Inc. 诉 SBI Home Finance Ltd.; (2011) 5 SCC 532, 第 36 (i) 段。

8 2020 SCC 在线 721 号。

9 第 15/2020 号仲裁申请书 (民事)。

10 (1999) 5 SCC 651。

11 2020 年第 3185 号民事上诉。



AZB & PARTNERS  
ADVOCATES & SOLICITORS

*Inter alia...*

印度年度优秀律所  
Asialaw Profiles, 2020

年度最佳律所  
VC Circle, 2020

年度综合最佳律师事务所  
India Business Law Journal 2020

排名第一  
以公布的印度相关交易额计律师事务所排名榜  
Refinitiv Emerging Markets- 律师事务所排行榜, 2020 年第一到第三季度

排名第一  
以公布的并购交易数量和交易额计印度律师事务所排名榜  
Bloomberg' s Global M&A Market Review- 律师事务所排行榜, 2020 年第一到第三季度

排名第一  
以公布的亚太（日本除外）并购交易额计印度律师事务所排名榜  
Merger Market Global and Regional M&A - 律师事务所排行榜, 2020 年上半年

排名第一  
RSG 前 50 名印度律所排名, 2019  
RSG 前 40 名印度律所排名, 2017

年度最佳公司法律所  
Chambers Forum India Awards, 2019

最佳印度律师事务所  
International Legal Alliance Summit Awards, 2019

更多信息和法律更新, 请参考:

<https://www.azbpartners.com/knowledge-bank>

**免责声明:** 该文件仅限于此处的私人传阅, 请不要再次传阅。任何形式的再现、传播、复制、披露、修改、分发和 / 或者发表本时事通讯都将被严格禁止。本时事通讯不是一个广告或者索求。本时事通讯的内容完全是意在告知而不是专业建议代理。法律建议应该在依靠本时事通讯内容之前或者在基于本时事通讯包含的信息做出任何决定之前, 基于每个案件的特殊情况获得的。AZB & Partners 不承担任何责任, 并且不接受任何个人基于该信息的行为或者不作为的责任后果。

如果您误收了本时事通讯, 请立即通过电话 +91 22 4072 9999 通知我们。

**Copyright** © AZB & Partners. All rights reserved. 内容的复制或分发, 包括缓存、结构或者类似方式, 在未经 AZB & Partners 事先书面同意的情况下都被明确的禁止。如果您对本时事通讯有任何疑问, 可以发送邮件到我们的邮箱: [editor.interalia@azbpartners.com](mailto:editor.interalia@azbpartners.com)。