

ပြည်ထောင်စုသမ္မတမြန်မာနိုင်ငံတော်အစိုးရ

စီမံကိန်းနှင့်ဘဏ္ဍာရေးဝန်ကြီးဌာန

ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာန

အဓိပ္ပာယ်ရှင်းလင်းဖွင့်ဆိုချက်

အမှတ်၊ ၄ / ၂၀၁၈

နေပြည်တော်၊ ၁၃၈၀ ပြည့်နှစ်၊ သီတင်းကျွတ်လပြည့်ကျော် ၉ ရက်
(၂၀၁၈ခုနှစ်၊ နိုဝင်ဘာလ ၂ ရက်)

အငှားပိုင်ဆိုင်သူက ငှားရမ်းခကြိုတင်ပေးငွေ (Advance Rent Payment) နှင့်အတူ ပေးဆောင်ခဲ့သော
ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်ကို ခုနှိမ်ပေးသွင်းခြင်း နှင့်စပ်လျဉ်း၍ အဓိပ္ပာယ် ရှင်းလင်းဖွင့်ဆိုခြင်း

၁။ ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာနသည် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန် စည်းမျဉ်းများ စည်းမျဉ်း ၅၅၊ စည်းမျဉ်းခွဲ
(ခ) အရ အပ်နှင်းထားသော လုပ်ပိုင်ခွင့်ကို ကျင့်သုံး၍ အငှားပိုင်ဆိုင်သူများက ငှားရမ်းခ ကြိုတင် ပေးငွေ
(Advance Rent Payment) နှင့်အတူ ပေးချေခဲ့ရသည့် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်ကို ဆောင်ရွက်သော လုပ်ငန်း
အတွက် ကျသင့်ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်မှ ခုနှိမ်ပေးသွင်းခြင်းနှင့်စပ်လျဉ်း၍ လိုက်နာဆောင်ရွက်ရမည့်နည်းလမ်း
ကို ရှင်းလင်းစွာ သိရှိနိုင်စေရန်အတွက် အဓိပ္ပာယ်ရှင်းလင်းဖွင့်ဆိုခြင်း ဖြစ်ပါသည်။

သက်ဆိုင်သည့်အကြောင်းအရာ

၂။ ဤအဓိပ္ပာယ် ဖွင့်ဆိုရှင်းလင်းချက်သည် မ - တည်ပစ္စည်း သို့မဟုတ် ပိုင်ဆိုင်မှု တစ်ခုကို ငှားရမ်း အသုံး
ပြုသူက အဆိုပါငှားရမ်းမှုအတွက် ပေးချေခဲ့သည့် ကြိုတင်ပေးငွေ နှင့်အတူ ပေးချေခဲ့ရသော ကျသင့် ကုန်သွယ်
လုပ်ငန်းခွန်ကို ဆောင်ရွက်သော လုပ်ငန်းအတွက် ကျသင့်ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်မှ ခုနှိမ် ပေးသွင်းခြင်းနှင့်
စပ်လျဉ်း၍ ပြည်တွင်းအခွန်များ ဦးစီးဌာနအနေဖြင့် မည်ကဲ့သို့ အဓိပ္ပာယ်ဖွင့်ဆိုကြောင်း ရှင်းလင်း အသိ
ပေးချက် ဖြစ်ပါသည်။

အဓိပ္ပာယ်ဖော်ပြချက်

၃။ (က) အငှားချထားသူ ဆိုသည်မှာ ငှားရမ်းခ တစ်မျိုး သို့မဟုတ် တစ်မျိုးထက် ပိုမို၍ ရရန်
ရည်ရွယ်ပြီး မိမိ ပိုင်ဆိုင်သည့် ပစ္စည်း သို့မဟုတ် မည်သည့် ပိုင်ဆိုင်မှုကိုမဆို အငှားချထား
သူကို ဆိုလိုပါသည်။

- (ခ) အငှားပိုင်ဆိုင်သူဆိုသည်မှာ အငှားချထားသူထံမှ ၎င်းပိုင်ဆိုင်သည့် မ - တည်ပစ္စည်း သို့မဟုတ် မည်သည့် ပိုင်ဆိုင်မှုကိုမဆို ငှားရမ်းခ တစ်မျိုး သို့မဟုတ် တစ်မျိုးထက် ပို၍ပေးပြီး ငှားယူသူ ကို ဆိုလိုသည်။

အကျိုးသက်ရောက်သူများ

၄။ အဓိပ္ပာယ်ရင်းလင်းဖွင့်ဆိုချက်သည် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်ဥပဒေအရ မှတ်ပုံတင်ထားသည့် အောက်ပါ ပုဂ္ဂိုလ်များ အပေါ် အကျိုးသက်ရောက်ပါသည် -

- (က) ပြည်တွင်း၌ကုန်စည်ထုတ်လုပ်သူ၊
- (ခ) ပြည်ပမှကုန်စည်တင်သွင်းသူ၊
- (ဂ) ကုန်သွယ်မှုဆောင်ရွက်သူ၊
- (ဃ) ဝန်ဆောင်မှုဆောင်ရွက်သူ (မြေ၊ အဆောက်အအုံနှင့် မ - တည်အပိုင် ပစ္စည်းများ ငှားယူခြင်း အတွက် ကြိုတင်ငှားရမ်းခပေးချေသည့် အငှားပိုင်ဆိုင်သူများ အပါအဝင်)။

သက်ဆိုင်ရာဥပဒေပြဋ္ဌာန်းချက်

၅။ ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်စည်းများ (၄၂) ပါပြဋ္ဌာန်းချက်အရ -

- (က) ကုန်စည် ထုတ်လုပ်သူသည် မိမိ ထုတ်လုပ်သည့် ကုန်စည် ရောင်းချမှုအပေါ် ကျသင့်သည့် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်မှ ကုန်စည်ထုတ်လုပ်မှု လုပ်ငန်းအတွက် ပြည်ပမှ ကိုယ်တိုင်ဝယ်ယူ တင်သွင်းသော ကုန်စည်များ၏ ကုန်းပေါ်ရောက်တန်ဖိုးအပေါ် ပေးဆောင်ခဲ့ ရသည့် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်၊ အခြား ကုန်စည်ထုတ်လုပ်သူ ထံမှ ဖြစ်စေ၊ ကုန်သွယ်မှုလုပ်ငန်း ဆောင်ရွက်သူထံမှ ဖြစ်စေ၊ ပြည်ပမှ ကုန်စည် တင်သွင်းသူထံမှ ဖြစ်စေ ဝယ်ယူသည့် ကုန်စည် များအတွက် ကုန်စည်တန်ဖိုး နှင့်အတူ ပေးဆောင် ခဲ့ရသည့် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်၊ ကုန်စည် ထုတ်လုပ်မှု လုပ်ငန်း အတွက် ရယူခဲ့သည့် ဝန်ဆောင်မှု လုပ်ငန်းများတွင် ဝန်ဆောင်ခ နှင့်အတူ ပေးဆောင်ခဲ့ရသည့် ကုန်သွယ် လုပ်ငန်းခွန်တို့ကို ခုနှိမ်ခွင့် ရှိပါသည်။
- (ခ) ပြည်ပမှ ကုန်စည် တင်သွင်းရောင်းချခြင်းအပါအဝင် ကုန်သွယ်မှုဆောင်ရွက်သူနှင့် ဝန်ဆောင်မှု ဆောင်ရွက်သူသည် မိမိရောင်းချသည့် ကုန်စည်နှင့် ဆောင်ရွက်ပေးသည့် ဝန်ဆောင်မှုအပေါ် ကျသင့်သည့် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်မှ ပြည်ပမှ ကိုယ်တိုင်ဝယ်ယူတင်သွင်းသော ကုန်စည် များ၏ ကုန်းပေါ်ရောက်တန်ဖိုးအပေါ် ပေးဆောင်ခဲ့ရသည့် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်၊ ပြည်တွင်း၌ ဝယ်ယူသော ကုန်စည်များအတွက် ကုန်စည်တန်ဖိုးနှင့်အတူ မေးခွန်းရောင်း ကုန်သွယ် လုပ်ငန်းခွန်၊ ပြည်တွင်း၌ရယူခဲ့သော ဝန်ဆောင်မှုများအတွက် ဝန်ဆောင်ခနှင့်အတူ ပေးဆောင် ခဲ့ရသော ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်တို့ကို ခုနှိမ် ခွင့် ရှိပါသည်။
- (ဂ) ကုန်စည် ထုတ်လုပ်ရောင်းချသူ သို့မဟုတ် ကုန်စည်ဝယ်ယူရောင်းချသူ သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှု

ဆောင်ရွက်သူသည် ရောင်းရငွေ သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုရငွေနှင့်အတူ ကောက်ခံထားသည့် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်နှင့် စပ်လျဉ်း၍ ပတခ (ကသခ) - ၃၁ ပုံစံဖြင့် သက်သေခံလက်မှတ် သုံးစောင် ပြုစု၍ မူရင်းကို ဝန်ဆောင်မှုရယူသူသို့ လည်းကောင်း၊ မူရင်းခွဲ တစ်စောင်ကို ကုန်စည်ဝယ်ယူသူ သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုရယူသူနှင့် သက်ဆိုင်သည့် မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး ထံသို့ လည်းကောင်း ပေးပို့၍ ကျန်မူရင်းခွဲတစ်စောင်ကို လက်ခံအဖြစ် သိမ်းဆည်းထားရပါမည်။ ကုန်စည်ကို ပြည်ပမှ ဝယ်ယူတင်သွင်းခြင်းဖြစ်ပါက ကုန်စည်တင်သွင်းသူသည် ပတခ (ကသခ) - ၃၂ ပုံစံဖြင့် သက်သေခံလက်မှတ် နှစ်စောင်ပြုစု၍ မူရင်းကို လက်ခံ အဖြစ် သိမ်းဆည်းပြီး မူရင်းခွဲကို မိမိနှင့် သက်ဆိုင်သည့် မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူးထံသို့ ပေးပို့ရပါမည်။

- (ဃ) အခွန်ခန့်ခွဲခွင့်ရှိသူသည် အခွန်ခန့်ခွဲပြီးကြောင်း သတ်မှတ်ပုံစံ ပတခ (ကသခ) - ၃၃ နှင့် အတူ သက်ဆိုင်ရာ သက်သေခံလက်မှတ် ပတခ (ကသခ) - ၃၁ သို့မဟုတ် ပတခ (ကသခ) - ၃၂ ပုံစံများကို ပူးတွဲလျက် သက်ဆိုင်ရာ မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူးထံ တင်ပြရပါမည်။
- (င) လုပ်ငန်းရှင်၏ ပုံသေပိုင်ပစ္စည်း သို့မဟုတ် မ- တည်အပိုင် ပစ္စည်းများအတွက် ပေးဆောင်ခဲ့ရသည့် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်ကို ခုနှိမ်ခွင့် မရှိပါ။
- (စ) ကျသင့်အခွန်မှ ပေးဆောင်ခဲ့ရသည့် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်ကို ခုနှိမ်ရာတွင် ပေးဆောင်ခဲ့ရသည့် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်က ပိုမိုသည်ကိစ္စ၌ ခုနှိမ်ရန် ပိုမိုနေသေးသည့် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်ကို လာမည့် နှစ်များတွင် ဆက်လက် ခုနှိမ်နိုင်ရန် သယ်ဆောင်ခွင့်ရှိပါသည်။ ဆက်လက် သယ်ဆောင် ခုနှိမ်ရန် မရှိပါက လည်းကောင်း၊ အခွန်ထမ်းက ဆက်လက် သယ်ဆောင်လိုခြင်း မရှိပါက လည်းကောင်း ခုနှိမ်ရန် ကျန်နေသေးသည့် အခွန်ကို လုပ်ငန်း၏အသုံးစရိတ်အဖြစ် ဝင်ငွေခွန် တွက်ချက်ရာတွင် ခွင့်ပြု နုတ်ပယ်ပေးပါသည်။

လိုက်နာဆောင်ရွက်ရန်သတ်မှတ်ချက်

၆။ အငှားချထားသူက ၎င်းပိုင်ဆိုင်သည့် မ- တည်ပစ္စည်း သို့မဟုတ် ပိုင်ဆိုင်မှု တစ်စုံတစ်ရာကို အငှားချထားခြင်းသည် အငှားပိုင်ဆိုင်သူကို ဝန်ဆောင်မှုပေးခြင်း ဖြစ်ပါသည်။ အငှားပိုင်ဆိုင်သူက ငှားရမ်းခနှင့်အတူ ပေးချေခဲ့ ရသည့် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်ကို အောက်ပါသတ်မှတ်ချက်များနှင့်အညီ ခုနှိမ်နိုင်မည် ဖြစ်ပါသည်-

- (က) ငှားရမ်းခ ကြိုတင်ပေးငွေပေးချေသော နေ့မှစ၍ ထိုခုနှိမ်ခွင့် ရရှိမည် ဖြစ်ပါသည်။ ဆိုလိုသည်မှာ ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန် ခုနှိမ်ခွင့်သည် လက်ငင်း ငွေပေးချေမှု ပြုလုပ်သောနေ့မှစ၍သာ ပြုလုပ်နိုင်မည် ဖြစ်ပါသည်။ ထိုနေ့မတိုင်မီက ဆောင်ရွက်မှုများအတွက် ရရှိသော ရောင်းရငွေ သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှု ရငွေများအပေါ် ကျသင့်သည့် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်မှ ခုနှိမ်နိုင်မည် မဟုတ်ပါ။ ခုနှိမ်ရာတွင် ငွေပေးချေမှုဖြစ်လုပ်သော လအတွက် ကျသင့်အခွန်မှ ခုနှိမ်ခွင့် သို့မဟုတ် အငှားချထားသော ကာလအတွင်း ကျသင့်အခွန်မှ ခုနှိမ်ခွင့် ရှိပါသည်။

- (ခ) ငှားရမ်း အသုံးပြုသော မ- တည်ပစ္စည်းနှင့် ပိုင်ဆိုင်မှုများအတွက် ပေးရသော ငှားရမ်းခ အပေါ်တွင် ကောက်ခံသည့် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်သည် စီးပွားရေးလုပ်ငန်းများ၏ ပုံသေပိုင် ပစ္စည်းနှင့် မ- တည်အပိုင် ပစ္စည်းများ မဟုတ်သောကြောင့် ခုနှစ်ခွင့်ရှိပါသည်။
- (ဂ) ခုနှစ်ခွင့် ရရှိနိုင်ရန်အတွက် အငှားချထားသူသည် အငှားပိုင်ဆိုင်သူက ပစ္စည်းငှားရမ်းစဉ် ငှားရမ်းခ ကြိုတင်ပေးငွေ နှင့်အတူ ပေးချေခဲ့သည့် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန် အတွက် ပတခ (ကသခ) -၃၁ ပုံစံကို အငှားပိုင်ဆိုင်သူ သို့လည်းကောင်း၊ အငှားပိုင်ဆိုင်သူ၏ လုပ်ငန်းတည်ရှိရာ မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူးရုံး ထံသို့ လည်းကောင်း ပေးပို့ရပါမည်။

၇။ လိုက်နာ ကျင့်သုံးရန် သတ်မှတ်ချက်များနှင့် ပိုမိုရှင်းလင်းစွာ သိရှိနိုင်ရန် အောက်ပါအတိုင်း ဥပမာ ဖြစ်စဉ်ဖြင့် ရှင်းလင်းဖော်ပြပါသည်-

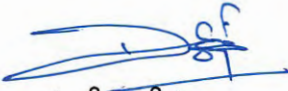
(က) ဖြစ်စဉ်။ A Manufacturing Company နှင့် B Land Company တို့သည် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန် ဥပဒေအရ မှတ်ပုံတင်ထားပါသည်။ A Manufacturing Company သည် B Land Company ထံမှ လုပ်ငန်းတစ်ခု ဆောင်ရွက်နိုင်ရန် မြေကွက်ငှားရမ်းပါသည်။ မြေကွက်ငှားရမ်းမှု သက်တမ်းသည် ၂၅ နှစ် ဖြစ်ပါသည်။ B Land Company သည် A Manufacturing Company ထံမှ ၁၀ နှစ်စာ မြေငှားခ ကြိုတင်ပေးငွေ ရရှိလိုပါသည်။ မြေငှားခ ကြိုတင်ပေးငွေသည် USD 30 million ဖြစ်ပါသည်။ အဆိုပါ ငှားရမ်းခအပေါ်တွင် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန် ကျပ် ၂၃၆,၈၉၅,၅၀၀ ကျသင့်ပါသည်။ A Manufacturing Company သည် B Land Company သို့ ငှားရမ်းခနှင့် ကျသင့်သည့် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်တို့ကို ၂၀၁၈ ခုနှစ်၊ စက်တင်ဘာလ ၂၈ ရက်နေ့တွင် ပေးချေခဲ့ပါသည်။

(ခ) လိုက်နာ ကျင့်သုံးရန် သတ်မှတ်ချက်။ A Manufacturing Company သည် B Land Company သို့ ၂၀၁၈ ခုနှစ်၊ စက်တင်ဘာလ ၂၈ ရက်နေ့ ကတည်းက မြေငှားခ ကြိုတင်ပေးငွေနှင့်အတူ ကျသင့် ကုန်သွယ် လုပ်ငန်းခွန် ပေးသွင်းခဲ့သဖြင့် အဆိုပါ ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်ကို ၎င်း၏ ၂၀၁၈ ခုနှစ်၊ စက်တင်ဘာလအတွင်း ကုန်စည် ရောင်းချမှု ပေါ်တွင် ကောက်ခံထားသော ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်မှ (အဆောက်အအုံ ဆောက်လုပ်ခြင်း မပြုလုပ်နိုင်သေးသော်လည်း) ခုနှစ်ခွင့် ရှိပါသည်။ ကောက်ခံရရှိသော ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်သည် ခုနှစ်ခွင့် ရှိသော ပမာဏကျပ် ၂၃၆,၈၉၅,၅၀၀ ထက် လျော့နည်းပါက A Manufacturing Company သည် ကျန် အခွန်ပမာဏကို နောင်နှစ်များတွင် ဆက်လက် ခုနှစ်ခွင့်ရန် သယ်ဆောင်ခွင့် ရှိပါသည်။ ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်ကို ဆက်လက် ခုနှစ်ပေးသွင်းရန် မရှိလျှင် ဖြစ်စေ၊ အခွန်ထမ်းက ကြိုတင်ပေးချေချိန်၌တွင်သာ ခုနှစ်လိုလျှင် ဖြစ်စေ ခုနှစ်ရန် ကျန်အခွန်ငွေကို စည်းကြပ်နှစ်အတွက် လုပ်ငန်း၏ အသုံးစရိတ် အဖြစ် ဝင်ငွေခွန်တွက်ချက်ရာတွင် ခွင့်ပြုနုတ်ပယ်ပေးပါသည်။

B Land Company သည် ငှားရမ်းခ ကြိုတင်ပေးငွေ နှင့်အတူ ကျသင့် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန် ပေးသွင်းထားကြောင်း သက်သေအထောက်အထားဖြစ်သော ပတခ (ကသခ) -၃၁

ပုံစံကို A Manufacturing Company နှင့် ၎င်း အခွန်စည်းကြပ်မှု ခံယူနေသည့် သက်ဆိုင်ရာ မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူးထံသို့ ပေးပို့ရပါမည်။

၈။ ဤ အဓိပ္ပာယ်ရှင်းလင်းဖွင့်ဆိုချက်ကို လက်မှတ်ရေးထိုးထုတ်ပြန်လိုက်ပါသည်။


(မင်းထွဋ်)

ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်

စာအမှတ်၊ ၁(၃)/ ၂၁၈-၁/ ပတခ/ ၂၀၁၈ (၂၀၂၀)

ရက်စွဲ၊ ၂၀၁၈ခုနှစ်၊ နိုဝင်ဘာလ ၂ ရက်

ဖြန့်ဝေခြင်း

မြန်မာနိုင်ငံစာရင်းကောင်စီ

ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်၊ ပုံနှိပ်ရေးနှင့်ထုတ်ဝေရေးဦးစီးဌာန

} မြန်မာနိုင်ငံပြန်တမ်းတွင် ထည့်သွင်းကြေညာ ပေးပါရန် မေတ္တာရပ်ခံ ပေးပို့ပါသည်။

ဒုတိယညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ် (အားလုံး)

ဌာနခွဲညွှန်ကြားရေးမှူး (အားလုံး)

ဌာနမှူး၊ အခွန်ထမ်းကြီးများဆိုင်ရာအခွန်ရုံး

ဌာနမှူး၊ အလယ်အလတ်အခွန်ထမ်းများဆိုင်ရာအခွန်ရုံး (၁) (၂)၊ (၃)

တိုင်းဒေသကြီး/ ပြည်နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (အားလုံး)

ပြည်ထောင်စုနယ်မြေအခွန်ဦးစီးဌာနမှူး

မြန်မာနိုင်ငံ လက်မှတ်ရ ပြည်သူ့စာရင်းကိုင်များအသင်း

ကုန်သည်များနှင့်စက်မှုလက်မှုလုပ်ငန်းရှင်များအသင်းချုပ်

} သက်ဆိုင်ရာ အခွန်ထမ်းများကို အသိပေး ရှင်းလင်းရန် ညွှန်ကြား ပေးပို့ပါသည်။

မိတ္တူကို

ရုံးလက်ခံ

မျှောစာတွဲ