

ပြည်ထောင်စုသမ္မတမြန်မာနိုင်ငံတော်အစိုးရ
စီမံကိန်း၊ ဘဏ္ဍာရေးနှင့် စက်မှုဝန်ကြီးဌာန
ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာန

အဓိပ္ပာယ်ရှင်းလင်းဖွင့်ဆိုချက်
အမှတ်၊ ၁ / ၂၀၂၀

နေပြည်တော်၊ ၁၃၈၁ ခုနှစ်၊ တပို့တွဲလပြည့်ကျော် ၅ ရက်
(၂၀၂၀ ပြည့်နှစ်၊ ဖေဖော်ဝါရီလ ၁၃ ရက်)

ဖျက်သိမ်းသည့် သဘောတူစာချုပ်များနှင့် စပ်လျဉ်းသည့် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်ကိစ္စ
နှင့်ပတ်သက်၍ အဓိပ္ပာယ်ရှင်းလင်းဖွင့်ဆိုခြင်း

၁။ ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာနသည် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်စည်းမျဉ်းများ၊ စည်းမျဉ်း ၅၅၊ စည်း
မျဉ်းခွဲ (ခ) အရ အပ်နှင်းထားသောလုပ်ပိုင်ခွင့်ကိုကျင့်သုံး၍ ဖျက်သိမ်းသည့်သဘောတူစာချုပ်များနှင့်
စပ်လျဉ်းသည့် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်ကိစ္စနှင့်ပတ်သက်၍ လိုက်နာဆောင်ရွက်ရမည့် နည်းလမ်းကို
ရှင်းလင်းစွာ သိရှိနိုင်စေရန်အတွက် အဓိပ္ပာယ်ရှင်းလင်းဖွင့်ဆိုခြင်း ဖြစ်ပါသည်။

သက်ဆိုင်သည့်အကြောင်းအရာ

၂။ ဤအဓိပ္ပာယ်ရှင်းလင်းဖွင့်ဆိုချက်သည် ကုန်စည်ရောင်းချခြင်း သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုဆောင်
ရွက်ခြင်းအတွက် ချုပ်ဆိုထားသည့် သဘောတူစာချုပ်ကို ဖျက်သိမ်းလိုက်သည့် အခြေအနေတွင်
ကြိုတင်ပေးသွင်းငွေ သို့မဟုတ် အရစ်ကျပေးသွင်းငွေများကို ကုန်စည်ရောင်းချသူ / ဝန်ဆောင်မှု
ဆောင်ရွက်သူ (Supplier) က လက်ခံရရှိပြီး ထိန်းသိမ်းထားပါက အဆိုပါကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်နှင့်
စပ်လျဉ်း၍ ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာနအနေဖြင့် မည်ကဲ့သို့အဓိပ္ပာယ်ဖွင့်ဆိုကြောင်း ရှင်းလင်းအသိ
ပေးချက် ဖြစ်ပါသည်။

အကျိုးသက်ရောက်သူများ

၃။ ဤအဓိပ္ပာယ်ရှင်းလင်းဖွင့်ဆိုချက်သည် ကုန်စည်ရောင်းချသူ၊ ဝန်ဆောင်မှုဆောင်ရွက်သူ၊ ကုန်စည်
ဝယ်ယူသူ သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုရယူသူများအပေါ်တွင် အကျိုးသက်ရောက်ပါသည်။

သက်ဆိုင်ရာအဓိပ္ပာယ်ဖော်ပြချက်များ

၄။ ဝန်ဆောင်မှုဆောင်ရွက်သူဆိုသည်မှာ ဝန်ဆောင်မှုကို အခကြေးငွေ၊ အဖိုးအခ သို့မဟုတ်
အဖိုးစားနားဖြင့် ဆောင်ရွက်သူကိုဆိုသည်။

သက်ဆိုင်ရာဥပဒေပြဋ္ဌာန်းချက်

၅။ ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန် ဥပဒေ ပုဒ်မ ၃၊ ပုဒ်မခွဲ (င) နှင့် ပုဒ်မခွဲ(စ) တို့တွင် ကုန်စည်ရောင်းရငွေနှင့် ဝန်ဆောင်မှုရငွေဟူသော စကားရပ်တို့၏ အဓိပ္ပာယ်ကို ဖွင့်ဆိုပြဋ္ဌာန်းထားပါသည်။ ပုဒ်မ ၅၊ ပုဒ်မခွဲ (ခ) တွင် ပုဒ်မ ၄ အရ ကျသင့်သောအခွန်ကို ဝန်ဆောင်မှုဆောင်ရွက်သူအနေဖြင့် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်း ခွန်မကျသင့်မီရငွေနှင့်အတူ ဝန်ဆောင်မှုကိုရယူသူထံမှ အခွန်ကိုတစ်ပါတည်းကောက်ခံပြီး ပေးဆောင်ရ မည်ဖြစ်ကြောင်း ပြဋ္ဌာန်းထားပါသည်။ ကျသင့်အခွန်နှုန်းနှင့် အခြေခံတွက်ချက်ရမည့် သတ်မှတ်ချက် ကို ၂၀၁၉ ခုနှစ်၊ ပြည်ထောင်စု၏အခွန်အကောက်ဥပဒေ ပုဒ်မ ၁၄၊ ပုဒ်မခွဲ (ခ) နှင့် ပုဒ်မခွဲ (င) တို့တွင် ပြဋ္ဌာန်းထားပါသည်။ အဆိုပါပြဋ္ဌာန်းချက်များအရ ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်သည် ပြည်တွင်း၌ ကုန်စည် ထုတ်လုပ်ရောင်းချခြင်းဖြစ်ပါက ရောင်းရငွေအပေါ်တွင်လည်းကောင်း၊ ပြည်ပမှကုန်စည်ကို တင်သွင်း ခြင်းဖြစ်ပါက ကုန်းပေါ်ရောက်တန်ဖိုးအပေါ်တွင်လည်းကောင်း၊ ဝန်ဆောင်မှုဆောင်ရွက်ခြင်းအတွက် ဝန်ဆောင်မှုလုပ်ငန်းများမှ ရငွေအပေါ်တွင်လည်းကောင်း ကျသင့်ခြင်းဖြစ်ပါသည်။

လိုက်နာဆောင်ရွက်ရန် သတ်မှတ်ချက်

၆။ ကုန်စည်ဝယ်ယူသူ/ ဝန်ဆောင်မှုရယူသူများ (customers) ထံမှ ကောက်ခံသည့် ကုန်သွယ် လုပ်ငန်းခွန်သည် ရောင်းရငွေ/ ဝန်ဆောင်မှုရငွေတို့နှင့် သီးခြားသဘောဖြစ်ပါသည်။ ကုန်စည်ရောင်းချ ခြင်း သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုဆောင်ရွက်ခြင်းအတွက် ချုပ်ဆိုထားသည့် သဘောတူစာချုပ်ကိုဖျက်သိမ်း လိုက်သည့် အခြေအနေတွင် ကုန်စည်ဝယ်ယူသူ သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှု ရယူသူထံမှ ရယူထားသည့် ငွေကြေးတစ်စုံတစ်ရာကို ပြန်အမ်းခြင်းမရှိပါက ရောင်းရငွေ/ ဝန်ဆောင်မှုရငွေတို့အပေါ် ကောက်ခံခဲ့ သည့် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်ကို ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာနသို့ပေးသွင်းရမည် ဖြစ်ပါသည်။ ကုန်စည် ရောင်းချခြင်း သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုဆောင်ရွက်ခြင်းအတွက် ချုပ်ဆိုထားသည့် သဘောတူစာချုပ်ကို ဖျက်သိမ်းလိုက်သည့် အခြေအနေတွင် ကုန်စည်ဝယ်ယူသူ သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှု ရယူသူထံမှရယူ ထားသည့် ငွေကြေးတစ်စုံတစ်ရာကို အပြည့်အဝပြန်အမ်းပါက ရောင်းရငွေ သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုရ ငွေပေါ်ပေါက်ခြင်းမရှိသည့်အတွက် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်ကို ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာနသို့ပေးသွင်း ရန် တာဝန်မရှိပါ။ သို့ရာတွင် ကြိုတင်ပေးချေငွေအပေါ် ကျသင့်သည့် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်ကို ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာနသို့ ပေးသွင်းပြီးမှ စာချုပ်ဖျက်သိမ်းလိုက်သည့် အခြေအနေတွင် ယင်း ကြိုတင်ငွေကို ပြန်လည်ပေးအပ်ရန်ကိစ္စ ပေါ်ပေါက်လာပါက ပေးသွင်းထားသည့် ကြိုတင်ပေးချေငွေ အပေါ် ကျသင့်သည့် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်ကို ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာနသို့ ပြန်အမ်းငွေတောင်းခံ နိုင်ပါသည်။ ကုန်စည်ရောင်းချခြင်း သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုဆောင်ရွက်ခြင်းအတွက် ချုပ်ဆိုထားသည့် သဘောတူစာချုပ်ကို ဖျက်သိမ်းလိုက်သည့် အခြေအနေတွင် ကုန်စည်ဝယ်ယူသူ သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင် မှုရယူသူထံမှ ရယူထားသည့် ငွေကြေးတစ်စုံတစ်ရာတွင် တစ်စိတ်တစ်ပိုင်းပြန်အမ်းပါက ပြန်အမ်းခြင်း မရှိသည့် ပမာဏအပေါ် ကျသင့်သည့်ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်ကို ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာနသို့ ပေးသွင်းရမည် ဖြစ်သည်။ ကုန်စည်ဝယ်ယူသူ/ ဝန်ဆောင်မှုရယူသူ (customers) ထံမှ ကုန်သွယ်လုပ်

ငန်းခွန်ကို ကောက်ခံပြီးနောက် သဘောတူစာချုပ် (underlying contract) ကို ဖျက်သိမ်းသည့် ကိစ္စရပ်တွင် ပြန်အမ်းငွေထုတ်ပေးရန် မလိုအပ်သည့် ရောင်းရငွေ / ဝန်ဆောင်မှုရငွေ သို့မဟုတ် တစ်စိတ်တစ်ပိုင်းထုတ်ပေးခြင်းမရှိသည့် ရောင်းရငွေ / ဝန်ဆောင်မှုရငွေတို့အပေါ် ကောက်ခံခဲ့သည့် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်ကို ပေးသွင်းရမည့်သက်ဆိုင်ရာလက်ခံဆုံးဖြတ် (၁၀) ရက်အတွင်း ပြည်တွင်း အခွန်များဦးစီးဌာနသို့ ပေးသွင်းရမည်ဖြစ်သည်။ ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်သည် ကုန်စည်ရောင်းချသူ / ဝန်ဆောင်မှုဆောင်ရွက်သူနှင့် သက်ဆိုင်ခြင်းမရှိဘဲ ဥပဒေအရ ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာန၏ ကိုယ်စား လှယ်အဖြစ် ကိုယ်စားကောက်ခံပေးခြင်းသာ ဖြစ်ပါသည်။

နမူနာဖြစ်စဉ် (၁)

ကုမ္ပဏီ A သည် ခရီးသွားဝန်ဆောင်မှုလုပ်ငန်းလုပ်ကိုင်သည့် ကုမ္ပဏီတစ်ခု ဖြစ်ပါသည်။ မောင်ဖြူသည် ၎င်းကုမ္ပဏီ A တွင် ပြည်တွင်းခရီးစဉ်တစ်ခုအတွက် အခွန်အပါအဝင် ၁,၀၅၀,၀၀၀ ၏ ၂၀ % ဖြစ်သော ကျပ် ၂၁၀,၀၀၀ (နှစ်သိန်းတစ်သောင်း) ကို ခရီးသွားရန် ကြိုတင်ငွေပေးချေ၍ သဘော တူညီချက် ထားရှိပါသည်။ သို့ရာတွင် ရာသီဥတုကြောင့် ခရီးစဉ်ပျက်သွားသည့်အတွက် ကုမ္ပဏီ A သည် ကြိုတင်ပေးချေငွေ ကျပ် ၂၁၀,၀၀၀ ကို မောင်ဖြူသို့ အပြည့်အဝပြန်အမ်းခဲ့သည်။ ကုမ္ပဏီ A သည် အခွန်ကျသင့်သော ဝန်ဆောင်မှုကိုဆောင်ရွက်ပေးခဲ့ခြင်းနှင့် အခွန်ကျသင့်သော ငွေကြေးတစ်စုံ တစ်ရာ လက်ခံရရှိခဲ့ခြင်းမရှိသည့်အတွက် ကြိုတင်ပေးချေငွေအပေါ်ကျသင့်သည့် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်း ခွန်ကို ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာနသို့ ပေးသွင်းရန်တာဝန်မရှိပါ။

သို့ရာတွင် ကုမ္ပဏီအနေဖြင့်ကြိုတင်ပေးချေငွေ ကျပ် ၂၁၀,၀၀၀ အပေါ်ကျသင့်သည့် ကုန်သွယ် လုပ်ငန်းခွန်ကို ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာနသို့ ပေးသွင်းပြီးမှ စာချုပ်ဖျက်သိမ်းလိုက်သည့် အခြေအ နေတွင် ယင်းကြိုတင်ပေးချေငွေကို မောင်ဖြူသို့ ပြန်လည်ပေးအပ်ရန် ကိစ္စပေါ်ပေါက်လာပါက ၎င်း ပေးသွင်းထားသော ကြိုတင်ပေးချေငွေအပေါ် ကျသင့်သည့်ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်ကို ပြည်တွင်းအခွန် များဦးစီးဌာနသို့ ပြန်အမ်းငွေတောင်းခံနိုင်ပါသည်။

နမူနာဖြစ်စဉ် (၂)

ကုမ္ပဏီ B သည် အိမ်ဆောက်ပစ္စည်းရောင်းချသည့် ကုမ္ပဏီတစ်ခု ဖြစ်ပါသည်။ ကုမ္ပဏီ A သည် ဆောက်လုပ်ရေးလုပ်ငန်းဆောင်ရွက်နေသော ကုမ္ပဏီတစ်ခုဖြစ်ပါသည်။ ကုမ္ပဏီ A သည် ကုမ္ပဏီ B ထံမှ အိမ်ဆောက်လုပ်ရန် ဘိလပ်မြေဆောက်လုပ်ရေးလုပ်ငန်းသုံး ပစ္စည်းများကို (ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်အပါအဝင်) မှာယူရန်သဘောတူစာချုပ်ချုပ်ဆိုရာတွင် စာချုပ်ဖျက်သိမ်းပါက ငွေပြန်လည်ပေးအပ်မည်မဟုတ်သည့် သဘောတူညီချက်ကို ထည့်သွင်းချုပ်ဆို၍ ကြိုတင်ပေးချေငွေ ကျပ် ၂၁၀,၀၀၀ ကို ပေးအပ်ခဲ့ပါသည်။ မကြာမီတွင် ကုမ္ပဏီ A က အဆိုပါအမှာစာကို ဖျက်သိမ်းခဲ့ သည့်အတွက် ယင်းကြိုတင်ပေးချေငွေကို ဆုံးရှုံးခဲ့ပါသည်။ ထို့ကြောင့် ကုမ္ပဏီ B သည် ကြိုတင်ပေး

ချေငွေ ကျပ် ၂၁၀,၀၀၀ အပေါ်ကျသင့်သည့် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန် ကျပ် ၁၀,၀၀၀ ကို (ယခင်က ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာနသို့ ပေးသွင်းထားခြင်းမရှိသေးပါက) ပေးသွင်းရမည့်သက်ဆိုင်ရာလ ကုန်ဆုံးပြီး (၁၀) ရက်အတွင်း ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာနသို့ ပေးသွင်းရမည်ဖြစ်သည်။

နမူနာဖြစ်စဉ် (၃)

မောင်နီသည် ခရီးသွားဝန်ဆောင်မှုဆောင်ရွက်သည့် ကုမ္ပဏီ C တွင် ခရီးလာရန်အတွက် ကြို တင်ငွေ (ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်အပါအဝင်) ကျပ် ၅၂၅,၀၀၀ ပေးချေထားပါသည်။ သို့ရာတွင် မောင်နီသည် မမျှော်လင့်သောအခြေအနေတစ်ရပ်ကြောင့် ခရီးစဉ်ပျက်ကွက်သွားပါသဖြင့် ကုမ္ပဏီသို့ ပြန်အမ်းငွေ တောင်းခံရာတွင် ကုမ္ပဏီ C က မောင်နီပေးချေထားသည့် ကြိုတင်ငွေ ကျပ် ၅၂၅,၀၀၀ ကို အပြည့် အဝမပေးပဲ တစ်စိတ်တစ်ပိုင်းသာ ပြန်လည်ထုတ်ပေးခဲ့ပါသည်။ ကုမ္ပဏီ C အနေဖြင့် ပြန်လည်ထုတ် ပေးခြင်းမပြုခဲ့သည့် ကြိုတင်ပေးချေငွေတစ်စိတ်တစ်ပိုင်းအပေါ် ကျသင့်ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်တွက် ချက်၍ ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာနသို့ပေးသွင်းရမည် ဖြစ်ပါသည်။

၇။ ဤအဓိပ္ပာယ်ရှင်းလင်းဖွင့်ဆိုချက်ကို လက်မှတ်ရေးထိုး ထုတ်ပြန်လိုက်ပါသည်။


(မင်းထွဋ်)
ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်

စာအမှတ်၊ ၁ (၂)/ ဥစ-၁/ ပတခ/ ၂၀၂၀ (၁၈၂၂)
ရက်စွဲ ၊ ၂၀၂၀ ပြည့်နှစ် ဖေဖော်ဝါရီလ ၁၃ ရက်

ဖြန့်ဝေခြင်း

မြန်မာနိုင်ငံစာရင်းကောင်စီ
ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်၊ ပုံနှိပ်ရေးနှင့် ထုတ်ဝေရေးဦးစီးဌာန

မြန်မာနိုင်ငံပြန်တမ်းတွင် ထည့်သွင်း
ကြေညာပေးပါရန် မေတ္တာရပ်ခံပေးပို့ပါသည်။

- ဒုတိယညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ် (အားလုံး)
- ဌာနခွဲညွှန်ကြားရေးမှူး (အားလုံး)
- ဌာနမှူး၊ အခွန်ထမ်းကြီးများဆိုင်ရာအခွန်ရုံး
- ဌာနမှူး၊ အလယ်အလတ်အခွန်ထမ်းများဆိုင်ရာအခွန်ရုံး (၁)၊ (၂)၊ (၃)၊ (၄)၊ (၅)
- တိုင်းဒေသကြီး/ ပြည်နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (အားလုံး)
- ပြည်ထောင်စုနယ်မြေအခွန်ဦးစီးဌာနမှူး

သက်ဆိုင်ရာအခွန်ထမ်းများ
ကို အသိပေးရှင်းလင်းရန်
ညွှန်ကြားပေးပို့ပါသည်။

မြန်မာနိုင်ငံလက်မှတ်ရ ပြည်သူ့စာရင်းကိုင်များအသင်း

မြန်မာနိုင်ငံကုန်သည်များနှင့် စက်မှုလက်မှုလုပ်ငန်းရှင်များအသင်းချုပ်

မိတ္ထူကို

ရုံးလက်ခံ

မျောစာတွဲ