

การลงทุนในเมียนมา

# Doing Business in Myanmar

2020/2021



Building a better  
working world





คู่มือการลงทุนฉบับนี้จัดทำขึ้นด้วยความร่วมมือของอีวายประเทศไทยและอีวายเมียนมา โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลด้านภาษีอากรสำหรับการลงทุนในเมียนมา รวมถึงรูปแบบการลงทุน สิทธิประโยชน์แก่นักลงทุน การบัญชีเบื้องต้น และสรุปการแก้ไขเปลี่ยนแปลงกฎหมายที่เกี่ยวข้องล่าสุด

ทั้งนี้ การตัดสินใจดำเนินธุรกิจ在不同ประเทศมีความซับซ้อนและต้องอาศัยข้อมูลเชิงพาณิชย์ในแต่ละประเทศ นักลงทุนที่สนใจควรศึกษารายละเอียดเพิ่มเติมและปรึกษาผู้เชี่ยวชาญ ข้อมูลในคู่มือฉบับนี้เป็นข้อมูล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563

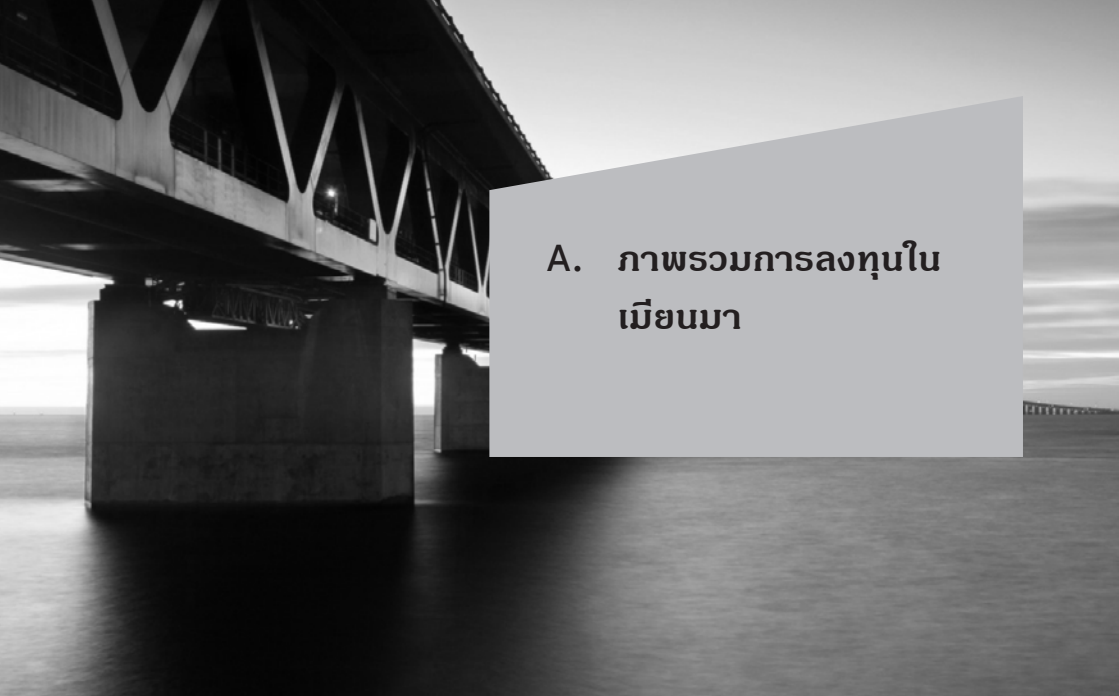
# สารบัญ

A. ภาพรวมการลงทุนในเมียนมา	1
A.1 รูปแบบการดำเนินธุรกิจ	1
A.2 ข้อจำกัดในการประกอบธุรกิจของนักลงทุนต่างชาติ	4
A.3 ข้อจำกัดในการถือครองที่ดินของนักลงทุนต่างชาติ	6
A.4 สิทธิประโยชน์แก่นักลงทุน	6
B. ภาษีอากร	12
B.1 ภาษีเงินได้นิติบุคคล	12
B.2 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	19
B.3 ภาษีการค้า	26
B.4 ภาษีศุลกากร	27
B.5 ภาษีอื่น	28
C. รายงานทางการเงินและการสอบบัญชี	29
D. บุคคลธรรมดา	32
D.1 เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	32
D.2 วีซ่า	33
D.3 ใบอนุญาตทำงานและใบสำคัญถิ่นที่อยู่	33

# Contents

<b>A. Overview of foreign investment</b>	<b>39</b>
A.1 Forms of business	39
A.2 Foreign ownership restrictions	42
A.3 Land ownership restrictions	44
A.4 Investment incentives	44
<b>B. Taxation</b>	<b>49</b>
B.1 Corporate income tax	49
B.2 Personal income tax	57
B.3 Commercial tax	63
B.4 Customs duties	63
B.5 Other taxes	64
<b>C. Financial reporting and audit</b>	<b>65</b>
<b>D. Individuals</b>	<b>68</b>
D.1 Social security contributions	68
D.2 Entry visas	69
D.3 Work permits	69
<b>List of government agencies in Myanmar and contact details</b>	<b>71</b>
<b>Abbreviations</b>	<b>74</b>
<b>Country updates</b>	<b>76</b>
<b>COVID-19 Tax Measurements</b>	<b>79</b>





## A. ภาพรวมการลงทุนใน เมียนมา

### A.1 รูปแบบการดำเนินธุรกิจ

นักลงทุนต่างชาติสามารถดำเนินธุรกิจในเมียนมาโดยจัดตั้งบริษัทจำกัด สำนักงานสาขา สำนักงานผู้แทน และกิจการร่วมค้า

บริษัทจะต้องปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งบริษัทของเมียนมาฉบับใหม่ (Myanmar Companies Law: MCL) ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2561 เป็นต้นไป ภายใต้กฎหมายดังกล่าว บริษัทไม่ต้องต่ออายุใบอนุญาตทุกๆ 5 ปีอีกต่อไป หากแต่บริษัทต่างชาติที่ประกอบธุรกิจในเมียนมาเกินกว่า 30 วัน จะต้องจดทะเบียนกับคณะกรรมการด้านการลงทุนและจดทะเบียนธุรกิจ (Directorate of Investment and Company Administration: DICA)



## บริษัทจำกัด

บริษัทมี 2 ประเภท คือ บริษัทจำกัดและบริษัทมหาชนจำกัด บริษัทจำกัดสามารถมีผู้ถือหุ้น 1 คนได้ แต่จะต้องไม่เกิน 50 คน และจะต้องมีกรรมการอย่างน้อย 1 คนที่เป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ในเมียนมา (พำนักอยู่ในเมียนมาเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า 183 วัน ในระยะเวลา 12 เดือน)

บริษัทจำกัดเป็นรูปแบบการดำเนินธุรกิจที่นักลงทุนชาวต่างชาติให้ความนิยมที่สุด เนื่องจากชาวต่างชาติสามารถเป็นผู้ถือหุ้นข้างมากได้ อย่างไรก็ตาม หากบริษัทจำกัดมีผู้ถือหุ้นชาวต่างชาติถือหุ้น และ/หรือมีอำนาจควบคุม ทั้งทางตรงและทางอ้อม มากกว่าร้อยละ 35 บริษัทจำกัดนั้นจะถือเป็นบริษัทต่างชาติภายใต้กฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งบริษัทของเมียนมา

ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2561 เป็นต้นไป นักลงทุนจะต้องจัดตั้งบริษัทจำกัดภายใต้กฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งบริษัทของเมียนมาฉบับใหม่ ทั้งนี้ บริษัทสามารถขอรับสิทธิประโยชน์ด้านการลงทุนต่างๆ กับคณะกรรมการการการลงทุนของเมียนมา (Myanmar Investment Commission: MIC) หากดำเนินธุรกิจในประเทศกิจการที่ให้การส่งเสริมการลงทุน

ธุรกิจที่จำเป็นต้องขออนุญาตดำเนินธุรกิจกับคณะกรรมการการการลงทุนของเมียนมา (Myanmar Investment Commission: MIC) มีดังนี้

- (ก) การลงทุนที่มีความจำเป็นต่อยุทธศาสตร์ชาติ
- (ข) โครงการลงทุนขนาดใหญ่ที่ใช้เงินทุนจำนวนมาก เช่น มากกว่า 100 ล้านดอลลาร์สหรัฐ
- (ค) โครงการลงทุนที่มีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมและชุมชน
- (ง) กิจการการลงทุนที่ใช้ที่ดินและอาคารของรัฐ

(จ) การลงทุนที่รัฐบาลกำหนดให้ต้องเข้าการประกวดราคา

ตัวอย่างการลงทุนที่ถือเป็นการลงทุนที่มีความจำเป็นต่อยุทธศาสตร์ชาติ

(ก) การลงทุนเกินกว่า 20 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ ในธุรกิจในการสื่อสารและเทคโนโลยีสารสนเทศ เทคโนโลยีพลังงาน เทคโนโลยีชีวภาพ เทคโนโลยีด้านพลังงาน เทคโนโลยีด้านโครงสร้างพื้นฐานและการพัฒนาเมือง การสำรวจและชุดทรัพยากรธรรมชาติ

(ข) การลงทุนเกินกว่า 20 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ ภายใต้การให้สิทธิการใช้ที่ดินหรือทรัพย์สิน รวมถึงการให้สัมปทานจากภาครัฐ

(ค) การลงทุนโดยนักลงทุนต่างชาติหรือการลงทุนเกินกว่าหนึ่งล้านเหรียญสหรัฐฯ โดยนักลงทุนสัญชาติเมียนมา

(ง) การลงทุนเพื่อทำการเกษตรกรรมบนพื้นที่มากกว่า 1,000 เอเคอร์

(จ) การลงทุนในธุรกิจอื่น ๆ บนที่ดินมากกว่า 100 เอเคอร์

สำหรับการลงทุนที่ไม่อยู่ในข่ายต้องขออนุญาตข้างต้น นักลงทุนยังต้องยื่นขอรับรองการลงทุนกับคณะกรรมการการลงทุนฯ เพื่อสิทธิการใช้ที่ดินระยะยาวรวมถึงสิทธิประโยชน์ทางภาษี และหากเป็นธุรกิจที่จัดตั้งในเขตเศรษฐกิจพิเศษ (Special Economic Zone: SEZ) บริษัทก็สามารถขอรับสิทธิประโยชน์ด้านการลงทุนเป็นการเฉพาะตามกฎหมายว่าด้วยเขตเศรษฐกิจพิเศษ (Special Economic Zone Law: SEZL)

## กิจการร่วมค้า

กิจการร่วมค้าเป็นการดำเนินธุรกิจในรูปแบบของบริษัทจำกัดซึ่งเป็นการร่วมทุนกันระหว่างนักลงทุนต่างชาติกับคู่ค้าผู้มีสัญชาติเมียนมา (บุคคลธรรมดาชาวเมียนมา บริษัทจำกัดสัญชาติเมียนมา หรือรัฐวิสาหกิจของเมียนมา) โดยที่คู่ค้าผู้มีสัญชาติเมียนมาต้องมีสัดส่วนการลงทุนอย่างน้อยร้อยละ 20

ปัจจุบัน มีธุรกิจจำนวน 22 ประเภทที่นักลงทุนต่างชาติสามารถประกอบธุรกิจในเมียนมาได้หากเป็นกิจการร่วมค้ากับคู่ค้าสัญชาติเมียนมา เช่น การสร้างชายหรือให้เช่าอพาร์ทเมนต์และคอนโดมิเนียมเพื่ออยู่อาศัย การผลิตและจัดจำหน่ายอาหารและเครื่องดื่ม สารเคมี และผลิตภัณฑ์พลาสติกภายในประเทศ เป็นต้น

## สำนักงานสาขา

บริษัทต่างชาติสามารถจัดตั้งสำนักงานสาขาเพื่อประกอบธุรกิจในเมียนมาได้ โดยสำนักงานสาขาของบริษัทต่างชาตินั้นจะถือว่ามีสถานะเป็นนิติบุคคลเดียวกันกับสำนักงานใหญ่ในต่างประเทศ

## สำนักงานผู้แทน

สำนักงานผู้แทนของบริษัทต่างชาติจัดตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อติดต่อประสานงานและสนับสนุนการประกอบกิจกรรมต่างๆ ของสำนักงานใหญ่ในต่างประเทศ โดยไม่สามารถดำเนินกิจกรรมอันก่อให้เกิดรายได้

## A.2 ข้อจำกัดในการประกอบธุรกิจของนักลงทุนต่างชาติ

### ภายใต้กฎหมายการลงทุนในเมียนมา

ถึงแม้ว่ารัฐบาลเมียนมาจะส่งเสริมการลงทุนจากต่างประเทศโดยอนุญาตให้นักลงทุนต่างชาติสามารถประกอบกิจการด้วยการจัดตั้งบริษัทซึ่งนักลงทุนต่างชาติสามารถถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 100 ได้ก็ตาม กฎหมายการลงทุนในเมียนมา

(Myanmar Investment Law: MIL) และข้อบังคับในกฎหมายอื่นยังคงจำกัดสิทธิของนักลงทุนต่างชาติสำหรับการประกอบธุรกิจบางประเภท

ประเภทธุรกิจที่ห้ามมิให้ต่างชาติลงทุนหรืออนุญาตให้ต่างชาติลงทุนภายใต้เงื่อนไขแบ่งออกเป็น 4 บัญชีดังต่อไปนี้ โดยประเภทของธุรกิจภายใต้แต่ละบัญชีดังกล่าวอาจมีการเปลี่ยนแปลงขึ้นอยู่กับการพิจารณาของรัฐ

บัญชี 1 ธุรกิจที่อนุญาตให้รัฐบาลเมียนมาดำเนินการได้แต่เพียงผู้เดียว

บัญชี 2 ธุรกิจที่ไม่อนุญาตให้ต่างชาติดำเนินการ

บัญชี 3 ธุรกิจที่อนุญาตให้ต่างชาติดำเนินการได้ในรูปแบบของกิจการร่วมค้า (Joint venture) กับผู้มีสัญชาติเมียนมา

บัญชี 4 ธุรกิจที่อนุญาตให้ต่างชาติดำเนินการได้เมื่อได้รับอนุญาตจากกระทรวงที่เกี่ยวข้อง

สำหรับธุรกิจประเภทอื่นที่ไม่ตกอยู่ใน 4 บัญชีข้างต้น นักลงทุนต่างชาติสามารถดำเนินการโดยถือหุ้นร้อยละ 100 ได้ ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามกฎหมายเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจนั้นๆ (หากมี)

### **รัฐวิสาหกิจและการแปรรูปรัฐวิสาหกิจ**

แม้ว่าเมียนมาจะดำเนินนโยบายเปิดเสรีทางการค้าและการลงทุนโดยอนุญาตให้ทั้งผู้มีสัญชาติเมียนมาและชาวต่างชาติสามารถลงทุนเพื่อดำเนินธุรกิจในตลาดภายในประเทศได้ รัฐบาลเมียนมายังคงผูกขาดอุตสาหกรรมบางประเภทโดยอนุญาตให้ดำเนินกิจการในรูปแบบรัฐวิสาหกิจเท่านั้น ซึ่งรวมถึงกิจการที่เกี่ยวข้องกับไม้สัก ชุง การป่าไม้ ปิโตรเลียมและก๊าซธรรมชาติ ทรพยากรแร่ การประมง การไปรษณีย์และโทรคมนาคม การขนส่งทางรถไฟและเครื่องบิน สถาบันการเงินและธุรกิจประกันภัย สถานีวิทยุกระจ่ายเสียงและสถานีโทรทัศน์ อุตสาหกรรมโลหะ การไฟฟ้า และการผลิตสินค้าอันเกี่ยวข้องกับความมั่นคงของประเทศ

ตั้งแต่ปี 2555 เป็นต้นมา รัฐบาลเมียนมามีแนวโน้มที่จะผ่อนคลายการผูกขาด และเปิดเสรีให้ภาคเอกชนทั้งนักลงทุนสัญชาติเมียนมาและนักลงทุนต่างชาติเข้ามาประกอบกิจการบางประเภทข้างต้นได้ โดยจากข้อมูล ณ เดือน มิถุนายน 2563 เมียนมาได้ออกใบอนุญาตให้จัดตั้งสาขาของธนาคารต่างชาติแล้ว 20 แห่ง รวมถึงอนุญาตให้สำนักงานตัวแทนของธนาคารและสถาบันการเงินต่างชาติจำนวน 53 แห่งเข้ามาประกอบกิจการในเมียนมา และยังได้ออกใบอนุญาตให้กับบริษัทที่มีชื่อเสียงด้านธุรกิจโทรคมนาคมจำนวน 3 แห่ง ให้ดำเนินธุรกิจวางระบบเครือข่ายในเมียนมาได้

### A.3 ข้อจำกัดในการถือครองที่ดินของนักลงทุนต่างชาติ

นักลงทุนต่างชาติหรือนิติบุคคลต่างชาติไม่สามารถถือครองที่ดินในเมียนมาได้ หากแต่สามารถทำสัญญาเช่าเป็นระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี เว้นแต่เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นภายใต้กฎหมายการลงทุนในเมียนมา หรือกฎหมายว่าด้วยเขตเศรษฐกิจพิเศษ จะทำสัญญาเช่าได้เกินกว่า 1 ปี

### A.4 สิทธิประโยชน์แก่นักลงทุน

ในปัจจุบัน เมียนมาบังคับใช้กฎหมายการลงทุนในเมียนมา และกฎหมายว่าด้วยเขตเศรษฐกิจพิเศษ ซึ่งอนุญาตให้นักลงทุนต่างชาติประกอบธุรกิจในเมียนมาได้โดยไม่ต้องร่วมทุนกับนักลงทุนเมียนมา

กฎหมายดังกล่าวยังให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีและสิทธิประโยชน์อื่นๆ เช่น สิทธิในการเช่าที่ดิน และความคุ้มครองจากรัฐบาลเมียนมาว่าการลงทุนของนักลงทุนต่างชาติจะไม่ถูกแปรรูปกิจการให้เป็นของรัฐ อย่างไรก็ตาม รัฐบาลยังคงควบคุมการประกอบธุรกิจบางประเภทเพื่อคุ้มครองผู้ประกอบการท้องถิ่น ซึ่งนักลงทุนต่างชาติสามารถประกอบธุรกิจดังกล่าวได้ภายใต้รูปแบบของกิจการร่วมค้ากับผู้มีสัญชาติเมียนมาเท่านั้นและต้องอยู่ภายใต้ข้อบังคับที่กำหนด

นอกจากนี้ รัฐบาลเมียนมายังผ่อนคลายมาตรการควบคุมการแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และอำนวยความสะดวกให้แก่นักลงทุนต่างชาติเมื่อทำธุรกรรมผ่านธนาคารของภาครัฐ และธนาคารของภาคเอกชน รวมถึงสาขาของธนาคารต่างชาติ

ในฐานะที่เป็นตลาดเปิดใหม่ เมียนมาเปิดโอกาสให้นักลงทุนต่างชาติเข้ามาลงทุน โดยใช้ประโยชน์จากทรัพยากรในประเทศที่มีอยู่เป็นจำนวนมาก ด้วยความคาดหวังว่าการลงทุนจากต่างประเทศจะทำให้ชาวเมียนมาได้รับการฝึกฝนทักษะให้เป็นแรงงานที่มีฝีมือและมีความสามารถทางวิชาชีพ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในอุตสาหกรรมด้านพลังงาน การเกษตร การประมงและป่าไม้ รวมถึงอุตสาหกรรมด้านโทรคมนาคม สาธารณูปโภค การผลิต การท่องเที่ยว และการโรงแรม

### 1.) สิทธิประโยชน์ภายใต้กฎหมายการลงทุนในเมียนมา (Myanmar Investment Law)

ในปี 2559 รัฐบาลเมียนมาประกาศใช้กฎหมายการลงทุนในเมียนมาฉบับใหม่เพื่อบังคับใช้แทนกฎหมายการลงทุนของต่างชาติ (Foreign Investment Law) และกฎหมายการลงทุนของพลเมืองเมียนมา (Myanmar Citizen Investment Law) ซึ่งกฎหมายการลงทุนในเมียนมานี้ครอบคลุมทั้งการลงทุนจากต่างชาติ และการลงทุนของชาวเมียนมา

ในช่วงต้นปี 2560 รัฐบาลเมียนมาประกาศใช้ระเบียบการลงทุนในเมียนมา (Myanmar Investment Rules) เพื่อกำหนดแนวทางและขอบเขตการลงทุนของนักลงทุนต่างชาติเพิ่มเติม นอกจากนี้ ยังมีประกาศอีกหลายฉบับของกฎหมายการลงทุนในเมียนมาที่ออกมาชี้แจงเกี่ยวกับการกำหนดเขตพื้นที่พัฒนาต่างๆ ข้อกำหนดเงินลงทุนเพื่อการออกไปสลักหลัง การแบ่งประเภทกิจการที่ให้การส่งเสริมการลงทุน และบัญชีประเภทธุรกิจต้องห้าม เป็นต้น

คณะกรรมการการการลงทุนของเมียนมา เป็นหน่วยงานของรัฐบาลที่จัดตั้งขึ้นภายใต้กฎหมายการลงทุนในเมียนมา มีหน้าที่รับผิดชอบการกำกับดูแลโครงการลงทุนจากต่างประเทศ เช่น พิจารณาคำขออนุญาตลงทุน ซึ่งแจ้งข้อกำหนดและเงื่อนไขการลงทุนแก่นักลงทุนต่างชาติ และให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีต่างๆ

### **สิทธิประโยชน์ด้านภาษีอากร**

กฎหมายการลงทุนในเมียนมาให้สิทธิประโยชน์ด้านภาษีอากรแก่นักลงทุนที่ดำเนินกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ดังต่อไปนี้

- ▶ 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 หรือจำเป็นต้องใช้ใน ช่วงระหว่างการก่อสร้างโครงการ ช่วงเตรียมการโครงการ และช่วงขยายโครงการที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการการลงทุนของเมียนมา
  - ▶ การนำเข้าวัตถุดิบ สินค้าสำเร็จรูป ที่นำมาผลิตเพื่อส่งออก
- ▶ การลดหย่อนภาษีศุลกากรและภาษีการค้าสำหรับการนำเข้าวัตถุดิบ สินค้าสำเร็จรูป ที่นำมาผลิตเพื่อส่งออก

- ▶ ยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรที่นำกลับมาลงทุนใหม่ภายใน 1 ปีในธุรกิจที่ได้รับใบอนุญาตจากคณะกรรมการการลงทุนของเมียนมา หรือธุรกิจที่คล้ายคลึงกัน
- ▶ การหักค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่งสำหรับเครื่องจักร อุปกรณ์ อาคาร หรือสินทรัพย์ส่วนตน
- ▶ การหักรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยและพัฒนาธุรกิจใหม่ในเมียนมา

### **การคุ้มครองการลงทุน**

รัฐบาลเมียนมาให้การคุ้มครองการลงทุนแก่นักลงทุนต่างชาติ โดยให้การรับรองว่าโครงการลงทุนภายใต้กฎหมายการลงทุนของต่างชาติจะไม่ถูกแปรรูปกิจการเป็นของรัฐ หรือถูกยุติการดำเนินงานโครงการก่อนระยะเวลาที่กำหนดโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร รวมถึงคุ้มครองการทำธุรกรรมทางการเงินโดยให้การรับรองสิทธิในการโอนหรือจ่ายเงินไปยังต่างประเทศ

### **การเช่าที่ดิน**

นักลงทุนจะได้รับสิทธิเช่าที่ดินในเมียนมาเป็นระยะเวลาสูงสุดถึง 50 ปี โดยกำหนดระยะเวลาเช่าที่ดินของแต่ละโครงการจะแตกต่างกันขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจและจำนวนเงินลงทุน นักลงทุนสามารถขอต่ออายุสัญญาเช่าที่ดินได้อีก 2 ครั้ง ครั้งละ 10 ปี อย่างไรก็ตาม สำหรับโครงการลงทุนที่ตั้งอยู่ในพื้นที่ห่างไกลและด้อยพัฒนา รัฐสภาและคณะกรรมการการลงทุนของเมียนมาจะเป็นผู้พิจารณาขยายระยะเวลาการเช่าที่ดิน



## การจ้างงาน

นักลงทุนต่างชาติสามารถจ้างแรงงานชาวต่างชาติหรือแรงงานชาวเมียนมาเพื่อทำงานในตำแหน่งผู้บริหารอาวุโสหรืองานที่ต้องอาศัยทักษะและความชำนาญทางด้านเทคนิคและการดำเนินงาน นายจ้างจะต้องมอบหมายงานที่ไม่ต้องใช้ทักษะหรือความชำนาญมากนักให้กับแรงงานชาวเมียนมาเท่านั้น

นักลงทุนจะต้องจัดฝึกอบรมพนักงานชาวเมียนมาตามความเหมาะสม เพื่อให้เกิดการพัฒนา และเติบโตไปในตำแหน่งที่สูงขึ้น

## 2.) กฎหมายว่าด้วยเขตเศรษฐกิจพิเศษ (Special Economic Zone Law)

เขตเศรษฐกิจพิเศษของเมียนมาอยู่ภายใต้การบริหารงานตามกฎหมายว่าด้วยเขตเศรษฐกิจพิเศษแห่งสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา ซึ่งปัจจุบันมีทั้งสิ้น 3 เขต ดังนี้

- ▶ เขตเศรษฐกิจพิเศษดเวย์ (Dawei SEZ) ตั้งอยู่ทางตอนใต้ของเมียนมาในเขตตะนาวศรี
- ▶ เขตเศรษฐกิจพิเศษเจ้าผิว (KyaukPhyu SEZ) ตั้งอยู่ทางตะวันตกของเมียนมาในรัฐยะไข่
- ▶ เขตเศรษฐกิจพิเศษติลาวา (Thilawa SEZ) ตั้งอยู่ห่างจากทางตอนใต้ของย่างกุ้งประมาณ 20 กิโลเมตร โดยครอบคลุมพื้นที่กว่า 24 ตารางกิโลเมตร

โครงการลงทุนที่ตั้งอยู่ในเขตเศรษฐกิจพิเศษ 3 เขตข้างต้น จะได้รับสิทธิประโยชน์ด้านภาษีอากรตามการส่งเสริมการลงทุนของเขตเศรษฐกิจพิเศษนั้นๆ ตัวอย่างสิทธิประโยชน์ด้านภาษีอากรของโครงการลงทุนในเขตเศรษฐกิจพิเศษติลาวา มีดังนี้

- ▶ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลา 5 ปีในเขตส่งเสริมการลงทุน
- ▶ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลา 7 ปีในเขตปลอดอากร

- ▶ ลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 50 เป็นระยะเวลา 5 ปีหลังจากช่วงระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นสุดลง
- ▶ ลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 50 สำหรับผลกำไรที่นำกลับมาลงทุนใหม่ภายในระยะเวลา 1 ปี โดยสามารถใช้สิทธิลดหย่อนนี้ได้เป็นระยะเวลา 5 ปีนับจากช่วงระยะเวลาที่ได้รับสิทธิลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 50 สิ้นสุดลง
- ▶ ยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบ เครื่องจักรและอุปกรณ์ ในเขตปลอดอากร
- ▶ ยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรและอุปกรณ์สำหรับใช้ในการก่อสร้างในเขตปลอดอากร
- ▶ ยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรและอุปกรณ์สำหรับใช้ในการก่อสร้างในเขตส่งเสริมการลงทุนเป็นระยะเวลา 5 ปีและลดหย่อนอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรและอุปกรณ์ดังกล่าวในอัตราร้อยละ 50 เป็นระยะเวลา 5 ปีถัดไปต่อเนื่องกัน
- ▶ ยกเว้นภาษีการค้าสำหรับสินค้าที่ผลิตเพื่อส่งออก
- ▶ สิทธินำผลขาดทุนสะสมมาหักออกจากผลกำไรจากการประกอบกิจการเป็นระยะเวลาไม่เกิน 5 ปี

นอกจากนี้ นักลงทุนภายใต้กฎหมายว่าด้วยเขตเศรษฐกิจพิเศษของเมียนมายังได้รับสิทธิประโยชน์อื่น เช่น สิทธิได้รับใบอนุญาตทำงานสำหรับลูกจ้างชาวต่างชาติและสิทธิในการเช่าที่ดินเป็นระยะเวลาสูงสุด 50 ปี ซึ่งหากนักลงทุนประสงค์จะลงทุนต่อในเขตเศรษฐกิจพิเศษภายหลังจากระยะเวลา 50 ปีแรกสิ้นสุดลง นักลงทุนอาจขอย้ายสิทธิการเช่าที่ดินเพิ่มเติมได้อีก 25 ปี

## B. ภาษีอากร

### B.1 ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ประเภทภาษี	อัตราภาษี (ร้อยละ)
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	25
ภาษีเงินได้จากกำไรจากการขายสินทรัพย์	10
ภาษีเงินได้นิติบุคคลของสำนักงานสาขา	25
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	
เงินปันผล / การจำหน่ายกำไรของสาขา	0
ดอกเบี้ย	15 (ก)(ข) 0 (ค)(จ)
ค่าสิทธิ	15 (ก)(ข) 10 (ค)
ค่าบริการต่างประเทศ	2.5 (ก)(ข)
ค่าสินค้าและค่าบริการในเมียนมา	0 (ค) 2 (ง)

## หมายเหตุ

- (ก) เงินได้ที่จ่ายให้กับผู้รับซึ่งเป็นนิติบุคคลต่างชาติมิได้มีถิ่นที่อยู่ในเมียนมา
- (ข) อาจลดหรือยกเว้นภาษีได้อนุสัญญาภาษีซ้อน
- (ค) เงินได้ที่จ่ายให้กับผู้รับสัญชาติเมียนมาและต่างชาติผู้มีถิ่นที่อยู่ในเมียนมา
- (ง) เงินได้ที่จ่ายโดยของรัฐบาลให้กับผู้รับสัญชาติเมียนมาและต่างชาติผู้มีถิ่นที่อยู่ในเมียนมา ทั้งนี้ มากกว่า 1 ล้านจ๊าดต่อรอบระยะเวลาบัญชี
- (จ) สำหรับเงินได้ที่จ่ายให้กับสาขาของบริษัทต่างประเทศที่ประกอบกิจการในเมียนมา

อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลในปัจจุบันของเมียนมา คือ ร้อยละ 25

นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นภายใต้กฎหมายเมียนมาจะต้องนำเงินได้จากการประกอบกิจการทั่วโลก มารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ในขณะที่สำนักงานสาขาของบริษัทต่างชาติรวมถึงนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และมีสถานประกอบการถาวรในเมียนมาจะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้จากแหล่งเงินได้ในเมียนมาเท่านั้น

ภาษีเงินได้นิติบุคคลจะต้องชำระตามประมาณการกำไรสุทธิ ภายใน 10 วัน นับแต่วันสิ้นสุดของทุกไตรมาส ซึ่งถือเป็นภาษีจ่ายล่วงหน้าและสามารถนำไปเครดิตจากภาษีที่ต้องชำระเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีได้

### ภาษีเงินได้นิติบุคคลจ่ายล่วงหน้า

การส่งออกสินค้าและการนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจ่ายล่วงหน้าในอัตราร้อยละ 2 บนมูลค่าของสินค้า ซึ่งสามารถนำมาเครดิตกับภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้เสียภาษีในปีนั้นๆ ได้

ตั้งแต่ 1 พฤษภาคม 2562 เป็นต้นไป บริษัทที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงานจัดเก็บภาษีอากรขนาดใหญ่ และสำนักงานจัดเก็บภาษีอากรขนาดกลาง

สำนัก 1 จะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจ่ายล่วงหน้าสำหรับการส่งออกสินค้า (เดิมได้รับยกเว้น) อย่างไรก็ตามก็จะต้องได้รับยกเว้นตั้งแต่ 1 เมษายน 2563 ถึง 30 กันยายน 2563 ซึ่งเป็นหนึ่งในมาตรการช่วงสถานการณ์โควิด-19

### **กำไรหรือขาดทุนจากการโอนสินทรัพย์**

กำไรจากการโอนสินทรัพย์ของกิจการถือเป็นเงินได้พึงประเมินซึ่งต้องเสียภาษีแยกต่างหากจากเงินได้อื่นเนื่องมาจากการประกอบธุรกิจ โดยทั้งนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นภายใต้กฎหมายเมียนมาและนิติบุคคลต่างประเทศที่ได้รับกำไรจากการโอนสินทรัพย์อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีเงินได้บนกำไรจากการโอนสินทรัพย์ในอัตราร้อยละ 10 กำไรจากการโอนสินทรัพย์ถาวรของบริษัทที่อยู่ในอุตสาหกรรมน้ำมันและก๊าซจะต้องเสียภาษีอัตรากำหนดในอัตราร้อยละ 40 ถึงร้อยละ 50

ทั้งนี้ บริษัทในเมียนมาจะต้องนำส่งภาษีและแบบรายการภาษีเงินได้จากการโอนสินทรัพย์ภายใน 30 วันนับจากวันจำหน่าย แลกเปลี่ยน หรือโอนสินทรัพย์

ผลขาดทุนจากการโอนสินทรัพย์ไม่สามารถถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้

### **ภาษีหัก ณ ที่จ่าย**

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายจะต้องนำส่งให้กับกรมสรรพากร ภายใน 15 วันนับจากวันที่หัก ณ ที่จ่าย (เดิมจะต้องนำส่งภายใน 7 วัน)

### **เงินได้พึงประเมิน**

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

## รายจ่ายทางภาษี

รายจ่ายที่สามารถถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ต้องเป็นรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการเท่านั้น

## เงินบริจาค

เงินบริจาคให้แก่องค์กรทางศาสนาและองค์กรสาธารณกุศลที่ได้รับการรับรอง รวมถึงเงินบริจาคให้แก่กองทุนที่ได้รับการสนับสนุนโดยรัฐหรือที่ได้รับการรับรองโดยกระทรวงการคลังนั้นสามารถถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ ทั้งนี้ ต้องไม่เกินร้อยละ 25 ของเงินได้สุทธิก่อนหักเงินบริจาค

## ค่าสิทธิ ค่าบริการด้านงานบริหาร และค่าบริการทางเทคนิค

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

## ดอกเบี้ย

ดอกเบี้ยจ่ายจากการกู้เงินในประเทศสามารถถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ไม่เกินอัตราดอกเบี้ยที่ธนาคารกลางเมียนมากำหนด ในขณะที่ดอกเบี้ยจ่ายจากการกู้เงินจากต่างประเทศจะสามารถถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้หากการกู้เงินดังกล่าวได้รับการรับรองโดยคณะกรรมการการลงทุนของเมียนมาและธนาคารกลางเมียนมา

## ค่าเสื่อมราคาและการตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาในอัตราที่เกินกว่ากฎหมายกำหนดตั้งตารางด้านล่างถือเป็นรายจ่ายต้องห้าม

ประเภทสินทรัพย์	อัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี (ร้อยละ)
อาคาร	1.25 ถึง 10
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	5 ถึง 10
เครื่องจักรและโรงงาน	5 ถึง 10
เครื่องมือที่ใช้กับเครื่องจักร	2.5 ถึง 20
ยานพาหนะทางน้ำ	5 ถึง 10
ยานพาหนะทางบก	12.5 ถึง 20
สินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินงาน (เช่น เครื่องคิดเลข เครื่องขยายเสียง กล้องถ่ายรูป)	5 ถึง 20
อื่นๆ	10 ถึง 20
สินทรัพย์อื่นๆ	5

### รายการต้องห้าม

รายการดังต่อไปนี้ถือเป็นรายการต้องห้ามในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ▶ รายการส่วนทุน
- ▶ รายการส่วนบุคคล
- ▶ รายการที่ไม่เหมาะสมกับขนาดของธุรกิจ
- ▶ รายการซึ่งมิใช่รายการเพื่อหากำไร
- ▶ การจ่ายเงินให้กับบุคคล หรือสมาชิกของคณะบุคคลอื่นใดที่มีใช้การจ่ายให้แก่บริษัทหรือองค์กรและเป็นค่าใช้จ่ายที่ไม่เหมาะสม

- ▶ สำรองทางบัญชี เช่น สำรองค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ สำรองเผื่อสินค้าล้าสมัย ทั้งนี้ สำรองทางบัญชีดังกล่าวจะถือเป็นค่าใช้จ่ายทางภาษีได้ เมื่อเกิดขึ้นจริงแล้วเท่านั้น
- ▶ ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริง จากการลงทุนก่อนเริ่มประกอบกิจการ หรือการแปลงสินทรัพย์และหนี้สินจากสกุลเงินตราต่างประเทศ

### **การบรรเทาภาระภาษีต่างประเทศ**

ในปัจจุบัน กฎหมายภาษีของเมียนมายังมิได้มีบทบัญญัติเรื่องการบรรเทาภาระภาษีต่างประเทศเป็นการเฉพาะ แต่ภายใต้อนุสัญญาภาษีซ้อน บริษัทสามารถนำภาษีที่ถูกจัดเก็บในต่างประเทศมาเครดิตกับภาษีเงินได้ในเมียนมาได้ไม่เกินจำนวนภาษีที่จะต้องเสียในเมียนมา

### **ขาดทุนสะสมยกมา**

ผลขาดทุนสามารถนำมาหักกับเงินได้จากการดำเนินกิจการได้ภายใน 3 รอบระยะเวลาบัญชีถัดไป แต่จะไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางภาษีย้อนหลังสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมาแล้วได้

### **การใช้ผลขาดทุนระหว่างบริษัทในเครือ**

ผลขาดทุนของบริษัทหนึ่งไม่สามารถนำมาหักกับเงินได้ของบริษัทในเครืออีกบริษัทหนึ่งได้

### **ธุรกรรมระหว่างบริษัทในเครือ**

การจ่ายเงินให้กับบริษัทในเครือสามารถถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้หากมีจำนวนเหมาะสมกับขนาดธุรกิจ และมูลค่าเป็นไปตามราคาตลาด

### **การกำหนดราคาโอน (Transfer pricing)**

ปัจจุบันเมียนมายังไม่มีข้อกำหนดเรื่องการกำหนดราคาโอน



## อายุความการประเมินภาษีเงินได้นิติบุคคล

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 เป็นต้นไป อายุความการประเมินภาษีเงินได้นิติบุคคล คือ 6 ปี นับจากวันสิ้นสุดการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (3 ปีก่อนหน้านี้) แต่จะขยายเป็น 12 ปี กรณีทุจริตหรือมีข้อมูลไม่ครบถ้วน

อย่างไรก็ดี อายุความการประเมินภาษีเงินได้นิติบุคคล คือ 3 ปี 4 ปี 5 ปี 6 ปี นับจากวันสิ้นสุดการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับปีภาษี 2562 2563 2564 และ 2565 ตามลำดับ

## การนำส่งแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล

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

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 นิติบุคคลทุกประเภทจะต้องใช้รอบระยะเวลาบัญชีใหม่ ซึ่งเริ่มตั้งแต่ 1 ตุลาคม ถึง 30 กันยายน และจะต้องนำส่งงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลา 6 เดือนที่มีการเปลี่ยนแปลงรอบระยะเวลาบัญชี (1 เมษายน 2562 ถึง 30 กันยายน 2562) อย่างไรก็ตาม ธนาคารของรัฐ ธนาคารเอกชนและสาขาของธนาคารต่างชาติได้ใช้รอบระยะเวลาบัญชีใหม่ก่อนนิติบุคคลประเภทอื่นตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 แล้ว

นิติบุคคลทุกประเภทมีหน้าที่ต้องนำส่งแบบรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล พร้อมกับงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว ภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี (วันที่ 31 ธันวาคม)

- ▶ บริษัทที่อยู่ในระบบประเมินตนเอง (Self Assessment System: SAS) จะต้องนำส่งแบบรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลและเอกสารแนบ ส่วนงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วจะต้องนำส่งเมื่อกรมสรรพากรร้องขอ

- ▶ บริษัทที่อยู่ในระบบประเมินโดยเจ้าหน้าที่ (Official Assessment System: OAS) สามารถส่งแบบรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลพร้อมกับงบการเงินฉบับร่างซึ่งลงนามรับรองโดยกรรมการผู้มีอำนาจก่อนได้ โดยงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วสามารถนำส่งได้ในภายหลัง แต่ต้องไม่เกินกำหนดระยะเวลาที่ระบุไว้ในหนังสือเรียก (Call Letter) ซึ่งบริษัทจะได้รับภายใน 1 เดือนถึง 2 เดือน หลังจากวันที่ได้นำส่งแบบรายการภาษีเงินได้ ทั้งนี้ต้องไม่เกินสิ้นปีปฏิทิน

### เบี้ยปรับ

ผู้เสียภาษีจะต้องเสียเบี้ยปรับในอัตราร้อยละ 10 ของจำนวนภาษีที่พึงชำระ สำหรับการนำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีหัก ณ ที่จ่ายล่าช้า

### อนุสัญญาภาษีซ้อน

ปัจจุบัน เมียนมาลงนามเข้าร่วมอนุสัญญาภาษีซ้อนกับ 8 ประเทศ ดังนี้

เกาหลีใต้	ลาว	สิงคโปร์
ไทย	เวียดนาม	อินเดีย
มาเลเซีย	สหราชอาณาจักร	

อย่างไรก็ดี เมียนมายังได้ลงนามอนุสัญญาภาษีซ้อนร่วมกับบังคลาเทศและอินโดนีเซีย แต่ยังไม่ีผลบังคับใช้

## B.2 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

### ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

ผู้มีสัญชาติเมียนมาและชาวต่างชาติผู้มีถิ่นที่อยู่ในเมียนมา (Resident foreigner) จะเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาบนเงินได้จากแหล่งเงินได้ทั่วโลก เว้นแต่เป็นเงินได้ประเภทเงินเดือนที่ได้รับจากแหล่งเงินได้นอกเมียนมา

ผู้ที่มิได้มีถิ่นที่อยู่ในเมียนมาจะเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาบนเงินได้ที่ได้รับจากแหล่งเงินได้ในเมียนมา เท่านั้น เงินเดือนในสกุลเงินต่างประเทศของชาวต่างชาติผู้มิได้มีถิ่นที่อยู่ในเมียนมาไม่ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ชาวต่างชาติที่ได้พำนักอยู่ในเมียนมาเป็นระยะเวลารวมทั้งสิ้น 183 วัน หรือมากกว่าในปีภาษีนั้นๆ จะถือว่าเป็นชาวต่างชาติผู้มีถิ่นที่อยู่ในเมียนมา

### เงินได้พึงประเมิน

เงินได้สุทธิจะคำนวณจากเงินได้พึงประเมินหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนโดยเงินได้ที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมีดังต่อไปนี้

▶ เงินได้จากการจ้างแรงงาน

ประโยชน์ที่ได้รับจากการจ้างแรงงาน ที่ได้รับนอกเหนือจากเงินเดือน รวมถึงค่าจ้าง เงินรายปี โบนัส รางวัล ค่านายหน้า เป็นต้น

อย่างไรก็ดี ภายใต้กฎหมายเมียนมา บุคคลธรรมดาที่มีเงินเดือนไม่เกินกว่า 4.8 ล้านจ๊าดต่อปี ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้

▶ เงินได้จากการประกอบธุรกิจส่วนตัว

เงินได้จากการประกอบธุรกิจส่วนตัว ประกอบด้วย เงินได้พึงประเมินหักค่าใช้จ่าย และค่าลดหย่อน โดยปกติแล้วเงินได้ทุกประเภทถือเป็นเงินได้พึงประเมินในเมียนมา เว้นแต่จะได้รับการยกเว้นตามกฎหมาย ดังนั้น เงินได้จากการประกอบธุรกิจส่วนตัว เช่น ธุรกิจค้าปลีกค้าส่ง ธุรกิจการผลิต ธุรกิจการบริการ และการซื้อขายหลักทรัพย์ ถือเป็นเงินได้พึงประเมิน

▶ เงินได้จากการขายสินทรัพย์

เงินได้ที่ได้รับจากการขาย แลกเปลี่ยน หรือโอนสินทรัพย์ เช่น ที่ดิน อาคาร ห้างชุด ยานพาหนะ รวมถึงสินทรัพย์อื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิสาหกิจ เช่น หุ้น ตราสารหนี้ หลักทรัพย์หรือตราสารทางการเงินที่มีลักษณะเดียวกัน ถือเป็นเงินได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้จากการขายสินทรัพย์

▶ รายได้ที่หลีกเลี่ยงการประเมินภาษี

รายได้ที่หลีกเลี่ยงการประเมินภาษีจากการขายสินทรัพย์ การตั้งธุรกิจใหม่และการขยายธุรกิจจะถูกเก็บภาษีในอัตราก้าวหน้าร้อยละ 3 ถึง ร้อยละ 30 โดยไม่สามารถหักลดหย่อนใดๆ ได้ สำหรับกรณีรายได้อื่น ๆ จะถูกเก็บภาษีเก็บภาษีที่อัตราร้อยละ 30

**เงินได้ที่ได้รับยกเว้น**

บุคคลธรรมดาจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้ดังต่อไปนี้

- ▶ เงินชดเชยจากการเอาประกันตามกรรมธรรม์ เช่น กรรมธรรม์ประกันสุขภาพ
- ▶ เงินได้ที่ผู้รับเป็นองค์การสาธารณกุศล หรือองค์การทางศาสนาที่นำไปใช้เพื่อการสาธารณกุศล หรือเพื่อศาสนาเป็นการเฉพาะ
- ▶ เงินได้ที่ผู้รับเป็นเจ้าของพนักงานของหน่วยงานราชการ
- ▶ เงินบำเหน็จ และบำนาญ
- ▶ เงินชดเชยที่ได้รับจากการประสูติเหตุหรือเสียชีวิต
- ▶ เงินได้ที่ผู้รับได้มาโดยเหตุอันไม่คาดคิด หรือมิใช่ปกติวิสัย แต่ต้องมีใช้ผลได้จากการลงทุนหรือเงินได้ที่ได้รับจากวิสาหกิจ
- ▶ เงินปันผลที่จ่ายหลังหักภาษีเงินได้

- ▶ เงินเดือน (ยกเว้นบุคคลสัญชาติเมียนมา) ที่ได้รับจากการทำงานในโครงการเงินช่วยเหลือและเงินกู้ ซึ่งได้รับการอนุมัติจากกรมสรรพากร
- ▶ รางวัลที่ได้รับจากโครงการที่ก่อตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการใช้ยาเสพติดในทางที่ผิด
- ▶ รางวัลที่ได้รับจากการจับกุมและยึดสินค้าที่ไม่ชอบด้วยกฎหมาย
- ▶ เงินช่วยเหลือที่รัฐมอบให้พร้อมยศและเหรียญรางวัล
- ▶ เงินเดือนของพลเมืองที่ไม่มีถิ่นที่อยู่ในประเทศเมียนมาที่ได้รับในต่างประเทศ และได้รับเป็นสกุลเงินต่างประเทศ
- ▶ เงินรางวัลจากสลากกินแบ่งของรัฐ
- ▶ รางวัลที่ได้รับจากรัฐเนื่องจากการค้นพบโบราณวัตถุ

### **ค่าลดหย่อน**

- ▶ ค่าลดหย่อนส่วนบุคคล

ผู้มีเงินได้สามารถหักค่าลดหย่อนรายปีได้ในอัตราร้อยละ 20 ของเงินได้พึงประเมินแต่ละประเภท ทั้งนี้ ต้องไม่เกิน 10 ล้านจ๊าดต่อปี

- ▶ ค่าลดหย่อนคู่สมรส

ผู้มีเงินได้ซึ่งมีคู่สมรสเป็นผู้ไม่มีรายได้สามารถหักค่าลดหย่อนสำหรับคู่สมรสของตนได้ 1 ล้านจ๊าดต่อปี

▶ ค่าลดหย่อนบุตร

ผู้มีเงินได้ซึ่งมีบุตรอายุไม่เกิน 18 ปีและยังเป็นผู้ไม่มีรายได้ หรือมีบุตรอายุมากกว่า 18 ปี มีสถานภาพโสดและยังเป็นนักเรียนหรือนักศึกษา และยังไม่มียาได้ สามารถหักค่าลดหย่อนสำหรับบุตรของตนได้ 500,000 จ๊าดต่อคนต่อปี

▶ ค่าลดหย่อนบุพการี

ผู้มีเงินได้ที่มีบิดามารดาของตนหรือบิดามารดาของคู่สมรสพักอาศัยอยู่รวมกัน สามารถหักค่าลดหย่อนได้ 1 ล้านจ๊าดต่อคนต่อปี

**ค่าใช้จ่าย**

ค่าใช้จ่ายบางประเภทสามารถถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ทั้งหมดหรือบางส่วนขึ้นอยู่กับประเภทของค่าใช้จ่าย ผู้มีเงินได้พึงประเมินสามารถหักค่าใช้จ่ายดังต่อไปนี้ได้

- ▶ เบี้ยประกันชีวิตของผู้มีเงินได้ และคู่สมรส
- ▶ เงินสมทบเข้ากองทุนประกันสังคม
- ▶ การบริจาคให้กับองค์กรทางศาสนาหรือองค์กรการกุศลที่กำหนด (สามารถหักเป็นค่าใช้จ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 25 ของเงินได้พึงประเมิน)

## อัตราภาษี

ตารางด้านล่างแสดงอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ถิ่นที่อยู่	ฐานภาษี	ประเภทเงินได้	อัตราภาษี (ร้อยละ)
ผู้มีสัญชาติ เมียนมาและ มีถิ่นที่อยู่ใน เมียนมา	เงินได้จาก แหล่งเงินได้ ในเมียนมา	เงินเดือน เงินได้จากวิชาชีพ เฉพาะ เงินได้จากการประกอบ ธุรกิจ	0 ถึง 25 (หมายเหตุ 1)
	เงินได้จาก แหล่งเงินได้ ทั่วโลก	เงินได้จากการขายสินทรัพย์ เงินได้จากการให้เช่าที่ดิน อาคาร และที่พักอาศัย	10 (หมายเหตุ 2)
ชาวต่างชาติ ที่มีถิ่นที่อยู่ใน เมียนมา	เงินได้จาก แหล่งเงินได้ ทั่วโลก	เงินเดือน เงินได้จากวิชาชีพ เฉพาะ เงินได้จากการประกอบ ธุรกิจ	0 ถึง 25 (หมายเหตุ 1)
		เงินได้จากการขายสินทรัพย์	10 (หมายเหตุ 2)
ผู้มีสัญชาติ เมียนมาแต่ มิได้มีถิ่นที่อยู่ ในเมียนมา	เงินได้จาก แหล่งเงินได้ ทั่วโลก	เงินได้ที่ได้รับจากต่างประเทศ (ไม่รวมเงินเดือน)	10
		เงินได้จากการขายสินทรัพย์	10
ชาวต่างชาติ ที่มีถิ่นที่อยู่ใน เมียนมา	เงินได้จากแหล่ง เงินได้	เงินเดือน	0 ถึง 25 (หมายเหตุ 1)
	ในเมียนมา	เงินได้จากการขายสินทรัพย์ เงินได้อื่น	10 25

หมายเหตุ

(1) ตารางด้านล่างแสดงอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาแบบก้าวหน้า

เงินได้พึงประเมิน (จำกัด)	อัตราภาษี (ร้อยละ)
2,000,000 หรือต่ำกว่า	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
30,000,0001 หรือมากกว่า	25

(2) เงินได้จากการให้เช่าที่ดิน อาคาร หรือห้องชุดต้องเสียภาษีเงินได้ เงินได้จากการขาย แลกเปลี่ยน หรือโอนสินทรัพย์ถาวรของบริษัทที่มีได้อยู่ในอุตสาหกรรมน้ำมันและก๊าซ จะต้องเสียภาษีในอัตราร้อยละ 10 หากสินทรัพย์ถาวรที่ขาย แลกเปลี่ยน หรือโอนเป็นของบริษัทที่อยู่ในอุตสาหกรรมน้ำมันและก๊าซ เงินได้ดังกล่าวต้องเสียภาษีอัตราก้าวหน้าในอัตราตั้งแต่ร้อยละ 40 ถึงร้อยละ 50

รายได้ที่หลีกเลี่ยงการชำระภาษี จะถูกประเมินภาษีในอัตราก้าวหน้าร้อยละ 3 ถึงร้อยละ 30 ดังตารางด้านล่างนี้ (หมายเหตุ: อัตราตามตารางด้านล่างนี้มีผลระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึง 30 กันยายน 2563) เท่านั้น สำหรับกรณีอื่น ๆ จะถูกเก็บภาษีเก็บภาษีที่อัตราร้อยละ 30

รายได้ที่หลีกเลี่ยงการชำระภาษี (จำกัด)	อัตราภาษี (ร้อยละ)
1 ถึง 100,000,000	3
100,000,001 ถึง 100,000,00000	5



รายได้ที่หักเลียงการชำระภาษี (จำกัด)	อัตรากาษี (ร้อยละ)
300,000,001 ถึง 1,000,000,000	10
1,000,000,001 ถึง 3,000,000,000	15
3,000,000,001 หรือมากกว่า	30

### การชำระกาษีและการยื่นแบบแสดงรายการ

เมื่อจ่ายเงินได้ให้แก่ลูกจ้าง นายจ้างมีหน้าที่หักกาษี ณ ที่จ่าย และยื่นแบบกาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายพร้อมทั้งนำส่งกาษีภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป (เริ่มบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 โดยแต่เดิมนั้นจะต้องยื่นภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป) ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป และยังมีหน้าที่นำส่งแบบแสดงรายการกาษีได้บุคคลธรรมดาของลูกจ้างพร้อมรายงานเงินเดือนประจำปีภายใน 3 เดือนนับจากวันสิ้นสุดปีกาษี

### เบี่ยปรับ

ผู้เสียกาษีจะต้องเสียเบี่ยปรับในอัตราร้อยละ 10 ของจำนวนกาษีที่พึงชำระ สำหรับการนำส่งกาษีเงินได้บุคคลธรรมดาล่าช้า

### B.3 กาษีการค้า

กาษีการค้า (Commercial tax) จัดเก็บที่อัตราร้อยละ 5 ของรายรับจากการขายสินค้าในประเทศ การให้บริการ การผลิตสินค้า และการนำเข้าสินค้า โดยจะคำนวณจากราคาขาย ค่าบริการ หรือต้นทุนนำเข้าของสินค้า

การก่อสร้างอาคารเพื่อขายในเมียนมาจะเสียกาษีการค้าในอัตราร้อยละ 3 ในขณะที่การขายและการนำเข้าเครื่องประดับทองคำจะเสียกาษีการค้าในอัตราร้อยละ 1 ส่วนการส่งออกน้ำมันดิบและไฟฟ้าจะเสียกาษีการค้าในอัตราร้อยละ 5 และ 8 ตามลำดับ นอกจากนี้ การให้บริการบางประเภทไม่อยู่ในบังคับต้องเสียกาษีการค้า

ตั้งแต่เดือนเมษายน 2557 เป็นต้นไป ผู้ผลิต ผู้ขาย หรือผู้ให้บริการสามารถนำภาษีการค้าที่ได้เรียกเก็บและชำระไปในการประกอบกิจการมาหักกลับได้ทั้งจำนวน ซึ่งถือเป็นการเริ่มใช้ระบบเครดิตภาษีอย่างเต็มรูปแบบ เช่นเดียวกับการเครดิตภาษีในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม และตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2562 ภาษีการค้าที่เกิดจากสินทรัพย์เพื่อการลงทุน จะสามารถนำไปหักกลับได้ทั้งจำนวนกับภาษีการค้าที่เรียกเก็บจากการประกอบกิจการ

ผู้ประกอบการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีการค้า (ไม่รวมการนำเข้าสินค้า) จะต้องจดทะเบียนและจดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการภาษีการค้าโดยไม่ได้คำนึงถึงรายได้ ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีการค้าจะต้องเรียกเก็บและนำส่งภาษีการค้าเป็นรายเดือนพร้อมทั้งนำส่งแบบแสดงรายการภาษีการค้าเป็นรายไตรมาสและรายปี

### **เบี่ยปรับ**

ผู้เสียภาษีจะต้องเสียเบี่ยปรับในอัตราร้อยละ 10 ของจำนวนภาษีที่พึงชำระ สำหรับการนำส่งภาษีการค้าล่าช้า

## **B.4 ภาษีศุลกากร**

สินค้าที่นำเข้ามาในเมียนมา จะต้องเสียภาษีศุลกากรในอัตราตั้งแต่ร้อยละ 0 ถึงร้อยละ 40 โดยบริษัทที่จดทะเบียนภายใต้กฎหมายการลงทุนในเมียนมาและภายใต้เขตเศรษฐกิจพิเศษ สามารถขอลดหรือยกเว้นภาระภาษีศุลกากรได้สำหรับการนำเข้าเครื่องจักร อุปกรณ์ที่ใช้ในช่วงระหว่างการก่อสร้าง ช่วงเตรียมโครงการ และสำหรับวัตถุดิบที่นำเข้ามาสำหรับผลิตเพื่อส่งออก

## B.5 ภาษีอื่น

### ภาษีสินค้าพิเศษ

ตั้งแต่เดือนเมษายน 2559 เป็นต้นไป ผู้ผลิตและ / หรือนำเข้าสินค้าพิเศษ เช่น ก๊าซธรรมชาติ ไม้ซุง และอัญมณีมีหน้าที่ต้องชำระภาษีสินค้าพิเศษ (Special commodities tax) ในอัตราระหว่างร้อยละ 5 ถึงร้อยละ 80

### ภาษีโรงเรือนและที่ดิน

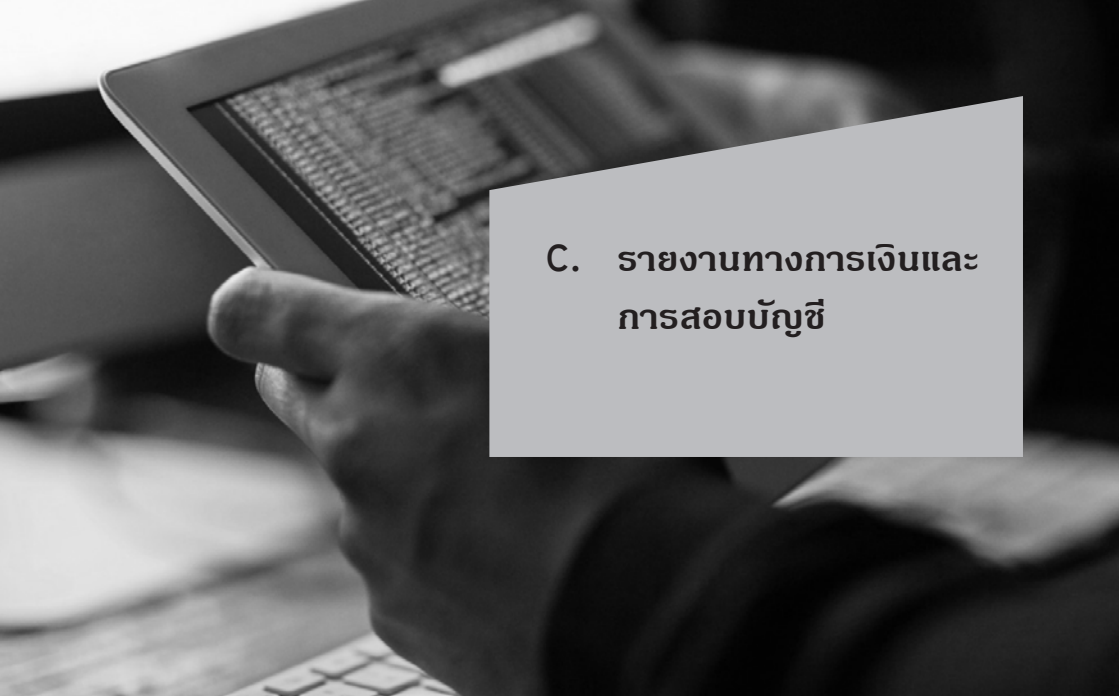
อสังหาริมทรัพย์ (ที่ดินและอาคาร) ที่ตั้งอยู่ทุกภูมิภาคในเมียนมาจะต้องเสียภาษีโรงเรือนและที่ดิน ซึ่งคณะกรรมการพัฒนาเมืองนั้นๆ จะเป็นผู้กำหนดอัตรากาษา

### อากรแสตมป์

อากรแสตมป์จะจัดเก็บบนตราสารต่างๆ เช่น สัญญาบริการ สัญญากู้ยืม สัญญาเช่า และตราสารโอนหุ้น เป็นต้น อัตราอากรแสตมป์แตกต่างกัน ขึ้นอยู่กับประเภทของตราสาร

### ภาษีอัญมณี

อัญมณีดิบ อัญมณีขัดเงา เครื่องประดับและผลิตภัณฑ์อื่น ๆ ที่ทำด้วยอัญมณีจะต้องเสียภาษีอัญมณีในอัตราตั้งแต่ร้อยละ 5 ถึง ร้อยละ 11 และจะไม่ถูกจัดเก็บภาษีสินค้าพิเศษ และภาษีการค้าอีกต่อไป



## C. รายงานทางการเงินและ การสอบบัญชี

### **หลักการบัญชี**

โดยทั่วไป บริษัทใช้เกณฑ์คงค้าง (Accrual basis) ในการจัดทำงบการเงิน

### **แนวทางการปฏิบัติทางบัญชี**

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

ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีเริ่มต้นวันที่ 1 ตุลาคม 2565 เป็นต้นไป กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ อันประกอบด้วย สถาบันการเงิน บริษัทมหาชนและบริษัทย่อยที่สำคัญ และกิจการร่วมค้ากับคู่ค้าสัญชาติเมียนมา จะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ในขณะที่กิจการที่ไม่ได้มีส่วนได้เสียสาธารณะจะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ

สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (International Financial Reporting Standards for Small and Medium-sized Entities: IFRS for SMEs) หรือสามารถเลือกใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศได้

### **การเปิดเผยข้อมูล**

งบการเงินประกอบด้วย งบแสดงฐานะทางการเงิน (งบดุล) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงิน

งบการเงินอาจจัดทำขึ้นเป็นภาษาเมียนมาหรือภาษาอังกฤษก็ได้

### **การสอบบัญชี**

งบการเงินของบริษัท สำนักงานสาขา และสำนักงานผู้แทนของบริษัทต่างชาติที่ประกอบกิจการในเมียนมาต้องได้รับการตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ขึ้นทะเบียนไว้กับสภาการบัญชีแห่งเมียนมา อย่างไรก็ตาม กฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งบริษัทของเมียนมาไม่ได้บังคับให้บริษัทขนาดเล็กต้องจัดให้มีการตรวจสอบและรับรองบัญชี

### **การนำส่งงบการเงิน**

นิติบุคคลในเมียนมาต้องนำเสนองบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีเพื่อพิจารณาอนุมัติ และต้องนำส่งพร้อมกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลแก่กรมสรรพากรภายในวันที่ 31 ธันวาคม หากบริษัทอยู่ในระบบประเมินตนเอง (Self Assessment System: SAS) ไม่มีหน้าที่ต้องยื่นงบการเงินแก่กรมสรรพากร เว้นแต่ได้รับการร้องขอเพื่อการตรวจสอบ สำหรับบริษัทที่อยู่ในระบบประเมินโดยเจ้าหน้าที่ (Official Assessment System: OAS) จะต้องนำส่งงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วให้กับกรมสรรพากรเพื่อการประเมินภาษี

### **การบันทึกและการจัดเก็บเอกสาร**

เอกสารและข้อมูลทางบัญชีตลอดจนรายการสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทสามารถจัดทำเป็นภาษาเมียนมาหรือภาษาอังกฤษก็ได้

ในกรณีทั่วไป บริษัทมีหน้าที่ต้องเก็บรักษาเอกสารและบันทึกข้อมูลทางบัญชีดังกล่าวไว้เป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า 3 ปี ถึง 7 ปีเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบทางบัญชีและทางภาษีอากร

### **มาตรฐานของสภาวิชาชีพ**

สภาการบัญชีแห่งเมียนมา (Myanmar Accountancy Council) มีหน้าที่ร่างและออกมาตรฐานการบัญชีโดยมีสมาคมผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเป็นที่ปรึกษาในการกำหนดมาตรฐานการบัญชี



## 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

กองทุนประกันสังคมของเมียนมาให้สิทธิประโยชน์ครอบคลุมถึงกรณีการตั้งครุฑ์ ประสบอุบัติเหตุ เจ็บป่วย สวัสดิการสำหรับเด็กและผู้สูงอายุ และเสียชีวิตหรือทุพพลภาพจากเหตุนอกเวลาทำงาน

## D.2 วีซ่า

ชาวต่างชาติที่ประสงค์จะเดินทางเข้าเมียนมาต้องถือหนังสือเดินทางพร้อมวีซ่าอย่างใดอย่างหนึ่ง ผู้มีสัญชาติไทยที่เดินทางเข้าเมียนมาโดยเครื่องบินและประสงค์จะพำนักในเมียนมาไม่เกิน 14 วัน ได้รับยกเว้นไม่ต้องขอวีซ่า

วีซ่าท่องเที่ยวอนุญาตให้นักท่องเที่ยวต่างชาติพำนักอยู่ในเมียนมาได้เป็นระยะเวลาทั้งสิ้น 28 วัน และไม่สามารถขอขยายระยะเวลาได้ ส่วนวีซ่าธุรกิจอนุญาตให้ชาวต่างชาติพำนักในเมียนมาเป็นระยะเวลาทั้งสิ้น 10 สัปดาห์ (70 วัน) และอาจขอขยายระยะเวลาเพิ่มเติมได้สูงสุดถึง 12 เดือนแล้วแต่กรณี

ผู้ที่ประสงค์จะเดินทางเข้าเมียนมาสามารถยื่นคำขอวีซ่าประเภทต่างๆ ได้ที่สถานทูตหรือสถานกงสุลเมียนมาในต่างประเทศ

ผู้ถือหนังสือเดินทางของประเทศที่ได้รับอนุญาต (ปัจจุบันมี 55 ประเทศ รวมถึงประเทศไทย) สามารถขอรับวีซ่าประเภทต่างๆ เช่น วีซ่าธุรกิจ วีซ่าเดินทางผ่าน วีซ่าสำหรับการประชุมเชิงปฏิบัติการ/สัมมนา/ประชุม/วิจัย วีซ่าลูกเรือ ณ ด่านตรวจคนเข้าเมือง (Visa on arrival) ที่สนามบินเมียนมา หากชาวต่างชาติประสงค์จะขอรับวีซ่าท่องเที่ยว ณ ด่านตรวจคนเข้าเมือง จะต้องแจ้งความประสงค์ล่วงหน้ากับกระทรวงแรงงาน ตรวจคนเข้าเมืองและประชากร ผ่านกระทรวงการท่องเที่ยวและโรงแรม ทั้งนี้ ทารกและเด็กชาวต่างชาติต้องขอวีซ่าแยกต่างหากจากผู้ปกครอง แม้ว่าจะเดินทางด้วยหนังสือเดินทางของผู้ปกครองก็ตาม

## D.3 ใบอนุญาตทำงานและใบสำคัญถิ่นที่อยู่

### ใบอนุญาตทำงาน

ณ ปัจจุบัน เมียนมาจะออกใบอนุญาตทำงานและพำนักอาศัย (Work and stay permit) ให้กับลูกจ้างชาวต่างชาติที่ทำงานให้กับบริษัทนายจ้างที่จัดตั้งภายใต้กฎหมายการลงทุนในเมียนมา หรือกฎหมายว่าด้วยเขตเศรษฐกิจพิเศษเป็นการเฉพาะ



อย่างไรก็ดี ลูกจ้างชาวต่างชาติที่มีคุณสมบัติตามเงื่อนไขดังกล่าวแต่ประสงค์จะทำงานในเมียนมาจะสามารถขอใบอนุญาตพำนักอาศัย (Stay permit) ซึ่งมีอายุตั้งแต่ 3 เดือนถึง 1 ปี

ลูกจ้างชาวต่างชาติในเมียนมาจะสามารถขอใบอนุญาตพำนักอาศัยได้ต่อเมื่อบริษัทนายจ้างได้รับใบอนุญาตการลงทุน หรือหนังสือค้ำยันของบริษัท (หนังสือรับรองที่ออกโดยคณะกรรมการด้านการลงทุนและจดทะเบียนธุรกิจ) แล้วเท่านั้น ดังนั้น ในทางปฏิบัติลูกจ้างชาวต่างชาติที่ทำงานในเมียนมาก่อนบริษัทนายจ้างจะได้รับใบอนุญาตประกอบกิจการ จะพำนักและทำงานในเมียนมาโดยถือวีซ่าธุรกิจซึ่งอนุญาตให้พำนักอยู่ในเมียนมาได้เป็นระยะเวลาไม่เกิน 10 สัปดาห์นับจากวันที่ออกวีซ่า

### **ใบสำคัญถิ่นที่อยู่**

คู่สมรส บุตร หรือบุพการีชาวต่างชาติของผู้มีสัญชาติเมียนมาอาจขอรับใบสำคัญถิ่นที่อยู่ (Residence permit) ได้ หากประสงค์จะพำนักในเมียนมาเป็นการถาวร ใบสำคัญถิ่นที่อยู่มิได้มีกำหนดระยะเวลาที่อนุญาตให้พำนักในเมียนมาแต่จะต่ออายุทุกๆ 5 ปี โดยผู้ถือใบสำคัญถิ่นที่อยู่จะไม่ต้องขอวีซ่าเพื่อเดินทางเข้าเมียนมา เว้นแต่พำนักอยู่ในต่างประเทศเป็นระยะเวลา 2 ปีต่อเนื่องกันนับจากวันที่เดินทางออกจากเมียนมา

ผู้ที่ประสงค์จะขอรับใบสำคัญถิ่นที่อยู่สามารถยื่นคำร้อง กับสำนักงานตรวจคนเข้าเมืองประจำเขตที่ตนพำนักอยู่ โดยสำนักงานตรวจคนเข้าเมืองจะใช้เวลาพิจารณาอนุมัติประมาณ 6 เดือน และจะออกใบสำคัญถิ่นที่อยู่ให้แก่ผู้ยื่นคำร้องภายใน 5 วันทำการนับจากวันอนุมัติ



# Doing Business in Myanmar

2020/2021



Building a better  
working world



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, accounting practice and recent tax and regulatory updates.

Making decisions about foreign operations is complex and requires an intimate knowledge of a country's commercial climate, with a realisation 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 June 2020.





## A. Overview of foreign investment

### A.1 Forms of business

In Myanmar, foreign investors may typically carry on businesses in the form of limited liability companies (subsidiaries), joint ventures, overseas cooperation (i.e. branches and representative offices). The subsidiaries and joint ventures are considered as resident enterprises, while overseas cooperation is considered as non-resident enterprises.

The new Myanmar Companies Law (MCL) governing the companies incorporated in Myanmar has been in effect since 1 August 2018. Under the MCL, the companies are no longer required to renew the license every 5 years from incorporation date.

Under the MCL, any foreign company which carries on business in Myanmar for more than 30 days are required to register with the Directorate of Investment and Company Administration (DICA).

### *Limited liability company*

A limited liability company can be majority owned by foreigners. A limited liability company having foreign individual(s) and/or foreign entity(ies) owns or controls, directly or indirectly, the ownership interest of more than 35%, will be defined as a foreign company under the MCL.

The 2 typical 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 by the foreign investors for setting up a foreign entity in Myanmar. It is allowed to have a single shareholder, but no greater than 50 shareholders and is required to have at least 1 director who is a Myanmar resident (i.e., residing in Myanmar for more than 183 days in a 12-month period).

From 1 August 2018, all companies must be set up under the MCL. If the company's business activity is qualified under the promoted sectors announced by the Myanmar Investment Commission (MIC), the company can separately apply for the incentives with the MIC and may be granted with the MIC permit. A MIC permit is required for the following businesses:

- (a) investment businesses that are essential to the Union strategy;
- (b) large capital intensive investment projects (i.e., investment amount is expected to exceed USD 100 million);
- (c) projects which are likely to cause a large impact on the environment and the local community;
- (d) investment businesses which use state-owned land and building;
- (e) investment businesses which are designated by the government to require the submission of a proposal to the Commission

Businesses considered as an investment activity that is essential to the National strategy include, but not limited to:

- (a) investment exceeding USD 20 million in any business in the area of communication and information technology, pharmaceutical technology, biotechnology, similar technologies, energy, infrastructure and urban development, extraction of natural resources and media;
- (b) investment exceeding USD 20 million, under the grant for the land use right or use of other property, agreement on such concession or similar authorization by government department and government organization;
- (c) cross-border investment by the foreign investor or investment exceeding USD 1 million by Myanmar citizen investor;
- (d) investment in agriculture on more than 1000 acres of land;
- (g) investment to carry out other business except agriculture on more than 100 acres of land.

For investment activities that do not fall under the above businesses which require MIC permit, such businesses are required to submit an endorsement application to MIC in order to enjoy the right to use land for long-term and other tax incentives. Similarly, if the company is located in the Myanmar Special Economic Zone (SEZ), the company can separately apply for the incentives made available under the Special Economic Zone Law (SEZL) and may be granted with the SEZL permit.

### ***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), where a local partner or Myanmar citizen must invest minimum 20% of share equities, as a private 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 Myanmar Investment Law (MIL) and by-laws.

The MIC stipulates 4 categories of prohibited and restricted businesses 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 the 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 privatised and opened to not only citizens but also foreign investors. For example, until June 2020, the Central Bank of Myanmar (CBM) has granted the licenses to 20 foreign banks (including 7 foreign banks which have been granted preliminary approval from CBM in April 2020) to promote services through its branches/subsidiaries in Myanmar and 53 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 Telecom International Myanmar Company Limited) 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 entities engaging in the promoted sectors in Myanmar: -

- ▶ 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
- ▶ Accelerated 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 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 (%)
Corporate income tax	25
Capital gains tax	10
Branch tax	25
Withholding tax	
Dividends / Profit remittance	0
Interest	15 (a) (b) 0 (c) (e)
Royalties from patents, know-how	15 (a) (b) 10 (c)
Payment for cross-border service fee	2.5 (a) (b)



	Rate (%)
Payments for local purchase of goods and services	0 (c)
	2 (d)

**Notes: -**

- (a) Applicable to payments to non-resident companies
- (b) Withholding tax may be reduced or exempt under tax treaties.
- (c) Applicable to payments to resident citizens or resident foreigners.
- (d) Applicable to payments made by government organization to resident citizens or resident foreigner and the amount of which exceeds MMK 1 million in any financial year.
- (e) Applicable to payments to foreign branches in Myanmar

***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 having a permanent establishment in Myanmar are taxed only on their Myanmar-sourced income.

The annual corporate income tax must be paid quarterly based on annual estimated profit and can be creditable against the final tax in the end of fiscal year.

The quarterly payment is required to be paid within 10 days after the end of each quarter.

### ***Advanced corporate income tax***

Goods exported from or imported into Myanmar are subject to 2% advance corporate income tax on the assessable value of the goods. This advance corporate income tax is required to pay at the time of importation or exportation and can be credited against the taxpayer's year-end corporate income tax liability.

From 1 May 2019, the companies under the Large Taxpayer Office (LTO) and Medium Taxpayer Office 1 (MTO1) exporting the goods which were previously exempt from the advance corporate income tax in 2018 will be subject to the 2% advance corporate income tax. Under the COVID-19 Economic Relief Plan, 2% withholding tax on exports within the period from 1 April 2020 to 30 September 2020 are waived.

### ***Capital gains or losses***

Capital gains, from the sale, exchange or transfer 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.

Capital gains from the sale, exchange or transfer of capital assets of companies engaged in Myanmar oil and gas exploration, extraction and production sector are subject to the progressive tax rates ranging from 40% to 50%.

Capital gains tax filing and payment must be made within 30 days from the date of sale, exchange or transfer by any other means of capital asset.

Capital losses cannot be treated as deductible expenses for corporate income tax purposes. Moreover, losses from the disposal of other capital assets cannot be used to offset capital gains or other taxable income.

### ***Withholding taxes***

Taxes withheld shall be credited to the account of the relevant Township Revenue Office (or) Medium Taxpayers Office (or) Larger Taxpayers Office within 15 days from the date of deduction (prior to 1 October 2019, within 7 days from the date of deduction)

### ***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 Planning, Finance and Industry are deductible up to those 25% of total taxable income before deduction of donations.

### ***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
Capital assets not specifically stated under the prescribed schedule	5

***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
- ▶ Expenses incurred not for the purpose of earning the income

- ▶ Payments made to any member of an association of persons by such association of person 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 incurred
- ▶ Unrealised exchange losses on investments before operating the business and on the translating monetary assets and liabilities denominated in foreign currency.

### ***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.

### ***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.

### ***Statute of Limitations***

Prior to 1 October 2019, the statute of limitation period is 3 years after the end of the relevant assessment year.

Effective on 1 October 2019, the statute of limitation lasts 6 years. However, for cases of fraudulent or incomplete information, the statutory limitation period is 12 years. The following statutes of limitation are applicable during the transitional period.

- ▶ 3 years after the end of the assessment year for FY2019;
- ▶ 4 years after the end of the assessment year for FY2020;
- ▶ 5 years after the end of the assessment year for FY2021; and
- ▶ 6 years after the end of the assessment year for FY2022.

### ***Tax compliance and administration***

The tax and accounting periods follow the fiscal year and may not exceed 12 months. Commencing from 1 October 2019, all Myanmar entities are required to adopt the new Myanmar fiscal year which is from 1 October to 30 September. Nevertheless, the state-owned banks, private banks and the branches of foreign bank have adopted the new Myanmar fiscal year since 1 October 2018.

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 (i.e., 31 December).

Companies under Self-Assessment System (SAS) are required to submit the tax return together with the detailed attachment. The audited financial statements will only be required as and when requested by the MIRD.

Companies under Official Assessment System (OAS) 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 MIRD 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.

### ***Penalties***

Penalties for late payment of corporate income tax and withholding tax is 10% on tax due

### ***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. Non-resident foreigners are subject to tax on their Myanmar-sourced income only. The salary income of non-resident citizen in foreign currency earned in abroad will not be subject to tax in Myanmar.

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

Assessable employment income include salary, wages, annual fees, bonus, award and any fees or commissions received instead of or in addition to the salary or wages.

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.

***Income which has escaped assessment***

Income which has escaped assessment for purchase of capital assets, new business set up and expansion of business should be taxed at progressive rates 3% to 30% without any personal reliefs. (Note: The above rates are effective only for 1 October 2019 to 30 September 2020.) For other cases, it should be taxed at 30% without any personal reliefs

***Tax-exempt benefits***

Tax-exempt benefits include the following: -

- ▶ Claims under insurance policies (e.g., medical policies)
- ▶ Income of any religious or charitable organisation used exclusively for matters of religion or charity
- ▶ Income of a local official
- ▶ Pension, a sum received in commutation of a pension and gratuity
- ▶ Compensation recovered for a death or injury
- ▶ Income of a casual, non-recurring nature, excluding capital gains and income from an enterprise
- ▶ Dividends from an association of persons after payment of income-tax
- ▶ Salary income received by the employees (except Myanmar nationals) engaged under the projects of Grant Aid and Concessional Loan, subject to approval from MIRD

- ▶ Total value of reward or rewards received during the income year under the program of awarding rewards according to the provisions of the Abuse of Narcotic and Mentally Deranged Drugs Law
- ▶ Total amount of reward or rewards received during the income year under the program of awarding rewards on the arrest and seizure of un-lawful goods
- ▶ Cash allowances conferred by the State accompanying titles and medals
- ▶ Non-resident citizen's salary income in foreign currency earned in abroad
- ▶ Money received from winning government Aung Bar Lay lottery
- ▶ Honorable card reward by the State on the observation of antiques

### ***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 prescribed religious or charitable organizations (capped at 25% of the taxable income)

**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, professions and business	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 and business	0 to 25 (see Note 1)
		Capital gains	10 (see Note 2)

Residency status	Income tax base	Type of Income	Income tax rate (%)
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)
		Capital gains	10
		Income earned except salary and capital gains	25

**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
30,000,0001 or more	25

- (2) Rental income earned from the lease of land, building and apartment by an individual will be subject to income tax. The 10% capital gain tax is levied on the sale, exchange or transfer of capital assets of a company which is not engaged in Myanmar oil and gas exploration, extraction and production sector. Capital gains from the sale, exchange or transfer of capital assets of a company participating in Myanmar oil and gas exploration, extraction and production sector are subject to the progressive tax rates ranging from 40% to 50%.

For income which has escaped the assessment, the progressive tax rates are presented below (effective only for 1 October 2019 to 30 September 2020).

Income which has escaped assessment	Tax rate (%)
1 to 100,000,000	3
100,000,001 to 300,000,000	5
300,000,001 to 1,000,000,000	10
1,000,000,001 to 3,000,000,000	15
3,000,000,001 and above	30

### ***Tax filing and payment procedures***

Personal income tax is withheld by employers. Starting from 1 October 2019, the employers are required to submit the monthly payroll withholding tax return and pay tax within 15 days (previously within 7 days) from the date of deduction.

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

### ***Penalties***

Penalties for late payment of CT is 10% on tax due.

### **B.3 Commercial tax**

Generally, commercial tax (CT) at a rate of 5% is imposed on goods sold in Myanmar, provision of services, manufacturing business, trading activities and importation of goods into Myanmar. The tax base is the gross sales, service income and landed cost. Certain activities (i.e., buildings developed and sold in Myanmar) will be subject to CT at the rate of 3%, while the sales and importation of golden jewelries will be subject to 1% CT. Export sales of crude oil and electricity are subject to the CT at 5% and 8%, respectively. Under the Union Taxation Law 2019, certain types of service and goods are exempt from CT.

Since 1 April 2014, manufacturers, service providers and traders may offset the CT 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. Starting from 1 October 2019 any input CT incurred on the capital assets will be allowed to offset with output CT payable.

Business operators carrying on activities that are subject to CT (except for the importation activities) are required to register for CT, regardless of their size of revenue. All CT registered companies are required to collect and pay CT monthly, submit the CT returns quarterly and annually.

### **B.4 Customs duties**

Customs duty is levied on imported goods at rates ranging from 0% to 40%. A company registered under the MIL and SEZ 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 1 April 2016, the specific goods tax is applicable on an importation and/or manufacture of specific types of goods and on exported goods (e.g., natural gas and log) at rates ranging from 5% to 80%.

### ***Property tax***


Property tax applies only to immovable properties (land and buildings) situated in all regions in Myanmar. The property tax includes a general tax, lighting tax, water tax and conservancy tax and the actual rates are determined by the relevant 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 vary depending on the types of instrument.

### ***Gemstone tax***

Raw gems, polished gems, jewelry and other products made with gems are subject to a separate gemstones tax ranging from 5% to 11%. As such, specific goods tax and commercial tax are no longer applicable to gemstones.



## 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.

From the fiscal year starting from 1 October 2022, the IFRS and the International Financial Reporting Standards for Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs) are required to be adopted. Public Interest Entities (PIEs) including financial institutions, public companies and their major subsidiaries, joint ventures with Myanmar are required to comply with the IFRSs. Non-PIEs must comply with the IFRS for SMEs or may choose 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), 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). However, the auditing is not required for the small company under the MCL.

### ***Filing requirements***

Business entity must have its audited financial statements approved by an annual general shareholders' meeting. Audited financial statements are not required to submit together with tax return by 31 December. However, the MIRD may request audited financial statements at the time of tax audit for the taxpayers assessed under SAS. For the taxpayers assessed under OAS, audited financial statements shall be submitted to the MIRD for the final tax assessment of the relevant financial year.

### ***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 for 3 years to 7 years.

### *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, Immigration and Population.

## 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. The passport holders from the permitted countries (currently 55 countries, including Thailand) are allowed to apply for the visa on arrival (i.e., business visa, transit visa, workshop/seminar/meeting/research visa and crew visa) at the Myanmar airports. A tourist visa on arrival may be granted based on a prior arrangement with the Ministry of Labour, Immigration and Population through the Ministry of Hotels 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, e-visa websites and 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 MCL 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 Investment Permit or the Company Extract (a certified document issued by the DICA) 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.



## List of government agencies in Myanmar and contact details

Government agency	Contact details
Ministry of Foreign Affairs and The Office of the State Counsellor	Bldg. (9), Nay Pyi Taw Tel: +95 067 412344 Website: <a href="http://www.mofa.gov.mm">www.mofa.gov.mm</a>
Ministry of Information	Bldg. (7), Nay Pyi Taw Tel: +95 067 412020, 412327 Website: <a href="http://www.moi.gov.mm">www.moi.gov.mm</a>
Ministry of Transport and Communications	Bldg. (2/5/29), Nay Pyi Taw Tel: +95 067 411033, 405034, 405035, 407350 Website: <a href="http://www.motc.gov.mm">www.motc.gov.mm</a>
Ministry of Labour, Immigration and Population	Bldg. (51), Nay Pyi Taw Tel: +95 067 430079, 430184 Website: <a href="http://www.mol.gov.mm">www.mol.gov.mm</a>

Government agency	Contact details
<b>Ministry of Electricity and Energy</b>	Bldg. (27), Nay Pyi Taw Tel: +95 067 3410487, 3410483 Website: <a href="http://www.moee.gov.mm">www.moee.gov.mm</a>
<b>Ministry of Industry</b>	Bldg. (30), Nay Pyi Taw Tel: +95 067 405320, 405325 Website: <a href="http://www.industry.gov.mm">www.industry.gov.mm</a>
<b>Ministry of Commerce</b>	Bldg. (3), Nay Pyi Taw Tel: +95 067 408265, 408485 Website: <a href="http://www.commerce.gov.mm">www.commerce.gov.mm</a>
<b>Ministry of Planning and Finance and Industry</b>	Bldg. (1,26), Nay Pyi Taw Tel: +95 067 3407013, 3410046 Website: <a href="http://www.mopfi.gov.mm">www.mopfi.gov.mm</a> Bldg. (30), Nay Pyi Taw Tel: +95 067 405320, 405325 Website: <a href="http://www.industry.gov.mm">www.industry.gov.mm</a>
<b>Ministry of Construction</b>	Bldg. (11), Nay Pyi Taw Tel: +95 094 9201878, 098 601906 Website: <a href="http://www.construction.gov.mm">www.construction.gov.mm</a>
<b>Ministry of Hotels and Tourism</b>	Bldg. (33), Nay Pyi Taw Tel: +95 067 3406485, 3406247, 3406129 Website: <a href="http://www.myanmar-tourism.org">www.myanmar-tourism.org</a>
<b>Directorate of Investment and Company Administration, Secretarial office for Myanmar Investment Commission and Ministry of Investment and Foreign Economic Relations</b>	No. 1, Thitsar Road, Yankin Township, Yangon Tel: +95 01 658103 Website: <a href="http://www.dica.gov.mm">www.dica.gov.mm</a> <a href="http://www.myco.dica.gov.mm">www.myco.dica.gov.mm</a>

Government agency	Contact details
<b>Ministry of Resources and Environmental Conservation</b>	Office 28, Nay Pyi Taw Tel: +95 067 405074, 405076 Website: <a href="http://www.monrec.gov.mm">www.monrec.gov.mm</a>
<b>Ministry of Health and Sports</b>	Office No. 4, Nay Pyi Taw Tel: +95 067 3431071 <a href="http://www.mohs.gov.mm">www.mohs.gov.mm</a>
<b>Ministry of International Cooperation</b>	Bldg. (9), Nay Pyi Taw Tel: +95 067 412344
<b>Ministry of Social Welfare, Relief and Resettlement</b>	Office No. 23, Nay Pyi Taw Tel: +95 067 404050, 404113 <a href="http://www.rrdmyanmar.gov.mm">www.rrdmyanmar.gov.mm</a>
<b>Ministry of Agriculture, Livestock and Irrigation</b>	Office No. 3g, Nay Pyi Taw Tel: +95 067 410004, 408434, 408212 Website: <a href="http://www.moali.gov.mm">www.moali.gov.mm</a>
<b>Myanmar Thilawa SEZ Management committee</b>	Room No. 100, Ground Floor, Administration Complex, Dagon-Thilawa Road, Kyauktan Township, Yangon Tel: +95 01 2309082, 2309083 Website: <a href="http://www.myanmarthilawa.gov.mm">www.myanmarthilawa.gov.mm</a>





# Abbreviations

CBM	Central Bank of Myanmar
CT	Commercial Tax
DICA	Directorate of Investment and Company Administration
FIL	Foreign Investment Law
IFRS	International Financial Reporting Standards
IFRS for SMEs	International Financial Reporting Standards for Small and Medium-sized Entities
LTO	Large Taxpayer Office
MAC	Myanmar Accountancy Council
MCA	Myanmar Companies Act
MCL	Myanmar Companies Law
MCIL	Myanmar Citizens Investment Law
MFRS	Myanmar Financial Reporting Standards
MIC	Myanmar Investment Commission
MIL	Myanmar Investment Law
MIR	Myanmar Investment Rules

MIRD	Myanmar Internal Revenue Department
MMK	Myanmar Kyat
MTO	Medium Taxpayer Office
OAS	Official Assessment System
PIEs	Public Interest Entities
SAS	Self-Assessment System
SEZ	Special Economic Zone
SEZL	Special Economic Zone Law



## Country updates

**August 2020**      **Electronic payments available to Internal Revenue Department**

- ▶ Additional electronic channels to facilitate tax payment (e.g., internet and mobile banking) are made available

---

**May 2020**      **Update on income tax and commercial tax regulations**

- ▶ Amendment of commercial tax regulations to allow input commercial tax incurred on capital assets be offset against output commercial tax due on business activities
-

---

**January 2020**    **Revised criteria to obtain foreign loan**

- ▶ The Central Bank of Myanmar issued the revised criteria to grant an approval to companies requesting to obtain an offshore loan. Amongst others, MIC-permitted companies must have equity of at least USD 500,000 and a maximum debt to equity ratio of 4:1. While DICA-permitted companies must have equity of at least USD 50,000 and a maximum debt to equity ratio of 3:1

---

**October 2019**    **Amendment of the Tax Administration Law**

Effective from 1 October 2019, major amendments include, but not limited to: -

- ▶ The tax assessment period has been extended to 6 years (previously 1 year) after the end of the relevant assessment year or 12 years in case of fraudulent
  - ▶ A taxpayer can request for a refund or offset on an overpaid tax within 6 years from the relevant assessment year
  - ▶ The anti-avoidance provision has empowered Myanmar tax officials to challenge on any aggressive tax positions and deny transactions that they deem fraudulent and lack of economic substance
  - ▶ A taxpayer is required to maintain records (e.g., agreements, financial statements, invoices, sales and purchase invoices) for 7 years from a transaction date
  - ▶ The MIRD may issue public rulings to ensure consistent tax administration and serve as a guidance on complex tax issue. Upon request, the MIRD may issue a legally-binding ruling for correct tax treatment on a particular matter
-

- 
- ▶ In addition to penalties, interest will be charged on underpaid tax and late payment, which is payable from a tax due date to an actual payment date. Taxpayer is also entitled to interest on tax refund, which will be calculated from the date the refund is determined until the date the refund is made Amendment of commercial tax regulations to allow input commercial tax incurred on capital assets be offset against output commercial tax due on business activities
  - ▶ Penalties will be imposed on various noncompliance of tax matters

---

**November Stamp duty penalty reductions**

**2019**

- ▶ Amendment of the amount of penalties imposed on unpaid or underpaid stamp duties
-



## COVID-19 Tax Measurements

### *Extension of tax filing deadline*

- ▶ An extension of the corporate income tax and commercial tax payments for the second and the third quarters of 2020 to 30 September 2020, applicable to the prioritized sectors/industries:
  - ▶ Cut-Make-Pack businesses (e.g. CMP - garments and textiles)
  - ▶ Hotel and tourism businesses
  - ▶ The small and medium-sized enterprises (SMEs) as defined below:

Types of business	Indicators
Manufacturing	Capital investment (excluding land) of not exceeding MMK 1 billion

---

Types of business	Indicators
Wholesale	Previous-year annual income of not exceeding MMK300 million
Retail	Previous-year annual income of not exceeding MMK100 million
Services	Previous-year annual income of not exceeding MMK200 million
Others	Previous-year annual income of not exceeding MMK100 million

### ***Taxes and duty***

- ▶ 2% advance corporate income tax shall be exempted on exported goods until the end of the fiscal year 2020 (i.e., 30 September 2020) which is effective from 1 April 2020
- ▶ Exemption of commercial tax and specific goods tax imposed on the importation and distribution of medical supplies and products related to the prevention, control, and treatment of COVID-19
- ▶ Exemption of customs duties imposed on the importation and distribution of medical supplies and products related to the prevention, control, and treatment of COVID-19

### ***Social security payment***

- ▶ Payment deadline of Social Security Contribution of employees has been extended from “within 15 days after the end of relevant month” to “within 3 months after the end of relevant month” with effect from 20 March 2020.

### ***Others: tax incentives***

- ▶ Entitlement to offset 10% of the incremental salaries and wages during the income year 2020 as non-refundable tax credit\*

- ▶ Entitlement to deduct from income as expenses to the amount equivalent to 125% of incremental salaries and wages during the income year 2020
- ▶ Entitlement to enjoy 10% of the capital assets acquired for the additional investment during the income year 2020 as non-refundable tax credit\*
- ▶ Entitlement to enjoy 125% of tax depreciation on additional capital assets during the income year 2020 as one-time depreciation

*\* Non-refundable tax credit can only be applied after offsetting the prior year's excess CIT payments and the current year's advance CIT payments. Any excess CIT payment after deducting 10% credit cannot be refunded nor offset against other tax payments. 10% non-refundable credit is not applicable for acquisition of intangible property, purchase, upgrade or expansion of land and/or buildings and investments that are covered by tax and reinvestment exemptions or reliefs under the Myanmar Investment Law or Special Economic Zones Law*



## “Doing Business” 2020/2021 version

New investment and business expansion to Cambodia, Myanmar, Vietnam and Indonesia have gained an increasing attention by Thai investors in light of competitive labor cost, burgeoning consumer base, and strategic locations. Yet, a navigation through unfamiliar territories can be challenging.

Investors will need to stay abreast of constantly changing investment climate, get yourself up to speed with current regulatory environment and up-to-date incentives, and be aware of issues to enable your company effectively manage overall tax risks.

As a starting point, to be well prepared for your outbound investment, read our Doing Business booklet series.



EY | Assurance | Tax | Strategy and Transactions | Consulting

#### About EY

EY is a global leader in assurance, tax, strategy, transaction and consulting 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. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via [ey.com/privacy](http://ey.com/privacy). For more information about our organization, please visit [ey.com](http://ey.com)

© 2020 EY Corporate Services Limited.  
All Rights Reserved.

APAC no. 15000783  
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  
No.3A, Bogyoke Aung San Road,  
Unit#20-06 to 10, Level 20,  
Junction City Tower, Pabedan Township,  
Yangon, Myanmar  
Office: +95 9253493-9  
Email: [Naing-Naing.San@mm.ey.com](mailto:Naing-Naing.San@mm.ey.com)  
[www.ey.com](http://www.ey.com)

#### Pathira Lam-ubol

Partner

#### International Tax and Transaction 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](mailto:Pathira.Lam-ubol@th.ey.com)  
[www.ey.com](http://www.ey.com)

