



KPMG

安侯建業



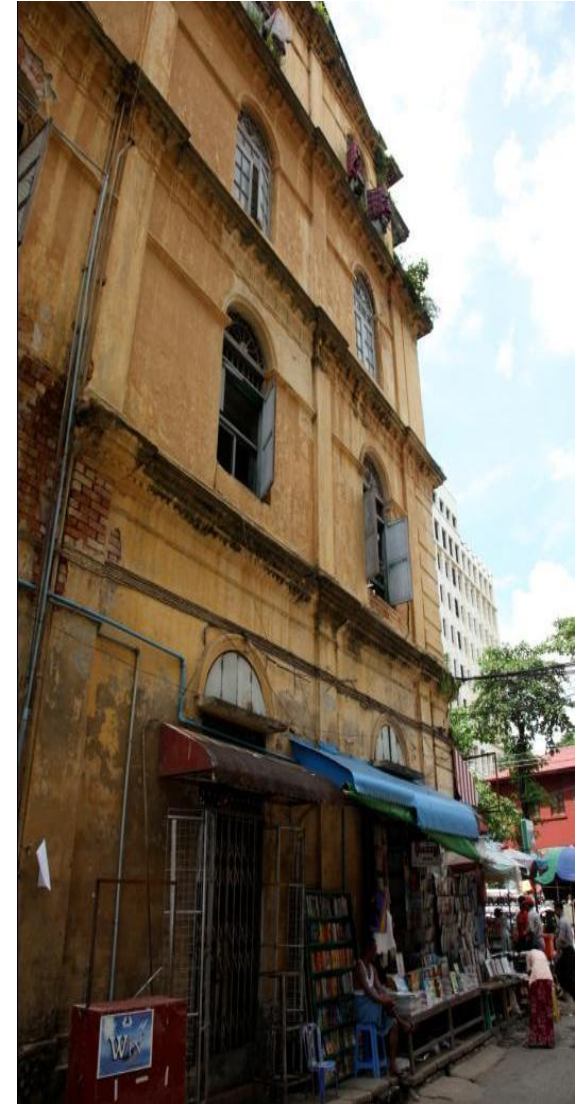
緬甸稅務法令簡介
及投資規劃

楊樹芝

執業會計師

公司設立/註冊類別

- 100% foreign owned companies
外商獨資
- Joint Venture companies with Myanmar citizens
與緬甸公民合資
- Branch of Foreign Company
外商分支機構



公司會計/財務

●財務報表

- 緬甸會計準則(2004)非常近似國際會計準則
- 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

- 會計年度為4月1日至3月31日
- 緬甸緬元 (MMK)

緬甸已與下列國家簽訂租稅協定

- 英國
- 新加坡
- 馬來西亞
- 越南
- 泰國
- 印度
- 韓國
- 寮國

緬甸與八個國家的避免雙重課稅協定已被批准並可實行。

如需運用緬甸的租稅協定，建議投資者在規劃架構及設立前與緬甸稅務機關申請核准適用該租稅協定。



企業所得稅

●以註冊地為判定稅務居民的標準

- 屬稅務居民公司需就全球來源之所得課稅，除適用「緬甸外人投資法」的公司只需就緬甸來源所得課稅。

●企業所得稅率

- 本地公司 - 25%
- 「緬甸外人投資法」下的分支機構 - 25%
- 非「緬甸外人投資法」的分支機構 - 25%

●資本利得稅率

- 本地納稅義務人 - 10%
- 非本地納稅義務人 - 10%
- 石油與天然氣行業 - 40 to 50%

●對非本地納稅義務人交易的扣繳稅率

- 股利 - 不適用
- 利息 - 15%
- 權利金 - 支付予境內居民10%; 支付予非居民20%
- 服務費 - 支付予非居民2.5%

租稅優惠

| | 經濟特區 | | 非經濟特區 |
|---------|------------|-------------|--|
| | 自由區 | 推廣區 | |
| 營所稅免稅 | 七年 | 五年 | 五年 |
| 營所稅租稅優惠 | 未來五年50%的稅減 | 未來五年50%的稅減 | <ul style="list-style-type: none"> ● 一年以內再投資所得利潤將得到企業所得稅的豁免 ● 加速折舊 ● 減少50%的企業所得稅來自於出口所得 ● 減少研發費用的稅收 ● 3年結轉虧損期 |
| 原料關稅 | 免 | 無免稅，但出口時得退稅 | <ul style="list-style-type: none"> ● 豁免對於建設期間機器設備的進口的關稅 ● 豁免前三年進口原料之關稅 |
| 商業稅 | 免 | 免稅只適用優惠期間 | 生產供出口之產品免徵商業稅 |

租稅優惠-新投資法

| | 項目 |
|----------|---|
| 營所稅免稅 優惠 | 依地區別(低度開發區、中度開發區、已開發區)，可享有三、五或七年免稅 |
| 原料關稅 | <ul style="list-style-type: none">● 豁免對於建設期間之機器設備的進口的關稅● 豁免出口貨品之進口原料 |
| 營所稅租稅優惠 | <ul style="list-style-type: none">● 一年以內再投資所得利潤將得到企業所得稅的豁免● 加速折舊● 減少研發費用的稅收 |

何謂特種貨物稅？
非商業稅。

何時通過及何時生效？
2016年1月18日通過。2016年4月1日生效。

適用項目？
進口特種貨物
當地產製特種貨物
出口特種貨物
消費者！

特種貨物稅

| 特種貨物 | | |
|------|---|--|
| | | 2017特種貨物稅稅率 |
| 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) | 從價課徵特種貨物稅率~60% |
| 4 | 酒(當wine) | 從價課徵特種貨物稅率~50% |
| 5 | 原木及原木改製品 | 5% |
| 6 | 未加工之翡翠、紅寶石、藍寶石、祖母綠、鑽石及其他珍貴玉石 | 10%~15% |
| 7 | 翡翠、紅寶石、藍寶石、祖母綠之珠寶、鑽石及其他珍貴玉石 | 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、柴油及噴射引擎油 | 5% |
| 10 | 天然氣 | 8% |

特種貨物稅

| 出口特種貨物 | |
|--------------------------------|-----|
| 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、祖母綠、鑽石及其他珍貴玉石及珠寶 | 10% |
| 加工之翡翠、紅寶石、藍寶石、祖母綠、鑽石及其他珍貴玉石及珠寶 | 5% |
| 其他特種貨物 | 0% |

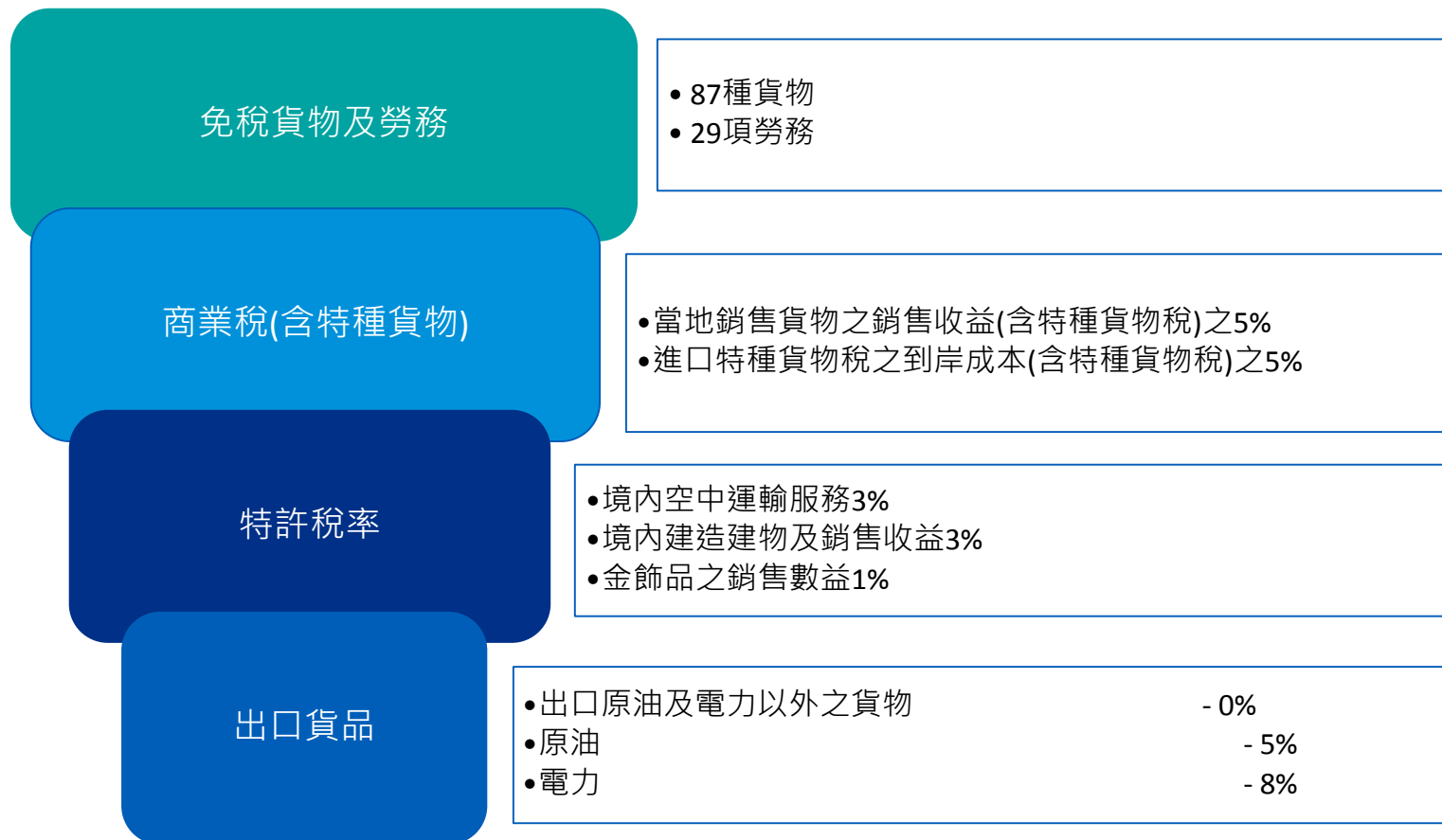
當地產製菸草、方頭雪茄煙及雪茄合作社或個人每年收益未超過20,000,000緬元不課徵特種貨物稅

商業稅

- 營業額為基礎
- 進口商品及緬甸內供的貨物或服務須課徵
- 從2014年4月1日起，採用「負面表列」
- 法規允許一些進項稅額可抵一些銷項稅額。
(2015.1.28 Notification No.180/2015)



商業稅



商業稅法規(2016年2月4日)

製造商

銷項商業稅可抵扣支付於以下之進項商業稅 –

- 進口；
- 自其他製造商、交易商或進口商購入；
- 使用服務

交易商/進口商

銷項商業稅可抵扣支付於以下之進項商業稅 –

- 進口；
- 當地購買者；
- 使用服務

勞務提供者

銷項商業稅可抵扣支付於以下之進項商業稅 –

- 進口；
- 當地購買者；
- 使用服務

其他

- 購買資本資產不得扣抵；
- 溢付進項商業稅於公司所得稅法下得為一般營業費用扣除；
- 聯邦稅法禁止之貨物不得扣抵

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% to 25%
 - 非居住者 - 0% to 25%
- 社會保險
 - 適用於有五個或以上員工
 - 薪資之5% (2%員工+3%雇主)
 - 金額上限：員工15,000緬元 (工資上限300,000緬元)

個人所得稅

| 說明 | | 2014稅率 | 2015稅率 | 2016/17稅率 |
|--------------------------|------------|--------|--------|-----------|
| 外國非居住者之報酬(總額) | | 35% | 累進稅率 | 累進稅率 |
| 本地居住者、外國居住者及外國非居住者個人所得稅率 | | | | |
| 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**百萬緬元不課徵個人所得稅

個人所得稅

| 說明 | 2014稅率 | 2015稅率 | 2016/17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 | 500,000緬元 | 1,000,000緬元 | 1,000,000緬元 |
| 子女減免 (18以下及18以上全職在學者) | 300,000緬元 | 500,000緬元 | 每人500,000緬元 |
| 父母減免 (須共同生活) | 0 | 1,000,000緬元 | 每人1,000,000緬元 |

所得逃漏核定

| | 所得 (緬元) | 稅率 |
|---|-------------------------|-----|
| A | 1- 30,000,000 | 15% |
| B | 30,000,001– 100,000,000 | 20% |
| C | 100,000,001 以上 | 30% |



薪資扣繳稅

| | | | |
|-------------------------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|
| 每月申報 – 12 monthly Wa Nga (15) | 年度申報 – Wa Nga (16) | 申報義務總計 – 13 次 | 繳納期間屆滿未繳 納加計10% 罰緩 |
|-------------------------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|

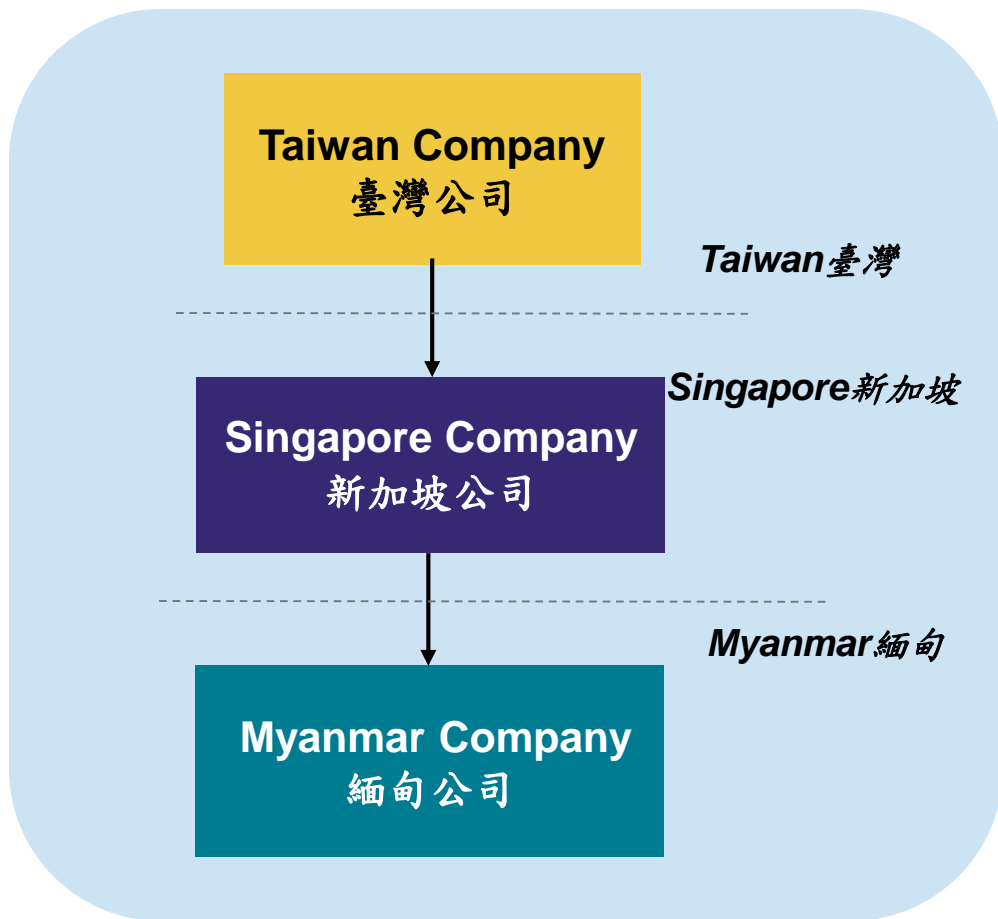
公司所得稅

| | | | |
|------|------|-----------------|--------------------|
| 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 – 12 monthly Wa Nga (17) | 每季申報 | 年度申報 | 繳納期間屆滿不依法 申報加計10%罰緩 |
|-------------------------------------|------|------|------------------------|

投資架構



| Income Type 收入類型 | DTA Tax Rate for Singapore Company 稅率 |
|-----------------------|---|
| Dividend 股利 | 0% |
| Capital Gains 資本利得 | 10% |



台灣投資窗口

臺灣投資窗口

印度新德里

| | |
|-----|--------------------------|
| 人口數 | 1,293,057,000 |
| 面積 | 3,287,263公里 ² |
| 臺商數 | 80餘家 |

緬甸仰光

| | |
|-----|------------------------|
| 人口數 | 51,486,253 |
| 面積 | 676,578公里 ² |
| 臺商數 | 270家 |

泰國曼谷

| | |
|-----|------------------------|
| 人口數 | 67,959,000 |
| 面積 | 513,120公里 ² |
| 臺商數 | 5,000家以上 |

印尼雅加達

| | |
|-----|--------------------------|
| 人口數 | 258,240,000 |
| 面積 | 1,919,440公里 ² |
| 臺商數 | 2,000家以上 |

越南胡志明市

| | |
|-----|------------------------|
| 人口數 | 94,500,000 |
| 面積 | 331,210公里 ² |
| 臺商數 | 4,000家以上 |

菲律賓馬尼拉

| | |
|------|------------------------|
| 人口數 | 102,939,500 |
| 面積 | 299,764公里 ² |
| 臺商人數 | 6,000人以上 |



KPMG亞太區服務能量

海外業務發展中心與各地會員所合作網絡



印度

| | |
|------|-------|
| 分所數量 | 13 |
| 員工人數 | 7,198 |
| 合夥人數 | 26 |



菲律賓

| | |
|------|-------|
| 分所數量 | 4 |
| 員工人數 | 1,131 |
| 合夥人數 | 37 |



泰國



緬甸

| | | |
|------|-------|----|
| 分所數量 | 1 | 1 |
| 員工人數 | 1,633 | 46 |
| 合夥人數 | 63 | |



越南



| | |
|------|-----|
| 分所數量 | 4 |
| 員工人數 | 900 |
| 合夥人數 | 26 |



印尼

| | |
|------|-----|
| 分所數量 | 1 |
| 員工人數 | 840 |
| 合夥人數 | 39 |

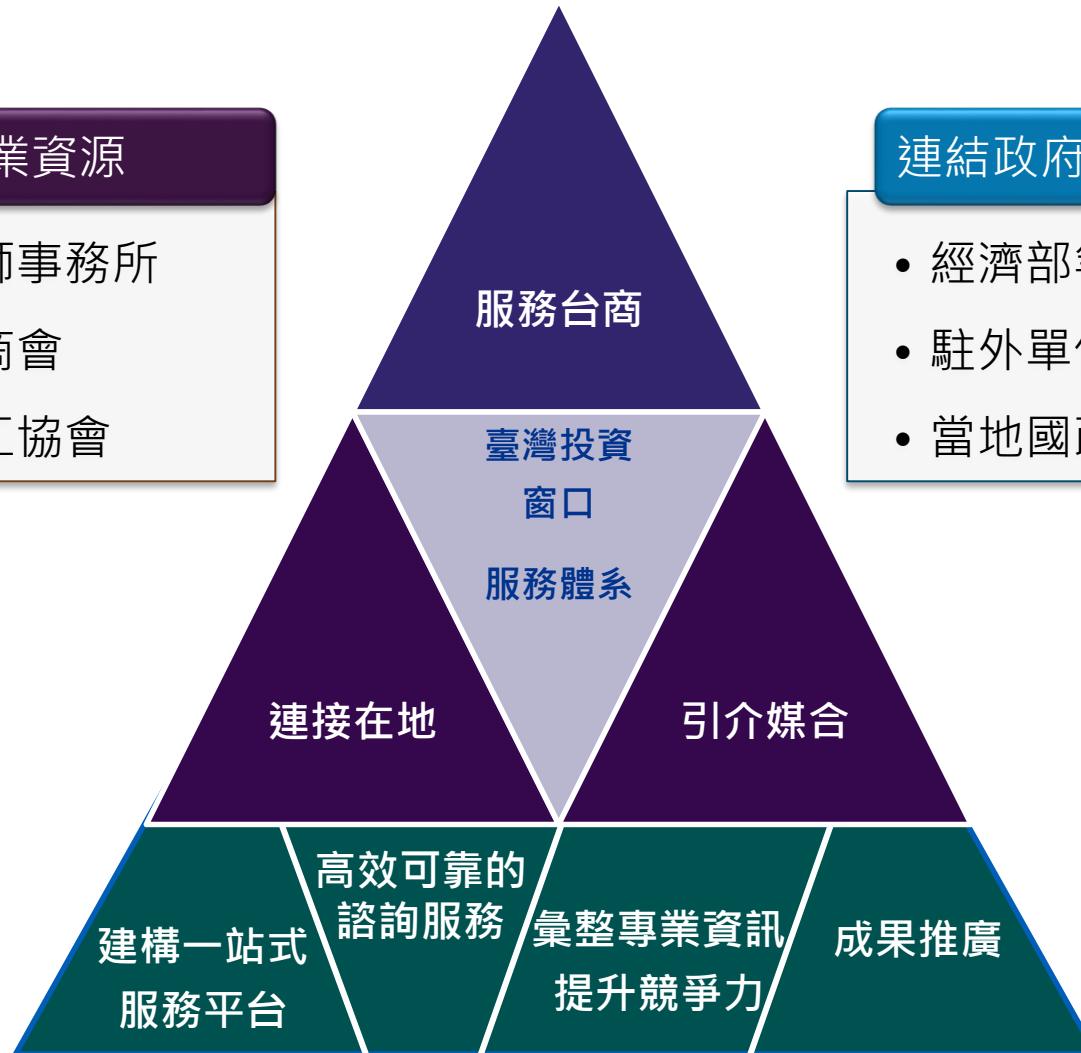
計畫使命及工作

結合在地專業資源

- 專業會計師事務所
- 當地臺灣商會
- 當地產業工協會

連結政府平台

- 經濟部等相關單位
- 駐外單位
- 當地國政府機關



臺灣投資窗口服務內容

提供當地投資法規、稅務、勞工、環保等
一般性投資諮詢服務

掌握在地產業資訊與商機

運用在地資源網絡促成合作商機

引介當地國投資服務機關

諮詢作業流程

向臺灣投資窗口提出諮詢 (電話、電郵、臨櫃)

* 不涉及代辦、代理業務、訴訟或代為書寫訴狀等個案內容

臺灣投資窗口會報服務團隊

* KPMG/當地主管機關/駐外單位

服務團隊研析法令規定及可能之行政慣例

* 以提供一般性法令規定為主

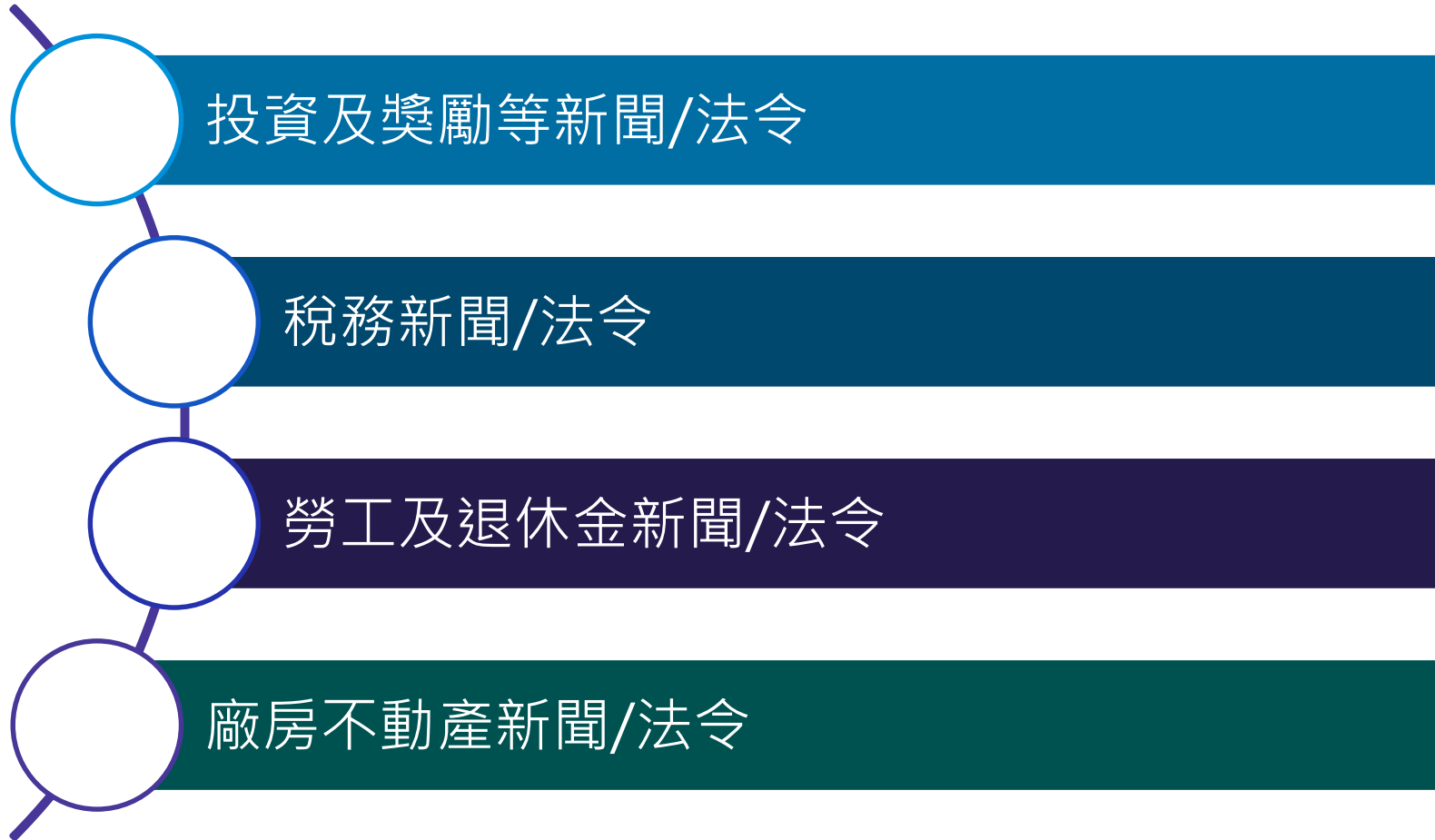
臺灣投資窗口於3~5個工作日研覆意見與諮詢

* 視案件複雜程度

廠商自由填寫回饋單

* 免費，但不負擔非中文語言翻譯費與海外事務所諮詢費用

中文商情資訊及法令



台灣投資窗口聯絡資訊

臺灣投資窗口聯絡資訊

菲律賓
 地址：41st Floor, Tower 1, RCBG Plaza,
 6819 Ayala Avenue, Makati City,
 Metro Manila, Philippines (菲律賓代表處)
 電話：+63 2 887 6688 #150 / #142/ #140
 傳真：+63 2 887 2603
 信箱：taiwandesk-ph@kpmg.com.tw



泰國
 地址：20 th FL., Empire Tower, 1 South-
 Sathorn Road, Yanawa, Sathorn,
 Bangkok 10120, Thailand (泰國代表處)
 電話：+66 2 670 2507
 信箱：taiwandesk-th@kpmg.com.tw



緬甸
 地址：No. 97/101A Dhammazedi Road,
 Kamayut Township,
 Yangon, Myanmar (緬甸代表處)
 電話：+95 9 965 151 198
 信箱：taiwandesk-mm@kpmg.com.tw



越南
 地址：336 Nguyen Tri Phuong St., District. 10,
 Ho Chi Minh City, Vietnam (越南代表處)
 電話：+84 8 3927 2833
 手機：+84 9 8932 1688
 傳真：+84 8 3927 2836
 信箱：taiwandesk-vn@kpmg.com.tw



印度
 地址：34, Paschimi Marg, Vasant Vihar,
 New Delhi-110057, India (印度代表處)
 電話：+91 11 4607 7725
 傳真：+91 11 2615 0228 / +91 11 4607 7721
 信箱：taiwandesk-in@kpmg.com.tw



印尼
 地址：Jl. Jend. Gatot Subroto No. 44, Jakarta-
 12190, Indonesia (印尼投資與發展委員會)
 電話：+62 21 525 2008 ext. 2535
 手機：+62 816 146 7898 / +62 878 8001 5518
 傳真：+62 21 526 4211
 信箱：taiwandesk-id@kpmg.com.tw
 u_l_jen@hotmail.com



臺灣聯合服務中心

地址：台北市中正區蘇州街71號8樓
 服務時間：週一至週五
 電話：+886 2 2382 0485 傳真：+886 2 2314 0003
 e-mail：taiwandesk-tw@kpmg.com.tw

主辦單位

經濟投資發展委員會

執行單位

安永德華聯合會計師事務所



經濟投資發展委員會



緬甸臺灣投資窗口

緬甸-臺灣投資窗口



- 姓名:廖惠清
- 學歷: Bachelor of Law (LL.B)
- 經歷 : Kelvin Chia Yangon Ltd.
- 母語: 緬語/中文
- 語言: 英文(精通)
- Email : taiwandesk-mm@kpmg.com.tw
- 電話: +95 965 151 198



安侯建業

Thank you

楊樹芝

執業會計師

安侯建業聯合會計師事務所

Telephone: 02-81016666#03259

Mobile: 0987166718

Email: mayyang@kpmg.com.tw

