

缅甸关键税收种类概述

缅甸的税收制度主要由国内税务局管理（其他政府机构按照特定部门或活动来办理相应的税收和关税，例如海关税）。在这个阶段，缅甸国家税收体系的结构依然相对简单，这很大程度上是因为国家整体经济正面临高速现代化，变的日益复杂。然而，由于税务局鲜能提供准确有效的回应，达成税务合规具有一定挑战性。现今，政府正开展实施在线自我评估税务申报系统，该系统一旦引入，应提高税收评估的效率与一致性。

以下评论简要概述了适用于缅甸企业的一些主要税收形式。

公司所得税

公司所得税的固定税率为：

- 税务居民与非居民公司的企业所得之 25%；
- 在仰光证券交易所上市公司的企业所得之 20%。

居民公司对其全球应税总收入加以征税，非居民公司仅对其来自缅甸的收入征税。

特定的一些费用，包括资本与个人支出，不可从征税中加以扣除。税务局亦有一定的酌情处理权，如认为支出不符合业务量，能够相应减少准许扣除的金额。

允许折旧，固定折旧率取决于相关资产类型。

商业税

商业税是一种流转税，很大程度上相当于增值税或商品及服务税。商业税应用于所有在缅甸境内出产的以及进口到该国的货物与服务。商业税通常定于 5%，但不同税率适用于特定商品或服务，某些种类完全免税。年收入定于 5000 万缅元的企业免征商业税。

根据特定标准，对业务投入征收的商业税可以与产出互相抵消。商业税应按以每月份向上的频率向税务局加以支付。

特殊货物税

特殊货物税，就其根本意义而言，是在进出口和制造酒精，香烟，粗锯材，玉石宝石，特定的车辆，燃料和天然气时所征收的消费税。对应征特殊货物税的货物仍需征收商业税，商业税通常按照货物包含特殊货物税的总体价格/价值加以计算。

资产增值税

缅甸的资产增值税征收于在缅甸境内出售，转让或交换大于一千万缅元资本资产所产生的收益。目前的资产增值税率为：

- 个人与公司收益的 10%；
- 处置石油和天然气资产所产生的收益之 40-50%（取决于价值）。

如果税务局认为纳税人所申报的价值低于市场价值（无正当理由），税务局可酌情根据市场价格评估资产价值的收益。尽管缅甸目前并没有明确的转让定价规章，所得税法中关于资产增值税的规定很大程度上弥补了这一空缺。

预扣税

预扣税，定于 2.5%，扣缴于付款人因非居民公司提供服务和货品所汇出的消费（实际上是对购买/供应征收的所得税）。

对于支付给非居民的使用许可，商标和专利权的特许及利息费用，预扣税率另为 15%；若此费用支付给居民，预扣税为 10%。

印花税

印花税应用于缅甸境内大部分的书面文书。费率范围从拟定的名义金额到交易规模的部分价值不等，具体取决于相关文书的类型。税款应当在文书执行日期前进行支付，但也可以在文书执行后的一个月内交付于相关部门，具体金额按照提交当日的税率缴纳。未缴纳印花税将会导致相关文书在法庭诉讼过程中当作无效证据。允许晚交印花税，但相应罚款率是原先应付税款的十倍。

税收优惠

缅甸投资委员会可自行决定对已批准的投资项目，主要以公司所得税，关税，以及其他内部税的豁免形式给予税收优惠。该委员会已发布一份“投资促进清单”，其中规定了委员会给予税收激励的行业和投资类型（以此可以推测，在实践方面任何不属于清单的投资将不会获得税收优惠）。

为了推广落后地区的投资，缅甸的所有乡镇都被划分为三个区域，从第一区（最不发达）到第三区（最发达）。适用第一区的投资可连续七年获得企业所得税豁免；第二区为五年；第三区则为三年。

在指定经济特区内的投资者有资格获得与缅甸投资委员会提供的税收激励大致相似的税收优惠，但这些措施将由相关经济特区的管理委员会授予和管理。

转让定价，资本弱化和反避税

目前缅甸所得税法规中没有任何转让定价，资本弱化和反避税的正式明确规定。但请注意：

- 税务局有广泛的酌情决定权，可考虑特许权使用费，服务费及所收取的利息是否合理（以及在计算不合理的情况下改变评估）；
- 来自离岸贷方的贷款需要事先得到缅甸中央银行的批准，中央银行一般在评估批准申请时应用概有债务/权益比率；
- 如果公司或个人无法申明用于购买，建造，获取资产或开展新业务的收入来源，则该收入将按 15-30% 的累进税率征收额外税项；
- 若隐瞒或未披露信息所得税信息，可处以罚款或监禁。

税收居留权

如果外籍自然人在某一日期年内至少 183 天居住于缅甸，则视他/她为缅甸税务居民。

依照缅甸公司法二零一七（或任何其他缅甸法律）注册或成立的公司，以及所有管理和决策在缅甸境内开展的协会，都属于缅甸税务居民。

个人所得税

缅甸的个人所得税采取累进边际所得税的形式，征收率为 0% 至 25%。年收入总额为 480 万缅元或以下的个人免于个人所得税。年收入超过该数额的，个人所得税以累进税率适用于全部收入。

缅甸居民有义务以其全球应税总收入缴纳个人所得税，其所有在缅甸境外赚取的收入需缴纳 10% 的统一税率。非居民只对缅甸境内的收入征税。非居民仅对其来自缅甸的收入征税。

Based in Yangon, Livingstons Legal is an independent corporate legal practice focusing on enabling the burgeoning Myanmar investment market. Our firm is staffed by local lawyers familiar with the business environment, laws, regulations and practices of Myanmar as well as international lawyers with expertise in inbound investment and cross-border transactions.

We offer a broad service commercial capability across industries, with a focus on market entry, investment, development and finance activities. Our senior lawyers have significant in-house experience, which gives Livingstons Legal a valuable commercial and practical perspective on providing legal services to both foreign and domestic businesses



LMK Partnerships (Myanmar) Co., Ltd.
Room 9A (Level 9), Pansodan Business Tower
Corner of Anawrahta Road and Pansodan Street
Kyauktada Township, Yangon, Myanmar
Tel: +95 (0)934 604 4794
Email: contact@livingstonslegal.com
www.livingstonslegal.com
