

၂၀၂၀ ပြည့်နှစ်၊ ဝင်ငွေခွန်ဥပဒေ

(၂၀၂၀ ပြည့်နှစ်၊ ပြည်ထောင်စုလွှတ်တော်၏ ဥပဒေအမှတ် ၂၂) ။

၁၃၈၂ ခုနှစ်၊ လ ရက်

(၂၀၂၀ ပြည့်နှစ် ၊ လ ရက်)

ပြည်ထောင်စုလွှတ်တော်သည် ဤဥပဒေကို ပြဋ္ဌာန်းလိုက်သည်။

အခန်း (၁)

နိဒါန်း

အမည်နှင့် အကျိုးသက်ရောက်ခြင်း

- ၁။ (က) ဤဥပဒေကို ၂၀၂၀ပြည့်နှစ်၊ ဝင်ငွေခွန်ဥပဒေ ဟု ခေါ်တွင်စေရမည်။
- (ခ) ပုဒ်မခွဲ (ဂ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ဤဥပဒေသည် ၂၀၂၀ ပြည့်နှစ်၊ အောက်တိုဘာလ ၁ ရက်နေ့တွင် ဖြစ်စေ၊ ယင်းနောက်တွင်ဖြစ်စေ စတင်မည့် အခွန်နှစ်များမှစ၍ အကျိုးသက်ရောက်စေရမည်။
- (ဂ) ဤဥပဒေပါ ဝင်ငွေမှ နုတ်ယူခြင်းဆိုင်ရာ ပြဋ္ဌာန်းချက်များသည် ၂၀၂၀ ပြည့်နှစ်၊ အောက်တိုဘာလ ၁ ရက်နေ့မှစ၍ အကျိုးသက်ရောက်စေရမည်။

ရည်ရွယ်ချက်များ

- ၂။ ဤဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက်များမှာ အောက်ပါအတိုင်း ဖြစ်သည် -
 - (က) ပုဂ္ဂိုလ်အားလုံး၏ ဝင်ငွေအပေါ် အခွန်စည်းကြပ်ခြင်းကို သာတူညီမျှမှုရှိစွာ ဆောင်ရွက်နိုင်စေရန်၊
 - (ခ) ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်များထံမှ အခွန်များကို ကောင်းမွန်စွာနှင့် ထိရောက်စွာ ကောက်ခံနိုင်စေရန်၊
 - (ဂ) အခွန်ရှောင်ရှားမှုကို ကာကွယ်နိုင်စေရန်၊
 - (ဃ) ဝင်ငွေခွန်နှင့် စပ်လျဉ်းသည့် စီမံအုပ်ချုပ်မှုဆိုင်ရာနှင့် လုပ်ထုံးလုပ်နည်းဆိုင်ရာ သတ်မှတ်ချက်များကို ဖြည့်စွက် ပြဋ္ဌာန်းပေးရန်၊
 - (င) ရင်းနှီးမြုပ်နှံမှုနှင့် စီးပွားရေးဖွံ့ဖြိုးတိုးတက်မှုကို အထောက်အကူပြုရန်။

အဓိပ္ပာယ်ဖော်ပြချက်များ

၃။ (က) ဤဥပဒေတွင် အကြောင်းအရာနှင့် ရှေ့နောက်စကားရပ်တို့က အခြားအဓိပ္ပာယ် သက်ရောက်စေခြင်းမရှိလျှင် အောက်ပါစကားရပ်များသည် ဖော်ပြပါအတိုင်း အဓိပ္ပာယ်သက်ရောက်စေရမည် -

(၁) ရရန်ပိုင်ခွင့်နှင့်စပ်လျဉ်း၍ ရယူခြင်း ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၇၇ တွင် ဖော်ပြထား သော အဓိပ္ပာယ်ကိုဆိုသည်။

(၂) ငွေကြေးပမာဏ ဆိုရာတွင် ငွေသားမဟုတ်သည့် အကျိုးခံစားခွင့်လည်း ပါဝင် သည်။

(၃) အလုပ်ရှင်က ထောက်ပံ့ပေးသည့် အသိအမှတ်ပြုထားသော ရန်ပုံငွေ ဆိုသည် မှာ အောက်ပါတို့နှင့် ညီညွတ်ပြီး အလုပ်ရှင်ကဖြစ်စေ၊ ယင်း၏တွဲဖက် လုပ်ကိုင် သူက ဖြစ်စေ တည်ထောင်ထားသည့် အငြိမ်းစားရန်ပုံငွေကိုဆိုသည် -

(ကက) စည်းမျဉ်းများဖြင့် သတ်မှတ်ထားသည့် အခြေအနေများနှင့် ကိုက်ညီ ခြင်း၊

(ခခ) ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်က စည်းမျဉ်းများနှင့်အညီ အသိအမှတ်ပြုထား ခြင်း။

(၄) သတ်မှတ်ထားသည့်ပုံစံ ဆိုသည်မှာ အခွန်ဆိုင်ရာစီမံအုပ်ချုပ်မှုဥပဒေ ပုဒ်မ ၁၅၊ ပုဒ်မခွဲ (က) အရ ဦးစီးဌာနက သတ်မှတ်ထုတ်ပြန်သည့် ပုံစံကိုဆိုသည်။

(၅) အသိအမှတ်ပြုထားသော ရန်ပုံငွေ ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတစ်ခုခုကိုဆိုသည် -

(ကက) ဥပဒေတစ်ရပ်ရပ်အရ ခွင့်ပြုထားသည့် အစိုးရက ထည့်ဝင်သည့် ပင်စင်ရန်ပုံငွေ၊

(ခခ) အလုပ်ရှင်က ထောက်ပံ့ပေးသည့် အသိအမှတ်ပြုထားသော ရန်ပုံငွေ၊

(ဂဂ) စည်းမျဉ်းများအရ ပြဋ္ဌာန်းထားသည့် ရန်ပုံငွေ။

(၆) လက်တစ်ကမ်းဆောင်ရွက်ချက် (arm's length transaction) ဆိုသည်မှာ ပတ်သက်ဆက်စပ်မှုကင်းသည့် သီးခြားလွတ်လပ်သော ပုဂ္ဂိုလ်များအကြား ဆောင်ရွက်ချက်ကို ဆိုသည်။

(၇) စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေ ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၁၅ တွင် ဖော်ပြထားသော အဓိပ္ပာယ် ကိုဆိုသည်။

(၈) ရရန်ပိုင်ခွင့် ဆိုရာတွင် ခြပ်ရို သို့မဟုတ် ခြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့်၊ ငွေကြေး၊ ဂုဏ်သတင်း၊ အတတ်ပညာ၊ ပစ္စည်းဥစ္စာ၊ ဝင်ငွေရရှိပိုင်ခွင့် သို့မဟုတ် အနာဂတ်ကာလတွင် ဝင်ငွေရရှိပိုင်ခွင့်၊ ၁၂ လထက် ပိုမိုကြာမြင့်ပြီး တည်ရှိသည့်အကျိုးခံစားခွင့်နှင့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ရပ်၏ အစိတ်အပိုင်းတို့ လည်းပါဝင်သည်။

(၉) တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူ ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၄ တွင် ဖော်ပြထားသော အဓိပ္ပာယ်ကို ဆိုသည်။

(၁၀) လုပ်ငန်း ဆိုရာတွင်

(ကက) အောက်ပါတို့လည်းပါဝင်သည် -

(၁-၁) အမြတ်ရရှိရန်အတွက် စဉ်ဆက်မပြတ်ဖြစ်စေ၊ ကာလတိုဖြစ်စေ လုပ်ကိုင်သည့် ကုန်သွယ်မှုဆိုင်ရာ၊ စက်မှုဆိုင်ရာ၊ ကူးသန်းရောင်းဝယ်မှုဆိုင်ရာ၊ ပညာသည်ဆိုင်ရာ၊ အသက်မွေးဝမ်းကြောင်းဆိုင်ရာ မည်သည့် လုပ်ဆောင်ချက်မဆို၊

(၁-၂) မရွှေ့မပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်းကို ရင်းနှီးတည်ဆောက်ခြင်း (developing) ဆိုင်ရာ သို့မဟုတ် ရင်းနှီးတည်ဆောက်ခြင်းနှင့် ငှားရမ်းခြင်းဆိုင်ရာ လုပ်ဆောင်ချက်၊

(၁-၃) ကုမ္ပဏီ သို့မဟုတ် ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်း၏ မည်သည့် လုပ်ဆောင်ချက်မဆို၊

(၁-၄) အတိတ်ကာလတွင် ဖြစ်စေ၊ ပစ္စုပ္ပန် ကာလတွင် ဖြစ်စေ၊ အနာဂတ်ကာလတွင် ဖြစ်စေ ဆောင်ရွက်သည့် လုပ်ငန်းတစ်ရပ်ရပ်၊

သို့ရာတွင်

(ခခ) အလုပ်အကိုင် မပါဝင်။

(၁၁) လုပ်ငန်းဆိုင်ရာရရန်ပိုင်ခွင့် (business asset) ဆိုသည်မှာ လုပ်ငန်းတစ်ရပ် ဆောင်ရွက်ရာ၌ ယင်းလုပ်ငန်းမှ ဝင်ငွေရရှိစေရန် အပြည့်အဝဖြစ်စေ၊ တစ်စိတ်

တစ်ပိုင်းဖြစ်စေ အသုံးပြုသည့် လက်ငင်း သို့မဟုတ် မတည်စရိတ်သဘော သဘာဝ ရှိသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့် ကိုဆိုသည်။ ယင်းစကားရပ်တွင် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့်လည်း ပါဝင်သည်။

(၁၂) လုပ်ငန်းဆိုင်ရာခြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့် (business intangible) ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတစ်ခုခု ကိုဆိုသည် -

(ကက) စာပေအနုပညာမူပိုင်ခွင့် (copyright)၊ တီထွင်မှုပိုင်ခွင့် (patent)၊ ဒီဇိုင်း သို့မဟုတ် ပုံစံ (model)၊ လျာထားသည့်စီမံချက် (plan)၊ လျှို့ဝှက်ဖော်စပ်နည်း (secret formula) သို့မဟုတ် လုပ်ငန်းစဉ် (process)၊ ကုန်အမှတ်တံဆိပ် သို့မဟုတ် အသုံးဝင်မှုသက်တမ်း အကန့်အသတ်ရှိပြီး လုပ်ငန်းတစ်ခုမှ ဝင်ငွေရရှိရန် အပြည့်အဝ သော်လည်းကောင်း၊ တစ်စိတ်တစ်ပိုင်းသော်လည်းကောင်း အသုံးပြုသည့် အခြားအလားတူပစ္စည်း သို့မဟုတ် အခွင့်အရေး၊

(ခခ) ဖောက်သည်စာရင်း၊ ဖြန့်ဖြူးရေးလမ်းကြောင်း သို့မဟုတ် သီးသီး သန့် သန့်ဖြစ်သည့် အမည်၊ သင်္ကေတ သို့မဟုတ် ရုပ်ပုံ၊ သို့မဟုတ် အသုံး ဝင်မှုသက်တမ်း အကန့်အသတ်ရှိပြီး လုပ်ငန်းတစ်ခုမှ ဝင်ငွေရရှိရန် အပြည့်အဝသော်လည်းကောင်း၊ တစ်စိတ်တစ်ပိုင်းသော်လည်းကောင်း အသုံးပြုသည့် ဈေးကွက်မြှင့်တင်ရေးဆိုင်ရာ အခြားခြပ်မဲ့ ရရန်ပိုင်ခွင့်၊

(ဂဂ) လုပ်ငန်းတစ်ခုမှ ဝင်ငွေရရှိရန် အပြည့်အဝသော်လည်းကောင်း၊ တစ်စိတ်တစ်ပိုင်း သော်လည်းကောင်း အသုံးပြုပြီး သက်တမ်း ကန့်သတ်ချက်ရှိသည့်အပြင် အနည်းဆုံးသက်တမ်း တစ်နှစ်ထက် လည်း ကျော်လွန်သည့် ပဋိညာဉ်ဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးများ၊ ယင်းတွင် စရိတ်များကို ကြိုတင်ပေးချေထားခြင်းကြောင့် ပေါ်ပေါက်လာသည့် အခွင့်အရေးများလည်း ပါဝင်သည်။

(ဃဃ) လုပ်ငန်းတစ်ခုမှ ဝင်ငွေရရှိရန် အပြည့်အဝသော်လည်းကောင်း၊ တစ်စိတ်တစ်ပိုင်း သော်လည်းကောင်း အသုံးပြုသည့် မရွှေ့မပြောင်း နိုင်သောပစ္စည်းကို ကာလရှည်ငှားရမ်းမှု၊

(cc) တစ်နှစ်ထက် ပိုမိုကြာမြင့်သည့် ကာလအတွက် အကျိုးကျေးဇူး သို့မဟုတ် အကျိုးခံစားခွင့် ဖြစ်ပေါ်စေသည့် ဝင်ငွေရရှိရန် လုပ်ငန်း တစ်ခုတွင် အပြည့်အဝသော်လည်းကောင်း၊ တစ်စိတ်တစ်ပိုင်း သော်လည်းကောင်း ကျခံရသည့် အသုံးစရိတ်၊ ယင်းတွင် ခြပ်ရိပ်စွည်း သို့မဟုတ် မရွှေ့မပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်းတစ်ခုခု ရရှိစေရန် ကျခံရသည့် အသုံးစရိတ်များ မပါဝင်၊

(စစ) ကနဦးအသုံးစရိတ်။

(၁၃) အခြေပစ္စည်းမှမြတ်စွန်းခွန် ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၁၃ အရ စည်းကြပ်သည့် အခြေပစ္စည်းမှ မြတ်စွန်းခွန် ကိုဆိုသည်။

(၁၄) အခွန်ကျသင့်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့် ဆိုသည်မှာ ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့် မဟုတ်သည့် မည်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်မဆိုကို ဆိုသည်။

(၁၅) ကုမ္ပဏီ ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတစ်ခုခုကိုဆိုသည် -

(ကက) မြန်မာနိုင်ငံအတွင်း၌ဖြစ်စေ၊ အခြားနေရာ၌ဖြစ်စေ စုဝေးဖွဲ့စည်းထားသည့်အဖွဲ့၊ ဥပဒေအရဖွဲ့စည်းထားသည့်ကော်ပိုရေးရှင်း (statutory corporation)၊ ဖောင်ဒေးရှင်း၊ အစုစပ်လုပ်ငန်း၊ ယုံကြည်အပ်နှံမှုလူမှုအဖွဲ့အစည်း၊ သို့မဟုတ် ဥပဒေအရ ဖွဲ့စည်းတည်ထောင်ထားခြင်း မဟုတ်သည့် အသင်းအဖွဲ့ သို့မဟုတ် ပုဂ္ဂိုလ်စု၊ ယင်းတွင် ပညာသည် အစုစပ်လုပ်ငန်း သို့မဟုတ် အမွေပုံပစ္စည်းတို့ မပါဝင်၊

(ခခ) နိုင်ငံခြားဥပဒေအရ တည်ထောင်ထားသည့် တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့်ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ခုသည် စုဝေးဖွဲ့စည်းထားသည့်အဖွဲ့၊ ဖောင်ဒေးရှင်း၊ အစုစပ်လုပ်ငန်း၊ ယုံကြည်အပ်နှံမှု သို့မဟုတ် လူမှုအဖွဲ့အစည်းတို့နှင့် ဥပဒေဆိုင်ရာ သွင်ပြင်လက္ခဏာများချင်း အခြေခံကျကျတူညီလျှင် ယင်းတရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့်ပုဂ္ဂိုလ်။

(၁၆) ရရန်ပိုင်ခွင့်နှင့် စပ်လျဉ်း၍ အဖိုးစားနား ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၈၁ တွင် ဖော်ပြထားသော အဓိပ္ပာယ်ကို ဆိုသည်။

- (၁၇) ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ကုန်ကျစရိတ် ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၇၉ တွင် ဖော်ပြထားသောအဓိပ္ပာယ် ကိုဆိုသည်။
- (၁၈) ကြွေးမြီဆိုင်ရာတာဝန် ဆိုသည်မှာ အခြားသူတစ်ဦးအား ငွေပေးချေရန် တာဝန် ကိုဆိုသည်။ ယင်းစကားရပ်တွင် ငွေပေးကတိ လက်မှတ်များ၊ ငွေလွှဲလက်မှတ် များနှင့် ကတိခံဝန်ချုပ်များအရ ပေါ်ပေါက်သည့် တာဝန်နှင့် ပေးရန်ရှိစာရင်း တို့လည်း ပါဝင်သည်။
- (၁၉) ဦးစီးဌာန ဆိုသည်မှာ စီမံကိန်း၊ ဘဏ္ဍာရေးနှင့် စက်မှုဝန်ကြီးဌာန ပြည်တွင်း အခွန်များဦးစီးဌာန ကိုဆိုသည်။
- (၂၀) တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့် ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတို့နှင့် ညီညွတ်သည့် ခြပ်ရိပ်စွည်း သို့မဟုတ် မရွှေ့မပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်းတွင် ဖွဲ့စည်းတည်ဆောက်မှုဆိုင်ရာ တိုးတက်ကောင်းမွန်အောင်ဆောင်ရွက်ချက်ကို ဆိုသည် -
 - (ကက) အသုံးဝင်မှုသက်တမ်း တစ်နှစ်ထက်ကျော်လွန်ခြင်း၊
 - (ခခ) ပုံမှန်ပျက်စီးတတ်သောသဘောကြောင့် သို့မဟုတ် အသုံးမပြုဘဲ ထားရှိခြင်းကြောင့် တန်ဖိုးဆုံးရှုံးနိုင်သည့် အလားအလာရှိခြင်း၊
 - (ဂဂ) လုပ်ငန်းတစ်ခုမှ ဝင်ငွေရရှိရန် အပြည့်အဝသော်လည်းကောင်း၊ တစ်စိတ်တစ်ပိုင်း သော်လည်းကောင်း အသုံးပြုခြင်း။
- (၂၁) ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ် ဆိုသည်မှာ ဦးစီးဌာန၏ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်ကို ဆိုသည်။
- (၂၂) ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ထုခွဲရောင်းချခြင်း ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၇၈ တွင် ဖော်ပြထားသောအဓိပ္ပာယ်ကို ဆိုသည်။
- (၂၃) အမြတ်ဝေစု ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတစ်ခုခုကိုဆိုသည် -
 - (ကက) ကုမ္ပဏီတစ်ခုမှ အဖွဲ့ဝင်တစ်ဦးအား အမြတ်ငွေ သို့မဟုတ် ဝင်ငွေ ခွဲဝေမှုတစ်ရပ်ဖြစ်ပြီး ယင်းတွင် ယုံကြည်အပ်နှံမှုတစ်ခုရှိ အကျိုးခံစား ရသူ (beneficiary) ၏ ဝင်ငွေရရှိနိုင်ခွင့်လည်း ပါဝင်သည်၊
 - (ခခ) ကုမ္ပဏီတစ်ခုသည် ယင်းကုမ္ပဏီ၏ မတည်ငွေရင်းကို တစ်စိတ် တစ်ပိုင်း လျှော့ချရာ၌ အဖွဲ့ဝင်အား ယင်း၏ အဖွဲ့ဝင် အကျိုးစီးပွား

တစ်ရပ်ရပ် နှင့် စပ်လျဉ်း၍ ပြန်လည်ပေးအပ်သော ငွေကြေးပမာဏ ဖြစ်ပြီး ယင်းငွေကြေးပမာဏသည် ယင်းအဖွဲ့ဝင်အကျိုးစီးပွားတွင် လျော့ကျသွားသည့် အမည်ခံတန်ဖိုး (nominal value) ထက် ကျော်လွန်သည့် အတိုင်းအတာအထိ ဖြစ်သည်။

(ဂဂ) ကုမ္ပဏီတစ်ခု စာရင်းရှင်းလင်းဖျက်သိမ်းခြင်းကြောင့်ဖြစ်စေ၊ ယုံကြည် အပ်နှံမှုတစ်ရပ်ကို ရပ်စဲခြင်းကြောင့်ဖြစ်စေ အဖွဲ့ဝင်တစ်ဦးက ယင်း၏ အဖွဲ့ဝင်အကျိုးစီးပွားကို ပြန်လည်ရွေးနုတ်ရယူရာ၌ သို့မဟုတ် ပယ်ဖျက်ရာ၌ ကုမ္ပဏီက ယင်းအဖွဲ့ဝင်အား ပြန်လည် ပေးအပ် သည့် ငွေကြေးပမာဏဖြစ်ပြီး ယင်းငွေကြေးပမာဏသည် အဖွဲ့ဝင် အကျိုးစီးပွား၏ အမည်ခံတန်ဖိုး (nominal value) ထက် ကျော်လွန် သည့် အတိုင်းအတာအထိ ဖြစ်သည်။

(ဃဃ) ကုမ္ပဏီတစ်ခုသည် ကုမ္ပဏီ ပြန်လည်ဖွဲ့စည်းတည်ထောင်ခြင်း၊ ပြန်လည်ဖွဲ့စည်းခြင်း သို့မဟုတ် ပေါင်းစည်းခြင်းအတွက် အဖွဲ့ဝင် တစ်ဦးအား ယင်းကုမ္ပဏီရှိ အဖွဲ့ဝင်အကျိုးစီးပွားနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ပေးအပ်သည့် ငွေကြေးပမာဏဖြစ်ပြီး ယင်းသို့ ပြန်လည်ပေးအပ် သည့် ငွေကြေးပမာဏသည် ပြန်လည်ဖွဲ့စည်းတည်ထောင်ခြင်း၊ ပြန်လည်ဖွဲ့စည်းခြင်း သို့မဟုတ် ပေါင်းစည်းခြင်းများမတိုင်မီ ယင်း အဖွဲ့ဝင်အကျိုးစီးပွား၏ အမည်ခံတန်ဖိုး (nominal value) ထက် ကျော်လွန်သည့် အတိုင်း အတာအထိ ဖြစ်သည်။

(ငင) ကုမ္ပဏီတစ်ခုသည် အဖွဲ့ဝင်တစ်ဦး သို့မဟုတ် အဖွဲ့ဝင်၏ တွဲဖက် လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦးသို့ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်အကျိုးခံစားနိုင်စေရန် ပေးအပ် သည့် မည်သည့်ချေးငွေ၊ ရရန်ပိုင်ခွင့်၊ သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုများ အတွက် ပေးချေခြင်း၊ ပေးအပ်သည့် မည်သည့်ရရန်ပိုင်ခွင့် သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုမဆို၏ တန်ဖိုး သို့မဟုတ် သက်သာခွင့် ပေးလိုက် သည့် မည်သည့် ကြွေးမြီဆိုင်ရာတာဝန်မဆိုဖြစ်ပြီး ယင်းလုပ်

ဆောင်ချက်သည် ပကတိအခြေအနေအားဖြင့် အမြတ်ငွေများ ခွဲဝေ ပေးသကဲ့သို့ သက်ရောက်သည့် အတိုင်းအတာအထိ ဖြစ်သည်။

- (စစ) ပုဒ်မ ၄၈ အရ သတ်မှတ်သည့် ပြည်ပနေ ကုမ္ပဏီတစ်ခု၏ အမြဲတမ်း လုပ်ငန်းတည်ရာဌာနမှ ပြန်လည်ပေးပို့သည့် အမြတ်ငွေ ဖြစ်သည်။
- (၂၄) ဝန်ထမ်း ဆိုသည်မှာ အလုပ်အကိုင်တစ်ရပ်တွင် ခန့်အပ်တာဝန်ပေးထားသည့် တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ် ကိုဆိုသည်။ ယင်းစကားရပ်တွင် ကုမ္ပဏီတစ်ခု၏ ဒါရိုက်တာ လည်း ပါဝင်သည်။
- (၂၅) ဝန်ထမ်း၏အစုရှယ်ယာပိုင်ဆိုင်မှု အစီအစဉ် ဆိုသည်မှာ ကုမ္ပဏီတစ်ခု၏ ဝန်ထမ်းတစ်ဦးက ယင်းကုမ္ပဏီတွင် ဖြစ်စေ၊ ယင်းကုမ္ပဏီ၏ မိခင်ကုမ္ပဏီတွင် ဖြစ်စေ အစုရှယ်ယာကို ပိုင်ဆိုင်နိုင်သည့် သို့မဟုတ် ဝယ်ယူနိုင်သည့် အစီအစဉ် ကိုဆိုသည်။
- (၂၆) အလုပ်ရှင် ဆိုသည်မှာ ဝန်ထမ်းတစ်ဦးကို ခန့်အပ်တာဝန်ပေးသည့် သို့မဟုတ် လုပ်ခ၊ လစာ စသည့် အခကြေးငွေပေးသည့် ပုဂ္ဂိုလ် ကိုဆိုသည်။
- (၂၇) အလုပ်အကိုင် ဆိုသည်မှာ တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးကို သီးခြား လွတ်လပ် သည့် လုပ်ငန်းလက်ခံဆောင်ရွက်သူ (independent contractor) အဖြစ် မဟုတ်ဘဲ အခြားပုဂ္ဂိုလ်၏ ညွှန်ကြားမှုနှင့် ထိန်းချုပ်မှုအောက်တွင် ဝန်ဆောင် မှုများ ပြုလုပ်ရန် အမြဲတမ်းဖြစ်စေ၊ ယာယီဖြစ်စေ ခန့်အပ်တာဝန်ပေးသည့် ဆက်ဆံရေး ကိုဆိုသည်။ ယင်းစကားရပ်တွင် အောက်ပါတို့လည်း ပါဝင်သည် -
 - (ကက) ကုမ္ပဏီ၏ စီမံခန့်ခွဲမှုအပိုင်းတွင် ဒါရိုက်တာအဖြစ်ဖြစ်စေ၊ အခြား ရာထူးဖြင့်ဖြစ်စေ ဆောင်ရွက်ခြင်း၊
 - (ခခ) ပုံသေသတ်မှတ်ထားသည့် သို့မဟုတ် တိကျသေချာမှုရှိသည့် လုပ်ခ၊ လစာစသည့် အခကြေးငွေကို ရရှိခံစားပိုင်ခွင့် ရှိသည့် ရာထူးအဆင့်၊
 - (ဂဂ) အများပြည်သူဆိုင်ရာ မည်သည့်ရာထူးကိုမဆို ရယူထားခြင်း သို့မဟုတ် ယင်းရာထူးတွင် တာဝန်ထမ်းဆောင်ခြင်း၊
 - (ဃဃ) အတိတ်ကာလတွင် ဖြစ်စေ၊ ပစ္စုပ္ပန်ကာလတွင် ဖြစ်စေ၊ အနာဂတ် ကာလတွင်ဖြစ်စေ ဆောင်ရွက်သည့် အလုပ်အကိုင်။

- (၂၈) ဖျော်ဖြေသူ ဆိုရာတွင် ဂီတပညာရှင်များနှင့် အားကစားသမားများလည်း ပါဝင်သည်။
- (၂၉) ဧည့်ခံကျွေးမွေးခြင်းဆိုသည်မှာ အောက်ပါတစ်ခုခုကို ဆောင်ရွက်ပေးခြင်းကိုဆိုသည် -
 - (ကက) အစားအသောက်ကျွေးမွေးခြင်း သို့မဟုတ် အပန်းဖြေခြင်းဆိုင်ရာ ဝန်ဆောင်မှုပေးခြင်း၊
 - (ခခ) အစားအသောက်ကျွေးမွေးခြင်း သို့မဟုတ် အပန်းဖြေခြင်းဆိုင်ရာ ဝန်ဆောင်မှုပေးခြင်းနှင့် ဆက်စပ်နေသည့် သို့မဟုတ် ယင်းတို့ကို ပေးအပ်ရာ၌ အထောက်အကူပြုသည့် တည်းခိုနေထိုင်ရန်နေရာကို ဖြစ်စေ၊ ခရီး သွားလာနိုင်ရန် ဖြစ်စေ စီစဉ်ပေးခြင်း။
- (၃၀) တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့်ပုဂ္ဂိုလ်(entity) ဆိုသည်မှာ ပညာသည်အစုစပ် လုပ်ငန်း သို့မဟုတ် ကုမ္ပဏီ ကိုဆိုသည်။
- (၃၁) ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့် ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတစ်ခုခုကို ဆိုသည် -
 - (ကက) လုပ်ငန်းဆိုင်ရာရရန်ပိုင်ခွင့်များ၊
 - (ခခ) ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေး ကျပ် သိန်း ၁၀၀ ထက်မပိုသည့် ရရန် ပိုင်ခွင့်များ။
- (၃၂) ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့်ဝင်ငွေ ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၁၉ တွင် ဖော်ပြထားသော အဓိပ္ပာယ်ကို ဆိုသည်။
- (၃၃) အပြီးသတ်နုတ်ယူပေးသွင်းရမည့်ပေးချေမှု ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၁၀ တွင် ဖော်ပြ ထားသောအဓိပ္ပာယ်ကို ဆိုသည်။
- (၃၄) ဘဏ္ဍာရေးအစီရင်ခံခြင်းဆိုင်ရာစံများ ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၃၃ တွင် ဖော်ပြထား သော အဓိပ္ပာယ်ကို ဆိုသည်။
- (၃၅) ဘဏ္ဍာရေးနှစ် ဆိုသည်မှာ နှစ်တစ်နှစ်၏ အောက်တိုဘာ ၁ ရက်မှ စတင်ပြီး နောက်တစ်နှစ် စက်တင်ဘာ ၃၀ ရက်တွင် ကုန်ဆုံးသည့် ၁၂ လတာကာလ ကိုဆိုသည်။

- (၃၆) နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှု အမြတ်အစွန်းနှင့် နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှု အရှုံး ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၄၄ တွင် ဖော်ပြထားသောအဓိပ္ပာယ်ကို ဆိုသည်။
- (၃၇) ပြည်ပဝင်ငွေ ဆိုသည်မှာ မြန်မာနိုင်ငံရင်းမြစ်(source)မှ ဝင်ငွေမဟုတ်သည့် အတိုင်းအတာ အထိဖြစ်သော မည်သည့်ဝင်ငွေမဆို ကိုဆိုသည်။
- (၃၈) ဖျော်ဖြေသူနှင့် စပ်လျဉ်း၍ အုပ်စု ဆိုရာတွင် အားကစားအဖွဲ့လည်း ပါဝင်သည်။
- (၃၉) လုပ်ငန်းမှဝင်ငွေ ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၁၇ တွင် ဖော်ပြထားသောအဓိပ္ပာယ်ကို ဆိုသည်။
- (၄၀) ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှဝင်ငွေ ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၁၈ တွင် ဖော်ပြထားသောအဓိပ္ပာယ်ကို ဆိုသည်။
- (၄၁) အလုပ်အကိုင်မှဝင်ငွေ ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၁၆ တွင် ဖော်ပြထားသောအဓိပ္ပာယ်ကို ဆိုသည်။
- (၄၂) ဝင်ငွေခွန် ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၁၂ အရ ကျသင့်စေသည့် ဝင်ငွေခွန်ကို ဆိုသည်။
- (၄၃) သီးခြားလွတ်လပ်သည့် လုပ်ငန်းလက်ခံဆောင်ရွက်သူ (independent contractor) ဆိုသည်မှာ ဝန်ထမ်းအဖြစ်မဟုတ်ဘဲ ဝန်ဆောင်မှုများကို ဆောင်ရွက်ပေးရန် တာဝန်ပေးအပ်ခြင်းခံရသည့် တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်ကို ဆိုသည်။
- (၄၄) အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးနှင့်စပ်လျဉ်း၍ အရစ်ကျပေးသွင်းရန် ကာလ ဆိုသည်မှာ ယင်းအခွန်နှစ်၏ ၃ လ၊ ၆ လ၊ ၉ လနှင့် ၁၂ လ မြောက်လများ၏ နောက်ဆုံးရက်တွင် ကုန်ဆုံးသည့် သုံးလတာကာလ ကိုဆိုသည်။
- (၄၅) အာမခံဆိုင်ရာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ် ဆိုသည်မှာ အာမခံလုပ်ငန်းလုပ်ကိုင်ခွင့်ဥပဒေ (နိုင်ငံတော်ငြိမ်ဝပ်ပိပြားမှုတည်ဆောက်ရေးအဖွဲ့ဥပဒေ အမှတ် ၆/၉၆) အရ မြန်မာနိုင်ငံတွင် အာမခံလုပ်ငန်းဆောင်ရွက်သည့် ပုဂ္ဂိုလ်ကိုဆိုသည်။
- (၄၆) အာမခံပရီမီယံ ဆိုရာတွင် တစ်ဆင့်အာမခံနှင့် သက်ဆိုင်သည့် ပရီမီယံနှင့် ပြည်ပတွင်ထားရှိသည့် အာမခံနှင့် စပ်လျဉ်းသည့် အခြားပေးချေရန် ငွေကြေးပမာဏများ ပါဝင်သည်။ သို့ရာတွင် အသက်အာမခံပေါ်လစီအရ ပေးသွင်းရန် ရှိသည့် ပရီမီယံ မပါဝင်။

(၄၇) ခြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့် ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတို့ကို ဆိုသည် -

- (ကက) ပုဒ်မ (၃)၊ ပုဒ်မခွဲ(က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၁၂)၊ ပုဒ်မခွဲငယ်စိတ် (ကက)၊ (ခခ)၊ (ဂဂ) သို့မဟုတ် (ဃဃ)ပါ ပစ္စည်း သို့မဟုတ် အခွင့်အရေး၊
- (ခခ) နာမည်ကောင်း။

(၄၈) အတိုး ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတို့ကိုဆိုသည် -

(ကက) အတိုး၊ လျှော့ငွေ၊ ပရီမီယံ၊ ဆုကြေး သို့မဟုတ် အခြားတစ်ခုခုအဖြစ် ဖော်ပြထားသည် ဖြစ်စေ၊ ဖော်ပြမထားသည်ဖြစ်စေ၊ ကာလအပိုင်း အခြားအလိုက်သော် လည်းကောင်း၊ တစ်လုံးတစ်ခဲတည်း သော် လည်းကောင်း၊ ငွေကြေးအသုံးပြုမှုအတွက် သို့မဟုတ် ပေးချေရန် အချိန်ပေးထားခြင်းအတွက် အဖိုးစားနားကဲ့သို့သော ငွေကြေး ပမာဏ၊

(ခခ) ပုဒ်မခွဲငယ်စိတ် (ကက) တွင် ဖော်ပြထားသည့် ငွေကြေးပမာဏနှင့် လုပ်ဆောင်ချက် သဘောအားဖြင့် အလားသဏ္ဍာန် တူညီသော (functionally equivalent) ငွေကြေးပမာဏ၊

(ဂဂ) ပုဒ်မ ၄၀ အရ အတိုးအဖြစ် မှတ်ယူသည့် ငွေကြေးပမာဏ၊

(ဃဃ) ပုဒ်မခွဲငယ်စိတ် (ကက)၊ (ခခ) သို့မဟုတ် (ဂဂ)တို့အရ အတိုးပေးရန် ပေါ်ပေါက်သည့်ကြွေးမြီ သို့မဟုတ် အခြားပဋိညာဉ် သို့မဟုတ် သဘောတူညီချက်တစ်ရပ်နှင့်စပ်လျဉ်း၍ ပေးရန်ရှိသည့် ကတိကဝတ် ဆိုင်ရာ၊ အာမခံချက်ဆိုင်ရာ၊ ဝန်ဆောင်မှုဆိုင်ရာ သို့မဟုတ် အလားတူ အခကြေးငွေ။

(၄၉) နိုင်ငံတကာအဖွဲ့အစည်း ဆိုသည်မှာ အချုပ်အခြာအာဏာပိုင်များ သို့မဟုတ် အချုပ်အခြာအာဏာပိုင်အစိုးရများအဖွဲ့ဝင်အဖြစ်ပါဝင်သည့် အဖွဲ့အစည်းကို ဆိုသည်။

(၅၀) ရင်းနှီးမြုပ်နှံမှု ဆိုသည်မှာ ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု သို့မဟုတ် တစ်ခုထက်ပိုသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်များအား ပိုင်ဆိုင်ခြင်း ကိုဆိုသည်။ ယင်းစကားရပ်တွင် သဘော သဘာဝချင်း ဆင်တူသည့် သို့မဟုတ် တစ်ခုတည်းအဖြစ် ပေါင်းစည်းအသုံး

ပြုသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု သို့မဟုတ် တစ်ခုထက်ပိုသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်များ လည်း ပါဝင်သည်။ ထို့ပြင် ယင်းစကားရပ်တွင် -

(ကက) အတိတ်ကာလတွင် ဖြစ်စေ၊ ပစ္စုပ္ပန်ကာလတွင် ဖြစ်စေ၊ အနာဂတ် ကာလတွင်ဖြစ်စေ ဆောင်ရွက်သည့် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုလည်း ပါဝင်သည်၊ သို့ရာတွင်

(ခခ) လုပ်ငန်း သို့မဟုတ် အလုပ်အကိုင် မပါဝင်။

(၅၁) လိုင်စင်ငွေရေးကြေးရေးအဖွဲ့အစည်း ဆိုသည်မှာ ငွေရေးကြေးရေးအဖွဲ့ အစည်းများဥပဒေ (ပြည်ထောင်စုလွှတ်တော် ဥပဒေအမှတ် ၂၀/၂၀၁၆) အရ မြန်မာနိုင်ငံအတွင်း၌ ဘဏ်လုပ်ငန်းများ ဆောင်ရွက်ရန် လိုင်စင်ထုတ်ပေး ထားသည့် ငွေရေးကြေးရေး အဖွဲ့အစည်း ကိုဆိုသည်။

(၅၂) ကာလရှည်ငှားရမ်းမှု ဆိုသည်မှာ အောက်ပါ ငှားရမ်းမှု တစ်ခုခုကိုဆိုသည် -

(ကက) သုံးနှစ်ထက်ပိုမိုသည့်ကာလအတွက် ငှားရမ်းမှု၊

(ခခ) ငှားရမ်းမှုကို သက်တမ်းမတိုးစေကာမူ သက်တမ်းတိုးရန် လုပ်ဆောင် နိုင်သည့် နည်းလမ်းတစ်ရပ် သို့မဟုတ် တစ်ရပ်ထက်ပိုမိုသည့် နည်းလမ်းများ ပါဝင်သည့်အတွက် စုစုပေါင်း ငှားရမ်းကာလသည် သုံးနှစ်ထက် ပိုမိုသည့် ငှားရမ်းမှု။

(၅၃) စီမံခန့်ခွဲမှုအခ ဆိုသည်မှာ စီမံခန့်ခွဲမှုဆိုင်ရာ သို့မဟုတ် စီမံအုပ်ချုပ်မှုဆိုင်ရာ ဝန်ဆောင်မှုတစ်ခုခုကို ဆောင်ရွက်ပေးခြင်းအတွက် အဖိုးစားနားကဲ့သို့သော ငွေကြေး ပမာဏတစ်ရပ် ကိုဆိုသည်။ ယင်းစကားရပ်တွင် အလုပ်အကိုင်မှ ဝင်ငွေ မပါဝင်။

(၅၄) ကုမ္ပဏီတစ်ခုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ အဖွဲ့ဝင် ဆိုသည်မှာ စုဝေးဖွဲ့စည်းထားသည့်အဖွဲ့ တစ်ခု၏ အစုရှင်၊ ဖောင်ဒေးရှင်းတစ်ခု၏ အကျိုးခံစားသူ၊ အစုစပ်လုပ်ငန်း တစ်ခု၏ အစုဝင်၊ ယုံကြည်အပ်နှံမှုတစ်ခု၏ အကျိုးခံစားသူ သို့မဟုတ် ရင်းနှီး မြှုပ်နှံသူ (unitholder) သို့မဟုတ် ကုမ္ပဏီတစ်ခုတွင် အဖွဲ့ဝင်အကျိုးစီးပွား ရှိသည့် အခြားမည်သည့်ပုဂ္ဂိုလ်မဆို ကိုဆိုသည်။

(၅၅) ကုမ္ပဏီတစ်ခုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ အဖွဲ့ဝင်အကျိုးစီးပွား ဆိုသည်မှာ စုဝေးဖွဲ့စည်းထားသည့် အဖွဲ့တစ်ခု၏ အစုရှယ်ယာ၊ ဖောင်ဒေးရှင်း သို့မဟုတ် အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ခုရှိ အကျိုးစီးပွား၊ ယုံကြည်အပ်နှံမှုတစ်ခုရှိ အကျိုးစီးပွား သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြုပ်နှံမှုတစ်ခု၊ သို့မဟုတ် ကုမ္ပဏီတစ်ခုရှိ မည်သည့် ပိုင်ဆိုင်မှုအကျိုးစီးပွားမဆို ကိုဆိုသည်။

(၅၆) ပြည်ထောင်စုဝန်ကြီး ဆိုသည်မှာ စီမံကိန်း၊ ဘဏ္ဍာရေးနှင့် စက်မှုဝန်ကြီးဌာန ပြည်ထောင်စုဝန်ကြီး ကိုဆိုသည်။

(၅၇) မြန်မာနိုင်ငံ ဆိုသည်မှာ ပြည်ထောင်စုသမ္မတမြန်မာနိုင်ငံတော်ကို ဆိုသည်။

(၅၈) မြန်မာနိုင်ငံရှိ ရရန်ပိုင်ခွင့် ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတို့ကိုဆိုသည် -

(ကက) မြန်မာနိုင်ငံတွင် တည်ရှိသည့် မရွှေ့မပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်း၊

(ခခ) ကုမ္ပဏီတစ်ခုရှိ အဖွဲ့ဝင်အကျိုးစီးပွား တန်ဖိုး၏ ၅၀ ရာခိုင်နှုန်း အထက်ကို ယင်း ကုမ္ပဏီက ရယူပိုင်ဆိုင်ထားသော ပုဒ်မခွဲငယ်စိတ် (ကက)တွင် ဖော်ပြထားသည့် မြန်မာနိုင်ငံရှိ ရရန်ပိုင်ခွင့်များမှ တိုက်ရိုက်ဖြစ်စေ၊ တစ်ခု သို့မဟုတ် တစ်ခုထက်ပိုသည့် ကြားခံ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့်ပုဂ္ဂိုလ်များမှတစ်ဆင့် သွယ်ဝိုက်၍ ဖြစ်စေ ရရှိခြင်း ဖြစ်လျှင် ယင်းကုမ္ပဏီရှိအဖွဲ့ဝင် အကျိုးစီးပွား၊

(ဂဂ) ပြည်တွင်းနေ ကုမ္ပဏီတစ်ခုရှိ အဖွဲ့ဝင်အကျိုးစီးပွား သို့မဟုတ် ပြည်တွင်းနေ ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းရှိ အကျိုးစီးပွား၊

(ဃဃ) ပုဒ်မခွဲငယ်စိတ် (ကက) မှ (ဂဂ) အထိတွင် ဖော်ပြထားသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို သတ်မှတ်ကာလအတွင်း သတ်မှတ်ဈေးနှုန်းဖြင့် အရောင်းအဝယ်ပြုလုပ်ပိုင်ခွင့် (option) သို့မဟုတ် ရယူရန်အခွင့်အရေး။

(၅၉) မြန်မာနိုင်ငံရင်းမြစ်မှဝင်ငွေ ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၉ တွင် ဖော်ပြထားသော အဓိပ္ပာယ် ကိုဆိုသည်။

(၆၀) သဘာဝသယံဇာတဆိုင်ရာ ငွေကြေးပမာဏ ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတစ်ခုခုကိုဆိုသည် -

(ကက) ပရီမီယံ သို့မဟုတ် အလားတူငွေကြေးပမာဏ အပါအဝင် မြေမှ ဖြစ်စေ၊ ရေမှဖြစ်စေ ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ သို့မဟုတ် သက်ရှိ သို့မဟုတ် သက်မဲ့သယံဇာတကို ထုတ်ယူခွင့် အတွက် အဖိုးစားနားကဲ့သို့သော ငွေကြေးပမာဏ၊

(ခခ) မြေမှဖြစ်စေ၊ ရေမှဖြစ်စေ ထုတ်ယူသည့် ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ သို့မဟုတ် သက်ရှိ သို့မဟုတ် သက်မဲ့ သယံဇာတ၏ အရေအတွက် သို့မဟုတ် ပမာဏ သို့မဟုတ် တန်ဖိုးအပေါ် အခြေပြုလျက် အပြည့်အဝဖြစ်စေ၊ တစ်စိတ်တစ်ပိုင်း ဖြစ်စေ တွက်ချက်ထားသည့် ငွေကြေးပမာဏ။

(၆၁) စာရင်းအရလက်ကျန်တန်ဖိုး (net book value) ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၈၀ တွင် ဖော်ပြထားသော အဓိပ္ပာယ်ကို ဆိုသည်။

(၆၂) အသိအမှတ်ပြုထားခြင်းမရှိသည့် ရန်ပုံငွေ ဆိုသည်မှာ အသိအမှတ်ပြုထား သောရန်ပုံငွေမဟုတ်သည့် အငြိမ်းစားရန်ပုံငွေ ကိုဆိုသည်။

(၆၃) ငွေသားမဟုတ်သည့် အကျိုးခံစားခွင့် ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၅၂ တွင် ဖော်ပြ ထားသောအဓိပ္ပာယ်ကို ဆိုသည်။

(၆၄) အကျိုးအမြတ်မယူသည့် အဖွဲ့အစည်း ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၅ တွင် ဖော်ပြ ထားသော အဓိပ္ပာယ်ကို ဆိုသည်။

(၆၅) ပြည်ပနေ ဖျော်ဖြေသူ ဆိုသည်မှာ ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ် မဟုတ်သည့် ဖျော်ဖြေ သူကို ဆိုသည်။

(၆၆) ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ် ဆိုသည်မှာ ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ်မဟုတ်သည့်ပုဂ္ဂိုလ် ကိုဆို သည်။

(၆၇) ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေး ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၆ တွင် ဖော်ပြထားသော အဓိပ္ပာယ်ကို ဆိုသည်။

(၆၈) ဖျော်ဖြေသူတစ်ဦး သို့မဟုတ် ဖျော်ဖြေသူအုပ်စုတစ်စုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ဖျော်ဖြေ တင်ဆက်မှု ဆိုရာတွင် အားကစားပွဲလည်း ပါဝင်သည်။

- (၆၉) အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာန ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၇ တွင် ဖော်ပြထားသော အဓိပ္ပာယ်ကို ဆိုသည်။
- (၇၀) ပုဂ္ဂိုလ် ဆိုသည်မှာ တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်၊ ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်း၊ အမွေပုံ ပစ္စည်း၊ ကုမ္ပဏီ၊ အစိုးရ၊ ဒေသန္တရအစိုးရ၊ အများပြည်သူဆိုင်ရာ အာဏာပိုင် အဖွဲ့၊ နိုင်ငံခြားအစိုးရ၊ ပြည်ပနိုင်ငံတစ်ခုခု၏ ဒေသန္တရအစိုးရ၊ သို့မဟုတ် နိုင်ငံတကာအဖွဲ့အစည်းကို ဆိုသည်။
- (၇၁) ကိုယ်ရေးကိုယ်တာရန်ပိုင်ခွင့် ဆိုသည်မှာ ကိုယ်တိုင် သို့မဟုတ် နေအိမ်တွင်း အသုံးပြုရန်တစ်ခုတည်းအတွက် ရယူပိုင်ဆိုင်ထားသည့် ရန်ပိုင်ခွင့် ကိုဆို သည်။
- (၇၂) ကနဦးအသုံးစရိတ် ဆိုသည်မှာ လုပ်ငန်းတစ်ခုမှ ရရှိလာမည့် ဝင်ငွေကို ယင်း လုပ်ငန်းမှ ရရှိသည့် စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေတွင် ထည့်သွင်းမည် ဆိုပါက လုပ်ငန်းမစတင်မီ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက ကျခံသည့် အသုံးစရိတ် ကိုဆိုသည်။ ယင်းစကားရပ်တွင် ခြပ်ရိပစ္စည်း သို့မဟုတ် မရွှေ့မပြောင်းနိုင်သော ပစ္စည်း၊ သို့မဟုတ် ခြပ်မဲ့ရန်ပိုင်ခွင့်တို့ကို ရယူရန် ကျခံသည့် အသုံးစရိတ် မပါဝင်။
- (၇၃) ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်း ဆိုသည်မှာ ပူးတွဲအကျိုးအမြတ်အတွက် ပညာ သည်လုပ်ငန်းတစ်ရပ်ကို ဆောင်ရွက်နေသည့် နှစ်ဦး သို့မဟုတ် နှစ်ဦး ထက်ပို သော ပုဂ္ဂိုလ်များကို ဆိုသည်။
- (၇၄) အများပြည်သူဆိုင်ရာအာဏာပိုင်အဖွဲ့ ဆိုသည်မှာ အများပြည်သူဆိုင်ရာ သို့မဟုတ် တရားဝင်ဆောင်ရွက်ခြင်းဆိုင်ရာ ရည်ရွယ်ချက်များဖြင့် နိုင်ငံတော် အဆင့်၊ တိုင်းဒေသကြီးနှင့် ပြည်နယ်အဆင့်၊ သို့မဟုတ် ဒေသန္တရအဆင့်တွင် ဥပဒေအရ သော်လည်းကောင်း၊ စီမံအုပ်ချုပ်မှုဆိုင်ရာ အက်ဥပဒေအရ သော် လည်းကောင်း တည်ထောင်သည့်အဖွဲ့၊ အာဏာပိုင်အဖွဲ့ သို့မဟုတ် တရားဝင် ဖွဲ့စည်းထားသည်ဖြစ်စေ၊ ဖွဲ့စည်းမထားသည်ဖြစ်စေ ကိုယ်စားပြုဆောင်ရွက်မှု ကိုဆိုသည်။ ယင်းစကားရပ်တွင် ဝန်ကြီးဌာနတစ်ခုအောက်ရှိဌာန သို့မဟုတ် အစိုးရ၏ အကျိုးစီးပွားရှိသည့် အဖွဲ့အစည်းတို့ ပါဝင်ခြင်းမရှိ။
- (၇၅) မရွှေ့မပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်း ဆိုရာတွင် အောက်ပါတို့ပါဝင်သည် -

(ကက) မရွှေ့မပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်းတွင် ဖွဲ့စည်းတည်ဆောက်မှုဆိုင်ရာ တိုးတက်ကောင်းမွန်အောင်ဆောင်ရွက်ချက်တစ်ခု၊

(ခခ) မရွှေ့မပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်းတွင်ဖြစ်စေ၊ မရွှေ့မပြောင်းနိုင်သော ပစ္စည်း၏ ဖွဲ့စည်းတည်ဆောက်မှုဆိုင်ရာ တိုးတက်ကောင်းမွန်အောင် ဆောင်ရွက်ချက်တွင်ဖြစ်စေ သတ်မှတ်ကာလအတွင်း သတ်မှတ် ဈေးနှုန်းဖြင့် အရောင်းအဝယ်ပြုလုပ်ပိုင်ခွင့် သို့မဟုတ် အခြားအကျိုး စီးပွား၊

(ဂဂ) ပုဒ်မ ၆၂၊ ပုဒ်မခွဲ(က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ်(၁၀)နှင့် ပုဒ်မခွဲငယ်(၁၂)ပါ ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ သို့မဟုတ် ရေနံ တူးဖော် ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေး၊

(ဃဃ) ပုဒ်မခွဲငယ်စိတ် (ဂဂ) တွင် ဖော်ပြထားသည့် အခွင့်အရေးနှင့်စပ်လျဉ်း သည့် သတင်းအချက်အလက်။

(၇၆) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ရရှိခြင်း ဆိုရာတွင် အောက်ပါတို့ပါဝင်သည် -

(ကက) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ညွှန်ကြားချက်အရသော်လည်းကောင်း၊ ဥပဒေတစ်ရပ် ရပ်အရ သော်လည်းကောင်း ယင်းပုဂ္ဂိုလ်ကိုယ်စား ရရှိခြင်း၊

(ခခ) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ အကျိုးခံစားခွင့်အလို့ငှာ ပြန်လည်ရင်းနှီးမြှုပ်နှံခြင်း (reinvested)၊ စုဆောင်းရရှိလာခြင်း (accumulated)၊ သို့မဟုတ် အရင်းအဖြစ်ပြောင်းလဲခြင်း (capitalized)၊

(ဂဂ) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ အကျိုးခံစားခွင့်အလို့ငှာ စာရင်းတစ်ခုသို့ ပေးသွင်းခြင်း (credited) သို့မဟုတ် အရန်ငွေကြေး (reserve) တစ်ရပ်ရပ်သို့ သယ် ဆောင်ခြင်း၊

(ဃဃ) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ရရှိစေရန် အခြားနည်းဖြင့် ဆောင်ရွက်ခြင်း။

(၇၇) အပန်းဖြေခြင်း ဆိုရာတွင် ပျော်ရွှင်မှုဖြစ်စေသည့် လုပ်ဆောင်ချက်၊ အားကစား၊ သို့မဟုတ် အလားတူအားလပ်ချိန် လုပ်ဆောင်ချက်များပါဝင်ပြီး ယင်းတို့ကို ကုန်းကြောင်း၊ ရေကြောင်းနှင့် လေကြောင်းသွားယာဉ် တစ်စီးစီးပေါ်၌ ဆောင်ရွက်ခြင်းလည်း ပါဝင်သည်။

(၇၈) တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်နှင့် စပ်လျဉ်း၍ ဆွေမျိုး ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတို့ကိုဆိုသည် -

(ကက) ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ အိမ်ထောင်ဖက်၊

(ခခ) ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ် သို့မဟုတ် ယင်း၏ အိမ်ထောင်ဖက်၏ မိဘ၊ အဘိုး၊ အဘွား၊ အစ်ကို၊ အစ်မ၊ ညီ၊ ညီမ၊ မောင်၊ နှမ၊ ဘကြီး၊ ဘထွေး၊ ဦးကြီး၊ ဦးလေး၊ ဒေါ်ကြီး၊ ဒေါ်လေး၊ ကြီးတော်၊ ထွေးလေး၊ တူ၊ တူမ၊ ဆင်းသက်ပေါက်ဖွားလာသူ၊ သို့မဟုတ် မွေးစားသား၊ သမီး၊

(ဂဂ) ပုဒ်မခွဲငယ်စိတ်(ခခ)တွင် ဖော်ပြထားသည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးဦး၏ အိမ်ထောင်ဖက်။

(၇၉) ငှားရမ်းခ ဆိုသည်မှာ စက်မှုသုံး၊ စီးပွားရေးသုံး(commercial) သို့မဟုတ် သိပ္ပံသုံးကိရိယာ မဟုတ်သည့် ခြပ်ရို ရရန်ပိုင်ခွင့်များကို အသုံးပြုခြင်း သို့မဟုတ် ဝင်ရောက်နေရာယူခြင်းအတွက်ဖြစ်စေ၊ အသုံးပြုရန် သို့မဟုတ် ဝင်ရောက်နေရာယူရန် အခွင့်အရေးအတွက်ဖြစ်စေ ပရီမီယံ သို့မဟုတ် အလားတူ ငွေကြေးပမာဏတို့ အပါအဝင် မည်သည့် အဖိုးစားနားမဆို ကိုဆိုသည်။ ယင်း စကားရပ်တွင် အောက်ပါတို့လည်း ပါဝင်သည် -

(ကက) မြေကို ဝင်ရောက်အသုံးပြုနိုင်ရန် ထုံးတမ်းစဉ်လာ မြေပိုင်ရှင်များသို့ ပေးချေသည့် ငွေကြေးပမာဏ၊

(ခခ) မြေ သို့မဟုတ် အဆောက်အအုံကို အသုံးပြုရန် သို့မဟုတ် ဝင်ရောက်နေရာယူရန်၊ သို့မဟုတ် အသုံးပြုခွင့် သို့မဟုတ် ဝင်ရောက်နေရာယူခွင့်ဆိုင်ရာ သဘောတူညီချက်တစ်ရပ်ရပ်အရဖြစ်စေ၊ ယင်းအခွင့်အရေးကို ရပ်စဲခြင်းဆိုင်ရာ သဘောတူညီချက်တစ်ရပ်ရပ်အရဖြစ်စေ ယင်းမြေကို သော်လည်းကောင်း၊ ယင်းအဆောက်အအုံကို သော်လည်းကောင်း တိုးတက်ကောင်းမွန်စေရန် အငှားချထားခြင်းခံရသူက ပြုလုပ်သည့် မည်သည့်ဆောင်ရွက်ချက်မဆို၏ ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေး၊

(၈၈) ပုဒ်မခွဲငယ်စိတ်(ခခ)တွင် ဖော်ပြထားသည့် တိုးတက်ကောင်းမွန် စေရန် ဆောင်ရွက်ချက်အစား အငှားချထားခြင်းခံရသူက ပေးချေ သည့် ငွေကြေးပမာဏ။

(၈၉) ပြည်တွင်းနေကုမ္ပဏီ ဆိုသည်မှာ အောက်ပါကုမ္ပဏီတစ်ခုခု ကိုဆိုသည် -

(ကက) မြန်မာနိုင်ငံတွင် ဖွဲ့စည်းတည်ထောင်သည့် (incorporated)၊ မှတ်ပုံ တင်သည့် (registered)၊ ဖွဲ့စည်းသည့် (formed)၊ အခြေချသည့် (settled)၊ သို့မဟုတ် အခြားနည်းလမ်းဖြင့် ဖန်တီးတည်ရှိသည့် (created) ကုမ္ပဏီ၊

(ခခ) မြန်မာနိုင်ငံတွင် စီမံခန့်ခွဲခြင်းနှင့် ထိန်းချုပ်ခြင်းပြုသည့် ကုမ္ပဏီ။

(၉၀) ပြည်တွင်းနေအမွေပုံပစ္စည်း ဆိုသည်မှာ သေဆုံးချိန်တွင် ပြည်တွင်းနေ တစ်ဦး ချင်းပုဂ္ဂိုလ် ဖြစ်နေသည့် တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ ကျန်ရစ်ပစ္စည်း ကိုဆိုသည်။

(၉၁) ပြည်တွင်းနေ တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ် ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၈ တွင် ဖော်ပြထားသော အဓိပ္ပာယ်ကို ဆိုသည်။

(၉၂) ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ် ဆိုသည်မှာ ပြည်တွင်းနေတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်၊ ပြည်တွင်းနေ ကုမ္ပဏီ၊ ပြည်တွင်းနေ အမွေပုံပစ္စည်း၊ အစိုးရ၊ သို့မဟုတ် အများပြည်သူဆိုင်ရာ အာဏာပိုင်ကို ဆိုသည်။

(၉၃) ပြည်တွင်းနေ ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်း ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတို့ကို ဆိုသည် -

(ကက) မြန်မာနိုင်ငံတွင် ဖွဲ့စည်းထားသည့်(formed) ပညာသည်အစုစပ် လုပ်ငန်း၊

(ခခ) မြန်မာနိုင်ငံတွင် စီမံခန့်ခွဲခြင်းနှင့် ထိန်းချုပ်ခြင်းပြုသည့် ပညာသည် အစုစပ်လုပ်ငန်း။

(၉၄) အငြိမ်းစားရန်ပုံငွေ ဆိုသည်မှာ ရန်ပုံငွေ၏ အဖွဲ့ဝင်များ အကျိုးအတွက် သော်လည်းကောင်း၊ အဖွဲ့ဝင်တစ်ဦး သေဆုံးပါက ယင်းကို မှီခိုသူများ၏ အကျိုး အတွက်သော်လည်းကောင်း တည်ထောင်ထားသည့် ရန်ပုံငွေ ကိုဆိုသည်။

(၈၆) ခိုင်ကြေး (royalty) ဆိုသည်မှာ ကာလအပိုင်းအခြား အလိုက်ဖြစ်စေ၊ တစ်လုံး တစ်ခဲတည်းဖြစ်စေ အောက်ပါတစ်ခုခုအတွက် ပေးချေသည့် အဖိုးစားနား ကဲ့သို့သော ငွေကြေးပမာဏ ကိုဆိုသည် -

(ကက) ရုပ်ရှင်ကားများနှင့် ရေဒီယို၊ ရုပ်မြင်သံကြား သို့မဟုတ် အင်တာနက်မှ ထုတ်လွှင့်ခြင်းအတွက် ဖလင်များနှင့် တိပ်ခွေများ အပါအဝင် စာပေ၊ အနုပညာ၊ သို့မဟုတ် သိပ္ပံဆိုင်ရာ ဖန်တီးမှုတစ်ခု၏ မည်သည့် မူပိုင်ခွင့်ကိုမဆို အသုံးပြုခြင်း သို့မဟုတ် အသုံးပြုခွင့်၊

(ခခ) ရုပ်မြင်သံကြား၊ ရေဒီယို၊ သို့မဟုတ် အင်တာနက်မှ ထုတ်လွှင့်ခြင်းနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ဂြိုဟ်တု၊ ကေဘယ်၊ အလင်းမျှင်ဖိုင်ဘာ၊ သို့မဟုတ် အလားတူနည်းပညာဖြင့် ပို့လွှတ်သည့် အရုပ်ကိုဖြစ်စေ၊ အသံကို ဖြစ်စေ၊ အရုပ်နှင့် အသံနှစ်မျိုးလုံးကိုဖြစ်စေ အသုံးပြုခြင်း သို့မဟုတ် အသုံးပြုခွင့် သို့မဟုတ် ဖမ်းယူခြင်း သို့မဟုတ် ဖမ်းယူပိုင်ခွင့်၊

(ဂဂ) မည်သည့် တီထွင်မှုမူပိုင်ခွင့်၊ တီထွင်ခြင်း၊ ကုန်အမှတ်တံဆိပ်၊ ဒီဇိုင်း သို့မဟုတ် နမူနာပုံစံငယ်၊ အစီအစဉ်၊ လျှို့ဝှက်ဖော်စပ်နည်း သို့မဟုတ် လုပ်ငန်းစဉ်၊ သို့မဟုတ် အခြားအလားတူပစ္စည်း သို့မဟုတ် အခွင့် အရေး ကိုမဆို အသုံးပြုခြင်း သို့မဟုတ် အသုံးပြုခွင့်၊

(ဃဃ) မည်သည့် စက်မှုဆိုင်ရာ၊ စီးပွားရေးဆိုင်ရာ (commercial)၊ သို့မဟုတ် သိပ္ပံဆိုင်ရာ ကိရိယာကိုမဆို အသုံးပြုခြင်း၊ သို့မဟုတ် အသုံးပြုခွင့်၊

(cc) စက်မှုဆိုင်ရာ၊ စီးပွားရေးဆိုင်ရာ (commercial)၊ သို့မဟုတ် သိပ္ပံ ဆိုင်ရာ အတွေ့အကြုံနှင့် သက်ဆိုင်သည့် မည်သည့်သတင်းအချက် အလက်ကိုမဆို အသုံးပြုခြင်း သို့မဟုတ် အသုံးပြုခွင့်၊

(စစ) ပုဒ်မခွဲငယ်စိတ် (ကက) မှ ပုဒ်မခွဲငယ်စိတ်(cc) အထိတွင် ဖော်ပြ ထားသည့်ပစ္စည်း သို့မဟုတ် အခွင့်အရေးကို အသုံးပြုနိုင်ရန် သို့မဟုတ် ခံစားနိုင်စေရန် နည်းလမ်းတစ်ရပ်အဖြစ် အထောက်အကူပြုပြီး ဖြည့်စွက်ပေးအပ်သည့် အကူအညီ။

(၈၇) တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်နှင့်စပ်လျဉ်း၍ အိမ်ထောင်ဖက် ဆိုသည်မှာ အောက်ပါ တစ်ဦးဦး ကိုဆိုသည် -

(ကက) ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်နှင့် လက်ထပ်ထားသည့် တစ်ဦးချင်း ပုဂ္ဂိုလ် တစ်ဦး၊

(ခခ) ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်နှင့် လက်ထပ်ထားသော်လည်း ယင်းနှင့် အကြင်လင်မယားအဖြစ် အတူနေထိုင်လျက်ရှိသည့် သို့မဟုတ် ယင်း ကာလမတိုင်မီ ၁၂ လတာကာလ တစ်လျှောက် ယင်းတစ်ဦးချင်း ပုဂ္ဂိုလ် နှင့် ထိုကဲ့သို့သော ဆက်ဆံရေးမျိုးဖြင့် အတူနေထိုင်ခဲ့သည့် တစ်ဦးချင်း ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၊

(ဂဂ) အောက်ပါအခြေအနေတစ်ရပ်ရပ်မှအပ ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်နှင့် တွဲဖက်လျက် ကလေးတစ်ဦး၏ မိဘအရင်း၊ သို့မဟုတ် မွေးစားမိဘ ဖြစ်နေသည့် တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး -

(၁-၁) ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်နှစ်ဦးသည် လက်ထပ်ထားခြင်း ဖြစ်ပါ က ကွာရှင်းပြီးဖြစ်ခြင်း၊

(၁-၂) ကျန်အခြေအနေအားလုံးတွင် ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်နှစ်ဦး သည် တစ်ဆက်တည်းဖြစ်သည့် အနည်းဆုံး ၁၂ လတာ ကာလတွင် အကြင်လင်မယားအဖြစ် အတူနေထိုင်ခဲ့ခြင်း မရှိတော့ခြင်း။

(၈၈) မရွှေ့မပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်းနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ဖွဲ့စည်းတည်ဆောက်မှုဆိုင်ရာ တိုးတက်ကောင်းမွန်အောင်ဆောင်ရွက်ချက် ဆိုရာတွင် အဆောက်အအုံ၊ လမ်း၊ အဝင်လမ်း၊ ယာဉ်ရပ်နားရန်နေရာ၊ ပိုက်လိုင်း၊ တံတား၊ ဥမင်လှိုဏ်ခေါင်း၊ လေယာဉ်ပြေးလမ်း၊ တူးမြောင်း၊ သင်္ဘောကျင်း၊ ဆိပ်ခံ၊ ကမ်းထိန်းနံရံ၊ ခြံစည်းရိုး၊ ဓာတ်အားလိုင်း၊ ရေပိုက်များ သို့မဟုတ် ရေဆိုးစွန့်ပိုက်များ၊ မြောင်း၊ မြေယာရှုခင်း၊ သို့မဟုတ် ဆည်တို့လည်း အကျုံးဝင်သည်။

- (၈၉) အခွန် ဆိုသည်မှာ ဤဥပဒေအရ ကျသင့်သည့် အခွန်ကိုဆိုသည်။ ယင်းစကား ရပ်တွင် အခွန်ကို အရစ်ကျပေးသွင်းမှုများနှင့် နုတ်ယူရန်ဝင်ငွေမှ နုတ်ယူ ထားသည့် ငွေကြေးပမာဏများလည်း ပါဝင်သည်။
- (၉၀) အခွန်ဆိုင်ရာစီမံအုပ်ချုပ်မှုဥပဒေ ဆိုသည်မှာ အခွန်ဆိုင်ရာစီမံအုပ်ချုပ်မှုဥပဒေ (၂၀၁၉ ခုနှစ်၊ ပြည်ထောင်စုလွှတ်တော် ဥပဒေအမှတ် ၂၀) ကိုဆိုသည်။
- (၉၁) အခွန်နှစ် ဆိုသည်မှာ -
 - (ကက) ကုမ္ပဏီအတွက်ဖြစ်ပါက ပုဒ်မ ၃၂ အရ ဆုံးဖြတ်သည့် ယင်းကုမ္ပဏီ၏ စာရင်းနှစ်၊
 - (ခခ) အခြားပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးဦးအတွက်ဖြစ်ပါက ဘဏ္ဍာရေးနှစ် ကိုဆိုသည်။
- (၉၂) အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေ (taxable income) ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၁၄ တွင် ဖော်ပြ ထားသော အဓိပ္ပာယ် ကိုဆိုသည်။
- (၉၃) နည်းပညာဆိုင်ရာအခ (technical fee) ဆိုသည်မှာ နည်းပညာဆိုင်ရာ၊ ပညာ သည်ဆိုင်ရာ သို့မဟုတ် အကြံပေးခြင်းဆိုင်ရာ ဝန်ဆောင်မှုများအတွက် အခ ကိုဆိုသည်။ ယင်းစကားရပ်တွင် နည်းပညာ သို့မဟုတ် အခြားပညာရပ် ကျွမ်းကျင်သူလူပုဂ္ဂိုလ် ထောက်ပံ့ပေးခြင်းအတွက် အခလည်း ပါဝင်သည်။ သို့ရာတွင် အလုပ်အကိုင်မှဝင်ငွေ သို့မဟုတ် ခိုင်ကြေး မပါဝင်။
- (၉၄) ရောင်းဝယ်ရန် ကုန်စည်များ ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတို့ကို ဆိုသည် -
 - (ကက) လုပ်ငန်းတစ်ခုမှ စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေရရှိစေရေးအတွက် ထုတ်လုပ်ရန်၊ ရောင်းချရန်၊ သို့မဟုတ် ဖလှယ်ရန် ရည်ရွယ်လျက် စိုက်ပျိုးသော၊ ထုတ်လုပ်သော၊ ဝယ်ယူသော၊ သို့မဟုတ် အခြားနည်း ဖြင့် ရယူသော မည်သည့်အရာမဆို၊
 - (ခခ) ပုဒ်မခွဲငယ်စိတ် (ကက)တွင် ဖော်ပြထားသည့် ထုတ်လုပ်မှု သို့မဟုတ် ကုန်ထုတ်လုပ်မှုလုပ်ငန်းစဉ်တွင် အသုံးပြုသည့် မည်သည့် ကုန်ကြမ်း သို့မဟုတ် ကုန်လွယ်သော အရာမဆို၊

(၈၈) လုပ်ငန်းတစ်ခုမှ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေရရှိရန် ဆောင်ရွက်သည့် ယင်းလုပ်ငန်း၏ မွေးမြူရေးတိရစ္ဆာန်များ၊ သို့ရာတွင် ယင်းစကားရပ် တွင် ဝန်တင်နှင့် လုပ်ငန်းသုံးတိရစ္ဆာန်များ မပါဝင်။

(၉၅) ယုံကြည်အပ်နှံမှု ဆိုရာတွင် သေဆုံးသွားသည့် တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ အမွေပုံ ပစ္စည်း မပါဝင်။

(၉၆) ကုမ္ပဏီတစ်ခုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ မမြင်သာသည့် ပိုင်ဆိုင်မှု (underlying ownership) ဆိုသည်မှာ တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ် တစ်ဦးကဖြစ်စေ၊ အဆုံးတွင် တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်များက ပိုင်ဆိုင်ထားခြင်း မဟုတ်သည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက ဖြစ်စေ တိုက်ရိုက်သော်လည်းကောင်း၊ တစ်ခု သို့မဟုတ် တစ်ခုထက်ပိုသည့် ကြားခံတရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်များမှတစ်ဆင့် သွယ်ဝိုက်၍ သော် လည်းကောင်း ရယူပိုင်ဆိုင်ထားသည့် ယင်းကုမ္ပဏီရှိ အဖွဲ့ဝင်အကျိုးစီးပွား ကိုဆိုသည်။

(၉၇) ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ အသုံးပြုခြင်း ဆိုရာတွင် အသုံးပြုရန် ရရှိ နိုင်ခြင်း သို့မဟုတ် ထိန်းချုပ်ထားခြင်းလည်း ပါဝင်သည်။

(၉၈) နုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ကိုယ်စားလှယ် (withholding agent) ဆိုသည်မှာ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက ပြုလုပ်သည့် ပေးချေမှုမှ အခန်း (၉) အရ ငွေကြေး ပမာဏ တစ်ရပ်ကို နုတ်ယူထားရန် လိုအပ်သည့်ပုဂ္ဂိုလ် ကိုဆိုသည်။

(၉၉) နုတ်ယူရန်ဝင်ငွေ ဆိုသည်မှာ နုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ကိုယ်စားလှယ်က အခန်း (၉) အရ ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ကို နုတ်ယူထားရန် လိုအပ်သည့် ဝင်ငွေ ကိုဆိုသည်။

(ခ) ဤဥပဒေ၌ အခြားနည်းဖြင့် ပြဋ္ဌာန်းထားခြင်း မရှိလျှင် ဤဥပဒေတွင် ဖော်ပြထား သည့် ရက်များသည် တစ်ဆက်တည်းဖြစ်သည့် ရက်များကို ဆိုလိုခြင်း ဖြစ်သည်။

တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူ

၄။ (က) ပုဒ်မခွဲ (ခ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပုဂ္ဂိုလ်နှစ်ဦးသည် အောက်ပါအခြေအနေ တစ်ရပ်ရပ် တွင် တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူ ဖြစ်ကြသည် -

- (၁) ယင်းတို့နှစ်ဦးကြား ဆက်ဆံရေးသည် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက ကျန်ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ ညွှန်ကြားချက်၊ မေတ္တာရပ်ခံချက်၊ အကြံပြုချက် သို့မဟုတ် ဆန္ဒနှင့်အညီ ပြုမူ မည်ဟု ကြောင်းကျိုးဆီလျော်စွာ ယူဆနိုင်သည့် ဆက်ဆံရေးမျိုးဖြစ်ခြင်း၊
 - (၂) ပုဂ္ဂိုလ်နှစ်ဦးလုံးက တတိယပုဂ္ဂိုလ်၏ ညွှန်ကြားချက်၊ မေတ္တာရပ်ခံချက်၊ အကြံ ပြုချက် သို့မဟုတ် ဆန္ဒနှင့်အညီ ပြုမူမည်ဟု ကြောင်းကျိုးဆီလျော်စွာ ယူဆ နိုင်ခြင်း။
- (ခ) ပုဂ္ဂိုလ်နှစ်ဦးအနက် တစ်ဦးသည် ကျန်တစ်ဦး၏ ဝန်ထမ်း သို့မဟုတ် လုပ်ငန်းအပ်နှံသူ (client) ဖြစ်ခြင်း၊ သို့မဟုတ် ယင်းတို့နှစ်ဦးလုံးသည် တတိယပုဂ္ဂိုလ်၏ ဝန်ထမ်းများ သို့မဟုတ် လုပ်ငန်းအပ်နှံသူများဖြစ်ခြင်းဟူသော အကြောင်းတစ်ခုတည်းကြောင့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်နှစ်ဦးကို တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူများဟု သတ်မှတ်နိုင်ခြင်း မရှိစေရ။
- (ဂ) ပုဒ်မခွဲ (က) ၏ ယေဘုယျဖြစ်မှုအပေါ်ကန့်သတ်ခြင်း မဖြစ်စေဘဲ အောက်ပါ ပုဂ္ဂိုလ် များကို တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူများအဖြစ် မှတ်ယူရမည် -
- (၁) တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးနှင့် ယင်း၏ ဆွေမျိုးတစ်ဦး၊
 - (၂) ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ခု၏ အစုဝင်တစ်ဦးသည် ယင်းတစ်ဦးတည်း ဖြစ်စေ၊ ဤပုဒ်မကို သီးခြားကျင့်သုံးမှုအရ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦး သို့မဟုတ် တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူများနှင့် ပူးတွဲလျက်ဖြစ်စေ ယင်းပညာသည် အစုစပ် လုပ်ငန်း၏ဝင်ငွေ သို့မဟုတ် မတည်ငွေရင်းကို သက်ဆိုင်ပိုင်ခွင့်၏ (၅၀) ရာခိုင်နှုန်းနှင့် အထက်ကို ထိန်းချုပ်ထားလျှင် ယင်းအစုဝင်နှင့် ယင်းပညာသည် အစုစပ်လုပ်ငန်း၊
 - (၃) ယုံကြည်အပ်နှံမှုတစ်ခုနှင့် ခန့်အပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အာဏာ ကျင့်သုံးခြင်းဖြင့် ဖြစ်စေ၊ အခြားနည်းဖြင့်ဖြစ်စေ ယင်းယုံကြည်အပ်နှံမှုမှ အကျိုးခံစားခွင့်ရှိသည့် သို့မဟုတ် အကျိုးခံစားခွင့်ရရှိနိုင်သည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၊
 - (၄) ကုမ္ပဏီတစ်ခု၏ အဖွဲ့ဝင်တစ်ဦးသည် ယင်းတစ်ဦးတည်းဖြစ်စေ၊ ဤပုဒ်မကို သီးခြားကျင့်သုံးမှုအရ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦး သို့မဟုတ် တွဲဖက်လုပ်ကိုင် သူများနှင့် ပူးတွဲလျက် ဖြစ်စေ ကုမ္ပဏီကို တိုက်ရိုက်သော်လည်းကောင်း၊ တစ်ခု သို့မဟုတ် တစ်ခုထက်ပိုသည့် ကြားခံတရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်များမှ

တစ်ဆင့်သော်လည်းကောင်း အောက်ပါအတိုင်းအတာ တစ်ရပ်ရပ်အထိ ထိန်းချုပ်ထားလျှင် ယင်းအဖွဲ့ဝင်နှင့် ယင်းကုမ္ပဏီ -

(ကက) ကုမ္ပဏီတွင် မဲပေးနိုင်ခွင့်၏ ၂၅ ရာခိုင်နှုန်းနှင့်အထက်၊

(ခခ) အမြတ်ဝေစုများကို ရရှိပိုင်ခွင့်၏ ၂၅ ရာခိုင်နှုန်းနှင့်အထက်၊

(ဂဂ) မတည်ငွေရင်းကို သက်ဆိုင်ပိုင်ခွင့်၏ ၂၅ ရာခိုင်နှုန်းနှင့်အထက်။

(၅) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ယင်းတစ်ဦးတည်းဖြစ်စေ၊ ဤပုဒ်မကို သီးခြားကျင့်သုံးမှု အရ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦး သို့မဟုတ် တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူများနှင့် ပူးတွဲ လျက်ဖြစ်စေ ကုမ္ပဏီနှစ်ခုကို တိုက်ရိုက်သော်လည်းကောင်း၊ တစ်ခု သို့မဟုတ် တစ်ခုထက်ပိုသည့် ကြားခံတရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်များမှ တစ်ဆင့် သော်လည်းကောင်း အောက်ပါအတိုင်းအတာ တစ်ရပ်ရပ်အထိ ထိန်းချုပ် ထားလျှင် ယင်းကုမ္ပဏီနှစ်ခု -

(ကက) ကုမ္ပဏီနှစ်ခုလုံးတွင် မဲပေးနိုင်ခွင့်၏ ၂၅ ရာခိုင်နှုန်းနှင့်အထက်၊

(ခခ) ကုမ္ပဏီနှစ်ခုလုံးတွင် အမြတ်ဝေစုများကို ရရှိပိုင်ခွင့်၏ ၂၅ ရာခိုင်နှုန်း နှင့်အထက်၊

(ဂဂ) ကုမ္ပဏီနှစ်ခုလုံးတွင် မတည်ငွေရင်းကို သက်ဆိုင်ပိုင်ခွင့်၏ ၂၅ ရာခိုင်နှုန်း နှင့်အထက်။

(ဃ) ပုဒ်မခွဲ (ဂ) ၏ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂)၊ (၄) သို့မဟုတ် ပုဒ်မခွဲငယ်(၅) တို့ကို ကျင့်သုံးရာ၌ ပုဂ္ဂိုလ် တစ်ဦး၏ ပိုင်ဆိုင်မှုများအဖြစ် တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦးမှ ရည်ညွှန်းထားသည့် အရာ များကို ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ အခြားတွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦး၏ ပိုင်ဆိုင်မှုများအဖြစ် ထပ်မံ ရည်ညွှန်းခြင်းမပြုရ။

အကျိုးအမြတ်မယူသည့် အဖွဲ့အစည်း

၅။ (က) အကျိုးအမြတ်မယူသည့်အဖွဲ့အစည်း ဆိုသည်မှာ အောက်ပါအခြေအနေများနှင့် ကိုက်ညီသည့် ကုမ္ပဏီတစ်ခု ကိုဆိုသည် -

(၁) အောက်ပါရည်ရွယ်ချက်တစ်ခုခုအတွက် သီးသန့်တည်ထောင်ထားသော ကုမ္ပဏီဖြစ်ခြင်း -

(ကက) ဆင်းရဲနွမ်းပါးမှု၊ ဒုက္ခဖိစီးမှု၊ သို့မဟုတ် သဘာဝဘေးအန္တရာယ် ကျရောက်မှုများကို ခံစားနေရသူများအား သက်သာမှုရရှိစေရန် သို့မဟုတ် ပညာရေးတွင် တိုးတက်ဖြစ်ထွန်းစေရန်၊

(ခခ) ဘာသာရေး ထွန်းကားပြန့်ပွားစေရန်၊

(ဂဂ) သဘာဝပတ်ဝန်းကျင်ဆိုင်ရာ သတင်းအချက်အလက်ဖြန့်ဖြူးခြင်း သို့မဟုတ် သုတေသနပြုလုပ်ခြင်းတို့ အပါအဝင် သဘာဝပတ်ဝန်းကျင် ကာကွယ်စောင့်ရှောက်ခြင်း သို့မဟုတ် အဆင့်မြှင့်တင်ခြင်းကို ဆောင်ရွက်ရန်။

(၂) ကုမ္ပဏီ၏ ဝင်ငွေ သို့မဟုတ် အခြားရန်ပုံငွေများ၊ သို့မဟုတ် ရရန်ပိုင်ခွင့်များ၏ မည်သည့်အစိတ်အပိုင်းကိုမျှ ကုမ္ပဏီ၏ အဖွဲ့ဝင်တစ်ဦး သို့မဟုတ် ယင်းအဖွဲ့ဝင်၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦး၏ ပုဂ္ဂလိက အကျိုးခံစားခွင့်အတွက် အသုံးမပြုခြင်း၊ သို့မဟုတ် အသုံးပြုရန် မရရှိနိုင်ခြင်းနှင့်

(၃) ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်က ယင်းကုမ္ပဏီကို အကျိုးအမြတ်မယူသည့် အဖွဲ့အစည်းအဖြစ် စာဖြင့်ရေးသားအကြောင်းကြားလျက် အသိအမှတ်ပြုထားခြင်း။

(ခ) ကုမ္ပဏီသည် အကျိုးအမြတ်မယူသည့်အဖွဲ့အစည်းအဖြစ် အသိအမှတ်ပြုပေးရန် သတ်မှတ်ထားသည့်ပုံစံဖြင့် ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်ထံသို့ လျှောက်ထားနိုင်သည်။

(ဂ) ပုဒ်မခွဲ (ခ) အရ လျှောက်ထားလာသည့် ကုမ္ပဏီသည် ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၁) နှင့် (၂) တို့ပါ အခြေအနေများနှင့် ကိုက်ညီပါက ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်သည် လျှောက်ထားချက်ကို ခွင့်ပြုပေးရမည်။

(ဃ) ကုမ္ပဏီတစ်ခုအား အကျိုးအမြတ်မယူသည့်အဖွဲ့အစည်းအဖြစ် အသိအမှတ်ပြုခြင်းသည် အသိအမှတ်ပြုကြောင်း အကြောင်းကြားစာတွင် ဖော်ပြထားသည့် နေ့မှစတင် သက်ရောက်ပြီး ကုမ္ပဏီသည် ပုဒ်မခွဲ (က) ပုဒ်မခွဲငယ် (၁) နှင့် (၂) ပါ အခြေအနေများနှင့် ကိုက်ညီခြင်းမရှိတော့သည့်နေ့မတိုင်မီနေ့အထိ သို့မဟုတ် အသိအမှတ်ပြုခြင်းကို ရပ်စဲကြောင်း ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်က ကုမ္ပဏီထံ ရေးသားသည့် အကြောင်းကြားစာတွင် သတ်မှတ်ထားသည့် ယင်းထက် နောက်ကျသောနေ့အထိ အကျိုးသက်ရောက်စေရမည်။

- (င) အကျိုးအမြတ်မယူသည့်အဖွဲ့အစည်းအဖြစ် အသိအမှတ်ပြုခြင်းခံရသည့် ကုမ္ပဏီသည် ပုဒ်မခွဲ (က) ပုဒ်မခွဲငယ် (၁) နှင့် (၂) တို့ပါ အခြေအနေတစ်ရပ်ရပ်နှင့် ကိုက်ညီခြင်း မရှိ တော့ပါက ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်ထံသို့ စာဖြင့်ရေးသားလျက် ချက်ချင်း အသိပေး ရမည်။

ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေး

- ၆။ (က) ပုဒ်မ ၅၀ နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ကာလတစ်ရပ်တွင်ရှိသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်၊ ပစ္စည်း၊ ဝန်ဆောင်မှု၊ သို့မဟုတ် အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ခု၏ ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေးသည် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၊ ပစ္စည်း၊ ဝန်ဆောင်မှု သို့မဟုတ် အကျိုးခံစားခွင့်၏ ယင်းကာလ၌ သာမန်ပြင်ပဈေးကွက်တွင်ရှိသည့်တန်ဖိုး ဖြစ်သည်။
- (ခ) ပုဒ်မခွဲ (က) အရ ကာလတစ်ရပ်တွင်ရှိသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်၊ ပစ္စည်း၊ ဝန်ဆောင်မှု၊ သို့မဟုတ် အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ခု၏ ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေးကို ဆုံးဖြတ်ရန် မဖြစ် နိုင်ပါက ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေးသည် အလားတူ ရရန်ပိုင်ခွင့်၊ ပစ္စည်း၊ ဝန်ဆောင်မှု၊ သို့မဟုတ် အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ခုက ယင်းကာလ၌ သာမန်အားဖြင့် ရရှိနိုင်သည့် အဖိုး စားနား ဖြစ်သည်။ ယင်းအဖိုးစားနားသည် အလားတူ ရရန်ပိုင်ခွင့်၊ ပစ္စည်း၊ ဝန်ဆောင်မှု၊ သို့မဟုတ် အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ခုနှင့် အမှန်တကယ် ရရန်ပိုင်ခွင့်၊ ပစ္စည်း၊ ဝန်ဆောင်မှု၊ သို့မဟုတ် အကျိုးခံစားခွင့် တစ်ခုတို့အကြား ခြားနားချက်များကို ထည့်သွင်းစဉ်းစား ကိုက်ညီထားသည့် အဖိုးစားနားဖြစ်သည်။
- (ဂ) ပုဒ်မခွဲ (ခ) ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ ရရန်ပိုင်ခွင့်၊ ပစ္စည်း၊ ဝန်ဆောင်မှု၊ သို့မဟုတ် အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ခုသည် အခြားရရန်ပိုင်ခွင့်၊ ပစ္စည်း၊ ဝန်ဆောင်မှု၊ သို့မဟုတ် အကျိုး ခံစားခွင့်တစ်ခုနှင့် လက္ခဏာ၊ အရည်အသွေး၊ ပမာဏ၊ လုပ်ဆောင်ချက်၊ အသုံးပြု ပစ္စည်းနှင့် ဂုဏ်သတင်းတို့တွင် တူညီနေလျှင်၊ သို့မဟုတ် နီးနီးစပ်စပ် ဆင်တူမှုရှိလျှင် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၊ ပစ္စည်း၊ ဝန်ဆောင်မှု၊ သို့မဟုတ် အကျိုးခံစားခွင့်သည် ကျန်ရရန် ပိုင်ခွင့်၊ ပစ္စည်း၊ ဝန်ဆောင်မှု၊ သို့မဟုတ် အကျိုးခံစားခွင့်နှင့် အလားတူ ဖြစ်သည်။
- (ဃ) ပုဒ်မခွဲ (က) သို့မဟုတ် ပုဒ်မခွဲ(ခ) အရ ရရန်ပိုင်ခွင့်၊ ပစ္စည်း၊ ဝန်ဆောင်မှု၊ သို့မဟုတ် အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ခု၏ ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေးကို မဆုံးဖြတ်နိုင်ပါက ယင်းပြင်ပ ဈေးကွက်ပေါက်ဈေးသည် ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်က ဆုံးဖြတ်သည့် ငွေကြေးပမာဏ

ဖြစ်သည်။ သို့ရာတွင် ယင်းသို့ ပေါက်ဈေးသတ်မှတ်ခြင်းသည် ယေဘုယျအားဖြင့် လက်ခံထားသည့် တန်ဖိုးသတ်မှတ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခြေခံမူများ (generally accepted valuation principles) နှင့် ညီညွတ်မှုရှိစေရမည်။

- (c) ဤဥပဒေတွင် အခြားနည်းဖြင့် ဖော်ပြထားခြင်းမရှိလျှင် ရရန်ပိုင်ခွင့်၊ ပစ္စည်း၊ ဝန်ဆောင်မှု သို့မဟုတ် အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ခု၏ ကာလတစ်ရပ်တွင်ရှိသည့် တန်ဖိုးသည် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၊ ပစ္စည်း၊ ဝန်ဆောင်မှု၊ သို့မဟုတ် အကျိုးခံစားခွင့်၏ ယင်းကာလရှိ ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေးဖြစ်သည်။

အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာန

၇။ (က) ဤပုဒ်မနှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာနသည် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ လုပ်ငန်းကို အပြည့်အဝဖြစ်စေ၊ တစ်စိတ်တစ်ပိုင်းဖြစ်စေ ဆောင်ရွက်သည့် လုပ်ငန်း နေရာကို ဆိုသည်။

(ခ) အောက်ပါတို့ကို အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာနအဖြစ် မှတ်ယူရမည် -

(၁) စီမံခန့်ခွဲသည့်နေရာ၊ အခွဲ(branch)၊ ရုံး၊ စက်ရုံ၊ ကုန်လှောင်ရုံ၊ သို့မဟုတ် အလုပ်ရုံ၊ သို့ရာတွင်ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏လုပ်ငန်းကို ကိုယ်စားပြုရန် (representation) လုပ်ဆောင်မှု တစ်ခုတည်း အတွက်သာ ဆောင်ရွက်သည့်ရုံး မပါဝင်။

(၂) ဓာတ်သတ္တုတွင်း သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာတွင်း၊ ရေနံ သို့မဟုတ် သဘာဝဓာတ်ငွေ့တွင်း၊ ကျောက်ထုတ်စခန်း၊ သို့မဟုတ် သဘာဝသယံဇာတ များကို ရှာဖွေသည့် သို့မဟုတ် တူးဖော်ထုတ်ယူသည့် အခြားနေရာဖြစ်ပြီး ယင်းတို့တွင် တပ်ဆင်ထားရှိသည့် အရာများ၊ အဆောက်အအုံ၊ ရေနံတွင်း တူးစင်၊ သဘာဝသယံဇာတများ ရှာဖွေရာ၌ သို့မဟုတ် တူးဖော်ထုတ်ယူရာ၌ အသုံးပြုသည့် ရေယာဉ်တို့လည်း ပါဝင်သည်။

(၃) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက အကြံပေးဝန်ဆောင်မှုများ အပါအဝင်ဖြစ်သည့် ဝန်ဆောင်မှု များကို ယင်းကိုယ်တိုင်ဖြစ်စေ၊ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ယင်းကဲ့သို့သော ရည်ရွယ်ချက် အတွက် ခန့်အပ်တာဝန်ပေးသည့် ဝန်ထမ်းများဖြင့်ဖြစ်စေ၊ အခြားသူများဖြင့် ဖြစ်စေ ဆောင်ရွက်ပေးခြင်း၊ သို့ရာတွင် ယင်းသို့သော သဘောသဘာဝရှိသည့် လုပ်ဆောင်ချက်များသည် ယင်းပုဂ္ဂိုလ် သို့မဟုတ် ယင်း၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူ

တစ်ဦး၏ တူညီသော သို့မဟုတ် ဆက်စပ်နေသော စီမံချက်တစ်ခုအတွက် မည်သည့် ၁၂ လတာ ကာလအတွင်း၌မဆို စုစုပေါင်း ရက် ၃၀ ထက်ပိုမို ကြာမြင့်သော ကာလတစ်ခု သို့မဟုတ် ကာလများဖြင့် ဆက်လက်ဖြစ်ပေါ် နေမှသာ ယင်းသို့ အကျုံးဝင်သည်။

(ဂ) ပုဒ်မခွဲ (ဃ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ တည်ဆောက်ရေးလုပ်ငန်းခွင်၊ ဆောက်လုပ်ရေး၊ ပေါင်းစည်းတပ်ဆင်ခြင်း သို့မဟုတ် တပ်ဆင်တည်ဆောက်ခြင်းဆိုင်ရာ စီမံချက်၊ သို့မဟုတ် ယင်းကဲ့သို့သော လုပ်ငန်းခွင် သို့မဟုတ် စီမံချက်နှင့် ဆက်စပ်နေသည့် ကြီးကြပ်ကွပ်ကဲရေး လုပ်ဆောင်ချက်သည် ရက်ပေါင်း ၉၀ ထက် ပိုမိုကြာမြင့်စွာ ဆက်လက်တည်ရှိနေမှသာလျှင် အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာန ဖြစ်သည်။

(ဃ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ပုဒ်မခွဲ (ဂ) တွင် ဖော်ပြခဲ့သည့် တည်ဆောက်ရေးလုပ်ငန်းခွင် သို့မဟုတ် စီမံချက် သို့မဟုတ် လုပ်ဆောင်ချက်တစ်ရပ်ကို ဆောင်ရွက်သည့်အခါတွင် ရက်ပေါင်း ၉၀ ထက် ပိုမို ကြာမြင့်ခြင်းရှိမရှိ ဆုံးဖြတ်နိုင်ရန်အလို့ငှာ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦးက ဆောင်ရွက်သည့် ဆက်စပ်မှုရှိသော မည်သည့် လုပ်ဆောင်ချက်ကိုမဆို ပထမပုဂ္ဂိုလ်က တည်ဆောက်ရေးလုပ်ငန်းခွင် သို့မဟုတ် လုပ်ဆောင်ချက်များကို လုပ်ကိုင်ဆောင်ရွက်သည့် ကာလတွင် ပေါင်းထည့်ရမည်။

(င) ပုဒ်မခွဲ (က) နှင့် ပုဒ်မခွဲ(ခ) တွင် မည်သို့ပင်ဆိုစေကာမူ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး (ယင်းကို “ကိုယ်စားလှယ်” (Agent) ဟု ရည်ညွှန်းမည်) သည် အခြားပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ (ယင်းကို “အရင်းခံပုဂ္ဂိုလ်” (Principal) ဟု ရည်ညွှန်းမည်) ကိုယ်စားဆောင်ရွက်သည့်အခါ ကိုယ်စားလှယ်သည် အောက်ပါတစ်ခုခုကို ပြုလုပ်ပါက ကိုယ်စားလှယ်သည် အရင်းခံ ပုဂ္ဂိုလ်၏ အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာန ဖြစ်သည် -

(၁) ပဋိညာဉ်များကို အရင်းခံပုဂ္ဂိုလ် အမည်ဖြင့်ဖြစ်စေ၊ ကိုယ်စားလှယ်အမည်ဖြင့် ဖြစ်စေ ပြုလုပ်စေကာမူ ယင်းပဋိညာဉ်များကို အရင်းခံပုဂ္ဂိုလ်ကိုယ်စား လုပ်ရိုး လုပ်စဉ်အတိုင်း ပုံမှန်ညှိနှိုင်းဆွေးနွေးခြင်း၊

(၂) ကိုယ်စားလှယ်သည် ကုန်စည်များကို ထိန်းသိမ်းထားပြီး ယင်းကုန်စည်များကို အရင်းခံပုဂ္ဂိုလ်ကိုယ်စား လုပ်ရိုးလုပ်စဉ်အတိုင်း ပုံမှန် သယ်ယူပေးပို့ ဖြန့်ဝေ ခြင်း၊

သို့ရာတွင် ယင်းကိုယ်စားလှယ်သည် ယင်းကဲ့သို့သော လုပ်ငန်းမျိုးကို ယင်းလုပ်ငန်း၏ သဘောသဘာဝအရ ပုံမှန်ဆောင်ရွက်နေသည့် သီးခြားလွတ်လပ်သော အထွေထွေ ကိုယ်စားလှယ် မဖြစ်စေရ။

ပြည်တွင်းနေတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်

၈။ (က) ပုဒ်မခွဲ (ခ) နှင့် ပုဒ်မခွဲ(ဂ) တို့နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် အောက်ပါအခြေအနေတစ်ရပ်ရပ်တွင် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ပြည်တွင်းနေ တစ်ဦး ချင်းပုဂ္ဂိုလ် ဖြစ်သည် -

- (၁) ယင်းအခွန်နှစ်အတွင်း မြန်မာနိုင်ငံတွင် ၎င်း၏ နေအိမ်ရှိခြင်း၊
- (၂) ယင်းအခွန်နှစ်အတွင်း စတင်သည့် သို့မဟုတ် ကုန်ဆုံးသည့် မည်သည့် ၁၂ လ တာကာလအတွင်းမဆို စုစုပေါင်း အနည်းဆုံး ၁၈၃ ရက် ရှိသည့် ကာလ သို့မဟုတ် ကာလများအတွက် မြန်မာနိုင်ငံတွင် ရှိနေခြင်း၊
- (၃) မြန်မာနိုင်ငံသားဖြစ်ပြီး အစိုးရ သို့မဟုတ် အများပြည်သူဆိုင်ရာ အာဏာပိုင် အဖွဲ့၏ အရာရှိ သို့မဟုတ် ဝန်ထမ်းဖြစ်ခြင်း။

(ခ) ပုဒ်မခွဲ (က) အရ အခွန်နှစ်တစ်နှစ် (ဤပုဒ်မတွင် “လက်ရှိအခွန်နှစ်”ဟု ရည်ညွှန်းမည်) တွင် ပြည်တွင်းနေတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်ဖြစ်သူသည် ပြီးခဲ့သည့်အခွန်နှစ်တွင် ပြည်တွင်းနေ တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်မဟုတ်ခဲ့ပါက ယင်းကို ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ် မြန်မာနိုင်ငံတွင် ပထမဆုံးရှိနေသည့်နေ့မှ စတင်သည့်ကာလအတွက်သာ လက်ရှိအခွန်နှစ်တွင် ပြည်တွင်းနေတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်ဖြစ်သည်ဟု မှတ်ယူရမည်။

(ဂ) ပုဒ်မခွဲ (က) အရ လက်ရှိအခွန်နှစ်တွင် ပြည်တွင်းနေတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်ဖြစ်သည့် တစ်ဦး ချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် လာမည့်အခွန်နှစ်တွင် ပြည်တွင်းနေတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ် မဟုတ် ပါက ယင်းကို ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ် မြန်မာနိုင်ငံတွင် နောက်ဆုံးရှိနေသည့် နေ့တွင် ကုန်ဆုံးသည့် ကာလအတွက်သာ လက်ရှိအခွန်နှစ်တွင် ပြည်တွင်းနေတစ်ဦးချင်း ပုဂ္ဂိုလ်ဖြစ်သည်ဟု မှတ်ယူရမည်။

မြန်မာနိုင်ငံရင်းမြစ်မှ ဝင်ငွေ

၉။ (က) အောက်ပါအလုပ်အကိုင်မှ ဝင်ငွေတစ်ရပ်ရပ်သည် မြန်မာနိုင်ငံရင်းမြစ်မှဝင်ငွေ ဖြစ်သည် -

- (၁) ဝင်ငွေကို မည်သည့်နေရာတွင် ပေးချေသည်ဖြစ်စေ ဝန်ထမ်းတစ်ဦးက မြန်မာနိုင်ငံအတွင်း ဆောင်ရွက်သော အလုပ်အကိုင်မှ ရရှိလာသည့် အတိုင်းအတာ အထိဖြစ်သောဝင်ငွေ၊
 - (၂) အလုပ်အကိုင်ကို မည်သည့်နေရာတွင် ဆောင်ရွက်သည်ဖြစ်စေ မြန်မာနိုင်ငံအစိုးရကသော်လည်းကောင်း၊ မြန်မာနိုင်ငံအစိုးရကိုယ်စား သော်လည်းကောင်း ဝန်ထမ်းတစ်ဦးသို့ ပေးချေသည့်ဝင်ငွေ။
- (ခ) ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ်က မြန်မာနိုင်ငံပြင်ပရှိ အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာနတစ်ခုမှ တစ်ဆင့် လုပ်ငန်းတစ်ရပ်ဆောင်ရွက်ခြင်းကြောင့် ရရှိလာခြင်းဟု မှတ်ယူနိုင်သည့် (Attributable) အတိုင်းအတာအထိဖြစ်သော ဝင်ငွေမှလွဲ၍ ယင်းပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ် ရရှိလာသည့် လုပ်ငန်းမှဝင်ငွေသည် မြန်မာနိုင်ငံ ရင်းမြစ်မှဝင်ငွေ ဖြစ်သည်။
- (ဂ) ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်က ရရှိလာသည့် လုပ်ငန်းမှဝင်ငွေသည် အောက်ပါအခြေအနေ တစ်ရပ်ရပ်မှ ရရှိလာခြင်းဟုမှတ်ယူနိုင်သည့် အတိုင်းအတာအထိ မြန်မာနိုင်ငံ ရင်းမြစ် မှ ဝင်ငွေ ဖြစ်သည် -
- (၁) ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်က မြန်မာနိုင်ငံရှိ အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာန တစ်ခုမှ တစ်ဆင့် ဆောင်ရွက်သည့်လုပ်ငန်း၊
 - (၂) ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်က မြန်မာနိုင်ငံရှိ အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာန တစ်ခုမှ တစ်ဆင့် ရောင်းချသည့် ကုန်ပစ္စည်းများ သို့မဟုတ် ကုန်စည်များနှင့် တူညီသော သို့မဟုတ် အလားသဏ္ဍာန်တူသော ကုန်ပစ္စည်းများ သို့မဟုတ် ကုန်စည်များကို ယင်းပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်က မြန်မာနိုင်ငံအတွင်း၌ ရောင်းချခြင်း၊
 - (၃) ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်က မြန်မာနိုင်ငံရှိ အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာနမှတစ်ဆင့် ဆောင်ရွက်သည့် လုပ်ငန်းဆောင်ရွက်ချက်နှင့် တူညီသော သို့မဟုတ် အလားသဏ္ဍာန်တူသော အခြားမည်သည့် လုပ်ငန်းဆောင်ရွက်ချက်ကိုမဆို ယင်း ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်က မြန်မာနိုင်ငံအတွင်း၌ ဆောင်ရွက်ခြင်း။
- (ဃ) ပုဒ်မခွဲ (က)၊ (ခ) နှင့် (ဂ) တွင် မည်သို့ပင်ဆိုစေကာမူ အောက်ပါတို့သည် မြန်မာနိုင်ငံ ရင်းမြစ်မှ ဝင်ငွေဖြစ်သည် -

- (၁) မြန်မာနိုင်ငံတွင် တည်ရှိသည့် မရွှေ့မပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်းကို အငှားချထားခြင်းမှ ရရှိသည့် ငှားရမ်းခ၊
- (၂) မြန်မာနိုင်ငံရှိ ရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ ပေါ်ပေါက်လာသည့် အမြတ်အစွန်း၊
- (၃) မြန်မာနိုင်ငံရှိ ဆုံးရှုံးနိုင်ခြေတစ်ခုကို အာမခံထားရှိခြင်း သို့မဟုတ် တစ်ဆင့်အာမခံထားရှိခြင်းနှင့် ဆက်စပ်နေသည့် အာမခံပရီမီယံ၊
- (၄) ဖျော်ဖြေသူတစ်ဦး သို့မဟုတ် ဖျော်ဖြေသူအုပ်စုတစ်ခုက မြန်မာနိုင်ငံအတွင်း ဖျော်ဖြေတင်ဆက်မှုမှ တိုက်ရိုက်သော်လည်းကောင်း၊ သွယ်ဝိုက်၍ သော်လည်းကောင်း ရရှိသည့်ဝင်ငွေ၊
- (၅) ဓာတ်သတ္တု၊ ကျောက်မျက်ရတနာ၊ ရေနံ၊ သို့မဟုတ် အခြားသက်ရှိ သို့မဟုတ် သက်မဲ့ရင်းမြစ်ကို မြန်မာနိုင်ငံ၏ မြေမှဖြစ်စေ၊ ရေပိုင်နက် သို့မဟုတ် သီးသန့်စီးပွားရေးဇုန်မှဖြစ်စေ ထုတ်ယူခြင်းနှင့်သက်ဆိုင်ပါက သဘာဝသယံဇာတဆိုင်ရာငွေကြေးပမာဏ၊
- (၆) အောက်ပါနည်းလမ်းတစ်ခုခုဖြင့် ပေါ်ပေါက်သည့် အတိုး၊ ခိုင်ကြေး၊ နှစ်စဉ်ကြေး၊ စီမံခန့်ခွဲမှုအခ သို့မဟုတ် နည်းပညာအခ (technical fee) -
 - (ကက) ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက မြန်မာနိုင်ငံပြင်ပရှိ အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာန တစ်ခုခုတစ်ဆင့် ယင်းပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ် ဆောင်ရွက်သည့် လုပ်ငန်းတစ်ခု၏ အသုံးစရိတ်အဖြစ်မဟုတ်သော ပေးချေခြင်း၊
 - (ခခ) ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက မြန်မာနိုင်ငံရှိ အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာနတစ်ခုခုတစ်ဆင့် ယင်းပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ် ဆောင်ရွက်သည့် လုပ်ငန်းတစ်ခု၏ အသုံးစရိတ်အဖြစ် ပေးချေခြင်း။
- (၇) ပြည်တွင်းနေ ကုမ္ပဏီတစ်ခုက ပေးချေသည့် အမြတ်ဝေစု၊
- (၈) ပုဒ်မ ၃၊ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂၃)၊ ပုဒ်မခွဲငယ်စိတ် (၈၈) အရ အမြတ်ဝေစုအဖြစ် မှတ်ယူသည့် ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်။

အပြီးသတ်နုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ပေးချေမှု

၁၀။ ဤဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ အောက်ပါတို့သည် အပြီးသတ်နုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ပေးချေမှုများ ဖြစ်သည် -

- (က) မြန်မာနိုင်ငံရင်းမြစ်မှ ဝင်ငွေဖြစ်ပြီး ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးကို ပေးချေသည့် သို့မဟုတ် ပေးရန်ရှိသည့် အမြတ်ဝေစုများ၊ အတိုး၊ ခိုင်ကြေး၊ နှစ်စဉ်ကြေး၊ အာမခံပရီမီယံ၊ စီမံခန့်ခွဲမှုအခများ၊ သဘာဝသယံဇာတဆိုင်ရာငွေကြေးပမာဏများ သို့မဟုတ် နည်းပညာအခများ (technical fees)၊
- (ခ) ပြည်ပနေဖျော်ဖြေသူတစ်ဦး သို့မဟုတ် ဖျော်ဖြေသူအုပ်စုတစ်စုကို မြန်မာနိုင်ငံအတွင်း ပြုလုပ်သည့် ဖျော်ဖြေတင်ဆက်မှုတွင် ပါဝင်ဆောင်ရွက်ခြင်းအတွက် ပေးချေမှုများ၊
- (ဂ) မည်သည့်ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်ကိုမဆို ပုဒ်မခွဲ(ခ)တွင် ဖော်ပြထားသည့် ဖျော်ဖြေ တင်ဆက်မှု တစ်ခုအတွက် ပေးချေမှုများ။

ဥပဒေသည် နိုင်ငံတော်အပေါ် စည်းနှောင်မှုရှိစေခြင်း

၁၁။ ဤဥပဒေသည် မြန်မာနိုင်ငံအပေါ် စည်းနှောင်မှုရှိစေရမည်။

အခန်း (၂)

အခွန်ကျသင့်စေခြင်း

ဝင်ငွေခွန်ကျသင့်စေခြင်း

၁၂။ (က) ဝင်ငွေခွန်ကို အခွန်နှစ်တစ်နှစ်စီအတွက် အောက်ပါပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးဦးက ပေးဆောင်ရမည် -

- (၁) ယင်းအခွန်နှစ်အတွက် အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေ ရရှိသူ၊
- (၂) ယင်းအခွန်နှစ်အတွင်း အပြီးသတ်နုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ပေးချေမှုတစ်ရပ်ကို ရရှိသူ။

(ခ) အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး ပေးဆောင်ရမည့် ဝင်ငွေခွန်ပမာဏသည် ပုဒ်မခွဲ(က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၁) နှင့် ပုဒ်မခွဲငယ်(၂) အရ ပေးဆောင်ရန် ငွေကြေးပမာဏများ၏ စုစုပေါင်း ဖြစ်သည်။

(ဂ) ပုဒ်မ ၄၁ နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၁) အရ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး ပေးဆောင်ရမည့် ဝင်ငွေခွန်ကို အောက်ပါအတိုင်း တွက်ချက်ရမည် -

- (၁) ပထမဦးစွာ ဇယား(၁) တွင် သတ်မှတ်ထားသည့် သက်ဆိုင်ရာနှုန်း သို့မဟုတ် နှုန်းများဖြင့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေကို မြောက်ခြင်း၊
 - (၂) ဒုတိယအဆင့်အဖြစ် ပုဒ်မ ၄၅ အရ ယင်းအခွန်နှစ်အတွက် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်အား ခွင့်ပြုထားသည့် မည်သည့်ပြည်ပအခွန်ခန့်မှန်းမှုကိုမဆို နုတ်ခြင်းနှင့်
 - (၃) တတိယအဆင့်အဖြစ် ဤဥပဒေအရ ယင်းနှစ်အတွက် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်အား ခွင့်ပြု ထားသည့် မည်သည့်အခွန်ခန့်မှန်းမှုကိုမဆို နုတ်ခြင်း။
- (ဃ) ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) အရ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး ပေးဆောင်ရမည့် ဝင်ငွေခွန်ကို တွက်ချက်ရာ၌ အပြီးသတ်နုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ပေးချေမှု တစ်ခုစီ၏ စုစုပေါင်း ပမာဏ (gross amount) ကို ဇယား (၁) တွင် သတ်မှတ်ထားသည့် သက်ဆိုင်ရာ နှုန်းဖြင့် မြောက်ရမည်။
- (င) ပုဒ်မ ၉၉၊ ပုဒ်မခွဲ (ဂ) ကို ကျင့်သုံးသည့်အခါမှအပ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) အရ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက ပေးဆောင်ရမည့် အခွန်ကို ပုဒ်မ ၉၅ အရ ပေးချေမှုမှ နုတ်ယူထားပြီး ဖြစ်လျှင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ အခွန်ပေးဆောင်ရန်တာဝန်သည် ကျေပွန်ပြီး ဖြစ်သည်။

အခြေပစ္စည်းမှ မြတ်စွန်းခွန် ကျသင့်စေခြင်း

- ၁၃။ (က) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးဦးသည် အောက်ပါတို့ကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ ပေါ်ပေါက်လာသည့် အမြတ်အစွန်းပေါ်တွင် အခြေပစ္စည်းမှ မြတ်စွန်းခွန် ပေးဆောင်ရမည် -
- (၁) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်သည် ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ်ဖြစ်နေသည့် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း အခွန်ကျသင့်သော မည်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်မဆို၊
 - (၂) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်သည် ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ် ဖြစ်နေသည့် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း မြန်မာနိုင်ငံအတွင်း တည်ရှိသည့် အခွန်ကျသင့်သော မည်သည့်ရရန်ပိုင်ခွင့် မဆို။
- (ခ) အခွန်ကျသင့်သော ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ အမြတ်အစွန်းသည် ယင်း ရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ထုခွဲရောင်းချသည့် အခွန်နှစ်အတွင်း ရရှိလာခြင်း ဖြစ်ပြီး အမြတ်အစွန်း ငွေကြေးပမာဏသည် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းအတွက် အဖိုးစားနားက ထုခွဲရောင်းချသည့်အချိန်ရှိ ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ စာရင်းအရလက်ကျန်တန်ဖိုးထက် ကျော်လွန်သော ငွေကြေးပမာဏ ဖြစ်သည်။

- (ဂ) အခွန်ကျသင့်သော ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ အရှုံးသည် ယင်း ရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ထုခွဲရောင်းချသည့် အခွန်နှစ်အတွင်း ပေါ်ပေါက်ခြင်းဖြစ်ပြီး အရှုံး ပမာဏသည် ထုခွဲရောင်းချသည့်အချိန်ရှိ ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ စာရင်းအရလက်ကျန် တန်ဖိုးက ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းအတွက် အဖိုးစားနားထက် ကျော်လွန် သော ငွေကြေးပမာဏ ဖြစ်သည်။
- (ဃ) ပုဒ်မခွဲ (က) အရ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက ပေးဆောင်ရမည့် အခြေပစ္စည်းမှ မြတ်စွန်းခွန်ကို တွက်ချက်ရာ၌ ပုဒ်မခွဲ (ခ) အရ တွက်ချက်ထားသည့် အမြတ်အစွန်းငွေကြေးပမာဏ ကို ဇယား (၁) တွင် သတ်မှတ်ထားသည့် သက်ဆိုင်ရာနှုန်းဖြင့် မြှောက်ရမည်။
- (င) ဤဥပဒေနှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ပုဒ်မခွဲ (ဂ) အရ အခွန်ကျသင့်သော ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း အရှုံးပေါ်ပေါက်ခဲ့ လျှင် ယင်းအရှုံးပမာဏကို ယင်းနှစ်အတွက် အခွန်ကျသင့်သော အခြားရရန်ပိုင်ခွင့် တစ်စုံတစ်ရာကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ ထိုပုဂ္ဂိုလ်ရရှိလာသည့် မည်သည့်အမြတ်အစွန်း မှမဆို ယင်းနှစ်အတွင်း နုတ်ပယ်နိုင်သည်။
- (စ) အရှုံးကို ပုဒ်မခွဲ (င) အရ အပြည့်အဝ နုတ်ပယ်နိုင်ခြင်း မရှိလျှင် နုတ်ပယ်ထားခြင်း မရှိ သည့် ငွေကြေးပမာဏကို ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က တစ်ဆက်တည်းဖြစ်သည့် လာမည့်အခွန် နှစ်သို့ ဆက်လက်သယ်ဆောင်သွားနိုင်ပြီး ထိုပုဂ္ဂိုလ်က ယင်းနှစ်အတွက်အခွန် ကျသင့်သော ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ ရရှိသည့် မည်သည့် အမြတ် အစွန်းမှမဆို ယင်းနှစ်အတွင်း နုတ်ပယ်နိုင်ကာ ယင်းအရှုံးကို အပြည့်အဝ နုတ်ပယ်ပြီး သည်အထိ ထိုနည်းအတိုင်း ဆက်လက်ဆောင်ရွက်နိုင်သည်။ သို့ရာတွင် အရှုံးတစ်ရပ် ကို ယင်းအရှုံးပေါ်ပေါက်သည့် အခွန်နှစ်ကုန်ဆုံးပြီးနောက် အခွန်နှစ်ငါးနှစ်ထက် ကျော်လွန်၍ ဆက်လက်သယ်ဆောင်နိုင်ခြင်း မရှိစေရ။
- (ဆ) ဤပုဒ်မသည် ပုဒ်မ ၁၈ ပုဒ်မခွဲ (က) ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) အရ ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှ ရရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ဝင်ငွေတွင် ပါဝင်သည့် မည်သည့်ငွေကြေးပမာဏများနှင့်မျှ သက်ဆိုင် ခြင်း မရှိစေရ။

- (ဇ) ပုဒ်မခွဲ (က) ပါ ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ရပ်ကို ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုသည့် ဝင်ငွေအဖြစ် သတ်မှတ်ခြင်းနှင့်စပ်လျဉ်း၍ အခြားဥပဒေတစ်ရပ် သို့မဟုတ် သဘောတူညီချက် တစ်ရပ်ရပ်တွင် မည်သို့ပင်ပါရှိစေကာမူ ဤဥပဒေတွင် အလားတူခွင့်ပြုထားခြင်း မရှိပါက ဥပဒေအရ အကျိုးသက်ရောက်မှု မရှိစေရ။

အခန်း (၃)

ဝင်ငွေခွန်

အပိုင်း (၁)

အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေ

အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေ

၁၄။ (က) အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေသည် -

- (၁) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်သည် ပြည်တွင်းနေတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်ဖြစ်ပါက ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ထိုနှစ်အတွက် အလုပ်အကိုင်၊ လုပ်ငန်းနှင့် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှု တစ်ခုစီ၏ စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေစုစုပေါင်းမှ ပုဒ်မ ၃၁ အရ ယင်းနှစ်အတွက် ထိုပုဂ္ဂိုလ်ကို ခွင့်ပြုထားသော လူပုဂ္ဂိုလ်ဆိုင်ရာ ခွင့်ပြုငွေများကို နုတ်ပယ်၍ ကျန်ရှိသော ဝင်ငွေဖြစ်သည်။

- (၂) ကျန်ကိစ္စရပ်အားလုံးတွင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ထိုနှစ်အတွက် အလုပ်အကိုင်၊ လုပ်ငန်းနှင့် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုတစ်ခုစီ၏ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေ စုစုပေါင်း ဖြစ်သည်။

(ခ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးစီ၏ အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေကို သီးခြားစီ ဆုံးဖြတ်ရမည်။

အပိုင်း (၂)

စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေ

စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေ

၁၅။ (က) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ အလုပ်အကိုင်၊ လုပ်ငန်း သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုတစ်ခုစီမှ စည်းကြပ် ထိုက်သော ဝင်ငွေကို သီးခြားစီ ဆုံးဖြတ်ရမည်။

(ခ) ပုဒ်မခွဲ (ဂ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် အလုပ် အကိုင်၊ လုပ်ငန်း သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုတစ်ခုစီမှ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေကို အောက်ပါ ပုံသေနည်းအတိုင်း တွက်ချက်ရမည် -

A - B

ယင်းတွင် -

A သည် -

ပြည်တွင်းနေ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးဖြစ်လျှင် ရင်းမြစ်သည် ပြည်တွင်း၊ ပြည်ပမည်သည့်နေရာ တွင် ပေါ်ပေါက်သည်ဖြစ်စေ ယင်းနှစ်အတွက် ထိုပုဂ္ဂိုလ်၏ အလုပ်အကိုင်၊ လုပ်ငန်း သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှဝင်ငွေ ဖြစ်သည်။

ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးဖြစ်လျှင် ယင်းနှစ်အတွက် ထိုပုဂ္ဂိုလ်၏ အလုပ်အကိုင်၊ လုပ်ငန်း သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုတစ်ခုစီမှ ဝင်ငွေဖြစ်ပြီး ယင်းဝင်ငွေသည် မြန်မာနိုင်ငံ ရင်းမြစ်မှ ပေါ်ပေါက်သည့် အတိုင်းအတာအထိ ဖြစ်သည်။

B သည် ယင်းအလုပ်အကိုင်၊ လုပ်ငန်း သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုနှင့် စပ်လျဉ်းသည့် ဤအခန်း၏ အပိုင်း (၃) အရ ခွင့်ပြုနိုင်သော စုစုပေါင်း နုတ်ပယ်မှုများ ဖြစ်သည်။

(ဂ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း အလုပ်အကိုင်၊ လုပ်ငန်း သို့မဟုတ် ရင်းနှီး မြှုပ်နှံမှုမှ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေ သို့မဟုတ် အသားတင်အရုံးကို တွက်ချက်ရာ၌ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်ကျခံခဲ့ရသည့် အသုံးစရိတ် သို့မဟုတ် ပေါ်ပေါက်ခဲ့သည့် အရုံး သို့မဟုတ် ပယ်ဖျက်ပေးခဲ့သည့် ကြွေးဆုံးအတွက် နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုခဲ့ပြီး ယင်းနောက်တွင် ယင်း ပုဂ္ဂိုလ် သို့မဟုတ် ယင်း၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦးသည် ယင်းအသုံးစရိတ် သို့မဟုတ် အရုံး သို့မဟုတ် ကြွေးဆုံးအတွက် ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ကို ငွေသားဖြင့်ဖြစ်စေ၊ ပစ္စည်းဖြင့်ဖြစ်စေ ပြန်လည်ထုတ်ပေးခြင်း၊ ပြန်လည်ရယူနိုင်စေခြင်း သို့မဟုတ် ပြန်လည်ပေးလျှော်ခြင်း နည်းလမ်းအားဖြင့် ရရှိခဲ့လျှင် ယင်းရရှိခဲ့သည့် ငွေကြေး ပမာဏကို ရရှိသည့် အခွန်နှစ်အတွက် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ယင်းအလုပ်အကိုင်၊ လုပ်ငန်း သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေတွင် ထည့်သွင်းရမည်။

- (ဃ) အလုပ်အကိုင်၊ လုပ်ငန်း သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေဟု ဆိုရာတွင် လာဘ်ငွေ၊ ဆက်သွယ်ဆောင်ရွက်ပေးမှုအတွက် လက်သိပ်ထိုးပေးငွေ၊ ရာဇဝတ်မှုမှ ဝင်ငွေတို့အပါအဝင် တရားမဝင်သည့် လုပ်ဆောင်ချက်၊ သို့မဟုတ် အလားတူလုပ်ဆောင်ချက်များမှ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက ရရှိသည့် ငွေကြေးပမာဏများ လည်းပါဝင်သည်။
- (င) အောက်ပါ ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ရပ်သည် စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေတွင် ပါဝင်ခြင်း မရှိစေရ -
 - (၁) ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့်ဝင်ငွေ၊
 - (၂) အပြီးသတ်နုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ပေးချေမှု။
- (စ) ဤဥပဒေတွင် အခြားနည်းဖြင့် ပြဋ္ဌာန်းထားခြင်း မရှိပါက ဤဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ရပ်သည် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးထံ၌ မည်သည့်အချိန်တွင် ပေါ်ပေါက်ကြောင်း ဆုံးဖြတ်ရာ၌ ဤအခန်း၏ အပိုင်း (၆) ပါ ပြဋ္ဌာန်းချက်များက အကျိုးသက်ရောက်စေရမည်။

အလုပ်အကိုင်မှဝင်ငွေ

- ၁၆။ (က) ဤဥပဒေ နှင့်မဆန့်ကျင်စေဘဲ အောက်ပါငွေကြေးပမာဏများသည် ဝန်ထမ်းတစ်ဦး၏ အလုပ်အကိုင်မှ ဝင်ငွေတွင် ပါဝင်သည် -
 - (၁) ခွင့်ကာလအတွင်း ရရှိသည့်လစာ၊ ခွင့်အစား ပေးချေမှု၊ အချိန်ပိုကြေး၊ ဆုကြေး၊ ကော်မရှင်၊ အခများ၊ လုပ်သက်ဆုငွေ သို့မဟုတ် အလုပ်ခွင် အခြေအနေအတွက် ထပ်ဆောင်းပေးမှုများ အပါအဝင် ဝန်ထမ်းက အလုပ်ရှင်ထံမှ ရရှိသည့် မည်သည့်လစာ၊ လုပ်ခ၊ သို့မဟုတ် အခြား အခကြေးငွေမဆို၊
 - (၂) ဝန်ထမ်း၏ အစုရှယ်ယာပိုင်ဆိုင်မှု အစီအစဉ်အရ ဝန်ထမ်းတစ်ဦးကို ခွဲဝေပေးသည့် မည်သည့်အစုရှယ်ယာမဆို သို့မဟုတ် အစုရှယ်ယာရယူရန် ခွင့်ပြုပေးသည့် မည်သည့်အခွင့်အရေး သို့မဟုတ် သတ်မှတ်ကာလအတွင်း သတ်မှတ်ဈေးနှုန်းဖြင့် ရောင်းဝယ်ပိုင်ခွင့်မဆိုမှအပ အလုပ်ရှင်က ဝန်ထမ်း သို့မဟုတ် ဝန်ထမ်း၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူကို ထောက်ပံ့ပေးသည့် ငွေကြေး

မဟုတ်သည့် မည်သည့်အကျိုးခံစားခွင့်မဆို၏ ဇယား(၂) အရ သတ်မှတ်သည့် တန်ဖိုး၊

(၃) နေထိုင်မှုကုန်ကျစရိတ်၊ အခြေခံစရိတ်၊ ငှားရမ်းခ၊ ရေဖိုး၊ လျှပ်စစ်မီတာခ စသည့် အခများ၊ ပညာရေး၊ ဧည့်ခံကျွေးမွေးခြင်း၊ အစည်းအဝေး၊ သို့မဟုတ် ခရီးသွားလာခြင်းအတွက် စရိတ်များအပါအဝင် အလုပ်ရှင်ထံမှ ဝန်ထမ်းက ရရှိသည့် မည်သည့်ခွင့်ပြုငွေမဆို၏ ငွေကြေးပမာဏ၊

(၄) ဝန်ထမ်းက ကျခံလိုက်ရသည့် အသုံးစရိတ်အတွက် အလုပ်ရှင်က မည်သည့် ပေးချေမှု သို့မဟုတ် ပြန်လည်ထုတ်ပေးမှုမဆို ပြုလုပ်ရာတွင် အောက်ပါ အခြေ အနေများနှင့် ညီညွတ်သည့် ငွေကြေးပမာဏ -

(ကက) ယင်းအသုံးစရိတ်သည် ဝန်ထမ်းက ယင်း၏အလုပ်တာဝန်များကို ထမ်းဆောင်ရာ၌သာ အလုပ်ရှင်ကိုယ်စား ကျခံခဲ့သည့် အသုံးစရိတ် မဟုတ်ခြင်း၊

(ခခ) စည်းမျဉ်းများဖြင့် သတ်မှတ်နိုင်သည့် ကျိုးကြောင်းဆီလျော်မှုရှိသော ကန့်သတ်ချက်ကို မကျော်လွန်သည့် ငွေကြေးပမာဏဖြစ်ခြင်း။ စည်းမျဉ်းများဖြင့် သတ်မှတ်နိုင်သည့် ကျိုးကြောင်း ဆီလျော်မှု ရှိသည့် ငွေကြေးပမာဏကို ကျော်လွန်မှုမရှိခြင်း၊

(၅) ဝန်ထမ်းက အောက်ပါကိစ္စတစ်ရပ်ရပ်အပေါ် သဘောတူညီခြင်းအတွက် အလုပ်ရှင်ထံမှ အဖိုးစားနားအဖြစ် ရရှိသည့် မည်သည့်ငွေကြေး ပမာဏမဆို -

(ကက) အလုပ်ရှင်ထံတွင် အလုပ်အကိုင်လုပ်ကိုင်ရန်၊

(ခခ) အလုပ်အကိုင် ဆိုင်ရာ မည်သည့်အခြေအနေကိုမဆို သို့မဟုတ် ယင်း ဝန်ထမ်း၏ အလုပ်အကိုင်ဆိုင်ရာ အခြေအနေများအပေါ် မည်သည့် ပြောင်းလဲမှုကိုမဆို လက်ခံရန်၊

(ဂဂ) အတိတ်ကာလတွင်ဖြစ်စေ၊ ပစ္စုပ္ပန်ကာလတွင် ဖြစ်စေ၊ အနာဂတ် ကာလတွင်ဖြစ်စေ ဆောင်ရွက်သည့် မည်သည့်အလုပ်အကိုင်နှင့် စပ်လျဉ်း၍မဆို ကန့်သတ်ချက်ပါရှိသည့် သဘောတူညီချက် တစ်ရပ် ကို လက်ခံရန်၊

- (၆) အလုပ်မှ အငြိမ်းစားယူသည့်အခါ သို့မဟုတ် ရပ်စဲသည့်အခါ ဆန္ဒအလျောက် ဖြစ်စေ၊ သဘောတူညီချက်အရဖြစ်စေ၊ ဥပဒေကြောင်းအရ တရားစွဲဆိုမှု၏ ရလဒ်အဖြစ်ဖြစ်စေ ပေးအပ်ခြင်းဖြစ်ပြီး လုပ်သားလျှော့ချမှု သို့မဟုတ် အလုပ် အကိုင်ဆုံးရှုံးမှုအတွက် ရရှိသည့် မည်သည့်နစ်နာကြေးမဆို အပါအဝင် ဝန်ထမ်းက အလုပ်ရှင်ထံမှ ရရှိသည့် ဆုကြေး၊ လုပ်သက်ဆုငွေ၊ အငြိမ်းစား ခွင့်ပြုငွေ၊ အလုပ်ရပ်စဲမှုအတွက်ပေးငွေ၊ လုပ်သားလျှော့ချမှုအတွက် ပေးငွေ၊ သို့မဟုတ် အခြားအလားတူ ငွေကြေးပမာဏ၊
- (၇) ဝန်ထမ်းက အလုပ်ရှင်ထံမှ ရရှိသည့် ပင်စင်၊ နှစ်စဉ်ကြေး၊ သို့မဟုတ် ပင်စင် သို့မဟုတ် နှစ်စဉ်ကြေးအပေါ်တွင် ထပ်ဆောင်းပေးငွေ၊
- (၈) အစုရှယ်ယာများကို သတ်မှတ်ကာလအတွင်း သတ်မှတ်ဈေးနှုန်းဖြင့် ရောင်း ဝယ်ပိုင်ခွင့် သို့မဟုတ် အစုရှယ်ယာများကို ရယူခွင့်တို့ကို ကျင့်သုံးမှု၏ ရလဒ် အဖြစ် ခွဲဝေပေးခဲ့သည့် အစုရှယ်ယာများအပါအဝင် ဝန်ထမ်း၏ အစုရှယ်ယာ ပိုင်ဆိုင်မှုအစီအစဉ်အရ ခွဲဝေပေးခဲ့စဉ်က အစုရှယ်ယာများ၏ ပြင်ပဈေးကွက် ပေါက်ဈေးမှ ယင်းအစုရှယ်ယာများ အတွက် ဝန်ထမ်း၏ ထည့်ဝင်ငွေကြေးကို နုတ်ထားပြီးဖြစ်သည့် ငွေကြေးပမာဏ၊
- (၉) တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး သို့မဟုတ် ယင်း၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦး၏ အကျိုးခံစားခွင့်အတွက် အခြားပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးထံ ပေးချေမှုများ သို့မဟုတ် လွှဲပြောင်းပေးမှုများ၊
- (၁၀) အလုပ်အကိုင်နှင့်စပ်လျဉ်း၍ ရရှိသည့် လက်ဆောင်များအပါအဝင် အခြား ပေးချေမှုများ၊
- (၁၁) ဤဥပဒေအရ ထည့်သွင်းရန်လိုအပ်သည့် အခြားငွေကြေးပမာဏများ။
- (ခ) ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ အကျိုးခံစားခွင့် တစ်ရပ် သည် ငွေကြေးမဟုတ်သည့် အကျိုးခံစားခွင့်ဟုတ်မဟုတ် ဆုံးဖြတ်ရာ၌ဖြစ်စေ၊ ငွေကြေးမဟုတ်သည့် အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ရပ်၏ တန်ဖိုးကို ဆုံးဖြတ်ရာ၌ဖြစ်စေ ယင်း အကျိုးခံစားခွင့်ကို လွှဲပြောင်းမှုအပေါ် ကန့်သတ်ချက်မှန်သမျှနှင့် ယင်းအကျိုး

ခံစားခွင့်ကို ငွေကြေးအဖြစ် တစ်နည်းနည်းဖြင့် ပြောင်းလဲနိုင်ခြင်းမရှိသည့်အချက် တို့ကို ထည့်သွင်းစဉ်းစားခြင်း မပြုရ။

- (ဂ) ဝန်ထမ်း၏ အစုရှယ်ယာပိုင်ဆိုင်မှုအစီအစဉ်အရ အစုရှယ်ယာများကို ရယူခွင့် သို့မဟုတ် သတ်မှတ်ကာလအတွင်း သတ်မှတ်ဈေးနှုန်းဖြင့် ရောင်းဝယ်ခွင့်ကို ဝန်ထမ်း တစ်ဦးအား ခွင့်ပြုပေးသည့်အချိန်တွင်ရှိသည့် ယင်းရယူခွင့် သို့မဟုတ် ရောင်းဝယ်ခွင့် ၏ တန်ဖိုးကို ယင်းဝန်ထမ်း၏ အလုပ်အကိုင်မှဝင်ငွေမှ ဖယ်ထုတ်ထားရမည်။
- (ဃ) ဤဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ကို ဝန်ထမ်းတစ်ဦး၏ အလုပ်ရှင်၊ သို့မဟုတ် ယင်း၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူထံမှ ရရှိသည်ဖြစ်စေ၊ ယင်းအလုပ် ရှင် သို့မဟုတ် ယင်း၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူက ပေးအပ်သည်ဖြစ်စေ၊ သို့မဟုတ် အလုပ် ရှင်နှင့်ဖြစ်စေ၊ ယင်း၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူနှင့်ဖြစ်စေ စီစဉ်ထားချက်အရ တတိယ ပုဂ္ဂိုလ်ထံမှ ရရှိသည်ဖြစ်စေ၊ ယင်းတတိယပုဂ္ဂိုလ်က ပေးအပ်သည်ဖြစ်စေ ယင်း ငွေကြေးပမာဏကို ယင်းဝန်ထမ်းက ရရှိခြင်း သို့မဟုတ် ယင်းအား ပေးအပ်ခြင်း ဖြစ်သည်ဟု မှတ်ယူရမည်။

လုပ်ငန်းမှဝင်ငွေ

- ၁၇။ (က) ဤဥပဒေနှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ လုပ်ငန်းမှဝင်ငွေတွင် အောက်ပါငွေကြေးပမာဏများ ပါဝင်သည် -
 - (၁) ရောင်းဝယ်ရန် ကုန်စည်များကို ရောင်းချခြင်းအတွက် အဖိုးစားနားနှင့် အလုပ်အကိုင်မဟုတ်သည့် ဝန်ဆောင်မှုများဆောင်ရွက်ပေးခြင်းအတွက် ရရှိ သည့် အခများ အပါအဝင် လုပ်ငန်းတစ်ခု ဆောင်ရွက်ရာမှ စုစုပေါင်းရငွေ၊
 - (၂) အမြတ်ဝေစု၊ အတိုး၊ ခိုင်ကြေးနှင့် ငှားရမ်းခများ အပါအဝင် လုပ်ငန်း၏ မတည် ငွေရင်းမှ ပေါ်ပေါက်လာသောဝင်ငွေ၊
 - (၃) ဤအခန်း၏ အပိုင်း (၇) အရ တွက်ချက်သည့် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် လုပ်ငန်းတစ်ခုမှ ပေါ်ပေါက်လာသည့် အသားတင်နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှု အမြတ်အစွန်း၊
 - (၄) လုပ်ငန်းတစ်ခု၏ ရောင်းဝယ်ရန် ကုန်စည်များမဟုတ်သည့် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ အမြတ်အစွန်း၊

- (၅) လုပ်ငန်းကို ဆောင်ရွက်ရန် လုပ်ဆောင်နိုင်စွမ်းအပေါ် ကန့်သတ်မှုကို လက်ခံ ရခြင်းအတွက် အဖိုးစားနားအဖြစ် ရရှိလာသည့်ငွေကြေးပမာဏ၊
 - (၆) လုပ်ငန်းနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ရရှိသည့် လက်ဆောင်များ၊
 - (၇) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှ ဝင်ငွေကို တွက်ချက်ရာ၌ ထည့်သွင်းတွက်ချက် နိုင်မည်ဖြစ်သော်လည်း လုပ်ငန်းနှင့် ထိထိရောက်ရောက် ဆက်စပ်မှုရှိသည့် ငွေကြေးပမာဏ၊
 - (၈) ဤဥပဒေအရ လုပ်ငန်းမှဝင်ငွေတွင် ပါဝင်သည့် အခြားမည်သည့် ငွေကြေး ပမာဏမဆို။
- (ခ) ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၄) ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ရရန်ပိုင်ခွင့် တစ်ရပ်ကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ အမြတ်အစွန်းသည် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ထုခွဲရောင်းချ သည့် အခွန်နှစ်အတွင်း ရရှိလာခြင်းဖြစ်ပြီး အမြတ်အစွန်း ငွေကြေးပမာဏသည် ယင်း ရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းအတွက် အဖိုးစားနားက ထုခွဲရောင်းချသည့်အချိန်ရှိ ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ စာရင်းအရလက်ကျန်တန်ဖိုးထက် ကျော်လွန်သော ငွေကြေး ပမာဏ ဖြစ်သည်။
- (ဂ) လုပ်ငန်းတစ်ခုမှဝင်ငွေတွင် အလုပ်အကိုင်မှ ဝင်ငွေတွင် ပါဝင်သည့် ငွေကြေးပမာဏ ပါဝင်ခြင်းမရှိစေရ။

ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှဝင်ငွေ

- ၁၈။ (က) ပုဒ်မခွဲ (ခ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှ ဝင်ငွေတွင် အောက်ပါငွေကြေး ပမာဏများ ပါဝင်သည် -
- (၁) မည်သည့်ရရန်ပိုင်ခွင့်ကိုမဆို ပေးအပ်ခြင်း၊ အသုံးပြုခြင်း၊ သို့မဟုတ် အပြည့် အဝ အသုံးချခြင်းမှ ရရှိသည့် အမြတ်ဝေစု၊ အတိုး၊ ခိုင်ကြေး၊ နည်းပညာအခ၊ ငှားရမ်းခ၊ ပရီမီယံ၊ အဖိုးအခ၊ သို့မဟုတ် နှစ်စဉ်ကြေး၊ သို့မဟုတ် အခြား မည်သည့် ငွေကြေးပမာဏမဆို၊
 - (၂) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက သုံးနှစ်အောက်လျော့နည်းသည့်ကာလအတွက် ရယူပိုင်ဆိုင် ထားသည့် မြန်မာနိုင်ငံရှိ မရွှေ့မပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်းကို ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ထုခွဲ ရောင်းချခြင်းမှ အမြတ်အစွန်း၊

- (၃) ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုကို ဆောင်ရွက်ရန် လုပ်ဆောင်နိုင်စွမ်းအပေါ် ကန့်သတ်မှုကို လက်ခံခြင်းအတွက် အဖိုးစားနားအဖြစ်ရရှိသည့် ငွေကြေးပမာဏ၊
 - (၄) ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ယင်းပုဂ္ဂိုလ် ရရှိသည့် လက်ဆောင်များ၊
 - (၅) ဤဥပဒေအရ ထည့်သွင်းရန်လိုအပ်သည့် အခြားငွေကြေးပမာဏများ။
- (ခ) ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှ ဝင်ငွေတွင် အလုပ်အကိုင် သို့မဟုတ် လုပ်ငန်းမှဝင်ငွေတွင် ပါဝင်သည့် ငွေကြေးပမာဏပါဝင်ခြင်း မရှိစေရ။
- (ဂ) ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ မြန်မာနိုင်ငံရှိ မရွှေ့မပြောင်း နိုင်သောပစ္စည်းကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ အမြတ်အစွန်းတွင် အောက်ပါ တို့ပါဝင်သည် -
- (၁) မြန်မာနိုင်ငံရှိ မရွှေ့မပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်းကို သုံးနှစ်အောက်လျော့နည်း သည့် ကာလအတွက် ရယူပိုင်ဆိုင်ထားသည့်ပုဂ္ဂိုလ်က ယင်းမရွှေ့မပြောင်း နိုင်သောပစ္စည်း၏ သတ်မှတ်ကာလအတွင်း သတ်မှတ်ဈေးနှုန်းဖြင့် ရောင်းဝယ် ခွင့်တစ်ရပ် သို့မဟုတ် အခြားအကျိုးစီးပွားကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ အမြတ် အစွန်း၊
 - (၂) ပြည်တွင်းနေ သို့မဟုတ် ပြည်ပနေကုမ္ပဏီရှိ အဖွဲ့ဝင်အကျိုးစီးပွားတန်ဖိုး၏ ၅၀ ရာခိုင်နှုန်းအထက်ကို ယင်းကုမ္ပဏီက သုံးနှစ်အောက်လျော့နည်းသော ကာလ အတွက် ရယူပိုင်ဆိုင်ထားသည့် မြန်မာနိုင်ငံရှိ မရွှေ့မပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်းမှ တိုက်ရိုက်ဖြစ်စေ၊ တစ်ခု သို့မဟုတ် တစ်ခုထက်ပိုသည့် တရားဝင်ရပ်တည်မှု ရှိသည့်ပုဂ္ဂိုလ်များမှ တစ်ဆင့်သွယ်ဝိုက်၍ဖြစ်စေ ရရှိလာခြင်း ဖြစ်လျှင် ယင်းအဖွဲ့ဝင်အကျိုးစီးပွားကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ အမြတ်အစွန်း။
- (ဃ) ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) အရ ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှဝင်ငွေတွင်ပါဝင်သည့် မြန်မာနိုင်ငံရှိ မရွှေ့မပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်းကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ အမြတ်အစွန်းသည် ယင်းမရွှေ့ မပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်းကို ထုခွဲရောင်းချသည့် အခွန်နှစ်အတွင်း ရရှိလာခြင်း ဖြစ်ပြီး အမြတ်အစွန်းငွေကြေးပမာဏသည် ယင်းမရွှေ့မပြောင်းနိုင်သော ပစ္စည်းကို ထုခွဲ ရောင်းချခြင်းအတွက် အဖိုးစားနားက ထုခွဲရောင်းချသည့်အချိန်ရှိ ယင်းမရွှေ့မပြောင်း နိုင်သောပစ္စည်း၏ ကုန်ကျစရိတ်ထက် ကျော်လွန်သော ငွေကြေးပမာဏ ဖြစ်သည်။

ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုသည့် ဝင်ငွေ

- ၁၉။ (က) ဇယား (၃) တွင် ဖော်ပြထားသည့် ငွေကြေးပမာဏများသည် ဤဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုသည့် ဝင်ငွေဖြစ်သည်။
- (ခ) ငွေကြေးပမာဏ တစ်ရပ်ရပ်ကို ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုသည့် ဝင်ငွေအဖြစ် သတ်မှတ်ခြင်းနှင့် စပ်လျဉ်း၍ အခြားဥပဒေတစ်ရပ်ရပ် သို့မဟုတ် သဘောတူညီချက်တစ်ရပ်ရပ်တွင် မည်သို့ပင်ပါရှိစေကာမူ ဤဥပဒေတွင် အလားတူခွင့်ပြုထားခြင်း မရှိပါက ဥပဒေအရ အကျိုးသက်ရောက်မှု မရှိစေရ။
- (ဂ) ပုဒ်မခွဲ (ခ) တွင် မည်သို့ပင်ဆိုစေကာမူ မြန်မာနိုင်ငံရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုဥပဒေ၊ အထူးစီးပွားရေးဇုန်ဆိုင်ရာဥပဒေတစ်ရပ်ရပ်နှင့် အဆောင်အယောင်များဆိုင်ရာဥပဒေ တစ်ရပ်ရပ်တို့တွင် ဝင်ငွေခွန်နှင့် သက်ဆိုင်သည့် အကျိုးခံစားခွင့်များ ပြဋ္ဌာန်းပါရှိလျှင် ယင်းပြဋ္ဌာန်းချက်များနှင့်အညီ ခံစားခွင့်ရှိစေရမည်။

အပိုင်း (၃)

ခွင့်ပြုနိုင်သည့် နုတ်ပယ်ခြင်းများ

ခွင့်ပြုနိုင်သည့် နုတ်ပယ်ခြင်းများ

- ၂၀။ (က) ပုဒ်မ ၂၁ နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးအား အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ လုပ်ငန်းမှဝင်ငွေ သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှဝင်ငွေမှ အောက်ပါငွေကြေးပမာဏများအား နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည် -
 - (၁) ယင်းလုပ်ငန်း သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေတွင် ပါဝင်သည့် သို့မဟုတ် ပါဝင်လာမည့် ငွေကြေးပမာဏများကို ရရှိအောင် ဆောင်ရွက်ရာ၌ ယင်းနှစ်အတွင်း ထိုပုဂ္ဂိုလ်က ကျခံခဲ့ရသည့် အတိုင်းအတာ အထိဖြစ်သော အသုံးစရိတ် သို့မဟုတ် အရှုံးနှင့်
 - (၂) ဤဥပဒေအရ ယင်းလုပ်ငန်း သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ထိုပုဂ္ဂိုလ်အား နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည့် အခြားမည်သည့်ငွေကြေးပမာဏမဆို။
- (ခ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးအား အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ လုပ်ငန်းမှဝင်ငွေမှ အောက်ပါငွေကြေးပမာဏများကို နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည် -
 - (၁) ထိုပုဂ္ဂိုလ်က ယင်းနှစ်အတွင်း ထုခဲ့ရောင်းချလိုက်သည့် ယင်းလုပ်ငန်း၏ ရောင်းဝယ်ရန်ကုန်စည်များ၏ ပုဒ်မ ၃၈ အရ သတ်မှတ်သော ကုန်ကျစရိတ်၊

- (၂) ထိုပုဂ္ဂိုလ်၏ ယင်းလုပ်ငန်း၏ တန်ဖိုးလျော့နိုင်သော ရရန်ပိုင်ခွင့်များနှင့် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့်များ၏ တန်ဖိုးလျော့ခြင်းအတွက် ပုဒ်မ ၂၆ အရ သတ်မှတ်သော ယင်းနှစ်အတွက် နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည့် ငွေကြေးပမာဏ၊
- (၃) ပုဒ်မခွဲငယ် (၁) တွင် ပါရှိသည့် ရောင်းဝယ်ရန်ကုန်စည်များ မဟုတ်သော ယင်း လုပ်ငန်း၏ လုပ်ငန်းဆိုင်ရာရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ထိုပုဂ္ဂိုလ်က ယင်းနှစ်အတွင်း ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ အရှုံး၊
- (၄) ထိုပုဂ္ဂိုလ်က တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ရပ်ကို ပြင်ဆင်ရာ၌ သို့မဟုတ် တိုးတက်ကောင်းမွန်အောင်ဆောင်ရွက်ရာ၌ ကုန်ကျသည့် အသုံး စရိတ်အတွက် ပုဒ်မ ၃၀ အရ သတ်မှတ်သော ယင်းနှစ်အတွက် နုတ်ပယ်ခွင့်ပြု သည့် ငွေကြေးပမာဏ၊
- (၅) ထိုနှစ်အတွင်း မည်သည့် အသားတင်နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှု အရှုံးမဆို အတွက် ပုဒ်မ ၄၃ အရ သတ်မှတ်သော နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည့် ငွေကြေးပမာဏ။
- (ဂ) ပုဒ်မခွဲ (ခ) ပုဒ်မခွဲငယ် (၃) ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ လုပ်ငန်းဆိုင်ရာရရန်ပိုင်ခွင့် တစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းချရာ၌ အရှုံးသည် ယင်းသို့ထုခွဲရောင်းချသည့် အချိန်၌ရှိသည့် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ စာရင်းအရလက်ကျန်တန်ဖိုးက ထုခွဲရောင်းချခြင်းအတွက် အဖိုး စားနားထက်ကျော်လွန်သည့် ငွေကြေးပမာဏဖြစ်သည်။
- (ဃ) ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်သည် ပုဒ်မခွဲ (ခ) တွင်ဖြစ်စေ၊ ပုဒ်မ ၂၂၊ ၂၃၊ ၂၄ သို့မဟုတ် ၂၅ တွင်ဖြစ်စေ ပါဝင်သည့်ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ရပ်၏ ရှင်းလင်းဖော်ပြချက်နှင့် ကိုက်ညီနေလျှင် ယင်းသို့ကိုက်ညီနေသည့် ငွေကြေးပမာဏကို ထိုပုဂ္ဂိုလ်၏ လုပ်ငန်းမှ ဝင်ငွေမှ ပုဒ်မခွဲ (က) အရ နုတ်ပယ်ခွင့်မပြု။
- (င) ဤဥပဒေတွင် အခြားနည်းဖြင့် ပြဋ္ဌာန်းထားခြင်းမရှိလျှင် ဤဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက် များအလို့ငှာ ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ကို ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက မည်သည့်အချိန်၌ ကျခံ ရကြောင်းဆုံးဖြတ်ရာ၌ ဤအခန်း၏ အပိုင်း (၆) ပါ ပြဋ္ဌာန်းချက်များကို ကျင့်သုံး ရမည်။

နုတ်ပယ်ခွင့်မပြုသော အသုံးစရိတ်များနှင့် အရှုံးများ

၂၁။ (က) ပုဒ်မ ၂၀၊ ပုဒ်မခွဲ (က) တွင် မည်သို့ပင်ဆိုစေကာမူ၊ ထို့ပြင် ဤဥပဒေနှင့်လည်း မဆန့်ကျင်စေဘဲ အောက်ပါတို့အတွက် နုတ်ပယ်မှုများကို ခွင့်မပြုရ -

- (၁) အိမ်တွင်း သို့မဟုတ် ကိုယ်ရေးကိုယ်တာနှင့် သက်ဆိုင်သည့် အတိုင်းအတာ အထိဖြစ်သော အသုံးစရိတ် သို့မဟုတ် အရှုံး၊ ယင်းတွင် အိမ်တွင်း သို့မဟုတ် ကိုယ်ရေးကိုယ်တာ အသုံးစရိတ်အဖြစ် သုံးစွဲခဲ့သည့် အတိုင်းအတာအထိ ချေးငှားခဲ့သော ငွေကြေးနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ကျခံခဲ့ရသည့် မည်သည့်အတိုးမဆို အပါအဝင်ဖြစ်သည်။
- (၂) အလုပ်အကိုင်မှ ဝင်ငွေ ရရှိရန် ဆောင်ရွက်ရာ၌ ဝန်ထမ်းတစ်ဦးက ကျခံခဲ့သည့် အသုံးစရိတ် သို့မဟုတ် အရှုံး၊
- (၃) အမြတ်ဝေစု သို့မဟုတ် အခြားခွဲဝေပေးသည့်အမြတ်၊ မတည်ငွေရင်းမှ ပြန်လည် ထုတ်ယူသည့် ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်၊ သို့မဟုတ် မတည်ငွေရင်း အဖြစ် အသုံးပြုသည့် စုစုပေါင်းငွေကြေးပမာဏ၊
- (၄) မတည်စရိတ် ဖြစ်သည့် သို့မဟုတ် မတည်စရိတ်၏ သဘောသဘာဝရှိသည့် အသုံးစရိတ် သို့မဟုတ် အရှုံး၊
- (၅) ပေါ်ပေါက်ခြင်းမရှိသေးသော်လည်း အနာဂတ်အခွန်နှစ်တစ်နှစ်တွင် ပေါ်ပေါက် ရန် မျှော်လင့်ထားသည့် အသုံးစရိတ်များ သို့မဟုတ် အရှုံးများအတွက် သီးသန့် ရန်ပုံငွေ သို့မဟုတ် လျာထားငွေအဖြစ် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက ယင်း၏ ဘဏ္ဍာရေး ဆိုင်ရာ စာရင်းများတွင် လွှဲပြောင်းလိုက်သည့် ငွေကြေးပမာဏ၊
- (၆) အာမခံပေါ်လစီတစ်ရပ်အရ သို့မဟုတ် ပျက်စီးဆုံးရှုံးမှုအတွက် လျော်ကြေး ဆိုင်ရာ သို့မဟုတ် အာမခံချက် (guarantee or surety) ဆိုင်ရာ ပဋိညာဉ် တစ်ရပ်အရ ပြန်လည်ရရှိနိုင်သည့် အတိုင်းအတာ အထိဖြစ်သော အသုံးစရိတ် သို့မဟုတ် အရှုံး၊
- (၇) အောက်ပါတစ်ခုခုကို တွက်ချက်ရာ၌ ထည့်သွင်းစဉ်းစားခဲ့ပြီးဖြစ်သည့် အသုံးစရိတ် သို့မဟုတ် အရှုံး -
 - (ကက) ပုဒ်မ ၁၇၊ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၄) အရ လုပ်ငန်းမှ ဝင်ငွေတွင် ပါဝင်သည့် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာရရန်ပိုင်ခွင့် တစ်ခုခုကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ အမြတ်အစွန်း၊

(ခခ) ပုဒ်မ ၂၀၊ ပုဒ်မခွဲ (ခ)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၃) အရ နုတ်ပယ်မှုအဖြစ် ခွင့်ပြုသည့် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ အရှုံး၊

(၈) မြန်မာနိုင်ငံတွင် ပေးဆောင်ခဲ့သည့် သို့မဟုတ် ပေးဆောင်ရန်ရှိသည့် ဝင်ငွေခွန် သို့မဟုတ် ပြည်ပနိုင်ငံတစ်ခု၌ ဝင်ငွေပေါ်တွင် ပေးဆောင်ခဲ့သည့် သို့မဟုတ် ပေးဆောင်ရန်ရှိသည့် အခွန်နှင့် ယင်းအခွန်ဆိုင်ရာတာဝန် တစ်ရပ်နှင့် စပ်လျဉ်း၍ ပေးရန်ရှိသည့် မည်သည့် ဒဏ်ကြေးငွေ သို့မဟုတ် နောက်ကျ ပေးသွင်းမှု အပေါ် အတိုးငွေမဆို၊

(၉) မြန်မာနိုင်ငံတွင်ဖြစ်စေ၊ အခြားနေရာတွင်ဖြစ်စေ ဥပဒေ သို့မဟုတ် စည်းမျဉ်း တစ်ရပ်ရပ်ကို ဖောက်ဖျက်ကျူးလွန်ခြင်းအတွက် တပ်ရိုက်သည့် ငွေဒဏ် သို့မဟုတ် ဒဏ်ကြေးငွေ၊

(၁၀) အောက်ပါအတိုးတစ်ရပ်ရပ်မှအပ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦးသို့ ပေးခဲ့သည့် သို့မဟုတ် ပေးရန်ရှိသည့်အတိုး -

(ကက) ယင်းတွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူ၏ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေတွင် ပါဝင်သည့် အတိုး၊

(ခခ) အပြီးသတ်နုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ပေးချေမှုဖြစ်သည့် အတိုး၊

(၁၁) ပြည်ပနေတွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦးကို ပေးခဲ့သည့် သို့မဟုတ် ပေးရန်ရှိသည့် အောက်ပါအခြေအနေ တစ်ရပ်ရပ်တွင် အကျုံးမဝင်သော ငှားရမ်းခ၊ ခိုင်ကြေး၊ အာမခံပရီမီယံ၊ စီမံခန့်ခွဲမှုအခ၊ သို့မဟုတ် နည်းပညာအခ -

(ကက) ယင်း တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူ၏ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေတွင် ပါဝင်နေခြင်း၊

(ခခ) အပြီးသတ်နုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ပေးချေမှုဖြစ်ခြင်း၊

(၁၂) ဝန်ထမ်းတစ်ဦးနှင့်စပ်လျဉ်း၍ အလုပ်ရှင်တစ်ဦး၏ အောက်ပါထည့်ဝင်ပေးမှုများ -

(ကက) အသိအမှတ်ပြုထားခြင်းမရှိသည့် ရန်ပုံငွေတစ်ရပ်ရပ်သို့ ထည့်ဝင်မှု၊

(ခခ) အသိအမှတ်ပြုထားသည့် ရန်ပုံငွေတစ်ရပ်သို့ ထည့်ဝင်မှုဖြစ်ပြီး ယင်း ထည့်ဝင်မှုသည် ယင်းအခွန်နှစ်အတွက် ဝန်ထမ်း၏ အလုပ်အကိုင်မှ

ဝင်ငွေ၏ (၈) ရာခိုင်နှုန်းထက် ကျော်လွန်သော အတိုင်းအတာအထိ ထည့်ဝင်မှု၊

(၁၃) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက ယင်းအတွက် သို့မဟုတ် ယင်း၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူ အတွက် မလျော်ကန်သော အကျိုးခံစားခွင့် သို့မဟုတ် အားသာချက်ကို ရရှိစေရန် အလို့ငှာ ဆောင်ရွက်ပေးရန် သို့မဟုတ် ဆောင်ရွက်ခြင်းမပြုရန် ပြည်ပနိုင်ငံ၏ အများပြည်သူဆိုင်ရာအရာရှိအပါအဝင် အများပြည်သူဆိုင်ရာအရာရှိတစ်ဦး သို့မဟုတ် အခြားပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသို့ ပေးသည့် လာဘ်၊ ဆက်သွယ်ဆောင်ရွက် ပေးမှုအတွက် လက်သိပ်ထိုးပေးငွေ၊ သို့မဟုတ် အခြားစည်းရုံးသိမ်းသွင်းမှု တစ်ရပ်၊

(၁၄) တရားမဝင်သည့် လုပ်ဆောင်ချက်တစ်ရပ်ကို ဆောင်ရွက်ရာ၌ ကျခံခဲ့ရသည့် အသုံးစရိတ် သို့မဟုတ် အရှုံး၊

(၁၅) ပုဒ်မ ၂၂၊ ပုဒ်မခွဲ (က) သို့မဟုတ် ပုဒ်မခွဲ(ဂ) အရ နုတ်ပယ်နိုင်သည့် အကျိုးခံစား ခွင့်မှအပ အလုပ်ရှင်တစ်ဦးက ဝန်ထမ်းများသို့ ပေးအပ်ခဲ့ပြီး မည်သည့်ဝန်ထမ်း များအတွက်ဟု သတ်မှတ်ဖော်ပြခြင်း မပြုနိုင်သည့် ငွေသားမဟုတ်သော အကျိုးခံစားခွင့်များ၏ ကုန်ကျစရိတ်။

(ခ) နုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ကိုယ်စားလှယ်ကို အခန်း(၉) အရ ၎င်း နုတ်ယူ ရန် လိုအပ်သည့် ပေးချေမှုတစ်ရပ်အတွက် နုတ်ပယ်မှုတစ်ရပ်ကို ခွင့်ပြုလျှင် နုတ်ယူထားသည့် ယင်း ငွေကြေးပမာဏအား ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်ထံသို့ ပေးသွင်းသည့် အခွန်နှစ် မတိုင်မီ ယင်းနုတ်ပယ်မှုကို ခွင့်မပြု။

(ဂ) ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၁) ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ အသုံးစရိတ်တစ်ရပ်သည် အောက်ပါအခြေအနေတစ်ရပ်ရပ်တွင် အိမ်တွင်း သို့မဟုတ် ကိုယ်ရေးကိုယ်တာ အသုံး စရိတ် ဖြစ်သည် -

(၁) တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် အသုံးစရိတ်ကို ယင်းကိုယ်တိုင်အတွက် အောက်ပါကိစ္စတစ်ရပ်ရပ်နှင့် ဆက်စပ်သည့် အတိုင်းအတာအထိ ကျခံခြင်း ဖြစ်လျှင် -

- (ကက) ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ နေထိုင်ခြင်း၊ စားသောက်ခြင်း၊ ဖျော်ဖြေမှု ရယူခြင်း သို့မဟုတ် အခြားအပန်းဖြေသည့် လုပ်ဆောင်ချက်များ ပြုလုပ်ခြင်းတို့ အပါအဝင် ယင်း၏ ရှင်သန်ရပ်တည်မှု၊
- (ခခ) ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ် နေအိမ်မှအသွားအလာပြုလုပ်ခြင်း၊
- (ဂဂ) ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်အတွက် လုပ်ငန်းပြင်ပတွင် ဝတ်ဆင်ရန် မသင့်လျော်သည့် အဝတ်အစားမျိုးမှအပ ဖိနပ်များအပါအဝင် အခြား အဝတ်အစားများ ဝယ်ယူခြင်း၊
- (ဃဃ) ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ် လုပ်ဆောင်နေသည့် လုပ်ငန်းနှင့် တိုက်ရိုက် ဆက်စပ်ပြီး ဘွဲ့ သို့မဟုတ် ဒီပလိုမာ ရရှိစေခြင်းမရှိသည့် ပညာ သင်ကြားမှုမှအပ ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်ပညာသင်ကြားခြင်း၊
- (ငင) အကြွေးဝယ်ကတ်၏ ကြွေးမြီများ အပါအဝင် ယင်းတစ်ဦးချင်း ပုဂ္ဂိုလ် ၏ ပုဂ္ဂလိက ကြွေးမြီများ ပြန်လည်ပေးဆပ်ခြင်း၊
- (၂) အောက်ပါအခြေအနေတစ်ရပ်ရပ်မှအပ တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသို့ ပေးချေမှု တစ်ရပ်ပြုလုပ်ရာတွင် သို့မဟုတ် အခြားအကျိုးခံစားခွင့် တစ်စုံတစ်ရာ ပေးအပ်ရာတွင် အခြားပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၌ အသုံးစရိတ် ပေါ်ပေါက်လျှင် -
 - (ကက) ယင်းပေးချေမှု သို့မဟုတ် အကျိုးခံစားခွင့်သည် ယင်းတစ်ဦးချင်း ပုဂ္ဂိုလ်၏ ဝင်ငွေတွက်ချက်မှု၌ ပါဝင်ခြင်း၊
 - (ခခ) ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်သည် ယင်းပေးချေမှု သို့မဟုတ် အကျိုး ခံစားခွင့်အတွက် ညီမျှသည့် ဈေးကွက်ပေါက်ဈေး တစ်ရပ်ကို အဖိုးစာနား အဖြစ် ပေးအပ်ခြင်း။
- (ဃ) ဤပုဒ်မပါ “အများပြည်သူဆိုင်ရာအရာရှိ” ဆိုရာတွင် အောက်ပါပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးဦးလည်း ပါဝင်သည် -
 - (၁) အစိုးရ သို့မဟုတ် နိုင်ငံခြားအစိုးရတစ်ရပ်၏ အုပ်ချုပ်ရေးကဏ္ဍ၊ တရားစီရင် ရေးကဏ္ဍ သို့မဟုတ် ဥပဒေပြုရေးကဏ္ဍမှ အဖွဲ့ဝင်တစ်ဦး သို့မဟုတ် အရာရှိ တစ်ဦး၊

- (၂) အစိုးရ၊ အများပြည်သူဆိုင်ရာအာဏာပိုင်၊ နိုင်ငံခြားအစိုးရတစ်ရပ်၊ ဒေသန္တရ အစိုးရ တစ်ရပ်၊ သို့မဟုတ် နိုင်ငံတကာအဖွဲ့အစည်းတစ်ရပ်၏ ဝန်ထမ်းတစ်ဦး၊
- (၃) လွတ်တော်ကိုယ်စားလှယ်တစ်ဦး သို့မဟုတ် ပြည်ထောင်စုဝန်ကြီးတစ်ဦး။

ဧည့်ခံကျွေးမွေးစရိတ်

၂၂။ (က) ပုဒ်မခွဲ (ခ) နှင့် ပုဒ်မခွဲ(ဂ) တို့နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး အခွန်နှစ်တစ်နှစ် အတွင်း လုပ်ငန်းမှ ဝင်ငွေရရှိရန် ဆောင်ရွက်ရာ၌ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်ကျခံခဲ့ရသည့် ဧည့်ခံ ကျွေးမွေးစရိတ်၏ ၅၀ ရာခိုင်နှုန်းကို ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ လုပ်ငန်းမှဝင်ငွေမှ နုတ်ပယ်ခွင့် ပြုသည်။

(ခ) ပုဒ်မခွဲ (က) တွင် မည်သို့ပင်ဆိုစေကာမူ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက အောက်ပါပုဂ္ဂိုလ်များ အတွက် သီးသန့်ဧည့်ခံကျွေးမွေးရာ၌ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်ကျခံရသည့် ကုန်ကျစရိတ်များကို နုတ်ပယ်ခွင့်မပြု -

- (၁) ယင်း၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူ၊
- (၂) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်သည် ကုမ္ပဏီဖြစ်ပါက ယင်းကုမ္ပဏီ၏ ဒါရိုက်တာ သို့မဟုတ် အဖွဲ့ဝင်တစ်ဦး။

(ဂ) ပုဒ်မခွဲ (က) နှင့် ပုဒ်မခွဲ(ခ) တွင် မည်သို့ပင်ဆိုစေကာမူ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် လုပ်ငန်းမှ ဝင်ငွေ ရရှိရန် ဆောင်ရွက်ရာ၌ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း ဧည့်ခံကျွေးမွေးခြင်းဆိုင်ရာ အသုံးစရိတ် ကျခံခဲ့ပြီး ယင်းကျခံခဲ့သည့် အသုံးစရိတ်သည် အောက်ပါအခြေအနေ တစ်ရပ်ရပ်နှင့် ကိုက်ညီလျှင် ယင်းအသုံးစရိတ်၏ ၁၀၀ ရာခိုင်နှုန်းကို ထိုပုဂ္ဂိုလ်၏ လုပ်ငန်းမှဝင်ငွေမှ နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည် -

- (၁) ဝန်ထမ်းတစ်ဦး၏ အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ရပ်ရပ်အတွက် ကျခံခဲ့သည့် အသုံး စရိတ်ဖြစ်ပြီး အဆိုပါ အကျိုးခံစားခွင့်သည် ဇယား (၃) ၏ အပိုင်း (၂)၊ အပိုဒ် ၁၊ အပိုဒ်ခွဲ (ဃ)၊ အပိုဒ်ခွဲငယ် (၂) အရ ယင်းဝန်ထမ်း၏ ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုသော ဝင်ငွေဖြစ်ခြင်း၊
- (၂) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ပင်မလုပ်ငန်းကို ပုံမှန်အားဖြင့် လုပ်ဆောင်ရာ၌ ဖောက်သည်များ သို့မဟုတ် လုပ်ငန်းအပ်နှံသူများအား ဧည့်ခံကျွေးမွေးခြင်း ပါဝင်လျှင် ပြင်ပ

ဈေးကွက်ပေါက်ဈေးဖြင့် သို့မဟုတ် လက်တစ်ကမ်း ဆောင်ရွက်ချက်ဖြင့် ကျခံခဲ့
သည့် ဧည့်ခံကျွေးမွေးခြင်းဆိုင်ရာ အသုံးစရိတ်ဖြစ်ခြင်း။

ကုသိုလ်ဖြစ် လှူဒါန်းမှုများ

၂၃။ (က) ဤပုဒ်မနှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးအား အောက်ပါလှူဒါန်းမှုများအတွက်
ယင်း၏ အလုပ်အကိုင်၊ လုပ်ငန်း သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှဝင်ငွေမှ နုတ်ပယ်ခွင့်ပြု
သည် -

(၁) ပုဒ်မ ၅၊ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၁) တွင် ဖော်ပြထားသည့် အကျိုးအမြတ်
မယူသော အဖွဲ့အစည်းသို့ လှူဒါန်းမှု။

(၂) လုံခြုံရေး သို့မဟုတ် သဘာဝဘေးအန္တရာယ်တစ်ရပ် သို့မဟုတ် ကပ်ဘေး
တစ်ရပ် သို့မဟုတ် အခြားအလားတူအကြောင်းတစ်ရပ်နှင့် စပ်လျဉ်း၍
ကာကွယ်တားဆီးရန် သို့မဟုတ် ကယ်ဆယ်ရေးလုပ်ငန်းများ ဆောင်ရွက်ရန်
အတွက် နိုင်ငံတော် အစိုးရက အရေးပေါ်အခြေအနေအဖြစ် ထုတ်ပြန်ကြေညာ
ချက်အရ နိုင်ငံတော် အစိုးရသို့ လှူဒါန်းမှု။

(ခ) ပုဒ်မခွဲ (က) အရ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးကို အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည့် စုစု
ပေါင်း ငွေကြေးပမာဏသည် ယင်းပုဂ္ဂိုလ် ထိုနှစ်အတွက် ရရှိသည့် စည်းကြပ်ထိုက်
သောဝင်ငွေတွင် ပါဝင်သည့် စုစုပေါင်းဝင်ငွေ၏ ၁၀ ရာခိုင်နှုန်းထက် မပိုစေရ။

သိပ္ပံပညာရပ်ဆိုင်ရာ သုတေသန အသုံးစရိတ်

၂၄။ (က) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် လုပ်ငန်းမှစည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေရရှိရန် ဆောင်ရွက်ရာ၌
သိပ္ပံပညာရပ်ဆိုင်ရာသုတေသနအသုံးစရိတ်ကို ယင်းပုဂ္ဂိုလ်ကျခံခဲ့ရသည့် အတိုင်း
အတာအထိ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ လုပ်ငန်းမှဝင်ငွေမှ နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည်။

(ခ) ဤပုဒ်မတွင် -

(၁) “သိပ္ပံပညာရပ်ဆိုင်ရာ သုတေသန” ဆိုသည်မှာ လူသား၏ အသိပညာဖွံ့ဖြိုး
တိုးတက်စေရန်အတွက် သဘာဝသိပ္ပံနယ်ပယ် (natural science) သို့မဟုတ်
အသုံးချသိပ္ပံပညာ (applied science) နယ်ပယ်များ၌ ဆောင်ရွက်သည့်
မည်သည့်လုပ်ဆောင်ချက်မဆိုကို ဆိုသည်။

- (၂) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးနှင့် စပ်လျဉ်း၍ “သိပ္ပံပညာရပ်ဆိုင်ရာ သုတေသနအသုံးစရိတ်” ဆိုသည်မှာ သိပ္ပံ သို့မဟုတ် နည်းပညာနယ်ပယ်တစ်ရပ်တွင် စမ်းသပ်ခြင်း သို့မဟုတ် ပိုင်းခြားသုံးသပ်ခြင်း နည်းလမ်းများဖြင့် ဆောင်ရွက်သည့် စနစ် တကျ စုံစမ်းစစ်ဆေးခြင်း သို့မဟုတ် သုတေသန ပြုလုပ်ခြင်း ကိုဆိုသည်။ ယင်း စကားရပ်တွင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ လုပ်ငန်းကို တိုးတက်ဖွံ့ဖြိုးစေရန် ရည်ရွယ်ချက် ဖြင့် သုတေသနဆောင်ရွက်ပေးရန် သိပ္ပံပညာရပ်ဆိုင်ရာ သုတေသနအဖွဲ့ အစည်းတစ်ခုသို့ ပေးချေသည့် အသုံးစရိတ်များလည်း ပါဝင်သည်။ သို့ရာတွင် အောက်ပါအသုံးစရိတ်များ ပါဝင်ခြင်းမရှိစေရ -
 - (ကက) တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့် သို့မဟုတ် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ ရရန် ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ရယူရာ၌ ကျခံသည့် အသုံးစရိတ်၊
 - (ခခ) မရွေးမပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်းကို ရယူရာ၌ ကျခံသည့် အသုံးစရိတ်၊
 - (ဂဂ) သဘာဝသယံဇာတသိုက်တစ်ခု၏ တည်ရှိမှု၊ တည်နေရာ၊ ပမာဏ၊ သို့မဟုတ် အရည်အသွေးကို အတိအကျသိရှိနိုင်ရန် ရည်ရွယ် ဆောင်ရွက်ခြင်းအတွက် ကျခံသည့် အသုံးစရိတ်။
- (၃) “သိပ္ပံပညာရပ်ဆိုင်ရာ သုတေသနအဖွဲ့အစည်း” ဆိုသည်မှာ သိပ္ပံပညာရပ် ဆိုင်ရာ သုတေသနကို ဆောင်ရွက်သည့် အသင်းအဖွဲ့၊ အဖွဲ့အစည်း၊ ကောလိပ်၊ သို့မဟုတ် တက္ကသိုလ်တစ်ခု ကိုဆိုသည်။

အခွန်အရှုံးများ

၂၅။ (က) ဤပုဒ်မအရ ခွင့်ပြုသည့် နုတ်ပယ်မှုမှအပ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် လုပ်ငန်း သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးအား ခွင့်ပြုသည့် စုစုပေါင်း နုတ်ပယ်မှုငွေကြေးပမာဏသည် ထိုနှစ်အတွက် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ယင်းလုပ်ငန်း သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေ စုစုပေါင်းထက် ကျော်လွန်နေလျှင် ယင်းကျော်လွန်သည့် ငွေကြေးပမာဏသည် အဆိုပါနှစ်အတွက် ထိုပုဂ္ဂိုလ်၏ ယင်းလုပ်ငန်း သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှ အသားတင်အရှုံးဖြစ်သည်။

(ခ) ဤဥပဒေနှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် လုပ်ငန်း မှ အသားတင်အရုံးပေါ်ပေါက်လျှင် ယင်းအသားတင်အရုံးပမာဏကို ယင်းနှစ်အတွင်း အောက်ပါအစီအစဉ်အတိုင်း နုတ်ပယ်နိုင်သည် -

- (၁) ပထမဦးစွာ ထိုနှစ်အတွက် အခြားမည်သည့်လုပ်ငန်းမှမဆို ရရှိသည့် ယင်း ပုဂ္ဂိုလ်၏ မည်သည့်စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေမှမဆို၊
- (၂) ဒုတိယအနေဖြင့် ထိုနှစ်အတွက် မည်သည့်ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှမဆို ရရှိသည့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ မည်သည့်စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေမှမဆို နှင့်
- (၃) တတိယအနေဖြင့် ထိုနှစ်အတွက် ပုဒ်မ ၁၃၊ ပုဒ်မခွဲ (က) အရ အခြေပစ္စည်းမှ မြတ်စွန်းခွန် ပေးဆောင်ရန် တစ်နည်းအားဖြင့် တာဝန်ရှိမည်ဖြစ်သည့် အခွန် ကျသင့်သော ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ ပေါ်ပေါက်လာသည့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ မည်သည့်အမြတ်အစွန်းမှမဆို။

(ဂ) ပုဒ်မခွဲ (ခ) အရ အသားတင်အရုံးကို အပြည့်အဝနုတ်ပယ်နိုင်ခြင်း မရှိပါက နုတ်ပယ် ခြင်းမရှိသည့် ငွေကြေးပမာဏကို ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က တစ်ဆက်တည်းဖြစ်သည့် လာမည့် အခွန်နှစ်သို့ ဆက်လက်သယ်ဆောင်နိုင်ပြီး ယင်းနှစ်တွင် အောက်ပါအစီအစဉ် အတိုင်း နုတ်ပယ်နိုင်သည် -

- (၁) ပထမဦးစွာ ထိုနှစ်အတွက် မည်သည့်လုပ်ငန်းမှမဆို ရရှိသည့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ မည်သည့်စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေမှမဆို၊
- (၂) ဒုတိယအနေဖြင့် ထိုနှစ်အတွက် မည်သည့်ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှမဆို ရရှိသည့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ မည်သည့်စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေမှမဆိုနှင့်
- (၃) တတိယအနေဖြင့် ထိုနှစ်အတွက် ပုဒ်မ ၁၃၊ ပုဒ်မခွဲ (က) အရ အခြေပစ္စည်းမှ မြတ်စွန်းခွန် ပေးဆောင်ရန် တစ်နည်းအားဖြင့် တာဝန်ရှိမည်ဖြစ်သည့် အခွန် ကျသင့်သော ရရန်ပိုင်ခွင့် တစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ ပေါ်ပေါက်လာသည့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ မည်သည့်အမြတ်အစွန်းမှမဆို၊

စသည်ဖြင့် အထက်ပါ အစီအစဉ်အတိုင်း အသားတင်အရုံးကို အပြည့်အဝ နုတ်ယူပြီး သည်အထိ ဆောင်ရွက်နိုင်သည်။ သို့ရာတွင် အသားတင်အရုံးကို ယင်းအသားတင်

အရှုံးပေါ်ပေါက်သည့် အခွန်နှစ် ကုန်ဆုံးပြီးနောက် အခွန်နှစ် ငါးနှစ်ထက် ပိုမို၍ ဆက်လက် သယ်ဆောင်နိုင်ခြင်း မရှိစေရ။

(ဃ) ဤဥပဒေနှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် အခွန်နှစ်တစ်နှစ် အတွက် ရင်းနှီး မြှုပ်နှံမှုမှ အသားတင်အရှုံး ပေါ်ပေါက်ခဲ့လျှင် ယင်းအသားတင်အရှုံး ပမာဏကို ယင်းနှစ်အတွင်း အောက်ပါအစီအစဉ်အတိုင်း နုတ်ပယ်နိုင်သည် -

- (၁) ပထမဦးစွာ ထိုနှစ်အတွက် မည်သည့်ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှမဆို ရရှိသည့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ် ၏ မည်သည့်စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေမှမဆို နှင့်
- (၂) ဒုတိယအနေဖြင့် ထိုနှစ်အတွက် ပုဒ်မ ၁၃၊ ပုဒ်မခွဲ (က) အရ အခြေပစ္စည်းမှ မြတ်စွန်းခွန် ပေးဆောင်ရန် တစ်နည်းအားဖြင့် တာဝန်ရှိမည်ဖြစ်သည့် အခွန် ကျသင့်သော ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ ပေါ်ပေါက်သည့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ မည်သည့်အမြတ်အစွန်းမှမဆို။

(င) ပုဒ်မခွဲ (ဃ) အရ အသားတင်အရှုံးကို အပြည့်အဝ နုတ်ပယ်နိုင်ခြင်းမရှိပါ က နုတ်ပယ် ခြင်းမရှိသည့် ငွေကြေးပမာဏကို ထိုပုဂ္ဂိုလ်က တစ်ဆက်တည်းဖြစ်သည့် လာမည့် အခွန်နှစ်သို့ ဆက်လက်သယ်ဆောင်နိုင်ပြီး ယင်းနှစ်တွင် အောက်ပါအစီအစဉ်အတိုင်း နုတ်ပယ်နိုင်သည် -

- (၁) ပထမဦးစွာ ထိုနှစ်အတွက် မည်သည့်ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှမဆို ရရှိသည့် ယင်း ပုဂ္ဂိုလ်၏ မည်သည့်စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေမှမဆို နှင့်
- (၂) ဒုတိယအနေဖြင့် ထိုနှစ်အတွက် ပုဒ်မ ၁၃ (က)အရ အခြေပစ္စည်းမှ မြတ်စွန်းခွန် ပေးဆောင်ရန် တစ်နည်းအားဖြင့် တာဝန်ရှိမည်ဖြစ်သည့် အခွန်ကျသင့်သော ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ ပေါ်ပေါက်သည့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ မည်သည့်အမြတ်အစွန်းမှမဆို။

စသည်ဖြင့် အထက်ပါအစီအစဉ်အတိုင်း အသားတင်အရှုံးကို အပြည့်အဝ နုတ်ယူပြီး သည်အထိ ဆောင်ရွက်ရန်ဖြစ်သည်။ သို့ရာတွင် အသားတင်အရှုံးကို ယင်းအသားတင် အရှုံးပေါ်ပေါက်သည့် အခွန်နှစ် ကုန်ဆုံးပြီးနောက် အခွန်နှစ် ငါးနှစ်ထက် ပိုမို၍ ဆက်လက်သယ်ဆောင်နိုင်ခြင်း မရှိစေရ။

- (စ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ဤပုဒ်မအရ အခွန်နှစ် တစ်နှစ်ထက် ပိုမိုသော အသားတင်အရှုံးကို သယ်ဆောင်နုတ်ပယ်လျှင် အစောဆုံးနှစ်၏ အသားတင်အရှုံးကို ဦးစွာ နုတ်ပယ်ရမည်။
- (ဆ) ပုဒ်မခွဲ (ခ) မှ ပုဒ်မခွဲ(င) အထိတွင် မည်သို့ပင်ဆိုစေကာမူ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် အရှုံးပေါ်ပေါက်ပြီး ယင်းအရှုံးကို အမြတ်ဟု ယူဆမည်ဆိုပါက -
 - (၁) လျှော့ချထားသည့်နှုန်းဖြင့် အခွန်ကောက်ခံမည်ဖြစ်လျှင် ယင်းသို့ လျှော့ချထားသည့် နှုန်းဖြင့် သို့မဟုတ် ယင်းထက်ပိုမိုလျှော့ချထားသည့်နှုန်းဖြင့် အခွန်စည်းကြပ်သည့်ဝင်ငွေကို တွက်ချက်ရာ၌သာ၊ သို့မဟုတ် ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့် ဝင်ငွေကိုတွက်ချက်ရာ၌သာ အဆိုပါအရှုံးကို နုတ်ပယ်ရမည်။ သို့မဟုတ်
 - (၂) အခွန်ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုမည်ဖြစ်လျှင် ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့် ဝင်ငွေကို တွက်ချက်ရာ၌သာ ယင်းအရှုံးကို နုတ်ပယ်ရမည်။

အပိုင်း (၄)

တန်ဖိုးလျော့နိုင်သော ရရန်ပိုင်ခွင့်များနှင့် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့်များအား

တန်ဖိုးလျော့ခြင်း

တန်ဖိုးလျော့ခြင်းဆိုင်ရာ အခြေခံမူများ

- ၂၆။ (က) ဤပုဒ်မနှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ လုပ်ငန်းရှိ တန်ဖိုးလျော့နိုင်သော ရရန်ပိုင်ခွင့်များနှင့် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့်များသည် အခွန်နှစ်တစ်နှစ် အတွင်း ယင်းလုပ်ငန်း၏ စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေရရှိရန် အသုံးပြုဆောင်ရွက်ခြင်းကြောင့် တန်ဖိုးကျဆင်းသွားလျှင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်အား ယင်းအခွန်နှစ်အတွက် ထိုငွေကြေးပမာဏကို နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည်။
- (ခ) ပုဒ်မခွဲ (ဃ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ပုဒ်မခွဲ (က) အရ ခွင့်ပြုထားသည့် တန်ဖိုးလျော့ခြင်းအတွက် နုတ်ပယ်နိုင်သည့်ပမာဏကို ပုဒ်မ ၂၇ အရ မျဉ်းဖြောင့်စနစ်(straight-line method) ဖြင့် ဖြစ်စေ၊ ပုဒ်မ ၂၈ အရ လက်ကျန် တဖြည်းဖြည်းလျော့ကျသည့်စနစ် (diminishing value method) ဖြင့်ဖြစ်စေ သတ်မှတ်နိုင်ပြီး

ယင်းသို့ဆောင်ရွက်ရာတွင် ထိုပုဂ္ဂိုလ်သည် ယင်း၏ ဘဏ္ဍာရေးဆိုင်ရာ စာရင်းများ တွင် တန်ဖိုးလျော့ခြင်းဆိုင်ရာ စနစ်တစ်မျိုးတည်းကိုသာ အသုံးပြုခဲ့ရမည်။

- (ဂ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် တန်ဖိုးလျော့နိုင်သော ရရန်ပိုင်ခွင့်များကို ပိုင်ဆိုင်သည့် ကာလ တစ်လျှောက်လုံးတွင် ယင်းတို့အတွက် တစ်မျိုးတည်းသော တန်ဖိုးလျော့ခြင်းစနစ်ကို အသုံးပြုရမည်။
- (ဃ) လုပ်ငန်းဆိုင်ရာဒြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့်များကို မျဉ်းပြောင်စနစ်(straight-line method) ဖြင့်သာ တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည်။
- (င) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု သို့မဟုတ် လုပ်ငန်း ဆိုင်ရာ ဒြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း လုပ်ငန်းတစ်ခုမှ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေ ရရှိစေရန် တစ်စိတ်တစ်ပိုင်း အသုံးပြုပြီး အခြားကိစ္စ အတွက် တစ်စိတ်တစ်ပိုင်း အသုံးပြုလျှင် ပုဒ်မခွဲ (က) အရ နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည့် ငွေကြေးပမာဏသည် ပုဒ်မ ၂၇ သို့မဟုတ် ၂၈ အရ တွက်ချက်ရရှိသည့် ငွေကြေး ပမာဏအနက်မှ ယင်းလုပ်ငန်း၏ စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေရရှိရန် ဆောင်ရွက်ခြင်း နှင့် ဆက်စပ်နေသည့် အချိုးကျပမာဏဖြစ်သည်။
- (စ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် လုပ်ငန်းတစ်ခုမှ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေ ရရှိစေရန် ဆောင် ရွက်ရာ၌ တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို အခွန်နှစ် တစ်နှစ်လုံး အတွက် အသုံးမပြုလျှင် ယင်းနှစ်အတွက် တန်ဖိုးလျော့ခြင်းဆိုင်ရာ နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည့် ပမာဏကို အောက်ပါပုံသေနည်းအတိုင်း တွက်ချက်ရမည် -

$$A \times \frac{B}{C}$$

ယင်းပုံသေနည်းတွင် -

A သည် ပုဒ်မခွဲ (င) ကို ထည့်သွင်းစဉ်းစားလျက် ပုဒ်မ ၂၇ သို့မဟုတ် ၂၈ အရ တွက်ချက်ထားသည့် တန်ဖိုးလျော့ခြင်းဆိုင်ရာ နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည့်ပမာဏဖြစ်သည်။

B သည် လုပ်ငန်းတစ်ရပ်မှ ဝင်ငွေရရှိအောင် ဆောင်ရွက်ရာ၌ ယင်းအခွန်နှစ်အတွင်း ရရန်ပိုင်ခွင့်ကို အသုံးပြုသည့် ရက်အရေအတွက်ဖြစ်သည်။

C သည် ယင်းအခွန်နှစ်အတွင်းရှိ ရက်အရေအတွက်ဖြစ်သည်။

မျဉ်းဖြောင့်စနစ်ဖြင့် တန်ဖိုးလျော့ခြင်း (Straight-line depreciation)

- ၂၇။ (က) ပုဒ်မ ၂၆၊ ပုဒ်မခွဲ (င) နှင့် ပုဒ်မခွဲ(စ) တို့နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့် သို့မဟုတ် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့်နှင့် စပ်လျဉ်း၍ ပုဂ္ဂိုလ် တစ်ဦးအား အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည့်ပမာဏကို မျဉ်းဖြောင့်စနစ် (straight-line method)အရ တွက်ချက်ရာတွင် ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ကုန်ကျစရိတ်ကို ဇယား(၄)တွင် သတ်မှတ်ထားသည့် နှုန်းဖြင့် မြှောက်ရမည်။
- (ခ) လက်ရှိအခွန်နှစ်နှင့် ယခင်အခွန်နှစ်များအားလုံးအတွက် ဤပုဒ်မက သက်ရောက်သည့် တန်ဖိုးလျော့နိုင်သော ရရန်ပိုင်ခွင့် သို့မဟုတ် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့် တစ်ခု နှင့် စပ်လျဉ်း၍ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးအား နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည့် စုစုပေါင်းပမာဏ သို့မဟုတ် ပုဒ်မ ၂၆၊ ပုဒ်မခွဲ (င) ကို ကျင့်သုံးခြင်းမပြုပါက ခွင့်ပြုမည်ဖြစ်သော စုစုပေါင်းပမာဏ သည် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ကုန်ကျစရိတ်ထက် မကျော်လွန်စေရ။

လက်ကျန်တဖြည်းဖြည်းလျော့ကျသည့်စနစ်ဖြင့် တန်ဖိုးလျော့ခြင်း (Diminishing value depreciation)

- ၂၈။ (က) ပုဒ်မ ၂၆၊ ပုဒ်မခွဲ (င) နှင့် ပုဒ်မခွဲ(စ) တို့နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန် ပိုင်ခွင့်တစ်ခုနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးအား အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် နုတ်ပယ်ခွင့် ပြုသည့် ပမာဏကို လက်ကျန်တဖြည်းဖြည်းလျော့ကျသည့်စနစ် (Diminishing value method) အရ တွက်ချက်ရာတွင် ယင်းနှစ်အစတွင်ရှိသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ စာရင်းအရ လက်ကျန်တန်ဖိုးကို ဇယား (၄) တွင် သတ်မှတ်ထားသည့် နှုန်းဖြင့် မြှောက်ရမည်။
- (ခ) ဤပုဒ်မအရ အခွန်နှစ်တစ်နှစ် ကုန်ဆုံးချိန်တွင် တန်ဖိုးလျော့လိုက်သည့် တန်ဖိုးလျော့ နိုင်သော ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု၏ စာရင်းအရလက်ကျန်တန်ဖိုးသည် ကျပ် ၅ သိန်းအောက် လျော့နည်းပါက -
 - (၁) ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ စာရင်းအရလက်ကျန်တန်ဖိုး၏ တန်ဖိုးလျော့ခြင်း မပြုရသေး သည့် ငွေကြေးပမာဏကို ယင်းနှစ်အတွက် တန်ဖိုးလျော့ခြင်းဆိုင်ရာ နုတ်ပယ် ခွင့်ပြုသည့် ပမာဏတွင် ပေါင်းထည့်ရမည်။ သို့ရာတွင် ယင်းရရန် ပိုင်ခွင့်ကို

ယင်းလုပ်ငန်းမှ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေရရှိရန် ဆောင်ရွက်ရာ၌ အသုံးပြုခဲ့သည့် အတိုင်းအတာအထိသာ ပေါင်းထည့်ရမည်။ ထို့ပြင်

(၂) ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်ကို အပြည့်အဝ တန်ဖိုးလျှော့ပြီးဖြစ်သည်ဟု မှတ်ယူရမည်။

တန်ဖိုးလျှော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့် သို့မဟုတ် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ထုခွဲရောင်းချခြင်း

၂၉။ (က) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် တန်ဖိုးလျှော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့် သို့မဟုတ် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း ထုခွဲရောင်းချလျှင် ယင်းနှစ်အတွက် တန်ဖိုးလျှော့ခြင်းဆိုင်ရာ နုတ်ပယ်မှုကို ခွင့်မပြုရ။

(ခ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် တစ်စိတ်တစ်ပိုင်းအားဖြင့် လုပ်ငန်းတစ်ခုမှ ဝင်ငွေရရှိရန်နှင့် တစ်စိတ်တစ်ပိုင်းအားဖြင့် အခြားကိစ္စရပ်အတွက် အသုံးပြုခဲ့သည့် တန်ဖိုးလျှော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့် သို့မဟုတ် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း ထုခွဲရောင်းချခဲ့လျှင် ပုဒ်မ ၁၇၊ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၄) သို့မဟုတ် ပုဒ်မ ၂၀၊ ပုဒ်မခွဲ (ခ)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၃) နှင့် အကျုံးဝင်သည့် ထုခွဲရောင်းချမှုမှ အမြတ်အစွန်း သို့မဟုတ် အရှုံးပမာဏသည် ယင်းလုပ်ငန်းမှ စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေရရှိရန် ဆောင်ရွက်ခြင်းနှင့် စပ်လျဉ်းသည့် အမြတ်အစွန်း သို့မဟုတ် အရှုံး၏ အချိုးကျ အစိတ်အပိုင်းဖြစ်သည်။

ပြင်ဆင်ခြင်းများနှင့် တိုးတက်ကောင်းမွန်အောင်ဆောင်ရွက်ခြင်းများ

၃၀။ (က) ပုဒ်မ ၂၀၊ ပုဒ်မခွဲ (ခ)၊ ပုဒ်မခွဲ (၄) အရ ခွင့်ပြုသည့် နုတ်ပယ်မှု ငွေကြေးပမာဏသည် အခွန်နှစ်ကုန်ဆုံးချိန်တွင်ရှိသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ စာရင်းအရလက်ကျန်တန်ဖိုး၏ ၂၀ ရာခိုင်နှုန်းထက် မပိုစေရ။

(ခ) ပုဒ်မခွဲ (က) ပါပြဋ္ဌာန်းချက်ထက် ပိုမိုသည့်ငွေကြေးပမာဏကို ယင်းအခွန်နှစ် ကုန်ဆုံးချိန်တွင်ရှိသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ စာရင်းအရလက်ကျန်တန်ဖိုးတွင် ပေါင်းထည့်ရမည်။

အပိုင်း (၅)

လူပုဂ္ဂိုလ်ဆိုင်ရာ ခွင့်ပြုငွေများ (Personal Allowances)

လူပုဂ္ဂိုလ်ဆိုင်ရာ ခွင့်ပြုငွေများ

၃၁။ (က) ဤပုဒ်မနှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပြည်တွင်းနေ တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးအား အခွန်နှစ် တစ်နှစ်အတွက် ဇယား (၅) နှင့်အညီ တွက်ချက်ထားသည့် အောက်ပါ လူပုဂ္ဂိုလ် ဆိုင်ရာ ခွင့်ပြုငွေများကို ခွင့်ပြုရမည် -

- (၁) အခြေခံခွင့်ပြုငွေ၊
- (၂) အိမ်ထောင်ဖက်အတွက် ခွင့်ပြုငွေ၊
- (၃) သား၊ သမီးအတွက် ခွင့်ပြုငွေ၊
- (၄) အတူနေမိဘအတွက် ခွင့်ပြုငွေ၊
- (၅) လူမှုဖူလုံရေးထည့်ဝင်ငွေ၊
- (၆) ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်နှင့်အိမ်ထောင်ဖက်၏ အသက်အာမခံပရီမီယံကြေး ထည့်ဝင်ငွေ၊
- (၇) ပင်စင်ရန်ပုံငွေသို့ ထည့်ဝင်ငွေ။

(ခ) ပြည်တွင်းနေတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း အခွန်စည်းကြပ် ရန် ဝင်ငွေမှ နုတ်ပယ်နိုင်သည့် လူပုဂ္ဂိုလ်ဆိုင်ရာ ခွင့်ပြုငွေ စုစုပေါင်းသည် ဤပုဒ်မကို လျစ်လျူရှုလျက် ဤဥပဒေအရ တွက်ချက်ထားသော ယင်းပြည်တွင်းနေ တစ်ဦးချင်း ပုဂ္ဂိုလ်၏ ယင်းအခွန်နှစ်အတွက် အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေကို ကျော်လွန်ခြင်း မရှိစေရ။

အပိုင်း (၆)

အခွန်ဆိုင်ရာစာရင်း

စာရင်းနှစ်

၃၂။ (က) ကုမ္ပဏီတစ်ခု၏ စာရင်းနှစ်သည် ယင်းကုမ္ပဏီ၏ ဘဏ္ဍာရေးစာရင်းများကို နှစ်စဉ် လက်ကျန်ရှင်းတမ်းရေးဆွဲသည့် ရက်စွဲတွင် ကုန်ဆုံးသည့် ၁၂ လတာကာလ ဖြစ်သည်။

(ခ) ကုမ္ပဏီတစ်ခုသည် အခွန်ကိစ္စရပ်အလို့ငှာ စာရင်းနှစ်ပြောင်းလဲလိုပါက ညွှန်ကြားရေး မှူးချုပ်ထံ ကြိုတင်လျှောက်ထားရမည်ဖြစ်ပြီး ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်၏ စာဖြင့် ခွင့်ပြုချက် မရရှိပါက ယင်း၏ စာရင်းနှစ်ကို ပြောင်းလဲနိုင်ခြင်း မရှိစေရ။ ထို့အပြင် ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်ထံမှ ကြိုတင်ခွင့်ပြုချက်နှင့်အတူ ပူးတွဲပါရှိသည့် လိုက်နာ

ဆောင်ရွက်ရမည့် အခြေအနေများရှိပါက ယင်းအခြေအနေများကို လိုက်နာ ဆောင်ရွက်ရမည်။

- (ဂ) ယင်းကုမ္ပဏီသည် ခွင့်ပြုချက်နှင့်အတူ ပူးတွဲပါရှိသည့် အခြေအနေ တစ်ရပ်ရပ်ကို လိုက်နာဆောင်ရွက်ရန် ပျက်ကွက်ပါက ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်သည် ပုဒ်မခွဲ (ခ) ပါ ခွင့်ပြုချက်တစ်ရပ်ကို စာဖြင့်အသိပေးအကြောင်းကြားလျက် ပြန်လည် ရုပ်သိမ်း နိုင်သည်။
- (ဃ) ပုဒ်မခွဲ (ခ) သို့မဟုတ် ပုဒ်မခွဲ(ဂ) ကို ကျင့်သုံးခြင်းဖြင့် ကုမ္ပဏီတစ်ခု၏ စာရင်းနှစ် ပြောင်းလဲသွားသည့်အခါ ပြောင်းလဲမှုမတိုင်မီ နောက်ဆုံးစာရင်းနှစ်အပြည့်နှင့် စာရင်း နှစ်အသစ် စတင်သည့် နေ့ရက်တို့အကြားကာလကို ဤဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက်များ အလို့ငှာ သီးသန့် စာရင်းနှစ်တစ်နှစ် အဖြစ် မှတ်ယူရမည်။
- (င) တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့်ပုဂ္ဂိုလ် တစ်ခု၏ စာရင်းနှစ်သည် ဘဏ္ဍာရေးနှစ်နှင့် ထပ်တူမကျလျှင် ထိုစာရင်းနှစ်အတွက် အကျုံးဝင်သည့် ဥပဒေသည် ထိုစာရင်း နှစ်အတွင်း ကုန်ဆုံးသည့် ဘဏ္ဍာရေးနှစ်အတွက် အကျုံးဝင်သည့် ဥပဒေဖြစ်သည်။

အခွန်ဆိုင်ရာ စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိမှု နည်းလမ်း

- ၃၃။ (က) ဤဥပဒေနှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် အခွန် စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေကို ဘဏ္ဍာရေးအစီရင်ခံခြင်းဆိုင်ရာစံများနှင့်အညီ တွက်ချက် ရမည်။
- (ခ) အလုပ်ရှင်တစ်ဦးနှင့် ဝန်ထမ်းတစ်ဦးတို့သည် အလုပ်ရှင်က ပေးချေပြီး ဝန်ထမ်းက ရရှိသည့် အလုပ်အကိုင်မှဝင်ငွေအတွက် ငွေသားစီးဆင်းမှုအခြေခံ(cash basis) ဖြင့် စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိရမည်။
- (ဂ) ပုဒ်မခွဲ (ခ) နှင့် ပုဒ်မ ၄၁ တို့နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ အောက်ပါပုဂ္ဂိုလ်များသည် စည်းကြပ် ထိုက်သောဝင်ငွေ၊ အသုံးစရိတ်များနှင့် အရှုံးများအတွက် စေ့ရောက်မှုအခြေခံ (accrual basis) ဖြင့် စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိရမည် -
 - (၁) တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်၊
 - (၂) ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန် သို့မဟုတ် အထူးကုန်စည်ခွန်အတွက် ငွေတောင်းခံလွှာ အခြေခံဖြင့် စာရင်းထိန်းသိမ်း ထားရှိသည့် တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်၊

- (၃) လုပ်ငန်းမှ စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေကို ကျပ်သိန်း ၁၀၀၀ ထက် ကျော်လွန် ရရှိသည့် တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်၊
- (၄) စည်းမျဉ်းများဖြင့် သတ်မှတ်သည့် အခြားပုဂ္ဂိုလ်အမျိုးအစားများ။
- (ဃ) ပုဒ်မခွဲ (ခ) နှင့် ပုဒ်မခွဲ(ဂ) တို့နှင့် အကျုံးမဝင်သည့် တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်သည် စည်းကြပ် ထိုက်သောဝင်ငွေ၊ အသုံးစရိတ်များနှင့် အရှုံးများအတွက် ငွေသားစီးဆင်းမှု အခြေခံဖြင့် ဖြစ်စေ၊ စေ့ရောက်မှုအခြေခံဖြင့်ဖြစ်စေ စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိနိုင်သည်။ သို့ရာတွင် ယင်းသို့ထားရှိရာ၌ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေနှင့် အသုံးစရိတ်များနှင့် အရှုံးများ အားလုံးအတွက် အခြေခံစနစ်တစ်ခုတည်းကိုသာ အသုံးပြုရမည်။
- (င) ဘဏ်များနှင့် အာမခံလုပ်ငန်းကုမ္ပဏီများအတွက် အခွန်ဆိုင်ရာစာရင်းထိန်းသိမ်း ထားရှိမှု နည်းလမ်းများကို စည်းမျဉ်းများထုတ်ပြန်၍ သတ်မှတ်နိုင်သည်။
- (စ) ပုဒ်မခွဲ (ဆ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ “ဘဏ္ဍာရေးအစီရင်ခံခြင်းဆိုင်ရာစံများ” ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတို့ကိုဆိုသည် -
 - (၁) ယင်းတို့၏ဘဏ္ဍာရေးစာရင်းများကိုနိုင်ငံတကာ စာရင်းကိုင်များ အသင်းချုပ်က အတည်ပြု ထားသော အစီရင်ခံခြင်းဆိုင်ရာ စံများနှင့်အညီ ပြုစုရန် လိုအပ် သည့် နိုင်ငံတော်အစိုးရနှင့် ဌာနဆိုင်ရာ၊ အဖွဲ့အစည်းများဖြစ်ပါက ဤဥပဒေ အရ ဖြစ်စေ၊ စည်းမျဉ်းများဖြင့်ဖြစ်စေ ပြင်ဆင်နိုင်သည့် ယင်းစံသတ်မှတ်ချက် များ၊
 - (၂) ယင်းတို့၏ ဘဏ္ဍာရေးစာရင်းများကို နိုင်ငံတကာ ဘဏ္ဍာရေးအစီရင်ခံခြင်း ဆိုင်ရာစံများနှင့်အညီ ပြုစုသည့် တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်ဖြစ်ပါက ဤဥပဒေအရဖြစ်စေ၊ စည်းမျဉ်းများဖြင့်ဖြစ်စေ ပြင်ဆင်နိုင်သည့် ယင်းစံသတ် မှတ်ချက်များ၊
 - (၃) အခြားမည်သည့်ပုဂ္ဂိုလ်အတွက်မဆို ဤဥပဒေအရဖြစ်စေ၊ စည်းမျဉ်းများဖြင့် ဖြစ်စေပြင်ဆင်နိုင်သည့် နိုင်ငံတကာဘဏ္ဍာရေး အစီရင်ခံခြင်းဆိုင်ရာစံများ သို့မဟုတ် မြန်မာနိုင်ငံတွင် ယေဘုယျအားဖြင့် လက်ခံထားသည့် အခြား စာရင်းကိုင်ပညာရပ်ဆိုင်ရာ စံသတ်မှတ်ချက်များ။

(ဆ) ပုဒ်မခွဲ (စ) တွင် ဖော်ပြထားသည့် စံများနှင့် ပတ်သက်၍ ပြဋ္ဌာန်းထားခြင်းမရှိသည့် သို့မဟုတ် လုံလောက်စွာ ပြဋ္ဌာန်းထားခြင်းမရှိသည့် မည်သည့်ကိစ္စရပ်အတွက်မဆို ဘဏ္ဍာရေးအစီရင်ခံခြင်းဆိုင်ရာစံများ ဆိုသည်မှာ မြန်မာနိုင်ငံတွင် ယေဘုယျအားဖြင့် လက်ခံထားပြီး ဤဥပဒေအရဖြစ်စေ၊ စည်းမျဉ်းများဖြင့်ဖြစ်စေ ပြင်ဆင်နိုင်သည့် စံများ သို့မဟုတ် စာရင်းကိုင်ပညာရပ်ဆိုင်ရာမူဝါဒများ သို့မဟုတ် အခြေခံမူများကိုဆိုသည်။

ငွေသားစီးဆင်းမှုအခြေခံ စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိမှုနည်းလမ်း (Cash basis accounting)

၃၄။ ဝင်ငွေခွန်အတွက် ငွေသားစီးဆင်းမှုအခြေခံ စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိမှု နည်းလမ်းဖြင့် စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ကို ရရှိသည့်အခါ ရရှိမှုပေါ်ပေါက်ပြီး ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ကို ပေးချေသည့်အခါ အသုံးစရိတ်ပေါ်ပေါက်သည်။

စေ့ရောက်မှုအခြေခံ စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိမှု နည်းလမ်း (Accrual basis accounting)

၃၅။ (က) ဝင်ငွေခွန်အတွက် စေ့ရောက်မှုအခြေခံ စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိမှု နည်းလမ်းဖြင့် စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ် ရရန်ရှိသည့်အခါ ရရှိမှုပေါ်ပေါက်ပြီး ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ် ပေးရန်ရှိသည့်အခါ အသုံးစရိတ် ပေါ်ပေါက်သည်။

(ခ) ပုဒ်မခွဲ (က) ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ ပေးရန်တာဝန်တစ်ရပ်ကို ဖြည့်ဆည်းပေးရမည့်အချိန်အား ရွှေ့ဆိုင်းလိုက်စေကာမူ သို့မဟုတ် ယင်းငွေကြေးပမာဏကို အရစ်ကျပေးစေကာမူ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက ငွေကြေးပမာဏ တစ်ရပ်ကို ရရှိပိုင်ခွင့် ရှိလာသည့်အချိန်တွင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်အား ပေးရန်တာဝန် ပေါ်ပေါက်သည်။

ကြွေးဆုံးများ

၃၆။ (က) အောက်ပါအခြေအနေများနှင့် ကိုက်ညီပါက ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးကို အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ လုပ်ငန်း သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှ စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေမှ ကြွေးဆုံးကို နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည် -

(၁) ယင်းကြွေးမြီပမာဏသည် -

(ကက) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ လုပ်ငန်း သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှ စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေတွင် ယခင်က ထည့်သွင်းထားခဲ့ခြင်း၊ သို့မဟုတ်

(ခခ) စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေရရှိရန် ငွေချေးသည့်လုပ်ငန်းကို ပုံမှန်ဆောင်ရွက်သည့်အနေဖြင့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ချေးငှားလိုက်သည့် ငွေကြေးဖြစ်ခြင်း၊

(၂) ယင်းကြွေးမြီ သို့မဟုတ် ကြွေးမြီ၏ အစိတ်အပိုင်းကို ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ထိုအခွန်နှစ်အတွက် ဘဏ္ဍာရေးစာရင်းများတွင် ဘဏ္ဍာရေးအစီရင်ခံခြင်းဆိုင်ရာစံများနှင့်အညီ ပယ်ဖျက်ခြင်း၊

(၃) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်သည် ပေးချေမှုကိုရရှိရန် လုပ်သင့်လုပ်ထိုက်သည့် ဆောင်ရွက်ချက်များ လုပ်ဆောင်ခဲ့ပြီး ကြွေးမြီကို ပြန်လည်ရရှိနိုင်ခြင်းမရှိဟု ကျိုးကြောင်းဆီလျော်စွာ ယုံကြည်ခြင်း။

(ခ) ဤပုဒ်မအရ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးကို အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုလိုက်သည့် ငွေကြေးပမာဏသည် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ယင်းနှစ်အတွက် ဘဏ္ဍာရေးစာရင်းများမှ ပယ်ဖျက်လိုက်သည့် ကြွေးမြီပမာဏကို ကျော်လွန်ခြင်းမရှိစေရ။

လျော်ကြေးပေးခြင်းနှင့် ပြန်လည်ရရှိစေခြင်းအတွက် ပေးချေမှုများ

၃၇။ (က) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး သို့မဟုတ် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦးသည် ငွေကြေးပမာဏ တစ်ရပ်ကို အောက်ပါတစ်ခုခုအတွက် လျော်ကြေးအဖြစ် ရရှိခဲ့လျှင် ပုဒ်မခွဲ (ခ) သည် အကျိုးသက်ရောက်စေရမည် -

(၁) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ရရှိရန် မျှော်လင့်ထားသည့် သို့မဟုတ် ယင်းပုဂ္ဂိုလ် ရရှိလိမ့်မည်ဟု မျှော်လင့်ထားသည့် ဝင်ငွေ သို့မဟုတ် ဝင်ငွေကို တွက်ချက်ရာ၌ ထည့်သွင်းရန် ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ကို ပြန်လည်ရရှိခြင်း၊

(၂) ဝင်ငွေကို တွက်ချက်ရာ၌ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ကျခံခဲ့သည့် သို့မဟုတ် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ကျခံရန် မျှော်လင့်ထားသည့် သို့မဟုတ် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်မှ ကျခံလိမ့်မည်ဟု မျှော်လင့်ထားသည့် အရှုံး သို့မဟုတ် နုတ်ပယ်ရန် ငွေကြေး ပမာဏတစ်ရပ်။

- (ခ) ပုဒ်မ ၁၅၊ ပုဒ်မခွဲ (ဂ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ လျော်ကြေးငွေပမာဏကို ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ဝင်ငွေတွက်ချက်ရာ၌ ထည့်သွင်းရမည်ဖြစ်ပြီး ယင်းငွေကြေး၏ သဘောသဘာဝသည် ပေးလျော်သည့် မူလငွေကြေးပမာဏ၏ သဘောသဘာဝအတိုင်း ဖြစ်သည်။

ရောင်းဝယ်ရန် ကုန်စည်များ

- ၃၈။ (က) အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း ရောင်းချခဲ့သည့် ရောင်းဝယ်ရန် ကုန်စည်များ၏ ကုန်ကျစရိတ်များအတွက် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးအား ယင်းလုပ်ငန်း၏စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေမှ ယင်းအခွန်နှစ်အတွက် နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည့် ငွေကြေးပမာဏကို အောက်ပါပုံသေနည်းအတိုင်း တွက်ချက်ရမည် -

$$(A + B) - C$$

ယင်းတွင် -

A သည် ယင်းနှစ်အတွက် လုပ်ငန်း၏ ရောင်းဝယ်ရန်ကုန်စည်များ၏ စာရင်းဖွင့်တန်ဖိုး၊

B သည် ထိုပုဂ္ဂိုလ်က ယင်းနှစ်အတွင်း ကျခံခဲ့ရပြီး လုပ်ငန်း၏ ရောင်းဝယ်ရန်ကုန်စည်များ၏ ကုန်ကျစရိတ်တွင် ပါဝင်သည့် စရိတ်များ၊

C သည် ယင်းနှစ်အတွက် လုပ်ငန်း၏ ရောင်းဝယ်ရန်ကုန်စည်များ၏ စာရင်းပိတ်တန်ဖိုးဖြစ်သည်။

- (ခ) အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် လုပ်ငန်းတစ်ခု၏ ရောင်းဝယ်ရန်ကုန်စည်များ၏ စာရင်းဖွင့်တန်ဖိုးမှာ အောက်ပါအတိုင်းဖြစ်သည် -

- (၁) လုပ်ငန်း၏ ရောင်းဝယ်ရန်ကုန်စည်၏ ယခင်အခွန်နှစ်က စာရင်းပိတ်တန်ဖိုး၊ သို့မဟုတ်

- (၂) ထိုပုဂ္ဂိုလ်သည် လုပ်ငန်းကို ယင်းနှစ်အတွင်း စတင်ခဲ့ပါက လုပ်ငန်းမစတင်မီ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ရယူခဲ့သည့် ရောင်းဝယ်ရန်ကုန်စည်များ၏ ကုန်ကျစရိတ်။

- (ဂ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း ရောင်းဝယ်ရန်ကုန်စည်များ၏ စာရင်းပိတ်တန်ဖိုးသည် အောက်ပါနှစ်ခုအနက် နည်းရာဖြစ်သည် -

- (၁) လုပ်ငန်း၏ ရောင်းဝယ်ရန်ကုန်စည်များ၏ နှစ်ကုန်ဆုံးချိန်တွင်ရှိသည့် ကုန်ကျစရိတ်၊

(၂) လုပ်ငန်း၏ ရောင်းဝယ်ရန်ကုန်စည်များ၏ နှစ်ကုန်ဆုံးချိန်တွင်ရှိသည့် ပြင်ပ ဈေးကွက် ပေါက်ဈေး။

(ဃ) လုပ်ငန်းက ရယူသည့် သီးသန့်အမျိုးအစား ရောင်းဝယ်ရန် ကုန်စည်များ၏ ကုန်ကျ စရိတ်တွက်ချက်ပုံနည်းလမ်းကို စည်းမျဉ်းများဖြင့် သတ်မှတ်နိုင်သည်။

(င) ငွေသားစီးဆင်းမှုအခြေခံ စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိမှုနည်းလမ်းဖြင့် စာရင်းထိန်းသိမ်း ထားရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်သည် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ရောင်းဝယ်ရန်ကုန်စည်များ၏ ကုန်ကျစရိတ် ကို တိုက်ရိုက်ကုန်ကျစရိတ်ဖြင့် တွက်ချက်သည့်နည်းလမ်း (direct-cost method) ဖြင့်ဖြစ်စေ၊ စုစုပေါင်းကုန်ကျစရိတ် တွက်ချက်သည့် နည်းလမ်း (absorbtion-cost method) ဖြင့် ဖြစ်စေ တွက်ချက်နိုင်ပြီး စေ့ရောက်မှုအခြေခံ စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိမှု နည်းလမ်းဖြင့် စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်သည် ရောင်းဝယ်ရန် ကုန်စည်များ ၏ ကုန်ကျစရိတ်ကို စုစုပေါင်းကုန်ကျစရိတ် တွက်ချက်သည့်နည်းလမ်း (absorbtion-cost method) ဖြင့် တွက်ချက်ရမည်။

(စ) ရောင်းဝယ်ရန်ကုန်စည်များ၏ တစ်စုံတစ်ရာသော အမျိုးအမည်များကို အသင့် ဖော်ထုတ်သတ်မှတ်ရန် မဖြစ်နိုင်ပါက ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ယင်းရောင်းဝယ်ရန် ကုန်စည်များကို ပထမဝင် ပထမထွက်သည့်နည်းလမ်း (first-in-first-out) သို့မဟုတ် ပျမ်းမျှအလေးပေးသည့်နည်းလမ်း (weighted average) စနစ်ဖြင့် စာရင်းထိန်းသိမ်း ထားရှိရမည်။

(ဆ) ဤပုဒ်မ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ “စုစုပေါင်းကုန်ကျ စရိတ်တွက်ချက် သည့် နည်းလမ်း”၊ “တိုက်ရိုက် ကုန်ကျစရိတ်ဖြင့် တွက်ချက်သည့်နည်းလမ်း”၊ “ပထမဝင် ပထမ ထွက်သည့်နည်းလမ်း”၊ “ပျမ်းမျှအလေးပေးသည့်နည်းလမ်း” တို့သည် ဘဏ္ဍာ ရေး အစီရင်ခံခြင်းဆိုင်ရာစံများအရ သတ်မှတ်သည့် အဓိပ္ပာယ်အတိုင်း ဖြစ်သည်။

ကာလရှည်ပဋိညာဉ်များ (Long-term contracts)

၃၉။ (က) ဝင်ငွေခွန်အတွက် စေ့ရောက်မှုအခြေခံ စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိမှု နည်းလမ်းဖြင့် စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ကာလ ရှည်ပဋိညာဉ်နှင့် အကျုံးဝင်သည့် လုပ်ငန်းဝင်ငွေနှင့် အသုံးစရိတ်ကို ပြီးစီးမှု

ရာခိုင်နှုန်းစနစ် (percentate-of-completion method) အပေါ် အခြေခံ၍ စာရင်း ထိန်းသိမ်းထားရှိရမည်။

- (ခ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း ကာလရှည်ပဋိညာဉ်တွင် ပြီးစီးခဲ့သည့် ရာခိုင်နှုန်းကို ထိုနှစ်အတွင်း ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ကျခံခဲ့ရသည့် ပဋိညာဉ်နှင့် အကျိုးဝင် သည့် စုစုပေါင်း အသုံးစရိတ်နှင့် ပဋိညာဉ်စတင်သည့်အချိန်တွင် သတ်မှတ်ထားခဲ့ သည့် ပဋိညာဉ်ပါ စုစုပေါင်း ခန့်မှန်းအသုံးစရိတ်တို့ကို နှိုင်းယှဉ်ခြင်းဖြင့် သတ်မှတ် ရမည်။
- (ဂ) ပုဒ်မခွဲ (ဃ) သည် အောက်ပါအခြေအနေများတွင် အကျိုးသက်ရောက်စေရမည် -
 - (၁) ကာလရှည်ပဋိညာဉ် တစ်ရပ်သည် ပြီးစီးသွားပြီဖြစ်ပြီး ယင်းပုဂ္ဂိုလ်တွင် ပဋိညာဉ် အဆုံးသတ်သည့် ထိုအခွန်နှစ်အတွက် သို့မဟုတ် ယင်းထက် စောသည့် စည်းကြပ်မှုပြုလုပ်သည့် မည်သည့်နှစ်အတွက်မဆို ယင်းပဋိညာဉ် အရ ပေါ်ပေါက်သည့် နုတ်ပယ်ခွင့်မရရှိသေးသော အရှုံးတစ်ရပ် ရှိနေခြင်း၊ ထို့ပြင်
 - (၂) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်သည် ပဋိညာဉ် အဆုံးသတ်ချိန်တွင် မြန်မာနိုင်ငံ၌ လုပ်ငန်း ဆောင်ရွက်မှု ရပ်ဆိုင်းခြင်း။
- (ဃ) ကာလရှည်ပဋိညာဉ်တစ်ရပ်အရ ပေါ်ပေါက်သော နုတ်ပယ်ခွင့်မရရှိသေးသည့် အရှုံး တစ်ရပ်ကို နောက်ပြန်သယ်ဆောင်နိုင်ပြီး တစ်ဆက်တည်းဖြစ်သော ယခင်အခွန်နှစ် ၏ နုတ်ပယ်ခွင့်မရရှိသေးသည့် အရှုံးအဖြစ် ယူဆရမည်ဖြစ်သည်။ ထို့ပြင် ပုဂ္ဂိုလ် တစ်ဦးသည် ယင်းသို့နောက်ပြန်သယ်ဆောင်သည့် အရှုံးတစ်ရပ်ကို အပြည့်အဝ နုတ်ပယ်နိုင်ခြင်းမရှိလျှင် ယင်းသို့ နုတ်ပယ်နိုင်ခြင်းမရှိသည့် ငွေကြေးပမာဏကို တစ်ဆက်တည်းဖြစ်သည့် ယင်း၏အရှေ့နှစ်သို့ နောက်ပြန် သယ်ဆောင်နိုင်ပြီး ယင်းနှစ်တွင် နုတ်ပယ်စေရမည်။
- (င) ပုဒ်မခွဲ (ဃ) အရ နောက်ပြန်သယ်ဆောင်သည့် ငွေကြေးပမာဏကို ယင်းအရှုံး သယ်ဆောင်သွားမည့် အခွန်နှစ်အတွက် ပဋိညာဉ်အရ အမြတ်ငွေ (ပေါ်ပေါက်လျှင်) ပမာဏအထိသာ နုတ်ပယ်နိုင်သည်။

- (စ) ကာလရှည်ပဋိညာဉ်တစ်ရပ်မှ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ပေါ်ပေါက်သည့် အမြတ်ငွေ သို့မဟုတ် အရှုံးကို ယင်းပဋိညာဉ်အရ ဝင်ငွေတွင် ပါဝင်သည့် ငွေကြေးပမာဏများအား ယင်းပဋိညာဉ်အရ ယင်းနှစ်အတွက် နုတ်ပယ်မှုများနှင့် နှိုင်းယှဉ်လျက် သတ်မှတ် ရမည်။
- (ဆ) ဤပုဒ်မတွင် -
 - (၁) “ပြီးစီးမှုရာခိုင်နှုန်းစနစ်”သည် ဘဏ္ဍာရေးအစီရင်ခံခြင်းဆိုင်ရာစံများ အရ သတ်မှတ်သည့် အဓိပ္ပာယ်ကို ပုဒ်မခွဲ (ခ) တွင် ပြင်ဆင်ပြောင်းလဲထားသည့် အတိုင်း ဖြစ်သည်။
 - (၂) “ကာလရှည်ပဋိညာဉ်” ဆိုသည်မှာ ပဋိညာဉ်အရ ဆောင်ရွက်သည့် လုပ်ငန်း စတင်သည့် နေ့မှ ၁၂ လအတွင်း ပြီးစီးမှုမရှိသည့် ထုတ်လုပ်မှု၊ တပ်ဆင်မှု၊ သို့မဟုတ် ဆောက်လုပ်မှု၊ သို့မဟုတ် ယင်းတို့တစ်ခုချင်းနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ဆက်စပ်ဝန်ဆောင်မှုများ ဆောင်ရွက်ခြင်းအတွက် ပဋိညာဉ် ကိုဆိုသည်။ သို့ရာတွင် အခန်း(၅)၊ အပိုင်း (၁)နှင့် အကျိုးဝင်သည့် မည်သည့်ပဋိညာဉ်မဆို ပါဝင်ခြင်းမရှိစေရ။

ဘဏ္ဍာရေးဆိုင်ရာ ချေးငှားမှုများနှင့် အရစ်ကျစနစ်ဖြင့် ရောင်းချမှုများ (Finance leases and instalment sales)

- ၄၀။ (က) ဤဥပဒေသည် ဘဏ္ဍာရေးဆိုင်ရာ ချေးငှားမှု (finance lease) တစ်ရပ်အရ ငှားရမ်း သည့် သို့မဟုတ် အရစ်ကျစနစ်ဖြင့် ရောင်းချမှုပြုသည့် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ရရန်ပိုင်ခွင့်များ အပေါ် အောက်ပါအခြေခံများဖြင့် အကျိုးသက်ရောက်စေရမည် -
- (၁) အငှားချထားခြင်းခံရသူ သို့မဟုတ် ဝယ်ယူသူကို ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ပိုင်ရှင်အဖြစ် မှတ်ယူသည်၊
 - (၂) အငှားချထားခြင်းခံရသူ သို့မဟုတ် ဝယ်ယူသူသည် ငှားရမ်းမှု စတင်ချိန် သို့မ ဟုတ် အရောင်းအဝယ် သဘောတူညီချက် ပြုလုပ်ချိန်တွင် ရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ရယူသည်ဟု မှတ်ယူသည်၊ ထို့ပြင်
 - (၃) အငှားချထားသူ သို့မဟုတ် ရောင်းချသူသည် ငှားရမ်းမှုစတင်ချိန် သို့မဟုတ် အရောင်းအဝယ် သဘောတူညီချက် ပြုလုပ်ချိန်တွင် အငှားချထားခြင်းခံရသူ

သို့မဟုတ် ဝယ်ယူသူအား ချေးငွေတစ်ရပ်ပေးအပ်လိုက်သည်ဟု မှတ်ယူပြီး ငှားရမ်းခြင်းအတွက် ပေးချေမှု သို့မဟုတ် အရစ်ကျပေးချေမှုတစ်ရပ်စီသည် တစ်စိတ်တစ်ပိုင်းအားဖြင့် ချေးငွေ၏ အရင်း(principal) အား ပြန်လည် ပေးဆပ်မှုဖြစ်ပြီး တစ်စိတ်တစ်ပိုင်းအားဖြင့် အတိုးပေးချေမှု ဖြစ်သည်။

(ခ) ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၁) အရ အငှားချထားခြင်းခံရသူ သို့မဟုတ် ဝယ်ယူသူက ပိုင်ဆိုင်သည်ဟု မှတ်ယူသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု၏ ကုန်ကျစရိတ်သည် အောက်ပါ တစ်ရပ်ရပ် ဖြစ်သည် -

(၁) အငှားချထားသူနှင့် အငှားချထားခြင်းခံရသူ သို့မဟုတ် ရောင်းချသူနှင့် ဝယ်ယူသူတို့သည် တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူများ မဟုတ်သည့်အပြင် ငှားရမ်းမှု သဘောတူညီချက် သို့မဟုတ် အရောင်းအဝယ် သဘောတူညီချက်တွင် ရရန် ပိုင်ခွင့်၏ ကုန်ကျစရိတ် သို့မဟုတ် တန်ဖိုးအဖြစ် ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ကို ဖော်ပြထားလျှင် ယင်းငွေကြေးပမာဏ၊

(၂) အခြားမည်သည့်ဖြစ်ရပ်တွင်မဆို ငှားရမ်းမှုစတင်ချိန် သို့မဟုတ် အရောင်း အဝယ် သဘောတူညီချက် ပြုလုပ်ချိန်တွင်ရှိသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ပြင်ပ ဈေးကွက်ပေါက်ဈေး။

(ဂ) ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၃) တွင် ဖော်ပြထားသည့် ချေးငွေပမာဏသည် ပုဒ်မခွဲ (ခ) အရ ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ကုန်ကျစရိတ်အဖြစ် သတ်မှတ်ထားသည့် ငွေကြေးပမာဏ ဖြစ်သည်။

(ဃ) ချေးငွေအရ ပြုလုပ်သည့် ပေးချေမှုတစ်ခုချင်းစီ၏ အတိုးဖြစ်သည့်အပိုင်းကို အောက် ပါ တစ်နည်းနည်းဖြင့် တွက်ချက်ရမည် -

(၁) အငှားစာချုပ် သို့မဟုတ် အရောင်းအဝယ် သဘောတူညီချက်တွင် သွယ်ဝိုက် ပါရှိသည့်အတိုးနှုန်း (implicit interest rate) ကို ရည်ညွှန်းခြင်းဖြင့်၊

(၂) အငှားစာချုပ် သို့မဟုတ် အရောင်းအဝယ် သဘောတူညီချက်တွင် သွယ်ဝိုက် ပါရှိသည့်အတိုးနှုန်း ပါဝင်ခြင်းမရှိလျှင် အတိုးကို ခြောက်လတစ်ကြိမ် ပေါင်းထည့် သည့် ရောနှောထားသောချေးငွေအခြေခံဖြင့် (blended loan basis) ။

(c) ဤပုဒ်မတွင် -

(၁) “ရောနှောထားသည့်ချေးငွေ (blended loan)”ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတို့နှင့် ညီညွတ်သည့် ချေးငွေ ကိုဆိုသည် -

(ကက) ချေးငှားသူက ပေးချေမှုများသည် တစ်စိတ်တစ်ပိုင်းအားဖြင့် အတိုး ပေးချေမှုဖြစ်ပြီး တစ်စိတ်တစ်ပိုင်းအားဖြင့် အရင်းပြန်လည် ပေးဆပ်မှု ဖြစ်ခြင်း၊

(ခခ) အတိုးဖြစ်သည့်အပိုင်းကို ပေးချေမှုတစ်ခုစီ ပြုလုပ်ချိန်တွင် ပေးဆပ် ရန် ကျန်ရှိနေသည့် အရင်းပေါ်တွင် တွက်ချက်ခြင်းနှင့်

(ဂဂ) အတိုးနှုန်းသည် ချေးငွေ၏ သက်တမ်းတစ်လျှောက် တစ်ပြေးညီ ဖြစ်ခြင်း။

(၂) “ဘဏ္ဍာရေးဆိုင်ရာချေးငှားမှု” ဆိုသည်မှာ ဘဏ္ဍာရေး အစီရင်ခံခြင်း ဆိုင်ရာ စံများအရ ဘဏ္ဍာရေးဆိုင်ရာ ချေးငှားမှုတစ်ရပ်အဖြစ် မှတ်ယူပြီး ချေးငှားသူက ယင်း၏ ဘဏ္ဍာရေးစာရင်းများတွင် ယင်းအတိုင်း စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိသည့် မည်သည့် ချေးငှားမှုမဆို ဖြစ်သည်။

(၃) “အရစ်ကျစနစ်ဖြင့် ရောင်းချမှု” ဆိုရာတွင် ပေးချေရန်ကျန်ရှိနေသည့် ရောင်းရ ငွေများအပေါ် ကာလအလိုက်အတိုးကို စီးပွားဖြစ် သတ်မှတ်သည့် ရောင်းချမှု မပါဝင်။

အသေးစားလုပ်ငန်းများအတွက် ရိုးရှင်းအောင်ဆောင်ရွက်ထားသည့် အခွန်စနစ်

၄၁။ (က) အသေးစားလုပ်ငန်းတစ်ခုကို ဆောင်ရွက်နေသည့် တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ အခွန် နှစ်တစ်နှစ်အတွက် လုပ်ငန်းမှစည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေကို ဤဥပဒေနှင့်အညီ တွက်ချက်ရမည်ဖြစ်ပြီး အောက်ပါပြင်ဆင်ပြောင်းလဲမှုများနှင့် ဆန့်ကျင်ခြင်းမရှိစေရ -

(၁) တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်ဥပဒေ သို့မဟုတ် အထူး ကုန်စည်ခွန်ဥပဒေအရ ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန် သို့မဟုတ် အထူးကုန်စည်ခွန် အတွက် ငွေတောင်းခံလွှာအခြေခံဖြင့် စာရင်းထိန်းသိမ်း ထားရှိရန် တာဝန် မရှိလျှင် ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ အသေးစားလုပ်ငန်းမှ စည်းကြပ်ထိုက် သော ဝင်ငွေနှင့် အသုံးစရိတ်များနှင့် အရှုံးများကို ငွေသားစီးဆင်းမှု အခြေခံ

စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိမှုနည်းလမ်း (Cash Basis)ဖြင့် စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိနိုင်သည်။

- (၂) ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်များနှင့် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့်များအပေါ် ကျင့်သုံးနိုင်သည့် တန်ဖိုးလျော့နှုန်းသည် ပုဒ်မ ၂၆ ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ ၁၀၀ ရာခိုင်နှုန်းဖြစ်သည်။
- (၃) ပုဒ်မ ၃၈ သည် ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်အပေါ် သက်ရောက်မှုမရှိဘဲ ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်က ထိုနှစ်အတွင်း ဝယ်ယူခဲ့သည့် ရောင်းဝယ်ရန် ကုန်စည်များ၏ ကုန်ကျစရိတ်အတွက် နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည်။
- (၄) အခွန်ဆိုင်ရာစီမံအုပ်ချုပ်မှုဥပဒေ ပုဒ်မ ၂၀၊ ပုဒ်မခွဲ (ဂ) အရ စာရင်းဇယားများကို ထိန်းသိမ်းထားရန် ကာလသည် သုံးနှစ်ဖြစ်သည်။ ထို့ပြင်
- (၅) အခွန်ဆိုင်ရာစီမံအုပ်ချုပ်မှုဥပဒေ ပုဒ်မ ၂၉၊ ပုဒ်မခွဲ (က) အရ အခွန်စည်းကြပ်မှုတစ်ခုကို ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်က ပြင်ဆင်နိုင်သည့်ကာလ သို့မဟုတ် အခွန်ဆိုင်ရာစီမံအုပ်ချုပ်မှုဥပဒေ ပုဒ်မ ၂၂၊ ပုဒ်မခွဲ (ဂ) အရ တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်က အခွန်ထမ်းကိုယ်တိုင်စည်းကြပ်မှုတွင် ပြင်ဆင်ထားသော အခွန်ကြေညာလွှာကို တင်သွင်းနိုင်သည့်ကာလမှာ လေးနှစ် ဖြစ်သည်။
- (ခ) ပုဒ်မခွဲ (က) အရ “တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်”ကို ရည်ညွှန်းချက်များသည် “ကုမ္ပဏီ”ကို ရည်ညွှန်းခြင်းဖြစ်သည်ဟု မှတ်ယူလျက် ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၁)၊ (၂) နှင့် (၃) တို့သည် အသေးစား လုပ်ငန်းတစ်ခုကို ဆောင်ရွက်နေသည့် ကုမ္ပဏီတစ်ခုအပေါ်တွင်လည်း အကျိုးသက်ရောက်စေရမည်။
- (ဂ) တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး သို့မဟုတ် ကုမ္ပဏီတစ်ခု၏ လုပ်ငန်းသည် အောက်ပါအခြေအနေများနှင့် ကိုက်ညီပါက အသေးစားလုပ်ငန်းဖြစ်သည် -
 - (၁) ယင်းလုပ်ငန်းကို မြန်မာနိုင်ငံအတွင်း၌ အပြည့်အဝဆောင်ရွက်ခြင်း၊
 - (၂) တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ် သို့မဟုတ် ကုမ္ပဏီ၏ လုပ်ငန်းအရပ်ရပ်မှ နှစ်စဉ် စုစုပေါင်း ရောင်းရငွေ၊ ရငွေသည် ကျပ်သိန်း ၅၀၀ ထက် မပိုခြင်း။
- (ဃ) တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး သို့မဟုတ် ကုမ္ပဏီတစ်ခု၏ လုပ်ငန်းအရပ်ရပ်မှ နှစ်စဉ် စုစုပေါင်း ရောင်းရငွေ၊ ရငွေသည် ပုဒ်မခွဲ (ဂ)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) တွင် သတ်မှတ်ထားသည့်

ငွေကြေးပမာဏထက် ပိုမိုခြင်း ရှိမရှိ ဆုံးဖြတ်ရာ၌ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်သည် ယင်း တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ် သို့မဟုတ် ကုမ္ပဏီ၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦး၏ လုပ်ငန်းမှဝင်ငွေ ကိုလည်း ထည့်သွင်းစဉ်းစားနိုင်သည်။

အခွန်ဆိုင်ရာစာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိမှု နည်းလမ်းပြောင်းလဲခြင်း

၄၂။ (က) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ ငွေရေးကြေးရေးနှင့် လုပ်ငန်းအခြေအနေများ ပြောင်းလဲသွားခြင်း ကြောင့် ဤဥပဒေအရ ဆောင်ရွက်သည့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိမှု နည်းလမ်းပြောင်းလဲသွားလျှင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်သည် ယင်းအပြောင်းအလဲ ပေါ်ပေါက်သည့် နေ့ရက်မှ ရက်ပေါင်း ၃၀ အတွင်း ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်ထံ စာဖြင့် ရေးသားလျက် အကြောင်းကြားရမည်။

(ခ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ပုဒ်မခွဲ (က) တွင် ဖော်ပြထားခြင်းမျိုးမဟုတ်သည့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ် ၏ စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိမှု နည်းလမ်းပြောင်းလဲမှုအတွက် ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်ထံ စာဖြင့်ရေးသား လျှောက်ထားနိုင်ပြီး ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်သည် ယင်းလျှောက်ထား ချက်ကို စာဖြင့်ရေးသား အကြောင်းကြားလျက် ခွင့်ပြုပေးနိုင်သည်။ သို့ရာတွင် ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်က ယင်းပြောင်းလဲမှုသည် ထိုပုဂ္ဂိုလ်၏ အခွန်စည်းကြပ်ရန် ဝင်ငွေကို ကောင်းမွန်မှန်ကန်စွာ တွက်ချက်နိုင်ရန် လိုအပ်သည်ဟု ကျေနပ်လက်ခံမှသာ ယင်းသို့ခွင့်ပြုပေးနိုင်သည်။

(ဂ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိမှု နည်းလမ်းပြောင်းလဲပါက မည်သည့် စာရင်း ရေးသွင်းချက်မျှ စာရင်းရေးသွင်းရန်ကျန်ရှိခဲ့ခြင်းနှင့် မည်သည့် စာရင်းရေးသွင်းချက် ကိုမျှ တစ်ကြိမ်ထက်ပိုမို ရေးသွင်းမိခြင်း မရှိစေရန် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်သည် ပြောင်းလဲသည့် အခွန်နှစ်ရှိ ဝင်ငွေ၊ နုတ်ပယ်မှု၊ သို့မဟုတ် ခုနှိမ်မှု၊ သို့မဟုတ် ယင်းအပြောင်းအလဲက သက်ရောက်သည့် အခြားစာရင်း ရေးသွင်းချက် မှန်သမျှတွင် စာရင်းကိုက်ညီမှုများ ပြုလုပ်ရမည်။

အပိုင်း (၇)

နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှုမှ အမြတ်အစွန်းနှင့် အရှုံးများ

အသားတင် နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှုမှ အမြတ်အစွန်း သို့မဟုတ် အရှုံး

၄၃။ (က) ပုဒ်မ ၁၇၊ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၃) ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ ပြည်တွင်းနေ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် အသားတင်နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှု အမြတ် အစွန်းကို အောက်ပါပုံသေနည်းအတိုင်း တွက်ချက်ရမည် -

A - B

ယင်းတွင် -

A သည် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က အဆိုပါအခွန်နှစ်အတွင်း ရရှိသည့် စုစုပေါင်း နိုင်ငံခြား ငွေလဲလှယ်မှု အမြတ်အစွန်းဖြစ်ပြီး

B သည် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က အဆိုပါအခွန်နှစ်အတွင်း ကျခံခဲ့ရသည့် စုစုပေါင်း နိုင်ငံခြားငွေ လဲလှယ်မှု အရှုံးဖြစ်သည်။

(ခ) ပုဒ်မ ၁၇၊ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၃) ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ ပြည်ပနေ ပုဂ္ဂိုလ်၏ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် အသားတင် နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှု အမြတ်အစွန်း ကို အောက်ပါပုံသေနည်းအတိုင်း တွက်ချက်ရမည် -

A - B

ယင်းတွင် -

A သည် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က အဆိုပါအခွန်နှစ်အတွင်း မြန်မာနိုင်ငံရှိ အမြဲတမ်းလုပ်ငန်း တည်ရာဌာန တစ်ခုမှတစ်ဆင့် လုပ်ငန်းဆောင်ရွက်ရာ၌ ရရှိသည့် စုစုပေါင်းနိုင်ငံခြား ငွေ လဲလှယ်မှု အမြတ်အစွန်းဖြစ်ပြီး

B သည် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က အဆိုပါအခွန်နှစ်အတွင်း မြန်မာနိုင်ငံရှိ အမြဲတမ်းလုပ်ငန်း တည်ရာဌာန တစ်ခုမှတစ်ဆင့် လုပ်ငန်းဆောင်ရွက်ရာ၌ ပေါ်ပေါက်သည့် စုစုပေါင်း နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှု အရှုံးဖြစ်သည်။

(ဂ) ပုဒ်မခွဲ (က) သို့မဟုတ် ပုဒ်မခွဲ(ခ) ပါ ပုံသေနည်းမှ “B” ကို တွက်ချက်ရာ၌ ပုဂ္ဂိုလ် တစ်ဦးသည် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ယင်း၏ နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှုအရှုံးတစ်ရပ်ကို ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ် ကျေနပ်လက်ခံအောင် တင်ပြနိုင်မှသာ ယင်းအရှုံးကို ထည့်သွင်း စဉ်းစားရမည်။

- (ဃ) ပုဒ်မခွဲ (က) သို့မဟုတ် (ခ) ပါ ပုံသေနည်းမှ “B” သည် အခွန်နှစ်တစ်နှစ် အတွက် “A” ထက်ပိုမိုနေပါက ပိုမိုနေသည့် ငွေကြေးပမာဏသည် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ထိုနှစ်အတွက် အသားတင် နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှု အရှုံးဖြစ်သည်။
- (င) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် အသားတင်နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှုအရှုံး တစ်ရပ် ပေါ်ပေါက်ခဲ့လျှင် အောက်ပါတစ်နည်းနည်းဖြင့် ဆောင်ရွက်ရန် ဖြစ်သည် -
 - (၁) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်သည် လိုင်စင်ရငွေရေးကြေးရေးအဖွဲ့အစည်းဖြစ်ပါက သို့မဟုတ် အသားတင် နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှုအရှုံးသည် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ လုပ်ငန်းနှင့် ဆက်စပ်နေပါက ယင်းလုပ်ငန်းမှ ဝင်ငွေကို တွက်ချက်ရာ၌ ထိုအရှုံးကို အဆိုပါ အခွန်နှစ်အတွက် နုတ်ပယ်မှုအဖြစ်ခွင့်ပြုရမည်၊
 - (၂) အခြားမည်သည့်ကိစ္စအတွက်မဆို အရှုံးကို ဆက်လက်သယ်ဆောင်ပြီး လာမည့် အခွန်နှစ်အတွက် အသားတင် နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှု အမြတ်အစွန်း သို့မဟုတ် အရှုံးကို တွက်ချက်ရန် ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ ယင်းနှစ်တွင် ပေါ်ပေါက်သည့် နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှု အရှုံးအဖြစ် မှတ်ယူရမည်။

နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှု အမြတ်အစွန်း သို့မဟုတ် အရှုံး

- ၄၄။ (က) နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှု အမြတ်အစွန်းသည် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက နိုင်ငံခြားငွေဖြင့် ဆောင်ရွက်ခြင်းပြုရာ၌ ငွေလဲလှယ်နှုန်းထား အတက်အကျကြောင့် ပေါ်ပေါက်လာသည့် အမြတ်အစွန်း ဖြစ်သည်။
- (ခ) နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှု အရှုံးသည် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက နိုင်ငံခြားငွေဖြင့် ဆောင်ရွက်ခြင်း ပြုရာ၌ ငွေကြေးလဲလှယ်နှုန်းထား အတက်အကျကြောင့် ပေါ်ပေါက်လာသည့် အရှုံးဖြစ်သည်။
- (ဂ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် နိုင်ငံခြားငွေဖြင့် ဆောင်ရွက်ခြင်းတစ်ရပ်ကြောင့် နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှု အမြတ်အစွန်းပေါ်ပေါက်ကြောင်း သို့မဟုတ် နိုင်ငံခြားငွေ လဲလှယ်မှုအရှုံး ပေါ်ပေါက်ကြောင်းကို သတ်မှတ်ရာ၌ ယင်းလုပ်ငန်းဆောင်ရွက်မှုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က သော်လည်းကောင်း၊ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူ တစ်ဦးက သော်လည်းကောင်း ပြုလုပ်ထားသည့် အရှုံးကာကွယ်သည့်ပဋိညာဉ်အရ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ အနေအထားကို ထည့်သွင်းစဉ်းစားရမည်။

(ဃ) အခွန်ထမ်းတစ်ဦးသည် နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှု အမြတ်အစွန်း အမှန်တကယ်ရရှိချိန် သို့မဟုတ် အရှုံးအမှန်တကယ်ကျခံရချိန်တွင် နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှုမှ အမြတ်အစွန်း သို့မဟုတ် အရှုံး ပေါ်ပေါက်သည်။

(င) ဤပုဒ်မတွင် -

(၁) “နိုင်ငံခြားငွေဖြင့် ဆောင်ရွက်ခြင်း”ဆိုသည်မှာ လုပ်ငန်းတစ်ရပ်မှ စည်းကြပ် ထိုက်သောဝင်ငွေရရှိရန် ဆောင်ရွက်ရာ၌ ပြုလုပ်ခဲ့သည့် အောက်ပါ ဆောင်ရွက်ချက်များအနက် တစ်ခုခုကိုဆိုသည် -

(ကက) နိုင်ငံခြားငွေတစ်ရပ်ဖြင့် ရောင်းဝယ်ခြင်း၊

(ခခ) ကြွေးမြီဆိုင်ရာ တာဝန်တစ်ရပ်ကို နိုင်ငံခြားငွေဖြင့် ထုတ်ပေးခြင်း၊ သို့မဟုတ် ရယူခြင်း၊

(ဂဂ) နိုင်ငံခြားငွေတစ်ရပ်ဖြင့်တန်ဖိုးသင့်သည့်အခြားမည်သည့် ရောင်းဝယ်မှု မဆို။

(၂) “အရှုံးကာကွယ်သည့် ပဋိညာဉ် (hedging contract)” ဆိုသည်မှာ အခြား စာချုပ်တစ်ရပ်အရ ငွေကြေးလဲလှယ်နှုန်း အတက်အကျများကြောင့် ပုဂ္ဂိုလ် တစ်ဦးအပေါ် ကျရောက်လာနိုင်သည့် ဆိုးရွားသည့် ဘဏ္ဍာရေးဆိုင်ရာ နောက် ဆက်တွဲ ဖြစ်ရပ်များ၏ ဆုံးရှုံးနိုင်ခြေကို ပပျောက်စေရန် သို့မဟုတ် လျှော့ချရန် ရည်ရွယ်ချက်ဖြင့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ် သို့မဟုတ် တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦးက ပြုလုပ် သည့် သဘောတူစာချုပ်တစ်ရပ်ကို ဆိုသည်။

အပိုင်း (၈)

နိုင်ငံတကာ

ပြည်ပအခွန်ခန့်မှန်းမှု

၄၅။ (က) ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် စည်းကြပ်ထိုက်သော ပြည်ပဝင်ငွေကို ရရှိပြီး ယင်း ဝင်ငွေနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ထိုပုဂ္ဂိုလ်သည် ပြည်ပဝင်ငွေခွန်ကို ပေးဆောင်ထားပြီး ဖြစ်လျှင် ယင်းအား အောက်ပါငွေကြေးပမာဏများအနက် နည်းရာနှင့် ညီမျှသည့် ငွေကြေး ပမာဏကို အခွန်ခန့်မှန်းခွင့် (ပြည်ပအခွန်ခန့်မှန်းခွင့် ဟု ရည်ညွှန်းမည်) ပြုသည် -

(၁) ပေးဆောင်ခဲ့သည့် ပြည်ပဝင်ငွေခွန်၊

- (၂) အဆိုပါစည်းကြပ်ထိုက်သော ပြည်ပဝင်ငွေ နှင့်စပ်လျဉ်း၍ ဤဥပဒေအရ ပေးဆောင်ရမည်ဖြစ်သည့် ဝင်ငွေခွန်။
- (ခ) ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ်၏ အခွန်စည်းကြပ်ရန် ဝင်ငွေနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ယင်းပေးဆောင်ရန်ရှိသည့် ဝင်ငွေခွန် ပမာဏမှ ပုဒ်မခွဲ (က) အရ ခွင့်ပြုသည့် ပြည်ပအခွန်ခန့်ခွဲမှုကို ယင်းစည်းကြပ်ထိုက်သော ပြည်ပဝင်ငွေပေါ်ပေါက်သည့် အခွန်နှစ်အတွက် နုတ်ပယ်ရမည်။
- (ဂ) ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ် တစ်ဦးက အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်းရရှိသည့် စည်းကြပ်ထိုက်သော ပြည်ပဝင်ငွေနှင့်စပ်လျဉ်း၍ အခြားနည်းအားဖြင့် ပေးဆောင်ရန်ရှိမည့် ဝင်ငွေခွန်ကို တွက်ချက်ရာတွင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်ထိုနှစ်အတွက် ရရှိသည့် အသားတင် ပြည်ပဝင်ငွေကို ထိုအခွန်နှစ်အတွက် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်နှင့် အကျုံးဝင်သည့် မြန်မာနိုင်ငံဝင်ငွေခွန်၏ ပျမ်းမျှနှုန်းဖြင့် မြောက်ရမည်။
- (ဃ) ပြည်တွင်းနေ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ပြည်ပအခွန်ခန့်ခွဲမှုကို ပြည်ပရှိ လုပ်ငန်းမှဝင်ငွေနှင့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ အခြားပြည်ပဝင်ငွေတို့အတွက် သီးခြားစီ တွက်ချက်ရမည်။
- (င) ပုဒ်မခွဲ (ဃ) ကို ကျင့်သုံးရာတွင် နုတ်ပယ်မှုများကို ပုဒ်မခွဲ (ဈ)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၇) ပါ “အသားတင်ပြည်ပဝင်ငွေ” အတွက် အဓိပ္ပာယ်သတ်မှတ်ချက်၏ ပုဒ်မခွဲငယ်စိတ် (ခခ) ပါ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ ပုဒ်မ ၅၃ နှင့်အညီ ပြည်ပရှိ လုပ်ငန်းမှဝင်ငွေနှင့် အခြားပြည်ပရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှု ဝင်ငွေတို့သည် သီးခြားဝင်ငွေအုပ်စုများ ဖြစ်ကြသည်ဟု ယူဆလျက် ခွဲဝေရမည်။
- (စ) ဤပုဒ်မအရ ပြည်ပအခွန်ခန့်ခွဲမှုကို ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ်က ယင်းအခွန်နှင့် ဆက်စပ်သည့် ပြည်ပဝင်ငွေကို ရရှိသည့် အခွန်နှစ်ကုန်ဆုံးပြီးနောက် နှစ်နှစ်အတွင်း သို့မဟုတ် ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ်က စာဖြင့်ရေးသားလျှောက်ထားမှုအပေါ် ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်က ခွင့်ပြုနိုင်သည့် ယင်းထက်ပိုမိုကြာမြင့်သည့် ကာလအတွင်း ယင်းပြည်ပဝင်ငွေခွန်ကို ပေးဆောင်မှသာ ခွင့်ပြုနိုင်သည်။

- (ဆ) ဤပုဒ်မအရ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးကို အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ခွင့်ပြုသည့် ပြည်ပအခွန် ခုနှိမ်မှုသည် ပြန်အမ်းငွေရပိုင်ခွင့်မရှိသည့်ခုနှိမ်ခွင့်ဖြစ်ပြီး ယင်းပုဂ္ဂိုလ်အား ယင်းအခွန် နှစ်အတွက် အခြားအခွန်ခုနှိမ်မှုတစ်စုံတစ်ရာကို ခွင့်မပြုမီ နုတ်ပေးရမည်။
- (ဇ) ဤပုဒ်မအရ ခုနှိမ်မှုမပြုထားသည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ပြည်ပ အခွန်ခုနှိမ်မှု တစ်စုံတစ်ရာကို ယင်းနှစ်မတိုင်မီ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်သို့ နောက်ပြန် သယ်ဆောင်သွားနိုင်ခြင်း သို့မဟုတ် ယင်းနှစ်၏နောက် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်သို့ ဆက်လက် သယ်ဆောင်သွားနိုင်ခြင်း မရှိစေရ။
- (ဈ) ဤပုဒ်မတွင် -
 - (၁) အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးနှင့်စပ်လျဉ်း၍ “မြန်မာ နိုင်ငံဝင်ငွေခွန်၏ ပျမ်းမျှနှုန်း”ဆိုသည်မှာ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်အား ဤဥပဒေအရ အခြား မည်သည့်အခွန်ခုနှိမ်မှုကိုမျှ ခွင့်မပြုမီ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ထိုနှစ်အတွက် အခွန် စည်းကြပ်ရန် ဝင်ငွေနှင့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ် ထိုနှစ်အတွက် ပေးဆောင်ရန်ရှိသည့် ဝင်ငွေခွန်တို့၏ ရာခိုင်နှုန်းအချိုးအစားတစ်ရပ်ကို ဆိုသည်။
 - (၂) “စည်းကြပ်ထိုက်သော ပြည်ပဝင်ငွေ”ဆိုသည်မှာ စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေ တွင် ပါဝင်သည့် ပြည်ပဝင်ငွေ ကိုဆိုသည်။
 - (၃) “ပြည်ပရှိလုပ်ငန်းမှဝင်ငွေ” ဆိုသည်မှာ ပြည်ပဝင်ငွေဖြစ်သည့် လုပ်ငန်းမှ ဝင်ငွေ ကိုဆိုသည်။
 - (၄) “ပြည်ပရှိ အလုပ်အကိုင်မှဝင်ငွေ” ဆိုသည်မှာ ပြည်ပဝင်ငွေဖြစ်သည့် အလုပ် အကိုင်မှ ဝင်ငွေကိုဆိုသည်။
 - (၅) “ပြည်ပရှိ ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှ ဝင်ငွေ” ဆိုသည်မှာ ပြည်ပဝင်ငွေဖြစ်သည့် ရင်းနှီး မြှုပ်နှံမှုမှ ဝင်ငွေကိုဆိုသည်။
 - (၆) “ပြည်ပဝင်ငွေခွန်” ဆိုသည်မှာ ပြည်ပနိုင်ငံတစ်ခု၏ အစိုးရ သို့မဟုတ် ပြည်ပ နိုင်ငံတစ်ခု၏ ဒေသန္တရအစိုးရတစ်ခုက ကျသင့်စေသည့် ပင်ရင်းမှ နုတ်ယူ ပေးသွင်းခွန် အပါအဝင်ဖြစ်သည့် မည်သည့်ဝင်ငွေ သို့မဟုတ် မြတ်စွန်းငွေပေါ် တွင် ကောက်ခံသည့် အခွန် ကိုဆိုသည်။ သို့ရာတွင် ယင်းအခွန်နှင့် စပ်လျဉ်း

သည့် ဒဏ်ကြေးငွေ၊ ထပ်ဆောင်းအခွန်၊ သို့မဟုတ် ပေးရန်ရှိသည့် အတိုးတို့ ပါဝင်ခြင်း မရှိစေရ။

(၇) အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ပြည်တွင်းနေ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးနှင့်စပ်လျဉ်း၍ “အသားတင် ပြည်ပဝင်ငွေ” ဆိုသည်မှာ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ထိုနှစ်အတွက် စုစုပေါင်း စည်းကြပ် ထိုက်သော ပြည်ပဝင်ငွေမှ ထိုပုဂ္ဂိုလ်အား ယင်းနှစ်အတွက် ဤဥပဒေအရ ခွင့်ပြုထားသည့် အောက်ပါအခြေအနေများနှင့် အကျုံးဝင်သည့် မည်သည့် နုတ်ပယ်မှုမျိုးကိုမဆို နုတ်ထားပြီးသည့်ပမာဏ ကိုဆိုသည် -

(ကက) စည်းကြပ်ထိုက်သော ပြည်ပဝင်ငွေရရှိမှု တစ်ခုတည်းနှင့်သာ သီးသန့် ဆက်စပ်ခြင်း၊

(ခခ) စည်းကြပ်ထိုက်သော ပြည်ပဝင်ငွေရရှိခြင်းအတွက် ပုဒ်မ ၅၃ နှင့် အညီ ခွဲဝေထားခြင်း။

ပြည်ပအရှုံးများ

၄၆။ (က) ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး စည်းကြပ်ထိုက်သော ပြည်ပဝင်ငွေရရှိရန် ဆောင်ရွက်ရာ၌ ဤဥပဒေအရ နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည့် ငွေကြေးပမာဏ တစ်ရပ်သည် ယင်းဝင်ငွေမှသာ နုတ်ပယ်ခွင့်ရှိသည်။

(ခ) ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ပြည်ပအရှုံး ပေါ်ပေါက်ခဲ့ လျှင် အရှုံးငွေကြေးပမာဏကို လာမည့်အခွန်နှစ်သို့ ဆက်လက်သယ်ဆောင်ပြီး ယင်း လာမည့်နှစ်တွင် ရရှိသည့် ထိုပုဂ္ဂိုလ်၏ စည်းကြပ်ထိုက်သော ပြည်ပဝင်ငွေမှ နုတ်ပယ် ခွင့်ပြုရမည်။

(ဂ) ပြည်ပအရှုံးသည် ပုဒ်မခွဲ (ခ) အရ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း အပြည့်အဝ နုတ်ပယ် နိုင်ခြင်းမရှိလျှင် ယင်းသို့နုတ်ပယ်ထားခြင်းမရှိသည့် ငွေကြေးပမာဏကို လာမည့် အခွန်နှစ်သို့ ဆက်လက်သယ်ဆောင်ပြီး ပုဒ်မခွဲ (ခ) တွင် သတ်မှတ် ထားသည့်အတိုင်း ယင်းနှစ်တွင် နုတ်ပယ်ရမည်ဖြစ်ကာ အရှုံးကို အပြည့်အဝ နုတ်ပယ်ပြီးသည်အထိ ယင်းအတိုင်း ဆောင်ရွက်ရန်ဖြစ်သည်။ သို့ရာတွင် ပြည်ပအရှုံးကို ယင်းအရှုံး ပေါ်ပေါက် သည့် အခွန်နှစ်ကုန်ဆုံးပြီးနောက် ငါးနှစ်ထက်ပိုမိုသယ်ဆောင်ခြင်း မပြုရ။

(ဃ) ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ ပြည်ပအရုံးများကို ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ပြည်ပရိုလုပ်ငန်းမှ ဝင်ငွေနှင့် ပြည်ပရို အခြားဝင်ငွေများအတွက် သီးခြားစီတွက်ချက်ရမည်။

(င) ဤပုဒ်မတွင် -

(၁) “စည်းကြပ်ထိုက်သော ပြည်ပဝင်ငွေ”ဟူသောစကားရပ်သည် ပုဒ်မ ၄၅ တွင် ဖော်ပြထားသော အဓိပ္ပာယ် ကိုဆိုသည်။

(၂) ပြည်တွင်းနေ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးနှင့် စပ်လျဉ်း၍ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် “ပြည်ပ အရုံး”ဆိုသည်မှာ ထိုနှစ်အတွက် စည်းကြပ်ထိုက်သည့် ပြည်ပဝင်ငွေ ရရှိအောင် ဆောင်ရွက်ရာ၌ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်အား ခွင့်ပြုသည့် နုတ်ပယ်မှုများက စည်းကြပ် ထိုက်သော ပြည်ပဝင်ငွေထက် ပိုမိုသည့် ငွေကြေးပမာဏဖြစ်သည်။

ပြန်လည်တောင်းခံသည့် နည်းပညာအခများနှင့် ခိုင်ကြေးများအပေါ် အခွန်ကောက်ခံခြင်း

၄၇။ (က) ဤပုဒ်မသည် အောက်ပါအခြေအနေများနှင့် ကိုက်ညီမှသာ အကျိုးသက်ရောက်မှု ရှိစေရမည် -

(၁) ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး (“ဆောင်ရွက်ပေးသူ”(supplier)ဟု ရည်ညွှန်းမည်) သည် နည်းပညာဝန်ဆောင်မှုများ သို့မဟုတ် ပစ္စည်းကိရိယာ ငှားရမ်းမှုများကို မြန်မာနိုင်ငံအတွင်းရှိ အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာနတစ်ခုမှ မဟုတ်ဘဲ ဆောင်ရွက်ပေးခြင်း၊

(၂) နည်းပညာဝန်ဆောင်မှုများ သို့မဟုတ် ပစ္စည်းကိရိယာများ ငှားရမ်းမှုများ ကို ရရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး (“ရရှိသူ”(recipient)ဟု ရည်ညွှန်းမည်) သည် -

(ကက) မြန်မာနိုင်ငံပြင်ပရှိ အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာနတစ်ခုမှ တစ်ဆင့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်ဆောင်ရွက်သည့် လုပ်ငန်းတစ်ရပ်နှင့် သက်ဆိုင်ခြင်းမရှိ သည့် ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ်ဖြစ်ခြင်း သို့မဟုတ်

(ခခ) မြန်မာနိုင်ငံအတွင်း အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာနတစ်ခုမှ တစ်ဆင့် လုပ်ငန်းဆောင်ရွက်သည့် ပြည်ပနေ ပုဂ္ဂိုလ်ဖြစ်ခြင်း၊

(၃) ဆောင်ရွက်ပေးမှု သို့မဟုတ် ငှားရမ်းမှုနှင့် စပ်လျဉ်းသည့် နည်းပညာအခ သို့မဟုတ် ခိုင်ကြေးကို ဆောင်ရွက်ပေးသူထံရရှိသူ (recipient)၏ တွဲဖက် လုပ်ကိုင်သူဖြစ်သည့် ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက ပေးချေခြင်း၊

(၄) နည်းပညာအခ သို့မဟုတ် ခိုင်ကြေးကို ယင်းတွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူက ရရှိသူ (recipient)ထံမှ ပြန်လည်တောင်းခံခြင်း။

(ခ) ဤပုဒ်မနှင့် အကျုံးဝင်လျှင် တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူက နည်းပညာဝန်ဆောင်မှုများ သို့မဟုတ် ပစ္စည်းကိရိယာငှားရမ်းမှုများကို ရရှိသူအား ဆောင်ရွက်ပေးဘိသကဲ့သို့ မှတ်ယူရမည်ဖြစ်သည့်အပြင် ပြန်လည်တောင်းခံသည့် ငွေကြေးပမာဏသည် ဝန်ဆောင်မှုများအတွက် နည်းပညာအခ သို့မဟုတ် ပစ္စည်းကိရိယာ ငှားရမ်းမှုအတွက် ခိုင်ကြေး ဖြစ်ဘိသကဲ့သို့ ဤဥပဒေသည် အကျိုးသက်ရောက်စေရမည်။

အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာနမှ ပြန်လည်ပေးပို့သည့် အမြတ်

၄၈။ (က) ပြည်ပနေ ကုမ္ပဏီတစ်ခု၏ အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာနတစ်ခုမှ ပြန်လည်ပေးပို့ သည့် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် အမြတ်ငွေကို အောက်ပါပုံသေနည်းအတိုင်း တွက်ချက် ရမည် -

$$A + (B - C) - D$$

ယင်းတွင် -

A သည် ယင်းအခွန်နှစ် စတင်ချိန်တွင် ယင်းအမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာန၏ စုစုပေါင်းကုန်ကျစရိတ်များ (အသားတင်ပေးရန်တာဝန်များ)၊

B သည် ဘဏ္ဍာရေးအစီရင်ခံခြင်းဆိုင်ရာစံများနှင့်အညီ တွက်ချက်ထားသည့် ယင်း အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာန၏ ယင်းအခွန်နှစ်အတွက် အသားတင်အမြတ်ငွေ၊

C သည် ယင်းအခွန်နှစ်အတွက် အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာန၏ အခွန်စည်းကြပ်ရန် ဝင်ငွေအပေါ် ပေးဆောင်ရန်ရှိသည့် ဝင်ငွေခွန်နှင့်

D သည် ယင်းအခွန်နှစ် ကုန်ဆုံးချိန်တွင် ယင်းအမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာန၏ ရရန်ပိုင်ခွင့်များ၏ စုစုပေါင်းကုန်ကျစရိတ်များ (အသားတင်ပေးရန်တာဝန်များ) ဖြစ်သည်။

(ခ) အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာနတစ်ခုမှ ပြန်လည်ပေးပို့ သည့်အမြတ်ကို တွက်ချက်ရာ၌ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်၏ အစတွင်ရှိသည့် အမြဲတမ်း လုပ်ငန်းတည်ရာဌာနရှိ ရရန်ပိုင်ခွင့်များ၏ စုစုပေါင်းကုန်ကျစရိတ်သည် ပြီးခဲ့သည့် အခွန်နှစ်ကုန်ဆုံးချိန်တွင်ရှိသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်များ၏ စုစုပေါင်းကုန်ကျစရိတ် ဖြစ်သည်။

ပါးလျှော့ အရင်းအမြစ်ပြောင်းလဲခြင်း (Thin capitalization)

၄၉။ (က) ပုဒ်မခွဲ (ခ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ငွေရေးကြေးရေးအဖွဲ့အစည်းမဟုတ်သည့် ပြည်ပက ထိန်းချုပ်ထားသော ပြည်တွင်းနေကုမ္ပဏီတစ်ခု၏ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ပျမ်းမျှ ကြွေးမြီ (average debt) နှင့် ပျမ်းမျှပိုင်ဆိုင်မှု (average equity) အချိုးသည် နှစ်အချိုး တစ်ထက်ကျော်လွန်နေလျှင် ယင်းကုမ္ပဏီက ထိုနှစ်အတွင်း ပေးချေခဲ့သည့် အောက်ပါ ပုံသေနည်းအတိုင်း တွက်ချက်ထားသည့် အတိုးပမာဏကို နုတ်ပယ်ခွင့် မပြုရ -

$$A \times \frac{B}{C}$$

ယင်းတွင် -

A သည် ဤပုဒ်မကို လျစ်လျူရှုလျက် ယင်းကုမ္ပဏီ၏ ထိုနှစ်အတွက် နုတ်ပယ်နိုင်သော စုစုပေါင်း အတိုး အသုံးစရိတ်ပမာဏ၊

B သည် ယင်းနှစ်အတွက် ကုမ္ပဏီ၏ ကျော်လွန်နေသည့် ကြွေးမြီနှင့်

C သည် ယင်းနှစ်အတွက် ကုမ္ပဏီ၏ ပျမ်းမျှကြွေးမြီဖြစ်သည်။

(ခ) ပြည်ပကထိန်းချုပ်ထားသည့် ပြည်တွင်းနေကုမ္ပဏီတစ်ခု၏ ပျမ်းမျှကြွေးမြီနှင့် ပျမ်းမျှပိုင်ဆိုင်မှု အချိုးသည် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် နှစ်အချိုးတစ်ထက် ကျော်လွန် စေကာမူ ယင်းနှစ်အတွက် ယင်းကုမ္ပဏီ၏ ပျမ်းမျှကြွေးမြီပမာဏသည် လက် တစ်ကမ်းကြွေးမြီပမာဏကို ကျော်လွန်ခြင်းမရှိပါက ပုဒ်မခွဲ (က) သည် အကျိုး သက်ရောက်မှု မရှိစေရ။

(ဂ) ဤပုဒ်မသည် မြန်မာနိုင်ငံတွင် အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာနတစ်ခုရှိသည့် ပြည်ပနေ ကုမ္ပဏီတစ်ခုအတွက် အောက်ပါအခြေခံဖြင့် အကျိုးသက်ရောက်စေရမည် -

(၁) ယင်းအမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာနကို ပြည်ပကထိန်းချုပ်သော ပြည်တွင်းနေ ကုမ္ပဏီတစ်ခုအဖြစ် မှတ်ယူခြင်း၊ ထို့ပြင်

(၂) ယင်းအမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာန၏ ပျမ်းမျှကြွေးမြီနှင့် ပျမ်းမျှပိုင်ဆိုင်မှု အချိုးကို အောက်ပါတို့အား ရည်ညွှန်းခြင်းဖြင့် တွက်ချက်ခြင်း -

(ကက) ယင်းအမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာနမှ ပေါ်ပေါက်သည့် ပြည်ပနေ ကုမ္ပဏီ၏ ကြွေးမြီဆိုင်ရာ တာဝန်များနှင့်

(ခခ) ယင်းအမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာနမှတစ်ဆင့် ဆောင်ရွက်သည့် ယင်းပြည်ပနေကုမ္ပဏီက လုပ်ငန်းများမှ ပေါ်ပေါက်လာသည့် ပိုင်ဆိုင်မှု၊

(ဃ) ဤပုဒ်မတွင် -

(၁) ပြည်ပကထိန်းချုပ်ထားသည့် ပြည်တွင်းနေကုမ္ပဏီတစ်ခုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ “လက်တစ်ကမ်းကြေးမြီပမာဏ (arm’s length debt amount)” ဆိုသည်မှာ ယင်းကုမ္ပဏီ၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူမဟုတ်သည့် ငွေရေးကြေးရေးအဖွဲ့အစည်း တစ်ခုက ယင်းကုမ္ပဏီ၏ အခြေအနေအရပ်ရပ်ကို စဉ်းစားလျက် ယင်း ကုမ္ပဏီ သို့ လက်တစ်ကမ်း ဆောင်ရွက်ချက်ဖြင့် ချေးငှားနိုင်မည် ဖြစ်သည့် ငွေကြေး ပမာဏကို ဆိုသည်။

(၂) ပြည်ပကထိန်းချုပ်ထားသည့် ပြည်တွင်းနေကုမ္ပဏီတစ်ခုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ အခွန်နှစ် တစ်နှစ်အတွက် “ပျမ်းမျှကြေးမြီ” သည် အောက်ပါပုံသေနည်းအရ တွက်ချက်သည့် ငွေကြေးပမာဏ ဖြစ်သည် -

$$\frac{A}{B}$$

ယင်းတွင် -

A သည် ယင်းအခွန်နှစ်အတွင်း ပြက္ခဒိန်လအသီးသီး ကုန်ဆုံးချိန်တွင် ရှိသည့် ယင်းကုမ္ပဏီ၏ ကြေးမြီပမာဏ စုစုပေါင်းဖြစ်ပြီး

B သည် ယင်းကုမ္ပဏီက မြန်မာနိုင်ငံတွင် လုပ်ငန်းဆောင်ရွက်ခဲ့သည့် နှစ် အတွင်းရှိ ပြက္ခဒိန်လအရေအတွက်ဖြစ်သည်။

ပြည်ပကထိန်းချုပ်ထားသည့် ပြည်တွင်းနေကုမ္ပဏီနှင့် စပ်လျဉ်း၍ အခွန်နှစ် တစ်နှစ်အတွက် “ပျမ်းမျှပိုင်ဆိုင်မှု” သည် အောက်ပါပုံသေနည်းအရ တွက်ချက် သည့် ငွေကြေးပမာဏ ဖြစ်သည် -

$$\frac{A}{B}$$

ယင်းတွင် -

A သည် ယင်းအခွန်နှစ်အတွင်း ပြက္ခဒိန်လအသီးသီး ကုန်ဆုံးချိန်တွင် ရှိသည့် ယင်းကုမ္ပဏီ၏ ပိုင်ဆိုင်မှုပမာဏ စုစုပေါင်းဖြစ်ပြီး

B သည် ယင်းကုမ္ပဏီက မြန်မာနိုင်ငံတွင် လုပ်ငန်းဆောင်ရွက်ခဲ့သည့် နှစ် အတွင်းရှိ ပြုကွဒိန်လအရေအတွက်ဖြစ်သည်။

- (၃) ပြည်ပကထိန်းချုပ်ထားသည့် ပြည်တွင်းနေ ကုမ္ပဏီတစ်ခုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ “ကြွေးမြီ” ဆိုသည်မှာ ယင်းကုမ္ပဏီ၏ ကြွေးမြီဆိုင်ရာတာဝန်များအပေါ် ပေးချေရန်အတိုးကို ဘဏ္ဍာရေးအစီရင်ခံခြင်းဆိုင်ရာစံများနှင့်အညီ ဆုံးဖြတ်သည့် ယင်းကြွေးမြီဆိုင်ရာ တာဝန်များကို ဆိုသည်။
- (၄) “ကြွေးမြီဆိုင်ရာတာဝန်” ဆိုရာတွင် ပေးရန်ရှိစာရင်းများ ပါဝင်ခြင်းမရှိစေရ။
- (၅) ပြည်ပကထိန်းချုပ်ထားသည့် ပြည်တွင်းနေကုမ္ပဏီတစ်ခုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ “ပိုင်ဆိုင်မှု (equity)” ဆိုသည်မှာ ဘဏ္ဍာရေးအစီရင်ခံခြင်းဆိုင်ရာစံများအရ ဆုံးဖြတ်သည့် ယင်းကုမ္ပဏီ၏ ပိုင်ဆိုင်မှုကိုဆိုသည်။
- (၆) ပြည်ပကထိန်းချုပ်ထားသည့် ပြည်တွင်းနေ ကုမ္ပဏီတစ်ခုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ အခွန်နှစ် တစ်နှစ်အတွက် “ကျော်လွန်သည့်ကြွေးမြီ”ဆိုသည်မှာ ယင်းကုမ္ပဏီ၏ ထိုနှစ်အတွက် ပျမ်းမျှကြွေးမြီက ယင်းနှစ်အတွက် ခွင့်ပြုထားသည့် အမြင့်ဆုံး ပျမ်းမျှကြွေးမြီကို နှစ် အချိုးတစ်ထက် ကျော်လွန်သည့် ငွေကြေးပမာဏကိုဆိုသည်။
- (၇) “ပြည်ပကထိန်းချုပ်ထားသည့် ပြည်တွင်းနေကုမ္ပဏီ”ဆိုသည်မှာ ယင်းကုမ္ပဏီ၏ အဖွဲ့ဝင်အကျိုးစီးပွား၏ ၅၀ ရာခိုင်နှုန်းအထက်ကို ပြည်ပနေ တစ်ဦးတည်းဖြစ်စေ၊ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦး သို့မဟုတ် တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူအများနှင့် ပူးတွဲ၍ဖြစ်စေ လက်ဝယ်ရယူထားသော ပြည်တွင်းနေကုမ္ပဏီကို ဆိုသည်။

နယ်စပ်ဖြတ်ကျော် ဈေးနှုန်းလွှဲပြောင်းခြင်း

၅၀။ (က) လက်တစ်ကမ်းဆောင်ရွက်ချက်မဟုတ်သည့် လုပ်ငန်းဆောင်ရွက်ချက်တစ်ခုတွင် ပါဝင်သူတစ်ဦးသည် မြန်မာနိုင်ငံအတွင်း၌ တည်ရှိပြီး မြန်မာနိုင်ငံတွင် အခွန်ထမ်း ဆောင်ရန် ဖြစ်ကာ ယင်းလုပ်ငန်းဆောင်ရွက်ချက်တွင် ပါဝင်သည့် အခြားသူတစ်ဦး သည် မြန်မာနိုင်ငံပြင်ပတွင် တည်ရှိပါက ဝင်ငွေ၊ မြတ်စွန်းငွေ၊ နုတ်ပယ်မှုများ၊ အရုံးများ၊ သို့မဟုတ် အခွန်နှုန်းခွင့်များအား မည်သည့်ခွဲဝေမှု၊ စိတ်ပိုင်းမှု၊ သို့မဟုတ် ဖြန့်ဝေမှုကိုမဆို စည်းမျဉ်းများနှင့်အညီ ပြုလုပ်ရမည်။

- (ခ) ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ မြန်မာနိုင်ငံရှိ အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာန တစ်ခုသို့၊ သို့မဟုတ် ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ်၏ မြန်မာနိုင်ငံပြင်ပရှိ အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာန တစ်ခုသို့ ဝင်ငွေနှင့် နုတ်ပယ်မှုများ ခွဲဝေပေးခြင်းကို စည်းမျဉ်းများနှင့်အညီ ပြုလုပ် ရမည်။

ပြည်ထောင်အချင်းချင်းချုပ်ဆိုသော အခွန်ဆိုင်ရာ သဘောတူစာချုပ်များ

- ၅၁။ (က) ပြည်ထောင်စုဝန်ကြီးသည် ပြည်ပနိုင်ငံအစိုးရတစ်ရပ် သို့မဟုတ် အစိုးရများနှင့် အခွန် ဆိုင်ရာ သဘောတူစာချုပ်တစ်ရပ်ကို ပြုလုပ်နိုင်သည်။
- (ခ) မြန်မာနိုင်ငံတွင် ဥပဒေအရ အကျိုးသက်ရောက်မှုရှိသည့် အခွန်ဆိုင်ရာ သဘောတူ စာချုပ်တစ်ရပ်ပါ သတ်မှတ်ချက်များနှင့် ဤဥပဒေတွင် ဆန့်ကျင်ကွဲလွဲမှု တစ်စုံ တစ်ရာပေါ်ပေါက်လျှင် ယင်းအခွန်ဆိုင်ရာ သဘောတူစာချုပ်သည် ပုဒ်မခွဲ (ဂ)၊ ပုဒ်မ ၄၉ နှင့် အခန်း (၇) တို့မှအပ ဤဥပဒေပါ ပြဋ္ဌာန်းချက်များအပေါ် လွှမ်းမိုးစေရမည်။
- (ဂ) ပုဒ်မခွဲ (ဃ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ အခွန်ဆိုင်ရာ သဘောတူစာချုပ်တစ်ရပ်တွင် မြန်မာ နိုင်ငံရင်းမြစ်မှ ဝင်ငွေကို အခွန်မှ ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုကြောင်း သို့မဟုတ် ဖယ်ထုတ် ကြောင်း ဖော်ပြပါရှိလျှင် သို့မဟုတ် ယင်းအခွန်ဆိုင်ရာ သဘောတူစာချုပ်ကို ကျင့်သုံး ခြင်းဖြင့် ဝင်ငွေခွန်နှုန်းတွင် လျော့နည်းမှု ပေါ်ပေါက်စေနိုင်လျှင် ယင်းအခွန်ဆိုင်ရာ သဘောတူစာချုပ်၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ် တစ်ခုသည် အခြားစာချုပ်ဝင်နိုင်ငံ၏ ပြည်တွင်းနေဖြစ်ပြီး ယင်း တရားဝင်ရပ်တည်မှု ရှိသည့်ပုဂ္ဂိုလ်၏ မမြင်သာသည့် ပိုင်ဆိုင်မှု သို့မဟုတ် ထိန်းချုပ်မှု၏ ၅၀ ရာခိုင်နှုန်း နှင့်အထက်ကို ယင်းစာချုပ်၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ အခြားစာချုပ်ဝင်နိုင်ငံ၏ ပြည်တွင်းနေမဟုတ်သည့် တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး သို့မဟုတ် တစ်ဦးချင်း ပုဂ္ဂိုလ် အများက ရယူပိုင်ဆိုင်ထားလျှင် ယင်းကင်းလွတ်ခွင့်၊ ဖယ်ထုတ်မှု သို့မဟုတ် လျော့နည်းစေမှု၏ အကျိုးခံစားခွင့်ကို အဆိုပါ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်က ရရှိခြင်း မရှိစေရ။
- (ဃ) အခြားစာချုပ်ဝင်နိုင်ငံ၏ ပြည်တွင်းနေဖြစ်သူသည် အောက်ပါတစ်ခုခု ဖြစ်လျှင် ပုဒ်မခွဲ (ဂ) သည် အကျိုးသက်ရောက်ခြင်းမရှိစေရ -

- (၁) အခြားစာချုပ်ဝင်နိုင်ငံ၏ စတော့ရောင်းဝယ်ရေးတွင် စာရင်းဝင်သည့် ကုမ္ပဏီ တစ်ခုဖြစ်ခြင်း၊
 - (၂) အခြားစာချုပ်ဝင်နိုင်ငံတွင် လုပ်ငန်းလည်ပတ်မှုစရိတ်ရှိသည့်လုပ်ငန်း (active business) တစ်ရပ်ကို ဆောင်ရွက်နေသည့် ကုမ္ပဏီဖြစ်ပြီး ယင်းကုမ္ပဏီမှ ရရှိသည့် မြန်မာနိုင်ငံရင်းမြစ်မှ ဝင်ငွေသည် ထိုလုပ်ငန်းမှ ရရှိခြင်း။
- (င) ဤပုဒ်မတွင် -
- (၁) “လုပ်ငန်းလည်ပတ်မှုစရိတ်လုပ်ငန်း (active business)” ဆိုရာတွင် ကုမ္ပဏီသည် ငွေရေးကြေးရေး အဖွဲ့အစည်းတစ်ခု သို့မဟုတ် အာမခံကုမ္ပဏီ တစ်ခု မဟုတ်လျှင် အစုရှယ်ယာများ၊ ငွေချေးသက်သေခံလက်မှတ်များ၊ သို့မဟုတ် အခြားရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုများကို လက်ဝယ်ရယူထားသည့် သို့မဟုတ် စီမံခန့်ခွဲနေသည့် လုပ်ငန်း၊ သို့မဟုတ် အခြားရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုများ ပါဝင်ခြင်း မရှိစေရ။
 - (၂) “ပြည်ထောင်အချင်းချင်းချုပ်ဆိုသော အခွန်ဆိုင်ရာ သဘောတူစာချုပ်များ” ဆိုသည်မှာ အခွန်နှစ်ထပ်ကျသင့်မှုကို ရှောင်ရှားရန်နှင့် အခွန်ဘဏ္ဍာ ရှောင်တိမ်းမှုများကို ကာကွယ်တားဆီးရန် မြန်မာနိုင်ငံအစိုးရနှင့် ပြည်ပအစိုးရ တစ်ရပ် သို့မဟုတ် အစိုးရများအကြားပြုလုပ်သည့် သဘောတူညီချက်တစ်ရပ်ကို ဆိုသည်။

အပိုင်း (၉)

ဝင်ငွေနှင့် နုတ်ပယ်မှုများဆိုင်ရာ အထွေထွေစည်းမျဉ်းများ

ငွေသားမဟုတ်သည့် အကျိုးခံစားခွင့်များ

- ၅၂။ (က) ငွေသားမဟုတ်သည့် အကျိုးခံစားခွင့်သည် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး ရရှိသည့် ငွေသားဖြင့် မဟုတ်သည့် မည်သည့်အကျိုးခံစားခွင့်မဆိုဖြစ်သည်။
- (ခ) ငွေသားမဟုတ်သည့် အကျိုးခံစားခွင့်ဖြစ်သည့် ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်သည် စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေတွင် ပါဝင်ခြင်းရှိမရှိ ဆုံးဖြတ်ရာ၌ ယင်းအကျိုးခံစားခွင့်ကို ငွေသားအဖြစ်ဖလှယ်နိုင်ခြင်းမရှိဟူသည့်အချက်ကို ထည့်သွင်းစဉ်းစားခြင်း မပြုရ။
- (ဂ) ပုဒ်မခွဲ (ဃ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေတွင် ပါဝင်သည့် ငွေသားမဟုတ်သည့် အကျိုးခံစားခွင့်၏ ငွေကြေးပမာဏသည် ယင်းငွေကြေးပမာဏကို ရရှိသည့် အချိန်တွင် လွှဲပြောင်းမှုဆိုင်ရာ မည်သည့်ကန့်သတ်ချက်ကိုမဆို လျစ်လျူရှုခြင်း

ဖြင့် ဆုံးဖြတ်သတ်မှတ်သည့် ယင်းအကျိုးခံစားခွင့်၏ ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေး ဖြစ်သည်။

- (ဃ) ဇယား (၂) ရှိ တန်ဖိုးသတ်မှတ်ခြင်းဆိုင်ရာ ပြဋ္ဌာန်းချက်များသည် ပုဒ်မ ၁၆၊ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ်(၂) အရ အလုပ်အကိုင်မှဝင်ငွေတွင် ပါဝင်သည့် ငွေသားမဟုတ်သည့် အကျိုးခံစားခွင့်အပေါ် အကျိုးသက်ရောက်စေရမည်။

ဝင်ငွေအမျိုးအစားများ

- ၅၃။ (က) ဤပုဒ်မသည် အောက်ပါတစ်ခုခုနှင့် စပ်လျဉ်းသည့် အသုံးစရိတ် သို့မဟုတ် အရှုံးပေါ် တွင် အကျိုးသက်ရောက်စေရမည် -
 - (၁) ဝင်ငွေအမျိုးအစား တစ်ခုထက်ပို၍ ရရှိခြင်း၊
 - (၂) ဝင်ငွေအမျိုးအစားတစ်ခုနှင့် အခြားရည်ရွယ်ချက်တစ်စုံတစ်ခုကို ရရှိခြင်း။
- (ခ) ဤပုဒ်မနှင့် အကျိုးဝင်သည့်အခါ အသုံးစရိတ် သို့မဟုတ် အရှုံးနှင့် ဆက်စပ်သည့် လုပ်ဆောင်ချက်များ သို့မဟုတ် ရည်ရွယ်ချက်များနှင့် လျော်ညီသည့် သဘောသဘာဝ နှင့် အရွယ်အစားတို့ကို ထည့်သွင်းစဉ်းစားလျက် ယင်းအသုံးစရိတ် သို့မဟုတ် အရှုံးကို ကျိုးကြောင်းဆီလျော်သည့် အခြေခံဖြင့် ခွဲဝေရမည်။
- (ဂ) အောက်ပါတို့သည် သီးခြားဝင်ငွေအမျိုးအစားများ ဖြစ်ကြသည် -
 - (၁) အလုပ်အကိုင်တစ်ခုမှ ဝင်ငွေ၊
 - (၂) လုပ်ငန်းတစ်ခုမှ ဝင်ငွေ၊
 - (၃) ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုတစ်ခုမှ ဝင်ငွေ၊
 - (၄) ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုသည့် ဝင်ငွေ။

ဝင်ငွေ၏ မူလရင်းမြစ် ရပ်စဲခြင်း

- ၅၄။ (က) ဤပုဒ်မသည် အောက်ပါအခြေအနေများတွင် အကျိုးသက်ရောက်စေရမည် -
 - (၁) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ကို ရရှိလာ စေသည့် လုပ်ငန်းတစ်ခု၊ လုပ်ဆောင်ချက်တစ်ရပ်၊ သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှု တစ်ရပ်သည် ယင်းဝင်ငွေ မရရှိမီ ရပ်တန့်သွားခဲ့ခြင်းနှင့်

(၂) ယင်းငွေကြေးပမာဏကို ယင်းလုပ်ငန်း၊ လုပ်ဆောင်ချက်၊ သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှု မရပ်စဲမီ ရရှိခဲ့ခြင်းဖြစ်သည်ဟု ယူဆပါက ယင်းကို ထိုပုဂ္ဂိုလ်၏ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေတွင် ထည့်သွင်းခဲ့မည် ဖြစ်ခြင်း။

(ခ) ဤပုဒ်မသည် ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်အပေါ် အကျိုးသက်ရောက်သည့်အခါ ယင်း ငွေကြေးပမာဏကို ရရှိသည့် အချိန်တွင် ယင်းလုပ်ငန်း၊ လုပ်ဆောင်ချက်၊ သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုသည် ရပ်စဲခြင်းမပြုသေးဟု ယူဆလျက် ဤဥပဒေသည် ယင်းငွေကြေး ပမာဏအပေါ် အကျိုးသက်ရောက်စေရမည်။

အခန်း (၄)

ဝင်ငွေခွန်ကို ပုဂ္ဂိုလ်များအပေါ် သက်ရောက်စေခြင်း

အပိုင်း (၁)

တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်များ

တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်များအပေါ် အခွန်ကောက်ခံခြင်း

၅၅။ တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေ ကို သီးခြားစီတွက်ချက်ရမည်။

အပိုင်း (၂)

ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းများ

ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းများအပေါ် အခွန်ကောက်ခံခြင်းဆိုင်ရာ အခြေခံမူများ

၅၆။ (က) ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းများ၏ ဝင်ငွေ၊ အသုံးစရိတ်များနှင့် အရှုံးများကို ဤအပိုင်းနှင့်အညီ အစုဝင်များထံမှ အခွန်ကောက်ခံရမည်။

(ခ) စာဖြင့်ရေးသားထားသည့် အစုစပ်လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ သဘောတူညီချက်တစ်ရပ် ရှိခြင်း၊ မရှိခြင်းသည် ပုဂ္ဂိုလ်များအကြား ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ဆက်ဆံရေး တစ်ရပ် ရှိ၊ မရှိ ယတိပြတ်ဆုံးဖြတ်ရန် အကြောင်းတရားမဖြစ်စေရ။

(ဂ) ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ရပ်သည် အစုစပ်လုပ်ငန်း၏ ဝင်ငွေကြေညာလွှာကို ပုဒ်မ ၈၉၊ ပုဒ်မခွဲ (ဂ) နှင့်အညီ တင်သွင်းရမည်ဖြစ်သော်လည်း ဝင်ငွေခွန် ပေးဆောင် ရန် တာဝန်မရှိစေရ။

(ဃ) ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ရပ်၏ လုပ်ဆောင်မှုများနှင့်စပ်လျဉ်း၍ တင်သွင်း ရန်ရှိသည့် မည်သည့် ရွေးကောက်တင်မြှောက်မှု၊ အကြောင်းကြားစာ သို့မဟုတ်

ဖော်ပြချက်မဆိုကို ယင်းပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းက တင်သွင်းရမည်ဖြစ်ပြီး ယင်းသည် အစုဝင်များအားလုံးအပေါ် စည်းနှောင်မှုရှိစေရမည်။

- (င) ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ခုတွင် အစုဝင်တစ်ဦး၏ အကျိုးစီးပွားသည် ဤဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ လုပ်ငန်းဆိုင်ရာရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုဖြစ်သည်။
- (စ) ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ခုတွင် ပြည်ပနေအစုဝင်တစ်ဦး သို့မဟုတ် အစုဝင်များ ပါရှိနေပါက အခွန်ဆိုင်ရာစီမံအုပ်ချုပ်မှုဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက်များ အလို့ငှာ ပြည်တွင်းနေအစုဝင်တစ်ဦးစီကို ပြည်ပနေယင်းအစုဝင် သို့မဟုတ် ယင်းအစုဝင်များ၏ ကိုယ်စားပြုဆောင်ရွက်သူအဖြစ် မှတ်ယူရမည်။

ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ခု၏ အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေ နှင့် အသားတင်အရှုံး

၅၇။ (က) ပုဒ်မခွဲ (ဂ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ခု၏ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေကို အောက်ပါပုံသေနည်းအတိုင်းတွက်ချက်ရမည် -

A - B

ယင်းတွင် -

A သည် ယင်းပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်း၏ ထိုနှစ်အတွက် စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေ စုစုပေါင်းဖြစ်ပြီး ယင်းပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းသည် ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ် ဖြစ်ဘိသကဲ့သို့ တွက်ချက်ထားခြင်းဖြစ်သည်။

B သည် ယင်းပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းက အစိတ်အပိုင်း A တွင် ရည်ညွှန်းသည့် စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေ ရရှိအောင် ဆောင်ရွက်ရာ၌ ကျခံခဲ့ရသည့် အသုံးစရိတ်များ သို့မဟုတ် အရှုံးများ၏ အတိုင်းအတာအထိ ဤဥပဒေအရ နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည့် စုစုပေါင်းငွေကြေးပမာဏဖြစ်ပြီး ယင်းတွင် ပုဒ်မ ၂၃ နှင့် ပုဒ်မ ၂၅ တို့အရ ခွင့်ပြုသည့် နုတ်ပယ်မှုများ ပါဝင်ခြင်းမရှိစေရ။

- (ခ) ပုဒ်မခွဲ (က) ရှိ ပုံသေနည်း၏ အစိတ်အပိုင်း B သည် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် အစိတ်အပိုင်း A ကို ကျော်လွန်လျှင် ယင်းသို့ကျော်လွန်သည့် ငွေကြေးပမာဏသည် ယင်းနှစ်အတွက် ယင်းပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်း၏ အသားတင် အရှုံး ဖြစ်သည်။
- (ဂ) ပုဒ်မ ၁၂၊ ပုဒ်မခွဲ (ဃ) တွင် မည်သို့ပင်ဆိုစေကာမူ ဤပုဒ်မအရ ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ခု၏ အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေ သို့မဟုတ် အသားတင်အရှုံးကို တွက်ချက်

ရန် ရည်ရွယ်ချက်များ အလို့ငှာ ယင်းပညာသည် အစုစပ်လုပ်ငန်း၏ စည်းကြပ် ထိုက်သော ဝင်ငွေတွင် ပုဒ်မ ၁၂၊ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) အရ အခွန် ပေးဆောင် ရန်ရှိသည့် ငွေကြေးပမာဏများ ပါဝင်စေရမည်။

ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ခု၏ အစုဝင်များအပေါ် အခွန်ကောက်ခံခြင်း

၅၈။ (က) ပုဒ်မခွဲ (ဂ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ခုရှိ အစုဝင်တစ်ဦး၏ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေတွင် ထိုနှစ်အတွက် ယင်းပညာ သည်အစုစပ်လုပ်ငန်း၏ အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေရှိ ယင်းအစုဝင်၏ ဝေစုလည်း ပါဝင်သည်။

(ခ) ပုဒ်မခွဲ (ဂ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ခု၏ အစုဝင်တစ်ဦး အား အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ယင်းပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်း၏ အသားတင် အရှုံးတွင် ပါဝင်သည့် ယင်းအစုဝင်၏ ဝေစုကို ထိုနှစ်အတွက် နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည်။

(ဂ) ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ခုရှိ အစုဝင်တစ်ဦးသည် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း မည်သည့်ကာလ၌မဆို ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ် ဖြစ်ပါက ပုဒ်မခွဲ (က) နှင့် (ခ) တို့သည် ယင်းပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းက ယင်းကာလအတွင်း ရရှိသော မြန်မာနိုင်ငံရင်းမြစ် မှဝင်ငွေမှ ပေါ်ပေါက်သည့် အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေ သို့မဟုတ် အသားတင်အရှုံး အနက်မှ ယင်းအစုဝင်၏ ဝေစုအပေါ်၌သာ အကျိုးသက်ရောက်စေရမည်။

(ဃ) ပုဒ်မခွဲ (ဂ) ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ မြန်မာနိုင်ငံရင်းမြစ်မှဝင်ငွေသို့ ရည်ညွှန်း ချက်တွင် ပုဒ်မ ၁၂၊ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) အရ အခွန်ကျသင့်သည့် ငွေကြေး ပမာဏများ ပါဝင်ခြင်းမရှိစေရ။

(င) ပုဒ်မခွဲ (က) အရ ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ခု၏ အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေ သို့မဟုတ် ပုဒ်မခွဲ (ခ) အရ ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ခု၏ အသားတင်အရှုံး အနက်မှ ပြည်တွင်းနေအစုဝင်တစ်ဦး၏ ဝေစုတွင် ပုဒ်မ ၁၂၊ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) နှင့် အကျုံးဝင်သည့် ဝင်ငွေပါဝင်လျှင် ယင်းအစုဝင်သည် ယင်းဝင်ငွေနှင့် စပ်လျဉ်း ၍ ပုဒ်မ ၁၂၊ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) အရ ပေးဆောင်ခဲ့သည့်အခွန်အနက်မှ ယင်း အစုဝင်၏ဝေစုအတွက် အခွန်ခနှိမ်မှုကို ရပိုင်ခွင့် ရှိသည်။

- (စ) ပုဒ်မခွဲ (င) အရ ပြည်တွင်းနေအစုဝင်တစ်ဦးသို့ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ခွင့်ပြုသည့် အခွန်ခန့်မှန်းမှုတစ်ရပ်ကို ယင်းနှစ်အတွက် ယင်းအစုဝင်၏ ဝင်ငွေခွန်ထမ်းဆောင်ရန် တာဝန်ရှိသည့် ပမာဏမှ အခွန်ဆိုင်ရာစီမံအုပ်ချုပ်မှုဥပဒေ ပုဒ်မ ၄၃ နှင့်အညီ ခုနှိမ်စေရမည်။
- (ဆ) ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ခုက ရရှိသည့် ဝင်ငွေ သို့မဟုတ် ကျခံသည့် အသုံးစရိတ် သို့မဟုတ် အရှုံး၏ နေရာဒေသဆိုင်ရာရင်းမြစ်နှင့် အမျိုးအစားတို့နှင့် စပ်လျဉ်းသည့် သဘောသဘာဝသည် အစုဝင်များ၏ လက်ဝယ်၌ ဆက်လက်တည်ရှိနေပြီး အစုဝင်များအကြား သက်ဆိုင်ရာ အချိုးအစားအလိုက် ခွဲဝေရရှိကြသည်ဟု မှတ်ယူရမည်။
- (ဇ) ပုဒ်မခွဲ (ဈ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ခု၏ အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေ သို့မဟုတ် အသားတင်အရှုံးအနက်မှ အစုဝင်တစ်ဦး၏ဝေစုသည် အစုစပ်သဘောတူညီချက်တွင် ဖော်ပြထားသည့်အတိုင်း ယင်းပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်း၏ ဝင်ငွေတွင်ပါဝင်သည့် ယင်းအစုဝင်၏ အကျိုးစီးပွားရာခိုင်နှုန်းနှင့် ညီမျှသည်။
- (ဉ) အစုစပ်သဘောတူညီချက်ပါ ဝင်ငွေခွဲဝေမှုသည် အစုဝင်များက ယင်းပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်း၏ လုပ်ငန်းဆောင်ရွက်မှုများအတွက် စိုက်ထုတ်မှုအတိုင်းအတာကို ထင်ဟပ်နိုင်ခြင်းမရှိလျှင် ယင်းပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်း၏ အခွန်စည်းကြပ်ရန် ဝင်ငွေ သို့မဟုတ် အသားတင်အရှုံးတွင် ပါဝင်သည့် အစုဝင်တစ်ဦး၏ ဝေစုသည် ယင်းပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်း၏ မတည်ငွေရင်းတွင်ပါဝင်သည့် ယင်းအစုဝင်၏ အကျိုးစီးပွားရာခိုင်နှုန်းနှင့် ညီမျှသည်။

အပိုင်း (၃)

ကုမ္ပဏီများ

ကုမ္ပဏီများအပေါ် အခွန်ကောက်ခံခြင်း

၅၉။ ကုမ္ပဏီတစ်ခုသည် ဝင်ငွေခွန်ထမ်းဆောင်ရန်အတွက် ယင်း၏အဖွဲ့ဝင်များနှင့် သီးခြားစီ တာဝန်ရှိသည်။

ကုမ္ပဏီများ၏ အရှုံးများကို ဆက်လက်သယ်ဆောင်ခြင်း

၆၀။ (က) ကုမ္ပဏီတစ်ခု၏ မမြင်သာသည့် ပိုင်ဆိုင်မှုတွင် ၅၀ ရာခိုင်နှုန်းအထက် အပြောင်းအလဲ ရှိပါက ယင်းကုမ္ပဏီ၏ ပြောင်းလဲမှုမတိုင်မီ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် မည်သည့်အရုံး ကိုမဆို ပြောင်းလဲပြီးနောက် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် အောက်ပါအခြေအနေများနှင့် ကိုက်ညီခြင်း မရှိလျှင် နုတ်ပယ်ခွင့်မပြုရ -

(၁) ယင်းကုမ္ပဏီသည် မပြောင်းလဲမီက ယင်းဆောင်ရွက်ခဲ့သည့် လုပ်ငန်းကိုပင် ပြောင်းလဲပြီးနောက်တွင် အောက်ပါတို့အနက် ဦးစွာဖြစ်သည့် ကာလအထိ ဆက်လက် ဆောင်ရွက်နေခြင်း -

(ကက) အရုံးကို အပြည့်အဝ နုတ်ပယ်ပြီးသည်အထိ၊

(ခခ) ဤဥပဒေအရအရုံးကို ဆက်လက်သယ်ဆောင်နိုင်သည့်ကာလကုန်ဆုံး သွားသည်အထိ၊

(၂) ယင်းကုမ္ပဏီသည် လုပ်ငန်း သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုအသစ် တစ်စုံတစ်ရာတွင် ပါဝင်လုပ်ဆောင်မှု မရှိခြင်း။

(ခ) ဤပုဒ်မတွင် “အရုံး”ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတစ်ရပ်ရပ်ကိုဆိုသည် -

(၁) ပုဒ်မ ၂၅ အရ ဆက်လက်သယ်ဆောင်သည့် အသားတင်အရုံး၊

(၂) ပုဒ်မ ၄၃ အရ ဆက်လက်သယ်ဆောင်သည့် အသားတင် နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှု အရုံး၊

(၃) ပုဒ်မ ၄၆ အရ ဆက်လက်သယ်ဆောင်သည့် ပြည်ပအရုံး၊

(၄) ပုဒ်မ ၆၇ အရ ဆက်လက်သယ်ဆောင်သည့် ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်။

ကုမ္ပဏီများ ပြန်လည်ဖွဲ့စည်းခြင်း

၆၁။ (က) ပြည်တွင်းနေကုမ္ပဏီတစ်ခု (“လွှဲပြောင်းပေးသူ”ဟု ရည်ညွှန်းမည်)သည် ရောင်းဝယ်ရန် ကုန်စည်များမှအပ ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ပြည်တွင်းနေ အခြားကုမ္ပဏီတစ်ခု (“လွှဲပြောင်း ရယူသူ”ဟု ရည်ညွှန်းမည်) သို့ ရောင်းချပြီး လွှဲပြောင်းပေးသူသည် လွှဲပြောင်းရယူသူနှင့် စပ်လျဉ်း၍ အုပ်စုကုမ္ပဏီတစ်ခု ဖြစ်နေလျှင် -

(၁) ထိုရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ မည်သည့်အမြတ်အစွန်း သို့မဟုတ် အရုံးမျှ ပေါ်ပေါက်ခြင်းမရှိ၊

- (၂) လွှဲပြောင်းရယူသူသည် လွှဲပြောင်းပေးသူက ထုခွဲရောင်းချသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ယင်း၏ တူညီသည့် သဘောသဘာဝအတိုင်း ရရှိသည်ဟု မှတ်ယူရမည်၊
ထို့ပြင်
- (၃) ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ရယူမှုအတွက် လွှဲပြောင်းရယူသူ၏ ကုန်ကျစရိတ်သည် ထုခွဲရောင်းချချိန်တွင်ရှိသည့် လွှဲပြောင်းပေးသူ၏ ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်အတွက် စာရင်းအရလက်ကျန် တန်ဖိုးနှင့် ညီမျှသည်။
- (ခ) ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုတွင် ပေးရန်တာဝန်တစ်ရပ် ရှိနေပြီး ယင်းပေးရန်တာဝန်သည် ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ကုန်ကျစရိတ်ထက် မကျော်လွန်မှသာ ပုဒ်မခွဲ (က) သည် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့် ထုခွဲရောင်းချမှုအပေါ် အကျိုးသက်ရောက်စေရမည်။
- (ဂ) လွှဲပြောင်းရယူသူ၏ ဝင်ငွေသည် ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့် ဝင်ငွေ ဖြစ်လျှင်သော်လည်းကောင်း၊ မြန်မာနိုင်ငံတွင် အခွန်မကျသင့်သည့်ဝင်ငွေ ဖြစ်လျှင်သော်လည်းကောင်း ပုဒ်မခွဲ (က) သည် အကျိုးသက်ရောက်မှု မရှိစေရ။
- (ဃ) ကုမ္ပဏီတစ်ခုသည် အောက်ပါအခြေအနေ တစ်ရပ်ရပ်တွင် အခြားကုမ္ပဏီတစ်ခုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ အုပ်စုကုမ္ပဏီ ဖြစ်သည် -
 - (၁) ကုမ္ပဏီတစ်ခုက တိုက်ရိုက်သော်လည်းကောင်း၊ တစ်ခု သို့မဟုတ် တစ်ခုထက် ပိုသည့် ကြားခံတရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်များမှတစ်ဆင့် သော်လည်းကောင်း အခြားကုမ္ပဏီတွင် ထုတ်ဝေထားသော အစုရှယ်ယာများ၏ ၁၀၀ ရာခိုင်နှုန်းကို ပိုင်ဆိုင်ထားလျှင်၊
 - (၂) အခြားကုမ္ပဏီတစ်ခုက တိုက်ရိုက်သော်လည်းကောင်း၊ တစ်ခု သို့မဟုတ် တစ်ခုထက်ပိုသည့် ကြားခံတရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်များမှတစ်ဆင့် သော်လည်းကောင်း ယင်းကုမ္ပဏီနှစ်ခုလုံးတွင် ထုတ်ဝေထားသော အစုရှယ်ယာများ၏ ၁၀၀ ရာခိုင်နှုန်းကို ပိုင်ဆိုင်ထားလျှင်။
- (င) ဤပုဒ်မရှိ ကုမ္ပဏီတစ်ခုသို့ ရည်ညွှန်းချက်တွင် စုဝေးဖွဲ့စည်းထားသည့် အဖွဲ့တစ်ခုသာ ပါဝင်သည်။

အခန်း (၅)

သီးသန့်လုပ်ငန်းကဏ္ဍများနှင့် လုပ်ဆောင်မှုများအပေါ် ဝင်ငွေခွန်စည်းကြပ်ခြင်း

အပိုင်း (၁)

သယံဇာတတူးဖော်ထုတ်လုပ်သည့် လုပ်ငန်းကဏ္ဍများ

အဓိပ္ပာယ်ဖော်ပြချက်များ

၆၂။ (က) ဤအပိုင်းတွင် အကြောင်းအရာနှင့် ရှေ့နောက်စကားရပ်တို့က အခြားအဓိပ္ပာယ် သက်ရောက်စေခြင်းမရှိလျှင် အောက်ပါစကားရပ်များသည် ဖော်ပြပါအတိုင်း အဓိပ္ပာယ်သက်ရောက်စေရမည် -

(၁) မတည်စရိတ် ဆိုသည်မှာ ဝင်ငွေသဘောသဘာဝ မဟုတ်ဘဲ မတည်ငွေ သဘောသဘာဝရှိသည့် အသုံးစရိတ် ကိုဆိုသည်။

(၂) စီးပွားဖြစ်ထုတ်လုပ်မှု စတင်ခြင်း ဆိုသည်မှာ -

(ကက) ဓာတ်သတ္တုတွင်း သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာတွင်းတစ်ခုတွင် ဆောင်ရွက်သည့် ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာတူးဖော် ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများ အတွက်ဆိုပါက ပထမရက်ပေါင်း ၃၀ ကာလ အတွင်း ထုတ်လုပ်မှု အမြင့်မားဆုံး ၂၅ ရက်အတွက် ဓာတ်သတ္တုတွင်း သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာတွင်း၏ ပျမ်းမျှ ထုတ်လုပ်မှုအဆင့်သည် ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်က သယံဇာတနှင့် သဘာဝပတ်ဝန်းကျင်ထိန်းသိမ်းရေးဝန်ကြီးဌာနမှ သက်ဆိုင်ရာ ဦးစီး ဌာန၏ အကြံပြုချက်ဖြင့် သတ်မှတ်ဆုံးဖြတ်သည့် ပမာဏသို့ ရောက်ရှိ လျှင် ယင်းကာလ၏ ပထမဆုံးနေ့ ဖြစ်သည်။

(ခခ) ရေနံတွင်းတစ်ခုတွင် ဆောင်ရွက်သည့် ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်း ဆိုင်ရာလုပ်ငန်းများအတွက်ဆိုပါက ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်က လျှပ်စစ် နှင့် စွမ်းအင်ဝန်ကြီးဌာနမှ သက်ဆိုင်ရာဦးစီးဌာန၏ အကြံပြုချက်ဖြင့် သတ်မှတ်ဆုံးဖြတ်သည့် ရေနံစိမ်းကို ပုံမှန်နှင့် အဆက်မပြတ်တင်ပို့မှု သို့မဟုတ် သဘာဝဓာတ်ငွေ့ရောင်းချမှု စတင်သည့် ရက်စွဲဖြစ်သည်။

(၃) သယံဇာတတူးဖော်ထုတ်ယူခြင်းဆိုင်ရာ မတည်စရိတ် (extraction capital expenditure) ဆိုသည်မှာ သယံဇာတတူးဖော်ထုတ်ယူသည့် လုပ်ငန်းများကို

ဆောင်ရွက်ရာ၌ တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့် တစ်ခုခုကို ရယူရာတွင် ကျခံရသည့် အသုံးစရိတ်မဟုတ်သော မတည်စရိတ်များ(capital expenditure) ကိုဆိုသည်။ ယင်းစကားရပ်တွင် အောက်ပါတစ်ခုခုလည်း ပါဝင်သည် -

(ကက) အောက်ပါတစ်ခုခုကို ရယူရာ၌ ကျခံရသည့် အသုံးစရိတ် -

(၁-၁) “ဤပုဒ်မ၏ ပုဒ်မခွဲငယ်စိတ် ၁၃(ကက)(၁-၁) ပါ အကျိုးစီးပွား မဟုတ်သော ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ သို့မဟုတ် ရေနံတူးဖော် ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေး တွင် ပါဝင်သည့် အကျိုးစီးပွား တစ်ရပ်ရပ်၊

(၁-၂) “ဤပုဒ်မ၏ ပုဒ်မခွဲငယ်စိတ် ၁၃ (ကက)(၁-၂) ပါ သတင်း အချက်အလက်မဟုတ်သော ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ သို့မဟုတ် ရေနံတူးဖော် ထုတ်လုပ်ခြင်း ဆိုင်ရာ အခွင့်အရေး နှင့် ဆက်စပ်နေသည့် သတင်းအချက် အလက်၊

(ခခ) သယံဇာတတူးဖော်ထုတ်ယူမှုလုပ်ငန်းများနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ကျခံရသည့် လူမှုရေးအခြေခံအဆောက်အအုံဆိုင်ရာ အသုံးစရိတ်။

(၄) သယံဇာတတူးဖော်ထုတ်ယူမှုလုပ်ငန်းများ(extraction operations) ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတစ်ခုခုကို ဆိုသည် -

(ကက) ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ တူးဖော်ထုတ်လုပ်ရန် ခွင့်ပြုမိန့်တစ်ရပ်ရပ်အရ ဆောင်ရွက်သည့် လုပ်ငန်းများ၊

(ခခ) ရေနံတူးဖော်ထုတ်ယူခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတစ်ရပ်အရ ဆောင် ရွက်သည့် ဖွံ့ဖြိုးတိုးတက်အောင် ဆောင်ရွက်မှု၊ ထုတ်ယူမှုနှင့် ထုတ်လုပ်မှုလုပ်ငန်းများ။

(၅) ထပ်ဆင့်အပ်နှံခြင်းသဘောတူညီချက် (farm-out agreement) ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၆၈ အရ အကျိုးသက်ရောက်သည့် သဘောတူညီချက် ကိုဆိုသည်။

(၆) လိုင်စင်ရရှိသူက ဆောင်ရွက်သည့်ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ တူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်း သို့မဟုတ် ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာလုပ်ငန်း

များနှင့်စပ်လျဉ်း၍ လိုင်စင်ရသည့် နယ်မြေ ဆိုသည်မှာ ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ သို့မဟုတ် ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ လုပ်ငန်း များကို လုပ်ဆောင်နိုင်စေသည့် ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ သို့မဟုတ် ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးနှင့် အကျိုးဝင်သည့် နယ်မြေ ကိုဆိုသည်။

- (၇) လိုင်စင်ရရှိသူ ဆိုသည်မှာ အောက်ပါ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးဦး ကိုဆိုသည် -
 - (ကက) ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ တူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်း ဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးရရှိသူ၊
 - (ခခ) ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေး ရရှိသူ။
- (၈) ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ တူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်း ဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများ (mining operation) ဆိုသည်မှာ ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ တူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတစ်ရပ်အရ ဆောင်ရွက်သည့် လုပ်ငန်းများ ကိုဆိုသည်။
- (၉) သတ္တုရှာဖွေခြင်းဆိုင်ရာအခွင့်အရေး (mining prospecting right) ဆိုသည်မှာ မြန်မာ့သတ္တုတွင်းဥပဒေနှင့် မြန်မာ့ကျောက်မျက်ရတနာဥပဒေအရ ပေးအပ် ထားသည့် စူးစမ်းရှာဖွေရန် သို့မဟုတ် စမ်းသပ်တိုင်းတာရန် ခွင့်ပြုမိန့် ကိုဆို သည်။
- (၁၀) ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ တူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်း ဆိုင်ရာ အခွင့်အရေး (mining right) ဆိုသည်မှာ မြန်မာ့သတ္တုတွင်းဥပဒေနှင့် မြန်မာ့ ကျောက်မျက်ရတနာဥပဒေအရ စူးစမ်း ရှာဖွေရန်၊ စမ်းသပ် တိုင်းတာရန် သို့မဟုတ် ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ တူးဖော်ထုတ်လုပ်ရန် ခွင့်ပြုမိန့် ကိုဆိုသည်။
- (၁၁) ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာလုပ်ငန်းများ (petroleum operation) ဆိုသည်မှာ ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာအခွင့်အရေး တစ်ရပ်အရ ဆောင်ရွက်သည့် လုပ်ငန်းများ ကိုဆိုသည်။

(၁၂) ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာအခွင့်အရေး (petroleum right) ဆိုသည်မှာ ရေနံတူးဖော် ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများနှင့် ဆက်စပ်သည့် ဥပဒေအရဖြစ်စေ၊ အခြားဥပဒေတစ်ရပ်ရပ်အရဖြစ်စေ ရေနံတူးဖော် ထုတ်လုပ်ခြင်း နှင့်စပ်လျဉ်း၍ ချုပ်ဆိုသည့် ထုတ်လုပ်မှုအပေါ်ခွဲဝေခံစားရေး ပဋိညာဉ် တစ်ရပ် ကိုဆိုသည်။

(၁၃) ရှာဖွေခြင်းဆိုင်ရာအသုံးစရိတ် (prospecting expenditure) ဆိုသည်မှာ တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့် တစ်ရပ်ကို ရယူရာ၌ ကျခံရသည့် အသုံးစရိတ်မှအပ ရှာဖွေခြင်းဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများကို ဆောင်ရွက်ရာ၌ ကျခံရသည့် အသုံးစရိတ်ကိုဆိုပြီး ယင်းတွင် အောက်ပါတစ်ခုခု ပါဝင်သည် -

(ကက) အောက်ပါတစ်ခုခုကို ရယူရာ၌ ကျခံရသည့် အသုံးစရိတ် -

(၁-၁) အစိုးရထံမှ သို့မဟုတ် ထပ်ဆင့်အပ်နှံခြင်းဆိုင်ရာ သဘောတူညီချက် တစ်ရပ်အရ ရရှိသည့် ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ ရှာဖွေခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတစ်ရပ် သို့မဟုတ် ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေး တစ်ရပ်တွင် ပါဝင်သည့် အကျိုးစီးပွား၊

(၁-၂) အစိုးရထံမှ သို့မဟုတ် ထပ်ဆင့်အပ်နှံခြင်းဆိုင်ရာ သဘောတူညီချက်တစ်ရပ်အရ ရရှိသည့် ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ ရှာဖွေခြင်းဆိုင်ရာ သို့မဟုတ် ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတစ်ရပ်နှင့် ဆက်စပ်နေသည့် သတင်းအချက်အလက်၊

သို့သော် ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးနှင့် ဆက်စပ်ကိစ္စရပ်ဖြစ်ပါက သက်ဆိုင်ရာ တင်ဒါတင်သွင်းမှု၏ရလဒ်ကို မကြေညာမီ ကျခံခဲ့ရသည့် မည်သည့်စရိတ်မျှ မပါဝင်။

(ခခ) ရှာဖွေခြင်းဆိုင်ရာလုပ်ငန်းများနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ကျခံရသည့် လူမှုရေးအခြေခံအဆောက်အအုံဆိုင်ရာ အသုံးစရိတ်။

(၁၄) ရှာဖွေခြင်းဆိုင်ရာလုပ်ငန်းများ (prospecting operation) ဆိုသည်မှာ -

(ကက) ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ ရှာဖွေခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတစ်ရပ်အရ ဆောင်ရွက်သည့် လုပ်ငန်းများ၊ သို့မဟုတ်

(ခခ) ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတစ်ရပ်အရ ဆောင်ရွက်သည့် ရှာဖွေခြင်းနှင့် အကဲဖြတ်ခြင်းဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများ ကိုဆိုသည်။

(၁၅) ဝန်ဆောင်မှုများ ဟုဆိုရာတွင် ကိရိယာများငှားရမ်းခြင်းလည်း ပါဝင်သည်။

(၁၆) လူမှုရေးအခြေခံအဆောက်အအုံ အသုံးစရိတ် ဆိုသည်မှာ အများပြည်သူဆိုင်ရာ ကျောင်း၊ ဆေးရုံ၊ လမ်း သို့မဟုတ် အလားတူဖြစ်သည့် လူမှုရေး အခြေခံအဆောက်အအုံတစ်ခုခုကို ဆောက်လုပ်ခြင်းအတွက် ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ သို့မဟုတ် ရေနံတူးဖော် ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတစ်ရပ်အရ လိုင်စင်ရရှိသူက ကျခံရန် လိုအပ်သည့် ငွေလုံးငွေရင်း အသုံးစရိတ် ကိုဆိုသည်။

(၁၇) တစ်ဆင့်ခံလုပ်ငန်းဆောင်ရွက်သူ (subcontractor) ဆိုသည်မှာ ဝန်ထမ်းတစ်ဦးအဖြစ် ဝန်ဆောင်မှုများ ဆောင်ရွက်ပေးခြင်းမဟုတ်ဘဲ လိုင်စင်အရ ဆောင်ရွက်သည့် ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ သို့မဟုတ် ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများနှင့် စပ်လျဉ်း၍ လိုင်စင်ရရှိသူထံ ဝန်ဆောင်မှုများ ဆောင်ရွက်ပေးသည့် ပုဂ္ဂိုလ် ကိုဆိုသည်။

(ခ) ဤဥပဒေတွင် အနက်အဓိပ္ပာယ် ဖွင့်ဆိုထားခြင်းမရှိသည့် စကားရပ်များကို မြန်မာ့ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာဥပဒေ၊ မြန်မာ့ကျောက်မျက်ရတနာဥပဒေနှင့် ရေနံဆိုင်ရာဥပဒေများတွင် အဓိပ္ပာယ်ဖွင့်ထားပြီး ဤဥပဒေပါ အကြောင်းအရာနှင့် ရှေ့နောက်စကားရပ်တို့က အခြားအဓိပ္ပာယ်သက်ရောက်စေခြင်း မရှိလျှင် ယင်းဥပဒေများတွင် ဖော်ပြထားသည့်အတိုင်း အဓိပ္ပာယ်သက်ရောက်စေရမည်။

ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာနှင့် ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများ အပေါ် အခွန်ကောက်ခံခြင်း ဆိုင်ရာ အခြေခံမူများ

၆၃။ (က) လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦး သို့မဟုတ် တစ်ဆင့်ခံလုပ်ငန်း ဆောင်ရွက်သူတစ်ဦးသည် ဤအပိုင်းပါ ပြင်ဆင်ပြောင်းလဲမှုများနှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ဤဥပဒေနှင့်အညီ အခွန်ပေးဆောင်ရန် တာဝန်ရှိစေရမည်။

- (ခ) လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦး သို့မဟုတ် တစ်ဆင့်ခံ လုပ်ငန်းဆောင်ရွက်သူတစ်ဦးအပေါ် အခွန်စည်းကြပ်ရာ၌ ဤအပိုင်းပါ ပြဋ္ဌာန်းချက်များနှင့် ဤဥပဒေ၏ ကျန်အပိုင်းပါ ပြဋ္ဌာန်းချက်များအကြား ရှေ့နောက်မညီညွတ်မှုတစ်စုံတစ်ရာရှိလျှင် ဤအပိုင်းက လွှမ်းမိုးစေရမည်။
- (ဂ) အောက်ပါတို့နှင့်စပ်လျဉ်း၍ ဇယား ၆ ပါအတိုင်း အကျိုးသက်ရောက်စေရမည် -
 - (၁) လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦးနှင့် အကျုံးဝင်သည့် ဝင်ငွေခွန်နှင့် အခြေပစ္စည်းမှ မြတ်စွန်းခွန် နှုန်းများ၊
 - (၂) လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦးက ပြည်ပနေ တစ်ဆင့်ခံလုပ်ငန်းဆောင်ရွက်သူ တစ်ဦးအား ပေးချေမှုများနှင့် အကျုံးဝင်သည့် ဝင်ငွေခွန်နှုန်းများ၊
 - (၃) ဤအပိုင်းအရ နုတ်ပယ်ခွင့်မပြုနိုင်သည့် အချို့သောကုန်ကျစရိတ်များ၏ နုတ်ပယ်နိုင်ခွင့်။
- (ဃ) ရေနံစိမ်း သို့မဟုတ် သဘာဝဓာတ်ငွေ့ဝယ်ယူသူနှင့် ရောင်းချသူတို့သည် တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူများ ဖြစ်နေလျှင် ရေနံစိမ်း သို့မဟုတ် သဘာဝဓာတ်ငွေ့၏ ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေးကို စည်းမျဉ်းများနှင့်အညီ သတ်မှတ်ဆုံးဖြတ်ရမည်။
- (င) အခွန်ဆိုင်ရာစီမံအုပ်ချုပ်မှုဥပဒေ ပုဒ်မ ၄၇ နှင့် ဤဥပဒေ၏ ပုဒ်မ ၁၀၂ တို့တွင် မည်သို့ပင်ဆိုစေကာမူ -
 - (၁) ဤအပိုင်းအရ ထည့်သွင်းစဉ်းစားသည့် ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ကို နိုင်ငံခြားငွေဖြင့် ဖော်ပြနိုင်ရန် ပြည်ထောင်စုဝန်ကြီးသည် အမိန့်ကြော်ငြာစာဖြင့် သတ်မှတ်နိုင်သည်။ ထို့ပြင်
 - (၂) အောက်ပါငွေကြေးပမာဏများကိုလည်း အမေရိကန်ဒေါ်လာဖြင့် ပေးချေနိုင်သည် -
 - (ကက) လိုင်စင်ရရှိသူက ဆောင်ရွက်သည့် ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ သို့မဟုတ် ရေနံတူးဖော် ထုတ်လုပ်ခြင်းလုပ်ငန်းများမှ ဝင်ငွေနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ယင်းလိုင်စင် ရရှိသူက ပေးဆောင်ရမည်ဖြစ်သည့် မည်သည့်အခွန်မဆိုနှင့်

(ခခ) လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦးက ဆောင်ရွက်သည့် ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ သို့မဟုတ် ရေနံတူးဖော် ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ယင်းလိုင်စင်ရရှိသူအား ဆောင်ရွက်ပေးသည့် ဝန်ဆောင်မှုများမှ ရရှိသည့်ဝင်ငွေအပေါ် တစ်ဆင့်ခံလုပ်ငန်း ဆောင်ရွက်သူတစ်ဦးက ပေးဆောင်ရန်ရှိသည့် မည်သည့်အခွန်မဆို။

ရှာဖွေခြင်းဆိုင်ရာ အသုံးစရိတ်

၆၄။ (က) လိုင်စင်ရရှိသူက ကျခံရသည့် ရှာဖွေခြင်းဆိုင်ရာ အသုံးစရိတ်သည် ကိုက်ညီသည်ဟု ယူဆလျက် ပုဒ်မ ၂၆ နှင့် ပုဒ်မ ၂၇ ပါ ပြဋ္ဌာန်းချက်များသည် ယင်းအသုံးစရိတ်ပေါ်တွင် အောက်ပါအတိုင်း အကျိုးသက်ရောက်စေရမည် -

- (၁) တန်ဖိုးလျော့နှုန်း ၁၀၀ ရာခိုင်နှုန်းနှင့်ညီမျှသည့် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ပစ္စည်းများ ဖြစ်ခြင်း၊ ထို့ပြင်
- (၂) စီးပွားဖြစ်ထုတ်လုပ်မှု စတင်ချိန်တွင် ကျခံခဲ့ခြင်း။

(ခ) လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦးက ရှာဖွေခြင်းလုပ်ငန်းများကို ဆောင်ရွက်ရန် သီးသန့် ရည်ရွယ်ချက်ဖြင့် တန်ဖိုးလျော့နိုင်သော ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ရပ်ကို ရယူလျှင် -

- (၁) အကျိုးဝင်သည့် တန်ဖိုး လျော့နှုန်းမှာ ၁၀၀ ရာခိုင်နှုန်းဖြစ်ပြီး
- (၂) ယင်းအသုံးစရိတ်ကို စီးပွားဖြစ်ထုတ်လုပ်မှု စတင်ချိန်တွင် ကျခံခဲ့သည်ဟု မှတ်ယူရမည်။

(ဂ) ပုဒ်မခွဲ (က) နှင့် ပုဒ်မခွဲ (ခ) တွင် မည်သို့ပင်ဆိုစေကာမူ၊ ထို့ပြင် ဇယား ၆ တွင် အခြားနည်းဖြင့် ပြဋ္ဌာန်းထားခြင်းမရှိလျှင် ရှာဖွေခြင်းဆိုင်ရာ အသုံးစရိတ် သို့မဟုတ် ရှာဖွေခြင်း လုပ်ငန်းများကို ဆောင်ရွက်ရာ၌ အသုံးပြုသည့် တန်ဖိုးလျော့နိုင်သော ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ရပ်၏ ကုန်ကျစရိတ်ကို ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေး ရရှိသည့် လိုင်စင်ရရှိသူက ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေး၏ သတ်မှတ်ချက်များအရ ပြန်လည်ရယူနိုင်ကြောင်း အတိအလင်းဖော်ပြထားခြင်း မရှိလျှင် နုတ်ပယ်နိုင်ခွင့် မရှိစေရ။

သယံဇာတတူးဖော်ထုတ်ယူခြင်းဆိုင်ရာ အသုံးစရိတ်

- ၆၅။ (က) ပုဒ်မခွဲ (ခ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦးက ရေနံတူးဖော် ထုတ်လုပ်ခြင်း ဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတစ်ရပ်အရ ဖွံ့ဖြိုးတိုးတက်စေခြင်း၊ သယံဇာတတူးဖော် ထုတ်ယူ ခြင်းနှင့် ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ကျခံရသည့် သယံဇာတ တူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ မတည်စရိတ်သည် တန်ဖိုးလျော့နှုန်း ၂၅ ရာခိုင်နှုန်း နှင့် ညီမျှသည့် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့်ဖြစ်သည်ဟု ယူဆလျက် ပုဒ်မ ၂၆ နှင့် ၂၇ ပါ ပြဋ္ဌာန်းချက်များသည် ယင်းအသုံးစရိတ်ပေါ်တွင် အကျိုးသက်ရောက်စေရမည်။
- (ခ) သယံဇာတတူးဖော်ထုတ်ယူခြင်းဆိုင်ရာ မတည်စရိတ်ကို လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦးက စီးပွားဖြစ်ထုတ်လုပ်မှု မစတင်မီ ကျခံရခြင်းဖြစ်သည်ဟု ယူဆလျက် ယင်းအသုံးစရိတ် ကို စီးပွားဖြစ် ထုတ်လုပ်မှု စတင်ချိန်တွင် ကျခံရခြင်းဖြစ်သည်ဟု ယူဆပါက ပုဒ်မ ၂၆ နှင့် ၂၇ ပါ ပြဋ္ဌာန်းချက်များသည် အကျိုးသက်ရောက်စေရမည်။
- (ဂ) ပုဒ်မခွဲ (င) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ သယံဇာတ တူးဖော်ထုတ်ယူမှုဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများ တွင် အသုံးပြုမည့် တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်ကို လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦးက စီးပွား ဖြစ်ထုတ်လုပ်မှုမစတင်မီ ရယူခြင်း သို့မဟုတ် တည်ဆောက်ခြင်း ဖြစ်ပါက ယင်း ရရန် ပိုင်ခွင့်သည် စီးပွားဖြစ်ထုတ်လုပ်မှု စတင်ချိန်တွင် ရယူခြင်း သို့မဟုတ် တည်ဆောက် ခြင်း ဖြစ်ဘိသကဲ့သို့ ပုဒ်မ ၂၆၊ ပုဒ်မ ၂၇ နှင့် ပုဒ်မ၂၈ ပါ ပြဋ္ဌာန်းချက်များသည် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်အပေါ် အကျိုးသက်ရောက်စေရမည်။
- (ဃ) ပုဒ်မခွဲ (ခ) တွင် ရည်ညွှန်းသည့် သယံဇာတ တူးဖော်ထုတ်ယူမှုဆိုင်ရာ မတည် စရိတ် တွင်ဖြစ်စေ၊ ပုဒ်မခွဲ (ဂ) တွင် ဖော်ပြထားသည့် တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တွင် ဖြစ်စေ စီးပွားဖြစ်ထုတ်လုပ်မှု စတင်သည့် အခွန်နှစ်အတွက် နုတ်ယူရန်ပမာဏကို အောက်ပါပုံသေနည်းအတိုင်း တွက်ချက်ရမည် -

$$A \times \frac{B}{C}$$

ယင်းတွင် -

A သည် ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ကုန်ကျစရိတ်ပမာဏ သို့မဟုတ် အသုံးစရိတ် ပမာဏဖြစ်သည်။

B သည် စီးပွားဖြစ်ထုတ်လုပ်မှု စတင်သည့်ရက်မှစ၍ စီးပွားဖြစ် ထုတ်လုပ်မှု ပြုလုပ်သည့် အခွန်နှစ်၏ နောက်ဆုံးရက်အထိ ကာလအတွင်းရှိ စုစုပေါင်းရက် အရေ အတွက်ဖြစ်သည်။

C သည် စီးပွားဖြစ်ထုတ်လုပ်မှု စတင်သည့် အခွန်နှစ်အတွင်းရှိ စုစုပေါင်းရက် အရေအတွက် ဖြစ်သည်။

(င) ပုဒ်မခွဲ (က) နှင့် ပုဒ်မခွဲ (ဃ) တွင် မည်သို့ပင်ဆိုစေကာမူ၊ ထို့ပြင် ဇယား ၆ တွင် အခြား နည်းဖြင့် ပြဋ္ဌာန်းထားခြင်းမရှိလျှင် ရှာဖွေခြင်းဆိုင်ရာ အသုံးစရိတ် သို့မဟုတ် ရှာဖွေ ခြင်းလုပ်ငန်းများကို ဆောင်ရွက်ရာ၌ အသုံးပြုသည့် တန်ဖိုးလျော့နိုင်သော ရရန် ပိုင်ခွင့်တစ်ရပ်၏ စရိတ်ကို ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေး ရရှိသည့် လိုင်စင်ရရှိသူက ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေး၏ သတ်မှတ်ချက် များအရ ပြန်လည်ရယူနိုင်ကြောင်း အတိအလင်း ဖော်ပြထားလျှင် နုတ်ပယ်နိုင်ခွင့် မရှိစေရ။

(စ) လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦးသည် ထပ်ဆင့်အပ်နှံသည့် သဘောတူစာချုပ်အရမှအပ ဓာတ် သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ သို့မဟုတ် ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတစ်ရပ်ရှိ အကျိုးစီးပွား တစ်ရပ်ကို ထုခွဲရောင်းချလျှင် ယင်းထုခွဲ ရောင်းချ မှုမှ ပေါ်ပေါက်လာသည့် မည်သည့် အမြတ်အစွန်းမဆိုမှ ယင်းလိုင်စင် ရရှိသူက ကျခံ ထားပြီး ထုခွဲရောင်းချချိန်၌ ယင်းကပြန်လည်ရယူခြင်း သို့မဟုတ် နုတ်ပယ်ခြင်း မပြုရသေးသည့် သယံဇာတတူးဖော် ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ မည်သည့် မတည်စရိတ် မဆိုကို နုတ်ပယ်ရမည်။

ပြန်လည်ထူထောင်ရေး အသုံးစရိတ် (Rehabilitation Expenditure)

၆၆။ (က) ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ သို့မဟုတ် ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်း ဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများနှင့် စပ်လျဉ်း၍ လိုင်စင် ရရှိသူတစ်ဦးက အတည်ပြုထားသည့် ပြန်လည်ထူထောင်ရေး အစီအစဉ်နှင့်အညီ ပြန်လည်ထူထောင်ရေး ရန်ပုံငွေတစ်ရပ်သို့ ထည့်ဝင်သည့် ပမာဏကို ယင်းသို့ထည့်ဝင်သည့် အခွန်နှစ်အတွက် နုတ်ပယ်ခွင့်ပြု သည်။

- (ခ) လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦး၏ ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ သို့မဟုတ် ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများနှင့်စပ်လျဉ်း၍ အတည်ပြုထားသည့် ပြန်လည်ထူထောင်ရေး အစီအစဉ်တစ်ရပ်၏ လိုအပ်ချက်အရ လုပ်ငန်းဆောင်ရွက် ရာ၌ ယင်းလိုင်စင်ရရှိသူက ကျခံရသည့် အသုံးစရိတ်တစ်ရပ်ကို ယင်းအသုံးစရိတ် ကျခံရသည့် အခွန်နှစ်အတွက် နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုပြီး ယင်းသို့ခွင့်ပြုနိုင်ရန် ယင်းလုပ်ငန်း ကို ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာသို့မဟုတ် ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်း ဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများအတွက် လိုင်စင်ရရှိသူ၏ ပြန်လည် ထူထောင်ရေး ရန်ပုံငွေမှ ငွေကြေးဖြင့် တိုက်ရိုက်သော်လည်းကောင်း၊ သွယ်ဝိုက်၍ သော်လည်းကောင်း ပေးချေ ထားခြင်း မရှိစေရ။
- (ဂ) ပြန်လည်ထူထောင်ရေး ရန်ပုံငွေတစ်ရပ်တွင် စုဆောင်းရရှိသည့် ငွေကြေးပမာဏများ သို့မဟုတ် အတည်ပြုထားသည့် ပြန်လည်ထူထောင်ရေး အစီအစဉ်တစ်ရပ်အရ ကျခံ ရသည့် အသုံးစရိတ်ကို ဖြည့်ဆည်းနိုင်ရန် ပြန်လည်ထူထောင်ရေး ရန်ပုံငွေ တစ်ရပ်မှ ထုတ်ယူထားသည့် ငွေကြေးပမာဏများသည် ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုသည့် ဝင်ငွေ ဖြစ်သည်။
- (ဃ) ရန်ပုံငွေမှ ထုတ်ယူပြီး လိုင်စင်ရရှိသူထံ ပြန်လည်ပေးအပ်သည့် ငွေကြေးပမာဏကို ယင်းသို့ပြန်လည်ပေးအပ်သည့် အခွန်နှစ်အတွက် လိုင်စင်ရရှိသူ၏ လုပ်ငန်းမှ ဝင်ငွေ တွင် ထည့်သွင်းရမည်။
- (င) ပြန်လည်ထူထောင်ရေးလုပ်ငန်း ပြီးစီးသည့်အချိန်တွင် လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦး၏ ပြန်လည် ထူထောင်ရေးရန်ပုံငွေ၌ ကျန်ရှိနေသည့် မည်သည့်ပိုငွေပမာဏမဆိုသည် အောက်ပါ အခြေအနေတစ်ရပ်ရပ်နှင့် ညီညွတ်လျှင် ယင်းပိုငွေပမာဏကို ယင်းပြန်လည် ထူထောင်ရေးလုပ်ငန်း ပြီးစီးသည့် အခွန်နှစ်အတွက် လိုင်စင်ရရှိသူ၏ လုပ်ငန်းမှ ဝင်ငွေတွင် ထည့်သွင်းရမည် -
 - (၁) လိုင်စင်ရရှိသူထံသို့ ပြန်အမ်းလျှင် သို့မဟုတ် လိုင်စင်ရရှိသူ၏ မည်သည့် ကြွေးမြီကိုမဆို ပြန်လည်ပေးဆပ်ရာ၌ အသုံးပြုလျှင်၊
 - (၂) လိုင်စင်ရရှိသူ၏ ညွှန်ကြားချက်အရ အခြားပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသို့ ပေးချေလျှင်။
- (စ) ဤပုဒ်မတွင် -

- (၁) အတည်ပြုထားသည့် ပြန်လည်ထူထောင်ရေးအစီအစဉ် ဆိုသည်မှာ ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ တွင်း တစ်ခု ပြန်လည်ထူထောင်ရန် သို့မဟုတ် ရေနံ သို့မဟုတ် ဓာတ်ငွေ့တွင်းတစ်ခုပိတ်သိမ်းရန် သို့မဟုတ် သယံဇာတနှင့် သဘာဝပတ်ဝန်းကျင် ထိန်းသိမ်းရေးဝန်ကြီးဌာန၏ အကြံပြုချက်အရ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်က အတည်ပြုထားသည့် အစီအစဉ် တစ်ရပ် ကိုဆိုသည်။
- (၂) ပြန်လည်ထူထောင်ရေးရန်ပုံငွေ (rehabilitation fund)ဆိုသည်မှာ ဓာတ် သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ သို့မဟုတ် ရေနံတူးဖော် ထုတ်လုပ်ခြင်း ဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတစ်ရပ်တွင် ပါဝင်သည့် လိုင်စင်ရသည့် နယ်မြေကို ပြန်လည်ပြင်ဆင်ရေး လုပ်ဆောင်ရန်အတွက် အနာဂတ်ကာလတွင် ပေးချေ နိုင်ရန် ယင်းဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ သို့မဟုတ် ရေနံ တူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးအရ ထူထောင်ထားရန် လိုအပ် သည့် လျှပ်စစ်နှင့် စွမ်းအင်ဝန်ကြီးဌာနနှင့် သယံဇာတနှင့် သဘာဝပတ်ဝန်း ကျင်ထိန်းသိမ်းရေးဝန်ကြီးဌာနနှင့် လိုင်စင်ရရှိသူတို့က ပူးတွဲစီမံခန့်ခွဲသော ရန်ပုံငွေ သို့မဟုတ် ငွေစာရင်းတစ်ခု ကိုဆိုသည်။

နုတ်ပယ်မှုများကို ကာကွယ်ထားခြင်း (Ring Fencing Deduction)

- ၆၇။ (က) ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများကို လိုင်စင်ရသည့် နယ်မြေတစ်ခုတွင် ဆောင်ရွက်ရာ၌ လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦးက အပြည့်အဝသော်လည်းကောင်း၊ တစ်စိတ် တစ်ပိုင်း သော်လည်းကောင်း ကျခံရသည့် အသုံးစရိတ် သို့မဟုတ် အရုံးအတွက် နုတ်ပယ်ခွင့်ကို ယင်းလိုင်စင်ရရှိသူက ယင်းလိုင်စင်ရသည့်နယ်မြေတွင် ယင်းနှစ် အတွင်း ဆောင်ရွက်သည့် ယင်းလုပ်ငန်းများမှ ရရှိသည့် စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေမှ သာလျှင် နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည်။
- (ခ) လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦးက ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများကို လိုင်စင် ရသည့် နယ်မြေတွင် ဆောင်ရွက်ရာ၌ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း စုစုပေါင်းနုတ်ပယ်မှု များသည် လိုင်စင်ရသည့်နယ်မြေတွင် ဆောင်ရွက်သည့် ယင်းလုပ်ငန်းများမှ ရရှိသည့် ယင်းနှစ်အတွက် စုစုပေါင်း စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေကို ကျော်လွန်လျှင် ကျော်လွန် သည့် ပမာဏကို ရှေ့သို့ဆက်လက် သယ်ဆောင်ရမည် ဖြစ်ပြီး ယင်းလိုင်စင် ရရှိသူက

လိုင်စင်ရသည့်နယ်မြေ၌ ဆောင်ရွက်မည့် ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများမှ လာမည့်အခွန်နှစ်တွင် ရရှိမည့် စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေမှ နုတ်ယူခွင့်ပြုသည်။

- (ဂ) ပုဒ်မခွဲ (ခ) အရ နုတ်ပယ်ထားခြင်းမရှိသည့် ငွေကြေးပမာဏကို လိုင်စင်ရရှိသူ၏ ရှေ့လာမည့်အခွန်နှစ်သို့ ဆက်လက်သယ်ဆောင်နိုင်ပြီး ယင်းကာလအတွင်း ပုဒ်မခွဲ (ခ) နှင့်အညီ နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည်။ ယင်းသို့နုတ်ပယ်ထားခြင်းမရှိသည့် ငွေကြေးပမာဏကို အပြည့်အဝနုတ်ပယ်ပြီးသည်အထိ သို့မဟုတ် လိုင်စင်ရသည့်နယ်မြေတွင် ရေနံတူးဖော် ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများ ရပ်ဆိုင်းသွားသည်အထိ ယင်းနည်းလမ်း အတိုင်း ဆက်လက်ဆောင်ရွက်ရန်ဖြစ်သည်။
- (ဃ) ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတစ်ရပ်ကို ရရှိသည့် လိုင်စင် ရရှိသူ တစ်ဦးက ပေးဝေဖြန့်ဖြူးသည့်နေရာကို ကျော်လွန်လျက် ကျခံထားသည့် မည်သည့် အသုံးစရိတ်ကိုမဆို နုတ်ပယ်ခြင်း မရှိစေရ။
- (င) လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦး၏ ဆောင်ရွက်ချက်သည် အောက်ပါအခြေအနေများနှင့် ညီညွတ်လျှင် ပုဒ်မခွဲ (စ) က အကျိုးသက်ရောက်စေရမည် -
 - (၁) ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတစ်ရပ်ကို အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း (ဤပုဒ်မတွင် စွန့်လွှတ်သည့်နှစ် ဟု ရည်ညွှန်းမည်) အပြီးအပိုင် စွန့်လွှတ်လိုက်လျှင်၊ ထို့ပြင်
 - (၂) စွန့်လွှတ်သည့်နှစ်အတွက် ပြန်လည်ရယူနိုင်ခြင်းမရှိသည့် အရှုံးတစ်ရပ် ရှိနေလျှင်။
- (စ) လိုင်စင်ရရှိသူသည် ပုဒ်မခွဲ (င) ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) တွင် ဖော်ပြထားသည့် ပြန်လည်ရယူနိုင်ခြင်းမရှိသည့် အရှုံး၏ ၂၅ ရာခိုင်နှုန်းကို ယင်းလိုင်စင်ရရှိသူက စွန့်လွှတ်သည့်နှစ်နှင့်နောက် လာမည့် အခွန်နှစ်သုံးနှစ်မှ တစ်နှစ်စီအတွက် တစ်ဦးတည်းလိုင်စင် ရရှိသူအဖြစ် ရရှိထားသည့် ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်မှုဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတစ်ရပ်နှင့် အကျိုးဝင်သည့် အခြားလိုင်စင်ရသည့်နယ်မြေတွင် ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများမှ လိုင်စင်ရရှိသူက ရရှိသည့် စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေမှ နုတ်ပယ်နိုင်သည်။

(ဆ) ပုဒ်မခွဲ (က) မှ ပုဒ်မခွဲ (ဂ) အထိတွင် လိုအပ်သည့် အပြောင်းအလဲများကို ပြုလုပ်မည် ဆိုပါက ယင်းပုဒ်မခွဲများသည် လိုင်စင်ရသည့်နယ်မြေ၌ ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ တူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများကို ဆောင်ရွက်သည့် လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦး အပေါ်၌လည်း အကျိုးသက်ရောက် စေရမည်။

(ဇ) ဤပုဒ်မတွင် -

(၁) လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦးက တူးဖော်ထုတ်လုပ်သည့် ရေနံစိမ်း သို့မဟုတ် သဘာဝ ဓာတ်ငွေ့နှင့် စပ်လျဉ်း၍ ပေးဝေဖြန့်ဖြူးသည့်နေရာ ဆိုသည်မှာ အောက်ပါ တစ်ခုခု ကိုဆိုသည် -

(ကက) ရေနံစိမ်း သို့မဟုတ် သဘာဝဓာတ်ငွေ့အတွက်ပိုင်ဆိုင်ခွင့်ကို စာချုပ်ဝင် တစ်ဦးက အခြားစာချုပ်ဝင်တစ်ဦးသို့ လွှဲပြောင်းပေးသည့် သက်ဆိုင်ရာ ထုတ်လုပ်မှုအပေါ် ခွဲဝေသည့် ပဋိညာဉ်တွင် သဘောတူညီထားသည့် နေရာ၊

(ခခ) သက်ဆိုင်ရာ ထုတ်လုပ်မှုအပေါ် ခွဲဝေသည့် ပဋိညာဉ်တွင် ယင်းသို့ သဘောတူညီထားသော နေရာတစ်ခု မပါဝင်ပါက -

(၁-၁) ရေနံစိမ်း သို့မဟုတ် သဘာဝဓာတ်ငွေ့သည် မြန်မာနိုင်ငံ ပြည်တွင်းဈေးကွက်အတွက်ဖြစ်လျှင် စည်းမျဉ်းများဖြင့် သတ်မှတ် သည့် မြန်မာနိုင်ငံ ပြည်တွင်းဈေးကွက်အတွက် ရရှိ နိုင်စေသည့် နေရာ၊ သို့မဟုတ်

(၁-၂) ရေနံစိမ်း သို့မဟုတ် သဘာဝဓာတ်ငွေ့သည် ပြည်ပတင်ပို့ရန် ဖြစ်လျှင် အောက်ပါတို့အနက် တစ်ခုခုဖြစ်သည် -

(ကကက) မြန်မာနိုင်ငံမှ ပြည်ပတင်ပို့သည့် ပိုက်လိုင်းရှိ သဘော

ပေါ်အရောက်တန်ဖိုး (Free On Board - FOB) သတ်မှတ်သည့် ရေနံစိမ်း သို့မဟုတ် သဘာဝ ဓာတ်ငွေ့ ပို့လွှတ်သည့်နေရာ (inlet flange)၊

(ခခခ) ရေနံစိမ်း သို့မဟုတ် သဘာဝဓာတ်ငွေ့ကို ပိုက်လိုင်း တစ်ခု၏ တိုင်းတာရေးစခန်းသို့ ရောက်ရှိအောင် ပို့ဆောင် ပေးသည့် အခြေခံအဆောက်အအုံ (loading facility)။

(ဂဂဂ) သယ်ဆောင်မည့်ရေနံတင်သင်္ဘော (lifting tank ship) မှ အဝင်ပိုက် (intake pipe) ၏ ရေနံစိမ်းနှင့် သဘာဝဓာတ်ငွေ့ပို့လွှတ်သည့်နေရာ (inlet flange) ။

(၂) လိုင်စင်ရသည့်နယ်မြေ ဆိုရာတွင် -

(ကက) ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ တူးဖော်ထုတ်လုပ်ရန် ခွင့်ပြုမိန့်နှင့် စပ်လျဉ်း၍ ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက် ရတနာ တူးဖော်ထုတ်လုပ်ရန် ခွင့်ပြုမိန့်တွင် အကျုံးဝင်သည့် နယ်မြေ သည် လိုင်စင်ရရှိသူ၏ သတ္တုရှာဖွေရန် အခွင့်အရေးတွင် အကျုံးဝင် သည့် နယ်မြေအတွင်း အပြည့်အဝ ကျရောက်ပါက ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ ရှာဖွေရန် ယင်းအခွင့်အရေးတွင် အကျုံးဝင်သည့် ယင်းနယ်မြေ ပါဝင်သည်။ သို့မဟုတ်

(ခခ) ထုတ်လုပ်မှုအပေါ် ခွဲဝေခြင်းဆိုင်ရာ ပဋိညာဉ်နှင့်စပ်လျဉ်း၍ ထုတ်လုပ်မှုအပေါ် ခွဲဝေခြင်းဆိုင်ရာ ပဋိညာဉ်တွင် အကျုံးဝင်သည့် ပဋိညာဉ်ဆိုင်ရာနယ်မြေ ကိုဆိုသည်။

(၃) လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦးက စွန့်လွှတ်လိုက်သည့် ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်မှုဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတစ်ရပ်နှင့် စပ်လျဉ်း၍ ပြန်လည်ရယူနိုင်ခြင်းမရှိသည့်အရုံး ဆိုသည်မှာ အောက်ပါပုံသေနည်းနှင့်အညီ တွက်ချက်ရရှိသည့် အပေါင်းကိန်း ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ် ကိုဆိုသည် -

$$A + B - C$$

ယင်းတွင် -

A သည် စွန့်လွှတ်သည့်နှစ်အတွင်း စွန့်လွှတ်လိုက်သည့် ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ် ခြင်းဆိုင်ရာအခွင့်အရေးနှင့် အကျုံးဝင်သည့် လိုင်စင်ရသည့် နယ်မြေတွင်

လိုင်စင်ရရှိသူက ဆောင်ရွက်သည့် ရေနံတူးဖော် ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများနှင့်စပ်လျဉ်း၍ လိုင်စင်ရရှိသူ၏ စုစုပေါင်းနုတ်ပယ်မှုများ ဖြစ်သည်။

B သည် ပုဒ်မခွဲ (ဂ) အရ ယခင်အခွန်နှစ်မှ ဆက်လက်သယ်ဆောင်သည့် မည်သည့်ငွေကြေးပမာဏမဆို ဖြစ်သည်။

C သည် စွန့်လွှတ်သည့်နှစ်အတွင်း စွန့်လွှတ်လိုက်သည့် ရေနံတူးဖော် ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးများနှင့် အကျိုးဝင်သည့် လိုင်စင်ရသည့်နယ်မြေတွင် ဆောင်ရွက်သည့် ရေနံတူးဖော် ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများမှရရှိသည့် စုစုပေါင်းစည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေဖြစ်သည်။

ထပ်ဆင့်အပ်နှံသည့် လုပ်ငန်းများ (farm-outs)အား အခွန်ကောက်ခံခြင်း

၆၈။ (က) အောက်ပါအခြေအနေများနှင့် ကိုက်ညီလျှင် ဤပုဒ်မအရ အကျိုးသက်ရောက် စေရမည် -

(၁) လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦး (“လွှဲပြောင်းပေးသူ”ဟု ရည်ညွှန်းမည်)သည် ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ သို့မဟုတ် ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတစ်ရပ်ရှိ အကျိုးစီးပွား တစ်ရပ်ကို လွှဲပြောင်းခြင်းအတွက် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး (“လွှဲပြောင်းလက်ခံသူ”ဟု ရည်ညွှန်းမည်)နှင့် သဘောတူညီချက် တစ်ရပ် (“ထပ်ဆင့်အပ်နှံခြင်းဆိုင်ရာ သဘောတူညီချက်”ဟု ရည်ညွှန်းမည်) ကို ပြုလုပ်လျှင်၊ ထို့ပြင်

(၂) လွှဲပြောင်းလက်ခံသူက ယင်းအကျိုးစီးပွားအတွက် ပေးအပ်ရသည့် အဖိုးစားနား တွင် လွှဲပြောင်းပေးသူက ဆက်လက်ထိန်းသိမ်းထားသည့် အခွင့် အရေးရှိ အကျိုးစီးပွားနှင့် စပ်လျဉ်း၍ လွှဲပြောင်းလက်ခံသူက လွှဲပြောင်းပေးသူ၏ လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ကတိကဝတ်အချို့ သို့မဟုတ် အားလုံးကို တာဝန်ယူ ဆောင်ရွက်ခြင်း ပါဝင်လျှင်။

(ခ) ဤပုဒ်မက အကျိုးသက်ရောက်လျှင် -

(၁) လွှဲပြောင်းပေးသူက ဆက်လက်ထိန်းသိမ်းထားသည့် အကျိုးစီးပွား၏ အစိတ်အပိုင်းနှင့် စပ်လျဉ်း၍ လွှဲပြောင်းလက်ခံသူက ဆောင်ရွက်သည့် မည်သည့် လုပ်ငန်းမဆို၏ တန်ဖိုးသည် အောက်ပါတစ်ရပ်ရပ်တွင် ပါဝင်ခြင်းမရှိစေရ -

(ကက) လွှဲပြောင်းပေးသည့် အကျိုးစီးပွားအတွက် လွှဲပြောင်းပေးသူက လက်ခံရရှိသည့် အဖိုးစားနား၊ သို့မဟုတ်

(ခခ) လွှဲပြောင်းပေးသူ၏ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေ၊ ထို့ပြင်

(၂) အောက်ပါတို့သည် လွှဲပြောင်းပေးသည့် အကျိုးစီးပွားအတွက် လွှဲပြောင်းပေးသူက လက်ခံရရှိသည့် သို့မဟုတ် ရရန်ရှိသည့် မည်သည့် ငွေကြေးပမာဏ အပေါ်၌မဆို အကျိုးသက်ရောက်စေရမည် -

(ကက) ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်သည် လွှဲပြောင်းပေးသည့် အကျိုးစီးပွားနှင့် စပ်လျဉ်း၍ လွှဲပြောင်းပေးသူက ကျခံခဲ့ရသည့် အသုံးစရိတ်အတွက် ခွင့်ပြုသည့် နုတ်ပယ်မှုများကို ပြန်လည်ရယူခြင်းဖြစ်သည်ဟု ယူဆလျက် ပုဒ်မ ၁၅ သည် ယင်းငွေကြေးပမာဏအပေါ် အကျိုး သက်ရောက် စေရမည်၊

(ခခ) ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်သည် ပုဒ်မ ၁၅ နှင့် အကျုံးဝင်သည့် နုတ်ပယ်ထားသော အသုံးစရိတ် ပမာဏထက် ကျော်လွန်လျှင် ယင်း ကျော်လွန်သည့်ပမာဏကို လွှဲပြောင်းပေးသည့် အကျိုးစီးပွားအတွက် လက်ခံရရှိသည့် အဖိုးစားနားအဖြစ် မှတ်ယူရမည်။

ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ သို့မဟုတ် ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးများကို သွယ်ဝိုက်လွှဲပြောင်းခြင်းများ

၆၉။ (က) အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း အောက်ပါအခြေအနေများနှင့် ညီညွတ်ပါက ဤပုဒ်မအရ အကျိုးသက်ရောက်စေရမည် -

(၁) ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ကုမ္ပဏီတစ်ခုရှိ အဖွဲ့ဝင်အကျိုးစီးပွားတစ်ရပ် ကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ အမြတ်အစွန်းရရှိခြင်း၊

(၂) ယင်းအဖွဲ့ဝင်အကျိုးစီးပွား တန်ဖိုး၏ ၅၀ ရာခိုင်နှုန်းအထက်ကို လိုင်စင်ရရှိသူက ပိုင်ဆိုင်ထားသည့် ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ သို့မဟုတ် ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတစ်ရပ် သို့မဟုတ် အခွင့်အရေးများမှ တိုက်ရိုက်ဖြစ်စေ၊ သွယ်ဝိုက်၍ ဖြစ်စေ ရရှိခြင်း၊

(၃) အမြတ်အစွန်းသည် မြန်မာနိုင်ငံရင်းမြစ်မှ ဝင်ငွေဖြစ်ခြင်း။

- (ခ) ဤပုဒ်မက အကျိုးသက်ရောက်ပြီး လိုင်စင်ရရှိသူ၏ မမြင်သာသည့် ပိုင်ဆိုင်မှုတွင် ၁၀ ရာခိုင်နှုန်းနှင့်အထက် ပြောင်းလဲခဲ့လျှင် လိုင်စင်ရရှိသူသည် ယင်းပြောင်းလဲမှု အကြောင်း ကို ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်ထံ စာဖြင့်ရေးသားလျက်ချက်ချင်း အကြောင်း ကြားရမည်။
- (ဂ) ပုဒ်မခွဲ (ဃ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦးသည် ပုဒ်မခွဲ (ခ) အရ အကြောင်းကြားစာပေးပို့ရန် လိုအပ်လျှင် ယင်းလိုင်စင်ရရှိသူသည် ပုဒ်မခွဲ (ခ) တွင် ရည်ညွှန်းထားသည့် အမြတ်အစွန်းနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်က ပေးဆောင် ရန်ရှိသည့် အခွန်အတွက် ကိုယ်စားလှယ်အဖြစ် ထမ်းဆောင်ရန် တာဝန် ရှိသည်။
- (ဃ) ယင်းထုခွဲရောင်းချမှုသည် စတော့ဈေးကွက်တွင် ရှယ်ယာများ အရောင်းအဝယ် ပြုလုပ်သည့်နည်းလမ်းဖြင့် ပြုလုပ်ခြင်းဖြစ်ပါက ပုဒ်မခွဲ (ဂ) သည် အကျိုးသက် ရောက်ခြင်း မရှိစေရ။
- (င) လိုင်စင်ရရှိသူက ပုဒ်မခွဲ (ဂ) အရ ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးကိုယ်စား ပေးဆောင်ခဲ့သည့် မည်သည့်အခွန်ပမာဏကိုမဆို အခွန်ဆိုင်ရာစီမံအုပ်ချုပ်မှုဥပဒေ ပုဒ်မ ၄၃ အရ ယင်း ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်၏ အခွန်ဆိုင်ရာတာဝန်မှ ခုနှိမ်ခွင့်ပြုရမည်။
- (စ) ဤပုဒ်မက အကျိုးသက်ရောက်သည့် ကုမ္ပဏီတစ်ခုရှိ အဖွဲ့ဝင်အကျိုးစီးပွား တစ်ရပ် ကို ပိုင်ဆိုင်သူသည် လုပ်ငန်းဆောင်ရွက်လျက်ရှိပြီး ယင်းအဖွဲ့ဝင်အကျိုးစီးပွားသည် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ရပ် ဖြစ်သည်ဟု ယူဆလျက် ဤဥပဒေသည် ယင်း အဖွဲ့ဝင်အကျိုးစီးပွားအပေါ်၌ အကျိုးသက်ရောက်စေရမည်။

အပိုင်း (၂)

ငွေရေးကြေးရေးအဖွဲ့အစည်းများနှင့် အာမခံဆိုင်ရာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့်ပုဂ္ဂိုလ် အဓိပ္ပာယ်ဖော်ပြချက်များ

၇၀။ ဤအပိုင်းတွင် အကြောင်းအရာနှင့် ရှေ့နောက်စကားရပ်တို့က အခြားအဓိပ္ပာယ် သက်ရောက် စေခြင်းမရှိလျှင် အောက်ပါစကားရပ်များသည် ဖော်ပြပါအတိုင်း အဓိပ္ပာယ် သက်ရောက်စေရမည် -

(က) အထွေထွေအာမခံ ဆိုသည်မှာ အသက်အာမခံမဟုတ်သည့် မည်သည့်အာမခံ သို့မဟုတ် တစ်ဆင့်အာမခံမဆို ကိုဆိုသည်။

(ခ) အသက်အာမခံ ဆိုသည်မှာ အောက်ပါအတန်းအစားတစ်ခုခုဖြစ်သည့် အာမခံကိုဆိုသည် -

(၁) သတ်မှတ်ဖြစ်ရပ်သည် အာမခံထားသူ သို့မဟုတ် အာမခံထားသူ၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး သေဆုံးခြင်းဖြစ်သည့် အာမခံ၊

(၂) အောက်ပါဖြစ်ရပ်များ အကျုံးဝင်သည့် အာမခံ -

(ကက) သတ်မှတ်ဖြစ်ရပ်သည် အာမခံထားသူ သို့မဟုတ် အာမခံထားသူ ၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူဖြစ်သူ ထိခိုက်ဒဏ်ရာရခြင်း သို့မဟုတ် တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ် တစ်ဦးဖြစ်သည့် အာမခံထားသူ သို့မဟုတ် အာမခံ ထားသူ၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူဖြစ်သူ မသန်စွမ်းဖြစ်ခြင်း၊

(ခခ) အာမခံသဘောတူညီချက်သည် အနည်းဆုံး ငါးနှစ် သက်တမ်း ရှိကြောင်း ဖော်ပြထားပြီး စည်းမျဉ်းများဖြင့် ပြဋ္ဌာန်းထားသည့် အခြေအနေများကြောင့်မှအပ ငါးနှစ်သက်တမ်းမကုန်ဆုံးမီ အာမခံလုပ်ငန်း လုပ်ကိုင်သူက ဖျက်သိမ်းခြင်း မပြုနိုင်ခြင်း၊

(ဂဂ) အာမခံထားသူအား အနာဂတ်ကာလတွင် ငွေကြေးပမာဏ တစ်ရပ်ကို ဖြစ်စေ၊ ငွေကြေးပမာဏများ အလီလီကိုဖြစ်စေပေးရန် တာဝန်ရှိ လာစေမည့် အာမခံ၊

(ဃဃ) ပုဒ်မခွဲငယ်စိတ်(ကက) မှ (ဂဂ) အထိ တွင် ဖော်ပြထားသည့် အာမခံကို တစ်ဆင့် အာမခံခြင်း။

ငွေရေးကြေးရေးဆိုင်ရာ အဖွဲ့အစည်းများနှင့် အာမခံဆိုင်ရာတရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်များ အပေါ် အခွန်ကောက်ခံခြင်းဆိုင်ရာ အခြေခံမူများ

၇၁။ (က) လိုင်စင်ရရှိထားသည့် ငွေရေးကြေးရေးဆိုင်ရာ အဖွဲ့အစည်းတစ်ခု သို့မဟုတ် အာမခံဆိုင်ရာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့်ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ခုသည် ဤအပိုင်းပါ ပြဋ္ဌာန်းချက်များနှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ဤဥပဒေနှင့်အညီ အခွန် ပေးဆောင်ရန် တာဝန် ရှိသည်။

- (ခ) လိုင်စင်ရရှိထားသည့် ငွေရေးကြေးရေး အဖွဲ့အစည်းတစ်ခု သို့မဟုတ် အာမခံဆိုင်ရာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ် တစ်ခုအပေါ် အခွန်ကောက်ခံခြင်းနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ဤအပိုင်းနှင့် ဤဥပဒေ၏ ကျန်အပိုင်းများအကြား ရှေ့နောက်မညီညွတ်မှု တစ်စုံ တစ်ရာရှိခဲ့လျှင် ဤအပိုင်းက လွှမ်းမိုးစေရမည်။

ဘဏ်လုပ်ငန်း

၇၂။ (က) ဤဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ လိုင်စင်ရရှိထားသည့် ငွေရေးကြေးရေး အဖွဲ့အစည်းတစ်ခု၏ ဘဏ်လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ဆောင်ရွက်ချက်များကို ယင်းလိုင်စင်ရ ငွေရေးကြေးရေးအဖွဲ့အစည်း၏ အခြားမည်သည့်ဆောင်ရွက်ချက်မှမဆို သီးခြားဖြစ်သည့် လုပ်ငန်းလုပ်ကိုင်ခြင်းအဖြစ် မှတ်ယူရမည်။ ထို့ပြင် လိုင်စင်ရငွေရေးကြေးရေး အဖွဲ့အစည်း၏ ဘဏ်လုပ်ငန်းမှပေါ်ပေါက်သည့် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ဝင်ငွေ သို့မဟုတ် အရှုံးကို သီးခြားတွက်ချက်ရမည်။

- (ခ) ဘဏ်လုပ်ငန်း လုပ်ကိုင်နေသည့် လိုင်စင်ရငွေရေးကြေးရေးအဖွဲ့အစည်းသည် ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်က ကြွေးဆုံးဖြစ်ကြောင်း ကျေနပ်လက်ခံသည့် ကြွေးမြီတောင်းခံမှု(debt claim) တစ်ရပ်အတွက် သီးခြားလျာထားခြင်း (specific provision) တစ်ရပ်ကို ပြုလုပ်လျှင် -

- (၁) ဘဏ်လုပ်ငန်းမှ ဝင်ငွေကို တွက်ချက်ရာ၌ ယခင်က ထည့်သွင်းခဲ့ပြီးဖြစ်သည့် ကြွေးမြီတောင်းခံမှု (debt claim) ဆိုပါက ယင်းလျာထားခြင်းကို နုတ်ပယ်နိုင်သည်၊

- (၂) စုစုပေါင်းငွေပင်ငွေရင်းမှ ကြိုတင်ထုတ်ပေးငွေပါဝင်သည့် ကြွေးမြီတောင်းခံမှု (debt claim) ဆိုပါက ယင်းလျာထားခြင်းကို နုတ်ပယ်နိုင်ပြီး ကြွေးမြီတောင်းခံခြင်းအတွက် ကုန်ကျစရိတ်မှ တူညီသည့် ပမာဏကို နုတ်ယူရမည်၊

- (ဂ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ပုဒ်မခွဲ (ခ) တွင် ဖော်ပြထားသည့် လျာထားခြင်း (provision) ကို ပြုလုပ်ခဲ့ပြီး ယင်းပုဂ္ဂိုလ်သည် နောက်ပိုင်းတွင် ထိုလျာထားခြင်းကို ပြန်လည်ဖယ်ထုတ်(reverse)ခဲ့လျှင် -

- (၁) ပုဒ်မခွဲ (ခ) ပုဒ်မခွဲငယ် (၁) တွင် ဖော်ပြထားသည့် ကိစ္စရပ် ဖြစ်ပါက ပြန်လည်ဖယ်ထုတ်ခဲ့သည့် လျာထားခြင်းနှင့် စပ်လျဉ်းသည့် ငွေကြေးပမာဏကို

ပြန်လည်ဖယ်ထုတ်သည့် အခွန်နှစ်တွင် ဝင်ငွေတွက်ချက်ရာ၌ ထည့်သွင်းရမည်။ ထို့ပြင်

(၂) ပုဒ်မခွဲ (ခ) ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) တွင် ဖော်ပြထားသည့် ကိစ္စရပ်ဖြစ်ပါက ပြန်လည်ဖယ်ထုတ်သည့် လျာထားခြင်းနှင့် စပ်လျဉ်းသည့် ငွေကြေးပမာဏကို ဝင်ငွေတွက်ချက်ရာ၌ ထည့်သွင်းရမည်ဖြစ်ပြီး ကြွေးမြီတောင်းခံခြင်းအတွက် ကုန်ကျစရိတ်ကို ပြန်လည်ဖယ်ထုတ်သည့် အခွန်နှစ်တွင် ပေါင်းထည့်ရမည်။

(ဃ) ပုဒ်မ ၁၅ ပုဒ်မခွဲ (ဂ) သည် ပုဒ်မခွဲ (ခ) က အကျိုးသက်ရောက်သည့် ကြွေးမြီတောင်းခံမှုအပေါ် အကျိုးသက်ရောက်မှု မရှိစေရ။

အသက်အာမခံလုပ်ငန်း

၇၃။ (က) ဤဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ အာမခံဆိုင်ရာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ အသက်အာမခံလုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ဆောင်ရွက်ချက်များကို ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ အခြားမည်သည့်ဆောင်ရွက်ချက်မှမဆို သီးခြားဖြစ်သည့် လုပ်ငန်းလုပ်ကိုင်ခြင်းအဖြစ် မှတ်ယူရမည်။ ထို့ပြင် ယင်းအာမခံဆိုင်ရာတရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်၏ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် အသက်အာမခံလုပ်ငန်းမှဝင်ငွေ သို့မဟုတ် အရှုံးကို သီးခြားတွက်ချက်ရမည်။

(ခ) အာမခံဆိုင်ရာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ အသက်အာမခံလုပ်ငန်းမှ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေကို တွက်ချက်ရာ၌ -

(၁) အောက်ပါတို့ကို အသက်အာမခံလုပ်ငန်းမှ ဝင်ငွေတွင် ထည့်သွင်းရမည် -

(ကက) အာမခံဆိုင်ရာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်က ယင်းနှစ်အတွင်း ရရှိလာသည့် အသက်အာမခံ ပရီမီယံများမှ ပယ်ဖျက်ခဲ့သော အသက်အာမခံ ပေါ်လစီများအတွက် ပြန်လည်ပေးအပ်ခဲ့သည့် မည်သည့် ပရီမီယံကိုမဆို နုတ်ပယ်ထားသည့် ပမာဏ။

(ခခ) စစ်မှန်သောဝင်ငွေ ပေါ်ပေါက်မှုအခြေခံ (realization basis) ဖြင့် အသိအမှတ်ပြုထားသည့် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှု မှဝင်ငွေ။

(ဂဂ) ယင်းနှစ်အတွင်း ပယ်ဖျက်ခဲ့သည့် အသက်အာမခံပေါ်လစီများနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ယခင်နုတ်ပယ်ခဲ့သည့် မည်သည့်အရန်ငွေကြေးမဆို။

(ဃဃ) အာမခံဆိုင်ရာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်က ပုဒ်မခွဲငယ်(၂) ပုဒ်မခွဲငယ်စိတ် (ကက) တွင် ဖော်ပြထားသည့် ရငွေများနှင့်စပ်လျဉ်း၍ တစ်ဆင့်အာမခံထားရှိခြင်းဆိုင်ရာ ပဋိညာဉ်အရ ရရှိသည့် ရငွေများ၊ ထို့ပြင်

(၂) အောက်ပါတို့ကို အသက်အာမခံလုပ်ငန်း၏ ဝင်ငွေမှ နုတ်ပယ်ရမည် -

(ကက) အာမခံဆိုင်ရာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်က အသက်အာမခံလုပ်ငန်းကို လုပ်ကိုင်ရာတွင် စုစုပေါင်းအရန်ငွေကြေးပမာဏထက် ကျော်လွန်သည့် ယင်းကျခံရသော ရငွေများနှင့် ယင်းနှစ်အတွင်း ပေးချေလိုက်ရသည့် အသက်အာမခံ ပေါ်လစီများနှင့် စပ်လျဉ်း၍ အရန် ငွေကြေးပမာဏများမှ ရရှိသည့် ဝင်ငွေ၊

(ခခ) အာမခံဆိုင်ရာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်က ယင်းနှစ်အတွင်း အသက်အာမခံလုပ်ငန်းကို လုပ်ကိုင်ရာ၌ ကျခံရသည့် ကော်မရှင်များ၊ တစ်ဆင့်အာမခံ ပရီမီယံများနှင့် ဆုံးရှုံးနိုင်ခြေပိုင်းခြား သုံးသပ်ခြင်းဆိုင်ရာ ကုန်ကျစရိတ်များ အပါအဝင် အာမခံ အလုပ်လက်ခံခြင်းဆိုင်ရာ ကုန်ကျစရိတ်များ၊

(ဂဂ) အာမခံလုပ်ငန်းလုပ်ကိုင်ခွင့်ပြုသည့် နည်းဥပဒေ၏ ပုဒ်မ ၃၃ ပုဒ်မခွဲ (က)နှင့်အညီ ရင်းနှီးမြှုပ်နှံရန်လည်းကောင်း၊ အခြားရည်ရွယ်ချက်များအတွက်လည်းကောင်း ခွင့်မပြုထားသည့် ယင်းနှစ်အတွင်း ထုတ်ပေးခဲ့သည့် ပေါ်လစီအသစ်များအတွက် ကနဦးအရန် ငွေကြေးများ အပါအဝင် ပေါ်လစီအရန်ငွေကြေးများတွင် ထပ်မံပေါင်းထည့်သည့် ငွေကြေးပမာဏများနှင့်

(ဃဃ) ပေါ်လစီရှင်များထံ ပေးချေသည့် အမြတ်ဝေစုများ။

အထွေထွေ အာမခံလုပ်ငန်း

၇၄။ (က) ဤဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ အာမခံဆိုင်ရာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်၏ အထွေထွေအာမခံလုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ဆောင်ရွက်ချက်များကို ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ အခြားမည်သည့်ဆောင်ရွက်ချက်မှမဆို သီးခြားဖြစ်သည့် လုပ်ငန်းလုပ်ကိုင်ခြင်းအဖြစ်

မှတ်ယူရမည်။ ထို့ပြင် ယင်းအာမခံဆိုင်ရာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်၏ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် အထွေထွေအာမခံလုပ်ငန်းမှ ဝင်ငွေ သို့မဟုတ် အရှုံးကို သီးခြားတွက်ချက်ရမည်။

(ခ) အာမခံဆိုင်ရာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်၏ အထွေထွေအာမခံလုပ်ငန်းမှ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေကို တွက်ချက်ရာ၌ -

- (၁) အထွေထွေအာမခံလုပ်ငန်းမှ ဝင်ငွေတွင် အောက်ပါတို့ကို ထည့်သွင်းရမည် -
 - (ကက) ယင်းအာမခံဆိုင်ရာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်က ယင်းနှစ် အတွင်း ရရှိသည့် အထွေထွေ အာမခံပရီမီယံများ၊
 - (ခခ) ယင်းအာမခံဆိုင်ရာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်က ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) ပုဒ်မခွဲငယ်စိတ်(ကက) တွင် ဖော်ပြထားသည့် ယင်းနှစ်အတွင်း ရငွေများနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က တစ်ဆင့်အာမခံပဋိညာဉ် တစ်ရပ် အရ ရရှိသည့် ရငွေများနှင့်
 - (ဂဂ) ပြီးခဲ့သည့် အခွန်နှစ်အတွက် ယင်းလုပ်ငန်းနှင့် စပ်လျဉ်း၍ သက်တမ်း မကုန်ဆုံးသေးသည့် ဆုံးရှုံးနိုင်ခြေအတွက် ယင်းအခွန်နှစ်အစတွင် တည်ရှိနေသည့် မည်သည့် အရန် ငွေကြေး ပမာဏမဆို၊
- (၂) အောက်ပါတို့ကိုအထွေထွေအာမခံလုပ်ငန်း၏ဝင်ငွေမှ နုတ်ပယ်ရမည်-
 - (ကက)ယင်းအာမခံဆိုင်ရာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်က ယင်းနှစ် အတွင်း အထွေထွေအာမခံ လုပ်ငန်းလုပ်ကိုင်ရာ၌ ကျခံရသည့် ရငွေ များ၊
 - (ခခ) အာမခံဆိုင်ရာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်က ယင်းနှစ် အတွင်း အသက်အာမခံလုပ်ငန်းကို လုပ်ကိုင်ရာ၌ ကျခံရသည့် ကော်မရှင်များ၊ တစ်ဆင့်အာမခံ ပရီမီယံများနှင့် ဆုံးရှုံးနိုင်ခြေ ပိုင်းခြားသုံးသပ်ခြင်း ဆိုင်ရာ ကုန်ကျစရိတ်များ အပါအဝင် အာမခံအလုပ်လက်ခံခြင်းဆိုင်ရာ ကုန်ကျစရိတ်များနှင့်

(ဂဂ) ယင်းအခွန်နှစ်ကုန်ဆုံးချိန်တွင် တည်ရှိနေသည့် ယင်းလုပ်ငန်းနှင့် စပ်လျဉ်း၍ သက်တမ်းမကုန်ဆုံးသေးသည့် ဆုံးရှုံးနိုင်ခြေ အတွက် မည်သည့်အရန်ငွေကြေးပမာဏမဆို။

(ဂ) အာမခံဆိုင်ရာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်က အထွေထွေအာမခံလုပ်ငန်း လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦးအဖြစ် ကျခံရသည့် ရငွေများသည် အောက်ပါအခြေအနေများနှင့် ညီညွတ်ပါက ပုဒ်မခွဲ (ခ) ပုဒ်မခွဲငယ်(၂) ပုဒ်မခွဲငယ်စိတ်(ကက) အရ ပေးရန်တာဝန် ရှိပြီး နုတ်ပယ်နိုင်သည် -

(၁) ပေးရန်တာဝန်ရှိမှုကို ဆုံးဖြတ်သည့် ဖြစ်ရပ်များ ပေါ်ပေါက်ခြင်းနှင့်

(၂) ယေဘုယျအားဖြင့် လက်ခံထားသည့် စာရင်းကိုင်ဆိုင်ရာ အခြေခံမူများ နှင့်အညီ ရငွေများကို နုတ်ပယ်နိုင်ခြင်း။

(ဃ) အထွေထွေအာမခံလုပ်ငန်းတစ်ခုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ သက်တမ်းမကုန်ဆုံးသေးသည့် ဆုံးရှုံး နိုင်ခြေအတွက် ပုဒ်မခွဲ (ခ) ပုဒ်မခွဲငယ်(၁) ပုဒ်မခွဲငယ်စိတ်(ဂဂ) အရ ထည့်သွင်းရမည့် သို့မဟုတ် ပုဒ်မခွဲ (ခ) ပုဒ်မခွဲငယ်(၂) ပုဒ်မခွဲငယ်စိတ်(ဂဂ) အရ နုတ်ပယ်ရမည့် အရန် ငွေကြေး ပမာဏသည် အာမခံလုပ်ငန်းလုပ်ကိုင်ခွင့်ဥပဒေ (နိုင်ငံတော်ငြိမ်ဝပ်ပိပြားမှု တည်ဆောက်ရေးအဖွဲ့ ဥပဒေအမှတ် ၆/၉၆)နှင့် မြန်မာ့အာမခံဥပဒေ (နိုင်ငံတော် ငြိမ်ဝပ်ပိပြားမှု တည်ဆောက်ရေးအဖွဲ့ ဥပဒေအမှတ် ၁၀/၉၃) အညီ ခွဲဝေ သတ်မှတ် ပေးထားသည့် အရန်ငွေကြေးပမာဏကို ကျော်လွန်ခြင်း မရှိစေရ။

အာမခံရငွေများ

၇၅။ (က) ပုဒ်မခွဲ (ခ)၊ ပုဒ်မ ၇၃ နှင့် ပုဒ်မ ၇၄ တို့နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ အာမခံ ဆိုင်ရာ တရားဝင် ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေကို တွက်ချက်ရန် အလို့ငှာ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက အာမခံမှရရှိသည့် ရငွေများကို ပုဒ်မ ၃၇ နှင့်အညီ သတ်မှတ် ဆုံးဖြတ်သည်။

(ခ) ပုဒ်မ ၇၃ နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ အာမခံထားသည့်ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး အသက်အာမခံမှ ရရှိ သည့် အမြတ်အစွန်းသည် -

(၁) ယင်းငွေကြေးကို အာမခံထားသည့် ပုဂ္ဂိုလ်ထံ ပြည်တွင်းနေ အာမခံလုပ်ငန်း လုပ်ကိုင်သူက ပေးချေခြင်းဖြစ်လျှင် အခွန်ကင်းလွတ်ခွင့် ပြုသည်၊ ထို့ပြင်

- (၂) ယင်းငွေကြေးကို ပြည်ပနေအာမခံလုပ်ငန်းလုပ်ကိုင်သူက ပေးချေခြင်းဖြစ်လျှင် အာမခံထားသည့် ပုဂ္ဂိုလ်၏ ဝင်ငွေတွက်ချက်ရာ၌ ထည့်သွင်းရမည်။
- (ဂ) ဤပုဒ်မ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ အာမခံထားသည့် ပုဂ္ဂိုလ်အသက်အာမခံမှ မြတ်စွန်းငွေ ဆိုသည်မှာ အာမခံလုပ်ငန်းလုပ်ကိုင်သူက ပေးချေသည့် အသက် အာမခံ မှ ရငွေသည် ယင်းအာမခံလုပ်ငန်းလုပ်ကိုင်သူထံ အာမခံနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ပေးချေသည့် ပရီမီယံထက် ကျော်လွန်သည့် ပမာဏကိုဆိုသည်။

အခန်း (၆)

ရရန်ပိုင်ခွင့်များ

ပူးတွဲပိုင်ဆိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်များ

- ၇၆။ (က) ဤဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို အစုစပ်လုပ်ငန်း သဘောမှအပ နှစ်ဦး သို့မဟုတ် နှစ်ဦးထက်ပိုမိုသည့် ပုဂ္ဂိုလ်များက ပူးတွဲ ပိုင်ဆိုင်ကြ လျှင် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်နှင့် စပ်လျဉ်းသည့် မည်သည့်ဝင်ငွေ၊ မြတ်စွန်းငွေ၊ အသုံး စရိတ် များနှင့် အရှုံးများကိုမဆို ပိုင်ရှင်များအကြားတွင် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်တွင် ပါဝင်သည့် ၎င်းတို့၏ အကျိုးစီးပွားများနှင့်အညီ ခွဲဝေရမည်။
- (ခ) ပူးတွဲပိုင်ဆိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု၏ ပိုင်ရှင်များ၏ အကျိုးစီးပွားများကို သေချာစွာ မဆုံးဖြတ်နိုင်လျှင် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ပိုင်ရှင်များသည် ရရန်ပိုင်ခွင့်တွင် တူညီသည့် အကျိုးစီးပွားတစ်ရပ်စီရှိကြသည်ဟု မှတ်ယူရမည်။

ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ရယူခြင်း

- ၇၇။ (က) ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုအား ဥပဒေကြောင်းအရ ပိုင်ဆိုင်ခွင့် (legal title) ကို ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး ထံ လွှဲပြောင်းပေးလျှင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်သည် ထိုရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ရယူခြင်း ဖြစ်သည်။
- (ခ) ပုဒ်မခွဲ (ဂ) နှင့် ပုဒ်မခွဲ(ဃ) တို့နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုအား ဥပဒေ ကြောင်းအရ ပိုင်ဆိုင်ခွင့် ကို ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသို့ လွှဲပြောင်းပေးသည့် အချိန်တွင် ယင်း ပုဂ္ဂိုလ်သည် ထိုရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ရယူခြင်း ဖြစ်သည်။
- (ဂ) အခွင့်အရေးတစ်ရပ်ဖြစ်သည့် သို့မဟုတ် သတ်မှတ်ကာလအတွင်း သတ်မှတ်ဈေးနှုန်း ဖြင့် ရောင်းဝယ်ပိုင်ခွင့်ဖြစ်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးထံ ခွင့်ပြုပေးသည့်

အချိန်တွင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်သည် ယင်းအခွင့်အရေး သို့မဟုတ် သတ်မှတ်ကာလအတွင်း သတ်မှတ်ဈေးနှုန်းဖြင့် ယင်းသို့ ရောင်းဝယ်ပိုင်ခွင့်ကို ရယူခြင်း ဖြစ်သည်။

- (ဃ) ပုဂ္ဂလိကရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ယင်း၏ ပိုင်ရှင်ဖြစ်သူက လုပ်ငန်းတွင် အသုံးပြုခြင်းနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ယင်းရန်ပိုင်ခွင့်အား ယင်းလုပ်ငန်းတွင် ပထမဆုံး စတင်အသုံးပြုသည့် အချိန်တွင် ပိုင်ရှင်ဖြစ်သူက ယင်းရန်ပိုင်ခွင့်ကို ရယူသည်ဟု မှတ်ယူရမည်။

ရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းချခြင်း

- ၇၈။ (က) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ရောင်းချခြင်း၊ ဖလှယ်ခြင်း၊ သို့မဟုတ် ရန်ပိုင်ခွင့်အား ဥပဒေကြောင်းအရ ပိုင်ဆိုင်ခွင့်ကို အခြားနည်းဖြင့် လွှဲပြောင်းခြင်း ပြုသည့် အချိန်တွင် ယင်းရန်ပိုင်ခွင့်ကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းဖြစ်ပြီး ယင်းစကားရပ်တွင် ရန်ပိုင်ခွင့်ကို ပယ်ဖျက်ခြင်း၊ ပြန်လည်ရွေးယူခြင်း၊ ရုပ်သိမ်းခြင်း၊ ဖျက်ဆီးခြင်း၊ ဆုံးရှုံးခြင်း၊ စွန့်လွှတ်ခြင်း သို့မဟုတ် ယင်းရန်ပိုင်ခွင့် သက်တမ်းကုန်ဆုံးခြင်းလည်း ပါဝင်သည်။
- (ခ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ယခင်က တည်ရှိခဲ့ခြင်းမရှိသည့် ရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို အခြား ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးထံတွင် ပေါ်ပေါက်စေရန် ဖန်တီးခဲ့လျှင် ယင်းသို့ဖန်တီးသည့် အချိန်တွင် ပထမပုဂ္ဂိုလ်သည် ယင်းရန်ပိုင်ခွင့်ကို ဒုတိယပုဂ္ဂိုလ်သို့ ထုခွဲရောင်းချသည်ဟု မှတ်ယူရမည်။
- (ဂ) ရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ဆက်ခံခြင်းအရဖြစ်စေ၊ သေတမ်းစာအရဖြစ်စေ လွှဲပြောင်းပေးလျှင် ယင်းရန်ပိုင်ခွင့်အား လွှဲပြောင်းသည့်အချိန်တွင် ကွယ်လွန်သူသည် ယင်းရန်ပိုင်ခွင့်ကို ထုခွဲရောင်းချခဲ့သည်ဟု မှတ်ယူရမည်။
- (ဃ) ထုခွဲရောင်းချခြင်းတွင် ရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု၏ အစိတ်အပိုင်းတစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းလည်း ပါဝင်သည်။
- (င) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး (“ပိုင်ရှင်”ဟု ရည်ညွှန်းမည်) ၏ ရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို စာရင်းရှင်းလင်းဖျက်သိမ်းရေးအရာရှိ၊ ပစ္စည်းထိန်း သို့မဟုတ် စီမံခန့်ခွဲသူတစ်ဦးထံတွင် အပ်နှင်းခြင်းကို ဤဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ ယင်းရန်ပိုင်ခွင့်အား ထုခွဲရောင်းချခြင်း ဟု မယူဆဘဲ ယင်းရန်ပိုင်ခွင့်နှင့် စပ်လျဉ်း၍ စာရင်းရှင်းလင်း ဖျက်သိမ်းရေးအရာရှိ၊

ပစ္စည်းထိန်း သို့မဟုတ် စီမံခန့်ခွဲသူ၏ လုပ်ဆောင်ချက်များကို ပိုင်ရှင်က လုပ်ဆောင် သကဲ့သို့ မှတ်ယူရမည်။

- (စ) လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ပိုင်ရှင်ဖြစ်သူက ကိုယ်ရေး ကိုယ်တာအတွက် အသုံးပြုခြင်းနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်အား ကိုယ်ရေး ကိုယ်တာအတွက် ပထမဆုံးစတင်အသုံးပြုချိန်တွင် ပိုင်ရှင်ဖြစ်သူက ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့် ကို ထုခွဲရောင်းချသည်ဟု မှတ်ယူရမည်။
- (ဆ) ဤဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ မရွေးမပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်းတွင် ပြုလုပ် သည့် ဖွဲ့စည်းတည်ဆောက်မှုဆိုင်ရာ တိုးတက်ကောင်းမွန်အောင် ဆောင်ရွက်ချက် တစ်ရပ်သည် တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုဖြစ်လျှင် ယင်းဖွဲ့စည်း တည် ဆောက်မှုဆိုင်ရာ တိုးတက်ကောင်းမွန်အောင်ဆောင်ရွက်ချက်နှင့် ယင်းဆောင်ရွက် ချက်တည်ရှိသည့် မြေတို့ကို သီးခြားစီဖြစ်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်များဟု မှတ်ယူရမည်။

ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု၏ ကုန်ကျစရိတ်

၇၉။ (က) ဤဥပဒေနှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ ခြပ်မဲ့ ရရန်ပိုင်ခွင့်မဟုတ်သည့် ရရန် ပိုင်ခွင့်တစ်ခု၏ ကုန်ကျစရိတ်သည် အောက်ပါငွေကြေး ပမာဏများ၏ စုစုပေါင်း ဖြစ်သည် -

- (၁) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုအတွက်ပေးသည့် စုစုပေါင်းအဖိုးစားနား၊ ယင်းတွင် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ရယူချိန်၌ ဆုံးဖြတ်သော ပစ္စည်းဖြင့် ပေးချေ သည့် မည်သည့်အဖိုးစားနားမဆို၏ ပြင်ပဈေးကွက် ပေါက်ဈေးလည်း အကျုံး ဝင်သည့်အပြင် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်ကို တည်ဆောက်ထားခြင်း၊ ထုတ်လုပ် ထားခြင်း၊ သို့မဟုတ် ပြုစုဖော်ထုတ်ထားခြင်း ဖြစ်ပါက ယင်းသို့ တည်ဆောက် ခြင်း၊ ထုတ်လုပ်ခြင်း သို့မဟုတ် ပြုစုဖော်ထုတ်ခြင်းအတွက် ကုန်ကျစရိတ် လည်း ပါဝင်သည်၊
- (၂) ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ရယူခြင်းနှင့် ထုခွဲရောင်းချခြင်းတို့အတွက် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ကျခံသည့် အခါအားလျော်စွာ ပေါ်ပေါက်သည့် မည်သည့် အသုံးစရိတ်မဆို၊

- (၃) ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်ကို တပ်ဆင်ရန်၊ ပြောင်းလဲရန်၊ ပြန်လည်သစ်လွင်စေရန်၊ ပြန်လည် တည်ဆောက်ရန်၊ သို့မဟုတ် တိုးတက်ကောင်းမွန်ရန် ထိုပုဂ္ဂိုလ်က ကျခံသည့် မည်သည့် ကုန်ကျစရိတ်မဆို၊
- (၄) တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်မဟုတ်သော ဖွဲ့စည်းတည်ဆောက်မှုဆိုင်ရာ တိုးတက်ကောင်းမွန်အောင်ဆောင်ရွက်ချက် သို့မဟုတ် ကာလရှည် ငှားရမ်းမှု အတွက် ယင်းသို့ငှားရမ်းရယူရန် သို့မဟုတ် ယင်းငှားရမ်းမှု နှင့်စပ်လျဉ်းသည့် မြေကို တိုးတက်ကောင်းမွန်အောင် ဆောင်ရွက်ရန် ရယူသည့် ချေးငွေအပေါ် အတိုး၊ ပစ္စည်းခွန်၊ မြေခွန်များနှင့် ပြင်ဆင်မှုနှင့် ထိန်းသိမ်းမှု ကုန်ကျ စရိတ် များနှင့် အာမခံကြေး။

(ခ) ဤဥပဒေနှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ဒြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု၏ ကုန်ကျစရိတ်သည် အောက်ပါ ကုန်ကျစရိတ်များ ဖြစ်သည် -

- (၁) ဒြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့်သည် ပုဒ်မ ၃၊ ပုဒ်မခွဲ(က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၁၂)၊ ပုဒ်မခွဲငယ်စိတ် (ဃဃ) နှင့် ပုဒ်မခွဲငယ်စိတ် (ငင) တို့တွင် ဖော်ပြထားသည့် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ဒြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့်ဖြစ်လျှင် အသုံးစရိတ်ပမာဏ၊
- (၂) ကျန်ကိစ္စရပ်အားလုံးတွင် ဒြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ရယူရန်၊ ဖန်တီးရန်၊ တိုးတက် ကောင်းမွန်အောင်ဆောင်ရွက်ရန်နှင့် ပြန်လည်သစ်လွင်စေရန် လုပ် ဆောင်ရာ ၌ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ကျခံသည့် စုစုပေါင်းအသုံးစရိတ်နှင့် ယင်းဒြပ်မဲ့ ရရန်ပိုင်ခွင့် ကို ရယူခြင်းနှင့် ထုခွဲရောင်းချခြင်းပြုလုပ်ရာ၌ အခါအားလျော်စွာ ပေါ်ပေါက် သည့် အသုံးစရိတ်။

- (ဂ) ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု၏ ကုန်ကျစရိတ်တွင် ဤဥပဒေအရ နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည့် ယင်းရရန် ပိုင်ခွင့်နှင့် စပ်လျဉ်း၍ ကျခံခဲ့ရသော မည်သည့်အသုံးစရိတ်မျှ ပါဝင်ခြင်း မရှိစေရ။
- (ဃ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု၏ ကုန်ကျစရိတ်တွင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ယင်းရရန် ပိုင်ခွင့်ကို ရယူရန် သတ်မှတ်ကာလအတွင်း သတ်မှတ်ဈေးနှုန်းဖြင့် ရောင်းဝယ် ပိုင်ခွင့် တစ်ခုကို ခွင့်ပြုပေးစေရန် ပေးခဲ့ရသည့် မည်သည့် အဖိုးစားနားမဆို ပါဝင်သည်။
- (င) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက ဆောင်ရွက်ချက် တစ်ခုတည်းဖြင့် ရရန်ပိုင်ခွင့် နှစ်ခု သို့မဟုတ် နှစ်ခုထက်ပိုမို၍ ရယူထားပြီး ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုစီ၏ ကုန်ကျစရိတ်ကို သတ်မှတ်ဖော်ပြ

ထားခြင်းမရှိလျှင် ထုခွဲရောင်းချလိုက်သည့် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်များကို ရယူစဉ်အချိန်က သတ်မှတ်ခဲ့သည့် သက်ဆိုင်ရာ ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေးများအလိုက် စုစုပေါင်း ကုန်ကျစရိတ်အနက်မှ ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုစီအတွက် အချိုးကျ ခွဲဝေ သတ်မှတ်ရမည်။

- (စ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု၏ ကုန်ကျစရိတ်သည် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ဘဏ္ဍာရေး စာရင်းများတွင် ပြုလုပ်ထားသည့် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်နှင့် စပ်လျဉ်း၍ တန်ဖိုးကျခြင်း (impairment write down) ကြောင့် လျော့နည်းသွားခြင်း မရှိစေရ။
- (ဆ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု၏ အစိတ်အပိုင်းတစ်ခုကို ထုခွဲ ရောင်းချလျှင် ယင်းသို့ ထုခွဲရောင်းချသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ အစိတ်အပိုင်းနှင့် သက်ဆိုင် သည့် ကုန်ကျစရိတ်ကို အောက်ပါပုံသေနည်းအတိုင်း တွက်ချက်နိုင်သည် -

$$A \times \frac{B}{B + C}$$

ယင်းတွင် -

A သည် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ကုန်ကျစရိတ်၊

B သည် ထုခွဲရောင်းချသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့် အစိတ်အပိုင်းအတွက် အဖိုးစားနားနှင့်

C သည် ထုခွဲရောင်းချချိန်တွင်ရှိသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ကျန်ရှိသည့် အစိတ်အပိုင်း၏ ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေးဖြစ်သည်။

- (ဇ) ပုဒ်မခွဲ (ဆ) ကို ကျင့်သုံးသည့်အခါ -

(၁) ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ကျန်ရှိသည့် အစိတ်အပိုင်းကို သီးခြားရရန်ပိုင်ခွင့် တစ်ရပ် အဖြစ် မှတ်ယူရမည်။

ထို့ပြင်

(၂) ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ကျန်ရှိသည့် အစိတ်အပိုင်း၏ ကုန်ကျစရိတ်သည် ခွဲဝေ လိုက်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ထုခွဲရောင်းချခဲ့သည့် အစိတ်အပိုင်းအတွက် ကုန်ကျ စရိတ်ကို ပုဒ်မခွဲ(ဆ) အရ တွက်ချက်ပြီးနောက် ကျန်ရှိသည့် ကုန်ကျစရိတ် ဖြစ်သည်။

- (ဈ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု၏ ကုန်ကျစရိတ်တွင် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ရယူ ခြင်းနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ထိုပုဂ္ဂိုလ်၏ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေတွင် ပါဝင်သည့် ငွေကြေး

ပမာဏ အတိုင်းအတာအထိမှအပ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်ကို ပေးအပ်သည့် မည်သည့် ထောက်ပံ့ငွေ၊ လျော့ပေါ့သက်သာပေးသည့်ငွေ (subsidy)၊ ပြန်အမ်းငွေ (rebate)၊ သို့မဟုတ် အခြားဘဏ္ဍာငွေဆိုင်ရာ အကူအညီမျှ ပါဝင်ခြင်းမရှိစေရ။

(ည) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ရရန်ပိုင်ခွင့် တစ်ခုကို ရယူခြင်းဖြင့် -

(၁) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေတွင် ပါဝင်သည့် ငွေကြေးပမာဏ တစ်ရပ်ကို ရရှိလာစေလျှင် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ကုန်ကျစရိတ်သည် ယင်းသို့ ပါဝင်သည့် ငွေကြေးပမာဏအပြင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ထိုရရန်ပိုင်ခွင့် အတွက် ပေးချေခဲ့သည့် မည်သည့်ငွေကြေးပမာဏမဆို ပါဝင်သည်။
သို့မဟုတ်

(၂) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့် ဝင်ငွေကို ရရှိစေလျှင် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ကုန်ကျစရိတ်သည် ယင်းကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့် ငွေကြေးပမာဏအပြင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ထိုရရန်ပိုင်ခွင့်အတွက် ပေးချေခဲ့သည့် မည်သည့် ငွေကြေးပမာဏမဆို ပါဝင်သည်။

(ဋ) ပုဒ်မ ၇၈၊ ပုဒ်မခွဲ (ဂ) တွင် ဖော်ပြထားသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု၏ ကုန်ကျစရိတ်သည် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ရယူချိန်တွင်ရှိသည့် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ပြင်ပဈေးကွက် ပေါက်ဈေး ဖြစ်သည်။

(ဌ) ဤပုဒ်မတွင် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ လုပ်ငန်းဆိုင်ရာရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ “တန်ဖိုးကျခြင်း (impairment write down)” ဆိုသည်မှာ ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေးသည် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ကုန်ကျစရိတ်ထက် လျော့နည်းသောကြောင့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ဘဏ္ဍာရေးစာရင်းများတွင် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ တန်ဖိုးအား လျော့ချသတ်မှတ်ခြင်းကို ဆိုသည်။

စာရင်းအရလက်ကျန်တန်ဖိုး

၈၀။ (က) ပုဒ်မခွဲ (ခ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု၏ စာရင်းအရလက်ကျန်တန်ဖိုးသည် -

(၁) တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု သို့မဟုတ် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ဒြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့် တစ်ခုအတွက်ဆိုလျှင် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်နှင့် စပ်လျဉ်း၍ ခွင့်ပြုသည့်

သို့မဟုတ် ပုဒ်မ ၂၆၊ ပုဒ်မခွဲ (င) ကို ကျင့်သုံးခြင်းမပြုပါက ခွင့်ပြုခဲ့မည်ဖြစ်သည့် တန်ဖိုးလျော့ခြင်းဆိုင်ရာ နုတ်ပယ်မှုများ (ရှိပါက) ကို နုတ်ထားသည့် ယင်း ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ကုန်ကျစရိတ်၊

(၂) တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်မဟုတ်သည့် ကာလရှည်ငှားရမ်းမှုတစ်ခု အတွက် ဆိုလျှင် ယင်းငှားရမ်းမှုသည် စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေ ရရှိရန် အတွက်သာ အသုံးပြုသည့် တန်ဖိုးလျော့နိုင်သော ရရန်ပိုင်ခွင့် တစ်ခု ဖြစ်ခဲ့ လျှင် ခွင့်ပြုခဲ့မည်ဖြစ်သည့် တန်ဖိုးလျော့ခြင်းဆိုင်ရာ နုတ်ပယ်မှုများကို နုတ်ထားသည့် ယင်းငှားရမ်းမှု၏ ကုန်ကျစရိတ်၊

(၃) အခြားရရန်ပိုင်ခွင့်မှန်သမျှအတွက်ဆိုလျှင် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ကုန်ကျစရိတ် ဖြစ်သည်။

(ခ) ပုဒ်မခွဲ (ဂ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ရရန်ပိုင်ခွင့် တစ်ရပ်အပေါ် ပုဒ်မ ၇၉၊ ပုဒ်မခွဲ (ဆ) ကို ကျင့်သုံးလျှင် -

(၁) ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ထုခွဲရောင်းချသည့် အစိတ်အပိုင်း၏ စာရင်းအရ လက်ကျန် တန်ဖိုးသည် ပုဒ်မ ၇၉၊ ပုဒ်မခွဲ (ဆ) အရ ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ထိုအစိတ်အပိုင်း အတွက် ခွဲဝေလိုက်သည့် ကုန်ကျစရိတ်မှ ထိုအစိတ်အပိုင်းအတွက် ခွဲဝေ လိုက်သည့် ကုန်ကျစရိတ်နှင့် စပ်လျဉ်း၍ ခွင့်ပြုသည့် သို့မဟုတ် ပုဒ်မ ၂၆၊ ပုဒ်မခွဲ(င) ကို ကျင့်သုံးခြင်း မပြုလျှင် ခွင့်ပြု ခဲ့မည်ဖြစ်သည့် တန်ဖိုးလျော့ခြင်း ဆိုင်ရာ နုတ်ပယ်မှုများ(ရှိပါက)ကို နုတ်ထားသည့် ငွေကြေးပမာဏ ဖြစ်သည်၊ ထို့ပြင်

(၂) ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ကျန်ရှိသောအစိတ်အပိုင်း၏ စာရင်းအရလက်ကျန်တန်ဖိုးသည် ပုဒ်မ ၇၉ ပုဒ်မခွဲ (ဆ) အရ ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ထိုအစိတ်အပိုင်းအတွက် ခွဲဝေ လိုက်သည့် ကုန်ကျစရိတ်မှ ထိုအစိတ်အပိုင်းအတွက် ခွဲဝေလိုက်သည့် ကုန်ကျ စရိတ်နှင့် စပ်လျဉ်း၍ ခွင့်ပြုသည့် သို့မဟုတ် ပုဒ်မ ၂၆၊ ပုဒ်မခွဲ (င) ကို ကျင့်သုံး ခြင်းမပြုလျှင် ခွင့်ပြုခဲ့မည်ဖြစ်သည့် တန်ဖိုးလျော့ခြင်းဆိုင်ရာ နုတ်ပယ် မှုများ (ရှိပါက) ကို နုတ်ထားသည့် ငွေကြေးပမာဏဖြစ်သည်။

- (ဂ) ပုဒ်မခွဲ (ခ) က သက်ရောက်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်သည် ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) တွင် ဖော်ပြထားသည့် ကာလရှည်ငှားရမ်းမှုဖြစ်ပါက ယင်းငှားရမ်းမှုသည် စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေရရှိရန်အတွက်သာ အသုံးပြုသည့် တန်ဖိုးလျော့နိုင်သော ရရန်ပိုင်ခွင့် ဖြစ်သည်ဟုယူဆလျက် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ထုခွဲရောင်းချသည့်အစိတ်အပိုင်းနှင့် ကျန်ရှိသည့် အစိတ်အပိုင်းတို့၏ စာရင်းအရ လက်ကျန်တန်ဖိုးကို တွက်ချက်ခြင်းဖြင့် ပုဒ်မခွဲ (ခ)သည် သက်ရောက် စေရမည်။

ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုအတွက် အဖိုးစားနားသတ်မှတ်ခြင်း

- ၈၁။ (က) ဤဥပဒေနှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းခြင်း အတွက် အဖိုးစားနားသည် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က သို့မဟုတ် ယင်း၏ တွဲဖက် လုပ်ကိုင်သူက ရရှိသည့် သို့မဟုတ် ရရန်ရှိသည့် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်အတွက် စုစုပေါင်း ငွေကြေးပမာဏ ဖြစ်ပြီး ယင်းပမာဏတွင် ထုခွဲရောင်းချချိန်၌ သတ်မှတ်သည့် ပစ္စည်းဖြင့် ပေးချေသော အဖိုးစားနား မှန်သမျှ၏ ပြင်ပဈေးကွက် ပေါက်ဈေးလည်း ပါဝင် သည်။
- (ခ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းအတွက် အဖိုးစားနားတွင် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်နှင့် စပ်လျဉ်း၍ သတ်မှတ်ကာလတွင် သတ်မှတ်ဈေးနှုန်းဖြင့် ရောင်းဝယ်ခွင့်တစ်ခုကို ခွင့်ပြုပေးခြင်းအတွက် အဖိုးစားနား ပါဝင်သော်လည်း ထိုပုဂ္ဂိုလ်သည် ယင်းသတ်မှတ်ကာလတွင် သတ်မှတ်ဈေးနှုန်းဖြင့် ရောင်းဝယ်ခွင့် ခွင့်ပြုပေးခြင်းမှ ပေါ်ပေါက်လာသည့် မည်သည့်မြတ်စွန်းငွေနှင့်မဆို စပ်လျဉ်း၍ ဤဥပဒေအရ အခွန်ပေးဆောင်ရန် တာဝန်မရှိသူဖြစ်မှသာ ယင်းနှင့်အကျုံးဝင်သည်။
- (ဂ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ဆုံးရှုံးခြင်း သို့မဟုတ် ပျက်စီးစေခြင်းဖြစ်ပါ က ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်အတွက် အဖိုးစားနားတွင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ် သို့မဟုတ် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦးက ယင်းဆုံးရှုံးမှု သို့မဟုတ် ပျက်စီးမှုအတွက် ရရှိခဲ့သည့် သို့မဟုတ် ရရန်ရှိသည့် မည်သည့်လျော်ကြေးငွေ၊ ပျက်စီးဆုံးရှုံးမှုအတွက် အကာ အကွယ်(idemnity)၊ သို့မဟုတ် ထိခိုက်နစ်နာမှုများအတွက် လျော်ကြေးမဆို ပါဝင် သည့်အပြင် အောက်ပါနည်းလမ်းတစ်ရပ်ရပ်ဖြင့် ရရှိသည့် သို့မဟုတ် ရရန်ရှိသည့် ငွေကြေးပမာဏများလည်း ပါဝင်သည် -

- (၁) အာမခံပေါ်လစီတစ်ရပ်အရ သို့မဟုတ် ပျက်စီးဆုံးရှုံးမှုအတွက် လျော်ကြေး အဖြစ် သို့မဟုတ် အခြားသဘောတူညီချက်အရ၊
 - (၂) ညှိနှိုင်းဖြေရှင်းမှုတစ်ရပ်အရ၊
 - (၃) တရားရုံးဆုံးဖြတ်ချက်တစ်ရပ်၏ အကျိုးဆက်အဖြစ်။
- (ဃ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက နှစ်ခု သို့မဟုတ် နှစ်ခုထက်ပိုသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်များကို ဆောင်ရွက် ချက် တစ်ခုတည်းဖြင့် ထုခွဲရောင်းချခဲ့ပြီး ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုစီအတွက် အဖိုးစားနားကို သတ်မှတ်ဖော်ပြထားခြင်းမရှိလျှင် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်များကို ထုခွဲရောင်းချစဉ်က သတ်မှတ်ခဲ့သည့် သက်ဆိုင်ရာ ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေးများအလိုက် စုစုပေါင်း အဖိုး စားနားအနက်မှ ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုစီအတွက် အချိုးကျ ခွဲဝေသတ်မှတ်ရမည်။
- (င) ပုဒ်မ ၇၇၊ ပုဒ်မခွဲ (ဃ) သို့မဟုတ် ပုဒ်မ ၇၈၊ ပုဒ်မခွဲ (စ) တို့တွင် ဖော်ပြထားသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ရပ်အတွက် အဖိုးစားနားသည် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ရယူချိန် သို့မဟုတ် ထုခွဲရောင်းချချိန်တွင်ရှိသည့် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေးဖြစ်သည်။
- (စ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ထုခွဲရောင်းချသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုအတွက် အဖိုးစားနားကို စာတမ်းအမှတ်အသား သက်သေခံ (documentary evidence) ဖြင့် မတင်ပြနိုင်လျှင် ယင်းထုခွဲရောင်းချမှုအတွက် အဖိုးစားနားသည် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ထုခွဲရောင်းချသည့် အချိန်တွင်ရှိသည့် ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေး ဖြစ်သည်။

ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ မြတ်စွန်းငွေ သို့မဟုတ် အရှုံးကို အသိအမှတ်ပြုခြင်းအား ရွှေ့ဆိုင်းခြင်း

- ၈၂။ (က) ပုဒ်မခွဲ (ခ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ဤဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ အောက်ပါ အခြေအနေတစ်ရပ်ရပ်တွင် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ မည်သည့် အမြတ်အစွန်း သို့မဟုတ် အရှုံးမျှ ပေါ်ပေါက်ခြင်းမရှိဟု မှတ်ယူရမည် -
- (၁) အိမ်ထောင်ဖက်များအကြား ကွာရှင်းမှုဆိုင်ရာ ညှိနှိုင်းဖြေရှင်းချက်တစ်ရပ်၏ အစိတ်အပိုင်းအဖြစ် သို့မဟုတ် သီးခြားစီနေထိုင်ရန် သဘောတူညီချက် တစ်ရပ်အရ၊
 - (၂) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး သေဆုံးပြီးနောက် ရရန်ပိုင်ခွင့်ကို အောက်ပါပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးဦး အား လွှဲပြောင်းပေးရန်အကြောင်းကြောင့် -

(ကက) ကွယ်လွန်သူပုဂ္ဂိုလ်၏ အမွေပုံပစ္စည်းကို ဥပဒေအရ စီမံခန့်ခွဲသူ၊ သို့မဟုတ် ယင်းသို့ ဥပဒေအရ စီမံခန့်ခွဲသူမရှိပါက ကွယ်လွန်သူ ပုဂ္ဂိုလ်၏ ကျန်ရစ်သည့်ပစ္စည်းကို စီမံအုပ်ချုပ်ရန် တိုက်ရိုက်တာဝန် အရှိဆုံးဖြစ်သည့် ကွန်လွန်သူပုဂ္ဂိုလ်၏ ဆွေမျိုး၊

(ခခ) ကျန်ရစ်သည့်ပစ္စည်း၏ အကျိုးခံစားခွင့်ရှိသူ၊

(၃) ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့် (“အစားထိုးခံရသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်”ဟု ရည်ညွှန်းမည်) ကို ဆုံးရှုံးခြင်း သို့မဟုတ် ဖျက်ဆီးခံရခြင်း၊ သို့မဟုတ် အတင်းအကြပ်ရယူခြင်း ကြောင့် ထုခွဲရောင်းချခြင်းဖြစ်ပါက ထိုသို့ ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ ရရှိသည့် အဖိုး စားနားကို ရရှိသူက အလားတူ အမျိုးအစားဖြစ်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု (“အစားထိုးသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်”ဟု ရည်ညွှန်း မည်) တွင် ယင်းသို့ ထုခွဲ ရောင်းချ ပြီးနောက် ၁၈၃ ရက်အတွင်း ပြန်လည် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံလျှင်၊

(၄) ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်သည် တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု (“အစားထိုး ခံရသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်”ဟု ရည်ညွှန်းမည်) ဖြစ်ပြီး ယင်းကိုထုခွဲရောင်းချ ပြီးနောက် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်သည် အလားတူ အမျိုးအစားဖြစ်သည့် တန်ဖိုးလျော့နိုင် သော ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု (“အစားထိုးသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်”ဟု ရည်ညွှန်းမည်) ကို လုပ်ငန်းတစ်ခုမှ ဝင်ငွေရရှိရန်အတွက် အပြည့်အဝ အသုံးပြုရန် ယင်းသို့ထုခွဲ ရောင်းချပြီးနောက် ၁၈၃ ရက်အတွင်း ရယူလျှင်။

(ခ) ရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ရယူသည့် အိမ်ထောင်ဖက်ဖြစ်သူသည် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ယင်း နောက်ပိုင်း ထုခွဲရောင်းချမှုတွင် ဤဥပဒေအရ အခွန်ကျသင့်မှသာ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲ ငယ် (၁) သည် အကျိုးသက်ရောက်စေရမည်။

(ဂ) အကျိုးခံစားခွင့်ရှိသူသည် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ယင်းနောက်ပိုင်း ထုခွဲရောင်းချမှုတွင် ဤဥပဒေအရ အခွန်ကျသင့်မှသာ ပုဒ်မခွဲ(က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ်(၂) သည် အကျိုး သက်ရောက်စေရမည်။

(ဃ) ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၁) သို့မဟုတ် ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) သည် အကျိုးသက်ရောက်လျှင် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ရယူသည့် ပုဂ္ဂိုလ်သည် အောက်ပါအခြေအနေနှင့် ကိုက်ညီသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ရယူသည်ဟု မှတ်ယူရမည် -

- (၁) ထုခွဲရောင်းချသည့် ပုဂ္ဂိုလ်က ထုခွဲရောင်းချလိုက်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်နှင့် တူညီသည့် သဘောသဘာဝရှိခြင်း၊ ထို့ပြင်
- (၂) ထုခွဲရောင်းချသည့်ပုဂ္ဂိုလ်၏ ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ထုခွဲရောင်းချသည့်အချိန်တွင် ရှိသည့် စာရင်းအရလက်ကျန်တန်ဖိုးနှင့် တူညီသောငွေကြေးပမာဏရှိခြင်း။
- (င) ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၃) သို့မဟုတ် ပုဒ်မခွဲငယ်(၄) သည် အကျိုးသက်ရောက်ပြီး အစားထိုးသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ကုန်ကျစရိတ်သည် အစားထိုးခံရသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်အတွက် အဖိုးစားနားထက် ကျော်လွန်နေပါက အစားထိုးသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ကုန်ကျစရိတ်သည် အစားထိုးခံရသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ထုခွဲရောင်းချသည့်အချိန်တွင်ရှိသည့် စာရင်းအရလက်ကျန်တန်ဖိုးတွင် ကျော်လွန်သည့် ငွေကြေးပမာဏကို ပေါင်းထည့်ထားသည့်တန်ဖိုးဖြစ်သည်။
- (စ) ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၃) သို့မဟုတ် ပုဒ်မခွဲငယ် (၄) သည် အကျိုးသက်ရောက်ပြီး အစားထိုးခံရသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်အတွက် အဖိုးစားနားသည် အစားထိုးသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်အတွက်ပေးသည့် အဖိုးစားနားထက် ကျော်လွန်နေပါက အစားထိုးသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ကုန်ကျစရိတ်သည် အစားထိုးခံရသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ထုခွဲရောင်းချချိန်တွင်ရှိသည့် စာရင်းအရ လက်ကျန်တန်ဖိုးမှ ကျော်လွန်သည့် ငွေကြေးပမာဏကို နုတ်ထားသည့် တန်ဖိုးဖြစ်ကာ သုညအောက် မဖြစ်စေရ။
- (ဆ) ပုဒ်မခွဲ(စ) တွင် ဖော်ပြထားသည့် ကျော်လွန်သည့်ငွေကြေးပမာဏ၏ မည်သည့် အစိတ်အပိုင်းကိုမဆို ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ စာရင်းအရလက်ကျန်တန်ဖိုးကို လျှော့ချရန် အသုံးမပြုပါက ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေတွင် ထည့်သွင်းရမည်။

လွှဲပြောင်းရယူသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်များကို မှတ်ပုံတင်ခြင်း

၈၃။ ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို လွှဲပြောင်းမှုအား မှတ်ပုံတင်ရန် သို့မဟုတ် အတည်ပြုပေးရန် ဥပဒေအရ တာဝန်ရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ယင်းလွှဲပြောင်းမှုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ဤဥပဒေအရ ပေးဆောင်ရန် ရှိသည့်မည်သည့်အခွန်ကိုမဆို ပေးဆောင်ပြီးကြောင်း သို့မဟုတ် ပေးဆောင်မည်ဖြစ်ကြောင်း၊ သို့မဟုတ် ယင်းလွှဲပြောင်းမှုမှ ပေါ်ပေါက်လာသည့် အမြတ်အစွန်းသည် ဤဥပဒေအရ အခွန်ကျသင့်ခြင်းမရှိကြောင်း ကျေနပ်လက်ခံမှုမရှိလျှင် အခြားတည်ဆဲဥပဒေတစ်ရပ်ရပ်တွင် မည်သို့ပင်ပါရှိစေကာမူ ယင်းလွှဲပြောင်းမှုကို မှတ်ပုံတင်ခြင်း သို့မဟုတ် အတည်ပြုပေးခြင်းမပြုရ။

အခန်း (၇)

အခွန်ရှောင်ရှားမှုကို ဟန့်တားခြင်း

ဝင်ငွေကို စိတ်ပိုင်းခြင်း (Income Splitting)

၈၄။ (က) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ဝင်ငွေအပေါ် ပေးဆောင်ရန်ရှိသည့် စုစုပေါင်းအခွန်ကို လျော့နည်းစေရန် ရည်ရွယ်ချက်ဖြင့် သို့မဟုတ် ယင်းရည်ရွယ်ချက် အပါအဝင်ဖြစ်သည့် ရည်ရွယ်ချက်များဖြင့် ယင်းနှင့် တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦးအကြား ထိုဝင်ငွေကို စိတ်ပိုင်းပစ်ရန် အောက်ပါနည်းလမ်းတစ်ရပ်ရပ်ဖြင့် အားထုတ်လျှင် ဤပုဒ်မသည် အကျိုးသက်ရောက်စေရမည် -

(၁) ဝင်ငွေကို သို့မဟုတ် ဝင်ငွေရရှိရန် အခွင့်အရေးကို တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူထံသို့ တိုက်ရိုက်ဖြစ်စေ၊ သွယ်ဝိုက်၍ဖြစ်စေ လွှဲပြောင်းခြင်း၊

(၂) ငွေကြေးအပါအဝင် ပစ္စည်းကို တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူထံသို့ တိုက်ရိုက်ဖြစ်စေ၊ သွယ်ဝိုက်၍ဖြစ်စေ လွှဲပြောင်းခြင်းကြောင့် ယင်းတွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူသည် ယင်းပစ္စည်းမှဝင်ငွေကို ရရှိခြင်း သို့မဟုတ် ခံစားရခြင်း၊

(၃) ဝန်ဆောင်မှုများအတွက် ပေးချေမှုတစ်ရပ်ကို ယင်းဝန်ဆောင်မှုများ၏ ပြင်ပဈေးကွက် ပေါက်ဈေးထက် ကျော်လွန်၍သော်လည်းကောင်း၊ ဝန်ဆောင်မှုရယူသူသည် ယင်းဝန်ဆောင်မှုများအား စီးပွားရေးအရ လိုအပ်ချက်မရှိသည့် အခြေအနေတွင်လည်းကောင်းပြုလုပ်ခြင်း၊

(၄) အခြားမည်သည့်နည်းလမ်းမဆို။

(ခ) ဤပုဒ်မကို ကျင့်သုံးသည့်အခါ ဝင်ငွေကို စိတ်ပိုင်းပစ်ခြင်းကြောင့် ပေးဆောင်ရန်ရှိသည့် အခွန်ပမာဏ လျော့နည်းသွားခြင်းအား ကာကွယ်တားဆီးရန်အလို့ငှာ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်သည် ပုဂ္ဂိုလ်နှစ်ဦးလုံး၏ အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေနှင့် အခွန်ခနှိမ်မှုများကို ကိုက်ညီမှုပြုနိုင်သည်။

(ဂ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ဝင်ငွေကို စိတ်ပိုင်းပစ်ရန် အားထုတ်ခြင်းရှိ၊ မရှိ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်က ဆုံးဖြတ်ရာ၌ လွှဲပြောင်းမှုအတွက် တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူဖြစ်သူက ပေးအပ်ခဲ့သည့် တန်ဖိုးရှိပါက ယင်းတန်ဖိုးကို ထည့်သွင်းစဉ်းစားရမည်။

အခွန်ရှောင်ရှားရန် ဆောင်ရွက်သည့်အစီအစဉ်များ

၈၅။ (က) ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်က အောက်ပါအခြေအနေများနှင့် ကိုက်ညီသည်ဟု ကျေနပ်လျှင် ပုဒ်မခွဲ (ခ) သည် အကျိုးသက်ရောက်စေရမည် -

(၁) အစီအစဉ်တစ်ရပ်ကို ပြုလုပ်ခဲ့ခြင်း သို့မဟုတ် အကောင် အထည်ဖော် ဆောင်ရွက်ခဲ့ခြင်း၊

(၂) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ယင်းအစီအစဉ်နှင့် ဆက်စပ်၍ အခွန်ဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ရပ်ကို ရရှိခဲ့ခြင်း၊

(၃) ယင်းအစီအစဉ်တွင်ပါဝင်သည့် သို့မဟုတ် ယင်းအစီအစဉ်ကို ပြုလုပ်ရန် သဘောတူညီခဲ့သည့် သို့မဟုတ် အကောင်အထည်ဖော်ခဲ့သည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး သို့မဟုတ် ပုဂ္ဂိုလ်များအနက် တစ်ဦးသည် ပုဒ်မခွဲငယ်(၂) တွင် ဖော်ပြထားသည့် ပုဂ္ဂိုလ်အား အခွန်ဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ရပ် ရရှိစေရန် တစ်ခုတည်းသော သို့မဟုတ် သိသာထင်ရှားသော ရည်ရွယ်ချက်ဖြင့် ယင်းသို့ ပြုလုပ်ခဲ့ခြင်း ဖြစ်ကြောင်း ယင်းအစီအစဉ်၏ ပကတိအခြေအနေမှန် (substance of the scheme) ကို ထည့်သွင်းစဉ်းစားလျက် ကျိုးကြောင်းဆီလျော်စွာ ကောက်ချက် ချနိုင်မည်ဖြစ်ခြင်း။

(ခ) ပုဒ်မခွဲ (က) ပါ အခြေအနေများနှင့် ညီညွတ်လျှင် ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်သည် အခွန်ဆိုင်ရာအကျိုးခံစားခွင့်ကို ရရှိသည့်ပုဂ္ဂိုလ်နှင့် ယင်းအစီအစဉ်နှင့် ဆက်စပ်နေသည့် ကျန်ပုဂ္ဂိုလ်တို့၏ အခွန်ဆိုင်ရာပေးရန်တာဝန်များအား ဆုံးဖြတ်ရာတွင် ယင်းအစီအစဉ်ကို ပြုလုပ်ခဲ့ခြင်း သို့မဟုတ် အကောင်အထည်ဖော်ခဲ့ခြင်း မရှိခဲ့ဘိသကဲ့သို့ ဖြစ်စေ၊ ယင်းအခြေအနေမျိုးတွင် အဆိုပါ အခွန်ဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်ကို ဖယ်ရှားရန် သို့မဟုတ် လျှော့ချရန် ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်က သင့်လျော်သည်ဟု ယူဆသည့် နည်းလမ်းများအတိုင်းဖြစ်စေ ဆုံးဖြတ်နိုင်သည်။

(ဂ) ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်သည် ဤပုဒ်မအရ ဆုံးဖြတ်ချက်တစ်ရပ်ကို ပြုလုပ်လျှင် ယင်းဆုံးဖြတ်ချက်ကို အကျိုးသက်ရောက်စေရန် ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်သည် စည်းကြပ်မှု အကြောင်းကြားစာတစ်စောင် သို့မဟုတ် အကြောင်းကြားစာများကို ပေးပို့အတည်ပြု ရမည်။

(ဃ) ပုဒ်မခွဲ(ဂ) အရ စည်းကြပ်မှုတစ်ခုသည် ပြင်ဆင်စည်းကြပ်မှုတစ်ခုဖြစ်ပါက ယင်း ပြင်ဆင် စည်းကြပ်မှုအကြောင်းကြားစာကို အခွန်ဆိုင်ရာစီမံအုပ်ချုပ်မှုဥပဒေ ပုဒ်မ ၂၉ တွင် ပြဋ္ဌာန်းထားသည့် ကာလစည်းကမ်းသတ်အတွင်း ပေးပို့အတည်ပြုရမည်။

(င) ဤပုဒ်မတွင် -

(၁) “အစီအစဉ်”ဟု ဆိုရာတွင် အတိအလင်းဖြစ်စေ၊ သွယ်ဝိုက်၍ဖြစ်စေ၊ ဥပဒေ ကြောင်းအရ အရေးယူနိုင်သည်ဖြစ်စေ၊ အရေးယူခြင်းမပြုနိုင်သည်ဖြစ်စေ ပြုလုပ်သော မည်သည့်လုပ်ဆောင်ချက်၊ ယုံကြည်အပ်နှံမှု၊ ပေးအပ်မှု၊ သဘော တူညီမှု၊ စီစဉ်ဆောင်ရွက်မှု၊ နားလည်မှု၊ ကတိပြုမှု၊ စီစဉ်ထားမှု၊ အဆိုပြုချက်၊ သို့မဟုတ် လုပ်ကိုင်ဆောင်ရွက်ချက်မဆို ပါဝင်သည်။

(၂) “အခွန်ဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်” ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတစ်ခုခုကိုဆိုသည် -

- (ကက) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ အခွန်ပေးဆောင်ရန်တာဝန်ရှိသည့် ငွေကြေးပမာဏ လျော့ကျသွားခြင်း၊
- (ခခ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ အခွန်ပေးဆောင်ရန် တာဝန်ရှိမှုကို ရွှေ့ဆိုင်းလိုက်ခြင်း၊
- (ဂဂ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ အခွန်ပေးဆောင်ရန် တာဝန်ရှိမှုအပေါ် အခြားမည်သည့် ရှောင်ရှားမှုမဆို ပြုလုပ်ခြင်း။

တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူများအကြား ဆောင်ရွက်ချက်များ

၈၆။ (က) ပုဒ်မ ၅၀ နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်သည် တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူနှစ်ဦး အကြား ဆောင်ရွက်ချက်တစ်ရပ် နှင့်စပ်လျဉ်းသည့် ဝင်ငွေ၊ အမြတ်အစွန်း၊ နုတ်ပယ်မှု များ၊ အရှုံးများ၊ သို့မဟုတ် အခွန်ခန့်မှန်းမှုများအား လက်တစ်ကမ်းဆောင်ရွက်ချက်ဖြင့် ဆိုပါက ရရှိခဲ့မည်ဖြစ်သည့် ဝင်ငွေ၊ မြတ်စွန်းငွေ၊ နုတ်ပယ်မှုများ၊ အရှုံးများ၊ သို့မဟုတ် အခွန်ခန့်မှန်းမှုများအား သင့်လျော်မှန်ကန်စွာ ထင်ဟပ်စေရန် ယင်းလုပ်ငန်း ဆောင်ရွက် ချက်တွင် ပါဝင်သူနှစ်ဦးအကြား ခွဲဝေနိုင်သည်။

(ခ) ပုဒ်မခွဲ (က) ၏ ယေဘုယျဖြစ်မှုအပေါ် ကန့်သတ်ခြင်းမဖြစ်စေဘဲ ပြည်တွင်းနေ ပုဂ္ဂိုလ် တစ်ဦးသည် ဆောင်ရွက်ချက်တစ်ခုကို ပြုလုပ်ရာတွင် တိုက်ရိုက် ဖြစ်စေ၊ သွယ်ဝိုက်၍ ဖြစ်စေ ပေါ်ပေါက်လာသည့် အကျိုးသက်ရောက်မှုအရ ဝင်ငွေသည် အခွန်လွတ်ငြိမ်းခွင့် နယ်မြေတစ်ခုနှင့် ဆက်စပ်နေသော ပြည်ပနေကုမ္ပဏီတစ်ခုဖြစ်သည့် တွဲဖက်

လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦးမှတစ်ဆင့်ရရှိသည့် ပြည်ပဝင်ငွေ ဖြစ်ခဲ့လျှင် ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ် သည် ယင်းဆောင်ရွက်ချက်၏ အခွန်ဆိုင်ရာ အကျိုးသက်ရောက်မှုကို ပြောင်းပြန် ဖြစ်စေရန် ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ်၏ ဝင်ငွေနှင့် ပြည်ပအခွန်နှုန်းမူဆိုင်ရာ အနေအထား ကို ပြန်လည်ကိုက်ညီမည့် ဆုံးဖြတ်ချက်တစ်ရပ်ကို ချမှတ်နိုင်သည်။

(ဂ) ပုဒ်မခွဲ (က) ၏ ယေဘုယျဖြစ်မှုအပေါ် ကန့်သတ်ခြင်းမဖြစ်စေဘဲ၊ ထို့ပြင် ပုဒ်မ ၅၀ နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး (“လွှဲပြောင်းပေးသူ”ဟု ရည်ညွှန်းမည်)သည် ရရန် ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦး (“လွှဲပြောင်းလက်ခံသူ”ဟု ရည်ညွှန်းမည်) သို့ ထုခွဲရောင်းချလျှင် အောက်ပါအတိုင်း မှတ်ယူရမည် -

(၁) လွှဲပြောင်းပေးသူကို ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်အား ထုခွဲရောင်းချသည့်အချိန်က ယင်း ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေးနှင့် ညီမျှသည့် အဖိုးစားနားနှင့် ယင်း ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ စာရင်းအရလက်ကျန်တန်ဖိုးတို့အနက်မှ များရာပမာဏဖြင့် ထုခွဲရောင်းချသူအဖြစ် မှတ်ယူရမည်၊ ထို့ပြင်

(၂) လွှဲပြောင်းရယူသူသည် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်အား ပုဒ်မခွဲငယ် (၁) တွင် သတ်မှတ် သည့် ငွေကြေးပမာဏနှင့် ညီမျှသည့် အဖိုးစားနားဖြင့် ရယူသည်ဟု မှတ်ယူ ရမည်။

(ဃ) ဤပုဒ်မတွင် “အခွန်လွတ်ငြိမ်းခွင့်နယ်မြေ”ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတစ်ရပ်ရပ်ရှိသည့် ပြည်ပနိုင်ငံတစ်ခု သို့မဟုတ် ပြည်ပနိုင်ငံတစ်ခု၏ အစိတ်အပိုင်းကိုဆိုသည် -

(၁) ထိရောက်သောကုမ္ပဏီအခွန်နှုန်း (effective corporate tax rate) ၁၀ ရာခိုင်နှုန်းအောက်လျော့နည်းခြင်း၊

(၂) ဝင်ငွေ သို့မဟုတ် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ရပ်၏ ပိုင်ရှင်အစစ်အမှန် မည်သူမည်ဝါ ဖြစ်ကြောင်းကို ဖုံးကွယ်နိုင်ရာ၌ အထောက်အကူပြုသည့် ဘဏ္ဍာရေးဆိုင်ရာ သို့မဟုတ် ကုမ္ပဏီဖွဲ့စည်းမှုဆိုင်ရာ သတင်းအချက်အလက်များကို လျှို့ဝှက် ထားခွင့်ပြုသည့် ဥပဒေများရှိခြင်း။

အခန်း (၈)

အထွေထွေ လုပ်ထုံးလုပ်နည်းဆိုင်ရာ စည်းမျဉ်းများ

အခွန်ဆိုင်ရာ စီမံအုပ်ချုပ်မှုဥပဒေကို ကျင့်သုံးခြင်း

၈၇။ ဤအခန်းနှင့် အခန်း (၉) ပါပြဋ္ဌာန်းချက်များနှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ အခွန်ဆိုင်ရာစီမံအုပ်ချုပ်မှု ဥပဒေသည် ဤဥပဒေကို စီမံအုပ်ချုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ အကျိုးသက်ရောက် စေရမည်။

မှတ်တမ်းများထိန်းသိမ်းခြင်း

၈၈။ (က) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် အောက်ပါကိစ္စများအတွက် လိုအပ်သည့် စာရင်းများ၊ စာတမ်း အမှတ်အသားများနှင့် မှတ်တမ်းများကို ထိန်းသိမ်းထားရမည် -

- (၁) အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ အခွန်မပေါ်ပေါက်ခြင်း (nil amount) အပါအဝင် ပေးဆောင်ရန်ရှိသည့် ဝင်ငွေခွန်နှင့် အခြေပစ္စည်းမှ မြတ်စွန်းခွန် သို့မဟုတ် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ အသားတင်အရှုံးကို တွက်ချက်နိုင်စေရန်၊
- (၂) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ရရှိသည့် ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသော ဝင်ငွေအတွက် အထောက်အထားတင်ပြရန်။

(ခ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် နုတ်ပယ်မှုတစ်ရပ်ကို တောင်းဆိုခြင်း သို့မဟုတ် ရရန်ပိုင်ခွင့် တစ်ရပ်၏ ကုန်ကျစရိတ်တွင် ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ကို ထည့်သွင်းခြင်း ပေါ်ပေါက် စေသည့် အခြေအနေများနှင့် စပ်လျဉ်းသည့် စာတမ်းအမှတ်အသား သက်သေခံကို တင်ပြနိုင်ခြင်းမရှိလျှင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်အား ယင်းနုတ်ပယ်မှု သို့မဟုတ် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့် ၏ ကုန်ကျစရိတ်တွင် ယင်းငွေကြေးပမာဏကို ထည့်သွင်းမှုအား ခွင့်မပြုရ။

(ဂ) ဤဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက ထိန်းသိမ်းထားရှိရမည့် စာရင်းများ၊ စာတမ်းအမှတ်အသားများနှင့် မှတ်တမ်းများကို စည်းမျဉ်းများဖြင့် သတ်မှတ်နိုင်သည်။

အခွန်ကြေညာလွှာများ

၈၉။ (က) ပုဒ်မ ၉၀ နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ -

- (၁) အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ဝင်ငွေခွန် ထမ်းဆောင်ရန်ရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ယင်းအခွန်နှစ်အတွက် ဝင်ငွေခွန်ကြေးညာလွှာကို ယင်းနှစ် ကုန်ဆုံးပြီးနောက် ရက်ပေါင်း ၉၀ အတွင်း ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်ထံ တင်သွင်းရမည်။
- (၂) အခွန်ကျသင့်သော ရရန်ပိုင်ခွင့် တစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းအတွက် အခြေပစ္စည်းမှ မြတ်စွန်းခွန်ကျသင့်သည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် အခြေပစ္စည်းမှ မြတ်စွန်းခွန် ကြေးညာလွှာကို ယင်းသို့ ထုခွဲရောင်းချသည့်နေ့မှ ရက်ပေါင်း ၉၀ အတွင်း ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်ထံ တင်သွင်းရမည်။
- (ခ) ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၁) ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် အခွန်ကင်းလွတ်ခွင့်ရှိသည့် ဝင်ငွေသာရရှိစေကာမူ သို့မဟုတ် အခွန်စည်းကြပ်ရန်ငွေသုညဖြစ်စေကာမူ သို့မဟုတ် အသားတင်အရုံး ပေါ်ပေါက်စေကာမူ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်ကို ယင်းအခွန်နှစ်အတွက် ဝင်ငွေခွန် ထမ်းဆောင်ရန် တာဝန်ရှိဘိသကဲ့သို့ မှတ်ယူရမည်။
- (ဂ) ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ခုသည် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ဝင်ငွေခွန်ကြေးညာလွှာကို ယင်းနှစ်ကုန်ဆုံးပြီးနောက် ရက်ပေါင်း ၉၀ အတွင်း ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်ထံသို့ တင်သွင်းရမည်။
- (ဃ) ဝင်ငွေခွန်ကြေးညာလွှာ သို့မဟုတ် အခြေပစ္စည်းမှမြတ်စွန်းခွန် ကြေးညာလွှာကို သတ်မှတ်ထားသည့်ပုံစံဖြင့် တင်သွင်းရမည်။

အခွန်ကြေးညာလွှာတင်သွင်းရန် မလိုအပ်ခြင်း

- ၉၀။ (က) အောက်ပါပုဂ္ဂိုလ်များသည် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ဝင်ငွေခွန်ကြေးညာလွှာ တင်သွင်းရန် လိုအပ်ခြင်းမရှိစေရ -
 - (၁) ပုဒ်မခွဲ (ဃ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး ယင်းနှစ်အတွက် ရရှိသည့် စည်းကြပ်ထိုက်သည့် တစ်ခုတည်းသောဝင်ငွေသည် အလုပ်အကိုင်မှ ဝင်ငွေသာဖြစ်ပြီး ယင်းငွေကြေးပမာဏကို ပုဒ်မ ၉၃ အရ နုတ်ယူထားပြီး ဖြစ်လျှင် ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်၊
 - (၂) အောက်ပါအခြေအနေများနှင့် ကိုက်ညီသည့် တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး -

(ကက) ယင်းအခွန်နှစ်အတွက် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ စည်းကြပ်ထိုက်သည့် စုစုပေါင်း
ဝင်ငွေသည် ကျပ် ၄၈ သိန်း ထက်မပိုခြင်း၊ ထို့ပြင်

(ခခ) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေသည် ဇယား (၁) တွင်
သတ်မှတ်ထားသည့် အခွန်ထမ်းဆောင်ရန် အနိမ့်ဆုံးဝင်ငွေ သတ်မှတ်
ချက်အောက်တွင်ဖြစ်၍ ယင်းနှစ်အတွက် ထမ်းဆောင်ရန် ဝင်ငွေ
ခွန်မရှိခြင်း၊

(၃) ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ မြန်မာနိုင်ငံရင်းမြစ်မှ ရရှိသည့် တစ်ခုတည်းသော
ဝင်ငွေသည် ပုဒ်မ ၁၂၊ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) အရ ဝင်ငွေခွန်ကျသင့်လျှင်
ယင်းပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်၊

(၄) ဝင်ငွေခွန်ကြေညာလွှာ တင်သွင်းရန် မလိုအပ်ဟု စည်းမျဉ်းများဖြင့် သတ်မှတ်
ထားသော ပုဂ္ဂိုလ်။

(ခ) ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၁) သို့မဟုတ် ပုဒ်မခွဲငယ်(၂) အရ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက်
ဝင်ငွေခွန်ကြေညာလွှာတင်သွင်းရန် မလိုအပ်သည့် တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည်
ယင်းနှစ်အတွက် ဝင်ငွေခွန်ကြေညာလွှာတစ်စောင်ကို အောက်ပါအခြေအနေများတွင်
တင်သွင်းရန် ဆုံးဖြတ်နိုင်သည် -

(၁) ပုဒ်မ ၉၃ အရ နုတ်ယူထားသည့် ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ယင်းနှစ်အတွက်
အလုပ်အကိုင်မှဝင်ငွေပမာဏသည် ယင်းနှစ်အတွက် ယင်းတစ်ဦးချင်း ပုဂ္ဂိုလ်
၏ အခွန်ထမ်းဆောင်ရန်တာဝန်ကို ကျော်လွန်နေလျှင်၊

(၂) ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်သို့ ပေးရန်ရှိသည့် ပြန်အမ်းငွေပမာဏသည် စည်းမျဉ်း
များဖြင့် သတ်မှတ်ထားသည့် ငွေကြေးပမာဏကို ကျော်လွန်နေလျှင်။

(ဂ) ပုဒ်မခွဲ (ခ) နှင့် အကျုံးဝင်သည့် တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ဝင်ငွေခွန်ကြေညာလွှာ
ကို ယင်းကြေညာလွှာနှင့် စပ်လျဉ်းသည့် အခွန်နှစ်ကုန်ဆုံးပြီးနောက် နှစ်နှစ် အတွင်း
တင်သွင်းရမည်။

(ဃ) ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၁) အရ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ဝင်ငွေခွန်ကြေညာလွှာ
တင်သွင်းရန် မလိုအပ်သည့် တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ ယင်းအခွန်နှစ်အတွက် အခွန်
ထမ်းဆောင်ရန်တာဝန်သည် အဆိုပါနှစ်အတွက် အလုပ်အကိုင်ဝင်ငွေမှ နုတ်ယူထား

သည့် ငွေကြေးပမာဏထက် ကျော်လွန်နေလျှင် ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်သည် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်အား အဆိုပါ အခွန်နှစ်အတွက် ဝင်ငွေခွန်ကြေးညာလွှာတစ်စောင်ကို တင်သွင်းစေနိုင်ပြီး ထပ်ဆောင်းကျသင့်သည့် အခွန်အတွက် စည်းကြပ်မှုအကြောင်း ကြားစာ တစ်စောင်ကို ယင်းပုဂ္ဂိုလ်ထံ ပေးပို့အတည်ပြုနိုင်သည်။

(င) ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်သည် ပုဒ်မခွဲ(ဃ) အရ စည်းကြပ်မှုအကြောင်းကြားစာ တစ်စောင် ကို အောက်ပါအတိုင်း ပေးပို့အတည်ပြုနိုင်သည် -

- (၁) လိမ်လည်မှု သို့မဟုတ် အခွန်ရှောင်တိမ်းမှုဖြစ်ပါက မည်သည့်အချိန်တွင်မဆို၊
- (၂) အခြားကိစ္စရပ်ဖြစ်ပါက စည်းကြပ်မှုနှင့် သက်ဆိုင်သည့် အခွန်နှစ်ကုန်ဆုံးပြီး နောက် နှစ်နှစ်အတွင်း။

အခွန်ပေးဆောင်ခြင်း

၉၁။ (က) ပုဒ်မ ၉၂ နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ဝင်ငွေခွန် ကြေးညာလွှာ တင်သွင်းရန် အချိန်စေ့ရောက်သည့်နေ့တွင် ယင်းနှစ်အတွက် ပေးဆောင် ရန်ရှိသည့် ဝင်ငွေခွန်ကို ပေးဆောင်ရန် အချိန်စေ့ရောက်သည်။

(ခ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး အခွန်ကျသင့်သော ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းနှင့် စပ်လျဉ်း သည့် အခြေပစ္စည်းမှ မြတ်စွန်းခွန်ကြေးညာလွှာ တင်သွင်းရန် အချိန်စေ့ရောက်သည့် နေ့တွင် ယင်းသို့ထုခွဲရောင်းချမှုနှင့် စပ်လျဉ်းသည့် ပေးဆောင်ရန်ရှိသည့် အခြေပစ္စည်း မှ မြတ်စွန်းခွန်ကို ပေးဆောင်ရန် အချိန်စေ့ရောက်သည်။

အခွန်အရစ်ကျပေးဆောင်ခြင်း

၉၂။ (က) ပုဒ်မခွဲ (ခ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ဝင်ငွေ ခွန်ကို ယင်းနှစ်၏ ၃ လမြောက်၊ ၆ လမြောက်၊ ၉ လမြောက်နှင့် ၁၂ လမြောက်လတို့ ကုန်ဆုံးပြီး နောက်တစ်လ၏ ၁၅ ရက်တွင် နောက်ဆုံးထား၍ အရစ်ကျပေးဆောင်ရန် တာဝန်ရှိသည်။

(ခ) ဤပုဒ်မသည် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် အောက်ပါအခြေအနေတစ်ရပ်ရပ်တွင် သက် ရောက်ခြင်းမရှိစေရ -

(၁) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ ယခင်အခွန်နှစ်အတွက် စည်းကြပ်ထားသည့် ပေးရန်တာဝန်သည် -

(ကက) ကျပ် ၁၀ သိန်းအောက် လျော့နည်းလျှင် သို့မဟုတ်

(ခခ) ပုဒ်မ ၉၀၊ ပုဒ်မခွဲ(ဃ) ကို ကျင့်သုံးသည့်အတွက်သာ ပေါ်ပေါက်ခြင်း ဖြစ်လျှင်၊

(၂) တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ ယင်းအခွန်နှစ်အတွက် အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေသည် ဇယား (၁) တွင် သတ်မှတ်ထားသည့် ဝင်ငွေခွန်အတွက် အခွန်ထမ်းဆောင်ရန် အနိမ့်ဆုံးဝင်ငွေ သတ်မှတ်ချက်အောက်သို့ ကျရောက်နေရန် ကျိုးကြောင်းဆီလျော်စွာ မျှော်လင့်ထားလျှင်။

(ဂ) ပုဒ်မခွဲ (ဃ) နှင့် ပုဒ်မခွဲ(င) တို့နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ အရစ်ကျပေးသွင်းမှုတစ်ခုစီ၏ ငွေကြေးပမာဏကို အောက်ပါပုံသေနည်းဖြင့် တွက်ချက်ရမည် -

$$၂၅ \% \times (A - B)$$

ယင်းတွင် -

A သည် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ယခင်အခွန်နှစ်အတွက် စည်းကြပ်ထားသည့် ဝင်ငွေခွန်ထမ်းဆောင်ရန် တာဝန်ရှိသည့် ပမာဏဖြစ်ပြီး ယင်းပုဂ္ဂိုလ်အား ယင်းနှစ်အတွက် ခွင့်ပြုထားသည့် မည်သည့်ပြည်ပအခွန်ခန့်ခွဲမှုမဆို နုတ်ယူပြီးနောက် ငွေကြေးပမာဏဖြစ်သည်။

B သည် အခန်း(၉) အရ နုတ်ယူထားသည့် ငွေကြေးပမာဏများကို A အနက်မှ ပေးဆောင်ခဲ့သည့် ငွေကြေးပမာဏဖြစ်သည်။

(ဃ) ပုဒ်မခွဲ (င) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ယခင်အခွန်နှစ်အတွက် ဝင်ငွေခွန်ထမ်းဆောင်ရန် တာဝန်မရှိပါက ပုဒ်မခွဲ (ဂ) အရ ပေးသွင်းသည့် အရစ်ကျပေးသွင်းမှုတစ်ခုချင်းစီ၏ ငွေကြေးပမာဏသည် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ထိုအရစ်ကျပေးသွင်းသည့် ကာလအတွက် စုစုပေါင်းစည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေ၏ ၀.၅ ရာခိုင်နှုန်း ဖြစ်သည်။

(င) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် အောက်ပါအချက်တစ်ခုခုအတွက် ခိုင်လုံသောအကြောင်းရှိသည်ဟု ယုံကြည်ပါက ယင်းပုဂ္ဂိုလ်သည် လက်ရှိအခွန်နှစ်အတွက် ပေးရန်ရှိသည့် အရစ်

တစ်ခုစီ၏ ငွေကြေးပမာဏတွင် ပြောင်းလဲခြင်းအတွက် သတ်မှတ်ထားသော ပုံစံဖြင့် ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်ထံ လျှောက်ထားနိုင်သည် -

- (၁) လက်ရှိအခွန်နှစ်အတွက် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ပေးရန်ရှိသည့် ဝင်ငွေခွန်သည် ယခင် အခွန်နှစ်အတွက် ပေးရန်ရှိသည့် ဝင်ငွေခွန်အောက် လျော့နည်းမည်ဆိုလျှင်၊
 - (၂) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်သည် လက်ရှိအခွန်နှစ်အတွက် ပေးဆောင်ရန်တာဝန်မပေါ်ပေါက် လျှင် သို့မဟုတ် အသားတင်အရုံးပေါ်ပေါက်မည်ဆိုလျှင်။
- (စ) ပုဒ်မခွဲ (င)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၁) ကို ကျင့်သုံးရာ၌ ယင်းလျှောက်ထားမှုတွင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ် လက်ရှိနှစ်အတွက် ဝင်ငွေခွန်ထမ်းဆောင်ရန် တာဝန်ရှိသည့် ခန့်မှန်းခြေငွေကြေး ပမာဏ ပါဝင်ရမည်။
- (ဆ) ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်သည် ပုဒ်မခွဲ (င) အရ လျှောက်ထားလာမှုကို ခွင့်ပြုမည်ဆိုပါက မပေါ်ပေါက်သည့် အခွန်အပါအဝင် အရစ်တစ်ရစ်စီ၏ ငွေကြေးပမာဏကို လက်ရှိနှစ် အတွက် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ဝင်ငွေခွန်ထမ်းဆောင်ရန် တာဝန်ရှိသည့် ခန့်မှန်းခြေငွေကြေး ပမာဏအပေါ် အခြေခံရမည်။
- (ဇ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ပေးဆောင်သည့် အခွန်တစ်ရစ်စီကို ယင်း ပုဂ္ဂိုလ်က ယင်းနှစ်အတွက် ဝင်ငွေခွန်ထမ်းဆောင်ရန် တာဝန်ရှိသည့်ငွေကြေးပမာဏ မှ အခွန်ခုနှိမ်မှုအဖြစ်ခွင့်ပြုပြီး ကျန်ရှိသည့် မည်သည့်ခုနှိမ်မှုငွေကြေးပမာဏ ကိုမဆို အခွန်ဆိုင်ရာစီမံအုပ်ချုပ်မှုဥပဒေ ပုဒ်မ ၄၃ နှင့်အညီ သက်ရောက်စေရမည်။

အခန်း (၉)

ပင်ရင်းမှ နုတ်ယူသည့် ငွေကြေးပမာဏများ

အလုပ်အကိုင်ဝင်ငွေမှ နုတ်ယူခြင်း

- ၉၃။ (က) အလုပ်ရှင်တစ်ဦးသည် ဝန်ထမ်းတစ်ဦးအား ပေးချေသည့် အလုပ်အကိုင်ဝင်ငွေ၏ စုစုပေါင်းငွေကြေးပမာဏမှ ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ကို စည်းမျဉ်းများဖြင့် သတ်မှတ် ထားသည့်အတိုင်း နုတ်ယူရမည်။
- (ခ) ဤပုဒ်မ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ အလုပ်ရှင်က ဝန်ထမ်းသို့ ပေးအပ်သည့် ငွေသားမဟုတ်သည့် အကျိုးခံစားခွင့်များ၏ ဇယား ၂ အရ သတ်မှတ်သည့် တန်ဖိုးကို

ယင်းအကျိုးခံစားခွင့်ပေးအပ်သည့် လစာရရှိသည့်ကာလရှိ အလုပ်အကိုင်မှဝင်ငွေတွင်
ဇယား ၂ အရ သတ်မှတ်သည့်အတိုင်း ထည့်သွင်းရမည်။

(ဂ) အလုပ်ရှင်က ပုဒ်မခွဲ (က) အရ နုတ်ယူမည့်တာဝန်သည် -

(၁) အလုပ်ရှင်တွင် အလုပ်အကိုင်ဝင်ငွေပေးချေမှုမှ အခြားမည်သည့်ငွေကြေး
ပမာဏကိုမဆို နုတ်ယူထားရန် အခွင့်အရေးရှိမှုကြောင့် သို့မဟုတ် တာဝန်ရှိမှု
ကြောင့် လျော့ပါးခြင်း၊ သို့မဟုတ် ပျက်ပြယ်ခြင်း မရှိစေရ
ထို့ပြင်

(၂) ဝန်ထမ်းတစ်ဦး၏ အလုပ်အကိုင်မှဝင်ငွေကို လျော့နည်းအောင် မဆောင်ရွက်
ရန် သို့မဟုတ် သိမ်းဆည်းခြင်းမပြုရန် တည်ဆဲဥပဒေတစ်ရပ်ရပ်တွင် မည်သို့
ပင် ပြဋ္ဌာန်းထားစေကာမူ အကျိုးသက်ရောက်စေရမည်။

ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ်များထံသို့ ပေးချေမှုမှ နုတ်ယူခြင်း

၉၄။ (က) ပြည်တွင်းနေ တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသို့ အတိုးပေးချေသည့် လိုင်စင်ရ ငွေရေးကြေး
ရေးအဖွဲ့အစည်း သို့မဟုတ် စည်းမျဉ်းများဖြင့် သတ်မှတ်ထားသော အခြားတရားဝင်
ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ခုသည် ယင်းပေးချေသည့်အတိုး၏ စုစုပေါင်းငွေကြေး
ပမာဏမှ ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ကို စည်းမျဉ်းများဖြင့် သတ်မှတ်ထားသည့် နှုန်းထား
အတိုင်း နုတ်ယူရမည်။

(ခ) ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသို့ ပေးချေငွေတစ်ရပ်ရပ်နှင့်စပ်လျဉ်း၍ ငွေကြေးပမာဏ
တစ်ရပ်ရပ်ကို ထုတ်ပေးချိန်၌ အခွန်နုတ်ယူပေးသွင်းစေရန်နှင့် နုတ်ယူပေးသွင်းရမည့်
နှုန်းထားများအား စည်းမျဉ်းများဖြင့် ထုတ်ပြန်သတ်မှတ်နိုင်သည်။

(ဂ) ဇယား ၃ ၏ အပိုင်း ၅၊ အပိုဒ် ၁ အရ ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့် ဝင်ငွေမှ ပြည်တွင်း
နေပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသို့ အမြတ်ဝေစုပေးချေမှုတစ်ရပ်ကို ပြုလုပ်သည့် အကျိုးအမြတ်မယူ
သည့် အဖွဲ့အစည်း သို့မဟုတ် ယခင်က အကျိုးအမြတ်မယူသည့် အဖွဲ့အစည်း ဖြစ်ခဲ့
သည့် ကုမ္ပဏီတစ်ခုသည် ယင်းသို့ပေးချေသည့် အမြတ်ဝေစု၏ စုစုပေါင်းငွေကြေး
ပမာဏမှ ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ကို ၁၀ ရာခိုင်နှုန်းဖြင့် နုတ်ယူထားရမည်။

(ဃ) ပုဒ်မခွဲ (ဂ) အရ အမြတ်ဝေစုတစ်ရပ်မှ နုတ်ယူထားသည့် ငွေကြေးပမာဏသည် ယင်း
အမြတ်ဝေစုအပေါ်တွင် အပြီးသတ်ကောက်ခံသည့်အခွန် ဖြစ်သည်။

ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်များထံသို့ ပေးချေမှုမှ နုတ်ယူခြင်း

- ၉၅။ (က) ပုဒ်မ ၁၂၊ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) အရ ဝင်ငွေခွန်ကျသင့်သည့် ဝင်ငွေပေးချေမှု တစ်ရပ်ကို ပြုလုပ်သည့် ပြည်တွင်းနေ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး သို့မဟုတ် ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ် တစ်ဦး၏ မြန်မာနိုင်ငံရှိ အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာနတစ်ခုသည် ယင်းသို့ ပေးချေ သည့် စုစုပေါင်းငွေကြေးပမာဏမှ ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ကို ဇယား ၁ တွင် သတ်မှတ်ထားသည့် ဝင်ငွေခွန်နှုန်းဖြင့် နုတ်ယူရမည်။
- (ခ) ပုဒ်မခွဲ (ဂ) နှင့် ပုဒ်မခွဲ(ဃ) တို့နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး သို့မဟုတ် ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ မြန်မာနိုင်ငံရှိ အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာန တစ်ခုသည် ငှားရမ်းခပေးချေမှုတစ်ရပ်ကို ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးအား ပေးချေပြီး ယင်းပေးချေမှုသည် ယင်းပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်၏ မြန်မာနိုင်ငံရင်းမြစ်မှ ဝင်ငွေဖြစ်လျှင် ယင်းသို့ ပေးချေသည့် ပုဂ္ဂိုလ်သည် ပေးချေသည့် စုစုပေါင်းငှားရမ်းခငွေကြေးပမာဏမှ ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ကို ၁၀ ရာခိုင်နှုန်းဖြင့် နုတ်ယူထားရမည်။
- (ဂ) ပုဒ်မခွဲ (ခ) နှင့် အကျုံးဝင်သည့် ငှားရမ်းနေထိုင်သူတစ်ဦးသည် ငှားရမ်းခကို ပြည်ပနေ ပုဂ္ဂိုလ်၏ ကိုယ်စားဆောင်ရွက်သည့် မြန်မာနိုင်ငံရှိ မရွှေ့မပြောင်းနိုင်သော ပစ္စည်း ဆိုင်ရာ အကျိုးဆောင်တစ်ဦးသို့ ပေးချေလျှင် ယင်းမရွှေ့မပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်း ဆိုင်ရာ အကျိုးဆောင်သည် ပုဒ်မခွဲ (ခ) အရ နုတ်ယူထားရန် တာဝန်ရှိပြီး ငှားရမ်း နေထိုင်သူက တာဝန်မရှိစေရ။
- (ဃ) ပုဒ်မခွဲ (ခ) နှင့် အကျုံးဝင်သည့် ငှားရမ်းနေထိုင်သူတစ်ဦးသည် ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ် တစ်ဦး သို့ ငှားရမ်းခကို တိုက်ရိုက်ပေးချေသည့် တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး ဖြစ်ပါက နုတ်ယူရန် တာဝန်သည် ယင်းငှားရမ်းနေထိုင်သူက ငှားရမ်းထားသည့် ပိုင်ဆိုင်မှုကို စည်းကြပ် ထိုက်သော ဝင်ငွေရရှိရန် အသုံးပြုမှသာ အကျိုးသက်ရောက်စေရမည်။

ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့် ဝင်ငွေမှ နုတ်ယူမှုမပြုခြင်း

၉၆။ (က) နုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ကိုယ်စားလှယ် တစ်ဦးသည် ငွေကြေးပမာဏ တစ်ရပ်ကို ရရှိသူထံ မပေးချေမီ ထိုငွေကြေးပမာဏသည် ရရှိသူ၏ ကင်းလွတ်ခွင့်ပြု ထားသော ဝင်ငွေဖြစ်ကြောင်း ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်က အတည်ပြုထုတ်ပေးထားသည့် လက်မှတ် ကို နုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ကိုယ်စားလှယ်အား ပြသလျှင် နုတ်ယူပေးသွင်းရမည့်

ကိုယ်စားလှယ်သည် နုတ်ယူရန် ဝင်ငွေမှ ယင်း ငွေကြေးပမာဏကို နုတ်ယူရန် လိုအပ်ခြင်းမရှိစေရ။

- (ခ) ပုဒ်မခွဲ (က) တွင် မည်သို့ပင်ဆိုစေကာမူ နုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ကိုယ်စားလှယ်သည် ယင်းအနေဖြင့် နုတ်ယူထားရန် တစ်နည်းအားဖြင့် လိုအပ်မည် ဖြစ်သည့် ငွေကြေး ပမာဏအတွက်မဆို တာဝန်ရှိစေရမည်။

ပေးချေသည့် ကာလ

၉၇။ ဤအခန်း၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ နုတ်ယူနိုင်သည့် ဝင်ငွေပမာဏတစ်ရပ်ကို အောက်ပါ အခြေအနေများအနက် အစောဆုံးဖြစ်သည့်ကာလတွင် ပေးချေပြီးဖြစ်သည်ဟုမှတ်ယူရမည် -

- (က) ရရှိသူ၏ ညွှန်ကြားချက်အရဖြစ်စေ၊ ဥပဒေတစ်ရပ်ရပ်အရဖြစ်စေ ရရှိသူ ကိုယ်စား ပေးချေသည့်အချိန်၊
- (ခ) ရရှိသူ၏ အကျိုးခံစားခွင့်အတွက် ပြန်လည်ရင်းနှီးမြှုပ်နှံလျှင်၊ စုဆောင်းရရှိလျှင် သို့မဟုတ် အရင်းအဖြစ်ပြောင်းလဲသည့်အချိန်၊
- (ဂ) ရရှိသူ၏ အကျိုးခံစားခွင့်အတွက် စာရင်းတစ်ခုသို့ ထည့်သွင်းပေးသည့်အချိန်၊
- (ဃ) ရရှိသူအား အမှန်တကယ်ပေးချေလျှင် သို့မဟုတ် ၎င်းရရှိစေရန် အခြားနည်းဖြင့် ဆောင်ရွက်သည့်အချိန်။

နုတ်ယူခြင်းဆိုင်ရာ မှတ်တမ်းများ

၉၈။ နုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ကိုယ်စားလှယ်သည် အောက်ပါတို့နှင့် သက်ဆိုင်သည့် မှတ်တမ်းများ ကို ထိန်းသိမ်းထားရှိရမည် -

- (က) ယင်းကိုယ်စားလှယ်က ပေးချေသည့် နုတ်ယူရန်ဝင်ငွေပမာဏနှင့်
- (ခ) နုတ်ယူရန်ဝင်ငွေကို ပေးချေမှုတစ်ရပ်စီမှ ယင်းကိုယ်စားလှယ်က နုတ်ယူထားသည့် ငွေကြေးပမာဏ။

နုတ်ယူထားသည့် ငွေကြေးပမာဏများကို ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်ထံ ပေးသွင်းခြင်း

၉၉။ (က) နုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ကိုယ်စားလှယ်တစ်ဦးသည် နုတ်ယူပေးသွင်းခြင်းဆိုင်ရာ ကြေညာလွှာတစ်စောင်ကို သတ်မှတ်ထားသည့်ပုံစံဖြင့် ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်ထံသို့

တင်သွင်းပြီး နုတ်ယူရန်ဝင်ငွေကို ပေးချေသည့် လကုန်ဆုံးပြီးနောက် ၁၅ ရက်အတွင်း နုတ်ယူထားသည့် ငွေကြေးပမာဏကို ပေးသွင်းရမည်။

(ခ) နုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ကိုယ်စားလှယ်သည် အောက်ပါကိစ္စရပ်တစ်ခုခု ဖြစ်ပွားပါက ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်သည် ပုဒ်မခွဲ (ဂ) နှင့်မဆန့်ကျင်စေဘဲ နုတ်ယူသည့် ငွေကြေး ပမာဏတစ်ရပ်ကို နုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ကိုယ်စားလှယ်ထံမှဖြစ်စေ၊ နုတ်ယူရန် ဝင်ငွေကို ရရှိသူထံမှဖြစ်စေ အရကောက်ခံနိုင်သည် -

(၁) ဤအပိုင်းအရ တာဝန်ရှိသည့်အတိုင်း ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ကို နုတ်ယူရန် ပျက်ကွက်ခြင်း၊

(၂) ယင်းငွေကြေးပမာဏကို နုတ်ယူထားသော်လည်း ယင်းနုတ်ယူထားသည့် ငွေကြေးပမာဏကို ပုဒ်မခွဲ (က) အရ တာဝန်ရှိသည့်အတိုင်း ညွှန်ကြားရေးမှူး ချုပ်ထံသို့ ပေးသွင်းရန် ပျက်ကွက်ခြင်း။

(ဂ) နုတ်ယူရန်ဝင်ငွေကို ရရှိသူသည် နုတ်ယူထားသည့် ငွေကြေးပမာဏကို ညွှန်ကြားရေး မှူးချုပ်ထံ မပေးသွင်းရန် အစီအစဉ်တစ်ရပ် ပြုလုပ်ရာ၌ ပူးပေါင်းပါဝင်သူတစ်ဦး ဖြစ်မှသာ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်သည် ရရှိသူထံမှ ယင်းသို့နုတ်ယူထားသည့် ငွေကြေး ပမာဏကို ပုဒ်မခွဲ (ခ)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) အရ အရကောက်ခံနိုင်သည်။

(ဃ) ပုဒ်မခွဲ (ခ)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၁) တွင် ဖော်ပြထားသည့် အခြေအနေများ၌ ညွှန်ကြားရေးမှူး ချုပ်ထံသို့ နုတ်ယူထားသည့်ငွေကြေးပမာဏကို ပေးသွင်းသည့် နုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ကိုယ်စားလှယ်သည် နုတ်ယူရန်ဝင်ငွေကို ရရှိသူထံမှ ယင်းငွေကြေးပမာဏကို ပြန်လည်ရယူပိုင်ခွင့် ရှိစေရမည်။

(င) ပုဒ်မခွဲ (ခ) အရ နုတ်ယူရန်ဝင်ငွေကို ရရှိသူထံမှ နုတ်ယူထားသည့် ငွေကြေးပမာဏ တစ်ရပ်ကို ပြန်လည်ရယူစေကာမူ ယင်းငွေကြေးပမာဏကို နုတ်ယူရန် ပျက်ကွက် သည့် နုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ကိုယ်စားလှယ်သည် အောက်ပါတို့အတွက် ဆက်လက် တာဝန်ရှိစေရမည် -

(၁) အခွန်ဆိုင်ရာစီမံအုပ်ချုပ်မှုဥပဒေအရ ပြစ်မှုကြောင်းအရ တရားစွဲဆိုခြင်း အပါ အဝင် ယင်းပျက်ကွက်မှုအတွက် ဥပဒေကြောင်းအရ မည်သည့်အရေးယူ ဆောင်ရွက်ချက်မဆို၊

(၂) ယင်းပျက်ကွက်မှုနှင့် စပ်လျဉ်းသည့် နောက်ကျပေးဆောင်မှုအတွက် အတိုးနှင့် ဒဏ်ကြေးငွေ ကောက်ခံမှု။

နုတ်ယူပေးသွင်းခြင်းဆိုင်ရာ နှစ်စဉ် ရှင်းတမ်း

၁၀၀။ ဤအခန်းအရ နုတ်ယူရန်ဝင်ငွေမှ ငွေကြေးပမာဏများကို နုတ်ယူရန် တာဝန်ရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ် တစ်ဦးသည် ဘဏ္ဍာနှစ်တစ်နှစ်အတွက် နုတ်ယူပေးသွင်းခြင်းဆိုင်ရာ နှစ်စဉ် ရှင်းတမ်းတစ်စောင်ကို သတ်မှတ်ထားသည့်ပုံစံဖြင့် ယင်းနှစ်ကုန်ဆုံးပြီးနောက် ရက်ပေါင်း ၉၀ အတွင်း ညွှန်ကြား ရေးမှူးချုပ်ထံ တင်သွင်းရမည်။

နုတ်ယူထားသည့် ငွေကြေးပမာဏအတွက် ခုနှိမ်ခြင်း

၁၀၁။ ပုဒ်မ ၉၄၊ ပုဒ်မခွဲ (ခ) သို့မဟုတ် ပုဒ်မ ၉၅၊ ပုဒ်မခွဲ (က) အရ နုတ်ယူခြင်းမှလွဲ၍ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း ရရှိသည့် နုတ်ယူရန်ဝင်ငွေမှ ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ကို ဤအခန်းအရ နုတ်ယူထားလျှင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ် ယင်းနှစ်အတွက် ဝင်ငွေခွန်ထမ်းဆောင်ရန်တာဝန်ရှိသည့် ငွေကြေး ပမာဏမှ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်အား ယင်းသို့နုတ်ယူထားသည့် ငွေကြေးပမာဏအတွက် အခွန်ခုနှိမ်ခွင့် တစ်ရပ် ကို ခွင့်ပြုပြီး ပိုငွေမှန်သမျှကို အခွန်ဆိုင်ရာစီမံအုပ်ချုပ်မှုဥပဒေပုဒ်မ ၄၃ နှင့်အညီ ဆောင်ရွက်ရမည်။

အခန်း (၁၀)

အထွေထွေ

ငွေကြေးအမျိုးအစား ပြောင်းလဲခြင်း

၁၀၂။ (က) ဤဥပဒေအရ ထည့်သွင်းစဉ်းစားသည့် ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ကို ကျပ်ငွေဖြင့် ဖော်ပြရမည်။

(ခ) ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်သည် ကျပ်ငွေမဟုတ်သည့် အခြားငွေကြေးတစ်ရပ်ဖြစ်လျှင် ယင်းငွေကြေးပမာဏကို ဤဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ ထည့်သွင်းစဉ်းစား သည့်ရက်စွဲတွင် မြန်မာနိုင်ငံတော်ဗဟိုဘဏ်က ယင်းနိုင်ငံခြားငွေကြေးနှင့် ကျပ်ငွေ တို့အကြား သတ်မှတ်သည့် ငွေလဲလှယ်နှုန်းဖြင့် ကျပ်ငွေသို့ ပြောင်းလဲရမည်။

(ဂ) လုပ်ငန်းဆောင်ရွက်သည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း လုပ်ငန်း ဆောင်ရွက်ချက်များ၌ နိုင်ငံခြားငွေတစ်ရပ်ဖြင့် ပုံမှန်ပြုလုပ်လျှင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ထို လုပ်ငန်းမှဝင်ငွေနှင့် အဆိုပါဝင်ငွေနှင့် စပ်လျဉ်းသည့် နုတ်ပယ်မှုများအား ယင်းအခွန် နှစ်အတွက် တွက်ချက်ရာ၌ အသုံးပြုသည့် ငွေကြေးပမာဏများကို ယင်းနိုင်ငံခြား

ငွေနှင့် ကျပ်ငွေတို့အကြား ယင်းအခွန်နှစ်အတွက် ပျမ်းမျှငွေလဲလှယ်နှုန်းအဖြစ် ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်က ထုတ်ပြန်သည့်နှုန်းဖြင့် ကျပ်ငွေသို့ ပြောင်းလဲနိုင်သည်။

(ဃ) ဤဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ ငွေကြေးပြောင်းလဲမှုများအတွက် အခြား အခြေခံများကို စည်းမျဉ်းများဖြင့် ပြဋ္ဌာန်းနိုင်သည်။

စည်းမျဉ်းများပြုလုပ်ပိုင်ခွင့်

၁၀၃။ ဤဥပဒေပါ ပြဋ္ဌာန်းချက်များကို အကောင်အထည်ဖော်ရာတွင် -

(က) ပြည်ထောင်စုဝန်ကြီးဌာနသည် အောက်ပါကိစ္စတစ်ရပ်ရပ်အတွက် နည်းဥပဒေ၊ စည်းမျဉ်းနှင့် စည်းကမ်းများကို ပြည်ထောင်စုအစိုးရအဖွဲ့၏ သဘောတူညီချက်ဖြင့် ထုတ်ပြန်နိုင်သည် -

- (၁) ဤဥပဒေအရ စည်းမျဉ်းဖြင့် သတ်မှတ်ရမည့်ကိစ္စ၊
- (၂) ပုဒ်မ ၄၁ ပုဒ်မခွဲ (ဂ) ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) တွင် သတ်မှတ်သည့် ငွေကြေးပမာဏ ပြင်ဆင်သတ်မှတ်ခြင်းကိစ္စ၊
- (၃) ဇယားပြင်ဆင်ခြင်းကိစ္စ၊
- (၄) ဤဥပဒေကို ကောင်းမွန်ထိရောက်စွာ စီမံဆောင်ရွက်ခြင်း ကိစ္စ။

(ခ) ပြည်ထောင်စုဝန်ကြီးဌာနနှင့် ဦးစီးဌာနတို့သည် အမိန့်ကြော်ငြာစာ၊ အမိန့်၊ ညွှန်ကြားချက်နှင့် လုပ်ထုံးလုပ်နည်းများကို ထုတ်ပြန်နိုင်သည်။

ကူးပြောင်းရေးကာလ ပြဋ္ဌာန်းချက်များ

၁၀၄။ (က) ပုဒ်မ ၁၀၃၊ ပုဒ်မခွဲ (က) ၏ ယေဘုယျအကျိုးသက်ရောက်မှုကို ကန့်သတ်ခြင်း မဖြစ်စေဘဲ ယင်းပုဒ်မခွဲအရ ပြုလုပ်သည့် စည်းမျဉ်းများတွင် ဤဥပဒေပြဋ္ဌာန်းခြင်း၏ နောက်ဆက်တွဲအဖြစ် ပြဋ္ဌာန်းသည့် ကူးပြောင်းရေးကာလဆိုင်ရာ စည်းမျဉ်းများ ကိုလည်း ပြဋ္ဌာန်းနိုင်သည်။

(ခ) ဤဥပဒေ စတင်ပြဋ္ဌာန်းပြီးနောက် ၁၈၃ ရက်အတွင်း ပုဒ်မခွဲ (က) အရ ပြုလုပ်သည့် ကူးပြောင်းရေးကာလ စည်းမျဉ်းများသည် ဤဥပဒေ စတင်သက်ရောက်သည့် ရက်စွဲမှ စတင်အကျိုးသက်ရောက်ကြောင်း ဖော်ပြနိုင်ပြီး အခွန်ထမ်းများအကျိုးရှိမည်ဆိုမှသာ ယင်းသို့ဆောင်ရွက်ရန်ဖြစ်သည်။

ဘဏ္ဍာရန်ပုံငွေ လွှဲပြောင်းခြင်း

၁၀၅။ အခွန်ရငွေများအား တိုင်းဒေသကြီး သို့မဟုတ် ပြည်နယ်ဘဏ္ဍာရန်ပုံငွေသို့ ပြည်ထောင်စု အစိုးရအဖွဲ့က ဘဏ္ဍာငွေအရအသုံးဆိုင်ရာဥပဒေနှင့်အညီ သတ်မှတ်ပေးသော ရာခိုင်နှုန်းအချိုး အတိုင်း လွှဲပြောင်းပေးသွင်းနိုင်သည်။

ဥပဒေများအား ရုပ်သိမ်းခြင်း

၁၀၆။ ဝင်ငွေခွန်ဥပဒေ (၁၉၇၄ ခုနှစ်၊ ပြည်ထောင်စုမြန်မာနိုင်ငံ တော်လှန်ရေးကောင်စီဥပဒေ အမှတ် ၇။) ကို ဤဥပဒေဖြင့် ရုပ်သိမ်းလိုက်သည်။

ပြည်ထောင်စုသမ္မတမြန်မာနိုင်ငံတော် ဖွဲ့စည်းပုံအခြေခံဥပဒေအရ ကျွန်ုပ် လက်မှတ်ရေးထိုးသည်။

နိုင်ငံတော်သမ္မတ

ပြည်ထောင်စုသမ္မတမြန်မာနိုင်ငံတော်

ဇယား ၁

အခွန်နှုန်းများ

(ပုဒ်မ ၁၂ နှင့် ပုဒ်မ ၁၃)

၁။ တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်များအတွက် သတ်မှတ်သည့် ဝင်ငွေခွန်နှုန်းများမှာ အောက်ပါအတိုင်း ဖြစ်သည် -

စဉ်	အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေ (ကျပ်)		အခွန်နှုန်း
	မှ	ထိ	
၁	၁	၂,၀၀၀,၀၀၀	၀ %
၂	၂,၀၀၀,၀၀၁	၅,၀၀၀,၀၀၀	၅ %
၃	၅,၀၀၀,၀၀၁	၁၀,၀၀၀,၀၀၀	၁၀ %
၄	၁၀,၀၀၀,၀၀၁	၂၀,၀၀၀,၀၀၀	၁၅ %
၅	၂၀,၀၀၀,၀၀၁	၃၀,၀၀၀,၀၀၀	၂၀ %
၆	၃၀,၀၀၀,၀၀၁ နှင့်အထက်		၂၅ %

၂။ ကုမ္ပဏီ အတွက် ဝင်ငွေခွန်နှုန်းမှာ ၂၅ ရာခိုင်နှုန်း ဖြစ်သည်။

၃။ ရန်ကုန်စတော့အိတ်ချိန်းစာရင်းဝင် အများပိုင်ကုမ္ပဏီများဖြစ်ပါက ဝင်ငွေခွန်နှုန်းမှာ ၂၀ ရာခိုင်နှုန်းဖြစ်သည်။

၄။ အမွေပုံပစ္စည်းအတွက် ဝင်ငွေခွန်နှုန်းမှာ ၁၀ ရာခိုင်နှုန်း ဖြစ်သည်။

၅။ ပုဒ်မ ၁၂၊ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ်(၂) အရ ဝင်ငွေခွန်နှုန်းများမှာ အောက်ပါအတိုင်း ဖြစ်သည် -

- (က) အာမခံပရီမီယံတစ်ရပ်အတွက် ၅ ရာခိုင်နှုန်း၊
- (ခ) အတိုး၊ ခိုင်ကြေး၊ နှစ်ကြေး၊ စီမံခန့်ခွဲမှုအခ၊ နည်းပညာအခအတွက် ၁၅ ရာခိုင်နှုန်း၊
- (ဂ) ဖျော်ဖြေသူတစ်ဦး သို့မဟုတ် ဖျော်ဖြေသူအုပ်စုတစ်စုသို့ ပေးချေသည့် ငွေကြေး ပမာဏအတွက် ၁၅ ရာခိုင်နှုန်း၊
- (ဃ) ဇယား ၃၊ အပိုင်း (၅)၊ အပိုဒ် (၁) ၊ အပိုဒ်ခွဲ (က) အရ အကျိုးအမြတ်မယူသည့် အဖွဲ့အစည်း သို့မဟုတ် ယခင်တည်ရှိခဲ့သည့် အကျိုးအမြတ်မယူသည့် အဖွဲ့အစည်းက

ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့် ဝင်ငွေမှ ပေးချေသည့် အမြတ်ဝေစုအတွက် ၁၅ ရာခိုင်နှုန်း၊

(င) အခြားမည်သည့် အမြတ်ဝေစုအတွက်မဆို ၁၅ ရာခိုင်နှုန်း။

၆။ ပုဒ်မ ၁၃၊ ပုဒ်မခွဲ (က) အရ အခြေပစ္စည်းမှ မြတ်စွန်းခွန်နှုန်းသည် ၁၀ ရာခိုင်နှုန်း ဖြစ်သည်။

ဇယား ၂

ငွေကြေးမဟုတ်သည့် အကျိုးခံစားခွင့်များ၏ တန်ဖိုး

[ပုဒ်မ ၁၆၊ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂)]

၁။ ပုဒ်မ ၁၆၊ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) အရ ဝန်ထမ်းတစ်ဦး၏ အလုပ်အကိုင်မှ ဝင်ငွေတွင် ပါဝင်သည့် ငွေသားမဟုတ်သည့် အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ရပ်၏ တန်ဖိုးကို ဤဇယားနှင့်အညီ သတ်မှတ် ရမည်။

၂။ ငွေသားမဟုတ်သည့် အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ရပ်၏ တန်ဖိုးသည် ယင်းအကျိုးခံစားခွင့်ကို ပေးအပ် သည့် လစာကာလရှိ အလုပ်အကိုင်မှ ဝင်ငွေတွင် ပါဝင်သည်။

ကြွေးမြီလျှော်ပေးသည့် အကျိုးခံစားခွင့်

၃။ အလုပ်ရှင်တစ်ဦးက ဝန်ထမ်းတစ်ဦး ယင်းအလုပ်ရှင်ထံ ပေးချေရန် သို့မဟုတ် ပြန်လည်ပေးဆပ် ရန် ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်အတွက် တာဝန်ရှိမှုကို လျှော်ပေးလိုက်ခြင်းသည် ကြွေးမြီလျှော်ပေး သည့် အကျိုးခံစားခွင့် ဖြစ်သည်။

၄။ ကြွေးမြီလျှော်ပေးသည့် အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ရပ်၏ တန်ဖိုးသည် လျှော်ပေးလိုက်သည့် ငွေကြေး ပမာဏ ဖြစ်သည်။

နေအိမ်ဝန်ထမ်း ခန့်ထားပေးသည့် အကျိုးခံစားခွင့်

၅။ အလုပ်ရှင်တစ်ဦးက ဝန်ထမ်းတစ်ဦးအတွက် ထောက်ပံ့ပေးသည့် နေအိမ်ဝန်ထမ်းများ၏ ဝန်ဆောင်မှုသည် နေအိမ်ဝန်ထမ်းခန့်ထားပေးသည့် အကျိုးခံစားခွင့်ဖြစ်သည်။

၆။ လစာကာလတစ်ရပ်အတွက် နေအိမ်ဝန်ထမ်း ခန့်ထားပေးသည့် အကျိုးခံစားခွင့် တစ်ရပ်၏ တန်ဖိုးသည် ယင်းနေအိမ်ဝန်ထမ်းအား ယင်းလစာကာလတွင် ယင်းဝန်ထမ်းအတွက် ဆောင်ရွက် ပေးခဲ့သည့် ဝန်ဆောင်မှုများအတွက် ပေးချေသည့် စုစုပေါင်း အလုပ်အကိုင်ဆိုင်ရာ ဝင်ငွေအနက်မှ ယင်းဝန်ထမ်းက ထိုဝန်ဆောင်မှုများအတွက် ပေးချေခဲ့မှု မှန်သမျှကို နုတ်ယူထားသည့် ငွေကြေး ပမာဏဖြစ်သည်။

အိမ်ရာဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်

၇။ အလုပ်ရှင်တစ်ဦးက ဝန်ထမ်းတစ်ဦးသို့ ပေးအပ်သည့် နေထိုင်ရန်နေရာ သို့မဟုတ် အိမ်ရာ သည် အိမ်ရာဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်ဖြစ်သည်။

၈။ အလုပ်ရှင်တစ်ဦးက ဝန်ထမ်းတစ်ဦးသို့ ပေးအပ်သည့် အိမ်ရာဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ရပ် ၏ လစာကာလတစ်ရပ်အတွက် တန်ဖိုးသည် ယင်းကာလတွင် ယင်းနေထိုင်ရန်နေရာ သို့မဟုတ် အိမ်ရာကို အလုပ်ရှင် သို့မဟုတ် တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦးက ပိုင်ဆိုင်ခြင်းဖြစ်ပါက ယင်းနေထိုင်ရန် နေရာ သို့မဟုတ် အိမ်ရာ၏ ယင်းလစာကာလအတွက် ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေးဖြစ်သည့် ငှားရမ်းခ မှ ယင်းဝန်ထမ်းက ထိုနေထိုင်ရန်နေရာ သို့မဟုတ် အိမ်ရာအတွက် ပေးချေမှုမှန်သမျှကို နုတ်ပယ် ထားသည့် ငွေကြေးပမာဏဖြစ်သည်။

၉။ အလုပ်ရှင်တစ်ဦးက ဝန်ထမ်းတစ်ဦးသို့ ပေးအပ်သည့် အိမ်ရာဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့် တစ်ရပ် ၏ လစာကာလတစ်ရပ်အတွက် တန်ဖိုးသည် ယင်းကာလတွင် ယင်းအလုပ်ရှင်က ထိုနေထိုင်ရန် နေရာ သို့မဟုတ် အိမ်ရာကို ငှားရမ်းရယူထားခြင်းဖြစ်ပါက ယင်းအလုပ်ရှင်က ထိုနေထိုင်ရန်နေရာ သို့မဟုတ် အိမ်ရာအတွက် ယင်းလစာကာလအတွက် ပေးချေသည့် ငှားရမ်းခမှ ယင်းဝန်ထမ်းက ထိုနေထိုင်ရန်နေရာ သို့မဟုတ် အိမ်ရာအတွက် ပေးချေမှုမှန်သမျှကို နုတ်ပယ်ထားသည့် ငွေကြေး ပမာဏဖြစ်သည်။

ချေးငွေအပေါ် အတိုးနှုန်းလျှော့ပေါ့သည့် အကျိုးခံစားခွင့်

၁၀။ အပိုဒ် ၁၂ နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ အလုပ်ရှင်တစ်ဦးက ဝန်ထမ်းတစ်ဦးသို့ ပေးအပ်သည့် ချေးငွေ တစ်ရပ်အတွက် အတိုးနှုန်းသည် ဈေးကွက်ရှိ ချေးငွေဆိုင်ရာအတိုးနှုန်းအောက် လျော့နည်းနေပါက ချေးငွေအပေါ် အတိုးနှုန်းလျှော့ပေါ့သည့် အကျိုးခံစားခွင့်ဖြစ်သည်။

၁၁။ လစာကာလတစ်ရပ်အတွက် ချေးငွေအပေါ် အတိုးနှုန်းလျှော့ပေါ့သည့် အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ရပ် ၏ တန်ဖိုးသည် ယင်းဝန်ထမ်းက ထိုလစာကာလအတွက် ယင်းချေးငွေအပေါ် ပေးချေသည့် အတိုး နှုန်း (ရှိပါက)နှင့် ထိုချေးငွေကို ထိုလစာကာလအတွက် ဈေးကွက်ရှိ ချေးငွေဆိုင်ရာ အတိုးနှုန်း ဖြင့်ချေးယူခဲ့ခြင်းဖြစ်ပါက ယင်းဝန်ထမ်းက ထိုလစာကာလအတွက် ထိုချေးငွေအပေါ် ပေးချေခဲ့မည် ဖြစ်သည့် အတိုးနှုန်းတို့ နှစ်ရပ်အကြား ခြားနားမှုဖြစ်သည်။

၁၂။ ယင်းဝန်ထမ်းသည် ချေးငွေဆိုင်ရာ ငွေကြေးများကို စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေတွင် ပါဝင်သည့် ငွေကြေးပမာဏကိုရရှိရန် အသုံးပြုသည့် အတိုင်းအတာအထိ အပိုဒ် ၁၀ သည် အကျိုးသက်ရောက်ခြင်း မရှိစေရ။

မော်တော်ယာဉ်ဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်

၁၃။ အလုပ်ရှင်တစ်ဦးက ဝန်ထမ်းတစ်ဦးအား ယင်းဝန်ထမ်း၏ ကိုယ်ရေးကိုယ်တာအတွက် အပြည့်အဝဖြစ်စေ တစ်စိတ်တစ်ပိုင်းဖြစ်စေ အသုံးပြုရန် ပေးအပ်သည့် မော်တော်ယာဉ်တစ်စီးသည် မော်တော်ယာဉ်ဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်ဖြစ်သည်။

၁၄။ အပိုဒ် ၁၅ နှင့် အပိုဒ် ၁၆ တို့နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ မော်တော်ယာဉ်ဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ရပ်၏ လစာကာလတစ်ရပ်အတွက် တန်ဖိုးသည် အောက်ပါပုံသေနည်းအရ တွက်ချက်သည့် ငွေကြေးပမာဏဖြစ်သည် -

$$\frac{A \times 20\%}{B}$$

ယင်းတွင် -

A သည် ယင်းအလုပ်ရှင်က ယင်းမော်တော်ယာဉ်ကို ရယူခြင်းအတွက် ကုန်ကျစရိတ် သို့မဟုတ် မော်တော်ယာဉ်သည် ယင်းအလုပ်ရှင်က ငှားရမ်းယူထားခြင်း ဖြစ်ပါက ငှားရမ်းမှု စတင်ချိန်တွင်ရှိသည့် ယင်းမော်တော်ယာဉ်၏ ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေးဖြစ်သည်။

B သည် ယင်းဝန်ထမ်း၏ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် လစာကာလများ၏ အရေအတွက် ဖြစ်သည်။

၁၅။ မော်တော်ယာဉ်ဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ရပ်၏ တန်ဖိုးသည် အပိုဒ် ၁၄ အရ တွက်ချက်ရရှိသည့် ပမာဏမှ အောက်ပါတို့ကို နုတ်ယူထားသည့် ငွေကြေးပမာဏဖြစ်သည် -

- (က) ယင်းဝန်ထမ်းက ယင်းမော်တော်ယာဉ်ကို အသုံးပြုမှုအတွက် သို့မဟုတ် ထိန်းသိမ်းမှု နှင့် အသုံးပြုမှုဆိုင်ရာ ကုန်ကျစရိတ်များအတွက် ပြုလုပ်သည့် မည်သည့်ပေးချေမှုမဆို၊
- (ခ) ယင်းဝန်ထမ်းက ယင်းမော်တော်ယာဉ်ကို အလုပ်အကိုင်ကိစ္စ ဆောင်ရွက်ရာ၌ အသုံးပြုသည့် အချိုးအစား (ရိုပါက)၊
- (ဂ) ယင်းဝန်ထမ်းအား ယင်းမော်တော်ယာဉ်ကို ကိုယ်ရေးကိုယ်တာ အသုံးပြုရန် ပေးအပ်ထားခြင်းမရှိသည့် လစာကာလ၏ အချိုးအစား (ရိုပါက)။

၁၆။ ဤဇယားရှိ ဝန်ထမ်းတစ်ဦးထံသို့ ကိုယ်ရေးကိုယ်တာ အသုံးပြုရန် ပေးအပ်ထားသည့် မော်တော်ယာဉ်တစ်စီးအား ရည်ညွှန်းချက်တွင် ဝန်ထမ်းတစ်ဦး ကိုယ်ရေးကိုယ်တာ အသုံးပြုရန် အသင့်ထားရှိပေးစေကာမူ ယင်းဝန်ထမ်းက တစ်စုံတစ်ရာသောနေ့ရက်တွင် ကိုယ်ရေးကိုယ်တာ အတွက် အမှန်တကယ် အသုံးပြုခြင်းမရှိသည့် မော်တော်ယာဉ်တစ်စီး ပါဝင်သည်။

ကိုယ်ရေးကိုယ်တာ အသုံးစရိတ်ဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်

၁၇။ အလုပ်ရှင်တစ်ဦးက ပေးအပ်သည့် အသုံးစရိတ်သည် ဝန်ထမ်းတစ်ဦးအတွက် ကိုယ်ရေး ကိုယ်တာ အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ရပ်ကို ပေါ်ပေါက်စေသည့် အတိုင်းအတာအထိ ကိုယ်ရေးကိုယ်တာ အသုံးစရိတ်ဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်ဖြစ်သော်လည်း အလုပ်ရှင်တစ်ဦးက ပေးအပ်သည့် အသုံးစရိတ် သည် ဤဇယား၏ အပိုဒ် ၂၃ မှလွဲ၍ အခြားအပိုဒ်တစ်ခုအရ ဝန်ထမ်းတစ်ဦး၏ ငွေသားမဟုတ်သည့် အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ရပ်ဖြစ်ပါက ယင်းအသုံးစရိတ် ပါဝင်ခြင်းမရှိစေရ။

၁၈။ ကိုယ်ရေးကိုယ်တာ အသုံးစရိတ်ဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ရပ်၏ တန်ဖိုးသည် အပိုဒ် ၁၇ အရ ကိုယ်ရေးကိုယ်တာ အသုံးစရိတ်ဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ရပ်အဖြစ် မှတ်ယူသည့် အသုံး စရိတ်ပမာဏ ဖြစ်သည်။

ပစ္စည်း သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုများဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်

၁၉။ အလုပ်ရှင်တစ်ဦးက ဝန်ထမ်းတစ်ဦးသို့ ပစ္စည်း လွှဲပြောင်းခြင်း သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုများ ပေးအပ်ခြင်းသည်ပစ္စည်း သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုများဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်ဖြစ်သည်။

၂၀။ အပိုဒ် ၂၁ နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပစ္စည်း သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုများဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်၏ တန်ဖိုးသည် အောက်ပါတစ်ရပ်ရပ်ဖြစ်သည် -

- (က) ယင်းအလုပ်ရှင်သည် တူညီသည့်ပိုင်ဆိုင်မှု သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုများကို ဖောက်သည် များအား ပုံမှန်လုပ်ငန်းဆောင်ရွက်မှုနည်းလမ်းဖြင့် ထောက်ပံ့ပေးလျှင် ယင်းပစ္စည်း သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုများ၏ ပုံမှန်ရောင်းဈေး၏ ၇၅%၊
- (ခ) အခြားမည်သည့်ကိစ္စတွင်မဆို အလုပ်ရှင်က ယင်းပစ္စည်းကို ရယူခြင်းအတွက် ကုန်ကျ စရိတ် သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုများ ပေးအပ်ခြင်းအတွက် ကျခံရသည့် အသုံးစရိတ်။

၂၁။ အပိုဒ် ၂၀ အရ သတ်မှတ်သည့် ပစ္စည်း သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုများဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်၏ တန်ဖိုးသည် ယင်းပမာဏမှ ယင်းဝန်ထမ်းက ထိုပစ္စည်း သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုများအတွက် ပြုလုပ် သည့် မည်သည့်ပေးချေမှုကိုမဆို နုတ်ပယ်ထားသည့် ငွေကြေးပမာဏဖြစ်သည်။

၂၂။ အပိုဒ် ၂၀၊ အပိုဒ်ခွဲ (က) ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ ပစ္စည်း သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုများ ဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်သည် လေကြောင်းလိုင်းလုပ်ငန်း လုပ်ကိုင်သူဖြစ်သည့် အလုပ်ရှင်တစ်ဦးက အခမဲ့ သို့မဟုတ် လျှော့နှုန်းဖြင့်ပေးအပ်သည့် လေကြောင်းခရီးသွားလာခွင့်ဖြစ်လျှင် ပုံမှန်ဈေးနှုန်း သည် လေကြောင်းခရီးသွားလာမှုအတွက် ယင်းအလုပ်ရှင်က ပုံမှန်သတ်မှတ်ထားသည့် ရိုးရိုးတန်း ဈေးနှုန်း ဖြစ်သည်။

ကြွင်းကျန်သည့် အကျိုးခံစားခွင့်များ

၂၃။ အလုပ်ရှင်တစ်ဦးက ဝန်ထမ်းတစ်ဦးသို့ ပေးအပ်သည့် ငွေသားမဟုတ်သည့် အကျိုးခံစားခွင့် တစ်ရပ်ကို ဤဇယားရှိ အခြားအပိုဒ်တစ်ခုနှင့် အကျိုးဝင်ခြင်းမရှိလျှင် ယင်းသည် ကြွင်းကျန်သည့် အကျိုးခံစားခွင့် ဖြစ်သည်။

၂၄။ ကြွင်းကျန်သည့် အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ရပ်၏ တန်ဖိုးသည် ယင်းအကျိုးခံစားခွင့်ကို ပေးအပ် သည့်အချိန်၌ သတ်မှတ်သည့် ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေးမှ ဝန်ထမ်းက ယင်းအကျိုးခံစားခွင့်အတွက် ပြုလုပ်သည့် မည်သည့်ပေးချေမှုကိုမဆို နုတ်ယူထားသည့် ငွေကြေးပမာဏဖြစ်သည်။

အဓိပ္ပာယ်ဖွင့်ဆိုချက်များ

၂၅။ ဤဇယားတွင် -

- (က) “**နေအိမ်ဝန်ထမ်း**” ဆိုသည်မှာ နေအိမ်ကို ထိန်းသိမ်းစောင့်ရှောက်သူ၊ ထမင်းချက်၊ ယာဉ်မောင်း၊ ဥယျာဉ်မှူး၊ လုံခြုံရေးဝန်ထမ်း၊ သို့မဟုတ် အခြားအိမ်အကူ ကိုဆိုသည်။
- (ခ) လတစ်လနှင့်စပ်လျဉ်း၍ “**ဈေးကွက်ရှိ ချေးငွေဆိုင်ရာ အတိုးနှုန်း**”ဆိုသည်မှာ အောက်ပါ တစ်ရပ်ရပ်ကို ဆိုသည် -
 - (၁) အလုပ်ရှင်သည် စီးပွားဖြစ်ဆောင်ရွက်သည့် ဘဏ်တစ်ခုဖြစ်ပါက အဆိုပါလ အတွင်း မြန်မာနိုင်ငံတော် ဗဟိုဘဏ်က စီးပွားဖြစ်လုပ်ကိုင်သည့် ဘဏ်များသို့ ခွင့်ပြုပေးသည့် ချေးငွေများနှင့် တစ်ဆင့်လျှော့နှုန်းချေးငွေ (rediscount facilities) များ အပေါ်တွင် အတိုးနှုန်း၊
 - (၂) အခြားမည်သည့်အလုပ်ရှင်အတွက်မဆို အဆိုပါလအတွင်း မြန်မာနိုင်ငံတွင် တည်ရှိနေသည့် စီးပွားဖြစ်ချေးငှားသည့် အနိမ့်ဆုံး အတိုးနှုန်း။
- (ဂ) “**မော်တော်ယာဉ်**”ဆိုသည်မှာ တစ်တန်အောက်ဝန်နှင့် ခရီးသည်ကိုးဦးအောက်ကို သယ်ဆောင်ရန် ရည်ရွယ်ထုတ်လုပ်ထားသည့် မော်တော်ယာဉ်တစ်စီး ကိုဆိုသည်။

(ဃ) ဝန်ထမ်းတစ်ဦးနှင့် စပ်လျဉ်း၍ “လစာကာလ” ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတစ်ရပ်ရပ်ကို ဆိုသည် -

- (၁) ယင်းဝန်ထမ်းကို လစာ လစဉ်ပေးချေပါက ပြက္ခဒိန်လတစ်လ၊
- (၂) ယင်းဝန်ထမ်းကို လစာ နှစ်လတစ်ကြိမ် ပေးချေပါက နှစ်လတာကာလ၊
- (၃) ယင်းဝန်ထမ်းကို လစာ နှစ်ပတ်တစ်ကြိမ် ပေးချေပါက နှစ်ပတ်တာကာလ၊
- (၄) ယင်းဝန်ထမ်းကို လစာ အပတ်စဉ် ပေးချေပါက တစ်ပတ်တာကာလ၊
- (၅) ယင်းဝန်ထမ်းကို အထက်ပါ အပိုဒ် (က) မှ (ဃ) အထိတွင် သတ်မှတ်ထားသည့် ကာလများမဟုတ်သည့် ကာလတစ်ရပ်အတွက် ပေးချေပါက ထိုအခြား ကာလ။

(င) “ဝန်ဆောင်မှုများ” ဆိုရာတွင် ပစ္စည်းကို အသုံးပြုခြင်းနှင့် မည်သည့်အဆောက်အအုံ ကိုမဆို ရရှိအသုံးပြုနိုင်စေခြင်းလည်း ပါဝင်သည်။

ဇယား ၃

ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့် ဝင်ငွေ

(ပုဒ်မ ၁၉)

အပိုင်း (၁)

အစိုးရ၊ နိုင်ငံခြားအစိုးရများနှင့် နိုင်ငံတကာ အဖွဲ့အစည်းများ

၁။ အောက်ပါတို့သည် ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့် ဝင်ငွေများဖြစ်ကြသည် -

- (က) ပုံမှန်အုပ်ချုပ်မှုဆိုင်ရာလုပ်ငန်းများ ဆောင်ရွက်ခြင်းမှ ပေါ်ပေါက်လာသည့် နိုင်ငံတော်၏ ဝင်ငွေ၊
- (ခ) မြန်မာနိုင်ငံတော် ဗဟိုဘဏ်၏ ဝင်ငွေ၊
- (ဂ) ဒေသအဆင့် အာဏာပိုင်အဖွဲ့အစည်း၏ ဝင်ငွေ၊
- (ဃ) သံတမန်ဆိုင်ရာ ကင်းလွတ်ခွင့်ဥပဒေတစ်ရပ် သို့မဟုတ် အလားတူဥပဒေတစ်ရပ်၊ သို့မဟုတ် နိုင်ငံတကာ သဘောတူညီချက်တစ်ရပ်အရ ခွင့်ပြုပေးထားသည့် အတိုင်းအတာအထိ ပြည်ပနိုင်ငံတစ်ခု သို့မဟုတ် ပြည်ပနယ်မြေတစ်ခုမှ အစိုးရ၏ ဝင်ငွေ၊
- (င) သံတမန်ဆိုင်ရာ ကင်းလွတ်ခွင့်ဥပဒေတစ်ရပ် သို့မဟုတ် အလားတူဥပဒေတစ်ရပ်၊ ကုလသမဂ္ဂ၏ အထူးအခွင့်အရေးများနှင့် ကင်းလွတ်ခွင့်များဆိုင်ရာ သဘောတူညီချက်နှင့် ကုလသမဂ္ဂ၏ အထူးပြုအေဂျင်စီများ၏ အထူးအခွင့်အရေးများနှင့် ကင်းလွတ်ခွင့်များဆိုင်ရာ သဘောတူညီချက်တို့အပေါ် အကျိုးသက်ရောက်စေသည့် ဥပဒေတစ်ရပ်၊ သို့မဟုတ် နိုင်ငံတကာသဘောတူညီချက်တစ်ရပ်အရ ခွင့်ပြုပေးထားသော အတိုင်းအတာအထိ ဖြစ်သည့် နိုင်ငံတကာအဖွဲ့အစည်းတစ်ရပ်၏ ဝင်ငွေ။

အပိုင်း (၂)

တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်များ

၁။ အောက်ပါတို့သည် ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့် ဝင်ငွေများဖြစ်ကြသည် -

- (က) အခြေခံကုန်ကျစရိတ် သို့မဟုတ် ကလေးစရိတ်ထောက်ပံ့ငွေ၊
- (ခ) တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသို့ ချီးမြှင့်သည့် တက္ကသိုလ်၊ ကောလိပ်၊ သို့မဟုတ် အခြားအဆင့်မြင့် ပညာသင်ကြားရေးဌာနတစ်ခုတွင် အချိန်ပြည့် ပညာသင်ယူခွင့်အတွက် ပညာသင်စရိတ်၊

- (ဂ) သံတမန်ဆိုင်ရာ ကင်းလွတ်ခွင့်ဥပဒေတစ်ရပ် သို့မဟုတ် အလားတူဥပဒေတစ်ရပ်၊ ကုလသမဂ္ဂ၏ အထူးအခွင့်အရေးများနှင့် ကင်းလွတ်ခွင့်များဆိုင်ရာ သဘောတူညီချက်နှင့် ကုလသမဂ္ဂ၏ အထူးပြုအေဂျင်စီများ၏ အထူးအခွင့်အရေးများနှင့် ကင်းလွတ်ခွင့်များဆိုင်ရာ သဘောတူညီချက်တို့အပေါ် အကျိုးသက်ရောက်စေသည့်ဥပဒေတစ်ရပ်၊ သို့မဟုတ် နိုင်ငံတကာသဘောတူညီချက်တစ်ရပ်အရ ခွင့်ပြုပေးထားသည့် အတိုင်းအတာအထိ ဖြစ်သည့် တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ဝင်ငွေ၊
- (ဃ) ဝန်ထမ်းတစ်ဦးက ရရှိသည့် ငွေသားမဟုတ်သည့် အောက်ပါအကျိုးခံစားခွင့်များ -
 - (၁) အလုပ်ရှင်က အလားတူအကျိုးခံစားခွင့်များကို ပေးအပ်သည့် အကြိမ်အရေအတွက်ကို ထည့်သွင်းစဉ်းစားပြီးနောက် အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ရပ်၏ တန်ဖိုးသည် အလွန်နည်းပါးနေ၍ ယင်းကို စာရင်းမှတ်သားရန် ကျိုးကြောင်း မဆီလျော်ခြင်း သို့မဟုတ် စီမံအုပ်ချုပ်မှုနည်းလမ်းအရ လက်တွေ့မဆောင်ရွက်နိုင်ခြင်း၊
 - (၂) ဝန်ထမ်းများ၏ အကျိုးခံစားခွင့်အတွက် သီးသန့်ရည်ရွယ်လျက် အလုပ်ရှင်တစ်ဦးက သို့မဟုတ် ယင်း၏ကိုယ်စား ဖွင့်လှစ်ပေးထားသည့် စားသောက်တန်း၊ ကိုယ်တိုင်ယူ စားသောက်ဆိုင်၊ သို့မဟုတ် ထမင်းစားခန်းတွင် ကျွေးမွေးခြင်း ဖြစ်သည့်အပြင် ယာယီမဟုတ်သည့် ဝန်ထမ်းများအားလုံး တစ်ပြေးညီ ရရှိနိုင်သည့် တစ်နပ်စာအစားအစာ သို့မဟုတ် အဆာပြေစားသုံးမှု၊
 - (၃) ဝန်ထမ်းတစ်ဦးကို ပေးအပ်ထားသည့် နေထိုင်ရန်နေရာ သို့မဟုတ် အိမ်ရာအတွက် အမှန်တကယ် ပေးဆောင်ရဖွယ်ရှိသည့် အိမ်လခ၏ ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေးသည် ကျပ် ၁၀ သိန်းအောက် လျော့နည်းပါက ယင်းနေထိုင်ရန် နေရာ သို့မဟုတ် အိမ်ရာ၊
- (င) အလုပ်ရှင်တစ်ဦးက ဝန်ထမ်းတစ်ဦးကိုယ်စား ပေးချေသည့် ကျန်းမာရေးအာမခံပရီမီယံနှင့် ဆေးကုသမှုအသုံးစရိတ်များ၊
- (စ) အဖန်တလဲလဲမဟုတ်ဘဲ တစ်ခါတစ်ရံရရှိသည့်ငွေ၊ သို့သော် အခြေပစ္စည်းမှ မြတ်စွန်းငွေနှင့် လုပ်ငန်းတစ်ရပ်ရပ်မှဝင်ငွေတို့မပါဝင်စေရ။

အပိုင်း (၃)

အငြိမ်းစားယူမှုအတွက် စုဆောင်းငွေနှင့် ထုတ်ပေးငွေများ

၁။ အောက်ပါတို့သည် ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့် ဝင်ငွေများဖြစ်ကြသည် -

(က) အငြိမ်းစားယူမှုအတွက် အလုပ်ရှင်မှ ထည့်ဝင်ငွေများ၊

(ခ) အလုပ်မှ အငြိမ်းစားယူသည့်အခါ သို့မဟုတ် ရပ်စဲသည့်အခါ ဆန္ဒအလျောက် ဖြစ်စေ၊ သဘောတူညီချက်အရဖြစ်စေ၊ ဥပဒေကြောင်းအရတရားစွဲဆိုမှု၏ ရလဒ်အဖြစ်ဖြစ်စေ ပေးအပ်ခြင်းဖြစ်ပြီး လုပ်သားလျှော့ချမှု သို့မဟုတ် အလုပ်အကိုင် ဆုံးရှုံးမှုအတွက် ရရှိသည့် မည်သည့် နှစ်နာကြေးမဆို အပါအဝင် ဝန်ထမ်းက အလုပ်ရှင်ထံမှရရှိသည့် ဆုကြေး၊ လုပ်သက်ဆုငွေ၊ အငြိမ်းစားခွင့်ပြုငွေ၊ အလုပ်ရပ်စဲမှုအတွက်ပေးငွေ၊ လုပ်သားလျှော့ချမှုအတွက် ပေးငွေ၊ သို့မဟုတ် အခြားအလားတူ ငွေကြေးပမာဏ၊

(ဂ) ဝန်ထမ်းက အလုပ်ရှင်ထံမှ ရရှိသည့် ပင်စင်၊ နှစ်စဉ်ကြေး၊ သို့မဟုတ် ပင်စင် သို့မဟုတ် နှစ်စဉ်ကြေးအပေါ်တွင် ထပ်ဆောင်းပေးငွေ။

အပိုင်း (၄)

အမြတ်ဝေစုများနှင့် အတိုး

၁။ ပြည်တွင်းနေ ကုမ္ပဏီတစ်ခုမှ ပြည်တွင်းနေ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသို့ ပေးချေသည့် အမြတ်ဝေစုသည် ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့် ဝင်ငွေများဖြစ်သည်။ သို့ရာတွင် ဤအပိုဒ်သည် အကျိုးအမြတ်မယူသည့် အဖွဲ့အစည်းတစ်ခုဖြစ်သည့် ပြည်တွင်းနေကုမ္ပဏီတစ်ခု၊ သို့မဟုတ် ယခင်က အကျိုးအမြတ်မယူသည့် အဖွဲ့ အစည်းတစ်ခု ဖြစ်ခဲ့သည့် ပြည်တွင်းနေကုမ္ပဏီ တစ်ခုက ဤဇယား၏ အပိုင်း (၅) အပိုဒ် (၁)၊ အပိုဒ်ခွဲ (က) အရ ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့်ဝင်ငွေမှ ပေးချေသည့် အမြတ်ဝေစုအပေါ် သက်ရောက်ခြင်းမရှိစေရ။ ဤရည်ရွယ်ချက်အလို့ငှာ အကျိုးအမြတ်မယူသည့်အဖွဲ့အစည်းတစ်ခု သို့မဟုတ် ယခင်က အကျိုးအမြတ်မယူသည့် အဖွဲ့အစည်းဖြစ်ခဲ့သည့် အဖွဲ့အစည်းတစ်ခုက ပေးချေသည့် အမြတ်ဝေစုကို ဤအပိုဒ်အရ ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့်ဝင်ငွေမှ ဦးစွာပေးချေသည်ဟု မှတ်ယူရမည်။

အပိုင်း (၅)

လူမှုရေးဆိုင်ရာ မူဝါဒနှင့် အစိုးရနှင့် နည်းပညာဆိုင်ရာ အကူအညီ

၁။ အောက်ပါတို့သည် ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့် ဝင်ငွေများဖြစ်ကြသည် -

- (က) အကျိုးအမြတ်မယူသည့် အဖွဲ့အစည်းတစ်ခုမှရရှိပြီး ယင်းအကျိုးအမြတ်မယူသည့် အဖွဲ့အစည်း၏ အဓိကလုပ်ဆောင်ချက်နှင့် တိုက်ရိုက်ဆက်စပ်ခြင်းမရှိသည့် လုပ်ငန်း မှ ဝင်ငွေမဟုတ်သည့် ဝင်ငွေ၊
- (ခ) အစိုးရသို့ဖြစ်စေ၊ တတိယပုဂ္ဂိုလ်သို့ဖြစ်စေ တစ်စုံတစ်ရာသောကုန်စည်များ သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုများကို ပေးသွင်းခြင်းအတွက် အပြန်အလှန်သဘောဖြင့်ဖြစ်စေ၊ ယင်းနှင့် ဆက်စပ်လျက်ဖြစ်စေမဟုတ်ဘဲ အစိုးရကပေးချေသည့် လျှော့ပေါ့ သက်သာ ပေးငွေ၊ ခွင့်ပြုငွေ၊ အလုံးအရင်းပေးငွေ၊ သို့မဟုတ် အလားတူစီးပွားရေး ဆိုင်ရာပံ့ပိုးမှု၊
- (ဂ) ဝန်ထမ်းတစ်ဦးအား အလုပ်သမားလျော်ကြေးဥပဒေ(Workmen's Compensation Law) အရ ပေးအပ်သည့် နစ်နာကြေး၊
- (ဃ) အသစ်ထူထောင်သော ထုတ်လုပ်မှုကို အခြေခံသည့်အသေးစား၊ အလတ်စား လုပ်ငန်းများအတွက် လုပ်ငန်းစတင်သောနှစ်အပါအဝင် တစ်ဆက်တည်း သုံးနှစ် ကာလအတွင်း စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေ ကျပ်သိန်း ၁၀၀ ထိ၊
- (င) မူးယစ်ဆေးဝါးနှင့် စိတ်ကိုပြောင်းလဲစေတတ်သော ဆေးဝါးများဆိုင်ရာဥပဒေအရ ဖမ်းဆီးရမှုအပေါ် ချီးမြှင့်သည့် ဆုကြေးငွေ၊
- (စ) တရားမဝင်ပစ္စည်းများ ဖမ်းဆီးရမှုအပေါ် ချီးမြှင့်သည့် ဆုကြေးငွေ၊
- (ဆ) နိုင်ငံတော်မှ ချီးမြှင့်သော ဘွဲ့ထူးဂုဏ်ထူး တံဆိပ်များနှင့်အတူ ရရှိသည့် ချီးမြှင့်ငွေများ၊
- (ဇ) ရှေးဟောင်းပစ္စည်းများ တွေ့ရှိမှုအပေါ် နိုင်ငံတော်မှ ဂုဏ်ပြုချီးမြှင့်ငွေ။

အပိုင်း (၆)

အဓိပ္ပာယ်ဖွင့်ဆိုချက်များ

၁။ ဤဇယားတွင် “နိုင်ငံတကာသဘောတူစာချုပ်”ဆိုသည်မှာ အောက်ပါသဘောတူစာချုပ် တစ်ရပ်ရပ်ကို ဆိုသည် -

- (က) မြန်မာနိုင်ငံအစိုးရနှင့် နိုင်ငံခြားအစိုးရတစ်ရပ် သို့မဟုတ် အစိုးရများအကြား၊
- (ခ) မြန်မာနိုင်ငံအစိုးရနှင့် နိုင်ငံတကာ အဖွဲ့အစည်းတစ်ခုအကြား။

ဇယား ၄
 တန်ဖိုးလျော့နှုန်းများ
 (ပုဒ်မ ၂၆)

၁။ အပိုဒ် ၂ နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်များအပေါ် သက်ရောက်သည့် တန်ဖိုးလျော့နှုန်းများမှာ အောက်ပါဇယားတွင် သတ်မှတ်ထားသည့်အတိုင်း ဖြစ်သည် -

တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်	မျဉ်းဖြောင့် စနစ်နှုန်း	တန်ဖိုးအဆင့်ဆင့် လျော့ကျသည့်နှုန်း
မော်တော်ယာဉ်များ၊ ခရီးသည် ၃၀ ဦးအောက် တင်ဆောင်နိုင်သည့် ဘတ်စ်ကားများနှင့် မိနီဘတ်စ်များ၊ ခုနစ်တန်အောက် ဝန်တင်နိုင်သည့် ကုန်တင်ယာဉ်များ၊ ကွန်ပျူတာများနှင့် အချက်အလက် ကိုင်တွယ်သည့် ကိရိယာများ၊ ဆောက်လုပ်ရေးနှင့် မြေသယ်သည့် ယန္တရားများ။	၂၅%	၄၀%
ခရီးသည် ၃၀ ဦးနှင့်အထက် တင်ဆောင်နိုင်သည့် ဘတ်စ်ကားများ၊ ခုနစ်တန်နှင့်အထက် ဝန်ကိုသယ်ဆောင် သို့မဟုတ် ဆွဲယူရန် ရည်ရွယ်ထုတ်လုပ်ထားသည့် ကုန်တင်ယာဉ်များ၊ အထူးသုံး ထရပ်ကားများ၊ ထွန်စက်များ၊ နောက်တွဲယာဉ်များနှင့် နောက်တွဲယာဉ် တပ်ဆင်ထားသည့် ကုန်သေတ္တာယာဉ်များနှင့် ကုန်ထုတ်လုပ်မှု၊ ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ကျောက်မျက်ရတနာ တူးဖော်ထုတ်လုပ်မှု သို့မဟုတ် လယ်ယာစိုက်ပျိုးရေးသုံး စက်ရုံများနှင့် စက်ပစ္စည်းများ။	၂၀%	၃၀%
သင်္ဘောများ၊ တွဲသင်္ဘောများ၊ တွန်းသင်္ဘောများနှင့် အလားတူ ရေကြောင်းပို့ဆောင်ရေး ယာဉ်ယန္တရားများ၊ လေယာဉ်၊ ရုံးသုံးပရိဘောဂ၊ တပ်ဆင်ပစ္စည်းများနှင့် ကိရိယာများ။	၁၂.၅%	၂၀%

အခြားအမျိုးအစားတွင် မပါဝင်သည့် မည်သည့်တန်ဖိုး လျော့နိုင်သည့် ပစ္စည်းမဆို။		
ဖွဲ့စည်းတည်ဆောက်မှုဆိုင်ရာ ဆောင်ရွက်ချက်။	၅%	-

၂။ ကုန်ကျစရိတ် ကျပ် ၅ သိန်း အောက် လျော့နည်းသည့် တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့် တစ်ခုအတွက် တန်ဖိုးလျော့နှုန်းသည် ၁၀၀ ရာခိုင်နှုန်း ဖြစ်သည်။

၃။ လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့်များအတွက် တန်ဖိုးလျော့နှုန်းမှာ အောက်ပါအတိုင်းဖြစ် သည် -

- (က) ကနဦးအသုံးစရိတ်အတွက် ၂၅ ရာခိုင်နှုန်း၊
- (ခ) အပိုဒ် (က) တွင် ဖော်ပြထားသည့် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့်မှလွဲ၍ အသုံးဝင်မှု သက်တမ်း ၁၀ နှစ်အထက်ရှိသည့် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု အတွက် ၁၀ ရာခိုင်နှုန်း၊
- (ဂ) အခြားမည်သည့် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့်အတွက်မဆို ၁၀၀ ရာခိုင်နှုန်းကို ယင်းခြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ အသုံးဝင်မှုသက်တမ်းနှင့် စားလဒ်။

ဇယား ၅

လူပုဂ္ဂိုလ်ဆိုင်ရာ ခွင့်ပြုငွေများ

(ပုဒ်မ ၃၁)

၁။ ပြည်တွင်းနေတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်များအတွက် လူပုဂ္ဂိုလ်ဆိုင်ရာ ခွင့်ပြုငွေများ၏ နှုန်းထားမှာ အောက်ပါအတိုင်း ဖြစ်သည် -

- (က) အခြေခံသက်သာခွင့်ပြုငွေအတွက်ဖြစ်ပါက ၂၀ ရာခိုင်နှုန်း၊
- (ခ) အိမ်ထောင်ဖက်တစ်ဦးအတွက်သာလျှင် ကျပ် ၁၀ သိန်း၊
- (ဂ) သား၊ သမီးတစ်ဦးလျှင် ကျပ် ၅ သိန်းစီ၊
- (ဃ) အတူနေမိဘအတွက် ခွင့်ပြုငွေ ကျပ် ၁၀ သိန်းစီ၊
- (င) လူမှုဖူလုံရေးထည့်ဝင်ငွေအတွက် အမှန်ထည့်ဝင်သည့်ပမာဏ၊
- (စ) ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်နှင့်အိမ်ထောင်ဖက်၏ အသက်အာမခံ၊
ပရီမီယံကြေးထည့်ဝင်ငွေအတွက် အမှန်ထည့်ဝင်သည့်ပမာဏ၊
- (ဆ) ပင်စင်ရန်ပုံငွေသို့ ထည့်ဝင်ငွေအတွက် အမှန်ထည့်ဝင်သည့် ပမာဏ (သို့ရာတွင် လစာ၏ ၅ ရာခိုင်နှုန်းထက် မပိုစေရ) ။

ဇယား ၆

သယံဇာတတူးဖော်ထုတ်လုပ်သည့် လုပ်ငန်းကဏ္ဍများ

အခွန်နှုန်းများ

- ၁။ လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦးနှင့် အကျုံးဝင်သည့် ဝင်ငွေခွန်နှုန်းမှာ ၂၅ % ဖြစ်သည်။
- ၂။ ပုဒ်မ ၁၂၊ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) အရ လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦးနှင့် အကျုံးဝင်သည့် ဝင်ငွေခွန်နှုန်းများမှာ အောက်ပါအတိုင်းဖြစ်သည် -
 - (က) အာမခံပရီမီယံအတွက် ၅ ရာခိုင်နှုန်း၊
 - (ခ) အတိုး၊ ခိုင်ကြေး၊ နှစ်ကြေး၊ စီမံခန့်ခွဲမှုအခ၊ နည်းပညာအခ၊ သယံဇာတဆိုင်ရာ ငွေကြေးပမာဏအတွက် ၁၅ ရာခိုင်နှုန်း၊
 - (ဂ) မည်သည့်အမြတ်ဝေစုအတွက်မဆို ၁၅ ရာခိုင်နှုန်း။
- ၃။ အပိုဒ် ၄ အရ ထုခွဲရောင်းချခြင်း အမျိုးအစားများမှ ရရှိသည့် မြတ်စွန်းငွေများအတွက် အခြေပစ္စည်းမှ မြတ်စွန်းခွန်နှုန်းသည် ၁၀ ရာခိုင်နှုန်း ဖြစ်သည်။
- ၄။ အပိုဒ် ၃ တွင် ဖော်ပြထားသည့် ထုခွဲရောင်းချမှု အမျိုးအစားများမှာ အောက်ပါအတိုင်း ဖြစ်သည် -
 - (က) ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတစ်ရပ်အရ မည်သည့်အကျိုးစီးပွားကိုမဆို ထုခွဲရောင်းချခြင်း၊
 - (ခ) ကုမ္ပဏီတစ်ခုရှိ အဖွဲ့ဝင်အကျိုးစီးပွားတစ်ရပ်၏ တန်ဖိုး၏ ၅၀ ရာခိုင်နှုန်း အထက်ကို လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦးက ပိုင်ဆိုင်ထားသည့် ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတစ်ရပ် သို့မဟုတ် အခွင့်အရေးများမှ တိုက်ရိုက်သော်လည်းကောင်း၊ သွယ်ဝိုက်၍သော်လည်းကောင်း ရရှိခြင်းဖြစ်လျှင် ပုဒ်မ ၆၉ အရ ယင်းပိုင်ဆိုင်မှု အကျိုးစီးပွားကို ထုခွဲရောင်းချခြင်း။

ပြန်လည်ရယူနိုင်ခြင်းမရှိသည့် ကုန်ကျစရိတ်များ(non-recoverable cost)အတွက် နုတ်ပယ်ခြင်း

- ၅။ ပုဒ်မ ၆၄၊ ပုဒ်မခွဲ (ဂ) နှင့် ပုဒ်မ ၆၅၊ ပုဒ်မခွဲ (င) တို့တွင် မည်သို့ပင်ဆိုစေကာမူ -
 - (က) ရှာဖွေခြင်းအတွက် ငွေကြေးထောက်ပံ့ခြင်းဆိုင်ရာ ကုန်ကျစရိတ်များ(financing cost) ကို ပုဒ်မ ၂၆ နှင့် ပုဒ်မ ၂၇ တို့နှင့်အညီ ကနဦးအသုံးစရိတ် ဖြစ်ဘိသကဲ့သို့ သော်လည်းကောင်း၊ ပုဒ်မ ၂၀ နှင့်အညီ သော်လည်းကောင်း နုတ်ပယ်နိုင်သည်။

- (ခ) သယံဇာတတူးဖော်ထုတ်ယူခြင်းအတွက် ငွေကြေးထောက်ပံ့ခြင်းဆိုင်ရာ ကုန်ကျစရိတ်များကို ပုဒ်မ ၂၆ နှင့် ပုဒ်မ ၂၇ သို့မဟုတ် ပုဒ်မ ၂၀ နှင့်အညီ နုတ်ပယ်နိုင်သည်။
- (ဂ) ခိုင်ကြေးများကို ယင်းတို့သည် နုတ်ပယ်နိုင်သည့် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ အခွန်ပေးဆောင်ငွေများ ဖြစ်ဘိသကဲ့သို့ ပုဒ်မ ၂၀ နှင့်အညီ နုတ်ပယ်နိုင်သည်။
- (ဃ) လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦးက ပေးချေသည့် ထုတ်လုပ်မှုဆိုင်ရာ မည်သည့်ဆုကြေးငွေကိုမဆို ပုဒ်မ ၂၀ နှင့်အညီ နုတ်ပယ်နိုင်သည်။

အဓိပ္ပာယ်ဖွင့်ဆိုချက်များ

၆။ ဤဇယားတွင် -

- (က) သယံဇာတ တူးဖော်ထုတ်ယူမှုအတွက် ငွေကြေးထောက်ပံ့ခြင်းဆိုင်ရာ ကုန်ကျစရိတ်ဆိုသည်မှာ ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်မှုဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတစ်ရပ်အရ သယံဇာတတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းလုပ်ငန်းများကို ငွေကြေးထောက်ပံ့ရန်အတွက် ကျခံရသည့် အကျိုးစီးပွား အသုံးစရိတ်များ ကိုဆိုသည်။
- (ခ) ရှာဖွေခြင်းအတွက် ငွေကြေးထောက်ပံ့ခြင်းဆိုင်ရာ ကုန်ကျစရိတ် ဆိုသည်မှာ ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်မှုဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတစ်ရပ်အရ ရှာဖွေခြင်းလုပ်ငန်းများကို ငွေကြေးထောက်ပံ့ရန်အတွက်ကျခံရသည့် အကျိုးစီးပွား အသုံးစရိတ်များ ကိုဆိုသည်။
- (ဂ) ထုတ်လုပ်မှုဆိုင်ရာ ဆုကြေးငွေ ဆိုသည်မှာ အောက်ပါပေးချေမှုများ ကိုဆိုသည် -
 - (၁) မြန်မာ့ရေနံနှင့် သဘာဝဓာတ်ငွေ့လုပ်ငန်း သို့မဟုတ် လျှပ်စစ်နှင့် စွမ်းအင် ဝန်ကြီးဌာနက သတ်မှတ်မည့် တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် အခြားအလားတူ ပုဂ္ဂိုလ်သို့ ပေးချေခြင်း။
 - (၂) လိုင်စင်ရသည့် နယ်မြေတစ်ခုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်မှုဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတစ်ရပ်အရ ပေးချေခြင်း၊
 - (၃) အောက်ပါတစ်ခုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ပေးချေခြင်း -
 - (ကက) ရေနံစိမ်း သို့မဟုတ် သဘာဝဓာတ်ငွေ့စီးပွားဖြစ် ရှာဖွေတွေ့ရှိမှု တစ်ရပ်အတွက် ဖွံ့ဖြိုးတိုးတက်အောင် ဆောင်ရွက်မည့် အစီအစဉ် တစ်ရပ်ကို အတည်ပြုခြင်း၊

(ခခ) ယင်းကဲ့သို့သော လိုင်စင်ရသည့်နယ်မြေမှ ရေနံစိမ်း သို့မဟုတ် သဘာဝဓာတ်ငွေ့ထုတ်လုပ်မှု။

(ဃ) နိုင်ကြေး ဆိုသည်မှာ ရေနံစိမ်း သို့မဟုတ် သဘာဝဓာတ်ငွေ့ကို လိုင်စင်ရသည့် နယ်မြေ မှ ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတစ်ရပ်အရ တူးဖော်ထုတ်လုပ်ခွင့် အတွက် အပြန်အလှန်အနေဖြင့် မြန်မာနိုင်ငံအစိုးရသို့ ငွေသားဖြင့်ဖြစ်စေ၊ အခြား နည်းဖြင့်ဖြစ်စေ ပေးချေမှု ကိုဆိုသည်။