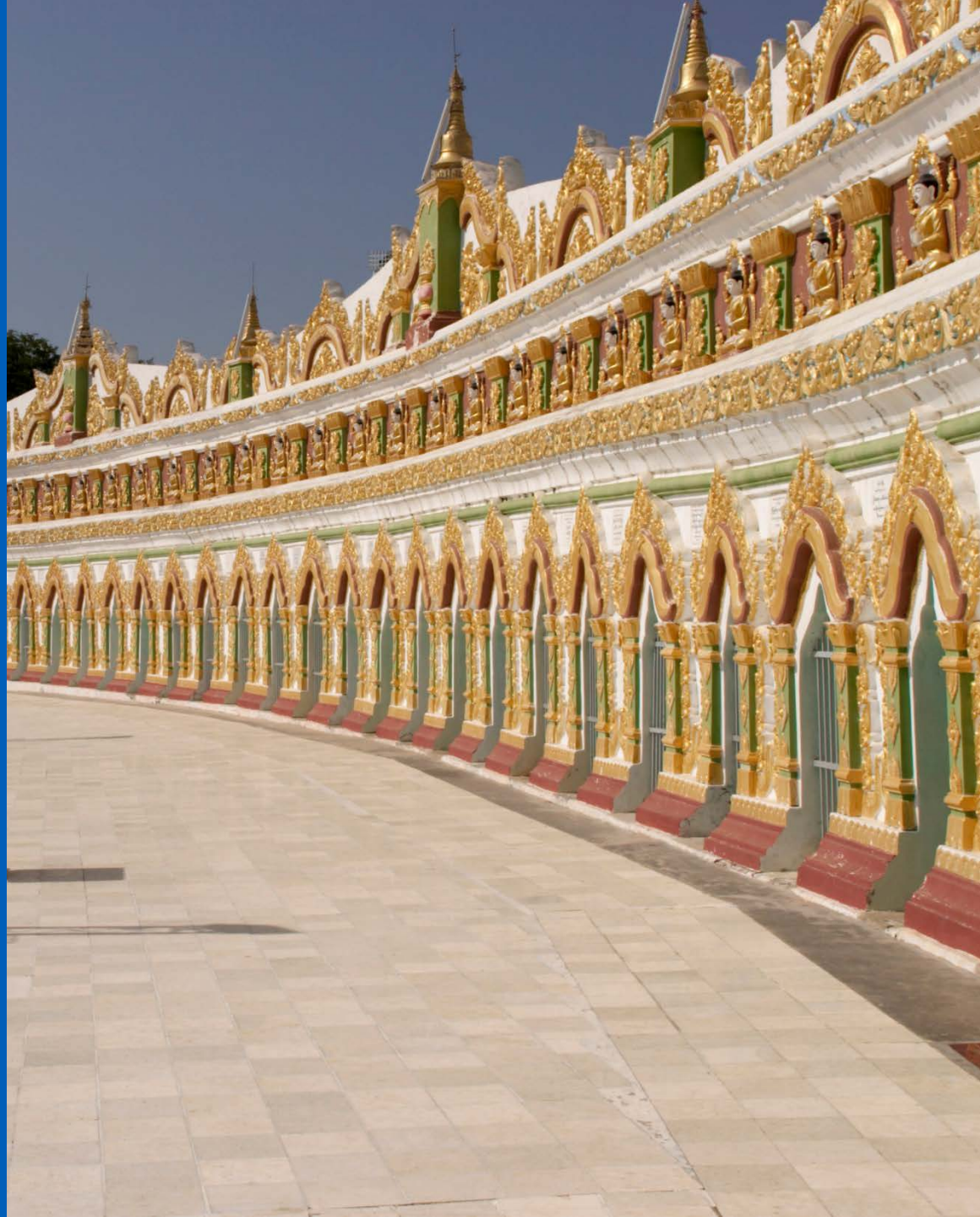




緬甸 — 投資稅務法規

楊樹芝 執業會計師



大綱

1. 財務報表/會計年度
2. 稅務優惠
3. 企業所得稅
4. 商業稅
5. 其他稅務
6. 個人所得稅

1. 公司財務報表/會計年度

●財務報表

- 緬甸會計準則 (Myanmar Accounting Standards) 非常近似國際會計準則 (International Financial Reporting Standards; IFRS)
- 公司必須備妥適當帳冊在該註冊辦事處
- 可用英文或緬甸語

●審計要求

- 需每年審計

●會計年度/貨幣

- 會計年度改為 10月 1日至次年的 9月 30日
 - 從 4月 1日至次年的 3月 31日
- 緬甸緬元 (MMK)

2. 經濟特區法~租稅優惠

經濟特區法於 2014 年 1月 23日施行

	經濟特區	
	自由區(以出口為導向)	推廣區
營所稅	<ul style="list-style-type: none"> 自營運開始前七年免稅 後五年減半 	<ul style="list-style-type: none"> 自營運開始前五年免稅 後五年減半
關稅： • 生產用之原料及零件	免	無免稅，但出口時得申請退稅
關稅： • 建廠用之建材 • 機器、設備 • 工廠用車輛	免	前五年免稅，後五年減半
商業稅	免	<ul style="list-style-type: none"> 免稅僅適用優惠期間 出口時可申請退稅

2. 投資法~租稅優惠

- 緬甸投資法發佈於 2016 年 10 月 18 日
- 自營運開始起3/5/7年（限於投資獎勵類項目的企業）
 - 1區 - 低度發展區，豁免7年企業所得稅
 - 2區 - 低度發展區，豁免5年企業所得稅
 - 3區 - 低度發展區，豁免3年企業所得稅
- 若將已獲投資許可或投資認可之投資項目之獲益，於一年內再投資於同一項目或同類型項目，則豁免或減輕所得稅
- 為評估所得稅，於項目開始運營之年度起，就項目中使用之機械、設備、建物或資產得加速折舊 (1.5倍)

2. 投資法~租稅優惠 (續)

- 於應稅所得中 (**maximum 10%**) 扣除與在國內執行之項目有關及國家經濟發展需要之研發及發展費用
- 於投資項目之**施工期**及**準備期間**，進口之機器、設備，豁免或減輕關稅，或其他境內稅種或二者併用
- 出口導向之投資項目，為生產出口產品所需進口之原材料及半成品，豁免或減輕關稅，或其他境內稅種或二者併用
- 為生產出口產品所需進口之原材料及半成品，退還進口關稅，或其他境內稅種或二者併用

3. 企業所得稅

企業所得稅率

納稅人類型	稅率
根據緬甸公司法設立的企業	25%
非居民企業	25%
資本利得稅： <ul style="list-style-type: none">• 石油與天然氣行業• 其他行業	40% ~ 50% 10%

若一年內出售的資產總額在 1,000 萬緬元以內，則不課徵資本利得稅。

4. 商業稅

免稅商品及服務

- 42 類商品
- 31 項服務

商業稅率

- 進口 - 5%
- 當地生產 - 5%
- 貿易 - 5%

特許稅率

- 境內建造建物及銷售收益 - 3%
- 金飾品之銷售數益 - 1%

出口貨品

- 出口原油及電力以外之商品 - 0%
- 原油 - 5%
- 電力 - 8%

5. 其他稅務：預扣稅/扣繳稅

預扣稅率/扣繳稅率

所得類型	居民適用稅率	非居民適用稅率
股利	-	-
利息	-	15%
特許權使用費 (Royalties)	10%	15%
由政府組織、發展委員會、國有企業等，在緬甸國內為採購產品或服務，且經由招標、合約、報價單等形式支付的費用	2%	2.5%
由公私合營企業、合資企業、公司、協會等組織所支付的費用	-	2.5%

部分預扣稅可根據緬甸雙種徵稅協定而減免。若全年度支付總額合計少於 100 萬緬元，則不課徵預扣稅。

5. 其他稅務：特殊商品稅

特殊商品		2018特殊商品稅稅率
1	香菸	每支4~16元緬幣
	菸草、弗吉尼亞煙草葉	60%
2	雪茄、煙斗煙草、甲蟲咀嚼物	80%
3	啤酒	60%
	酒精(Alcohol)	12%~60%
4	酒(wine)	10%~50%
5	原木及原木改製品	5%
6	未加工之翡翠	15%
	未加工紅寶石、藍寶石及其他珍貴玉石	10%
7	翡翠、紅寶石、藍寶石及其他珍貴玉石	5%
8	車輛超過1501~4001 CC、大轎車、小轎車、客貨兩用車及除雙駕駛座四門貨車外之掀背車	20%(1501~2000CC);30%(2001~4000CC);50%(4000CC~)
9	石油、柴油及航空燃油	5%
10	天然氣	8%

5. 其他稅務：特殊商品稅

出口特殊商品	
說明	稅率
天然氣	8%
原木及其改製品	10%
未加工之翡翠	15%
未加工之紅寶石、藍寶石及其他珍貴玉石及珠寶	10%
加工之翡翠、紅寶石、藍寶石及其他珍貴玉石及珠寶	5%
其他特殊商品	0%

當地產製菸草、方頭雪茄煙及雪茄的合作社或個人於一財政年中銷售額未超過 2,000 萬緬元，將不課徵特殊商品稅

5. 其他稅務：印花稅與關稅

印花稅率

不動產租賃合約 - 租賃期三年以下	年租金的 0.5%
不動產租賃合約 - 租賃期三年以上	年租金的 2%
出售或轉讓股權	股權價值的 0.1%

關稅

- 關稅法在 1992年 3月發佈實施，隨後持續增修
- 進口之機械設備及配件：進口產品價值的 0% ~ 40%

6. 個人所得稅

- 凡在會計年度居留緬甸合計超過183天之個人，屬緬甸居住者
- 緬甸居住者需就全球來源之所得課稅
- 非居住者只需就緬甸來源之所得課稅
- 稅率 – 薪資
 - 本國居住者 – 0% ~ 25%
 - 非居住者 – 0% ~ 25%
- 社會保險
 - 適用於有五個或以上員工
 - 薪資之 5% (2%員工+3%僱主)
 - 金額上限：員工15,000緬元 (工資上限 30萬緬元)

6. 個人所得稅

免稅額與扣除額

說明	2014稅率	2015稅率	2016/17/18稅率
基本免稅額	所得總額 20% 最高 1,000 萬	所得總額 20% 最高 1,000 萬	所得總額 20% 最高 1,000 萬
配偶減免	50 萬緬元	100 萬緬元	100 萬緬元
子女減免 (18 歲以下)	30 萬緬元	50 萬緬元	每人 50 萬緬元
父母減免 (須共同生活)	0	100 萬緬元	每人 100 萬緬元

6. 個人所得稅

個人所得稅率

說明		2014稅率	2015稅率	2016/17/ 18稅率
外國非居住者之報酬(總額)		35%	累進稅率	累進稅率
扣除津貼後每年所得				
起 (緬元)	迄 (緬元)			
1	2,000,000	0%	0%	0%
2,000,001	5,000,000	5%	5%	5%
5,000,001	10,000,000	10%	10%	10%
10,000,001	20,000,000	15%	15%	15%
20,000,001	30,000,000	20%	20%	20%
30,000,001 以上		25%	25%	25%

租賃所得稅率為 10% (涉及其他條件)

於一年度內薪資所得最高 4.8百萬元不課徵個人所得稅

所得逃漏核定

	所得 (緬元)	2018-2019 年聯邦稅法之稅率
1	1 – 30,000,000	15%
2	30,000,001 – 100,000,000	20%
3	100,000,001 以上	30%

	所得 (緬元)	2019 年聯邦稅法之稅率
1	1 – 100,000,000	3%
2	100,000,001 – 30,000,000	5%
3	300,000,001 – 1,000,000,000	10%
4	1,000,000,001 – 3,000,000,000	15%
5	3,000,000,001 以上	30%



個人所得稅

每月申報	年度申報	申報義務總計 – 13 次	繳納期間屆滿未繳 納加計10% 罰緩
------	------	------------------	-----------------------

公司所得稅

每季預繳	年度申報	申報義務總計 – 5 次	應納稅額不足數加 計10%罰緩
------	------	-----------------	--------------------

商業稅

每月繳納	每季申報	年度申報	繳納期間屆滿不依法 申報加計10%罰緩
------	------	------	------------------------



Thank You