

February 2015

ミャンマータックスアップデート

Myanmar tax update

商業税規則の改正

Amendment of the commercial tax regulation



2015年1月商業税規則改正の概要

仕入税額の控除

非居住者の取り扱い

商業税印紙

適用日

EY

Building a better
working world

商業税規則の改正

Amendment of commercial tax regulation

2015年1月21日、財務省より通達（Ministry of Finance, Minister Office Notification No. 180/2015）が公表され、従来企業にとって負担となっていたり、あるいは、実務にばらつきが出ていた部分の改正が行われました。主な改正点として私達が注目している点は、サービス業にかかる仕入税額の控除、非居住者の商業税徴収・納付義務、および、商業税課税対象となる全業種への印紙貼付による納付の採用（ただし、届出による免除規定有）です。

On 21 January 2015, the Internal Revenue Department ("IRD") issued a notification (Ministry of Finance, Minister Office, Notification No. 180/2015) to amend the Commercial Tax Regulations. We highlight major changes in: setoff of input commercial tax for service-type businesses, treatment for non-resident foreigners, and requirement for the tax stamp seal.

仕入税額の控除

Setoff of input tax

従来の商業税規則では、製造業 (manufacturer) およびトレーディング業 (trader) についてのみ、仕入税額の控除が認められる旨の明示的な規定があり、サービス業については、同様の規定がありませんでした。このため、サービス業については仕入税額の控除ができないというのが一般的な見解であり、税務当局も同様のポジションをとっていました。このため、例えば、サービス業に含まれる建設業では、サブコントラクターとともにプロジェクトを遂行することが多いですが、従来は、複数階層のサブコントラクターから各段階で商業税が課され、最終的に発注者が負担するコストが膨れ上がるといった問題が指摘されていました。今回の改正では、製造業およびトレーディング業に加えて、サービス業 (service provider) についても、仕入税額の控除が可能となる旨明示されました。従来は、サービス業企業にとってコストとなっていたサービス原価にかかる仕入税額が、仕入税額控除の対象となるため、サービス業を営む企業の利益にとって大きな前進であると考えます。

Previously, the Commercial Tax Regulations only had a provision of setoff for manufacturers and traders. In general, the setoff was not allowed for service-type companies. Generally, tax officers explained that setoff was not allowed for service-type businesses. By this amendment of the Commercial Tax Regulations, setoff becomes allowed for service-type businesses and it will decrease the cost of service-type businesses.

非居住者にかかる商業税徴収・納付義務

2014年4月1日より適用となった改正商業税法では、居住者のみに商業税が課されるという従来の規定が削除されており、非居住者（外国法人、外国法人のミャンマー支店を含む）についても商業税の徴収・納付義務が課されるものと解釈されていたものの、実務上の遵守にはばらつきがありました。今回公表された改正商業税規則では、非居住外国人（外国企業、外国企業の支店を含む）についても代表者 (representative) は改正後商業税規則の規定に従うべきとされ、非居住外国人も商業税登録を行い、徴収・納付を行うべき旨が改めて明示されています。

Under the Revised Commercial Tax Law, which became effective 1 April 2014, it is not very clearly understood whether that non-resident foreigners (including foreign companies and branches of foreign companies) are also

considered as a taxpayer and therefore, registration and payment of commercial tax received are required. As a result, practice had been varied. By this amendment of the Commercial Tax Regulations, it is clarified that non-resident foreigners are also subject to commercial tax.

商業税印紙

従来より、ホテル業や飲食業など一部業種については、レシートに、商業税を徴収した旨を称する印紙 (Tax stamp seal) の貼付が求められていましたが、同取扱いが全業種に拡大されました。

しかしながら、商業税印紙の貼付が難しい場合には、税務署に届出を行うことにより、以下の条件を満たすことを条件に印紙の貼付を免除されることとされています。

- 印紙貼付の領収証ではなく、コンピューターシステムを使用している場合には、日々の売上および収受した商業税勘定を、定められた方法でシステムティックに記帳すること
- 領収証の発行を伴わない営業を行っている場合には、日々の売上収入、商業税徴収額を現金出納帳上適切に記帳すること
- 商業税規則 40 条に従い、商業税の徴収、納付を行うこと

Previously, affixing commercial tax stamp seal was only required for certain types of businesses (for examples, hotels and restaurants). However, by this amendment, it is read that all businesses are required affix tax stamp seal now unless a company applies for the exemption. A person who has taxable sale/service proceeds may submit to the concerned township revenue office with reasonable cause if there are any difficulties to collect commercial tax by issuing tax-stamped receipt voucher. The tax officer may allow to not affix tax stamps if the person follows the following conditions:

- If computer system is used instead of issuing stamped receipt voucher, the daily sale and the account of daily commercial tax collected shall be maintained systematically in the prescribed form
- If it is collecting commercial tax on the sale proceeds or service proceed without issuing receipt voucher, the daily cash book including the collected Tax shall be kept in the prescribed form
- Collect commercial tax and pay as required by the Commercial Tax Regulation section 40

適用日

2014-2015 会計年度（2015年3月31日をもって終了する事業年度）より適用となります。来年度からの適用でない点にご留意ください。

These regulations shall come into force from the fiscal year 2014-2015 (the year ending March 31, 2015).

Contact
Naing Naing San
Partner, Myanmar Tax Leader
+95-1-371-604
Naing-Naing.San@mm.ey.com

Takuto Miki
Senior Manager, Japan Business Services
+95-1-370472
Takuto.Miki@mm.ey.com

About EY

EY is a global leader in assurance, tax, transaction and advisory services. The insights and quality services we deliver help build trust and confidence in the capital markets and in economies the world over. We develop outstanding leaders who team to deliver on our promises to all of our stakeholders. In so doing, we play a critical role in building a better working world for our people, for our clients and for our communities.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity.

Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients.

For more information about our organization, please visit ey.com.

© 2015 EY UTW (Myanmar) Limited
All Rights Reserved.

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax, or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.

www.ey.com