



## 2020年フレッシュスタートスキーム(CFSS -2020)

2020年3月30日、インド企業省(MCA)は通達 No.12/2020 を通じて、「2020年フレッシュスタートスキーム(CFSS-2020)」を発表しました。これにより、法定申告を怠っていた会社は、その不履行期間に関わらず、追加の費用を払うことなくその不履行を無効にし、コンプライアンスに準拠した事業体として新たなスタートを切ることができます。

当該スキームでは、会社の年次報告を含む全ての未提出書類に対し、追加費用を払うことなく提出する機会を一回限り認めています。また、当該スキームは2020年4月1日以降、2020年9月30日まで有効です。

したがって、スキームの適用を受けたい会社は、有効期間内に企業省ウェブサイト(MCA21)で通常の法定料金を支払い、未提出書類の提出を行うことができます。

フレッシュスタートスキーム(CFSS-2020)の主なポイントは以下のとおりです。

- 年次申告書や財務諸表などの年次法定文書を含む、各種書類の提出遅延に対し恩赦を受けることができる。
- CFSS-2020 の有効期間中は、企業省ウェブサイト(MCA21)での書類提出においては、通常の法定料金のみが課される。(追加料金は発生しない)
- スキームを申請する場合は、「2013年会社法」に基づく法定申告の不履行に関し、裁判所等から発行された命令書または請求に対して会社が申し立てている上訴は、取り下げる必要がある。
- 裁判所等から発行された命令書または請求に対して、まだ上訴していない場合、あるいは上訴の最終期日が2020年3月1日～2020年5月31日の間(両日を含む)に設定されている場合は、その期限を120日間延長することが認められる。

- 120日の期間中は、「2013年会社法」第454条(8)の規定に基づき、裁判機関より発行される特定書類の提出遅延に対する命令に対し、会社が準拠できていない場合(ノンコンプライアンスの場合)でも、裁判機関は会社を起訴することはできない。
- 特定書類の提出遅延に対して課せられる罰金にかかる起訴、または裁定命令書の発行が免除される。

### **免除申請手続き**

上記手続き(スキーム有効期間内に企業省ウェブサイトで通常の法定料金を支払い、未提出書類の提出を行う)完了後、証明書が発行されます。

その後、もし上記ノンコンプライアンスに対する、保留中または進行中の罰則にかかる裁定手続きがあれば、当該スキームの末日、つまり2020年9月30日から6か月以内にオンラインで更なる免除申請を行うことで、管轄会社登記局は裁定手続きの取り下げを行い、これにより、裁定手続きは完了したものとみなされます。

但し、裁判所で係争中のマネジメントとの紛争や、裁判所等により既に可決されている有罪判決に対しては、当該免除は適用できません。

### **以下の場合、免除申請も含めた当該スキームの適用が認められません。**

- 書類が授権資本金の増資(SH-7)およびチャージ(CHG-1、CHG-4、CHG-8、CHG-9)に関連するものである場合
- 「2013年会社法」第248条の規定に基づき、会社名の抹消(Striking-off)に関する最終通知が登記局から既に発行されている場合
- 会社名の抹消申請中の場合
- 和解および和議により会社が合併した場合
- 当該スキーム発表前に休眠会社(Dormant Company)申請を行っている場合
- 消滅会社(Vanishing Company)に該当する場合

### **非活動中(Inactive)のステイタスにある会社が利用できる並行スキーム**

非活動中のステイタスにある会社は、CFSS-2020の申請書と併せて同時に下記を行うことができます。

- Form MSC-1を提出することで「2013年会社法」第455条の規定に基づく休眠申請を併せて行うことができる。または
- 通常の法定料金を納付し、Form STK-2を提出することで、会社名の抹消申請を併せて行うことができる。

尚、上記法定文書の提出を怠っており、且つ当該スキームを利用しない会社については、別途、登記局の指示に従う責任があります。

**MBG Corporate Services**

A-Square Building, 4th Floor, Plot No.278, Udyog Vihar Phase-II, Gurugram,  
India

Email: [communications@mbgcorp.com](mailto:communications@mbgcorp.com)

Website: [www.mbgcorp.com](http://www.mbgcorp.com)

Singapore | UAE | India | China | Japan | Germany