

## ระบบภาษี...เรื่องต้องรู้เมื่อคิดลงทุนในพม่า

หลังจากการเปิดประเทศ พม่าก็หวนคืนสู่เวทีนานาชาติอีกครั้ง พร้อมประตูการลงทุนที่เปิดกว้างมากขึ้น ดึงเห็นได้จากในช่วงที่ผ่านมารัฐบาลพม่าเร่งปรับปรุงกฎหมายการลงทุนให้เอื้อต่อการลงทุนจากต่างชาติอย่างต่อเนื่อง นอกจากนี้ ยังพัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐานให้มีความทันสมัย เพื่อปูทางสู่ความเป็นสากล และตอบรับความต้องการลงทุนจากนักลงทุนทั่วโลก โดยเฉพาะนักลงทุนสำคัญลำดับต้นๆ ในพม่าอย่างจีน ไทย ฮองกง และสิงคโปร์ ซึ่งล้วนมีส่วนในการสร้างเสริมความแข็งแกร่งให้แก่ธุรกิจต่างๆ ในพม่า ไม่ว่าจะเป็นด้านเกษตรและเกษตรแปรรูป ประมงและแปรรูป การท่องเที่ยวและบริการที่เกี่ยวข้อง และอื่นๆ อีกมาก อันจะนำไปสู่การขยายตัวทางเศรษฐกิจอย่างยั่งยืนในอนาคต และสอดคล้องกับแผนพัฒนาประเทศของพม่าปี 2555-2559 ที่ตั้งเป้าขยายตัวไว้ร้อยละ 7.7 ต่อปี

การจะเข้าไปลงทุนในพม่า สิ่งสำคัญที่นักลงทุนควรศึกษาให้เข้าใจอย่างถ่องแท้ก่อนเริ่มต้นดำเนินธุรกิจคือ ระบบภาษี เนื่องจากภาษีถือเป็นต้นทุนสำคัญประการหนึ่งที่นักลงทุนต้องแบกรับในการประกอบธุรกิจ ล่าสุดในเดือนมีนาคม 2557 รัฐบาลพม่าได้อนุมัติให้มีการปรับเปลี่ยนข้อกำหนดบางประการเกี่ยวกับภาษี อาทิ หักลดภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และหักลดภาษีการค้า ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2557 ทั้งนี้ ภาษีสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนในพม่าที่ควรทราบ มีดังนี้

➤ **ภาษีเงินได้นิติบุคคล (Corporate Tax)** พม่าเรียกเก็บภาษีดังกล่าวในอัตราร้อยละ 25 สำหรับบริษัทที่จดทะเบียนเป็นบริษัทจำกัด รวมทั้งมีผู้ถือหุ้นเป็นชาวต่างชาติบางส่วนหรือทั้งหมด ซึ่งอยู่ภายใต้ Myanmar Companies Act, Myanmar Foreign Investment Law ขณะที่สาขาของบริษัทจะเสียภาษีในอัตราร้อยละ 35 จึงเป็นที่น่าสังเกตว่าอัตราภาษีที่แตกต่างกันส่งผลให้นักลงทุนต่างชาติส่วนใหญ่ในพม่าเลือกที่จะจัดตั้งบริษัทใหม่มากกว่าการเปิดเป็นสาขา

นอกจากนี้ รัฐบาลพม่าให้สิทธิพิเศษด้านภาษีภายใต้ Myanmar Foreign Investment Law เพื่อดึงดูดการลงทุนจากต่างประเทศ อาทิ

- ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในช่วง 5 ปีแรกของการดำเนินโครงการ ขึ้นอยู่กับการพิจารณาของ Myanmar Investment Commission (MIC) ซึ่งเป็นหน่วยงานที่กำกับดูแลการลงทุนในพม่า
- ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลจากการนำผลกำไรกลับไปลงทุนใหม่ภายใน 1 ปี
- ธุรกิจส่งออกได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 50 ของกำไรที่ได้จากการส่งออก
- ได้รับสิทธิในการหักลดหย่อนภาษีจากค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยและพัฒนา
- MIC อาจพิจารณายกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับโครงการลงทุนในพื้นที่ห่างไกลและยังไม่พัฒนา

นอกจากนี้ การลงทุนในเขตเศรษฐกิจพิเศษ (Special Economic Zone) ยังจะได้รับสิทธิพิเศษด้านภาษี ตาม Special Economic Zone Law 2014 ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 23 มกราคม 2557 อาทิ

ประเภทนักลงทุน	สิทธิพิเศษทางภาษี
<b>Investors</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในช่วง 7 ปีแรกของการดำเนินธุรกิจ สำหรับธุรกิจที่อยู่ใน Exempted Zone*</li> <li>ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในช่วง 5 ปีแรกของการดำเนินธุรกิจ สำหรับธุรกิจที่อยู่ใน Promotion Zone**</li> <li>ลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 50 ในช่วงปีที่ 8-12 สำหรับธุรกิจใน Exempted Zone และช่วงปีที่ 6-10 สำหรับธุรกิจใน Promotion Zone</li> <li>หากนำผลกำไรกลับมาลงทุนใหม่ จะได้ลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล ร้อยละ 50 เพิ่มเติมในช่วงปีที่ 13-17 สำหรับธุรกิจใน Exempted Zone และช่วงปีที่ 11-15 สำหรับธุรกิจใน Promotion Zone</li> </ul>
<b>Developers</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในช่วง 8 ปีแรกของการดำเนินธุรกิจ</li> <li>ลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 50 ในช่วงปีที่ 9-13</li> <li>หากนำผลกำไรกลับมาลงทุนใหม่ จะได้ลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล ร้อยละ 50 เพิ่มเติมในช่วงปีที่ 14-18</li> </ul>

หมายเหตุ : \* ยกตัวอย่าง ในเขตเศรษฐกิจพิเศษติละวา Exempted Zone เป็นที่ตั้งของอุตสาหกรรมการผลิตเพื่อส่งออก

\*\* ยกตัวอย่าง ในเขตเศรษฐกิจพิเศษติละวา Promotion Zone เป็นที่ตั้งของอุตสาหกรรมผลิตเพื่อบริโภคภายในประเทศ

ที่มา : Deloitte

ทั้งนี้ การบังคับใช้กฎหมาย Special Economic Zone Law 2014 ส่งผลให้กฎหมาย Special Economic Zone Law 2011 และ Dawei Special Economic Zone Law 2011 ถูกยกเลิก

➤ **ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (Personal Income Tax)** ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2557 พมาปรับปรุง อัตราภาษีประเภทดังกล่าว จากเดิมที่เก็บในอัตราก้าวหน้าเพิ่มขึ้นขั้นละร้อยละ 1 ของรายได้สุทธิก่อนหักภาษี เป็นร้อยละ 5 และอัตราสูงสุดเพิ่มจากร้อยละ 20 เป็นร้อยละ 25 อย่างไรก็ตาม ชาวต่างชาติที่ไม่มีถิ่นพำนักในพม่า (Non-Resident Foreigner) หรือชาวต่างชาติที่ทำงานในพม่าน้อยกว่า 183 วันในแต่ละปี ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในอัตราร้อยละ 35 ทั้งนี้ รายละเอียดของอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา มีดังนี้

รายได้สุทธิ (จ๊าด)	อัตราภาษี (ร้อยละ)
ไม่เกิน 2,000,000	0
2,000,001 - 5,000,000	5
5,000,001 - 10,000,000	10
10,000,001 - 20,000,000	15
20,000,001 - 30,000,000	20
มากกว่า 30,000,000	25

ที่มา : Deloitte

➤ **ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (Withholding Tax)** ชาวต่างชาติที่มีถิ่นพำนักในพม่า และไม่มีถิ่นพำนักในพม่า จะถูกเรียกเก็บในอัตราแตกต่างกัน ดังนี้

ประเภทของภาษี	ชาวต่างชาติที่มีถิ่นพำนักในพม่า (ร้อยละ)	ชาวต่างชาติที่ไม่มีถิ่นพำนักในพม่า (ร้อยละ)
ภาษีดอกเบี๋ย	0	15
ภาษีค่าภาคหลวง (Royalty)	15	20
Payment for purchase of goods and services	2	3.5

ที่มา : Deloitte

➤ **ภาษีการค้า (Commercial Tax)** เป็นภาษีที่เรียกเก็บจากธุรกิจนำเข้าสินค้า ผลิตภัณฑ์ การค้าและบริการ โดยมีอัตราภาษีอยู่ที่ร้อยละ 5-100 ขึ้นอยู่กับประเภทของสินค้าและบริการ สำหรับธุรกิจทั่วไป อาทิ ธุรกิจค้าส่งและค้าปลีก ธุรกิจบันเทิง โรงแรม ร้านอาหาร และการพิมพ์ จะเก็บในอัตราร้อยละ 5 ขณะที่ธุรกิจขายไม้ที่มีมูลค่าหรือผลิตภัณฑ์ไม้ อยู่ที่ร้อยละ 25 (ปรับลดจากร้อยละ 50) หยกและหินที่มีค่าอยู่ที่ร้อยละ 15 (ปรับลดจากร้อยละ 30) ทั้งนี้ ภาษีดังกล่าวได้รับการยกเว้นในธุรกิจบริการบางประเภท อาทิ เช่าบ้าน จอตรงรถ ประกันชีวิต การศึกษา ธนาคาร และการขนส่งสินค้า เป็นต้น

พม่ามีการเปลี่ยนแปลงกฎหมายบ่อยครั้ง โดยนอกจากการปรับปรุงกฎหมายด้านภาษีดังที่ได้กล่าวมาแล้ว พม่ายังเตรียมประกาศใช้กฎหมายลงทุนฉบับใหม่ในปี 2558 ซึ่งเป็นการรวบรวมกฎหมาย Myanmar Foreign Investment Law และกฎหมาย Myanmar Citizens Investment Law เพื่อสร้างความเท่าเทียมกันระหว่างนักลงทุนท้องถิ่นและนักลงทุนต่างชาติ นอกจากนี้ ยังมีความเป็นไปได้ที่จะมีการปรับปรุงกฎหมายอื่นๆ อีกในอนาคต ดังนั้น ผู้ประกอบการที่ต้องการลงทุนในพม่าจึงควรศึกษาและติดตามประเด็นเรื่องกฎหมายอย่างใกล้ชิด เพื่อใช้เป็นแนวทางในการวางแผนการดำเนินธุรกิจให้ประสบความสำเร็จต่อไป

*Disclaimer : ข้อมูลต่าง ๆ ที่ปรากฏ เป็นข้อมูลที่ได้อาจแหล่งข้อมูลที่หลากหลาย และการเผยแพร่ข้อมูลเป็นไปเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ข้อมูลแก่ผู้ที่สนใจเท่านั้น โดยธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทยจะไม่รับผิดชอบในความเสียหายใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นจากการที่มีบุคคลนำข้อมูลนี้ไปใช้ไม่ว่าโดยทางใด*