

中国居民赴缅甸 投资税收指南

国家税务总局国际税务司国别（地区）投资税收指南课题组

前 言

为了帮助对外投资者了解和熟悉缅甸联邦共和国（以下简称“缅甸”）的政治、经济、人文环境，特别是税收法规，提高税收合规水平，我们编写了《中国居民赴缅甸投资税收指南》（以下简称《指南》）。《指南》围绕缅甸的投资环境、税制状况、税收征管等方面分以下六章进行了解读。

第一章缅甸经济概况，主要介绍缅甸的基本情况以及投资环境，涉及经济、重点行业、经贸合作、投资政策等方面，分析影响投资的相关因素以及赴缅甸投资应注意的问题。

第二章缅甸税收制度简介，主要介绍缅甸的现行税收制度，包括税制概览、设立的税种及各税种详细情况。

第三章税收征收和管理制度，主要介绍缅甸的税收征收和管理制度，包括税收管理机构、税务登记、税款申报缴纳、税务检查、纳税评估以及争议解决等相关税收事项。

第四章特别纳税调整政策，缅甸国内暂无成体系的特别纳税调整政策。

第五章税收争议解决，主要介绍缅甸税收争议解决制度，包括税收争议处理的主管部门、税收争议解决的主要类型和解决途径等。

第六章在缅甸投资可能存在的税收风险，主要从信息报告、纳税申报、调查认定等方面提示中国居民赴缅甸投资可能存在的税收风险。

本指南仅基于 2025 年 6 月前收集的信息进行编写，敬请各位读者在阅读和使用时，充分考虑数据、税收法规等信息可能发生的变化和更新。同时，建议“走出去”企业在实际遇到纳税申报、税收优惠申请、税收协定待遇申请、转让定价调整、税务稽查等方面的问题时，及时向企业的主管税务机关或专业机构咨询，以避免不必要的税收风险及由此带来的损失。

在编写过程中存在的错漏之处，敬请广大读者不吝指正。

目 录

第一章 缅甸经济概况	1
1.1 近年经济发展情况.....	1
1.2 支柱和重点行业.....	2
1.3 经贸合作.....	3
1.4 投资政策.....	5
1.4.1 投资主管部门.....	5
1.4.2 外资投资限制.....	5
1.4.3 对外国投资的优惠政策.....	6
第二章 缅甸税收制度简介	14
2.1 概览.....	14
2.1.1 税制综述.....	14
2.1.2 税收法律体系.....	14
2.1.3 最新税制变化.....	14
2.2 企业所得税.....	15
2.2.1 居民企业.....	16
2.2.2 非居民企业.....	23
2.2.3 申报制度.....	24
2.2.4 其他.....	26
2.3 个人所得税.....	27
2.3.1 居民纳税人.....	27
2.3.2 非居民纳税人.....	30
2.3.3 申报制度.....	33
2.3.4 其他.....	33
2.4 商业税.....	33
2.4.1 概述.....	33
2.4.2 税收优惠.....	35
2.4.3 应纳税额.....	39
2.4.4 申报制度.....	40
2.5 特殊商品税.....	42
2.5.1 概述.....	42
2.5.2 税收优惠.....	43
2.5.3 应纳税额.....	44
2.5.4 申报制度.....	44
2.6 其他税（费）.....	45

2.6.1	关税	45
2.6.2	印花税	47
2.6.3	不动产税	48
2.6.4	土地税	49
2.6.5	珠宝税	51
2.6.6	社保费	52
2.6.7	其他	53
第三章	税收征收和管理制度	54
3.1	税收管理机构	54
3.1.1	税务系统机构设置	54
3.1.2	税务管理机构职责	55
3.2	居民纳税人税收征收和管理	55
3.2.1	税务登记	55
3.2.2	账簿凭证管理制度	57
3.2.3	纳税申报	57
3.2.4	税务检查	59
3.2.5	税务代理	61
3.2.6	法律责任	62
3.2.7	其他征管规定	66
3.3	非居民纳税人的税收征收和管理	67
3.3.1	非居民税收征管措施简介	67
3.3.2	非居民企业税收管理	67
第四章	特别纳税调整政策	71
4.1	关联交易	71
4.1.1	关联关系判定标准	71
4.1.2	关联交易基本类型	71
4.1.3	关联申报管理	71
4.2	同期资料	71
4.2.1	分类及准备主体	71
4.2.2	具体要求及内容	71
4.2.3	其他要求	71
4.3	转让定价调查	71
4.3.1	原则	71
4.3.2	转让定价主要方法	71
4.3.3	转让定价调查	72

4.4 预约定价安排.....	72
4.4.1 适用范围.....	72
4.4.2 程序.....	72
4.5 受控外国企业.....	72
4.5.1 判定标准.....	72
4.5.2 税务调整.....	72
4.6 成本分摊协议管理.....	72
4.6.1 主要内容.....	72
4.6.2 税务调整.....	72
4.7 资本弱化.....	72
4.7.1 判定标准.....	72
4.7.2 税务调整.....	72
4.8 法律责任.....	73
第五章 税收争议解决.....	74
5.1 税收争议概述.....	74
5.2 税收争议的主要类型.....	74
5.3 主要解决途径.....	74
5.4 缅甸处理税收争议的主要部门.....	77
第六章 在缅甸投资可能存在的税收风险.....	78
6.1 信息报告风险.....	78
6.1.1 登记注册制度.....	78
6.1.2 信息报告制度.....	78
6.2 纳税申报风险.....	78
6.2.1 在缅甸设立子公司的纳税申报风险.....	78
6.2.2 在缅甸设立分公司或代表处的纳税申报风险.....	79
6.2.3 在缅甸取得与常设机构无关的所得的纳税申报风险.....	79
6.3 调查认定风险.....	79
6.4 享受税收协定待遇风险.....	80
6.5 其他风险.....	80
6.5.1 其他一般性税收风险.....	80
6.5.2 搭建海外投资架构应注意的风险.....	81
参 考 文 献.....	83
附录 缅甸签订税收条约一览表.....	85

第一章 缅甸经济概况

1.1 近年经济发展情况

根据亚洲开发银行统计，缅甸 2023 年 GDP 增长率为 0.8%，2024 年 GDP 增长率下降至-0.7%，预计缅甸 2025 和 2026 年 GDP 增长率分别为 1.1%和 1.6%。2021 年，缅甸受政局变化以及新冠疫情带来的冲击和影响，经济开始出现下行，尽管 2023 年开始缅甸经济呈现缓慢复苏的状态，但增速较为缓慢。

在美国传统基金会公布的《2022 全球经济自由度指数》排名中，缅甸居 149 位，较 2021 年下降 14 位。在《2023 全球经济自由度指数》及《2024 全球经济自由度指数》中，缅甸未上榜。根据《2022 世界幸福报告》排名，缅甸在 146 个国家和地区中综合排名居第 126 位。根据《2023 世界幸福报告》排名，缅甸在 137 个国家和地区中综合排名居第 117 位。根据《2024 世界幸福报告》排名，缅甸在 143 个国家和地区中综合排名居第 118 位。

通货膨胀方面，根据亚洲开发银行统计，缅甸 2022 年通胀率为 27.2%，2023 年通胀率为 27.5%，2024 年通胀率为 27.8%。

对外贸易方面，缅甸的主要出口产品有天然气、大米、玉米、豆类、水产品、橡胶、皮革、矿产品、木材、珍珠、宝石等；主要进口产品有燃油、工业原料、化工产品、机械设备、零配件、五金产品和消费品。根据缅甸商务部数据，2021-2022 过渡财年¹，缅甸进出口贸易总额为 162.73 亿美元。2022-2023 财年，缅甸进出口贸易总额上升至 339.73 亿美元。2023-2024 财年，缅甸进出口贸易总额为 301.19 亿美元，其中出口额为 146.41 亿美元，进口额为 154.78 亿美元。

¹目前缅甸财政年度（简称“财年”）统一设定为每年 4 月 1 日至次年 3 月 31 日。2018 年，缅甸议会通过相关草案，决定从 2018-2019 财年起，将财年调整为 10 月 1 日至次年 9 月 30 日。2021 年，缅甸对财年再次调整，先是设 2021 年 10 月 1 日-2022 年 3 月 31 日为财年过渡期，随后明确从 2022-2023 财年起，财年恢复为 4 月 1 日至次年 3 月 31 日。

缅甸的法定货币是缅币，官方名称为缅甸元，货币符号为 K（有时也写作 MMK），标准货币代码为 MMK。在缅甸的公民、外籍人士和公司必须获得外汇管理部门的批准才可以进行外汇交易，包括从国外借贷和偿还本金及利息，对海外的个人进行支付，在海外的外资银行开设账户并汇出利润。根据《缅甸投资法》（Myanmar Investment Law）登记的公司，经缅甸投资委员会和缅甸中央银行批准，允许以投资时使用的外币将投资利润汇回。

汇率方面，自 2012 年 4 月 1 日起，缅甸汇率制度由原本的双轨汇率制改为管理浮动制，促使缅币的汇价接近市场行情。2022 年 5 月 25 日，缅甸中央银行发布公告，要求所有国内交易必须以缅币支付，要求之前以外币定价经营的保险公司、酒店、餐厅和外国人投资的学校等各类企业，在交易时必须改为缅币支付，同时所有外币收入必须在持牌银行开立外币账户，并在一个工作日内兑换为缅币。2022 年 7 月，为了缓解缅币压力，缅甸中央银行要求公司和个人借款人暂停向外国贷款人支付本金和利息，且要求外资持股比例不超过 35% 的公司将外汇兑换成当地货币。

金融方面，缅甸有五家国有银行，分别为：缅甸中央银行、缅甸农业银行、缅甸经济银行、缅甸外贸银行和缅甸投资与商业银行。从 1992 年起，缅甸允许私人开办银行，目前主要的私人银行有 19 家，包括：妙瓦底银行、甘波扎银行、合作社银行、伊洛瓦底银行、亚洲绿色发展银行、佑玛银行、环球银行和东方银行等。目前已有中国工商银行、越南投资与发展银行等 20 余家外国银行在缅甸设有代表处。

缅甸金融体制及服务相对比较落后，外商在缅甸银行进行融资相对困难，且受政治环境不稳定、汇率波动幅度较大等因素的影响，缅甸目前的金融环境相对不理想。

1.2 支柱和重点行业

根据缅甸投资与公司管理局（Directorate of Investment and Company Administration）数据统计，从 1988-1989 财年至 2023-

2024 财年（2024 年 3 月 31 日结束），缅甸总计吸收外资 953.79 亿美元。外资进入最多的是电力领域，约占外资总额的 28.5%，其次是石油与天然气、制造业、交通与通信业、房地产、商业服务业、酒店与旅游业等领域。缅甸外资来源地主要有新加坡、中国、泰国以及中国香港等。

缅甸重点产业的发展状况如下：

（1）农业：从缅甸国内生产总值来看，农业是缅甸的经济支柱产业，是缅甸的国民经济基础。缅甸可耕地面积约 1,800 万公顷，种植面积 1,200 万公顷，保护林地 1,791 万公顷，其他林地 1,563 万公顷，其他用地 1,647 万公顷，且尚有 600 万公顷的空闲地待开发，农业发展潜力巨大。农业产值占国民生产总值的四成左右，主要农作物有水稻、小麦、玉米、花生、芝麻、棉花、豆类、甘蔗、油棕、烟草和黄麻等。此外，畜牧业在缅甸农业中占比也较大。缅甸畜牧业主要以家庭饲养为主，主要养殖的牲畜类型有鸡、鸭、猪、黄牛、山羊、水牛、鹅、绵羊等，鸡、鸭年养殖量达 3 亿多只，黄牛和水牛 2,000 多万头。

（2）工业：缅甸主要工业有石油和天然气开采、小型机械制造、纺织、印染、碾米、木材加工、制糖、造纸、化肥制造和制药等。

（3）旅游业：缅甸风景优美，名胜古迹众多。主要景点有仰光大金塔、文化古都曼德勒、万塔之城蒲甘、茵莱湖水上村庄以及额布里海滩等。自 2022 年 5 月重新开放旅游电子签后，缅甸旅游业逐渐进入复苏的状态，2023 年国际旅客人数较 2022 年显著增长，达到 128 万人次，2024 年达 106 万人次。

（4）交通通信业：缅甸近年来交通通信业发展迅速，产值增值增长显著。2022-2023 财年，缅甸公共交通客运量总计 8.63 亿人英里，公共交通货运量合计 4.79 亿吨英里。

1.3 经贸合作

（1）参与地区性经贸合作

缅甸作为东盟成员国，加入了东盟自贸区、中国-东盟自贸区、

韩国-东盟自贸区、日本-东盟自贸区、印度-东盟自贸区等自贸区。同时，缅甸享受美国、欧盟等给予的贸易普惠制（Generalized System Preferences）待遇。缅甸最主要贸易伙伴为中国，其次是东盟国家（地区）。

缅甸 2021-2024 财年进出口贸易总额及其相关情况详见“1.1 近年经济发展情况”。

（2）与中国的经贸合作

中国为缅甸第一大贸易伙伴。据缅甸商务部贸易数据显示，2020-2021 财年中缅贸易总额达 98.25 亿美元，比上财年同比减少 22 亿多美元。2021-2022 过渡财年，中缅边境贸易额近 43 亿美元，缅甸向中国出口超过 20.1 亿美元，自中国进口超过 22.9 亿美元。2022-2023 财年，缅甸与中国边贸口岸贸易额达 92.8 亿美元，缅甸对中国出口超过 38.33 亿美元，自中国进口超过 54.47 亿美元。2023-2024 财年，中缅进出口贸易总额约 81.83 亿美元，其中缅甸对中国出口贸易额 31.57 亿美元，自中国进口贸易额 50.26 亿美元。此外，据缅甸投资与公司管理局统计，2023-2024 财年，缅甸共批准中国投资 2.56 亿美元，截至 2024 年 7 月，中国共对缅甸投资合计 321.93 亿美元。

根据中国商务部境外投资企业备案的公开名录，中国目前对缅甸进行投资合作的企业大部分是国有企业等大型企业，合作对象主要是官方或军方企业。

多年以来，中国与缅甸一直维持着“一带一路”友好合作关系。2018 年 9 月，为推进“一带一路”倡议，全面建设中缅经济走廊，中华人民共和国国家发展和改革委员会与缅甸计划与财政部签署了《中华人民共和国政府与缅甸联邦共和国政府关于共建中缅经济走廊的谅解备忘录》。2019 年 3 月，缅甸议会通过了缅甸签署东盟-中国香港自由贸易协定，意味着缅甸通过该协定与中国香港也签订了自贸协定。2020 年 1 月，中国与缅甸签署了 33 项加速推进“一带一路”倡议的大规模基础设施建设以及贸易合作协议。该 33 项协议涉及云南南部和曼德勒之间的中缅经济走廊、缅甸西部若开邦的

特别经济区与深海港口发展、以及一项位于仰光的新城市项目等内容。2022年5月1日,《区域全面经济伙伴关系协定》(Regional Comprehensive Economic Partnership, 简称RCEP)对缅甸正式生效实施。中国企业出口缅甸的货物符合RCEP原产地规则及相关规定的,可向海关部门申请签发RCEP原产地证书,凭证书在缅甸享受优惠税率。中国也将对自缅甸进口的适用RCEP原产地标准的货物给予优惠协定税率。2022年5月23日,中缅新通道(重庆-临沧-缅甸)正式开通,全程约2,000公里,预计运输时长15天,相较于传统物流运输路径,此通道运输时间节约20天,物流成本减少近20%。该通道的成功运行推动两地交流合作又迈出坚实一步,也成为中缅友好交流的重要桥梁。

1.4 投资政策

1.4.1 投资主管部门

缅甸投资委员会是按照《缅甸投资法》规定组建的负责管理缅甸外国投资事务的专门机构。缅甸投资委员会全权代表缅甸政府行使对外国投资的审核和管理权力,确保外国资金发挥作用。

1.4.2 外资投资限制

(1) 投资行业的限制

缅甸禁止外资投资的项目包括:

- ①可能带入或导致危险或有毒废弃物进入缅甸的投资项目;
- ②除以研发为目的的投资外,可能带入境处于试验阶段或未取得使用、种植和培育批准的技术、药物和动植物的投资项目;破坏自然环境及生态链的项目;
- ③可能影响国内民族地方传统文化和习俗的投资项目;
- ④可能危及公众的投资项目;
- ⑤可能对自然环境和生态系统带来重大影响的投资项目;
- ⑥现行法律禁止的产品制造或服务相关项目。

缅甸发布的限制外商投资行业主要分为四大类:只允许国营的

行业、禁止外商经营的行业、外商只能与本地企业合资经营的行业、以及必须经相关部门批准才能经营的行业。具体涉及行业包括据政府指令进行的安全及国防相关产品制造、导航、自然林管理、渔业码头及渔业市场建设、渔业研究等。

（2）土地利用

根据缅甸法律法规，任何外国个人或公司不得拥有缅甸土地的所有权，但可以长期租用土地用于投资活动。根据《缅甸投资法》规定，土地使用期限为 50 年，土地使用到期后缅甸投资委员会可视情形依次批准两个 10 年的延期。

1.4.3 对外国投资的优惠政策

缅甸原来主要在农业、工业生产和基础设施建设 3 个领域给予外资优惠政策。2016 年，缅甸政府增加针对中小型外资企业、从事旅游业、向缅甸国内转让生产技术、培养熟练技术人员、投资欠发达地区的外资优惠政策。同时，缅甸对于设立在经济特区的企业也会提供特别的优惠政策。

（1）税收优惠政策

《缅甸投资法》规定了按照投资地域区分的免税政策，共分三类地区：第一类为欠发达地区（简称“一类地区”），第二类为一般发达地区（简称“二类地区”），第三类为发达地区（简称“三类地区”）。在一类地区投资的企业至多可连续 7 年免征所得税，二类地区至多可连续免征 5 年，三类地区至多可连续免征 3 年。在联邦政府批准后，缅甸投资委员会将根据情况调整该地区分类。所得税豁免仅适用于根据缅甸投资委员会通知所指定的鼓励投资行业。

此外，缅甸投资委员会将视情况审批以下税务减免情形：

①在投资项目建设期或筹备期间对确需进口的机械、设备、器材、零部件及无法在本地取得的建筑材料和业务所需材料，减免关税或其他境内税种；

②对出口导向的投资项目为生产出口产品而进口的原材料和半成品，减免进口关税或其他境内税种；

③对为生产出口产品而进口的原材料和半成品，退还进口关税或其他境内税种；

④若经缅甸投资委员会批准增加投资致使投资期限内原投资项目规模扩大，在投资项目建设期或筹备期间对确需进口的机械、设备、器材、零部件、无法在本地取得的建筑材料和业务所需材料的关税或其他境内税种的减免，亦相应调整扩大。

经投资者申请，缅甸投资委员会审核后，可以给予下列税收减免优惠：

①若将已获投资许可或投资认可的投资项目所得利润，在一年内再投资于同一类项目或相似类型项目，则其所得税可以获得减免；

②有权自投资项目开始运营的年度起，对投资中所使用的机械、设备、建筑物或资产进行加速折旧；

③有权自应纳税所得额中扣除与投资项目有关并为联邦经济发展实际需要的研发费用。

（2）行业鼓励政策

2017年6月，缅甸投资委员会公布了鼓励投资的10个行业，欢迎国内外投资者在这些行业投资，缅甸投资委员会及地方政府部门将对投资者提供必要协助。这10个行业包括：

①农业及相关服务行业，包括农产品加工业；

②畜牧业及渔业养殖业；

③有助于增加出口的行业；

④进口替代行业；

⑤电力行业；

⑥物流行业；

⑦教育服务业；

⑧健康产业；

⑨廉价房建筑业；

⑩工业园区建筑业。

（3）地区鼓励政策

《缅甸投资法》规定在一类地区投资可最多享有7年免征所得

税待遇，包括 13 个省邦的 160 余个镇区；在二类地区投资可最多享有 5 年免所得税待遇，包括 11 个省邦的 122 个镇区；在三类地区投资可最多享有 3 年免所得税待遇，包括曼德勒省 14 个镇区和仰光省 32 个镇区。仅投资于鼓励行业的项目可享受以上免税待遇。

第二章 缅甸税收制度简介

2.1 概览

2.1.1 税制综述

缅甸征税规定实行属地及属人原则，纳税人按月或按季度，按照缅甸计划与财政部要求纳税。缅甸的财政税收体系包括四个主要类别，分别为：

- (1) 生产及消费类：商业税与特殊商品税、印花税、珠宝税、进口许可费、国家彩票税和运输税；
- (2) 收入及所有权类：所得税和不动产税；
- (3) 海关类：关税；
- (4) 国有资产使用类：土地税、水资源税、矿产税和渔业税。

2.1.2 税收法律体系

缅甸政府税收法律主要有 7 部，分别为《联邦税法》（Union Taxation Law）《缅甸投资法》（Myanmar Investment Law）《所得税法》（Income Tax Law）《商业税法》（Commercial Tax Law）《关税法》（Customs Tariff of Myanmar）《仰光市政发展法》（Yangon City Development Committee Law）以及《税收征管法》（Tax Administration Law）。

2.1.3 最新税制变化

(1) 《2024 年缅甸联邦税法》调整了葡萄酒、烈酒和香烟的特殊商品税税率；

(2) 《2024 年缅甸联邦税法》扩充了商业税免税商品和服务范围，并将符合条件的出口再进口的货物列入商业税免税范围；

(3) 《2024 年缅甸联邦税法》明确除资本利得外的所得税应以交易所使用的货币计算并缴纳相应税款。

(4) 2024 年 5 月 30 日，缅甸计划与财政部发布 2024 年第 42 号公告，规定 2024 年 6 月 1 日至 2025 年 5 月 31 日期间，在获得缅

甸投资委员会许可后，对于进口半散件（即整车出口国的汽车公司把汽车成品拆散，以半成品或零部件的方式出口，再由进口厂商在所在国以自行装配方式完成整车成品）及全散件（雇佣当地劳动力并利用进口的或在当地生产的零部件组装成整车成品）燃油汽车并在缅甸国内组装的，可享受进口关税部分减免。具体减免类别为：

①排量 2000 毫升（CC）以下私家车整车进口关税税率为 30%，其半散件和全散件进口关税税率分别由 7.5%和 5%降至 5%和 3%；②排量在 2001 毫升（CC）及以上私家车整车进口关税税率为 40%，其半散件和全散件进口关税税率分别由 7.5%和 5%降至 5%和 3%；③家用三轮车整车进口关税税率为 20%，其半散件和全散件进口关税税率分别由 7.5%和 5%降至 3%和 1.5%；④摩托车整车进口关税税率为 5%，其半散件和全散件的进口关税均由 3%降至 1.5%；⑤卡车、商用三轮车和公共汽车等整车进口关税税率为 10%，其半散件和全散件的进口关税税率由 7.5%和 5%统一降至 3%。

（5）2024 年 6 月 13 日，缅甸联邦共和国计划与财政部根据《税收征管法》第 86 条第（b）款规定，发布《对未遵守税法规定行为采取行动的说明》（第 44/2024 号公告）。该公告对纳税人逃税、妨碍税收征管和未能履行保密义务行为的处罚裁量标准予以细化明确，具体内容如下：①对逃税行为可单处罚款、监禁，或两者并罚。罚款金额为 25 万缅甸元或逃税金额的 100%，以二者较高者为准，监禁最高年限为七年。逃税行为，是指纳税人故意逃避评估、缴纳或者征收税款的行为。按照《税收征管法》第 77 条规定，逃税行为可认定为犯罪行为并进行刑事诉讼；②对妨碍税收征管行为可单处罚款、监禁，或两者并罚。罚款金额为 25 万缅甸元，监禁最高年限为一年。按照《税收征管法》第 78 条规定，妨碍税收征管行为可认定为犯罪行为并进行刑事诉讼。

2.2 企业所得税

根据缅甸 1974 年颁布的《所得税法》，个人、企业及其他团体取得的来源于缅甸的所得均应缴纳所得税。外商投资居民企业（MIL

公司²) 同样适用该所得税法。

缅甸实行单层所得税制，即股东从合伙企业、合营企业、合作组织机构及政府经济团体等法人团体取得的股息、红利免征所得税。

缅甸没有单独的资本利得税，资本利得适用于所得税法，为区别于主营业务所得，资本利得征收的所得税亦被称为利润税。

2.2.1 居民企业

2.2.1.1 判断标准及扣缴义务人

企业所得税的纳税主体为国有经济组织、合作社和经特别许可的外国组织，以及外国企业分支机构、合伙企业、合资企业等。

一般情况下，合伙企业是一个独立的纳税人。外国投资企业依法在缅甸投资成立的合伙企业应缴纳企业所得税。

若企业符合缅甸公司法或其它缅甸法律，且对企业事务的控制、管理及决策均在缅甸境内执行，则该企业为居民企业。MIL 公司被视为居民企业。

2.2.1.2 征收范围

居民企业应当就其来源于缅甸境内与境外的所得缴纳企业所得税。

2.2.1.3 税率

根据《2024 年缅甸联邦税法》，居民企业应就净利润按 22% 的税率缴纳企业所得税。

对于在仰光证券交易所上市的企业，其企业所得税减按 17% 缴纳。不动产租赁收入，按 10% 的税率纳税。对于合作社（初级合作社除外），按 22% 的税率纳税。

对于从事石油、天然气勘探和生产的企業，其企业所得税按 25% 的税率缴纳。从事石油、天然气勘探和生产的企業指任何取得石油、天然气勘探和生产经营资质的企業，具体包括如下企業：

- (1) 就石油、天然气勘探和生产签订生产分成合同的企業；

²MIL 公司，是指根据《缅甸投资法》开展经营活动的外商投资企业。

- (2) 自主开展石油和天然气勘探、开采和生产活动的企业；
- (3) 委托其他主体开展石油和天然气勘探、开采和生产的的企业；
- (4) 从事石油、天然气管道运输或跨境运输的企业；
- (5) 提供石油、天然气勘探、开采和生产服务的的企业。

2.2.1.4 税收优惠

(1) 投资激励税收优惠政策

对于按照《缅甸投资法》注册成立并获得了投资委员会许可的公司，可享受以下税收优惠政策。这些优惠政策由投资委员会决定。除个别战略性投资外，投资委员会对享受下列税收优惠政策的公司没有资本支出的投资门槛要求。

①根据投资地区不同提供不同的所得税免税优惠：

A. 欠发达地区（1区），自生产经营之日起连续7年内可免征企业所得税；

B. 一般发达地区（2区），自生产经营之日起连续5年内可免征企业所得税；

C. 发达地区（3区），自生产经营之日起连续3年内可免征企业所得税。

②制造企业或服务企业自生产经营之日起连续3年内可免征企业所得税；投资委员会可根据企业的经营情况，酌情考虑适当延长免税期；

③企业取得的利润在一年内再投资的，该部分再投资利润可免征企业所得税；

④机器、设备及厂房等资产可享受加速折旧；

⑤对于产品出口所得盈利，企业所得税减免幅度可高达50%；

⑥为外籍员工代扣代缴的个人所得税可从企业应税收入中扣除；

⑦在缅甸境内发生的研发费用可从企业应税收入中扣除；

⑧企业发生的亏损可在此后连续3年内结转弥补。

2021年6月30日，缅甸税务总局发布2021年第1号税务实践声明，针对获得投资委员会许可的公司享受上述第三项税收优惠政

策，做出如下具体规定：

①企业将获得投资委员会许可享受再投资利润免税的年度（以下简称“免税年度”）内取得的利润在下一个年度再投资于相同的或类似的业务的，该免税年度的利润中用于再投资的部分可免征企业所得税；

②企业将未获得投资委员会许可享受再投资利润免税的年度（以下简称“非免税年度”）内取得的利润在下一个年度再投资于相同的或类似的业务的，即使下一个年度为免税年度，该非免税年度的利润中用于再投资的部分也不可免征企业所得税；

③企业进行企业所得税年度纳税申报需享受企业所得税减免的，须提交调整后的企业所得税年度纳税申报表。

（2）经济特区税收优惠政策

根据《经济特区法》，激励措施包括：

①自由贸易区外资企业在前7年可享受企业所得税税收减免，经济开发区外资企业在前5年可享受企业所得税税收减免；

②自由贸易区及经济开发区的外资企业自所得税免税期结束起5年内可享受50%所得税减免；

③若外资企业成立储备基金，将其利润保留在储备基金中，并在基金成立1年内将其利润进行再投资，则其可在未来5年内享受50%所得税减免；

④企业发生的亏损可在此后连续5年内结转弥补；

⑤企业在第2个5年，销往海外的产品利润享受50%所得税减免；

⑥企业用于再投资的海外销售盈利，其所得税在之后的五年可减免50%。

（3）MIL公司优惠政策

根据《缅甸投资法》开展业务并获得缅甸投资委员会许可的MIL公司为缅甸发展发生的研究费用、开发费用可从其应纳税所得额中扣除。

（4）中小型企业优惠政策

根据《2024 年缅甸联邦税法》，自生产经营之日起连续 3 年内，中小型企业净利润未超过 1,500 万缅币的部分免征企业所得税，超过 1,500 万缅币的部分应计算缴纳企业所得税。

2.2.1.5 应纳税所得额

缅甸《所得税法》规定，收入分为专业所得、经营所得、财产收益、资本利得、其他所得及未公开的所得等。其中资本利得应单独计算，源于动产的所得视为经营所得，利息收益同样被视为经营所得。

企业应纳税所得额=应税收入总额-各项可扣除费用。

在获取政府批准的情况下经缅甸政府批准，缅甸计划与财政部有权发布通知，以规定、修订或增加企业所得税的应税收入以及适用税率，无论是缅币还是外币形式的企业收入，均被纳入计划与财政部通过通知调整的应税收入范畴内。

根据缅甸《所得税法》和《2024 年缅甸联邦税法》，下列收入免征企业所得税：

- (1) 宗教或慈善机构所取得的收入；
- (2) 地方政府收入；
- (3) 根据保险政策收到的保险收入；
- (4) 除资本利得和从企业取得的收入之外的偶然和一次性所得；
- (5) 法人团体（如合伙企业、合资企业、公司等）的股息红利。

企业实际发生的与取得收入有关的、合理的支出，包括成本、费用、税金、损失和其他支出，准予在计算应纳税所得额时扣除（包括但不限于）：

- (1) 与收入相关的成本费用；
- (2) 折旧；
- (3) 利息支出；
- (4) 为获取专业服务而支付的成本费用；

(5) 捐赠支出（向宗教、慈善机构或基金组织捐赠发生的支出，在不超过营业收入总额 25% 以内部分准予在计算应纳税所得额时扣

除)；

(6) 特许权使用费等。

不可税前扣除的项目 (包括但不限于)：

(1) 资本性支出；

(2) 私人性质的支出；

(3) 与生产经营无关的支出；

(4) 支付给公司、合作组织机构以及其他法人组织机构成员的款项；

(5) 向股东分配的股息、红利；

(6) 为取得自身利益而向政府官员或其相关人员赠送礼品或提供业务招待而发生的费用支出 (政府官员包括缅甸公务员及外国政府公务员，立法、司法和行政人员，政府任命的委员会成员和董事会成员，以及国际公共组织人员)；

(7) 计提的各项准备金；

(8) 其他不合理支出；

(9) 不符合条件的捐赠支出。

其中，不可税前扣除的捐赠支出包括：

①向不符合条件的非宗教团体或慈善机构提供的捐赠支出；

②以获取货物或服务、利益或机会为目的的捐赠支出；

③直接向学校、图书馆、医院或公共场所捐赠发生的支出，或直接向社区捐赠器械发生的支出；

④向私人公司捐赠用于慈善活动的支出；

⑤向政府机构和部门捐赠发生的支出；

⑥向个人、部门主管、公务员及其家属捐赠发生的支出；

⑦用于传统节日及体育活动的捐赠支出；

⑧向海外宗教组织及慈善团体捐赠发生的支出。

根据缅甸《所得税法》规定，企业按照规定计算的固定资产折旧，准予税前扣除，关于不同资产种类折旧率的相关规定，具体请参见下表：

表 1 资产折旧率汇总表

资产种类	折旧率 (%)
(1) 建筑物	
①一类建筑物 (钢筋混凝土和特选材料重工建造)	
A. 工厂	2.5
B. 其他建筑物	1.25
②二类建筑物 (中等重型施工强度)	
A. 工厂	5
B. 其他建筑物	2.5
③木构建筑 (瓷砖或波状钢房顶)	
A. 工厂	10
B. 其他建筑物	5
C. 竹构建筑物	其重置成本可作为日常经营支出
(2) 家具及建筑物内的固定设施	
①杯具、玻璃器具、棉布及塑料布	5
用于宾馆、电影院和寄宿公寓的银器、厨房设施、家具及配件	6.25
③各类机器设备	2.5-20
(3) 机器及器具	
①一般	5
②机器设备及各类工具	2.5-20
(4) 交通工具	
①飞机	12.5
②水运	5-10
③陆运	10-20

未在上表中列明的机器设备、工具以及其他资本性资产，每年按照资产原值的 5%进行折旧。

资本性资产的损失和法人联合体的损失份额除外的其他损失都可以从当年的其他收入中抵扣。当年未抵扣完的损失可以结转至未来三年进行抵扣。

资本性资产的损失和法人联合体的损失份额不得抵扣收入，也不得进行结转。

2.2.1.6 应纳税额

应纳税额=应纳税所得额×税率。

出售不动产及动产或转让股权所产生的资本利得，企业所得税应纳税额=〔出售价格－（资产原值－累计折旧）〕×税率。

2.2.1.7 其他

（1）资本利得

缅甸没有单独的资本利得税，对出售、交换或转让资产取得的所得征收所得税。其中所得为外币的，应以该项交易所使用的货币缴纳税款。

上述所指的资产指企业所拥有的任何土地、建筑物、车辆和其他资产，同时也包括股票、债券和其他金融资产。如果无形资产也符合资产的定义，也应就其取得的资本利得缴纳所得税。

根据《所得税条例》规定，在计算资本利得时，下列支出费用允许从资本利得中扣除：

- ①资产净值（仅适用于经营性资产）；
- ②资本性资产改建支出；
- ③购置资产时发生的费用支出。

根据《所得税条例》的规定，如果税务机关认为纳税人出售、交换或转让资产时申报的交易价格低于市场价格，且无合理的说明，税务机关有权按照市场价格对交易价格作调整。当资产的初始成本无法确定或该资产是通过继承、赠予等方式取得时，可以以取得该资产时的市场价格作为初始成本。

资本利得所适用的所得税税率如下：

①一般企业出售、交换和转让资产取得的所得，无论以缅甸币或外币形式取得，统一以 10% 的税率征收所得税；

②石油石化类企业出售、交换和转让资产取得的外币形式所得，按照下表超额累进税率纳税：

表 2 石油石化类企业资本利得税率表

资本利得（缅甸币）	税率
不超过 1,000 亿的部分	40%
1,000 亿至 1,500 亿（含）的部分	45%

资本利得（缅甸币）	税率
大于 1,500 亿的部分	50%

同时，对于居民企业出售、交换和转让资产取得的所得不超过 1,000 万缅甸币的，无需缴纳所得税。

（2）外币收入规定

根据《2024 年缅甸联邦税法》规定，自 2024 年 4 月 1 日起，企业取得外币形式的所得（除资本利得外），以该笔收入的对应外币缴纳企业所得税，无需再兑换为缅甸币。

（3）租赁不动产取得的所得

租赁土地及建筑物取得的收入，按 22% 的适用税率征收所得税。

（4）MIL 公司

根据相关规定，MIL 公司应就其取得的收入按照 22% 的税率计算缴纳企业所得税。

MIL 公司将取得的留存收益在一年内再投资的，免征所得税。

（5）汽车销售

汽车销售商应就销售汽车取得的利得缴纳 10% 的所得税。

2.2.2 非居民企业

2.2.2.1 概述

非居民企业是指依照外国（地区）法律成立，且管理决策核心不在缅甸，但有来源于缅甸所得的企业。缅甸通常将外国企业的分支机构视为非居民企业。

2.2.2.2 征收范围

非居民企业应当仅就其来源于缅甸境内的所得缴纳所得税。

2.2.2.3 税率

非居民企业应当就其来源于缅甸境内的经营所得，按 22% 的税率计算缴纳企业所得税。

若非居民企业以外币形式取得收入，则应按照外币计算缴纳所

得税。若该外币收入为非居民企业通过租赁缅甸境内动产和不动产取得的，亦无需兑换而直接以该种外币按照 22% 的税率计算并缴纳企业所得税。

非居民企业出售、交换和转让资产取得的所得，无论以缅币或外币形式，统一以 10% 的税率征收企业所得税。

非居民企业取得来源于缅甸的股息、利息和特许权使用费，预提所得税税率分别为 0%、15% 和 15%（不考虑税收协定的情况下）。

2.2.2.4 所得来源地的判定标准

缅甸根据不同的所得类型有不同的判断标准。

2.2.2.5 应纳税所得额

非居民企业应就其来源于缅甸境内任意资产所产生的收入，及来源于缅甸境内的其他全部收入为计税基础计征企业所得税。

2.2.2.6 应纳税额

应纳税额=应纳税所得额×税率。

2.2.2.7 其他

非居民企业取得资本利得收益应以缅币或该项交易所使用的货币计算并缴纳相应税款。

非居民企业取得的资本利得以外的收益，应以该项交易所使用的货币计算并缴纳相应税款。

2.2.3 申报制度

2.2.3.1 申报要求

根据缅甸《税务法》和《国内税收实施细则》的规定，企业应当自其取得收益的纳税年度结束后的 3 个月内申报缴纳所得税，纳税年度与财政年度一致。当年的税款一般在下一个年度按照上一个年度的收入进行估算，做出估算后按季度缴纳。企业纳税人如欲离开缅甸，必须向移民局提交一份完税证明。

根据缅甸《税收征管法》规定，企业所得税纳税期限具体如下：

- (1) 年度申报：自财政年度结束之日起 3 个月内；
- (2) 资本利得申报：自转让资本之日起 30 日内；
- (3) 停业登记：自停业之日起 1 个月内。

根据缅甸《税收征管法》规定，企业所得税申报要求具体如下：

- (1) 在纳税年度结束后 3 个月内提交年度企业所得税申报表，不允许集团合并纳税，各实体须单独申报纳税；
- (2) 企业应以上一年度应纳税额为基础，考虑进出口预缴税款、上年度预缴税款后计算应按季度预缴的企业所得税；
- (3) 由于新设公司、暂停经营业务、公司处于免税期、经营亏损等情形，上一年度不存在应纳税额的，应以该季度的净利润为基础计算应预缴的企业所得税；
- (4) 满足以下条件之一的纳税人，可申请以该季度的净利润为基础计算应预缴的企业所得税：

- ①本财年预估年度总收入低于上一财年；
- ②本财年可能不会产生应纳税额或业务可能亏损；
- ③本财年进出口货物的预缴税和预提所得税低于上一财年；
- ④本财年已纳税额或应纳税额已超过上一财年。

纳税人应在季度预缴前 14 个工作日内向主管税务机关提出申请，同时提交本财年的预估应纳税额。主管税务机关将根据纳税人申请理由的充分性，对季度预缴税款进行调整。

企业应在每季度结束后 10 日内预缴企业所得税。

固定资产处置或转让产生的应纳税所得，企业所得税应在取得所得 30 日内缴纳。

企业预缴及付款方预扣的所得税可抵减实际应纳税额，超出部分可申请退税，退税一般需要 6 至 9 个月。

2.2.3.2 退税程序

自 2022-2023 财年起，纳税人已缴纳的企业所得税高于纳税评估后的应纳企业所得税额的，可向缅甸税务局申请退税。已缴纳的企业所得税包括：

- (1) 纳税人按季度预缴的企业所得税；
- (2) 根据预估的交易利润缴纳的所得税；
- (3) 进出口环节预缴的企业所得税；
- (4) 预提所得税。

此外，如纳税人因更正申报或应纳税额计算错误导致多缴税款的，可就多缴部分申请退税。

缅甸税务局规定应退所得税额应先用于抵减如下应纳税额，如有尚未抵减的应退所得税额，将退还至纳税人：

(1) 应退所得税额应按如下顺序抵减：

- ①抵减该纳税年度的应纳企业所得税额及与之相关的利息和罚款；
- ②抵减该纳税年度的应纳商业税额及与之相关的利息和罚款；
- ③抵减该纳税年度的应纳特殊商品税额及与之相关的利息和罚款。

(2) 抵减上述应纳税额后，仍有尚未抵减的应退所得税额的，应按如下顺序将应退所得税额作为缅甸税务局批准退税当且后 12 个月内的预缴税额，扣除预缴税额后仍有应退所得税额的，将退还至纳税人：

- ①作为企业所得税的预缴税额；
- ②作为商业税的预缴税额；
- ③作为特殊商品税的预缴税额。

企业所得税的预缴税额=缅甸税务局批准退税当年（以下简称“退税年度”）上一财政年度的企业所得税应纳税额-退税年度的预提所得税额和预缴企业所得税。

商业税的预缴税额=退税年度上一财政年度的商业税应纳税额。

特殊商品税的预缴税额=退税年度上一财政年度的特殊商品税应纳税额。

如纳税人在上一财政年度的实际经营期只有 6 个月，预缴税额应为上一财政年度应纳税额的两倍。

2.2.4 其他

2.2.4.1 纳税年度

缅甸企业所得税原纳税年度为每年 10 月 1 日至次年 9 月 30 日，缅甸 2021 年 9 月 30 日颁布的《2021 年缅甸联邦税法》对纳税年度进行了变更。现行有效的纳税年度为每年 4 月 1 日至次年 3 月 31 日。

2.2.4.2 企业所得税税率总结

缅甸现行企业所得税税率总结如下：

表 3 企业所得税税率表

企业类型	企业经营所得	资本利得	
		普通企业	石油石化类企业
居民企业	22%	10%	40%-50%的超额累进税率
非居民企业（包括外国企业在缅甸的境内分支机构）	22%	10%	

注：居民企业仅在交易额 1,000 万缅币以上的情况时征税。

2.3 个人所得税

2.3.1 居民纳税人

2.3.1.1 判定标准

居民纳税人分为缅甸居民及外籍缅甸居民。

所有缅甸公民都被视为居民纳税人，应就其全球范围内的收入在缅甸缴纳个人所得税。

外籍人士一个纳税年度内在缅甸居住时间超过 183 天，即构成外籍缅甸居民纳税人。若外籍人士在依据缅甸外商投资相关法律成立的公司工作，不论其当年在缅甸的居住时间是否超过 183 天，均属于外籍缅甸居民纳税人。

2.3.1.2 征收范围

居民纳税人应就其取得的来源于缅甸境内和境外的全部所得缴纳个人所得税。个人应税所得包括工资薪金所得、劳务报酬所得、

经营所得、财产所得、个人资本利得和其他所得。其中，经营所得包括动产所得和利息所得。

此外，缅甸税务机关授权缅甸驻外大使馆对居住在境外的缅甸居民纳税人征收个人所得税。

个人应纳税所得额为收入减除可扣除费用和损失后的所得。

纳税人全年工资薪金所得不超过 480 万缅甸币的，免征个人所得税，超过 480 万缅甸币的则需就全部收入纳税。

2.3.1.3 税率

根据《2024 年缅甸联邦税法》，缅甸居民纳税人工资薪金所得，适用 0%-25% 的超额累进税率。具体请参见下表：

表 4 居民纳税人工资薪金个人所得税税率表

应纳税所得额（缅甸币）	税率（%）
不超过 2,000,000 的部分	0
2,000,000 至 10,000,000（含）的部分	5
10,000,000 至 30,000,000（含）的部分	10
30,000,000 至 50,000,000（含）的部分	15
50,000,000 至 70,000,000（含）的部分	20
超过 70,000,000 的部分	25

居民纳税人的劳务报酬所得、经营所得和其他所得也适用工资薪金所得的超额累进税率。

根据《2024 年缅甸联邦税法》，居民纳税人源于土地、建筑物及公寓租赁的收入，在扣除税收减免及可税前扣除费用后的金额按照 10% 计缴个人所得税。

自 2018 年 7 月 1 日起，向居民纳税人支付以下费用应扣缴个人所得税，适用税率请参见下表：

表 5 居民纳税人个人所得税税率表

收入类型	税率（%）
股息、红利	0
利息	0

收入类型	税率 (%)
特许权使用费	10
采购商品或劳务的共同收入	0

按照上述规定扣缴的所得税非最终税款，已缴纳的所得税可在居民纳税人年度应纳税额中抵减。

此外，对于向在私立医疗机构工作的专业医疗人员支付的任何费用，均需扣缴 2% 的所得税。

2.3.1.4 税收优惠

居民纳税人每项所得可享受 20% 的免税额，但全年免税总额不得超过 1,000 万缅币。此外，有配偶和子女的个人可享受一定的扣除额。居住在境外的居民纳税人所取得的一般资本利得，应缴纳 10% 的个人所得税。

表 6 税收减免优惠

减免类型	扣除额度
基础型	20% (全年不超过 10,000,000 缅币)
家庭:	
父母 (必须与纳税人居住)	每人 1,000,000 缅币
受扶养配偶	1,000,000 缅币
受抚养子女	每人 500,000 缅币

受扶养配偶需满足配偶未就业这一条件，才能享受对应税收优惠。

受抚养的子女需满足以下条件，才能享受对应税收优惠：

- (1) 未婚；
- (2) 收入未达个人所得税起征点；
- (3) 未满 18 岁，或虽满 18 岁但仍在接受全职教育。

以下规定的收入或收入类型免征个人所得税：

- (1) 逮捕毒贩的奖励；
- (2) 逮捕非法货物交易者的奖励；
- (3) 随同国家颁发的奖章一起发放的奖励；

- (4) 退休所取得的养老金和退休金；
- (5) 通过购买国营彩票取得的奖金；
- (6) 因发现古代文物而收到国家发放的奖金；
- (7) 因死亡或受伤而取得的赔偿金。

2.3.1.5 应纳税所得额

以下收入准予在计算居民纳税人应纳税所得额时扣除：

- (1) 居民纳税人或其配偶有关人寿保险的保险费用；
- (2) 向宗教或慈善机构，或向被缅甸计划与财政部认证或由不同级别政府组织的与此相类似的基金或事项捐赠不超过总收入 25% 的捐款。“慈善机构”包括教育机构、卫生机构及贫困人口福利机构。

上述费用不能从外国居民纳税人的外币收入中扣除，但销售货物、开展业务或服务所产生的收入除外。

对于企业无偿提供给员工的宿舍和医疗福利，可不计入应纳税所得额的计算中，具体情形如下：

- (1) 企业无偿将自有房屋建筑物用于员工住宿；
- (2) 企业租赁房屋、公寓或酒店并无偿提供给员工住宿；
- (3) 企业向员工报销因履行职责期间患病所产生的医疗费用。

但是，企业对于员工医疗费用的固定补贴将被视为应税收入计入应纳税所得额的计算中。

2.3.1.6 应纳税额

应纳税所得额 = 应税收入 - 法定扣除项目 - 免税扣除额。

应纳所得税额 = 应纳税所得额 × 适用税率。

2.3.1.7 其他

除资本利得以外，居民纳税人应就其取得的缅甸收入按照适用税率以缅甸形式缴纳个人所得税。对于居民纳税人取得的外币收入，应以该项交易所使用的货币计算并缴纳相应税款。

2.3.2 非居民纳税人

2.3.2.1 判定标准及扣缴义务人

缅甸以一个纳税年度为周期判定个人纳税身份。非居民纳税人分为两类，一是非居民缅甸公民，指拥有缅甸国籍但该纳税年度内在缅甸居住不满 183 天的个人；二是非居民外籍人士，指无缅甸国籍且一个纳税年度内在缅甸居住不满 183 天的个人。

雇主对于雇员的个人所得税负有代扣代缴义务。同时，雇主也可以为雇员承担税款。非居民纳税人的财产所得、个人资本利得和其他所得由支付人向非居民支付相关款项时预提个人所得税。

2.3.2.2 征收范围

非居民外籍人士纳税人仅就其来源于缅甸境内的所得缴纳个人所得税。

非居民外籍人士应税所得包括工资薪金所得、职业报酬所得、经营所得、财产所得、个人资本利得其他所得。其中：

(1) 工资薪金所得包含非居民外籍人士收到的来自于来源于缅甸境内的工资薪金所得；

(2) 经营所得包括动产所得和利息所得。

非居民缅甸公民，除工资薪金所得外，仅就其来源于缅甸境内的所得缴纳个人所得税。

非居民缅甸公民应税所得包括工资薪金所得、职业报酬所得、经营所得、财产所得、个人资本利得和其他所得。其中：

(1) 工资薪金所得包含非居民缅甸公民收到的来自于缅甸境内外的工资薪金所得。非居民缅甸公民收到来自于缅甸以外的工资薪金所得按照如下规定孰低缴纳个人所得税：

①个人工资薪金所得总额的 2%（包括享受了税收减免或免税额的部分）；

②扣除税收减免或免税额后的净收入作为计税基础，按照适用的超额累进税率缴纳个人所得税。

此外，如非居民缅甸公民已就上述来自于缅甸以外的工资薪金所得在境外缴纳了个人所得税，则该非居民缅甸公民可就在缅甸境

内重复缴纳的部分进行抵扣。

(2) 经营所得包括动产所得和利息所得。

2.3.2.3 税率

非居民纳税人收到来自于缅甸境内的工资薪金所得适用于 0%-25%的超额累进税率。

如若属于经营所得和职业报酬所得应按照 22%税率征收个人所得税，不允许任何扣除。以外币形式取得的所得，应以外币形式缴纳个人所得税。

非居民纳税人预提个人所得税税率具体请参见下表：

表 7 非居民纳税人预提个人所得税税率表

收入类型	税率 (%)
股息、红利	0
利息	15
特许权使用费	15
资本利得	10
与政府机构、国有企业或与政府机构互利合作的企业的境内商品及劳务采购	2.5

除此之外，非居民缅甸公民收到来自于缅甸以外的非工资薪金所得应按照 10%计缴个人所得税，且不允许任何扣除。

按照上述规定缴纳的预提所得税为最终税款。

使用税务自评系统 (Self-Assessment System) 报税的纳税人向非居民支付服务费如果满足以下条件，可以自行评估是否免征预提所得税：

(1) 合同总金额不超过 10 万美元；

(2) 服务由完全在缅甸境外的非居民外籍个人提供，或由与缅甸签订税收协定的国家的非居民提供，且提供的服务没有在缅甸构成常设机构³。

若评估符合免征预提所得税的条件，纳税人必须向税务机关提

³ 常设机构，是指企业进行全部或部分营业的固定营业场所。

交相应服务合同副本进行备案。

2.3.3 申报制度

缅甸个人所得税原纳税年度为每年 10 月 1 日至次年 9 月 30 日，缅甸 2021 年 9 月 30 日颁布的《2021 年缅甸联邦税法》对纳税年度进行了变更。个人所得税现行有效的纳税年度为每年 4 月 1 日至次年 3 月 31 日。

根据缅甸《税收征管法》规定，个人所得税纳税期限具体如下：

(1) 年度申报：自纳税年度结束之日起 3 个月内；

(2) 资本利得申报：自转让资本之日起 30 日内，其中，处置日是指处置协议签署之日或资产交付之日（以较早日期为准）；

(3) 停业登记：自停业之日起 1 个月内。

雇主发放工资时应代扣代缴，并于纳税年度结束后 3 个月内提供年度工资清单。

非居民纳税人需向缅甸税务机关提交个人所得税纳税申报表以进行纳税评估。

如非居民纳税人已缴纳的个人所得税低于纳税评估后的应纳税个人所得税额的，则非居民纳税人需补缴相应税款。如非居民纳税人已缴纳的个人所得税高于纳税评估后的应纳税个人所得税额的，则非居民纳税人可凭提交的个人所得税纳税申报表及相关凭证，向缅甸税务机关申请退税。

如非居民纳税人在规定的纳税期间内未申报或提交个人所得税纳税申报表，则缅甸税务机关将把该非居民纳税人在该税收年度已缴纳的个人所得税视为用于最终纳税评估的税款。

2.3.4 其他

汽车消费者购置车辆需出示收入证明。如消费者不能提供相关证明并影响申报，需要缴纳 15%-30% 的个人所得税。

2.4 商业税

2.4.1 概述

缅甸商业税征收的法律依据是 1990 年颁布的《商业税法》，商业税仅对《商业税法》中列明的特定交易征收。

2.4.1.1 纳税义务人

在缅甸境内生产商品和提供服务且年度应纳税所得额超过 5,000 万缅甸币的纳税人应缴纳商业税。

在判断年度应纳税所得额是否超过 5,000 万缅甸币时，应考虑适用商业税 0% 税率的收入，但不考虑享受商业税免税收入。纳税人同时从事生产、贸易、服务等多项业务的，应包括其从事所有业务取得的收入。

2.4.1.2 征收范围

在缅甸国内生产特定的产品或提供特定的服务时应缴纳商业税，同时商品进口也应缴纳商业税。商业税须以缅甸币缴纳。

针对 SIM 卡及互联网服务的具体定义，缅甸计划与财政部发布的 2022 年第 19 号公告进行了明确：

(1) SIM 卡指可与联网设备一起使用的各类手机 SIM 卡、数据 SIM 卡、以及物联网卡 (Machine to Machine SIM cards)；

(2) 互联网服务指运营商或服务提供商提供的光纤、无线网络服务，以及下列各类互联网服务和活动：

① 卫星互联网服务；

② 互联网专线及商业物联网服务；

③ 企业对企业 (Business to Business, B2B) 的移动设备的互联网使用；

④ 移动设备 B2B 数据包及 B2B 数据池服务；

⑤ 互联网转接服务；

⑥ 数据传输服务；

⑦ 互联网设备销售及安装服务。

2.4.1.3 税率

商业税默认税率为 5%。《2024 年缅甸联邦税法》规定的部分特

殊行业税率如下：

- (1) 建设项目销售所得、基础设施维修或销售所得的商业税税率为 3%；
- (2) 提供酒店及旅游服务所得的商业税税率为 3%；
- (3) 黄金首饰类的商业税税率为 3%⁴，且无法进行抵扣；
- (4) 互联网服务收入的商业税税率为 15%；
- (5) 销售 SIM 卡及提供 SIM 卡激活服务为 20,000 缅币的定额商业税。

根据缅甸计划与财政部发布的 2022 年第 19 号公告，互联网服务收入商业税税率具体规定如下：

(1) 针对移动互联网服务，2022 年 1 月 8 日前提供的数据计划和数据包服务，适用 5% 的商业税税率，2022 年 1 月 8 日后提供的服务，适用 15% 的商业税税率；

(2) 针对其他互联网服务，在 2022 年 1 月 8 日前已开具账单或结算且已确认有关财政年度服务收入的，适用 5% 的商业税税率，在 2022 年 1 月 8 日之后开具账单或结算的，适用 15% 的商业税税率；

(3) 针对同时销售互联网设备和提供设备安装服务，设备销售和设备安装服务分别结算的，适用 5% 的商业税税率，否则将一并适用 15% 的商业税税率。

2.4.2 税收优惠

出口商品的商业税默认税率为 0%，即出口环节不征收商业税，但电力、原油等出口时应缴纳出口环节的商业税。几乎绝大部分出口的商品都可以享受出口退商业税的待遇。

根据《经济特区法》，出口海外的商品可在特定期间内享受商业税免税待遇。根据《2024 年缅甸联邦税法》，经海关批准按照临时准入或退税制度进口的商品，未能按规定再出口及在国内使用的，应当补缴商业税。

⁴最初《2024 年缅甸联邦税法》中，黄金首饰类商业税税率为 1%。但 2024 年 8 月，缅甸颁布第 54/2024 号修订法，明确自 2024 年 10 月 1 日起至 2025 年 3 月 31 日，取消部分黄金制品的免税待遇，同时将纯金、金条、金币以及黄金首饰等黄金相关制品的商业税税率统一上调至 3%。

《2024 年缅甸联邦税法》规定了以下 47 类商品及 34 种服务享受商业税免税待遇：

表 8 商业税免税商品目录

序号	商品
(1)	稻谷、大米、裂口豆、细糠、粗糠、稻壳、小麦、细小麦、粗小麦、各种玉米、各种玉米粉和各种玉米种子
(2)	豆类、鹰嘴豆、豌豆粉、豌豆糠、豌豆皮、花生（去壳或不去壳）、芝麻、花芝麻、花生油的残渣、芝麻油、棉花籽油、细糠油
(3)	大蒜、洋葱、土豆、香料（叶子、水果、种子、树皮）、调制香料、辣椒、辣椒粉、藏红花、藏红花粉、姜、熟罗望子、盐
(4)	各类新鲜蔬菜水果
(5)	茶叶、干茶叶、干茶叶（甜茶）、加工包装的干茶叶
(6)	新鲜鱼虾、肉类及各种鸡腿、鸭腿（包含冷冻肉、内脏及其他部位）
(7)	花生油、芝麻油
(8)	甘蔗、糖、粗糖、黑糖、FDA ⁵ 批准并取得合格证书的豆奶、各类牛奶、各类乳制品、炼乳、淡奶、各类奶粉和各类酸奶（不包括非乳制奶）
(9)	植脂末
(10)	鱼酱、鱼干和虾干、腌鱼和腌虾、虾麸、鱼粉
(11)	桑叶、蚕茧
(12)	活体动物、鱼、虾、陆生动物、水生动物、两栖动物及它们的卵、精子、胚胎、幼虫、幼体及农业部门和畜牧业部门指定的其他动物；水生植物及其种子；嫩枝；苔藓、藻类
(13)	农业用的农药化肥、杀虫剂和其他用于作物生长和发育的肥料；牲畜用的消毒剂、药品、疫苗（不包括家用蚊香、驱虫剂和老鼠药）和饲料（不包括宠物饲料）
(14)	油棕榈、向日葵籽、南瓜籽、西瓜籽、腰果、槟榔、农作物品种、种子、苗木
(15)	棉花、棉籽、棉籽壳、棉籽粕、棉籽油、棉绒、法拉尔、塔纳喀尔、其他非特别的农产品、园林产品和经 FDA 批准的椰子油（非棕榈油）
(16)	椰壳的椰棕纱
(17)	木材、竹子、藤条的成品和未成品及木柴替代品
(18)	邮票，包括印花税票
(19)	缅甸联邦共和国国旗
(20)	石板、石板铅笔和粉笔
(21)	事先经相关学校批准生产的各类教科书、中小学和大学的专业书籍、练习

⁵FDA，即 Food and Drug Administration，缅甸食品药品监督管理局。

序号	商品
	册、绘图册、各类小说和非小说类书籍、杂志、期刊、报纸和相应用于生产此类书籍的纸张（每平方米 40-80 克）、铅笔、尺子、橡皮擦、削笔刀
(22)	药草或植物
(23)	各类蚊子杀虫剂
(24)	蜂蜜和蜂蜡
(25)	①经卫生部门认定的用于医疗诊断的 X 射线胶片及 X 射线设备、医疗设备器械，医疗设备包括指定的临床/医院医疗设备、实验室设备和进口的用于眼科诊所和眼科医院的医疗设备，以及 FDA 批准用于预防、保护和治疗新冠肺炎的医疗设备； ②家用医药品及传统医药品，包括 FDA 批准用于预防、保护和治疗新冠肺炎的药品及制药原料（仅限 FDA 批准的药物，法律、法规限制药品除外）； ③用于预防和治疗疾病的医疗设备，包括但不限于吸水棉球、纱布、绷带、一次性手术口罩、帽子、手术手套、检查手套，以及预防流感的口罩等； ④其他规定可豁免商业税的药材、原料药等
(26)	避孕套
(27)	宗教串珠（珍贵珠宝制成的珠子除外）、宗教服装（藏红花袍等）
(28)	消防车、搜救车、殡仪车
(29)	当地或外国组织为缅甸捐资或资助的货物
(30)	由电力和能源部门向外国大使馆、联合国组织和外交人员出售的燃料
(31)	国内和国际航班使用喷气燃料
(32)	飞机和直升机的机器、设备及其备件
(33)	漂白物质（仅用于漂白的氯化氢）、制造洗衣粉和肥皂的原料
(34)	黄麻和其他纤维，橡皮膏
(35)	农具、农机及其零部件、四轮拖拉机、各种类型的手动或动力驱动型机械及其零部件、畜牧业设备机械及其零部件；饲喂动物、鱼、虾的原材料和成品、动物、鱼、虾的药品和预防药品、杂交种成分
(36)	太阳能板、混合太阳能板、太阳能逆变器、家用太阳能板、漂浮式光伏、太阳能控制器及电池盒
(37)	可直接用于生产的原材料及商品，以及居住在境外的外国人为生产加工货物而运输的包装材料
(38)	国防和安全组织使用的武器、机器、车辆、设备及其零部件，政府部门使用的各种火药、炸药及其零部件，在国防预算范围内采购的用于军队使用的货物
(39)	在政府举办的国内珠宝展上出售的纯金物品（金条、金块、银币）、玉、红宝石、蓝宝石、珠宝原料或加工珠宝
(40)	油渣
(41)	在出境地区向境外旅客以外币出售的免税商品
(42)	经联邦政府许可，由外交部批准的符合两国互惠政策并供外交人员、驻外使

序号	商品
	馆及其相关人员使用的商品
(43)	根据国家要求，毕丹省的商品免税
(44)	适用退税制度的进口货物、按照海关程序临时进口的货物以及因受损原因，已经按照海关程序出口但又根据修理退货制度重新进口的货物
(45)	缅甸境内的联合国组织在当地和国外采购的商品
(46)	纯电动汽车，包括纯电动三轮汽车和纯电动两轮汽车，以及纯电动汽车及纯电动汽车电池专用材料
(47)	混合用途的卵子、精子、冷冻精子、胚胎以及用于人工授精的设备
	由缅甸境内外组织资助给缅甸政府的资金所购买的货物（该类资金需获取相关预算部门的推荐信）

表9 商业税免税服务目录

序号	服务
(1)	经联邦政府许可，由外交部批准的符合两国互惠政策并为外交人员、驻外使馆及其相关人员提供的服务
(2)	与国防部安全有关的出版服务
(3)	文化艺术服务（非娱乐行业），包括文化类景点、博物馆及图书馆的门票收入、个人艺术表演和文化创作等
(4)	地方性或外国组织向缅甸捐赠、赠送资金的服务
(5)	停车位租赁服务（不包括出租车辆展厅和出租仓库用于车辆停放）
(6)	货运服务（除管道运输外的铁路、公路、水路、航空和重型机械运输服务）
(7)	住宅搬迁服务（包括家具、家电的搬运和存放）
(8)	通行收费服务（包括公路、桥梁通行费等）
(9)	国内和国际客运航空运输服务
(10)	公共交通服务，包括定点运输服务和私人租赁运输服务。定点运输服务是指通过火车或汽车将乘客运送到指定地点，并收取对价的运输服务；私人租赁运输服务是指将一名或多名乘客运送到非指定地点，并收取对价的运输服务
(11)	教育服务，包括由学校、培训机构和私立部门提供的教育服务、特定学科以及职业技术教育培训的课程
(12)	书籍、杂志、期刊、报纸出版服务
(13)	医疗和诊断服务（除健身、整容、健康培训外）
(14)	缅甸传统按摩/盲人按摩服务
(15)	动物保健福利服务，包括动物治疗与护理
(16)	公共便利服务
(17)	人寿保险服务
(18)	微型金融服务，包括小额贷款服务等

序号	服务
(19)	资本市场服务，包括个人证券交易服务、担任证券经纪人或代理人、证券发行及销售服务、证券投资咨询服务、证券托管及结算服务和证券交易委员会批准的其他证券相关服务
(20)	缅甸中央银行批准的由银行和非金融机构提供的金融服务
(21)	报关服务，从事相关服务的供应商需具备相应的资质并取得许可证
(22)	彩票服务，包括各类彩票的印刷和分销服务，以及通过线上和线下经销点，提供昂巴列彩票的分销和销售服务
(23)	社会用途物品租赁服务
(24)	葬礼服务
(25)	儿童托管服务
(26)	切割、制造和包装的委托加工服务（CMP 服务），主要指由客户提供原材料，制造商将该原材料加工成产成品后返还给该客户的过程中获得的服务费收入，不含外购及资产的原材料。
(27)	机械化耕作服务，包括机械化耕作设备的制造、租赁、运营支持和维护；机械化耕作设备相关的培训；农田耕地识别和开垦
(28)	在无法连接国家电网的地区提供的小规模私人供电服务
(29)	向国家机关支付的授权许可费
(30)	纯电动汽车充电站服务
(31)	根据国家要求，毕丹省的服务免税
(32)	向总统办公厅、联邦政府办公厅、缅甸联邦议会办公厅、缅甸人民院办公厅、缅甸民族院办公厅、最高法院、宪法法院、工会选举委员会、工会检察长办公室、工会审计员和工会公务员、董事会、联邦各部、内比都理事会、缅甸中央银行、社会福利部、地区和州政府办公室提供的服务，不包括由国有企业或为国有企业提供的服务
(33)	联邦政府提供的邮政服务
(34)	缅甸境内的联合国组织在当地和国外采购的服务
	餐饮设备租赁服务（不包括珠宝租赁和活动策划服务）

根据《2024 年缅甸联邦税法》，合营部门和私营部门（制造业除外）通过在境内生产和销售商品、提供服务、开展贸易取得或应取得的销售收入或服务收入总额不超过 5 亿缅币的，免征商业税。

2.4.3 应纳税额

商业税应纳税额 = 计税基础 × 商业税税率。

商业税的计税基础为：

(1) 进口商品：以商品到岸价为计税基础（即成本、保险、运费和关税之和）；

(2) 本地生产商品：以商品实际销售价格为计税基础。

缅甸《商业税法》规定了对某些行业（如制造业等）商业税的起征点。在合作部门和私营部门，若销售和服务营业额没有超过下列标准，则免征商业税：

(1) 在一个财年内，境内生产产品和销售的销售额未超过 5,000 万缅币；

(2) 在一个财年内，服务收入未超过 5,000 万缅币；

(3) 在一个财年内，贸易额未超过 5,000 万缅币。

2.4.4 申报制度

2.4.4.1 申报要求

2021 年 8 月，缅甸政府发布公告，规定自 2021 年 10 月 1 日起，财政年度由 10 月 1 日至次年 9 月 30 日变更为 4 月 1 日至次年 3 月 31 日。

根据缅甸《税收征管法》规定，商业税的纳税期限具体如下：

(1) 季度申报：季度终了之日起 1 个月内；

(2) 年度申报：相关财政年度结束之日起 3 个月内。

根据缅甸《税收征管法》规定，商业税的申报要求如下：

申报表分为月度、季度和年度申报。月度申报的申报期限为次月 10 日内；季度申报的申报期限为季度终了 1 个月内，分别是 4 月 30 日、7 月 31 日、10 月 31 日和 1 月 31 日；年度申报的申报期限为该财年结束后三个月内。税款应在申报完成次月 10 日前缴纳。

2.4.4.2 退税程序

自 2022-2023 财年起，满足以下条件之一的纳税人，可向缅甸税务局申请退税：

(1) 从事出口业务的纳税人已缴纳的商业税高于其出口业务实际应缴纳的商业税。已缴纳的商业税包括：

- ①就出口业务按月缴纳的商业税；
- ②为生产出口商品而进口货物时缴纳的商业税；
- ③为生产出口商品从缅甸境内采购货物时缴纳的商业税。

(2) 从事其他业务的纳税人根据《商业税法》第 12 条规定按月缴纳的商业税高于经纳税评估后的商业税应纳税额；

(3) 外国驻缅甸外交官或大使馆工作人员根据互惠原则通过外交部申请商业税退税。

此外，如纳税人因更正申报或应纳税额计算错误导致多缴税款的，可就多缴部分申请退税。

缅甸税务局规定商业税应退税额应先用于抵减如下应纳税额，如有尚未抵减的商业税应退税额，将退还至纳税人：

(1) 商业税应退税额应按如下顺序抵减：

- ①抵减该纳税年度的应纳商业税额及与之相关的利息和罚款；
- ②抵减该纳税年度的应纳企业所得税额及与之相关的利息和罚款；
- ③抵减该纳税年度的应纳特殊商品税额及与之相关的利息和罚款。

(2) 抵减上述应纳税额后，仍有尚未抵减的商业税应退税额的，应按如下顺序将商业税应退税额作为缅甸税务局批准退税当月后 12 个月内的预缴税额，扣除预缴税额后仍有应退所得税额的，将退还至纳税人：

- ①作为商业税的预缴税额；
- ②作为企业所得税的预缴税额；
- ③作为特殊商品税的预缴税额。

商业税的预缴税额 = 缅甸税务总局批准退税当年（以下简称“退税年度”）上一财政年度的商业税应纳税额。

企业所得税的预缴税额 = 退税年度上一财政年度的企业所得税应纳税额 - 退税年度的预提所得税额和预缴企业所得税。

特殊商品税的预缴税额 = 退税年度上一财政年度的特殊商品税应纳税额。

如纳税人在上一财政年度的实际经营期只有 6 个月，预缴税额应为上一财政年度应纳税额的两倍。

2.5 特殊商品税

2.5.1 概述

特殊商品税征收的法律依据是 2016 年 4 月颁布并于当年 4 月 1 日生效的《特殊商品税法（Special Goods Tax Law）》。特殊商品税仅对部分特殊商品征收。

2.5.1.1 纳税义务人

在缅甸境内生产和进出口应税特殊商品的企业和个人，为特殊商品税的纳税人。

2.5.1.2 征收范围

特殊商品税的征收范围主要包括：烟草、酒精（烈酒、红酒和啤酒等）、香烟、木材、车和成品油等。自 2019 年 10 月 1 日起，销售或进口珠宝和玉石应缴纳珠宝税，不再缴纳特殊商品税。

2.5.1.3 税率

特殊商品税税率不低于 5%。特殊商品，如酒精，是根据酒瓶的体积（容量）按照累进税率进行征收。

《2024 年缅甸联邦税法》规定的进口特殊商品税税率如下：

表 10 进口特殊商品所适用税率表

序号	商品	税率
(1)	香烟	从 13 缅币/支至 29 缅币/支
(2)	烟草	60%
(3)	弗吉尼亚烟草、烤烟	60%
(4)	平头雪茄烟	1 缅币/支
(5)	雪茄	80%
(6)	烟斗烟草	80%
(7)	槟榔咀嚼原料	80%
(8)	烈酒	从 237 缅币/升至销售

序号	商品	税率
		额的 60%
(9)	啤酒	60%
(10)	红酒	从 92 缅币/升至销售 额的 50%
(11)	原木及各类木材	5%
(12)	排量为 1,501cc-2,000cc 的货车、大型轿车、小型轿车、旅行车、双座轿车（纯电动汽车、小型皮卡除外）	10%
(13)	排量为 2,001cc-4,000cc 的货车、大型轿车、小型轿车、旅行车、双座轿车（纯电动汽车、小型皮卡除外）	30%
(14)	排量为 4,000cc 以上的货车、大型轿车、小型轿车、旅行车、双座轿车（纯电动汽车、小型皮卡除外）	50%
(15)	汽油、柴油及喷气式发动机料	5%
(16)	天然气	8%

2.5.2 税收优惠

几乎大部分特殊商品都可以享受出口退税的待遇，即出口商品的默认特殊商品税率为 0%。以下情况除外：

表 11 出口特殊商品所适用税率表

序号	商品	税率
(1)	原油	5%
(2)	天然气	8%
(3)	原木及各类木材	10%
(4)	电能	8%

根据《2024 年缅甸联邦税法》，经海关批准按照临时准入或退税制度进口的商品，未能按规定再出口及在国内使用的，应补缴特殊商品税。

根据《2024 年缅甸联邦税法》，合营部门和私营部门一个年度内在境内生产和销售烟草、平头雪茄烟和雪茄所取得或应取得的销售收入总额不超过 2,000 万缅币的，免征特殊商品税。

对持有或经营特殊商品而未主动申报缴税，或进行偷税漏税的，一经查处将进行罚款处理。根据相关规定，如涉及举报查处的，举报者以及协助进行调查或搜查以实现查处的个人，分别获得罚款金额的 20%和 30%的奖励。

2.5.3 应纳税额

特殊商品税应纳税额 = 计税基础 × 特殊商品税税率。

特殊商品税的计税基础为：

(1) 进口商品：以商品到岸价为计税基础（即成本、保险、运费和关税之和）；

(2) 出口商品：以截至商品装箱出口时所发生的全部费用为计税基础；

(3) 本地生产商品：以商品实际销售价格或者由税务机关核定价格孰高者为计税基础。

税务机关有权根据市场价格对销售价进行调整，从而影响特殊商品税的计税基础。

2.5.4 申报制度

2.5.4.1 申报要求

2021 年 8 月，缅甸政府发布公告规定自 2021 年 10 月 1 日起，财政年度由 10 月 1 日至次年 9 月 30 日变更为 4 月 1 日至次年 3 月 31 日。

根据缅甸《税收征管法》规定，特殊商品税的纳税期限为自每个季度终了之日起 10 日内。

2.5.4.2 退税程序

自 2022-2023 财年起，纳税人根据《特殊商品税法》第 8 条规定按月或按任何其他指定时间缴纳的特殊商品税税额高于经纳税评估后的特殊商品税应纳税额的，可向缅甸税务局申请退税。

此外，如纳税人因更正申报或应纳税额计算错误导致多缴税款的，也可就多缴部分申请退税。

缅甸税务局规定特殊商品税应退税额应先用于抵减如下应纳税额，如有尚未抵减的特殊商品税应退税额，将退还至纳税人：

(1) 特殊商品税应退税额应按如下顺序抵减：

①抵减该纳税年度的应纳特殊商品税额及与之相关的利息和罚款；

②抵减该纳税年度的应纳企业所得税额及与之相关的利息和罚款；

③抵减该纳税年度的应纳商业税额及与之相关的利息和罚款。

(2) 抵减上述应纳税额后，仍有尚未抵减的特殊商品税应退税额，应按如下顺序将特殊商品税应退税额作为缅甸税务局批准退税当月后 12 个月内的预缴税额，扣除预缴税额后仍有特殊商品税应退税额的，将退还至纳税人：

①作为特殊商品税的预缴税额；

②作为企业所得税的预缴税额；

③作为商业税的预缴税额。

特殊商品税的预缴税额 = 缅甸税务局批准退税当年（以下简称“退税年度”）上一财政年度的特殊商品税应纳税额。

企业所得税的预缴税额 = 退税年度上一财政年度的企业所得税应纳税额 - 退税年度的预提所得税额和预缴企业所得税。

商业税的预缴税额 = 退税年度上一财政年度的商业税应纳税额。

如纳税人在上一财政年度的实际经营期只有 6 个月，预缴税额应为上一财政年度应纳税额的两倍。

2.6 其他税（费）

2.6.1 关税

关税征收的法律依据是 2017 年颁布的《关税法》。原则上对所有进口物品征收关税，税率 0-50% 不等。关税由隶属于缅甸计划与财政部的缅甸海关进行征收管理。

2.6.1.1 纳税义务人

货物进口方应缴纳关税。

2.6.1.2 征收范围

原则上所有的进口物品均应缴纳关税。

2.6.1.3 税率

根据缅甸关税税则，关税税率为 0-50%。

2.6.1.4 制度演进

缅甸“关税调整计划”于 2017 年 10 月份启动实施，根据关税调整计划，对即溶咖啡、蔬果、花、食盐、家具、空调、茶叶等部分进口商品征收的关税在 2012 年税率基础上进行调高。即溶咖啡的关税税率由原先的 15%调高至 20%；蔬果的关税税率由原先的 15%调高至 30%；花的关税税率由原先的 5%调高至 15%；食盐的关税税率由原先的 10%调高至 20%；家具的关税税率由原先的 15%调高至 20%；空调的关税税率由 1%调高至 7.5%或 10%；茶叶的关税税率由原先的 15%调高至 20%。

缅甸当局对进口商品的关税调高，旨在保护本地种植业和消费者的权益。借此机会，缅甸政府可鼓励国内企业制造替代进口商品，有助于提升生产能力。

2.6.1.5 税收优惠

(1) 投资激励税收优惠政策

对于按照《缅甸投资法》注册成立并获得缅甸投资委员会许可的公司，可享受以下税收优惠政策。这些优惠政策由缅甸投资委员会决定。享受下述优惠政策，《缅甸投资法》要求注册资本不得低于 30 万美金。

①对于企业在经营过程中，因经营目的而进口的机器设备、仪器、机器零配件、原材料等，提供关税或其它国内税的减免优惠；

②企业建成投产后的连续三年，可减免企业进口原材料所征收的关税或其它国内税。

(2) 经济特区税收优惠政策

《经济特区法》中规定了如下与关税相关的优惠政策：

①免除特定货物的关税；

②对于自由贸易区内的外资企业，针对其原材料、机械、设备以及特定进口货物免除其关税及其它国内税；

③对于经济开发区内的外资企业，自经营开始日起 5 年内就经营所需而进口的机器设备及仪器享受关税减免优惠；自第 6 年起，5 年内享受关税及其它国内税减免 50% 的优惠。

(3) 其他

外交人员使用的进口车辆，免征进口关税。

2.6.1.6 应纳税额

关税应纳税额 = 计税基础 × 关税税率。

根据缅甸关税税则，进口物品 CIF（成本加保险费加运费）价格的基础上加成 0.5% 为关税的计税基础，但一部分进口物品对应的关税税率为 0%。

2.6.1.7 其他

由于缅甸进口物品的关税税率变更较为频繁，建议企业与缅甸海关确认关税税率。

2.6.2 印花税

2.6.2.1 纳税义务人

如果合同、协议中没有规定印花税承担方，则由合同受益方缴纳印花税。

2.6.2.2 征税范围及税率

根据缅甸《印花税法》及相关规定，按照合同金额或核定金额，对所有书据征收印花税，部分税率如下：

(1) 合同、协议的印花税为 300 缅币或合同金额的 1%（不超过 15 万缅币）；

(2) 转让资产（动产），为转让金额或资产价值的 2%；

(3) 转让股权，为股权价值的 0.1%；

- (4) 转让有价证券，为交易对价的 0.1%；
- (5) 抵押债券，为担保价值的 0.5%；
- (6) 出售或转让不动产为转让价值的 5%，但仰光地区为 7%。

需注意的是，对于以外币计价的金融工具，应按照面值的 1% 缴纳从价税。

对于租赁合约的印花税征收税率如下表所示：

表 12 租赁合同印花税税率

租赁期	应缴印花税
1 年以内	总租金的 0.5%
1 年以上 3 年以下	平均年租金的 0.5%
3 年以上 10 年以下	平均年租金的 2%
10 年以上或 50 年以下	首个 10 年平均年租金的 2%
50 年及 50 年以上	首个 50 年年租金五分之一的 2%
转让租赁合同	总租金的 3%

2.6.3 不动产税

2.6.3.1 纳税义务人

财产所有人应缴纳不动产税。

2.6.3.2 征收范围

位于缅甸仰光发展区内的私有及国有不动产（包括土地及建筑物）应征收不动产税。不动产税由乡镇发展管理办公室统一管理，按照年度评估值的固定比例分月度、季度或两年度征收不动产税。不动产税包括一般税、照明税、水税和卫生税。

2.6.3.3 税率

不动产税征收规定具体如下表所示：

表 13 不动产税征收规定

序号	不动产类型	计税基础	适用税率
(1)	普通住宅用地、建筑及公寓	土地价值的 3% 或建筑物价值的 6%	13%（其中包括 8% 的一般税和 5% 的照

序号	不动产类型	计税基础	适用税率
			明税)
(2)	工厂、车间、工业区及加油站	土地价值的 3%或建筑物价值的 6%	13% (其中包括 8% 的一般税和 5% 的照明税)
(3)	酒店、汽车旅馆、客栈及青年旅舍	每月向酒店及旅游部门所提交的损益表中的房屋租金收入减去扣除额, 扣除额包括所得税的 10%、商业税的 10%、服务费的 10%、房屋租金及银行手续费的 4%	6%
(4)	100%外商投资的公寓、塔楼及住宅	每月租金收入减去扣除额, 扣除额包括房屋租金、所得税的 10%、维修费的 25%、一般费用的 25%和手续费的 20%	13% (其中包括 8% 的一般税和 5% 的照明税)
(5)	100%外商投资的购物中心	每月租金收入减去扣除额, 扣除额包括房屋租金、所得税的 10%、维修费的 25%、一般费用的 25%	13% (其中包括 8% 的一般税和 5% 的照明税)
(6)	自用土地、建筑物和公寓	仰光地区土地价值的 3%或建筑物价值的 6%	13% (其中包括 8% 的一般税和 5% 的照明税)
(7)	租赁或营业用途的土地、建筑物和公寓	租金收入减去所得税的 10%、维修费的 25%和一般费用的 25%	13% (其中包括 8% 的一般税和 5% 的照明税)
(8)	国有土地、建筑物及公寓	仰光市发展区土地价值的 3%或建筑物价值的 6%	基础税率 8%、照明税 5%、卫生税 6.5%—8.5%
(9)	缅甸港务局	对位于仰光市发展区内不动产收取的杂费年收入	5%

2.6.3.4 其他

外国公司不允许持有缅甸的不动产权, 因此不涉及不动产税。

2.6.4 土地税

2.6.4.1 纳税义务人

使用土地的企业和个人应缴纳土地税。

2.6.4.2 征收范围及税率

不同类型用途的土地在获取土地使用权之日起，按年依照如下规定缴纳土地税：

表 14 土地税适用税率

土地类型	适用税率	
	一般土地税率	免征期后的土地税率
农业用地	(1) 占地面积不大于 50 英亩：3,000 缅币/英亩； (2) 占地面积大于 50 英亩：10,000 缅币。	(1) 用于耕种长期生长果树的土地：3,000 缅币/英亩 (2) 用于耕种园地作物的土地：2,000 缅币/英亩 (3) 用于耕种季节性/工业性作物的土地：1,000 缅币/英亩
水产养殖用地	10,000 缅币/英亩	(1) 用于养殖鱼、虾、蟹的土地：3,000 缅币/英亩 (2) 用于牲畜养殖的土地：1,000 缅币/英亩
矿业用地	10,000 缅币/英亩	5,000 缅币/英亩
其他政府许可用地	10,000 缅币/英亩	按照联邦政府或相关部门规定的税率缴纳

注：仅适用于可享受税收减免优惠的土地用地

2.6.4.3 应纳税额

土地税应纳税额 = 占地面积 × 定额税率。

2.6.4.4 税收优惠

对投资用于不同用途的土地，税收优惠政策如下：

(1) 种植业

- ① 种植长年果树用地，从开始种植之年起，8 年内免征土地税；
- ② 种植园林植物用地，从开始种植之年起，6 年内免征土地税。

(2) 养殖业

- ① 养鱼用地，从开始使用之年起，3 年内免征土地税；
- ② 家禽牲畜饲养业用地：

A. 水牛、黄牛、马的饲养用地，从开始使用之年起，8年内免征土地税；

B. 绵羊和山羊的饲养用地，从开始使用之年起，4年内免征土地税；

C. 饲养场，从开始使用之年起，3年内免征土地税；

D. 鸡、鸭的饲养场，从开始使用之年起，4年内免征土地税。

2.6.5 珠宝税

2.6.5.1 纳税义务人

自2019年10月1日起，持有珠宝、玉石许可和执照的人，在销售或进口宝石原石、宝石成品、珠宝及宝石制品等时，应缴纳珠宝税，不再缴纳特殊商品税。

2.6.5.2 征收范围及税率

珠宝税的适用税率如下表所示：

表 15 珠宝税适用税率

序号	珠宝的类型	税率
(1)	玉石原石	11%
(2)	红宝石原石、蓝宝石原石和其他宝石原石	9%
(3)	玉石、红宝石、蓝宝石和其他宝石的成品，以及用玉石、红宝石、蓝宝石和其他宝石制成的装饰物或首饰	5%
(4)	由宝石制成的成品	5%

根据《缅甸玉石珠宝法》，珠宝类型的解释如下：

(1) 其他宝石原石，是指宝石原石、精炼或切割的宝石、抛光的宝石、宝石原石的碎片；

(2) 其他宝石成品，是指在制作为装饰品或首饰之前，经过刻面、抛光、设计后的宝石；

(3) 玉石、红宝石、蓝宝石和其他宝石制成的饰品/珠宝装饰物或首饰，是指由抛光宝石组成的饰品/珠宝；

(4) 由宝石制成的成品，指任何由宝石制成或含有宝石的产品。

2.6.5.3 应纳税额

珠宝税应纳税额=计税基础×适用税率。

珠宝税的计税基础如下：

(1) 珠宝销售：计税依据为珠宝或玉石实际销售价格，或者缅甸珠宝企业的核定价格孰高者；

(2) 珠宝进口：计税依据为珠宝或玉石的到岸价格。

2.6.6 社保费

2.6.6.1 纳税义务人

根据缅甸《社会保障法》的规定，拥有五位及以上员工的雇主应注册登记缴纳社会保障金。社会保障金分为雇主缴纳部分和员工缴纳部分，其中针对员工缴纳部分，雇主有义务为员工代扣代缴。

2.6.6.2 征收范围

社会保障金包括健康与社保金、医疗保险金、工伤津贴、退休养老金福利、失业津贴以及其他社会保障金。

2.6.6.3 税率

社会保障金按照工资一定比例或者最低计缴额的孰高者缴纳，具体如下表所示：

表 16 社会保障金征收办法

项目	征收比例	最低计缴额/人（缅币）
员工缴纳部分	工资的 3%	9,000
雇主缴纳部分	工资的 2%	6,000

2.6.6.4 计缴基础

上述社会保障金的计缴基础均为员工工资薪金总额。所有员工的计缴基础不得超过 30 万缅币/月。

2.6.6.5 其他

雇主应在每月结束后 15 天内为员工代扣代缴上月度的社会保障金。如果雇主未按时足额代扣代缴，将会被处以应缴纳金额 10% 的罚款。

社会保障金的雇主缴纳部分可以在雇主的企业所得税税前扣除。

2.6.7 其他

除上述所提及的税费种以外，缅甸征收的其他税费种，包括但不限于以下：

(1) 进口许可费：个别货物在进口时需取得进口许可，根据进口货物价值计算缴纳；

(2) 国家彩票税：根据国营彩票的销售额计算缴纳（外资企业不可参与国营彩票的代理销售），对于线上销售昂巴列彩票取得的收入，可免征 2% 的预提所得税；

(3) 运输税：车辆登记时计算缴纳；

(4) 水资源税：通过灌溉设施获得灌溉用水，按照相关土地面积的一定比例计算缴纳；

(5) 矿产税：就矿产资源的采掘及利用，依照采掘量等计算缴纳；

(6) 渔业税：从事捕捞渔业而需获得许可时计算缴纳。

第三章 税收征收和管理制度

3.1 税收管理机构

3.1.1 税务系统机构设置

缅甸税务总局隶属于缅甸计划与财政部，在缅甸计划与财政部的管理下，与缅甸海关等部门全面负责监督、管理国家的各项收入来源，管理国家的税款征收工作。缅甸税务总局下设 6 个直属部门，14 个省、联邦税务机关和 250 个乡镇税务机关。

缅甸各部门分管税费种如下图所示：

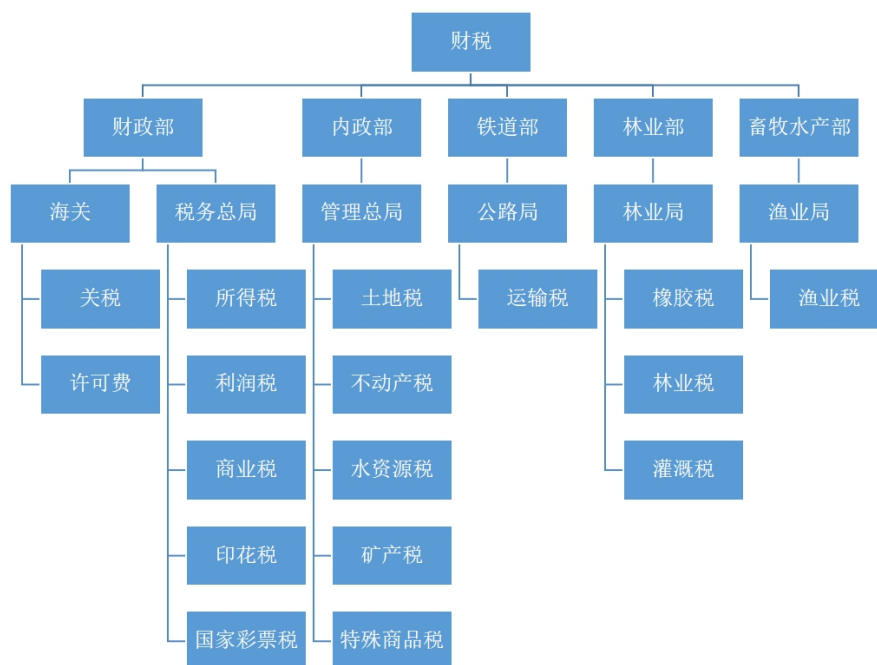


图 1 缅甸各部门分管税费种概要图

为了向规模企业提供更好的纳税服务，缅甸税务总局设立了大规模纳税人主管机构以及三个中规模纳税人主管机构。根据缅甸税务总局官方网站公布的信息，大规模纳税人主管机构以及中规模纳

税人主管机构的管理范围如下：

(1) 大规模纳税人主管机构负责管理：

- ①年营业收入排名前 700 名企业；
- ②从事以下行业或缅甸税务总局指定的企业，包括：
 - A. 设立于缅甸的国内和国际航空运输企业；
 - B. 设立于缅甸的国内和国际银行及金融机构；
 - C. 石油及天然气勘探企业；
 - D. 证券交易公司；
 - E. 电信运营商；
 - F. 迪拉瓦（Thilawa）经济特区的投资公司；
 - G. 缅甸税务总局指定的国有企业；
 - H. 其他缅甸税务总局指定的企业。

(2) 中规模纳税人主管机构 I 负责管理年营业收入排名 701-1400 名的 700 家企业；

(3) 中规模纳税人主管机构 II 负责管理年营业收入排名 1401-2600 名的 1200 家企业；

(4) 中规模纳税人主管机构 III 负责管理未在上述主管机构管理范围内的其余规模企业以及新成立的企业。

3.1.2 税务管理机构职责

缅甸计划与财政部下设海关分管关税和许可费，下设缅甸税务总局分管所得税、利润税（即对资本利得征收的所得税）、商业税、印花税以及国家彩票税；内政部下设管理总局管理土地税、不动产税、水资源税、矿产税以及特殊商品税；铁道部下设公路局分管运输税；林业部下设林业局分管橡胶税、林业税和灌溉税；畜牧水产部下设渔业局分管渔业税。

3.2 居民纳税人税收征收和管理

3.2.1 税务登记

根据缅甸政府 1990 年颁布的《商业税法》，凡是从事需纳税的

产业和服务性行业的纳税人须到有关乡镇税务机关登记注册，并附开业通知书。另外，根据缅甸税务总局发布的 2022 年第 2 号公告，已进行商业税登记的纳税人需每年对其税务登记信息进行更新。2019 年缅甸联邦议会颁布的《税收征管法》对纳税管理及纳税申报等方面进行了具体规定，所有纳税人都应取得纳税人识别号（TIN），用于纳税申报及税款缴纳。此外，代扣代缴义务人也可以获得纳税人识别号。纳税人须在纳税申报表或其他税务文件中注明纳税人识别号，也必须向其税务代理提供纳税人识别号。税务机关也须在向纳税人发送的与其纳税义务相关的所有书面文件中注明其纳税人识别号。在纳税人不主动登记的情况下，乡镇税务机关可依其职权通知纳税人前来登记注册和提交开业通知书。缅甸税务机关是决定纳税人登记注册的最终裁决者。

所有在缅甸经营的公司（包括境外供应商）应进行商业税登记。企业应在开始经营前一个月内进行商业税登记，并在营业执照有效期终止前一个月内进行后续登记。缅甸当地公司可协助其境外供应商进行商业税登记。

根据缅甸税务总局发布的 2022 年第 2 号公告，自 2023 年 4 月 1 日起，在缅甸经营的公司未取得应税收入的，无需进行商业税登记。但公司可主动向缅甸税务机关申请商业税登记以享受商业税税收优惠或满足其业务经营的要求。

如果纳税人的名称（包括企业名称和其他名称）、注册地址、经营地址或应税活动性质发生变更，纳税人须在规定期间内以书面形式通知税务机关：

（1）涉及商业税与特殊商品税的，须在办理工商变更之日起 15 日内通知税务机关；

（2）涉及所得税的，须在办理工商变更之日起 1 年内通知税务机关。

根据缅甸计划与财政部发布的 2022 年第 20 号公告，自 2022 年 4 月 1 日起，纳税人（包括公司、组织机构以及非营利组织）应在相关政府机构或组织完成注册登记后 90 日内申请纳税人识别号。

2022年4月1日前，已于缅甸投资与公司管理局注册登记但尚未获得纳税人识别号的公司、组织机构和非营利组织，应于2022年6月30日前申请纳税人识别号。

已取得纳税人识别号的纳税人在与税务机关往来沟通以及办理以下业务时，必须使用纳税人识别号：

- (1) 所得税、商业税、特殊商品税的税款缴纳；
- (2) 所得税、商业税、特殊商品税的纳税申报；
- (3) 付款；
- (4) 进口商品；
- (5) 申请进出口许可；
- (6) 开展业务往来（如：竞标）。

3.2.2 账簿凭证管理制度

缅甸法律规定，企业必须保存好能够准确反映其交易、资产及负债情况的会计账簿和原始凭证，且必须保存在缅甸境内。会计账簿可用缅甸语或者英语准备，如会计账簿以缅甸语或英语以外的其他语言记录，税务机关可要求纳税人提供翻译文本。此外，银行和金融机构须留存客户信息，包括纳税人识别号以及所有交易相关信息。

根据缅甸《税收征管法》规定，会计账簿的保管期限通常为自交易发生之日起7年。若相关账簿、凭证涉及税务评估且已超过7年，须保存至其税务评估法定时效届满为止。

3.2.3 纳税申报

3.2.3.1 纳税期限及申报要求

(1) 纳税期限

当前缅甸财政年度为4月1日至次年3月31日，纳税年度与财政年度相同。各税种纳税申报期限如下表所示：

表 17 各税种纳税申报期限表

税种	纳税申报期限
企业所得税	①年度申报：自财政年度结束之日起3个月内；

税种	纳税申报期限
个人所得税	②资本利得申报：自转让资本之日起 30 日内； ③停业登记：自停业之日起 1 个月内。
商业税	①季度申报：自相关季度结束之日起 1 个月内； ②年度申报：自相关财政年度结束之日起 3 个月内。
特殊商品税	自每个季度结束之日起 10 日内。
其他税（费）	按照缅甸税务总局要求进行申报。

（2）申报要求

纳税人必须按照税法规定的时间和地点或税务机关的要求，提交纳税申报表。同时，税务机关应向纳税人明确以下资料和信息：

- ①纳税申报表；
- ②纳税申报表及附件中应包含的必要信息；
- ③申报方式。

纳税人必须保证其纳税申报表的准确性和完整性。如果纳税人被依法认定丧失行为能力，则须由其法定代理人保证纳税申报表的准确性和完整性。如果纳税申报表全部或部分内容由纳税人聘请的其他人员填制，该填制人也必须在纳税申报表上签字。即使纳税人还未提交当期纳税申报表，税务机关也可以书面通知纳税人提交完整的纳税申报表或附表。

纳税人可申请延期提交纳税申报表，但延期提交纳税申报表并不代表可延期缴纳税款。此外，纳税人在规定的纳税申报期内提交纳税申报表后，发现纳税申报有误的，可在提交纳税申报表之日起 6 年内办理更正申报。

3.2.3.2 税款缴纳

（1）报税渠道

企业须在主管税务机关现场向各省邦税务人员申报纳税。如企业需通过税务自评系统申报纳税，可在线填写信息并打印、签名后现场提交主管税务机关。此外，自 2019-2020 财年起，由大规模纳税人主管机构和中规模纳税人主管机构管理的纳税人可通过电子报税系统进行申报纳税。

（2）报税手续

中国在缅甸纳税的企业需聘请缅甸当地的独立审计师协助整理账务，中方同意签字后，由该独立审计师代交缅甸税务机关，待税务机关核定税款后即通知公司签字缴税。

（3）报税资料

企业月度、季度、年度营业收入、营业费用等相关财务资料。

（4）完税证明

纳税人完成税款缴纳后，税务机关会向纳税人出具完税证明，作为纳税人已缴纳税款的凭证。若发生完税凭证丢失的情况，企业可以准备附有主管税务机关名称和银行账户的缅币支票或一次性支付单据，在取得税务机关人员的签字和盖章后，亦可作为完税凭证。对于在线支付税款的，税务机关通常会通过邮件向纳税人确认税款完税情况，同时附上已缴纳税款的银行流水单据。

（5）税务清算

在清算之日仍未清缴的税款将由股东承担。股东承担的税款金额将不超过其上一年从公司获得的个人所得或共同所得。此外，税务机关可向企业历任股东追缴其持股期间应缴未缴的税款。若纳税人在清算时已取得清税证明，则无须再缴纳税款。

（6）延期纳税

纳税人可按照规定向税务机关申请办理延期缴纳应纳税款和分期缴纳应纳税款。但是，延期缴纳的税款将被征收利息。如果纳税人自提交延期纳税申请之日起 30 日内未收到税务机关书面回复，将被视为已获得其批准。如果纳税人未按规定分期缴纳应纳税款，纳税人应立即清缴剩余税款。

3.2.4 税务检查

3.2.4.1 纳税评估

根据缅甸《所得税法》的规定，如果发现纳税人有意偷逃税款，税务机关可以随时对该项涉及偷逃税款的收入进行重新评估核算所得税。有意偷逃税款包含以下行为：

- (1) 对取得的应税收入不申报纳税；
- (2) 不按税务机关要求，没有在限期内向税务机关提交账册、纳税申报表以及损益表；
- (3) 提交伪造的票据文件等。

根据缅甸《税收征管法》规定，自 2019 年 10 月 1 日起，纳税评估可在相关纳税年度结束后 6 年内对以前年度的纳税评估结果进行修正。如果纳税人存在纳税申报信息不完整、虚假申报或故意逃税的情形，纳税评估和重新评估的法定时效为 12 年。

根据缅甸《税收征管法》第 32 条规定，缅甸税务总局在税务评估中对于以避税为目的的人为或虚构的交易，可根据交易的经济实质进行判断和调整。

缅甸税务总局发布的 2022 年 3 号公告对避税的定义进行了明确。避税指纳税人在了解税法的情况下，以避税、减少应税收入或纳税义务为目的而违反税收规定。避税的情形包括：

- (1) 未按公允价值披露有关资产、财产、服务或收益；
- (2) 跨境交易转让定价不符合独立交易原则；
- (3) 以减少集团整体应纳税额为目的，在纳税主体和关联企业之间分配收入；
- (4) 以减少、免除或推迟缴纳税款为目的进行组织架构重组；
- (5) 滥用双边或多边税收协定避税。

如果纳税人对税务机关或其他机构所作的处理结果有异议，可自收到通知书之日起 30 日内向缅甸税务总局提起复议。如果纳税人对缅甸税务总局所作的处理结果有异议，可自收到通知书之日起 90 日内向税务上诉法庭（以下简称“法庭”）起诉。如果纳税人向缅甸税务总局提交申请 90 日后仍未收到缅甸税务总局就同意重新评估做出的回复，纳税人可在 90 日期限届满之日起 30 日内向法庭起诉。

3.2.4.2 税务稽查

根据缅甸《商业税法》的规定，税务机关的税务检查权主要有以下三个方面：

(1) 税情询问权，即税务机关有权询问纳税人与纳税有关的问题和情况；

(2) 实地检查权，即税务机关有权到任何公共场所或纳税人的生产经营场所和货物存放场所实地检查纳税人应纳税商品、货物或其他资产及有关经营情况；

(3) 资料检查和取得权，即税务机关有权检查纳税人的账簿、印章和有关资料，并有权拍照、摘抄和复印。税务机关有权责成纳税人提供与纳税相关的账簿、文件、证明材料和相关资料，如纳税人不提供上述资料，乡镇税务机关的税务官员在得到省邦税务机关的税务官员的同意后，有权对任何建筑物或工作场所进行搜查并将有关账簿或文件带回税务机关。在紧急情况下，乡镇税务机关税务官员可从乡镇地方法官处取得搜查证后行使搜查权，并将在搜查中发现的情况及时通报乡镇地方法官和相关省邦税务机关税务官员；在实施上述搜查时，须有纳税人或纳税人代理或其他两名证人在场，如需带走账簿或文件资料，必须出具收条并保存好上述账簿或文件资料。

3.2.5 税务代理

缅甸的公司可委托专门从事税务服务的机构提供税务申报等税务代理服务。相关法律并未要求税务代理持有相关的执业许可证。

不同类型的纳税人的税务代理规定如下：

表 18 税务代理要求及职责

纳税人类型	税务代理	税务代理职责
企业	企业秘书或第三方税务代理人	保存账簿、凭证
合伙企业或联营企业	合伙人或管理人员	处理涉税事务
非居民个人或外国人	居民个人	处理涉税事务

非居民纳税个人的税务代理通常为负责该非居民个人经营活动的居民个人。如果纳税人委任的税务代理无法履行相应的职责，根据《税收征管法》规定，缅甸税务总局可书面通知其另行委任税务代理。

3.2.6 法律责任

3.2.6.1 企业所得税

如果纳税人没有进行企业所得税申报，将会被处以应纳税额10%的罚款。

如果税务机关在税务检查中发现纳税人隐匿收入或相关事项，该纳税人应在规定期限内主动申报，并将接受少缴税款1倍金额的罚款。

如果纳税人在规定期限内不披露或者不完全披露所隐匿的收入，除按照下表补缴税款以外，税务机关有权起诉纳税人，并要求其支付税款及罚款。另外，对于违反刑法的，纳税人还可能被起诉并处以3至10年监禁。

对于企业或者个人的隐匿收入，在2020年10月1日至2021年9月30日期间，适用6%-30%的税率，在2021年10月1日后，适用调整后3%-30%的税率。

表 19 隐匿收入适用税率表

隐匿收入（缅币）	2020年10月1日至 2021年9月30日税率（%）	2021年10月1日及 以后税率（%）
不超过 100,000,000（含）	6	3
100,000,000 至 300,000,000（含）	10	3
300,000,000 至 600,000,000（含）	20	5
600,000,000 至 1,000,000,000（含）	20	10
1,000,000,000 至 3,000,000,000（含）	20	15
超过 3,000,000,000	30	30

3.2.6.2 个人所得税

如果纳税人没有进行个人所得税申报，将会被处以应纳税额10%的罚款。若纳税人故意不对应税收入进行申报，将被处以罚款甚至被起诉。

对于在规定期限内不披露或者不完全披露所隐匿的收入的，个

人同企业一样应按照相关规定补缴税款。

3.2.6.3 商业税

纳税人未履行商业税登记义务、未按月及时申报和缴纳商业税的，将会被税务机关处以罚款。

经税务机关查明，纳税人有收据或凭证但未向交易对方提供收据或凭证的，或者提供了收据但未按《商业税条例》加盖公章的，将会被处以应纳税额 1 倍的罚款，并按违反次数处以相应罚金，罚金具体如下：

- (1) 首次查处的，处以 100 万缅币的罚金；
- (2) 第二次查处的，处以 200 万缅币的罚金；
- (3) 第三次查处的，处以 300 万缅币的罚金；
- (4) 查处三次以上的，处以 600 万缅币的罚金。

3.2.6.4 其他

根据缅甸《税收征管法》规定，纳税人有下列情形的，税务机关将处以罚款如下：

表 20 纳税征收违规事项的法律责任

违规事项	处罚
未依法办理税务登记	有下列情形的，将处税款 10% 的罚款： (1) 未按规定办理税务登记 (2) 未按规定通知税务机关有关纳税人信息变更 (3) 未依法注销纳税人识别号
记账凭证信息有误	有下列情形的，最高可处 250,000 缅币罚款： (1) 使用错误或无关的纳税人识别号 (2) 开具不合规发票、收据 (3) 开具不合规应收账款、应付账款凭证 (4) 提供不合规票据、收据、应收账款凭证、应付账款凭证或未能提供的发票、收据、应收账款凭证、应付账款凭证
逾期申报	按以下两项孰高处以罚款： (1) 应纳税款 5% 的罚款，并自滞纳税款之日起，按月（不足一个月的按一个月计算）加收滞纳税款 1% 的滞纳金 (2) 100,000 缅币
故意错报或瞒报而少缴	按以下处以罚款：少缴税款 25% 的罚款，如果少缴税款超过

违规事项	处罚
税款	100,000,000 缅币或超过应纳税额的 50%，则处以少缴税款 75%的罚款
因提供虚假、错误信息而多退税或少缴税款	将处以 150,000 缅币罚款，并按以下两项孰高加收罚款： (1) 多退税款，即应退税额与实际退额税之间的差额 (2) 少缴税款，即实际应纳税额与已缴税额之间的差额
未按规定保管账簿、文件	(1) 如果纳税人应纳税额未超过 500,000 缅币，在未按规定保管账簿、文件期间，按每日 5,000 缅币处以罚款 (2) 如果纳税人应纳税额超过 500,000 缅币但未超过 5,000,000 缅币，在未按规定保管账簿、文件期间，按每日 50,000 缅币处以罚款 (3) 如果纳税人的应纳税额超过 5,000,000 缅币，在未按规定保管账簿、文件期间，按每日 100,000 缅币处以罚款
第三方违反《税收征管法》第 60 条规定 ^{注 1)}	按照第三方应纳税额与完税凭证上已缴税款之间的差额处以 25%的罚款
未提供或协助提供相关资料及证明材料	最高可处以 500,000 缅币罚款
逾期缴纳税款	按已预缴税额和应补税额之和处以 10%的罚款
未按规定代扣代缴税款	(1) 到期应付的税款由扣缴义务人承担纳税义务 (2) 逾期代扣代缴税款的，将被处以税款 10%的罚款

注：第 60 (a) 条，如纳税人无法支付税款，税务机关可向其第三方债务人送达书面通知。第 60 (b) 条，收到通知书后，第三方债务人应（以纳税人的名义，并在通知书所载截止日期前）缴纳税款，其金额不得超过以下孰低项：（1）纳税人的违约金额；（2）第三方债务人对纳税人的欠款；以及（3）通知书所载金额。

第 60 (c) 条，通知书所载付款日期不得早于以下孰早日期：（1）第三方债务人对纳税人应付欠款之日，或代纳税人持有款项的日期；或（2）第三方债务人收到通知之日起十五天。

缅甸税务总局发布的 2022 年 3 号公告对如下违规事项定义进行了明确，该公告于 2023 年 1 月 1 日生效：

（1）故意错报或瞒报而少缴税款指纳税人提交纳税申报表时因故意错报或瞒报行为导致少申报应纳税款，具体包括以下情形：

- ①故意长时间不进行纳税申报；
- ②少申报收入；
- ③骗取税收减免；
- ④骗取折旧优惠；
- ⑤提交虚假的会计资料；

- ⑥错误申请税额抵免；
- ⑦对于采购货物或服务时缴纳的商业税进行错误抵扣；
- ⑧少申报商业税；
- ⑨完税凭证上未加盖税务章；
- ⑩特定商品上未加盖税务标记；
- ⑪人为或系统原因造成错误记账。

(2) 因提供虚假、错误信息而多退税或少缴税款指纳税人以减少税负、故意逃避征税或缴纳税款、骗取退税为目的，向缅甸税务机关提交虚假或误导性信息，缅甸税务机关将该信息作为正确信息对其作出纳税评估，导致纳税人少缴税款或骗取退税。因提供虚假、错误信息而多退税或少缴税款的情形包括：

- ①故意瞒报收入；
- ②在纳税申报表中披露虚假信息；
- ③在缅甸税务机关问询时作出虚假或误导性陈述（无论是书面还是口头形式）；
- ④保存或提交虚假的会计资料；
- ⑤非法进出口商品；
- ⑥转移资产以躲避税款追缴；
- ⑦故意漏报银行账户；
- ⑧设置两套账。

(3) 纳税人故意违反税法规定、存在多次“故意错报或瞒报而少缴税款”或“因提供虚假、错误信息而多退税或少缴税款”行为、不履行纳税义务给国家税收造成重大损失的，将被认定为逃税行为。纳税人有逃税行为的，将被处以罚款，如构成犯罪的，还将被追究刑事责任。纳税人有逃税行为的，除被依据《税收征管法》追究责任外，还可能被依据《反洗钱法》追诉。

(4) 纳税人故意不履行保密义务或妨碍税务机关人员公务等违法行为，具体包括以下情形：

- ①不按规定依法提交税务机关要求查阅的文件、记录或数据；
- ②不遵守税务机关的传唤要求；

- ③妨碍税务机关工作人员进入营业场所或住宅；
- ④未按规定提交纳税申报表；
- ⑤使用虚假的纳税人识别号；
- ⑥虚开发票、收据等凭证；
- ⑦未按要求提供相应的文件或提供虚假、错误的文件等；
- ⑧妨碍、拒绝税务机关对土地或相关的文件进行检查或测量；
- ⑨其他妨碍税务机关进行纳税评估或征税的行为。

根据缅甸税务总局发布的 2021 年第 389 号公告规定，纳税年度结束时，税务机关将根据年度应纳税额确认各季度应预缴的企业所得税。如企业该季度实际预缴的企业所得税款不足该季度实际应预缴的企业所得税 80%的，税务机关将对纳税人未足额预缴的部分处以 10%的罚款。

纳税人欠缴或逾期缴纳应预缴企业所得税的，无论年度应纳税款是否在年末及时结清，税务机关均将对纳税人处以罚款。

3.2.7 其他征管规定

若纳税人对所属镇区税务机关确定征收的税额有不同意见，如税金不超过 30,000 缅币，以镇区税务机关做出的决定为准；如超过 30,000 缅币，可在收到《税务事项评估通知书》以后的 30 天内向省、联邦税务机关或企业税总务室提出复议并递交复议情况说明。

若纳税人或镇区税务机关对省、联邦税务机关或企业税总务室作出的决定不服，但税金不超过 100,000 缅币时，以省、联邦税务机关做出的决定为准；如税金超过 100,000 缅币，可在收到复议结果的 60 天内向法庭起诉。

决议不涉及法律问题的，以法庭做出的裁定为准；决议涉及法律问题的，纳税人或省、联邦税务机关或企业税总务室可自收到法庭出具决议的 60 天以内，要求法庭将案件递交至最高法院进行审理。若法庭出于任何原因拒绝向最高法院递交案件或出具案件情况说明书，被拒方可在收到拒信的 60 天内直接向最高法院递交申请，要求法庭递交案件并出具案件情况说明书。若最高法院认定案件涉及法

律问题的事情成立，会随即对案件进行判定并告知法庭判定结果。

缅甸法律规定税务机关可在所属财年结束后的三年内进行税务评估，但上述规定不适用于偷漏税，税务机关可在所属财年结束后的任意时点对偷漏税进行税务评估。

然而，一般情况下企业极少需要通过上述流程来解决税收争议，缅甸税务机关在企业纳税申报前，便会就存在争议的部分与企业达成一致意见。例如，若税务机关认为所得税申报不完整或存在差错，会向纳税人出具通知书，告知其准备相关支持性文件、账簿以及未列入账簿内的财产清单等。

根据《税收征管法》规定，税务机关可通过公共裁定和事先裁定明确税法的适用性，统一税法的执行口径并为纳税人合规纳税提供指导。

表 21 公共裁定和事先裁定

公共裁定	事先裁定
缅甸税务总局就税法法规向纳税人作出统一的释义和指导。	缅甸税务总局可就纳税人提出的特定税务事项做出解释或裁定。
裁定结果对税务机关具有约束力，对纳税人不具有约束力。	裁定结果对税务机关和纳税人具有约束力。
除非缅甸税务总局撤销裁定结果，否则裁定结果将一直有效。	缅甸税务总局可书面通知修订或撤销裁定结果，但事先裁定结果不具有追溯效力仅对裁定作出后发生的税务事项具有效力。

3.3 非居民纳税人的税收征收和管理

3.3.1 非居民税收征管措施简介

根据缅甸政府 1990 年颁布的缅甸《商业税法》，凡是从事需纳税的产业和服务性行业的非居民纳税人须到有关乡镇税务机关登记注册，并附开业通知书。

3.3.2 非居民企业税收管理

根据缅甸《所得税法》有关规定，企业支付给第三方的除工资

性质外的其他特定款项，有义务代扣代缴所得税。预提所得税扣缴义务人的扣缴义务不应因实际纳税义务人拒绝承担该税款而被免除。

缅甸针对许可证、商标和特许权使用费等支出采用源泉扣缴的方式，由所得支付人为扣缴义务人，进行相应税款的代扣代缴。其中，许可证、商标和特许权包含：

(1) 与文学、艺术、科学发明（包括用于电影、广播、电视或互联网的磁带和胶片）的版权相关的使用权；

(2) 与电视、广播及互联网相关，可通过卫星、电缆、光纤或类似技术来呈现或播放的图像、声音或图像及声音相关权利的使用权或录制权；

(3) 任何专利权、发明、商标、设计或原型、方案、秘密配方或程序，或其他类似产品或权利的使用权；

(4) 使用或有权使用任何工业、商业或科学设备的权利；

(5) 使用或有权使用与工业、商业或科学知识相关的任何信息及数据的权利；

(6) 为使用或受益于上述（1）至（5）提及的产品或权利提供的支持或补充。

非居民企业缴纳的预提所得税为最终税款。

预提所得税税率总结如下：

表 22 预提所得税税率表（适用于 2018 年 7 月 1 日以后）

费用类型	非居民企业 (非税收协定缔约 国企业)
支付利息	15%
股利分红	—
特许权使用费	15%
以下类型企业、组织基于投标书、合同、报价函或其他凭据的约定所需支付的商品或服务对价： 国家组织、国家机构、内比都委员会、省邦级政府机构、国有企业、发展委员会。	2.5%

费用类型	非居民企业 (非税收协定缔约 国企业)
以下与联邦政府合营的企业、组织基于投标书、合同、报价函或其他凭据的约定所需支付的商品或服务对价： 国有资本注资的合营机构、合伙企业、合营企业、专业人士组织、企业组织、外国企业、外国组织、国内企业。	2.5%

注：如政府机构支付的总费用不超过 1,000,000 缅币，则无需代扣代缴所得税。

2022 年 6 月 9 日，缅甸税务总局发布的 2021 年第 1 号税务实践声明规定，纳税人享受以下预提所得税免缴的，必须事先获得缅甸税务总局的批准后，方可免缴 2.5% 的预提所得税：

- (1) 由非居民企业提供的完全发生在境外的服务；
- (2) 由已与缅甸签署税收协定国家的居民企业提供的服务，且提供该服务不会导致在缅甸境内构成常设机构或该服务与其常设机构没有实际联系。

目前与缅甸签署税收协定的国家（地区）包括：

- (1) 英国（已生效）；
- (2) 老挝（已生效）；
- (3) 马来西亚（已生效）；
- (4) 印度（已生效）；
- (5) 韩国（已生效）；
- (6) 新加坡（已生效）；
- (7) 泰国（已生效）；
- (8) 越南（已生效）。

缅甸和英国于 1953 年签订的税收协定是缅甸与其他国家（地区）签订的第一份税收协定。该协定中并未就利息收入及技术服务费的税务处理进行任何约定，但对于特许权使用费，相关税费需在费用收取国，采用合理税率进行缴纳，同时规定股息所得免税。

缅甸与马来西亚的税收协定签订于 1998 年。双方约定对于利息收入、特许权使用费、技术服务费约定税率为 10%。

1999 年，缅甸与新加坡签订了税收协定。根据该税收协定，银

行利息收入的税率为 8%，其他类利息收入税率为 10%。特许权使用费的税率为 15%。但该协定没有对技术服务费做特殊约定。

目前缅甸政府已对外签署的税收协定主要条款预提所得税的税率汇总如下：

表 23 税收协定预提所得税的税率表

所得类型	税率
股息、红利所得	印度 5%，韩国 10%，马来西亚 10%，新加坡 10%（符合条件的公司按 5%），英国适用零税率，越南 10%，老挝 5%，泰国 10%。
利息所得	印度 10%，韩国 10%，马来西亚 10%，新加坡 10%（符合一定条件的按 8%），越南 10%，老挝 10%，泰国 10%。
特许权使用费	印度 10%，韩国 15%（符合一定条件的按 10%），马来西亚 10%，新加坡 15%（符合一定条件的按 10%），英国适用零税率，越南 10%，老挝 10%，泰国 15%（符合一定条件的按 10%或 5%）。

第四章 特别纳税调整政策

缅甸没有出台有关特别纳税调整的规定，但是税务机关会以独立交易价格作为参考，来评估关联方之间的交易是否合理。如果税务机关认为关联方定价不符合市场价格或独立交易原则，税务机关有权根据其所认定的合理定价及利润水平，重新评估税款金额。

4.1 关联交易

4.1.1 关联关系判定标准

暂无相关规定。

4.1.2 关联交易基本类型

暂无相关规定。

4.1.3 关联申报管理

暂无相关规定。

4.2 同期资料

4.2.1 分类及准备主体

暂无相关规定。

4.2.2 具体要求及内容

暂无相关规定。

4.2.3 其他要求

暂无相关规定。

4.3 转让定价调查

4.3.1 原则

暂无相关规定。

4.3.2 转让定价主要方法

暂无相关规定。

4.3.3 转让定价调查

暂无相关规定。

4.4 预约定价安排

4.4.1 适用范围

暂无相关规定。

4.4.2 程序

暂无相关规定。

4.5 受控外国企业

4.5.1 判定标准

暂无相关规定。

4.5.2 税务调整

暂无相关规定。

4.6 成本分摊协议管理

4.6.1 主要内容

暂无相关规定。

4.6.2 税务调整

暂无相关规定。

4.7 资本弱化

4.7.1 判定标准

暂无相关规定。

4.7.2 税务调整

暂无相关规定。

4.8 法律责任

暂无相关规定。

第五章 税收争议解决

5.1 税收争议概述

纳税人若对乡镇税务机关作出的征税决定或出具的《税务事项通知书》内容有异议且满足一定条件的，可以提起行政复议或向法院提起诉讼。

5.2 税收争议的主要类型

缅甸的税收争议主要集中在所得税、商业税和特殊商品税。

5.3 主要解决途径

(1) 所得税

① 行政复议：

纳税人若对乡镇税务机关做出的征税决定或出具的《税务事项通知书》内容有异议且涉税金额超过 3 万缅币的，纳税人应自收到税务事项通知书起 30 日内向缅甸区、州税务机关、缅甸联邦税务机关、中规模纳税人主管机构或大规模纳税人主管机构提起行政复议。若纳税人未能在收到税务事项通知书的 30 日内及时提起行政复议，纳税人应以充足的理由向缅甸区、州税务机关、缅甸联邦税务机关、中规模纳税人主管机构或大规模纳税人主管机构说明原因。

纳税人在同时满足以下行政复议条件时，可按照上述规定提起所得税行政复议：

A. 全额解缴税款；

B. 向缅甸区、州税务机关、缅甸联邦税务机关、中规模纳税人主管机构或大规模纳税人主管机构提请行政复议，并由其决定是否接受纳税人的行政复议请求。

② 上诉：

若纳税人对缅甸区、州税务机关、缅甸联邦税务机关、中规模纳税人主管机构或大规模纳税人主管机构的判决有异议且涉税金额超过 10 万缅币的，纳税人应当自收到缅甸区、州税务机关、缅甸联

邦税务机关、中规模纳税人主管机构或大规模纳税人主管机构的判决书 60 日内向法庭起诉。如果纳税人不能在收到判决书的 60 日之内起诉的，纳税人应以充足的理由向法庭说明原因。

如果法庭的判决不涉及法律问题，法庭所作出的裁决为最终判决。

如果法庭的判决涉及法律问题，纳税人或缅甸区、州税务机关、缅甸联邦税务机关、中规模纳税人主管机构或大规模纳税人主管机构应当自收到法庭判决 60 日内向法庭提议将案件提交至最高法院进行裁决。

如果法庭拒绝起草该案件的情况说明信或拒绝将此案件提交至最高法院裁决，纳税人或缅甸区、州税务机关、缅甸联邦税务机关、中规模纳税人主管机构或大规模纳税人主管机构有权在收到法庭拒绝提交案件的税务通知书 60 日内直接向最高法院提交案件。

纳税人在同时满足以下条件时，可按照上述规定提起所得税上诉：

A. 须缴纳 1,000 缅币诉讼费并留存支付凭证以作证明；

B. 若涉税金额属于下列范围的，纳税人通常不能提起二次上诉：

a. 若涉税金额未超过 3 万缅币（含），乡镇税务机关的裁决为最终判决；

b. 若涉税金额未超过 10 万缅币（含），缅甸区、州税务机关、缅甸联邦税务机关、中规模纳税人主管机构或大规模纳税人主管机构的裁决为最终判决；

c. 若涉税金额超过 10 万缅币但未涉及法律问题，法庭的裁决将为最终判决。

（2）商业税

同“所得税”。

（3）特殊商品税

①行政复议：

纳税人若对乡镇税务机关做出的征税决定或出具的税务事项通知书内容不满且涉税金额超过 100 万缅币的，纳税人应自收到税务

事项通知书起 30 日内向缅甸区、州税务机关、缅甸联邦税务机关、中规模纳税人主管机构或大规模纳税人主管机构提起行政复议。若纳税人未能在收到税务事项通知书的 30 日内及时提起行政复议，纳税人应以充足的理由向缅甸区、州税务机关、缅甸联邦税务机关、中规模纳税人主管机构或大规模纳税人主管机构说明原因。

纳税人在满足以下任一条件时，可按照上述规定提起特殊商品税行政复议：

A. 全额解缴税款；

B. 支付 50% 的税款，同时向缅甸区、州税务机关、缅甸联邦税务机关、中规模纳税人主管机构或大规模纳税人主管机构提起行政复议，并由其决定是否接受纳税人的行政复议请求。

② 上诉：

若纳税人对缅甸区、州税务机关、缅甸联邦税务机关、中规模纳税人主管机构或大规模纳税人主管机构的判决不满且涉税金额超过 1,000 万缅甸币的，纳税人应当自收到缅甸区、州税务机关、缅甸联邦税务机关、中规模纳税人主管机构或大规模纳税人主管机构的判决书 60 日内向法庭起诉。如果纳税人不能在收到判决书的 60 日之内起诉的，纳税人应以充足的理由向法庭说明原因。

如果法庭的判决不涉及法律问题，法庭所做出的裁决为最终判决。

如果法庭的判决涉及法律问题，纳税人或缅甸区、州税务机关、缅甸联邦税务机关、中规模纳税人主管机构或大规模纳税人主管机构应当自收到法庭判决 60 日内向法庭提议将案件提交最高法院进行裁决。

如果法庭拒绝起草该案件的情况说明信或拒绝将此案件提交至最高法院裁决，纳税人或缅甸区、州税务机关、缅甸联邦税务机关、中规模纳税人主管机构及大规模纳税人主管机构应当在收到法庭拒绝提交案件的税务通知书 60 日内直接向最高法院提交案件。

若涉税金额属于下列范围的，纳税人通常不能提起上诉：

A. 若涉税金额未超过 100 万缅甸币，乡镇税务机关的裁决为最终

判决；

B. 若涉税金额未超过 1,000 万缅币，缅甸区、州税务机关、缅甸联邦税务机关、中规模纳税人主管机构或大规模纳税人主管机构的裁决为最终判决；

C. 若涉税金额超过 1,000 万缅币但未涉及法律问题，法庭裁决将为最终判决。

(4) 需要提交的主要资料

通常而言，在解决税收争议过程中，缅甸税务机关会要求纳税人提供以下资料：

- ① 上诉状；
- ② 税务事项通知书复印件；
- ③ 完税凭证复印件；
- ④ 纳税申报表复印件及其支持性文件；
- ⑤ 税务机关要求提交的其他资料。

5.4 缅甸处理税收争议的主要部门

税收争议通常由缅甸税务机关负责解决，而非普通法院。最高法院仅有权对税收争议中存在的法律问题进行裁决。

第六章 在缅甸投资可能存在的税收风险

6.1 信息报告风险

6.1.1 登记注册制度

根据缅甸税法规定，除从事特殊商品进出口业务的企业外，从事特殊商品生产制造的居民企业必须办理特殊商品税注册手续，而非居民企业则无需办理相关手续。但需要提醒的是，不论是居民或是非居民企业，凡是有商业税纳税义务的，皆需在营业前一个月在税务机关办理商业税纳税人注册手续。

6.1.2 信息报告制度

一般来说，任何企业或个人在缅甸投资前都必须取得缅甸投资委员会的批准，但缅甸投资委员会的相关批复流程通常耗时较长。为了加速该流程，缅甸于2016年10月发布了新《缅甸投资法》，规定省级及地方政府也可以受理相关批复申请，而缅甸投资委员会则主要受理鼓励类行业的投资申请。

在缅甸投资委员会办理投资申请的企业和个人应符合以下条件：

- (1) 有利于为缅甸创造就业机会及提高劳动者素质；
- (2) 向缅甸引进高新技术或商业技能；
- (3) 有利于提高缅甸市场竞争性、生产力及生产效率，有利于当地的基础设施和公共服务建设；
- (4) 投资有利于提高缅甸出口收入。

6.2 纳税申报风险

6.2.1 在缅甸设立子公司的纳税申报风险

外国企业在缅甸设立的子公司需严格遵守缅甸税法规定的纳税申报流程并在规定申报期限内完成纳税申报工作。

在纳税申报过程中，企业可能面临的风险主要包括：

- (1) 未按规定在相关说明材料、申请表格或支付凭据中签字、

未准备齐全相关资料、未能在申报期限内按时完成申报；

(2) 企业所得税方面，企业容易出现未准备好审计报告或申报抵扣所得税的费用不被税务机关认可的风险；

(3) 商业税方面，企业容易出现未完成或未能按时完成年度更新或登记注册的情况。

若企业因未能规避上述风险而出现纳税申报不合规的情况，将需要向缅甸税务机关缴纳罚款，罚款金额按其应纳税额的 10% 计算。

6.2.2 在缅甸设立分公司或代表处的纳税申报风险

若分公司或代表处的海外母公司适用的纳税年度不同于缅甸纳税年度，则其位于缅甸的分公司或代表处在缅甸进行纳税申报时，需准备一套与缅甸纳税年度一致的管理台账。

在缅甸的纳税实务中，如果企业在某一纳税年度发生经营亏损，可以结转至下一个纳税年度的所得进行弥补。下一纳税年度所得不足弥补的，可以逐年结转弥补，但最长不得超过 3 年。然而，外国企业在缅甸设立的代表处通常仅作从事联络等辅助性活动，而不开展任何经营活动，可能没有经营收入。鉴于此，即便该类代表处发生亏损，也无法享受亏损结转弥补可能带来的税收收益。

同时，外国企业在缅甸设立的分公司或代表处也不能以其公司名义进口货物，而需要委托当地代理机构办理通关。

6.2.3 在缅甸取得与常设机构无关的所得的纳税申报风险

如果外国企业在缅甸没有子公司或分公司，或其生产经营活动没有在缅甸构成常设机构，则其在缅甸没有所得税纳税申报义务，但可能因取得其他所得被扣缴预提所得税。

需要提醒的是，凡是在缅甸提供服务的外国企业，即使没有构成常设机构，都需按其服务费的 5% 向缅甸税务机关缴纳商业税。该种情况下，外国企业可以委托服务购买方代其缴纳商业税。

6.3 调查认定风险

随着近年来缅甸的税务管理力度不断加强，缅甸税务机关以正

式书面通知的形式要求企业注意税务合规管理及告知企业可能会接受专项税务调查的情况越来越多。针对该类通知，缅甸多数企业会采取自查机制以确保自身税务管理合规。

缅甸暂无有关资本弱化的明文规定。然而，在缅甸税务机关的实务操作中，通常企业的债务股本比例不得超过 2:1，债务资本比例不得超过 3:1，且利率不得超过合理的市场基准利率 10 个百分点。根据缅甸中央银行发布的离岸贷款标准，普通企业的债务股本比不得超过 3:1，资本密集型企业则不得超过 4:1，对于贷款利率则没有明确规定。

缅甸税务机关对于转让或出让无形资产的税务处理尚不够清晰。因为缅甸所得税法将无形资产排除在资本资产范围外，缅甸税务机关很难将其认定为资本资产。对此缅甸各地的税务机关的处理方式不尽相同，例如以出让商标这类无形资产使用权为例，部分税务机关认为应按预提所得税征收，而也有税务机关认为应该作为营业收入按照 22% 的企业所得税税率征收。

6.4 享受税收协定待遇风险

若企业在与缅甸签订税收协定的国家（地区）具有居民纳税人身份，根据税收协定中的适用条款，可在缅甸享受一定程度的企业所得税税收减免待遇。但需要注意的是，该税收减免并非自动获得，企业需要在进行企业所得税汇算清缴前，向缅甸税务机关提交相关资料申请享受税收协定待遇，并在纳税年度完结前获得批准，才可以根据税收协定享受适用条款规定的企业所得税优惠税率。申请材料中必须包含税收协定签订对方国家（地区）税务机关出具的税收居民身份证明。

6.5 其他风险

6.5.1 其他一般性税收风险

赴缅甸跨境投资可能面临的其他一般性税收风险包括：缅甸税法可能存在的不确定性、投资者缺乏对缅甸税法及其征管体制的了

解、税收人为干扰因素、缅甸税务机关对企业进行的税务事项评估抽查、税法更新频繁、缺少对现行税法的解释性意见及各税务机关对税法解读存在差异性等。因此，赴缅甸投资的中国居民在遵守缅甸税法的基础上，应从以下几点着手，防范并妥善应对跨境税收风险：

（1）掌握缅甸税法，增大经营中的主动权

赴缅甸投资的中国居民应尽量全面掌握缅甸税法，在遵守法律法规的前提下，在税收法律框架下应对各种税收问题。学习缅甸税法的渠道包括：

- ①缅甸政府网站公布的法规及政策；
- ②中国税务机关网站公布的缅甸税收法规；
- ③中国和缅甸大使馆网站公布的涉税资料；
- ④国际大型会计师事务所提供的涉税风险信息等。

在通过上述渠道学习的同时，赴缅甸投资的中国居民还要注意对缅甸投资环境和税收制度（包括投资回收的税收规定、资金汇出监管等规定）进行整体性风险评估，并尽量做好涉税政策趋势预判。必要时，企业可以咨询当地声誉较好的咨询机构，进行税务健康检查或税务尽职调查，以了解及降低潜在税收风险。另外，在纳税申报方面，赴缅甸投资的中国居民应严格按照缅甸规定的方式、时间进行申报，必要时聘请当地税务代理机构协助。履行纳税义务之后，要妥善保存涉税资料，做好应对缅甸税务审计的准备。

（2）积极争取优惠政策，保障合法权益最大化

缅甸对投资优先领域的外国企业给予相应的税收优惠，中国居民企业要积极关注缅甸的投资优先领域，以争取得到税收优惠政策。缅甸政府及各部门根据不同的行业发展目标，提供所得税免税、加速折旧等灵活的税收优惠政策。例如，对制造企业或服务企业提供连续三年的所得税免税优惠，机器、设备、厂房或其他资产可进行加速折旧等。中国居民企业可以积极参与缅甸政府各部门所扶持的行业建设，以争取更多的税收优惠。

6.5.2 搭建海外投资架构应注意的风险

企业在海外投资的初期，通过搭建有效的投资架构，不仅可以有效优化海外投资整体税负，降低税务风险，还可以达到更高的运营和管理效益，有利于企业今后的海外拓展活动。

企业在搭建海外投资架构时，应根据企业自身的海外业务发展规划，综合考虑投资法规、资本保护、资金需求、资金回流、税务效率等各项因素，其中应重点关注的税务事项包括但不限于：

(1) 中国（投资母国）

- ①境外所得的纳税申报；
- ②居民企业的纳税义务规定；
- ③受控外国企业管理规定；
- ④境外所得税收抵免等。

(2) 中间控股公司所在地（如有）

- ①股息、资本利得的所得税；
- ②股息、资本利得的预提所得税；
- ③税收协定等。

(3) 缅甸（投资东道国）

- ①股息汇出的预提所得税；
- ②资本利得的预提所得税；
- ③税收协定等。

参 考 文 献

- [1] 《2016年初缅甸最新投资政策变化要点分析》，中国法律事务局，2016
- [2] 《对外投资合作国别（缅甸）指南》2022年版，商务部国际贸易经济合作研究院等
- [3] 《一带一路国外投资指南上（缅甸）》2016年版，国家发展和改革委员会
- [4] 《企业对外投资国别（缅甸）营商环境指南》2022年版，中国国际贸易促进委员会
- [5] 中国外交部国家概况（缅甸），来源：https://www.fmprc.gov.cn/web/gjhdq_676201/gj_676203/yz_676205/1206_676788/1206x0_676790/
- [6] 缅甸投资指导手册，云南省商务厅，2014
- [7] 缅甸联邦经济法律法规汇编（1988-2001）
- [8] Corporate Taxation-Myanmar, IBFD, 2024
- [9] Individual Taxation-Myanmar, IBFD, 2024
- [10] 缅甸税务总局官方网站，来源：<https://www.ird.gov.mm>
- [11] 《2021年缅甸联邦税法》
- [12] 《2021年缅甸联邦税法修正案》
- [13] 《2022年缅甸联邦税法》
- [14] 《2023年缅甸联邦税法》
- [15] 《2023年缅甸联邦税法》
- [16] 《2024年缅甸联邦税法》
- [17] 《2022年缅甸联邦税法修正案》
- [18] 《2023年缅甸联邦税法修正案》
- [19] 2019年《缅甸税收征管法》
- [20] 2016年《缅甸投资法》
- [21] 1987年《缅甸国内税收实施细则》
- [22] 1999年《仰光城市发展委员会法规》
- [23] 1974年缅甸《所得税法》；缅甸计划与财政部2012年第108、111、148号公告
- [24] 2012年缅甸《社会保障法》
- [25] 1990年缅甸《商业税法》；缅甸计划与财政部2010年第22号公告；计划与财政部2012年第113-117号公告；计划与财政部2012年第121号公告
- [26] 1935年缅甸《印花税条例》；缅甸计划与财政部2012年第122号公告
- [27] 《中华人民共和国企业所得税法》（2007年3月16日，中华人民共和国主席令第63号）
- [28] 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（2007年12月6日，中华人民共和国国务院令第512号）
- [29] 《中华人民共和国个人所得税法》（2018年8月31日，中华人民共和国主席令第九号）
- [30] 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》（2018年12月18日，中华人民共和国国务院令第707号）

- [31] 《财政部 国家税务总局关于企业境外所得税收抵免有关问题的通知》（财税〔2009〕125号）
- [32] 《国家税务总局关于发布企业境外所得税收抵免操作指南的公告》（国家税务总局公告2010年第1号）
- [33] 《财政部 税务总局关于完善企业境外所得税收抵免政策问题的通知》（财税〔2017〕84号）

附录 缅甸签订税收条约一览表

亚洲				
印度	韩国	老挝	马来西亚	新加坡
泰国	越南			
欧洲				
英国				

编写人员：谢云丹 杨流 兰乐 邵文雯 周婧 梁云

校对人员：吴晓平 韩雪 陈堂正 张瀚雯 王蕾 罗旖璇