

ပြည်ထောင်စုသမ္မတမြန်မာနိုင်ငံတော်အစိုးရ
ဝင်ငွေခွန်ဥပဒေ

မာတိကာ

အခန်း ၁။ နိဒါန်း

- ၁။ အမည်
- ၂။ အကျိုးသက်ရောက်ခြင်း
- ၃။ အဓိပ္ပာယ်ဖော်ပြချက်များ
- ၄။ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူ
- ၅။ အကျိုးအမြတ်မယူသည့်အဖွဲ့အစည်း
- ၆။ ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေး
- ၇။ အမြဲတမ်း လုပ်ငန်းတည်ရာဌာန
- ၈။ ပြည်တွင်းနေ တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်
- ၉။ မြန်မာနိုင်ငံရင်းမြစ်မှ ဝင်ငွေ
- ၁၀။ အပြီးသတ်နုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ပေးချေမှု
- ၁၁။ ဥပဒေက ပြည်ထောင်စုအပေါ် စည်းနှောင်ခြင်း

အခန်း ၂။ အခွန် ကျသင့်စေခြင်း

- ၁၂။ ဝင်ငွေခွန်ကျသင့်ခြင်း
- ၁၃။ အခြေပစ္စည်းမှမြတ်စွန်းခွန် ကျသင့်စေခြင်း

အခန်း ၃။ ဝင်ငွေခွန်

အပိုင်း ၁။ အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေ

- ၁၄။ အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေ

အပိုင်း ၂။ အခွန်စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေ

- ၁၅။ အခွန်စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေ
- ၁၆။ အလုပ်အကိုင်မှ ဝင်ငွေ
- ၁၇။ လုပ်ငန်းမှ ဝင်ငွေ
- ၁၈။ ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှ ဝင်ငွေ
- ၁၉။ ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုသည့် ဝင်ငွေ

အပိုင်း ၃။ ခွင့်ပြုနိုင်သည့် နုတ်ပယ်မှုများ

- ၂၀။ ခွင့်ပြုနိုင်သည့် နုတ်ပယ်မှုများ
- ၂၁။ နုတ်ပယ်ခြင်းမပြုနိုင်သည့် အသုံးစရိတ်များနှင့် အရှုံးများ
- ၂၂။ ဧည့်ခံကျွေးမွေးစရိတ်

၂၃။ ကုသိုလ်ဖြစ်လှူဒါန်းမှုများ

၂၄။ သိပ္ပံဆိုင်ရာ သုတေသန အသုံးစရိတ်

၂၅။ အခွန်အရှုံးများ

အပိုင်း ၄။ တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်များနှင့် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ ရရန်ပိုင်ခွင့်များ

၂၆။ တန်ဖိုးလျော့ခြင်းဆိုင်ရာ အခြေခံမှုများ

၂၇။ မျဉ်းဖြောင့်စနစ်ဖြင့် တန်ဖိုးလျော့ခြင်း

၂၈။ တန်ဖိုးအဆင့်ဆင့်လျော့ကျသောစနစ်ဖြင့် တန်ဖိုးလျော့ခြင်း

၂၉။ တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်များနှင့် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့်များကို ထုခွဲ ရောင်းချခြင်း

၃၀။ ပြင်ဆင်မှုများနှင့် တိုးတက်ကောင်းမွန်ရန် ဆောင်ရွက်ခြင်းများ

အပိုင်း ၅။ လူပုဂ္ဂိုလ်ဆိုင်ရာ ခွင့်ပြုငွေများ

၃၁။ လူပုဂ္ဂိုလ်ဆိုင်ရာ ခွင့်ပြုငွေများ

အပိုင်း ၆။ အခွန်ဆိုင်ရာစာရင်း

၃၂။ စာရင်းနှစ်

၃၃။ အခွန်စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိမှုနည်းလမ်း

၃၄။ ငွေသားစီးဆင်းမှုအခြေခံ စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိမှုနည်းလမ်း

၃၅။ စေ့ရောက်မှုအခြေခံ စာရင်းရေးထိန်းသိမ်းထားရှိမှုနည်းလမ်း

၃၆။ ကြွေးဆုံးများ

၃၇။ လျော်ကြေးနှင့် ပြန်လည်ရရှိစေခြင်းဆိုင်ရာ ပေးချေမှုများ

၃၈။ ရောင်းဝယ်ရန် ကုန်စည်များ

၃၉။ ကာလရှည်ပဋိညာဉ်စာချုပ်များ

၄၀။ ဘဏ္ဍာရေးဆိုင်ရာ ချေးငှားမှုများ

၄၁။ အသေးစားလုပ်ငန်းများအတွက် ရိုးရှင်းအောင်ဆောင်ရွက်ထားသည့် အခွန်စနစ်

၄၂။ အခွန်စာရင်းကိုင်စနစ် ပြောင်းလဲခြင်း

အပိုင်း ၇။ နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှုမှ အမြတ်အစွန်းနှင့် အရှုံးများ

၄၃။ နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှုမှ အသားတင် အမြတ်အစွန်း သို့မဟုတ် အရှုံး

၄၄။ နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှုမှ အမြတ်အစွန်း သို့မဟုတ် အရှုံး

အပိုင်း ၈။ နိုင်ငံတကာ

၄၅။ ပြည်ပအခွန် ခုနှိမ်မှု

၄၆။ ပြည်ပရှိ အရှုံးများ

၄၇။ ပြန်လည်တောင်းခံသည့် နည်းပညာဆိုင်ရာအခများနှင့် ခိုင်ကြေးများအပေါ် အခွန်ကောက် ခံခြင်း

၄၈။ အမြဲတမ်း လုပ်ငန်းတည်ရာဌာနမှ ပြန်လည်ပေးပို့သည့် အမြတ်ငွေ

၄၉။ ပါးလျှော့ အရင်းအမြစ်ပြောင်းလဲခြင်း (Thin capitalization)

၅၀။ နယ်စပ်ဖြတ်ကျော် ဈေးနှုန်းလွှဲပြောင်းခြင်း

၅၁။ ပြည်ထောင်အချင်းချင်းချုပ်ဆိုသော အခွန်ဆိုင်ရာ သဘောတူစာချုပ်များ

အပိုင်း ၉။ ဝင်ငွေနှင့် နုတ်ပယ်မှုများဆိုင်ရာ အထွေထွေစည်းမျဉ်းများ

၅၂။ ငွေသားမဟုတ်သည့် အကျိုးခံစားခွင့်များ

၅၃။ ဝင်ငွေအမျိုးအစားများ

၅၄။ ဝင်ငွေ၏ မူလရင်းမြစ် ရပ်စဲခြင်း

အခန်း ၄။ ပုဂ္ဂိုလ်များအပေါ် ဝင်ငွေခွန်စည်းကြပ်ခြင်း

အပိုင်း ၁။ တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်များ

၅၅။ တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်များအပေါ် အခွန်ကောက်ခံခြင်း

အပိုင်း ၂။ ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းများ

၅၆။ ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းများအပေါ် အခွန်ကောက်ခံခြင်းဆိုင်ရာ အခြေခံမူများ

၅၇။ ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်း၏ အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေ နှင့် အသားတင်အရှုံး

၅၈။ ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်း၏ အစုရှင်များအပေါ် အခွန်ကောက်ခံခြင်း

အပိုင်း ၃။ ကုမ္ပဏီများ

၅၉။ ကုမ္ပဏီများကို အခွန်ကောက်ခံခြင်း

၆၀။ ကုမ္ပဏီများ၏ အရှုံးများကို ဆက်လက်သယ်ဆောင်ခြင်း

၆၁။ ကုမ္ပဏီများ ပြန်လည်ဖွဲ့စည်းခြင်း

အခန်း ၅။ သီးသန့်လုပ်ငန်းကဏ္ဍများနှင့် လုပ်ဆောင်မှုများအပေါ် ဝင်ငွေခွန်စည်းကြပ်ခြင်း

အပိုင်း ၁။ သယံဇာတတူးဖော်ထုတ်လုပ်သည့် လုပ်ငန်းကဏ္ဍများ

၆၂။ အဓိပ္ပာယ်ဖော်ပြချက်များ

၆၃။ သတ္တုတူးဖော်ရေးနှင့် ရေနံတူးဖော်ရေး လုပ်ငန်းများအပေါ် အခွန်ကောက်ခံခြင်းဆိုင်ရာ အခြေခံမူများ

၆၄။ ရှာဖွေခြင်းဆိုင်ရာ အသုံးစရိတ် (prospecting expenditure)

၆၅။ သယံဇာတတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အသုံးစရိတ် (extraction expenditure)

၆၆။ ပြန်လည်ထူထောင်ပေးခြင်းဆိုင်ရာ အသုံးစရိတ် (rehabilitation expenditure)

၆၇။ နုတ်ပယ်မှုများကို ကာကွယ်ထားခြင်း (ring fencing of deduction)

၆၈။ ထပ်ဆင့်အပ်နှံသည့် လုပ်ငန်းများအား အခွန်ကောက်ခံခြင်း (taxation of farm-out)

၆၉။ သတ္တု သို့မဟုတ် ရေနံတူးဖော်ခွင့်များကို သွယ်ဝိုက်လွှဲပြောင်းခြင်း

အပိုင်း ၂။ ငွေရေးကြေးရေးအဖွဲ့အစည်းများနှင့် အာမခံလုပ်ငန်းများ

၇၀။ အဓိပ္ပာယ်ဖော်ပြချက်များ

၇၁။ ငွေရေးကြေးရေးအဖွဲ့အစည်းများနှင့် အာမခံလုပ်ငန်းများအပေါ် အခွန်ကောက်ခံခြင်းဆိုင်ရာ အခြေခံမူများ

၇၂။ ဘဏ်လုပ်ငန်းများ

၇၃။ အသက်အာမခံလုပ်ငန်းများ

၇၄။ အထွေထွေအာမခံလုပ်ငန်းများ

၇၅။ အာမခံမှ ရရှိငွေများ

အခန်း ၆။ ရရန်ပိုင်ခွင့်များ

၇၆။ ပူးတွဲပိုင်ဆိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်များ

၇၇။ ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ရယူခြင်း

၇၈။ ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းချခြင်း

၇၉။ ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု၏ ကုန်ကျစရိတ်

၈၀။ စာရင်းအရလက်ကျန်တန်ဖိုး

၈၁။ ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို အဖိုးစားနားသတ်မှတ်ခြင်း

၈၂။ အမြတ်အစွန်း သို့မဟုတ် အရှုံးကို အသိအမှတ်ပြုမှုအား ရွှေ့ဆိုင်းထားခြင်း

၈၃။ လွှဲပြောင်းရယူသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်များကို မှတ်ပုံတင်ခြင်း

အခန်း ၇။ အခွန်တိမ်းရှောင်ရန် ကြိုးပမ်းမှုမှ ကာကွယ်တားဆီးခြင်း

၈၄။ ဝင်ငွေကို စိတ်ပိုင်းခြင်း

၈၅။ အခွန်တိမ်းရှောင်ရန် ဆောင်ရွက်သည့် အစီအစဉ်များ

၈၆။ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူများအကြား ဆောင်ရွက်ချက်များ

အခန်း ၈။ အထွေထွေလုပ်ထုံးလုပ်နည်းဆိုင်ရာ စည်းမျဉ်းများ

၈၇။ အခွန်ဆိုင်ရာစီမံအုပ်ချုပ်မှုဥပဒေကို ကျင့်သုံးခြင်း

၈၈။ မှတ်တမ်းမှတ်ရာများထားရှိခြင်း

၈၉။ အခွန်ကြေညာလွှာများ

၉၀။ အခွန်ကြေညာလွှာတင်သွင်းရန် မလိုအပ်ခြင်း

၉၁။ အခွန်ပေးဆောင်ခြင်း

၉၂။ အခွန်အရစ်ကျပေးဆောင်ခြင်း

အခန်း ၉။ ပင်ရင်းမှနုတ်ယူသည့် ငွေကြေးပမာဏများ

၉၃။ အလုပ်အကိုင် ဝင်ငွေမှ နုတ်ယူခြင်း

၉၄။ ပြည်တွင်းနေများထံသို့ ပေးချေငွေမှ နုတ်ယူခြင်း

၉၅။ ပြည်ပနေများထံသို့ ပေးချေငွေမှ နုတ်ယူခြင်း

၉၆။ ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့် ဝင်ငွေမှ နုတ်ယူမှုမပြုခြင်း

၉၇။ ပေးချေသည့် ကာလ

၉၈။ နုတ်ယူမှုဆိုင်ရာ မှတ်တမ်းများ

၉၉။ နုတ်ယူထားသည့် ငွေကြေးပမာဏများကို ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်ထံ ပေးသွင်းခြင်း

၁၀၀။ နုတ်ယူပေးသွင်းမှုဆိုင်ရာ နှစ်စဉ်ရှင်းတမ်း

၁၀၁။ နုတ်ယူထားသည့် ငွေကြေးပမာဏအတွက် ခုနှိမ်ခြင်း

အခန်း ၁၀။ အထွေထွေ

၁၀၂။ ငွေကြေးအမျိုးအစား ပြောင်းလဲခြင်း

၁၀၃။ စည်းမျဉ်းများ

၁၀၄။ ကူးပြောင်းရေးကာလ ပြဋ္ဌာန်းချက်များ

ဇယား ၁။

ဇယား ၂။

ဇယား ၃။

ဇယား ၄။

ဇယား ၅။

ဝင်ငွေခန့်ညှပ်ဒေ

(၂၀၁၉ ခုနှစ်၊ ပြည်ထောင်စုလွှတ်တော်၏ ဥပဒေအမှတ် ၂၂)

၁၃၈၁ ခုနှစ်၊ လ ရက်

(၂၀၁၉ ခုနှစ်၊ လ ရက်)

ပြည်ထောင်စုလွှတ်တော်သည် ဤဥပဒေကို ပြဋ္ဌာန်းလိုက်သည်။

အခန်း ၁။

နိဒါန်း

အမည်

၁။ ဤဥပဒေကို ၂၀၁၉ ခုနှစ်၊ ဝင်ငွေခွန်ဥပဒေ ဟု ခေါ်တွင်စေရမည်။

အကျိုးသက်ရောက်ခြင်း

၂။ (က) ပုဒ်မခွဲ (ခ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ဤဥပဒေသည် အောက်တိုဘာ ၁ ရက်၊ ၂၀၁၉ တွင်ဖြစ်စေ၊ ယင်းနောက်တွင်ဖြစ်စေ စတင်မည့် အခွန်နှစ်များမှစ၍ အကျိုး သက်ရောက် စေရမည်။

(ခ) ဤဥပဒေပါ ဝင်ငွေမှ နုတ်ယူခြင်းဆိုင်ရာ ပြဋ္ဌာန်းချက်များသည် အောက်တိုဘာ ၁ ရက်၊ ၂၀၁၈ တွင် စတင်အကျိုးသက်ရောက်စေရမည်။

အဓိပ္ပာယ်ဖော်ပြချက်များ

၃။ (က) ဤဥပဒေတွင် အကြောင်းအရာနှင့်ဖြစ်စေ၊ ရှေ့နောက်စကားရပ်တို့၏ အဓိပ္ပာယ်နှင့် ဖြစ်စေ မဆန့်ကျင်လျှင် အောက်ပါစကားရပ်များသည် ဖော်ပြပါအတိုင်း အဓိပ္ပာယ် သက်ရောက်စေရမည် -

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

(၂) ငွေကြေးပမာဏ ဆိုရာတွင် ငွေသားမဟုတ်သည့် အကျိုးခံစားခွင့် ပါဝင်သည်။

(၃) အလုပ်ရှင်က ထောက်ပံ့ပေးသည့် အသိအမှတ်ပြုထားသော ရန်ပုံငွေ ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတို့နှင့် ညီညွတ်ပြီး အလုပ်ရှင်တစ်ဦးက သို့မဟုတ် အလုပ်ရှင်၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦးက တည်ထောင်ထားသည့် အငြိမ်းစား ရန်ပုံငွေကို ဆိုသည် -

(ကက) စည်းမျဉ်းများဖြင့် သတ်မှတ်ထားသည့် အခြေအနေများနှင့် ကိုက်ညီ ခြင်း၊

(ခခ) ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်က စည်းမျဉ်းများနှင့်အညီ အသိအမှတ်ပြု ထားခြင်း။

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

(၅) အသိအမှတ်ပြုထားသော ရန်ပုံငွေ ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတစ်ခုခုကိုဆိုသည် -

(ကက) ဥပဒေတစ်ရပ်ရပ်အရ ခွင့်ပြုထားသည့် အစိုးရက ထည့်ဝင်သည့် ပင်စင်ရန်ပုံငွေ၊

- (ခခ) အလုပ်ရှင်က ထောက်ပံ့သည့် အသိအမှတ်ပြုထားသော ရန်ပုံငွေ၊
- (ဂဂ) စည်းမျဉ်းများအရ ပြဋ္ဌာန်းထားသည့် ရန်ပုံငွေ။
- (ဇ) လက်တစ်ကမ်းဆောင်ရွက်ချက် (arm's length transaction) ဆိုသည်မှာ အချင်းချင်း နီးစပ်ပတ်သက်မှု ကင်းရှင်းစွာ ဆက်ဆံနေသည့် (ပတ်သက် ဆက်စပ်မှုမရှိသည့်) သီးခြားလွတ်လပ်သော ပုဂ္ဂိုလ်များအကြား ဆောင်ရွက် ချက်ကို ဆိုသည်။
လက်တစ်ကမ်းဆောင်ရွက်ချက် (arm's length transaction) ဆိုသည်မှာ သီးခြားလွတ်လပ်သောပုဂ္ဂိုလ်များအကြား ပတ်သက်ဆက်စပ်မှုကင်းသော ဆက်ဆံရေးရှိ သည့် ဆောင်ရွက်ချက်ကို ဆိုသည်။
- (ဇ) စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေ ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၁၅ တွင် ဖော်ပြထားသော အဓိပ္ပာယ် ကိုဆိုသည်။
- (ဇ) ရရန်ပိုင်ခွင့် ဆိုရာတွင် ခြပ်ရှိ သို့မဟုတ် ခြပ်မဲ့ ရရန်ပိုင်ခွင့်၊ ငွေကြေး၊ ဂုဏ်သတင်း၊ အတတ်ပညာ၊ ပစ္စည်းဥစ္စာ၊ ဝင်ငွေရရှိပိုင်ခွင့် သို့မဟုတ် အနာဂတ်ကာလတွင် ဝင်ငွေရရှိပိုင်ခွင့်၊ ၁၂ လထက် ကြာမြင့်ပြီး တည်ရှိသည့် အကျိုးခံစားခွင့်နှင့် ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ အစိတ်အပိုင်းတို့ ပါဝင်သည်။
- (ဇ) တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူ ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၄ တွင် ဖော်ပြထားသော အဓိပ္ပာယ် ကို ဆိုသည်။
- (၁၀) လုပ်ငန်း ဆိုရာတွင်
 - (ကက) အောက်ပါတို့ပါဝင်သည် -
 - (၁) အမြတ်ရရှိရန်အတွက် စဉ်ဆက်မပြတ်ဖြစ်စေ၊ ကာလတို ဖြစ်စေ လုပ်ကိုင်သည့် မည်သည့် ကုန်သွယ်မှုဆိုင်ရာ၊ စက်မှုဆိုင်ရာ၊ ကူးသန်းရောင်းဝယ်မှုဆိုင်ရာ၊ ပညာသည် ဆိုင်ရာ၊ အသက်မွေးဝမ်းကြောင်း ဆိုင်ရာ မည်သည့် လုပ်ဆောင်ချက်မဆို၊
 - (၂) မရွှေ့မပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်းကို ဖော်ထုတ်တည်ဆောက်ခြင်း ဆိုင်ရာ သို့မဟုတ် ဖော်ထုတ်တည်ဆောက်ခြင်းနှင့် ငှားရမ်း ခြင်း ဆိုင်ရာ လုပ်ဆောင်ချက်၊
 - (၃) ကုမ္ပဏီတစ်ခု သို့မဟုတ် ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ခု၏ မည်သည့်လုပ်ဆောင်ချက် မဆို၊
 - (၄) အတိတ်ကာလတွင် ဆောင်ရွက်ခဲ့သည့် သို့မဟုတ် ပစ္စုပ္ပန် ကာလတွင် ဆောင်ရွက်နေသည့် သို့မဟုတ် အနာဂတ်ကာလ တွင် ဆောင်ရွက်မည့်လုပ်ငန်းတစ်ရပ်ရပ်၊
- သို့ရာတွင် -
 - (ခခ) အလုပ်အကိုင် မပါဝင်။

- (၁၁) လုပ်ငန်းဆိုင်ရာရရှိနိုင်ခွင့် ဆိုသည်မှာ လုပ်ငန်းတစ်ရပ်ဆောင်ရွက်ရာ၌ ယင်း လုပ်ငန်းမှ ဝင်ငွေရရှိစေရန် အပြည့်အဝဖြစ်စေ၊ တစ်စိတ်တစ်ပိုင်းဖြစ်စေ အသုံးပြုသည့် လက်ငင်း သို့မဟုတ် မတည်စရိတ် သဘောသဘာဝရှိသည့် ရရှိနိုင်ခွင့် ကိုဆိုသည်။ ယင်းစကားရပ်တွင် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ရရှိနိုင်ခွင့်များလည်း ပါဝင်သည်။
- (၁၂) လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ရရှိနိုင်ခွင့် ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတစ်ခုခု ကိုဆိုသည် -
- (ကက) စာပေအနုပညာမူပိုင်ခွင့် (copyright)၊ တီထွင်မှုမူပိုင်ခွင့် (patent)၊ ဒီဇိုင်း သို့မဟုတ် ပုံစံ (model)၊ လျာထားသည့်စီမံချက် (plan)၊ လျှို့ဝှက်ဖော်စပ်နည်း (secret formula) သို့မဟုတ် လုပ်ငန်း စဉ် (process)၊ ကုန်အမှတ်တံဆိပ် သို့မဟုတ် လုပ်ငန်းတစ်ခုမှ ဝင်ငွေ ရရှိရန် အပြည့်အဝသော် လည်းကောင်း၊ တစ်စိတ်တစ်ပိုင်းသော် လည်းကောင်း အသုံးပြုသည့် အသုံးဝင်မှုသက်တမ်း အကန့်အသတ် ရှိသည့် အလားတူပစ္စည်း သို့မဟုတ် အခွင့်အရေး၊
 - (ခခ) ဖောက်သည်စာရင်း၊ ဖြန့်ဖြူးရေးလမ်းကြောင်း သို့မဟုတ် သီးသီး သန့်သန့်ဖြစ်သည့် အမည်၊ သင်္ကေတ သို့မဟုတ် ရုပ်ပုံ၊ သို့မဟုတ် လုပ်ငန်းတစ်ခုမှ ဝင်ငွေရရှိရန် အပြည့်အဝသော် လည်းကောင်း၊ တစ်စိတ်တစ်ပိုင်းသော် လည်းကောင်း အသုံးပြုသည့် အသုံးဝင်မှု သက်တမ်းအကန့်အသတ်ရှိသည့် ဈေးကွက်မြှင့်တင်ရေးဆိုင်ရာ အခြားခြပ်မဲ့ရရှိနိုင်ခွင့်များ၊
 - (ဂဂ) လုပ်ငန်းတစ်ခုမှ ဝင်ငွေရရှိရန် အပြည့်အဝသော်လည်းကောင်း၊ တစ်စိတ်တစ်ပိုင်း သော်လည်းကောင်း အသုံးပြုသည့် သက်တမ်း ကန့်သတ်ချက် တစ်နှစ်ထက်ကျော်လွန်သော ပဋိညာဉ်ဆိုင်ရာ အခွင့် အရေးများ၊ (စရိတ်များကို ကြိုတင်ပေးချေထားမှု၏ ရလဒ် အဖြစ် ပေါ်ပေါက်လာသည့် အခွင့် အရေးများလည်းပါဝင်သည်)၊
 - (ဃဃ) လုပ်ငန်းတစ်ခုမှ ဝင်ငွေရရှိရန် အပြည့်အဝသော်လည်းကောင်း၊ တစ်စိတ်တစ်ပိုင်း သော်လည်းကောင်း အသုံးပြုသည့် မရွှေ့မပြောင်း နိုင်သောပစ္စည်းကို ကာလရှည်ငှားရမ်းထားခြင်း၊
 - (ငင) တစ်နှစ်ထက် ပိုမိုကြာမြင့်သည့် ကာလအတွက် အကျိုးကျေးဇူး သို့မဟုတ် အကျိုးခံစားခွင့် ဖြစ်ပေါ်စေသည့် ဝင်ငွေရရှိရန် လုပ်ငန်း တစ်ခုတွင် အပြည့်အဝ သော်လည်းကောင်း၊ တစ်စိတ်တစ်ပိုင်း သော်လည်းကောင်း ကျခံရသည့် အသုံးစရိတ်၊ ယင်းတွင် ခြပ်ရှိသည့် ကိုယ်ရေးကိုယ်တာပစ္စည်း သို့မဟုတ် မရွှေ့မပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်း တစ်ခုခု ရရှိစေရန် ကျခံရသည့် အသုံးစရိတ်များ မပါဝင်၊
 - (စစ) ကနဦးအသုံးစရိတ်။

- (၁၃) အခြေပစ္စည်းမှ မြတ်စွန်းငွေအပေါ်တွင် ကောက်ခံသည့်အခွန် ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၁၃ အရ စည်းကြပ်သည့် အခြေပစ္စည်းမှ မြတ်စွန်းခွန်ကို ဆိုသည်။
- (၁၄) အခွန်ကျသင့်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့် ဆိုသည်မှာ ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့် မဟုတ်သည့် မည်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်မဆိုကို ဆိုသည်။
- (၁၅) ကုမ္ပဏီ ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတစ်ခုခုကိုဆိုသည် -
- (ကက) မြန်မာနိုင်ငံတွင်း၌ဖြစ်စေ၊ အခြားနေရာ၌ဖြစ်စေ စုဝေး ဖွဲ့စည်း ထားသည့်အဖွဲ့၊ ဥပဒေအရ ဖွဲ့စည်းထားသည့် ကော်ပိုရေးရှင်း၊ ဖောင်ဒေးရှင်း၊ အစုစပ်လုပ်ငန်း၊ ယုံကြည်အပ်နှံမှု၊ လူမှုအဖွဲ့အစည်း၊ သို့မဟုတ် ဥပဒေအရ ဖွဲ့စည်းတည်ထောင်ထားခြင်း မဟုတ်သည့် အသင်းအဖွဲ့ သို့မဟုတ် ပုဂ္ဂိုလ်စု၊ ယင်းတွင် ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်း သို့မဟုတ် အမွေပုံပစ္စည်း တို့ မပါဝင်၊
- (ခခ) နိုင်ငံခြားဥပဒေအရ တည်ထောင်ထားသည့် တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိ သည့် ပုဂ္ဂိုလ်၊ ယင်း၏ ဥပဒေဆိုင်ရာ သွင်ပြင် လက္ခဏာများသည် စုဝေးဖွဲ့စည်းထားသည့်အဖွဲ့၊ ဖောင်ဒေးရှင်း၊ အစုစပ်လုပ်ငန်း၊ ယုံကြည်အပ်နှံမှု သို့မဟုတ် လူမှုအဖွဲ့အစည်းတို့၏ ဥပဒေဆိုင်ရာ သွင်ပြင်လက္ခဏာများနှင့် အခြေခံကျကျ တူညီသည်။
- (၁၆) ရရန်ပိုင်ခွင့်နှင့် စပ်လျဉ်း၍ အဖိုးစားနား ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၈၁ တွင် ဖော်ပြ ထားသောအဓိပ္ပာယ်ကို ဆိုသည်။
- (၁၇) ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ကုန်ကျစရိတ် ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၇၉ တွင် ဖော်ပြ ထားသောအဓိပ္ပာယ် ကို ဆိုသည်။
- (၁၈) ကြွေးမြီဆိုင်ရာတာဝန် ဆိုသည်မှာ အခြားသူတစ်ဦးအား ငွေပေးချေရန် တာဝန် ကိုဆိုပြီး ယင်းစကားရပ်တွင် ပေးရန်ရှိစာရင်းနှင့် ငွေပေးကတိလက်မှတ်များ၊ ငွေလွှဲလက်မှတ်များနှင့် ကတိခံဝန်ချုပ်များအရ ပေါ်ပေါက်သည့် တာဝန်များ လည်း ပါဝင်သည်။
- (၁၉) ဦးစီးဌာန ဆိုသည်မှာ စီမံကိန်းနှင့် ဘဏ္ဍာရေးဝန်ကြီးဌာန ပြည်တွင်း အခွန်များဦးစီးဌာန ကိုဆိုသည်။
- (၂၀) တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်များ ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတို့နှင့် ညီညွတ် သည့် ခြပ်ရို ကိုယ်ရေးကိုယ်တာပစ္စည်း သို့မဟုတ် မရွှေ့မပြောင်းနိုင်သော ပစ္စည်းတွင် ဖွဲ့စည်းတည်ဆောက်ပုံဆိုင်ရာ တိုးတက်ကောင်းမွန်အောင် ဆောင်ရွက်ချက်ကို ဆိုသည် -
- (က) အသုံးဝင်မှုသက်တမ်း တစ်နှစ်ထက်ကျော်လွန်ခြင်း၊
- (ခ) ပုံမှန်ပျက်စီးတတ်သောသဘောကြောင့် သို့မဟုတ် အသုံးမပြုဘဲထား ရှိခြင်းကြောင့် တန်ဖိုးဆုံးရှုံးနိုင်သည့် အလားအလာရှိခြင်း၊
- (ဂ) လုပ်ငန်းတစ်ခုမှ ဝင်ငွေရရှိရန် အပြည့်အဝသော်လည်းကောင်း၊ တစ်စိတ်တစ်ပိုင်း သော်လည်းကောင်း အသုံးပြုခြင်း။

- (၂၁) ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ် ဆိုသည်မှာ ဦးစီးဌာန၏ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ် ကို ဆိုသည်။
- (၂၂) ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ထုခွဲရောင်းချခြင်း ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၇၈ တွင် ဖော်ပြထားသော အဓိပ္ပာယ်ကို ဆိုသည်။
- (၂၃) အမြတ်ဝေစု ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတို့ကိုဆိုသည် -
- (ကက) ကုမ္ပဏီတစ်ခုမှ အဖွဲ့ဝင်တစ်ဦးအား ခွဲဝေပေးသည့် အမြတ်ငွေများ သို့မဟုတ် ဝင်ငွေ၊ ယင်းတွင် ယုံကြည်အပ်နှံမှုတစ်ခုရှိ အကျိုး ခံစားရသူ(beneficiary) ၏ ဝင်ငွေရရှိနိုင်ခွင့်လည်း ပါဝင်သည်။
 - (ခခ) ကုမ္ပဏီတစ်ခုသည် ယင်းကုမ္ပဏီ၏ မတည်ငွေရင်းကို တစ်စိတ်တစ်ပိုင်း လျှော့ချရာ၌ အဖွဲ့ဝင်အား ယင်း၏ ပိုင်ဆိုင်မှုအကျိုးစီးပွားတစ်ရပ်ရပ် နှင့် စပ်လျဉ်း၍ ပြန်လည်ပေးအပ်သော ငွေကြေးပမာဏဖြစ်ပြီး ယင်း ငွေကြေးပမာဏသည် ယင်းပိုင်ဆိုင်မှုအကျိုးစီးပွားတွင် လျော့ကျ သွားသည့် အမည်ခံတန်ဖိုးထက် ကျော်လွန်သည့် အတိုင်းအတာအထိ ဖြစ်သည်။
 - (ဂဂ) ကုမ္ပဏီတစ်ခု စာရင်းရှင်းလင်းဖျက်သိမ်းခြင်း ကြောင့်ဖြစ်စေ၊ ယုံကြည်အပ်နှံမှုတစ်ရပ်ကို ရပ်စဲခြင်းကြောင့်ဖြစ်စေ အဖွဲ့ဝင်တစ်ဦးက ယင်း၏ ပိုင်ဆိုင်မှုအကျိုးစီးပွားကို ပြန်လည်ရွေးနုတ်ရယူရာ၌ သို့မဟုတ် ပယ်ဖျက်ရာ၌ ကုမ္ပဏီက ယင်းအဖွဲ့ဝင်အား ပြန်လည် ပေးအပ်သည့် ငွေကြေးပမာဏဖြစ်ပြီး ယင်းငွေကြေးပမာဏသည် ပိုင်ဆိုင်မှုအကျိုးစီးပွား၏ အမည်ခံတန်ဖိုးထက် ကျော်လွန်သည့် အတိုင်းအတာ အထိဖြစ်သည်။
 - (ဃဃ) ကုမ္ပဏီတစ်ခုသည် ကုမ္ပဏီ ပြန်လည်ဖွဲ့စည်းတည်ထောင်ခြင်း၊ ပြန်လည်ဖွဲ့စည်းခြင်း သို့မဟုတ် ပေါင်းစည်းခြင်းအတွက် အဖွဲ့ဝင် တစ်ဦးအား ယင်းကုမ္ပဏီရှိ ပိုင်ဆိုင်မှုအကျိုးစီးပွားနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ပေးအပ်သည့် ငွေကြေးပမာဏဖြစ်ပြီး ယင်းသို့ ပြန်လည်ပေးအပ်သည့် ငွေကြေး ပမာဏသည် ပြန်လည်ဖွဲ့စည်းတည်ထောင်ခြင်း၊ ပြန်လည် ဖွဲ့စည်းခြင်း သို့မဟုတ် ပေါင်းစည်းခြင်းများ မတိုင်မီ ယင်းပိုင်ဆိုင်မှု အကျိုးစီးပွား၏ အမည်ခံတန်ဖိုးထက် ကျော်လွန်သည့် အတိုင်း အတာအထိဖြစ်သည်။
 - (ငင) ကုမ္ပဏီတစ်ခုသည် အဖွဲ့ဝင်တစ်ဦး သို့မဟုတ် အဖွဲ့ဝင်၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦးဦးသို့ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်အကျိုးခံစား နိုင်စေရန် ပေးအပ်သည့် မည်သည့်ချေးငွေ၊ ရရန်ပိုင်ခွင့် သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုများအတွက် ပေးချေခြင်း၊ ပေးအပ်သည့် မည်သည့်ရရန် ပိုင်ခွင့် သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုမဆို၏ တန်ဖိုး သို့မဟုတ် သက်သာခွင့် ပေးလိုက်သည့် မည်သည့် ကြွေးမြီဆိုင်ရာတာဝန်မဆိုဖြစ်ပြီး ယင်းလုပ်ဆောင်ချက်သည်

ပကတိအခြေအနေအားဖြင့် အမြတ်ငွေများ ခွဲဝေပေးသကဲ့သို့ သက်ရောက်သည့် အတိုင်းအတာအထိ ဖြစ်သည်။

- (စစ) ပုဒ်မ ၄၈ အရ သတ်မှတ်သည့်အတိုင်း ပြည်ပနေ ကုမ္ပဏီတစ်ခု၏ အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာနမှ ပြန်လည်ပေးပို့သည့် အမြတ်ငွေ။
- (၂၄) ဝန်ထမ်း ဆိုသည်မှာ အလုပ်ခန့်အပ်ခြင်းခံထားရသည့် တစ်ဦးချင်း ပုဂ္ဂိုလ် ကိုဆိုပြီး ယင်းစကားရပ်တွင် ကုမ္ပဏီတစ်ခု၏ ဒါရိုက်တာလည်း ပါဝင်သည်။
- (၂၅) ဝန်ထမ်း၏အစုရှယ်ယာပိုင်ဆိုင်မှု အစီအစဉ် ဆိုသည်မှာ ကုမ္ပဏီတစ်ခု၏ ဝန်ထမ်းတစ်ဦးက ယင်းကုမ္ပဏီ သို့မဟုတ် ယင်းကုမ္ပဏီ၏ မိခင်ကုမ္ပဏီတွင် အစုရှယ်ယာများကို ပိုင်ဆိုင်နိုင်သည့် သို့မဟုတ် ဝယ်ယူနိုင်သည့် အစီအစဉ် ကိုဆိုသည်။
- (၂၆) အလုပ်ရှင် ဆိုသည်မှာ ဝန်ထမ်းတစ်ဦးကို ခန့်အပ်တာဝန်ပေးသည့် သို့မဟုတ် လုပ်ခ၊ လစာ စသည့် အခကြေးငွေပေးသည့် ပုဂ္ဂိုလ် ကိုဆိုသည်။
- (၂၇) အလုပ်အကိုင် ဆိုသည်မှာ တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးကို သီးခြားလွတ်လပ်သည့် လုပ်ငန်းလက်ခံဆောင်ရွက်သူ (independent contractor) အဖြစ် မဟုတ်ဘဲ အခြားပုဂ္ဂိုလ်၏ ညွှန်ကြားမှုနှင့် ထိန်းချုပ်မှုအောက်တွင် ဝန်ဆောင်မှုများ ပြုလုပ်ရန် အမြဲတမ်းဖြစ်စေ၊ ယာယီဖြစ်စေ ခန့်အပ်တာဝန်ပေးသည့် ဆက်ဆံရေးကိုဆိုပြီး ယင်းစကားရပ်တွင် အောက်ပါတို့ အကျုံးဝင်သည် -
- (ကက) ကုမ္ပဏီ၏ စီမံခန့်ခွဲမှုအပိုင်းတွင် ဒါရိုက်တာအဖြစ်ဖြစ်စေ အခြားရာထူးဖြင့်ဖြစ်စေ ဆောင်ရွက်ခြင်း၊
- (ခခ) ပုံသေသတ်မှတ်ထားသည့် သို့မဟုတ် တိကျသေချာမှုရှိသည့် လုပ်ခ၊ လစာစသည့် အခကြေးငွေကို ရရှိခံစားပိုင်ခွင့် ရှိသည့် ရာထူးအဆင့်၊
- (ဂဂ) အများပြည်သူဆိုင်ရာ မည်သည့်ရာထူးတာဝန်ကိုမဆို ရယူ ထားခြင်း သို့မဟုတ် ယင်းရာထူးတွင် တာဝန်ထမ်းဆောင်ခြင်း၊
- (ဃဃ) အတိတ်ကာလတွင် ဆောင်ရွက်ခဲ့သည့်၊ ပစ္စုပ္ပန်ကာလတွင် ဆောင်ရွက်နေသည့် သို့မဟုတ် အနာဂတ်ကာလတွင် ဆောင်ရွက် မည့် အလုပ်အကိုင်။
- (၂၈) ဖျော်ဖြေသူ ဆိုရာတွင် အနုပညာတစ်ရပ်ရပ်ကို တင်ဆက်သူများ၊ ဂီတပညာရှင် များနှင့် အားကစားသမားများလည်း ပါဝင်သည်။
- (၂၉) ဧည့်ခံကျွေးမွေးခြင်း ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတစ်ခုခုကို ပေးအပ်ခြင်း ကိုဆိုသည်-

- (ကက) အစားအသောက် သို့မဟုတ် အပန်းဖြေခြင်း၊
- (ခခ) အစားအသောက် သို့မဟုတ် အပန်းဖြေဝန်ဆောင်မှုနှင့် ဆက်စပ် နေသည့် သို့မဟုတ် ယင်းတို့ကို ပေးအပ်ရာ၌ အထောက်အကူပြုသည့် တည်းခိုနေထိုင်ရန်နေရာ သို့မဟုတ် ခရီးသွားလာရန် ဆောင်ရွက် ပေးခြင်း။
- (၃၀) တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့်ပုဂ္ဂိုလ် ဆိုသည်မှာ ပညာသည် အစုစပ်လုပ်ငန်း သို့မဟုတ် ကုမ္ပဏီ ကိုဆိုသည်။
- (၃၁) ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့် ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတစ်ခုခုကို ဆိုသည် -
(ကက) လုပ်ငန်းဆိုင်ရာရရန်ပိုင်ခွင့်များ၊
(ခခ) ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေး ကျပ် သိန်း ၁၀၀ အောက်ရှိသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့် များ။
- (၃၂) ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့် ဝင်ငွေ ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၁၉ တွင် ဖော်ပြထား သောအဓိပ္ပာယ်ကို ဆိုသည်။
- (၃၃) အပြီးသတ်နုတ်ယူပေးသွင်းရမည့်ပေးချေမှု ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၁၀ တွင် ဖော်ပြထား သောအဓိပ္ပာယ်ကို ဆိုသည်။
- (၃၄) ဘဏ္ဍာရေးအစီရင်ခံခြင်းဆိုင်ရာစံများ ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၃၃ တွင် ဖော်ပြထား သောအဓိပ္ပာယ်ကို ဆိုသည်။
- (၃၅) ဘဏ္ဍာရေးနှစ် ဆိုသည်မှာ နှစ်တစ်နှစ်၏ အောက်တိုဘာ ၁ ရက်မှ စတင်ပြီး နောက်တစ်နှစ် စက်တင်ဘာ ၃၀ ရက်တွင် ကုန်ဆုံးသည့် ၁၂ လတာကာလ ကိုဆိုသည်။
- (၃၆) နိုင်ငံခြားငွေကြေးလဲလှယ်မှု အမြတ်အစွန်းနှင့် နိုင်ငံခြားငွေကြေးလဲလှယ်မှု အရှုံး ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၄၄ တွင် ဖော်ပြထားသောအဓိပ္ပာယ်ကို ဆိုသည်။
- (၃၇) ပြည်ပဝင်ငွေ ဆိုသည်မှာ မြန်မာနိုင်ငံရင်းမြစ် (source) မှ ရရှိသော ဝင်ငွေ မဟုတ်သည့် မည်သည့်ဝင်ငွေမဆို ကို ဆိုသည်။
- (၃၈) ဖျော်ဖြေသူနှင့် စပ်လျဉ်း၍ အုပ်စု ဟူသောစကားရပ်တွင် 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 ခန့်အပ်တာဝန်ပေးခြင်းခံရသည့် တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်ကို ဆိုသည်။

- (၄၄) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် အရစ်ကျပေးသွင်းရန်ကာလ ဆိုသည်မှာ ယင်းနှစ်၏ ၃ လမြောက်၊ ၆ လမြောက်၊ ၉ လမြောက်နှင့် ၁၂ လမြောက်လများ၏ နောက်ဆုံးရက်တွင် ကုန်ဆုံးသည့် သုံးလတာကာလ ကိုဆိုသည်။
- (၄၅) အာမခံဆိုင်ရာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ် ဆိုသည်မှာ အာမခံ လုပ်ငန်းလုပ်ကိုင်ခွင့်ဥပဒေ (နိုင်ငံတော်ငြိမ်ဝပ်ပိပြားမှု တည်ဆောက်ရေး အဖွဲ့ဥပဒေအမှတ် ၆/၉၆) အရ မြန်မာနိုင်ငံတွင် အာမခံလုပ်ငန်းဆောင်ရွက် သည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး ကိုဆိုသည်။
- (၄၆) အာမခံပရီမီယံ ဆိုရာတွင် ထပ်ဆင့်အာမခံနှင့် သက်ဆိုင်သည့် ပရီမီယံနှင့် ပြည်ပတွင်ထားရှိသည့် အာမခံနှင့် စပ်လျဉ်းသည့် အခြားပေးချေရန် ငွေကြေးပမာဏများ ပါဝင်သည်။ သို့ရာတွင် အသက်အာမခံပေါ်လစီအရ ပေးဆောင်ရန်ရှိသည့် ပရီမီယံ မပါဝင်။
- (၄၇) ခြပ်မဲရရန်ပိုင်ခွင့် 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 သို့မဟုတ် ဆုကြေးအဖြစ် ဖော်ပြ ထားသည် ဖြစ်စေ၊ ဖော်ပြထားသည်ဖြစ်စေ၊ ကာလအပိုင်း အခြားအလိုက်သော် လည်းကောင်း၊ တစ်လုံးတစ်ခဲတည်း သော်လည်း ကောင်း၊ ငွေကြေးအသုံး ပြုမှုအတွက် သို့မဟုတ် ပေးချေရန် အချိန် ပေးထားခြင်းအတွက် အဖိုးစား နားကဲ့သို့သော ငွေကြေးပမာဏ၊

(ခခ) ပုဒ်မခွဲငယ်စိတ် (ကက) တွင် ရည်ညွှန်းဖော်ပြထားသည့် ငွေကြေး ပမာဏနှင့် လုပ်ဆောင်ချက် သဘောအားဖြင့် အလားသဏ္ဌာန် တူညီသော ငွေကြေးပမာဏ၊

(ဂဂ) ပုဒ်မ ၄၀ အရ အတိုးအဖြစ် မှတ်ယူသည့် ငွေကြေးပမာဏ၊

(ဃဃ)ပုဒ်မခွဲငယ်စိတ် (ကက)၊ (ခခ) သို့မဟုတ် (ဂဂ)တို့အရ အတိုးပေးရန် ပေါ်ပေါက်သည့်ကြေးမြီ သို့မဟုတ် အခြားပဋိညာဉ်စာချုပ် သို့မဟုတ် သဘောတူ ညီချက်တစ်ရပ် နှင့် စပ်လျဉ်း၍ ပေးရန်ရှိသည့် ကတိပြုချက်ဆိုင်ရာ၊ အာမခံချက်ဆိုင်ရာ၊ ဝန်ဆောင်မှုဆိုင်ရာ သို့မဟုတ် အလားတူအခ ကြေးငွေ။

- (၄၉) နိုင်ငံတကာ အဖွဲ့အစည်း ဆိုသည်မှာ အချုပ်အခြာအာဏာပိုင်နိုင်ငံများ သို့မဟုတ် အချုပ်အခြာအာဏာပိုင်အစိုးရများ အဖွဲ့ဝင်အဖြစ် ပါဝင်သည့် အဖွဲ့ အစည်းကို ဆိုသည်။

- (၅၀) ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှု ဆိုသည်မှာ ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု သို့မဟုတ် တစ်ခုထက်ပိုသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်များအား ပိုင်ဆိုင်ခြင်းကိုဆိုပြီး ယင်းတွင် သဘောသဘာဝ ချင်းဆင်တူသည့်

သို့မဟုတ် ပေါင်းစပ်အသုံးပြုသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု သို့မဟုတ် တစ်ခုထက်ပိုသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်များလည်း ပါဝင်သည်။ ယင်းစကား ရပ်တွင် -

- (၁) အတိတ်ကာလတွင်ဆောင်ရွက်ခဲ့သည့်၊ ပစ္စုပ္ပန်ကာလတွင် ဆောင်ရွက် နေသည့် သို့မဟုတ် အနာဂတ်ကာလတွင် ဆောင်ရွက်မည့် ရင်းနှီး မြှုပ်နှံမှုလည်း ပါဝင်သည်။ သို့ရာတွင်
- (၂) လုပ်ငန်း သို့မဟုတ် အလုပ်အကိုင် မပါဝင်။
- (၅၁) လိုင်စင်ရ ငွေရေးကြေးရေး အဖွဲ့အစည်း ဆိုသည်မှာ ငွေရေးကြေး ရေးအဖွဲ့ အစည်းများ ဥပဒေ (ပြည်ထောင်စုလွှတ်တော် ဥပဒေအမှတ် ၂၀/၂၀၁၆) အရ မြန်မာနိုင်ငံအတွင်း၌ ဘဏ်လုပ်ငန်းများ ဆောင်ရွက်ရန် လိုင်စင်ထုတ် ပေးထားသည့် ငွေရေးကြေးရေး အဖွဲ့အစည်းကိုဆိုသည်။
- (၅၂) ကာလရှည်ငှားရမ်းမှု ဆိုသည်မှာ သုံးနှစ်ထက်ပိုမိုသည့် ကာလအတွက် ငှားရမ်း ခြင်းကို ဆိုသည်။
- (၅၃) စီမံခန့်ခွဲမှုအခ ဆိုသည်မှာ စီမံခန့်ခွဲမှုဆိုင်ရာ သို့မဟုတ် စီမံအုပ်ချုပ်မှုဆိုင်ရာ ဝန်ဆောင်မှု တစ်ခုခုကို ဆောင်ရွက်ပေးခြင်းအတွက် ပေးချေသည့် အဖိုးစားနား ကဲ့သို့သောငွေကြေး ပမာဏတစ်ရပ်ကိုဆိုပြီး ယင်းတွင် အလုပ်အကိုင်မှ ဝင်ငွေ မပါဝင်။
- (၅၄) ကုမ္ပဏီတစ်ခုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ အဖွဲ့ဝင် ဆိုသည်မှာ စုဝေးဖွဲ့စည်းထားသည့်အဖွဲ့ တစ်ခု၏ အစုရှင်၊ ဖောင်ဒေးရှင်းတစ်ခု၏ အကျိုးခံစားသူ၊ အစုစပ်လုပ်ငန်း တစ်ခု၏ အစုဝင်၊ ယုံကြည်အပ်နှံမှုတစ်ခု၏ အကျိုးခံစားသူ သို့မဟုတ် ရင်းနှီး မြှုပ်နှံသူ (unitholder)၊ သို့မဟုတ် ကုမ္ပဏီ တစ်ခုတွင် ပိုင်ဆိုင်မှုအကျိုးစီးပွား ရှိသည့် အခြားမည်သည့်ပုဂ္ဂိုလ်မဆို ကိုဆိုသည်။
- (၅၅) ကုမ္ပဏီတစ်ခုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ပိုင်ဆိုင်မှုအကျိုးစီးပွား ဆိုသည်မှာ စုဝေးဖွဲ့စည်း ထားသည့် အဖွဲ့တစ်ခု၏ အစုရှယ်ယာ၊ ဖောင်ဒေးရှင်း သို့မဟုတ် အစုစပ်လုပ်ငန်း တစ်ခုရှိ အကျိုးစီးပွား၊ ယုံကြည်အပ်နှံမှုတစ်ခုရှိ အကျိုးစီးပွား သို့မဟုတ် ရင်းနှီး မြှုပ်နှံမှု တစ်ခု၊ သို့မဟုတ် ကုမ္ပဏီတစ်ခုရှိ မည်သည့်ပိုင်ဆိုင်မှုအကျိုးစီးပွားမဆို ကိုဆိုသည်။
- (၅၆) ဝန်ကြီး ဆိုသည်မှာ စီမံကိန်းနှင့် ဘဏ္ဍာရေးဝန်ကြီးဌာန ပြည်ထောင်စုဝန်ကြီး ကိုဆိုသည်။
- (၅၇) မြန်မာနိုင်ငံ ဆိုသည်မှာ ပြည်ထောင်စုသမ္မတမြန်မာနိုင်ငံတော်ကို ဆိုသည်။
- (၅၈) မြန်မာနိုင်ငံရှိ ရရန်ပိုင်ခွင့် ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတို့ကိုဆိုသည် -
- (ကက) မြန်မာနိုင်ငံတွင် တည်ရှိသည့် မရွှေ့မပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်း၊
- (ခခ) အကယ်၍ ကုမ္ပဏီတစ်ခုရှိ ပိုင်ဆိုင်မှုအကျိုးစီးပွားတန်ဖိုး၏ ၅၀ ရာခိုင်နှုန်း (50% of the membership interest) အထက်ကို အပိုဒ်ခွဲငယ်စိတ် (ကက) တွင် ဖော်ပြထားသည့် ယင်းကုမ္ပဏီက ထိန်းချုပ်ထားသော မြန်မာနိုင်ငံရှိ ရရန်ပိုင်ခွင့်များမှ တစ်ခု သို့မဟုတ် တစ်ခုထက်ပိုသည့်

ကြားခံတရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ် သို့မဟုတ် ပုဂ္ဂိုလ်စုများမှ တိုက်ရိုက်ဖြစ်စေ၊ သွယ်ဝိုက်၍ဖြစ်စေ ရရှိခြင်း ဖြစ်လျှင် ယင်းကုမ္ပဏီရှိ ပိုင်ဆိုင်မှုအကျိုးစီးပွား၊

(ဂဂ) ပြည်တွင်းနေ ကုမ္ပဏီတစ်ခုရှိ ပိုင်ဆိုင်မှုအကျိုးစီးပွား သို့မဟုတ် ပြည်တွင်းနေ ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းရှိ အကျိုးစီးပွား၊

(ဃဃ) အပိုင်ခွဲငယ်စိတ် (ကက) မှ (ဂဂ) အထိတွင် ရည်ညွှန်း ထားသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို သတ်မှတ်ကာလအတွင်း သတ်မှတ် ဈေးနှုန်းဖြင့် အရောင်းအဝယ်ပြုလုပ်ပိုင်ခွင့် သို့မဟုတ် ရယူရန် အခွင့်အရေး။

(၅၉) မြန်မာနိုင်ငံရင်းမြစ်မှဝင်ငွေ ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၉ တွင် ဖော်ပြထားသော အဓိပ္ပာယ် ကို ဆိုသည်။

(၆၀) သဘာဝသယံဇာတဆိုင်ရာ ငွေကြေးပမာဏ ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတစ်ခုခု ကိုဆိုသည် -

(ကက) (ပရီမီယံ သို့မဟုတ် အလားတူငွေကြေးပမာဏ အပါအဝင်) မြေမှဖြစ်စေ၊ ရေမှဖြစ်စေ ဓာတ်သတ္တုများ သို့မဟုတ် သက်ရှိ သို့မဟုတ် သက်မဲ့သယံဇာတများကို ထုတ်ယူခွင့်အတွက် အဖိုးစားနား ကဲ့သို့သော ငွေကြေးပမာဏ၊

(ခခ) မြေမှဖြစ်စေ၊ ရေမှဖြစ်စေ ထုတ်ယူသည့် ဓာတ်သတ္တုများ သို့မဟုတ် သက်ရှိ သို့မဟုတ် သက်မဲ့သယံဇာတများ၏ အရေအတွက် သို့မဟုတ် ပမာဏ သို့မဟုတ် တန်ဖိုးကို ရည်ညွှန်းလျက် အပြည့်အဝဖြစ်စေ၊ တစ်စိတ်တစ်ပိုင်းဖြစ်စေ တွက်ချက်ထားသည့် ငွေကြေးပမာဏ။

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

(၆၂) အသိအမှတ်ပြုထားခြင်းမရှိသည့် ရန်ပုံငွေ ဆိုသည်မှာ ခွင့်ပြုထားသော ရန်ပုံငွေမဟုတ်သည့် အငြိမ်းစား ရန်ပုံငွေကိုဆိုသည်။

(၆၃) ငွေသားမဟုတ်သည့် အကျိုးခံစားခွင့် ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၅၂ တွင် ဖော်ပြထားသောအဓိပ္ပာယ်ကို ဆိုသည်။

(၆၄) အကျိုးအမြတ်မယူသည့် အဖွဲ့ ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၅ တွင် ဖော်ပြထားသောအဓိပ္ပာယ်ကို ဆိုသည်။

(၆၅) ပြည်ပနေ ဖျော်ဖြေသူ ဆိုသည်မှာ ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ် မဟုတ်သည့် ဖျော်ဖြေသူကို ဆိုသည်။

(၆၆) ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ် ဆိုသည်မှာ ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ်မဟုတ်သည့် ပုဂ္ဂိုလ်ကိုဆို သည်။

- (၆၇) ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေးဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၆ တွင် ဖော်ပြထားသော အဓိပ္ပာယ်ကို ဆိုသည်။
- (၆၈) ဖျော်ဖြေသူ သို့မဟုတ် ဖျော်ဖြေသူများအဖွဲ့နှင့် စပ်လျဉ်း၍ ဖျော်ဖြေ တင်ဆက်ခြင်း ဆိုရာတွင် အားကစားပွဲလည်း ပါဝင်သည်။
- (၆၉) အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာန ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၇ တွင် ဖော်ပြထားသောအဓိပ္ပာယ်ကို 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 အသုံးပြုရန် အလုံးစုံ ရည်ရွယ်လျက် ထိန်းချုပ်ထားသည့် ရန်ပိုင်ခွင့်ကိုဆိုသည်။
- (၇၂) ကနဦးအသုံးစရိတ် ဆိုသည်မှာ လုပ်ငန်းတစ်ခုမှ ရရှိလာမည့် ဝင်ငွေကို ယင်းလုပ်ငန်းမှ ရရှိသည့် စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေတွင် ထည့်သွင်းမည် ဆိုပါက လုပ်ငန်း မစတင်မီ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက ကျခံသည့် အသုံးစရိတ် ကိုဆိုသည်။ ယင်းစကားရပ်တွင် ခြပ်ရှိ ကိုယ်ရေးကိုယ်တာရန်ပိုင်ခွင့် သို့မဟုတ် မရွှေ့မပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်းတို့ကို ရယူရန် ကျခံသည့် အသုံးစရိတ် မပါဝင်။
- (၇၃) ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်း ဆိုသည်မှာ ပူးတွဲအကျိုးအမြတ်အတွက် ပညာသည် လုပ်ငန်း တစ်ရပ်ကို ဆောင်ရွက်နေသည့် နှစ်ဦး သို့မဟုတ် နှစ်ဦးထက်ပိုသော ပုဂ္ဂိုလ်များကို ဆိုသည်။
- (၇၄) အများပြည်သူဆိုင်ရာ အာဏာပိုင်အဖွဲ့ ဆိုသည်မှာ အများပြည်သူဆိုင်ရာ သို့မဟုတ် တရားဝင်ဆောင်ရွက်ခြင်းဆိုင်ရာ ရည်ရွယ်ချက်များဖြင့် နိုင်ငံတော် အဆင့်၊ တိုင်းဒေသကြီးနှင့် ပြည်နယ်အဆင့်၊ သို့မဟုတ် ဒေသန္တရအဆင့်တွင် ဥပဒေအရ သော်လည်းကောင်း၊ စီမံအုပ်ချုပ်မှုဆိုင်ရာ အက်ဥပဒေအရသော် လည်းကောင်း တည်ထောင်သည့်အဖွဲ့၊ အာဏာပိုင်အဖွဲ့ သို့မဟုတ် (တရားဝင် ဖွဲ့စည်းထားသည်ဖြစ်စေ၊ ဖွဲ့စည်းမထားသည်ဖြစ်စေ) ကိုယ်စားပြု ဆောင်ရွက်မှု ကိုဆိုပြီး ဝန်ကြီးဌာနတစ်ခုအောက်ရှိ ဌာန သို့မဟုတ် အစိုးရ၏ အကျိုးစီးပွား ရှိသည့် အဖွဲ့အစည်းတို့ ပါဝင်ခြင်းမရှိ။
- (၇၅) မရွှေ့မပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်း ဆိုရာတွင် အောက်ပါတို့ပါဝင်သည် -
- (ကက) မရွှေ့မပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်းတွင် ဖွဲ့စည်းတည်ဆောက်မှုဆိုင်ရာ တိုးတက် ကောင်းမွန်အောင်ဆောင်ရွက်ချက်တစ်ခု၊
 - (ခခ) မရွှေ့မပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်းတွင်ဖြစ်စေ၊ မရွှေ့မပြောင်းနိုင်သော ပစ္စည်း၏ ဖွဲ့စည်းတည်ဆောက်မှုဆိုင်ရာ တိုးတက်ကောင်းမွန် အောင်ဆောင်ရွက်ချက်တွင်ဖြစ်စေ သတ်မှတ်ကာလအတွင်း သတ်မှတ်ဈေးနှုန်းဖြင့် အရောင်းအဝယ်ပြုလုပ်ပိုင်ခွင့် သို့မဟုတ် အခြား အကျိုးစီးပွား၊

- (ဂဂ) ပုဒ်မ ၆၂ တွင် ဖွင့်ဆိုထားသည့်အတိုင်း ဓာတ်သတ္တု သို့မဟုတ် ရေနံ တူးဖော်ထုတ်လုပ်ခွင့်၊
- (ဃဃ) အပိုဒ်ခွဲ (ဂ) တွင် ရည်ညွှန်းထားသည့် အခွင့်အရေးနှင့် စပ်လျဉ်းသည့် သတင်းအချက်အလက်။
- (၇၆) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ရရှိခြင်း ဆိုရာတွင် အောက်ပါတို့ပါဝင်သည် -
- (ကက) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ညွှန်ကြားချက်အရသော်လည်းကောင်း၊ ဥပဒေ တစ်ရပ်ရပ် အရ သော်လည်းကောင်း ယင်းပုဂ္ဂိုလ်ကိုယ်စား ရရှိခြင်း၊
- (ခခ) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ အကျိုးခံစားခွင့်အလို့ငှာ ပြန်လည်ရင်းနှီးမြှုပ်နှံခြင်း၊ စုဆောင်းရရှိလာခြင်း၊ သို့မဟုတ် အရင်းအမြစ်ပြောင်းလဲခြင်း၊
- (ဂဂ) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ အကျိုးခံစားခွင့်အလို့ငှာ စာရင်းတစ်ခုသို့ ပေးသွင်းခြင်း သို့မဟုတ် အရန်ငွေကြေးတစ်ရပ်ရပ်သို့ သယ်ဆောင် ခြင်း၊
- (ဃဃ) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ရရှိစေရန် အခြားနည်းဖြင့် ဆောင်ရွက်ခြင်း။
- (၇၇) အပန်းဖြေခြင်း ဆိုရာတွင် ပျော်ရွှင်မှုဖြစ်စေသည့်လုပ်ဆောင်ချက်၊ အားကစား၊ သို့မဟုတ် အလားတူအားလပ်ချိန် လုပ်ဆောင်ချက်များပါဝင်ပြီး ယာဉ်ပေါ်၊ သင်္ဘောပေါ်၊ သို့မဟုတ် လေယာဉ်ပေါ်၌ ဆောင်ရွက်ခြင်းလည်း ပါဝင်သည်။
- (၇၈) တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်နှင့် စပ်လျဉ်း၍ ဆွေမျိုး ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတို့ကို ဆိုသည် -
- (ကက) ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ အိမ်ထောင်ဖက်၊
- (ခခ) ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ် သို့မဟုတ် ယင်း၏ အိမ်ထောင်ဖက်၏ မိဘ၊ အဘိုး၊ အဘွား၊ အစ်ကို၊ အစ်မ၊ ညီ၊ ညီမ၊ မောင်၊ နှမ၊ ဦးကြီး၊ ဦးလေး၊ အဒေါ်၊ ကြီးဒေါ်၊ တူ၊ တူမ၊ ဆင်းသက် ပေါက်ဖွားလာသူ၊ သို့မဟုတ် မွေးစားသား/သမီး၊
- (ဂဂ) ပုဒ်မခွဲငယ်စိတ် (ခခ) တွင် ရည်ညွှန်းသည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ အိမ်ထောင် ဖက်၊
- (၇၉) ငှားရမ်းခ ဆိုသည်မှာ စက်မှုသုံး၊ စီးပွားရေးသုံး သို့မဟုတ် သိပ္ပံသုံးကိရိယာ မဟုတ်သည့် ခြပ်ရို ရရန်ပိုင်ခွင့်များကို အသုံးပြုခြင်း သို့မဟုတ် ဝင်ရောက် နေရာယူခြင်းအတွက်၊ သို့မဟုတ် အသုံးပြုရန် သို့မဟုတ် ဝင်ရောက် နေရာယူရန် အခွင့်အရေးအတွက် ပရီမီယံ သို့မဟုတ် အလားတူ ငွေကြေးပမာဏ တို့အပါ အဝင် မည်သည့် အဖိုးစားနားမဆို ကိုဆိုပြီး ယင်းစကားရပ်တွင် အောက်ပါတို့ လည်းပါဝင်သည် -
- (ကက) မြေကို ဝင်ရောက်အသုံးပြုနိုင်ရန် အစဉ်အလာ မြေပိုင်ရှင်များသို့ ပေးချေ သည့် ငွေကြေးပမာဏ၊
- (ခခ) မြေ သို့မဟုတ် အဆောက်အအုံကို အသုံးပြုရန် သို့မဟုတ် ဝင်ရောက် နေရာယူရန်၊ သို့မဟုတ် အသုံးပြုခွင့် သို့မဟုတ် ဝင်ရောက်နေရာယူခွင့် သို့မဟုတ် အခွင့်အရေးကိုရပ်စဲခြင်းဆိုင်ရာ သဘောတူညီချက်အရ မြေ သို့မဟုတ်

အဆောက်အအုံကို တိုးတက်ကောင်းမွန်စေရန် အငှား
ချထားခြင်းခံရသူကပြုလုပ်သည့် မည်သည့်ဆောင် ရွက်ချက်မဆို၏
ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေး၊

(ဂဂ) ပုဒ်မခွဲငယ်စိတ် (ခခ) တွင် ရည်ညွှန်းဖော်ပြသည့် တိုးတက်ကောင်းမွန် စေရန်
ဆောင်ရွက်ချက်အစား အငှားချထားခြင်းခံရသူက ပေးချေသည့်
ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်။

(၈၀) ပြည်တွင်းနေကုမ္ပဏီ ဆိုသည်မှာ အောက်ပါကုမ္ပဏီ တစ်ခုခုကိုဆိုသည် -

(ကက) မြန်မာနိုင်ငံတွင် ဖွဲ့စည်းတည်ထောင်သည့်၊ မှတ်ပုံတင်သည့်၊ ဖွဲ့စည်းသည့်၊
အခြေချသည့်၊ သို့မဟုတ် အခြားနည်းလမ်းဖြင့် ဖန်တီးတည်ရှိသည့် ကုမ္ပဏီ၊

(ခခ) မြန်မာနိုင်ငံတွင် စီမံခန့်ခွဲခြင်းနှင့် ထိန်းချုပ်ခြင်းပြုသည့် ကုမ္ပဏီ။

(၈၁) ပြည်တွင်းနေ အမွေပုံပစ္စည်း ဆိုသည်မှာ သေဆုံးချိန်တွင် ပြည်တွင်းနေ တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်
ဖြစ်နေသည့် တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ ကျန်ရစ်ပစ္စည်း ကိုဆိုသည်။

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

(၈၃) ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ် ဆိုသည်မှာ ပြည်တွင်းနေတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်၊ ပြည်တွင်းနေ ကုမ္ပဏီ၊
ပြည်တွင်းနေ အမွေပုံပစ္စည်း၊ အစိုးရ၊ သို့မဟုတ် အများပြည်သူ ဆိုင်ရာ အာဏာပိုင်ကို
ဆိုသည်။

(၈၄) ပြည်တွင်းနေ ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်း ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတို့ကို ဆိုသည် -

(ကက) မြန်မာနိုင်ငံတွင် ဖွဲ့စည်းထားသည့် ပညာသည် အစုစပ်လုပ်ငန်း၊

(ခခ) မြန်မာနိုင်ငံတွင် စီမံခန့်ခွဲခြင်းနှင့် ထိန်းချုပ်ခြင်းပြုသည့် ပညာသည် အစုစပ်လုပ်ငန်း။

(၈၅) အငြိမ်းစားရန်ပုံငွေအဖွဲ့ ဆိုသည်မှာ ရန်ပုံငွေအဖွဲ့၏ အဖွဲ့ဝင်များ အကျိုးအတွက်
သော်လည်းကောင်း၊ အဖွဲ့ဝင်တစ်ဦး သေဆုံးပါက ယင်းကို မှီခိုသူများ၏
အကျိုးအတွက်သော်လည်းကောင်း တည်ထောင်ထားသည့် ရန်ပုံငွေအဖွဲ့ကို ဆိုသည်။

(၈၆) ခိုင်ကြေး ဆိုသည်မှာ ကာလအပိုင်းအခြား အလိုက်ဖြစ်စေ၊ တစ်လုံး တစ်ခဲတည်း ဖြစ်စေ
အောက်ပါတစ်ခုခုအတွက် ပေးချေသည့် အဖိုးစားနား ကဲ့သို့သော
ငွေကြေးပမာဏကိုဆိုသည် -

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

- (ခခ) ရုပ်မြင်သံကြား၊ ရေဒီယို၊ သို့မဟုတ် အင်တာနက်မှ ထုတ်လွှင့်ခြင်းနှင့် စပ်လျဉ်း၍
 ဂြိုဟ်တု၊ ကေဘယ်၊ အလင်းမျှင်ဖိုင်ဘာ၊ သို့မဟုတ် အလားတူနည်းပညာဖြင့်
 ပို့လွှတ်သည့် အရပ်များ သို့မဟုတ် အသံများ သို့မဟုတ် နှစ်မျိုးလုံးကို အသုံးပြုခြင်း
 သို့မဟုတ် အသုံးပြုခွင့်၊ သို့မဟုတ် ဖမ်းယူခြင်း သို့မဟုတ် ဖမ်းယူပိုင်ခွင့်၊
- (ဂဂ) မည်သည့် တီထွင်မှုပိုင်ခွင့်၊ တီထွင်ခြင်း၊ ကုန်အမှတ်တံဆိပ်၊ ဒီဇိုင်း သို့မဟုတ်
 နမူနာပုံစံငယ်၊ အစီအစဉ်၊ လျှို့ဝှက်ဖော်စပ်နည်း သို့မဟုတ် လုပ်ငန်းစဉ်၊ သို့မဟုတ်
 အခြား အလားတူပစ္စည်း သို့မဟုတ် အခွင့်အရေး ကို အသုံးပြုခြင်း၊ သို့မဟုတ်
 အသုံးပြုခွင့်၊
- (ဃဃ) မည်သည့် စက်မှုဆိုင်ရာ၊ စီးပွားရေးဆိုင်ရာ၊ သို့မဟုတ် သိပ္ပံဆိုင်ရာ ကိရိယာကိုမဆို
 အသုံးပြုခြင်း သို့မဟုတ် အသုံးပြုခွင့်၊
- (ငင) စက်မှုဆိုင်ရာ၊ စီးပွားရေးဆိုင်ရာ၊ သို့မဟုတ် သိပ္ပံဆိုင်ရာ အတွေ့အကြုံ နှင့်
 သက်ဆိုင်သည့် မည်သည့်သတင်းအချက်အလက်ကိုမဆို အသုံးပြု ခြင်း သို့မဟုတ်
 အသုံးပြုခွင့်၊
- (စစ) ပုဒ်မခွဲငယ်စိတ် (ကက) မှ (ငင) အထိတွင် ရည်ညွှန်းထားသည့် ပစ္စည်း သို့မဟုတ်
 အခွင့်အရေးကို အသုံးပြုနိုင်ရန် သို့မဟုတ် ခံစားနိုင်စေရန် နည်းလမ်းတစ်ခုအဖြစ်
 ထောက်ပံ့ပေးသည့် ဖြည့်စွက်ပေးအပ် သော အကူအညီ။
- (၈၇) တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်နှင့် စပ်လျဉ်း၍ အိမ်ထောင်ဖက် ဆိုသည်မှာ အောက်ပါ တစ်ဦး ဦးကို
 ဆိုသည် -

- (က) ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်နှင့် လက်ထပ်ထားသည့် တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ် တစ်ဦး၊
- (ခ) ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်နှင့် လက်ထပ်ထားသော်လည်း ယင်းနှင့် အကြင်လင်မယား
 အဖြစ် အတူနေထိုင်လျက်ရှိသည့် သို့မဟုတ် ယင်းကာလမတိုင်မီ ၁၂ လတာကာလ
 တစ်လျှောက် ယင်းတစ်ဦးချင်း ပုဂ္ဂိုလ်နှင့် ထိုကဲ့သို့သော ဆက်ဆံရေးမျိုးဖြင့်
 အတူနေထိုင်ခဲ့သည့် တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၊
- (ဂ) အောက်ပါအခြေအနေတစ်ရပ်ရပ်မှလွဲ၍ ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ် နှင့် တွဲဖက်လျက်
 ကလေးတစ်ဦး၏ မိဘအရင်း၊ သို့မဟုတ် မွေးစားမိဘ ဖြစ်နေသည့်
 တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး -
- (၁) တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်နှစ်ဦးလုံးသည် လက်ထပ်ထားခဲ့သော်လည်း
 ကွာရှင်းပြီးဖြစ်ခြင်း၊
- (၂) ကျန်အခြေအနေအားလုံးတွင် တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်နှစ်ဦးလုံးသည်
 တစ်ဆက်တည်း ဖြစ်သည့် အနည်းဆုံး ၁၂ လတာကာလတွင်
 အကြင်လင်မယားအဖြစ် အတူနေထိုင်ခဲ့ခြင်း မရှိတော့ခြင်း။

- (၈၈) နိုင်ငံပိုင်စီးပွားရေးလုပ်ငန်း ဆိုသည်မှာ နိုင်ငံပိုင်စီးပွားရေးလုပ်ငန်းများဥပဒေ (နိုင်ငံတော်ငြိမ်ဝပ်ပိပြားမှုတည်ဆောက်ရေးအဖွဲ့ ဥပဒေအမှတ် ...) အရ ဆောင်ရွက်သည့် နိုင်ငံပိုင် စီးပွားရေးလုပ်ငန်းကို ဆိုသည်။
- (၈၉) မရွှေ့မပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်းနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ဖွဲ့စည်းတည်ဆောက်မှုဆိုင်ရာ တိုးတက်ကောင်းမွန်အောင်ဆောင်ရွက်ချက် ဆိုရာတွင် အဆောက်အအုံ၊ လမ်း၊ အဝင်လမ်း၊ ယာဉ်ရပ်နားရန်နေရာ၊ ပိုက်လိုင်း၊ တံတား၊ ဥမင်လှိုဏ် ခေါင်း၊ လေယာဉ်ပြေးလမ်း၊ တူးမြောင်း၊ သင်္ဘောကျင်း၊ ဆိပ်ခံ၊ ကမ်းထိန်းနံရံ၊ ခြံစည်းရိုး၊ ဓာတ်အားလိုင်း၊ ရေပိုက်များ သို့မဟုတ် ရေဆိုးစွန့်ပိုက်များ၊ မြောင်း၊ မြေယာရှူခင်း၊ သို့မဟုတ် ဆည်တို့ ပါဝင်သည်။
- (၉၀) အခွန် ဆိုသည်မှာ ဤဥပဒေအရ ကျသင့်သည့် အခွန်ကိုဆိုပြီး ယင်းစကားရပ် တွင် အခွန်ကို အရစ်ကျ ပေးသွင်းမှုများနှင့် နုတ်ယူပေးသွင်းရန်ဝင်ငွေမှ နုတ်ယူထားသည့် ငွေကြေးပမာဏများ လည်းပါဝင်သည်။
- (၉၁) အခွန်ဆိုင်ရာစီမံအုပ်ချုပ်မှုဥပဒေ ဆိုသည်မှာ အခွန်ဆိုင်ရာစီမံအုပ်ချုပ်မှုဥပဒေ (ပြည်ထောင်စုလွှတ်တော် ဥပဒေအမှတ် ...) ကိုဆိုသည်။
- (၉၂) အခွန်နှစ် ဆိုသည်မှာ -
 (ကက) ကုမ္ပဏီအတွက်ဖြစ်ပါက ပုဒ်မ ၃၂ အရ ဆုံးဖြတ်သည့် ယင်းကုမ္ပဏီ၏ စာရင်းနှစ်၊
 (ခခ) အခြားပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးဦးအတွက်ဖြစ်ပါက ဘဏ္ဍာရေးနှစ် ကိုဆိုသည်။
- (၉၃) အခွန်စည်းကြပ်ရန် ဝင်ငွေ (taxable income) ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၁၄ တွင် ဖော်ပြထားသော အဓိပ္ပာယ် ကို ဆိုသည်။
- (၉၄) နည်းပညာဆိုင်ရာအခ ဆိုသည်မှာ နည်းပညာဆိုင်ရာ၊ ပညာသည်ဆိုင်ရာ သို့မဟုတ် အကြံပေးခြင်းဆိုင်ရာ ဝန်ဆောင်မှုများအတွက် အခကိုဆိုပြီး ယင်းစကားရပ်တွင် နည်းပညာ သို့မဟုတ် အခြားပညာရပ်ကျွမ်းကျင်သူ လူပုဂ္ဂိုလ်ထောက်ပံ့ပေးခြင်းအတွက် အခလည်း ပါဝင်သည်။ သို့ရာတွင် ယင်းစကားရပ်တွင် အလုပ်အကိုင်မှဝင်ငွေ သို့မဟုတ် ခိုင်ကြွေး မပါဝင်။
- (၉၅) ရောင်းဝယ်ရန် ကုန်စည်များ ဆိုသည်မှာ အောက်ပါ တို့ကိုဆိုသည် -
 (ကက) လုပ်ငန်းတစ်ခုမှ စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေရရှိရန်အတွက် ထုတ်လုပ်ရန်၊ ရောင်းချရန်၊ သို့မဟုတ် ဖလှယ်ရန် ရည်ရွယ်ချက် များဖြင့် စိုက်ပျိုးသော၊ ထုတ်လုပ်သော၊ ဝယ်ယူသော၊ သို့မဟုတ် အခြားနည်း ဖြင့် ရယူသော မည်သည့်အရာမဆို၊
 (ခခ) ပုဒ်မခွဲငယ်စိတ် (ကက)တွင် ရည်ညွှန်းထားသည့် ထုတ်လုပ်မှု သို့မဟုတ် ကုန်ထုတ်လုပ်မှုလုပ်ငန်းစဉ်တွင် အသုံးပြုသည့် မည်သည့် ကုန်ကြမ်း သို့မဟုတ် ကုန်လွယ်သော အရာမဆို၊

- (ဂဂ) လုပ်ငန်းတစ်ခုမှ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေရရှိရန် ဆောင်ရွက်သည့် ယင်းလုပ်ငန်း၏ မွေးမြူရေးတိရစ္ဆာန်များ၊ သို့ရာတွင် ယင်းတွင် ဝန်တင်နှင့် လုပ်ငန်းသုံးတိရစ္ဆာန်များ မပါဝင်။
- (၉၆) ယုံကြည်အပ်နှံမှု ဆိုရာတွင် သေဆုံးသွားသည့် တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ အမွေပုံ ပစ္စည်းများ မပါဝင်။
- (၉၇) ကုမ္ပဏီတစ်ခုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ မမြင်သာသည့် ပိုင်ဆိုင်မှု (underlying ownership) ဆိုသည်မှာ တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ် တစ်ဦးကဖြစ်စေ၊ တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်များက ပိုင်ဆိုင်ထားခြင်း မရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက ဖြစ်စေ ကြားခံတရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ် သို့မဟုတ် ပုဂ္ဂိုလ်များ မှတစ်ဆင့် တိုက်ရိုက်ဖြစ်စေ၊ သွယ်ဝိုက်၍ ဖြစ်စေ ထိန်းချုပ်ထားသည့် ကုမ္ပဏီရှိ ပိုင်ဆိုင်မှုအကျိုးစီးပွားကို ဆိုသည်။
- (၉၈) ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ အသုံးပြုခြင်း ဆိုရာတွင် အသုံးပြုရန် ရရှိနိုင်ခြင်း သို့မဟုတ် ထိန်းချုပ်ထားခြင်းလည်း ပါဝင်သည်။
- (၉၉) အစိုးရကိုယ်စားနုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ကိုယ်စားလှယ် (withholding agent) ဆိုသည်မှာ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက ပြုလုပ်သည့် ပေးချေမှုမှ အခန်း ၉ အရ ငွေကြေး ပမာဏတစ်ရပ်ကို နုတ်ယူထားရန် လိုအပ်သည့် ပုဂ္ဂိုလ်ကိုဆိုသည်။
- (၁၀၀) နုတ်ယူရန်ဝင်ငွေ ဆိုသည်မှာ အစိုးရကိုယ်စားနုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ကိုယ်စားလှယ်က အခန်း ၉ အရ ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ကို နုတ်ယူထားရန် လိုအပ်သည့် ဝင်ငွေကိုဆိုသည်။
- (ခ) ဤဥပဒေက အခြားနည်းဖြင့် ပြဋ္ဌာန်းထားခြင်း မရှိလျှင် ဤဥပဒေတွင် ရည်ညွှန်းသည့် ရက်များသည် တစ်ဆက်တည်းဖြစ်သည့် ရက်များကို ရည်ညွှန်းသည်။

တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူ

- ၄။ (က) ပုဒ်မခွဲ (ခ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပုဂ္ဂိုလ်နှစ်ဦးသည် အောက်ပါအခြေအနေ တစ်ရပ် ရပ်တွင် တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူ ဖြစ်ကြသည် -
- (၁) ယင်းတို့နှစ်ဦးကြား ဆက်ဆံရေးသည် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက ကျန်ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ ညွှန်ကြားချက်၊ မေတ္တာရပ်ခံချက်၊ အကြံပြုချက် သို့မဟုတ် ဆန္ဒများနှင့်အညီ ပြုမူမည်ဟု ကြောင်းကျိုးဆီလျော်စွာ မျှော်လင့်ထားနိုင်သည့် ဆက်ဆံရေးမျိုး ဖြစ်ခြင်း၊
- (၂) ပုဂ္ဂိုလ်နှစ်ဦးလုံးက တတိယပုဂ္ဂိုလ်၏ ညွှန်ကြားချက်၊ မေတ္တာရပ်ခံချက်၊ အကြံပြုချက် သို့မဟုတ် ဆန္ဒများနှင့်အညီ ပြုမူမည်ဟု ကြောင်းကျိုး ဆီလျော် စွာ မျှော်လင့်ထားနိုင်ခြင်း။

- (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 ပုဂ္ဂိုလ်များ ကို တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူများအဖြစ် မှတ်ယူရမည် -
- (၁) တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးနှင့် ယင်း၏ ဆွေမျိုးတစ်ဦး၊
 - (၂) ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ခု၏ အစုဝင်တစ်ဦးသည် ယင်းတစ်ဦးတည်း ဖြစ်စေ၊ ဤပုဒ်မ၏ အခြားကျင့်သုံးမှုအရ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦး သို့မဟုတ် တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူများနှင့် ပူးတွဲလျက်ဖြစ်စေ ယင်းပညာသည် အစုစပ်လုပ်ငန်း၏ ဝင်ငွေ သို့မဟုတ် မတည်ငွေရင်းကို သက်ဆိုင်ပိုင်ခွင့်၏ (၅၀) ရာခိုင်နှုန်းနှင့် အထက်ကို ထိန်းချုပ် ထားလျှင် ယင်းအစုဝင်နှင့် ယင်းပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်း၊
 - (၃) ယုံကြည်အပ်နှံမှုတစ်ခုနှင့် ခန့်အပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အာဏာ ကျင့်သုံးခြင်း ဖြင့် ဖြစ်စေ၊ အခြားနည်းဖြင့်ဖြစ်စေ ယင်းယုံကြည်အပ်နှံမှုမှ အကျိုးခံစားခွင့် ရှိသည့် သို့မဟုတ် အကျိုးခံစားခွင့်ရရှိနိုင်သည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၊
 - (၄) ကုမ္ပဏီတစ်ခု၏ အဖွဲ့ဝင်တစ်ဦးသည် ယင်းတစ်ဦးတည်းဖြစ်စေ၊ ဤပုဒ်မ၏ အခြားကျင့်သုံးမှုအရ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦး သို့မဟုတ် တွဲဖက်လုပ်ကိုင် သူများ နှင့် ပူးတွဲလျက် ဖြစ်စေ ကုမ္ပဏီကို တိုက်ရိုက်သော်လည်းကောင်း၊ တစ်ခု သို့မဟုတ် တစ်ခု ထက်ပို သည့် ကြားခံတရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ် သို့မဟုတ် ပုဂ္ဂိုလ်စုမှ တစ်ဆင့်သော်လည်းကောင်း အောက်ပါ အတိုင်းအတာ တစ်ရပ်ရပ်အထိ ထိန်းချုပ် ထားလျှင် ယင်းအဖွဲ့ဝင်နှင့် ယင်းကုမ္ပဏီ -
 - (ကက) ကုမ္ပဏီတွင် မဲပေးနိုင်ခွင့်၏ (၅၀) ရာခိုင်နှုန်းနှင့်အထက်၊
 - (ခခ) အမြတ်ဝေစုများကို ရရှိပိုင်ခွင့်၏ (၅၀) ရာခိုင်နှုန်းနှင့်အထက်၊
 - (ဂဂ) မတည်ငွေရင်းကို သက်ဆိုင်ပိုင်ခွင့်၏ (၅၀) ရာခိုင်နှုန်းနှင့်အထက်၊
 - (၅) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ယင်းတစ်ဦးတည်းဖြစ်စေ၊ ဤပုဒ်မကို သီးခြားကျင့်သုံးမှုအရ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်တစ်ဦး သို့မဟုတ် တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူ များ နှင့် ပူးတွဲလျက်ဖြစ်စေ ကုမ္ပဏီနှစ်ခုကို တိုက်ရိုက်သော်လည်းကောင်း၊ တစ်ခု သို့မဟုတ် တစ်ခုထက်ပိုသည့် ကြားခံ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ် သို့မဟုတ် ပုဂ္ဂိုလ်စုများအားဖြင့် သော်လည်းကောင်း အောက်ပါ အတိုင်းအတာ တစ်ရပ်ရပ်အထိ ထိန်းချုပ်ထားလျှင် ယင်းကုမ္ပဏီနှစ်ခု -
 - (ကက) ကုမ္ပဏီနှစ်ခုလုံးတွင် မဲပေးနိုင်ခွင့်၏ ၅၀ ရာခိုင်နှုန်းနှင့်အထက်၊
 - (ခခ) ကုမ္ပဏီနှစ်ခုလုံးတွင် အမြတ်ဝေစုများကို ရရှိပိုင်ခွင့်၏ ၅၀ ရာခိုင်နှုန်းနှင့် အထက်၊
 - (ဂဂ) ကုမ္ပဏီနှစ်ခုလုံးတွင် မတည်ငွေရင်းကို သက်ဆိုင်ပိုင်ခွင့်၏ ၅၀ ရာခိုင်နှုန်း နှင့်အထက်၊

- (ဃ) ပုဒ်မခွဲ (ဂ) ၏ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂)၊ (၄) သို့မဟုတ် (၅) တို့ကို ကျင့်သုံးရာ၌ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ ပိုင်ဆိုင်မှုများအဖြစ် တွဲဖက် လုပ်ကိုင်သူ တစ်ဦးမှ ရည်ညွှန်းထားသည့် အရာများကို ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ အခြားတွဲဖက် လုပ်ကိုင်သူ တစ်ဦး၏ ပိုင်ဆိုင်မှုများ အဖြစ် ထပ်မံရည်ညွှန်းခြင်းမပြုရ။

အကျိုးအမြတ်မယူသည့် အဖွဲ့အစည်း

၅။ (က) အကျိုးအမြတ်မယူသည့်အဖွဲ့အစည်း ဆိုသည်မှာ အောက်ပါအခြေအနေများနှင့် ကိုက်ညီ သည့် ကုမ္ပဏီတစ်ခု ကိုဆိုသည် -

(၁) အောက်ပါရည်ရွယ်ချက်တစ်ခုခုအတွက် သီးသန့်တည်ထောင်ထားသော ကုမ္ပဏီ ဖြစ်ခြင်း -

(ကက) ဆင်းရဲမွဲတေမှု၊ ဒုက္ခဖိစီးမှု၊ သို့မဟုတ် သဘာဝဘေးအန္တရာယ် ကျရောက် မှုများကို ခံစားနေရသူများအား သက်သာမှုရရှိစေရန် သို့မဟုတ် ပညာရေး သို့မဟုတ် အပျော်တမ်းအားကစားတွင် တိုးတက် ဖြစ်ထွန်း စေရန်၊

(ခခ) ဘာသာရေး ထွန်းကားပြန့်ပွားစေရန်၊

(ဂဂ) သဘာဝပတ်ဝန်းကျင်ဆိုင်ရာ သတင်းအချက်အလက် ဖြန့်ဖြူးခြင်း သို့မဟုတ် သုတေသနပြုလုပ်ခြင်းတို့ အပါအဝင် သဘာဝပတ်ဝန်းကျင် ကာကွယ်စောင့်ရှောက်ခြင်း သို့မဟုတ် အဆင့်မြှင့်တင်ခြင်းကို ဆောင်ရွက်ရန်၊

(ဃဃ) စာပေ၊ အနုပညာ သို့မဟုတ် တေးဂီတတို့ အပါအဝင် ဒေသခံ ယဉ်ကျေး မှုကို မြှင့်တင်ရန်။

(၂) ကုမ္ပဏီ၏ ဝင်ငွေ သို့မဟုတ် အခြားရန်ပုံငွေများ၊ သို့မဟုတ် ရရန်ပိုင်ခွင့်များ၏ မည်သည့်အစိတ်အပိုင်းကိုမျှ ကုမ္ပဏီ၏ အဖွဲ့ဝင်တစ်ဦး သို့မဟုတ် ယင်းအဖွဲ့ဝင်၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦး၏ ပုဂ္ဂလိက အကျိုးခံစားခွင့် အတွက် အသုံးပြုခြင်း၊ သို့မဟုတ် အသုံးပြုရန် မရရှိနိုင်ခြင်း နှင့်

(၃) ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်သည် ယင်းကုမ္ပဏီကို အကျိုးအမြတ်မယူသည့် အဖွဲ့ အစည်းအဖြစ် စာဖြင့် ရေးသားအကြောင်းကြားလျက် သဘောတူညီ ထားခြင်း။

(ခ) ကုမ္ပဏီသည် အကျိုးအမြတ်မယူသည့်အဖွဲ့အစည်းအဖြစ် သဘောတူညီချက် ရရှိနိုင်ရန် သတ်မှတ်ထားသည့်ပုံစံဖြင့် ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်ထံသို့ လျှောက်ထား နိုင်သည်။

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

(ဃ) ကုမ္ပဏီတစ်ခုအား အကျိုးအမြတ်မယူသည့်အဖွဲ့အစည်းအဖြစ် သဘောတူညီခြင်းသည် သဘောတူညီကြောင်း အကြောင်းကြားစာတွင် ဖော်ပြထားသည့် နေ့မှစတင် သက်ရောက်ပြီး ကုမ္ပဏီသည် ပုဒ်မခွဲ (က) ပုဒ်မခွဲငယ် (၁) နှင့် (၂) ပါ အခြေအနေများနှင့် ကိုက်ညီခြင်းမရှိတော့သည့်နေ့အထိ သို့မဟုတ် သဘောတူညီခြင်းကို ရပ်စဲကြောင်း

ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်က ကုမ္ပဏီထံ စာဖြင့်ရေးသားသည့် အကြောင်းကြားစာတွင် သတ်မှတ်ထားသည့် ယင်းထက် နောက်ကျသော နေ့အထိ အကျိုးသက်ရောက်စေရမည်။

- (င) အကျိုးအမြတ်မယူသည့်အဖွဲ့အစည်းအဖြစ် သဘောတူညီခြင်းခံရသည့် ကုမ္ပဏီသည် ပုဒ်မခွဲ (က) ပုဒ်မခွဲငယ် (၁) နှင့် (၂) တို့ပါ အခြေအနေတစ်ရပ်ရပ်နှင့် ကိုက်ညီခြင်း မရှိတော့ပါက ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်ထံသို့ စာဖြင့်ရေးသားလျက် ချက်ခြင်း အသိပေး ရမည်။

ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေး

- ၆။ (က) ပုဒ်မ ၅၀ နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ကာလတစ်ရပ်တွင်ရှိသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်၊ ပစ္စည်း၊ ဝန်ဆောင်မှု သို့မဟုတ် အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ခု၏ ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေးသည် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၊ ပစ္စည်း၊ ဝန်ဆောင်မှု သို့မဟုတ် အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ခု၏ ယင်းကာလ၌ သာမန်ပြင်ပဈေးကွက်တွင်ရှိသည့် တန်ဖိုးဖြစ်သည်။
- (ခ) ပုဒ်မခွဲ (က) အရ ကာလတစ်ရပ်တွင်ရှိသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်၊ ပစ္စည်း၊ ဝန်ဆောင်မှု သို့မဟုတ် အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ခု၏ ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေးကို ဆုံးဖြတ်ရန် မဖြစ်နိုင်ပါက ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေးသည် အလားတူ ရရန်ပိုင်ခွင့်၊ ပစ္စည်း၊ ဝန်ဆောင်မှု သို့မဟုတ် အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ခုက ယင်းကာလ၌ သာမန်အားဖြင့် ရရှိနိုင်သည့် အဖိုးစားနား ဖြစ်သည်။ ယင်းအဖိုးစားနားသည် အလားတူ ရရန်ပိုင်ခွင့်၊ ပစ္စည်း၊ ဝန်ဆောင်မှု သို့မဟုတ် အကျိုးခံစားခွင့် တစ်ခုနှင့် အမှန်တကယ် ရရန်ပိုင်ခွင့်၊ ပစ္စည်း၊ ဝန်ဆောင်မှု သို့မဟုတ် အကျိုးခံစားခွင့် တစ်ခုတို့အကြား ခြားနားချက်များကို ထည့်သွင်းစဉ်းစား ကိုက်ညီထားသည့် အဖိုးစားနားဖြစ်သည်။
- (ဂ) ပုဒ်မခွဲ (ခ) ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ ရရန်ပိုင်ခွင့်၊ ပစ္စည်း၊ ဝန်ဆောင်မှု သို့မဟုတ် အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ခုသည် အခြားရရန်ပိုင်ခွင့်၊ ပစ္စည်း၊ ဝန်ဆောင်မှု သို့မဟုတ် အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ခုနှင့် လက္ခဏာ၊ အရည်အသွေး၊ ပမာဏ၊ လုပ်ဆောင်ချက်၊ အသုံးပြုပစ္စည်းနှင့် ဂုဏ်သတင်းတို့တွင် တူညီနေလျှင် သို့မဟုတ် နီးနီးစပ်စပ် ဆင်တူမှုရှိလျှင် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၊ ပစ္စည်း၊ ဝန်ဆောင်မှု သို့မဟုတ် အကျိုးခံစားခွင့်သည် ကျန်ရရန်ပိုင်ခွင့်၊ ပစ္စည်း၊ ဝန်ဆောင်မှု သို့မဟုတ် အကျိုးခံစားခွင့်နှင့် အလားတူ ဖြစ်သည်။
- (ဃ) ပုဒ်မခွဲ (က) သို့မဟုတ် (ခ) အရ ရရန်ပိုင်ခွင့်၊ ပစ္စည်း၊ ဝန်ဆောင်မှု သို့မဟုတ် အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ခု၏ ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေးကို မဆုံးဖြတ်နိုင်ပါက ယင်းပြင်ပ ဈေးကွက်ပေါက်ဈေးသည် ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်က ဆုံးဖြတ်သည့် ငွေကြေးပမာဏ ဖြစ်သည်။ သို့ရာတွင် ယင်းသို့ ပေါက်ဈေးသတ်မှတ်ခြင်းသည် ယေဘုယျအားဖြင့် လက်ခံထားသည့် တန်ဖိုးသတ်မှတ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခြေခံမူများ (general accepted valuation principles) နှင့် ညီညွတ်မှုရှိစေရမည်။

အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာန

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

(ခ) အောက်ပါတို့ကို အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာနအဖြစ် မှတ်ယူရမည် -

(၁) စီမံခန့်ခွဲသည့်နေရာ၊ အခွဲ၊ ရုံး၊ စက်ရုံ၊ ကုန်လှောင်ရုံ၊ သို့မဟုတ် အလုပ်ရုံ၊ သို့ရာတွင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ လုပ်ငန်းကို တစ်ခုတည်းသော လုပ်ငန်းဆောင်ရွက်မှု အဖြစ် ကိုယ်စားပြုသည့် ရုံးခန်းမပါဝင်၊

(၂) သတ္တုတွင်း၊ ရေနံ သို့မဟုတ် သဘာဝဓာတ်ငွေ့တွင်း၊ ကျောက်ထုတ်စခန်း၊ သို့မဟုတ် သဘာဝသယံဇာတများကို ရှာဖွေသည့် သို့မဟုတ် တူးဖော် ထုတ်ယူသည့် အခြားနေရာဖြစ်ပြီး ယင်းတို့တွင် တပ်ဆင်ထားရှိသည့် အရာများ၊ အဆောက်အအုံ၊ ရေနံတွင်းတူးစင်၊ သဘာဝသယံဇာတများ ရှာဖွေတူးဖော် ထုတ်ယူရာ၌ အသုံးပြုသည့် ရေယာဉ်တို့လည်း ပါဝင်သည်။

(၃) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက အကြံပေးဝန်ဆောင်မှုများ အပါအဝင်ဖြစ်သည့် ဝန်ဆောင်မှု များကို ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ယင်းကဲ့သို့သော ရည်ရွယ်ချက်အတွက် ခန့်အပ်တာဝန် ပေးသည့် ဝန်ထမ်းများဖြင့်ဖြစ်စေ၊ အခြားသူများဖြင့်ဖြစ်စေ ဆောင်ရွက် ပေးခြင်း၊ သို့ရာတွင် ယင်းသို့သော သဘောသဘာဝရှိသည့် လုပ်ဆောင်ချက် များသည် ယင်းပုဂ္ဂိုလ် သို့မဟုတ် ယင်း၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူ တစ်ဦး၏ တူညီသော သို့မဟုတ် ဆက်စပ်နေသော စီမံချက်တစ်ခုအတွက် မည်သည့် ၁၂ လတာ ကာလအတွင်း၌မဆို စုစုပေါင်း တစ်လထက်ပိုမို 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 သုံးလထက် ပိုမိုကြာမြင့်စွာ ဆက်လက်တည်ရှိ နေလျှင် အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာနဖြစ်သည်။

(ဃ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် တည်ဆောက်ရေး လုပ်ငန်းခွင်တစ်ခုကို လုပ်ကိုင်ဆောင်ရွက်သည့် အခါ တွင်ဖြစ်စေ၊ ပုဒ်မခွဲ (ဂ) တွင် ရည်ညွှန်းဖော်ပြခဲ့သည့် စီမံချက် သို့မဟုတ် လုပ်ဆောင် ချက်တစ်ရပ်ကို ဆောင်ရွက်သည့်အခါတွင်ဖြစ်စေ သုံးလထက်ပိုမို ကြာမြင့်ခြင်းရှိမရှိ ဆုံးဖြတ်နိုင်ရန် အလို့ငှာ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူ တစ်ဦးက ဆောင်ရွက်သည့် ဆက်စပ်မှုရှိသော မည်သည့်လုပ်ဆောင်ချက်ကိုမဆို ပထမပုဂ္ဂိုလ်က တည်ဆောက်ရေးလုပ်ငန်းခွင်ကို လုပ်ကိုင်ဆောင်ရွက်သည့် သို့မဟုတ် လုပ်ဆောင်ချက်များကို ဆောင်ရွက်သည့် ကာလတွင် ပေါင်းထည့်ရမည်။

(င) ပုဒ်မခွဲ (က) နှင့် (ခ) တွင် မည်သို့ပင်ဆိုစေကာမူ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး (ယင်းကို “ကိုယ်စားလှယ်” (Agent)ဟု ရည်ညွှန်းမည်)သည် အခြားပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ (ယင်းကို “အရင်းခံပုဂ္ဂိုလ်” (Principal) ဟု

ရည်ညွှန်းမည်) ကိုယ်စားဆောင်ရွက်သည့်အခါ ကိုယ်စားလှယ်သည် အောက်ပါတစ်ခုခုကို ပြုလုပ်ပါက ကိုယ်စားလှယ်သည် အရင်းခံပုဂ္ဂိုလ်၏ အမြဲတမ်း လုပ်ငန်းတည်ရာဌာန ဖြစ်သည် -

(၁) စာချုပ်စာတမ်း(ပဋိညာဉ်)များကို အရင်းခံပုဂ္ဂိုလ် အမည်ဖြင့်ဖြစ်စေ၊ ကိုယ်စားလှယ် အမည်ဖြင့်ဖြစ်စေ ချုပ်ဆို(ပြုလုပ်)စေကာမူ အရင်းခံပုဂ္ဂိုလ် ကိုယ်စား ယင်းစာချုပ် စာတမ်း(ပဋိညာဉ်)များကို ပုံမှန်(လုပ်ရိုး လုပ်စဉ် အတိုင်း) ညှိနှိုင်းဆွေးနွေးခြင်း၊

(၂) ကိုယ်စားလှယ်သည် အရင်းခံပုဂ္ဂိုလ်ကိုယ်စား ကုန်စည်များကို ထိန်းသိမ်း ထားပြီး ယင်းကုန်စည်များကို ပုံမှန် (လုပ်ရိုးလုပ်စဉ်အတိုင်း) သယ်ယူ ပေးပို့ဖြန့်ဝေခြင်း၊

သို့ရာတွင် ယင်းကိုယ်စားလှယ်သည် ယင်းကဲ့သို့သော လုပ်ငန်းမျိုးကို ပုံမှန် ဆောင်ရွက်နေသည့် သီးခြားလွတ်လပ်သော အထွေထွေကိုယ်စားလှယ် မဖြစ်စေရ။

ပြည်တွင်းနေ တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်

- ၈။ (က) ပုဒ်မခွဲ (ခ) နှင့် (ဂ) တို့နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် အောက်ပါ အခြေအနေ တစ်ရပ်ရပ်တွင် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ပြည်တွင်းနေ တစ်ဦးချင်း ပုဂ္ဂိုလ် ဖြစ်သည် -
- (၁) ယင်းနှစ်အတွင်း မြန်မာနိုင်ငံတွင် ၎င်း၏ နေအိမ်ရှိခြင်း၊
- (၂) ယင်းအခွန်နှစ်အတွင်း စတင်သည့် သို့မဟုတ် ကုန်ဆုံးသည့် မည်သည့် ၁၂ လတာ ကာလအတွင်းမဆို စုစုပေါင်း ၁၈၃ ရက်နှင့်အထက်ရှိသည့် 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 ပြည်တွင်းနေ တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်ဖြစ်သူသည် ပြီးခဲ့သည့်အခွန်နှစ်တွင် ပြည်တွင်းနေ တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ် မဟုတ်ခဲ့ပါက ယင်းကို ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ် မြန်မာနိုင်ငံတွင် ပထမဆုံးရှိနေသည့်နေ့မှစတင်သည့်ကာလအတွက်သာ လက်ရှိ အခွန်နှစ် တွင် ပြည်တွင်းနေ တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်ဖြစ်သည်ဟု မှတ်ယူရမည်။
- (ဂ) ပုဒ်မခွဲ (က) အရ လက်ရှိအခွန်နှစ်တွင် ပြည်တွင်းနေတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်ဖြစ်သည့် တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် လာမည့်အခွန်နှစ်တွင် ပြည်တွင်းနေ တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ် မဟုတ်ပါက ယင်းကို ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ် မြန်မာနိုင်ငံတွင် နောက်ဆုံးရှိနေသည့် နေ့တွင်ကုန်ဆုံးသည့် ကာလအတွက်သာ လက်ရှိအခွန်နှစ်တွင် ပြည်တွင်းနေ တစ်ဦးချင်း ပုဂ္ဂိုလ်ဖြစ်သည်ဟု မှတ်ယူရမည်။

၉။ မြန်မာနိုင်ငံရင်းမြစ်မှ ဝင်ငွေ

- (က) အလုပ်အကိုင်မှ ဝင်ငွေသည် အောက်ပါအခြေအနေတစ်ရပ်ရပ်တွင် မြန်မာနိုင်ငံ ရင်းမြစ်မှ ဝင်ငွေ ဖြစ်သည် -

- (၁) ဝင်ငွေကို မည်သည့်နေရာတွင် ပေးချေသည်ဖြစ်စေ ဝန်ထမ်းတစ်ဦးက ယင်းဝင်ငွေ ကို မြန်မာနိုင်ငံအတွင်း ဆောင်ရွက်သည့် အလုပ်အကိုင်မှ ရရှိလာခြင်း၊
- (၂) အလုပ်အကိုင်ကို မည်သည့်နေရာတွင် ဆောင်ရွက်သည်ဖြစ်စေ ယင်းဝင်ငွေကို မြန်မာ နိုင်ငံအစိုးရကသော်လည်းကောင်း၊ မြန်မာနိုင်ငံအစိုးရကိုယ်စား သော်လည်း ကောင်း ဝန်ထမ်းတစ်ဦးသို့ ပေးချေခြင်း၊
- (ခ) ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ်က မြန်မာနိုင်ငံပြင်ပရှိ အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာနမှတစ်ဆင့် လုပ်ငန်းတစ်ရပ်ဆောင်ရွက်ခြင်းကြောင့် ရရှိလာခြင်းဟု မှတ်ယူနိုင်သည့် (Attributable) ဝင်ငွေအစိတ်အပိုင်းမှလွဲ၍ ယင်းပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ် ရရှိလာသည့် လုပ်ငန်းမှဝင်ငွေသည် မြန်မာနိုင်ငံ ရင်းမြစ်မှဝင်ငွေဖြစ်သည်။
- (ဂ) ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်က ရရှိသည့် လုပ်ငန်းမှဝင်ငွေသည် အောက်ပါအခြေအနေ တစ်ရပ်ရပ်မှ ရရှိခြင်းဟုမှတ်ယူနိုင်သည့် အတိုင်းအတာအထိ မြန်မာနိုင်ငံရင်းမြစ်မှ ဝင်ငွေဖြစ်သည် -
- (၁) ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်က မြန်မာနိုင်ငံရှိ အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာန တစ်ခုမှတစ်ဆင့် ဆောင်ရွက်သည့်လုပ်ငန်း၊
- (၂) ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်က မြန်မာနိုင်ငံရှိ အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာန တစ်ခုမှ တစ်ဆင့် ရောင်းချသည့် ကုန်စည်များနှင့်တူညီသော သို့မဟုတ် အလားသဏ္ဌာန် တူသော ကုန်စည်များကို ယင်းပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်က မြန်မာနိုင်ငံအတွင်း၌ ရောင်းချ ခြင်း၊
- (၃) ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်က မြန်မာနိုင်ငံရှိ အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာန တစ်ဆင့် ဆောင်ရွက်သည့် ဆောင်ရွက်ချက်နှင့် တူညီသော သို့မဟုတ် အလား သဏ္ဌာန်တူသော အခြားမည်သည့် ဆောင်ရွက်ချက်ကိုမဆို ယင်းပြည်ပနေ ပုဂ္ဂိုလ်က မြန်မာနိုင်ငံအတွင်း၌ ဆောင်ရွက်ခြင်း။
- (ဃ) ပုဒ်မခွဲ (က)၊ (ခ) နှင့် (ဂ) တွင် မည်သို့ပင်ဆိုစေကာမူ အောက်ပါတို့သည် မြန်မာနိုင်ငံ ရင်းမြစ်မှ ဝင်ငွေဖြစ်သည် -
- (၁) မြန်မာနိုင်ငံတွင် တည်ရှိသည့် မရွေ့မပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်းကို အငှားချထားခြင်းမှ ရရှိသည့် ငှားရမ်းခ၊
- (၂) မြန်မာနိုင်ငံရှိ ရေနံပိုင်ခွင့်ကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ ပေါ်ပေါက်လာသည့် အမြတ်အစွန်းငွေ၊
- (၃) မြန်မာနိုင်ငံရှိ ဆုံးရှုံးနိုင်ခြေတစ်ခုကို အာမခံထားရှိခြင်း သို့မဟုတ် ထပ်ဆင့် အာမခံထားရှိခြင်းနှင့် ဆက်စပ်နေသည့် အာမခံပရီမီယံ၊
- (၄) ဖျော်ဖြေသူတစ်ဦး သို့မဟုတ် ဖျော်ဖြေသူအဖွဲ့က မြန်မာနိုင်ငံအတွင်း ဖျော်ဖြေ တင်ဆက်ခြင်းမှ တိုက်ရိုက်သော်လည်းကောင်း၊ သွယ်ဝိုက်၍ သော်လည်း ကောင်း ရရှိသည့် ဝင်ငွေ၊
- (၅) ဓာတ်သတ္တုများ၊ ရေနံ (ကျောက်မျက်၊ ဓာတ်ငွေ့) သို့မဟုတ် အခြားသက်ရှိ သို့မဟုတ် သက်မဲ့ရင်းမြစ်ကို မြန်မာနိုင်ငံ၏ မြေမှဖြစ်စေ၊ ရေပိုင်နက် သို့မဟုတ်

သီးသန့်စီးပွားရေးဇုန်မှဖြစ်စေ ထုတ်ယူခြင်းနှင့်သက်ဆိုင်ပါက သဘာဝ သယံဇာတမှ ရရှိသည့်ငွေကြေးပမာဏ၊

(၆) အောက်ပါနည်းလမ်းတစ်ခုခုဖြင့် ရရှိသည့် အတိုး၊ ခိုင်ကြေး၊ နှစ်စဉ်ကြေး၊ စီမံခန့်ခွဲမှု အခ သို့မဟုတ် နည်းပညာအခ -

(ကက) ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက မြန်မာနိုင်ငံပြင်ပရှိ အမြဲတမ်း လုပ်ငန်း တည် ရာဌာန တစ်ခုမှတစ်ဆင့် ယင်းပြည်တွင်းနေ ပုဂ္ဂိုလ် ဆောင်ရွက် သည့် လုပ်ငန်းတစ်ခု၏ အသုံးစရိတ်အဖြစ်မဟုတ်သော ပေးချေခြင်း၊

(ခခ) ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက မြန်မာနိုင်ငံရှိ အမြဲတမ်းလုပ်ငန်း တည်ရာဌာန တစ်ခုမှတစ်ဆင့် ယင်းပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ် ဆောင်ရွက် သည့် လုပ်ငန်း တစ်ခု၏ အသုံးစရိတ်အဖြစ် ပေးချေခြင်း၊

(၇) ပြည်တွင်းနေ ကုမ္ပဏီမှ ပေးချေသည့် အမြတ်ဝေစု၊

(၈) ပုဒ်မ ၃ ရှိ အမြတ်ဝေစု၏ ဖွင့်ဆိုချက်၏ အပိုဒ်ခွဲ (၆) အရ အမြတ်ဝေစုအဖြစ် မှတ်ယူသည့် ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်။

အပြီးသတ်နုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ပေးချေမှု

၁၀။ ဤဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ အောက်ပါတို့သည် အပြီးသတ်နုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ပေးချေမှုများ ဖြစ်ကြသည် -

(က) မြန်မာနိုင်ငံရင်းမြစ်မှ ဝင်ငွေဖြစ်ပြီး ပြည်တွင်းနေမဟုတ်သည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးကို ပေးချေသည့် သို့မဟုတ် ပေးရန်ရှိသည့် အမြတ်ဝေစုများ၊ အတိုး၊ ခိုင်ကြေး၊ နှစ်စဉ်ကြေး၊ အာမခံပရီမီယံ၊ စီမံခန့်ခွဲမှုအခများ၊ သဘာဝသယံဇာတမှရရှိသည့် ငွေကြေးပမာဏများ သို့မဟုတ် နည်းပညာ အခများ၊

(ခ) ပြည်ပနေဖျော်ဖြေသူတစ်ဦး သို့မဟုတ် ဖျော်ဖြေသူများအုပ်စုသို့ မြန်မာနိုင်ငံတွင် ပြုလုပ်သည့် ဖျော်ဖြေတင်ဆက်မှုတွင် ပါဝင်ဆောင်ရွက်ခြင်းအတွက် ပေးချေမှုများ၊

(ဂ) မည်သည့်ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်ကိုမဆို အပိုဒ်ခွဲ (ခ) တွင် ရည်ညွှန်းထားသည့် ဖျော်ဖြေတင်ဆက်မှု တစ်ခုအတွက် ပေးချေမှုများ။

ဥပဒေသည် ပြည်ထောင်စုတစ်ဝန်းလုံးတွင် အာဏာတည်ခြင်း

၁၁။ ဤဥပဒေသည် မြန်မာနိုင်ငံတစ်ဝန်းလုံးတွင် အာဏာတည်စေရမည်။

အခန်း ၂။

အခွန်ကျသင့်စေခြင်း

ဝင်ငွေခွန်ကျသင့်စေခြင်း

- ၁၂။ (က) ဝင်ငွေခွန်ကို အခွန်နှစ်တစ်နှစ်စီအတွက် အောက်ပါပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးဦးကပေးဆောင်ရမည်-
- (၁) ယင်းအခွန်နှစ်အတွက် အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေ ဝင်ငွေရရှိသူ၊
- (၂) ယင်းအခွန်နှစ်အတွင်း အပြီးသတ်နုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ပေးချေမှုတစ်ရပ်ကို ရရှိသူ။
- (ခ) အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး ပေးဆောင်ရမည့် ဝင်ငွေခွန်ပမာဏသည် ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၁) နှင့် (၂) အရ ပေးဆောင်ရန်ငွေကြေးပမာဏများ၏ 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 မြှောက်ခြင်း၊
- (၂) ဒုတိယအဆင့်အဖြစ် ပုဒ်မ ၄၅ အရ ယင်းအခွန်နှစ်အတွက် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်အား ခွင့်ပြုထားသည့် မည်သည့်ပြည်ပအခွန် ခုနှိမ်မှုကိုမဆို နုတ်ခြင်းနှင့်
- (၃) တတိယအဆင့်အဖြစ် ဤဥပဒေအရ ယင်းနှစ်အတွက် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်အား ခွင့်ပြုထားသည့် မည်သည့်အခွန်ခုနှိမ်မှုကိုမဆို နုတ်ခြင်း။
- (ဃ) ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) အရ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး ပေးဆောင်ရမည့် ဝင်ငွေခွန်ကို တွက်ချက်ရာ၌ အပြီးသတ်နုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ပေးချေမှု တစ်ခု၏ စုစုပေါင်းပမာဏ (gross amount) အပေါ် ဇယား (၁) တွင် သတ်မှတ်ထားသည့် သက်ဆိုင်ရာ နှုန်းဖြင့် မြှောက်ရမည်။
- (င) ပုဒ်မ ၉၉၊ ပုဒ်မခွဲ (ဂ) ကို ကျင့်သုံးသည့်အခါမှအပ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) အရ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက ပေးဆောင်ရမည့် အခွန်ကို ပုဒ်မ ၉၅ အရ ပေးချေမှုမှ ဖြတ်တောက် နုတ်ယူထားပြီးဖြစ်လျှင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ အခွန်ပေးဆောင်ရန်တာဝန်သည် ကျေပွန်ပြီး ဖြစ်သည်။

အခြေပစ္စည်းမှ မြတ်စွန်းခွန် ကျသင့်စေခြင်း

- ၁၃။ (က) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးဦးသည် အောက်ပါတို့ကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ ပေါ်ပေါက်လာသည့် အမြတ် အစွန်းပေါ်တွင် အခြေပစ္စည်းမှ မြတ်စွန်းခွန် ပေးဆောင်ရမည် -
- (၁) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်သည် ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ်ဖြစ်နေသည့် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း အခွန်ကျသင့်သော မည်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်မဆို၊
- (၂) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်သည် ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ် ဖြစ်နေသည့် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း မြန်မာ နိုင်ငံအတွင်း တည်ရှိသည့် အခွန်ကျသင့်သော မည်သည့်ရရန်ပိုင်ခွင့် မဆို။
- (ခ) အခွန်ကျသင့်သော ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ အမြတ်အစွန်းသည် အဆိုပါ ရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ထုခွဲရောင်းချသည့် အခွန်နှစ်အတွင်း ပေါ်ပေါက်ခြင်းဖြစ်ပြီး မြတ်စွန်းသည့် ငွေကြေးပမာဏသည် ယင်းအခွန်ကျသင့်သော ရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ထုခွဲရောင်းချသည့် အဖိုးစားနားက

ရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ထုခွဲရောင်းချသည့်အချိန်ရှိ စာရင်းအရလက်ကျန် တန်ဖိုး ထက် ကျော်လွန်သော ငွေကြေးပမာဏဖြစ်သည်။

- (ဂ) အခွန်ကျသင့်သော ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ အရှုံးသည် ယင်း အခွန်ကျသင့်သော ရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ထုခွဲရောင်းချသည့် အခွန်နှစ်အတွင်း ပေါ်ပေါက် ခြင်းဖြစ်ပြီး အရှုံးပမာဏသည် အခွန်ကျသင့်သော ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ထုခွဲရောင်းချ သည့်အချိန်ရှိစာရင်းအရလက်ကျန်တန်ဖိုးက အဆိုပါ ရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ထုခွဲရောင်းချ သည့် အဖိုးစားနားထက် ကျော်လွန်သော ငွေကြေးပမာဏဖြစ်သည်။
- (ဃ) ပုဒ်မခွဲ (က) အရ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက ပေးဆောင်ရမည့် အခြေပစ္စည်းမှ မြတ်စွန်းခွန်ကို တွက်ချက်ရာ၌ ပုဒ်မခွဲ (ခ) အရ တွက်ချက်ထားသည့် မြတ်စွန်းငွေပမာဏအပေါ် 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 မည်သည့်အခြေပစ္စည်းမှ မြတ်စွန်းငွေမဆိုအနက်မှ ယင်းနှစ်အတွင်း နုတ်ပယ်ရမည်။
- (စ) အရှုံးကို ပုဒ်မခွဲ (င) အရ အပြည့်အဝ နုတ်ပယ်နိုင်ခြင်း မရှိလျှင် နုတ်ပယ်ထားခြင်း မရှိသည့် ငွေကြေးပမာဏကို ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က တစ်ဆက်တည်းဖြစ်သည့် လာမည့် အခွန်နှစ်သို့ ဆက်လက်သယ်ဆောင်သွားနိုင်ပြီး ယင်းနှစ်အတွင်း ထိုပုဂ္ဂိုလ်က ယင်းနှစ် အတွက် မည်သည့်ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှမဆို ရရှိသည့် စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေမှ နုတ်ပယ် နိုင်ကာ ယင်းအရှုံးကို အပြည့်အဝ နုတ်ပယ်ပြီးသည်အထိ ထိုနည်း အတိုင်း ဆက်လက် ဆောင်ရွက်နိုင်သည်။ သို့ရာတွင် အရှုံးတစ်ရပ်ကို ယင်းအရှုံး ပေါ်ပေါက်သည့် အခွန်နှစ်ကုန်ဆုံးပြီးနောက် အခွန်နှစ်ငါးနှစ်ထက် ကျော်လွန်၍ ဆက်လက်သယ်ဆောင် နိုင်ခြင်း မရှိစေရ။
- (ဆ) ဤပုဒ်မသည် ပုဒ်မ ၁၈ ပုဒ်မခွဲ (က) ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) အရ ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှ ရရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ဝင်ငွေတွင် ပါဝင်သည့် မည်သည့်ငွေကြေးပမာဏများနှင့်မျှ အကျိုး မဝင်စေရ။
- (ဇ) ပုဒ်မခွဲ (က) ပါ ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ရပ်ကို အခွန်ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုခြင်းနှင့် စပ်လျဉ်း၍ အခြားဥပဒေတစ်ရပ် သို့မဟုတ် သဘောတူညီချက်တစ်ရပ်ရပ်တွင် မည်သို့ပင် ပါရှိစေကာမူ ဤဥပဒေတွင် အလားတူခွင့်ပြုထားခြင်း မရှိပါက ဥပဒေအရ အကျိုးသက်ရောက်မှု မရှိစေရ။

အပိုင်း (၁)

အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေ

အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေ

၁၄။ (က) အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေသည် -

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

(၂) ကျန်ကိစ္စရပ်အားလုံးတွင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ထိုနှစ်အတွက် အလုပ်အကိုင်၊ လုပ်ငန်းနှင့် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှု တစ်ခုစီအတွက် စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေ စုစုပေါင်းဖြစ်သည်။

(ခ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေ နှင့် ရင်းမြစ်တစ်ခုစီမှဝင်ငွေကို သီးခြားစီ ဆုံးဖြတ်သည်။

အပိုင်း (၂)

စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေ

စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေ

၁၅။ (က) ပုဒ်မခွဲ (ခ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် အလုပ်အကိုင်၊ လုပ်ငန်းနှင့် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှု တစ်ခုစီမှ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေကို အောက်ပါ ပုံသေနည်း အတိုင်း တွက်ချက်ရမည် -

A - B

ယင်းတွင် A သည် -

(က) ပြည်တွင်းနေ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးဖြစ်လျှင် ရင်းမြစ်သည် ပြည်တွင်း၊ ပြည်ပ မည်သည့်နေရာတွင် ပေါ်ပေါက်သည်ဖြစ်စေ ယင်းနှစ်အတွက် ထိုပုဂ္ဂိုလ်၏ အလုပ်အကိုင်၊ လုပ်ငန်း သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှ ဝင်ငွေဖြစ်သည်။

- (ခ) ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးဖြစ်လျှင် ယင်းအခွန်နှစ်အတွက် ထိုပုဂ္ဂိုလ်၏ အလုပ်အကိုင်၊ လုပ်ငန်းနှင့် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှု တစ်ခုစီမှ ဝင်ငွေဖြစ်ပြီး ယင်းဝင်ငွေ သည် မြန်မာနိုင်ငံရင်းမြစ်မှ ပေါ်ပေါက်သည့် အတိုင်း အတာ အထိဖြစ်သည်။

B သည် ဤအခန်း၏ အပိုင်း (၃) ရှိ ခွင့်ပြုနိုင်သော စုစုပေါင်း နုတ်ပယ်မှု များဖြစ်သည်။

- (ခ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း အလုပ်အကိုင်၊ လုပ်ငန်း သို့မဟုတ် ရင်းနှီး မြှုပ်နှံမှုမှ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေ သို့မဟုတ် အသားတင်အရှုံးကို တွက်ချက်ရာ၌ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်အား အသုံးစရိတ် သို့မဟုတ် အရှုံးအတွက် နုတ်ပယ်ခွင့် ပြုခဲ့ပြီး သို့မဟုတ် ကြွေးဆုံးကို ပယ်ဖျက်ပေးခဲ့ပြီး ယင်းနောက်တွင် ထိုပုဂ္ဂိုလ် သို့မဟုတ် ယင်း၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦးသည် ယင်းအသုံးစရိတ် သို့မဟုတ် ဆုံးရှုံးမှုအတွက် ငွေကြေးပမာဏ တစ်ရပ်ကို ငွေသားဖြင့်ဖြစ်စေ၊ ပစ္စည်းဖြင့်ဖြစ်စေ ပြန်လည် ထုတ်ပေး ခြင်း၊ ပြန်လည် ရရှိစေခြင်း၊ သို့မဟုတ် လျော်ကြေးပေးအပ်ခြင်းအဖြစ် ရရှိခဲ့လျှင် ယင်းရရှိသည့် ငွေကြေးပမာဏကို ရရှိသည့် အခွန်နှစ်အတွက် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ အလုပ်အကိုင်၊ လုပ်ငန်း သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေတွင် ထည့်သွင်းရမည်။
- (ဂ) သံသယကင်းရှင်းစေရန်အတွက် (for the avoidance of doubt) အလုပ်အကိုင်၊ လုပ်ငန်း သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှ စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေတွင် ပုဂ္ဂိုလ် တစ်ဦးက လာဘ်ငွေ၊ ဆက်သွယ်ဆောင်ရွက်ပေးမှုအတွက် လက်သိပ်ထိုး ပေးငွေ၊ ရာဇဝတ်မှုမှ ဝင်ငွေတို့အပါအဝင် တရားမဝင်သည့် လုပ်ဆောင်ချက်၊ သို့မဟုတ် အလားတူလုပ်ဆောင်ချက်များမှ ရရှိငွေများလည်း ပါဝင်သည်။
- (ဃ) အောက်ပါ ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ရပ်သည် စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေတွင် ပါဝင်ခြင်းမရှိ -
- (၁) ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့်ဝင်ငွေ၊
- (၂) အပြီးသတ်နုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ပေးချေမှု။
- (င) ဤဥပဒေတွင် အခြားနည်းဖြင့် ပြဋ္ဌာန်းထားခြင်း မရှိပါက ဤဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ကို မည်သည့်အချိန်၌ ပေါ်ပေါက်ကြောင်း ဆုံးဖြတ်ရာ၌ ဤအခန်း၏ အပိုင်း (၆) ပါ ပြဋ္ဌာန်းချက်များက သက်ရောက်စေရမည်။

အလုပ်အကိုင်မှ ဝင်ငွေ

- ၁၆။ (က) ဤဥပဒေအရ အောက်ပါငွေကြေးပမာဏများသည် ဝန်ထမ်းတစ်ဦး၏ အလုပ် အကိုင်မှ ဝင်ငွေတွင် ပါဝင်သည် -
- (၁) မည်သည့်လစာ၊ လုပ်ခ၊ သို့မဟုတ် ဝန်ထမ်းက အလုပ်ရှင်ထံမှ ရရှိသည့် အခြား အခကြေးငွေမဆိုဖြစ်ပြီး ယင်းတွင် ခွင့်ကာလအတွင်း ရရှိသည့်လစာ၊ ခွင့်အစား ပေးချေမှု၊ အချိန်ပိုကြေး၊ ဆုကြေး၊ ကော်မရှင်၊ အခများ၊ လုပ်သက်ဆုငွေ သို့မဟုတ် အလုပ်ခွင် အခြေအနေအတွက် ထပ်ဆောင်းပေးမှုများ ပါဝင်သည်။

- (၂) အလုပ်ရှင်က ဝန်ထမ်း သို့မဟုတ် ဝန်ထမ်း၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူ ဖြစ်သူကို ထောက်ပံ့ပေးသည့် ငွေကြေးမဟုတ်သည့် မည်သည့်အကျိုးခံစားခွင့်မဆို၏ ဇယား (၂) အရ သတ်မှတ်သည့်တန်ဖိုးဖြစ်ပြီး ယင်းတွင် ဝန်ထမ်း၏ အစုရှယ်ယာ ပိုင်ဆိုင်မှု အစီအစဉ်အရ ဝန်ထမ်းတစ်ဦးကို အစုရှယ်ယာရယူရန် ခွင့်ပြုပေးသည့် မည်သည့် အခွင့်အရေး သို့မဟုတ် သတ်မှတ် ကာလအတွင်း သတ်မှတ်ဈေးနှုန်းဖြင့် ရောင်းဝယ်ပိုင်ခွင့်မဆို ပါဝင်ခြင်းမရှိ၊
- (၃) အလုပ်ရှင်ထံမှ ဝန်ထမ်းက ရရှိသည့် မည်သည့်ခွင့်ပြုငွေမဆို၏ ငွေကြေး ပမာဏဖြစ်ပြီး ယင်းတွင် နေထိုင်မှုကုန်ကျစရိတ်၊ အခြေခံစရိတ်၊ ငှားရမ်းခ၊ ရေဖို၊ လျှပ်စစ်မီတာခ၊ စသည့်အခများ၊ ပညာရေး၊ ဧည့်ခံကျွေးမွေးခြင်း၊ အစည်းအဝေး၊ သို့မဟုတ် ခရီးသွားလာ ခြင်း အတွက်စရိတ်များလည်း ပါဝင်သည်၊
- (၄) ဝန်ထမ်းသုံးစွဲမှုအတွက် အလုပ်ရှင်က ပေးချေသည့် သို့မဟုတ် ပြန်လည် ထုတ်ပေးသည့် မည်သည့်အသုံးစရိတ်မဆို၏ ငွေကြေးပမာဏဖြစ်ပြီး ယင်းငွေကြေး ပမာဏသည် ဝန်ထမ်းက ယင်း၏အလုပ်တာဝန်များကို ထမ်းဆောင်ရာ၌ အလုပ်ရှင်ကိုယ်စား ယင်းဝန်ထမ်းကျခံလိုက်ရသည့် အသုံးစရိတ်များအတွက် ပေးချေခြင်း သို့မဟုတ် ပြန်လည်ထုတ်ပေးခြင်း ဖြစ်လျှင် အကျိုးမဝင်၊ (စည်းမျဉ်း များဖြင့် သတ်မှတ်မည် ဖြစ်သည့် ကျိုးကြောင်းဆီလျော်မှုရှိသော ကန့်သတ် ချက်များနှင့်အညီဖြစ်မည်။)
- (၅) ဝန်ထမ်းက အောက်ပါကိစ္စတစ်ရပ်ရပ်အပေါ် သဘောတူညီခြင်းအတွက် အလုပ်ရှင်ထံမှ အဖိုးစားနားတစ်ရပ်အဖြစ် ရရှိသည့် မည်သည့်ငွေကြေး ပမာဏမဆို -
- (ကက) အလုပ်ရှင်နှင့်အတူ အလုပ်လုပ်ကိုင်ရန်၊
- (ခခ) အလုပ်အကိုင်၏ မည်သည့်အခြေအနေကိုမဆို သို့မဟုတ် အလုပ် အကိုင်တွင် ဝန်ထမ်း၏ အခြေအနေများအပေါ် မည်သည့်ပြောင်းလဲမှု ကိုမဆို လက်ခံရန်၊
- (ဂဂ) အတိတ်၊ ပစ္စုပ္ပန် သို့မဟုတ် အနာဂတ်ကာလရှိ မည်သည့်အလုပ်အကိုင် နှင့်မဆို စပ်လျဉ်း၍ ကန့်သတ်ထားသည့် သဘောတူညီချက်တစ်ရပ်ကို လက်ခံရန်၊
- (ဇ) ဆန္ဒအလျောက်ဖြစ်စေ၊ သဘောတူညီချက်အရဖြစ်စေ၊ ဥပဒေကြောင်းအရ လုပ်ဆောင် ချက်၏ ရလဒ်အဖြစ်ဖြစ်စေ ပေးအပ်သည့် ဆုကြေး၊ လုပ်သက်ဆုငွေ၊ အငြိမ်းစား ခွင့်ပြုငွေ၊ အလုပ်ရပ်စဲမှုအတွက်ပေးငွေ၊ လုပ်သားလျှော့ချမှု အတွက်ပေးငွေ၊ သို့မဟုတ် အလုပ်မှ အငြိမ်းစား ယူသည့်အခါ၊ သို့မဟုတ် ရပ်စဲသည့် အခါ ဝန်ထမ်းက အလုပ်ရှင်ထံမှ ရရှိသည့် အခြားအလားတူ ငွေကြေးပမာဏဖြစ်ပြီး ယင်းတွင် လုပ်သားလျှော့ချမှု သို့မဟုတ် အလုပ်အကိုင်ဆုံးရှုံးမှုအတွက် ပေးအပ်သည့် နစ်နာကြေးလည်း ပါဝင်သည်၊
- (၇) ပင်စင်၊ နှစ်စဉ်ကြေး၊ သို့မဟုတ် ဝန်ထမ်းက အလုပ်ရှင်ထံမှ ရရှိသည့် ပင်စင် သို့မဟုတ် နှစ်စဉ်ကြေးတွင် ထပ်ဆောင်းပေးငွေ၊
- (၈) ဝန်ထမ်း၏ အစုရှယ်ယာ ပိုင်ဆိုင်မှု အစီအစဉ်အရ ခွဲဝေပေးခဲ့စဉ်က အစုရှယ်ယာများ အတွက် ဝန်ထမ်း၏ ထည့်ဝင်ငွေကြေးပမာဏကို နုတ်ထားပြီးဖြစ်သည့် အစုရှယ်ယာများ၏

ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေး။ ယင်းတွင် သတ်မှတ်ကာလအတွင်း သတ်မှတ်ဈေးနှုန်းဖြင့် ရောင်းဝယ်ပိုင်ခွင့် သို့မဟုတ် အစုရှယ်ယာများကို ရယူခွင့်တို့ကို ကျင့်သုံးမှု၏ ရလဒ်အဖြစ် ခွဲဝေပေးခဲ့သည့် အစုရှယ်ယာများလည်း ပါဝင်သည်။

(၉) အခြားပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးထံ ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ် သို့မဟုတ် ယင်း၏ တွဲဖက် လုပ်ကိုင်သူ၏ အကျိုးခံစားခွင့်အတွက် ပေးချေမှုများ သို့မဟုတ် လွှဲပြောင်း ပေးမှုများ၊

(၁၀) အလုပ်အကိုင်နှင့် စပ်လျဉ်း၍ ရရှိခဲ့သည့် လက်ဆောင်များအပါအဝင် အခြား ပေးချေမှုများနှင့်

(၁၁) ဤဥပဒေအရ ထည့်သွင်းရန်လိုအပ်သည့် အခြားငွေကြေးပမာဏများ။

(ခ) ပုဒ်မခွဲ (က) ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ အကျိုးခံစားခွင့် တစ်ရပ် သည် ငွေကြေးမဟုတ်သည့် အကျိုးခံစားခွင့်ဟုတ်မဟုတ် ဆုံးဖြတ်ရာ၌ဖြစ်စေ၊ ငွေကြေးမဟုတ်သည့် အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ရပ်၏ တန်ဖိုးကို ဆုံးဖြတ်ရာ၌ဖြစ်စေ ယင်းအကျိုးခံစားခွင့်ကို လွှဲပြောင်းမှုအပေါ် ကန့်သတ်ချက် မှန်သမျှနှင့် ယင်းအကျိုး ခံစားခွင့်ကို ငွေကြေးအဖြစ် ပြောင်းလဲနိုင်ခြင်းမရှိသည့် အချက်တို့ကို ထည့်သွင်း စဉ်းစားခြင်း မပြုရ။

(ဂ) ဝန်ထမ်း၏ အစုရှယ်ယာပိုင်ဆိုင်မှုအစီအစဉ်အရ အစုရှယ်ယာများကို ရယူခွင့် သို့မဟုတ် သတ်မှတ်ကာလအတွင်း သတ်မှတ်ဈေးနှုန်းဖြင့် ရောင်းဝယ်ခွင့်ကို ဝန်ထမ်း တစ်ဦးအား ပေးအပ်ချိန်တွင် ရှိသည့် ယင်းရယူခွင့် သို့မဟုတ် ရောင်းဝယ်ခွင့်၏ တန်ဖိုးကို ဝန်ထမ်း၏ အလုပ်အကိုင်မှဝင်ငွေမှ ဖယ်ထုတ်ထားရမည်။

(ဃ) ဤဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ကို ဝန်ထမ်းတစ်ဦး၏ အလုပ်ရှင်၊ သို့မဟုတ် ယင်း၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူထံမှ ရရှိသည်ဖြစ်စေ၊ ယင်းအလုပ်ရှင် သို့မဟုတ် ယင်း၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူက ပေးအပ်သည်ဖြစ်စေ၊ သို့မဟုတ် အလုပ်ရှင်နှင့်ဖြစ်စေ၊ ယင်း၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူနှင့်ဖြစ်စေ စီစဉ်ထားချက်အရ တတိယ ပုဂ္ဂိုလ်ထံမှ ရရှိသည်ဖြစ်စေ၊ ယင်းတတိယပုဂ္ဂိုလ်က ပေးအပ်သည်ဖြစ်စေ ယင်းငွေကြေးပမာဏကို ယင်းဝန်ထမ်းက ရရှိသည် သို့မဟုတ် ယင်းအား ပေးအပ် သည်ဟု မှတ်ယူရမည်။

လုပ်ငန်းမှဝင်ငွေ

၁၇။ (က) ဤဥပဒေနှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ လုပ်ငန်းမှဝင်ငွေတွင် အောက်ပါငွေကြေးပမာဏများ ပါဝင်သည် -

(၁) ရောင်းဝယ်ရန် ကုန်စည်များကို ရောင်းချခြင်းအတွက် အဖိုးစားနားနှင့် အလုပ်အကိုင်မဟုတ်သည့် ဝန်ဆောင်မှုများပေးခြင်းအတွက် ရရှိသည့် အခများ အပါအဝင် လုပ်ငန်းတစ်ခု ဆောင်ရွက်ရာမှ စုစုပေါင်းရရှိငွေ၊

(၂) အမြတ်ဝေစု၊ အတိုး၊ ခိုင်ကြေးနှင့် ငှားရမ်းခများ အပါအဝင် လုပ်ငန်း၏ မတည်ငွေရင်းမှ ပေါ်ပေါက်လာသောဝင်ငွေ၊

(၃) ဤအခန်း၏ အပိုင်း (၇) အရ တွက်ချက်သည့် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် လုပ်ငန်းတစ်ခုမှ ပေါ်ပေါက်လာသည့် နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှုမှ အသားတင် အမြတ်အစွန်း၊

- (၄) လုပ်ငန်းတစ်ခု၏ ရောင်းဝယ်ရန် ကုန်စည်မဟုတ်သည့် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ရရန်ပိုင်ခွင့် တစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ အမြတ်အစွန်း၊
 - (၅) လုပ်ငန်းကို လုပ်ဆောင်ရန် စွမ်းဆောင်နိုင်မှုအပေါ် ကန့်သတ်ချက်ကို လက်ခံခြင်းအတွက် အဖိုးစားနားအဖြစ် ရရှိသည့်ငွေကြေးပမာဏ၊
 - (၆) လုပ်ငန်းနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ရရှိသည့် လက်ဆောင်များ၊
 - (၇) လုပ်ငန်းနှင့် လက်တွေ့ကျကျ ဆက်စပ်ရရှိခြင်းဖြစ်ပြီး ယင်းသို့မဟုတ်လျှင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှ ဝင်ငွေကို တွက်ချက်ရာ၌ ထည့်သွင်း တွက်ချက်နိုင်မည် ဖြစ်သည့် ငွေကြေးပမာဏနှင့်
 - (၈) ဤဥပဒေအရ လုပ်ငန်းမှဝင်ငွေတွင် ပါဝင်သည့် အခြားမည်သည့် ငွေကြေးပမာဏမဆို။
- (ခ) ပုဒ်မခွဲ (က) ပုဒ်မခွဲငယ် (၄) ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ရရန်ပိုင်ခွင့် တစ်ရပ်ကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ ရရှိလာသည့် အမြတ်အစွန်းသည် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ထုခွဲရောင်းချသည့် အခွန်နှစ်အတွင်း ရရှိခြင်းဖြစ်ပြီး အမြတ် အစွန်းပမာဏသည် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းအတွက် ပေါ်ပေါက် သည့် အဖိုးစားနားက ထုခွဲရောင်းချစဉ်ကာလ၌ ထိုရရန်ပိုင်ခွင့်၏ စာရင်းအရ လက်ကျန် တန်ဖိုးထက် ကျော်လွန်သော ငွေကြေးပမာဏ ဖြစ်သည်။
- (ဂ) လုပ်ငန်းတစ်ခုမှ ဝင်ငွေတွင် အလုပ်အကိုင်မှ ဝင်ငွေ၌ ပါဝင်ပြီးဖြစ်သည့် ငွေကြေး ပမာဏ ပါဝင်ခြင်းမရှိစေရ။

ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှဝင်ငွေ

- ၁၈။ (က) ပုဒ်မခွဲ (ခ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှ ဝင်ငွေတွင် အောက်ပါငွေကြေး ပမာဏများ ပါဝင်သည် -
- (၁) အမြတ်ဝေစု၊ အတိုး၊ ခိုင်ကြေး၊ နည်းပညာအခ၊ ငှားရမ်းခ၊ ပရီမီယံ၊ အဖိုးအခ သို့မဟုတ် နှစ်စဉ်ကြေး၊ သို့မဟုတ် မည်သည့်ရရန်ပိုင်ခွင့်ကိုမဆို ပေးအပ်ခြင်း၊ အသုံးပြုခြင်း၊ သို့မဟုတ် အပြည့်အဝအသုံးချခြင်းမှ ရရှိသည့် အခြားမည်သည့် ငွေကြေးပမာဏမဆို၊
 - (၂) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က သုံးနှစ်အောက်လျော့နည်းသည့် ကာလအတွက် ၎င်းထိန်းချုပ် ထားသည့် မြန်မာနိုင်ငံရှိ မရွှေ့မပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်းကို ရောင်းချခြင်းမှ အမြတ်အစွန်း၊
 - (၃) ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုကို ဆောင်ရွက်ရန် လုပ်ဆောင်နိုင်စွမ်းအပေါ် ကန့်သတ်မှုကို လက်ခံခြင်းအတွက် အဖိုးစားနားအဖြစ် ရရှိသည့် ငွေကြေးပမာဏ၊
 - (၄) ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ယင်းပုဂ္ဂိုလ် ရရှိသည့် လက်ဆောင်များ၊
 - (၅) ဤဥပဒေအရ ထည့်သွင်းရန်လိုအပ်သည့် အခြားငွေကြေးပမာဏများ။
- (ခ) ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှ ဝင်ငွေတွင် အလုပ်အကိုင် သို့မဟုတ် လုပ်ငန်းမှ ဝင်ငွေ၌ ပါဝင်ပြီး ဖြစ်သည့် ငွေကြေးပမာဏ ပါဝင်ခြင်းမရှိစေရ။

(ဂ) ပုဒ်မခွဲ (က) ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ မြန်မာနိုင်ငံရှိ မရွှေ့မပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်းကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ အမြတ်အစွန်းတွင် အောက်ပါ တို့ပါဝင်သည် -

(၁) မြန်မာနိုင်ငံရှိ မရွှေ့မပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်းကို သုံးနှစ်အောက်လျော့နည်း သည့် ကာလအတွက် လက်ဝယ်ပိုင်ဆိုင်ထားသည့် ပုဂ္ဂိုလ်က ယင်းမရွှေ့မပြောင်း နိုင်သောပစ္စည်း၏ သတ်မှတ်ကာလအတွင်း သတ်မှတ်ဈေးနှုန်းဖြင့် ရောင်းဝယ်ခွင့်တစ်ရပ်ကို သို့မဟုတ် အခြားအကျိုးစီးပွားကို ထုခွဲ ရောင်းချ ခြင်းမှ အမြတ်အစွန်း၊

(၂) ပြည်တွင်းနေ သို့မဟုတ် ပြည်ပနေ ကုမ္ပဏီရှိ ပိုင်ဆိုင်မှု အကျိုးစီးပွား တန်ဖိုး ၏ ၅၀ ရာခိုင်နှုန်းအထက်ကို ယင်းကုမ္ပဏီက သုံးနှစ်အောက် လျော့နည်း သော ကာလအတွက် ထိန်းချုပ်ထားသည့် မြန်မာနိုင်ငံရှိ မရွှေ့မပြောင်း နိုင်သော ပစ္စည်းမှ တစ်ခု သို့မဟုတ် တစ်ခုထက်ပိုသည့် တရားဝင် ရပ်တည်မှု ရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ် သို့မဟုတ် ပုဂ္ဂိုလ်စုများက တိုက်ရိုက်ဖြစ်စေ၊ သွယ်ဝိုက်၍ဖြစ်စေ ရရှိခြင်းဖြစ်လျှင် ယင်းပိုင်ဆိုင်မှု အကျိုးစီးပွားကို ထုခွဲ ရောင်းချခြင်းမှ အမြတ်အစွန်း။

(ဃ) ပုဒ်မခွဲ (က) ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) အရ ပိုင်ဆိုင်မှုမှ ဝင်ငွေတွင် ပါဝင်သည့် မြန်မာနိုင်ငံရှိ မရွှေ့မပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်းကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ ရရှိသည့် အမြတ်အစွန်းသည် အဆိုပါရရန်ပိုင်ခွင့် ထုခွဲရောင်းချသည့် အခွန်နှစ်အတွင်း ပေါ်ပေါက်ခြင်းဖြစ်ပြီး မြတ်စွန်းသည့် ငွေကြေးပမာဏသည် ထုခွဲရောင်းချသည့် အဖိုးစားနားက ထုခွဲရောင်းချသည့်အချိန်ရှိ ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ကုန်ကျစရိတ်ထက် ကျော်လွန်သော ငွေကြေးပမာဏဖြစ်သည်။

ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုသည့် ဝင်ငွေ

၁၉။ (က) ဇယား (၃) တွင် ဖော်ပြထားသည့် ငွေကြေးပမာဏများသည် ဤဥပဒေ၏ ရည်ရွယ် ချက်များအလို့ငှာ ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုသည့် ဝင်ငွေဖြစ်သည်။

(ခ) ငွေကြေးပမာဏ တစ်ရပ်ရပ်ကို အခွန်ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုခြင်းနှင့် စပ်လျဉ်း၍ အခြား ဥပဒေ တစ်ရပ် သို့မဟုတ် သဘောတူညီချက်တစ်ရပ်ရပ်တွင်မည်သို့ပင်ပါရှိစေကာမူ ဤဥပဒေတွင် အလားတူခွင့်ပြုထားခြင်း မရှိပါက ဥပဒေအရ အကျိုးသက်ရောက်မှု မရှိစေရ။

အပိုင်း (၃)

ခွင့်ပြုနိုင်သည့် နုတ်ပယ်ခြင်းများ

ခွင့်ပြုနိုင်သည့် နုတ်ပယ်ခြင်းများ

၂၀။ (က) ပုဒ်မ ၂၁ နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးအား အခွန်နှစ်တစ်နှစ် အတွက် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ လုပ်ငန်းမှဝင်ငွေ သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှဝင်ငွေမှ အောက်ပါ ငွေကြေးပမာဏများအား နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည် -

- (၁) ယင်းလုပ်ငန်း သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေတွင် ပါဝင်သည့် သို့မဟုတ် ပါဝင်လာမည့် ငွေကြေးပမာဏများကို ရရှိအောင် ဆောင်ရွက်ရာ၌ ယင်းနှစ်အတွင်း ထိုပုဂ္ဂိုလ်က ကျခံခဲ့ရသည့် အတိုင်းအတာ အထိဖြစ်သော အသုံးစရိတ် သို့မဟုတ် အရှုံးနှင့်
- (၂) ဤဥပဒေအရ ယင်းလုပ်ငန်း သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ယင်း ပုဂ္ဂိုလ်အား နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည့် အခြားမည်သည့်ငွေကြေးပမာဏမဆို။
- (ခ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးအား အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ လုပ်ငန်းမှ ဝင်ငွေမှ အောက်ပါ ငွေကြေးပမာဏ များကို နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည် -
- (၁) ထိုပုဂ္ဂိုလ်က ယင်းနှစ်အတွင်း ရောင်းချလိုက်သည့် ယင်းလုပ်ငန်း၏ ရောင်းဝယ်ရန်ကုန်စည်များ၏ ပုဒ်မ ၃၈ အရ သတ်မှတ်သော ကုန်ကျစရိတ်၊
- (၂) ထိုပုဂ္ဂိုလ်၏ တန်ဖိုးလျော့နိုင်သော ရရန်ပိုင်ခွင့်များနှင့် ယင်းလုပ်ငန်း၏ လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့်များ၏ တန်ဖိုးလျော့ခြင်းအတွက် ပုဒ်မ ၂၆ အရ သတ်မှတ်သော ယင်းနှစ်အတွက် နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည့် ငွေကြေးပမာဏ၊
- (၃) ပုဒ်မခွဲငယ် (၁) တွင် ရည်ညွှန်းထားသည့် ရောင်းဝယ်ရန်ကုန်စည်များ မဟုတ်သောယင်းလုပ်ငန်း၏ လုပ်ငန်းဆိုင်ရာရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ထိုပုဂ္ဂိုလ် က ယင်းနှစ်အတွင်း ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ အရှုံးနှင့်
- (၄) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ထိုနှစ်အတွင်း တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ရပ်ကို ပြင်ဆင်ခြင်း သို့မဟုတ် မွမ်းမံခြင်း၌ ကုန်ကျသည့် အသုံးစရိတ်အတွက် ပုဒ်မ ၃၀ အရ သတ်မှတ်သော နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည့် ငွေကြေးပမာဏ။
- (ဂ) ပုဒ်မခွဲ (ခ) ပုဒ်မခွဲငယ် (၃) ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ လုပ်ငန်းဆိုင်ရာရရန်ပိုင်ခွင့် တစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းချရာ၌ အရှုံးသည် ယင်းသို့ ထုခွဲရောင်းချစဉ်၌ ရှိသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ စာရင်းအရလက်ကျန်တန်ဖိုးက ထုခွဲရောင်းချခြင်းအတွက် ရရှိသည့် အဖိုးစားနားထက် ကျော်လွန်သည့် ငွေကြေးပမာဏဖြစ်သည်။
- (ဃ) ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်သည် ပုဒ်မခွဲ (ခ) တွင်ဖြစ်စေ၊ ပုဒ်မ ၂၂၊ ၂၃၊ ၂၄ သို့မဟုတ် ၂၅ တွင် ဖြစ်စေ ပါဝင်သည့် ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ရပ်၏ ရှင်းလင်းဖော်ပြချက်နှင့် ကိုက်ညီနေလျှင် ယင်းသို့တူညီနေသည့် ငွေကြေးပမာဏကို ထိုပုဂ္ဂိုလ်၏ လုပ်ငန်းမှ ဝင်ငွေမှ ပုဒ်မခွဲ (က) အရ နုတ်ပယ်ခွင့်မပြု။
- (င) ဤဥပဒေတွင် အခြားနည်းဖြင့် ပြဋ္ဌာန်းထားခြင်းမရှိလျှင် ဤဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက် များ အလို့ငှာ ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ကို ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက မည်သည့်အချိန်၌ ကျခံ ရကြောင်း ဆုံးဖြတ်ရာ၌ ဤအခန်းမှ အပိုင်း (၆) ပါ ပြဋ္ဌာန်းချက်များကို ကျင့်သုံး ရမည်။

နုတ်ပယ်ခွင့်မပြုသော အသုံးစရိတ်များနှင့် အရှုံးများ

- ၂၁။ (က) ပုဒ်မ ၂၀၊ ပုဒ်မခွဲ (က) တွင် မည်သို့ပင်ဆိုစေကာမူ၊ ထို့ပြင် ဤဥပဒေနှင့်လည်း မဆန့်ကျင်စေဘဲ အောက်ပါတို့အတွက် နုတ်ပယ်မှုများကို ခွင့်ပြုရ -
- (၁) အိမ်တွင်း သို့မဟုတ် ကိုယ်ရေးကိုယ်တာနှင့်ဆိုင်သော သဘောသဘာဝရှိသည့် အသုံးစရိတ် သို့မဟုတ် အရှုံး၊ ယင်းတွင် အိမ်တွင်း သို့မဟုတ် ကိုယ်ရေး ကိုယ်တာနှင့် ဆိုင်သော သဘောသဘာဝရှိသည့် အသုံးစရိတ်အဖြစ် သုံးစွဲ ခဲ့သည့် အတိုင်းအတာအထိ အပါအဝင် ဖြစ်သည်။
 - (၂) အလုပ်အကိုင်မှ ဝင်ငွေ ရရှိရန် ဆောင်ရွက်ရာ၌ ဝန်ထမ်းတစ်ဦးက ကျခံခဲ့ သည့် အသုံးစရိတ် သို့မဟုတ် အရှုံး၊
 - (၃) အမြတ်ဝေစု သို့မဟုတ် အခြားခွဲဝေပေးသည့် အမြတ်၊ မတည်ငွေရင်းမှ ပြန်လည်ထုတ်ယူသည့် ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်၊ သို့မဟုတ် မတည်ငွေရင်း အဖြစ် အသုံးပြုသည့် စုစုပေါင်း ငွေကြေးပမာဏ၊
 - (၄) မတည်စရိတ် သို့မဟုတ် မတည်စရိတ်၏ သဘောသဘာဝရှိသည့် အသုံးစရိတ် သို့မဟုတ် အရှုံး၊
 - (၅) ပေါ်ပေါက်ခြင်း မရှိသေးသော်လည်း အနာဂတ်အခွန်နှစ်တစ်နှစ်တွင် ပေါ်ပေါက်ရန် မျှော်လင့်ထားသည့် အသုံးစရိတ်များ သို့မဟုတ် အရှုံးများ အတွက် သီးသန့်ရန်ပုံငွေ သို့မဟုတ် လျာထားငွေအဖြစ် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက ယင်း၏ စာရင်းများတွင် လွှဲပြောင်းလိုက်သည့် ငွေကြေးပမာဏ၊
 - (၆) အာမခံပေါ်လစီတစ်ရပ်အရ သို့မဟုတ် ပျက်စီးဆုံးရှုံးမှုနှင့် လျော်ကြေး ပဋိညာဉ် အာမခံချက် သို့မဟုတ် စပေါ်ငွေတို့အရ 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 တစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ အမြတ်အစွန်း၊
 - (ခခ) ပုဒ်မ ၂၀၊ ပုဒ်မခွဲ (ခ)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၃) အရ နုတ်ပယ်မှုအဖြစ် ခွင့်ပြုသည့် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ အရှုံး၊
 - (၈) မြန်မာနိုင်ငံတွင် ပေးဆောင်ခဲ့ပြီးဖြစ်သည့် သို့မဟုတ် ပေးဆောင်ရန်ရှိသည့် ဝင်ငွေခွန် သို့မဟုတ် ပြည်ပနိုင်ငံတစ်ခု၌ ဝင်ငွေပေါ်တွင် ပေးဆောင်ခဲ့သည့် သို့မဟုတ် ပေးဆောင်ရန်ရှိသည့် အခွန်နှင့် ယင်းအခွန်ဆိုင်ရာတာဝန်နှင့် စပ်လျဉ်း၍ ပေးရန်ရှိသည့် မည်သည့် ဒဏ်ကြေးငွေ သို့မဟုတ် နောက်ကျ ပေးသွင်းမှုအပေါ် အတိုးငွေမဆို၊
 - (၉) မြန်မာနိုင်ငံတွင်ဖြစ်စေ၊ အခြားနေရာတွင်ဖြစ်စေ ဥပဒေ သို့မဟုတ် စည်းမျဉ်း တစ်ရပ်ရပ်ကို ဖောက်ဖျက်ကျူးလွန်ခြင်းအတွက် တပ်ရိုက်သည့် ငွေဒဏ် သို့မဟုတ် ဒဏ်ကြေးငွေ၊

- (၁၀) အောက်ပါတစ်ခုခုမှလွဲ၍ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦးသို့ ပေးခဲ့သည့် သို့မဟုတ် ပေးရန်ရှိသည့် အတိုး -
- (ကက) ယင်းတွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူ၏ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေတွင် ပါဝင် သည့် အတိုး၊
- (ခခ) အပြီးသတ်နုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ပေးချေမှုဖြစ်သည့် အတိုး၊
- (၁၁) ပြည်ပနေတွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူ တစ်ဦးကို ပေးခဲ့သည့် သို့မဟုတ် ပေးရန်ရှိသည့် အောက်ပါအခြေအနေ တစ်ရပ်ရပ်တွင် အကျိုးမဝင်သည့် ငှားရမ်းခ၊ ခိုင်ကြေး၊ အာမခံပရီမီယံ၊ စီမံခန့်ခွဲမှုအခ၊ သို့မဟုတ် နည်းပညာအခ -
- (ကက) ယင်း တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူ၏ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေတွင် ပါဝင် ခြင်း သို့မဟုတ်
- (ခခ) အပြီးသတ်နုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ပေးချေမှုဖြစ်ခြင်း၊
- (၁၂) ဝန်ထမ်းတစ်ဦးနှင့် စပ်လျဉ်း၍ အလုပ်ရှင်တစ်ဦးက အောက်ပါ ထည့်ဝင် ပေးမှုများ -
- (ကက) အသိအမှတ်ပြုထားခြင်းမရှိသည့် ရန်ပုံငွေတစ်ရပ်ရပ်သို့ ထည့်ဝင်မှု၊
- (ခခ) အသိအမှတ်ပြုထားသည့် ရန်ပုံငွေတစ်ရပ်ရပ်သို့ ထည့်ဝင်မှုဖြစ်ပြီး ယင်း ထည့်ဝင်မှုသည် ယင်းအခွန်နှစ်အတွက် ဝန်ထမ်း၏ အလုပ် အကိုင်မှ ဝင်ငွေ၏ ၄ ရာခိုင်နှုန်း ထက် ကျော်လွန်သော အတိုင်း အတာ အထိ ထည့်ဝင်မှု၊
- (၁၃) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက ယင်းအတွက် သို့မဟုတ် ယင်း၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူ အတွက် မလျော်ကန်သော အကျိုးခံစားခွင့် သို့မဟုတ် အားသာချက်ကို ရရှိစေရန် အလို့ငှာ ဆောင်ရွက်ပေးရန် သို့မဟုတ် ဆောင်ရွက်ခြင်းမပြုရန် ပြည်ပနိုင်ငံ၏ အများပြည်သူဆိုင်ရာအရာရှိအပါအဝင် အများပြည်သူဆိုင်ရာ အရာရှိတစ်ဦး သို့မဟုတ် အခြားပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသို့ ပေးသည့် သို့မဟုတ် ထောက်ပံ့ပေးငွေ လာဘ်ငွေ၊ ဆက်သွယ်ဆောင်ရွက်ပေးမှုအတွက် လက်သိပ်ထိုးပေးငွေ၊ သို့မဟုတ် အခြား စည်းရုံးသိမ်းသွင်းမှုဆိုင်ရာ ငွေကြေးတစ်ရပ်၊
- (၁၄) တရားမဝင်သည့် လုပ်ဆောင်ချက်တစ်ရပ်ကို ဆောင်ရွက်ရာ၌ ကျခံခဲ့ရသည့် အသုံးစရိတ် သို့မဟုတ် အရှုံး၊
- (၁၅) ပုဒ်မ ၂၂၊ ပုဒ်မခွဲ (က) သို့မဟုတ် (ဂ) အရ နုတ်ပယ်နိုင်သည့် အကျိုးခံစား ခွင့်မှလွဲ၍ အလုပ်ရှင်တစ်ဦးက ဝန်ထမ်းများသို့ ပေးအပ်ခဲ့ပြီး မည်သည့် ဝန်ထမ်းများအတွက်ဟု သတ်မှတ်ဖော်ပြခြင်း မပြုနိုင်သည့် ငွေသားမဟုတ် သော အကျိုးခံစားခွင့်များ၏ ကုန်ကျစရိတ်၊
- (ခ) အစိုးရကိုယ်စားနုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ကိုယ်စားလှယ် ကို အခန်း (၉) အရ ၎င်းနုတ်ယူရန် လိုအပ်သည့် ပေးချေမှုတစ်ရပ်အတွက် နုတ်ပယ်မှုတစ်ရပ်ကို ခွင့်ပြု လျှင် နုတ်ယူထားသည့် ငွေကြေးပမာဏအား ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်ထံသို့ ပေးသွင်း သည့် အခွန်နှစ်မတိုင်မီ ယင်းနုတ်ပယ်မှုကို ခွင့်မပြု။

(ဂ) ပုဒ်မခွဲ (က) ပုဒ်မခွဲငယ် (၁) ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ အသုံးစရိတ်တစ်ရပ်သည် အောက်ပါအခြေအနေတစ်ရပ်ရပ်တွင် အိမ်တွင်းဖြစ်သော သို့မဟုတ် ကိုယ်ရေး ကိုယ်တာ ဖြစ်သော သဘောသဘာဝရှိသည် -

(၁) တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် အသုံးစရိတ်ကို ယင်းနှင့်စပ်လျဉ်း၍ အောက်ပါ ကိစ္စတစ်ရပ်ရပ်နှင့် ဆက်စပ်သည့် အတိုင်းအတာအထိ ကျခံခြင်း ဖြစ်လျှင် -

(ကက) ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ နေထိုင်ခြင်း၊ စားသောက်ခြင်း၊ ဖျော်ဖြေမှု ရယူခြင်း သို့မဟုတ် အခြားအပန်းဖြေသည့် လုပ်ဆောင်ချက်များ ပြုလုပ်ခြင်းတို့ အပါအဝင် ယင်း၏ နေထိုင်ရပ်တည်မှု၊

(ခခ) ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ် နေအိမ်မှ အသွားအလာပြုလုပ်ခြင်း၊

(ဂဂ) ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်အတွက် လုပ်ငန်းပြင်ပတွင် ဝတ်ဆင် ရန် မသင့်လျော်သည့် အဝတ်အစားမျိုးမှလွဲ၍ ဖိနပ်များ အပါ အဝင် အခြားအဝတ်အစားများ ဝယ်ယူခြင်း၊

(ဃဃ) ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ် လုပ်ဆောင်နေသည့် လုပ်ငန်းနှင့် တိုက်ရိုက် ဆက်စပ်ပြီး ဘွဲ့ သို့မဟုတ် ဒီပလိုမာ ရရှိစေရန် မဟုတ်သည့် ပညာသင်ကြားမှုမှလွဲ၍ ယင်းတစ်ဦးချင်း ပုဂ္ဂိုလ်ပညာသင်ကြားခြင်း၊

(ငင) အကြွေးဝယ်ကတ်၏ ကြွေးမြီများ အပါအဝင် ယင်းတစ်ဦးချင်း ပုဂ္ဂိုလ်၏ ပုဂ္ဂလိက ကြွေးမြီများ ပြန်လည်ပေးဆပ်ခြင်း၊ သို့မဟုတ်

(၂) အောက်ပါအခြေအနေတစ်ရပ်ရပ်မှအပ တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသို့ ပေးချေမှု တစ်ရပ် ပြုလုပ်ရာတွင် သို့မဟုတ် အခြားအကျိုးခံစားခွင့် တစ်စုံတစ်ရာ ပေးအပ်ရာတွင် အခြားပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၌ အသုံးစရိတ် ပေါ်ပေါက်လျှင် -

(ကက) ယင်းပေးချေမှု သို့မဟုတ် အကျိုးခံစားခွင့်သည် ယင်းတစ်ဦးချင်း ပုဂ္ဂိုလ်၏ ဝင်ငွေတွက်ချက်မှု၌ ပါဝင်ခြင်း၊

(ခခ) ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်သည် ပေးချေမှု သို့မဟုတ် အကျိုးခံစားခွင့် အတွက် ညီမျှသည့် ဈေးကွက်ပေါက်ဈေးတစ်ရပ်ကို သတ်မှတ် ပေးခြင်း။

(ဃ) ဤပုဒ်မ၌ “အများပြည်သူဆိုင်ရာအရာရှိ” ဟူသောစကားရပ်တွင် အောက်ပါပုဂ္ဂိုလ် တစ်ဦးဦး ပါဝင်သည်

-

(၁) အစိုးရ သို့မဟုတ် နိုင်ငံခြားအစိုးရတစ်ရပ်၏ အုပ်ချုပ်ရေးကဏ္ဍ၊ တရားစီရင်ရေး ကဏ္ဍ သို့မဟုတ် ဥပဒေပြုရေးကဏ္ဍမှ အဖွဲ့ဝင်တစ်ဦး သို့မဟုတ် အရာရှိတစ်ဦး၊

(၂) အစိုးရ အများပြည်သူဆိုင်ရာအာဏာပိုင်၊ နိုင်ငံခြားအစိုးရတစ်ရပ်၊ ဒေသန္တရ အစိုးရ တစ်ရပ်၊ သို့မဟုတ် နိုင်ငံတကာအဖွဲ့အစည်းတစ်ရပ်၏ ဝန်ထမ်း တစ်ဦး၊

(၃) လွှတ်တော်ကိုယ်စားလှယ်တစ်ဦး သို့မဟုတ် ပြည်ထောင်စုဝန်ကြီးတစ်ဦး။

ဧည့်ခံကျွေးမွေးစရိတ်

- ၂၂။ (က) ပုဒ်မခွဲ (ခ) နှင့် (ဂ) တို့နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးကို အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း လုပ်ငန်းမှ ဝင်ငွေရရှိရန် ဆောင်ရွက်ရာ၌ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်ကျခံခဲ့ရသည့် ဧည့်ခံကျွေးမွေး စရိတ်၏ ၅၀ ရာခိုင်နှုန်းကို ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ လုပ်ငန်းမှဝင်ငွေမှ နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည်။
- (ခ) ပုဒ်မခွဲ (က) တွင် မည်သို့ပင်ဆိုစေကာမူ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက အောက်ပါပုဂ္ဂိုလ်များ အတွက် သီးသန့်ဧည့်ခံကျွေးမွေးရာ၌ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်ကျခံရသည့် ကုန်ကျစရိတ်များကို နုတ်ပယ်ခွင့်မပြု -
- (၁) ထိုပုဂ္ဂိုလ်၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူ၊
- (၂) အကယ်၍ ထိုပုဂ္ဂိုလ်သည် ကုမ္ပဏီဖြစ်ပါက ယင်းကုမ္ပဏီ၏ ဒါရိုက်တာ သို့မဟုတ် အဖွဲ့ဝင်တစ်ဦး။
- (ဂ) ပုဒ်မခွဲ (က) နှင့် (ခ) တွင် မည်သို့ပင်ဆိုစေကာမူ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် လုပ်ငန်းမှ ဝင်ငွေရရှိအောင် ဆောင်ရွက်ရာ၌ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း ဧည့်ခံကျွေးမွေးခြင်း ဆိုင်ရာ အသုံးစရိတ် ကျခံခဲ့ပြီး ယင်းကျခံခဲ့သည့် ဧည့်ခံကျွေးမွေးခြင်း ဆိုင်ရာ အသုံးစရိတ်များ၏ ၁၀၀ ရာခိုင်နှုန်းကို ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ လုပ်ငန်းမှဝင်ငွေမှ နုတ်ပယ်ခွင့် ပြုသည်။ သို့ရာတွင် ယင်းအသုံးစရိတ်သည် အောက်ပါ အခြေအနေ တစ်ရပ်ရပ်နှင့် ကိုက်ညီမှသာလျှင် ယင်းသို့နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည် -
- (၁) ဝန်ထမ်းတစ်ဦး၏အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ရပ်ရပ်အတွက် ကျခံခဲ့သည့် အသုံး စရိတ် ဖြစ်ပြီး အဆိုပါ အကျိုးခံစားခွင့်သည် ဇယား (၃) ၏ အပိုင်း (၂)၊ အပိုဒ် ၅ (ခ) အရ ယင်းဝန်ထမ်း၏ ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုသော ဝင်ငွေဖြစ်ခြင်း သို့မဟုတ်
- (၂) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ပင်မလုပ်ငန်း လုပ်ဆောင်ချက်တွင် ဖောက်သည်များ သို့မဟုတ် လုပ်ငန်းအပ်နှံသူများအား ဧည့်ခံကျွေးမွေးခြင်း ပါဝင်လျှင် ယင်းလုပ်ငန်းကို ပုံမှန်လုပ်ဆောင်ရာ၌ ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေးဖြင့် သို့မဟုတ် လက်တစ်ကမ်း ဆောင်ရွက်ချက်ဖြင့် ဧည့်ခံကျွေးမွေးခြင်း။

ကုသိုလ်ဖြစ် လှူဒါန်းမှုများ

- ၂၃။ (က) ဤပုဒ်မနှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးအား အောက်ပါလှူဒါန်းမှုများအတွက် ယင်း၏ အလုပ်အကိုင်၊ လုပ်ငန်း သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှဝင်ငွေမှ နုတ်ပယ်ခွင့် ပြုသည် -
- (၁) ပုဒ်မ ၅၊ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၁) တွင် ရည်ညွှန်းထားသည့် အကျိုးအမြတ်မယူသော အဖွဲ့အစည်းသို့ လှူဒါန်းမှု၊
- (၂) လုံခြုံရေး သို့မဟုတ် သဘာဝဘေးအန္တရာယ်တစ်ရပ် သို့မဟုတ် ကပ်ဘေး တစ်ရပ် သို့မဟုတ် အခြားအလားတူအကြောင်းတစ်ရပ်နှင့် စပ်လျဉ်း၍ ကာကွယ်တားဆီးရန် သို့မဟုတ် ကယ်ဆယ်ရေးလုပ်ငန်းများ ဆောင်ရွက်ရန် အတွက် နိုင်ငံတော် အစိုးရက အရေးပေါ်အခြေအနေအဖြစ် ထုတ်ပြန် ကြေညာချက်အရ နိုင်ငံတော် အစိုးရသို့ လှူဒါန်းမှု။

- (ခ) ပုဒ်မခွဲ (က) အရ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးကို အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည့် စုစုပေါင်းငွေကြေးပမာဏသည် ယင်းပုဂ္ဂိုလ် ထိုနှစ်အတွက် ရရှိပြီး စည်းကြပ် ထိုက်သော ဝင်ငွေတွင် ပါဝင်သည့် စုစုပေါင်းဝင်ငွေ၏ ၁၀ ရာခိုင်နှုန်းထက် မကျော် လွန်စေရ။

သိပ္ပံပညာရပ်ဆိုင်ရာ သုတေသန အသုံးစရိတ်

- ၂၄။ (က) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် လုပ်ငန်းမှ စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေရရှိအောင် ဆောင်ရွက် ရာ၌ သိပ္ပံပညာရပ်ဆိုင်ရာ သုတေသန အသုံးစရိတ်ကို ယင်းပုဂ္ဂိုလ်ကျခံခဲ့ရသည့် အတိုင်းအတာ အထိ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ လုပ်ငန်းမှဝင်ငွေမှ နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည်။

(ခ) ဤပုဒ်မတွင် -

“သိပ္ပံပညာရပ်ဆိုင်ရာ သုတေသန”ဆိုသည်မှာ လူသား၏ အသိပညာဖွံ့ဖြိုးတိုးတက် စေရန်အတွက် သဘာဝသိပ္ပံနယ်ပယ် သို့မဟုတ် အသုံးချသိပ္ပံပညာနယ်ပယ်များ၌ ဆောင်ရွက်သည့် မည်သည့် လုပ်ဆောင်ချက်မဆိုကို ဆိုသည်။

ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးနှင့် စပ်လျဉ်း၍ “သိပ္ပံပညာရပ်ဆိုင်ရာ သုတေသနအသုံးစရိတ်” ဆိုသည်မှာ သိပ္ပံ သို့မဟုတ် နည်းပညာနယ်ပယ်တစ်ရပ်တွင် စမ်းသပ်ခြင်း သို့မဟုတ် ပိုင်းခြားသုံးသပ်ခြင်း နည်းလမ်းများဖြင့် ဆောင်ရွက်သည့် စနစ်တကျ စုံစမ်း စစ်ဆေးခြင်း သို့မဟုတ် သုတေသန ပြုလုပ်ခြင်း ကိုဆိုသည်။ ယင်းစကားရပ်တွင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ လုပ်ငန်းကို တိုးတက်ဖွံ့ဖြိုးစေရန် ရည်ရွယ်ချက်ဖြင့် သုတေသန ဆောင်ရွက်ပေးရန် သိပ္ပံပညာရပ်ဆိုင်ရာ သုတေသန အဖွဲ့အစည်းတစ်ခုသို့ ပေးချေ သည့် အသုံးစရိတ်များလည်း ပါဝင်သည်။ သို့ရာတွင် အောက်ပါအသုံးစရိတ်များ ပါဝင်ခြင်းမရှိစေရ -

- (၁) တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့် သို့မဟုတ် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ ရရန် ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ရယူရာ၌ ကျခံသည့် အသုံးစရိတ်၊
- (၂) မရွှေ့မပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်းကို ရယူရာ၌ ကျခံသည့် အသုံးစရိတ်၊
- (၃) သဘာဝသယံဇာတသိုက်တစ်ခု၏ တည်ရှိမှု၊ တည်နေရာ၊ ပမာဏ၊ သို့မဟုတ် အရည်အသွေးကို အတိအကျသိရှိနိုင်ရန် ရည်ရွယ်ဆောင်ရွက်ခြင်းအတွက် ကျခံသည့် အသုံးစရိတ်။

“သိပ္ပံပညာရပ်ဆိုင်ရာ သုတေသနအဖွဲ့အစည်း” ဆိုသည်မှာ သိပ္ပံပညာရပ် ဆိုင်ရာ သုတေသနကို ဆောင်ရွက်သည့် အသင်းအဖွဲ့၊ အဖွဲ့အစည်း၊ ကောလိပ်၊ သို့မဟုတ် တက္ကသိုလ်တစ်ခု ကိုဆိုသည်။

အခွန်အရှုံးများ

- ၂၅။ (က) အကယ်၍ (ဤပုဒ်မအရ ခွင့်ပြုသည့် နုတ်ပယ်မှုမှလွဲ၍) အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် လုပ်ငန်း သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးအား ခွင့်ပြုသည့် စုစုပေါင်း နုတ်ပယ်မှုငွေကြေးပမာဏသည် ထိုနှစ်အတွက် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ယင်းလုပ်ငန်း သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေ စုစုပေါင်းထက် အကြောင်းအားလျော်စွာ ကျော်လွန်နေလျှင် ယင်းကျော်လွန်သည့် ငွေကြေး ပမာဏ သည် အဆိုပါနှစ်အတွက် ထိုပုဂ္ဂိုလ်၏ ယင်းလုပ်ငန်း သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှ အသားတင်အရှုံးဖြစ်သည်။
- (ခ) ဤဥပဒေနှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ အကယ်၍ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် အခွန်နှစ် တစ်နှစ် အတွက် လုပ်ငန်းမှ အသားတင်အရှုံးပေါ်ပေါက်ပါက ယင်းအသားတင်အရှုံးပမာဏကို ယင်းနှစ်အတွင်း အောက်ပါ အစီအစဉ်အတိုင်း နုတ်ပယ်နိုင်သည် -
- (၁) ပထမဦးစွာ ထိုနှစ်အတွက် အခြားမည်သည့်လုပ်ငန်းမှမဆို ရရှိသည့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ မည်သည့်စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေမှမဆို၊
 - (၂) ဒုတိယအနေဖြင့် ထိုနှစ်အတွက် မည်သည့်ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှမဆို ရရှိသည့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ မည်သည့်စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေမှမဆို နှင့်
 - (၃) တတိယအနေဖြင့် ထိုနှစ်အတွက် ပုဒ်မ ၁၃၊ ပုဒ်မခွဲ (က) အရ အခြေပစ္စည်းမှ မြတ်စွန်းခွန် ပေးဆောင်ရန် တစ်နည်းအားဖြင့် တာဝန်ရှိမည်ဖြစ်သည့် အခွန်ကျသင့်သော ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ ပေါ်ပေါက် လာသည့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ မည်သည့်အမြတ်အစွန်းမှမဆို။
- (ဂ) အကယ်၍ ပုဒ်မခွဲ (ခ) အရ အသားတင်အရှုံးကို အပြည့်အဝ နုတ်ပယ်နိုင်ခြင်း မရှိပါက နုတ်ပယ်ခြင်းမရှိသည့် ငွေကြေးပမာဏကို ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က တစ်ဆက်တည်းဖြစ်သည့် လာမည့်အခွန်နှစ်သို့ ဆက်လက်သယ်ဆောင်နိုင်ပြီး ယင်းနှစ်တွင် အောက်ပါအစီအစဉ် အတိုင်း နုတ်ပယ်နိုင်သည် -
- (၁) ပထမဦးစွာ ထိုနှစ်အတွက် မည်သည့်လုပ်ငန်းမှမဆို ရရှိသည့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ မည်သည့်စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေမှမဆို၊
 - (၂) ဒုတိယအနေဖြင့် ထိုနှစ်အတွက် မည်သည့်ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှမဆို ရရှိသည့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ မည်သည့်စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေမှမဆို နှင့်
 - (၃) တတိယအနေဖြင့် ထိုနှစ်အတွက် ပုဒ်မ ၁၃၊ ပုဒ်မခွဲ (က) အရ အခြေပစ္စည်းမှ မြတ်စွန်းခွန် ပေးဆောင်ရန် တစ်နည်းအားဖြင့် တာဝန်ရှိမည်ဖြစ်သည့် အခွန်ကျသင့်သော ရရန်ပိုင်ခွင့် တစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ ပေါ်ပေါက် လာသည့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ မည်သည့်အမြတ်အစွန်းမှမဆို။

စသည်ဖြင့် အထက်ပါ အစီအစဉ်အတိုင်း အသားတင်အရုံးကို အပြည့်အဝ နုတ်ယူပြီး သည်အထိ ဆောင်ရွက်ရန် ဖြစ်သည်။ သို့ရာတွင် အသားတင်အရုံးကို ယင်းအသားတင် အရုံးပေါ်ပေါက်သည့် အခွန်နှစ် ကုန်ဆုံးပြီးနောက် အခွန်နှစ် ငါးနှစ် ထက် ပိုမို၍ ဆက်လက် သယ်ဆောင်နိုင်ခြင်း မရှိစေရ။

- (ဃ) ဤဥပဒေနှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ အကယ်၍ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် အခွန်နှစ် တစ်နှစ် အတွက် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှ အသားတင်အရုံး ပေါ်ပေါက်ခဲ့လျှင် ယင်းအသားတင် အရုံးပမာဏကို 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 အခွန်ကျသင့်သော ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ ပေါ်ပေါက်သည့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ မည်သည့်အမြတ်အစွန်းမှမဆို။
- (င) အကယ်၍ ပုဒ်မခွဲ (ဃ) အရ အသားတင်အရုံးကို အပြည့်အဝ နုတ်ပယ်နိုင်ခြင်း မရှိပါ က နုတ်ပယ်ခြင်းမရှိသည့် ငွေကြေးပမာဏကို ထိုပုဂ္ဂိုလ်က တစ်ဆက်တည်း ဖြစ်သည့် လာမည့် အခွန်နှစ်သို့ ဆက်လက်သယ်ဆောင်နိုင်ပြီး ယင်းနှစ်တွင် အောက်ပါ အစီ အစဉ်အတိုင်း နုတ်ပယ်နိုင်သည် -
- (၁) ပထမဦးစွာ ထိုနှစ်အတွက် မည်သည့်ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှမဆို ရရှိသည့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ မည်သည့်စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေမှမဆို နှင့်
- (၂) ဒုတိယအနေဖြင့် ထိုနှစ်အတွက် ပုဒ်မ ၁၃ (က) အရ အခြေပစ္စည်းမှ မြတ်စွန်းခွန် ပေးဆောင်ရန် တစ်နည်းအားဖြင့် တာဝန်ရှိမည်ဖြစ်သည့် အခွန်ကျသင့်သော ရရန်ပိုင်ခွင့် တစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ ပေါ်ပေါက်သည့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ မည်သည့်အမြတ်အစွန်းမှမဆို။
- စသည်ဖြင့် အထက်ပါအစီအစဉ်အတိုင်း အသားတင်အရုံးကို အပြည့်အဝ နုတ်ယူပြီး သည်အထိ ဆောင်ရွက်ရန်ဖြစ်သည်။ သို့ရာတွင် အသားတင်အရုံးကို ယင်းအသားတင် အရုံးပေါ်ပေါက်သည့် အခွန်နှစ် ကုန်ဆုံးပြီးနောက် အခွန်နှစ် ငါးနှစ်ထက် ပိုမို၍ ဆက်လက်သယ်ဆောင်နိုင်ခြင်း မရှိစေရ။
- (စ) အကယ်၍ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ဤပုဒ်မအရ အခွန်နှစ် တစ်နှစ်ထက် ပိုမိုသော အသားတင်အရုံးကို သယ်ဆောင်နုတ်ပယ်လျှင် အစောဆုံးနှစ်၏ အသားတင်အရုံးကို ဦးစွာ နုတ်ပယ်ရမည်။
- (ဆ) ပုဒ်မခွဲ (ခ) မှ (င) အထိတွင် မည်သို့ပင်ဆိုစေကာမူ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် အရုံး ပေါ်ပေါက်ပြီး ယင်းအရုံးကို အမြတ်ဟု ယူဆခဲ့ပါက -
- (၁) လျှော့ချထားသည့်နှုန်းဖြင့် အခွန်ကောက်ခံမည်ဖြစ်လျှင် အဆိုပါအရုံးကို အလားတူ လျှော့ချထားသည့် နှုန်းဖြင့် သို့မဟုတ် ပိုမို လျှော့ချ ထားသည့် နှုန်းဖြင့် အခွန်စည်းကြပ်သည့်ဝင်ငွေကို တွက်ချက်ရာ၌သာ၊ သို့မဟုတ်

ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့် ဝင်ငွေကိုတွက်ချက်ရာ၌သာ ထည့်သွင်း နုတ်ပယ် ရမည်၊ သို့မဟုတ်

- (၂) ယင်းအရှုံးကို အမြတ်ဟု ယူဆခဲ့ပါက 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 ခြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့် များသည် အခွန်နှစ် တစ်နှစ် အတွင်း ယင်းလုပ်ငန်း၏ စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေရရှိရန် အသုံးပြု ဆောင်ရွက်ခြင်းကြောင့် တန်ဖိုးကျဆင်းသွားလျှင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်အား ယင်းအခွန်နှစ် အတွက် ထိုငွေကြေးပမာဏကို နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည်။
- (ခ) ပုဒ်မခွဲ (ဃ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ပုဒ်မခွဲ (က) အရ ခွင့်ပြု ထားသည့် တန်ဖိုးလျော့ခြင်းအတွက် နုတ်ပယ်နိုင်သည့်ပမာဏကို ပုဒ်မ ၂၇ အရ မျဉ်းဖြောင့်စနစ်ဖြင့် ဖြစ်စေ၊ ပုဒ်မ ၂၈ အရ လက်ကျန်တစ်ဖြေးဖြေးလျော့ကျသည့် စနစ်ဖြင့်ဖြစ်စေ သတ်မှတ်နိုင်ပြီး ယင်းသို့ဆောင်ရွက်ရာတွင် ထိုပုဂ္ဂိုလ်သည် ယင်း၏ ဘဏ္ဍာရေးဆိုင်ရာ စာရင်းများတွင် တန်ဖိုးလျော့ခြင်းဆိုင်ရာ စနစ်တစ်မျိုးတည်းကို သာ အသုံးပြုခဲ့ရမည်။
- (ဂ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် တန်ဖိုးလျော့နိုင်သော ရရန်ပိုင်ခွင့်များကို ပိုင်ဆိုင်သည့် ကာလ တစ်လျှောက်လုံးတွင် ယင်းတို့အတွက် တစ်မျိုးတည်းသော တန်ဖိုးလျော့ခြင်းစနစ်ကို အသုံးပြုရမည်။
- (ဃ) လုပ်ငန်းဆိုင်ရာခြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့်များကို မျဉ်းဖြောင့်စနစ်ဖြင့်သာ တန်ဖိုးလျော့ နိုင်သည်။
- (င) အကယ်၍ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု သို့မဟုတ် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာခြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို အခွန်နှစ် တစ်နှစ်အတွင်း လုပ်ငန်းတစ်ခုမှ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေ ရရှိစေရန် တစ်စိတ်တစ်ပိုင်း အသုံးပြုပြီး အခြားကိစ္စ အတွက် တစ်စိတ်တစ်ပိုင်း အသုံးပြုလျှင် ပုဒ်မခွဲ (က) အရ နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည့် ငွေကြေးပမာဏသည် ပုဒ်မ ၂၇ သို့မဟုတ် ၂၈ အရ အကြောင်းအားလျော်စွာ တွက်ချက်ရရှိသည့် ငွေကြေး ပမာဏအနက်မှ ယင်းလုပ်ငန်း၏ စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေရရှိရန် ဆောင်ရွက်ခြင်းနှင့် ဆက်စပ်နေသည့် အချိုးအစားပမာဏဖြစ်သည်။
- (စ) အကယ်၍ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် လုပ်ငန်းတစ်ခုမှ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေ ရရှိစေရန် ဆောင်ရွက်ရာ၌ တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို အခွန်နှစ် တစ်နှစ် လုံးအတွက်

အသုံးမပြုလျှင် ယင်းနှစ်အတွက် တန်ဖိုးလျော့ခြင်းဆိုင်ရာ နုတ်ပယ်ခွင့် ပြုသည့် ပမာဏကို အောက်ပါပုံသေနည်းအတိုင်း တွက်ချက်ရမည် -

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

ယင်းပုံသေနည်းတွင် -

A သည် ပုဒ်မခွဲ (c) 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

- ၂၇။ (က) ပုဒ်မ ၂၆၊ ပုဒ်မခွဲ (c) နှင့် (စ) တို့နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့် သို့မဟုတ် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့် နှင့် စပ်လျဉ်း၍ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးအား အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည့်ပမာဏကို မျဉ်းဖြောင့်စနစ်အရ တွက်ချက်ရာတွင် ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ကုန်ကျစရိတ်ကို ဇယား (၄) တွင် သတ်မှတ်ထားသည့်နှုန်းဖြင့် မြှောက်ရမည်။
- (ခ) လက်ရှိအခွန်နှစ်နှင့် ယခင်အခွန်နှစ်များအားလုံးအတွက် ဤပုဒ်မက သက်ရောက် သည့် တန်ဖိုးလျော့နိုင်သော ရရန်ပိုင်ခွင့် သို့မဟုတ် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ ရရန်ပိုင်ခွင့် တစ်ခုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးအား နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည့် စုစုပေါင်းပမာဏ သို့မဟုတ် ပုဒ်မ ၂၆၊ ပုဒ်မခွဲ (c) ကို ကျင့်သုံးခြင်းမပြုပါက ခွင့်ပြုမည်ဖြစ်သော စုစုပေါင်းပမာဏသည် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ကုန်ကျစရိတ်ထက် မကျော်လွန်စေရ။

လက်ကျန်တစ်ဖြေးဖြေးလျော့ကျသည့်စနစ်ဖြင့် တန်ဖိုးလျော့ခြင်း

- ၂၈။ (က) ပုဒ်မ ၂၆၊ ပုဒ်မခွဲ (c) နှင့် (စ) တို့နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးအား အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည့် ပမာဏကို လက်ကျန်တစ်ဖြေးဖြေး လျော့ကျသည့်စနစ်အရ တွက်ချက်ရာတွင် ယင်းနှစ်အစတွင်ရှိသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ စာရင်းအရ လက်ကျန် တန်ဖိုးကို ဇယား (၄) တွင် သတ်မှတ်ထားသည့်နှုန်းဖြင့် မြှောက်ရမည်။
- (ခ) အကယ်၍ ဤပုဒ်မအရ အခွန်နှစ်တစ်နှစ် ကုန်ဆုံးချိန်တွင် တန်ဖိုးလျော့လိုက်သည့် တန်ဖိုးလျော့နိုင်သော ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု၏ စာရင်းအရလက်ကျန်တန်ဖိုးသည် ကျပ် ... ထက် လျော့နည်းပါက -
- (၁) ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ စာရင်းအရလက်ကျန်တန်ဖိုး၏ တန်ဖိုးလျော့ခြင်း မပြုရ သေးသည့် ငွေကြေးပမာဏကို ယင်းနှစ်အတွက် တန်ဖိုးလျော့ခြင်းဆိုင်ရာ နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည့်

ပမာဏတွင် ပေါင်းထည့်ရမည် ဖြစ်သည်။ သို့ရာတွင် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ယင်းလုပ်ငန်းမှ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေ ရရှိအောင် ဆောင်ရွက်ရာ၌ အသုံးပြုခဲ့သည့် အတိုင်းအတာ အထိသာ ပေါင်းထည့်ရန် ဖြစ်သည်။ ထို့ပြင်

(၂) ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်ကို အပြည့်အဝ တန်ဖိုးလျှော့ပြီးဖြစ်သည်ဟု မှတ်ယူရမည်။

တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့် သို့မဟုတ် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ ရရန်ပိုင်ခွင့် ကို ထုခွဲရောင်းချခြင်း

၂၉။ (က) အကယ်၍ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့် သို့မဟုတ် လုပ်ငန်း ဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့် တစ်ခုကို အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း ထုခွဲရောင်းချလျှင် ယင်းနှစ်အတွက် တန်ဖိုးလျော့ခြင်းဆိုင်ရာ နုတ်ပယ်မှုကို ခွင့်မပြုရ။

(ခ) အကယ်၍ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် တစ်စိတ်တစ်ပိုင်းအားဖြင့် လုပ်ငန်းတစ်ခုမှ ဝင်ငွေရရှိရန်နှင့် တစ်စိတ်တစ်ပိုင်းအားဖြင့် အခြားကိစ္စရပ်အတွက် အသုံးပြုခဲ့သည့် တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့် သို့မဟုတ် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့် တစ်ခုကို အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း ထုခွဲရောင်းချခဲ့လျှင် ပုဒ်မ ၁၇၊ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၄) သို့မဟုတ် ပုဒ်မ ၂၀၊ ပုဒ်မခွဲ (ခ)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၃) နှင့် အကျုံးဝင်သည့် ထုခွဲရောင်းချမှုမှ အမြတ်အစွန်း သို့မဟုတ် အရှုံးပမာဏသည် ယင်းလုပ်ငန်းမှ စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေ ရရှိအောင် ဆောင်ရွက်ခြင်းနှင့် စပ်လျဉ်းသည့် အမြတ် အစွန်း သို့မဟုတ် အရှုံး၏ အချိုးကျ အစိတ်အပိုင်းဖြစ်သည်။

ပြင်ဆင်ခြင်းများနှင့် တိုးတက်ကောင်းမွန်အောင်ဆောင်ရွက်ခြင်းများ

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

(ခ) ပုဒ်မခွဲ (က) ပါပြဋ္ဌာန်းချက်ထက် ပိုမိုသည့် ငွေကြေးပမာဏကို ယင်းအခွန်နှစ် ကုန်ဆုံးချိန်တွင် ရှိသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ စာရင်းအရလက်ကျန်တန်ဖိုးတွင် ပေါင်းထည့် ရမည်။

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။

- (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 ကုမ္ပဏီ၏ ဘဏ္ဍာရေးစာရင်းများကို နှစ်စဉ် လက်ကျန်ရှင်းတမ်းရေးဆွဲသည့် ရက်စွဲတွင် ကုန်ဆုံးသည့် ၁၂ လတာ ကာလ ဖြစ်သည်။
- (ခ) ကုမ္ပဏီတစ်ခုသည် အခွန်ကိစ္စရပ်အလို့ငှာ စာရင်းနှစ်ပြောင်းလဲလိုပါက ညွှန်ကြားရေး မှူးချုပ်ထံ ကြိုတင်လျှောက်ထားရမည်ဖြစ်ပြီး ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်၏ 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 ရပ်သိမ်း နိုင်သည်။
- (ဃ) ပုဒ်မခွဲ (ခ) သို့မဟုတ် (ဂ) ကို ကျင့်သုံးခြင်းဖြင့် ကုမ္ပဏီတစ်ခု၏ စာရင်းနှစ် ပြောင်းလဲ သွားသည့်အခါ ပြောင်းလဲမှုမတိုင်မီ နောက်ဆုံးစာရင်းနှစ်အပြည့်နှင့် စာရင်းနှစ်အသစ် စတင်သည့် နေ့ရက်တို့အကြား ကာလကို ဤဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ သီးသန့် စာရင်းနှစ်တစ်နှစ် အဖြစ် မှတ်ယူရမည်။
- (င) တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့်ပုဂ္ဂိုလ် တစ်ခု၏ စာရင်းနှစ်သည် ဘဏ္ဍာနှစ်နှင့် ထပ်တူမကျလျှင် ထိုစာရင်းနှစ်အတွက် အကျုံးဝင်သည့် ဥပဒေသည် ထိုစာရင်းနှစ်အတွင်း ကုန်ဆုံးသည့် ဘဏ္ဍာနှစ်အတွက် အကျုံးဝင်သည့် ဥပဒေ ဖြစ်သည်။

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 စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေ၊ အသုံးစရိတ်များနှင့် အရှုံးများအတွက် စေ့ရောက်မှု အခြေခံ(accrual basis) ဖြင့် စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိရမည် -
- (၁) တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်၊
 - (၂) ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန် သို့မဟုတ် အထူးကုန်စည်ခွန်အတွက် ငွေတောင်းခံလွှာ အခြေခံဖြင့် စာရင်းထိန်းသိမ်း ထားရှိသည့် တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၊
 - (၃) လုပ်ငန်းမှ စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေကို ... ကျပ်ထက် ကျော်လွန်ရရှိသည့် တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး။
- (ဃ) ပုဒ်မခွဲ (ခ) နှင့် (ဂ) တို့နှင့် အကျိုးမဝင်သည့် တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေ၊ အသုံးစရိတ်များနှင့် အရှုံးများအတွက် ငွေသားစီးဆင်းမှု အခြေခံဖြင့် ဖြစ်စေ၊ စေ့ရောက်မှုအခြေခံဖြင့်ဖြစ်စေ စာရင်းထိန်းသိမ်း ထားရှိ နိုင်သည်။ သို့ရာတွင် ယင်းသို့ပြုစုရာ၌ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေနှင့် အသုံးစရိတ် များနှင့် အရှုံးများ အားလုံးအတွက် အခြေခံစနစ် တစ်ခုတည်းကိုသာ အသုံးပြုရမည်။
- (င) ဘဏ်များနှင့် အာမခံလုပ်ငန်းကုမ္ပဏီများအတွက် အခွန်ဆိုင်ရာစာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိမှု နည်းလမ်းများကို စည်းမျဉ်းများထုတ်ပြန်၍ သတ်မှတ်နိုင်သည်။
- (စ) ပုဒ်မခွဲ (ဆ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ “ဘဏ္ဍာရေးအစီရင်ခံခြင်းဆိုင်ရာ စံများ ”ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတို့ကိုဆိုသည် -
- (၁) ယင်းတို့၏ဘဏ္ဍာရေးစာရင်းများကို (ငွေစာရင်းထိန်းသိမ်းရေး နည်းလမ်း ညွှန်ကြားချက်နှင့်အညီ) နိုင်ငံတကာ စာရင်းကိုင်များ အသင်းချုပ်က အတည်ပြုထားသော အစီရင်ခံခြင်းဆိုင်ရာ စံများနှင့်အညီပြုစုရန် လိုအပ်သည့် နိုင်ငံတော်အစိုးရနှင့် ဌာနဆိုင်ရာ၊ အဖွဲ့အစည်းများ အတွက် ဆိုလျှင် ဤဥပဒေအရဖြစ်စေ၊ စည်းမျဉ်းများဖြင့်ဖြစ်စေ ပြင်ဆင်နိုင်သည့် ယင်း၏စံသတ်မှတ်ချက်များ၊
 - (၂) ယင်းတို့၏ ဘဏ္ဍာရေးစာရင်းများကို နိုင်ငံတကာ ဘဏ္ဍာရေးအစီရင်ခံခြင်း ဆိုင်ရာစံများ နှင့်အညီ ပြုစုသည့် တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ် တစ်ခုအတွက်ဆိုလျှင် ဤဥပဒေအရဖြစ်စေ၊ စည်းမျဉ်း များဖြင့်ဖြစ်စေ ပြင်ဆင်နိုင်သည့် ယင်း၏စံသတ်မှတ်ချက်များ၊
 - (၃) နိုင်ငံတကာ ဘဏ္ဍာရေးအစီရင်ခံခြင်း ဆိုင်ရာစံများ သို့မဟုတ် မြန်မာနိုင်ငံ တွင် ယေဘုယျအားဖြင့် လက်ခံထားသည့် အခြားစာရင်းကိုင် ပညာရပ် ဆိုင်ရာစံများနှင့်အညီ ပြုစုသည့် အခြားပုဂ္ဂိုလ်များအတွက်ဆိုလျှင် ဤဥပဒေအရဖြစ်စေ၊ စည်းမျဉ်းများဖြင့်ဖြစ်စေ ပြင်ဆင်နိုင်သည့် ယင်း၏ စံသတ်မှတ် ချက်များ။
- (ဆ) ပုဒ်မခွဲ (စ) တွင် ရည်ညွှန်းထားသည့် စံများနှင့် ပတ်သက်၍ ပြဋ္ဌာန်းထားခြင်းမရှိသည့် သို့မဟုတ် လုံလောက်သည့် ပြဋ္ဌာန်းထားခြင်း မရှိသည့် မည်သည့်ကိစ္စရပ်အတွက်မဆို ဘဏ္ဍာရေး

အစီရင်ခံခြင်းဆိုင်ရာစံများ ဆိုသည်မှာ မြန်မာနိုင်ငံတွင် ယေဘုယျ အားဖြင့် လက်ခံထားပြီး ဤဥပဒေအရဖြစ်စေ၊ စည်းမျဉ်းများဖြင့်ဖြစ်စေ ပြင်ဆင် နိုင်သည့် ယင်းကဲ့သို့သော စံများ သို့မဟုတ် စာရင်းကိုင်ပညာရပ်ဆိုင်ရာမူဝါဒများ သို့မဟုတ် အခြေခံမူများကိုဆိုသည်။

ငွေသားစီးဆင်းမှုအခြေခံ စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိမှုနည်းလမ်း (Cash basis accounting)

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

စေ့ရောက်မှုအခြေခံ စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိမှု နည်းလမ်း (Accrual basis accounting)

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

(ခ) ပုဒ်မခွဲ (က) ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ ပေးရန်တာဝန်တစ်ရပ်ကို ဖြည့်ဆည်း ပေးရမည့်အချိန်အား ရွှေ့ဆိုင်းလိုက်စေကာမူ သို့မဟုတ် ယင်းငွေကြေး ပမာဏကို အရစ်ကျပေးစေကာမူ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက ငွေကြေးပမာဏ တစ်ရပ်ကို ရရှိပိုင်ခွင့် ရှိလာ သည့်အချိန်တွင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်အား ပေးရန်တာဝန် ပေါ်ပေါက်သည်။

ကြွေးဆုံးများ

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

(၁) ယင်းကြွေးမြီပမာဏသည် -

(ကက) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ လုပ်ငန်း သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှ စည်းကြပ် ထိုက်သော ဝင်ငွေတွင် ယခင်က အကြောင်းအားလျော်စွာ ထည့်သွင်း ထားခဲ့ခြင်း ဖြစ်လျှင်၊ သို့မဟုတ်

(ခခ) စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေရရှိရန် ငွေချေးသည့်လုပ်ငန်းကို ပုံမှန် ဆောင်ရွက်သည့်အနေဖြင့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ချေးငှားလိုက်သည့် ငွေကြေးဖြစ်လျှင်၊

(၂) ယင်းကြွေးမြီ သို့မဟုတ် ကြွေးမြီ၏ အစိတ်အပိုင်းကို ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ထိုအခွန်နှစ် အတွက် ဘဏ္ဍာရေးစာရင်းများတွင် ဘဏ္ဍာရေး အစီရင်ခံခြင်း ဆိုင်ရာစံများ နှင့်အညီ ပယ်ဖျက်လိုက်လျှင်၊

(၃) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်သည် ပေးချေမှုကိုရရှိရန် လုပ်သင့်လုပ်ထိုက်သည့် ဆောင်ရွက် ချက်များ လုပ်ဆောင်ခဲ့ပြီး ကြွေးမြီသည် ပြန်လည်ရရှိနိုင်ခြင်းမရှိဟု ကျိုးကြောင်း ဆီလျော်စွာ ယုံကြည်လျှင်။

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

လျော်ကြေးပေးခြင်းနှင့် ပြန်လည်ရရှိစေခြင်းအတွက် ပေးချေမှုများ

- ၃၇။ (က) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး သို့မဟုတ် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦးသည် ငွေကြေး ပမာဏ တစ်ရပ်ကို အောက်ပါတစ်ခုအတွက် လျော်ကြေးအဖြစ် ရရှိခဲ့လျှင် ပုဒ်မခွဲ (ခ) သည် အကျိုးသက်ရောက်စေရမည် -
- (၁) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ရရှိရန် မျှော်လင့်ထားသည့် သို့မဟုတ် ယင်းပုဂ္ဂိုလ် ရရှိလိမ့်မည်ဟု မျှော်လင့်ထားသည့် ဝင်ငွေ သို့မဟုတ် ဝင်ငွေကို တွက်ချက် ရာ ၌ ထည့်သွင်းရန် ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ကို ပြန်လည်ရရှိစေခြင်း၊
 - (၂) ဝင်ငွေကို တွက်ချက်ရာ၌ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ကျခံခဲ့သည့် သို့မဟုတ် ယင်းပုဂ္ဂိုလ် က ကျခံရန် မျှော်လင့်ထားသည့် သို့မဟုတ် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်မှ ကျခံလိမ့်မည်ဟု မျှော်လင့်ထားသည့် အရှုံး သို့မဟုတ် နုတ်ပယ်ရန် ငွေကြေး ပမာဏတစ်ရပ်။
- (ခ) ပုဒ်မ ၁၅၊ ပုဒ်မခွဲ (ခ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ လျော်ကြေးငွေပမာဏကို ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ဝင်ငွေတွက်ချက်ရာ၌ ထည့်သွင်းရမည်ဖြစ်ပြီး ယင်းငွေကြေး၏ သဘောသဘာဝသည် ပေးလျော်သည့် မူလငွေကြေးပမာဏ၏ သဘောသဘာဝအတိုင်းဖြစ်သည်။

ရောင်းဝယ်ရန် ကုန်စည်များ

- ၃၈။ (က) အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း ရောင်းချခဲ့သည့် ရောင်းဝယ်ရန် ကုန်စည်များ၏ ကုန်ကျ စရိတ်များအတွက် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးအား ယင်းလုပ်ငန်း၏စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေမှ ယင်းအခွန်နှစ်အတွက် နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည့် ငွေကြေးပမာဏကို အောက်ပါပုံသေနည်း အတိုင်း တွက်ချက်ရမည် -
- $$(A + B) - C$$
- ယင်းတွင် -
- A သည် ယင်းနှစ်အတွက် လုပ်ငန်း၏ ရောင်းဝယ်ရန်ကုန်စည်၏ စာရင်းဖွင့်တန်ဖိုး၊
 - B သည် ထိုပုဂ္ဂိုလ်က ယင်းနှစ်အတွင်း ကျခံခဲ့ရပြီး လုပ်ငန်း၏ ရောင်းဝယ်ရန် ကုန်စည်များ၏ ကုန်ကျစရိတ်တွင် ပါဝင်သည့် စရိတ်များ၊
 - C သည် ယင်းနှစ်အတွက် လုပ်ငန်း၏ ရောင်းဝယ်ရန်ကုန်စည်၏ စာရင်းပိတ် တန်ဖိုးဖြစ်သည်။
- (ခ) အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် လုပ်ငန်းတစ်ခု၏ ရောင်းဝယ်ရန်ကုန်စည်များ၏ စာရင်းဖွင့် တန်ဖိုးမှာ အောက်ပါအတိုင်းဖြစ်သည် -
- (၁) လုပ်ငန်း၏ ရောင်းဝယ်ရန်ကုန်စည်၏ ယခင်အခွန်နှစ်က စာရင်းပိတ်တန်ဖိုး၊ သို့မဟုတ်
 - (၂) အကယ်၍ ထိုပုဂ္ဂိုလ်သည် လုပ်ငန်းကို ယင်းနှစ်အတွင်း စတင်ခဲ့ပါက လုပ်ငန်းမစတင်မီ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ရယူခဲ့သည့် ရောင်းဝယ်ရန်ကုန်စည်များ၏ ကုန်ကျစရိတ်။

- (ဂ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း ရောင်းဝယ်ရန်ကုန်စည်များ၏ စာရင်းပိတ် တန်ဖိုးသည် အောက်ပါနှစ်ခုအနက် နည်းရာဖြစ်သည် -
- (၁) လုပ်ငန်း၏ ရောင်းဝယ်ရန်ကုန်စည်များ၏ နှစ်ကုန်ဆုံးချိန်တွင်ရှိသည့် ကုန်ကျ စရိတ်၊ သို့မဟုတ်
- (၂) လုပ်ငန်း၏ ရောင်းဝယ်ရန်ကုန်စည်များ၏ နှစ်ကုန်ဆုံးချိန်တွင်ရှိသည့် ပြင်ပဈေးကွက် ပေါက်ဈေး။
- (ဃ) လုပ်ငန်းက ရယူသည့် သီးသန့်အမျိုးအစားများဖြစ်သော ရောင်းဝယ်ရန် ကုန်စည် များ၏ ကုန်ကျစရိတ် တွက်ချက်ပုံနည်းလမ်းကို စည်းမျဉ်းများဖြင့် သတ်မှတ် နိုင်သည်။
- (င) ငွေသားစီးဆင်းမှုအခြေခံ စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိမှုနည်းလမ်းဖြင့် စာရင်းထိန်းသိမ်း ထားရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ရောင်းဝယ်ရန်ကုန်စည်များ၏ ကုန်ကျစရိတ်ကို တိုက်ရိုက်ကုန်ကျ စရိတ်ဖြင့် တွက်ချက်သည့်နည်းလမ်း (direct-cost method) ဖြင့် တွက်ချက်နိုင်ပြီး စေ့ရောက်မှုအခြေခံ စာရင်းထိန်းသိမ်း ထားရှိမှုနည်းလမ်းဖြင့် စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ရောင်းဝယ်ရန်ကုန်စည်များ၏ ကုန်ကျစရိတ်ကို စုစုပေါင်း ကုန်ကျစရိတ် တွက်ချက် သည့် နည်းလမ်း (absorbtion-cost method) ဖြင့် တွက်ချက်ရမည်။
- (စ) အကယ်၍ ရောင်းဝယ်ရန်ကုန်စည်များ၏ တစ်စုံတစ်ရာသော အမျိုးအမည်များကို အသင့်ဖော်ထုတ်သတ်မှတ်ရန် မဖြစ်နိုင်ပါက ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ယင်းရောင်းဝယ်ရန် ကုန်စည်ကို ပထမဝင် ပထမထွက်သည့်နည်းလမ်း (first-in-first-out) သို့မဟုတ် ပျမ်းမျှအလေးပေးသည့်နည်းလမ်း (weighted average) စနစ်ဖြင့် စာရင်းထိန်းသိမ်း ထားရှိ ရမည်။
- (ဈ) ဤပုဒ်မ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ “စုစုပေါင်းကုန်ကျ စရိတ်တွက်ချက် သည့်နည်းလမ်း”၊ “တိုက်ရိုက် ကုန်ကျစရိတ်ဖြင့် တွက်ချက်သည့်နည်းလမ်း”၊ “ပထမဝင် ပထမ ထွက်သည့်နည်းလမ်း”၊ “ပျမ်းမျှအလေးပေးသည့်နည်းလမ်း” တို့သည် ဘဏ္ဍာရေး အစီရင်ခံခြင်းဆိုင်ရာစံများအရ သတ်မှတ်သည့် အဓိပ္ပာယ် အတိုင်းဖြစ်သည်။

ကာလရှည်ပဋိညာဉ်စာချုပ်များ (Long-term contracts)

- ၃၉။ (က) ဝင်ငွေခွန်ကို စေ့ရောက်မှုအခြေခံ စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိမှု နည်းလမ်းဖြင့် စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ကာလရှည်ပဋိညာဉ်စာချုပ်နှင့် အကျုံးဝင်သည့် လုပ်ငန်းဝင်ငွေနှင့် အသုံးစရိတ်ကို ပြီးစီးမှုရာခိုင်နှုန်းစနစ် (percentate-of-completion method) အပေါ် အခြေခံ၍ စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိရမည်။
- (ခ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း ကာလရှည်ပဋိညာဉ်စာချုပ်တွင် ပြီးစီးခဲ့ သည့် ရာခိုင်နှုန်းကို ထိုနှစ်အတွင်း ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ကျခံခဲ့ရသည့် ပဋိညာဉ်စာချုပ်အရ ခွဲဝေထားသည့် စုစုပေါင်း အသုံးစရိတ်နှင့် ပဋိညာဉ်စာချုပ်စတင်သည့်အချိန်တွင် သတ်မှတ်ထားခဲ့သည့် ပဋိညာဉ်စာချုပ်ဆိုင်ရာ စုစုပေါင်း ခန့်မှန်း အသုံးစရိတ် တို့ကို နှိုင်းယှဉ်ခြင်းဖြင့် သတ်မှတ်ရမည်။

- (ဂ) ပုဒ်မခွဲ (ဃ) သည် အောက်ပါအခြေအနေများတွင် အကျိုးသက်ရောက်စေရမည် -
- (၁) ကာလရှည်ပဋိညာဉ်စာချုပ်တစ်ရပ်သည် ပြီးစီးသွားပြီဖြစ်ပြီး ယင်းပုဂ္ဂိုလ် တွင် ပဋိညာဉ်စာချုပ် အဆုံးသတ်သည့် ထိုအခွန်နှစ်အတွက် သို့မဟုတ် ယင်းထက်စောသည့် စည်းကြပ်မှုပြုလုပ်သည့် မည်သည့်နှစ်အတွက်မဆို ယင်းပဋိညာဉ်စာချုပ်အရ ပေါ်ပေါက်သည့် နုတ်ပယ်ခွင့်မရရှိသေးသော အရှုံး တစ်ရပ် ရှိနေခြင်း၊ ထို့ပြင်
- (၂) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်သည် ပဋိညာဉ်စာချုပ်အဆုံးသတ်ချိန်တွင် မြန်မာနိုင်ငံ၌ လုပ်ငန်း ဆောင်ရွက်မှု ရပ်ဆိုင်းခြင်း။
- (ဃ) ကာလရှည်ပဋိညာဉ်စာချုပ်တစ်ရပ်အရ ပေါ်ပေါက်သော နုတ်ပယ်ခွင့်မရရှိသေးသည့် အရှုံးတစ်ရပ်ကို နောက်ပြန်သယ်ဆောင်နိုင်ပြီး တစ်ဆက်တည်းဖြစ်သော ယခင် အခွန်နှစ်၏ နုတ်ပယ်ခွင့်မရရှိသေးသည့် အရှုံးအဖြစ် ယူဆရမည်ဖြစ်သည်။ ထို့အပြင် အကယ်၍ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ယင်းသို့နောက်ပြန်သယ်ဆောင်သည့် အရှုံးတစ်ရပ်ကို အပြည့်အဝ နုတ်ပယ်နိုင်ခြင်းမရှိလျှင် ယင်းသို့ နုတ်ပယ်နိုင်ခြင်းမရှိသည့် ငွေကြေး ပမာဏကို တစ်ဆက်တည်းဖြစ်သည့် ယင်း၏အရှေ့နှစ်သို့ နောက်ပြန် သယ်ဆောင် နိုင်ပြီး ယင်းနှစ်တွင် နုတ်ပယ်စေရမည်။
- (င) ပုဒ်မခွဲ (ဃ) အရ နောက်ပြန်သယ်ဆောင်သည့် ငွေကြေးပမာဏကို ယင်းအရှုံး သယ်ဆောင်သွားမည့် အခွန်နှစ်အတွက် ပဋိညာဉ်စာချုပ်အရ အမြတ်ငွေ (ပေါ်ပေါက်လျှင်) ပမာဏအထိသာ နုတ်ပယ်နိုင်သည်။
- (စ) ကာလရှည်ပဋိညာဉ်စာချုပ်တစ်ရပ်မှ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ပေါ်ပေါက်သည့် အမြတ်ငွေ သို့မဟုတ် အရှုံးကို ယင်းပဋိညာဉ်စာချုပ်အရ ဝင်ငွေတွင် ပါဝင်သည့် ငွေကြေးပမာဏများအား ယင်းပဋိညာဉ်စာချုပ်အရ ယင်းနှစ်အတွက် နုတ်ပယ်မှုများ နှင့် နှိုင်းယှဉ်လျက် သတ်မှတ်ရမည်။
- (ဆ) ဤပုဒ်မတွင် -
- “ပြီးစီးမှုရာခိုင်နှုန်းစနစ်”သည် ဘဏ္ဍာရေးအစီရင်ခံခြင်းဆိုင်ရာစံများ အရ သတ်မှတ် သည့် အဓိပ္ပာယ်ကို ပုဒ်မခွဲ (ခ) တွင် ပြင်ဆင်ပြောင်းလဲထားသည့်အတိုင်း ဖြစ်သည်။
- “ကာလရှည်ပဋိညာဉ်စာချုပ်”ဆိုသည်မှာ ပဋိညာဉ်စာချုပ်အရဆောင်ရွက်သည့် လုပ်ငန်း စတင်သည့် နေ့မှ ၁၂ လအတွင်း ပြီးစီးမှုမရှိသည့် ထုတ်လုပ်မှု၊ တပ်ဆင်မှု၊ သို့မဟုတ် ဆောက်လုပ်မှု၊ သို့မဟုတ် ယင်းတို့တစ်ခုချင်းနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ဆက်စပ် ဝန်ဆောင်မှုများ ဆောင်ရွက်ခြင်းအတွက် ပဋိညာဉ်စာချုပ်ကိုဆိုသည်။

ဘဏ္ဍာရေးဆိုင်ရာ ချေးငှားမှုများနှင့် အရစ်ကျစနစ်ဖြင့် ရောင်းချမှုများ (Finance leases and instalment sales)

- ၄၀။ (က) ဤဥပဒေသည် ဘဏ္ဍာရေးဆိုင်ရာ ချေးငှားမှု (finance lease) တစ်ရပ်အရ ငှားရမ်း သည့် သို့မဟုတ် အရစ်ကျစနစ်ဖြင့် ရောင်းချသည့် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ရရန်ပိုင်ခွင့်များ အပေါ် အောက်ပါအခြေခံမှတ်ယူချက်များဖြင့် အကျိုးသက်ရောက် စေရမည် -

- (၁) အငှားချထားခြင်းခံရသူ သို့မဟုတ် ဝယ်ယူသူကို ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ပိုင်ရှင်အဖြစ် မှတ်ယူသည်။
- (၂) အငှားချထားခြင်းခံရသူ သို့မဟုတ် ဝယ်ယူသူသည် ငှားရမ်းမှု စတင်ချိန် သို့မဟုတ် 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 တစ်ရပ်ရပ်ဖြစ်သည် -
- (၁) အငှားချထားသူနှင့် အငှားချထားခြင်းခံရသူ သို့မဟုတ် ရောင်းချသူနှင့် ဝယ်ယူသူတို့သည် တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူများမဟုတ်သည့်အပြင် ငှားရမ်းမှု သဘောတူညီချက် သို့မဟုတ် အရောင်းအဝယ် သဘောတူညီချက်တွင် ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ကုန်ကျစရိတ် သို့မဟုတ် တန်ဖိုးအဖြစ် ငွေကြေးပမာဏ တစ်ရပ်ကို ဖော်ပြထားလျှင် ယင်းငွေကြေးပမာဏ၊
- (၂) အခြားမည်သည့်ဖြစ်ရပ်တွင်မဆို ငှားရမ်းမှုစတင်ချိန် သို့မဟုတ် အရောင်းအဝယ် သဘောတူညီချက် ပြုလုပ်ချိန်တွင်ရှိသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေး။
- (ဂ) ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၃) တွင် ရည်ညွှန်းထားသည့် ချေးငွေပမာဏသည် ပုဒ်မခွဲ (ခ) အရ ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ကုန်ကျစရိတ်အဖြစ် သတ်မှတ်ထားသည့် ငွေကြေး ပမာဏဖြစ်သည်။
- (ဃ) ချေးငွေအရ ပြုလုပ်သည့် ပေးချေမှုတစ်ခုချင်းစီ၏ အတိုးဖြစ်သည့်အပိုင်းကို အောက်ပါ တစ်နည်းနည်းဖြင့် တွက်ချက်ရမည် -
- (၁) အငှားစာချုပ် သို့မဟုတ် အရောင်းအဝယ် သဘောတူညီချက်တွင် သွယ်ဝိုက် ပါရှိသည့်အတိုးနှုန်း (implicit interest rate) ကို ရည်ညွှန်းခြင်းဖြင့်၊
- (၂) အကယ်၍ အငှားစာချုပ် သို့မဟုတ် အရောင်းအဝယ် သဘောတူညီချက်တွင် သွယ်ဝိုက်ပါရှိသည့်အတိုးနှုန်း ပါဝင်ခြင်းမရှိလျှင် အတိုးကို ခြောက်လ တစ်ကြိမ် ပေါင်းထည့်သည့် ရောနှောထားသောချေးငွေအခြေခံဖြင့် (blended loan basis) ။
- (င) ဤပုဒ်မတွင် -

“ရောနှောထားသည့်ချေးငွေ (blended loan)”ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတို့နှင့် ညီညွတ် သည့် ချေးငွေ ကိုဆိုသည် -

- (၁) ချေးငှားသူက ပေးချေမှုများသည် တစ်စိတ်တစ်ပိုင်းအားဖြင့် အတိုးပေးချေမှု ဖြစ်ပြီး တစ်စိတ်တစ်ပိုင်းအားဖြင့် အရင်းပြန်လည်ပေးဆပ်မှုဖြစ်ခြင်း၊
- (၂) အတိုးဖြစ်သည့်အပိုင်းကို ပေးချေမှုတစ်ခုစီ ပြုလုပ်ချိန်တွင် ပေးဆပ်ရန် ကျန်ရှိနေသည့် အရင်းပေါ်တွင် တွက်ချက်ခြင်းနှင့်
- (၃) အတိုးနှုန်းသည် ချေးငွေ၏ သက်တမ်းတစ်လျှောက် တစ်ပြေးညီဖြစ်ခြင်း။

“ဘဏ္ဍာရေးဆိုင်ရာချေးငှားမှု” ဆိုသည်မှာ ဘဏ္ဍာရေးအစီရင်ခံခြင်းဆိုင်ရာစံများ အရ ဘဏ္ဍာရေးဆိုင်ရာ ချေးငှားမှုတစ်ရပ်အဖြစ် မှတ်ယူပြီး ချေးငှားသူက ယင်း၏ ဘဏ္ဍာရေးစာရင်းများတွင် ယင်းအတိုင်း စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိသည့် မည်သည့် ချေးငှားမှုမဆို ဖြစ်သည်။

“အရစ်ကျစနစ်ဖြင့် ရောင်းချခြင်း”ဟူသော စကားရပ်တွင် ပေးချေရန်ကျန်ရှိနေသည့် ရောင်းရငွေများအပေါ် ကာလအလိုက်အတိုးကို စီးပွားဖြစ်သတ်မှတ်သည့် ရောင်းချမှု မပါဝင်။

အသေးစားလုပ်ငန်းများအတွက် ရိုးရှင်းအောင်ဆောင်ရွက်ထားသည့် အခွန်စနစ်

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

- (၁) တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ကုန်သွယ်လုပ်ငန်းခွန်ဥပဒေ သို့မဟုတ် အထူး ကုန်စည်ခွန်ဥပဒေအရ မှတ်ပုံတင်ထားသည့် ပုဂ္ဂိုလ်မဟုတ်လျှင် ယင်း တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ အသေးစားလုပ်ငန်းမှ စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေနှင့် အသုံးစရိတ်များနှင့် အရှုံးများကို ငွေသားစီးဆင်းမှုအခြေခံ စာရင်းထိန်းသိမ်း ထားရှိမှု နည်းလမ်းဖြင့် စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိနိုင်သည်။
- (၂) ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်များနှင့် လုပ်ငန်း ဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ ရရန်ပိုင်ခွင့် များအပေါ် ကျင့်သုံးနိုင်သည့် တန်ဖိုးလျော့ နှုန်း သည် ပုဒ်မ ၂၆ ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ ၁၀၀ ရာခိုင်နှုန်းဖြစ်သည်။
- (၃) ပုဒ်မ ၃၈ သည် ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်အပေါ် သက်ရောက်မှုမရှိဘဲ ယင်း တစ်ဦးချင်း ပုဂ္ဂိုလ်က ထိုနှစ်အတွင်း ဝယ်ယူခဲ့သည့် ရောင်းဝယ်ရန် ကုန်စည် များ၏ ကုန်ကျစရိတ် အတွက် နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည်။
- (၄) အခွန်ဆိုင်ရာစီမံအုပ်ချုပ်မှုဥပဒေ ပုဒ်မ ၂၀၊ ပုဒ်မခွဲ (ဂ) အရ စာရင်းဇယားများ ကို ထိန်းသိမ်းထားရန် ကာလသည် လေးနှစ် ဖြစ်သည်။ ထို့ပြင်

- (၅) အခွန်ဆိုင်ရာစီမံအုပ်ချုပ်မှုဥပဒေ ပုဒ်မ ၂၉၊ ပုဒ်မခွဲ (က) အရ အခွန် စည်းကြပ်မှုတစ်ခုကို ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်က ပြင်ဆင်နိုင်သည့်ကာလ သို့မဟုတ် အခွန်ဆိုင်ရာစီမံအုပ်ချုပ်မှုဥပဒေ ပုဒ်မ ၂၂၊ ပုဒ်မခွဲ (ဂ) အရ တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်က အခွန်ထမ်းကိုယ်တိုင်စည်းကြပ်မှုတွင် ပြင်ဆင် ထားသော အခွန်ကြေညာလွှာကို တင်သွင်းနိုင်သည့်ကာလမှာ သုံးနှစ် ဖြစ်သည်။
- (ခ) ပုဒ်မခွဲ (က) အရ “တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်”ကို ရည်ညွှန်းချက်များသည် “ကုမ္ပဏီ”ကို ရည်ညွှန်းခြင်းဖြစ်ပါက ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၁)၊ (၂) နှင့် (၃) တို့သည် အသေးစား လုပ်ငန်းတစ်ခုကို ဆောင်ရွက်နေသည့် ကုမ္ပဏီတစ်ခုအပေါ် သက်ရောက် စေရမည်။
- (ဂ) တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး သို့မဟုတ် ကုမ္ပဏီတစ်ခု၏ လုပ်ငန်းသည် အောက်ပါ အခြေ အနေများနှင့် ကိုက်ညီပါက အသေးစားလုပ်ငန်းဖြစ်သည် -
- (၁) ယင်းလုပ်ငန်းကို မြန်မာနိုင်ငံအတွင်း၌ အပြည့်အဝဆောင်ရွက်ခြင်း၊
- (၂) တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ် သို့မဟုတ် ကုမ္ပဏီ၏ လုပ်ငန်းအရပ်ရပ်မှ နှစ်စဉ် စုစုပေါင်းဝင်ငွေသည် ကျပ် ... ထက် လျော့နည်းခြင်း။
- (ဃ) တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး သို့မဟုတ် ကုမ္ပဏီတစ်ခု၏ လုပ်ငန်းအရပ်ရပ်မှ နှစ်စဉ် စုစုပေါင်းဝင်ငွေသည် ပုဒ်မခွဲ (ဂ)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) တွင် သတ်မှတ်ထားသည့် ငွေကြေးပမာဏကို ကျော်လွန်ခြင်းရှိမရှိ ဆုံးဖြတ်ရာ၌ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်သည် ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ် သို့မဟုတ် ကုမ္ပဏီ၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦး၏ လုပ်ငန်းမှ ဝင်ငွေကိုလည်း ထည့်သွင်းစဉ်းစားနိုင်သည်။

အခွန်ဆိုင်ရာစာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိမှု နည်းလမ်းပြောင်းလဲခြင်း

- ၄၂။ (က) အကယ်၍ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ ငွေရေးကြေးရေးနှင့် လုပ်ငန်းအခြေအနေများ ပြောင်းလဲ သွားခြင်းကြောင့် ဤဥပဒေအရ ဆောင်ရွက်သည့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ စာရင်းထိန်းသိမ်း ထားရှိမှုနည်းလမ်း ပြောင်းလဲသွားလျှင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်သည် ယင်းအပြောင်းအလဲ ပေါ်ပေါက်သည့်နေ့ရက်မှ ရက်ပေါင်း ၃၀ အတွင်း ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်ထံ စာဖြင့် ရေးသားလျက် အကြောင်းကြားရမည်။
- (ခ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ပုဒ်မခွဲ (က) တွင် ရည်ညွှန်းထားခြင်းမျိုး မဟုတ်သည့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိမှု နည်းလမ်းပြောင်းလဲမှုအတွက် ညွှန်ကြား ရေးမှူးချုပ်ထံ စာဖြင့်ရေးသား လျှောက်ထားနိုင်ပြီး ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်သည် ယင်းလျှောက်ထားချက်ကို စာဖြင့်ရေးသား အကြောင်းကြားလျက် ခွင့်ပြုပေးနိုင် သည်။ သို့ရာတွင် ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်က ယင်းပြောင်းလဲမှုသည် ထိုပုဂ္ဂိုလ်၏ အခွန် စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေကို ကောင်းမွန်မှန်ကန်စွာ တွက်ချက်နိုင်ရန် လိုအပ်သည်ဟု ကျေနပ်မှသာ ယင်းသို့ခွင့်ပြုပေးနိုင်သည်။
- (ဂ) အကယ်၍ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ စာရင်းထိန်းသိမ်းထားရှိမှု နည်းလမ်း ပြောင်းလဲပါက မည်သည့် စာရင်းရေးသွင်းချက်မျှ စာရင်းရေးသွင်းရန်ကျန်ရှိခဲ့ခြင်းနှင့် မည်သည့် စာရင်းရေးသွင်းချက်ကိုမျှ တစ်ကြိမ် ထက်ပိုမို ရေးသွင်းမိခြင်း မရှိစေရန် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်သည် ပြောင်းလဲသည့် အခွန်နှစ်ရှိ ဝင်ငွေ၊

နုတ်ပယ်မှု၊ သို့မဟုတ် ခုနှိမ်မှု၊ သို့မဟုတ် ယင်းအပြောင်းအလဲက သက်ရောက်သည့် အခြားစာရင်း
ရေးသွင်းချက် မှန်သမျှတွင် စာရင်းကိုက်ညီမှုများ ပြုလုပ်ရမည်။

အပိုင်း (၇)

နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှု အမြတ်အစွန်းနှင့် အရှုံးများ

အသားတင် နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှု အမြတ်အစွန်း သို့မဟုတ် အရှုံး

၄၃။ (က) ပုဒ်မ ၁၇၊ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၅) ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ ပြည်တွင်း နေပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏
အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှု အသားတင် အမြတ်အစွန်းကို
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 (၅) ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ ပြည်ပနေ ပုဂ္ဂိုလ်၏
အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် အသားတင် နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှု အရှုံးကို အောက်ပါပုံသေနည်းအတိုင်း
တွက်ချက်ရမည် -

A - B

ယင်းတွင် -

A သည် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က အဆိုပါအခွန်နှစ်အတွင်း မြန်မာနိုင်ငံရှိ အမြဲတမ်းလုပ်ငန်း တည်ရာဌာန
တစ်ခုမှတစ်ဆင့် လုပ်ငန်းဆောင်ရွက်ရာ၌ ရရှိသည့် စုစုပေါင်း နိုင်ငံခြားငွေ လဲလှယ်မှု
အမြတ်အစွန်းဖြစ်ပြီး

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

(ဂ) ပုဒ်မခွဲ (က) သို့မဟုတ် (ခ) ရှိ ပုံသေနည်းမှ “B” ကို တွက်ချက်ရာ၌ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည်
အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ယင်း၏ နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှု အရှုံးတစ်ရပ်ကို ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်
ကျေနပ်လက်ခံအောင် တင်ပြနိုင်မှသာ ယင်းအရှုံးကို ထည့်သွင်းစဉ်းစားရမည်။

(ဃ) အကယ်၍ ပုဒ်မခွဲ (က) သို့မဟုတ် (ခ) ရှိ ပုံသေနည်းမှ “B” သည် အခွန်နှစ်တစ်နှစ် အတွက် “A”
ထက်ပိုမိုနေပါက ပိုမိုနေသည့် ငွေကြေးပမာဏသည် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ထိုနှစ်အတွက် အသားတင်
နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှု အရှုံးဖြစ်သည်။

(င) အကယ်၍ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် အသားတင် နိုင်ငံခြားငွေ လဲလှယ်မှု အရုံးတစ်ရပ် ပေါ်ပေါက်ခဲ့လျှင် အောက်ပါတစ်နည်းနည်းဖြင့် ဆောင်ရွက် ရန် ဖြစ်သည် -

- (၁) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်သည် လိုင်စင်ရ ငွေရေးကြေးရေးအဖွဲ့အစည်းဖြစ်ပါက ထိုအရုံးကို အဆိုပါ အခွန်နှစ်အတွက် နုတ်ပယ်မှုအဖြစ်ခွင့်ပြုရမည်၊
- (၂) အခြားမည်သည့်ပုဂ္ဂိုလ်အတွက်မဆို အရုံးကို ဆက်လက်သယ်ဆောင်ပြီး လာမည့် အခွန်နှစ်အတွက် အသားတင် နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှု အမြတ်အစွန်း သို့မဟုတ် အရုံးကို တွက်ချက်ရန် ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ ယင်းနှစ်တွင် ပေါ်ပေါက်သည့် နိုင်ငံခြားငွေ လဲလှယ်မှု အရုံးအဖြစ် မှတ်ယူရမည်။

နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှု အမြတ်အစွန်း သို့မဟုတ် အရုံး

၄၄။ (က) နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှု အမြတ်အစွန်းသည် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက နိုင်ငံခြားငွေကြေး တစ်ရပ်ဖြင့် လုပ်ငန်းဆောင်ရွက်ရာ၌ ငွေကြေးလဲလှယ်မှုနှုန်းထား အတက်အကျ ကြောင့် ပေါ်ပေါက်လာသည့် အမြတ်အစွန်းဖြစ်သည်။

(ခ) နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှု အရုံးသည် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက နိုင်ငံခြားငွေကြေးတစ်ရပ်ဖြင့် လုပ်ငန်းဆောင်ရွက်ရာ၌ ငွေကြေးလဲလှယ်မှုနှုန်းထား အတက်အကျကြောင့် ပေါ်ပေါက်လာ သည့် အရုံးဖြစ်သည်။

(ဂ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် နိုင်ငံခြားငွေကြေးဖြင့် လုပ်ငန်းဆောင်ရွက်မှုတစ်ရပ်ကြောင့် နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှု အမြတ်အစွန်းပေါ်ပေါက်ကြောင်း သို့မဟုတ် နိုင်ငံခြားငွေ လဲလှယ်မှု အရုံး ပေါ်ပေါက်ကြောင်းကို သတ်မှတ်ရာ၌ ယင်းလုပ်ငန်းဆောင်ရွက်မှုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က သော်လည်းကောင်း၊ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူ တစ်ဦးက သော်လည်းကောင်း ပြုလုပ်ထားသည့် အရုံးကာကွယ်သည့်ပဋိညာဉ်အရ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ အနေအထားကို ထည့်သွင်းစဉ်းစားရမည်။

(ဃ) အခွန်ထမ်းတစ်ဦးသည် နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှု အမြတ်အစွန်း ရရှိချိန် သို့မဟုတ် အရုံး ကျခံရချိန်တွင် နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှုမှ အမြတ်အစွန်း သို့မဟုတ် အရုံး ပေါ်ပေါက်သည်။

(င) ဤပုဒ်မတွင် -

“နိုင်ငံခြားငွေဖြင့် ဆောင်ရွက်ချက်”ဆိုသည်မှာ လုပ်ငန်းတစ်ရပ်မှ စည်းကြပ် ထိုက်သော ဝင်ငွေရရှိအောင် ဆောင်ရွက်ရာ၌ ပြုလုပ်ခဲ့သည့် အောက်ပါ ဆောင်ရွက်ချက်များအနက် တစ်ခုခုကိုဆိုသည် -

- (၁) နိုင်ငံခြားငွေကြေးတစ်ရပ်ဖြင့် ရောင်းဝယ်ခြင်း၊
- (၂) ကြွေးမြီဆိုင်ရာ တာဝန်တစ်ရပ်ကို နိုင်ငံခြားငွေကြေးဖြင့် ထုတ်ပေးခြင်း၊ သို့မဟုတ် ရယူခြင်း၊
- (၃) နိုင်ငံခြားငွေကြေးတစ်ရပ်ဖြင့် တန်ဖိုးသင့်သည့် အခြားမည်သည့် ရောင်းဝယ်မှု မဆို။

“အရုံးကာကွယ်သည့် ပဋိညာဉ်” ဆိုသည်မှာ အခြားစာချုပ်တစ်ရပ်အရ ငွေကြေး လဲလှယ်မှုနှုန်း အတက်အကျများကြောင့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးအပေါ် ကျရောက် လာနိုင်သည့် ဆိုးရွားသည့်

ဘဏ္ဍာရေးဆိုင်ရာ နောက်ဆက်တွဲဖြစ်ရပ်များ၏ ဆုံးရှုံးနိုင်ခြေကို ပပျောက်စေရန် သို့မဟုတ် လျော့ချရန် ရည်ရွယ်ချက်ဖြင့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ် သို့မဟုတ် တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦးက ပြုလုပ်သည့် သဘောတူစာချုပ်တစ်ရပ်ကို ဆိုသည်။

အပိုင်း (၈)

နိုင်ငံတကာ

ပြည်ပအခွန်ခန့်မှန်းမှု

၄၅။ (က) ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် စည်းကြပ်ထိုက်သော ပြည်ပဝင်ငွေကို ရရှိပြီး ယင်းဝင်ငွေနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ထိုပုဂ္ဂိုလ်သည် ပြည်ပဝင်ငွေခွန်ကို ပေးဆောင်ထားပြီး ဖြစ်လျှင် ယင်းအား အောက်ပါငွေကြေးပမာဏများအနက် နည်းရာနှင့် ညီမျှသည့် ငွေကြေးပမာဏကို အခွန်ခန့်မှန်းခွင့် (ပြည်ပအခွန်ခန့်မှန်းခွင့် ကို ရည်ညွှန်းမည်)ကို ခွင့်ပြုသည် -

- (၁) ပေးဆောင်ခဲ့သည့် ပြည်ပဝင်ငွေခွန်၊ သို့မဟုတ်
 - (၂) အဆိုပါစည်းကြပ်ထိုက်သော ပြည်ပဝင်ငွေ နှင့် စပ်လျဉ်း၍ ဤဥပဒေအရ ပေးဆောင်ရမည်ဖြစ်သည့် ဝင်ငွေခွန်။
- (ခ) အခွန်စည်းကြပ်ရန် ဝင်ငွေနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ်က ပေးဆောင် ရန် ရှိသည့် ဝင်ငွေခွန် ပမာဏမှ ပုဒ်မခွဲ (က) အရ ခွင့်ပြုသည့် ပြည်ပအခွန်ခန့်မှန်းခွင့်ကို ယင်းစည်းကြပ်ထိုက်သော ပြည်ပဝင်ငွေ ပေါ်ပေါက်သည့် အခွန်နှစ်အတွက် နုတ်ပယ် ရမည်။
- (ဂ) ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ ပြည်တွင်းနေ ပုဂ္ဂိုလ် တစ်ဦးက အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်းရရှိသည့် စည်းကြပ်ထိုက်သော ပြည်ပ ဝင်ငွေနှင့် စပ်လျဉ်း၍ အခြားနည်းအားဖြင့် ပေးဆောင်ရန်ရှိမည့် ဝင်ငွေခွန်ကို ယင်းပုဂ္ဂိုလ် ထိုနှစ်အတွက် ရရှိသည့် အသားတင် ပြည်ပဝင်ငွေအပေါ် ထိုအခွန်နှစ် အတွက် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်နှင့် အကျုံးဝင်သည့် မြန်မာနိုင်ငံဝင်ငွေခွန်၏ ပျမ်းမျှနှုန်းဖြင့် မြှောက် ရမည်။
- (ဃ) ပြည်တွင်းနေ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ပြည်ပအခွန် ခန့်မှန်းမှုကို ပြည်ပရှိ လုပ်ငန်းမှဝင်ငွေနှင့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ အခြားပြည်ပဝင်ငွေတို့ အတွက် သီးခြား စီတွက်ချက်ရမည်။
- (င) ပုဒ်မခွဲ (ဃ) ကျင့်သုံးရာတွင် နုတ်ပယ်မှုများကို ပုဒ်မခွဲ (ဈ) ရှိ “အသားတင် ပြည်ပဝင်ငွေ” အဓိပ္ပာယ်သတ်မှတ်ချက်၏ ပုဒ်မခွဲငယ်စိတ် (ခခ) ပါ ရည်ရွယ်ချက်များ အလို့ငှာ ပုဒ်မ ၅၃ နှင့်အညီ ပြည်ပရှိ လုပ်ငန်းမှဝင်ငွေနှင့် အခြားပြည်ပရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှု ဝင်ငွေတို့သည် သီးခြားဝင်ငွေအုပ်စုများ ဖြစ်ကြသည်ဟူသော အခြေခံအရ ခွဲဝေရမည်။
- (စ) ဤပုဒ်မအရ ပြည်ပအခွန်ခန့်မှန်းမှုကို ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ်က ယင်းအခွန်နှင့် ဆက်စပ် သည့် ပြည်ပဝင်ငွေကို ရရှိသည့် အခွန်နှစ်ကုန်ဆုံးပြီးနောက် နှစ်နှစ်အတွင်း ယင်းပြည်ပဝင်ငွေခွန်ကို

ပေးဆောင်မှသာ ခွင့်ပြုနိုင်သည် သို့မဟုတ် ယင်းထက် ပိုမို ကြာမြင့်သည့် ကာလ အတွင်း ပြည်တွင်းနေ ပုဂ္ဂိုလ်က စာဖြင့်ရေးသား လျှောက် ထားမှုအပေါ် ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်က ခွင့်ပြုသည့် ခွင့်ပြုနိုင်သည်။

- (ဆ) ဤပုဒ်မအရ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးကို အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ခွင့်ပြုသည့် ပြည်ပအခွန် ခုနှိမ်မှုသည် ပြန်အမ်းငွေမရရှိနိုင်သည့် ခုနှိမ်မှုဖြစ်ပြီး ယင်းပုဂ္ဂိုလ်အား ယင်းအခွန်နှစ် အတွက် အခြားအခွန်ခုနှိမ်မှု တစ်စုံတစ်ရာကို ခွင့်မပြုမီ နုတ်ပေးရမည်။
- (ဇ) ဤပုဒ်မအရ ခုနှိမ်မှုမပြုထားသည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ပြည်ပ အခွန်ခုနှိမ်မှု တစ်စုံတစ်ရာကို ယင်းနှစ်၏အရှေ့ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်သို့ နောက်ပြန် သယ်ဆောင်သွားနိုင်ခြင်း သို့မဟုတ် ယင်းနှစ်၏နောက် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်သို့ ဆက်လက် သယ်ဆောင်သွားနိုင်ခြင်း မရှိစေရ။
- (ဈ) ဤပုဒ်မတွင် -
 - (၁) အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးနှင့် စပ်လျဉ်း၍ “မြန်မာနိုင်ငံ ဝင်ငွေခွန်၏ ပျမ်းမျှနှုန်း”ဆိုသည်မှာ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်အား ဤဥပဒေအရ အခြား မည်သည့်အခွန်ခုနှိမ်မှုကိုမျှ ခွင့်မပြုမီ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ထိုနှစ်အတွက် အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေနှင့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ် ထိုနှစ်အတွက် ပေးဆောင်ရန် ရှိသည့် ဝင်ငွေခွန်တို့၏ ရာခိုင်နှုန်းအချိုးအစားတစ်ရပ်ကို ဆိုသည်။
 - (၂) “စည်းကြပ်ထိုက်သော ပြည်ပဝင်ငွေ”ဆိုသည်မှာ စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေတွင် ပါဝင်သည့် ပြည်ပဝင်ငွေကိုဆိုသည်။
 - (၃) “ပြည်ပရှိ လုပ်ငန်းမှဝင်ငွေ”ဆိုသည်မှာ ပြည်ပဝင်ငွေဖြစ်သည့် လုပ်ငန်းမှ ဝင်ငွေ ကိုဆိုသည်။
 - (၄) “ပြည်ပရှိ အလုပ်အကိုင်မှဝင်ငွေ”ဆိုသည်မှာ ပြည်ပဝင်ငွေဖြစ်သည့် အလုပ်အကိုင်မှ ဝင်ငွေကိုဆိုသည်။
 - (၅) “ပြည်ပရှိ ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှ ဝင်ငွေ”ဆိုသည်မှာ ပြည်ပဝင်ငွေဖြစ်သည့် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုမှ ဝင်ငွေကိုဆိုသည်။
 - (၆) “ပြည်ပဝင်ငွေခွန်”ဆိုသည်မှာ ပြည်ပနိုင်ငံတစ်ခု၏ အစိုးရ သို့မဟုတ် ပြည်ပနိုင်ငံတစ်ခု၏ ဒေသန္တရအစိုးရ ၏က ကျသင့်စေသည့် ပင်ရင်းမှနုတ်ယူပေးသွင်းခွန် အပါအဝင်ဖြစ်သည့် မည်သည့်ဝင်ငွေ သို့မဟုတ် မြတ်စွန်းငွေပေါ်တွင် ကောက်ခံသည့် အခွန်ကိုဆိုသည်။ သို့ရာတွင် ယင်းအခွန် နှင့် စပ်လျဉ်းသည့် ဒဏ်ငွေ၊ ထပ်ဆောင်းအခွန်၊ သို့မဟုတ် ပေးရန်ရှိသည့် အတိုးတို့ ပါဝင်ခြင်းမရှိစေရ။
 - (၇) အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ပြည်တွင်းနေ ပုဂ္ဂိုလ် တစ်ဦးနှင့် စပ်လျဉ်း၍ “အသားတင် ပြည်ပဝင်ငွေ”ဆိုသည်မှာ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ထိုနှစ်အတွက် စုစုပေါင်း စည်းကြပ်ထိုက်သော ပြည်ပဝင်ငွေမှ ထိုပုဂ္ဂိုလ်အား ယင်းနှစ် အတွက် ဤဥပဒေအရ ခွင့်ပြုထားသည့် အောက်ပါအခြေ အနေများနှင့် အကျုံးဝင်သည့် မည်သည့် နုတ်ပယ်မှုမျိုးကိုမဆို နုတ်ပယ်ထားပြီးသည့် ပမာဏကိုဆိုသည် -

(ကက) စည်းကြပ်ထိုက်သော ပြည်ပဝင်ငွေ ရရှိမှု တစ်ခုတည်းနှင့်သာ သီးသန့်ဆက်စပ်ခြင်း၊

(ခခ) စည်းကြပ်ထိုက်သော ပြည်ပဝင်ငွေ ရရှိခြင်းအတွက် ပုဒ်မ ၅၃ နှင့်အညီ ခွဲဝေထားခြင်း။

ပြည်ပအရုံးများ

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

(ခ) ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ပြည်ပအရုံး ပေါ်ပေါက်ခဲ့လျှင် အရုံးငွေကြေးပမာဏကို လာမည့်အခွန်နှစ်သို့ ဆက်လက်သယ်ဆောင်ပြီး ယင်းလာမည့် နှစ်တွင် ရရှိသည့် ထိုပုဂ္ဂိုလ်၏ စည်းကြပ်ထိုက်သော ပြည်ပဝင်ငွေမှ နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုရမည်။

(ဂ) ပြည်ပအရုံးသည် ပုဒ်မခွဲ (ခ) အရ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း အပြည့်အဝ နုတ်ပယ်နိုင်ခြင်းမရှိလျှင် ယင်းသို့နုတ်ပယ်ထားခြင်းမရှိသည့် ငွေကြေးပမာဏကို လာမည့် အခွန်နှစ်သို့ ဆက်လက်သယ်ဆောင်ပြီး ပုဒ်မခွဲ (ခ) တွင် သတ်မှတ် ထားသည့်အတိုင်း ယင်းနှစ်တွင် နုတ်ပယ်ရမည်ဖြစ်ကာ အရုံးကို အပြည့်အဝ နုတ်ပယ်ပြီးသည်အထိ ယင်းအတိုင်း ဆောင်ရွက်ရန်ဖြစ်သည်။ သို့ရာတွင် ပြည်ပအရုံး ကို ယင်းအရုံး ပေါ်ပေါက်သည့် အခွန်နှစ်ကုန်ဆုံးပြီးနောက် ငါးနှစ်ထက် ပိုမို သယ်ဆောင်ခြင်း မပြုရ။

(ဃ) ပြည်တွင်းနေ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ ပြည်ပအခွန်ခန့်မှန်းမှု ကို ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ပြည်ပရှိ လုပ်ငန်းမှဝင်ငွေနှင့် ပြည်ပရှိ အခြားဝင်ငွေများအတွက် သီးခြားစီတွက်ချက် ရမည်။

(င) ဤပုဒ်မတွင် -

“စည်းကြပ်ထိုက်သော ပြည်ပဝင်ငွေ”ဟူသောစကားရပ်သည် ပုဒ်မ ၄၅ တွင် ဖော်ပြထားသော အဓိပ္ပာယ် င်း ကိုဆိုသည်။

ပြည်တွင်းနေ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးနှင့် စပ်လျဉ်း၍ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် “ပြည်ပအရုံး”ဆိုသည်မှာ ထိုနှစ်အတွက် စည်းကြပ်ထိုက်သည့် ပြည်ပဝင်ငွေရရှိအောင် ဆောင်ရွက်ရာ၌ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်အား ခွင့်ပြုသည့် နုတ်ပယ်မှုများက စည်းကြပ်ထိုက်သော ပြည်ပဝင်ငွေထက် ပိုမိုသည့် ငွေကြေးပမာဏဖြစ်သည်။

ပြန်လည်တောင်းခံသည့် နည်းပညာအခများနှင့် ခိုင်ကြေးများအပေါ် အခွန်ကောက်ခံခြင်း

၄၇။ (က) ဤပုဒ်မသည် အောက်ပါအခြေအနေများနှင့် ကိုက်ညီမှသာ အကျိုးသက်ရောက် မှု ရှိစေရမည် -

(၁) ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး (“ပေးသွင်းသူ”(supplier)ဟု ရည်ညွှန်းမည်) သည် နည်းပညာဝန်ဆောင်မှုများ သို့မဟုတ် စက်ပစ္စည်းကိရိယာ ငှားရမ်းမှုများကို မြန်မာနိုင်ငံအတွင်းရှိ အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာန မဟုတ်သည့် ဌာနမှ တစ်ဆင့် ဆောင်ရွက်ပေးခြင်း၊

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

(ကက) မြန်မာနိုင်ငံပြင်ပရှိ အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာနတစ်ခုမှ တစ်ဆင့်
ယင်းပုဂ္ဂိုလ်ဆောင်ရွက်သည့် လုပ်ငန်းတစ်ရပ်နှင့် သက်ဆိုင်ခြင်းမရှိသည့်
ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ်ဖြစ်ခြင်း သို့မဟုတ်

(ခခ) မြန်မာနိုင်ငံအတွင်း အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာနတစ်ခုမှ တစ်ဆင့်
လုပ်ငန်းဆောင်ရွက်သည့် ပြည်ပနေ ပုဂ္ဂိုလ်ဖြစ်ခြင်း၊

(၃) ဆောင်ရွက်ပေးမှု သို့မဟုတ် ငှားရမ်းမှုနှင့် စပ်လျဉ်းသည့် နည်းပညာအခ သို့မဟုတ်
ခိုင်ကြေးကို ရရှိသူ၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူဖြစ်သည့် ပြည်ပနေ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက
ပေးသွင်းသူထံသို့ ပေးချေခြင်း၊

(၄) နည်းပညာအခ သို့မဟုတ် ခိုင်ကြေးကို တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူဖြစ်သူက ရရှိသူထံမှ
ပြန်လည်တောင်းခံခြင်း၊

(ခ) ဤပုဒ်မနှင့် အကျုံးဝင်လျှင် တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူ ဖြစ်သူက နည်းပညာ ဝန်ဆောင်မှုများ သို့မဟုတ်
စက်ပစ္စည်းကိရိယာ ငှားရမ်းမှုများကို ရရှိသူအား ဆောင်ရွက်ပေးဘိ
သကဲ့မှတ်ယူရမည်ဖြစ်သည့်အပြင် ပြန်လည်တောင်းခံသည့် ငွေကြေးပမာဏသည်
ဝန်ဆောင်မှုများအတွက် နည်းပညာအခ သို့မဟုတ် စက်ပစ္စည်းကိရိယာ ငှားရမ်းမှု အတွက်
ခိုင်ကြေးဖြစ်ဘိသကဲ့သို့ ဤဥပဒေသည် သက်ရောက်စေရမည်။

အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာနမှ ပြန်လည်ပေးပို့သည့် အမြတ်

၄၈။ (က) ပြည်ပနေ ကုမ္ပဏီတစ်ခု၏ အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာနမှ ပြန်လည်ပေးပို့သည့်
အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် အမြတ်ငွေကို အောက်ပါပုံသေနည်းအတိုင်း တွက်ချက် ရမည် -

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

ယင်းတွင် -

A သည် ယင်းအခွန်နှစ် စတင်ချိန်တွင် အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာန ၏ ရရန်ပိုင်ခွင့်များ၏
ပေးရန်တာဝန်များ နုတ်ပယ်ပြီးနောက် စုစုပေါင်း ကုန်ကျစရိတ် (အသားတင်ပေးရန်တာဝန်)၊

B သည် ဘဏ္ဍာရေးအစီရင်ခံခြင်းဆိုင်ရာစံများနှင့်အညီ တွက်ချက်ထားသည့်
အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာန၏ ယင်းအခွန်နှစ်အတွက် အသားတင်အမြတ်ငွေ၊

C သည် ယင်းအခွန်နှစ်အတွက် အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာန၏ အခွန်စည်းကြပ်ရန် ဝင်ငွေအပေါ်
ပေးဆောင်ရန်ရှိသည့် ဝင်ငွေခွန်နှင့်

D သည် ယင်းအခွန်နှစ် ကုန်ဆုံးချိန်တွင် အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာန၏ ပေးရန် တာဝန်များ
နုတ်ပယ်ပြီးနောက် ရရန်ပိုင်ခွင့်များ၏ စုစုပေါင်း ကုန်ကျစရိတ် ဖြစ်သည်

(ခ) အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာနတစ်ခုမှ ပြန်လည်ပေးပို့ သည့် အမြတ်ကို
တွက်ချက်ရာ၌ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်၏ အစတွင်ရှိသည့် အမြဲတမ်း လုပ်ငန်း တည်ရာဌာနရှိ
ရရန်ပိုင်ခွင့်များ၏ စုစုပေါင်းကုန်ကျစရိတ်သည် ပြီးခဲ့သည့် အခွန်နှစ် ကုန်ဆုံးချိန်တွင်ရှိသည့်
ရရန်ပိုင်ခွင့်များ၏ စုစုပေါင်းကုန်ကျစရိတ် ဖြစ်သည်။

ပါးလျှော့ အရင်းအမြစ်ပြောင်းလဲခြင်း (Thin capitalization)

၄၉။ (က) ပုဒ်မခွဲ (ခ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ငွေရေးကြေးရေးအဖွဲ့အစည်းမဟုတ်သည့် ပြည်ပက ထိန်းချုပ်ထားသော ပြည်တွင်းနေကုမ္ပဏီတစ်ခု၏ အခွန်နှစ်တစ်နှစ် အတွက် ပျမ်းမျှကြွေးမြီနှင့် ပျမ်းမျှ ပိုင်ဆိုင်မှု (equity) အချိုးသည် နှစ်အချိုးတစ်ထက် ကျော်လွန်နေလျှင် ယင်းကုမ္ပဏီက ထိုနှစ်အတွင်း ပေးချေခဲ့သည့် အောက်ပါ ပုံသေနည်းအတိုင်း တွက်ချက်ထားသည့် အတိုးပမာဏကို နုတ်ပယ်ခွင့်မပြုရ -

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

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၏ ပျမ်းမျှကြွေးမြီ နှင့် ပျမ်းမျှပိုင်ဆိုင်မှု အချိုးသည် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် နှစ်အချိုးတစ်ထက် ကျော်လွန် စေကာမူ ယင်းနှစ်အတွက် ယင်းကုမ္ပဏီ၏ ပျမ်းမျှကြွေးမြီပမာဏသည် လက်တစ်ကမ်းကြွေးမြီပမာဏ ကို ကျော်လွန်ခြင်းမရှိပါက ပုဒ်မခွဲ (က) သည် အကျိုး သက်ရောက်မှု မရှိစေရ။

(ဂ) ဤပုဒ်မသည် မြန်မာနိုင်ငံတွင် အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာနတစ်ခုရှိသည့် ပြည်ပနေ ကုမ္ပဏီတစ်ခုအတွက် အောက်ပါအခြေခံဖြင့် သက်ရောက်စေရမည် -

(၁) အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာနကို ပြည်ပကထိန်းချုပ်သော ပြည်တွင်းနေ ကုမ္ပဏီတစ်ခုအဖြစ် ယူဆခြင်း၊ ထို့ပြင်

(၂) အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာန၏ ပျမ်းမျှကြွေးမြီနှင့် ပျမ်းမျှပိုင်ဆိုင်မှုအချိုးကို အောက်ပါတို့အား ရည်ညွှန်းခြင်းဖြင့် တွက်ချက်ခြင်း -

(ကက) ပြည်ပနေ ကုမ္ပဏီ၏ အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာနမှ ပေါ်ပေါက် သည့် (attributable) ကြွေးမြီဆိုင်ရာ တာဝန်များနှင့်

(ခခ) ပြည်ပနေ ကုမ္ပဏီက အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာနမှတစ်ဆင့် ဆောင်ရွက်သည့် လုပ်ငန်းများမှ ပေါ်ပေါက်လာသည့် ပိုင်ဆိုင်မှု၊

(ဃ) ဤပုဒ်မတွင် -

ပြည်ပကထိန်းချုပ်ထားသည့် ပြည်တွင်းနေကုမ္ပဏီတစ်ခုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ “လက်တစ်ကမ်းကြွေးမြီပမာဏ (arm’s length debt amount)” ဆိုသည်မှာ ယင်းကုမ္ပဏီ၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူမဟုတ်သည့် ငွေရေးကြေးရေးအဖွဲ့အစည်း တစ်ခုက ယင်းကုမ္ပဏီ၏ အခြေအနေအရပ်ရပ်ကို စဉ်းစားလျက် ယင်းကုမ္ပဏီသို့ လက်တစ်ကမ်းလုပ်ငန်း ဆောင်ရွက်မှုဖြင့် ချေးငှားနိုင်မည် ဖြစ်သည့် ငွေကြေး ပမာဏကို ဆိုသည်။

ပြည်ပကထိန်းချုပ်ထားသည့် ပြည်တွင်းနေကုမ္ပဏီတစ်ခုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ အခွန်နှစ် တစ်နှစ်အတွက် “ပျမ်းမျှကြွေးမြီ”သည် အောက်ပါပုံသေနည်းအရ တွက်ချက် သည့် ငွေကြေးပမာဏ ဖြစ်သည် -

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

ယင်းတွင် -

A သည် ယင်းအခွန်နှစ်အတွင်း ပြက္ခဒိန်လအသီးသီး ကုန်ဆုံးသည့်နေ့တွင်ရှိသည့် ယင်းကုမ္ပဏီ၏ ကြွေးမြီပမာဏ စုစုပေါင်းဖြစ်ပြီး

B သည် ယင်းကုမ္ပဏီက မြန်မာနိုင်ငံတွင် လုပ်ငန်းဆောင်ရွက်ခဲ့သည့် နှစ်အတွင်းရှိ ပြက္ခဒိန်လအရေအတွက်ဖြစ်သည်။

ပြည်ပကထိန်းချုပ်ထားသည့် ပြည်တွင်းနေကုမ္ပဏီနှင့် စပ်လျဉ်း၍ အခွန်နှစ် တစ်နှစ် အတွက် “ပျမ်းမျှပိုင်ဆိုင်မှု”သည် အောက်ပါပုံသေနည်းအတိုင်း တွက်ချက်သည့် ငွေကြေးပမာဏ ဖြစ်သည် -

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

ယင်းတွင် -

A သည် ယင်းအခွန်နှစ်အတွင်း ပြက္ခဒိန်လအသီးသီး ကုန်ဆုံးသည့်နေ့တွင်ရှိသည့် ယင်းကုမ္ပဏီ၏ ပိုင်ဆိုင်မှုပမာဏ စုစုပေါင်းဖြစ်ပြီး

B သည် ယင်းကုမ္ပဏီက မြန်မာနိုင်ငံတွင် လုပ်ငန်းဆောင်ရွက်ခဲ့သည့် နှစ်အတွင်းရှိ ပြက္ခဒိန်လအရေအတွက်ဖြစ်သည်။

ပြည်ပကထိန်းချုပ်ထားသည့် ပြည်တွင်းနေ ကုမ္ပဏီတစ်ခုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ “ကြွေးမြီ”ဆိုသည်မှာ ဘဏ္ဍာရေးအစီရင်ခံခြင်းဆိုင်ရာစံများ နှင့်အညီ ပေးချေရန် အတိုးကို ဆုံးဖြတ်သည့် ယင်းကုမ္ပဏီ၏ ကြွေးမြီဆိုင်ရာတာဝန်များကို ဆိုသည်။

“ကြွေးမြီဆိုင်ရာတာဝန်”တွင် ပေးရန်ရှိစာရင်းများ ပါဝင်ခြင်းမရှိစေရ။

ပြည်ပကထိန်းချုပ်ထားသည့် ပြည်တွင်းနေကုမ္ပဏီတစ်ခုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ “ပိုင်ဆိုင် မှု”(equity) ဆိုသည်မှာ ဘဏ္ဍာရေးအစီရင်ခံခြင်းဆိုင်ရာစံများ အရ သက်မှတ်သည့် (determined) ယင်းကုမ္ပဏီ၏ ပိုင်ဆိုင်မှုကိုဆိုသည်။

ပြည်ပကထိန်းချုပ်ထားသည့် ပြည်တွင်းနေ ကုမ္ပဏီတစ်ခုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် “ကျော်လွန်သည့်ကြွေးမြီ”ဆိုသည်မှာ ယင်းကုမ္ပဏီ၏ ထိုနှစ်အတွက် ပျမ်းမျှကြွေးမြီက ယင်းနှစ်အတွက် ခွင့်ပြုထားသည့် အမြင့်ဆုံး ပျမ်းမျှကြွေးမြီကို နှစ်အချိုးတစ်ထက် ကျော်လွန်သည့် ငွေကြေးပမာဏကိုဆိုသည်။

“ပြည်ပကထိန်းချုပ်ထားသည့် ပြည်တွင်းနေကုမ္ပဏီ”ဆိုသည်မှာ ယင်းကုမ္ပဏီ၏ အဖွဲ့ဝင်အကျိုးစီးပွား၏ ၅၀ ရာခိုင်နှုန်းအထက်ကို ပြည်ပနေ တစ်ဦးတည်းဖြစ်စေ၊ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦး သို့မဟုတ် တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူ အများနှင့် ပူးတွဲ၍ဖြစ်စေ လက်ဝယ်ရယူထားသော ပြည်တွင်းနေကုမ္ပဏီကို ဆိုသည်။

နယ်စပ်ဖြတ်ကျော် ဈေးနှုန်းလွှဲပြောင်းခြင်း

၅၀။ (က) လက်တစ်ကမ်းဆောင်ရွက်ချက် မဟုတ်သည့် လုပ်ငန်းဆောင်ရွက် ချက်တစ်ခုတွင် ပါဝင်သူသည် မြန်မာနိုင်ငံအတွင်း၌ တည်ရှိပြီး မြန်မာနိုင်ငံတွင် အခွန်ထမ်းဆောင်ရန်ဖြစ်ကာ ယင်းလုပ်ငန်းဆောင်ရွက် ချက်တွင် ပါဝင်သည့် အခြားသူသည် မြန်မာနိုင်ငံပြင်ပတွင် တည်ရှိပါက ဝင်ငွေ၊ မြတ်စွန်းငွေ၊ နုတ်ပယ်မှုများ၊ အရှုံးများ၊ သို့မဟုတ် အခွန်ခန့်ခွဲမှုများအား မည်သည့်ခွဲဝေမှု၊ စိတ်ပိုင်းမှု၊ သို့မဟုတ် ဖြန့်ဝေမှုကိုမဆို စည်းမျဉ်းများနှင့်အညီ ပြုလုပ်ရမည်။

(ခ) ပြည်ပနေ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ မြန်မာနိုင်ငံရှိ အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာန တစ်ခုသို့ သို့မဟုတ် ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ်၏ မြန်မာနိုင်ငံ ပြင်ပရှိ အမြဲတမ်း လုပ်ငန်း တည်ရာဌာနတစ်ခုသို့ ဝင်ငွေနှင့် နုတ်ပယ်မှုများ ခွဲဝေပေးခြင်းကို စည်းမျဉ်းများနှင့်အညီ ပြုလုပ်ရမည်။

ပြည်ထောင်အချင်းချင်းချုပ်ဆိုသော အခွန်ဆိုင်ရာ သဘောတူစာချုပ်များ

၅၁။ (က) ပြည်ထောင်စုဝန်ကြီးသည် ပြည်ပနိုင်ငံအစိုးရတစ်ရပ် သို့မဟုတ် အစိုးရများနှင့် အခွန်ဆိုင်ရာ သဘောတူစာချုပ်တစ်ရပ်ကို ပြုလုပ်နိုင်သည်။

(ခ) မြန်မာနိုင်ငံတွင် ဥပဒေအရ အကျိုးသက်ရောက်မှုရှိသည့် အခွန်ဆိုင်ရာ သဘောတူစာချုပ်တစ်ရပ်ပါ သတ်မှတ်ချက်များနှင့် ဤဥပဒေတွင် ဆန့်ကျင်ကွဲလွဲမှု တစ်စုံတစ်ရာပေါ်ပေါက်လျှင် အခွန်ဆိုင်ရာ သဘောတူစာချုပ်သည် ပုဒ်မခွဲ (ဂ)၊ ပုဒ်မ ၄၉ နှင့် အခန်း (၇) တို့မှအပ ဤဥပဒေပါ ပြဋ္ဌာန်းချက်များအပေါ် လွှမ်းမိုးစေရမည်။

(ဂ) ပုဒ်မခွဲ (ဃ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ အခွန်ဆိုင်ရာ သဘောတူစာချုပ်တစ်ရပ်တွင် မြန်မာနိုင်ငံရင်းမြစ်မှ ဝင်ငွေကို အခွန်မှ ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားကြောင်း သို့မဟုတ် ဖယ်ထုတ်ထားကြောင်း ဖော်ပြပါရှိလျှင် သို့မဟုတ် ယင်းအခွန်ဆိုင်ရာ သဘောတူစာချုပ်ကို ကျင့်သုံးခြင်းဖြင့် ဝင်ငွေခွန်နှုန်းတွင် လျော့နည်းမှု ပေါ်ပေါက်စေနိုင်လျှင် အခွန်ဆိုင်ရာ သဘောတူစာချုပ်၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ် တစ်ခုသည် စာချုပ်ချုပ်ဆိုသည့် အခြားနိုင်ငံ၏ ပြည်တွင်းနေဖြစ်ပြီး ယင်း တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့်ပုဂ္ဂိုလ် ၏မမြင်သာသည့် ပိုင်ဆိုင်မှု သို့မဟုတ် ထိန်းချုပ်မှု၏ ငါးဆယ်ရာခိုင်နှုန်း သို့မဟုတ် ယင်းထက်ပိုမိုသည့် ငွေကြေးပမာဏကို ယင်းစာချုပ်၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ ယင်းစာချုပ် ချုပ်ဆိုသည့် အခြားစာချုပ်ဝင်နိုင်ငံ၏ ပြည်ပနေ တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး သို့မဟုတ် တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်အများက လက်ဝယ်ရယူထားလျှင် ယင်းကင်းလွတ်ခွင့်၊ ဖယ်ထုတ်မှု သို့မဟုတ် လျော့နည်းစေမှု၏ အကျိုးခံစားခွင့်ကို အဆိုပါ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ် က ရရှိခြင်း မရှိစေရ။

(ဃ) စာချုပ်ချုပ်ဆိုသည့် အခြားနိုင်ငံ၏ ပြည်တွင်းနေဖြစ်သူသည် အောက်ပါတစ်ခုခု ဖြစ်လျှင် ပုဒ်မခွဲ (ဂ) သည် အကျိုးသက်ရောက်ခြင်းမရှိစေရ -

- (၁) စာချုပ်ချုပ်ဆိုသည့် အခြားစာချုပ်ဝင်နိုင်ငံ၏ စတော့ရောင်းဝယ်ရေးတွင် စာရင်းဝင်သည့် ကုမ္ပဏီတစ်ခုဖြစ်လျှင်၊
- (၂) စာချုပ်ချုပ်ဆိုသည့် အခြားနိုင်ငံတွင် အသက်ဝင်လျက်ရှိသည့် လုပ်ငန်း တစ်ရပ်ကို ဆောင်ရွက်နေသည့် ကုမ္ပဏီဖြစ်ပြီး ယင်းကုမ္ပဏီမှ ရရှိသည့် မြန်မာနိုင်ငံရင်းမြစ်မှ ဝင်ငွေသည် ထိုလုပ်ငန်းမှ ရရှိခြင်းဖြစ်လျှင်။
- (င) ဤပုဒ်မတွင် -
 “အသက်ဝင်လျက်ရှိသည့် လုပ်ငန်း”ဟူသောစကားရပ်တွင် ကုမ္ပဏီသည် ငွေရေး ကြေးရေး အဖွဲ့အစည်းတစ်ခု သို့မဟုတ် အာမခံကုမ္ပဏီတစ်ခု မဟုတ်လျှင် အစုရှယ်ယာများ၊ ငွေချေး သက်သေခံလက်မှတ်များ၊ သို့မဟုတ် အခြား ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုများကို လက်ဝယ်ရယူထားသည့် သို့မဟုတ် စီမံခန့်ခွဲနေသည့် လုပ်ငန်း၊ သို့မဟုတ် အခြားရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုများ ပါဝင်ခြင်းမရှိစေရ။
 “ပြည်ထောင်အချင်းချင်းချုပ်ဆိုသော အခွန်ဆိုင်ရာ သဘောတူစာချုပ်များ” ဆိုသည်မှာ အခွန်နှစ်ထပ်ကျသင့်မှုကို ရှောင်ရှားရန်နှင့် အခွန်ဘဏ္ဍာဆိုင်ရာ တိမ်းရှောင်မှုများကို ကာကွယ်တားဆီးရန် မြန်မာနိုင်ငံအစိုးရနှင့် ပြည်ပအစိုးရတစ်ရပ် သို့မဟုတ် အစိုးရများအကြား ပြုလုပ်သည့် သဘောတူညီချက် တစ်ရပ်ကို ဆိုသည်။

အပိုင်း (၉)

ဝင်ငွေနှင့် နုတ်ပယ်မှုများဆိုင်ရာ အထွေထွေစည်းမျဉ်းများ

ငွေသားမဟုတ်သည့် အကျိုးခံစားခွင့်များ

- ၅။ (က) ငွေသားမဟုတ်သည့် အကျိုးခံစားခွင့်သည် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး ရရှိသည့် ငွေသားဖြင့် မဟုတ်သည့် မည်သည့်အကျိုးခံစားခွင့်မဆိုဖြစ်သည်။
- (ခ) ငွေသားမဟုတ်သည့် အကျိုးခံစားခွင့်ဖြစ်သည့် ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်သည် စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေတွင် ပါဝင်ခြင်းရှိမရှိ ဆုံးဖြတ်ရာ၌ ယင်းအကျိုးခံစားခွင့်ကို ငွေသားအဖြစ် ဖလှယ်နိုင်ခြင်းမရှိဟူသည့်အချက်ကို လျစ်လျူရှုရမည်။
- (ဂ) ပုဒ်မခွဲ (ဃ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေတွင် ပါဝင်သည့် ငွေသားမဟုတ်သည့် အကျိုးခံစားခွင့်၏ ငွေကြေးပမာဏသည် ယင်းငွေကြေး ပမာဏကို ရရှိသည့် အချိန်က ယင်းအကျိုးခံစားခွင့်၏ ပြင်ပဈေးကွက် ပေါက်ဈေးဖြစ်ပြီး လွှဲပြောင်းမှုဆိုင်ရာ မည်သည့်ကန့်သတ်ချက်ကိုမဆို လျစ်လျူ ရှုခြင်းဖြင့် ထည့်သွင်းစဉ်းစားခြင်း မပြုရ။
- (ဃ) ဇယား (၂) ရှိ တန်ဖိုးသတ်မှတ်ခြင်းဆိုင်ရာ စည်းမျဉ်းများသည် ပုဒ်မ ၁၆၊ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) အရ အလုပ်အကိုင်မှဝင်ငွေတွင် ပါဝင်သည့် ငွေသားမဟုတ်သည့် အကျိုးခံစားခွင့်အပေါ် သက်ရောက်စေရမည်။

ဝင်ငွေအမျိုးအစားများ

၅၃။ (က) ဤပုဒ်မသည် အောက်ပါတစ်ခုနှင့် စပ်လျဉ်းသည့် အသုံးစရိတ် သို့မဟုတ် အရှုံးပေါ်တွင် သက်ရောက်သည် -

- (၁) ဝင်ငွေအမျိုးအစား တစ်ခုထက်ပို၍ ရရှိခြင်း၊
- (၂) ဝင်ငွေအမျိုးအစားတစ်ခုနှင့် အခြားရည်ရွယ်ချက်တစ်ခုကို ရရှိခြင်း။

(ခ) ဤပုဒ်မနှင့် အကျိုးဝင်သည့်အခါ အသုံးစရိတ် သို့မဟုတ် အရှုံးနှင့် ဆက်စပ်သည့် လုပ်ဆောင်ချက်များ သို့မဟုတ် ရည်ရွယ်ချက်များနှင့် လျော်ညီသည့် သဘောသဘာဝနှင့် 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) အောက်ပါအခြေအနေများတွင် ဤပုဒ်မ အကျိုးသက်ရောက်စေရမည် -

(၁) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ကို ရရှိ လာစေသည့် လုပ်ငန်းတစ်ခု၊ လုပ်ဆောင်ချက်တစ်ရပ်၊ သို့မဟုတ် ရင်းနှီး မြှုပ်နှံမှုတစ်ရပ်သည် ယင်းဝင်ငွေ မရရှိမီ ရပ်တန့်သွားခဲ့ခြင်းနှင့်

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

(ခ) ဤပုဒ်မသည် ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်အပေါ် အကျိုးသက်ရောက်သည့်အခါ ယင်းငွေကြေး ပမာဏကို ရရှိသည့် အချိန်တွင် ယင်းလုပ်ငန်း၊ လုပ်ဆောင်ချက်၊ သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုသည် ရပ်စဲခြင်းမပြုသေးဟူသည့် ယူဆချက်ပေါ် အခြေခံလျက် ဤဥပဒေသည် ယင်းငွေကြေးပမာဏအပေါ် အကျိုး သက်ရောက် စေရမည်။

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 ရှိနေခြင်း၊ မရှိနေခြင်းသည် ပုဂ္ဂိုလ်များအကြား ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ဆက်ဆံရေးတစ်ရပ် ရှိမရှိ ယတိပြတ်ဆုံးဖြတ်ရန် အကြောင်းတရား မဖြစ်စေရ။
- (ဂ) ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ရပ်သည် အစုစပ်လုပ်ငန်း၏ ဝင်ငွေကြေညာလွှာကို ပုဒ်မ ၈၉၊ ပုဒ်မခွဲ (ဂ) နှင့်အညီ တင်သွင်းရမည်ဖြစ်သော်လည်း ဝင်ငွေခွန် ပေးဆောင် ရန် တာဝန်မရှိစေရ။
- (ဃ) ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ရပ်၏ လုပ်ဆောင်မှုများနှင့်စပ်လျဉ်း၍ တင်သွင်း ရန်ရှိသည့် မည်သည့် ရွေးချယ်မှု၊ အကြောင်းကြားစာ သို့မဟုတ် ဖော်ပြချက်မဆိုကို ယင်းပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းက တင်သွင်းရမည်ဖြစ်ပြီး ယင်းသည် အစုဝင်များ အားလုံးအပေါ် စည်းနှောင်မှုရှိစေရမည်။
- (င) ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ခုတွင် အစုဝင်တစ်ဦး၏ အကျိုးစီးပွားသည် ဤဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ လုပ်ငန်းဆိုင်ရာရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုဖြစ်သည်။
- (စ) အကယ်၍ ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ခုတွင် ပြည်ပနေ အစုဝင်တစ်ဦး သို့မဟုတ် အစုဝင်များ ပါရှိနေပါက အခွန်ဆိုင်ရာစီမံအုပ်ချုပ်မှုဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက်များ အလို့ငှာ ပြည်တွင်းနေ အစုဝင်တစ်ဦးစီကို ပြည်ပနေ ယင်းအစုဝင် သို့မဟုတ် ယင်းအစုဝင်များ၏ ကိုယ်စားပြုဆောင်ရွက်သူ အဖြစ် မှတ်ယူရမည်။

ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ခု၏ အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေ နှင့် အသားတင်အရှုံး

၅၇။ (က) ပုဒ်မခွဲ (ဂ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ခု၏ အခွန်နှစ်တစ်နှစ် အတွက် အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေ ကို အောက်ပါပုံသေနည်းဖြင့် တွက်ချက်ရမည် -

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 အတိုင်း အတာအထိ ဖြစ်သော အသုံးစရိတ်များ သို့မဟုတ် အရှုံးများအတွက် ဤဥပဒေအရ နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည့် စုစုပေါင်းငွေကြေးပမာဏဖြစ်ပြီး ယင်းတွင် ပုဒ်မ ၂၃ နှင့် ၂၅ တို့အရ ခွင့်ပြုသည့် နုတ်ပယ်မှုများ ပါဝင်ခြင်းမရှိစေရ။

(ခ) အကယ်၍ ပုဒ်မခွဲ (က) ရှိ ပုံသေနည်း၏ အစိတ်အပိုင်း B သည် အခွန်နှစ်တစ်နှစ် အတွက် အစိတ်အပိုင်း A ကို ကျော်လွန်လျှင် ယင်းသို့ကျော်လွန်သည့် ငွေကြေး ပမာဏသည် ယင်းနှစ်အတွက် ယင်းပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်း၏ အသားတင် အရှုံး ဖြစ်သည်။

(ဂ) ပုဒ်မ ၁၂၊ ပုဒ်မခွဲ (ဃ) တွင် မည်သို့ပင်ဆိုစေကာမူ ဤပုဒ်မအရ ပညာသည် အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ခု၏ အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေ သို့မဟုတ် အသားတင်အရှုံးကို တွက်ချက်ရန် ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ ယင်းပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်း၏ စည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေတွင် ပုဒ်မ ၁၂၊ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) အရ အခွန် ပေးဆောင်ရန်ရှိသည့် ငွေကြေးပမာဏများ ပါဝင်စေရမည်။

ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ခု၏ အစုစပ်များအပေါ် အခွန်ကောက်ခံခြင်း

၅၈။ (က) ပုဒ်မခွဲ (ဂ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ခုရှိ အစုစပ်တစ်ဦး၏ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေတွင် ထိုနှစ်အတွက် ယင်းပညာ သည် အစုစပ်လုပ်ငန်း၏ အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေမှ ယင်းအစုစပ်၏ ဝေစုလည်း ပါဝင်သည်။

(ခ) ပုဒ်မခွဲ (ဂ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ခု၏ အစုစပ် တစ်ဦးအား အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ယင်းပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်း၏ အသားတင် အရှုံးမှ ယင်းအစုစပ်၏ ဝေစုကို ထိုနှစ်အတွက် နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည်။

(ဂ) ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ခုရှိ အစုစပ်တစ်ဦးသည် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း မည်သည့်ကာလ၌မဆို ပြည်ပနေ ပုဂ္ဂိုလ် ဖြစ်ပါက ပုဒ်မခွဲ (က) နှင့် (ခ) တို့သည် ယင်းပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းက ယင်းကာလအတွင်း ရရှိသော မြန်မာနိုင်ငံ ရင်းမြစ်မှဝင်ငွေမှ ပေါ်ပေါက်သည့် အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေ သို့မဟုတ် အသားတင် အရှုံးအနက်မှ ယင်းအစုစပ်၏ ဝေစုအပေါ်၌သာ သက်ရောက်စေရမည်။

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

- (င) အကယ်၍ ပုဒ်မခွဲ (က) အရ ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ခု၏ အခွန်စည်းကြပ်ရန် ဝင်ငွေ၊ သို့မဟုတ် ပုဒ်မခွဲ (ခ) အရ ပညာသည် အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ခု၏ အသားတင်အရုံး အနက်မှ ပြည်တွင်းနေအစုစပ်တစ်ဦး၏ ဝေစုတွင် ပုဒ်မ ၁၂၊ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) နှင့် အကျုံးဝင်သည့် ဝင်ငွေပါဝင်လျှင် ယင်းအစုစပ်သည် ယင်းဝင်ငွေနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ပုဒ်မ ၁၂၊ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) အရ ပေးဆောင်ခဲ့သည့်အခွန်မှ ယင်းအစုစပ်၏ ဝေစုအတွက် အခွန်ခန့်မှန်းမှုကို ရပိုင်ခွင့် ရှိသည်။
- (စ) ပုဒ်မခွဲ (င) အရ ပြည်တွင်းနေ အစုစပ်တစ်ဦးသို့ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ခွင့်ပြုသည့် အခွန်ခန့်မှန်းမှုတစ်ရပ်ကို အခွန်ဆိုင်ရာစီမံအုပ်ချုပ်မှုဥပဒေ ပုဒ်မ ၄၃ နှင့်အညီ ယင်းနှစ်အတွက် ယင်းအစုစပ်၏ ဝင်ငွေခွန်ထမ်းဆောင်ရန် တာဝန်ရှိသည့် ပမာဏမှ ခန့်မှန်းစေရမည်။
- (ဆ) ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ခုက ရရှိသည့် ဝင်ငွေ သို့မဟုတ် ကျခံသည့် အသုံးစရိတ် သို့မဟုတ် အရုံး၏ နေရာဒေသဆိုင်ရာရင်းမြစ်နှင့် ဝင်ငွေ၊ အသုံးစရိတ် သို့မဟုတ် အရုံး၏ အမျိုးအစားတို့နှင့် စပ်လျဉ်းသည့် သဘောသဘာဝသည် အစုစပ် များ၏ လက်ဝယ်၌ ဆက်လက်တည်ရှိနေပြီး အစုစပ်များအကြား သက်ဆိုင်ရာ အချိုး အစားအလိုက် ခွဲဝေရရှိကြသည်ဟု မှတ်ယူရမည်။
- (ဇ) ပုဒ်မခွဲ (ဈ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ခု၏ အခွန် စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေ သို့မဟုတ် အသားတင်အရုံးမှ အစုစပ်တစ်ဦး၏ ဝေစုသည် အစုစပ်သဘောတူညီချက်တွင် ဖော်ပြထားသည့်အတိုင်း ယင်းပညာသည် အစုစပ်လုပ်ငန်း၏ ဝင်ငွေတွင်ပါဝင်သည့် ယင်းအစုစပ်၏ အကျိုးစီးပွားရာခိုင်နှုန်းနှင့် ညီမျှသည်။
- (ဈ) အကယ်၍ အစုစပ်သဘောတူညီချက်ပါ ဝင်ငွေခွဲဝေမှုသည် အစုစပ်များက ယင်းပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်း၏ လုပ်ငန်းဆောင်ရွက်မှုများအတွက် ထည့်ဝင်မှုများ ကို ထင်ဟပ်နိုင်ခြင်းမရှိလျှင် ယင်းပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်း၏ အခွန် စည်းကြပ်ရန် ဝင်ငွေ သို့မဟုတ် အသားတင်အရုံးတွင် အစုစပ်တစ်ဦး၏ ဝေစုသည် ယင်းပညာသည် အစုစပ်လုပ်ငန်း၏ မတည်ငွေရင်းတွင်ပါဝင်သည့် ယင်းအစုစပ်၏ အကျိုးစီးပွား ရာခိုင်နှုန်းနှင့် ညီမျှသည်။

အပိုင်း (၃)

ကုမ္ပဏီများ

ကုမ္ပဏီများအပေါ် အခွန်ကောက်ခံခြင်း

၅၉။ ကုမ္ပဏီတစ်ခုသည် ဝင်ငွေခွန်ထမ်းဆောင်ရန်အတွက် ယင်း၏အဖွဲ့ဝင်များနှင့် သီးခြားစီ တာဝန်ရှိသည်။

ကုမ္ပဏီများ၏ အရုံးများကို ဆက်လက်သယ်ဆောင်ခြင်း

၆၀။ (က) အကယ်၍ ကုမ္ပဏီတစ်ခု၏ မမြင်သာသည့် ပိုင်ဆိုင်မှုတွင် ၅၀ ရာခိုင်နှုန်းအထက် အပြောင်းအလဲရှိပါက ယင်းကုမ္ပဏီ ၏ ပြောင်းလဲမှုမတိုင်မီ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် မည်သည့်အရုံးကိုမဆို ပြောင်းလဲပြီး နောက် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် အောက်ပါ အခြေအနေများနှင့် ကိုက်ညီခြင်း မရှိလျှင် နုတ်ပယ်ခွင့်မပြု -

- (၁) ယင်းကုမ္ပဏီသည် မပြောင်းလဲမီက ယင်းဆောင်ရွက်ခဲ့သည့် တူညီသည့် လုပ်ငန်း ကို ပြောင်းလဲပြီးနောက်တွင် အောက်ပါတို့အနက် ဦးစွာဖြစ်သည့် ကာလအထိ ဆက်လက် ဆောင်ရွက်နေခြင်း -
- (ကက) အရှုံးကို အပြည့်အဝ နုတ်ပယ်ပြီးသည်အထိ၊ သို့မဟုတ်
- (ခခ) ဤဥပဒေအရ အရှုံးကို ဆက်လက်သယ်ဆောင်နိုင်သည့်ကာလ ကုန်ဆုံး သွားသည်အထိ၊
- (၂) ယင်းကုမ္ပဏီသည် လုပ်ငန်း သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှုအသစ် တစ်စုံတစ်ရာ တွင် ပါဝင်လုပ်ဆောင်မှု မရှိခြင်း၊ (အကယ်၍ ဆောင်ရွက်ပါကလည်း ယင်း ကုမ္ပဏီ သို့မဟုတ် ယင်း၏အဖွဲ့ဝင်များ၏ အဓိကရည်ရွယ်ချက်သည် ၎င်းအရှုံးကို အခွင့်ကောင်းယူ အသုံးပြု၍ လုပ်ငန်း သို့မဟုတ် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှု အသစ်မှ ရရှိလာမည့် ငွေကြေးပမာဏများအပေါ် ပေးဆောင်ရန်အခွန်ကို လျှော့ချရန်မဖြစ်စေရ)
- (ခ) ဤပုဒ်မတွင် “အရှုံး”ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတစ်ရပ်ရပ်ကိုဆိုသည် -
- (၁) ပုဒ်မ ၂၅ အရ ဆက်လက်သယ်ဆောင်သည့် အသားတင်အရှုံး၊
- (၂) ပုဒ်မ ၄၃ အရ ဆက်လက်သယ်ဆောင်သည့် အသားတင် နိုင်ငံခြားငွေလဲလှယ်မှု အရှုံး၊
- (၃) ပုဒ်မ ၄၆ အရ ဆက်လက်သယ်ဆောင်သည့် ပြည်ပအရှုံး၊
- (၄) ပုဒ်မ ၆၇ အရ ဆက်လက်သယ်ဆောင်သည့် ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်။

ကုမ္ပဏီများ ပြန်လည်ဖွဲ့စည်းခြင်း

၆၁။ (က) အကယ်၍ ပြည်တွင်းနေကုမ္ပဏီတစ်ခု (“လွှဲပြောင်းပေးသူ”ဟု ရည်ညွှန်းမည်) သည် (ရောင်းဝယ်ရန် ကုန်စည်များမှလွဲ၍) ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ပြည်တွင်းနေ အခြားကုမ္ပဏီတစ်ခု (“လွှဲပြောင်းရယူသူ”ဟု ရည်ညွှန်းမည်) သို့ ရောင်းချပြီး လွှဲပြောင်းပေးသူသည် လွှဲပြောင်း ရယူသူနှင့် စပ်လျဉ်း၍ အုပ်စုကုမ္ပဏီတစ်ခု ဖြစ်နေလျှင် -

- (၁) ထိုရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ မည်သည့်မြတ်စွန်းငွေ သို့မဟုတ် အရှုံးမျှ 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 ယင်းရရန် ပိုင်ခွင့် ထုခွဲရောင်းချမှုအပေါ် အကျိုးသက်ရောက်စေရမည်။
- (ဂ) အကယ်၍ လွှဲပြောင်းရယူသူ၏ ဝင်ငွေသည် ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့် ဝင်ငွေ ဖြစ်လျှင် သော်လည်းကောင်း၊ တစ်နည်းအားဖြင့် မြန်မာနိုင်ငံတွင် အခွန်မကျသင့် သည့် ဝင်ငွေဖြစ်လျှင် သော်လည်းကောင်း ပုဒ်မခွဲ (က) သည် အကျိုး သက်ရောက်မှု မရှိစေရ။
- (ဃ) ကုမ္ပဏီတစ်ခုသည် အခြားကုမ္ပဏီတစ်ခုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ အောက်ပါအခြေအနေ တစ်ရပ်ရပ်တွင် အုပ်စုကုမ္ပဏီဖြစ်သည် -
- (၁) ကုမ္ပဏီတစ်ခုက တိုက်ရိုက်သော်လည်းကောင်း၊ တစ်ခု သို့မဟုတ် တစ်ခုထက် ပိုသည့် ကြားခံတရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်များမှတစ်ဆင့် သော်လည်း ကောင်း အခြားကုမ္ပဏီတွင် ထုတ်ဝေ ထားသော အစုရှယ်ယာများ၏ ၁၀၀ ရာခိုင်နှုန်းကို ပိုင်ဆိုင်ထားလျှင်၊
- (၂) အခြားကုမ္ပဏီတစ်ခုက တိုက်ရိုက်သော်လည်းကောင်း၊ တစ်ခု သို့မဟုတ် တစ်ခုထက်ပိုသည့် ကြားခံ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်များမှ တစ်ဆင့်သော်လည်းကောင်း ယင်းကုမ္ပဏီနှစ်ခုလုံးတွင် ထုတ်ဝေထားသော အစုရှယ်ယာများ၏ ၁၀၀ ရာခိုင်နှုန်းကို ပိုင်ဆိုင်ထားလျှင်။
- (င) ဤပုဒ်မရှိ ကုမ္ပဏီတစ်ခုသို့ ရည်ညွှန်းချက်တွင် စုဝေးဖွဲ့စည်းထားသည့် အဖွဲ့ တစ်ခုသာ ပါဝင်သည်။

အခန်း ၅။

သီးသန့်လုပ်ငန်းကဏ္ဍများနှင့် လုပ်ဆောင်မှုများအပေါ် ဝင်ငွေခွန်စည်းကြပ်ခြင်း

အပိုင်း ၁။

သယံဇာတတူးဖော်ထုတ်လုပ်သည့် လုပ်ငန်းကဏ္ဍများ

အဓိပ္ပာယ်ဖော်ပြချက်များ

- ၆၂။ (က) ဤအပိုင်းတွင် အကြောင်းအရာနှင့်ဖြစ်စေ၊ ရှေ့နောက်စကားရပ်တို့၏ အဓိပ္ပာယ်နှင့် ဖြစ်စေ မဆန့်ကျင်လျှင် အောက်ပါစကားရပ်များသည် ဖော်ပြပါအတိုင်း အဓိပ္ပာယ် သက်ရောက်စေရမည် -
- (၁) သယံဇာတတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာအသုံးစရိတ် (extraction expenditure) ဆိုသည်မှာ သယံဇာတတူးဖော်ထုတ်လုပ်သည့် လုပ်ငန်း ဆောင်ရွက်ရာ၌ တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့် တစ်ခုခုကို ရယူရာတွင် ကျခံရသည့် အသုံးစရိတ်မဟုတ်သော မတည်စရိတ်များ(capital expenditure) ကိုဆိုသည်။ ယင်းစကားရပ်တွင် အောက်ပါတစ်ခုခုလည်း ပါဝင်သည် -
- (ကက) အောက်ပါတို့ကို ရယူရာ၌ ကျခံရသည့် အသုံးစရိတ် -

(၁.၁) “ဤပုဒ်မ၏ ပုဒ်မခွဲငယ်စိတ် ၁၁ ပါ အကျိုးစီးပွား မဟုတ်သော သတ္တု သို့မဟုတ် ရေနံ တူးဖော် ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတွင် ပါဝင်သည့် အကျိုးစီးပွား တစ်ရပ်ရပ် သို့မဟုတ်

(၁.၂) “ဤပုဒ်မ၏ ပုဒ်မခွဲငယ်စိတ် ၁၁ ပါ သတင်းအချက် အလက် မဟုတ်သော သတ္တု သို့မဟုတ် ရေနံတူးဖော် ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးနှင့် ဆက်စပ်နေ သည့် သတင်းအချက်အလက်၊

(ခခ) သယံဇာတတူးဖော်ထုတ်လုပ်မှုလုပ်ငန်းများနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ကျခံရသည့် လူမှုရေးအခြေခံအဆောက်အအုံဆိုင်ရာအသုံးစရိတ်။

(၂) သယံဇာတတူးဖော်ထုတ်လုပ်မှုလုပ်ငန်းများ(extraction operation) ဆိုသည် မှာ အောက်ပါတို့ကို ဆိုသည် -

(ကက) သတ္တုတူးဖော်ထုတ်လုပ်ရန် ခွင့်ပြုမိန့်တစ်ရပ်ရပ်အရ ဆောင်ရွက် သည့် လုပ်ငန်းများ သို့မဟုတ်

(ခခ) ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတစ်ရပ်အရ ဆောင် ရွက်သည့် ထုတ်ယူမှုနှင့် ထုတ်လုပ်မှုလုပ်ငန်းများ။

(၃) ထပ်ဆင့်အပ်နှံခြင်းသဘောတူညီချက် (farm-out agreement) ဆိုသည်မှာ ပုဒ်မ ၆၉ အရ အကျိုးသက်ရောက်သည့် သဘောတူညီချက် ကိုဆိုသည်။

(၄) လိုင်စင်ရရှိသူက ဆောင်ရွက်သည့်သတ္တုတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်း သို့မဟုတ် ရေနံဆိုင်ရာလုပ်ငန်းများနှင့် စပ်လျဉ်း၍ လိုင်စင်ရသည့်နယ်မြေ ဆိုသည်မှာ သတ္တု သို့မဟုတ် ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများကို လုပ်ဆောင်နိုင်စေသည့် သတ္တု သို့မဟုတ် ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးနှင့် အကျုံးဝင်သည့်နယ်မြေ ကိုဆိုသည်။

(၅) လိုင်စင်ရရှိသူ ဆိုသည်မှာ အောက်ပါ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးဦး ကိုဆိုသည် -

(က) သတ္တုတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေး ရရှိသူ သို့မဟုတ်

(ခ) ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေး ရရှိသူ။

(၆) သတ္တုတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာလုပ်ငန်းများ (mining operation) ဆိုသည်မှာ သတ္တုတူးဖော် ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတစ်ရပ်အရ ဆောင်ရွက်သည့် လုပ်ငန်းများ ကိုဆိုသည်။

(၇) သတ္တုရှာဖွေခြင်းဆိုင်ရာအခွင့်အရေး (mining prospecting right) ဆိုသည်မှာ မြန်မာ့သတ္တုတွင်းဥပဒေနှင့် မြန်မာ့ကျောက်မျက်ရတနာ ဥပဒေ အရ ပေးအပ်ထားသည့် စူးစမ်းရှာဖွေရန် သို့မဟုတ် စမ်းသပ်တိုင်းတာရန် ခွင့်ပြုမိန့် ကိုဆိုသည်။

- (၈) သတ္တုတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာအခွင့်အရေး (mining right) ဆိုသည်မှာ မြန်မာ့သတ္တုတွင်း ဥပဒေနှင့် မြန်မာ့ကျောက်မျက်ရတနာဥပဒေအရ စူးစမ်း ရှာဖွေရန်၊ စမ်းသပ် တိုင်းတာရန် သို့မဟုတ် သတ္တုတူးဖော်ထုတ်လုပ်ရန် ခွင့်ပြုမိန့် ကိုဆိုသည်။
- (၉) ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာလုပ်ငန်းများ (petroleum operation) ဆိုသည်မှာ ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတစ်ရပ်အရ ဆောင်ရွက်သည့် လုပ်ငန်းများ ကိုဆိုသည်။
- (၁၀) ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာအခွင့်အရေး (petroleum right) ဆိုသည်မှာ ရေနံတူးဖော် ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများနှင့် ဆက်စပ်သည့် (ရေနံ တူးဖော် ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများနှင့် သက်ဆိုင်သည့် ဥပဒေများ၏ အမည်ကို ထည့်သွင်းရန်) ဥပဒေအရ ချုပ်ဆိုသည့် ထုတ်လုပ်မှုအပေါ် ခွဲဝေခံစားရေး ပဋိညာဉ်တစ်ရပ် ကိုဆိုသည်။
- (၁၁) ရှာဖွေခြင်းဆိုင်ရာအသုံးစရိတ် (prospecting expenditure) ဆိုသည်မှာ တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့် တစ်ရပ်ကို ရယူရာ၌ ကျခံရသည့် အသုံးစရိတ်မှလွဲ၍ ရှာဖွေခြင်းဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများကို ဆောင်ရွက်ရာ၌ ကျခံ ရသည့် အသုံးစရိတ်ကိုဆိုပြီး ယင်းတွင် အောက်ပါတစ်ခုခု ပါဝင်သည် -
 - (၁) အောက်ပါတစ်ခုခုကို ရယူရာ၌ ကျခံရသည့် အသုံးစရိတ် -
 - (ကက) အစိုးရထံမှ သို့မဟုတ် ထပ်ဆင့်အပ်နှံခြင်းဆိုင်ရာ သဘော တူညီချက် တစ်ရပ်အရ ရရှိသည့် သတ္တုရှာဖွေခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတစ်ရပ် သို့မဟုတ် ရေနံတူးဖော် ထုတ်လုပ်ခြင်း ဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတစ်ရပ်တွင် ပါဝင်သည့် အကျိုးစီးပွား၊
 - (ခခ) အစိုးရထံမှ သို့မဟုတ် ထပ်ဆင့်အပ်နှံခြင်းဆိုင်ရာ သဘော တူညီချက် တစ်ရပ်အရ ရရှိသည့် သတ္တုရှာဖွေခြင်းဆိုင်ရာ သို့မဟုတ် ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေး တစ်ရပ်နှင့် ဆက်စပ်နေသည့် သတင်းအချက်အလက်၊ သို့မဟုတ်
 - (၂) ရှာဖွေခြင်းဆိုင်ရာလုပ်ငန်းများနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ကျခံရသည့် လူမှုရေး အခြေခံအဆောက်အအုံဆိုင်ရာ အသုံးစရိတ်။
- (၁၂) ရှာဖွေခြင်းဆိုင်ရာလုပ်ငန်းများ (prospecting operation) ဆိုသည်မှာ -
 - (၁) သတ္တုရှာဖွေခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတစ်ရပ်အရ ဆောင်ရွက်သည့် လုပ်ငန်းများ၊ သို့မဟုတ်
 - (၂) ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတစ်ရပ်အရ ဆောင်ရွက် သည့် ရှာဖွေခြင်းဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများကိုဆိုသည်။

- (၁၃) ဝန်ဆောင်မှုများ ဟုဆိုရာတွင် ကိရိယာများငှားရမ်းခြင်းလည်း ပါဝင်သည်။
- (၁၄) လူမှုရေးအခြေခံအဆောက်အအုံ အသုံးစရိတ် ဆိုသည်မှာ အများပြည်သူ ဆိုင်ရာ ကျောင်း၊ ဆေးရုံ၊ လမ်း သို့မဟုတ် အလားတူဖြစ်သည့် လူမှုရေး အခြေခံ အဆောက်အအုံတစ်ခုကို ဆောက်လုပ်ခြင်းအတွက် သတ္တု သို့မဟုတ် ရေနံတူးဖော် ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတစ်ရပ်အရ လိုင်စင်ရရှိသူက ကျခံရန် လိုအပ်သည့် ငွေလုံးငွေရင်းအသုံးစရိတ် ကိုဆိုသည်။
- (၁၅) တစ်ဆင့်ခံလုပ်ငန်းဆောင်ရွက်သူ (subcontractor) ဆိုသည်မှာ ဝန်ထမ်း တစ်ဦးအဖြစ် ဝန်ဆောင်မှုများ ဆောင်ရွက်ပေးခြင်းမဟုတ်ဘဲ လိုင်စင်အရ ဆောင်ရွက်သည့် သတ္တု သို့မဟုတ် ရေနံ တူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများနှင့် စပ်လျဉ်း၍ လိုင်စင်ရရှိသူထံ ဝန်ဆောင်မှုများ ဆောင်ရွက် ပေးသည့် ပုဂ္ဂိုလ် ကိုဆိုသည်။
- (ခ) ဤဥပဒေတွင် အကြောင်းအရာနှင့်ဖြစ်စေ၊ ရှေ့နောက်စကားရပ်တို့၏ အဓိပ္ပာယ်နှင့် ဖြစ်စေ မဆန့်ကျင်လျှင် ဤဥပဒေတွင် အနက်အဓိပ္ပာယ် ဖွင့်ဆိုထားခြင်းမရှိသည့် စကားရပ်များကို မြန်မာ့သတ္တုတွင်းဥပဒေ၊ မြန်မာ့ကျောက်မျက်ရတနာဥပဒေနှင့် ရေနံဆိုင်ရာဥပဒေများတွင် အဓိပ္ပာယ်ဖွင့်ထားလျှင် ယင်းဥပဒေများတွင် ဖော်ပြ ထားသည့်အတိုင်း အဓိပ္ပာယ်သက်ရောက်စေရမည်။

သတ္တုနှင့် ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများအပေါ် အခွန်ကောက်ခံခြင်း ဆိုင်ရာ အခြေခံမူများ

၆၃။ (က) လိုင်စင်ရရှိသူ သို့မဟုတ် တစ်ဆင့်ခံလုပ်ငန်းဆောင်ရွက်သူသည် ဤအပိုင်းပါ ပြင်ဆင်ပြောင်းလဲမှုများနှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ဤဥပဒေနှင့်အညီ အခွန်ပေးဆောင်ရန် တာဝန်ရှိစေရမည်။

- (ခ) လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦး သို့မဟုတ် တစ်ဆင့်ခံ လုပ်ငန်းဆောင်ရွက်သူတစ်ဦးအပေါ် အခွန်စည်းကြပ်ရာ၌ ဤအပိုင်းပါ ပြဋ္ဌာန်းချက်များနှင့် ဤဥပဒေ၏ အခြား အပိုင်းပါ ပြဋ္ဌာန်းချက်များနှင့် ဆန့်ကျင်လျှင် ဤအပိုင်းက လွှမ်းမိုးစေရမည်။

ရှာဖွေခြင်းဆိုင်ရာ အသုံးစရိတ်

၆၄။ (က) လိုင်စင်ရရှိသူက ကျခံရသည့် ရှာဖွေခြင်းဆိုင်ရာ အသုံးစရိတ်သည် တန်ဖိုးလျော့နှုန်း ၁၀၀% နှင့် ညီမျှသည့် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ပစ္စည်းများအတွက်ဖြစ်ပါက ပုဒ်မ ၂၆ နှင့် ၂၇ တို့သည် ယင်းအသုံးစရိတ်ပေါ်တွင် အကျိုးသက်ရောက်စေရမည်။

- (ခ) လိုင်စင်ရရှိသူက ရှာဖွေခြင်းလုပ်ငန်းများကို ဆောင်ရွက်ရန် သီးသန့်ရည်ရွယ်ချက်ဖြင့် ရယူသည့် တန်ဖိုးလျော့နိုင်သော ရရန်ပိုင်ခွင့်များနှင့် အကျိုးဝင်သည့် တန်ဖိုး လျော့နှုန်းမှာ ၁၀၀% ဖြစ်သည်။

သယံဇာတတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အသုံးစရိတ်

၆၅။ (က) ပုဒ်မခွဲ (ခ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦးက ကျခံရသည့် သယံဇာတ တူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အသုံးစရိတ်သည် တန်ဖိုးလျော့နှုန်း ၂၅% နှင့် ညီမျှသည့် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့အတွက်ဖြစ်ပါက ပုဒ်မ ၂၆ နှင့် ၂၇ တို့သည် ယင်းအသုံးစရိတ်ပေါ်တွင် အကျိုးသက်ရောက်စေရမည်။

- (ခ) သယံဇာတ တူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အသုံးစရိတ်ကို လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦးက စီးပွားဖြစ်ထုတ်လုပ်မှု မစတင်မီ ကျခံရခြင်းဖြစ်ပြီး ယင်းအသုံးစရိတ်ကို စီးပွားဖြစ်ထုတ်လုပ်မှု စတင်ချိန်တွင် ကျခံရခြင်းဖြစ်သည်ဟု ယူဆပါက ပုဒ်မ ၂၆ နှင့် ၂၇ တို့က အကျိုးသက်ရောက်စေရမည်။

- (ဂ) ပုဒ်မခွဲ (င) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ သယံဇာတ တူးဖော်ထုတ်လုပ်မှုဆိုင်ရာ လုပ်ငန်း များတွင် အသုံးပြုမည့် တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်ကို လိုင်စင်ရရှိသူက စီးပွားဖြစ်ထုတ်လုပ်မှုမစတင်မီ ရယူခြင်း သို့မဟုတ် တည်ဆောက်ခြင်း ဖြစ်ပါက ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်သည် စီးပွားဖြစ်ထုတ်လုပ်မှု စတင်ချိန်တွင် ရယူခြင်း သို့မဟုတ် တည်ဆောက်ခြင်း ဖြစ်ဘိသကဲ့သို့ ပုဒ်မ ၂၆ နှင့် ၂၇ တို့သည် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်အပေါ် အကျိုးသက်ရောက်စေရမည်။

- (ဃ) ပုဒ်မခွဲ (ခ) တွင် ရည်ညွှန်းသည့် သယံဇာတ တူးဖော်ထုတ်လုပ်မှုဆိုင်ရာ အသုံးစရိတ်တွင်ဖြစ်စေ၊ ပုဒ်မခွဲ (ဂ) တွင် ရည်ညွှန်းသည့် တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တွင်ဖြစ်စေ စီးပွားဖြစ်ထုတ်လုပ်မှု စတင်သည့် အခွန်နှစ်အတွက် နုတ်ယူရန် ပမာဏကို အောက်ပါပုံသေနည်းဖြင့် တွက်ချက်သည် -

$$A \times B/C$$

ယင်းတွင် -

A သည် ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ကုန်ကျစရိတ်ပမာဏ သို့မဟုတ် အသုံးစရိတ် ပမာဏဖြစ်သည်။

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

C သည် စီးပွားဖြစ်ထုတ်လုပ်မှု စတင်သည့် အခွန်နှစ်အတွင်းရှိ စုစုပေါင်းရက် အရေအတွက် ဖြစ်သည်။

- (င) ထပ်ဆင့်အပ်နှံသည့် သဘောတူစာချုပ်အရမှလွဲ၍ လိုင်စင်ရရှိသူသည် သတ္တု သို့မဟုတ် ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတစ်ရပ်ရှိ အကျိုးစီးပွား တစ်ရပ်ကို ထုခွဲရောင်းချလျှင် ယင်းထုခွဲရောင်းချမှုမှ ပေါ်ပေါက်လာသည့် မည်သည့် အမြတ်အစွန်း မဆိုမှ လိုင်စင်ရရှိသူက ကျခံထားပြီး ထုခွဲရောင်းချချိန်၌ ယင်းက ပြန်လည်ရယူခြင်း သို့မဟုတ် နုတ်ပယ်ခြင်းမပြုရသေးသည့် သယံဇာတ တူးဖော် ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ မည်သည့်အသုံးစရိတ်မဆိုကို နုတ်ပယ်ရမည်။
- (စ) ဤပုဒ်မ၌ သတ္တုတွင်း သို့မဟုတ် ရေနံတွင်းတစ်ခု၌ ဆောင်ရွက်သည့် သတ္တု သို့မဟုတ် ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများနှင့် စပ်လျဉ်း၍ “စီးပွားဖြစ် ထုတ်လုပ်မှု စတင်ခြင်း” ဆိုသည်မှာ ယင်းသတ္တုတွင်း သို့မဟုတ် ရေနံတွင်း၏ ပထမ ရက်သုံးဆယ် ကာလအတွင်း ထုတ်လုပ်မှုအမြင့်မားဆုံး ၂၅ ရက်၏ ပျမ်းမျှထုတ်လုပ်မှု ပမာဏသည် မြန်မာ့ရေနံနှင့် သဘာဝဓာတ်ငွေ့လုပ်ငန်း၏ အကြံပြုချက်ဖြင့် ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်က သတ်မှတ်သည့် ပမာဏကို ရောက်ရှိပါက ယင်းကာလ၏ ပထမဆုံးနေ့ရက် ကိုဆိုသည်။

ပြန်လည်ထူထောင်ရေး အသုံးစရိတ်

၆၆။ (က) (သတ္တု သို့မဟုတ်) ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများနှင့် စပ်လျဉ်း၍ လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦးက အတည်ပြုထားသည့် ပြန်လည်ထူထောင်ရေး အစီအစဉ် နှင့်အညီ ပြန်လည်ထူထောင်ရေး ရန်ပုံငွေတစ်ရပ်သို့ ထည့်ဝင်သည့် ပမာဏ ကို ယင်းသို့ထည့်ဝင်သည့် အခွန်နှစ်အတွက် နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည်။

- (ခ) လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦး၏ (သတ္တု သို့မဟုတ်) ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများနှင့် စပ်လျဉ်း၍ အတည်ပြုထားသည့် ပြန်လည်ထူထောင်ရေး အစီအစဉ် တစ်ရပ်၏ လိုအပ်ချက်အရ လုပ်ငန်းဆောင်ရွက်ရာ၌ ယင်းလိုင်စင်ရရှိသူက ကျခံရသည့် အသုံးစရိတ်တစ်ရပ်ကို ယင်းအသုံးစရိတ် ကျခံရသည့် အခွန်နှစ်အတွက် နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုပြီး ယင်းသို့ခွင့်ပြုနိုင်ရန် ယင်းလုပ်ငန်းကို (သတ္တု သို့မဟုတ်) ရေနံ တူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများအတွက် လိုင်စင်ရရှိသူ၏ ပြန်လည် ထူထောင်ရေး ရန်ပုံငွေမှ ငွေကြေးဖြင့် တိုက်ရိုက်သော်လည်းကောင်း၊ သွယ်ဝိုက်၍ သော်လည်းကောင်း ပေးချေထားခြင်း 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၏ ပြန်လည်ထူထောင်ရေးရန်ပုံငွေ၌ ကျန်ရှိနေသည့် မည်သည့်ပိုငွေပမာဏကိုမဆို ယင်းပြန်လည် ထူထောင်ရေးလုပ်ငန်း ပြီးစီးသည့် အခွန်နှစ်အတွက် လိုင်စင်ရရှိသူ၏ လုပ်ငန်းမှ ဝင်ငွေတွင် ထည့်သွင်းရမည်။
- (စ) ဤပုဒ်မတွင် -
- (၁) အတည်ပြုထားသည့် ပြန်လည်ထူထောင်ရေးအစီအစဉ် ဆိုသည်မှာ သတ္တုတွင်းတစ်ခု ပြန်လည်ထူထောင်ရန် သို့မဟုတ် ရေနံ သို့မဟုတ် ဓာတ်ငွေ့ တွင်းတစ်ခု ပိတ်သိမ်းရန် မြန်မာ့ရေနံနှင့် သဘာဝဓာတ်ငွေ့လုပ်ငန်း သို့မဟုတ် (သဘာဝ သယံဇာတနှင့် ပတ်ဝန်းကျင်ထိန်းသိမ်းရေးဝန်ကြီးဌာနမှ သက်ဆိုင်ရာ တာဝန်ရှိသူ၏ ရာထူးကိုဖော်ပြရန်)၏ အကြံပြုချက်အရ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်က အတည်ပြု ထားသည့် အစီအစဉ်တစ်ရပ် ကိုဆိုသည်။
- (၂) ပြန်လည်ထူထောင်ရေးရန်ပုံငွေ (rehabilitation fund)ဆိုသည်မှာ (သတ္တု သို့မဟုတ်) ရေနံတူးဖော် ထုတ်လုပ်ခြင်း ဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတစ်ရပ်တွင် ပါဝင်သည့် လိုင်စင်ရသည့် နယ်မြေကို ပြန်လည်ပြင်ဆင်ရေး လုပ်ဆောင်ရန် အတွက် အနာဂတ်ကာလ တွင် ပေးချေနိုင်ရန် ယင်း (သတ္တု သို့မဟုတ်) ရေနံတူးဖော် ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးအရ ထူထောင်ထားရန် လိုအပ်သည့် မြန်မာ့ရေနံနှင့် သဘာဝဓာတ်ငွေ့လုပ်ငန်း သို့မဟုတ် (သဘာဝ သယံဇာတနှင့် ပတ်ဝန်းကျင် ထိန်းသိမ်းရေးဝန်ကြီးဌာနမှ သက်ဆိုင်ရာ တာဝန်ရှိသူ၏ရာထူးကို ဖော်ပြရန်)နှင့် လိုင်စင်ရရှိသူတို့က ပူးတွဲစီမံခန့် ခွဲသော ရန်ပုံငွေ သို့မဟုတ် ငွေစာရင်းတစ်ခု ကိုဆိုသည်။

နုတ်ပယ်မှုများကို ကာကွယ်ထားခြင်း

- ၆၇။ (က) သတ္တုတူးဖော်ထုတ်လုပ်ရေး လုပ်ငန်းများကို လိုင်စင်ခွင့်ပြုသည့် နေရာတွင် ဆောင်ရွက်ရာ၌ လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦးက အပြည့်အဝသော်လည်းကောင်း၊ တစ်စိတ် တစ်ပိုင်း သော်လည်းကောင်း

ကျခံရသည့် အသုံးစရိတ် သို့မဟုတ် အရှုံးအတွက် နုတ်ပယ်ခွင့်ကို ယင်းလိုင်စင်ရရှိသူက လိုင်စင်ရသည့်နယ်မြေတွင် ယင်းနှစ်အတွင်း ဆောင်ရွက်သည့် ယင်းလုပ်ငန်းများမှ ရရှိသည့် စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေမှသာလျှင် နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည်။

(ခ) လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦးက သတ္တုတူးဖော်ထုတ်လုပ်ရေး လုပ်ငန်းများကို လိုင်စင်ရသည့် နယ်မြေတွင် ဆောင်ရွက်ရာ၌ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း စုစုပေါင်း နုတ်ပယ်မှု များသည် လိုင်စင်ရသည့်နယ်မြေတွင် ဆောင်ရွက်သည့် ယင်းလုပ်ငန်းများမှ ရရှိသည့် ယင်းနှစ်အတွက် စုစုပေါင်း စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေကို ကျော်လွန်လျှင် ကျော်လွန် သည့် ပမာဏကို ရှေ့သို့ဆက်လက်သယ်ဆောင်ရမည်ဖြစ်ပြီး ယင်းလိုင်စင် ရရှိသူက လိုင်စင်ရသည့်နယ်မြေ၌ ဆောင်ရွက်မည့် သတ္တုတူးဖော်ထုတ်လုပ်ရေး လုပ်ငန်းများမှ လာမည့်အခွန်နှစ်တွင် ရရှိမည့် စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေမှ နုတ်ယူ ခွင့်ပြုသည်။

(ဂ) ပုဒ်မခွဲ (ခ) အရ နုတ်ပယ်ထားခြင်းမရှိသည့် ငွေကြေးပမာဏကို လိုင်စင်ရရှိသူ၏ ရှေ့လာမည့်အခွန်နှစ်သို့ ဆက်လက်သယ်ဆောင်နိုင်ပြီး ယင်းကာလအတွင်း ပုဒ်မခွဲ (ခ) နှင့်အညီ နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည်။ ယင်းသို့နုတ်ပယ်ထားခြင်းမရှိသည့် ငွေကြေး ပမာဏကို အပြည့်အဝ နုတ်ပယ်ပြီးသည်အထိ သို့မဟုတ် လိုင်စင်ရသည့်နယ်မြေတွင် သတ္တုတူးဖော် ထုတ်လုပ်မှု လုပ်ငန်းများ ရပ်ဆိုင်းသွားသည်အထိ ယင်းနည်းလမ်း အတိုင်း ဆက်လက်ဆောင်ရွက်ရန်ဖြစ်သည်။

(ဃ) ဤပုဒ်မတွင် လိုအပ်သည့် အပြောင်းအလဲများကို ပြုလုပ်မည်ဆိုပါက ဤပုဒ်မသည် လိုင်စင်ရသည့်နယ်မြေ၌ ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများကို ဆောင်ရွက်သည့် လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦးအပေါ်၌လည်း အကျိုးသက်ရောက်မှု ရှိစေရမည်။

(င) ဤပုဒ်မရှိ လိုင်စင်ရသည့်နယ်မြေတွင် အောက်ပါတစ်ခုခု ပါဝင်သည် -

(၁) သတ္တုတူးဖော်ထုတ်လုပ်ရန် ခွင့်ပြုမိန့်နှင့် စပ်လျဉ်း၍ -

(ကက) အကယ်၍ သတ္တုတူးဖော်ထုတ်လုပ်ရန် ခွင့်ပြုမိန့်တွင် အကျုံးဝင်သည့် နယ်မြေသည် လိုင်စင်ရရှိသူ၏ သတ္တုရှာဖွေရန် အခွင့်အရေးတွင် အကျုံးဝင်သည့်နယ်မြေအတွင်း အပြည့်အဝကျရောက်ပါက သတ္တု ရှာဖွေရန် ယင်းအခွင့် အရေးတွင် အကျုံးဝင်သည့် ယင်းနယ်မြေ၊

(ခခ) အကယ်၍ လိုင်စင်ရရှိထားသူ၏ သတ္တုတူးဖော်ထုတ်လုပ်ရန် အခြား ခွင့်ပြုမိန့် တစ်ရပ်တွင် အကျုံးဝင်သည့် နယ်မြေသည် သတ္တုတူးဖော် ထုတ်လုပ်ရန် ကျန်ခွင့်ပြုမိန့် တစ်ရပ်တွင် အကျုံးဝင်သည့် နယ်မြေနှင့် ထိစပ်နေပြီး ယင်းခွင့်ပြုမိန့်

နှစ်ရပ်လုံးသည် တူညီသည့် သတ္တုတစ်မျိုး တည်းနှင့် စပ်လျဉ်းပါက သတ္တုတူးဖော်ထုတ်လုပ်ရန် ပထမရည်ညွှန်း သည့် ခွင့်ပြုမိန့်တွင် အကျုံးဝင်သည့် ယင်းနယ်မြေ၊

- (၂) ထုတ်လုပ်မှုအပေါ် ခွဲဝေခြင်းဆိုင်ရာ ပဋိညာဉ်နှင့် စပ်လျဉ်း၍ -
- (ကက) ထုတ်လုပ်မှုအပေါ် ခွဲဝေခြင်းဆိုင်ရာ ပဋိညာဉ်တွင် အကျုံးဝင်သည့် ပဋိညာဉ်ဆိုင်ရာ နယ်မြေ၊ သို့မဟုတ်
- (ခခ) အကယ်၍ လိုင်စင်ရရှိသူ၏ ထုတ်လုပ်မှုအပေါ် ခွဲဝေခြင်းဆိုင်ရာ အခြား ပဋိညာဉ် တစ်ရပ်တွင် အကျုံးဝင်သည့် ပဋိညာဉ်ဆိုင်ရာနယ်မြေသည် ထုတ်လုပ်မှုအပေါ် ခွဲဝေခြင်းဆိုင်ရာ ကျန်ပဋိညာဉ်တစ်ရပ်တွင် အကျုံးဝင်သည့် နယ်မြေ နှင့် ထိစပ်နေလျှင် ထုတ်လုပ်မှုအပေါ် ခွဲဝေခြင်းဆိုင်ရာ ပထမရည်ညွှန်းသည့် ပဋိညာဉ်တွင် အကျုံးဝင်သည့် ယင်းပဋိညာဉ်ဆိုင်ရာ နယ်မြေ။

ထပ်ဆင့်အပ်နှံသည့် လုပ်ငန်းများအား အခွန်ကောက်ခံခြင်း

၆၈။ (က) အောက်ပါအခြေအနေများနှင့် ကိုက်ညီလျှင် ဤပုဒ်မအရ အကျိုးသက်ရောက် စေရမည် -

- (၁) လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦး (“လွှဲပြောင်းပေးသူ”ဟု ရည်ညွှန်းမည်)သည် သတ္တု သို့မဟုတ် ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးတစ်ရပ်ရှိ အကျိုး စီးပွားတစ်ရပ်ကို လွှဲပြောင်းခြင်းအတွက် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး (“လွှဲပြောင်း လက်ခံ သူ”ဟု ရည်ညွှန်းမည်)နှင့် သဘောတူညီချက်တစ်ရပ် (“ထပ်ဆင့် အပ်နှံခြင်း ဆိုင်ရာ သဘောတူညီချက်”ဟု ရည်ညွှန်းမည်) ကို ပြုလုပ်လျှင်၊ ထို့ပြင်
- (၂) လွှဲပြောင်းလက်ခံသူက ယင်းအကျိုးစီးပွားအတွက် ပေးအပ်ရသည့် အဖိုးစားနားတွင် လွှဲပြောင်းပေးသူက ဆက်လက်ထိန်းသိမ်းထားသည့် အခွင့် အရေးရှိ အကျိုးစီးပွားနှင့် စပ်လျဉ်း၍ လွှဲပြောင်းလက်ခံသူက လွှဲပြောင်း ပေးသူ၏ လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ကတိကဝတ် အချို့ သို့မဟုတ် အားလုံးကို တာဝန်ယူဆောင်ရွက်ခြင်း ပါဝင်လျှင်။
- (ခ) ဤပုဒ်မက အကျိုးသက်ရောက်လျှင် -
- (၁) လွှဲပြောင်းပေးသူက ဆက်လက်ထိန်းသိမ်းထားသည့် အကျိုးစီးပွား၏ အစိတ် အပိုင်း နှင့် စပ်လျဉ်း၍ လွှဲပြောင်းလက်ခံသူက ဆောင်ရွက်သည့် မည်သည့် လုပ်ငန်းမဆို၏ တန်ဖိုးသည် အောက်ပါတစ်ရပ်တွင် ပါဝင်ခြင်းမရှိစေရ -
- (ကက) လွှဲပြောင်းပေးသည့် အကျိုးစီးပွားအတွက် လွှဲပြောင်းပေးသူက လက်ခံ ရရှိသည့် အဖိုးစားနား၊ သို့မဟုတ်

(ခခ) လွှဲပြောင်းပေးသူ၏ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေ၊
ထို့ပြင်

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

(ကက) ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်သည် လွှဲပြောင်းပေးသည့် အကျိုးစီးပွားနှင့် စပ်လျဉ်း ၍ လွှဲပြောင်းပေးသူက ကျခံခဲ့ရသည့် အသုံးစရိတ်အတွက် ခွင့်ပြု သည့် နုတ်ပယ်မှုများကို ပြန်လည်ရယူခြင်းဖြစ်လျှင် ပုဒ်မ ၁၅ ပုဒ်မခွဲ (ဂ) သည် ယင်းငွေကြေးပမာဏအပေါ် အကျိုးသက်ရောက်စေရမည်၊

(ခခ) အကယ်၍ ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်သည် ပုဒ်မ ၁၅ ပုဒ်မခွဲ (ဂ) နှင့် အကျုံးဝင်သည့် နုတ်ပယ်ထားသော အသုံးစရိတ် ပမာဏထက် ကျော်လွန် လျှင် ယင်းကျော်လွန်သည့် ပမာဏကို လွှဲပြောင်းပေးသည့် အကျိုးစီးပွား အတွက် လက်ခံရရှိသည့် အဖိုးစားနားအဖြစ် မှတ်ယူရမည်။

သတ္တု သို့မဟုတ် ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့်အရေးများကို သွယ်ဝိုက်လွှဲပြောင်းခြင်းများ

၆၉။ (က) အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း အောက်ပါအခြေအနေများ ပေါ်ပေါက်ပါက ဤပုဒ်မအရ အကျိုးသက်ရောက်စေရမည် -

(၁) ပြည်ပနေ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ကုမ္ပဏီတစ်ခုရှိ ပိုင်ဆိုင်မှုအကျိုးစီးပွား တစ်ရပ်ကို ရောင်းချခြင်းမှ အမြတ်ရရှိခြင်း၊

(၂) ယင်းပိုင်ဆိုင်မှုအကျိုးစီးပွား တန်ဖိုး၏ ၅၀% အထက်ကို လိုင်စင်ရရှိသူက ပိုင်ဆိုင်ထားသည့် သတ္တု သို့မဟုတ် ရေနံတူးဖော်ထုတ်လုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ အခွင့် အရေးတစ်ရပ် သို့မဟုတ် အခွင့်အရေးများမှ တိုက်ရိုက်ဖြစ်စေ၊ သွယ်ဝိုက်၍ ဖြစ်စေ ရရှိခြင်း၊

(၃) အမြတ်အစွန်းသည် မြန်မာနိုင်ငံရင်းမြစ်မှ ဝင်ငွေဖြစ်ခြင်း။

(ခ) အကယ်၍ ဤပုဒ်မက အကျိုးသက်ရောက်ပြီး လိုင်စင်ရရှိသူ၏ မမြင်သာသည့် ပိုင်ဆိုင်မှုတွင် ၁၀% နှင့်အထက် ပြောင်းလဲခဲ့လျှင် လိုင်စင်ရရှိသူသည် ယင်း ပြောင်းလဲမှုအကြောင်းကို ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်ထံ စာဖြင့်ရေးသားလျက် ချက်ချင်း အကြောင်းကြားရမည်။

(ဂ) ပုဒ်မခွဲ (ဃ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ အကယ်၍ လိုင်စင်ရရှိသူတစ်ဦးသည် ပုဒ်မခွဲ (ခ) အရ အကြောင်းကြားစာပေးပို့ရန် လိုအပ်လျှင် ယင်းလိုင်စင်ရရှိသူသည် ပုဒ်မခွဲ (ခ) တွင်

ရည်ညွှန်းထားသည့် အမြတ်အစွန်းနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်က ပေးဆောင်ရန်ရှိသည့် အခွန်အတွက် ကိုယ်စားလှယ်အဖြစ် ထမ်းဆောင်ရန် တာဝန် ရှိသည်။

(ဃ) ထုခွဲရောင်းချမှုသည် စတော့ဈေးကွက်တွင် ရှယ်ယာများ အရောင်းအဝယ်ပြုလုပ်သည့် နည်းလမ်းဖြင့် ပြုလုပ်ခြင်းဖြစ်ပါက ပုဒ်မခွဲ (ဂ) သည် အကျိုးသက်ရောက်ခြင်း မရှိစေရ။

(င) လိုင်စင်ရရှိသူက ပုဒ်မခွဲ (ဂ) အရ ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးကိုယ်စား ပေးဆောင်ခဲ့သည့် မည်သည့်အခွန်ပမာဏကိုမဆို အခွန်ဆိုင်ရာ စီမံအုပ်ချုပ်မှုဥပဒေ၊ ပုဒ်မ ၄၃ အရ ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်၏ အခွန်ဆိုင်ရာတာဝန်မှ ခုနှိမ်ခွင့်ပြုရမည်။

(စ) ဤပုဒ်မက အကျိုးသက်ရောက်သည့် ကုမ္ပဏီတစ်ခုရှိ ပိုင်ဆိုင်မှုအကျိုးစီးပွား တစ်ရပ် ကို ပိုင်ဆိုင်သူသည် လုပ်ငန်းဆောင်ရွက်လျက်ရှိပြီး ယင်းပိုင်ဆိုင်မှု အကျိုးစီးပွား သည် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ရပ် ဖြစ်ပါက ဤဥပဒေသည် ယင်းပိုင်ဆိုင်မှု အကျိုးစီးပွားအပေါ်၌ အကျိုးသက်ရောက်စေရမည်။

အပိုင်း (၂)

ငွေရေးကြေးရေးအဖွဲ့အစည်းများနှင့် အာမခံဆိုင်ရာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့်ပုဂ္ဂိုလ်

အဓိပ္ပာယ်ဖော်ပြချက်များ

၇၀။ (က) ဤအပိုင်းတွင် အကြောင်းအရာနှင့်ဖြစ်စေ၊ ရှေ့နောက်စကားရပ်တို့၏ အဓိပ္ပာယ်နှင့် ဖြစ်စေ မဆန့်ကျင်လျှင် အောက်ပါစကားရပ်များသည် ဖော်ပြပါအတိုင်း အဓိပ္ပာယ် သက်ရောက်စေရမည် -

(၁) အထွေထွေအာမခံ ဆိုသည်မှာ အသက်အာမခံမဟုတ်သည့် မည်သည့် အာမခံ သို့မဟုတ် တစ်ဆင့်အာမခံမဆို ကိုဆိုသည်။

(၂) အသက်အာမခံ ဆိုသည်မှာ အောက်ပါအတန်းအစားတစ်ခုခုဖြစ်သည့် အာမခံ ကိုဆိုသည် -

(ကက) သတ်မှတ်ဖြစ်ရပ်သည် အာမခံထားသူ သို့မဟုတ် အာမခံထားသူ၏ မိတ်ဖက်ဖြစ်သူတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး သေဆုံးခြင်းဖြစ်သည့် အာမခံ၊

(ခခ) အောက်ပါဖြစ်ရပ်များ အကျုံးဝင်သည့် အာမခံ -

(၁.၁) သတ်မှတ်ဖြစ်ရပ်သည် အာမခံထားသူ သို့မဟုတ် အာမခံထားသူ ၏ မိတ်ဖက်ဖြစ်သူ ထိခိုက်ဒဏ်ရာရခြင်း သို့မဟုတ် တစ်ဦးချင်း ပုဂ္ဂိုလ် တစ်ဦးဖြစ်သည့် အာမခံထားသူ သို့မဟုတ် အာမခံ ထားသူ၏ မိတ်ဖက်ဖြစ်သူ မသန်စွမ်းဖြစ်ခြင်း၊

(၁.၂) အာမခံသဘောတူညီချက်သည် အနည်းဆုံး ငါးနှစ်သက်တမ်း ရှိကြောင်း ဖော်ပြထားပြီး စည်းမျဉ်းများဖြင့် ပြဋ္ဌာန်းထားသည့် အခြေအနေများကြောင့် မှလွဲ၍ ငါးနှစ်သက်တမ်းမကုန်ဆုံးမီ အာမခံလုပ်ငန်းလုပ်ကိုင်သူက ဖျက်သိမ်းခြင်း မပြုနိုင်ခြင်း၊

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

(ဃဃ) အပိုဒ် (က) မှ (ဂ) အထိ တွင် ရည်ညွှန်းထားသည့် အာမခံကို တစ်ဆင့် အာမခံခြင်း။

ငွေရေးကြေးရေးဆိုင်ရာ အဖွဲ့အစည်းများနှင့် အာမခံဆိုင်ရာတရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်များ အပေါ် အခွန်ကောက်ခံခြင်းဆိုင်ရာ အခြေခံမူများ

၇၁။ (က) လိုင်စင်ရရှိထားသည့် ငွေရေးကြေးရေးဆိုင်ရာ အဖွဲ့အစည်းတစ်ခု သို့မဟုတ် အာမခံ ဆိုင်ရာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့်ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ခုသည် ဤအပိုင်းပါ ပြဋ္ဌာန်းချက်များ နှင့် 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 သီးခြား ဖြစ်သည့် လုပ်ငန်းလုပ်ကိုင်ခြင်းအဖြစ် မှတ်ယူရမည်။ ထို့ပြင် လိုင်စင်ရငွေရေး ကြေးရေးအဖွဲ့အစည်းက ဘဏ်လုပ်ငန်းမှပေါ်ပေါက်သည့် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ဝင်ငွေ သို့မဟုတ် အရှုံးကို သီးခြားတွက်ချက်ရမည်။

(ခ) ဘဏ်လုပ်ငန်း လုပ်ကိုင်နေသည့် လိုင်စင်ရငွေရေးကြေးရေးအဖွဲ့အစည်းသည် ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်က ကြွေးဆုံးဖြစ်ကြောင်း ကျေနပ်လက်ခံသည့် ကြွေးမြီ တောင်းခံမှု တစ်ရပ်အတွက် သီးသန့်တင်ပြလာလျှင် -

- (၁) ဘဏ်လုပ်ငန်းမှ ဝင်ငွေကို တွက်ချက်ရာ၌ ယခင်က ထည့်သွင်းခဲ့ပြီးဖြစ်သည့် ကြွေးမြီ တောင်းခံမှုဆိုပါက ယင်းတင်ပြချက်ကို နုတ်ပယ်နိုင်သည်။
- (၂) စုစုပေါင်းငွေပင်ငွေရင်းမှ ထုတ်ပေးငွေပါဝင်သည့် ကြွေးမြီတောင်းခံမှုဆိုပါက ယင်းတင်ပြချက်ကို နုတ်ပယ်နိုင်ပြီး ကြွေးမြီတောင်းခံခြင်းအတွက် ကုန်ကျ စရိတ်မှ တူညီသည့် ပမာဏကို နုတ်ယူရမည်။
- (ဂ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် အပိုဒ်ခွဲ (၂) တွင် ရည်ညွှန်းဖော်ပြခဲ့သည့် တင်ပြမှုကို ပြုလုပ်ခဲ့ပြီး ယင်းပုဂ္ဂိုလ်သည် နောက်ပိုင်းတွင် ထိုတင်ပြချက်ကို ပြောင်းပြန်ပြုလုပ်ခဲ့လျှင် -
- (၁) ပုဒ်မခွဲ (ခ) ပုဒ်မခွဲငယ် (၁) တွင် ရည်ညွှန်းသည့် ဖြစ်ရပ်ဆိုပါက ပြောင်းပြန်ပြုလုပ်ခဲ့သည့် တင်ပြချက်နှင့် စပ်လျဉ်းသည့် ငွေကြေးပမာဏကို ပြောင်းပြန်ပြုလုပ်သည့် အခွန်နှစ်တွင် ဝင်ငွေတွက်ချက်ရာ၌ ထည့်သွင်းရမည်။ ထို့ပြင်
- (၂) ပုဒ်မခွဲ (ခ) ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) တွင် ရည်ညွှန်းသည့် ဖြစ်ရပ်ဆိုပါက ပြောင်းပြန်ပြုလုပ်ခဲ့သည့် တင်ပြချက်နှင့် စပ်လျဉ်းသည့် ငွေကြေးပမာဏကို ဝင်ငွေတွက်ချက်ရာ၌ ထည့်သွင်းရမည် ဖြစ်ပြီး ကြွေးမြီတောင်းခံခြင်းအတွက် ကုန်ကျစရိတ်ကို ပြောင်းပြန်ပြုလုပ်သည့် အခွန်နှစ်တွင် ပေါင်းထည့်ရမည်။
- (ဃ) ပုဒ်မ ၁၅ ပုဒ်မခွဲ (ဂ) သည် ပုဒ်မခွဲ (ခ) က အကျိုးသက်ရောက်သည့် ကြွေးမြီ တောင်းခံမှုအပေါ် အကျိုးသက်ရောက်မှု မရှိစေရ။

အသက်အာမခံလုပ်ငန်း

- ၇၃။ (က) ဤဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ အာမခံဆိုင်ရာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ အသက်အာမခံလုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ဆောင်ရွက်ချက်များကို ယင်းပုဂ္ဂိုလ် ၏ အခြားမည်သည့်ဆောင်ရွက်ချက်မှမဆို သီးခြားဖြစ်သည့် လုပ်ငန်းလုပ်ကိုင်ခြင်း အဖြစ် မှတ်ယူရမည်။ ထို့ပြင် ယင်းအာမခံဆိုင်ရာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်၏ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် အသက်အာမခံလုပ်ငန်းမှဝင်ငွေ သို့မဟုတ် အရှုံး ကို သီးခြားတွက်ချက်ရမည်။
- (ခ) အာမခံဆိုင်ရာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ အသက်အာမခံလုပ်ငန်းမှ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေကို တွက်ချက်ရာ၌ -

(၁) အောက်ပါတို့ကို အသက်အာမခံလုပ်ငန်းမှ ဝင်ငွေတွင် ထည့်သွင်းရမည် -

(ကက) အာမခံဆိုင်ရာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်က ယင်းနှစ်အတွင်း ရရှိသည့် အသက်အာမခံ ပရီမီယံများမှ ပြန်လည်ပေးအပ်ခဲ့သည့် ပယ်ဖျက်ခဲ့သော အသက်အာမခံ ပေါ်လစီများ အတွက် ပရီမီယံကို နုတ်ပယ်ထားသည့် ပမာဏ၊

(ခခ) အမြတ်ငွေရရှိမှုအခြေခံဖြင့် အသိအမှတ်ပြုထားသည့် ရင်းနှီးမြှုပ်နှံမှု မှဝင်ငွေ၊

(ဂဂ) ယင်းနှစ်အတွင်း ပယ်ဖျက်ခဲ့သည့် အသက်အာမခံပေါ်လစီများနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ယခင်နုတ်ပယ်ခဲ့သည့် မည်သည့်အရန်ငွေကြေးမဆို၊

(ဃဃ) အာမခံဆိုင်ရာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်က အပိုဒ် (၂) အပိုဒ်ခွဲ (ကက) တွင် ရည်ညွှန်းသည့် ရငွေများ နှင့် စပ်လျဉ်း၍ တစ်ဆင့်အာမခံထားရှိခြင်း ဆိုင်ရာ ပဋိညာဉ်အရ ရရှိသည့် ရငွေများ၊ ထို့ပြင်

(၂) အောက်ပါတို့ကို အသက်အာမခံလုပ်ငန်း၏ ဝင်ငွေမှ နုတ်ပယ်ရမည် -

(ကက) အာမခံဆိုင်ရာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်က အသက်အာမခံ လုပ်ငန်းကို လုပ်ကိုင်ရာတွင် စုစုပေါင်း အရန်ငွေကြေးပမာဏထက် ကျော်လွန်သည့် ယင်းကျခံရသော ရငွေများနှင့် ယင်းနှစ်အတွင်း ပေးချေလိုက်ရသည့် အသက်အာမခံ ပေါ်လစီများနှင့် စပ်လျဉ်း၍ အရန်ငွေကြေးပမာဏများမှ ရရှိသည့် ဝင်ငွေ၊

(ခခ) အာမခံဆိုင်ရာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်က ယင်းနှစ်အတွင်း အသက်အာမခံလုပ်ငန်းကို လုပ်ကိုင်ရာ၌ ကျခံရသည့် ကော်မရှင်များ၊ တစ်ဆင့်အာမခံ ပရီမီယံများနှင့် ဆုံးရှုံးနိုင်ခြေ ပိုင်းခြားသုံးသပ်ခြင်း ဆိုင်ရာ ကုန်ကျစရိတ်များ အပါအဝင် အာမခံ အလုပ်လက်ခံခြင်း ဆိုင်ရာ ကုန်ကျစရိတ်များ၊

(ဂဂ) အာမခံလုပ်ငန်းလုပ်ကိုင်ခွင့်ပြုသည့် နည်းဥပဒေ၏ ပုဒ်မ ၃၃ ပုဒ်မခွဲ (က) နှင့်အညီ ရင်းနှီးမြှုပ်နှံရန်လည်းကောင်း၊ အခြားရည်ရွယ်ချက်များ အတွက်လည်းကောင်း ခွင့်မပြုထားသည့် ယင်းနှစ်အတွင်း ထုတ်ပေး ခဲ့သည့် ပေါ်လစီအသစ်များအတွက်

ကနဦးအရန် ငွေကြေး များ အပါအဝင် ပေါ်လစီအရန်ငွေကြေးများတွင် ထပ်မံပေါင်း
ထည့် သည့် 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၏ အထွေထွေအာမခံ လုပ်ငန်းမှ
စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေကို တွက်ချက်ရာ၌ -

(၁) အထွေထွေအာမခံလုပ်ငန်းမှ ဝင်ငွေတွင် အောက်ပါတို့ကို ထည့်သွင်းရမည် -

(ကက) ယင်းအာမခံဆိုင်ရာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်က ယင်းနှစ် အတွင်းရရှိသည့်
အထွေထွေ အာမခံ ပရီမီယံများ၊

(ခခ) ယင်းအာမခံဆိုင်ရာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်က အပိုဒ် (၂)(ကက) တွင်
ရည်ညွှန်းသည့် ယင်းနှစ်အတွင်း ရငွေများနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က
တစ်ဆင့်အာမခံ ပဋိညာဉ်တစ်ရပ် အရ ရရှိသည့် ရငွေများနှင့်

(ဂဂ) ပြီးခဲ့သည့် အခွန်နှစ်အတွက် ယင်းလုပ်ငန်းနှင့် စပ်လျဉ်း၍ သက်တမ်း
မကုန်ဆုံးသေးသည့် ဆုံးရှုံးနိုင်ခြေအတွက် ယင်းအခွန် နှစ် အစတွင် တည်ရှိနေသည့်
မည်သည့် အရန် ငွေကြေး ပမာဏမဆို၊

(၂) အောက်ပါတို့ကိုအထွေထွေအာမခံလုပ်ငန်း၏ဝင်ငွေမှ နုတ်ပယ်ရမည်-

(ကက) ယင်းအာမခံဆိုင်ရာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်က ယင်းနှစ်အတွင်း
အထွေထွေအာမခံ လုပ်ငန်း လုပ်ကိုင်ရာ၌ ကျခံရသည့် ရငွေများ၊

(ခခ) အာမခံဆိုင်ရာ တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်က ယင်းနှစ် အတွင်း အသက်အာမခံလုပ်ငန်းကို လုပ်ကိုင်ရာ၌ ကျခံရသည့် ကော်မရှင်များ၊ တစ်ဆင့်အာမခံ ပရီမီယံများနှင့် ဆုံးရှုံးနိုင်ခြေ ပိုင်းခြားသုံးသပ်ခြင်းဆိုင်ရာ 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) အပိုဒ် (၂) အပိုဒ်ခွဲ (ကက) အရ ပေးရန်ရှိပြီး နုတ်ပယ်နိုင်သည် -

(၁) ပေးတာဝန်ရှိမှုကို ဆုံးဖြတ်သည့် ဖြစ်ရပ်များ ပေါ်ပေါက်ခြင်းနှင့်

(၂) ယေဘုယျအားဖြင့် လက်ခံထားသည့် စာရင်းကိုင်ဆိုင်ရာ အခြေခံမူများ နှင့်အညီ ရငွေများကို နုတ်ပယ်နိုင်ခြင်း။

(ဃ) အထွေထွေအာမခံလုပ်ငန်းတစ်ခုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ သက်တမ်းမကုန်ဆုံးသေးသည့် ဆုံးရှုံးနိုင်ခြေအတွက် ပုဒ်မခွဲ (ခ) အပိုဒ် (၁) အပိုဒ်ခွဲ (ဂဂ) အရ ထည့်သွင်းရမည့် သို့မဟုတ် ပုဒ်မခွဲ (ခ) အပိုဒ် (၂) အပိုဒ်ခွဲ (ဂဂ) အရ နုတ်ပယ်ရမည့် အရန် ငွေကြေး ပမာဏသည် အာမခံလုပ်ငန်းလုပ်ကိုင်ခွင့်ဥပဒေ (နိုင်ငံတော်ငြိမ်ဝပ်ပိပြားမှု တည်ဆောက်ရေးအဖွဲ့ဥပဒေအမှတ် ၆/၉၆)နှင့်အညီ ခွဲဝေသတ်မှတ်ပေးထားသည့် အရန်ငွေကြေး ပမာဏကို ကျော်လွန်ခြင်း မရှိစေရ။

အာမခံမှ ရရှိငွေများ

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

(ခ) ပုဒ်မ ၇၃ နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ အာမခံထားသူတစ်ဦး အသက်အာမခံမှ ရရှိသည့် မြတ်စွန်းငွေသည် -

(၁) ယင်းငွေကြေးကို အာမခံထားသည့်ပုဂ္ဂိုလ်ထံ ပြည်တွင်းနေ အာမခံ လုပ်ငန်းလုပ်ကိုင်သူက ပေးချေခြင်းဖြစ်လျှင် အခွန်မှ ကင်းလွတ်ခွင့် ပြုသည်။ ထို့ပြင်

(၂) ယင်းငွေကြေးကို ပြည်ပနေ အာမခံလုပ်ငန်းလုပ်ကိုင်သူက ပေးချေခြင်းဖြစ်လျှင် အာမခံထားသည့် ပုဂ္ဂိုလ်၏ ဝင်ငွေတွက်ချက်ရာ၌ ထည့်သွင်းရမည်။

(ဂ) ဤပုဒ်မ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ အာမခံထားသည့် ပုဂ္ဂိုလ် အသက်အာမခံမှ မြတ်စွန်းငွေ ဆိုသည်မှာ အာမခံလုပ်ငန်းလုပ်ကိုင်သူက ပေးချေသည့် အသက် အာမခံမှ ရရှိငွေသည် ယင်းအာမခံလုပ်ငန်းလုပ်ကိုင်သူထံ အာမခံနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ပေးချေသည့် ပရီမီယံထက် ကျော်လွန်သည့် ပမာဏကိုဆိုသည်။

အခန်း ၆။

ရရန်ပိုင်ခွင့်များ

ပူးတွဲပိုင်ဆိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်များ

၇၆။ (က) ဤဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ အကယ်၍ ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို (အစုစပ် လုပ်ငန်းသဘောမှလွဲ၍) နှစ်ဦး သို့မဟုတ် နှစ်ဦးထက်ပိုမိုသည့် ပုဂ္ဂိုလ်များက ပူးတွဲပိုင်ဆိုင်ကြလျှင် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်နှင့် စပ်လျဉ်းသည့် မည်သည့်ဝင်ငွေ၊ မြတ်စွန်းငွေ၊ အသုံးစရိတ်များနှင့် အရှုံးများကိုမဆို ပိုင်ရှင်များအကြားတွင် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်တွင် ပါဝင်သည့် ၎င်းတို့၏ အကျိုးစီးပွားအသီးသီးနှင့်အညီ ခွဲဝေ ရမည်။

(ခ) အကယ်၍ ပူးတွဲပိုင်ဆိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု၏ ပိုင်ရှင်များ၏ အကျိုးစီးပွားများကို သေချာစွာ မဆုံးဖြတ်နိုင်လျှင် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ပိုင်ရှင်များသည် ရရန်ပိုင်ခွင့်တွင် တူညီသည့် အကျိုးစီးပွားတစ်ရပ်စီရှိသည်ဟု မှတ်ယူရမည်။

ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ရယူခြင်း

၇၇။ (က) ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုအား ဥပဒေကြောင်းအရ ပိုင်ဆိုင်ခွင့် (legal title) ကို ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးထံ လွှဲပြောင်းပေးလျှင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်သည် ထိုရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ရရှိခြင်းဖြစ်သည်။

(ခ) ပုဒ်မခွဲ (ဂ) နှင့် (ဃ) တို့နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုအား ဥပဒေကြောင်း အရ ပိုင်ဆိုင်ခွင့် (legal title) ကို ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသို့ လွှဲပြောင်းပေးသည့် အချိန်တွင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်သည် ထိုရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ရရှိခြင်း ဖြစ်သည်။

(ဂ) အခွင့်အရေးတစ်ရပ်ဖြစ်သည့် သို့မဟုတ် သတ်မှတ်ကာလအတွင်း သတ်မှတ် ဈေးနှုန်း ဖြင့် ရောင်းဝယ်ပိုင်ခွင့်ဖြစ်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုအတွက် ယင်းအခွင့် အရေး သို့မဟုတ်

သတ်မှတ်ကာလအတွင်း သတ်မှတ်ဈေးနှုန်းဖြင့် ယင်းသို့ရောင်းဝယ် ပိုင်ခွင့်ကို ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးထံ ပေးအပ်သည့်အချိန်တွင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်သည် ယင်းအခွင့် အရေး သို့မဟုတ် သတ်မှတ်ကာလအတွင်း သတ်မှတ်ဈေးနှုန်းဖြင့် ယင်းသို့ ရောင်းဝယ်ပိုင်ခွင့်ကို ရရှိခြင်း 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 ပြုသည့်အချိန်တွင် ယင်းရန်ပိုင်ခွင့်ကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းဖြစ်ပြီး ယင်းစကားရပ်တွင် ရန်ပိုင်ခွင့်ကို ပယ်ဖျယ်ခြင်း၊ ပြန်လည်ရွေးယူခြင်း၊ ရုပ်သိမ်းခြင်း၊ ဖျက်ဆီးခြင်း၊ ဆုံးရှုံးခြင်း၊ စွန့်လွှတ်ခြင်း သို့မဟုတ် ယင်းရန်ပိုင်ခွင့် သက်တမ်းကုန်ဆုံးခြင်းလည်း ပါဝင်သည်။

- (ခ) အကယ်၍ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ယခင်က တည်ရှိခဲ့ခြင်းမရှိသည့် ရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို အခြားပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးထံတွင် ပေါ်ပေါက်စေရန် ဖန်တီးခဲ့လျှင် ယင်းသို့ဖန်တီးသည့် အချိန်တွင် ပထမပုဂ္ဂိုလ်သည် ယင်းရန်ပိုင်ခွင့်ကို ဒုတိယပုဂ္ဂိုလ်သို့ ထုခွဲရောင်းချ သည်ဟု မှတ်ယူရမည်။

- (ဂ) အကယ်၍ ရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ဆက်ခံခြင်းအရဖြစ်စေ၊ သေတမ်းစာအရဖြစ်စေ လွှဲပြောင်းပေးလျှင် ယင်းရန်ပိုင်ခွင့်အား လွှဲပြောင်းသည့်အချိန်တွင် ကွယ်လွန်သူ သည် ယင်းရန်ပိုင်ခွင့်ကို ထုခွဲရောင်းချခဲ့သည်ဟု မှတ်ယူရမည်။

- (ဃ) ထုခွဲရောင်းချခြင်းတွင် ရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု၏ အစိတ်အပိုင်းတစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းချခြင်း လည်း ပါဝင်သည်။

- (င) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး (“ပိုင်ရှင်”ဟု ရည်ညွှန်းမည်) ၏ ရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို စာရင်းရှင်းလင်း ဖျက်သိမ်းရေးအရာရှိ၊ ပစ္စည်းထိန်း သို့မဟုတ် စီမံခန့်ခွဲသူတစ်ဦးထံတွင် အပ်နှင်းခြင်း ကို ဤဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ ယင်းရန်ပိုင်ခွင့်အား ထုခွဲရောင်းချခြင်း ဟု မယူဆဘဲ ယင်းရန်ပိုင်ခွင့်နှင့် စပ်လျဉ်း၍ စာရင်းရှင်းလင်း ဖျက်သိမ်းရေးအရာရှိ၊ ရရှိသူ သို့မဟုတ် စီမံခန့်ခွဲသူ၏ လုပ်ဆောင်ချက်များကို ပိုင်ရှင်က လုပ်ဆောင်သကဲ့သို့ မှတ်ယူရမည်။

- (စ) လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ယင်းရန်ပိုင်ခွင့်၏ ပိုင်ရှင်ဖြစ်သူက ကိုယ်ရေး ကိုယ်တာအတွက် အသုံးပြုခြင်းနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ယင်းရန်ပိုင်ခွင့်အား ကိုယ်ရေး ကိုယ်တာအတွက် ပထမဆုံးစတင်အသုံးပြုချိန်တွင် ပိုင်ရှင်ဖြစ်သူက ယင်းရန်ပိုင်ခွင့် ကို ထုခွဲရောင်းချသည်ဟု မှတ်ယူရမည်။

- (ဆ) ဤဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ မရွေးမပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်းတွင် ပြုလုပ်သည့် ဖွဲ့စည်းတည်ဆောက်မှုဆိုင်ရာ တိုးတက်ကောင်းမွန်အောင် ဆောင်ရွက် ချက် တစ်ရပ်သည် တန်ဖိုး

လျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုဖြစ်လျှင် ယင်းဖွဲ့စည်း တည်ဆောက်မှုဆိုင်ရာ တိုးတက်ကောင်းမွန်အောင်ဆောင်ရွက်ချက်နှင့် ယင်း ဆောင်ရွက်ချက်တည်ရှိသည့် မြေတို့ကို သီးခြားစီဖြစ်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်များဟု မှတ်ယူ ရမည်။

ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု၏ ကုန်ကျစရိတ်

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

- (၁) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုအတွက်ပေးသည့် စုစုပေါင်းအဖိုးစားနား၊ ယင်းတွင် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ရယူချိန်၌ ဆုံးဖြတ်သော ပစ္စည်းဖြင့် ပေးချေသည့် မည်သည့်အဖိုးစားနားမဆို၏ ပြင်ပဈေးကွက် ပေါက်ဈေးလည်း အကျုံးဝင်သည့်အပြင် အကယ်၍ ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်ကို တည်ဆောက်ထားခြင်း၊ ထုတ်လုပ်ထားခြင်း၊ သို့မဟုတ် ပြုစုဖော်ထုတ်ထားခြင်း ဖြစ်ပါက ယင်းသို့ တည်ဆောက်ခြင်း၊ ထုတ်လုပ်ခြင်း သို့မဟုတ် ပြုစုဖော်ထုတ်ခြင်းအတွက် ကုန်ကျစရိတ်၊
- (၂) ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ရယူခြင်းနှင့် ထုခွဲရောင်းချခြင်းတို့ အတွက် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ကျခံသည့် အခါအားလျော်စွာ ပေါ်ပေါက်သည့် မည်သည့် အသုံးစရိတ်မဆို၊
- (၃) ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်ကို တပ်ဆင်ရန်၊ ပြောင်းလဲရန်၊ ပြန်လည်သစ်လွင်စေရန်၊ ပြန်လည် တည်ဆောက်ရန်၊ သို့မဟုတ် တိုးတက်ကောင်းမွန်ရန် ထိုပုဂ္ဂိုလ်က ကျခံသည့် မည်သည့် ကုန်ကျစရိတ်မဆို၊
- (၄) တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်မဟုတ်သည့် ဖွဲ့စည်းတည်ဆောက်မှုဆိုင်ရာ တိုးတက်ကောင်းမွန်အောင်ဆောင်ရွက်ချက် သို့မဟုတ် ကာလရှည် ငှားရမ်းမှုအတွက် ယင်းသို့ငှားရမ်းရယူရန် သို့မဟုတ် ယင်းငှားရမ်းမှု နှင့်စပ်လျဉ်းသည့် မြေကို တိုးတက်ကောင်းမွန်အောင် ဆောင်ရွက်ရန် ရယူသည့် ချေးငွေအပေါ်အတိုး၊ ပိုင်ဆိုင်မှုအခွန်၊ မြေငှားခများနှင့် ပြင်ဆင်မှု နှင့် ထိန်းသိမ်းမှု ကုန်ကျစရိတ်များနှင့် အာမခံ။

(ခ) ဤဥပဒေနှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ခြပ်မဲ့ ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု၏ ကုန်ကျစရိတ်သည် အောက်ပါ ကုန်ကျစရိတ်များ ဖြစ်သည် -

- (၁) ခြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့်သည် ပုဒ်မ ၃(က)(၁၂)(ဃဃ) နှင့် (ငင) တို့တွင် ရည်ညွှန်း ထားသည့် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ ရရန်ပိုင်ခွင့် ဖြစ်လျှင် အသုံးစရိတ်ပမာဏ ဖြစ်သည်၊
- (၂) ကျန်ကိစ္စရပ်အားလုံးတွင် ခြပ်မဲ့ ရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ရယူရန်၊ ဖန်တီးရန်၊ တိုးတက်ကောင်းမွန်အောင်ဆောင်ရွက်ရန်နှင့် ပြန်လည်သစ်လွင်စေရန် လုပ်ဆောင်ရာ၌ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ကျခံသည့် စုစုပေါင်း အသုံးစရိတ်နှင့် ယင်းခြပ်မဲ့ ရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ရယူခြင်းနှင့် ထုခွဲရောင်းချခြင်း၌ အခါအားလျော် စွာ ပေါ်ပေါက်သည့် အသုံးစရိတ်ဖြစ်သည်။

- (ဂ) ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု၏ ကုန်ကျစရိတ်တွင် ဤဥပဒေအရ နုတ်ပယ်ခွင့်ပြုသည့် ယင်းရရန် ပိုင်ခွင့်နှင့် စပ်လျဉ်း၍ ကျခံခဲ့ရသော မည်သည့်အသုံးစရိတ်မျှ ပါဝင်ခြင်း မရှိစေရ။
- (ဃ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု၏ ကုန်ကျစရိတ်တွင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ယင်းရရန် ပိုင်ခွင့်ကို ရယူရန် သတ်မှတ်ကာလအတွင်း သတ်မှတ်ဈေးနှုန်းဖြင့် ရောင်းဝယ် ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ရရှိရန်အတွက် ပေးခဲ့ရသည့် မည်သည့်အဖိုးစားနားမဆို ပါဝင်သည်။
- (င) အကယ်၍ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက ဆောင်ရွက်ချက် တစ်ခုတည်းဖြင့် ရရန်ပိုင်ခွင့် နှစ်ခု သို့မဟုတ် နှစ်ခုထက်ပိုမို၍ ရယူထားပြီး ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု၏ ကုန်ကျစရိတ်ကို သတ်မှတ်ဖော်ပြထားခြင်းမရှိလျှင် စုစုပေါင်းကုန်ကျစရိတ်အနက်မှ ထုခွဲ ရောင်းချ လိုက်သည့် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်များကို ရယူစဉ်အချိန်က သတ်မှတ်ခဲ့သည့် သက်ဆိုင်ရာ ပြင်ပဈေးကွက် ပေါက်ဈေးများအလိုက် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုစီအတွက် အချိုးကျ ခွဲဝေသတ်မှတ်ရမည်။
- (စ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု၏ ကုန်ကျစရိတ်သည် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ဘဏ္ဍာရေး စာရင်းများတွင် ပြုလုပ်ထားသည့် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်နှင့် စပ်လျဉ်း၍ တန်ဖိုး ကျခြင်း(impairment write down) ကြောင့် လျော့နည်းသွားခြင်း မရှိစေရ။
- (ဆ) အကယ်၍ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု၏ အစိတ်အပိုင်းတစ်ခုကို ထုခွဲ ရောင်းချလျှင် ယင်းသို့ ထုခွဲရောင်းချသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ အစိတ်အပိုင်းနှင့် သက်ဆိုင် သည့် ကုန်ကျစရိတ်ကို အောက်ပါပုံသေနည်းဖြင့် 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 ပုဒ်မခွဲ (ဆ) အရ ခွဲဝေလိုက်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ထုခွဲရောင်းချခဲ့သည့် အစိတ်အပိုင်း အတွက် ကုန်ကျစရိတ်ကို တွက်ချက်ပြီးနောက် ကျန်ရှိသည့် လက်ကျန် ကုန်ကျစရိတ် ဖြစ်သည်။
- (ဈ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု၏ ကုန်ကျစရိတ်တွင် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ရယူခြင်းနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ထိုပုဂ္ဂိုလ်၏ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေတွင် ပါဝင်သည့် ပမာဏအတိုင်းအတာအတိမှလွဲ၍ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်ကို ပေးအပ်သည့် မည်သည့် ထောက်ပံ့ငွေ၊ လျော့ပေါ့သက်သာပေးသည့်ငွေ (subsidy) ပြန်အမ်းငွေ (rebate) သို့မဟုတ် အခြား ဘဏ္ဍာငွေဆိုင်ရာ အကူအညီမျှ ပါဝင်ခြင်းမရှိစေရ။
- (ည) အကယ်၍ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ရပ်ကို ရယူခြင်းဖြင့် -
- (၁) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေတွင် ပါဝင်သည့် ငွေကြေးပမာဏ တစ်ရပ်ကို ရရှိစေလျှင် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ကုန်ကျစရိတ်သည် ယင်းသို့ပါဝင်သည့် ငွေကြေးပမာဏ အပြင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ထိုရရန်ပိုင်ခွင့်အတွက် ပေးချေခဲ့ရသည့် မည်သည့်ငွေကြေးပမာဏ မဆို ပါဝင်သည်။
 - သို့မဟုတ်
 - (၂) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့် ဝင်ငွေကို ရရှိစေလျှင် ယင်းရရန် ပိုင်ခွင့်၏ ကုန်ကျစရိတ်သည် ယင်းကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့် ငွေကြေး ပမာဏအပြင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ထိုရရန်ပိုင်ခွင့်အတွက် ပေးချေခဲ့သည့် မည်သည့် ငွေကြေးပမာဏမဆို ပါဝင်သည်။
- (ဋ) ပုဒ်မခွဲ (ဂ) တွင် ရည်ညွှန်းသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ရပ်၏ ကုန်ကျစရိတ်သည် ယင်းရရန် ပိုင်ခွင့်ကို ရယူချိန်တွင်ရှိသည့် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေး ဖြစ်သည်။
- (ဌ) ဤပုဒ်မတွင် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ လုပ်ငန်းရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ “တန်ဖိုးကျခြင်း (impairment write down)” ဆိုသည်မှာ ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ပြင်ပဈေးကွက် ပေါက်ဈေးသည် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ကုန်ကျစရိတ်ထက် လျော့နည်းသောကြောင့် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ဘဏ္ဍာရေးစာရင်းများတွင် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ တန်ဖိုးအား လျော့ချ သတ်မှတ်ခြင်းကိုဆိုသည်။

စာရင်းအရလက်ကျန်တန်ဖိုး

- ၈၀။ (က) ပုဒ်မခွဲ (ခ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု၏ စာရင်းအရ လက်ကျန်တန်ဖိုးသည် -
- (၁) တန်ဖိုးလျော့နည်းသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု သို့မဟုတ် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ ရရန်ပိုင်ခွင့် တစ်ခုအတွက်ဆိုလျှင် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်နှင့် စပ်လျဉ်း၍ ခွင့်ပြုသည့် သို့မဟုတ် ပုဒ်မ ၂၆၊

ပုဒ်မခွဲ (င) ကို ကျင့်သုံးခြင်းမပြုပါက ခွင့်ပြုခဲ့မည်ဖြစ်သော တန်ဖိုးလျော့ခြင်းဆိုင်ရာ နုတ်ပယ်မှုများ (ရှိပါက) မပါဝင်သည့် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ကုန်ကျစရိတ်၊

(၂) တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်မဟုတ်သည့် ကာလရှည်ငှားရမ်းမှုတစ်ခု အတွက် ဆိုလျှင် အကယ်၍ ယင်းငှားရမ်းမှုသည် စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေ ရရှိရန်အတွက်သာ အသုံးပြုသည့် တန်ဖိုးလျော့နိုင်သော ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုဖြစ်ခဲ့လျှင် ခွင့်ပြုခဲ့မည်ဖြစ်သည့် တန်ဖိုးလျော့ခြင်းဆိုင်ရာ နုတ်ပယ်မှုများ မပါဝင်သည့် ယင်းငှားရမ်းမှု၏ ကုန်ကျစရိတ်၊

(၃) အခြားရရန်ပိုင်ခွင့်မှန်သမျှအတွက်ဆိုလျှင် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ကုန်ကျစရိတ် ဖြစ်သည်။

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

(၁) ထုခွဲရောင်းချသည့် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ အစိတ်အပိုင်း၏ စာရင်းအရ လက်ကျန်တန်ဖိုးသည် ပုဒ်မ ၇၉ (ဆ) အရ ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ထိုအစိတ် အပိုင်းအတွက် ခွဲဝေလိုက်သည့် ကုန်ကျစရိတ်မှ ယင်းကုန်ကျ စရိတ်နှင့် စပ်လျဉ်း၍ ခွင့်ပြုသည့် သို့မဟုတ် ပုဒ်မ ၂၆၊ ပုဒ်မခွဲ (င) ကို ကျင့်သုံးခြင်း မပြုလျှင် ခွင့်ပြုခဲ့မည်ဖြစ်သည့် တန်ဖိုးလျော့ခြင်းဆိုင်ရာ နုတ်ပယ်မှုများ (ရှိပါက) ကို နုတ်ထားသည့် ငွေကြေးပမာဏ ဖြစ်သည်။
ထို့ပြင်

(၂) ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ကျန်ရှိသောအစိတ်အပိုင်း၏ စာရင်းအရလက်ကျန်တန်ဖိုး သည် ပုဒ်မ ၇၉ (ဆ) အရ ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ထိုအစိတ်အပိုင်းအတွက် ခွဲဝေ ပေးလိုက်သည့် ကုန်ကျစရိတ်မှ ယင်းကုန်ကျစရိတ်နှင့် စပ်လျဉ်း၍ ခွင့်ပြုသည့် သို့မဟုတ် ပုဒ်မ ၂၆၊ ပုဒ်မခွဲ (င) ကို ကျင့်သုံးခြင်းမပြုလျှင် ခွင့်ပြု ခဲ့မည် ဖြစ်သည့် တန်ဖိုးလျော့ခြင်းဆိုင်ရာ နုတ်ပယ်မှုများ (ရှိပါက) ကို နုတ်ထား သည့် ငွေကြေးပမာဏဖြစ်သည်။

(ဂ) အကယ်၍ ပုဒ်မခွဲ (ခ) က သက်ရောက်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်သည် ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) တွင် ရည်ညွှန်းသည့် ကာလရှည်ငှားရမ်းမှုဖြစ်ပါက ယင်းငှားရမ်းမှု သည် စည်းကြပ်ထိုက်သည့် ဝင်ငွေရရှိရန်အတွက်သာ အသုံးပြုသည့် တန်ဖိုးလျော့ နိုင်သော ရရန်ပိုင်ခွင့်ဖြစ်သည်ဟူသော ယူဆချက်ပေါ် အခြေခံလျက် ထုခွဲရောင်းချ သည့် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ အစိတ်အပိုင်းနှင့် ကျန်ရှိသည့် အစိတ်အပိုင်းတို့၏ စာရင်း အရ လက်ကျန်တန်ဖိုး ကို တွက်ချက်ခြင်းဖြင့် ပုဒ်မခွဲ (ခ) သည် သက်ရောက် စေရမည်။

ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုအတွက် အဖိုးစားနားသတ်မှတ်ခြင်း

- ၈၁။ (က) ဤဥပဒေနှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု ထုခွဲရောင်းချရန်အတွက် ပုဂ္ဂိုလ် တစ်ဦး၏ အဖိုးစားနားသည် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က သို့မဟုတ် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ တွဲဖက် လုပ်ကိုင်သူက ရရှိသည့် သို့မဟုတ် ရရန်ရှိသည့် ယင်းရရန် ပိုင်ခွင့် အတွက် စုစုပေါင်း ငွေကြေးပမာဏဖြစ်ပြီး ယင်းပမာဏတွင် ယင်းသို့ ထုခွဲ ရောင်းချ ချိန်တွင် သတ်မှတ်သည့် ပစ္စည်းဖြင့် အဖိုးစားနား မှန်သမျှ ၏ ပြင်ပဈေးကွက် ပေါက်ဈေးလည်း ပါဝင်သည်။
- (ခ) ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းချရန် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ အဖိုးစားနား တွင် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်နှင့် စပ်လျဉ်း၍ သတ်မှတ်ကာလတွင် သတ်မှတ်ဈေးနှုန်းဖြင့် ရောင်းဝယ်ခွင့်ရရှိရန်အတွက် အဖိုးစားနား ပါဝင်သော်လည်း ထိုပုဂ္ဂိုလ်သည် ယင်းသတ်မှတ်ကာလတွင် သတ်မှတ်ဈေးနှုန်းဖြင့် ရောင်းဝယ်ခွင့်ရရှိခြင်းမှ ရရှိသည့် မည်သည့်မြတ်စွန်းငွေနှင့်မဆို စပ်လျဉ်း၍ ဤဥပဒေအရ အခွန်ပေးဆောင်ရန် တာဝန်မရှိသူ ဖြစ်မှသာ ယင်းနှင့်အကျိုးဝင်သည်။
- (ဂ) အကယ်၍ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ဆုံးရှုံးခြင်း သို့မဟုတ် ပျက်စီးခြင်းဖြစ်ပါက ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့် အတွက် အဖိုးစားနား တွင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ် သို့မဟုတ် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦးက ရရှိခဲ့သည့် သို့မဟုတ် ရရန်ရှိသည့် မည်သည့်လျော်ကြေးငွေ၊ ပျက်စီးဆုံးရှုံးမှုအတွက် အကာအကွယ် (idemnity)၊ သို့မဟုတ် ထိခိုက်နစ်နာမှုများအတွက် လျော်ကြေးမဆို ပါဝင်သည့်အပြင် အောက်ပါနည်းလမ်း တစ်ရပ်ရပ်ဖြင့် ရရှိသည့် သို့မဟုတ် ရရန်ရှိသည့် ငွေကြေး ပမာဏများ လည်း ပါဝင်သည် -
- (၁) အာမခံပေါ်လစီတစ်ရပ်အရ သို့မဟုတ် အခြားသဘောတူညီချက်အရ ပျက်စီးဆုံးရှုံးမှု အတွက် အာမခံကြေးအဖြစ်၊
 - (၂) ညှိနှိုင်းဖြေရှင်းမှုတစ်ရပ်အရ၊
 - (၃) တရားရုံးဆုံးဖြတ်ချက်အရ အကျိုးဆက်အဖြစ်။
- (ဃ) အကယ်၍ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက နှစ်ခု သို့မဟုတ် နှစ်ခုထက်ပိုသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်များကို ဆောင်ရွက်ချက် တစ်ခုတည်းဖြင့် ထုခွဲရောင်းချခဲ့ပြီး ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုစီအတွက် အဖိုးစားနားကို ဖော်ပြခြင်းမပြုလျှင် စုစုပေါင်းအဖိုးစားနားကို ထုခွဲရောင်းချသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်များအကြား ယင်းတို့ကို ထုခွဲရောင်းချစဉ်က သတ်မှတ်သည့် ပြင်ပ ဈေးကွက်ပေါက်ဈေးအသီးသီးအရ အချိုးကျ ခွဲဝေရမည်။
- (င) ပုဒ်မ ၇၇၊ ပုဒ်မခွဲ (ဃ) သို့မဟုတ် ပုဒ်မ ၇၈၊ ပုဒ်မခွဲ (စ) တို့တွင် ရည်ညွှန်းထားသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ရပ် အတွက် အဖိုးစားနားသည် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ရယူချိန် သို့မဟုတ် ထုခွဲရောင်းချချိန်တွင် ရှိသည့် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ပြင်ပဈေးကွက် ပေါက်ဈေး ဖြစ်သည်။

- (စ) အကယ်၍ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ထုခွဲရောင်းချသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ရပ် အတွက် အဖိုးစားနားကို စာတမ်းအမှတ်အသား သက်သေခံ (documentary evidence) ဖြင့် မတင်ပြနိုင်လျှင် ယင်း ထုခွဲရောင်းချမှုအတွက် အဖိုးစားနားသည် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ထုခွဲရောင်းချ သည့် အချိန်တွင်ရှိသည့် ပြင်ပဈေးကွက်ပေါက်ဈေး ဖြစ်သည်။

ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ မြတ်စွန်းငွေ သို့မဟုတ် အရှုံးကို အသိအမှတ်ပြုခြင်းအား ရွှေ့ဆိုင်းခြင်း

၈၂။ (က) ပုဒ်မခွဲ (ခ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ဤဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ အောက်ပါ အခြေအနေ တစ်ရပ်ရပ်တွင် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ မည်သည့် မြတ်စွန်းငွေ သို့မဟုတ် အရှုံးမျှ ပေါ်ပေါက်ခြင်းမရှိဟု မှတ်ယူရမည် -

- (၁) အိမ်ထောင်ဖက်များအကြား ကွာရှင်းမှုဆိုင်ရာ ညှိနှိုင်းဖြေရှင်းချက်တစ်ရပ်၏ အစိတ်အပိုင်းအဖြစ် သို့မဟုတ် သီးခြားစီနေထိုင်ရန် သဘောတူညီချက် တစ်ရပ် အရ၊
- (၂) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး သေဆုံးပြီးနောက် ရရန်ပိုင်ခွင့်ကို အောက်ပါပုဂ္ဂိုလ် တစ်ဦးဦး အား လွှဲပြောင်းပေးရန် အကြောင်းကြောင့် -
- (ကက) ကွယ်လွန်သူပုဂ္ဂိုလ်၏ ကျန်ရစ်သည့်ပစ္စည်းကို ဥပဒေအရ စီမံခန့်ခွဲသူ၊ သို့မဟုတ် ယင်းသို့ ဥပဒေအရ စီမံခန့်ခွဲသူ မရှိပါက ကွယ်လွန်သူပုဂ္ဂိုလ်၏ ကျန်ရစ်သည့်ပစ္စည်းကို စီမံအုပ်ချုပ်ရန် တိုက်ရိုက် တာဝန်အရှိဆုံးဖြစ်သည့် ကွန်လွန်သူပုဂ္ဂိုလ်၏ ဆွေမျိုး၊
- (ခခ) ကျန်ရစ်သည့်ပစ္စည်း၏ အကျိုးခံစားခွင့်ရှိသူ၊
- (၃) ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့် (“အစားထိုးခံရသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်”ဟု ရည်ညွှန်းမည်) ကို ဆုံးရှုံးခြင်း သို့မဟုတ် ဖျက်ဆီးခံရခြင်း၊ သို့မဟုတ် အတင်းအကြပ် ရယူခြင်း (compulsory acquisition) တို့ကြောင့် ထုခွဲရောင်းချခြင်း ဖြစ်ပါက ထိုသို့ ထုခွဲရောင်းချခြင်းမှ ရရှိသည့် အဖိုးစားနားကို ရရှိသူက အလားတူ အမျိုး အစား ဖြစ်သည့် ရရန်ပိုင် ခွင့်တစ်ရပ် (“အစားထိုးသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်”ဟု ရည်ညွှန်းမည်) တွင် ယင်းသို့ ထုခွဲရောင်းချပြီးနောက် ခြောက်လ အတွင်း ပြန်လည်ရင်းနှီးမြှုပ်နှံလျှင်၊
- (၄) ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်သည် တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ရပ် (“အစားထိုး ခံရသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်”ဟု ရည်ညွှန်းမည်) ဖြစ်ပြီး ယင်းကို ထုခွဲ ရောင်းချပြီးနောက် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်သည် အလားတူ အမျိုးအစားဖြစ်သည့် တန်ဖိုးလျော့နိုင်သော ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ရပ် (“အစားထိုးသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်”ဟု ရည်ညွှန်းမည်) ကို လုပ်ငန်းတစ်ခုမှ ဝင်ငွေ ရရှိရန်အတွက် အပြည့်အဝ အသုံးပြုရန် ယင်းသို့ ထုခွဲရောင်းချပြီးနောက် ခြောက်လအတွင်း ရယူလျှင်။

- (ခ) ရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ရယူသည့် အိမ်ထောင်ဖက်ဖြစ်သူသည် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်ကို နောက် အကြိမ် ထုခွဲရောင်းချမှုတွင် ဤဥပဒေအရ အခွန်ကျသင့်မှသာ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲ ငယ် (၁) သည် အကျိုးသက်ရောက်စေရမည်။
- (ဂ) အကျိုးခံစားခွင့်ရှိသူသည် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်ကို နောက်အကြိမ် ထုခွဲရောင်းချမှုတွင် ဤဥပဒေအရ အခွန်ကျသင့်မှသာ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) သည် အကျိုး သက်ရောက်စေရမည်။
- (ဃ) ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၁) သို့မဟုတ် (၂) သည် အကျိုးသက်ရောက်လျှင် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်ကို ရယူသည့် ပုဂ္ဂိုလ်သည် အောက်ပါတို့ကို ရယူသည်ဟု မှတ်ယူ ရမည် -
- (၁) ထုခွဲရောင်းချသည့် ပုဂ္ဂိုလ်က ထုခွဲရောင်းချလိုက်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်နှင့် တူညီ သော သွင်ပြင်လက္ခဏာရှိသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု၊
ထို့ပြင်
- (၂) ထုခွဲရောင်းချသည့်ပုဂ္ဂိုလ်၏ ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ထုခွဲရောင်းချသည့်အချိန်တွင် ရှိသည့် စာရင်းအရလက်ကျန်တန်ဖိုးနှင့် တူညီသောငွေကြေးပမာဏရှိသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခု။
- (င) ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၃) သို့မဟုတ် ပုဒ်မခွဲငယ်(၄) သည် အကျိုးသက်ရောက်ပြီး အစားထိုးသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ကုန်ကျစရိတ်သည် အစားထိုးခံရသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့် အတွက် အဖိုးစားနားထက် ကျော်လွန်နေပါက အစားထိုးသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ကုန်ကျ စရိတ်သည် အစားထိုးခံရသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ထုခွဲရောင်းချသည့်အချိန်တွင်ရှိသည့် စာရင်းအရလက်ကျန်တန်ဖိုးတွင် ကျော်လွန်သည့် ငွေကြေးပမာဏကို ပေါင်းထည့် ထားသည့် တန်ဖိုး ဖြစ်သည်။
- (စ) အကယ်၍ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၃) သို့မဟုတ် ပုဒ်မခွဲငယ် (၄) သည် အကျိုး သက်ရောက်ပြီး အစားထိုးခံရသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်အတွက် အဖိုးစားနားသည် အစားထိုး သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့် အတွက်ပေးသည့် အဖိုးစားနားထက် ကျော်လွန်နေပါက အစားထိုး သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ကုန်ကျစရိတ်သည် အစားထိုးခံရသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ထုခွဲ ရောင်းချချိန်တွင်ရှိသည့် စာရင်းအရ လက်ကျန်တန်ဖိုးမှ ကျော်လွန်သည့် ငွေကြေး ပမာဏကို နုတ်ထားသည့် တန်ဖိုးဖြစ်ကာ သုညအောက် မဖြစ်စေရ။
- (ဆ) ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ စာရင်းအရလက်ကျန်တန်ဖိုးကို လျှော့ချရန် အသုံးမပြုသော ပုဒ်မခွဲ(စ) တွင် ရည်ညွှန်းသည့် ကျော်လွန်သည့်ငွေကြေးပမာဏ၏ မည်သည့်အစိတ်အပိုင်းမဆို သည် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေတွင် ပါဝင်သည်။

လွှဲပြောင်းရယူသည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်များကို မှတ်ပုံတင်ခြင်း

၈၃။ ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ရပ်ကို လွှဲပြောင်းမှုအား မှတ်ပုံတင်ရန် သို့မဟုတ် အတည်ပြုရန် ဥပဒေအရ တာဝန်ရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ယင်းလွှဲပြောင်းမှုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ဤဥပဒေအရ ပေးဆောင်ရန် ရှိသည့်မည်သည့်အခွန်ကိုမဆို ပေးဆောင်ပြီးကြောင်း သို့မဟုတ် ပေးဆောင်မည် ဖြစ်ကြောင်း၊ သို့မဟုတ် ယင်းလွှဲပြောင်းမှုမှ ပေါ်ပေါက်လာသည့် အမြတ်အစွန်းသည် ဤဥပဒေအရ အခွန် ကျသင့်ခြင်း မရှိကြောင်း ကျေနပ်မှုမရှိလျှင် အခြားတည်ဆဲဥပဒေတစ်ရပ်ရပ်တွင် မည်သို့ပင် ပါရှိစေကာမူ ယင်းလွှဲပြောင်းမှုကို မှတ်ပုံတင်ခြင်း သို့မဟုတ် အတည်ပြုပေးခြင်း မပြုရ။

အခန်း ၇။

အခွန်တိမ်းရှောင်မှုမှ ကာကွယ်တားဆီးခြင်း

ဝင်ငွေကို စိတ်ပိုင်းခြင်း

၈၄။ (က) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ဝင်ငွေအပေါ် ပေးဆောင်ရန်ရှိသည့် စုစုပေါင်းအခွန်ကို လျော့နည်း စေရန် ရည်ရွယ်ချက်ဖြင့် သို့မဟုတ် ယင်းရည်ရွယ်ချက် အပါအဝင်ဖြစ်သည့် ရည်ရွယ်ချက်များဖြင့် ယင်းနှင့် တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦးဦးအကြား ထိုဝင်ငွေကို စိတ်ပိုင်းပစ်ရန် အောက်ပါနည်းလမ်းတစ်ရပ်ရပ်ဖြင့် အားထုတ်လျှင် ဤပုဒ်မသည် သက်ရောက်စေရမည် -

- (၁) ဝင်ငွေကို သို့မဟုတ် ဝင်ငွေရရှိရန် အခွင့်အရေးကို တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူ ဖြစ်သူထံသို့ တိုက်ရိုက်ဖြစ်စေ၊ သွယ်ဝိုက်၍ဖြစ်စေ လွှဲပြောင်းခြင်း၊
- (၂) ငွေကြေးအပါအဝင် ပိုင်ဆိုင်မှုကို တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူဖြစ်သူထံသို့ တိုက်ရိုက် ဖြစ်စေ၊ သွယ်ဝိုက်၍ ဖြစ်စေ လွှဲပြောင်းခြင်းကြောင့် ယင်းတွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူ သည် ယင်းပိုင်ဆိုင်မှုမှ ဝင်ငွေကို ရရှိခြင်း သို့မဟုတ် ခံစားရခြင်း၊
- (၃) ဝန်ဆောင်မှုများအတွက် ပေးချေမှုတစ်ရပ်သည် ယင်းဝန်ဆောင်မှုများ၏ ပြင်ပဈေးကွက် ပေါက်ဈေးထက် ကျော်လွန်၍သော်လည်းကောင်း၊ ဝန်ဆောင် မှု ရယူသူ သည် ယင်းဝန်ဆောင်မှုများအတွက် စီးပွားရေး ဆိုင်ရာ လိုအပ်ချက် မရှိသည့် အခြေအနေတွင်လည်းကောင်းပြုလုပ်ခြင်း၊
- (၄) အခြားမည်သည့်နည်းလမ်းမဆို။

- (ခ) ဤပုဒ်မကို ကျင့်သုံးသည့်အခါ ဝင်ငွေကို စိတ်ပိုင်းပစ်ခြင်းကြောင့် ပေးဆောင် ရန်ရှိသည့် အခွန်ပမာဏ လျော့နည်းသွားခြင်းအား ကာကွယ်တားဆီးရန်အလို့ငှာ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်သည် ပုဂ္ဂိုလ်နှစ်ဦးလုံး၏ အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေနှင့် အခွန် ခုနှိမ်မှုများကို ကိုက်ညီမှုပြုနိုင်သည်။
- (ဂ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ဝင်ငွေကို စိတ်ပိုင်းပစ်ရန် အားထုတ်ခြင်းရှိမရှိ ဆုံးဖြတ်ရာ၌ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်သည် လွှဲပြောင်းမှုအတွက် တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူဖြစ်သူက ပေးအပ် ခဲ့သည့် တန်ဖိုးရှိပါက ယင်းတန်ဖိုးကို ထည့်သွင်းစဉ်းစားရမည်။

အခွန်တိမ်းရှောင်ရန် ဆောင်ရွက်သည့်အစီအစဉ်များ

၈၅။ (က) ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်သည် အောက်ပါအခြေအနေများနှင့် ကိုက်ညီသည်ဟု ကျေနပ်လျှင် ပုဒ်မခွဲ (ခ) သည် သက်ရောက်စေရမည် -

- (၁) အစီအစဉ်တစ်ရပ်ကို ပြုလုပ်ရန် သဘောတူညီခဲ့ခြင်း သို့မဟုတ် အကောင် အထည်ဖော် ဆောင်ရွက်ခဲ့ခြင်း၊
- (၂) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ယင်းအစီအစဉ်နှင့် ဆက်စပ်၍ အခွန်ဆိုင်ရာ အကျိုး ခံစားခွင့် တစ်ရပ်ကို ရရှိခဲ့ခြင်း၊
- (၃) ယင်းအစီအစဉ်တွင် ပါဝင်သည့် သို့မဟုတ် ယင်းအစီအစဉ်ကို ပြုလုပ်ရန် သဘောတူညီခဲ့သည့် သို့မဟုတ် အကောင်အထည်ဖော်ခဲ့သည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး သို့မဟုတ် ပုဂ္ဂိုလ်များအနက် တစ်ဦးသည် အပိုဒ် (၂) တွင် ရည်ညွှန်းထားသည့် ပုဂ္ဂိုလ်အား အခွန်ဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ရပ် ရရှိစေရန် သက်သက်ဖြင့် သို့မဟုတ် သိသာထင်ရှားသော ရည်ရွယ်ချက်ဖြင့် ယင်းသို့ ပြုလုပ်ခဲ့ခြင်း ဖြစ်ကြောင်း ယင်းအစီအစဉ်၏ ပကတိအခြေအနေမှန်(substance of the scheme)ကို ထည့်သွင်းစဉ်းစားလျက် ကျိုးကြောင်း ဆီလျော်စွာ ကောက်ချက်ချနိုင်ခြင်း။
- (ခ) ပုဒ်မခွဲ (က) ပါ အခြေအနေများနှင့် ညီညွတ်လျှင် ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်သည် အခွန်ဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်ကို ရရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်နှင့် ယင်းအစီအစဉ်နှင့် ဆက်စပ် နေသည့် ကျန်ပုဂ္ဂိုလ်တို့၏ အခွန်ဆိုင်ရာ ပေးရန်တာဝန်များအားဆုံးဖြတ်ရာတွင် ယင်းအစီအစဉ်ကို ပြုလုပ်ရန် သဘောတူညီခဲ့ခြင်း သို့မဟုတ် အကောင်အထည်ဖော်ခဲ့ခြင်း မရှိခဲ့ဘိသကဲ့သို့ဖြစ်စေ၊ ယင်းအခြေအနေမျိုးတွင် အခွန်ဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်ကို ဖယ်ရှားရန် သို့မဟုတ် လျော့ချရန် ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်က သင့်လျော်သည်ဟု ယူဆသည့် နည်းလမ်းများအတိုင်းဖြစ်စေ ဆုံးဖြတ်နိုင်သည်။

- (ဂ) အကယ်၍ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်သည် ဤပုဒ်မအရ ဆုံးဖြတ်ချက်တစ်ရပ်ကို ပြုလုပ်လျှင် ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်သည် ယင်းဆုံးဖြတ်ချက်ကို အကျိုး သက်ရောက် စေရန် စည်းကြပ်မှုအကြောင်းကြားစာတစ်စောင် သို့မဟုတ် အကြောင်းကြားစာများ ကို ပေးပို့အတည်ပြုရမည်။
- (ဃ) အကယ်၍ ပုဒ်မခွဲ (ဂ) အရ စည်းကြပ်မှုတစ်ခုသည် ပြင်ဆင်စည်းကြပ်မှုတစ်ခု ဖြစ်ပါက ယင်းပြင်ဆင်စည်းကြပ်မှုအကြောင်းကြား စာကို အခွန်ဆိုင်ရာ စီမံအုပ်ချုပ်မှု ဥပဒေ ပုဒ်မ ၂၉ တွင် ပြဋ္ဌာန်းထားသည့် ကာလစည်းကမ်းသတ်အတွင်း ပေးပို့ အတည်ပြုရမည်။
- (င) ဤပုဒ်မတွင် -
- (၁) “အစီအစဉ်”ဟု ဆိုရာတွင် အတိအလင်းဖြစ်စေ၊ သွယ်ဝိုက် ချဖြစ်စေ၊ ဥပဒေ ကြောင်းအရ ဆောင်ရွက်ထားသည်ဖြစ်စေ၊ ဆောင်ရွက်မထားသည် ဖြစ်စေ ပြုလုပ် သော မည်သည့်လုပ်ဆောင်ချက်၊ ယုံကြည်အပ်နှံမှု၊ ပေးအပ်မှု၊ သဘောတူညီမှု၊ စီစဉ် ဆောင်ရွက်မှု၊ နားလည်မှု၊ ကတိပြုမှု၊ စီစဉ်ထားမှု၊ အဆိုပြုချက်၊ သို့မဟုတ် လုပ်ကိုင် ဆောင်ရွက်ချက်မဆို ပါဝင်သည်။
- (၂) “အခွန်ဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်” ဆိုသည်မှာ အောက်ပါတစ်ခုခုကိုဆိုသည် -
- (ကက) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ အခွန်ပေးဆောင်ရန်တာဝန်ရှိသည့် ငွေကြေးပမာဏ လျော့ကျသွားခြင်း၊
- (ခခ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ အခွန်ပေးဆောင်ရန် တာဝန်ရှိမှုကို ရွှေ့ဆိုင်း လိုက်ခြင်း၊
- (ဂဂ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ အခွန်ပေးဆောင်ရန် တာဝန်ရှိမှုအပေါ် အခြား မည်သည့် ရှောင်ရှားမှု မဆို ပြုလုပ်ခြင်း။

တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူများအကြား ဆောင်ရွက်ချက်များ

- ၈၆။ (က) ပုဒ်မ ၅၀ နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်သည် တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူနှစ်ဦး အကြား ဆောင်ရွက်ချက် နှင့်စပ်လျဉ်း၍ ယင်းဆောင်ရွက်ချက်တွင် ပါဝင်သူနှစ်ဦးအကြား ဝင်ငွေ၊ မြတ်စွန်းငွေ၊ နုတ်ပယ်မှုများ၊ အရှုံးများ၊ သို့မဟုတ် အခွန် ခုနှိမ်မှုများအား လက်တစ်ကမ်းဆောင်ရွက်ချက်ဖြင့် ဆိုပါက ရရှိခဲ့မည် ဖြစ်သည့် ဝင်ငွေ၊ မြတ်စွန်းငွေ၊ နုတ်ပယ်မှုများ၊ အရှုံးများ၊ သို့မဟုတ် အခွန်ခုနှိမ် မှုများအား သင့်လျော်မှန်ကန်စွာ ထင်ဟပ်စေရန် ခွဲဝေနိုင်သည်။

(ခ) ပုဒ်မခွဲ (က) ၏ ယေဘုယျဖြစ်မှုကို ကန့်သတ်ခြင်းမဖြစ်စေဘဲ ပြည်တွင်းနေ ပုဂ္ဂိုလ် တစ်ဦးသည် ဆောင်ရွက်ချက် တစ်ခုကို ပြုလုပ်ရာတွင် တိုက်ရိုက် ဖြစ်စေ၊ သွယ်ဝိုက်၍ဖြစ်စေ ပေါ်ပေါက်လာသည့် အကျိုးသက်ရောက်မှုအရ ဝင်ငွေသည် အခွန် လွတ်ငြိမ်းခွင့် နယ်မြေတစ်ခုနှင့် ဆက်စပ်နေသော ပြည်ပနေ ကုမ္ပဏီ တစ်ခုဖြစ်သည့် တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူ တစ်ဦးမှတစ်ဆင့် ရရှိသည့် ပြည်ပဝင်ငွေ ဖြစ်ခဲ့လျှင် ညွှန်ကြား ရေးမှူးချုပ်သည် ယင်းဆောင်ရွက်ချက်၏ အခွန်ဆိုင်ရာ အကျိုးသက်ရောက်မှု ကို ပြောင်းပြန်ဖြစ်စေရန် ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ်၏ ဝင်ငွေနှင့် ပြည်ပအခွန်နှုန်းနှိုင်းမှုဆိုင်ရာ အနေအထားကို ပြန်လည်ကိုက်ညီမည့် ဆုံးဖြတ်ချက် တစ်ရပ်ကို ချမှတ်နိုင်သည်။

(ဂ) ပုဒ်မခွဲ (က) ၏ ယေဘုယျဖြစ်မှုကို ကန့်သတ်ခြင်းမဖြစ်စေဘဲ၊ ထို့ပြင် ပုဒ်မ ၅၀ နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ အကယ်၍ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး (“လွှဲပြောင်းပေးသူ”ဟု ရည်ညွှန်းမည်) သည် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦး (“လွှဲပြောင်းလက်ခံသူ”ဟု ရည်ညွှန်းမည်) သို့ ထုခွဲရောင်းချလျှင် အောက်ပါအတိုင်း ဆောင်ရွက်ရမည် -

(၁) လွှဲပြောင်းပေးသူကို ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်အား ထုခွဲရောင်းချသည့်အချိန်က ယင်းရရန် ပိုင်ခွင့်၏ ပြင်ပဈေးကွက် ပေါက်ဈေး နှင့် ညီမျှသည့် အဖိုးစားနား သို့မဟုတ် စာရင်းအရလက်ကျန်တန်ဖိုးတို့အနက်မှ များရာပမာဏဖြင့် ထုခွဲ ရောင်းချသူ အဖြစ် မှတ်ယူရမည်။

ထို့ပြင်

(၂) လွှဲပြောင်းရယူသူသည် ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်အား ပုဒ်မခွဲငယ်စိတ် (၁) တွင် သတ်မှတ်သည့် ငွေကြေးပမာဏနှင့် ညီမျှသည့် အဖိုးစားနားဖြင့် ရယူသည်ဟု မှတ်ယူရမည်။

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

(၁) ထိရောက်သော ကုမ္ပဏီအခွန်နှုန်း(effective corporate tax rate) ၁၀ ရာခိုင်နှုန်းထက် နည်းခြင်း သို့မဟုတ်

(၂) ဝင်ငွေ သို့မဟုတ် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ရပ်၏ ပိုင်ရှင်အစစ်အမှန် မည်သူမည်ဝါ ဖြစ်ကြောင်း ဖုံးကွယ်နိုင်ရန် အထောက်အကူပြုသည့် ဘဏ္ဍာရေးဆိုင်ရာ သို့မဟုတ်

ကုမ္ပဏီဖွဲ့စည်းမှုဆိုင်ရာ သတင်းအချက်အလက်များကို လျှို့ဝှက် ထားခွင့် ပြုသည့် ဥပဒေများရှိခြင်း။

အခန်း ၈။

အထွေထွေ လုပ်ထုံးလုပ်နည်းဆိုင်ရာ စည်းမျဉ်းများ

အခွန်ဆိုင်ရာ စီမံအုပ်ချုပ်မှုဥပဒေကို ကျင့်သုံးခြင်း

၈၇။ ဤအခန်းနှင့် အခန်း ၉ ပါဋ္ဌာန်းချက်များနှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ အခွန်ဆိုင်ရာ စီမံအုပ်ချုပ်မှု ဥပဒေသည် ဤဥပဒေကို စီမံအုပ်ချုပ်ခြင်းဆိုင်ရာ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ သက်ရောက် စေရမည်။

မှတ်တမ်းထိန်းသိမ်းခြင်း

၈၈။ (က) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် စာရင်းများ၊ စာတမ်းအမှတ်အသားများနှင့် မှတ်တမ်းများကို အောက်ပါကိစ္စများအတွက် လိုအပ်သလို ထိန်းသိမ်းထားရမည် -

(၁) အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ ပေးဆောင်ရန်ရှိသည့် ဝင်ငွေခွန်နှင့် (ငွေကြေးပမာဏမှာ သုညဖြစ်စေကာမူ) အခြေပစ္စည်းမှ မြတ်စွန်းခွန် သို့မဟုတ် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ အသားတင်အရုံးကို တွက်ချက် နိုင်စေရန်၊

(၂) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ရရှိသည့် ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသော ဝင်ငွေအတွက် အထောက်အထားတင်ပြရန်။

(ခ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ရပ်၏ ကုန်ကျစရိတ်တွင် ငွေကြေးပမာဏ တစ်ရပ်ကို နုတ်ပယ်ခြင်း သို့မဟုတ် ထည့်သွင်းခြင်းအတွက် တောင်းဆိုမှု ပေါ်ပေါက် စေသည့် အခြေအနေများနှင့် စပ်လျဉ်းသည့် စာတမ်းအမှတ်အသား သက်သေခံကို တင်ပြနိုင်ခြင်းမရှိလျှင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်အား ယင်းရရန်ပိုင်ခွင့်၏ ကုန်ကျစရိတ်တွင် ယင်းငွေကြေးပမာဏကို နုတ်ပယ်ရန် သို့မဟုတ် ထည့်သွင်းရန် ခွင့်မပြုရ။

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

အခွန်ကြေညာလွှာများ

၈၉။ (က) ပုဒ်မ ၉၀ နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ -

(၁) အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ဝင်ငွေခွန် ထမ်းဆောင်ရန်ရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ် တစ်ဦးသည် ယင်းအခွန်နှစ်အတွက် ဝင်ငွေခွန်ကြေညာလွှာကို ယင်းနှစ် ကုန်ဆုံးပြီးနောက် သုံးလအတွင်း ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်ထံသို့ တင်သွင်း ရမည်။
ထို့ပြင်

(၂) အခွန်ကျသင့်သော ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းအတွက် အခြေ ပစ္စည်းမှ မြတ်စွန်းခွန်ကျသင့်သည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် အခြေပစ္စည်းမှ မြတ်စွန်းခွန်ကြေညာလွှာကို ယင်းသို့ ထုခွဲရောင်းချသည့်နေ့မှ ရက်ပေါင်း ၃၀ အတွင်း ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်ထံသို့ တင်သွင်းရမည်။

(ခ) ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၁) ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် အခွန်စည်းကြပ်ရန်ငွေ သုညဖြစ်စေကာမူ သို့မဟုတ် အသားတင်အရုံး ပေါ်ပေါက်စေကာမူ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးကို ယင်းအခွန်နှစ်အတွက် ဝင်ငွေခွန် ထမ်းဆောင်ရန် တာဝန်ရှိသကဲ့သို့ပင် မှတ်ယူရမည်။

(ဂ) ပညာသည်အစုစပ်လုပ်ငန်းတစ်ခုသည် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ဝင်ငွေခွန် ကြေညာလွှာကို ယင်းနှစ်ကုန်ဆုံးပြီးနောက် ၃ လအတွင်း ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်ထံသို့ တင်သွင်းရမည်။

(ဃ) ဝင်ငွေခွန်ကြေညာလွှာ သို့မဟုတ် အခြေပစ္စည်းမှမြတ်စွန်းခွန် ကြေညာလွှာကို အကြောင်းအားလျော်စွာ သတ်မှတ်ထားသည့်ပုံစံဖြင့် တင်သွင်းရမည်။

အခွန်ကြေညာလွှာတင်သွင်းရန် မလိုအပ်ခြင်း

၉၀။ (က) အောက်ပါပုဂ္ဂိုလ်များသည် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ဝင်ငွေခွန်ကြေညာလွှာ တင်သွင်း ရန် လိုအပ်ခြင်းမရှိစေရ -

(၁) ပုဒ်မခွဲ (ဃ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး ယင်းနှစ်အတွက် ရရှိသည့် စည်းကြပ်ထိုက်သည့် တစ်ခုတည်းသောဝင်ငွေသည် အလုပ်အကိုင်မှ ဝင်ငွေသာဖြစ်ပြီး ယင်းငွေကြေးပမာဏကို ပုဒ်မ ၉၃ အရ နုတ်ပယ်ထားပြီး ဖြစ်လျှင်၊

(၂) တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ -

(ကက) ယင်းအခွန်နှစ်အတွက် စည်းကြပ်ထိုက်သည့် စုစုပေါင်းဝင်ငွေသည် ကျပ် (...) နှင့် ယင်းအောက်လျော့နည်းလျှင်၊

ထို့ပြင်

- (ခခ) အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေသည် ဇယား (၁) တွင် သတ်မှတ်ထားသည့် အခွန်ထမ်းဆောင်ရန် အနိမ့်ဆုံးဝင်ငွေ သတ်မှတ်ချက်အောက်တွင် ဖြစ်၍ ယင်းနှစ်အတွက် ထမ်းဆောင်ရန် အခွန်မရှိလျှင်၊
- (၃) ယင်း၏ မြန်မာနိုင်ငံရင်းမြစ်မှ ရရှိသည့် တစ်ခုတည်းသောဝင်ငွေသည် ပုဒ်မ ၁၂၊ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) အရ ဝင်ငွေခွန်ကျသင့်သည့် ပြည်ပနေ ပုဂ္ဂိုလ်၊
- (၄) ဝင်ငွေခွန်ကြေညာလွှာ တင်သွင်းရန် မလိုအပ်ဟု စည်းမျဉ်းများဖြင့် သတ်မှတ် ထားသော ပုဂ္ဂိုလ်။
- (ခ) ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၁) သို့မဟုတ် (၂) အရ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ဝင်ငွေခွန် ကြေညာလွှာ တင်သွင်းရန် မလိုအပ်သည့် တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ယင်းနှစ် အတွက် ဝင်ငွေခွန်ကြေညာလွှာကို အောက်ပါအခြေအနေများတွင် တင်သွင်းရန် ရွေးချယ်ဆုံးဖြတ်နိုင်သည် -
- (၁) ပုဒ်မ ၉၃ အရ နုတ်ယူထားသည့် ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ယင်းနှစ်အတွက် အလုပ်အကိုင်မှဝင်ငွေ ပမာဏသည် ယင်းနှစ်အတွက် ယင်းတစ်ဦးချင်း ပုဂ္ဂိုလ်၏ အခွန်ထမ်းဆောင်ရန်တာဝန်ကို ကျော်လွန်နေလျှင်၊
- (၂) ယင်းတစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်သို့ ပေးရန်ရှိသည့် ပြန်အမ်းငွေပမာဏသည် စည်းမျဉ်းများဖြင့် သတ်မှတ်ထားသည့် ငွေကြေးပမာဏကို ကျော်လွန် နေလျှင်။
- (ဂ) ပုဒ်မခွဲ (ခ) နှင့် အကျုံးဝင်သည့် တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ဝင်ငွေခွန်ကြေညာလွှာ တစ်စောင်ကို ယင်းကြေညာလွှာနှင့် စပ်လျဉ်းသည့် အခွန်နှစ်ကုန်ဆုံးပြီးနောက် ၂ နှစ် အတွင်း တင်သွင်းရမည်။
- (ဃ) ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၁) အရ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ဝင်ငွေခွန်ကြေညာလွှာ တင်သွင်းရန် မလိုအပ်သည့် တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးအနေဖြင့် ယင်းအခွန်နှစ်အတွက် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ အခွန်ထမ်းဆောင်ရန်တာဝန်သည် အဆိုပါနှစ်အတွက် အလုပ်အကိုင်ဝင်ငွေမှ နုတ်ယူထားသည့် ငွေကြေးပမာဏထက် ကျော်လွန်လျှင် ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်သည် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်အား အဆိုပါ အခွန်နှစ်အတွက် ဝင်ငွေခွန်ကြေညာလွှာ တစ်စောင်ကို တင်သွင်းစေနိုင်ပြီး ထပ်ဆောင်းကျသင့်သည့် အခွန်အတွက် စည်းကြပ်မှုအကြောင်းကြားစာတစ်စောင်ကို ယင်းပုဂ္ဂိုလ်ထံ ပေးပို့အတည်ပြုနိုင်သည်။

(င) ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်သည် ပုဒ်မခွဲ (ဃ) အရ စည်းကြပ်မှုအကြောင်းကြားစာ တစ်စောင် ကို အောက်ပါ အတိုင်း ပေးပို့အတည်ပြုနိုင်သည်။ -

(၁) လိမ်လည်မှု သို့မဟုတ် အခွန်တိမ်းရှောင်မှု ဖြစ်ပါက မည်သည့်အချိန်တွင်မဆို၊

(၂) အခြားကိစ္စရပ်ဖြစ်ပါက စည်းကြပ်မှုနှင့် သက်ဆိုင်သည့် အခွန်နှစ် ကုန်ဆုံး ပြီးနောက် နှစ်နှစ်အတွင်း။

အခွန်ပေးဆောင်ခြင်း

၉၁။ (က) ပုဒ်မ ၉၂ နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ပေးဆောင် ရန်ရှိသည့် ဝင်ငွေခွန်သည် ယင်းနှစ်အတွက် ဝင်ငွေခွန်ကြေညာလွှာ တင်သွင်းရန် အချိန်စေ့ရောက်သည့်နေ့တွင် အခွန်ပေးဆောင်ရန် အချိန်လည်း စေ့ရောက်မည် ဖြစ် သည်။

(ခ) အခွန်ကျသင့်သော ရရန်ပိုင်ခွင့်တစ်ခုကို ထုခွဲရောင်းချခြင်းနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး ပေးဆောင်ရန်ရှိသည့် အခြေပစ္စည်းမှ မြတ်စွန်းခွန်သည် ယင်းသို့ ထုခွဲရောင်းချမှုနှင့် စပ်လျဉ်းသည့် အခြေပစ္စည်းမှ မြတ်စွန်းခွန်ကြေညာလွှာ တင်သွင်း ရန် အချိန်စေ့ရောက်သည့် နေ့ရက်တွင် အခွန်ပေးဆောင်ရန် အချိန်လည်း စေ့ရောက် သည်။

အခွန်အရစ်ကျပေးဆောင်ခြင်း

၉၂။ (က) ပုဒ်မခွဲ (ခ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ဝင်ငွေခွန်ကို ယင်းနှစ်၏ တတိယမြောက်လ၊ ဆဋ္ဌမမြောက်လ၊ နဝမမြောက်လနှင့် ဒွါဒသမ လမြောက်လတို့ ကုန်ဆုံးပြီး နောက်တစ်လ၏ ၁၅ ရက်တွင် နောက်ဆုံး ထား၍ အရစ်ကျပေးဆောင်ရန် တာဝန်ရှိသည်။

(ခ) ဤပုဒ်မသည် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် အောက်ပါအခြေအနေတစ်ရပ်ရပ်တွင် သက်ရောက်ခြင်းမရှိစေရ

(၁) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ ယခင်အခွန်နှစ်အတွက် စည်းကြပ်ထားသည့် ပေးရန် တာဝန်သည် -

(ကက) ကျပ် ... အောက် လျော့နည်းလျှင်

သို့မဟုတ်

(ခခ) ပုဒ်မ ၉၀ (ဃ) ကို ကျင့်သုံးခြင်း၏ ရလဒ်အဖြစ်သာ ပေါ်ပေါက်ခြင်းဖြစ်လျှင်၊

(၂) တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ ယင်းအခွန်နှစ်အတွက် အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေ သည် ဇယား

(၁) တွင် သတ်မှတ်ထားသည့် ဝင်ငွေခွန်အတွက် အခွန် ထမ်းဆောင်ရန် အနိမ့်ဆုံး

ဝင်ငွေသတ်မှတ်ချက်အောက်သို့ ကျရောက်နေရန် ကျိုးကြောင်း ဆီလျော်စွာ
မျှော်လင့်ထားလျှင်။

- (ဂ) ပုဒ်မခွဲ (ဃ) နှင့် (ဂ) တို့နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ အရစ်ကျပေးသွင်းမှု တစ်ခုစီ၏ ငွေကြေး ပမာဏကို အောက်ပါပုံသေနည်းဖြင့် တွက်ချက်ရမည် -

$$၂၅ \% \times (A - B)$$

ယင်းတွင် -

A သည် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ယခင်အခွန်နှစ်အတွက် စည်းကြပ်ထားသည့် ဝင်ငွေခွန် ထမ်းဆောင်ရန် တာဝန်ရှိသည့် ပမာဏဖြစ်ပြီး ယင်းပုဂ္ဂိုလ်အား ယင်းနှစ်အတွက် ခွင့်ပြုထားသည့် မည်သည့်ပြည်ပအခွန်ခနှိမ်မှုမဆို နုတ်ယူပြီးနောက် ငွေကြေးပမာဏ ဖြစ်သည်။

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

- (ဃ) ပုဒ်မခွဲ (င) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ယခင်အခွန်နှစ်အတွက် ဝင်ငွေခွန်ထမ်းဆောင်ရန် တာဝန်မရှိပါက ပုဒ်မခွဲ (ဂ) အရ ပေးသွင်းသည့် အရစ်ကျ ပေးသွင်းမှုတစ်ခုချင်းစီ၏ ငွေကြေးပမာဏသည် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ထိုအရစ်ကျ ပေးသွင်းသည့် ကာလအတွက် စုစုပေါင်းစည်းကြပ်ထိုက်သော ဝင်ငွေ၏ ၅ ရာခိုင်နှုန်းဖြစ်သည်။

- (င) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် အောက်ပါအချက်တစ်ခုခုအတွက် ခိုင်လုံသော အကြောင်းရှိသည် ဟု ယုံကြည်ပါက ယင်းပုဂ္ဂိုလ်သည် လက်ရှိအခွန်နှစ်အတွက် ပေးရန်ရှိသည့် အရစ် တစ်ခုစီ၏ ငွေကြေးပမာဏတွင် ပြောင်းလဲခြင်းအတွက် သတ်မှတ်ထားသော ပုံစံဖြင့် ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်ထံ လျှောက်ထားနိုင်သည် -

(၁) လက်ရှိအခွန်နှစ်အတွက် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ပေးရန်ရှိသည့် ဝင်ငွေခွန်သည် ယခင်အခွန်နှစ်အတွက် ပေးရန်ရှိသည့် ဝင်ငွေခွန်ထက် လျော့နည်း မည်ဆို လျှင်၊

(၂) ယင်းပုဂ္ဂိုလ်သည် လက်ရှိအခွန်နှစ်အတွက် ပေးဆောင်ရန်တာဝန် မပေါ် ပေါက်လျှင် သို့မဟုတ် အသားတင်အရှုံးပေါ်ပေါက်မည်ဆိုလျှင်။

- (စ) ပုဒ်မခွဲ (င)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၁) ကို ကျင့်သုံးရာတွင် ယင်းလျှောက်ထားမှုတွင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ် လက်ရှိနှစ်အတွက် ဝင်ငွေခွန်ထမ်းဆောင်ရန် တာဝန်ရှိသည့် ခန့်မှန်းခြေ ငွေကြေး ပမာဏ ပါဝင်ရမည်။

- (ဆ) ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်သည် ပုဒ်မခွဲ (င) အရ လျှောက်ထားလာမှုကို ခွင့်ပြုမည်ဆိုပါက ငွေကြေးပမာဏ မရှိခြင်း အပါအဝင် အရစ်တစ်ရစ်စီ၏ ငွေကြေး ပမာဏကို ယင်း ပုဂ္ဂိုလ် လက်ရှိနှစ်အတွက် ဝင်ငွေခွန်ထမ်းဆောင်ရန် တာဝန်ရှိသည့် ခန့်မှန်းခြေ ငွေကြေးပမာဏ အပေါ် အခြေခံရမည်။
- (ဇ) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် ပေးဆောင်သည့် အခွန်တစ်ရစ်စီကို ယင်းပုဂ္ဂိုလ်က ယင်းနှစ်အတွက် ဝင်ငွေခွန်ထမ်းဆောင်ရန် တာဝန်ရှိသည့်ငွေကြေး ပမာဏမှ အခွန်ခန့်မှန်းမှုအဖြစ် ခွင့်ပြုပြီး ကျန်ရှိသည့် မည်သည့် ခန့်မှန်းငွေကြေးပမာဏ ကိုမဆို အခွန်ဆိုင်ရာစီမံအုပ်ချုပ်မှုဥပဒေ၏ ပုဒ်မ ၄၃ နှင့်အညီ သက်ရောက် စေရမည်။

အခန်း ၉။

ပင်ရင်းမှ နုတ်ယူသည့် ငွေကြေးပမာဏများ

အလုပ်အကိုင်ဝင်ငွေမှ နုတ်ယူခြင်း

- ၉၃။ (က) အလုပ်ရှင်တစ်ဦးသည် ဝန်ထမ်းတစ်ဦးအား ပေးချေသည့် အလုပ်အကိုင်ဝင်ငွေ၏ စုစုပေါင်းငွေကြေးပမာဏမှ ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ကို စည်းမျဉ်းများဖြင့် သတ်မှတ် ထားသည့် အတိုင်း နုတ်ယူရမည်။
- (ခ) ဤပုဒ်မ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ ဇယား ၂ တွင် ပြဋ္ဌာန်းထားသော အလုပ်ရှင်က ဝန်ထမ်းသို့ ပေးအပ်သည့် ငွေသားမဟုတ်သည့် အကျိုးခံစားခွင့်များ၏ တန်ဖိုးကို ယင်းအကျိုးခံစားခွင့်ပေးအပ်သည့် လစာရရှိသည့်ကာလရှိ အလုပ်အကိုင်မှ ဝင်ငွေတွင် ဇယား ၂ အရ သတ်မှတ်သည့်အတိုင်း ထည့်သွင်းရမည်။
- (ဂ) အလုပ်ရှင်က ပုဒ်မခွဲ (က) အရ နုတ်ယူမည့် တာဝန်သည် -
- (၁) အလုပ်ရှင်တွင် အလုပ်အကိုင်ဝင်ငွေ ပေးချေမှုမှ အခြားမည်သည့် ငွေကြေး ပမာဏကိုမဆို နုတ်ယူထားရန် အခွင့်အရေးရှိမှုကြောင့် သို့မဟုတ် တာဝန်ရှိမှု ကြောင့် လျော့ပါးခြင်း၊ သို့မဟုတ် ပျက်ပြယ်ခြင်း မရှိစေရ၊
ထို့ပြင်
 - (၂) ဝန်ထမ်းတစ်ဦး၏ အလုပ်အကိုင်မှဝင်ငွေကို လျော့နည်းအောင် မဆောင်ရွက် ရန် သို့မဟုတ် သိမ်းဆည်းခြင်းမပြုရန် တည်ဆဲဥပဒေတစ်ရပ်ရပ်တွင် မည်သို့ ပင် ပြဋ္ဌာန်းထားစေကာမူ သက်ရောက်စေရမည်။

ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ်များထံသို့ ပေးချေမှုမှ နုတ်ယူခြင်း

- ၉၄။ (က) ပြည်တွင်းနေ တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသို့ အတိုးပေးချေသည့် စည်းမျဉ်းများဖြင့် သတ်မှတ်ထားသော လိုင်စင်ရငွေရေးကြေးရေးအဖွဲ့အစည်း သို့မဟုတ် အခြား တရားဝင်ရပ်တည်မှုရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်

တစ်ခုသည် ယင်းပေးချေသည့် အတိုး၏ စုစုပေါင်းငွေကြေးပမာဏမှ ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ကို စည်းမျဉ်းများဖြင့် သတ်မှတ် ထားသည့်နှုန်းထားအတိုင်း နုတ်ယူရမည်။

- (ခ) ဇယား ၃ ၏ အပိုင်း ၅၊ အပိုဒ် ၁ အရ ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့် ဝင်ငွေမှ ပြည်တွင်း နေ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသို့ အမြတ်ဝေစု ပေးချေမှုတစ်ရပ်ကို ပြုလုပ်သည့် အကျိုးအမြတ် မယူသည့် အဖွဲ့အစည်း သို့မဟုတ် ယခင်က အကျိုးအမြတ်မယူသည့် အဖွဲ့အစည်း ဖြစ်ခဲ့သည့် ကုမ္ပဏီတစ်ခုသည် ယင်းသို့ပေးချေသည့် အမြတ်ဝေစု၏ စုစုပေါင်း ငွေကြေးပမာဏမှ ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ကို ... ရာခိုင်နှုန်းနှုန်းထားဖြင့် နုတ်ယူ ထားရမည်။
- (ဂ) ပုဒ်မခွဲ (ခ) အရ အမြတ်ဝေစုတစ်ရပ်မှ နုတ်ယူထားသည့် ငွေကြေးပမာဏသည် ယင်းအမြတ်ဝေစုအပေါ်တွင် အပြီးသတ်ကောက်ခံသည့် အခွန်ဖြစ်သည်။

ပြည်ပနေများထံသို့ ပေးချေမှုမှ နုတ်ယူခြင်း

၉၅။ (က) ပုဒ်မ ၁၂၊ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) အရ ဝင်ငွေခွန်ကျသင့်သည့် ဝင်ငွေပေးချေမှု တစ်ရပ်ကို ပြုလုပ်သည့် ပြည်တွင်းနေ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး သို့မဟုတ် ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ် တစ်ဦး၏ မြန်မာနိုင်ငံ ရှိ အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာနတစ်ခုသည် ယင်းသို့ ပေးချေသည့် စုစုပေါင်းငွေကြေးပမာဏမှ ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ကို ဇယား ၁ တွင် သတ်မှတ်ထားသည့် ပေးချေသည့် ဝင်ငွေအတွက် ဝင်ငွေခွန်နှုန်းဖြင့် နုတ်ယူရမည်။

(ခ) ပုဒ်မခွဲ (ဂ) နှင့် (ဃ) တို့နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပြည်တွင်းနေပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး သို့မဟုတ် ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ မြန်မာနိုင်ငံရှိ အမြဲတမ်းလုပ်ငန်းတည်ရာဌာနတစ်ခု သည် ငှားရမ်းခပေးချေမှုတစ်ရပ်ကို ပြည်ပနေ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးအား ပေးချေပြီး ယင်းပေး ချေမှုသည် ယင်းပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်၏ မြန်မာနိုင်ငံရင်းမြစ်မှ ဝင်ငွေဖြစ်လျှင် ယင်းသို့ ပေးချေသည့် ပုဂ္ဂိုလ်သည် ပေးချေသည့် စုစုပေါင်း ငှားရမ်းခငွေကြေးပမာဏ မှ ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ကို ... ရာခိုင်နှုန်း နှုန်းထားဖြင့် နုတ်ယူထားရမည်။

(ဂ) ပုဒ်မခွဲ (ခ) နှင့် အကျုံးဝင်သည့် ငှားရမ်းနေထိုင်သူတစ်ဦးသည် ငှားရမ်းခကို ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်၏ ကိုယ်စားဆောင်ရွက်သည့် မြန်မာနိုင်ငံရှိ မရွှေ့ မပြောင်း နိုင်သော ပစ္စည်းဆိုင်ရာ အကျိုးဆောင်တစ်ဦးသို့ ပေးချေလျှင် ယင်းမရွှေ့မပြောင်းနိုင်သော ပစ္စည်းဆိုင်ရာ အကျိုးဆောင်သည် ပုဒ်မခွဲ (ခ) အရ နုတ်ယူထားရန် တာဝန်ရှိပြီး ငှားရမ်းနေထိုင်သူက တာဝန်မရှိစေရ။

(ဃ) အကယ်၍ ပုဒ်မခွဲ (ခ) နှင့် အကျုံးဝင်သည့် ငှားရမ်းနေထိုင်သူတစ်ဦးသည် ပြည်ပနေပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသို့ ငှားရမ်းခကို တိုက်ရိုက်ပေးချေသည့် တစ်ဦးချင်း ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး ဖြစ်ပါက နုတ်ယူရန်တာဝန်သည်

ယင်းငှားရမ်းနေထိုင်သူက ငှားရမ်းထားသည့် ပိုင်ဆိုင်မှုကို စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေရှိရန် အသုံးပြုမှသာ သက်ရောက်စေရမည်။

ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့် ဝင်ငွေမှ နုတ်ယူမှု မပြုခြင်း

- ၉၆။ (က) အစိုးရကိုယ်စားနုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ကိုယ်စားလှယ် တစ်ဦးသည် ငွေကြေးပမာဏ တစ်ရပ်ကို ရရှိသူထံ မပေးချေမီ ထိုငွေကြေးပမာဏသည် ရရှိသူ၏ ကင်းလွတ်ခွင့်ပြု ထားသော ဝင်ငွေဖြစ်ကြောင်း ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်က အတည်ပြုထုတ်ပေးထား သည့် လက်မှတ်ကို အစိုးရကိုယ်စားနုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ကိုယ်စားလှယ်အား ပြသလျှင် အစိုးရကိုယ်စားနုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ကိုယ်စားလှယ်သည် နုတ်ယူရန် ဝင်ငွေမှ ယင်းငွေကြေးပမာဏကို နုတ်ယူရန် လိုအပ်ခြင်းမရှိစေရ။
- (ခ) ပုဒ်မခွဲ (က) တွင် မည်သို့ပင်ဆိုစေကာမူ အစိုးရကိုယ်စားနုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ကိုယ်စားလှယ်သည် ယင်းအနေဖြင့် နုတ်ယူထားရန် လိုအပ်သည့်မည်သည့် ငွေကြေး ပမာဏအတွက်မဆို တာဝန်ရှိစေရမည်။

ပေးချေသည့် ကာလ

၉၇။ ဤအခန်း၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ နုတ်ယူနိုင်သည့် ဝင်ငွေပမာဏတစ်ရပ်ကို အောက်ပါအခြေအနေများအနက် အစောဆုံးဖြစ်သည့်ကာလတွင် ပေးချေပြီးဖြစ်သည်ဟု မှတ်ယူရမည် -

- (က) ရရှိသူ၏ ညွှန်ကြားချက်အဖြစ်စေ၊ ဥပဒေတစ်ရပ်ရပ်အဖြစ်စေ ရရှိသူ ကိုယ်စား ပေးချေလျှင်၊
- (ခ) ရရှိသူ၏ အကျိုးခံစားခွင့်အတွက် ပြန်လည်ရင်းနှီးမြှုပ်နှံလျှင်၊ စုဆောင်းရရှိလျှင် သို့မဟုတ် အရင်းအမြစ်ပြောင်းလဲလျှင်၊
- (ဂ) ရရှိသူ၏ အကျိုးခံစားခွင့်အတွက် စာရင်းတစ်ခုသို့ ထည့်သွင်းပေးလျှင်၊
- (ဃ) ရရှိသူအား အမှန်တကယ်ပေးချေလျှင် သို့မဟုတ် ၎င်းရရှိစေရန် အခြားနည်းဖြင့် ဆောင်ရွက်လျှင်။

နုတ်ယူခြင်းဆိုင်ရာ မှတ်တမ်းများ

- ၉၈။ အစိုးရကိုယ်စားနုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ကိုယ်စားလှယ် သည် အောက်ပါတို့နှင့် သက်ဆိုင်သည့် မှတ်တမ်းများကို ထိန်းသိမ်းထားရှိရမည် -
- (၁) အစိုးရကိုယ်စားနုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ကိုယ်စားလှယ် က ပေးချေသည့် နုတ်ယူရန်ဝင်ငွေပမာဏနှင့်
- (၂) နုတ်ယူရန်ဝင်ငွေကို ပေးချေမှုတစ်ရပ်စီမှ အစိုးရကိုယ်စားနုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ကိုယ်စားလှယ် က နုတ်ယူထားသည့် ငွေကြေးပမာဏ။

နုတ်ယူထားသည့် ငွေကြေးပမာဏများကို ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်ထံ ပေးသွင်းခြင်း

- ၉၉။ (က) အစိုးရကိုယ်စားနုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ကိုယ်စားလှယ် တစ်ဦးသည် နုတ်ယူ ပေးသွင်းခြင်း ဆိုင်ရာ ကြေညာလွှာ တစ်စောင်ကို သတ်မှတ်ထားသည့် ပုံစံဖြင့် ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်ထံသို့ တင်သွင်းပြီး နုတ်ယူရန်ဝင်ငွေကို ပေးချေသည့် လကုန်ဆုံးပြီးနောက် ၁၅ ရက်အတွင်း နုတ်ယူထားသည့် ငွေကြေးပမာဏကို ပေးသွင်းရမည်။
- (ခ) အစိုးရကိုယ်စားနုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ကိုယ်စားလှယ် သည် အောက်ပါ ပျက်ကွက်မှုတစ်ခုခုကို ပြုလုပ်ပါက ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်သည် ပုဒ်မခွဲ (ဂ) နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ နုတ်ယူသည့် ငွေကြေးပမာဏ တစ်ရပ်ကို အစိုးရကိုယ်စား နုတ်ယူ ပေးသွင်းရမည့် ကိုယ်စားလှယ် ထံမှဖြစ်စေ၊ နုတ်ယူရန်ဝင်ငွေကို ရရှိသူထံမှဖြစ်စေ အရ ကောက်ခံနိုင်သည် -
- (၁) ဤအပိုင်းအရ တာဝန်ရှိသည့်အတိုင်း ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ကို နုတ်ယူရန် ပျက်ကွက်ခြင်း၊
- (၂) ယင်းငွေကြေးပမာဏကို နုတ်ယူထားသော်လည်း ယင်းနုတ်ယူထားသည့် ငွေကြေးပမာဏကို ပုဒ်မခွဲ (က) အရ တာဝန်ရှိသည့်အတိုင်း ညွှန်ကြားရေးမှူး ချုပ်ထံသို့ ပေးသွင်းရန် ပျက်ကွက်ခြင်း။
- (ဂ) နုတ်ယူရန်ဝင်ငွေကို ရရှိသူသည် နုတ်ယူထားသည့် ငွေကြေးပမာဏကို ညွှန်ကြား ရေးမှူးချုပ်ထံ မပေးသွင်းရန် အစီအစဉ်တစ်ရပ် ပြုလုပ်ရာ၌ ပူးပေါင်း ပါဝင်သူ တစ်ဦး ဖြစ်မှသာ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်သည် ရရှိသူထံမှ ယင်းသို့နုတ်ယူ ထားသည့် ငွေကြေးပမာဏကို ပုဒ်မခွဲ (ခ)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) အရ အရကောက်ခံ နိုင်သည်။
- (ဃ) ပုဒ်မခွဲ (ခ)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) တွင် ရည်ညွှန်းထားသည့် အခြေအနေများ၌ ညွှန်ကြားရေး မှူးချုပ်ထံသို့ နုတ်ယူထားသည့်ငွေကြေးပမာဏကို ပေးသွင်းသည့် အစိုးရကိုယ်စား နုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ကိုယ်စားလှယ်သည် နုတ်ယူရန်ဝင်ငွေကို ရရှိသူထံမှ ယင်းငွေကြေးပမာဏကို ပြန်လည်ရယူပိုင်ခွင့်ရှိစေရမည်။
- (င) ပုဒ်မခွဲ (ခ) အရ နုတ်ယူရန်ဝင်ငွေကို ရရှိသူထံမှ နုတ်ယူထားသည့် ငွေကြေးပမာဏ တစ်ရပ်ကို ပြန်လည်ရယူစေကာမူ ယင်းငွေကြေးပမာဏကို နုတ်ယူရန် ပျက်ကွက်သည့် အစိုးရကိုယ်စားနုတ်ယူပေးသွင်းရမည့် ကိုယ်စားလှယ် သည် အောက်ပါတို့အတွက် ဆက်လက် တာဝန်ရှိစေရမည် -
- (၁) ကျူးလွန်မှုတစ်ရပ်အတွက် အခွန်ဆိုင်ရာစီမံအုပ်ချုပ်မှု ဥပဒေအရ တရားစွဲဆိုခြင်း အပါအဝင် ယင်းပျက်ကွက်မှုအတွက် ဥပဒေကြောင်းအရ မည်သည့် အရေးယူဆောင်ရွက်ချက်မဆို၊

(၂) ယင်းပျက်ကွက်မှုနှင့် စပ်လျဉ်းသည့် နောက်ကျပေးဆောင်မှုအတွက် အတိုးနှင့် ဒဏ်ကြေးငွေ ကောက်ခံမှု။

နုတ်ယူပေးသွင်းခြင်းဆိုင်ရာ နှစ်စဉ် ရှင်းတမ်း

၁၀၀။ ဤအခန်းအရ နုတ်ယူရန်ဝင်ငွေမှ ငွေကြေးပမာဏများကို နုတ်ယူရန် တာဝန်ရှိသည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် ဘဏ္ဍာနှစ်တစ်နှစ်အတွက် နုတ်ယူပေးသွင်းခြင်းဆိုင်ရာ နှစ်စဉ် ရှင်းတမ်းတစ်စောင်ကို သတ်မှတ်ထားသည့်ပုံစံဖြင့် ယင်းနှစ်ကုန်ဆုံးပြီးနောက် ၃ လအတွင်း ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်ထံ တင်သွင်းရမည်။

နုတ်ယူထားသည့် ငွေကြေးပမာဏအတွက် ခုနိမ်ခြင်း

၁၀၁။ ပုဒ်မ ၉၄၊ ပုဒ်မခွဲ (ခ) သို့မဟုတ် ပုဒ်မ ၉၅၊ ပုဒ်မခွဲ (က) အရ နုတ်ယူခြင်းမှလွဲ၍ အကယ်၍ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း ရရှိသည့် နုတ်ယူရန်ဝင်ငွေမှ ငွေကြေးပမာဏ တစ်ရပ်ကို ဤအခန်းအရ နုတ်ယူထားလျှင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ် ယင်းနှစ်အတွက် ဝင်ငွေခွန်ထမ်းဆောင်ရန် တာဝန်ရှိသည့် ငွေကြေးပမာဏမှ ယင်းပုဂ္ဂိုလ်အား ယင်းသို့ နုတ်ယူထားသည့် ငွေကြေးပမာဏအတွက် အခွန်ခုနိမ်ခွင့်တစ်ရပ်ကို ခွင့်ပြုပြီး ပိုငွေမှန်သမျှကို အခွန်ဆိုင်ရာ စီမံ အုပ်ချုပ်မှုဥပဒေ၏ ပုဒ်မ ၄၃ နှင့်အညီ ဆောင်ရွက်ရမည်။

အခန်း ၁၀။

အထွေထွေ

ငွေကြေးအမျိုးအစား ပြောင်းလဲခြင်း

၁၀၂။ (က) ဤဥပဒေအရ ထည့်သွင်းစဉ်းစားသည့် ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်ကို ကျပ်ငွေဖြင့် ဖော်ပြရမည်။

(ခ) အကယ်၍ ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်သည် ကျပ်ငွေမဟုတ်သည့် အခြားငွေကြေးတစ်ရပ် ဖြစ်လျှင် ယင်းငွေကြေးပမာဏကို ဤဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ ထည့်သွင်းစဉ်းစားသည့် ရက်စွဲတွင် မြန်မာနိုင်ငံတော်ဗဟိုဘဏ်က ယင်းနိုင်ငံခြား ငွေကြေးနှင့် ကျပ်ငွေတို့အကြား သတ်မှတ်သည့် ငွေလဲလှယ်နှုန်းနှုန်းဖြင့် ကျပ်ငွေသို့ ပြောင်းလဲရမည်။

(ဂ) အကယ်၍ လုပ်ငန်းဆောင်ရွက်သည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသည် အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွင်း လုပ်ငန်းဆောင်ရွက်ချက်များ၌ နိုင်ငံခြားငွေကြေးတစ်ရပ်ဖြင့် ပုံမှန်ပြုလုပ်လျှင် ယင်းပုဂ္ဂိုလ်၏ ထိုလုပ်ငန်းမှ ဝင်ငွေနှင့် အဆိုပါဝင်ငွေနှင့် စပ်လျဉ်းသည့် နုတ်ပယ်မှုများအား ယင်းအခွန်နှစ်အတွက် တွက်ချက်ရာ၌ အသုံးပြုသည့် ငွေကြေးပမာဏများကို ယင်းနိုင်ငံခြားငွေကြေးနှင့် ကျပ်ငွေတို့အကြား ယင်းအခွန်နှစ်အတွက် ပျမ်းမျှငွေလဲလှယ်နှုန်း အဖြစ် ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်က ထုတ်ပြန်သည့်နှုန်းဖြင့် ကျပ်ငွေသို့ ပြောင်းလဲနိုင်သည်။

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

နည်းဥပဒေ၊ စည်းမျဉ်းများပြုလုပ်ပိုင်ခွင့်

၁၀၃။ (က) ဝန်ကြီးဌာနသည် အောက်ပါတစ်ရပ်ရပ်အတွက် စည်းမျဉ်းများကို ထုတ်ပြန်နိုင်သည် -

- (၁) ဤဥပဒေအရ စည်းမျဉ်းများဖြင့် သတ်မှတ်ရမည့် ကိစ္စများ၊
- (၂) အောက်ပါ တစ်ရပ်ရပ်ကို ပြင်ဆင်ချက်များ -
 - (ကက) ပုဒ်မ ၄၁၊ ပုဒ်မခွဲ (ဂ)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) တွင် သတ်မှတ်ထားသည့် ငွေကြေးပမာဏ၊
 - (ခခ) ဇယားများ၊

(၃) ဤဥပဒေကို ကောင်းမွန် ထိရောက်စွာ စီမံအုပ်ချုပ်ခြင်း။

(ခ) ပုဒ်မခွဲ (က) ၏ ယေဘုယျအကျိုးသက်ရောက်မှုကို ကန့်သတ်ခြင်းမဖြစ်စေဘဲ ယင်းပုဒ်မခွဲအရ ပြုလုပ်သည့် စည်းမျဉ်းများတွင် ဤဥပဒေပြဋ္ဌာန်းခြင်း၏ နောက်ဆက်တွဲအဖြစ် ပြဋ္ဌာန်းသည့် ကူးပြောင်းရေးကာလ၏ သဘောသဘာဝရှိသည့် ပြဋ္ဌာန်းချက်များ ပါဝင်နိုင်သည်။

(ဂ) ဤဥပဒေ စတင်ပြဋ္ဌာန်းပြီးနောက် ခြောက်လအတွင်း ပုဒ်မခွဲ (ခ) အရ ပြုလုပ်သည့် ကူးပြောင်းရေးကာလ စည်းမျဉ်းများတွင် ယင်းစည်းမျဉ်းများသည် ဤဥပဒေ စတင်သက်ရောက်သည့် ရက်စွဲမှ စတင်အကျိုးသက်ရောက်ကြောင်း ဖော်ပြနိုင်ပြီး အခွန်ထမ်းများ အကျိုးရှိမည်ဆိုမှသာ ယင်းသို့ဆောင်ရွက်ရန်ဖြစ်သည်။

၁၀၄။ ကူးပြောင်းရေးကာလ ပြဋ္ဌာန်းချက်များ

ဇယား ၁

အခွန်နှုန်းများ

(ပုဒ်မ ၁၂ နှင့် ၁၃)

၁။ တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်များအတွက် သတ်မှတ်သည့် ဝင်ငွေခွန်နှုန်းများမှာ အောက်ပါအတိုင်းဖြစ်သည် -

အခွန်စည်းကြပ်ရန်ဝင်ငွေ (ကျပ်)	အခွန်နှုန်း
...	... %
...	... %

...	... %
-----	-------

- ၂။ ကုမ္ပဏီတစ်ခုအတွက် သတ်မှတ်သည့် ဝင်ငွေခွန်နှုန်းမှာ ၂၅% ဖြစ်သည်။
- ၃။ ပိုင်ဆိုင်မှုတစ်ခုအတွက် သတ်မှတ်သည့် ဝင်ငွေခွန်နှုန်းမှာ -
- (က) ယင်းပိုင်ဆိုင်မှု၏ ပထမသုံးနှစ် စီမံအုပ်ချုပ်မှုအတွင်း အပိုဒ် (၁) တွင် သတ်မှတ် ထားသည့် အခွန်နှုန်း ဖြစ်သည်။
- (ခ) အပိုဒ်ခွဲ (က) နှင့် အကျိုးမဝင်လျှင် ...% ဖြစ်သည်။
- ၄။ ပုဒ်မ ၁၂၊ ပုဒ်မခွဲ (က)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (၂) အရ ဝင်ငွေခွန်နှုန်းများမှာ -
- (က) အာမခံပရီမီယံတစ်ရပ်အတွက် ...%၊
- (ခ) ပြည်ပနေဖျော်ဖြေသူ သို့မဟုတ် ဖျော်ဖြေသူအုပ်စုသို့ ပေးချေသည့် အတိုး၊ ခိုင်ကြေး၊ နှစ်ကြေး၊ စီမံခန့်ခွဲမှုအခ၊ နည်းပညာအခ သို့မဟုတ် ငွေကြေးပမာဏအတွက် ...%၊
- (ဂ) ဇယား ၃ ၏ အခန်း ၅၊ အပိုဒ် (၁) အရ အကျိုးအမြတ်မယူသည့် အဖွဲ့အစည်း သို့မဟုတ် ယခင်တည်ရှိခဲ့သည့် အကျိုးအမြတ်မယူသည့် အဖွဲ့အစည်းက ကင်းလွတ်ခွင့်ပြု ထားသည့် ဝင်ငွေမှ ပေးချေသည့် အမြတ်ဝေစုအတွက် ...%၊
- (ဃ) အခြားမည်သည့် အမြတ်ဝေစုအတွက်မဆို ...%။
- ၅။ ပုဒ်မ ၁၃၊ ပုဒ်မခွဲ (က) အရ အခြေပစ္စည်းမှ မြတ်စွန်းခွန်နှုန်းသည် ...% ဖြစ်သည်။

ဇယား ၂

ငွေကြေးမဟုတ်သည့် အကျိုးခံစားခွင့်များ၏ တန်ဖိုး

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

- ၁။ ပုဒ်မ ၁၆၊ ပုဒ်မခွဲ (၁)၊ ပုဒ်မခွဲငယ် (ခ) အရ ဝန်ထမ်းတစ်ဦး၏ အလုပ်အကိုင်မှ ဝင်ငွေတွင် ပါဝင်သည့် ငွေသားမဟုတ်သည့် အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ရပ်၏ တန်ဖိုးကို ဤဇယားနှင့်အညီ သတ်မှတ် သည်။
- ၂။ ငွေသားမဟုတ်သည့် အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ရပ်၏ တန်ဖိုးသည် ယင်းအကျိုးခံစားခွင့်ကို ပေးအပ်သည့် လစာကာလရှိ အလုပ်အကိုင်မှ ဝင်ငွေတွင် ပါဝင်သည်။

ကြွေးမြီလျှော်ပေးသည့် အကျိုးခံစားခွင့်

- ၃။ အလုပ်ရှင်တစ်ဦးက ဝန်ထမ်းတစ်ဦး ယင်းအလုပ်ရှင်ထံ ပေးချေရန် သို့မဟုတ် ပြန်လည်ပေးဆပ်ရန် ငွေကြေးပမာဏတစ်ရပ်အတွက် တာဝန်ရှိမှုကို လျှော်ပေးလိုက်ခြင်းသည် ကြွေးမြီလျှော်ပေးသည့် အကျိုးခံစားခွင့်ဖြစ်သည်။

၄။ ကြေးမြီလျှော်ပေးသည့် အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ရပ်၏ တန်ဖိုးသည် လျှော်ပေးလိုက်သည့် ငွေကြေးပမာဏဖြစ်သည်။

နေအိမ်ဝန်ထမ်း ခန့်ထားပေးသည့် အကျိုးခံစားခွင့်

၅။ အလုပ်ရှင်တစ်ဦးက ဝန်ထမ်းတစ်ဦးအတွက် ထောက်ပံ့ပေးသည့် နေအိမ်ဝန်ထမ်းများ၏ ဝန်ဆောင်မှုသည် နေအိမ်ဝန်ထမ်းခန့်ထားပေးသည့် အကျိုးခံစားခွင့်ဖြစ်သည်။

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

အိမ်ရာဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်

၇။ အလုပ်ရှင်တစ်ဦးက ဝန်ထမ်းတစ်ဦးသို့ ပေးအပ်သည့် နေထိုင်ရန်နေရာ သို့မဟုတ် အိမ်ရာသည် အိမ်ရာဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်ဖြစ်သည်။

၈။ အပိုဒ် ၁၀ နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ အလုပ်ရှင်တစ်ဦးက ဝန်ထမ်းတစ်ဦးသို့ ပေးအပ်သည့် အိမ်ရာ ဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ရပ်၏ လစာကာလတစ်ရပ်အတွက် တန်ဖိုးသည် ယင်းကာလတွင် ယင်းနေထိုင်ရန်နေရာ သို့မဟုတ် အိမ်ရာကို အလုပ်ရှင် သို့မဟုတ် တွဲဖက်လုပ်ကိုင်သူတစ်ဦးက ပိုင်ဆိုင်ခြင်းဖြစ်ပါက ယင်းနေထိုင်ရန်နေရာ သို့မဟုတ် အိမ်ရာ၏ ယင်းလစာကာလအတွက် ပြင်ပ ဈေးကွက်ပေါက်ဈေးဖြစ်သည့် ငှားရမ်းခမှ ယင်းဝန်ထမ်းက ထိုနေထိုင်ရန်နေရာ သို့မဟုတ် အိမ်ရာ အတွက် ပေးချေမှုမှန်သမျှကို နုတ်ပယ်ထားသည့် ငွေကြေးပမာဏဖြစ်သည်။

၉။ အပိုဒ် ၁၀ နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ အလုပ်ရှင်တစ်ဦးက ဝန်ထမ်းတစ်ဦးသို့ ပေးအပ်သည့် အိမ်ရာဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ရပ်၏ လစာကာလတစ်ရပ်အတွက် တန်ဖိုးသည် ယင်းကာလ တွင် ယင်းအလုပ်ရှင်က ထိုနေထိုင်ရန်နေရာ သို့မဟုတ် အိမ်ရာကို ငှားရမ်းရယူထားခြင်း ဖြစ်ပါက ယင်းအလုပ်ရှင်က ထိုနေထိုင်ရန်နေရာ သို့မဟုတ် အိမ်ရာအတွက် ယင်းလစာကာလအတွက် ပေးချေသည့် ငှားရမ်းခမှ ယင်းဝန်ထမ်းက ထိုနေထိုင်ရန်နေရာ သို့မဟုတ် အိမ်ရာအတွက် ပေးချေမှု မှန်သမျှကို နုတ်ပယ်ထားသည့် ငွေကြေးပမာဏဖြစ်သည်။

၁၀။ အလုပ်ရှင်တစ်ဦးက ဝန်ထမ်းတစ်ဦးသို့ ပေးအပ်သည့် အိမ်ရာဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့် တစ်ရပ်၏ လစာကာလတစ်ရပ်အတွက် တန်ဖိုးသည် အပိုဒ် ၈ သို့မဟုတ် အပိုဒ် ၉ အရ တွက်ချက်သည့် ငွေကြေးပမာဏအပါအဝင် ယင်းဝန်ထမ်း၏ ထိုလစာကာလအတွက် အလုပ်အကိုင်မှ ဝင်ငွေ၏ ၁၀% ထက် မကျော်လွန်ရန် ကန့်သတ်ထားသည်။

ချေးငွေအပေါ် အတိုးနှုန်းလျှော့ပေါ့သည့် အကျိုးခံစားခွင့်

၁၁။ အပိုဒ် ၁၃ နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ အလုပ်ရှင်တစ်ဦးက ဝန်ထမ်းတစ်ဦးသို့ ပေးအပ်သည့် ချေးငွေတစ်ရပ်အတွက် အတိုးနှုန်းသည် ဈေးကွက်ရှိ ချေးငွေဆိုင်ရာအတိုးနှုန်းထက် လျော့နည်းနေပါက ချေးငွေအပေါ် အတိုးနှုန်းလျှော့ပေါ့သည့် အကျိုးခံစားခွင့်ဖြစ်သည်။

၁၂။ လစာကာလတစ်ရပ်အတွက် ချေးငွေအပေါ် အတိုးနှုန်းလျှော့ပေါ့သည့် အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ရပ်၏ တန်ဖိုးသည် ယင်းဝန်ထမ်းက ထိုလစာကာလအတွက် ယင်းချေးငွေအပေါ် ပေးချေသည့် အတိုးနှုန်း (ရှိပါက)နှင့် အကယ်၍ ထိုချေးငွေကို ထိုလစာကာလအတွက် ဈေးကွက်ရှိ ချေးငွေဆိုင်ရာ အတိုးနှုန်း ဖြင့်ချေးယူခဲ့ခြင်း ဖြစ်ပါက ယင်းဝန်ထမ်းက ထိုလစာကာလအတွက် ထိုချေးငွေအပေါ် ပေးချေခဲ့မည် ဖြစ်သည့် အတိုးနှုန်းတို့ နှစ်ရပ်အကြား ခြားနားမှုဖြစ်သည်။

၁၃။ ယင်းဝန်ထမ်းသည် ချေးငွေဆိုင်ရာ ငွေကြေးများကို စည်းကြပ်ထိုက်သောဝင်ငွေတွင် ပါဝင်သည့် ငွေကြေးပမာဏကို ရရှိရန် အသုံးပြုသည့် အတိုင်းအတာအထိ အပိုဒ် ၁၁ သည် အကျိုး သက်ရောက်ခြင်း မရှိစေရ။

မော်တော်ယာဉ်ဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်

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

၁၅။ အပိုဒ် ၁၆ နှင့် အပိုဒ် ၁၇ တို့နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ မော်တော်ယာဉ်ဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ရပ်၏ လစာကာလတစ်ရပ်အတွက် တန်ဖိုးသည် အောက်ပါပုံသေနည်း အရ တွက်ချက်သည့် ငွေကြေးပမာဏဖြစ်သည် -

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

B

ယင်းတွင် -

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

B သည် ယင်းဝန်ထမ်း၏ အခွန်နှစ်တစ်နှစ်အတွက် လစာကာလများ၏ အရေအတွက် ဖြစ်သည်။

၁၆။ မော်တော်ယာဉ်ဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ရပ်၏ တန်ဖိုးသည် အပိုဒ် ၁၅ အရ တွက်ချက် ရရှိသည့် ပမာဏမှ အောက်ပါတို့ကို နုတ်ယူထားသည့် ငွေကြေးပမာဏဖြစ်သည် -

(က) ယင်းဝန်ထမ်းက ယင်းမော်တော်ယာဉ်ကို အသုံးပြုမှုအတွက် သို့မဟုတ် ထိန်းသိမ်းမှုနှင့် အသုံးပြုမှုဆိုင်ရာ ကုန်ကျစရိတ်များအတွက် ပြုလုပ်သည့် မည်သည့်ပေးချေမှုမဆို၊

(ခ) ယင်းဝန်ထမ်းက ယင်းမော်တော်ယာဉ်ကို အလုပ်အကိုင်ကိစ္စ ဆောင်ရွက်ရာ၌ အသုံးပြု သည့် အချိုးအစား (ရှိပါက)၊

(ဂ) ယင်းဝန်ထမ်းအား ယင်းမော်တော်ယာဉ်ကို ကိုယ်ရေးကိုယ်တာ အသုံးပြုရန် ပေးအပ် ထားခြင်းမရှိသည့် လစာကာလ၏ အချိုးအစား (ရှိပါက)။

၁၇။ ဤဇယားရှိ ဝန်ထမ်းတစ်ဦးထံသို့ ကိုယ်ရေးကိုယ်တာ အသုံးပြုရန် ပေးအပ်ထားသည့် မော်တော်ယာဉ်တစ်စီးအား ရည်ညွှန်းချက်တွင် ဝန်ထမ်းတစ်ဦး ကိုယ်ရေးကိုယ်တာ အသုံးပြုရန် အသင့်ထားရှိပေးစေကာမူ ယင်းဝန်ထမ်းက တစ်စုံတစ်ရာသော နေ့ရက်တွင် ကိုယ်ရေးကိုယ်တာ အတွက် အမှန်တကယ် အသုံးပြုခြင်းမရှိသည့် မော်တော်ယာဉ်တစ်စီး ပါဝင်သည်။

ကိုယ်ရေးကိုယ်တာ အသုံးစရိတ်ဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်

၁၈။ အလုပ်ရှင်တစ်ဦးက ပေးအပ်သည့် အသုံးစရိတ်သည် ဝန်ထမ်းတစ်ဦးအတွက် ကိုယ်ရေး ကိုယ်တာ အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ရပ်ကို ပေါ်ပေါက်စေသည့် အတိုင်းအတာအထိ ကိုယ်ရေးကိုယ်တာ အသုံးစရိတ်ဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်ဖြစ်သော်လည်း အလုပ်ရှင်တစ်ဦးက ပေးအပ်သည့် အသုံး စရိတ်သည် ဤဇယား၏ အပိုဒ် ၂၄ မှလွဲ၍ အခြားအပိုဒ်တစ်ခုအရ ဝန်ထမ်းတစ်ဦး၏ ငွေသား မဟုတ်သည့် အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ရပ် ဖြစ်ပါက ယင်းအသုံးစရိတ် ပါဝင်ခြင်းမရှိစေရ။

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

ပိုင်ဆိုင်မှု သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုများဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်

၂၀။ အလုပ်ရှင်တစ်ဦးက ဝန်ထမ်းတစ်ဦးသို့ ပိုင်ဆိုင်မှု လွှဲပြောင်းခြင်း သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုများ ပေးအပ်ခြင်းသည် ပိုင်ဆိုင်မှု သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုများဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်ဖြစ်သည်။

၂၁။ အပိုဒ် ၂၂ နှင့် မဆန့်ကျင်စေဘဲ ပိုင်ဆိုင်မှု သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုများဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့် ၏ တန်ဖိုးသည် အောက်ပါတစ်ရပ်ရပ်ဖြစ်သည် -

(က) အကယ်၍ ယင်းအလုပ်ရှင်သည် တူညီသည့် ပိုင်ဆိုင်မှု သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုများကို ဖောက်သည်များအား ပုံမှန်လုပ်ငန်းဆောင်ရွက်မှုနည်းလမ်းဖြင့် ထောက်ပံ့ပေးလျှင် ယင်းပိုင်ဆိုင်မှု သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုများ၏ ပုံမှန်ရောင်းဈေး၏ ၇၅%။

(ခ) အခြားမည်သည့်ကိစ္စတွင်မဆို အလုပ်ရှင်က ယင်းပိုင်ဆိုင်မှုကို ရယူခြင်းအတွက် ကုန်ကျစရိတ် သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုများ ပေးအပ်ခြင်းအတွက် ကျခံရသည့် အသုံး စရိတ်။

၂၂။ အပိုဒ် ၂၁ အရ သတ်မှတ်သည့် ပိုင်ဆိုင်မှု သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုများဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်၏ တန်ဖိုးသည် ယင်းပမာဏမှ ယင်းဝန်ထမ်းက ထိုပိုင်ဆိုင်မှု သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုများ အတွက် ပြုလုပ်သည့် မည်သည့်ပေးချေမှုကိုမဆို နုတ်ပယ်ထားသည့် ငွေကြေးပမာဏဖြစ်သည်။

၂၃။ အပိုဒ် ၂၁၊ အပိုဒ်ခွဲ (က) ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ အကယ်၍ ပိုင်ဆိုင်မှု သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုများဆိုင်ရာ အကျိုးခံစားခွင့်သည် လေကြောင်းလိုင်းလုပ်ငန်း လုပ်ကိုင်သူဖြစ်သည့် အလုပ်ရှင်တစ်ဦးက အခမဲ့ သို့မဟုတ် လျှော့နှုန်းဖြင့်ပေးအပ်သည့် လေကြောင်း ခရီးသွားလာခွင့် ဖြစ်လျှင် ပုံမှန်ဈေးနှုန်းသည် လေကြောင်းခရီးသွားလာမှုအတွက် ယင်းအလုပ်ရှင်က ပုံမှန်သတ်မှတ် ထားသည့် ရိုးရိုးတန်းဈေးနှုန်း ဖြစ်သည်။

ကြွင်းကျန်သည့် အကျိုးခံစားခွင့်များ

၂၄။ အလုပ်ရှင်တစ်ဦးက ဝန်ထမ်းတစ်ဦးသို့ ပေးအပ်သည့် ငွေသားမဟုတ်သည့် အကျိုးခံစားခွင့် တစ်ရပ်ကို ဤဇယားရှိ အခြားအပိုဒ်တစ်ခုက လွှမ်းခြုံထားခြင်းမရှိလျှင် ယင်းသည် ကြွင်းကျန်သည့် အကျိုးခံစားခွင့် ဖြစ်သည်။

၂၅။ ကြွင်းကျန်သည့် အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ရပ်၏ တန်ဖိုးသည် ယင်းအကျိုးခံစားခွင့်ကို ပေးအပ်သည့် အချိန်၌ သတ်မှတ်သည့် ပြင်ပဈေးကွက် ပေါက်ဈေးမှ ဝန်ထမ်းက ယင်းအကျိုးခံစားခွင့်အတွက် ပြုလုပ်သည့် မည်သည့်ပေးချေမှုကိုမဆို နုတ်ယူထားသည့် ငွေကြေးပမာဏဖြစ်သည်။

အဓိပ္ပာယ်ဖွင့်ဆိုချက်များ

၂၆။ ဤဇယားတွင် -

(က) “**နေအိမ်ဝန်ထမ်း**”ဆိုသည်မှာ နေအိမ်ကို ထိန်းသိမ်းစောင့်ရှောက်သူ၊ ထမင်းချက်၊ ယာဉ်မောင်း၊ ဥယျာဉ်မှူး၊ လုံခြုံရေးဝန်ထမ်း၊ သို့မဟုတ် အခြားအိမ်အကူကိုဆိုသည်။

(ခ) လတစ်လနှင့် စပ်လျဉ်း၍ “**ဈေးကွက်ရှိ ချေးငွေဆိုင်ရာ အတိုးနှုန်း**”ဆိုသည်မှာ အောက်ပါ တစ်ရပ်ရပ်ကို ဆိုသည် -

- (၁) အလုပ်ရှင်သည် စီးပွားဖြစ်ဆောင်ရွက်သည့် ဘဏ်တစ်ခု ဖြစ်ပါက အဆိုပါလအတွင်း မြန်မာနိုင်ငံတော် ဗဟိုဘဏ်က စီးပွားဖြစ်လုပ်ကိုင်သည့် ဘဏ်များသို့ ခွင့်ပြုပေးသည့် ချေးငွေများနှင့် 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) အကယ်၍ ယင်းဝန်ထမ်းကို လစာ လစဉ်ပေးချေပါက ပြက္ခဒိန်လတစ်လ၊
 - (၂) အကယ်၍ ယင်းဝန်ထမ်းကို လစာ နှစ်လတစ်ကြိမ် ပေးချေပါက နှစ်လတာ ကာလ၊
 - (၃) အကယ်၍ ယင်းဝန်ထမ်းကို လစာ နှစ်ပတ်တစ်ကြိမ် ပေးချေပါက နှစ်ပတ်တာ ကာလ၊
 - (၄) အကယ်၍ ယင်းဝန်ထမ်းကို လစာ အပတ်စဉ် ပေးချေပါက တစ်ပတ်တာ ကာလ၊
 - (၅) အကယ်၍ ယင်းဝန်ထမ်းကို အထက်ပါ အပိုဒ် (က) မှ (ဃ) အထိတွင် သတ်မှတ်ထားသည့် ကာလများမဟုတ်သည့် ကာလတစ်ရပ်အတွက် ပေးချေ ပါက ထိုအခြားကာလ။
- (င) “ဝန်ဆောင်မှုများ”ဟူသောစကားရပ်တွင် ပိုင်ဆိုင်မှုကို အသုံးပြုခြင်းနှင့် မည်သည့် အဆောက်အအုံကိုမဆို ရရှိအသုံးပြုနိုင်စေခြင်းလည်း ပါဝင်သည်။

ဇယား ၃
ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့် ဝင်ငွေ

(ပုဒ်မ ၁၉)

အပိုင်း ၁။

အစိုးရ၊ နိုင်ငံခြားအစိုးရများနှင့် နိုင်ငံတကာ အဖွဲ့အစည်းများ

- ၁။ အောက်ပါတို့သည် ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့် ဝင်ငွေများဖြစ်ကြသည် -
- (က) ပုံမှန်အုပ်ချုပ်မှုဆိုင်ရာ လုပ်ငန်းများ ဆောင်ရွက်ခြင်းမှ ပေါ်ပေါက်လာသည့် နိုင်ငံတော်၏ ဝင်ငွေ၊
 - (ခ) မြန်မာနိုင်ငံတော် ဗဟိုဘဏ်၏ ဝင်ငွေ၊
 - (ဂ) ဒေသအဆင့် အာဏာပိုင်အဖွဲ့အစည်း၏ ဝင်ငွေ၊
 - (ဃ) သံတမန်ဆိုင်ရာ ကင်းလွတ်ခွင့်ဥပဒေတစ်ရပ် သို့မဟုတ် အလားတူဥပဒေတစ်ရပ်၊ သို့မဟုတ် နိုင်ငံတကာ သဘောတူညီချက်တစ်ရပ်အရ ခွင့်ပြုပေးထားသည့် အတိုင်း အတာ အထိ ပြည်ပနိုင်ငံတစ်ခု သို့မဟုတ် ပြည်ပနယ်မြေတစ်ခု၏ အစိုးရ၏ ဝင်ငွေ၊
 - (င) သံတမန်ဆိုင်ရာ ကင်းလွတ်ခွင့်ဥပဒေတစ်ရပ် သို့မဟုတ် အလားတူဥပဒေတစ်ရပ်၊ ကုလသမဂ္ဂ၏ အထူးအခွင့်အရေးများနှင့် ကင်းလွတ်ခွင့်များဆိုင်ရာ သဘော တူညီချက် နှင့် ကုလသမဂ္ဂ၏ အထူးပြုအေဂျင်စီများ၏ အထူးအခွင့်အရေးများနှင့် ကင်းလွတ်ခွင့်များ ဆိုင်ရာ သဘောတူညီချက်တို့အပေါ် အကျိုးသက်ရောက်စေသည့် ဥပဒေတစ်ရပ်၊ သို့မဟုတ် နိုင်ငံတကာ သဘောတူညီချက်တစ်ရပ်အရ ခွင့်ပြု ပေးထားသော အတိုင်းအတာအထိ ဖြစ်သည့် နိုင်ငံတကာအဖွဲ့အစည်းတစ်ရပ်၏ ဝင်ငွေ။

အပိုင်း ၂။

တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်များ

- ၁။ အောက်ပါတို့သည် ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့် ဝင်ငွေများဖြစ်ကြသည် -
- (က) အခြေခံကုန်ကျစရိတ် သို့မဟုတ် ကလေးစရိတ်ထောက်ပံ့ငွေ၊
 - (ခ) တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသို့ ချီးမြှင့်သည့် တက္ကသိုလ်၊ ကောလိပ်၊ သို့မဟုတ် အခြား အဆင့်မြင့် ပညာသင်ကြားရေးဌာနတစ်ခုတွင် အချိန်ပြည့် ပညာသင်ယူခွင့်အတွက် ပညာသင်စရိတ်၊
 - (ဂ) သံတမန်ဆိုင်ရာ ကင်းလွတ်ခွင့်ဥပဒေတစ်ရပ် သို့မဟုတ် အလားတူဥပဒေတစ်ရပ်၊ ကုလသမဂ္ဂ၏ အထူးအခွင့်အရေးများနှင့် ကင်းလွတ်ခွင့်များဆိုင်ရာ သဘော တူညီချက်နှင့် ကုလသမဂ္ဂ၏ အထူးပြုအေဂျင်စီများ၏ အထူးအခွင့်အရေးများနှင့် ကင်းလွတ်ခွင့်များဆိုင်ရာ သဘောတူညီချက်တို့အပေါ် အကျိုးသက်ရောက်စေသည့် ဥပဒေတစ်ရပ်၊ သို့မဟုတ် နိုင်ငံတကာ

သဘောတူညီချက်တစ်ရပ်အရ ခွင့်ပြုပေးထား သည့် အတိုင်းအတာအထိ ဖြစ်သည့် တစ်ဦးချင်းပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး၏ ဝင်ငွေ၊

(ဃ) ဝန်ထမ်းတစ်ဦးက ရရှိသည့် ငွေသားမဟုတ်သည့် အောက်ပါအကျိုးခံစားခွင့်များ -

(၁) အလုပ်ရှင်က အလားတူအကျိုးခံစားခွင့်များကို ပေးအပ်သည့် အကြိမ်အရေ အတွက်ကို ထည့်သွင်းစဉ်းစားပြီးနောက် အကျိုးခံစားခွင့်တစ်ရပ်၏ တန်ဖိုး သည် အလွန်နည်းပါးနေ၍ ယင်းကို စာရင်းမှတ်သားရန် ကျိုးကြောင်း မဆီ လျော်ခြင်း သို့မဟုတ် စီမံအုပ်ချုပ်မှု နည်းလမ်းအရ လက်တွေ့ မဆောင်ရွက် နိုင်ခြင်း၊

(၂) ဝန်ထမ်းများ၏ အကျိုးခံစားခွင့်အတွက် သီးသန့်ရည်ရွယ်လျက် အလုပ်ရှင် တစ်ဦးက သို့မဟုတ် ယင်း၏ကိုယ်စား ဖွင့်လှစ်ပေးထားသည့် စားသောက် တန်း၊ ကိုယ်တိုင်ယူ စားသောက်ဆိုင်၊ သို့မဟုတ် ထမင်းစားခန်းတွင် ကျွေးမွေး ခြင်း ဖြစ်သည့်အပြင် ယာယီမဟုတ်သည့် ဝန်ထမ်းများအားလုံး တစ်ပြေးညီ ရရှိနိုင်သည့် တစ်နပ်စာအစားအစာ သို့မဟုတ် အဆာပြေစားသုံးမှု၊

(၃) အောက်ပါအခြေအနေများနှင့် ညီညွတ်ပါက စီမံခန့်ခွဲမှုအဆင့်မဟုတ်သည့် ဝန်ထမ်းတစ်ဦးကို ဝေးလံသည့် နေရာတစ်ခုတွင် ပေးအပ်ထားသည့် နေထိုင်ရန်နေရာ သို့မဟုတ် အိမ်ရာ -

(ကက)ယင်းဝန်ထမ်း၏ ပုံမှန်အလုပ်ဆင်းသည့် နေရာသည် ဝေးလံ သည့် နေရာဒေသတွင် တည်ရှိလျှင်၊

ထို့ပြင်

(ခခ) အလုပ်ရှင်၏ လုပ်ငန်း၏ သဘောသဘာဝသည် ဝန်ထမ်းအား နေထိုင်ရာ နေရာတစ်ခုမှ အခြားနေရာတစ်ခုသို့ မကြာခဏ သွားလာ ရန် လိုအပ်ခြင်း သို့မဟုတ် ယင်းဝေးလံသည့် နေရာဒေသတွင် သင့်လျော် သည့် နေထိုင်ရန်နေရာ အလုံအလောက် မရရှိနိုင်ခြင်းကြောင့် အလုပ်ရှင် အနေနှင့် ဝန်ထမ်းအား ယင်းဝေးလံသည့် နေရာဒေသတွင် နေထိုင်ရန်နေရာ သို့မဟုတ် အိမ်ရာပေးအပ်ရန် လိုအပ်ခြင်း၊

(ဃ) အလုပ်ရှင်တစ်ဦးက ဝန်ထမ်းတစ်ဦးကိုယ်စား ပေးချေသည့် ကျန်းမာရေးအာမခံ ပရီမီယံနှင့် ဆေးကုသမှုအသုံးစရိတ်များ။

အပိုင်း ၃။

အငြိမ်းစားယူမှုအတွက် စုဆောင်းငွေများ

(၁) (ဆွေးနွေးရန်)

အပိုင်း ၄။

အမြတ်ဝေစုများနှင့် အတိုး

အောက်ပါတို့သည် ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့် ဝင်ငွေများဖြစ်ကြသည် -

၁။ ပြည်တွင်းနေ ကုမ္ပဏီတစ်ခုမှ ပြည်တွင်းနေ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသို့ ပေးချေသည့် အမြတ်ဝေစု။ ဤအပိုဒ်သည် အကျိုးအမြတ်မယူသည့် အဖွဲ့အစည်းတစ်ခု ဖြစ်သည့် ပြည်တွင်းနေ ကုမ္ပဏီတစ်ခု၊ သို့မဟုတ် ယခင်က အကျိုးအမြတ် မယူသည့် အဖွဲ့အစည်းတစ်ခု ဖြစ်ခဲ့သည့် ပြည်တွင်းနေ ကုမ္ပဏီတစ်ခုက ဤဇယား၏ အပိုင်း ၅၊ အပိုဒ် (၁) အရ ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့်ဝင်ငွေမှ ပေးချေသည့် အမြတ်ဝေစုအပေါ် သက်ရောက်ခြင်းမရှိစေရ။ ဤရည်ရွယ်ချက်အလို့ငှာ အကျိုးအမြတ်မယူသည့် အဖွဲ့အစည်းတစ်ခု သို့မဟုတ် ယခင်က အကျိုးအမြတ်မယူသည့် အဖွဲ့အစည်းဖြစ်ခဲ့သည့် အဖွဲ့အစည်းတစ်ခုက ပေးချေသည့် အမြတ်ဝေစုကို ဤအပိုဒ် (၁) အရ ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့် ဝင်ငွေမှ ဦးစွာပေးချေသည်ဟု မှတ်ယူရမည်။

အပိုင်း ၅။

လူမှုရေးဆိုင်ရာ မူဝါဒနှင့် အစိုးရနှင့် နည်းပညာဆိုင်ရာ အကူအညီ

၁။ အောက်ပါတို့သည် ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုထားသည့် ဝင်ငွေများဖြစ်ကြသည် -

- (က) အကျိုးအမြတ်မယူသည့် အဖွဲ့အစည်းတစ်ခုမှ ရရှိပြီး ယင်းအကျိုးအမြတ်မယူသည့် အဖွဲ့အစည်း၏ အဓိကလုပ်ဆောင်ချက်နှင့် တိုက်ရိုက်ဆက်စပ်ခြင်းမရှိသည့် လုပ်ငန်း မှ ဝင်ငွေမဟုတ်သည့် ဝင်ငွေ၊
- (ခ) အစိုးရသို့ဖြစ်စေ၊ တတိယပုဂ္ဂိုလ်သို့ဖြစ်စေ တစ်စုံတစ်ရာသော ကုန်စည်များ သို့မဟုတ် ဝန်ဆောင်မှုများကို ပေးသွင်းခြင်းအတွက် အပြန်အလှန်သဘောဖြင့်ဖြစ်စေ၊ ယင်းနှင့် ဆက်စပ် လျက်ဖြစ်စေ မဟုတ်ဘဲ အစိုးရက ပေးချေသည့် လျှော့ပေါ့သက်သာပေးငွေ၊ ခွင့်ပြုငွေ၊ အလုံးအရင်းပေးငွေ၊ သို့မဟုတ် အလားတူ စီးပွားရေးဆိုင်ရာပံ့ပိုးမှု။

အပိုင်း ၆။
အဓိပ္ပာယ်ဖွင့်ဆိုချက်များ

၁။ ဤဇယားတွင် -

- (က) “ပြည်ပအလုပ်အကိုင်မှဝင်ငွေ”ဆိုသည်မှာ ပြည်ပမှဝင်ငွေဖြစ်သည့် အလုပ်အကိုင် တစ်ရပ်မှ ဝင်ငွေ ကိုဆိုသည်။
- (ခ) “နိုင်ငံတကာသဘောတူစာချုပ်”ဆိုသည်မှာ အောက်ပါသဘောတူစာချုပ် တစ်ရပ်ရပ် ကို ဆိုသည် -
- (၁) မြန်မာနိုင်ငံအစိုးရနှင့် နိုင်ငံခြားအစိုးရတစ်ရပ် သို့မဟုတ် အစိုးရများအကြား၊
- (၂) မြန်မာနိုင်ငံ အစိုးရနှင့် နိုင်ငံတကာ အဖွဲ့အစည်းတစ်ခုအကြား။
- (ဂ) “ပုံမှန်အငြိမ်းစားယူသည့်အသက်” ဆိုသည်မှာ အသက် ၆၀ နှစ် သို့မဟုတ် စည်းမျဉ်းများဖြင့် သတ်မှတ်သည့် ယင်းကဲ့သို့သော အခြားအသက် ကိုဆိုသည်။
- (ဃ) “ဝေးလံသည့် နေရာဒေသ”ဆိုသည်မှာ ... ကိုဆိုသည်။

ဇယား ၄
တန်ဖိုးလျော့နှုန်းများ

(ပုဒ်မ ၂၆)

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

တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့်	မျဉ်းဖြောင့် စနစ်နှုန်း	တန်ဖိုးအဆင့် ဆင့် လျော့ကျ သည့်နှုန်း
မော်တော်ယာဉ်များ၊ ခရီးသည် ၃၀ ဦးအောက် တင်ဆောင် နိုင်သည့် ဘတ်စကားများနှင့် မီနီဘတ်စ်များ၊ ခုနစ်တန် အောက် ဝန်တင်နိုင်သည့် ကုန်တင်ယာဉ်များ၊ ကွန်ပျူတာ များနှင့် အချက်အလက် ကိုင်တွယ်သည့် ကိရိယာများ၊ ဆောက်လုပ်ရေးနှင့် မြေသယ်သည့် ယန္တရားများ	၂၅%	၄၀%
ခရီးသည် ၃၀ ဦးနှင့်အထက် တင်ဆောင်နိုင်သည့် ဘတ်စကားများ၊ ခုနစ်တန်နှင့်အထက် ဝန်ကို သယ်ဆောင် သို့မဟုတ် ဆွဲယူရန်	၂၀%	၃၀%

ရည်ရွယ်ထုတ်လုပ်ထားသည့် ကုန်တင် ယာဉ်များ၊ အထူးသုံး ထရပ်ကားများ၊ ထွန်စက်များ၊ နောက်တွဲယာဉ်များနှင့် နောက်တွဲယာဉ် တပ်ဆင်ထား သည့် ကုန်သေတ္တာယာဉ်များနှင့် ကုန်ထုတ်လုပ်မှု၊ ဓာတ် သတ္တုတူးဖော် ထုတ်လုပ်မှု သို့မဟုတ် လယ်ယာ စိုက်ပျိုးရေးသုံး စက်ရုံများနှင့် စက်ပစ္စည်းများ		
သင်္ဘောများ၊ တွဲသင်္ဘောများ၊ တွန်းသင်္ဘောများနှင့် အလားတူ ရေကြောင်းပို့ဆောင်ရေး ယာဉ်ယန္တရားများ၊ လေယာဉ်၊ ရုံးသုံးပရိဘောဂ၊ တပ်ဆင်ပစ္စည်းများနှင့် ကိရိယာများ၊ အခြားအမျိုးအစားတွင် မပါဝင်သည့် မည်သည့် တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ပစ္စည်းမဆို	၁၂.၅%	၂၀%
ဖွဲ့စည်းတည်ဆောက်မှုဆိုင်ရာ ဆောင်ရွက်ချက်	၅%	-

၂။ ကုန်ကျစရိတ် ကျပ် ... ထက် လျော့နည်းသည့် တန်ဖိုးလျော့နိုင်သည့် ရရန်ပိုင်ခွင့် တစ်ခု အတွက် တန်ဖိုးလျော့နှုန်းသည် ၁၀၀% ဖြစ်သည်။

၃။ လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ ရရန်ပိုင်ခွင့် များအတွက် တန်ဖိုးလျော့နှုန်းမှာ -

(က) အကြိုအသုံးစရိတ်အတွက် ၂၅%၊

(ခ) အပိုဒ် (က) တွင် ရည်ညွှန်းခဲ့သည့် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ ရရန်ပိုင်ခွင့်မှလွဲ၍ အသုံးဝင်မှု သက်တမ်း ဆယ်နှစ်အထက်ရှိသည့် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာခြပ်မဲ့ရရန်ပိုင်ခွင့် တစ်ခု အတွက် ၁၀% နှင့်

(ဂ) အခြားမည်သည့် လုပ်ငန်းဆိုင်ရာ ခြပ်မဲ့ ရရန်ပိုင်ခွင့် အတွက်မဆို ၁၀၀% ကို ယင်းခြပ်မဲ့ ရရန်ပိုင်ခွင့်၏ အသုံးဝင်မှုသက်တမ်းနှင့် စားလဒ်။

ဇယား ၅

လူပုဂ္ဂိုလ်ဆိုင်ရာ ခွင့်ပြုငွေများ

(ပုဒ်မ ၃၁)

(-----)