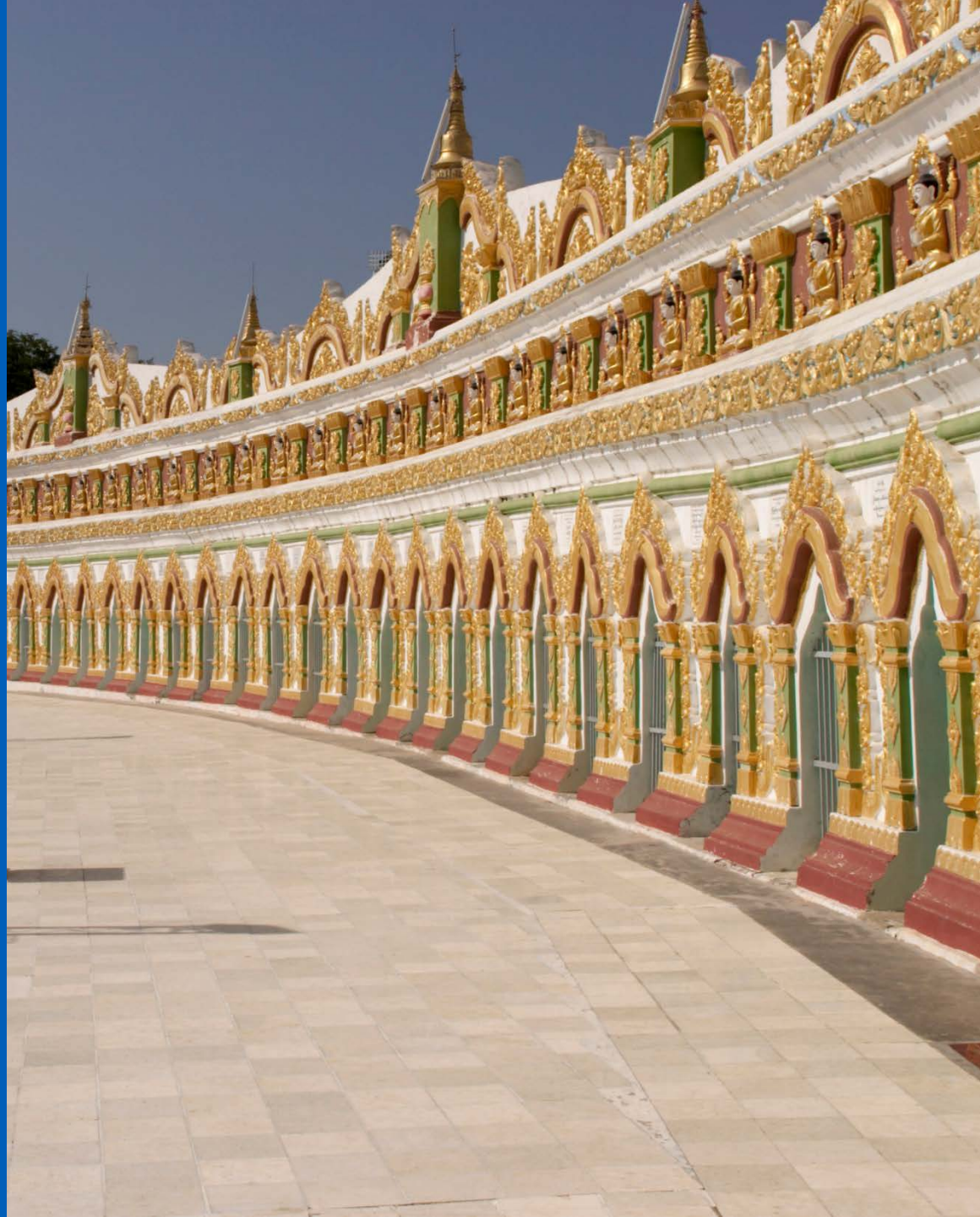




緬甸 — 投資稅務法規

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 – 300,000,000	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