



การลงทุนในเมียนมา

Doing Business in Myanmar

2017

คู่มือการลงทุนฉบับนี้จัดทำขึ้นด้วยความร่วมมือของอีวายประเทศไทยและอีวาย
เมียนมา โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลด้านภาษีอากรสำหรับการลงทุนในเมียนมา
รวมถึง รูปแบบการลงทุน สิทธิประโยชน์แก่นักลงทุน และการบัญชีเบื้องต้น

ทั้งนี้การตัดสินใจดำเนินธุรกิจ在不同ประเทศมีความซับซ้อนและต้องอาศัยข้อมูลเชิง
พาณิชย์ในแต่ละประเทศ นักลงทุนที่สนใจ ควรศึกษารายละเอียดเพิ่มเติมและ
ปรึกษาผู้เชี่ยวชาญ ข้อมูลในคู่มือฉบับนี้เป็นข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2560

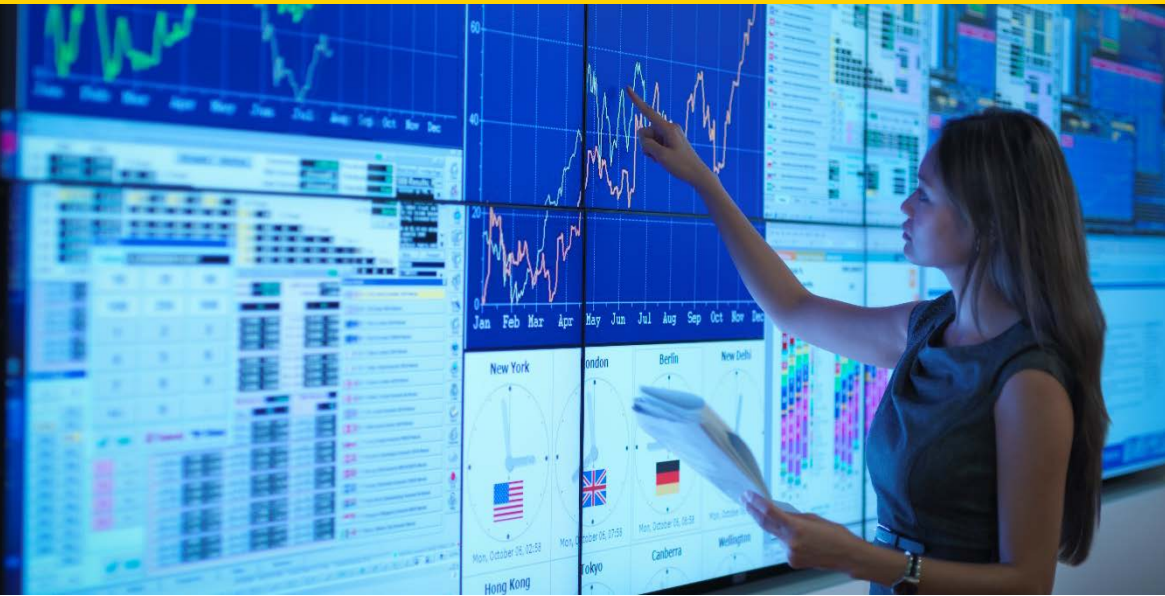
สารบัญ

A. ภาพรวมการลงทุนในเมียนมา	1
A.1 รูปแบบการดำเนินธุรกิจ	1
A.2 ข้อกำหนดในการประกอบธุรกิจของนักลงทุนต่างชาติ	3
A.3 ข้อกำหนดในการถือครองที่ดินของนักลงทุนต่างชาติ	5
A.4 สิทธิประโยชน์แก่นักลงทุน	5
B. ภาษีอากร	11
B.1 ภาษีเงินได้นิติบุคคล	11
B.2 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	18
B.3 ภาษีการค้า	24
B.4 ภาษีศุลกากร	25
B.5 ภาษีอื่น	25
C. รายงานทางการเงินและการสอบบัญชี	27
D. บุคคลธรรมดา	30
D.1 เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	30
D.2 วีซ่า	31
D.3 ใบอนุญาตทำงานและใบสำคัญถิ่นที่อยู่	31

Contents

A. Overview of foreign investment	39
A.1 Forms of business	39
A.2 Foreign ownership restrictions	41
A.3 Land ownership restrictions	42
A.4 Investment incentives	42
B. Taxation	47
B.1 Corporate income tax	47
B.2 Personal income tax	53
B.3 Commercial tax	58
B.4 Customs duties	58
B.5 Other taxes	59
C. Financial reporting and audit	60
D. Individuals	62
D.1 Social security contributions	62
D.2 Entry visas	63
D.3 Work permits	63
Appendix	65
Abbreviations	67

A. ภาพรวมการลงทุนในเมียนมา



A.1 รูปแบบการดำเนินธุรกิจ

นักลงทุนต่างชาติสามารถดำเนินธุรกิจในเมียนมาโดยจัดตั้งบริษัทจำกัด สำนักงานสาขา และสำนักงานผู้แทน

นิติบุคคลในเมียนมา ไม่ว่าจะจัดตั้งขึ้นในรูปแบบใดก็ตาม ต้องต่ออายุใบอนุญาตทุกๆ 5 ปีนับจากวันจัดตั้ง เว้นแต่เป็นบริษัทจำกัดหรือสำนักงานสาขาของบริษัทต่างชาติที่จัดตั้งขึ้นภายใต้กฎหมายว่าด้วยเขตเศรษฐกิจพิเศษ (Special Economic Zone Law)

บริษัทจำกัด

บริษัทมี 2 ประเภท คือ บริษัทจำกัดและบริษัทมหาชนจำกัด บริษัทจำกัดต้องมีผู้ถือหุ้นอย่างน้อย 2 คนแต่ไม่เกิน 50 คน

บริษัทจำกัดเป็นรูปแบบการดำเนินธุรกิจที่นักลงทุนชาวต่างชาติให้ความนิยมที่สุด เนื่องจากชาวต่างชาติสามารถเป็นผู้ถือหุ้นข้างมากได้ อย่างไรก็ตาม หากบริษัทจำกัดมีผู้ถือหุ้นชาวต่างชาติถือหุ้นแม้เพียงหุ้นเดียว บริษัทจำกัดนั้นจะถือเป็นบริษัทต่างชาติ ภายใต้กฎหมายเมียนมาซึ่งจะต้องจดทะเบียนและขอใบอนุญาตการค้า (Permit to Trade) ก่อนเริ่มดำเนินธุรกิจ ทั้งนี้ รัฐบาลอาจผ่อนคลายนโยบายการถือหุ้นชั้นต่ำของชาวต่างชาติเพื่อการขอใบอนุญาตการค้าในเร็ววันนี้

นักลงทุนสามารถขอจัดตั้งบริษัทจำกัดภายใต้กฎหมายการลงทุนในเมียนมา (Myanmar Investment Law: MIL) หรือกฎหมายว่าด้วยเขตเศรษฐกิจพิเศษ (Special Economic Zone Law: SEZL) เพื่อขอรับสิทธิประโยชน์ด้านการลงทุนต่างๆ สำหรับการดำเนินธุรกิจในเขตพื้นที่เศรษฐกิจพิเศษ หรือการดำเนินธุรกิจในประเภทกิจการที่ภาครัฐให้การส่งเสริมการลงทุน แต่หากนักลงทุนประสงค์จะประกอบธุรกิจในประเภทกิจการที่ภาครัฐไม่ได้ให้การส่งเสริมการลงทุน นักลงทุนสามารถจัดตั้งบริษัทภายใต้พระราชบัญญัติว่าด้วยการจัดตั้งบริษัทของเมียนมา (Myanmar Companies Act: MCA) ซึ่งจะมีได้รับสิทธิประโยชน์ด้านการลงทุนใดๆ

การร่วมค้า

การร่วมค้าเป็นการดำเนินธุรกิจในรูปแบบของบริษัทจำกัดซึ่งเป็นการร่วมทุนกันระหว่างนักลงทุนต่างชาติกับคู่ค้าผู้มีสัญชาติเมียนมา (บุคคลธรรมดาชาวเมียนมา บริษัทจำกัดสัญชาติเมียนมา หรือรัฐวิสาหกิจของเมียนมา)

ปัจจุบัน มีธุรกิจจำนวน 22 ประเภทที่นักลงทุนต่างชาติสามารถประกอบธุรกิจในเมียนมาได้หากเป็นการร่วมค้ากับคู่ค้าสัญชาติเมียนมา เช่น การสร้าง ชาย หรือให้เช่า อพาร์ทเมนต์และคอนโดมีเนียมเพื่ออยู่อาศัย การผลิตและจัดจำหน่ายอาหารและเครื่องดื่ม สารเคมี และผลิตภัณฑ์พลาสติกภายในประเทศ เป็นต้น

สำนักงานสาขา

บริษัทต่างชาติสามารถจัดตั้งสำนักงานสาขาเพื่อประกอบธุรกิจในเมียนมาได้ โดยสำนักงานสาขาของบริษัทต่างชาตินั้นจะถือว่ามีสถานะเป็นนิติบุคคลเดียวกันกับสำนักงานใหญ่ในต่างประเทศ

สำนักงานผู้แทน

สำนักงานผู้แทนของบริษัทต่างชาติจัดตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อติดต่อประสานงานและสนับสนุนการประกอบกิจกรรมต่างๆ ของสำนักงานใหญ่ในต่างประเทศ โดยไม่สามารถดำเนินกิจกรรมอันก่อให้เกิดรายได้

A.2 ข้อจำกัดในการประกอบธุรกิจของนักลงทุนต่างชาติ

ภายใต้กฎหมายการลงทุนในเมียนมา

ถึงแม้ว่ารัฐบาลเมียนมาจะส่งเสริมการลงทุนจากต่างประเทศโดยอนุญาตให้นักลงทุนต่างชาติสามารถประกอบกิจการด้วยการจัดตั้งบริษัทซึ่งนักลงทุนต่างชาติสามารถถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 100 ได้ก็ตาม กฎหมายการลงทุนในเมียนมาและข้อบังคับในกฎหมายอื่นยังคงจำกัดสิทธิของนักลงทุนต่างชาติสำหรับการประกอบธุรกิจบางประเภท

ประเภทธุรกิจที่ห้ามมิให้ต่างชาติลงทุนหรืออนุญาตให้ต่างชาติลงทุนภายใต้เงื่อนไขแบ่งออกเป็น 4 บัญชีดังต่อไปนี้ โดยประเภทของธุรกิจภายใต้แต่ละบัญชียังกล่าวอาจมีการเปลี่ยนแปลงขึ้นอยู่กับพิจารณาของรัฐ

บัญชี 1 ธุรกิจที่อนุญาตให้รัฐบาลเมียนมาดำเนินการได้แต่เพียงผู้เดียว

บัญชี 2 ธุรกิจที่ไม่อนุญาตให้ต่างชาติดำเนินการ

บัญชี 3 ธุรกิจที่อนุญาตให้ต่างชาติดำเนินการได้ในรูปแบบของการร่วมค้า (Joint venture) กับผู้มีสัญชาติเมียนมา

บัญชี 4 ธุรกิจที่อนุญาตให้ต่างชาติดำเนินการได้เมื่อได้รับอนุญาตจากกระทรวงที่เกี่ยวข้อง

สำหรับธุรกิจประเภทอื่นที่ไม่ตกอยู่ในทั้ง 4 บัญชีข้างต้น นักลงทุนต่างชาติสามารถดำเนินการโดยถือหุ้นร้อยละ 100 ได้ ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามกฎหมายเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจนั้นๆ (หากมี)

การแปรรูปรัฐวิสาหกิจ

แม้ว่าเมียนมาจะดำเนินนโยบายเปิดเสรีทางการค้าและการลงทุนโดยอนุญาตให้ทั้งผู้มีสัญชาติเมียนมาและชาวต่างชาติสามารถลงทุนเพื่อดำเนินธุรกิจในตลาดภายในประเทศได้ รัฐบาลเมียนมายังคงผูกขาดอุตสาหกรรมบางประเภทโดยอนุญาตให้ดำเนินกิจการในรูปแบบรัฐวิสาหกิจเท่านั้น ซึ่งรวมถึงกิจการที่เกี่ยวข้องกับไม้สัก ชุง การป่าไม้ ปิโตรเลียมและก๊าซธรรมชาติ ทรัพยากรแร่ การประมง การไปรษณีย์และโทรคมนาคม การขนส่งทางรถไฟและเครื่องบิน สถาบันการเงินและธุรกิจประกันภัย สถานีวิทยุกระจายเสียงและสถานีโทรทัศน์ อุตสาหกรรมโลหะ การไฟฟ้า และการผลิตสินค้าอันเกี่ยวเนื่องกับความมั่นคงของประเทศ

ตั้งแต่ปี 2555 เป็นต้นมา รัฐบาลเมียนมามีแนวโน้มที่จะผ่อนคลายการผูกขาดและเปิดเสรีให้ภาคเอกชนทั้งนักลงทุนสัญชาติเมียนมาและนักลงทุนต่างชาติเข้ามาประกอบกิจการบางประเภทข้างต้นได้ โดยจากข้อมูล ณ เดือน เมษายน 2560 เมียนมาได้ยกเลิกใบอนุญาตให้จัดตั้งสาขาของธนาคารต่างชาติแล้ว 13 แห่ง รวมถึงอนุญาตให้สำนักงานตัวแทนของธนาคารและสถาบันการเงินต่างชาติจำนวน 48 แห่งเข้ามาประกอบกิจการในเมียนมา และยังได้ออกใบอนุญาตให้กับบริษัทที่มี

ชื่อเสียงด้านธุรกิจโทรคมนาคม จำนวน 3 แห่ง ให้ดำเนินธุรกิจวางระบบเครือข่ายใน
เมียนมาได้

A.3 ข้อจำกัดในการถือครองที่ดินของนักลงทุนต่างชาติ

นักลงทุนต่างชาติหรือนิติบุคคลต่างชาติไม่สามารถถือครองที่ดินในเมียนมาได้
หากแต่สามารถทำสัญญาเช่าเป็นระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี เว้นแต่เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้ง
ขึ้นภายใต้กฎหมายการลงทุนในเมียนมา หรือกฎหมายว่าด้วยเขตเศรษฐกิจพิเศษ
จะทำสัญญาเช่าได้เกินกว่า 1 ปี

A.4 สิทธิประโยชน์แก่นักลงทุน

ในปัจจุบัน เมียนมาบังคับใช้กฎหมายการลงทุนในเมียนมา และกฎหมายว่าด้วยเขต
เศรษฐกิจพิเศษ ซึ่งอนุญาตให้นักลงทุนต่างชาติประกอบธุรกิจในเมียนมาได้โดยไม่ต้อง
ต้องร่วมทุนร่วมกับนักลงทุนเมียนมา

กฎหมายดังกล่าวยังให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีและสิทธิประโยชน์อื่นๆ เช่น สิทธิใน
การเช่าที่ดิน และความคุ้มครองจากรัฐบาลเมียนมาว่าการลงทุนของนักลงทุน
ต่างชาติจะไม่ถูกแปรูปกิจการให้เป็นของรัฐ

นอกจากนี้ รัฐบาลเมียนมายังผ่อนคลายมาตรการควบคุมการแลกเปลี่ยนเงินตรา
ต่างประเทศ และอำนวยความสะดวกให้แก่นักลงทุนต่างชาติเมื่อทำธุรกรรมผ่าน
ธนาคารของภาครัฐ และธนาคารของภาคเอกชน รวมถึงสาขาของธนาคารต่างชาติ

ในฐานะที่เป็นตลาดเปิดใหม่ เมียนมาเปิดโอกาสให้นักลงทุนต่างชาติเข้ามาลงทุน
โดยใช้ประโยชน์จากทรัพยากรในประเทศที่มีอยู่เป็นจำนวนมาก ด้วยความคาดหวัง
ว่าการลงทุนจากต่างประเทศจะทำให้ชาวเมียนมาได้รับการฝึกฝนทักษะให้เป็น
แรงงานที่มีฝีมือและมีความสามารถทางวิชาชีพ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในอุตสาหกรรม

ด้านพลังงาน การเกษตร การประมงและป่าไม้ รวมถึงอุตสาหกรรมด้านโทรคมนาคม สาธารณูปโภค การผลิต การท่องเที่ยว และการโรงแรม

1.) สิทธิประโยชน์ภายใต้กฎหมายการลงทุนในเมียนมา (Myanmar Investment Law)

ในปี 2559 รัฐบาลเมียนมาประกาศใช้กฎหมายการลงทุนในเมียนมาฉบับใหม่เพื่อ บังคับใช้แทนกฎหมายการลงทุนของต่างชาติ (Foreign Investment Law) และ กฎหมายการลงทุนของพลเมืองเมียนมา (Myanmar Citizen Investment Law) ซึ่ง กฎหมายการลงทุนในเมียนมานี้ครอบคลุมการลงทุนจากต่างชาติ และการลงทุนของ ชาวเมียนมา

ในช่วงต้นปี 2560 รัฐบาลเมียนมาประกาศใช้ระเบียบการลงทุนในเมียนมา (Myanmar Investment Rules) เพื่อกำหนดแนวทางและขอบเขตการลงทุนของนัก ลงทุนต่างชาติเพิ่มเติม เช่น ประเภทธุรกิจต้องห้ามสำหรับต่างชาติ ประเภทธุรกิจที่ ต้องมีการจัดทำรายงานวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อม และประเภทธุรกิจที่ไม่ได้รับ สิทธิยกเว้นและลดหย่อนภาษีอากร เป็นต้น

คณะกรรมการการลงทุนของเมียนมา (Myanmar Investment Commission: MIC) เป็นหน่วยงานของรัฐบาลที่จัดตั้งขึ้นภายใต้กฎหมายการลงทุนในเมียนมาฉบับ ใหม่ มีหน้าที่รับผิดชอบการกำกับดูแลโครงการลงทุนจากต่างประเทศ เช่น พิจารณา คำขออนุญาตลงทุน ชี้แจงข้อกำหนดและเงื่อนไขการลงทุนแก่นักลงทุนต่างชาติ และ ให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีต่างๆ

สิทธิประโยชน์ด้านภาษีอากร

กฎหมายการลงทุนในเมียนมาให้สิทธิประโยชน์ด้านภาษีอากรแก่นักลงทุนดังต่อไปนี้

- ▶ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลา 3 ปีถึง 7 ปี ต่อเนื่องกัน นับจากปีที่เริ่มประกอบกิจการ ขึ้นอยู่กับที่ตั้งของโครงการลงทุน ดังนี้
 - ▶ เขต 1 (พื้นที่ด้อยพัฒนา) - 7 ปี
 - ▶ เขต 2 (พื้นที่พัฒนาแล้วระดับกลาง) - 5 ปี
 - ▶ เขต 3 (พื้นที่พัฒนาแล้ว) - 3 ปี
- ▶ ยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีศุลกากรและภาษีการค้าสำหรับกรณีดังต่อไปนี้
 - ▶ การนำเข้าเครื่องจักร ส่วนประกอบของเครื่องจักร อุปกรณ์ ชิ้นส่วน และวัสดุก่อสร้างที่ไม่สามารถจัดหาได้ภายในประเทศ หรือจำเป็นต้องใช้ในช่วงระหว่างการก่อสร้างโครงการ ช่วงเตรียมการโครงการ และช่วงขยายโครงการที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการการลงทุนของเมียนมา
 - ▶ การนำเข้าวัตถุดิบ สินค้าสำเร็จรูป ที่นำมาผลิตเพื่อส่งออก
- ▶ การขดเซยภาษีศุลกากรและภาษีการค้าสำหรับการนำเข้าวัตถุดิบ สินค้าสำเร็จรูป ที่นำมาผลิตเพื่อส่งออก
- ▶ ยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรที่นำกลับมาลงทุนใหม่ภายใน 1 ปีในธุรกิจที่ได้รับใบอนุญาตหรือการสลักหลังจากคณะกรรมการการลงทุนของเมียนมา หรือธุรกิจที่คล้ายคลึงกัน
- ▶ การหักค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร อุปกรณ์ อาคาร หรือสินทรัพย์ส่วนทุน

- ▶ การหักรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยและพัฒนาธุรกิจในเมืองมา

ความคุ้มครองการลงทุน

รัฐบาลเมียนมาให้ความคุ้มครองการลงทุนแก่นักลงทุนต่างชาติ โดยให้การรับรองว่าโครงการลงทุนภายใต้กฎหมายการลงทุนของต่างชาติจะไม่ถูกแปรูปกิจการเป็นของรัฐ หรือถูกยุติการดำเนินงานโครงการก่อนระยะเวลาที่กำหนดโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร รวมถึงคุ้มครองการทำธุรกรรมทางการเงินโดยให้การรับรองสิทธิในการโอนหรือจ่ายเงินไปยังต่างประเทศ

การเช่าที่ดิน

นักลงทุนจะได้รับสิทธิเช่าที่ดินในเมืองมาเป็นระยะเวลาสูงสุดถึง 50 ปี โดยกำหนดระยะเวลาเช่าที่ดินของแต่ละโครงการจะแตกต่างกันขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจ และจำนวนเงินลงทุน นักลงทุนสามารถขอต่ออายุสัญญาเช่าที่ดินได้อีก 2 ครั้ง ครึ่งละ 10 ปี อย่างไรก็ตาม สำหรับโครงการลงทุนที่ตั้งอยู่ในพื้นที่ห่างไกลและด้อยพัฒนา รัฐสภาและคณะกรรมการการการลงทุนของเมียนมาจะเป็นผู้พิจารณาขยายระยะเวลาการเช่าที่ดิน

การจ้างงาน

นักลงทุนต่างชาติสามารถจ้างแรงงานชาวต่างชาติหรือ แรงงานชาวเมียนมาเพื่อทำงานในตำแหน่งผู้บริหารอาวุโส หรืองานที่ต้องอาศัยทักษะและความชำนาญทางด้านเทคนิคและการดำเนินงาน นายจ้างจะต้องมอบหมายงานที่ไม่ต้องใช้ทักษะหรือความชำนาญมากนักให้กับแรงงานชาวเมียนมาเท่านั้น

นักลงทุนจะต้องจัดฝึกอบรมพนักงานชาวเมียนมาตามความเหมาะสม เพื่อให้เกิดการพัฒนา และเติบโตไปในตำแหน่งที่สูงขึ้น

2.) กฎหมายว่าด้วยเขตเศรษฐกิจพิเศษ (Special Economic Zone Law)

เขตเศรษฐกิจพิเศษของเมียนมาอยู่ภายใต้การบริหารงานตามกฎหมายว่าด้วยเขตเศรษฐกิจพิเศษแห่งสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา ซึ่งปัจจุบันมีทั้งสิ้น 3 เขต ดังนี้

- ▶ เขตเศรษฐกิจพิเศษทวาย (Dawei SEZ) ตั้งอยู่ทางตอนใต้ของเมียนมาในเขตตะนาวศรี
- ▶ เขตเศรษฐกิจพิเศษเจ้าผิว (KyaukPhyu SEZ) ตั้งอยู่ทางตะวันตกของเมียนมาในรัฐยะไข่
- ▶ เขตเศรษฐกิจพิเศษติลาวา (Thilawa SEZ) ตั้งอยู่ห่างจากทางตอนใต้ของย่างกุ้ง ประมาณ 20 กิโลเมตร โดยครอบคลุมพื้นที่กว่า 24 ตารางกิโลเมตร

โครงการลงทุนที่ตั้งอยู่ในเขตเศรษฐกิจพิเศษ 3 เขตข้างต้น จะได้รับสิทธิประโยชน์ด้านภาษีอากรตามการส่งเสริมการลงทุนของเขตเศรษฐกิจพิเศษนั้นๆ ตัวอย่างสิทธิประโยชน์ด้านภาษีอากรของโครงการลงทุนในเขตเศรษฐกิจพิเศษติลาวา มีดังนี้

- ▶ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลา 5 ปีในเขตส่งเสริมการลงทุน
- ▶ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลา 7 ปีในเขตปลอดอากร
- ▶ ลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 50 เป็นระยะเวลา 5 ปีหลังจากช่วงระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นสุดลง
- ▶ ลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 50 สำหรับผลกำไรที่ได้มีการนำกลับมาลงทุนใหม่ภายในระยะเวลา 1 ปี โดยสามารถใช้สิทธิลดหย่อนนี้ได้เป็นระยะเวลา 5 ปีนับจากช่วงระยะเวลาที่ได้รับสิทธิลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 50 สิ้นสุดลง
- ▶ ยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบ เครื่องจักรและอุปกรณ์ ในเขตปลอดอากร

- ▶ ยกเว้นอาคารเช่าสำหรับเครื่องจักรและอุปกรณ์สำหรับใช้ในการก่อสร้างในเขตปลอดอากร
- ▶ ยกเว้นอาคารเช่าสำหรับเครื่องจักรและอุปกรณ์สำหรับใช้ในการก่อสร้างในเขตส่งเสริมการลงทุนเป็นระยะเวลา 5 ปีและลดหย่อนอาคารเช่าสำหรับเครื่องจักรและอุปกรณ์ดังกล่าวในอัตราร้อยละ 50 เป็นระยะเวลา 5 ปีถัดไปต่อเนื่องกัน
- ▶ ยกเว้นภาษีการค้าสำหรับสินค้าที่ผลิตเพื่อส่งออก
- ▶ สิทธินำผลขาดทุนสะสมมาหักออกจากผลกำไรจากการประกอบกิจการเป็นระยะเวลาไม่เกิน 5 ปี

นอกจากนี้ นักลงทุนภายใต้กฎหมายว่าด้วยเขตเศรษฐกิจพิเศษของเมียนมายังได้รับสิทธิประโยชน์อื่น เช่น สิทธิได้รับใบอนุญาตทำงานสำหรับลูกจ้างชาวต่างชาติและสิทธิในการเช่าที่ดินเป็นระยะเวลาสูงสุดนานถึง 50 ปี ซึ่งหากนักลงทุนประสงค์จะลงทุนต่อในเขตเศรษฐกิจพิเศษภายหลังจากระยะเวลา 50 ปีแรกสิ้นสุดลง นักลงทุนอาจขอขยายสิทธิการเช่าที่ดินเพิ่มเติมได้อีก 25 ปี

B. ภาษีอากร



B.1 ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ประเภทภาษี	อัตราภาษี (ร้อยละ)
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	25
ภาษีเงินได้จากกำไรจากการขายสินทรัพย์	10
ภาษีเงินได้นิติบุคคลของสำนักงานสาขา	25
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	
เงินปันผล / การจำหน่ายกำไรของสาขา	0
ดอกเบี๋ย	15 (ก)(ข)
ค่าสิทธิ	15 (ก)(ข)
	10 (ง)(จ)

ประเภทภาษี	อัตรากาษี (ร้อยละ)
ค่าบริการ	2.5 (ข)(ค)
ค่าสินค้าและค่าบริการในเมียนมา	2 (ง)(จ)

หมายเหตุ

- (ก) อาจได้รับลดหรือยกเว้นภายใต้อนุสัญญาภาษีซ้อน
- (ข) สำหรับเงินได้ที่จ่ายให้กับผู้รับซึ่งเป็นนิติบุคคลต่างชาติ ซึ่งเป็นผู้ที่มีถิ่นที่อยู่ในเมียนมา
- (ค) อาจได้รับยกเว้นภายใต้อนุสัญญาภาษีซ้อนหากผู้รับเงินได้เป็นนิติบุคคลที่ต่างชาติ ซึ่งเป็นผู้ที่มีถิ่นที่อยู่ในเมียนมาและมีได้มีสถานประกอบการถาวร (Permanent Establishment) ในเมียนมา
- (ง) สำหรับเงินได้ที่จ่ายให้กับผู้รับซึ่งเป็นผู้มีสัญชาติเมียนมาและชาวต่างชาติผู้มีถิ่นที่อยู่ในเมียนมา
- (จ) เงินได้ไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับบริษัทที่อยู่ในระบบประเมินตนเองจ่ายเงินได้ไม่เกิน 1,500,000 จ๊าด หรือบริษัทที่ไม่ได้อยู่ในระบบประเมินตนเองจ่ายเงินได้ไม่เกิน 500,000 จ๊าด

นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นภายใต้กฎหมายเมียนมาจะต้องนำเงินได้จากกรประกอบกิจการทั่วโลก มารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ในขณะที่สำนักงานสาขาของบริษัทต่างชาติรวมถึงนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและมีได้มีสถานประกอบการถาวรในเมียนมาจะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้จากแหล่งเงินได้ในเมียนมาเท่านั้น

ภาษีเงินได้นิติบุคคลจ่ายล่วงหน้า

การนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจ่ายล่วงหน้าในอัตราร้อยละ 2 บนมูลค่าของสินค้า ซึ่งสามารถนำมาเครดิตกับภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้นำเข้าในปีนั้นๆ ได้

กำไรหรือขาดทุนจากการโอนสินทรัพย์

กำไรจากการโอนสินทรัพย์ของกิจการถือเป็นเงินได้พึงประเมินซึ่งต้องเสียภาษีแยกต่างหากจากเงินได้อื่นเนื่องมาจากการประกอบธุรกิจ โดยทั้งนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นภายใต้กฎหมายเมียนมาและนิติบุคคลต่างประเทศที่ได้รับกำไรจากการโอนสินทรัพย์อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีเงินได้บนกำไรจากการโอนสินทรัพย์ในอัตราร้อยละ 10

ทั้งนี้ บริษัทในเมียนมาจะต้องนำส่งแบบรายการภาษีเงินได้จากการโอนสินทรัพย์ภายในหนึ่งเดือนนับจากวันจำหน่าย แลกเปลี่ยน หรือโอนสินทรัพย์

ผลขาดทุนจากการโอนสินทรัพย์ไม่สามารถถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้

เงินได้พึงประเมิน

เงินได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้มาจากการปรับปรุงรายได้และรายจ่ายตามงบการเงินซึ่งจัดทำภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินของเมียนมา (Myanmar Financial Reporting Standard) ให้เป็นไปตามหลักกฎหมายภาษีเงินได้ของเมียนมา (Myanmar Income Tax Law) ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับผลการประเมินขั้นสุดท้ายของเจ้าพนักงานผู้มีอำนาจของกรมสรรพากร

รายจ่ายทางภาษี

รายจ่ายที่สามารถถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ต้องเป็นรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการ

เงินบริจาค

เงินบริจาคให้แก่องค์กรทางศาสนาและองค์กรสาธารณกุศลที่ได้รับการรับรอง รวมถึงเงินบริจาคให้แก่กองทุนที่ได้รับการสนับสนุนโดยรัฐหรือที่ได้รับการรับรองโดยกระทรวงการคลังนั้นสามารถถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ ทั้งนี้ ต้องไม่เกินร้อยละ 25 ของเงินได้สุทธิ

ค่าสิทธิ ค่าบริการด้านงานบริหาร และค่าบริการทางเทคนิค

ค่าสิทธิ (Royalty fee) ค่าบริการด้านงานบริหาร (Management fee) และค่าบริการทางเทคนิค (Technical service fee) สามารถถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้หากมีเอกสารหลักฐาน เช่น ใบแจ้งหนี้ หลักฐานการโอนเงินจากธนาคาร และหลักฐานการจ่ายภาษี ทั้งนี้ จำนวนค่าสิทธิ ค่าบริการด้านการบริหารงาน และค่าบริการทางเทคนิคดังกล่าวต้องสอดคล้องกับขนาดของกิจการ และเป็นไปตามราคาตลาด

ดอกเบี้ย

ดอกเบี้ยจ่ายจากการกู้เงินในประเทศสามารถถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ไม่เกินอัตราดอกเบี้ยที่ธนาคารกลางเมียนมากำหนด ในขณะที่ดอกเบี้ยจ่ายจากการกู้เงินจากต่างประเทศจะสามารถถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้หากการกู้เงินดังกล่าวได้รับการรับรองโดยคณะกรรมการการลงทุนของเมียนมาและธนาคารกลางเมียนมา

ค่าเสื่อมราคาและการตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาในอัตราที่เกินกว่ากฎหมายกำหนดดังตารางด้านล่างถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม

ประเภทสินทรัพย์	อัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี (ร้อยละ)
อาคาร	1.25 ถึง 10
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	5 ถึง 10
เครื่องจักรและโรงงาน	10
เครื่องมือที่ใช้กับเครื่องจักร	2.5 ถึง 20
ยานพาหนะทางน้ำ	5 ถึง 10
ยานพาหนะทางบก	12.5 ถึง 20
อื่นๆ	10 ถึง 20

รายจ่ายต้องห้าม

รายจ่ายดังต่อไปนี้ถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ▶ รายจ่ายส่วนทุน
- ▶ รายจ่ายส่วนบุคคล
- ▶ รายจ่ายที่ไม่สมเหตุสมผล หรือไม่เหมาะสมกับขนาดของธุรกิจ
- ▶ การจ่ายเงินให้กับบุคคล หรือสมาชิกของคณะบุคคลอื่นใดที่มีใช้การจ่ายให้แก่บริษัทหรือองค์กรและเป็นค่าใช้จ่ายที่ไม่เหมาะสม
- ▶ สำนองทางบัญชี เช่น สำนองค่าเผื่อนึ่งส่งสัยจะสูญ สำนองเผื่อสินค้าล้าสมัย

การบรรเทาภาระภาษีต่างประเทศ

ในปัจจุบัน กฎหมายภาษีของเมียนมายังมิได้มีบทบัญญัติเรื่องการบรรเทาภาระภาษีต่างประเทศเป็นการเฉพาะ แต่ภายใต้อนุสัญญาภาษีซ้อน บริษัทสามารถนำภาษีที่ถูกต้องเก็บในต่างประเทศมาเครดิตกับภาษีเงินได้ในเมียนมาได้ไม่เกินจำนวนภาษีที่ต้องเสียในเมียนมา

ขาดทุนสะสมยกมา

ผลขาดทุนสามารถนำมาหักกับเงินได้จากการดำเนินกิจการได้ภายใน 3 รอบระยะเวลาบัญชีถัดไป แต่จะไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางภาษีย้อนหลังสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมาแล้วได้

การใช้ผลขาดทุนระหว่างบริษัทในเครือ

ผลขาดทุนของบริษัทหนึ่งไม่สามารถนำมาหักกับเงินได้ของบริษัทในเครืออีกบริษัทหนึ่งได้

ธุรกรรมระหว่างบริษัทในเครือ

การจ่ายเงินให้กับบริษัทในเครือสามารถถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้หากมีจำนวนเหมาะสมกับขนาดธุรกิจ และมูลค่าเป็นไปตามราคาตลาด

การกำหนดราคาโอน (Transfer pricing)

ปัจจุบันเมียนมายังไม่มีข้อกำหนดเรื่องการกำหนดราคาโอน

การนำเสนอแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล

รอบระยะเวลาทางภาษีในเมียนมาเริ่มตั้งแต่ 1 เมษายน ถึง 31 มีนาคมซึ่งสอดคล้องกับรอบระยะเวลาทางบัญชี (ไม่เกิน 12 เดือน) ซึ่งแต่ละบริษัทไม่สามารถกำหนดรอบระยะเวลาทางบัญชีให้แตกต่างจากนี้ได้

นิติบุคคลทุกประเภทมีหน้าที่ต้องนำเสนอแบบรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล พร้อมกับงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว ภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี (ภายในวันที่ 30 มิถุนายนของทุกปี)

- ▶ บริษัทที่อยู่ในการกำกับดูแลของสำนักงานจัดเก็บภาษีอากรขนาดใหญ่ จะต้องนำเสนอแบบรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลและเอกสารแนบ ส่วนงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วจะต้องนำเสนอเมื่อสำนักงานจัดเก็บภาษีอากรขนาดใหญ่ร้องขอ
- ▶ บริษัทที่อยู่ในการกำกับดูแลของสำนักงานจัดเก็บภาษีอากรขนาดกลางสามารถส่งแบบรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลพร้อมกับงบการเงินฉบับร่างซึ่งลงนามรับรองโดยกรรมการผู้มีอำนาจก่อนได้ โดยงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วสามารถนำเสนอได้ในภายหลัง แต่ต้องไม่เกินกำหนดระยะเวลาที่ระบุไว้ในหนังสือเรียก (Call Letter) ซึ่งบริษัทจะได้รับภายใน 1 เดือนถึง 2 เดือน หลังจากวันที่ได้นำส่งแบบรายการภาษีเงินได้ ทั้งนี้ต้องไม่เกินสิ้นปีปฏิทิน

หากมิได้นำส่งแบบรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลและชำระภาษี ผู้เสียภาษีจะต้องเสียค่าปรับในอัตราร้อยละ 10 ของจำนวนภาษีที่พึงชำระ

อนุสัญญาภาษีซ้อน

ปัจจุบัน เมียนมาลงนามเข้าร่วมอนุสัญญาภาษีซ้อนกับ 8 ประเทศ ดังนี้

เกาหลีใต้	ลาว	สิงคโปร์
ไทย	เวียดนาม	อินเดีย
มาเลเซีย	สหราชอาณาจักร	

อย่างไรก็ดี เมียนมายังได้ลงนามอนุสัญญาภาษีซ้อนร่วมกับบังคลาเทศและอินโดนีเซีย แต่ยังไม่มียผลบังคับใช้

B.2 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

ผู้มีสัญชาติเมียนมาและชาวต่างชาติผู้มีถิ่นที่อยู่ในเมียนมา (Resident foreigner) จะเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาบนเงินได้จากแหล่งเงินได้ทั่วโลก เว้นแต่เป็นเงินได้ประเภทเงินเดือนที่ได้รับจากแหล่งเงินได้นอกเมียนมา

ผู้ที่มิได้มีถิ่นที่อยู่ในเมียนมาจะเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาบนเงินได้ที่ได้รับจากแหล่งเงินได้ในเมียนมา เท่านั้น

ชาวต่างชาติที่ได้พำนักอยู่ในเมียนมาเป็นระยะเวลารวมทั้งสิ้น 183 วัน หรือมากกว่าในปีภาษีนั้นๆ จะถือว่าเป็นชาวต่างชาติผู้มีถิ่นที่อยู่ในเมียนมา

เงินได้พึงประเมิน

เงินได้สุทธิจะคำนวณจากเงินได้พึงประเมินหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนโดยเงินได้ที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมีดังต่อไปนี้

▶ เงินได้จากการจ้างแรงงาน

ประโยชน์ที่ได้รับจากการจ้างแรงงานไม่ว่าจะเป็นเงินเดือน ค่าจ้าง เงินบำนาญ เงินบำเหน็จ ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า เงินเพิ่ม หรือประโยชน์เพิ่มที่ได้รับ นอกเหนือจากเงินเดือนและค่าจ้าง เช่น ค่าเช่าบ้านหรือมูลค่าที่อาจคิดเป็นเงิน ของที่פקอาศัยซึ่งนายจ้างจัดหาให้โดยลูกจ้างไม่มีภาระค่าใช้จ่าย หรือภาษีเงิน ได้ซึ่งนายจ้างออกแทนลูกจ้างจะถือเป็นเงินได้จากการจ้างแรงงานซึ่งอยู่ใน บังคับต้องรวมคำนวณเป็นเงินได้พึงประเมิน เว้นแต่จะได้รับการยกเว้น

อย่างไรก็ดี ภายใต้กฎหมายเมียนมา บุคคลธรรมดาที่มีเงินเดือนไม่เกินกว่า 4.8 ล้านจ๊าดต่อปี ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้

▶ เงินได้จากการประกอบธุรกิจส่วนตัว

โดยปกติแล้วเงินได้ทุกประเภทถือเป็นเงินได้พึงประเมินในเมียนมาเว้นแต่จะ ได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย ดังนั้น เงินได้จากการประกอบธุรกิจส่วนตัว เช่น ธุรกิจค้าปลีกค้าส่ง ธุรกิจการผลิต ธุรกิจการบริการและการซื้อขายหลักทรัพย์ ถือเป็นเงินได้พึงประเมิน

▶ เงินได้จากการขายสินทรัพย์

เงินได้ที่ได้รับการขาย แลกเปลี่ยน หรือโอนสินทรัพย์ เช่น ที่ดิน อาคาร ห้าง ชุมชุด ยานพาหนะ รวมถึงสินทรัพย์อื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิสาหกิจ เช่น หุ้น ตราสาร

หนี้ หลักทรัพย์หรือตราสารทางการเงินที่มีลักษณะเดียวกัน ถือเป็นเงินได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้จากการขายสินทรัพย์

เงินได้ที่ได้รับยกเว้น

บุคคลธรรมดาจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้ดังต่อไปนี้

- ▶ เงินชดเชยจากการเอาประกันตามกรมธรรม์ เช่น กรมธรรม์ประกันสุขภาพ
- ▶ เงินได้ที่ผู้รับเป็นองค์ภรรยาธรรณกุล หรือองค์ภรรยาทางศาสนาที่นำไปใช้เพื่อการสาธารณกุศล หรือเพื่อศาสนาเป็นการเฉพาะ
- ▶ เงินได้ที่ผู้รับเป็นเจ้าของพนักงานของหน่วยงานราชการ
- ▶ เงินบำนาญ และค่าทำขวัญ
- ▶ เงินชดเชยที่ได้รับจากการประสบอุบัติเหตุหรือเสียชีวิต
- ▶ เงินได้ที่ผู้รับได้มาโดยเหตุอันไม่คาดคิด หรือมิใช่ปกติวิสัย แต่ต้องมีผลประโยชน์จากการลงทุนหรือเงินได้ที่ได้รับจากวิสาหกิจ
- ▶ ส่วนแบ่งกำไรหลังหักภาษีของสมาคม

ค่าลดหย่อน

- ▶ ค่าลดหย่อนส่วนบุคคล

ผู้มีเงินได้สามารถหักค่าลดหย่อนรายปีได้ในอัตราร้อยละ 20 ของเงินได้พึงประเมินแต่ละประเภท ทั้งนี้ ต้องไม่เกิน 10 ล้านจำกัดต่อปี

▶ คำลดหย่อนคู่สมรส

ผู้มีเงินได้ซึ่งมีคู่สมรสเป็นผู้ไม่มีรายได้สามารถหักคำลดหย่อนสำหรับคู่สมรสของตนได้ 1 ล้านจั๊ตต่อปี

▶ คำลดหย่อนบุตร

ผู้มีเงินได้ซึ่งมีบุตรอายุไม่เกิน 18 ปีและยังเป็นผู้ไม่มีรายได้ หรือมีบุตรอายุมากกว่า 18 ปี มีสถานภาพโสดและยังเป็นนักเรียนหรือนักศึกษา และยังไม่มียาได้ สามารถหักคำลดหย่อนสำหรับบุตรของตนได้ 500,000 จั๊ตต่อคนต่อปี

▶ คำลดหย่อนบุพการี

ผู้มีเงินได้ที่มิบิดามารดาของตนหรือบิดามารดาของคู่สมรสพักอาศัยอยู่ร่วมกัน สามารถหักคำลดหย่อนได้ 1 ล้านจั๊ตต่อคนต่อปี

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบางประเภทสามารถถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ทั้งหมดหรือบางส่วนขึ้นอยู่กับประเภทของค่าใช้จ่าย ผู้มีเงินได้พึงประเมินสามารถหักค่าใช้จ่ายดังต่อไปนี้ได้

▶ เบี้ยประกันชีวิตของผู้มีเงินได้ และคู่สมรส

▶ เงินสมทบเข้ากองทุนประกันสังคม

▶ เงินบริจาคให้กับองค์กรสาธารณกุศล หรือองค์กรทางศาสนา ทั้งนี้ ไม่เกินร้อยละ 25 ของเงินได้พึงประเมิน

อัตราภาษี

ตารางด้านล่างแสดงอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ถิ่นที่อยู่	ฐานภาษี	ประเภทเงินได้	อัตราภาษี (ร้อยละ)
ผู้ที่มีสัญชาติเมียนมาและมีถิ่นที่อยู่ในเมียนมา	เงินได้จากแหล่งเงินได้ในเมียนมา	เงินเดือน	0 ถึง 25 (หมายเหตุ 1)
	เงินได้จากแหล่งเงินได้ทั่วโลก	เงินได้จากการขายสินทรัพย์ เงินได้จากการให้เช่าที่ดิน อาคาร และที่พักอาศัย	10 (หมายเหตุ 2)
ชาวต่างชาติที่มีถิ่นที่อยู่ในเมียนมา	เงินได้จากแหล่งเงินได้ทั่วโลก	เงินเดือน เงินได้จากวิชาชีพ	0 ถึง 25 (หมายเหตุ 1)
		เฉพาะ เงินได้จากการประกอบธุรกิจ เงินได้จากการขายสินทรัพย์	10 (หมายเหตุ 2)
ผู้ที่มีสัญชาติเมียนมาแต่มีถิ่นที่อยู่ในเมียนมา	เงินได้จากแหล่งเงินได้ทั่วโลก	เงินได้ที่ได้รับจากต่างประเทศ (ไม่รวมเงินเดือน)	10
		เงินได้จากการขายสินทรัพย์	10
ชาวต่างชาติที่มีถิ่นที่อยู่ในเมียนมา	เงินได้จากแหล่งเงินได้ในเมียนมา	เงินเดือน	0 ถึง 25
		เงินได้จากวิชาชีพ เงินได้จากการประกอบธุรกิจ	25
		เงินได้จากการขายสินทรัพย์	10

หมายเหตุ

(1) ตารางด้านล่างแสดงอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาแบบก้าวหน้า

เงินได้พึงประเมิน (จำกัด)	อัตราภาษี (ร้อยละ)
2,000,000 หรือ ต่ำกว่า	0
2,000,001 ถึง 5,000,000	5
5,000,001 ถึง 10,000,000	10
10,000,001 ถึง 20,000,000	15
20,000,001 ถึง 30,000,000	20
30,000,001 หรือ มากกว่า	25

(2) เงินได้จากกรรให้เช่าที่ดิน อาคาร หรือห้องชุดต้องเสียภาษีที่อัตราร้อยละ 10 เงินได้จากการขาย แลกเปลี่ยน หรือโอนสินทรัพย์ถาวรของบริษัทที่อยู่ในอุตสาหกรรมน้ำมันและก๊าซธรรมชาติต้องเสียภาษีอัตราก้าวหน้าในอัตราตั้งแต่ร้อยละ 40 ถึงร้อยละ 50

ผู้ใดหลีกเลี่ยงการประเมินภาษีจะต้องเสียภาษีในอัตราร้อยละ 30 โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ในกรณีที่ผู้มีสัญชาติเมียนมาหลีกเลี่ยงการประเมินภาษีสำหรับเงินได้จากการขายสินทรัพย์ส่วนบุคคล จะต้องเสียภาษีในอัตราก้าวหน้า ตั้งแต่ร้อยละ 15 ถึงร้อยละ 30

การชำระภาษีและการยื่นแบบแสดงรายการ

เมื่อจ่ายเงินได้ให้แก่ลูกจ้าง นายจ้างมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย และยื่นแบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายพร้อมทั้งนำส่งภาษี ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป และยังมีหน้าที่

นำส่งแบบแสดงรายการภาษีได้บุคคลธรรมดาของลูกจ้างพร้อมรายงานเงินเดือนประจำปี ภายใน 3 เดือนนับจากวันสิ้นสุดปีภาษี (ภายในสิ้นเดือนมิถุนายน)

B.3 ภาษีการค้า

ภาษีการค้า (Commercial tax) จัดเก็บที่อัตราร้อยละ 5 ของรายรับจากการขายสินค้า การให้บริการในประเทศ และการนำเข้าสินค้า รวมถึงการส่งออกสินค้าบางประเภท โดยจะคำนวณจากราคาขาย ค่าบริการ หรือต้นทุนนำเข้าของสินค้า

การให้บริการของสายการบินในประเทศ และการก่อสร้างอาคารเพื่อขายในเมียนมา จะเสียภาษีการค้าในอัตราร้อยละ 3 ในขณะที่การขายเครื่องประดับทองคำจะเสียภาษีการค้าในอัตราร้อยละ 1

อย่างไรก็ดี การให้บริการบางประเภทไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีการค้า เช่น บริการขนส่งผู้โดยสารด้วยเครื่องบินระหว่างประเทศ บริการรับจ้างผลิต เป็นต้น

ตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ 2559 เป็นต้นไป ผู้ผลิต ผู้ขาย หรือผู้ให้บริการสามารถนำภาษีการค้าที่ได้เรียกเก็บและชำระไปในการประกอบกิจการมาหักกลบได้ทั้งจำนวน ซึ่งถือเป็นการเริ่มใช้ระบบเครดิตภาษีอย่างเต็มรูปแบบ เช่นเดียวกับการเครดิตภาษีในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ประกอบการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีการค้าจะต้องจดทะเบียนและแจ้งการเป็นผู้ประกอบการภาษีการค้าเป็นรายปี อีกทั้งจะต้องเรียกเก็บภาษีการค้าหากมีรายรับเกินกว่า 50 ล้านจ๊าดต่อปี

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีการค้ามีหน้าที่ต้องเสียภาษีการค้าเป็นรายเดือน และต้องนำส่งแบบแสดงรายการภาษีการค้าเป็นรายไตรมาสและรายปี

B.4 ภาษีศุลกากร

สินค้าที่นำเข้ามาในเมียนมา จะต้องเสียภาษีศุลกากรในอัตราตั้งแต่ร้อยละ 0 ถึงร้อยละ 40 โดยบริษัทที่จดทะเบียนภายใต้กฎหมายการลงทุนในเมียนมาสามารถขอลดหรือยกเว้นภาระภาษีศุลกากรได้สำหรับการนำเข้าเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ในช่วงระหว่างการก่อสร้างและช่วงเตรียมโครงการ และสำหรับวัตถุดิบที่นำเข้ามาสำหรับผลิตเพื่อส่งออก

B.5 ภาษีอื่น

ภาษีสินค้าพิเศษ

ตั้งแต่เดือนเมษายน 2559 เป็นต้นไป ผู้ผลิตและ/หรือนำเข้าสินค้าพิเศษ 16 ประเภท มีหน้าที่ต้องชำระภาษีสินค้าพิเศษ (Special commodities tax) เพิ่มเติมจากการค้า โดยอัตราภาษีสินค้าพิเศษอาจกำหนดจากจำนวน หรืออยู่ที่อัตราระหว่างร้อยละ 5 ถึงร้อยละ 80

นอกจากนี้ การส่งออกสินค้าบางประเภท เช่น ก๊าซธรรมชาติ ไม้ และอัญมณี จะต้องเสียภาษีสินค้าพิเศษในอัตราระหว่างร้อยละ 5 ถึงร้อยละ 15

ภาษีโรงเรือนและที่ดิน

อสังหาริมทรัพย์ (ที่ดินและอาคาร) ที่ตั้งอยู่ในย่างกุ้งจะต้องเสียภาษีโรงเรือนและที่ดิน ซึ่งคณะกรรมการพัฒนาเมืองย่างกุ้งจะเป็นผู้กำหนดอัตราภาษี

อาการแสบตมปี

อาการแสบตมปีจะจัดเก็บบนตราสารต่างๆ เช่น สัญญาบริการ สัญญาคุ้มภัย สัญญาเช่า และตราสารอินหุ้น เป็นต้น อัตราอาการแสบตมปีอยู่ระหว่างร้อยละ 0.1 ถึงร้อยละ 2 ขึ้นอยู่กับประเภทของตราสาร

C. รายงานทางการเงิน และการสอบบัญชี



หลักการบัญชี

โดยทั่วไป บริษัทใช้เกณฑ์คงค้าง (Accrual basis) ในการจัดทำงบการเงิน

แนวทางการปฏิบัติทางบัญชี

หลักการของมาตรฐานการรายงานทางการเงินของเมียนมา (Myanmar Financial Reporting Standards: MFRS) โดยส่วนใหญ่จะสอดคล้องกับหลักการทางบัญชีของมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (International Financial Reporting Standards: IFRS) อย่างไรก็ตาม ยังคงมีบางส่วนที่แตกต่างกัน

การเปิดเผยข้อมูล

งบการเงินประกอบด้วย งบแสดงฐานะทางการเงิน (งบดุล) งบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงิน

งบการเงินอาจจัดทำขึ้นเป็นภาษาเมียนมาหรือภาษาอังกฤษก็ได้

การสอบบัญชี

งบการเงินของบริษัท สำนักงานสาขา และสำนักงานผู้แทนของบริษัทต่างชาติที่ประกอบกิจการในเมียนมาต้องได้รับการตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ขึ้นทะเบียนไว้กับสภาการบัญชีแห่งเมียนมา

การนำส่งงบการเงิน

นิติบุคคลในเมียนมาต้องนำเสนองบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีเพื่อพิจารณาอนุมัติ และต้องนำส่งพร้อมกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลแก่กรมสรรพากรภายในวันที่ 30 มิถุนายน

การบันทึกและการจัดเก็บเอกสาร

เอกสารและข้อมูลทางบัญชีตลอดจนรายการสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัท สามารถจัดทำเป็นภาษาเมียนมาหรือภาษาอังกฤษก็ได้

ในกรณีทั่วไป บริษัทมีหน้าที่ต้องเก็บรักษาเอกสารและบันทึกข้อมูลทางบัญชีดังกล่าวไว้เป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า 3 ปีเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบทางบัญชีและทางภาษีอากร

ทั้งนี้ บริษัทที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงานจัดเก็บภาษีอากรขนาดใหญ่ และบริษัทที่ประกอบกิจการภายใต้กฎหมายการลงทุนในเขตเศรษฐกิจพิเศษ มีหน้าที่ต้องเก็บรักษาเอกสารและบันทึกข้อมูลทางบัญชีไว้ เป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า 5 ปี และ 7 ปี ตามลำดับ

มาตรฐานของสภาวิชาชีพ

สภาการบัญชีแห่งเมียนมา (Myanmar Accountancy Council) มีหน้าที่ร่างและออก มาตรฐานการบัญชีโดยมีสมาคมผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเป็นที่ปรึกษาในการกำหนด มาตรฐานการบัญชี

D. บุคคลธรรมดา



D.1 เงินสมทบกองทุนประกันสังคม

บริษัทที่มีลูกจ้างตั้งแต่ 5 คนขึ้นไปต้องจดทะเบียนกับคณะกรรมการประกันสังคม (Social Security Board: SSB) กระทรวงแรงงาน

นายจ้างและลูกจ้างอยู่ในบังคับต้องสมทบเข้ากองทุนประกันสังคมเป็นรายเดือน

ลูกจ้างและนายจ้างต้องสมทบเข้ากองทุนประกันสังคมในอัตราร้อยละ 2 ของเงินเดือนของลูกจ้างแต่ไม่เกิน 6,000 บาทต่อเดือน และอัตราร้อยละ 3 ของเงินเดือนของลูกจ้างแต่ไม่เกิน 9,000 บาทต่อเดือน ตามลำดับ

กองทุนประกันสังคมของเมียนมาให้สิทธิประโยชน์ครอบคลุมถึงกรณีการตั้งครุฑ์ประสบอุบัติเหตุ เจ็บป่วย สวัสดิการสำหรับเด็กและผู้สูงอายุ และเสียชีวิตหรือทุพพลภาพจากเหตุนอกเวลาทำงาน

D.2 วีซ่า

ชาวต่างชาติที่ประสงค์จะเดินทางเข้าเมืองมาต้องถือหนังสือเดินทางพร้อมวีซ่า อย่างไรก็ตาม ผู้มีสัญชาติไทยที่เดินทางเข้าเมืองมาโดยเครื่องบินและประสงค์จะพำนักในเมืองมาไม่เกิน 14 วัน ได้รับยกเว้นไม่ต้องขอวีซ่า

วีซ่าท่องเที่ยวอนุญาตให้นักท่องเที่ยวต่างชาติพำนักอยู่ในเมืองมาได้เป็นระยะเวลาทั้งสิ้น 28 วัน และไม่สามารถขอขยายระยะเวลาได้ ส่วนวีซ่าธุรกิจอนุญาตให้ชาวต่างชาติพำนักในเมืองมาเป็นระยะเวลาทั้งสิ้น 10 สัปดาห์ (70 วัน) และอาจขอขยายระยะเวลาเพิ่มเติมได้สูงสุดถึง 12 เดือนแล้วแต่กรณี

ผู้ที่ประสงค์จะเดินทางเข้าเมืองมาสามารถยื่นคำขอวีซ่าประเภทต่างๆ ได้ที่สถานทูตหรือสถานกงสุลเมืองมาในต่างประเทศ

หากชาวต่างชาติประสงค์จะขอรับวีซ่า ณ ด้านตรวจคนเข้าเมือง (Visa on arrival) จะต้องแจ้งความประสงค์ล่วงหน้ากับกระทรวงการท่องเที่ยวและโรงแรม ทั้งนี้ ทารกและเด็กชาวต่างชาติต้องขอวีซ่าแยกต่างหากจากผู้ปกครองแม้ว่าจะเดินทางด้วยหนังสือเดินทางของผู้ปกครองก็ตาม

D.3 ใบอนุญาตทำงานและใบสำคัญถิ่นที่อยู่

ใบอนุญาตทำงาน

ณ ปัจจุบัน เมืองมาจะออกใบอนุญาตทำงานและพำนักอาศัย (Work and stay permit) ให้กับลูกจ้างชาวต่างชาติที่ทำงานให้กับบริษัทนายจ้างที่จัดตั้งภายใต้กฎหมายการลงทุนในเมืองมา หรือกฎหมายว่าด้วยเขตเศรษฐกิจพิเศษเป็นการเฉพาะ อย่างไรก็ตาม ลูกจ้างชาวต่างชาติที่มีได้มีคุณสมบัติตามเงื่อนไขดังกล่าวแต่

ประสงค์จะทำงานในเมียนมาจะสามารถขอใบอนุญาตพำนักอาศัย (Stay permit) ซึ่งมีอายุตั้งแต่ 3 เดือนถึง 1 ปี

ลูกจ้างชาวต่างชาติในเมียนมาจะสามารถขอใบอนุญาตพำนักอาศัยได้ต่อเมื่อบริษัท นายจ้างได้รับใบอนุญาตการค้าแล้วเท่านั้น ดังนั้น ในทางปฏิบัติลูกจ้างชาวต่างชาติ ที่ทำงานในเมียนมาก่อนบริษัทนายจ้างจะได้รับใบอนุญาตประกอบกิจการ จะพำนัก และทำงานในเมียนมาโดยถือวีซ่าธุรกิจ (Business visa) ซึ่งอนุญาตให้พำนักอยู่ใน เมียนมาได้เป็นระยะเวลาไม่เกิน 10 สัปดาห์นับจากวันที่ออกวีซ่า

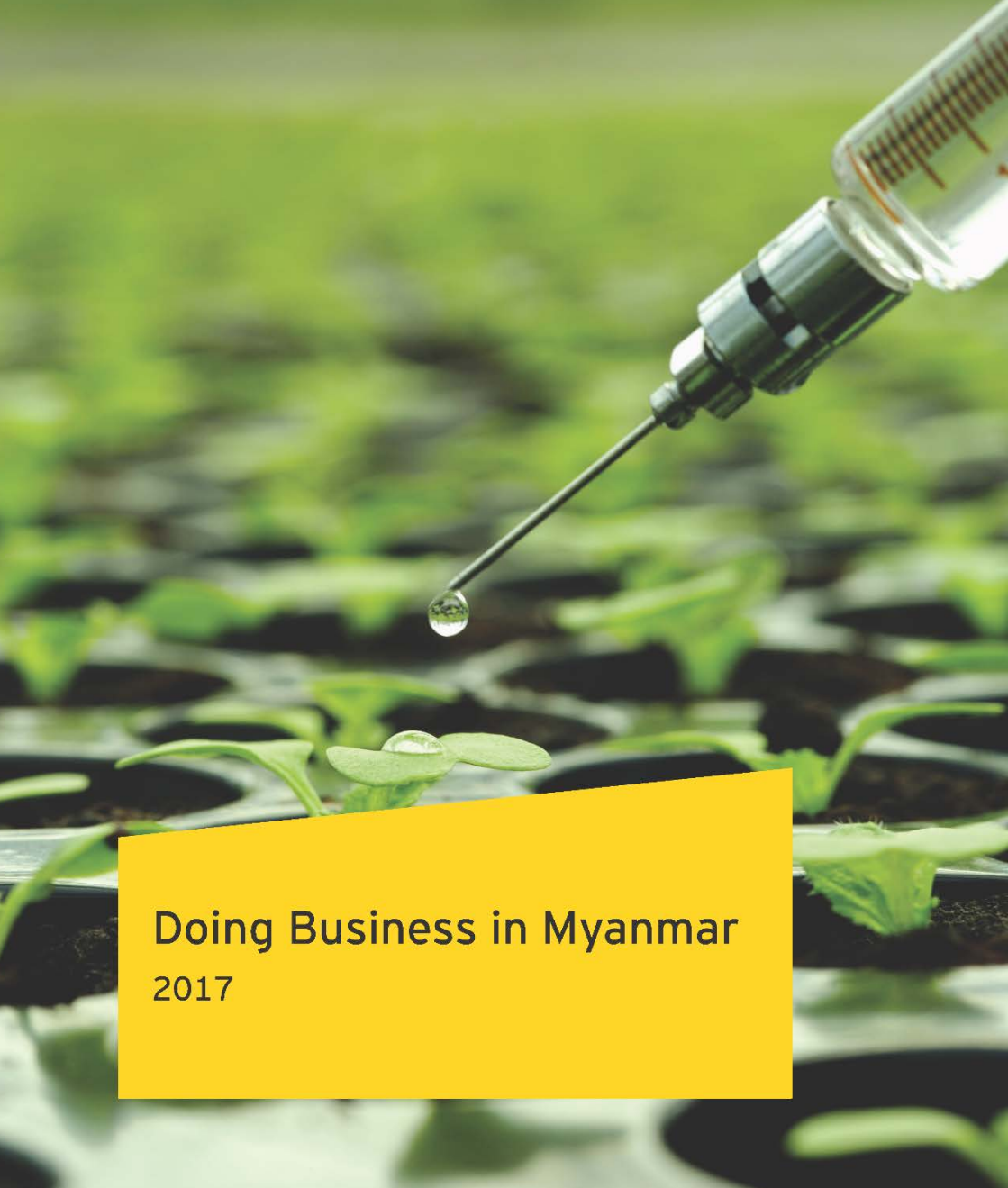
ใบสำคัญถิ่นที่อยู่

คู่สมรส บุตร หรือบุพการีชาวต่างชาติของผู้มีสัญชาติเมียนมาอาจขอรับใบสำคัญถิ่น ที่อยู่ (Residence permit) ได้ หากประสงค์จะพำนักในเมียนมาเป็นการถาวร ใบสำคัญถิ่นที่อยู่มิได้มีกำหนดระยะเวลาที่อนุญาตให้พำนักในเมียนมาแต่จะต้องต่อ อายุทุกๆ 5 ปี โดยผู้ถือใบสำคัญถิ่นที่อยู่จะไม่ต้องขอวีซ่าเพื่อเดินทางเข้าเมียนมา เว้นแต่พำนักอยู่ในต่างประเทศเป็นระยะเวลา 2 ปีต่อเนื่องกันนับจากวันที่เดินทาง ออกจากเมียนมา

ผู้ที่ประสงค์จะขอรับใบสำคัญถิ่นที่อยู่สามารถยื่นคำร้อง กับสำนักงานตรวจคนเข้า เมืองประจำเขตที่ตนพำนักอยู่ โดยสำนักงานตรวจคนเข้าเมืองจะใช้เวลาพิจารณา อนุมัติประมาณ 6 เดือน และจะออกใบสำคัญถิ่นที่อยู่ให้แก่ผู้ยื่นคำร้องภายใน 5 วัน ทำการนับจากวันอนุมัติ



Building a better
working world



Doing Business in Myanmar
2017

Preface

This book was prepared by EY Thailand and EY Myanmar. It was written to give the busy executive a quick overview of the investment in Myanmar mainly covering taxation, investment incentives, forms of business, and accounting practice.

Making decisions about foreign operations is complex and requires an intimate knowledge of a country's commercial climate, with a realization that the climate can change overnight. Companies doing business in Myanmar, or planning to do so, are advised to obtain current and detailed information from experienced professionals. This book reflects information current at 30 April 2017.

A. Overview of foreign investment



A.1 Forms of business

In Myanmar, foreign investors may carry on businesses in the form of limited company, branch office, representative office or joint venture.

Except the companies and branch office which are established under the Special Economic Zone Law (SEZL), other types of entities (i.e., company and branch office) including those set up under the Myanmar Investment Law (MIL) and the Myanmar Companies Act (MCA) will be required to renew the license every 5 years from incorporation date.

Limited liability company

A limited liability company can be majority owned by foreigners. A limited liability company with even 1 share held by a foreign shareholder will be defined as a foreign company under the MCA and will be required to register and apply for a Permit to Trade. There may be a development on relaxing the threshold of foreign shareholding proportion that triggers the Permit to Trade requirement in the near future.

The 2 types of limited company in Myanmar are the private limited liability company and the public limited liability company. The private limited liability company is the most common form used for setting up a foreign entity in Myanmar and is required to have at least 2 and no more than 50 shareholders. A limited liability company can be set up under either the MCA, the MIL or the SEZL with the primary difference being eligibility for tax incentives for foreign investors. Setting up the company under the MIL or the SEZL qualifies a company for tax incentives and other privileges, while setting up under the MCA does not.

Joint venture

A joint venture can be set up between foreign investor and Myanmar partner (e.g., individuals, private limited liability companies and state-owned enterprises) as a limited liability company.

Currently, there are more than 22 types of activities that foreigners can carry out by way of a joint venture with Myanmar citizens, for example, development, sale and lease of residential apartment and condominium, manufacturing and domestic distribution of certain types of food and beverages, chemical substances and plastic products.

Branch office

Foreign corporations can establish a branch office to conduct their business in Myanmar. The branch office will be regarded as the same entity as its overseas head office.

Representative office

Representative offices are mainly set up for the purpose of acting as a liaison office supporting the head office overseas and can act as a cost centre, but cannot generate income.

A.2 Foreign ownership restrictions

Myanmar Investment Law

Although the Myanmar government encourages foreign investment and allows 100% foreign-equity companies to carry on business in its jurisdiction, there are prohibitions and restrictions on certain types of business imposed by the MIL and by-laws.

The Myanmar Investment Commission (MIC) stipulates 4 categories of prohibited and restricted business under separate notification as follows: -

- List 1: Investment activities allowed to be carried out only by the Union
- List 2: Investment activities that are not allowed to be carried out by foreign investors
- List 3: Investment activities allowed only in the form of a joint venture with any citizen owned entity or any Myanmar citizen
- List 4: Investment activities to be carried out with the approval of the relevant ministries

The types of business specified under such notification may be amended from time to time subject to the MIC's consideration and discretion whereby corresponding notification will subsequently be issued.

Businesses outside these categories can be carried out with 100% foreign investment, provided they are in compliance with specific laws relating to the particular business (if any).

Government-owned industries and privatisation

Even though Myanmar has opened its markets to both citizens and foreigners, certain industries are conducted by state enterprises pursuant to the State-owned Economic Enterprise Law (1989). State monopolies include economic activities relevant to teak, timber,

forests, petroleum and natural gas, mineral resources, fisheries, post and telecommunications, air and railway transportation, banking and insurance services, broadcasting and television services, metals, the electricity industry and manufacturing of products relating to security and defense.

Since 2012, some of these sectors are in the process of being privatized and opened to not only citizens but also foreign investors. For example, until April 2017, the Central Bank of Myanmar (CBM) has granted the licenses to 13 foreign banks to promote services through its branches in Myanmar and 48 representative offices of foreign banks and finance companies. In telecommunication sector, so far, the Ministry of Transport and Communication awarded the license to 3 telecommunication operators (i.e., Telenor, Ooredoo and Myanmar National Tele and Communications Co., Ltd.) to operate network in Myanmar, as a result, Myanmar currently has 4 existing telecommunication players, including Myanmar Posts and Telecommunications.

A.3 Land ownership restrictions

Foreigners and foreign-owned company are prohibited to own land in Myanmar, though the lease of immovable property for a term of not exceeding 1 year is allowed.

The longer lease period can be obtained through the investment incentives under the MIL and SEZL which will be discussed under A.4 below.

A.4 Investment incentives

Currently, Myanmar has the MIL and the SEZL, which allow foreign investors to conduct business in Myanmar in various business sectors with or without local partners. These laws also grant tax incentives as well as non-tax incentives such as land use rights and guarantees that foreign investments will not be nationalized.

However, some businesses will continue to be controlled by the government to protect public welfare or local operators and foreign participation is allowed only in the form of a joint venture with Myanmar citizens, under specific requirements.

The government encourages both domestic and foreign investment by offering incentives through the MIL and the SEZL. Small-and-medium sized enterprises are an area of business that the government willingly promotes. Foreign exchange controls now facilitate foreign investment and transactions can be conducted through stated-owned banks and private banks, including branches of foreign banks.

As a newly opening market, Myanmar welcomes investors to utilize its resources for the purpose of such investment, since it is expected that through foreign investment, locals can be trained as skilled workers or technicians, especially in industries such as the energy sector, agro-based sector, aquaculture & fisheries, urbanization, extractive sector, forestry based sector telecommunication, infrastructure, manufacturing and hotel and tourism.

1.) Incentives under the MIL

In October 2016, Myanmar issued the MIL, combining and replacing both the Foreign Investment Law (FIL) and the Myanmar Citizens Investment Law (MCIL). The MIL further improves on the previous laws and covers both foreign and local investments.

At the beginning of 2017, the Myanmar Investment Rules (MIR) was also announced to provide further guidance and detail the scope of foreign investment. Moreover, a few notifications were issued pursuant to the MIL clarifying the designation of development zone, investment capital requirement for issuance of the endorsement order, classification of promoted sector and list of restricted investment activities.

The MIC is a government agency established under the MIL and its duties covers all foreign investment projects e.g., assessing investment proposals, clarifying terms and conditions of foreign investment as well

as granting tax incentives under the endorsement application or the MIC proposal.

Tax incentives

The MIL provides the following tax incentives for foreign investors: -

- ▶ Exemption from corporate income tax for the period of 3 to 7 consecutive years, including the year of business commencement, depending on the region where the investment is located: -
 - ▶ Zone 1 (Less developed region): 7 consecutive years
 - ▶ Zone 2 (Moderate developed region): 5 consecutive years
 - ▶ Zone 3 (Adequate developed region): 3 consecutive years
- ▶ Exemptions or reliefs from customs duty and commercial tax on: -
 - ▶ Imported machineries, machinery components, equipment, instruments, spare parts, construction materials that are locally unavailable, but required during the construction period or the preparatory period of the investment business as well as the extended period if the business is expanded and the investment volume is increased with the MIC approval
 - ▶ Imported raw materials and semi-finished goods conducted by an export-oriented investment business for the purposes of the manufacture of products for export
- ▶ Reimbursement of customs duty and commercial tax on imported raw materials and semi-finished goods which are used to manufacture products for export
- ▶ Exemption or relief from corporate income tax on profit reinvested in the business that obtained the MIC permit/endorsement or in any similar business within 1 year
- ▶ Depreciation allowance in respect of machinery, equipment, building or other capital assets

- ▶ Deduction for expenses incurred in respect of research and development of the business carried out in Myanmar

Guarantees

The MIL offers conditional guarantees against nationalization, arbitrary project termination and restrictions on the repatriation of foreign-sourced capital invested.

Land lease

Investors are entitled to lease land for up to 50 years, depending on the category of the business, industry and the volume of investment. The leases may be extended for 2 further consecutive 10-year periods with the approval of the MIC. If the land is situated in a less developed and remote region, the approval for the extension from both the MIC and parliament will be required.

Employment

The MIL allows foreign investors to employ a foreign employee or Myanmar citizen for positions in senior management or that require technical and operational expertise. The works which do not require skill must be appointed to a Myanmar citizen only. In addition, the investor is required to provide appropriate capacity building programs to the citizen employees so that they can be in the higher/different level of positions.

2.) Incentives under the SEZL

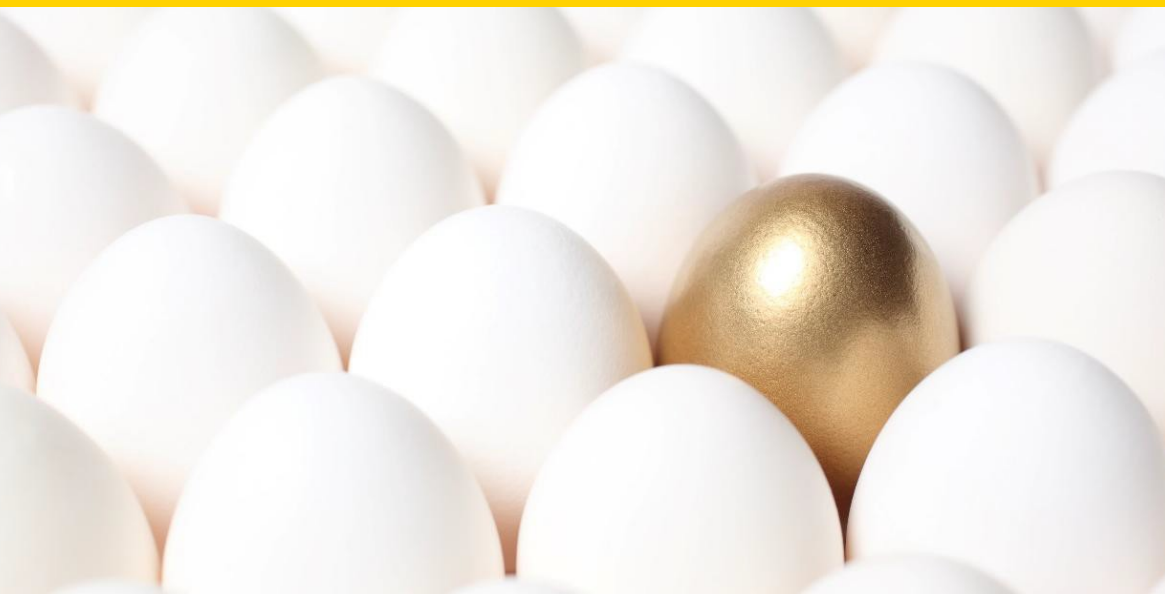
Special incentives under the SEZL are currently available to companies located in industrial estates run by the Republic of the Union of Myanmar. Currently, there are 3 Special Economic Zones (SEZs) in Myanmar, namely: -

- ▶ **Dawei SEZ:** located in the southern part of the country in the Tanintharyi Region

- ▶ **KyaukPhyu SEZ:** located in the western part of the country in the Rakhine State
- ▶ **Thilawa SEZ:** located approximately 20 kilometers southeast of Yangon, covering about 2,400 hectares of land, offers the following special tax incentives to investors: -
 - ▶ 5-year corporate income tax exemption in the promoted zone
 - ▶ 7-year corporate income tax exemption in the free zone
 - ▶ 50% corporate income tax reduction for 5 years after expiry of the tax exemption period
 - ▶ 50% corporate income tax reduction on profits re-invested within 1 year for 5 years after the end of the 50% corporate income tax reduction period
 - ▶ Import duty exemption on raw materials, machinery and equipment in the free zone
 - ▶ Import duty exemption on machinery and equipment for construction in the free zone
 - ▶ 5-year import duty exemption on machinery and equipment imported for construction in the promoted zone, followed by 50% reduction for another 5 years
 - ▶ Commercial tax exemption on products manufactured for export
 - ▶ Permission to carry forward losses for 5 years

Other incentives made available by the SEZL include work permits and the rights to use land or lease land for up to 50 years upon payment of the land lease fee or land use fee. If the investor wishes to continue their business after the expiry of the term, these terms may be extended for up to 25 years.

B. Taxation



B.1 Corporate income tax

At a glance

	Rate (%)	Note
Corporate income tax	25	
Capital gains tax	10	
Branch tax	25	
Withholding tax		
Dividends / Profit remittance	0	
Interest	15	(a) (b)
Royalties from patents, know-how	15	(a) (b)
	10	(d) (e)
Services fee	2.5	(b) (c)
Payments for local purchase of goods	2	(d) (e)

Notes: -

- (a) Withholding tax may be reduced or exempt under tax treaties.
- (b) Applicable to payments to non-resident companies.
- (c) Under Myanmar's tax treaties, withholding tax can be exempt if payment is made to a non-resident company that does not have a Permanent Establishment (PE) in Myanmar.
- (d) Applicable to payments to resident citizens or resident foreigners.
- (e) Payment for local purchases and services will not be subject to the withholding tax for the payment not exceeding MMK 1,500,000 paid by companies under Self-Assessment System (SAS) or MMK 500,000 paid by non-SAS companies.

Scope of corporate income tax

The standard corporate income tax rate is 25%.

All companies incorporated in Myanmar are subject to corporate income tax on their worldwide income, while branches of foreign companies and foreign companies which do not have permanent establishment in Myanmar are taxed only on their Myanmar-sourced income.

Advanced corporate income tax

Goods imported into Myanmar are subject to 2% advanced corporate income tax on the assessable value of the goods. This advanced corporate income tax can be credited against the year-end corporate income tax payable of the importer of goods.

Capital gains or losses

Capital gains, from the disposal of a corporation's capital assets, are assessed separately from business income and are subject to a flat tax rate of 10% for both Myanmar resident companies and non-

Myanmar resident companies.

Resident companies must declare capital gains tax within 1 month after the date of the sale, exchange or transfer of capital assets.

Capital losses cannot be treated as deductible expenses for corporate income tax purposes.

Assessable income

To determine taxable income, profits recorded and substantiated in a company's books of account in accordance with the Myanmar Financial Reporting Standard are adjusted in accordance with Myanmar Income Tax Law, subject to final assessment by the authorities.

Deductible expenses

In general, expenses are deductible for tax purposes when such expenses are incurred wholly and exclusively for the purpose of generating income.

Donations

Donations to approved religious or charitable institutions or funds sponsored by a state organization or recognized by the Ministry of Finance are deductible up to those 25% of total taxable income.

Royalties, management fees and technical service fees

Royalties, management and technical service fees are deductible if they are supported by a relevant invoice, evidence of bank payment transfer and relevant tax documents and they are commensurate with the volume of business.

Interest expenses

Interest on onshore loans is deductible up to the interest rate limit set by the CBM. Interest on offshore loans is deductible provided that the loans are approved by the MIC and the CBM.

Depreciation and amortisation allowance

The following table sets forth the annual depreciation rates for depreciable assets. Depreciation in excess of the prescribed rate as per the table below is not deductible.

Type of assets	Annual depreciation rate (%)
Building	1.25 to 10
Furniture and fixtures	5 to 10
Machinery and plant	5 to 10
Machinery equipment	2.5 to 20
Waterway transport vehicle	5 to 10
Road transport vehicle	12.5 to 20
Other concerned work general (e.g., digital calculator, loudspeaker, camera)	5 to 20
Other miscellaneous	10 to 20

Disallowed expenses

The key non-deductible expenses for corporate income tax purposes are as follows: -

- ▶ Capital expenditures
- ▶ Personal expenditures
- ▶ Expenses not commensurate with the volume of business

- ▶ Payments made to any member of an association of persons other than a company or a cooperative society and inappropriate expenditure
- ▶ Provisional expenses and reserves, such as provisions for bad debts or stock obsolescence are not tax-deductible until they are actually realised

Foreign tax relief

Myanmar domestic tax law does not allow a foreign tax credit. However, under the tax treaties, a foreign tax credit is allowed on the lower of the foreign tax paid and the amount of Myanmar tax calculated on the foreign-sourced income.

Tax loss carried forward

Tax losses can be carried forward and offset against profits in the following 3 consecutive years. The carryback of losses is not allowed.

Tax consolidation concept

There is no tax consolidation concept. Tax losses of one company cannot be used to offset against the taxable profits of another affiliate.

Related-party transactions

Payments made to related-parties may be treated as tax deductible expenses if they are commensurate with the volume of business and the rate is at market price.

Transfer pricing

There are currently no formal transfer pricing regulations in Myanmar.

Tax compliance and administration

The tax and accounting periods follow the fiscal year and may not exceed 12 months. The Myanmar fiscal year runs from 1 April to 31 March. No alternative fiscal year is allowed.

Companies, branch offices and representative offices are required to file corporate income tax returns, together with audited financial statements within 3 months after the end of the fiscal year (that is, by 30 June).

- ▶ Companies under the Large Taxpayers Office (LTO) of the Myanmar Internal Revenue Department (MIRD) are required to submit the LTO tax return together with the detailed attachment. The audited financial statements will only be required as and when requested by the LTO.
- ▶ Companies under the Medium Taxpayers Office (MTO) are allowed to submit the draft financial statements (signed by the authorised director) with the tax return, while audited financial statements can be submitted later. The audited financial statements must be submitted to the MTO within the date specified in the Call Letter circulated to taxpayers, usually 1-2 months from the date of filing the annual income tax return. In all cases, companies must submit the audited financial statements to MTO by the end of the calendar year.

Failure to file a return and pay tax results in a penalty of 10% of the tax shortfall.

Tax treaties

Myanmar has concluded double tax treaties with the following 8 countries. The tax treaties signed with Bangladesh and Indonesia have yet to be ratified.

India	Singapore	United Kingdom
Lao PDR	South Korea	Vietnam
Malaysia	Thailand	

B.2 Personal income tax

Who is liable?

Tax is imposed based on residency status. Myanmar citizens and tax resident foreigners are subject to personal income tax on their worldwide income (except salary earned overseas will not be subject to tax in Myanmar). Non-resident foreigners are subject to tax on their Myanmar-sourced income only.

Foreigners are considered to be resident foreigners for Myanmar tax purposes if they reside in Myanmar for a period or periods aggregating 183 days or more during a tax year.

Assessable income

Taxable income is assessable income less deductible expenses and allowances. The taxation of various types of income is described below.

► Employment income

All benefits derived from employment are assessable unless expressly exempt by law. Assessable benefits include salaries, wages, annuities, bonuses, awards and fees or commissions received instead of or in addition to salaries and wages, such as, the monetary value of rent-free accommodation provided by employers and income tax paid and borne by employers on behalf of employees.

Nevertheless, any person earning salary income of MMK 4.8 million or less per year will not be subject to personal income tax.

► Self-employment and business income

Taxable self-employment and business income consist of assessable income less deductible expenses and allowances. In general, all types of income are assessable unless expressly

exempt by law. For this purpose, business includes trading, commercial, manufacturing, service, trading securities as an economic business.

▶ Capital gains

Gains derived from the sale, exchange or transfer of capital assets (e.g., land, buildings and the rooms therein, vehicles, any assets provided as a contribution to an enterprise, shares, bonds, securities and similar instruments) are generally subject to capital gains tax.

Tax-exempt benefits

Tax-exempt benefits include the following: -

- ▶ Claims under insurance policies (e.g., medical policies)
- ▶ Income of any religious or charitable organization used exclusively for matters of religion or charity
- ▶ Income of a local official
- ▶ Income related to pension and condolence payments
- ▶ Compensation recovered for a death or injury
- ▶ Income of a casual, non-recurring nature, excluding capital gains and income from an enterprise
- ▶ Association's after-tax profit shares

Allowance

- ▶ Basic allowance

An annual standard allowance of 20% is provided for each type of income, but the total relief for a year may not exceed MMK 10 million.

- ▶ Spouse allowance

A taxpayer may deduct relief in the amount of MMK 1 million per year for a spouse who does not earn any income.

- ▶ Children allowance

A taxpayer may deduct annual relief of MMK 0.5 million per child for children at the age of 18 or less who do not earn any income and for children older than 18 who are students with no income and single.

- ▶ Parents allowance

A taxpayer may deduct annual relief of MMK 1 million per parent and parent in law who live with the taxpayer.

Deductible expenses

Payments for the following items are deductible for personal income tax calculation purposes: -

- ▶ Life insurance premiums of a taxpayer and his or her spouse
- ▶ Contributions to a social security fund
- ▶ Donations to religious or charitable organizations, up to 25% of the total income of a taxpayer

Certain expenses are fully or partially deductible, depending on the type of income. Standard deductions are provided for some expenses.

Rates

The following table provides a summary of the tax rates applicable to individuals in Myanmar.

Residency status	Income tax base	Type of Income	Income tax rate
Resident citizen	Myanmar-sourced income	Salaries	0% to 25% (see Note 1)
	Worldwide income	Capital gains, rental income earned on lease of land, building and apartment	10% (see Note 2)
Resident foreigner	Worldwide income	Salaries, professions, property and business	0% to 25% (see Note 1)
		Capital gains	10% (see Note 2)
Non-resident citizen	Worldwide income	Income earned abroad except salary	10%
		Capital gains	10%
Non-resident foreigner	Myanmar-sourced income	Salaries	0% to 25% (see Note 1)
		Profession, property and business	25%
		Capital gains	10%

Notes: -

(1) The progressive tax rates are presented below.

Assessable Income (MMK)	Tax rate (%)
2,000,000 or less	0
2,000,001 to 5,000,000	5
5,000,001 to 10,000,000	10
10,000,001 to 20,000,000	15
20,000,001 to 30,000,000	20
30,000,001 or more	25

(2) Rental income generated from the lease of land, building and apartment by an individual shall be subject to 10% capital gains tax. Capital gains from the sale, exchange or transfer of fixed assets of a company participating in Myanmar's oil and natural gas sector are subject to the progressive tax rates ranging from 40% to 50%.

Irrespective of the residency status, the income that has escaped the assessment will be taxed at 30%. Specifically, if a local citizen purchases, constructs or acquires a capital asset, he or she will be taxed at the progressive tax rates of 15% to 30% on the income which has escaped the assessment.

Tax filing and payment procedures

Personal income tax is withheld by employers. The employers are required to submit the monthly payroll withholding tax return and pay tax within 7 days after the end of the month.

Employers are required to submit annual salary statements together with income tax returns of employees within 3 months after the end of the tax years (i.e., by the end of June).

B.3 Commercial tax

Generally, commercial tax at a rate of 5% is imposed on goods sold in Myanmar, provision of services, imported goods and exported goods. The tax base is the gross sales, service income and landed cost. Certain activities (i.e., domestic flight services, buildings developed and sold in Myanmar) will be subject to commercial tax at the rate of 3%, while the sale of golden jewelries will be subject to 1% commercial tax. However, certain types of service activity are exempt from commercial tax.

In February 2016, manufacturers, service providers and traders may offset the commercial tax already paid in connection with its related business. It is widely seen as the first step to introduce a full credit system similar to Value Added Tax or Goods and Services Tax system in Myanmar.

Business operators carrying on activities that are subject to commercial tax are required to register for commercial tax on an annual basis and collect the commercial tax if the total income exceeds MMK 50 million in accounting year. Commercial tax operators must pay commercial tax to the LTO or MTO depending on where it is registered on a monthly basis and submit quarterly and annual commercial tax returns.

B.4 Customs duties

Customs duty is levied on imported goods at rates ranging from 0% to 40%. A company registered under the MIL will be eligible for exemption or relief from customs duty on imported machinery, equipment, materials that are used during the construction period or the preparation period of the business and on raw materials imported used to manufacture products for export.

B.5 Other taxes

Special commodities tax

Being enforced since April 2016, the special commodities tax is applicable on an importation and/or manufacture of specific types of goods and on exported goods (e.g., natural gas, log and precious gemstones) at rates ranging from 5% to 15%.

Property tax

Property tax applies only to immovable properties (land and buildings) situated in Yangon. The property tax includes a general tax, lighting tax, water tax and conservancy tax and the actual rates are determined by the city development committee.

Stamp duty

Stamp duty must be paid on certain instruments, including, service agreements, loan agreements, lease agreements and share transfer forms. The rates of stamp duty range from 0.1% to 2%, depending on types of instrument.

C. Financial reporting and audit



Method of accounting

Companies generally use the accrual accounting method for preparing financial statements.

Accounting principles

Myanmar Financial Reporting Standards (MFRS), in principle, follow International Financial Reporting Standards (IFRS) but there are some differences as MFRS has yet to adopt the IFRS.

Disclosure requirements

Statutory financial statements are required to be prepared in either Burmese or English. Basic financial statements include a statement of financial position (balance sheet), income statement, a statement of comprehensive income, a statement of changes in shareholders' equity, a statement of cash flows and notes to financial statements.

Audit requirements

All companies, branches of foreign corporations and representative offices doing business in Myanmar must have their financial statements audited by certified public accountant whose is issued license by the Myanmar Accountancy Council (MAC).

Filing requirements

Business entity must have its audited financial statements approved by an annual general shareholders' meeting and filed together with the annual income tax return to the MIRD by 30 June.

Books and records keeping

All business entities must maintain books of account that accurately reflect their transactions, assets and liabilities. These books of account can be prepared in either Burmese or English and must be retained for accounting and tax inspection. Companies are required to maintain books of account for 3 years in general circumstances. However, the minimum years of maintaining the books of account is 5 years for companies under the LTO and 7 years for companies under the SEZL.

Professional associations

Accounting standards in Myanmar are formulated by the MAC of the Union Auditor General of the Republic of the Union of Myanmar. In addition, the Myanmar Institute of Certified Public Accountants is an advisory body with respect to the accounting standards to the MAC.

D. Individuals



D.1 Social security contributions

Employers and employees must each contribute to the Social Security Fund. The rates, which are applied to employee income, are 2% for employees and 3% for employers, with a maximum monthly contribution of MMK 6,000 for employees and MMK 9,000 for employers. These contributions finance benefits for pregnancy, accidents, illness, child welfare, old age, death and physical disability occurring outside working hours.

Company having 5 or more employees are required to register for the social security scheme with the Social Security Board under the Ministry of Labor.

D.2 Entry visas

To enter Myanmar, all visitors must have a valid passport and an entry visa. Visitors may apply for single or multiple entry visas. Among others, Thai citizens are allowed visa-free visits to Myanmar by air travelling for up to 14 days.

A tourist visa allows a stay of 28 days, while an extension is not allowed. A business visa allows a stay of 10 weeks (70 days), which may be extended up to 12 months on a case-by-case basis. A visa on arrival may be granted based on a prior arrangement with the Ministry of Hotel and Tourism. Infants and children require a separate visa even if traveling on a parent's passport.

Individuals may apply for the different types of visa at Myanmar embassies or consulates in overseas and also at a point of entry.

D.3 Work permits

Work permits

Myanmar has introduced work and stay permit system for foreign personnel employed under the MIL or SEZL. Expatriate employees working under the company incorporated under the MCA can apply for a stay permit based on an employment contract with the employer. The stay permit has a duration of 3 months to 1 year.

However, given that the Permit to Trade is one of the supporting documents required to apply for a stay permit for business executive and employee, in practice, expatriates working in Myanmar before the issuance of such permits need a business visa, which will allow the visa holder to stay in Myanmar for up to 10 weeks.

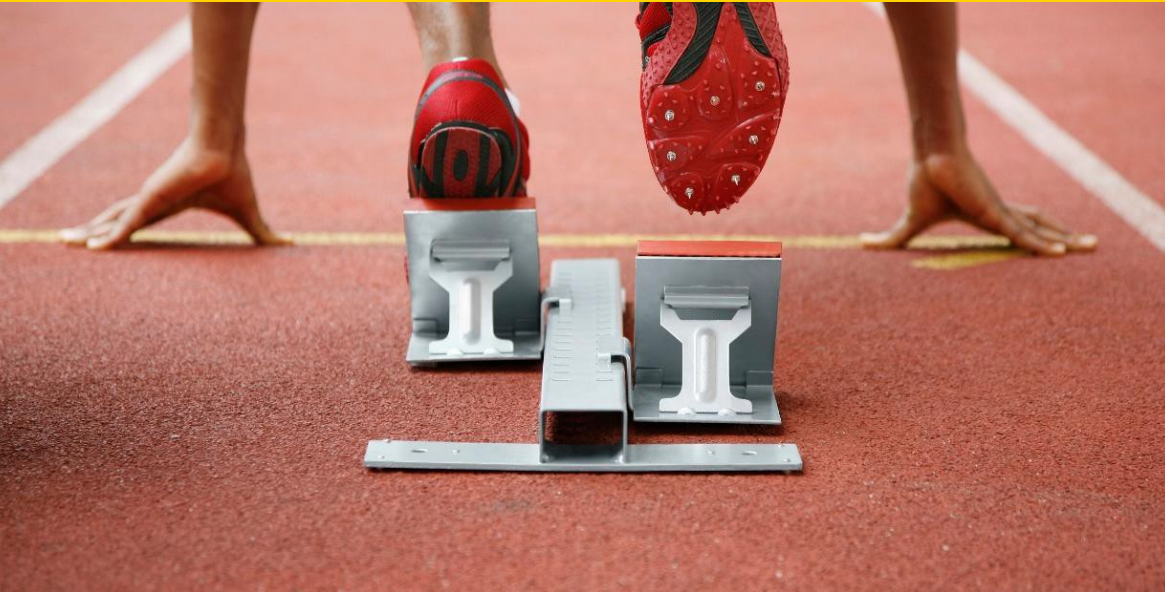
Residence permits

Relatives of a Myanmar citizen permanently residing in Myanmar (i.e., spouse, children and parents) may apply for a permanent residence permit if they are residing in Myanmar.

Even though the duration of permanent residence is unlimited, permanent residence cards are to be renewed every 5 years. Holders of a permanent residence card do not require a visa (except in the event of staying abroad for more than 24 consecutive months) to enter Myanmar.

Applications for a permanent residence permit are to be submitted to the Immigration Department of the city in which the foreigner resides. The application process is usually completed within 6 months. After confirmation, the Immigration Department issues the permanent residence card within 5 working days.

Appendix



List of government agencies in Myanmar and contact details

Government agency	Contact details
Ministry of Foreign Affairs	Bldg. (9), Nay Pyi Taw Tel: 412344, 412009 Website: www.mofa.gov.mm
Ministry of Information	Bldg. (7), Nay Pyi Taw Tel: 412019, 412323, 412327 Website: www.moi.gov.mm
Ministry of Transport and Communications	Bldg. (2/29/5), Nay Pyi Taw Tel: 411033, 405035, 407299, 407050 Website: www.mcit.gov.mm

Government agency	Contact details
Ministry of Labour Immigration and Population	Bldg. (48/51), Nay Pyi Taw Tel: 431006, 431010, 431011, 430079 Website: www.dop.gov.mm
Ministry of Electric Power and Energy	Bldg. (27), Nay Pyi Taw Tel: 410207, 410204, 411060 Website: www.energy.gov.mm www.moep.gov.mm
Ministry of Industry	Bldg. (30), Nay Pyi Taw Tel: 405325 Website: www.industry.gov.mm
Ministry of Commerce	Bldg. (3), Nay Pyi Taw Tel: 408265, 408485 Website: www.commerce.gov.mm www.myanmartradenet.com.mm
Ministry of Planning and Finance	Bldg. (26/46), Nay Pyi Taw Tel: 410575, 430007 Website: www.mof.gov.mm www.irdmyanmar.gov.mm www.dica.gov.mm
Ministry of Construction	Bldg. (11), Nay Pyi Taw Tel: 407510, 407584 Website: www.construction.gov.mm
Ministry of Hotel and Tourism	Bldg. (33), Nay Pyi Taw Tel: 406466, 406058 Website: www.myanmar-tourism.org

Abbreviations



CBM	Central Bank of Myanmar
FIL	Foreign Investment Law
IFRS	International Financial Reporting Standards
LTO	Large Taxpayers Office
MAC	Myanmar Accountancy Council
MCA	Myanmar Companies Act
MCIL	Myanmar Citizens Investment Law
MFRS	Myanmar Financial Reporting Standards
MIC	Myanmar Investment Commission
MIR	Myanmar Investment Rules
MIRD	Myanmar Internal Revenue Department
MMK	Myanmar Kyat
MTO	Medium Taxpayers Office
SAS	Self-Assessment System
SEZ	Special Economic Zone
SEZL	Special Economic Zone Law

Our “Doing Business” booklet series

With a local market saturation and intense competition amongst domestic players, a business expansion to overseas is increasingly gaining attention from investors. An effective tax risk management has posted crucial challenges to many corporations investing in foreign countries. As a starting point, to be well prepared for your outbound investment in CLMV+I, read our Doing Business booklet series.



About EY

EY is a global leader in assurance, tax, transaction and advisory services. The insights and quality services we deliver help build trust and confidence in the capital markets and in economies the world over. We develop outstanding leaders who team to deliver on our promises to all of our stakeholders. In so doing, we play a critical role in building a better working world for our people, for our clients and for our communities.

EY refers to the global organization and may refer to one or more of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. For more information about our organization, please visit ey.com.

© 2017 EY Corporate Services Limited.

All Rights Reserved.

APAC no. 15000433

ED None

This publication contains information in summary form and is therefore intended for general guidance only. It is not intended to be a substitute for detailed research or the exercise of professional judgment. Neither EY Corporate Services Limited nor any other member of the global EY organization can accept any responsibility for loss occasioned to any person acting or refraining from action as a result of any material in this publication. On any specific matter, reference should be made to the appropriate advisor.

Naing Naing San **Partner**

EY UTW Advisory Limited
A member firm of Ernst & Young Global Limited
Room 10-A/10-B Classic Strand
Condo No.693/701 Merchant Road,
Pabedan Township, Yangon, Myanmar
Office: +951 371293/371604
Email: Naing-Naing.San@mm.ey.com
www.ey.com

Pathira Lam-ubol

Partner, International Tax Services
EY Corporate Services Limited
33rd Floor, Lake Rajada Office Complex
193/136-137 Rajadapisek Road,
Klongtoey, Bangkok 10110, Thailand
Office: +66 2264 9090 ext. 77052
Email: Pathira.Lam-ubol@th.ey.com
www.ey.com