

ပြည်ထောင်စုသမ္မတမြန်မာနိုင်ငံတော်
စီမံကိန်းနှင့်ဘဏ္ဍာရေးဝန်ကြီးဌာန
ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာန



မြန်မာနိုင်ငံတံဆိပ်ခေါင်းအက်ဥပဒေ

၁.၁၀.၂၀၁၆ ထိ ပြင်ဆင်ပြီး

မြန်မာနိုင်ငံတံဆိပ်ခေါင်းအက်ဥပဒေ

ဇာတိကာ(၂)

No.	Particulars		Page No.
1.	Chapter I	Preliminary.	71-76
2.	Chapter II	Stamp-duties.	77-91
3.	Chapter III	Duty by whom payable	92-94
4.	Chapter IV	Instrument not duly stamped.	94-101
5.	Chapter V	Allowances for stamps in certain cases.	102-107
6.	Chapter VI	Reference and Revision.	108-110
7.	Chapter VII	Criminal Offences and Procedure.	111-114
8.	Chapter VIII	Supplementary Provisions.	115-116
9.	SCHEDULE I	Stamp-duty on Instruments.	117-152
၁။	အခန်း(၁)	နိဒါန်း	၁၅၃ - ၁၅၈
၂။	အခန်း(၂)	တံဆိပ်ခေါင်းခွန်များ	၁၅၈- ၁၆၈
၃။	အခန်း(၃)	တံဆိပ်ခေါင်းနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ပိုင်းခြားဆုံးဖြတ်ခြင်း	၁၆၉ - ၁၇၀
၄။	အခန်း(၄)	နည်းလမ်းတကျထိုက်သင့်သော တံဆိပ်ခေါင်း	၁၇၀ - ၁၇၆
၅။	အခန်း(၅)	မပါသည့် စာချုပ်စာတမ်းများ	
၆။	အခန်း(၆)	အချို့ကိစ္စများတွင် တံဆိပ်ခေါင်းများအတွက်	၁၇၆- ၁၈၀
၇။	အခန်း(၇)	ခွင့်ပြု ချက်များ	
၈။	အခန်း(၈)	စောဒကတင်သွင်းခြင်းနှင့် ပြင်ဆင်ခြင်း	၁၈၁ - ၁၈၃
၉။	အခန်း(၉)	ပြစ်မှုများနှင့် လိုက်နာရန် လုပ်ထုံးလုပ်နည်း	၁၈၃ - ၁၈၅
၁၀။	အခန်း(၁၀)	နောက်ဆက်တွဲပြဋ္ဌာန်းချက်များ	၁၈၆ - ၁၈၇
၁၁။	ဇယား (၁)	စာချုပ်စာတမ်းအပေါ် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်	၁၈၈ - ၂၁၇
၁၂။	အခန်း (၁)	၁၉၄၀ ပြည့်နှစ် မြန်မာနိုင်ငံတံဆိပ်ခေါင်းနည်း	၂၁၈ - ၂၂၆
၁၃။	အခန်း (၁)	ဥပဒေများမှ ကောက်နုတ်ချက်	
၁၄။	အမိန့်ကြော်ငြာစာအမှတ်	အခွန်တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချခြင်းဆိုင်ရာ	၂၂၇ - ၂၃၄
၁၅။	(၁၈၀၇/၂၀၁၅)	နည်းဥပဒေများ	

THE MYANMAR STAMP ACT.
(India Act II , 1899) (1st July, 1899.)
As modified up to date.

WHEREAS it is expedient to consolidate and amend the law relating to Stamps : It is hereby enacted as follows :-

CHAPTER I.

Preliminary.

Application of Act. 1. On and after the 1st April, 1941, Schedule I of India Act 11 of 1899, as in force in Myanmar on the 1st September 1935, shall have effect as Schedule I of this Act.

Definitions. 2. In this Act, unless there is something repugnant in the subject or context, -

(1) “ Banker ” includes a bank and any person acting as a banker :

(2) “ Bill of exchange ” means a bill of exchange as defined by the Negotiable Instruments Act, and includes also a hundi, and any other document entitling or purporting to entitle any person, whether named therein or not, to payment by any other person of, or to draw upon any other person for, any sum of money:

(3) “ Bill of exchange payable on demand ” includes -

(a) an order for the payment of any sum of money by a bill of exchange or promissory note, or for the delivery of any bill of exchange or promissory note in satisfaction of any sum of money, or for the payment of any sum of money out of any particular fund which may or may not be available, or

upon any condition or contingency which may or may not be performed or happen;

(b) an order for the payment of any sum of money weekly, monthly or at any other stated periods, and

(c) a letter of credit, that is to say, any instrument by which one person authorizes another to give credit to the person in whose favour it is drawn:

(4) “ Bill of lading ” includes a through bill of lading, but does not include a mate’s receipt :

(5) “ Bond ” includes -

(a) any instrument whereby a person obliges himself to pay money to another, on condition that the obligation shall be void if a specified act is performed, or is not performed, as the case may be;

(b) any instrument attested, by a witness and not payable to order or bearer, whereby a person obliges himself to pay money to another; and

(c) any instrument so attested, whereby a person obliges himself to deliver grain or other agricultural produce to another;

(6) “ Chargeable ” means, as applied to an instrument executed or first executed after the [a] the coming into operation of the constitution [a], chargeable under this Act, and as applied to any other instruments, chargeable under the law in force in the Republic of the Union of Myanmar when such instrument was executed or, where several persons executed the instrument at different times, first executed;

(7) “ Cheque ” means a bill of exchange drawn on a specified banker and not expressed to be payable otherwise than on demand ;

(8) * * * *

(9) “Township Revenue Officer(Collector) ” includes any Revenue Officer and any Officer delegated by the Director General of the Internal Revenue Department.

(10) “ Conveyance ” includes a conveyance on sale and every instrument by which property, whether moveable or immovable is transferred *inter vivos* and which is not otherwise specifically provided for by Schedule I;

(11) “ Duly stamped, ” as applied to an instrument means that the instrument bears an adhesive or impressed stamp of not less than the proper amount and that such stamp has been affixed or used in accordance with the law for the time being in force in the Republic of the Union of Myanmar;

(12) “ Executed and execution ” used with reference to instruments, mean “ signed ” and “ signature ”;

(13) Impressed stamp includes –

(a) labels affixed and impressed by the proper officer , and

(b) stamps embossed or engraved on stamped paper ;

(14) “ Instrument ” includes every document by which any right or liability is,or purports to be, created , transferred , limited , extended, extinguished or recorded ;

(15) “ Instrument of partition ” means any instrument whereby co-owners of any property divide or agree to divide such property in severalty, and includes also a final order for effecting a partition passed by any

revenue – authority or any civil Court and an award by an arbitrator directing a partition ;

(16) “ Lease ” means a lease of immovable property, and includes also –

(a) * * * * *

(b) an undertaking in writing, not being a counterpart of a lease, to cultivate, occupy or pay or deliver rent for immovable property;

(c) any instrument by which tolls of any description are let;

(d) any writing on an application for a lease intended to signify that the application is granted;

(16A)“ Marketable Security ” means a security of such a description as to be capable of being sold in any stock market in India, in the Republic of the Union of Myanmar.

(17) “ Mortgage-deed” includes every instrument whereby , for the purpose of securing money advanced, or to be advanced, by way of loan, or an existing or future debt, or the performance of an engagement, one person transfers, or creates, to or in favour of another a right over or in respect of specified property;

(18) “Paper ” includes vellum, parchment or any other material on which an instrument may be written;

(19) “ Policy of insurance ” includes –

(a) any instrument by which one person, in consideration of a premium, engages to indemnify another against loss, damage or liability arising from an unknown or contingent event;

(b) a life – policy, and any policy insuring any person against accident or sickness, and any other personal insurance;

(20) “ Policy of sea-insurance or sea-policy ” -

- (a) means any insurance made upon any ship or vessel (whether for marine or inland navigation), or upon the machinery, tackle or furniture of any ship or vessel, or upon any goods, merchandise or property of any description whatever on board of any ship or vessel or upon the freight of, or any other interest which may be lawfully insured in, or relating to, any ship or vessel; and
- (b) includes any insurance of goods, merchandise or property for any transit which includes, not only a sea risk within the meaning of clause (a), but also any other risk incidental to the transit insured from the commencement of the transit to the ultimate destination covered by the insurance.

Where any person, in consideration of any sum of money paid or to be paid for additional freight or otherwise, agrees to take upon himself any risk attending goods, merchandise or property of any description whatever while on board of any ship or vessel, or engages to indemnify the owner of any such goods, merchandise or property from any risk, loss or damage, such agreement or engagement shall be deemed to be a contract for sea-insurance;

(21) “Power-of-attorney ” includes any instrument (not chargeable with a fee under the law relating to Court-fees for the time being in force) empowering a specified person to act for and in the name of the person executing it;

(22) “ Promissory note ” means a promissory note as defined by the Negotiable Instruments Act;

If also includes a note promising the payment of any sum of money out of any particular fund which may or may not be available, or upon

any condition or contingency which may or may not be performed or happen;

(23) “ Receipt ” includes any note, memorandum or writing _

(a) whereby any money, or any bill of exchange, cheque or promissory note is acknowledged to have been received, or

(b) whereby any other moveable property is acknowledged to have been received in satisfaction of a debt, or

(c) whereby any debt or demand, or any part of debt or demand, is acknowledged to have been satisfied or discharged, or

(d) which signifies or imports any such acknowledgment, and whether the same is or is not signed with the name of any person ;

(24)“ Settlement ” means any non – testamentary disposition in writing, of moveable or immoveable property, made—

(a) in consideration of marriage,

(b) for the purpose of distributing property of the settler among his family or those for whom he desires to provide, or for the purpose of providing for some person dependent on him, or

(c) for any religious or charitable purpose ;

and includes an agreement in writing to make such a disposition [and, where any such disposition has not been made in writing, any instrument recording, whether by way of declaration of trust or otherwise, the terms of any such disposition]: and

(25) “ Soldier ” includes any person below the rank of non-commissioned officer who is enrolled under [a] the Myanmar Army Act [a].

CHAPTER II

Stamp – duties.

A--- Of the Liability of Instruments to Duty.

Instruments
chargeable
with duty.

3. Subject to the provisions of this Act and the exemptions contained in Schedule I, the following instruments shall be chargeable with duty of the amount indicated in that schedule as the proper duty therefore respectively, that is to say, _

- (a) every instrument mentioned in that schedule which, not having been previously executed by any person, is executed in the Republic of the Union of Myanmar on or after the first day of July 1899 ;
- (b) every bill of exchange [payable otherwise than on demands] or promissory note drawn or made out of the Republic of the Union of Myanmar on or after that day and accepted or paid, or presented for acceptance or payment, or endorsed, transferred or otherwise negotiated, in the Republic of the Union of Myanmar; and
- (c) every instrument (other than a bill of exchange or promissory note) mentioned in that schedule, which, not having been previously executed by any person, is executed out of the Republic of the Union of Myanmar on or after that day, relates to any property situate, or to any matter or thing done or to be done, in the Republic of the Union of Myanmar and is received in the Republic of the Union of Myanmar:

Provided that no duty shall be chargeable in respect of—

- (1) any instrument executed by, or on behalf of, or in favour of, the Government in cases where, but for this exemption, the Government would be liable to pay the duty chargeable in respect of such instrument;
- (2) any instrument for the sale, transfer or other disposition, either absolutely or by way of mortgage or otherwise, of any ship or vessel, or any part, interest, share or property

of or in any ship or vessel registered under the Registration of Ships Act as amended by subsequent Acts.

Collector &
transfer of
increased
stamp
duties.

***3-A.**(1) Stamp duties charged by Articles 23, 33 and 40(a) respectively of Schedule I annexed to this Act shall, in the case of instruments affecting immovable property situated wheresoever in the whole of the Republic of the Union of Myanmar, other than the Naypyitaw Development territory, the City of Yangon Development territory and the City of Mandalay Development territory, be increased by an additional stamp duty of 2 per centum for a consideration equal to the market-value of the property so situated.

(2) The Ministry of Finance of the Union Government shall in accord with law deposit the increased stamp duties to the Union Fund. The Ministry of Finance of the Union Government shall there after pay the increased stamp duties to the Township Development Funds in a prescribed manner in accordance with law.

57&58
Vict.C.60.
Several
instruments
used in
single
transaction
of sale mort-
gage or
settlement.

4 (1) Where, in the case of any sale, mortgage or settlement, several instruments are employed for completing the transaction, the principal instrument only shall be chargeable with the duty prescribed in Schedule I for the conveyance mortgage or settlement, and each of the other instruments shall be chargeable, with a duty of one hundred Kyat instead of the duty (if any) prescribed for it in that schedule.

(2) The parties may determine for themselves which of the instruments so employed shall, for the purposes of sub-section (1), be deemed to be the principal instrument:

Provided that the duty chargeable on the instrument so determined shall be the highest duty which would be chargeable in respect of any of the said instruments employed.

Instruments
relating to
several
distinct
matters.

5. Any instrument comprising or relating to several distinct matters shall be chargeable with the aggregate amount of the duties with which separate instruments, each comprising or relating to one of such matters, would be chargeable under this Act.

* Inserted by the Myanmar Stamp (Amendment) Act, 2014.

Instruments
coining
within several
descriptions
in Schedule I.

6. Subject to the provisions of the last preceding section, an instrument so framed as to come within two or more of the descriptions in Schedule I shall, where the duties chargeable thereunder are different, be chargeable only with the highest of such duties :

Provided that nothing in this Act contained shall render chargeable with duty exceeding one hundred kyat a counterpart or duplicate of any instrument chargeable with duty and in respect of which the proper duty has been paid,

6A. * * * * *

57 & 58
Vict., C. 60.
Policies of
sea-
insurance.

7(1) No contract for sea- insurance (other than such insurance as is referred to in section 506 of the Merchant Shipping Act, 1894) shall be valid unless the same is expressed in a sea- policy.

(2) No sea-policy made for time shall be made for any time exceeding twelve months.

(3) No sea-policy shall be valid unless it specifies the particular risk or adventure, or the time, for which it is made, the names of the subscribers or underwriters, and the amount or amount insured.

(4) Where any sea – insurance is made for or upon a voyage and also for time, or to extend to or cover any time beyond thirty days after the ship shall have arrived at her destination and been there moored at anchor, the policy shall be charged with duty as a policy for or upon a voyage, and also with duty as a policy for time.

Bonds,
debentures
or other
securities
issued or
loans under
the Local
Authorities
Loans Acts.

8. (1) Notwithstanding anything in this Act, any local authority raising a loan under the provision of the Local Authorities Loans Act or of any other law for the time being in force, by the issue of bonds, debentures or other securities, shall, in respect of such loan, be chargeable with a duty of one per centum on the total amount of the bonds, debentures or other securities issued by it, and such bonds, debentures or other securities need not be stamped, and

shall not be chargeable with any further duty on renewal, consolidation, subdivision or otherwise.

(2) The provisions of sub-section (1) exempting certain bonds, debentures or other securities from being stamped and from being chargeable with certain further duty, shall apply to the bonds, debentures or other securities of all outstanding loans of the kind mentioned therein, and all such bonds, debentures or other securities shall be valid, whether the same are stamped or not.

(3) In the case of wilful neglect to pay the duty required by this section, the local authority shall be liable to forfeit to the Government a sum equal to ten per centum upon the amount of duty payable, and a like penalty for every month after the first month during which the neglect continues.

Power to
reduce,
remit, or
compound
duties.

* 9. The Ministry of Finance may with the approval of the Union Government, by rule or order published in the Gazette, _

(a) reduce or remit, whether prospectively or retrospectively, in the whole or any part of the Republic of the Union of Myanmar, the duties with which any instruments or any particular class of instruments, or any of the instruments belonging to such class, or any instruments when executed by or in favour of any particular class of persons, or by or in favour of any members of such class, are chargeable, and

(b) Deleted.

(c) provide for the composition or consolidation of duties in the case of issues by any incorporated company or other body corporate of debentures, bonds or other marketable securities.

* Deleted by the Myanmar Stamp (Amendment) Act, 2014.

B, _ *Of Stamps and the mode of using them.*

Duties how
to be paid.

10.(1) Except as otherwise expressly provided in this Act, all duties with which any instruments are chargeable shall be paid, and such payment shall be indicated on such instruments, by means of stamps _

- (a) according to the provisions herein contained; or
- (b) when no such provisions is applicable thereto – as the Ministry of Finance may, with the approval of the Union Government by rule direct .

(2) The rules made under sub-section (1) may, among other matters, regulate, _

- (a) in the case of each kind of instrument _ the description of stamps which may be used ;
- (b) in the case of instruments stamped with impressed stamps- the number of stamps which may be used ;
- (c) in the case of bills of exchange or promissory notes written in any Oriental language – the size of the paper on which they are written.

Use of
adhesive
stamps. ,

11. The following instruments may be stamped with adhesive stamps

namely : -

- (a) instruments chargeable with the duty of ten kyat, except parts of bills of exchange payable otherwise than on demand and drawn in sets;
- (b) bills of exchange and promissory notes drawn or made out of the Republic of the Union of Myanmar;
- (c) entry as an advocate on the roll of the Supreme Court of the Union;
- (d) notarial acts; and

(e) transfers by endorsement of shares in any incorporated company or other body corporate.

Cancellation
of adhesive
stamps.

12.(1)(a) Whoever affixes any adhesive stamp to any instrument chargeable with duty which has been executed by any person shall, when affixing such stamp, cancel the same so that it cannot be used again;

(b) Whoever executes any instrument on any paper bearing an adhesive stamp shall, at the time of execution, unless such stamp has been already cancelled in manner aforesaid, cancel the same so that it cannot be used again.

(2) Any instrument bearing an adhesive stamp which has not been cancelled so that it cannot be used again, shall, so far as such stamp is concerned, be deemed to be unstamped.

(3) The person required by sub-section (1) to cancel an adhesive stamp may cancel it by writing on or across the stamp his name or initials or the name or initials of his firm with the true date of his so writing, or in any other effectual manner.

Instruments
stamped with
impressed
stamps how
to be written

13. Every instrument written upon paper stamped with an impressed stamp shall be written in such manner that the stamp may appear on the face of the instrument and cannot be used for or applied to any other instrument.

Only one
instrument to
be on same
stamp.

14. No second instrument chargeable with duty shall be written upon a piece of stamped paper upon which an instrument chargeable with duty has already been written:

Provided that nothing in this section shall prevent any endorsement which is duly stamped or is not chargeable with duty being made upon any instrument for the purpose of transferring any right created or evidenced thereby,

or of acknowledging the receipt of any money or goods the payment or delivery of which is secured thereby.

Instrument
written contrary to
section 13 or 14
deemed
unstamped.

15 . Every instrument written in contravention of section 13 or section 14 shall be deemed to be unstamped .

Denoting
duty.

16. Where the duty with which an instrument is chargeable, or its exemption from duty, depends in any manner upon the duty actually paid in respect of another instrument, the payment of such last- mentioned duty shall, if application is made in writing to the Township Revenue Officer (Collector) for that purpose, and on production of both the instruments, be denoted upon such first- mentioned instrument, by endorsement under the hand of the Township Revenue Officer(Collector) or in such other manner (if any) as the Ministry of Finance may, with the approval of the Union Government by rule prescribe.

C – Of the time of stamping Instruments.

Instruments
executed in
the Republic
of the Union
of Myanmar.

17. All instruments chargeable with duty an executed by any person in the Republic of the Union of Myanmar , shall be stamped before or at the time of execution.

Instruments
other than
bills and notes
executed
out of the
Republic of
the Union of
Myanmar.

18.(1) Every instrument chargeable with duty executed only out of the Republic of the Union of Myanmar, and not being a bill of exchange or promissory note, may be stamped within three months after it has been first received in the Republic of the Union of Myanmar.

(2) Where any such instrument cannot, with reference to the description of stamp prescribed therefore, be duly stamped by a private person, it may be taken within the said period of three months to the Township Revenue Officer (Collector), who shall stamp the same, in such manner as the Ministry of Finance may, with the approval of the Union Government by rule prescribe, with a stamp of such value as the person so taking such instrument may require and pay for.

Bills and notes
drawn out of
the Republic
of the Union
of Myanmar.

19. The first holder in the Republic of the Union of Myanmar of any bill of exchange [payable otherwise than on demand] or promissory note drawn or made out of the Republic of the Union of Myanmar shall, before he presents the same for acceptance or payment, or endorses, transfers or otherwise negotiates the same in the Republic of the Union of Myanmar , affix thereto the proper stamp and cancel the same:

provided that, -

- (a) if, at the time any such bill of exchange or note comes into the hands of any holder thereof in the Republic of the Union of Myanmar, the proper adhesive stamp is affixed thereto and cancelled in manner prescribed by section 12 and such holder has no reason to believe that such stamp was affixed or cancelled otherwise than by the person and at the time required by this Act, such stamp shall, so far as relates to such holder, be deemed to have been duly affixed and cancelled;
- (b) nothing contained in this proviso shall relieve any person from any penalty incurred by him for omitting to affix or cancel a stamp.

D,--- Of Valuations for Duty.

Conversion off
amount
expressed
in foreign
currencies.

*20. (1) Where an instrument is chargeable with *ad valorem* duty in respect of any money expressed in any currency other than that of the Republic of the Union of Myanmar, such duty shall be calculated on the value of such money, in the currency of the Republic of the Union of Myanmar according to the current rate of exchange on the day of the date of the instrument.

* Substituted by the Myanmar Stamp (Amendment) Act, 2014.

(2) The Current rate of exchange mentioned in the foregoing subsection shall be the Daily Reference Rate announced by the Central Bank of Myanmar at the day of the date of the instrument.

Stock and
marketable
securities how
to be valued.

21. Where an instrument is chargeable with *ad valorem duty* in respect of any stock or of any marketable or other security, such duty shall be calculated on the value of such stock or security according to the average price or the value thereof on the day of the date of the instrument.

Effect of
statement of
rate of
exchange
average
price.

22. Where an instrument contains a statement of current-rate of exchange, or average price, as the case may require, and is stamped in accordance with such statement, it shall, so far as regards the subject-matter of such statement, be presumed, until the contrary is proved, to be duly stamped.

Instruments
reserveing
interest.

23. Where interest is expressly made payable by the terms of an instrument, such instrument shall not be chargeable with duty higher than that with which it would have been chargeable had no mention of interest been made therein.

Certain
instruments
connected
with
mortgages
of marketable
securities to
be chargeable
as agreements.

23A. (1) Where an instrument (not being a promissory note or bill of exchange) —

(a) is given upon the occasion of the deposit of any marketable security by way of security for money advanced or to be advanced by way of loan, or for an existing or future debt; or

(b) makes redeemable or qualifies a duly stamped transfer, intended as a security, of any marketable security, it shall be chargeable with duty as if it were an agreement

or memorandum of an agreement chargeable with duty under Article No.5(c) of Schedule I.

(2) A release or discharge of any such instrument shall only be chargeable with the like duty.

How transfer in consideration of debt, or subject to future payment, etc., to be charged.

24. Where any property is transferred to any person in consideration, wholly or in part, of any debt due to him, or subject either certainly or contingently to the payment or transfer of any money or stock, whether being or constituting a charge or incumbrance upon the property or not, such debt, money or stock is to be deemed the whole or part, as the case may be, of the consideration in respect whereof the transfer is chargeable with *ad valorem* duty:

Provided that nothing in this section shall apply to any such certificate of sale as is mentioned in Article No, 18 of Schedule I.

Explanation. _ in the case of a sale of property subject to a mortgage or other incumbrance, any unpaid mortgage money or money charged, together with the interest (if any) due on the same, shall be deemed to be part of the consideration for the sale:

Provided that, where property subject to a mortgage is transferred to the mortgagee, he shall be entitled to deduct from the duty payable on the transfer the amount of any duty already paid in respect of the mortgage.

Illustrations.

(1) *A* owes *B* 1,000 kyat, *A* sells a property to *B*, the consideration being 500 kyat and the release of the previous debt of 1,000 kyat. Stamp – duty is payable on 1,500 kyat.

- (2) A sells a property to B for 500 kyat which is subject to a mortgage to C for 1,000 kyat and unpaid interest 200 kyat, Stamp-duty is payable on 1,700 kyat.
- (3) A mortgages a house of the value of 10,000 kyat to B for 5,000 kyat. B after-wards buys the house from A. Stamp-duty is payable on 10,000 kyat less the amount of Stamp-duty already paid for the mortgage.

Valuation in
case of
annuity etc.

25. Where an instrument is executed to secure the payment of an annuity or other sum payable periodically, or where the consideration for a conveyance is an annuity or other sum payable periodically, the amount secured by such instrument or the consideration for such conveyance, as the case may be, shall, for the purposes of this Act, be deemed to be, ---

- (a) where the sum is payable for a definite period so that the total amount to be paid can be previously ascertained _ such total amount;
- (b) where the sum is payable in perpetuity or for an indefinite time not terminable with any life in being at the date of such instrument or conveyance—the total amount which, according to the terms of such instrument or conveyance, will or may be payable during the period of twenty years calculated from the date on which the first payment becomes due ; and
- (c) where the sum is payable for an indefinite time terminable with any life in being at the date of such instrument or conveyance _ the maximum amount which will or may be payable as aforesaid during the period of twelve years calculated from the date on which the first payment becomes due.

Stamp
where
value of
subject-
matter is
indetermin-
ate.

26. Where the amount or value of the subject-matter of any instrument chargeable with *ad valorem* duty cannot be , ascertained at the date of its execution or first execution , nothing shall be claimable under such instrument more than the highest amount or value for which, if stated in an

instrument of the same description, the stamp actually used would, at the date of such execution, have been sufficient :

Provided that, in the case of the lease of a mine in which royalty or a share of the produce is received as the rent or part of the rent, it shall be sufficient to have estimated such royalty or the value of such share, for the purpose of stamp-duty,-

(a) when the lease has been granted by or on behalf of the Government of the Republic of the Union of Myanmar, at such amount or value as the Township Revenue Officer (Collector) may, having regard to all the circumstances of the case, have estimated as likely to be payable by way of royalty or share to the Government of the Republic of the Union of Myanmar under the lease, or,

(b) when the lease has been granted by any other person , at twenty thousand kyat a year;

and the whole amount of such royalty or share, whatever it may be, shall be claimable under such lease:

Provided also that, where proceedings have been taken in respect or an instrument under section 3 I or 4 I , the amount certified by the Township Revenue Officer (Collector) shall be deemed to be the stamp actually used at the date of execution.

Facts affecting
duty to be set
forth in
instrument.

27. The consideration (if any) and all other facts and circumstances affecting the chargeability of any instrument with duty, or the amount of the duty with which it is chargeable, shall be fully and truly set forth therein.

Direction as to
duty in case of
certain
conveyances.

28. (1) Where any property has been contracted to be sold for one consideration for the whole, and is conveyed to the purchaser in separate parts by different instruments, the consideration shall be apportioned in such manner as the parties think fit, provided that a distinct consideration for each separate part is set forth in the conveyance relating thereto, and such conveyance shall be chargeable with *ad valorem* duty in respect of such distinct consideration.

(2) Where property contracted to be purchased for one consideration for the whole, by two or more persons jointly, or by any person for himself and others, or wholly for others, is conveyed in parts by separate instruments to the persons by or for whom the same was purchased, for distinct parts of the consideration, the conveyance of each separate part shall be chargeable with *ad valorem* duty in respect of the distinct part of the consideration therein specified.

(3) Where a person, having contracted for the purchase of any property but not having obtained a conveyance thereof, contracts to sell the same to any other person and the property is in consequence conveyed immediately to the sub-purchaser, the conveyance shall be chargeable with *ad valorem* duty in respect of the consideration for the sale by the original purchaser to the sub-purchaser.

(4) Where a person, having contracted for the purchase of any property but not having obtained a conveyance thereof, contracts to sell the whole, or any part thereof, to any other person or persons and the property is in consequence conveyed by the original seller to different persons in parts the conveyance of each part sold to a sub-purchaser shall be charged with *ad valorem* duty in respect only of the consideration paid by such sub-purchaser, without regard to the amount or value of the original consideration; and the conveyance of the residue (if any) of such property to the original purchaser shall be chargeable with *ad valorem* duty in respect only of the excess of the original consideration over the aggregate of the considerations paid by the sub-purchaser:

Provided that the duty on such last-mentioned conveyance shall in no case be less than one hundred kyat.

(5) Where a sub-purchaser takes an actual conveyance of the interest of the person immediately selling to him, which is chargeable with *ad valorem* duty in respect of the consideration paid by him and is duly stamped accordingly, any conveyance to be afterwards made to him of the same property by the original seller shall be chargeable with a duty equal to that which would be chargeable on a conveyance for the consideration obtained by such original seller, or, where such duty would exceed five hundred kyat, with a duty of five hundred kyat.

E.----- Duty by whom payable.

Duties by
whom
payable.

29. In the absence of an agreement to the contrary, the expense of

providing the proper stamp shall be borne –

- (a) in the case of any instrument described in any of the following Articles of Schedule I, namely; -
- No, 2 (Administration Bond),
 - [No, 6 (Agreement relating to deposit of Title – deeds , Pawn of Pledge),]
 - No,13 (Bill of Exchange),
 - No, 15 (Bond),
 - No, 16 (Bottomry Bond),
 - No. 26 (Customs Bond),
 - No, 27 (Debenture),
 - No. 32 (further Charge),
 - No, 34 (Indemnity- Bond),
 - No. 40 (Mortgage-Deed),
 - No. 49 (Promissory – Note),
 - No. 55 (Release),
 - No. 56 (Respondentia Bond),
 - No . 57 (Security Bond of Mortgage – Deed)
 - No. 58 (Settlement),
 - No. 62 (a)(Transfer of shares in an incorporated company or other body corporate),
 - No. 62 (b)(Transfer of debentures, being marketable securities, whether the debenture is liable to duty or not, except debentures provided for by section 8),
 - No. 62 (c) (Transfer of any interest secured by a bond, mortgage- deed or policy of insurance), –

- by the person drawing, making or executing such instrument:
- (b) in the case of a policy of insurance other than fire – insurance – by the person effecting the insurance ;
 - (*bb*) in the case of a policy of fire –insurance– by the person issuing the policy;
 - (c) in the case of a conveyance (including a re-conveyance of mortgaged property)- by the grantee; in the case of a lease or agreement to lease _ by the lessee or intended lessee;
 - (d) in the case of a counterpart of a lease _ by the lessor ;
 - (e) in the case of an instrument of exchange – by the parties in equal shares;
 - (f) in the case of a certificate of sale – by the purchaser of the property to which such certificate relates; and
 - (*g*) in the case of an instrument of partition – by the parties thereto in proportion to their respective shares in the whole property partitioned, or, when the partition is made in executing of an order passed by a Revenue - authority or civil Court or arbitrator, in such proportion as such authority, Court or arbitrator directs.

Obligation
to give
receipt
in certain
cases.

30. Any person receiving any money exceeding five thousand kyat in amount , or any bill of exchange, cheque or promissory note for an amount exceeding five thousand kyat, or receiving in satisfaction or part satisfaction of a debt any movable property exceeding five thousand kyat in value, shall, on demand by the person paying or delivering such money, bill, cheque, note or property, give a duly stamped receipt for the same.

***[** Any person receiving or taking credit for any premium or consideration for any renewal of any contract of fire-insurance shall, within one month after receiving or taking credit for such premium or consideration, give a duly stamped receipt for the same.

CHAPTER III.

Adjudication as to Stamps.

Adjudication
as to proper
stamp.

31.(1) When any instrument, whether executed or not and whether previously stamped or not, is brought to the Township Revenue Officer (Collector), and the person bringing it applies to have the opinion of that officer as to the duty (if any) with which it is chargeable, and pays a fee of such amount (not exceeding five hundred Kyat and not less than fifty kyat) as the Township Revenue Officer (Collector) may in each case direct, the Township Revenue Officer (Collector) shall determine the duty (if any) with which, in his judgment, the instrument is chargeable.

(2) For this purpose the Township Revenue Officer (Collector) may require to be furnished with an abstract of the Instrument, and also with such affidavit or other evidence as he may deem necessary to prove that all the facts and circumstances affecting the chargeability of the instrument with duty, or the amount of the duty with which it is chargeable, are fully and truly set forth therein, and may refuse to proceed upon any such application until such abstract and evidence have been furnished accordingly:

provided that _

(a) no evidence furnished in pursuance of this section shall be used against any person in any civil proceeding, except in an enquiry as to the duty with which the instrument to which it relates is chargeable; and

(b) every person by whom any such evidence is furnished shall, on payment of the full duty with which the instrument to which it relates is chargeable, be relieved from any penalty which he may have incurred under this Act by reason of the

omission to state truly in such instrument any of the facts or circumstances aforesaid.

32.(1) When an instrument brought to the Township Revenue Officer (Collector) under section 31 is, in his opinion, one of the description chargeable with duty, and-

(a) The Township Revenue Officer (Collector) determines that it is already fully stamped, or

(b) the duty determined by the Township Revenue Officer (Collector) under section 31 or such a sum as, with the duty already paid in respect of the instrument, is equal to the duty so determined, has been paid, the Township Revenue Officer (Collector) shall certify by endorsement on such instrument that the full duty (stating the amount) with which it is chargeable has been paid.

(2) When such instrument is, in his opinion, not chargeable with duty, the Township Revenue Officer (Collector) shall certify in manner aforesaid that such instrument is not so chargeable.

(3) Any instrument upon which an endorsement has been made under this section shall be deemed to be duly stamped or not chargeable with duty, as the case may be; and, if chargeable with duty, shall be receivable in evidence or otherwise, and may be acted upon and registered as if it had been originally duly stamped:

Provided that nothing in this section shall authorize the Township Revenue Officer (Collector) to endorse _

(a) any instrument executed or first executed in the Republic of the Union of Myanmar and brought to him after the expiration of one month from the date of its execution or first execution, as the case may be;

- (b) any instrument executed or first executed out of the Republic of the Union of Myanmar and brought to him after the expiration of three months after it has been first received in the Republic of the Union of Myanmar ; or
- (c) any instrument chargeable with the duty of ten Kyat or, any bill of exchange or promissory note, when brought to him after the execution or drawing thereof on paper not duly stamped.

CHAPTER IV.

Instrument not duly stamped.

Examination
and
impounding of
instruments.

33. (1) Every person having by law or consent of parties authority to receive evidence, and every person in charge of a public office, except an officer of police, before whom any instrument chargeable, in his opinion, with duty is produced or comes in the performance of his functions, shall, if it appears to him that such instrument is not duly stamped, impound, the same.

(2) For that purpose every such person shall examine every instrument so chargeable and so produced or coming before him in order to ascertain whether it is stamped with a stamp of the value and description required by the law in force in the Republic of the Union of Myanmar when such instrument was executed or first executed;

Provided that –

- (a) nothing herein contained shall be deemed to require any Magistrate or Judge of a Criminal Court to examine or impound, if he does not think fit so to do, any instrument coming before him in the course of any proceeding other than a proceeding under Chapter XII or Chapter XXXVI of the Code of Criminal Procedure:

(b)in the case of a Judge of the Supreme Court of the Union, the duty of examining and impounding any instrument under this section may be delegated to such officer as the Court appoints in this behalf.

(3) For the purposes of this section in cases of doubt, _

(a) the Ministry of Finance may, with the approval of the Union Government determine what offices shall be deemed to be public offices, and

(b) the Ministry of Finance may, with the approval of the Union Government determine who shall be deemed to be persons in charge of public offices.

Special
provision
as to
unstamped
receipts.

34. Where any receipt chargeable with a duty of ten kyat is tendered to or produced before any officer unstamped in the course of the audit of any public account, such officer may in his discretion, instead of impounding the instrument, require a duly stamped receipt to be substituted therefor.

Instruments
not duly
stamped
inadmissible
in evidence
etc.

35. No instrument chargeable with duty shall be admitted in evidence for any purpose by any person having by law or consent of parties authority to receive evidence, or shall be acted upon, registered or authenticated by any such person or by any public officer, unless such instrument is duly stamped:

Provided that _

(a) any such instrument not being an instrument chargeable with a duty of ten kyat only , or a bill of exchange or promissory note, shall, subject to all just exception, be admitted in evidence on payment of the duty with which the same is chargeable or, in the case of an instrument insufficiently stamped or the amount required to make up such duty, together with a penalty of five hundred kyat or , when ten times the amount of the proper duty or

deficient portion thereof exceeds five hundred kyat , of a sum equal to ten times such duty or portion;

(b)where any person from whom a stamped receipt could have been demanded has given an unstamped receipt and such receipt, if stamped, would be admissible in evidence against him, then such receipt shall be admitted in evidence against him on payment of a penalty of one hundred kyat by the person tendering it ;

(c)where a contract or agreement of any kind is effected by correspondence consisting of two or more letters and any one of the letters bears the proper stamp, the contract or agreement shall be deemed to be duly stamped;

(d)nothing herein contained shall prevent the admission of any instrument in evidence in any proceeding in a criminal Court, other than a proceeding under Chapter XII or Chapter XXXVI of the Code of Criminal Procedure;

(e) nothing herein contained shall prevent the admission of any instrument in any Court when such instrument has been executed by or on behalf of the Government, or where it bears the certificate of the Township Revenue Officer(Collector) as provided by section 32 or any other provision of this Act.

Admission of
instrument
where not
be
questioned

36.Where an instrument has been admitted in evidence, such admission shall not, except as provided in section 61, be called in question at any stage of the same suit or proceeding on the ground that the instrument has not been duly stamped.

Admission of
improperly
stamped
instruments.

37. The Ministry of Finance may, with the approval of the Union Government make rules providing that, where an instrument bears a stamp of

sufficient amount but of improper description, it may, on payment of the duty with which the same is chargeable, be certified to be duly stamped and any instrument so certified shall then be deemed to have been duly stamped as from the date of its execution.

Instruments impounded how dealt with.

38. (1) When the person impounding an instrument under section 33 has by law or consent of parties authority to receive evidence and admits such instrument in evidence upon payment of a penalty as provided by section 35 or of duty as provided by section 37, he shall send to the Township Revenue Officer(Collector)an authenticated copy of such instrument, together with a certificate in writing, stating the amount of duty and penalty levied in respect thereof, and shall send such amount to the Township Revenue Officer(Collector), or to such person as he may appoint in his behalf.

(2) In every other case, the person so impounding an instrument shall send it in original to the Township Revenue Officer(Collector).

Collector's power to refund penalty paid under section 38, sub-section(1).

39. (1) When a copy of an instrument is sent to the Township Revenue Officer (Collector) under section 38, sub-section(1), he may, if he thinks fit, refund any portion of the penalty in excess of five hundred kyat which has been paid in respect of such instrument.

(2) When such instrument has been impounded only because it has been written in contravention of section 13 or section 14 , the Township Revenue Officer (Collector) may refund the whole penalty so paid.

Collector's power to stamp instruments impounded.

40. (1) When the Township Revenue Officer (Collector) impounds any instrument under section 33, or receives any instrument sent to him under section 38, sub-section (2), not being an instrument chargeable with a duty of ten kyat only, or a bill of exchange or promissory note, he shall adopt the following procedure _

- (a) if he is of opinion that such instrument is duly stamped or is not chargeable with duty, he shall certify by endorsement thereon that it is duly stamped, or that it is not so chargeable, as the case may be;
- (b) if he is of opinion that such instrument is chargeable with duty and is not duly stamped, he shall require the payment of the proper duty or the amount required to make up the same, together with a penalty of five hundred kyat; or, if he thinks fit, an amount not exceeding ten times the amount of the proper duty or of the deficient portion thereof, whether such amount exceeds or falls short of five hundred kyat :

Provided that, when such instrument has been impounded only because it has been written in contravention of section 13 or section 14, the Township Revenue Officer(Collector) may, if he thinks fit, remit the whole penalty prescribed by this section.

(2) Every certificate under clause (a) of sub-section (1) shall, for the purposes of this Act, be conclusive evidence of the matters stated therein.

(3) Where an instrument has been sent to the Township Revenue Officer(Collector) under section 38, sub-section (2), the Township Revenue Officer(Collector) shall, when he has dealt with it as provided by this section, return it to the impounding officer.

Instrument-
ts unduly
stamped
by
accident

41. If any instrument chargeable with duty and not duly stamped, not being an instrument chargeable with a duty of ten kyat only or a bill of exchange or promissory note, is produced by any person of his own motion before the Township Revenue Officer (Collector) within one year from the date of its execution or first execution, and such person brings to the notice of the Township Revenue Officer (Collector) the fact that such instrument is not duly stamped and officer to pay to the Township Revenue Officer (Collector) the amount of the proper duty, or the amount required to make up the same, and the

Township Revenue Officer(Collector) is satisfied that the omission to duly stamp such instrument has been occasioned by accident, mistake or urgent necessity, he may, instead of proceeding under sections 33 and 40, receive such amount and proceed as next hereinafter prescribed.

Endorsement on instrument on which duty has been paid under section 35,40 or 41.

42. (1)When the duty and penalty(if any) leviable in respect of any instrument have been paid under section 35, section 40 or section 41, the person admitting such instrument in evidence or the Township Revenue Officer (Collector) , as the case may be, shall certify by endorsement thereon that the proper duty or, as the case may be,the proper duty and penalty (stating the amount of each) have been levied in respect thereof, and the name and residence of the person paying them.

(2)Every instrument so endorsed shall thereupon be admissible in evidence, and may be registered and acted upon and authenticated as if it had been duly stamped, and shall be delivered on his application in this behalf to the person from whose possession it came into the hands of the officer impounding it , or as such person may direct:

Provided that _

- (a) no instrument which has been admitted in evidence upon payment of duty and penalty under section 35 shall be so delivered before the expiration of one month from the date of such impounding, or if the Township Revenue Officer(Collector) has certified that its further detention is necessary and has not cancelled such certificate;
- (b) nothing in this section shall affect the Code of Civil Procedure, Order XIII, Rule 9.

Prosecution for offence against stamp-law.

43. The taking of proceedings or the payments of a penalty under this Chapter in respect of any instrument shall not bar the prosecution of any person who appear to have committed an offence against the stamp – law in respect of such instrument:

Provided that no such prosecution shall be instituted in the case of any instrument in respect of which such a penalty has been paid, unless it appears to the Township Revenue Officer (Collector) that the offence was committed with an intention of evading payment of the proper duty.

Persons
paying
duty or
penalty
may
recover
same in
certain
cases.

44. (1) When any duty or penalty has been paid under section 35, section 37, section 40, or section 41 any person in respect of an instrument, and by agreement or under the provisions of section 29 or any other enactment in force at the time such instrument was executed, some other person was bound to bear the expense of providing the proper stamp for such instrument, the first mentioned person shall be entitled to recover from such other person the amount of the duty or penalty so paid.

(2) For the purpose of such recovery any certificate granted in respect of such instrument under this Act shall be conclusive evidence of the matters therein certified.

(3) Such amount may, if the Court thinks fit be included in any order as to costs in any suit or proceeding to which such persons are parties and in which such instrument has been tendered in evidence. If the Court does not include the amount in such order, no further proceedings for the recovery of the amount shall be maintainable.

Power to
Director
General of
Internal
Revenue
Department
to refund
penalty or
excess duty
in certain
cases.

45. (1) When any penalty is paid under section 35 or section 40, the Director General of Internal Revenue Department may, upon application in writing made within one year from the date of the payment, refund such penalty wholly or in part.

(2) Where in the opinion of the Director General of Internal Revenue Department stamp-duty in excess of that which is legally chargeable has been charged and paid under section 35 or section 40, such authority may, upon application in writing made within three months of the order charging the same refund the excess.

Non-liability
for loss of
instrument
sent under
section 38.

46.(1) if any instrument sent to the Township Revenue Officer (Collector) under section 38, sub-section (2), is lost, destroyed or damaged during transmission, the person sending the same shall not be liable for such loss, destructions or damage.

(2) When any instrument is about to be so sent, the person from whose possession it came into the hands of the person impounding the same, may require a copy thereof to be made at the expense of such first mentioned person and authenticated by the person impounding such instrument.

Power of
payer to
stamp bill
and
promissory
notes
received
by him
unstamped.

47. When any bill of exchange or promissory note chargeable with the duty for ten kyat is presented for payment unstamped, the person to whom it is presented may affix thereto the necessary adhesive stamp and, upon cancelling the same in manner hereinbefore provided, may pay the sum payable upon such bill or note, and may charge the duty against the person who ought to have paid the same, or deduct it from the sum payable as aforesaid, and such bill or note shall, so far as respects the duty, be deemed good and valid:

Provided that nothing herein contained shall relieve any person from any penalty or proceeding to which he may be liable in relation to such bill or note.

Recovery of
duties and
penalties.

48. All duties, penalties and other sums required to be paid under this Chapter may be recovered by the Township Revenue Officer (Collector) by distress and sale of the moveable property of the person from whom the same are due, or by any other process for the time being in force for the recovery of arrears of land revenue.

48A. * * * * *

CHAPTER V.

Allowances for stamps in certain cases.

Allowances
for spoiled
stamps.

49. Subject to such rules as may be made by the Ministry of Finance of the Union Government, with the approval of the Union Government as to the evidence to be required, or the enquiry to be made, the Township Revenue Officer (Collector) may, on application made within the period prescribed in section 50, and if he is satisfied as to the facts, make allowance for impressed stamps spoiled in the cases hereinafter mentioned, namely _

- (a) the stamp on any paper inadvertently and undesignedly spoiled, obliterated or by error in writing or any other means rendered unfit for the purpose intended before any instrument written thereon is executed by any person;
- (b) the stamp on any document which is written out wholly or in part, but which is not signed or executed by any party thereto;
- (c) in the case of bills of exchange, payable otherwise than on demand or promissory notes-
 - (1) the stamp on any such bill of exchange signed by or on behalf of the drawer which has not been accepted or made use of in any manner whatever or delivered out of his hands for any purpose other than by way of tender for acceptance: provided that the paper on which any such stamp is impressed does not bear any signature intended as or for the acceptance of any bill of exchange to be afterwards written thereon;
 - (2) the stamp on any promissory note signed by or on behalf of the maker which has not been made use of in any manner whatever or delivered out of his hands;
 - (3) the stamp used or intended to be used for any such bill of exchange or promissory note signed by, or on behalf of, the

drawer thereof, but which from any omission or error has been spoiled or rendered useless, although the same, being a bill of exchange, may have been presented for acceptance or accepted or endorsed, or, being a promissory note, may have been delivered to the payee: provided that another completed and duly stamped bill of exchange or promissory note is produced identical in every particular, except in the correction of such omission or error as aforesaid, with the spoiled bill or note;

(d) the stamp used for an instrument executed by any party thereto which_

- (1) has been afterwards found to be absolutely void in law from the beginning;
- (2) has been afterwards found unfit, by reason of any error or mistake therein, for the purpose originally intended;
- (3) by reason of the death of any person by whom it is necessary that it should be executed, without having executed the same, or of the refusal of any such person to execute the same, cannot be completed so as to effect the intended transaction in the form proposed;
- (4) for want of the execution thereof by some material party, and his inability or refusal to sign the same, is in fact incomplete and insufficient for the purpose for which it was intended;
- (5) by reason of the refusal of any person to act under the same, or to advance any money intended to be thereby secured, or by the refusal or non-acceptance of any office thereby granted, totally fails of the intended purpose;
- (6) becomes useless in consequence of the transaction intended to be thereby effected being effected by some other

instrument between the same parties and bearing a stamp of not less value;

(7) is deficient in value and the transaction intended to be thereby effected has been effected by some other instrument between the same parties and bearing a stamp of not less value;

(8) is inadvertently and undesignedly spoiled, and in lieu whereof another instrument made between the same parties and for the same purpose is executed and duly stamped:

Provided that, in the case of an executed instrument, no legal proceeding has been commenced in which the instrument could or would have been given or offered in evidence and that the instrument is given up to be cancelled.

Explanation. The certificate of the Township Revenue Officer (Collector) under section 32 that the full duty with which an instrument is chargeable has been paid is an impressed stamp within the meaning of this section.

Application
for relief
under
section 49
when to be
made.

50 .The application for relief under section 49 shall be made within the following periods, that is to say, _

- (1) in the cases mentioned in clause (d) (5), within two months of the date of the instrument;
- (2) in the case of stamped paper on which no instrument has been executed by any of the parties thereto, within six months after the stamp has been spoiled;
- (3) in the case of a stamped paper in which an instrument has been executed by any of the parties thereto within six months after the date of the instrument, or, if it is not

dated, within six months after the execution thereof by the person by whom it was first or alone executed:

Provided that, _

- (a) when the spoiled instrument has been for sufficient reasons sent out of the Republic of the Union of Myanmar, the application may be made within six months after it has been received back in the Republic of the Union of Myanmar.
- (b) when, from unavoidable circumstances, any instrument for which another instrument has been substituted cannot be given up to be cancelled within the aforesaid period, the application may be made within six months after the date of execution of the substituted instrument.

Allowance in case of printed forms no longer required by corporations.

51.The Director General of Internal Revenue Department or the Township Revenue Officer (Collector) if empowered by the Director General of Internal Revenue Department in this behalf may, without limit of time, make allowance for stamped papers used for printed forms of instruments by any banker or by any incorporated company or other body corporate, if for any sufficient reason such forms have ceased to be required by the said banker, company or body corporate ; provided that he is satisfied that the duty in respect of such stamped papers has been duly paid.

Allowance for misused stamps.

52.(a)When any person has inadvertently used, for an instrument chargeable with duty, a stamp of a description other than that prescribed for such instrument by the rules made under this Act, or a stamp of greater value than was necessary, or has inadvertently used any stamp for an instrument not chargeable with any duty ; or

(b)When any stamp used for an instrument has been inadvertently rendered useless under section 15 owing to such instrument having been written in contravention of the provisions of section 13; the Township Revenue Officer(Collector) may, on an application made within six months after the date of the instrument, or, if it is not dated, within six months after the execution thereof by the person by whom it was first or alone executed, and upon the instrument, if chargeable with duty, being re-stamped with the proper duty, cancel and allow as spoiled the stamp so misused or rendered useless.

Allowance for spoiled or misused stamps how to be made.

53. In any case in which allowance is made for spoiled or misused

stamps, the Township Revenue Officer (Collector) may give in Lieu thereof _

- (a) other stamps of the same description and value ; or,
- (b) if required and he thinks fit, stamps of any other description to the same amount in value; or,
- (c) at his discretion, the same value in money, deducting ten kyat for one hundred kyat or fraction of one hundred kyat.

Allowance for stamps not required for use .

54.When any person is possessed of a stamp or stamps which

have not been spoiled or rendered unfit or useless for the purpose intended, but for which he has no immediate use, the Township Revenue Officer(Collector) shall repay to such person the value of such stamp or stamps in money, deducting ten kyat for each one hundred kyat or portion of one hundred kyat, upon such person delivering up the same to be cancelled, and proving to the Township Revenue Officer's (Collector's) satisfaction _

- (a) that such stamp or stamps were purchased by such person with a bona *fide* intention to use them,
- (b) that he has paid the full price thereof, and
- (c) that they were so purchased within the period of six months next preceding the date on which they were so delivered :

Provided that, where the person is a licensed vendor of stamps, the Township Revenue Officer(Collector) may, if he thinks fit, make the repayment of the sum actually paid by the vendor without any such deduction as aforesaid,

Allowance
on renewal
of certain
debentures .

55. When any duly stamped debenture is renewed by the issue of a new debenture in the same terms, the Township Revenue Officer (Collector) shall, upon application made within one month, repay to the person issuing such debenture, the value of the stamp on the original or on the new debenture, whichever shall be less :

Provided that the original debenture is produced before the Township Revenue Officer (Collector) and cancelled by him in such manner as the Ministry of Finance may, with the approval of the Union Government direct.

Explanation . _ A debenture shall be deemed to be renewed in the same terms within the meaning of this section notwithstanding the following changes _

- (a) the issue of two or more debentures in place of one original debenture, the total amount secured being the same;
- (b) the issue of one debenture in place of two or more original debentures, the total amount secured being the same ;
- (c) the substitution of the name of the holder at the time of renewal for the name of the original holder; and
- (d) the alteration of the rate of interest or the dates of payment thereof .

CHAPTER VI.

Reference and Revision.

Control of and statement of case to the Director General of Internal Revenue Department.

56.(1) The powers exercisable by a Township Revenue Officer (Collector) under Chapter IV and Chapter V and under clause (a) of the first proviso to section 26 shall in all cases be subject to the control of the Director General of Internal Revenue Department.

(2) If any Township Revenue Officer (Collector) , acting under section 31, section 40, or section 41 feels doubt as to the amount of duty with which any instrument is chargeable, he may draw up a statement of the case, and refer it with his own opinion thereon, for the decision of the Director General of Internal Revenue Department.

(3) The Director General of Internal Revenue Department shall consider the case and send a copy of his decision to the Township Revenue Officer (Collector), who shall proceed to assess and charge the duty(if any)in conformity with such decision.

Statement of case by the Director General of Internal Revenue Department to Supreme Court of the Union.

57.(1) The Director General of Internal Revenue Department may state any case referred to him under section 56, sub-section (2), or otherwise coming to his notice, and refer such case, with his own opinion thereon to the Supreme Court of the Union.

(2) Every such case shall be decided by not less than three judges of the Supreme Court of the Union, and in case of difference the opinion of the majority shall prevail.

Power of Supreme Court of the Union to call for further particulars as to case stated.

58. If the Supreme Court of the Union is not satisfied that the statements contained in the case are sufficient to enable it to determine the questions raised thereby, the Court may refer the case back to the Revenue-authority by which it was stated, to make such additions thereto or alterations therein as, the Court may direct in that behalf.

Procedure in
disposing
case
stated.

59. (1) The Supreme Court of the Union upon the hearing of any such case, shall decide the questions raised thereby, and shall deliver its judgment thereon containing the grounds on which such decision is founded.

(2) The Court shall send to the Revenue – authority by which the case was stated, a copy of such judgement under the seal of the Court and the signature, of the Registrar; and the Revenue-authority shall, on receiving such copy, dispose of the case conformably to such judgement.

Statement
of cases
by other
Courts
to Supreme
Court of the
Union.

60. (1) If any Court, other than the Supreme Court of the Union, feels doubt as to the amount of duty to be paid in respect of any instrument under proviso(a) to section 35, the judge may draw up a statement of the case and refer it, with his own opinion thereon, for the decision of the Supreme Court of the Union.

(2) The Supreme Court of the Union shall deal with the case as if it had been referred under section 57, and send a copy of its judgement under the seal of the Court and the signature of the Registrar to the Director General of Internal Revenue Department and another like copy to the Judge making the reference, who shall, on receiving such copy, dispose of the case conformably to such judgment.

(3) References made under sub-section (1), when made by a Court subordinate to a District Court, shall be made through the District Court, and when made by any subordinate Revenue Court, shall be made through the Court immediately superior.

Revision of
certain deci
sions of
Courts
regarding
the
sufficiency
of stamps.

61. (1) When any Court in the exercise of its civil or revenue jurisdiction or any criminal Court in any proceeding under Chapter XII or Chapter XXXVI of the Code of Criminal Procedure, makes, any order admitting any instrument in evidence as duly stamped or as not requiring a stamp, or upon payment of duty and a penalty under section 35, the Court to which appeals lie from, or references are made by, such first-mentioned Court may, of its own motion or on the application of the Township Revenue Officer (Collector), take such order into consideration.

(2) If such Court after such consideration, is of opinion that such instrument should not have been admitted in evidence without the payment of duty and penalty under section 35, or without the payment of a higher duty and penalty than those paid, it may record a declaration to that effect, and determine the amount of duty with which such instrument is chargeable, and may require any person in whose possession or power such instrument then is to produce the same, and may impound the same when produced.

(3) When any declaration has been accorded under sub-section (2), the Court recording the same shall send a copy thereof to the Township Revenue Officer (Collector), and, where the instrument to which it relates has been impounded or is otherwise in the possession of such Court, shall also send him such instrument.

(4) The Township Revenue Officer (Collector) may thereupon, notwithstanding anything contained in the order admitting such instrument in evidence, or in any certificate granted under section 42, or in section 43, prosecute any person for any offence against the stamp-law which the Township Revenue Officer (Collector) considers him to have committed in respect of such instrument:

Provided that _

- (a) no such prosecution shall be instituted where the amount (including duty and penalty) which, according to the determination of such Court, was payable in respect of the instrument under section 35, is paid to the Township Revenue Officer (Collector), unless he thinks that the offence was committed with an intention of evading payment of the proper duty;
- (b) except for the purposes of such prosecution, no declaration made under this section shall affect the validity of any order admitting any instrument in evidence, or of any certificate granted under section 42.

CHAPTER VII.

Criminal Offences and Procedure.

Penalty
executing,
etc., instrument
not duly
stamped.

62(1) Any person -

- (a) drawing, making, issuing, endorsing or transferring, or signing otherwise than as a witness, or presenting for acceptance or payment or accepting, paying or receiving payment of, or in any manner negotiating, any bill of exchange payable otherwise than on demand or promissory note without the same being duly stamped; or
- (b) executing or signing otherwise than as a witness any other instrument chargeable with duty without the same being duly stamped; or
- (c) voting or attempting to vote under any proxy not duly stamped; shall for every such offence be punishable with fine which may extend to one hundred thousand kyat:

Provided that, when any penalty has been paid in respect of any instrument under section 35, Section 40 or Section 61, the amount of such penalty shall be allowed in reduction of the fine (if any) subsequently imposed under this section in respect of the same instrument upon the person who paid such penalty.

(2) If a share – warrant is issued without being duly stamped, the company issuing the same, and also every person who, at the time when it is issued, is the managing Director or Secretary or other principal officer of the company, shall be punishable with fine which may extend one hundred thousand kyat. _

Penalty for failure to cancel adhesive stamp.

63. Any person required by section 12 to cancel an adhesive stamp, and failing to cancel such stamp in manner prescribed by that section, shall be punishable with fine which may extend to one hundred thousand kyat.

Penalty for omission to comply with provision of section 27.

64. Any person who, with intent to defraud the Government _

(a) executes any instrument in which all the facts and circumstances required by Section 27 to be set forth in such instrument are not fully and truly set forth; or

(b) being employed or concerned in or about the preparation of any instrument, neglects or omits fully and truly to set forth therein all such facts and circumstances; or

(c) does any other act calculated to deprive the Government of any duty or penalty under this Act; shall be punishable with fine which may extend from a minimum of fifty thousand kyat to a maximum of five hundred thousand kyat.

Penalty for refusal to give receipt and for devices to evade duty on receipts.

65. Any person who, -

(a) being required under section 30 to give a receipt, refuses or neglects to give the same; or

(b) with intent to defraud the Government of any duty upon a payment of money or delivery of property exceeding five thousand kyat in amount or value, gives a receipt for an amount or value not exceeding five thousand kyat or separates or divides the money or property paid or delivered; shall be punishable with fine which may extend to twenty thousand kyat.

Penalty for not making out policy, or making one not duly stamped.

66. Any person who _

- (a) receives, or takes credit for, any premium or consideration for any contract of insurance and does not, within one month after receiving, or taking credit for, such premium or consideration, make out and execute a duly stamped policy of such insurance; or
- (b) makes, executes or delivers out any policy which is not duly stamped, or pays or allows in account, or agrees to pay or allow in account, any money upon, or in respect of, any such policy ; shall be punishable with fine which may extend to forty thousand kyat.

Penalty for not drawing full number of bills or marine policies purporting to be in sets .

67. Any person drawing or executing a bill of exchange payable otherwise than on demand or a policy of marine insurance purporting to be drawn or executed in a set of two or more, and not at the same time drawing or executing on paper duly stamped the whole number of bills or policies of which such bill or policy purports the set to consist, shall be punishable with fine which may extend to two hundred thousand kyat.

Penalty for postdating bills, and for other devices to defraud the revenue.

68. Any person who ----

- (a) with intent to defraud the Government of duty , draws, makes or issues any bill of exchange or promissory note bearing a date subsequent to that on which such bill or note is actually drawn or made; or
- (b) knowing that such bill or note has been so post-dated, endorses, transfers, presents for acceptance or payment, or accepts, pays or receives payment of, such bill or note, or in any manner negotiates the same ; or
- (c) with the like intent, practices or is concerned in any act, contrivance or device not specially provided for by this Act or any other law for the time being in force; shall be punishable with fine which may extend to two thousand kyat.

Penalty for breach of rule relating to sale of stamps and for unauthorized sale.

- 69.**(a) Any person appointed to sell stamps who disobeys any rule made under section 74, and
- (b) Any person not so appointed who sells or offers for sale any stamp other than a ten kyat adhesive stamp ; shall be punishable with imprisonment for a term which may extend to six months, or with fine which may extend to one hundred thousand kyat, or with both, and
- (c) any person who is in illegal possession of any stamp.

Institution and conduct of prosecutions.

70. (1) No prosecution in respect of any offence punishable under this Act shall be instituted without the sanction of the Township Revenue Officer (Collector) or such other officer as The Ministry of Finance may, with the approval of the Union Government generally, or the Township Revenue Officer (Collector) specially, authorizes in that behalf.

(2) The Director General of Internal Revenue Department, or any officer generally or specially, authorized by him in this behalf, may stay any such prosecution or compound any such offence.

(3) The amount of any such composition shall be recoverable in the manner provided by section 48.

Jurisdiction of Magistrates.

71. No Magistrate other than a Magistrate whose powers are not less than those of a Magistrate of the second class shall try any offence under the Act.

Place of trial.

72. Every such offence committed in respect of any instrument may be tried in any district in which such instrument is found as well as in any district** in which such offence might be tried under the Code of Criminal Procedure for the time being in force.

CHAPTER VIII.

Supplementary Provisions.

Books, etc., to
be open to
inspection.

73. Every public officer having in his custody any registers, books, records, papers, documents or proceedings, the inspection whereof may tend to secure any duty, or to prove or lead to the discovery of any fraud or omission in relation to any duty, shall at all reasonable times permit any person authorized in writing by the Township Revenue Officer (Collector) to inspect for such purpose the registers, books, papers, documents and proceedings, and to take such notes and extracts as he may deem necessary, without fee or charge.

Powers to
make rules
relating to
sale of
stamps.

74. The Ministry of Finance may, with the approval of the Union Government make rules for regulating _

- (a) the supply and sale of stamps and stamped papers,
- (b) the persons by whom alone such sale is to be conducted and
- (c) the duties and remuneration of such persons :

Provided that such rules shall not restrict the sale of ten kyat adhesive stamps.

Power to
make rules
generally
to carry
out Act.

75. The Ministry of Finance may, with the approval of the Union Government make rules to carry out generally the purpose of this Act, and may by such rules prescribe the fines, which shall in no case exceed one hundred thousand kyat, to be incurred on breach thereof.

Publication of
rules.

76. (1) All rules made under this Act shall be published in the **Gazette.**

(2) All rules published as required by this section shall, upon such publication; have effect as if enacted by this Act,

Delegation of
certain
powers.

76 A, The Ministry of Finance may, with the approval of the Union Government, by notification in the Gazette, delegate -

- (a) all or any of the powers conferred on him by sections 2 (9); 33 (3) (b), 70 (1), 74 and 78 to The Ministry of Finance may, with the approval of the Union Government; and
- (b) all or any of the powers conferred on The Ministry of Finance may, with the approval of the Union Government by section 45 (1) (2), 56 (1) and 70(2) to such subordinate Revenue authority as may be specified in the notification.

Saving as to
Court-Fees.

77. Nothing in this Act contained shall be deemed to affect the duties chargeable under any enactment for the time being in force relating to court-fees.

78. *

79. [*Repealed by Act X of 1914.*]

*** SCHEDULE I**
Stamp-duty on Instruments
(See Section 3)

Description of instrument	Proper Stamp - duty
<p>1. ACKNOWLEDGMENT of a debt exceeding kyat 2,000 in amount or value, written or signed by, or on behalf of, a debtor in order to supply evidence of such debt in any book (other than a banker's pass-book) or on a separate piece of paper when such book or paper is left in the creditor's possession; provided that such acknowledgment does not contain any promise to pay the debt or any stipulation to pay interest or to deliver any goods or other property.</p>	<p>- Kyat 50.</p>
<p>2. ADMINISTRATION BOND, given under the section 291 , section 375 or section 376 of the Succession Act:- (a)where the amount does not exceed kyat 100,000; (b) in any other case.</p>	<p>The same duty as a BOND (No.15) for such amount. - Kyat 2,000.</p>
<p>3. ADOPTION-DEED, that is to say, any instrument (other than a will) recording an adoption or conferring or purporting to confer an authority to adopt. ADVOCATE. See ENTRY AS AN ADVOCATE (No.30)</p>	<p>- Kyat 150.</p>

* Substituted by the Court Fees (Amendment) Act, 2014.

Description of instrument	Proper Stamp - duty
<p>4. AFFIDAVIT, including an affirmation or declaration in the case of persons by law allowed to affirm or declare instead of swearing.</p> <p style="text-align: center;">Exemptions.</p> <p>Affidavit or declaration in writing when made—</p> <p>(a) as a condition of enrolment under the Defence Services Act, 1959;</p> <p>(b) for the immediate purpose of being filed or used in any Court or before the officer of any Court; or</p> <p>(c) for the sole purpose of enabling any person to receive any pension or charitable allowance.</p>	<p>- Kyat 150.</p>
<p>5. AGREEMENT OR MEMORANDUM OF AGREEMENT—</p> <p>(a) if relating to the sale of a bill of exchange;</p> <p>(b) if relating to the sale of a Government security or share in an incorporated company or other body corporate;</p> <p>(c) if relating to joint venture agreement, production or profit sharing contract, construction agreement or other similar agreement or contract;</p> <p>(d) if not otherwise provided for</p> <p style="text-align: center;">Exemptions.</p> <p>Agreement or memorandum of agreement:-</p> <p>(a) for or relating to the sale of goods or merchandise exclusively, not being a NOTE OR MEMORANDUM chargeable under No. 43;</p>	<p>- Kyat 50.</p> <p>- Subject to a maximum of kyat 10,000 kyat 25 for every kyat 100,000 or part thereof of the value of the security or share.</p> <p>- One per centum on the amount or value of the subject-matters. Provided that the maximum duty shall be Kyat 150,000.</p> <p>- Kyat 300.</p>

Description of instrument	Proper Stamp - duty
<p>(b) made in the form of tenders to the Republic of the Union of Myanmar for or relating to any loan;</p> <p>(c) made under the Land Acquisition Act. AGREEMENT TO LEASE <i>See</i> LEASE. (NO. 35)</p> <p>6. AGREEMENT RELATING TO DEPOSIT OF TITLE -DEEDS, PAWN OR PLEDGE, that is tosay, any instrument evidencing an agreement relating to –</p> <p>(1)the deposit of title-deeds or instruments constituting or being evidence of the title to any property whatever (other than a marketable security) , or</p> <p>(2)the pawn or pledge of moveable property.</p> <p>Where such deposit, pawn or pledge, has been made by way of security for the repayment of money advanced or to be advanced by way of loan or an existing or future debt -</p> <p>(a) if such loan or debt is repayable on demand or more than three months from the date of the instrument evidencing the agreement;</p> <p>(b) if such loan or debt is repayable not more than three months from the date of such instrument.</p>	<p>The same duty as a Bill of Exchange [No.13(a)] for the amount secured.</p> <p>- Half the duty payable on a Bill of Exchange [No.13 (a)] for the amount secured.</p>

Description of instrument	Proper Stamp - duty
<p style="text-align: center;">Exemption.</p> <p>Instrument of pawn or pledge of goods if unattested.</p> <p>7. APPOINTMENT IN EXECUTION OF A POWER, where made by any writing not being a will -</p> <p>(a) of trustees</p> <p>(b) of property, moveable or immovable ...</p> <p>8. APPRAISEMENT OR VALUATION made otherwise than under an order of the Court in the course of a suit –</p> <p>(a) where the amount does not exceed kyat 100,000;</p> <p>(b) in any other case</p> <p style="text-align: center;">Exemptions.</p> <p>(a) Appraisement or valuation made for the information of one party only, and not being in any manner obligatory between parties either by agreement or operation of law.</p> <p>(b) Appraisement of crops for the purpose of ascertaining the amount to be given to a landlord as rent.</p> <p>9. APPRENTICESHIP-DEED - including every writing relating to the service or tuition of any apprentice, clerk or trainee, placed with any master to learn any profession, trade or employment, not being ARTICLES OF CLERKSHIP (No.11).</p>	<p>- Kyat 1,500.</p> <p>- Kyat 3,000.</p> <p>The same duty as a Bond (No.15) for such amount.</p> <p>- Kyat 2,000.</p> <p>- Kyat 150.</p>

Description of instrument	Proper Stamp - duty
<p style="text-align: center;">Exemption.</p> <p>Instruments of apprenticeship executed by which a person is apprenticed by or at the charge of any public charity.</p> <p>10. ARTICLES OF ASSOCIATION OF A COMPANY –</p> <p>(a) Where the company has no share capital or the nominal share capital does not exceed kyat 100,000,000.</p> <p>(b) where the nominal share capital exceeds kyat 100,000,000.</p> <p style="text-align: center;">Exemption.</p> <p>Articles of any association not formed for profit and registered under section 26 of the Myanmar Companies Act. See also MEMORANDUM OF ASSOCIATION OF A COMPANY (No.39).</p> <p>11. - ARTICLES OF CLERKSHIP or contract whereby any person first becomes bound to serve as a clerk in order to his admission as an advocate of the Supreme Court.</p> <p>- ASSIGNMENT, See CONVEYANCE (No. 23), TRANSFER (No.62), and TRANSFER OF LEASE (No.63), as the case may be.</p> <p>- ATTORNEY. See POWER OF ATTORNEY (No.48).</p> <p>- AUTHORITY TO ADOPT. See ADOPTION - DEED (NO.3).</p>	<p>- Kyat 50,000.</p> <p>- Kyat 150,000.</p> <p>- Kyat 1,500.</p>

Description of instrument	Proper Stamp - duty
<p>12. AWARD , that is to say, any decision in writing by an arbitrator or umpire, not being an award directing a partition, on a reference made otherwise than by an order of the Court in the course of a suit -</p> <p>(a) where the amount or value of the property to which the award relates as set forth in such award does not exceed kyat 100,000;</p> <p>(b) Where it exceeds kyat 100,000 and does not exceed kyat 500,000;</p> <p>(c) Where it exceeds kyat 500,000 and does not exceed kyat 1,000,000;</p> <p>(d) Where it exceeds kyat 1,000,000.</p>	<p>Two kyat for every kyat 100 or part thereof of the amount or value of the award.</p> <p>Provided that the maximum proper stamp-duty shall be kyat 500.</p> <p>- Kyat 1,500.</p> <p>- Kyat 2,500.</p> <p>- Kyat 250 for every additional kyat 100,000 or part thereof in excess of kyat 1,000,000 in addition to the proper stamp - duty under No. 12(c).</p>

Description of instrument	Proper Stamp- duty		
<p>13. BILL OF EXCHANGE as defined by section 2(2) not being a BOND, banknote or currency note- (a)where payable otherwise than on demand but not more than one year after date or sight –</p>	If drawn Singly	if drawn in set of two , for each part of the set	if drawn in set of three, for each part of the set
if the amount of the bill or note does not exceed Kyat 5,000,000	450	300	150
if it exceeds Kyat 5,000,000 and does not exceed Kyat 7,000,000	650	400	200
if it exceeds Kyat 7,000,000 and does not exceed Kyat 9,000,000	800	550	300
if it exceeds Kyat 9,000,000 and does not exceed Kyat 13,000,000	1200	800	400
if it exceeds Kyat 13,000,000 and does not exceed Kyat 17,000,000	1500	1000	500
if it exceeds Kyat 17,000,000 and does not exceed Kyat 21,000,000	1900	1250	650
if it exceeds Kyat 21,000,000 and does not exceed Kyat 25,000,000	2250	1500	750
if it exceeds Kyat 25,000,000 and does not exceed Kyat 30,000,000	2700	1800	900
if it exceeds Kyat 30,000,000 and does not exceed Kyat 50,000,000	4500	3000	1500
if it exceeds Kyat 50,000,000 and does not exceed Kyat 75,000,000	6750	4500	2250

Description of instrument	Proper Stamp- duty		
	If drawn Singly	if drawn in set of two , for each part of the set	if drawn in set of three, for each part of the set
if it exceeds Kyat 75,000,000 and does not exceed Kyat 100,000,000 and for every additional Kyat 10,000,000 or part thereof and excess of Kyat 100,000,000;	9000	6000	3000
(b) where payable otherwise than on demand but at more than one year after date or sight.	650	400	200
<p>14. BILL OF LADING (including a through bill of lading).</p> <p style="text-align: center;">Exemptions.</p> <p>(a) Bill of lading when the goods therein described are received at a place within the limits of any port as defined under the Ports Act, and are to be delivered at another place within the limits of the same port.</p> <p>(b) Bill of lading when executed out of the Republic of the Union of Myanmar and relating to property</p>	<p>The same duty as a Bond (No.15) for the same amount.</p> <p>- Kyat 150.</p> <p>N.B.- If a bill of lading is drawn in parts, the proper stamp therefor must be borne by each one of the set.</p>		

Description of instrument	Proper Stamp - duty
<p>to be delivered in the Republic of the Union of Myanmar.</p> <p>15.BOND [as defined by section 2(5)] not being a DEBENTURE (No.27), and not being otherwise provided for by this Act or by the Court Fees Act -</p> <p>See ADMINISTRATION-BOND(No.2), BOTTOMRY BOND (No.16), CUSTOMS BOND (No.26), INDEMNITY - BOND (No.34), RESPONDENTIA BOND (No.56), SECURITY BOND (No.57).</p> <p style="text-align: center;">Exemption.</p> <p>Bond, when executed by -</p> <p>Any person for the purpose of guaranteeing that the local income derived from private subscriptions to a charitable dispensary or hospital or any other object of public utility shall not be less than a specified sum per mensem.</p> <p>16.BOTTOMRY BOND, that is to say, any instrument whereby the master of a sea - going ship borrows money on the security of the ship to enable him to preserve the ship or prosecute her voyage.</p> <p>17.CANCELLATION- Instrument of (including any instrument by which any instrument previously executed is cancelled) , if attested and not otherwise provided for.</p> <p>See also RELEASE (No.55), REVOCAATION OF SETTLEMENT (No. 58 -B),</p>	<p>0.5 per centum on the amount or value.</p> <p>The same duty as a Bond (No.15)for the same amount.</p> <p>- Kyat 150.</p>

Description of instrument	Proper Stamp - duty
<p>SURRENDER OF LEASE (No. 61), REVOCATION OF TRUST (No.64-B). 18.CERTIFICATE OF SALE (In respect of each property put up as a separate lot and sold) granted to the purchaser of any property sold by public auction by any Civil court, Revenue Authority, Collector or other Revenue Officer -</p> <p>(a) Where the purchase -money does not exceed kyat 500,000;</p> <p>(b) in any other case</p> <p>19.CERTIFICATE OR OTHER DOCUMENT, evidencing the right or title of the holder thereof, or any other person, either to any shares, scrip or stock in or of any incorporated company or other body corporate, or to become proprietor of shares, scrip or stock in or of any such company or body.</p> <p><i>See also</i> LETTER OF ALLOTMENT OF SHARES (No. 36).</p> <p>20.CHARTER-PARTY, that is to say, any instrument (except an agreement for the hire of a tug steamer) whereby a vessel or some specified principal part thereof is let for the specified purposes of the charterer, whether it includes a penalty clause or not :</p>	<p>One per centum on the amount of purchase- money.</p> <p>The same duty as a CONVEYANCE. (No. 23)for a consideration equal to the amount of the purchase- money only.</p> <p>- Kyat 50.</p>

Description of instrument	Proper Stamp - duty
<p>(a) less than horse power 20; (b) not less than horse power 20 but not more than horse power 50; (c) more than horse power 50.</p>	<p>- Kyat 3,000. - Kyat 7,500. - Kyat 15,000.</p>
<p>21. CHEQUE [as defined by section 2(7)]</p>	<p>- Kyat 5.</p>
<p>22. COMPOSITION-DEED, that is to say, any instrument executed by a debtor whereby he conveys his property for the benefit of his creditors, or whereby payment of a composition or dividend on their debts is secured to the creditors, or whereby provision is made for the continuance of the debtor's business, under the supervision of inspectors or under letter of license for the benefit of his creditors.</p>	<p>- Kyat 1,500.</p>
<p>23. CONVEYANCE, [as defined by section 2(10)] not being a TRANSFER charged or exempted under No. 62 –</p> <p style="text-align: center;">Exemption.</p> <p>Assignment of copyright made under the Myanmar Copyright Act.</p> <p>CO-PARTNERSHIP-DEED. See PARTNERSHIP (No.46).</p> <p>24. COPY OR EXTRACT certified to be a true copy or extract by or by order of any public officer and not chargeable under the law for the time being in force relating to court- fees –</p>	<p>Two per centum on the amount or value.</p>

Description of instrument	Proper Stamp - duty
<p>(i)if the original was not chargeable with duty or if the duty with which it was chargeable does not exceed kyat 100;</p> <p>(ii) in any other case... ..</p> <p style="text-align: center;">Exemptions.</p> <p>(a) Copy of any paper which a public officer is expressly required by law to make or furnish for record in any public office or for any public purposes.</p> <p>(b)Copy of or extract from any register relating to births, baptisms, namings, dedications, marriages, divorces, deaths or burials.</p>	<p>- Kyat 150.</p> <p>- Kyat 250.</p>
<p>25.COUNTERPART OR DUPLICATE of any instrument chargeable with duty and in respect of which the proper duty has been paid –</p> <p>(a)if the duty with which the original instrument is chargeable does not exceed kyat 100;</p> <p>(b)in any other case... ..</p> <p style="text-align: center;">Exemption.</p> <p>Counterpart of any lease granted to a cultivator when such lease is exempted from duty.</p>	<p>The same duty as is payable on the original.</p> <p>- Kyat 100.</p>
<p>26. CUSTOMS BOND:-</p> <p>(a) where the amount does not exceed kyat 1,000,000 ;</p> <p>(b) in any other case... ..</p>	<p>The same duty as a Bond (No.15) for such amount.</p> <p>- Kyat 20 for every kyat 10,000 or part thereof for value exceeding kyat 1,000,000.</p>

Description of instrument	Proper Stamp - duty
<p>27. DEBENTURE (whether a mortgage debenture or not) being a marketable security transferable –</p> <p>(a) by endorsement or by a separate instrument of transfer ;</p> <p>(b) by delivery... ..</p> <p>Explanation -The term “ Debenture” includes any interest coupons attached thereto, but the amount of such coupons shall not be included in estimating the duty.</p> <p style="text-align: center;">Exemption</p> <p>A debenture issued by an incorporated company or other body corporate in terms of a registered mortgage-deed , duly stamped in respect of the full-amount of debenture to be issued thereunder, whereby the company or body borrowing makes over, in whole or in part, their property to trustees for the benefit of the debenture-holders: Provided that the debentures so issued are expressed to be issued in terms of the said mortgage - deed.</p> <p style="text-align: center;"><i>See also BOND (No.15), and sections 8 and 55. DECLARATION OF ANY TRUST .</i></p> <p style="text-align: center;"><i>See TRUST(No. 64).</i></p>	<p>The same duty as a Bond (No.15)for the same amount.</p> <p>The same duty as a CONVEYANCE (No. 23) for a consideration equal to face amount of the debenture.</p>

Description of instrument	Proper Stamp - duty
<p>28. DELIVERY-ORDER IN RESPECT OF GOODS, that is to say, any instrument entitling any person therein named, or his assigns or the holder thereof, to the delivery of any goods lying in any dock or port, or in any warehouse in which goods are stored or deposited on rent or hire, or upon any wharf, such instrument being signed by or on behalf of the owner of such goods upon the sale or transfer of the property therein, when such goods exceed in value kyat 2,000.</p> <p>DEPOSIT OF TITLE - DEEDS, <i>See</i> AGREEMENT relating to DEPOSIT OF TITLE - DEEDS, PAWN OR PLEDGE (No.6). DISSOLUTION OF PARTNERSHIP. <i>See</i> PARTNERSHIP (No.46).</p> <p>29.DIVORCE - Instrument of, that is to say, any instrument by which any person effects the dissolution of his or her marriage.</p> <p>DOWER- Instrument of <i>See</i> SETTLEMENT (No.58).</p> <p>DUPLICATE - <i>See</i> COUNTERPART (No.25).</p> <p>30. ENTRY AS AN ADVOCATE ON THE ROLL OF THE SUPREME COURT.</p> <p>31.EXCHANGE OF PROPERTY- Instrument of -</p> <p>EXTRACT. - <i>See</i> Copy (No.24).</p>	<p>- Kyat 50.</p> <p>- Kyat 250.</p> <p>- Kyat 30,000.</p> <p>The same duty as a CONVEYANCE(No. 23) for a consideration equal to the value of the property of greatest value as set forth in such instrument.</p>

Description of instrument	Proper Stamp - duty
<p>32.FURTHER CHARGE - Instrument of, that is to say, any instrument imposing a further charge on mortgaged property -</p> <p>(a)when the original mortgage is one of the description referred to in clause (a) of Article No. 40 (that is, with possession) ;</p> <p>(b)when such mortgage is one of the description referred to in clause(b) of Article No.40 (that is,without possession) –</p> <p>(i) if at the time of execution of the instrument of further charge possession of the property is given or agreed to be given under such instrument;</p> <p>(ii) if possession is not given</p>	<p>The same duty as a CONVEYANCE (No. 23) for a consideration equal to the amount of the further charge secured by such instrument.</p> <p>The same duty as a CONVEYANCE (No. 23) for a consideration equal to the total amount of the charge (including the original mortgage and any further charge already made) less the duty already paid on such original mortgage and further charge.</p> <p>The same duty as a Bond (No. 15) for the whole amount payable or deliverable under such instrument.</p>
<p>33.GIFT -Instrument of, not being a SETTLEMENT (No.58) OR WILL OR TRANSFER (No.62). HIRING AGREEMENT or agreement for service- See AGREEMENT (No.5).</p>	<p>The same duty as a CONVEYANCE (No.23) for a consideration equal to the value of the property as set forth in such instrument.</p>

Description of instrument	Proper Stamp - duty
<p>34. INDEMNITY BOND</p> <p>INSPECTORSHIP - DEED. See COMPOSITION - DEED (No.22). INSURANCE - See POLICY OF INSURANCE (No.47)</p>	<p>The same duty as a SECURITY BOND (No.57) for the same amount.</p>
<p>35. LEASE, including an under-lease or sub-lease and any agreement to let or sub-let –</p> <p>(a) where by such lease the rent is fixed and no premium is paid or delivered –</p> <p>(i) where the lease purports to be for a term of less than one year;</p> <p>(ii) where the lease purports to be for a term of not less than one year but not more than three years;</p> <p>(iii) where the lease purports to be for a term in excess of three years;</p> <p>(iv) where the lease does not purport to be for any definite term ;</p>	<p>The same duty as a BOND (No. 15) for the whole amount payable or deliverable under such lease.</p> <p>The same duty as a BOND (No.15) for the amount or value of the average annual rent reserved.</p> <p>The same duty as a CONVEYANCE (No.23) for a consideration equal to the amount or value of the average annual rent reserved.</p> <p>The same duty as a CONVEYANCE (No.23) for a consideration equal to the amount or value of the average annual rent which would be paid or delivered for the first ten years if the lease continued so long.</p>

Description of instrument	Proper Stamp - duty
<p>(v) where the lease purports to be in perpetuity;</p> <p>(b) where the lease is granted for a fine or premium or for money advanced and where no rent is reserved ;</p> <p>(c) where the lease is granted for a fine or premium or for money advanced in addition to rent reserved ;</p>	<p>The same duty as a CONVEYANCE (No.23) for a consideration equal to one-fifth of the whole amount of the rents which would be paid or delivered in respect of the first fifty years of the lease.</p> <p>The same duty as a CONVEYANCE (No.23) for a consideration equal to the amount or value of such fine or premium or advance as set forth in the lease.</p> <p>The same duty as a CONVEYANCE(No.23) for a consideration equal to the amount or value of such fine or premium or advance as set forth in the lease, in addition to the duty which would have been payable on such lease if no fine or premium or advance had been paid or delivered: Provided that, in any case when an agreement to lease is stamped with the <i>ad valorem</i> stamp required for a lease, and a lease in pursuance of such agreement is subsequently executed, the duty on such lease shall not exceed kyat 300.</p>

Description of instrument	Proper Stamp - duty
<p style="text-align: center;">Exemptions.</p> <p>(a) Lease executed in the case of a cultivator and for the purposes of cultivation (including a lease of trees for the production of food or drink), without the payment or delivery of any fine or premium, when a definite term is expressed and such term does not exceed one year, or when the average annual rent reserved does not exceed kyat 10,000.</p> <p>(b) Leases of Fisheries granted under the existing Laws.</p> <p>36. LETTER OF ALLOTMENT OF SHARES in any company or proposed company or in respect of any loan to be raised by any company or proposed company.</p> <p><i>See also CERTIFICATE OR OTHER DOCUMENT (No.19).</i></p> <p>37. LETTER OF CREDIT, that is to say, any instrument by which one person authorises another to give credit to the person in whose favour it is drawn.</p> <p>LETTER OF GUARANTEE- See AGREEMENT (No.5).</p> <p>38. LETTER OF LICENCE, that is to say, any agreement between a debtor and his creditors that the latter shall, for a specified time, suspend their claims and allow the debtor to carry on business at his own discretion.</p>	<p>.</p> <p>- Kyat 600.</p> <p>- Kyat 200.</p> <p>- Kyat 1,000.</p>

Description of instrument	Proper Stamp - duty
<p>39. MEMORANDUM OF ASSOCIATION OF A COMPANY –</p> <p>(a) if accompanied by articles of association under section 17 of the Myanmar Companies Act:</p> <p>(b) if not so accompanied</p> <p style="text-align: center;">Exemption.</p> <p>Memorandum of any association not formed for profit and registered under section 26 of the Myanmar Companies Act.</p>	<p>- Kyat 15,000.</p> <p>- Kyat 150,000.</p>
<p>40. MORTGAGE - DEED not being an AGREEMENT RELATING TO DEPOSIT OF TITLE-DEEDS, PAWN OR PLEDGE (No.6) , BOTTOMRY BOND (No.16), MORTGAGE OF A CROP (No.41), RESPONDENTIA BOND (No.56), OR SECURITY BOND (No.57)-</p> <p>(a)when possession of the property or any part of the property comprised in such deed is given by the mortgagor or agreed to be given;</p> <p>(b)when possession is not given or agreed to be given as aforesaid;</p> <p>Explanation - A mortgagor who gives to the mortgagee a power-of-attorney to collect rents or a lease of the property mortgaged or part thereof, is deemed to give possession within the meaning of this Article;</p>	<p>The same duty as a CONVEYANCE(No.23) for a consideration equal to the amount secured by such deed.</p> <p>The same duty as a BOND (No.15) for the amount secured by such deed.</p>

Description of instrument	Proper Stamp - duty
<p>(c)when a collateral or auxiliary or additional or substituted security, or by way of further assurance for the abovementioned purpose, where the principal or primary security is duly stamped –</p> <p>-for every sum secured not exceeding kyat 1,000,000; and</p> <p>-for every kyat 100,000 or part thereof secured in excess of kyat 1,000,000.</p> <p style="text-align: center;">Exemptions.</p> <p>(1) Instruments executed by persons taking advances under the existing relevant Laws, or by their sureties as security for the repayment of such advances.</p> <p>(2) Letter of hypothecation accompanying a bill of exchange.</p> <p>41.MORTGAGE OF A CROP including any instrument evidencing an agreement to secure the repayment of a loan made upon any mortgage of a crop, whether the crop is or not in existence at the time of the mortgage –</p> <p>(a)when the loan is repayable not more than three months from the date of the instrument –</p> <p>- for every sum secured not exceeding kyat 200,000; and</p> <p>-for every kyat 200,000or part thereof secured in excess of kyat 200,000;</p> <p>(b)when the loan is repayable more than three months, but not more than eighteen months from the date of the instrument –</p>	<p>- Kyat 50.</p> <p>- Kyat 50.</p> <p>- Kyat 50.</p> <p>- Kyat 50.</p>

Description of instrument	Proper Stamp - duty
<ul style="list-style-type: none"> - for every sum secured not exceeding kyat 100,000; and - for every kyat 100,000 or part thereof secured in excess of kyat 100,000. 	<ul style="list-style-type: none"> - Kyat 50. - Kyat 50.
<p>42. NOTARIAL Act, that is to say, any instrument, endorsement, note, attestation, certificate or entry not being a PROTEST (No.50) made or signed by a Notary Public in the execution of the duties of his office, or by any other person lawfully acting as a Notary Public.</p> <p><i>See also PROTEST OF BILL OR NOTE</i> (No.50)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kyat 1,000.
<p>43. NOTE OR MEMORANDUM sent by a broker or agent to his principal intimating the purchase or sale on account of such principal –</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) of any goods exceeding in value kyat 100,000; (b) of any stock or marketable security exceeding in value kyat 100,000. 	<ul style="list-style-type: none"> - Kyat 50. <p>Subject to a maximum of kyat 10,000, kyat 15 for every kyat 100,000 or part thereof of the value of the stock or security.</p>
<p>44. NOTE OF PROTEST BY THE MASTER OF A SHIP.</p> <p><i>See also PROTEST BY THE MASTER OF A SHIP</i>(No.51). ORDER FOR THE PAYMENT OF MONEY. See BILL OF EXCHANGE (No.13).</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kyat 100.
<p>45. PARTITION - Instrument of [as defined by section 2(15)].</p>	<p>The same duty as a BOND (No.15) for the amount of the value of the separated share or shares of the property.</p>

Description of instrument	Proper Stamp - duty
<p>N.B.- The largest share remaining after the property is partitioned (or if there are two or more shares of equal value and not smaller than any of the other shares then one of such equal shares) shall be deemed to be that from which the other shares are separated:</p> <p>Provided always that -</p> <p>(a) when an instrument of partition containing an agreement to divide property in severalty is executed and a partition is effected in pursuance of such agreement the duty chargeable upon the instrument effecting such partition shall be reduced by the amount of duty paid in respect of the first instrument, but shall not be less than kyat 2,000 ;</p> <p>(b) where land is held on Revenue Settlement for a period not exceeding thirty years and paying the full assessment, the value for the purpose of duty shall be calculated at not more than five times annual revenue;</p> <p>(c) where a final order for effecting a Partition passed by any Revenue authority or any Civil Court, or an award by an arbitrator directing a partition, is stamped with the stamp required for an instrument of partition, and an instrument of partition in pursuance of such order or award is subsequently executed, the duty on such instrument shall not exceed kyat 2,000.</p>	

Description of instrument	Proper Stamp - duty
<p>46. PARTNERSHIP –</p> <p>A. Instrument OF –</p> <p>(a) where the capital of the partnership does not exceed kyat 500,000</p> <p>(b) in any other case</p> <p>B. Dissolution of</p> <p>PAWN OR PLEDGE- See AGREEMENT RELATING TO DEPOSIT OF TITLE DEEDS, PAWN OR PLEDGE (No.6).</p>	<p>- Kyat 300.</p> <p>- One per centum on such exceeding amount or value in addition to the proper stamp duty under above Clause A(a). Provided that the maximum duty shall be Kyat 100,000.</p> <p>- Kyat 2,000.</p>

Description of instrument	Proper Stamp - duty	
	if drawn singly	if drawn in duplicate, for each part
<p>47. POLICY OF INSURANCE -</p> <p>A. SEA-INSURANCE (see section 7) -</p> <p>(1) for or upon any voyage -</p> <p>(i) where the premium or consideration does not exceed the rate of ten pya or one-tenth per centum of the amount insured by the policy;</p> <p>(ii) in any other case, in respect of every full sum of kyat 100,000 and also any fractional part of kyat 100,000 insured by the policy ;</p> <p>(2) for time -</p> <p>(iii) in respect of every full sum of kyat 100,000 and also any fractional part of kyat 100,000 insured by the policy -</p> <p>- where the insurance shall be made for any time not exceeding six months;</p> <p>- where the insurance shall be made for any time exceeding six months and not exceeding twelve months.</p>	<p>10</p> <p>10</p> <p>10</p> <p>10</p>	<p>10</p> <p>10</p> <p>10</p> <p>10</p>

Description of instrument	Proper Stamp - duty
<p>B.-FIRE - INSURANCE AND OTHER CLASSES OF INSURANCE, not elsewhere included in this Article, covering goods, merchandise, personal effects, crops, and other property against loss or damage –</p> <p>(1) in respect of an original policy-</p> <p>(i) when the sum insured does not exceed kyat 500,000;</p> <p>(ii) in any other case</p> <p>(2) in respect of each receipt for any payment of a premium on any renewal of an original policy.</p>	<p>- Kyat 50.</p> <p>- Kyat 100.</p> <p>One half of the duty payable in respect of the original policy in addition to the amount, if any, chargeable under No.53.</p>
<p>C.-ACCIDENT AND SICKNESS-INSURANCE -</p> <p>(a) against railway accident valid for a single journey only,</p> <p style="text-align: center;">Exemption.</p> <p>When issued to a passenger travelling by the intermediate or the third class in any railway.</p> <p>(b) in any other case, in respect of every full sum of kyat 100,000 and also any fractional part of kyat 100,000 insured by the policy,</p>	<p>- Kyat 10.</p> <p>- Kyat 30.</p> <p>Provided that in case of a policy of insurance against death by accident, when the annual premium payable does not exceed 500 kyat per K 100,000 the duty on such instrument shall be 30 kyat for every K 100,000 or part thereof of the maximum amount which may be come payable under it.</p>

Description of instrument	Proper Stamp - duty	
<p>CC.-INSURANCE BY WAY OF INDEMNITY against liability to pay damages on account of accidents to workmen employed by or under the insurer or against liability to pay compensation under the Workmen's Compensation Act, 1923, for every kyat 100,000 or part thereof payable as premium.</p>	If drawn singly (Kyat)	If drawn in duplicate, for each part
<p>D.-LIFE INSURANCE OR OTHER INSURANCE NOT SPECIFICALLY PROVIDED FOR, except such a RE-INSURANCE as is described in Division E of this Article -</p> <p>(i) for every sum insured not exceeding kyat 25,000;</p> <p>(ii) for every sum insured exceeding kyat 25,000 but not exceeding kyat 50,000</p> <p>(iii) for every sum insured exceeding kyat 50,000, but not exceeding kyat 100,000 and also for every kyat 100,000 or part thereof in excess of kyat 100,000.</p>	10	
<p style="text-align: center;">Exemption.</p> <p>Policies of life-insurance granted in accordance with the rules for Postal Life-insurance.</p>		

Description of instrument	Proper Stamp - duty
<p>(e)when authorizing more than five but not more than ten persons to act jointly and severally in more than one transaction or generally ;</p> <p>(f)when given for consideration and authorizing the attorney to sell any immoveable property;</p> <p>(g) in any other case</p> <p><i>Explanation.</i> – For the purposes of this Article more persons than one when belonging to the same firm shall be deemed to be one person.</p> <p>49.PROMISSORY NOTE[as defined by section 2(22)]–</p> <p>(a)when payable on demand -</p> <p>(i)when the amount or value does not exceed kyat 25,000;</p> <p>(ii)when the amount or value exceeds kyat 25,000 but does not exceed kyat 100,000;</p> <p>(iii)in any other case</p> <p>(b)when payable otherwise than on demand.</p>	<p>- Kyat 2,500.</p> <p>The same duty as a CONVEYANCE (No.23) for the amount of the consideration.</p> <p>Kyat 800 for each person authorized.</p> <p>N.B.- The term “registration” includes every operation incidental to registration under the Registration Act, 1908.</p>
<p>(i)when the amount or value does not exceed kyat 25,000;</p> <p>(ii)when the amount or value exceeds kyat 25,000 but does not exceed kyat 100,000;</p> <p>(iii)in any other case</p> <p>(b)when payable otherwise than on demand.</p>	<p>- Kyat 50.</p> <p>- Kyat 100.</p> <p>- Kyat 150.</p> <p>The same duty as a BILL OF EXCHANGE (No.13) for the same amount payable otherwise than on demand .</p>

Description of instrument	Proper Stamp - duty
<p>50. PROTEST OF BILL OR NOTE, that is to say, any declaration in writing made by a Notary Public or other person lawfully acting as such, attesting the dishonour of a bill of exchange or promissory note.</p>	<p>- Kyat 250.</p>
<p>51. PROTEST BY THE MASTER OF A SHIP, that is to say, any declaration of the particulars of her voyage drawn up by him with a view to the adjustment of losses or the calculation of averages, and every declaration in writing made by him against the charterers or the consignees for not loading or unloading the ship, when such declaration is attested or certified by a Notary Public or other person lawfully acting as such.</p> <p><i>See also NOTE OF PROTEST BY THE MASTER OF A SHIP (No.44).</i></p>	<p>- Kyat 250.</p>
<p>52. PROXY empowering any person to vote at any one meeting of (a) members of an incorporated company or other body corporate whose stock or funds is or are divided into shares and transferable, (b) a local authority, or (c) proprietors, members or contributors to the funds of any institution.</p>	<p>- Kyat 50.</p>
<p>53. RECEIPT as [defined by section 2(23)] for any money or other property the amount or value of which exceeds kyat 5,000.</p>	<p>- Kyat 5.</p>
<p style="text-align: center;">Exemptions.</p> <p>RECEIPT – (a) endorsed on or contained in any instrument duly stamped or any instrument exempted under the proviso to section 3</p>	

Description of instrument	Proper Stamp - duty
<p>(instruments executed on behalf of the Government)or any cheque or bill of exchange payable on demand acknowledging the receipt of the consideration-money therein expressed, or the receipt of any principal money, interest or annuity,or other periodical payment thereby secured ;</p> <p>(b)for any payment of money without consideration ;</p> <p>(c)for any payment of rent by a cultivator on account of land assessed to Government revenue ;</p> <p>(d)for pay or allowances by non-commissioned officers, soldiers, or airmen of the Myanmar Military, Naval or Air Forces, when serving in such capacity.</p> <p>(e)given by holders of family- certificates in cases where the person from whose pay or allowances the sum comprised in the receipt has been assigned is a non-commissioned officer, soldier, or airman or any of the said forces and serving in such capacity ;</p> <p>(f)for pensions or allowances by persons receiving such pensions or allowances in respect of their service as such non-commissioned or petty officers, soldiers, sailors or airmen and not serving the Government in any other capacity;</p> <p>(g)given by any administrator of a village tract for land-revenue or taxes collected by him;</p> <p>(h)given for money or securities for money deposited in the hands of any banker, to be accounted for.</p>	

Description of instrument	Proper Stamp- duty
<p>Provided that the same is not expressed to be received of, or by the hands of, any other than the person to whom the same is to be accounted for: provided also that this exemption shall not extend to a receipt or acknowledgement for any sum paid or deposited for or upon a letter of allotment of a share, or in respect of a call upon any scrip or share of or in any incorporated company or other body corporate, or such proposed or intended company or body, or in respect of a debenture being a marketable security.</p> <p><i>See also POLICY OF INSURANCE [No.47-B(2)].</i></p> <p>54.RECONVEYANCE of mortgaged property or instrument of extinguishment of a mortgage.</p> <p>55.RELEASE, that is to say, any instrument (not being such a release as is provided for by section 23 A or article No.54) whereby a person renounces a claim upon another person or against any specified property –</p> <p>(a) if the amount or value of the claim does not exceed kyat 150,000;</p> <p>(b) in any other case.</p>	<p>Subject to the maximum of kyat 10,000 the same duty as a CONVEYANCE(No. 23) for the amount of the consideration for the mortgage.</p> <p>The same duty as a BOND (No.15) for such amount or value as set forth in the RELEASE. - Kyat 2,500.</p>

Description of instrument	Proper Stamp - duty
<p>56.RESPONDENTIA BOND, that is to say, any instrument securing a loan on the cargo laden or to be laden on board a ship and making repayment contingent on the arrival of the cargo at the port of destination.</p> <p>REVOCATION OF ANY TRUST OR SETTLEMENT. See SETTLEMENT (No.58), TRUST (No.64).</p> <p>57.SECURITY-BOND OR MORTGAGE-DEED executed by way of security for the due execution of an office, or to account for money or other property received by virtue thereof or executed by a surety to secure the due performance of a contract -</p> <p>(a) when the amount secured does not exceed kyat 150,000;</p> <p>(b) in any other case</p> <p style="text-align: center;">Exemptions.</p> <p>Bond or other instrument, when executed -</p> <p>(a)by any person for the purpose of guaranteeing that the local income derived from private subscriptions to a charitable dispensary or hospital or any other object of public utility shall not be less than a specified sum per mensem ;</p> <p>(b)executed by persons taking advances under the existing relevant Laws or by their sureties, as security for the repayment of such advances;</p> <p>(c) executed by officers of Government or their sureties to secure the due execution of an office or the due accounting for money or other property received by virtue thereof.</p>	<p>The same duty as a BOND (No.15) for the amount of the loan secured.</p> <p>The same duty as a BOND (No.15) for the amount of the secured.</p> <p>- Kyat 2,500.</p>

Description of instrument	Proper Stamp - duty
<p data-bbox="261 184 581 218">58. SETTLEMENT –</p> <p data-bbox="302 247 959 344">A. INSTRUMENT OF (including a deed of dower).</p> <p data-bbox="521 1136 708 1169" style="text-align: center;">Exemptions.</p> <p data-bbox="269 1199 873 1350">(a) Deed of dower executed on the occasion of a marriage between Muhammadans.</p> <p data-bbox="277 1379 959 1780">(b) <i>Hludansa</i>, that is to say, any settlement of immovable property executed by a Buddhist in the Republic of the Union of Myanmar for a religious purpose in which no value has been specified and on which a duty of kyat 1,000 has been paid.</p> <p data-bbox="261 1810 626 1843">B. REVOCATION OF -</p> <p data-bbox="302 1873 683 1906"><i>See also TRUST (No.64);</i></p>	<p data-bbox="984 247 1430 1108">The same duty as a BOND(No.15) for a sum equal to the amount or value of the property settled as set forth in such settlement; Provided that where an agreement to settle is stamped with the stamp required for an instrument of settlement, and an instrument of settlement in pursuance of such agreement is subsequently executed, the duty on such instrument shall not exceed kyat 600.</p> <p data-bbox="984 1810 1430 1980">The same duty as a BOND(No.15) for a sum equal to the amount or value of the property concerned as</p>

Description of instrument	Proper Stamp - duty
<p>59.SHARE -WARRANTS to bearer issued under the Myanmar Companies Act.</p> <p style="text-align: center;">Exemptions.</p> <p>Share warrant when issued by a company in pursuance of the Myanmar Companies Act, section 43, to have effect only upon payment, as composition for that duty, to the Collector of Stamp-revenue, of –</p> <p>(a) one and a half per centum of the whole subscribed capital of the company, or</p> <p>(b) if any company which has paid the said duty or composition in full subsequently issues an addition to its subscribed capital one and a half per centum of the additional capital so issued.</p> <p>SCRIP - See CERTIFICATE (NO.19).</p>	<p>set forth in the Instrument of Revocation but not exceeding kyat 3,000.</p> <p>The duty payable on a CONVEYANCE (No.23) for a consideration equal to the nominal amount of the shares specified in the warrant.</p>
<p>60. SHIPPING ORDER for or relating to the conveyance of goods on board of any vessel.</p>	<p>- Kyat 50.</p>
<p>61.SURRENDER OF LEASE:-</p> <p>(a) when the duty with which the lease is chargeable does not exceed kyat 500;</p> <p>(b) in any other case</p> <p style="text-align: center;">Exemption.</p> <p>Surrender of lease, when such lease is exempted from duty.</p>	<p>The duty with which such lease is chargeable.</p> <p>- Kyat 600.</p>

Description of instrument	Proper Stamp - duty
<p>62. TRANSFER (whether with or without consideration)-</p> <p>(a) of shares in an incorporated company or other body corporate;</p> <p>(b) of debentures, being marketable securities, whether the debenture is liable to duty or not, except debentures provided for by section 8;</p> <p>(c) of any interest secured by a bond, mortgage-deed or policy of insurance-</p> <p>(i) if the duty on such bond, mortgage-deed or policy does not exceed kyat 100;</p> <p>(ii) in any other case</p> <p>(d) of any property under the Administrator General's Act, section 25;</p> <p>(e) of any trust - property without consideration from one trustee to another trustee or from a trustee to a beneficiary.</p> <p style="text-align: center;">Exemptions.</p> <p>Transfers by endorsement -</p> <p>(a) of a bill of exchange, cheque or promissory note;</p> <p>(b) of a bill of lading, delivery order, warrant for goods, or other mercantile document of title to goods;</p> <p>(c) of a policy of insurance;</p> <p>(d) of securities of the Republic of the Union of Myanmar.</p> <p style="text-align: center;"><i>See also section 8.</i></p>	<p>- 0.1 per centum on the value of share.</p> <p>- 0.1 per centum on the value of the debenture.</p> <p>The duty with which such bond, mortgage-deed or policy of insurance is chargeable.</p> <p>- Kyat 300.</p> <p>- Kyat 300.</p> <p>- 300 kyat or such smaller amount as may be chargeable under clauses (a) to (c) of this Article.</p>

Description of instrument	Proper Stamp - duty
<p>63. TRANSFER OF LEASE by way of assignment and not by way of under lease.</p> <p style="text-align: center;">Exemption.</p> <p>Transfer of any lease exempt from duty except No. 20 and 35.</p> <p>64. TRUST -</p> <p>A. DECLARATION OF: - of or concerning any property when made by any writing not being a WILL.</p> <p>B. REVOCATION OF: - of or concerning any property when made by any instrument other than a WILL.</p> <p><i>See also SETTLEMENT (No.58).</i></p> <p>VALUATION. <i>See APPRAISEMENT (No.8)</i></p>	<p>The same duty as a CONVEYANCE (No. 23) for a consideration equal to the amount of the consideration for the transfer.</p> <p>The same duty as a BOND (No.15) for a sum equal to the amount or value of the property concerned as set forth in the instrument, but not exceeding kyat 600.</p> <p>The same duty as a BOND(No.15) for a sum equal to the amount or value of the property concerned as set forth in the instrument, but not exceeding kyat 600.</p>
<p>65. WARRANT FOR GOODS, that is to say, any instrument evidencing the title of any person therein named, or his assigns, or the holder thereof, to the property in any goods lying in or upon any dock, warehouse or wharf, such instrument being signed or certified by or on behalf of the person in whose custody such goods may be.</p>	<p>- Kyat 50.</p>

မြန်မာဘာသာပြန်ဆိုချက်

မြန်မာနိုင်ငံတံဆိပ်ခေါင်းအက်ဥပဒေ

(၁၈၉၉ ခုနှစ်၊ အိန္ဒိယအက်ဥပဒေအမှတ် ၂) (၁၈၉၉ ခုနှစ်၊ ဇူလိုင်လ ၁ ရက်နေ့)

(နောက်ဆုံးပြင်ဆင်သည့်အတိုင်း)

တံဆိပ်ခေါင်းများနှင့်သက်ဆိုင်သောဥပဒေခိုင်မာရန်နှင့် ပြင်ဆင်ရန်သင့်လျော်သည်ကို ထောက်ရှု၍ အောက်ပါအတိုင်း ပြဋ္ဌာန်းလိုက်သည် -

အခန်း (၁)

နိဒါန်း

အက်ဥပဒေ ၁။ ပြည်ထောင်စုသမ္မတမြန်မာနိုင်ငံ တွင် ၁၉၃၅ခုနှစ်၊ စက်တင်ဘာလ (၁)ရက်နေ့မှ စတင်အကျိုးသက်ရောက်ခဲ့သည့် ၁၈၉၉ခုနှစ်၊ အိန္ဒိယအက်ဥပဒေအမှတ်(၂)ပါ ဇယား(၁)သည် ဤအက်ဥပဒေ၏ဇယား(၁)အဖြစ် ၁၉၄၁ ခုနှစ်၊ ဧပြီလ(၁)ရက်နေ့နှင့် ယင်းနေ့နောက်ပိုင်းတွင် စတင်အကျိုးသက်ရောက်စေရမည်။

အဓိပ္ပာယ် ၂။ ဤအက်ဥပဒေပါအကြောင်းအရာတွင်ဖြစ်စေ၊ ရှေ့နောက်စကားအဆက်အစပ်တွင်ဖြစ်စေ အဓိပ္ပာယ်ဆန့်ကျင်ကွဲလွဲသည့် ဖွင့်ဆိုချက်များ အချက်မပါရှိလျှင် -

- (၁) “**ဘဏ်လုပ်ငန်းရှင်**” ဆိုသည့်စကားရပ်တွင် ဘဏ်နှင့်ဘဏ်လုပ်ငန်းရှင်အဖြစ် ဆောင်ရွက်နေသူ တစ်ဦးဦးတို့ ပါဝင်သည်။
- (၂) “**ငွေလွှဲလက်မှတ်** ” ဆိုသည်မှာ လွှဲပြောင်းနိုင်သည့် စာချုပ်စာတမ်းအက်ဥပဒေတွင် အဓိပ္ပာယ်ဖွင့်ဆိုထားသည့် ငွေလွှဲလက်မှတ်ကိုဆိုသည်။ ထို့အပြင် ယင်းစကားရပ်တွင် ဟွန်ဒီလက်မှတ်လည်း ပါဝင်ပြီး အခြားစာချုပ်စာတမ်းတစ်ရပ်ရပ်တွင်အမည်ပါသည်ဖြစ်စေ၊ မပါသည်ဖြစ်စေ၊ ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက အခြားတစ်ဦးအားပေးသည့်ပမာဏကို ရယူပိုင်ခွင့် သို့မဟုတ် အခြားတစ်ဦးအပေါ် ငွေကြေးတစ်စုံတစ်ရာ တောင်းခံ ပိုင်ခွင့်ရှိသည့် စာချုပ်စာတမ်းတစ်ရပ်ရပ်ကို ဆိုလိုသည်။
- (၃) “**တောင်းခံသည့်အခါပေးရသည့် ငွေလွှဲလက်မှတ်** ” တွင် အောက်ပါတို့ပါဝင်သည် -
 - (က) ငွေလွှဲလက်မှတ်ဖြင့်ဖြစ်စေ၊ ငွေပေးစာချုပ်ဖြင့်ဖြစ်စေ ငွေကြေးတစ်စုံတစ်ရာပေးရန် ငွေပေးအမိန့်တစ်ခုခု သို့မဟုတ် ငွေကြေးပမာဏတစ်ခုအတွက် ကျေနပ်မှုရရှိစေရန် ငွေလွှဲလက်မှတ် သို့မဟုတ် ငွေပေးကတိစာချုပ်ထုတ်ပေးရန် သို့မဟုတ် အသင့်ရှိနေမည် မရှိမည်ကို အသေအချာ မသိရှိကြသော ငွေကြေးတစ်စုံတစ်ရာကို ရန်ပုံငွေ တစ်ရပ်ရပ်မှထုတ်နုတ်ပေးရန် သို့မဟုတ် ဖြစ်မည်၊ မဖြစ်မည်ကို သေချာစွာမသိရှိရသော အခြေအနေတစ်ရပ်အပေါ်အမှီပြု၍ သို့မဟုတ် ဖြစ်မည်၊ မဖြစ်မည် သို့မဟုတ် ဖြစ်ရန်ရှိသည်၊ မရှိသည်ကိုအခြေပြု၍ ငွေပေးအပ်ရန်အမိန့်စာ၊
 - (ခ) ငွေကြေးတစ်စုံတစ်ရာကို အပတ်စဉ်ဖြစ်စေ၊ လစဉ်ဖြစ်စေ၊ အခြားနည်းဖြင့်သတ်မှတ်ထားသည့်အချိန်များ၌ဖြစ်စေ ပေးရန်အမိန့်စာနှင့်
 - (ဂ) အမည်ပါသူသို့ငွေကြေးထုတ်ပေးရန်တစ်ဦးကတစ်ဦးသို့ခွင့်ပြုသည့် ငွေပေးအမိန့်စာတို့ ပါဝင်သည်။
- (၄) “**သင်္ဘောကုန်တင်လက်မှတ်** ” ဆိုသည့်စကားရပ်တွင် ကုန်စည်ကိုလိုရာသို့ပို့ဆောင်ပေးရမည့် ကုန်တင်လက်မှတ်ပါဝင်သည်။ သို့ရာတွင် မာလိန်မှူးမဟုတ်သည့်သင်္ဘောအရာရှိ၏ကုန်တင်ပြေစာမပါဝင်ပါ။

- (၅) **“ကတိခံဝန်ချုပ်”** ဆိုသည့်စကားရပ်တွင် အောက်ပါတို့ပါဝင်သည် -
 - (က) တစ်စုံတစ်ဦးကအခြားသူတစ်ဦးသို့ ငွေကြေးပေးမည်ဟု တာဝန်ယူထားသည့်ကိစ္စတစ်ရပ်ကို ဆောင်ရွက်ပေးလျှင် သို့မဟုတ် ဆောင်ရွက်မပေးလျှင် ချုပ်ဆိုထားသည့် အချက်ကို ပျက်ပြယ်စေမည့် စည်းကမ်းချက်ဖြင့် ရေးသားထားသော စာချုပ်စာတမ်းတစ်ရပ်ရပ်၊
 - (ခ) လွှဲအပ်ခံရသူသို့ဖြစ်စေ သို့မဟုတ် လက်ဝယ်ကိုင်ဆောင်ထားသူသို့ဖြစ်စေ ပေးရန်မဟုတ်သည့် တစ်စုံတစ်ဦးက အခြားသူတစ်ဦးသို့ ငွေကြေးပေးပါမည်ဟု တာဝန်ယူထားသော သက်သေတစ်ဦးက မှန်ကန်ကြောင်းလက်မှတ်ရေးထိုးထားသည့် စာချုပ်စာတမ်းတစ်ရပ်ရပ်နှင့်
 - (ဂ) တစ်စုံတစ်ဦးကအခြားတစ်ဦးသို့ နှံစားသီးနှံ သို့မဟုတ် အခြားလယ်ယာထွက် သီးနှံကိုပေးပါမည်ဟု တာဝန်ယူထားသော မှန်ကန်ကြောင်းလက်မှတ်ရေးထိုးထားသည့်စာချုပ်စာတမ်းတစ်ရပ်ရပ်။
- (၆) **“အခွန်ထိုက်သင့်သည်”** ဆိုသည်မှာ ဖွဲ့စည်းပုံအခြေခံဥပဒေအကျိုးသက်ရောက်ပြီးနောက်တွင် ချုပ်ဆိုခဲ့သည့် သို့မဟုတ် ပထမအကြိမ်ချုပ်ဆိုခဲ့သည့် စာချုပ်များနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ဤအက်ဥပဒေအရ အခွန်ထိုက်သင့်သည်ကိုဆိုလိုသည်။ ထို့အပြင်အခြားစာချုပ်စာတမ်းများနှင့်စပ်လျဉ်း၍ အဆိုပါစာချုပ်စာတမ်းကို ချုပ်ဆိုခဲ့သောအချိန် သို့မဟုတ် လူအများက အချိန်တစ်သီးတစ်ခြားစီ ပထမအကြိမ် ချုပ်ဆိုခဲ့သည့်အခါ ပြည်ထောင်စုသမ္မတ မြန်မာနိုင်ငံ၌ အတည်ဖြစ်လျက်ရှိသောဥပဒေအရအခွန်ထိုက်သင့်သည်ကိုဆိုလိုသည်။
- (၇) **“ချက်လက်မှတ်”** ဆိုသည်မှာ အခြားနည်းဖြင့်ပေးချေရန် ဖော်ပြထားခြင်းမရှိဘဲတောင်းဆိုသည့်အခါ၌သာ သက်မှတ်ထားသည့်ဘဏ်လုပ်ငန်းရှင် ထံတောင်းခံရသည့် ငွေလွှဲလက်မှတ် ကိုဆိုလိုသည်။
- (၈) ပယ်ဖျက်ပြီးဖြစ်သည်။
- (၉) **“မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး(ကော်လံထွက်အရာရှိ)”** ဆိုသည့်စကားရပ်တွင် အခွန်အရာရှိတစ်ဦးဦးနှင့် ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာန၊ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်က သတ်မှတ်တာဝန်ပေးထားသည့်အရာရှိတစ်ဦးဦးပါဝင်သည်။
- (၁၀) **“ပစ္စည်းလွှဲပြောင်းစာချုပ်”** ဆိုသည့်စကားရပ်တွင် ရောင်းချသည့်အခါလွှဲပြောင်းပေးရသည့် ပစ္စည်းလွှဲပြောင်းစာချုပ်စာတမ်း နှင့်ရွှေ့ပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်း သို့မဟုတ် မရွှေ့ပြောင်းနိုင်သော ပစ္စည်းတစ်ခုကို အသက်ထင်ရှားရှိစဉ် လွှဲပြောင်းပေးသောစာချုပ်စာတမ်းနှင့် ဇယား(၁)တွင် အခြားနည်းဖြင့် တိကျစွာဖော်ပြထား ခြင်းမရှိသော စာချုပ်စာတမ်းတို့ပါဝင်သည်။
- (၁၁) **“ထိုက်သင့်သည့်တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထမ်းဆောင်ပြီးခြင်း”** ဆိုသည့်စကားရပ်သည်စာချုပ်စာတမ်း တစ်ရပ်တွင်ကပ်တံဆိပ်ခေါင်း သို့မဟုတ် ထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထက် လျော့နည်းခြင်းမရှိသောနှိုင်း တံဆိပ်ခေါင်းပါရှိပြီး ပြည်ထောင်စုသမ္မတ မြန်မာနိုင်ငံတော်အတွင်းလက်ရှိတည်ဆဲ ဥပဒေပါ ပြဋ္ဌာန်းချက်အတိုင်း အဆိုပါတံဆိပ်ခေါင်းကိုကပ်နှိပ်ခြင်း သို့မဟုတ်သုံးစွဲခြင်းတို့ကိုဆိုလိုသည်။
- (၁၂) **ချုပ်ဆိုပြီးခြင်းနှင့်ချုပ်ဆိုခြင်း** ဆိုသည့်စကားရပ်သည်စာချုပ်စာတမ်းများကိုရည်ညွှန်းလျက် “လက်မှတ်ရေးထိုးပြီးခြင်း” နှင့် “လက်မှတ်” တို့ကိုဆိုလိုသည်။
- (၁၃) **“နှိပ်တံဆိပ်ခေါင်း”** ဆိုသည့်စကားရပ်တွင် -
 - (က) တာဝန်ပေးအပိုခြင်းခံရသည့် အရာရှိက ကပ်နှိပ်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းများနှင့်
 - (ခ) တံဆိပ်ခေါင်းကပ်ထားသည့်စာရွက်ပေါ်တွင်ဖောင်းကြွသို့မဟုတ်ပုံထွင်းပုံတံဆိပ်ရိုက်နှိပ်ပြီးသည့် တံဆိပ်ခေါင်းများ ပါဝင်သည်။

(၁၄) “**စာချုပ်စာတမ်း**” ဆိုသည်မှာ စကားရပ်တွင် ရပိုင်ခွင့် သို့မဟုတ် ပေးရန်တာဝန်တစ်ရပ်ကိုဖြစ်ပေါ်၊ လွှဲပြောင်း၊ ကန့်သတ်၊ တိုးမြှင့်၊ ချုပ်ငြိမ်း သို့မဟုတ် မှတ်တမ်းတင်သည့်စာချုပ်စာတမ်း သို့မဟုတ် အဆိုပါ သဘောသက်ရောက်သော စာချုပ်စာတမ်းအသီးသီးတို့ပါဝင်သည်။

(၁၅) “**ပစ္စည်းခွဲဝေခြင်းစာချုပ်စာတမ်း**” ဆိုသည်မှာ ပစ္စည်းတစ်စုံတစ်ရာကို ပူးတွဲပိုင်ဆိုင်သူများက ယင်းပစ္စည်းကို အသီးသီးခွဲဝေယူရန် သဘောတူသည့်စာချုပ်စာတမ်းတစ်ရပ်ရပ်ကိုဆိုလိုသည်။ ယင်းစကားရပ်တွင် ပစ္စည်း ခွဲဝေပေးရန်အတွက် အခွန်အာဏာပိုင်တစ်ဦးဦး သို့မဟုတ် တရားမတရားရုံးတစ်ရုံးရုံးက ချမှတ်သည့် အပြီးသတ်အမိန့် သို့မဟုတ် ခုံသမာဓိလူကြီးတစ်ဦးဦးက ပစ္စည်းခွဲဝေပေးရန်ဆုံးဖြတ်သော ဆုံးဖြတ်ချက် လည်းပါဝင်သည်။

(၁၆) “**အငှားစာချုပ်**” ဆိုသည်မှာ မရွှေ့မပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်းကို ငှားရမ်းသည့်စာချုပ်စာတမ်းကို ဆိုလိုပြီး ယင်းစကားရပ်တွင်-

- (က) xxxxx (ပယ်ဖျက်ထားသည်။)
- (ခ) မရွှေ့မပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်းပေါ်တွင် ထွန်ယက်စိုက်ပျိုးရန် အဆိုပါပစ္စည်းအား လက်ဝယ်ထားရှိရန် သို့မဟုတ် ယင်းပစ္စည်းအတွက်အခပေးရန် သို့မဟုတ် ငှားရမ်းခပေး ရန်စာဖြင့်ရေးသား ချုပ်ဆိုထားသည့် အငှားစာချုပ်မူရင်းခွဲမဟုတ်သော ကတိခံဝန် ချက်တစ်ရပ်၊
- (ဂ) လမ်းခွန်၊ တံတားခွန်အမျိုးအစား တစ်ရပ်ရပ်အတွက်အငှားချထားသည့် စာချုပ် စာတမ်းတစ်ရပ်ရပ်၊
- (ဃ) အငှားရရှိလိုကြောင်း စာဖြင့်ရေးသားလျှောက်ထားသည့် လျှောက်လွှာတစ်စောင်ပေါ်တွင် လျှောက်ထားသည့်အတိုင်း ခွင့်ပြုသည်ဟု ခွင့်ပြုရာရောက်သည့် ရေးသားချက် တစ်ရပ်ရပ်တို့လည်း ပါဝင်သည်။

(၁၆-က) “**ဈေးကွက်ဝင်ငွေချေးသက်သေခံလက်မှတ်**” ဆိုသည်မှာ ပြည်ထောင်စု သမ္မတမြန်မာနိုင်ငံတွင် ၊ အိန္ဒိယ နိုင်ငံတွင် မည်သည့်စတော့ဈေးကွက်တွင်မဆို ရောင်းချနိုင်သည်ဟု ဖော်ပြထားသော ငွေချေးသက်သေ ခံလက်မှတ်ကို ဆိုသည်။

(၁၇) “**အပေါင်စာချုပ်**” ဆိုသည်မှာ စကားရပ်တွင် ကြိုတင်ပေးထားသည့်ချေးငွေကို ပြန်လည်ရရှိရန်အတွက် သို့မဟုတ် ချေးငွေအဖြစ် ကြိုတင်ထုတ်ပေးရန်အတွက် သို့မဟုတ် တင်ရှိပြီးကြွေးမြီ သို့မဟုတ် နောင်ပေါ်ပေါက်လာ မည့် ကြွေးမြီအတွက် သို့မဟုတ် ကတိခံဝန်ချက်အတိုင်း ဆောင်ရွက်ရန်အတွက် တစ်စုံတစ်ဦးက ရပိုင်ခွင့် ကို သို့မဟုတ် သတ်မှတ်ထားသောပစ္စည်းနှင့်စပ်လျဉ်း၍ အခြားတစ်ဦးဦးသို့ လွှဲပြောင်းပေးသည့် သို့မဟုတ် အသစ်ဖန်တီးသည့် စာချုပ်စာတမ်းတစ်ရပ်ရပ် ပါဝင်သည်။

(၁၈) “**စာရွက်**” ဆိုသည်မှာ စကားရပ်တွင် သားရေပြား၊ သားရေပုရပိုက်သို့မဟုတ်ယင်းအပေါ်တွင် စာချုပ်စာတမ်း တစ်ရပ်ကို ရေးသားနိုင်သည့်အခြားပစ္စည်းတစ်မျိုးမျိုးပါဝင်သည်။

(၁၉) “**အာမခံပေါ်လစီ**” ဆိုသည်မှာ စကားရပ်တွင် -

- (က) ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးက ပရိမိယံအတွက်မသိမြင်နိုင်သော သို့မဟုတ် ကြိုတင်မသိရှိနိုင်သည့် အကြောင်းတစ်စုံတစ်ရာကြောင့်ဆုံးရှုံးမှု၊ ပျက်စီးမှု သို့မဟုတ် တာဝန်ရှိမှု အပေါ်တွင် အခြားပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးသို့ ပေးလျော်ရန် ကတိပြုထားသော စာချုပ် စာတမ်းတစ်ရပ်ရပ်၊
- (ခ) အသက်အာမခံပေါ်လစီအပြင် တစ်စုံတစ်ဦးကမတော်တဆမှု သို့မဟုတ်ဖျားနာမှုနှင့် အခြား ပုဂ္ဂိုလ်ရေးဆိုင်ရာ အာမခံတို့အတွက်ပြုလုပ်သည့် အာမခံပေါ်လစီတစ်ရပ်ရပ်လည်း ပါဝင်သည်။

(၂၀) “ပင်လယ်ရေကြောင်းအာမခံပေါ်လစီ” သို့မဟုတ် “ပင်လယ်ရေကြောင်းပေါ်လစီ” ဆိုသည်မှာ -

- (က) ပင်လယ်ရေကြောင်းသွား သို့မဟုတ် ပြည်တွင်းရေကြောင်းသွားသင်္ဘော သို့မဟုတ် ရေယာဉ် တစ်စင်းအတွက်ပြုလုပ်သည့် အာမခံပေါ်လစီ သို့မဟုတ် သင်္ဘော သို့မဟုတ် ရေယာဉ် တစ်စင်းရှိစက်ကရိယာ၊ ဝန်ချိစက် သို့မဟုတ် ပရိဘောဂများအတွက် ပြုလုပ်သည့်အာမခံပေါ်လစီ သို့မဟုတ် သင်္ဘော သို့မဟုတ် ရေယာဉ်တစ်စင်းပေါ်တွင် တင်ထားသည့် ဖော်ပြပါကုန်စည် များ၊ ရောင်းဝယ်သည့်ကုန်စည် သို့မဟုတ် ပစ္စည်းအတွက်ပြုလုပ်သည့် အာမခံပေါ်လစီ သို့မဟုတ် ကုန်တင်ပို့ခြင်းအတွက် ပြုလုပ်ထားရှိသည့်အာမခံပေါ်လစီအပြင်သင်္ဘော သို့မဟုတ် ရေယာဉ်နှင့်စပ်လျဉ်း၍ တရားဝင်အာမခံထားရှိနိုင်သည့် အခြားအကျိုးခံစားခွင့်များအတွက် ချုပ်ဆိုထားသော အာမခံပေါ်လစီကိုဆိုသည်။
- (ခ) ပင်လယ်ရေကြောင်းအာမခံပေါ်လစီ သို့မဟုတ် ပင်လယ်ရေကြောင်းပေါ်လစီ ဆိုသည့် စကား ရပ်တွင် ခရီးစဉ်တစ်ခုအတွက်ကုန်စည်များရောင်းဝယ်သည့်ကုန်စည် သို့မဟုတ် ပစ္စည်း များအာမခံထားခြင်း၊ အထက်အပိုဒ်(က)တွင် အဓိပ္ပါယ်ဖွင့်ဆိုဖော်ပြထားသည့် ပင်လယ် ရေကြောင်းဘေးအန္တရာယ်အာမခံသာမကခရီးစဉ်အစမှအဆုံးတိုင်အာမခံနှင့်အကျိုးဝင်သည့်အခြား မတော်တဆဖြစ်ပွားတတ်သောဘေးအန္တရာယ်များအတွက်အာမခံပေါ်လစီလည်းပါဝင်သည်။ တစ်ဦးတစ်ယောက်သည် နောက်ထပ်ကုန်တင်ပို့ခြင်းအတွက် ငွေကြေးတစ်စုံတစ်ရာပေးခြင်း သို့မဟုတ် ရရှိခြင်း သို့မဟုတ် အခြားနည်းဖြင့် ရရန်ရှိသည့်ကိစ္စကို ထည့်သွင်းစဉ်းစားလျက်သင်္ဘော သို့မဟုတ် ရေယာဉ် တစ်စင်းပေါ်တွင် တင်ဆောင်ထားသည့် ကူးပြောင်းတင်ချမည့် ကုန်စည်၊ ရောင်းဝယ်သည့်ကုန်စည် သို့မဟုတ် ပစ္စည်းမျိုးစုံတင်ဆောင်ထားသော ကုန်စည်များနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ဆုံးရှုံးမှုအန္တရာယ် ကိုမိမိကိုယ်တိုင် တာဝန်ယူကြောင်းသဘောတူခြင်း သို့မဟုတ် အဆိုပါ ကုန်ပစ္စည်းများအန္တရာယ် ကျရောက်မှု၊ ဆုံးရှုံးမှု၊ ပျက်စီးမှုတို့အတွက် ပစ္စည်းပိုင်ရှင် သို့ လျော်ကြေးပေးရန် တာဝန်ယူမှုစသည့် သဘောတူညီချက် သို့မဟုတ် တာဝန်ယူမှုသည် ပင်လယ်ရေကြောင်းအာမခံအတွက် ပဋိညာဉ်တစ်ရပ် ဖြစ်သည်ဟု မှတ်ယူရမည်။

(၂၁) “ကိုယ်စားလှယ်လွှဲစာ” ဆိုသည်မှာ သတ်မှတ်စကားရပ်တွင် ကိုယ်စားလှယ်လွှဲစာပြုလုပ်သူကစာချုပ်တွင် သတ်မှတ် ဖော်ပြထားသူတစ်ဦးအား မိမိအမည်ဖြင့်ဆောင်ရွက်ခွင့်ပေးသော (တည်ဆဲရုံးခွန်အက်ဥပဒေအရ ရုံးခွန်မထိုက်သင့်သော) စာချုပ်စာတမ်းတစ်ရပ်ရပ်ပါဝင်သည်။

(၂၂) “ငွေပေးကတိစာချုပ်” ဆိုသည်မှာ လွှဲပြောင်းနိုင်သော စာချုပ်စာတမ်းများအက်ဥပဒေအရ အဓိပ္ပါယ်ဖွင့်ဆိုထား သည့်ငွေပေးကတိစာချုပ်ကိုဆိုသည်။ ၎င်းတွင် ရရှိနိုင်မည့် သို့မဟုတ် မရရှိနိုင်မည်ဖြစ်စေ၊ ဆောင်ရွက်နိုင်မည် သို့မဟုတ်မဆောင်ရွက်နိုင်မည်ဖြစ်စေ၊ ဖြစ်ပွားနိုင်မည် သို့မဟုတ် မဖြစ်ပွားနိုင်မည်ဖြစ်စေ အသေအချာ မသိ ရသောအခြေအနေ သို့မဟုတ် အလားအလာတစ်ရပ်နှင့်စပ်လျဉ်း၍ သီးသန့် ရန်ပုံငွေမှ ငွေပမာဏ တစ်ရပ်ရပ်ကိုပေးမည်ဟု ကတိပြုသည့် လက်မှတ်လည်းပါဝင်သည်။

(၂၃) “ငွေရပြေစာ” ဆိုသည့်စကားရပ်တွင်ကတိလက်မှတ်၊ မှတ်တမ်းမှတ်ရာ သို့မဟုတ် စာဖြင့်ရေးသားထားသော -

- (က) ငွေကြေးတစ်စုံတစ်ရာသို့မဟုတ်ငွေလွှဲလက်မှတ်၊ ချက်လက်မှတ် သို့မဟုတ် ငွေပေးကတိစာချုပ်တစ်စုံတစ်ရာကို ရရှိကြောင်း ဝန်ခံချက် သို့မဟုတ်၊
- (ခ) အခြားရွှေ့ပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်းကို တင်ရှိသည့်ကြွေးမြီအတွက် ကျေနပ်စွာအပြေကြေရရှိကြောင်း ဝန်ခံချက် သို့မဟုတ်၊
- (ဂ) ကြွေးမြီတစ်စုံတစ်ရာ သို့မဟုတ် တောင်းခံမှုတစ်ရပ်ရပ် သို့မဟုတ် ကြွေးမြီအစိတ်အပိုင်းတစ်ရပ်ရပ် သို့မဟုတ် တောင်းခံမှုအစိတ်အပိုင်းတစ်ရပ်ရပ်အတွက် ရရှိပြီးကြောင်း သို့မဟုတ် ပေးဆပ် ပြီးကြောင်းဝန်ခံချက် သို့မဟုတ်၊
- (ဃ) အဆိုပါကတိလက်မှတ်၊ မှတ်တမ်းမှတ်ရာ တစ်စုံတစ်ခုမှာ တစ်စုံတစ်ယောက်၏ အမည်ဖြင့် လက်မှတ်ရေးထိုးထားသည်ဖြစ်စေ၊ မထိုးသည်ဖြစ်စေ၊ ထိုသို့အသိအမှတ်ပြုဝန်ခံချက်အမိပ္ပိယ် သက်ရောက်သည့် သို့မဟုတ် သွယ်ဝိုက်၍ အမိပ္ပိယ် သက်ရောက်စေသည့် ဝန်ခံချက်တို့လည်း ပါဝင်သည်။

(၂၄) “ပစ္စည်းစီမံခန့်ခွဲခြင်း” ဆိုသည်မှာရွှေ့ပြောင်းနိုင်သည့် ပစ္စည်းသို့မဟုတ် မရွှေ့ပြောင်းနိုင်သည့်ပစ္စည်းကို -

- (က) လက်ထပ်ထိမ်းမြားမှုအဖိုးစားနားအတွက်။
- (ခ) စီမံခန့်ခွဲသူ၏ပစ္စည်းကိုမိမိ၏ မိသားစုအတွင်း ပစ္စည်းခွဲဝေပေးရန်အတွက် သို့မဟုတ် မိမိအနေဖြင့် ထောက်ပံ့ရန်ဆန္ဒရှိသူအတွက် သို့မဟုတ် မိမိအားမှီခိုနေသူအချို့သို့ ပစ္စည်းခွဲဝေပေးရန်အတွက်။
- (ဂ) ဘာသာရေး သို့မဟုတ် အလှူဒါနတစ်ခုခုအတွက် သေတမ်းစာနည်းလမ်းဖြင့်မဟုတ်ဘဲ စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာရေးသား၍ စီမံခန့်ခွဲခြင်းကို ဆိုလိုသည်။ ထို့အပြင် ယင်းသို့ စီမံခန့်ခွဲရန် သဘောတူသည့် ရေးသားချက်တစ်ရပ်လည်းပါဝင်သည်။ ထိုသို့ပစ္စည်းစီမံခန့်ခွဲမှု တစ်ရပ်ရပ်ကို စာတမ်းရေးသား၍ ပြုလုပ်ခြင်းမျိုးမဟုတ်လျှင် ယုံမှတ်အပ်နှံသည့်အချက်ကို ကြေညာသည့် နည်းလမ်း သို့မဟုတ် အခြားနည်းလမ်းဖြင့်ဖြစ်စေ ယင်းကဲ့သို့ပစ္စည်းကို စီမံခန့်ခွဲခြင်းအတွက် စည်းကမ်းကို မှတ်တမ်းတင်ထားသည့် စာချုပ်စာတမ်းတစ်ရပ်ရပ်လည်း ပါဝင်သည်။

(၂၅) “တပ်မတော်သား ” ဆိုသည့်စကားရပ်တွင် မြန်မာ့တပ်မတော်အက်ဥပဒေအရ အမည်စာရင်းသွင်းထားသော ပြန်တမ်းဝင်မဟုတ်သည့် အရာရှိအောက်တပ်မတော်သားတစ်ဦးဦး ပါဝင်သည်။

အခန်း (၂)

တံဆိပ်ခေါင်းခွန်များ

က။ စာချုပ်စာတမ်းများတွင်တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထမ်းဆောင်ရန်တာဝန်ရှိခြင်း

၃။ ဤအက်ဥပဒေပါ ပြဋ္ဌာန်းချက်များနှင့် နောက်ဆက်တွဲဇယား(၁)တွင် ပါဝင်သည့် ကင်းလွတ်ခွင့်များကို အထောက်အထားပြု၍ အောက်ပါစာချုပ်စာတမ်းများသည် ဇယားတွင်ဖော်ပြပါရှိသည့်စာချုပ်စာတမ်းအမျိုး အစားအလိုက် ထိုက်သင့်သည့်နှုန်းထားများအတိုင်း တံဆိပ်ခေါင်းခွန် ထမ်းဆောင်ရမည် -

တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထမ်းဆောင်ရမည့်စာချုပ်များ

- (က) ပြည်ထောင်စုသမ္မတမြန်မာနိုင်ငံတော်အတွင်း၌ ၁၈၉၉ ခုနှစ်၊ ဇူလိုင်လ (၁) ရက်နေ့နှင့် ယင်းနေ့ နောက်တွင် ချုပ်ဆိုသော ယခင်က တစ်စုံတစ်ဦးနှင့် စာချုပ်ချုပ်ဆိုထားခြင်းမရှိသော ယင်းဇယားတွင် ဖော်ပြပါရှိသည့် စာချုပ်စာတမ်း၊
- (ခ) အထက်ဖော်ပြပါနေ့နှင့် နောက်ပိုင်းတွင် ပြည်ထောင်စုသမ္မတမြန်မာနိုင်ငံ၏ပြင်ပတွင်ရေးဆွဲ သို့မဟုတ် ပြုလုပ်ခဲ့ပြီး ပြည်ထောင်စုသမ္မတမြန်မာနိုင်ငံတော်အတွင်းလက်ခံခြင်း၊ ပေးချေခြင်း၊လက်ခံရန်သို့မဟုတ်ပေးရန်ပြုသခြင်း၊ သို့မဟုတ် ထပ်ဆင့်လက်မှတ်ရေးထိုးခြင်း၊ လွှဲပြောင်းခြင်း သို့မဟုတ် အခြားနည်းလမ်း ဖြင့်လွှဲပြောင်းခြင်း ပြုလုပ်သည့် ငွေပေးကတိစာချုပ် သို့မဟုတ် တောင်းဆိုသည့်အခါမှတစ်ပါး အခြားနည်းဖြင့် ငွေပေးချေရသော ငွေလွှဲလက်မှတ်၊
- (ဂ) (ငွေလွှဲလက်မှတ် သို့မဟုတ် ငွေချေးကတိစာချုပ်မှအပ) ဇယား(၁)ပါ အခြားစာချုပ်စာတမ်းများသည် ယခင်က တစ်စုံတစ်ဦးနှင့် စာချုပ်ချုပ်ဆိုထားခြင်းမရှိသော စာချုပ်တစ်ရပ်ရပ်သည် ပြည်ပတွင် ထိုနေ့ သို့မဟုတ် ထိုနေ့ နောက်ပိုင်းတွင် ချုပ်ဆိုသောစာချုပ်ဖြစ်ပြီး ပြည်ထောင်စုသမ္မတမြန်မာနိုင်ငံတော် အတွင်းရှိပစ္စည်းတစ်စုံတစ်ခုနှင့် ဆက်နွယ်နေခြင်း သို့မဟုတ် ပြည်ထောင်စုသမ္မတမြန်မာနိုင်ငံကိစ္စတစ်ရပ်ရပ် တစ်စုံတစ်ရာဆောင်ရွက်ခြင်း သို့မဟုတ် ဆောင်ရွက်ရန်ရှိခြင်းတို့နှင့် ဆက်နွယ်နေသော ပြည်ထောင်စုသမ္မတမြန်မာနိုင်ငံတော်တွင် လက်ခံရရှိသည့် စာချုပ်စာတမ်းများ။

သို့ရာတွင် အောက်ဖော်ပြပါစာချုပ်စာတမ်းများနှင့်စပ်လျဉ်း၍ တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထိုက်သင့်ခြင်းမရှိစေရ -

- (၁) ပြည်ထောင်စုသမ္မတမြန်မာနိုင်ငံအစိုးရကဖြစ်စေ၊ အစိုးရအတွက်ဖြစ်စေ၊ အစိုးရ၏အကျိုးအလို့ငှာ ဖြစ်စေ၊ ချုပ်ဆိုသောစာချုပ်နှင့်စပ်လျဉ်း၍အစိုးရက တံဆိပ်ခေါင်းခွန်အတွက် တာဝန်ရှိသော စာချုပ်စာတမ်း တစ်ရပ်ရပ်၊
- (၂) နောက်ဆက်တွဲအက်ဥပဒေများဖြင့် ပြင်ဆင်သည့် သင်္ဘောများမှတ်ပုံတင်ခြင်းဆိုင်ရာ အက်ဥပဒေအရ မှတ်ပုံတင်ထားသောသင်္ဘော သို့မဟုတ် ရေယာဉ် သို့မဟုတ် ၎င်း၏အစိတ်အပိုင်း သို့မဟုတ် ရေယာဉ်၏ အကျိုးသက်ဆိုင်မှုတစ်စုံတစ်ရာ ရှယ်ယာ သို့မဟုတ် ပစ္စည်းကို ရောင်းချခြင်း၊ လွှဲပြောင်းပေးခြင်း သို့မဟုတ် ပေါင်နှံခြင်း သို့မဟုတ် အခြားနည်းဖြင့်စီမံခန့်ခွဲခြင်း သို့မဟုတ် အပြီးအပြတ်စီမံခန့်ခွဲခြင်းတို့အတွက် ချုပ်ဆိုသည့်စာချုပ်စာတမ်းတစ်ရပ်ရပ်။

အပိုတံဆိပ်ခေါင်းခွန်ကောက်ခံခြင်းနှင့်လွှဲပြောင်းပေးခြင်း

*၃-က။ (၁) နေပြည်တော်၊ ရန်ကုန်နှင့် မန္တလေးမြို့တော်စည်ပင်သာယာရေးနယ်နိမိတ်များမှတစ်ပါး ပြည်ထောင်စုသမ္မတမြန်မာနိုင်ငံတော်တစ်ဝန်း မည်သည့်နေရာ၌မဆို တည်ရှိသည့် မရွှေ့ပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်းများ လွှဲပြောင်းသည့် စာချုပ်စာတမ်းများချုပ်ဆိုရာတွင် ဤအက်ဥပဒေဇယား ၁ ၌ ပါရှိသော အမှတ်စဉ် ၂၃၊ ၃၃ နှင့်၄၀(က) အသီးသီးအရ ထမ်းဆောင်ရသော တံဆိပ်ခေါင်းခွန်သည် ထမ်းဆောင်ရမည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်တန်ဖိုးအပြင် အပိုတံဆိပ်ခေါင်းခွန် ၂% အား အဆိုပါပစ္စည်းတည်ရှိရာနေရာရှိ ဈေးကွက်ပေါက်ဈေးနှင့်အညီ ထမ်းဆောင်စေရမည်။

*၂၀၁၄ ခုနှစ် မြန်မာနိုင်ငံတံဆိပ်ခေါင်းအက်ဥပဒေကို ပြင်ဆင်သည့် ဥပဒေအရ ဖြည့်စွက်ထားသည်။

(၂) ပြည်ထောင်စုအစိုးရအဖွဲ့၏ ဘဏ္ဍာရေးဝန်ကြီးဌာနသည် ဥပဒေအရ ကောက်ခံထားသော အပိုတံဆိပ်ခေါင်းခွန်များကို ပြည်ထောင်စုရန်ပုံငွေသို့ ပေးသွင်းရမည်။ ယင်းနောက် ပြည်ထောင်စုအစိုးရအဖွဲ့၏ ဘဏ္ဍာရေးဝန်ကြီးဌာနသည် အပိုတံဆိပ်ခေါင်းခွန်များအား ပြဋ္ဌာန်းထားသောဥပဒေနှင့် အညီဖော်ပြထားသည့် နည်းလမ်းအတိုင်း မြို့နယ်စည်ပင်သာယာရေးရန်ပုံငွေသို့ ပေးရမည်။

ရောင်းချခြင်း၊ ပေါင်နှံခြင်းသို့မဟုတ်ပစ္စည်းစီမံခန့်ခွဲရေးကိစ္စတစ်ခုတည်းတွင် အသုံးပြုသောစာချုပ်များ

၄။ (၁) ရောင်းခြင်း၊ ပေါင်နှံခြင်း သို့မဟုတ် ပစ္စည်းစီမံခန့်ခွဲခြင်းတွင် ကိစ္စတစ်ခုပြီးမြောက်စေရန်အတွက် စာချုပ်စောင်ရေအများအပြား ချုပ်ဆိုရသည့်အခါ လွှဲပြောင်းခြင်း၊ ပေါင်နှံခြင်း သို့မဟုတ် ပစ္စည်းခွဲဝေခြင်းအတွက် ပင်ရင်းစာချုပ်တစ်ခုကိုသာလျှင် ဇယား(၁)ပါ သက်ဆိုင်ရာနှုန်းထားအတိုင်း ထမ်းဆောင်စေရမည်ဖြစ်ပြီး ကျန်စာချုပ်များအတွက် ဇယားတွင် ယင်းအတွက် ဖော်ပြထားသောအခွန်အစား တစ်စောင်လျှင် တံဆိပ်ခေါင်းခွန် ၁၀၀/- စီ ထမ်းဆောင်စေရမည်။

(၂) အထက်အပိုဒ် (၁)တွင် ဖော်ပြသည့်ပင်ရင်းစာချုပ်သည် မည်သည့်စာချုပ်ဖြစ်သည်ဟု မှတ်ယူရမည်ကို စာချုပ်တွင် ပါဝင်ချုပ်ဆိုသူများကိုယ်တိုင်က အဆုံးအဖြတ်ပေးနိုင်သည်။

သို့ရာတွင် ၎င်းတို့အဆုံးအဖြတ်ပေးသည့်စာချုပ်စာတမ်းအပေါ် ထိုက်သင့်သည့်တံဆိပ်ခေါင်းခွန်မှာ ချုပ်ဆိုခဲ့သည့် မည်သည့်စာချုပ်စာတမ်းများနှင့်မဆို စပ်လျဉ်း၍ အများဆုံးထိုက်သင့်သော တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ဖြစ်စေရမည်။

ကွဲပြားခြားနားသော ကိစ္စရပ်များဆိုင်ရာစာချုပ်များ

၅။ တစ်သီးတစ်ခြားစီဖြစ်သော အမှုကိစ္စများအားရည်ညွှန်း၍သော်လည်းကောင်း၊ ဆက်နွယ်၍သော်လည်းကောင်း၊ သီးခြားစီပြုလုပ်ချုပ်ဆိုထားသည့် စာချုပ်စာတမ်းဖြစ်လျှင် အမှုကိစ္စတစ်ခုချင်းအတွက် ဤအက်ဥပဒေအရ ထိုက်သင့်သည့် နှုန်းထားများအတိုင်း စုပေါင်း၍အခွန်ထိုက်သင့်စေရမည်။

ဇယား (၁)ပါစာချုပ်များ

၆။ အထက်ဖော်ပြပါ နောက်ဆုံးပုဒ်မပါ ပြဋ္ဌာန်းချက်များကို အခြေပြု၍ စာချုပ်စာတမ်းတစ်ခုသည်ဇယား (၁) ပါ စာချုပ်စာတမ်းနှစ်မျိုး သို့မဟုတ် နှစ်မျိုးထက်ပို၍ သက်ဆိုင်အောင်ရေးသားချုပ်ဆိုထားလျှင် ၎င်းဇယားအရ ထိုက်သင့်သည့်တံဆိပ်ခေါင်းခွန်များသည် ကွဲပြားခြားနားပါက အများဆုံးတံဆိပ်ခေါင်းခွန်ကိုထိုက်သင့်စေရမည်။

သို့ရာတွင် ဤဥပဒေအရ အခွန်ထိုက်သင့်သည့် စာချုပ်စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာအား ကျသင့်သောအခွန်ထမ်းဆောင်ပြီးမူရင်းခွဲထပ်မံပွားယူသည့်ကိစ္စတွင် ၎င်းမူရင်းခွဲအတွက် တစ်ရာထက်ပို၍ အခွန်ထိုက်သင့်မှုမရှိစေရ။

ပင်လယ်ရေကြောင်းအာမခံပေါ်လစီများ

၇။ (၁) (၁၈၉၄ ခုနှစ်ပင်လယ်ရေကြောင်း ကုန်သွယ်မှုအက်ဥပဒေပုဒ်မ ၅၀၆ တွင်ရည်ညွှန်းထားသည့် အာမခံစာချုပ်မှအပ) ပင်လယ်ရေကြောင်းအာမခံအတွက် ချုပ်ဆိုသည့် မည်သည့် ပဋိညာဉ်စာချုပ်မျှ ပင်လယ်ရေကြောင်းပေါ်လစီအတိုင်း ရေးသားဖော်ပြခြင်းမရှိလျှင် တရားဝင်မဖြစ်စေရ။

(၂) အချိန်ကန့်သတ်ချုပ်ဆိုသည့် မည်သည့်ပင်လယ်ရေကြောင်း ပေါ်လစီမျှ ၁၂ လထက်ပိုသောကာလ အပိုင်းအခြားအတွက် မချုပ်ဆိုရ။

(၃) မည်သည့်ပင်လယ်ရေကြောင်းပေါ်လစီမျှ တိကျစွာဖော်ပြထားသည့် အန္တရာယ်ဖြစ်စေမည့်အချက် သို့မဟုတ် စွန့်စားမှုပြုလုပ်သည့်အချက် သို့မဟုတ် ကာလအပိုင်းအခြား၊ ငွေပေးသွင်းသူများ သို့မဟုတ် ငွေပေးဆောင်သူများ၏အမည် များနှင့်ပေးသွင်းငွေ သို့မဟုတ် အာမခံထားသည့်ငွေပေါင်းတို့ကို ရေးသားဖော်ပြခြင်း မရှိလျှင် တရားဝင် မဖြစ်စေရ။

(၄) ပင်လယ်ပြင်ခရီးစဉ်တစ်ခေါက်အတွက်သော်လည်းကောင်း၊ အချိန်ကာလကန့်သတ်ချက်အတွက် သော်လည်းကောင်း သို့မဟုတ် သင်္ဘောသွားရောက်ရမည့် အရပ်သို့ရောက်ရှိပြီး ကျောက်ချရပ်နားပြီးနောက် ရက်ပေါင်း ၃၀ ကျော်လွန်သည့် အချိန်ကာလအထိလည်းကောင်း သတ်မှတ်ချုပ်ဆိုထားသည့် မည်သည့်ပင်လယ်ရေကြောင်း

အာမခံမဆို ခရီးစဉ်တစ်ခုအတွက် ပေါ်လစီအဖြစ်သော်လည်းကောင်း၊ သတ်မှတ်အချိန်ကာလအတွက် ပေါ်လစီအဖြစ်သော်လည်းကောင်း တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ပေးဆောင်စေရမည်။

ဒေသဆိုင်ရာအာဏာပိုင်ချေးငွေဥပဒေအရထုတ်ပေးသောကတိခံဝန်ချုပ်၊ ကြွေးမြီခံဝန်ချုပ် သို့မဟုတ် အခြား ငွေချေးသက်သေခံလက်မှတ်များ သို့မဟုတ် ချေးငွေများ

၈။ (၁) ဤအက်ဥပဒေတွင်မည်သို့ပင်ပါရှိစေကာမူ ဒေသဆိုင်ရာအာဏာပိုင် ငွေချေးအက်ဥပဒေအရသော်လည်းကောင်း၊ တည်ဆဲဖြစ်သည့် အခြားဥပဒေတစ်ခုခုအရသော်လည်းကောင်း၊ ဒေသဆိုင်ရာအာဏာပိုင်မှ ထုတ်ပေးသည့် ကတိခံဝန်ချုပ်များ၊ ကြွေးမြီခံဝန်ချုပ်များ သို့မဟုတ် အခြားသောငွေချေးသက်သေခံလက်မှတ်များဖြင့် ထုတ်ပေးသည့် ချေးငွေတစ်ခုနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ထုတ်ပေးသော ကတိခံဝန်ချုပ်များ၊ ကြွေးမြီခံဝန်ချုပ်များ သို့မဟုတ် အခြားငွေချေးသက်သေခံ လက်မှတ်များ၏ စုစုပေါင်းတန်ဖိုးအပေါ်တွင် တစ်ရာခိုင်နှုန်းတံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထိုက်သင့်စေရမည်။ ထို့ပြင် အဆိုပါ ကတိခံဝန်ချုပ်များ၊ ကြွေးမြီခံဝန်ချုပ်များ သို့မဟုတ် အခြားသော ငွေချေး သက်သေခံလက်မှတ်များအားသက်တမ်း တိုးမြှင့်ခြင်း၊ ပေါင်းစည်းခြင်း၊ ခွဲခြားခြင်း သို့မဟုတ် အခြားနည်းတစ်ခုခုပြုလုပ်သည့်ကိစ္စတွင် တံဆိပ်ခေါင်းကပ် ရန်မလိုသည့်အပြင် တံဆိပ်ခေါင်းခွန် ထပ်မံထမ်းဆောင်ခြင်း မပြုရ။

(၂) အထက်အပိုဒ်(၁)တွင် တံဆိပ်ခေါင်းကပ်ခြင်းနှင့် တံဆိပ်ခေါင်းထပ်မံထမ်းဆောင်ခြင်းမှ ကင်းလွတ်ခွင့်ရသည့်ကတိခံဝန်ချုပ်များ၊ ကြွေးမြီခံဝန်ချုပ်များ သို့မဟုတ် အခြားသော ငွေချေးသက်သေခံလက်မှတ်များဟု ဖော်ပြပါရှိသည့် ပြဋ္ဌာန်းချက်များသည် မပြေကျန်ငွေများနှင့်သက်ဆိုင်သည့် ကတိခံဝန်ချုပ်များ၊ ကြွေးမြီခံဝန်ချုပ်များ သို့မဟုတ် အခြားသော ငွေချေး သက်သေခံလက်မှတ်များနှင့် သက်ဆိုင်စေရမည်။ ထို့အပြင်အဆိုပါကတိခံဝန်ချုပ်များ၊ ကြွေးမြီခံ ဝန်ချုပ်များ သို့မဟုတ် အခြားသော ငွေချေးသက်သေခံလက်မှတ်များသည် တံဆိပ်ခေါင်းကပ်သည်ဖြစ်စေ၊ မကပ်သည် ဖြစ်စေ တရားဝင်ဖြစ်စေရမည်။

(၃) ဤပုဒ်မအရပေးဆောင်ရမည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်အား ရည်ရွယ်ချက်ဖြင့် ပေးဆောင်ခြင်းမရှိလျှင် ပေးဆောင်ရမည့် အခွန်ငွေ၏ ၁၀ ရာခိုင်နှုန်းနှင့်ညီမျှသောဒဏ်ငွေအား ပေးဆောင်ရန် ပျက်ကွက်သည့်လနှင့် နောက်လ ဆက်လက် ပေးဆောင်ခြင်းမရှိသည့်လစဉ်အတွက် နိုင်ငံတော်အစိုးရသို့ ဒေသဆိုင်ရာအာဏာပိုင်က နိုင်ငံတော်ဘဏ္ဍာအဖြစ် ကောက်ခံ သိမ်းဆည်းပေးရန် တာဝန်ရှိစေရမည်။

လျှော့ချခြင်း၊ လွတ်ငြိမ်းခွင့် ပြုခြင်း သို့မဟုတ် ပူးပေါင်း၍ ပေးရန် အခွင့်အာဏာ

၉။ ဘဏ္ဍာရေးဝန်ကြီးဌာနသည် ပြည်ထောင်စုအစိုးရအဖွဲ့၏သဘောတူညီချက်ဖြင့် နိုင်ငံတော်ပြန်တမ်းတွင် နည်းဥပဒေ သို့မဟုတ် အမိန့်ကြော်ငြာစာထုတ်ပြန်၍ -

(က) ရှေ့အလားအလာဖြစ်စေ၊ နောက်ကြောင်းပြန်၍ဖြစ်စေ ပြည်ထောင်စုသမ္မတမြန်မာနိုင်ငံတစ်ဝန်းလုံး သို့မဟုတ် အစိတ်အပိုင်းတစ်ရပ်ရပ်တွင် စာချုပ်စာတမ်းတစ်ရပ်ရပ် သို့မဟုတ် စာချုပ်စာတမ်း၏ သီးခြားအမျိုး အစားတစ်ရပ်ရပ် သို့မဟုတ် ယင်းအမျိုးအစားတွင်ပါဝင်သော စာချုပ်စာတမ်းတစ်ရပ်ရပ်၊ သီးခြားအမျိုးအစား တစ်ရပ်ရပ် ပုဂ္ဂိုလ်ကသော်လည်းကောင်း၊ ယင်းအတွက်သော်လည်းကောင်း၊ ယင်းအမျိုးအစား အဖွဲ့ဝင်တစ်ဦးဦးကသော်လည်းကောင်း၊ ယင်းတို့အတွက် သော်လည်းကောင်း ဆောင်ရွက်သော စာချုပ်စာတမ်းတစ်ရပ်ရပ်ကို တံဆိပ်ခေါင်းခွန်လျှော့ပေါ့ သို့မဟုတ် ကင်းလွတ်ခွင့်ပြု နိုင်သည်။

* (ခ) ပယ်ဖျက်သည်။

(ဂ) ဥပဒေအရ ဖွဲ့စည်းတည်ထောင်ထားသည့် အစုစပ်ကုမ္ပဏီကဖြစ်စေ သို့မဟုတ် အခြား အသင်းစုက ဖြစ်စေထုတ်သည့် ကြွေးမြီခံဝန်ချုပ်၊ ကတိခံဝန်ချုပ် သို့မဟုတ် ရောင်းချနိုင်သော ငွေချေးသက်သေခံ

* ၂၀၁၄ ခုနှစ် မြန်မာနိုင်ငံတံဆိပ်ခေါင်းအက်ဥပဒေကို ပြင်ဆင်သည့် ဥပဒေအရ ဖြည့်စွက်ထားသည်။

လက်မှတ်များ အတွက် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ကိုပြောင်းပေးရန်ဖြစ်စေ၊ ပူးပေါင်း၍ ပေးဆောင်စေရန်ဖြစ်စေ သတ်မှတ်ပေးနိုင်သည်။

ခ။ တံဆိပ်ခေါင်းများနှင့် ယင်းတို့ကိုထမ်းဆောင်ရန် နည်းလမ်းများ

အခွန်ပေး ၁၀။
ဆောင်ရန်
နည်းလမ်း

- (၁) ဤအက်ဥပဒေတွင် အတိအလင်းအခြားနည်းပြဋ္ဌာန်းထားသည့် ကိစ္စရပ်မှအပ မည်သည့်စာချုပ်စာတမ်း အတွက်မဆို ထိုက်သင့်သည့်အခွန်အားလုံးကို -
 - (က) ဤအက်ဥပဒေပါ ပြဋ္ဌာန်းချက်များနှင့်အညီ၊ သို့မဟုတ်
 - (ခ) ယင်းပြဋ္ဌာန်းချက်သည် ၎င်းစာချုပ်စာတမ်းများနှင့်မသက်ဆိုင်လျှင် ပြည်ထောင်စုအစိုးရအဖွဲ့၏ သဘောတူညီချက်ဖြင့် ဘဏ္ဍာရေးဝန်ကြီးဌာနမှ နည်းဥပဒေပြဋ္ဌာန်း၍ ညွှန်ကြားသည့်အတိုင်း တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထမ်းဆောင်ရမည်ဖြစ်ပြီး ယင်းထမ်းဆောင်မှုသည် ယင်းစာချုပ်စာတမ်းများ အပေါ် အခွန်ထမ်းဆောင်ပြီးဖြစ်ကြောင်းပြဆိုသည်။
- (၂) အပိုဒ် (၁)အရ ပြဋ္ဌာန်းထားသည့် နည်းဥပဒေများတွင် အခြားအကြောင်းအရာများနှင့် အောက်ပါ အချက်များကို စည်းမျဉ်းသတ်မှတ်ရမည် -
 - (က) စာချုပ်စာတမ်းအမျိုးအစားတစ်ရပ်စီအတွက် သုံးစွဲခွင့်ရသည့်တံဆိပ်ခေါင်းများ၏ အမျိုးအစား ဖြစ်သည့်ကိစ္စ၊
 - (ခ) နှိပ်တံဆိပ်ခေါင်းရိုက်နှိပ်လျက်ပါရှိသည့် စာချုပ်စာတမ်းများအတွက် သုံးစွဲခွင့်ရသည့် တံဆိပ် ခေါင်း အရေအတွက်ဖြစ်သည့်ကိစ္စ၊
 - (ဂ) သက်ဆိုင်ရာနိုင်ငံသုံး ဘာသာစကားတစ်ရပ်ရပ်နှင့် ရေးသားထားသည့်ငွေလွှဲလက်မှတ်များ သို့မ ဟုတ် ငွေချေးကတိစာချုပ်များဖြစ်သည့်ကိစ္စတွင် ၎င်းတို့ကိုရေးသားရမည့် စက္ကူအရွယ်အစား ပမာဏ၊

ကပ် ၁၁။
တံဆိပ်
ခေါင်းအ
သုံးမြို့ခြင်း

- အောက်ဖော်ပြပါ စာချုပ်စာတမ်းများတွင် ကပ်တံဆိပ်ခေါင်းများကို ကပ်နှိပ်နိုင်သည် -
 - (က) တောင်းဆိုသည့်အခါမှတစ်ပါး အခြားနည်းဖြင့် ငွေပေးချေရသော စောင်ရေအစုံလိုက် ရေးသားတောင်းခံ သည့် ငွေလွှဲလက်မှတ် အစိတ်အပိုင်းများမှတစ်ပါး အခွန် ၁၀ကျပ် ထိုက်သင့်သည့် စာချုပ်စာတမ်းများ၊
 - (ခ) ပြည်ထောင်စုသမ္မတမြန်မာနိုင်ငံတော်၏ ပြင်ပတွင်ရေးဆွဲပြုလုပ်သည့် ငွေလွှဲလက်မှတ်နှင့်ငွေပေး ကတိစာချုပ်များ၊
 - (ဂ) ပြည်ထောင်စုတရားလွှတ်တော်ချုပ်တွင် တရားလွှတ်တော်ရှေ့နေအဖြစ် ဝင်ခွင့်တင်သွင်းသည့်စာရင်း၊
 - (ဃ) နိုင်ငံတော်စာတမ်းများ၊
 - (င) အစုစပ်ကုမ္ပဏီ သို့မဟုတ် အခြားအသင်းစု၏ အစုရှယ်ယာများ ကိုထပ်ဆင့်လက်မှတ် ရေးထိုးလွှဲ ပြောင်းသည့်စာချုပ်စာတမ်းများ ။

ကပ် ၁၂။
တံဆိပ်
ခေါင်းပယ် ဖျက်
ခြင်း

- (၁) (က) တစ်စုံတစ်ယောက်သောသူ ချုပ်ဆိုထားသည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထိုက်သင့်သော စာချုပ်စာတမ်း တစ်စုံတစ်ရာတွင် ကပ်တံဆိပ်ခေါင်းကို ကပ်သူမည်သူကမဆို ကပ်စဉ်အခါ၌ ယင်းတံဆိပ် ခေါင်းကို ထပ်မံ အသုံးမပြုနိုင်အောင်ဖျက်ရမည်။
- (ခ) ကပ်တံဆိပ်ခေါင်းကပ်နှိပ်လျက်ပါသည့်စက္ကူတွင် စာချုပ်စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာ ရေးသားချုပ် ဆိုသူမည်သူမဆို ထိုတံဆိပ်ခေါင်းကိုဆိုခဲ့သည့် နည်းလမ်းအတိုင်း ဖျက်ပြီးမဟုတ်လျှင် ချုပ်ဆို စဉ်အခါ၌ ထပ်မံအသုံးမပြုနိုင်အောင်ဖျက်ရမည်။

- (၂) နောက်ထပ်မံ အသုံးမပြုနိုင်အောင် ဖျက်ထားခြင်းမပြုသည့် ကပ်တံဆိပ်ခေါင်းပါ စာချုပ်စာတမ်း တစ်စုံတစ်ရာကို ယင်းတံဆိပ်ခေါင်းနှင့်စပ်လျဉ်းသမျှတံဆိပ်ခေါင်းပါရှိသည်ဟူ၍မှတ်ယူခြင်းမပြုရ။
- (၃) ကပ်တံဆိပ်ခေါင်းကိုပုဒ်မခွဲ(၁)အရ ဖျက်ရမည့်သူက တံဆိပ်ခေါင်းပေါ်တွင်ဖြစ်စေ၊ တံဆိပ်ခေါင်းကို ကန့်လန့်ဖြတ်၍ဖြစ်စေ၊ မိမိ၏အမည် သို့မဟုတ် အမည်တိုကိုလည်းကောင်း၊ မိမိလုပ်ငန်း၏အမည် သို့မဟုတ် အမည်တိုကိုသော်လည်းကောင်းရေးသား၍ ထိုကဲ့သို့ အမှန်ရေးသားသည့် နေ့စွဲရေးထိုးခြင်း ဖြင့်ဖြစ်စေ၊ အခြား ထိရောက်သည့် နည်းလမ်းတစ်စုံတစ်ရာဖြင့်ဖြစ်စေ ပယ်ဖျက်နိုင်သည်။

နှိပ်တံဆိပ်ခေါင်း ကပ်ထား သည့် စာချုပ်စာတမ်းတွင် ရေးသားရန် နည်းလမ်း

၁၃။ နှိပ်တံဆိပ်ခေါင်းရိုက်နှိပ်ပြီး စက္ကူတွင်ရေးသားသည့် မည်သည့်စာချုပ်စာတမ်းမဆို တံဆိပ်ခေါင်းသည် စာချုပ် စာတမ်း၏ ရှေ့မျက်နှာတွင် ပေါ်လွင်နေစေသည့်နည်းလမ်းအရ ရေးသားရမည်ဖြစ်ပြီး ၎င်းစက္ကူကို အခြားစာချုပ်စာတမ်း တစ်စုံတစ်ရာအတွက်အသုံးပြုခြင်း သို့မဟုတ် အသုံးချခြင်းမပြုလုပ်နိုင်သည့်နည်းလမ်းဖြင့် ရေးသားရမည်။

စာချုပ်စာတမ်း တစ်ခုတွင် တံဆိပ် ခေါင်း တစ်မျိုး တည်းသာထမ်း ဆောင်ရခြင်း

၁၄။ တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထိုက်သင့်သည့် စာချုပ်စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာရေးသားပြီးသည့် တံဆိပ်ခေါင်းကပ်ပြီး စက္ကူတွင် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထိုက်သင့်သည့် အခြားမည်သည့် ဒုတိယစာချုပ်စာတမ်းကိုမျှ ထပ်မံရေးသားခြင်းမပြုလုပ်ရ။ သို့ရာတွင် ဤပုဒ်မပါ မည်သည့်အကြောင်းအချက်ကြောင့်မျှ ပေါ်ပေါက်လာသည့် သို့မဟုတ် သက်သေထင်ရှားဖြစ်စေသည့် အခွင့် အရေးတစ်ရပ်ရပ်ကို လွှဲပြောင်းရန်ဖြစ်စေ၊ စာချုပ်အရပေးအပ်ရန်ရှိသည့်ပစ္စည်း သို့မဟုတ် ငွေတစ်ရပ်ရပ်ကို ရရှိပြီး ကြောင်းအသိအမှတ်ပြုရန်ဖြစ်စေ ၎င်းစာချုပ်တွင် နည်းလမ်းကျနစွာတံဆိပ်ခေါင်းကပ်ပြီးသည့် သို့မဟုတ် တံဆိပ်ခေါင်းခွန် ထိုက်သင့်ခြင်းမရှိသေးသော စာချုပ်စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာပေါ် ထပ်ဆင့်လက်မှတ်ရေးထိုးခြင်းများကို တားဆီးကန့်ကွက် ခြင်း မရှိစေရ။

ပုဒ်မ၁၃ သို့မဟုတ် ပုဒ်မ ၁၄ ကို ဆန့်ကျင် ရေးသားထား သော စာချုပ် စာတမ်းအား တံဆိပ် ခေါင်းမကပ်သ ကဲ့သို့ မှတ်ယူရခြင်း

၁၅။ ပုဒ်မ ၁၃ သို့မဟုတ် ပုဒ်မ ၁၄ နှင့် ဆန့်ကျင်၍ ရေးသားချုပ်ဆိုထားသော မည်သည့်စာချုပ်စာတမ်းမဆို တံဆိပ် ခေါင်းကပ်နှိပ်ထားခြင်းမရှိသော စာချုပ်စာတမ်းအဖြစ် မှတ်ယူရမည်။

တာဝန်ကို ဖော်ပြခြင်း

၁၆။ စာချုပ်စာတမ်းတစ်ခုနှင့်ပတ်သက်၍ တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထိုက်သင့်ခြင်းအတွက်ဖြစ်စေ၊ တံဆိပ်ခေါင်းခွန် ကင်းလွတ် ခြင်းအတွက်ဖြစ်စေ၊ အခြားစာချုပ်စာတမ်းတစ်စောင်အတွက် ထမ်းဆောင်ပြီးသည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ကို တနည်းနည်းနှင့် အမှီပြုရခြင်းဖြစ်လျှင် ယင်းကိစ္စရပ်အတွက် စာချုပ်စာတမ်းနှစ်စောင်လုံးကိုတင်ပြ၍ မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လိ ထွော်အရာရှိ)ထံ စာရေးသားလျှောက်ထားတင်ပြလျှင် ထိုကဲ့သို့နောက်ဆုံးဖော်ပြထားသည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထမ်းဆောင် ပြီးကြောင်းကို စာချုပ်စာတမ်းတွင် ရေးသားဖော်ပြပြီးနောက် ထိုမြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လိထွော်အရာရှိ) ကိုယ်တိုင်က ထပ်ဆင့်လက်မှတ်ရေးထိုး၍ဖြစ်စေ၊ ဘဏ္ဍာရေးဝန်ကြီးဌာနက ပြည်ထောင်စုအစိုးရအဖွဲ့၏ သဘောတူညီ ချက်ဖြင့် ထုတ်ပြန်သည့် နည်းဥပဒေများအရ သတ်မှတ်သည့်အခြားနည်းလမ်းဖြင့်ဖြစ်စေ ပထမဖော်ပြထားသည့် စာချုပ် စာတမ်းတွင် ထပ်ဆင့်လက်မှတ်ရေးထိုးရမည်။

ဂ။ တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထမ်းဆောင်ရမည့် အချိန်ကာလ

ပြည်ထောင်စု သမ္မတမြန်မာ နိုင်ငံတော်တွင် ချုပ် ဆိုသော စာချုပ်များ

၁၇။ ပြည်ထောင်စုသမ္မတမြန်မာနိုင်ငံတော်တွင် မည်သူမဆိုချုပ်ဆိုသည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထိုက်သင့်သော စာချုပ် စာတမ်းများအားလုံးကို စာချုပ်မချုပ်ဆိုမီဖြစ်စေ ချုပ်ဆိုသည့်အခါ၌ဖြစ်စေ တံဆိပ်ခေါင်းထမ်းဆောင်ရမည်။

- ပြည်ထောင်စုသမ္မတမြန်မာနိုင်ငံတော် ပြင်ပတွင် ချုပ်ဆိုသည့် ငွေလွှဲလက်မှတ် သို့မဟုတ် ငွေပေးကတိစာချုပ် မဟုတ်သော
- (၁) မြန်မာနိုင်ငံပြင်ပတွင်သာချုပ်ဆိုခဲ့သည့် ငွေလွှဲလက်မှတ် သို့မဟုတ် ငွေပေးကတိစာချုပ်မဟုတ်သော တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထိုက်သင့်သည့် စာချုပ်စာတမ်းများအရပ်ရပ်အား မြန်မာနိုင်ငံအတွင်း၌ ပထမဦးစွာ လက်ခံရရှိပြီးနောက် သုံးလအတွင်း တံဆိပ်ခေါင်း ကပ်နှိပ်နိုင်သည်။
 - (၂) ထိုစာချုပ်စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာကို ၎င်းအတွက် ပြဋ္ဌာန်းသတ်မှတ်ထားသည့် တံဆိပ်ခေါင်းမျိုးဖြင့် သက်ဆိုင် သည့်ပုဂ္ဂိုလ်က ထိုက်သင့်သည့်တံဆိပ်ခေါင်းကို ဝယ်ယူကပ်နှိပ်ခြင်းမပြုနိုင်လျှင် ဆိုခဲ့သည့် သုံးလအတွင်း မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လံထွော်အရာရှိ)ထံ ဆောင်ယူလာနိုင်သည်။ မြို့နယ် အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး(ကော်လံထွော်အရာရှိ)သည် ပြည်ထောင်စုအစိုးရအဖွဲ့၏ သဘောတူညီချက်ဖြင့် ဘဏ္ဍာရေးဝန်ကြီးဌာနမှ ထုတ်ပြန်သည့်နည်းဥပဒေများအရ သတ်မှတ်သည့် နည်းလမ်းအတိုင်း ယူဆောင်လာသူပုဂ္ဂိုလ် အလိုရှိသည့် တန်ဖိုးသင့် တံဆိပ်ခေါင်းကိုကပ်နှိပ်ရမည်။

ပြည်ထောင်စုသမ္မတမြန်မာနိုင်ငံတော်၏ ပြင်ပတွင်ရေးဆွဲ သို့မဟုတ် ပြုလုပ်ခဲ့သည့်တောင်းဆိုသည့် အခါမှတစ်ပါး အခြားအခါများ၌ ငွေပေးချေရမည့်ဖြစ်သောငွေလွှဲလက်မှတ်တစ်စုံတစ်ရာသို့မဟုတ် ငွေပေးကတိစာချုပ် တစ်စုံတစ်ရာကို ပထမလက်ရှိဖြစ်သူသည် ပြည်တွင်း၌ လက်ခံရန်ဖြစ်စေ၊ ငွေတောင်းခံရန်ဖြစ်စေ၊ ထပ်ဆင့်လက်မှတ်ရေးထိုးရန်ဖြစ်စေ၊ လွှဲပြောင်းရန် သို့မဟုတ် အခြားနည်းလွှဲပြောင်းရန်ဖြစ်စေ၊ ပြသခြင်းမပြုမီလိုအပ်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းကို ကပ်နှိပ်၍ ယင်း တံဆိပ် ခေါင်းကို ပယ်ဖျက်ရမည်။

သို့ရာတွင် -

- (က) ထိုငွေလွှဲလက်မှတ် သို့မဟုတ် ငွေချေးကတိစာချုပ်တစ်စုံတစ်ရာသည် မြန်မာနိုင်ငံအတွင်း လက်ရှိ ဖြစ်သူတစ်ဦးတစ်ယောက်၏ လက်သို့ရောက်ရှိသည့်အခါ၌ပုဒ်မ ၁၂ ၌ ပြဋ္ဌာန်းထား သည့်နည်းလမ်းနှင့် အညီ ထိုက်သင့်သော ကပ်တံဆိပ်ခေါင်းကပ်နှိပ်ပါရှိ၍ဖျက်ပြီးသည့် အပြင် ထိုလက်ရှိဖြစ်သူအနေဖြင့် ဤအက်ဥပဒေအရသတ်မှတ်ထားသည့်အချိန်၌ ထိုပုဂ္ဂိုလ်မှတစ်ပါး အခြား ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦး တစ်ယောက်က တံဆိပ်ခေါင်းကိုကပ်နှိပ်၍ဖျက်ခဲ့ခြင်းဖြစ်ကြောင်း ယုံကြည်ရန်အကြောင်းမရှိလျှင် ထိုငွေလွှဲလက်မှတ် သို့မဟုတ် ငွေချေးကတိစာချုပ်သည် ထိုလက်ဝယ်ရှိသူနှင့်စပ်လျဉ်းသက်ဆိုင်သရွေ့ နည်းလမ်းကျနစွာ တံဆိပ်ခေါင်းကပ်နှိပ်၍ ဖျက်ပြီးကြောင်း မှတ်ယူရမည်။
- (ခ) ဤကန့်သတ်ချက်ပါ မည်သည့်အချက်အရမျှ တစ်စုံတစ်ယောက်သောသူသည် တံဆိပ်ခေါင်းကပ်နှိပ်ရန် သို့မဟုတ် ပယ်ဖျက်ရန်ပျက်ကွက်ခဲ့သည့်အတွက် ထိုက်သင့်သည့်ပြစ်ဒဏ်မှ ကင်းလွတ်ခွင့် မရရှိစေရ။

ဃ။ တံဆိပ်ခွန်အတွက် တန်ဖိုးဖြတ်ခြင်း

- နိုင်ငံခြားငွေကြေးဖြင့် ဖော်ပြသည့် ပမာဏကို ပြောင်းလဲခြင်း
- * ၂၀။ (၁) တန်ဖိုးအလျောက် အခွန်ထမ်းဆောင်ထိုက်သော စာချုပ်စာတမ်းတစ်ရပ်သည် ပြည်ထောင်စု သမ္မတမြန်မာနိုင်ငံတော်၏ငွေကြေးမှတစ်ပါး မည်သည့်ငွေကြေးတစ်စုံတစ်ရာဖြင့်မဆို ငွေပမာဏကို ဖော်ပြထားခြင်းဖြစ်လျှင် ယင်းစာချုပ်ချုပ်ဆိုသည့်နေ့ရှိ ပေါ်ပေါက်ရာ ငွေလဲလှယ်နှုန်းဖြင့် ပြည်ထောင်စု သမ္မတမြန်မာနိုင်ငံတော်၏ ငွေကြေးတန်ဖိုးပေါ်တွင် ထမ်းဆောင်ရမည့် အခွန်ကို တွက်ချက်ရမည်။
 - (၂) အထက်ပုဒ်မခွဲတွင် ဖော်ပြထားသည့် ပေါ်ပေါက်ရာ ငွေလဲလှယ်နှုန်းဆိုသည်မှာ စာချုပ်ချုပ်ဆို သည့်နေ့ရှိ မြန်မာနိုင်ငံတော် ဗဟိုဘဏ်မှ ထုတ်ပြန်သည့် နေ့စဉ်ငွေလဲလှယ်နှုန်းနှင့်အညီ ဖြစ်စေရမည်။

စတော့နှင့် ဈေးကွက်ဝင် ငွေချေးသက် သေ ခံလက် မှတ် တန်ဖိုး ဖြတ်ခြင်း

၂၁။ စာချုပ်စာတမ်း တစ်စုံတစ်ရာသည် စတော့လက်မှတ် သို့မဟုတ် ဈေးကွက်ဝင်သော သို့မဟုတ် အခြား * ၂၀၁၄ ခုနှစ် မြန်မာနိုင်ငံတံဆိပ်ခေါင်းအက်ဥပဒေကို ပြင်ဆင်သည့် ဥပဒေအရ ဖြည့်စွက်ထားသည်။

ငွေချေးသက်သေခံလက်မှတ်တစ်စုံတစ်ရာဖြစ်ပြီး တန်ဖိုးအလျောက်တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထိုက်သင့်သည့်အချက်တွင် ၎င်း တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ကို စတော့လက်မှတ် သို့မဟုတ် ငွေချေးသက်သေခံလက်မှတ်၏ ပျမ်းမျှတန်ဖိုးအပေါ်တွင်ဖြစ်စေ၊ ထိုစာချုပ်စာတမ်းပြုလုပ်သည့်နေ့တွင် သတ်မှတ်သည့်တန်ဖိုးအပေါ်တွင်ဖြစ်စေ တွက်ချက်ရမည်။

ပျမ်းမျှတန်ဖိုး
လလွယ်နှုန်း
ဆိုင်ရာ ဖော်ပြ
ချက်၏ အကျိုး
တရား

၂၂။ စာချုပ်စာတမ်း တစ်စုံတစ်ရာတွင် လက်ရှိငွေလဲလှယ်နှုန်းဖြစ်စေ၊ ပျမ်းမျှတန်ဖိုးဖြစ်စေ လိုအပ်သည့်အတိုင်း ဖော်ပြပါရှိပြီး ဤကဲ့သို့ ဖော်ပြပါရှိသည့်အပေါ် တံဆိပ်ခေါင်းကပ်နှိပ်ပြီးဖြစ်လျှင် အခြားနည်းဆန့်ကျင်၍ သက်သေ ထင်ရှားမဖြစ်မီအထိ ထိုဖော်ပြချက်ပါ အကြောင်းအရာနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ၎င်းစာချုပ်စာတမ်းကို ထိုက်သင့်ရာ တံဆိပ်ခေါင်း ကပ်နှိပ်ပြီးဖြစ်ကြောင်းမှတ်ယူရမည်။

အတိုးငွေ
ကိုလျာထား
သောစာ
ချုပ်များ

၂၃။ စာချုပ်စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာပါ အချက်များအရ အတိုးပေးရန် အတိအလင်းပါရှိပြီး ထိုစာချုပ်စာတမ်းကို တံဆိပ်ခေါင်းခွန် ထိုက်သင့်ရမည့်ကိစ္စတွင်စာချုပ်၌ အတိုးကို ဖော်ပြထားခြင်းမရှိသည့်အခါ၌ ထိုက်သင့်စေရမည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထက် ပိုမိုထိုက်သင့်ခြင်း မရှိစေရ။

ဈေးကွက်ဝင်ငွေ
ချေး သက်
သေခံလက်မှတ်
ပေါင်နှံခြင်းနှင့်
ဆက် နွယ်သော
အချို့စာချုပ်စာ
တမ်းများကို စာ
ချုပ်အဖြစ်
အခွန်ထိုက်သင့်
စေခြင်း

- ၂၃-က (၁) ငွေလွှဲလက်မှတ် သို့မဟုတ် ငွေပေးကတိစာချုပ်မဟုတ်သော စာချုပ်တစ်စုံတစ်ရာနှင့်စပ်လျဉ်း၍ -
 - (က) ချေးငွေအဖြစ် ကြိုတင်ထုတ်ပေးပြီးသည့်ငွေ သို့မဟုတ် ထုတ်ပေးမည့်ငွေသို့မဟုတ် တင်ရှိပြီး ကြွေးမြီ သို့မဟုတ် နောင်တွင်တင်ရှိမည့် ကြွေးမြီနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ဈေးကွက်ဝင်အာမခံငွေလက် မှတ်တစ်စုံတစ်ရာအား အပေါင်အဖြစ် တင်သွင်းသည့်အခါ ချုပ်ဆိုလျှင် သို့မဟုတ် ။
 - (ခ) ထိုက်သင့်သောတံဆိပ်ခေါင်းခွန်အား ပြည့်စုံကျနစွာထမ်းဆောင်၍ ပေါင်နှံထားသောဈေးကွက် ဝင်အာမခံငွေလက်မှတ်အား ပြန်လည်ရွေးယူသည့်အခါ ချုပ်ဆိုလျှင်၊ ဇယား(၁)၊ အမှတ်စဉ် ၅ (ဂ)တွင် ဖော်ပြထားသည့် သဘောတူစာချုပ် သို့မဟုတ် သဘောတူချက်မှတ်တမ်းနှင့်သက်ဆိုင် သည့် ကျသင့်အခွန်နှုန်းထားအတိုင်း တံဆိပ်ခေါင်းခွန် ထိုက်သင့်စေရမည်။
- (၂) ဆိုခဲ့သည့်စာချုပ်စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာအား စွန့်လွှတ် သို့မဟုတ် ပျက်ပြယ်စေသည့်အနေဖြင့် ချုပ်ဆိုသည့် စာချုပ်စာတမ်းကိုလည်း အထက်တွင်ဖော်ပြသည့်အတိုင်း တံဆိပ်ခေါင်းခွန် ထိုက်သင့် စေရမည်။

အနာဂတ်ငွေ
ပေးချေမှု(သို့)
အကြွေး
ပေးဆောင်
ရန်လွှဲပြောင်း
ပုံနှင့် အခွန်
ထိုက်သင့်
စေခြင်း

၂၄။ တစ်စုံတစ်ယောက်သောသူရရန်ရှိသည့် ကြွေးမြီအားလုံး သို့မဟုတ် တစ်စိတ်တစ်ဒေသအတွက်ဖြစ်စေ၊ ငွေ သို့မဟုတ် စတော့လက်မှတ် တစ်စုံ တစ်ရာအားပေးခြင်း သို့မဟုတ် လွှဲပြောင်းပေးခြင်းအား မုချဖြစ်သည်။ သို့မဟုတ် ဖြစ်တန်ရာသည်အတွက်ဖြစ်စေ၊ ပစ္စည်းတစ်စုံတစ်ရာပေါ်တွင်တင်ရှိသည့် ကြွေးမြီဟုတ်သည်ဖြစ်စေ၊ မဟုတ်သည်ဖြစ်စေ၊ ယင်းပစ္စည်းကို အဖိုးစားနားအဖြစ်ဆိုခဲ့သူသို့ ပေးအပ်သည့်ကိစ္စတွင် ယင်းသို့သော ကြွေးမြီ၊ ငွေ သို့မဟုတ် စတော့ လက်မှတ်ကို အဖိုးစားနား၏တစ်ခုလုံး သို့မဟုတ် အစိတ်အပိုင်းအဖြစ်အကြောင်းအားလျော်စွာ မှတ်ယူရမည်ဖြစ်ပြီး ယင်းနှင့်စပ်လျဉ်း၍ လွှဲပြောင်း ခြင်းအတွက် တန်ဖိုးအလျောက် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ပေးဆောင်ရမည်။

သို့ရာတွင် ဤပုဒ်မပါအချက်များသည် ဇယား(၁) အမှတ်စဉ် ၁၈ တွင်ဖော်ပြပါရှိသည့် ပစ္စည်းရောင်းသက်သေခံ လက်မှတ်တစ်စုံတစ်ရာနှင့် သက်ဆိုင်မှုမရှိစေရ။

ရှင်းလင်းချက်။ ။ပေါင်နှံထားသည့်ပစ္စည်း သို့မဟုတ် အခြားကြွေးမြီတင်ရှိသည့် ပစ္စည်းတစ်စုံတစ်ရာကိုရောင်းချ သည့်ကိစ္စတွင် ၎င်းပစ္စည်းအတွက် မပေးဆပ်ရသေးသော အပေါင်ချေးငွေ သို့မဟုတ် ကျသင့် တောင်းခံငွေကို အတိုးငွေနှင့်တကွ (တစ်စုံတစ်ရာရှိလျှင်)အား ရောင်းချသည့် အဖိုးစားနား၏ အစိတ်အပိုင်း ဟုမှတ်ယူရမည်။

သို့ရာတွင် ပေါင်နှံထားသည့်ပစ္စည်းကို အပေါင်ခံသူထံသို့ လွှဲပြောင်းပေးအပ်ရာ၌ ၎င်းသူသည် ပေါင်နှံခြင်းနှင့်ပတ်သက်၍ ပေးဆောင်ပြီးသောတံဆိပ်ခေါင်းခွန်ကို လွှဲပြောင်းခြင်းအပေါ်ပေးဆောင်ရမည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်မှ နုတ်ယူပိုင်ခွင့်ရှိသည်။

ဥပမာများ -

- (၁) မောင်ဖြူက မောင်မဲကို ငွေ ၁၀၀၀/- ကြွေးဆပ်ရန်ရှိသည်။ ထိုအကြွေး ၁၀၀၀/- ကို အပြေအကြေ ပြုလုပ်၍ ပစ္စည်းတစ်ရပ်ကို တန်ဖိုးငွေ ၅၀၀/- နှင့် မောင်ဖြူက မောင်မဲသို့ ရောင်းချလျှင်ငွေ ၁၅၀၀/- ပေါ်တွင် တံဆိပ်ခေါင်းခွန် ပေးဆောင်ရမည်။
- (၂) မောင်ဖြူက မောင်မဲထံတွင် ငွေ ၁၀၀၀/- နှင့် ပေါင်နှံထားသောပစ္စည်းကို အတိုးငွေ ၂၀၀/- မပေးပဲ မောင်ဖြူက မောင်ညိုသို့ ငွေ ၅၀၀/- နှင့် ရောင်းချလျှင် ငွေ ၁၇၀၀/- ပေါ်တွင် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ပေးဆောင်ရမည်။
- (၃) မောင်ဖြူက မောင်မဲထံ ၁၀၀၀/- တန်အိမ်တစ်လုံးကို ၅၀၀၀/- နှင့်ပေါင်ထားပြီးနောက် မောင်မဲက ၎င်းအိမ်ကို မောင်ဖြူထံမှဝယ်ယူလျှင် ပေါင်နှံသည့်အတွက်ပေးဆောင်ပြီးတံဆိပ်ခေါင်းခွန်ကို ခုနှိမ်၍ ငွေ ၁၀၀၀၀/- ပေါ်တွင် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ပေးဆောင်ရမည်။

နှစ်စဉ်ကြေး စသည်ကိစ္စ တန်ဖိုးဖြတ်ခြင်း

၂၅။ နှစ်စဉ်ပေးရမည့်ငွေ သို့မဟုတ် ကာလအပိုင်းအခြားနှင့်ပေးရမည့်အခြားငွေတစ်စုံတစ်ရာနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ချုပ်ဆိုသည့်စာချုပ်စာတမ်း သို့မဟုတ် လွှဲပြောင်းစာချုပ်ပါ အဖိုးစားနားအား နှစ်စဉ် သို့မဟုတ် ကာလအပိုင်းအခြားနှင့် ပေးရန် အခြားငွေတစ်စုံတစ်ရာနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ချုပ်ဆိုသည့် စာချုပ်စာတမ်းတွင် ဖော်ပြသည့်ငွေ သို့မဟုတ် လွှဲပြောင်းစာချုပ်စာတမ်းပါ အဖိုးစားနားမှာ ဤအက်ဥပဒေအရ အောက်ပါအတိုင်းမှတ်ယူရမည်-

- (က) ပေးရမည့်ငွေပမာဏစုစုပေါင်းကို ကြိုတင်၍ သေချာစွာတွက်စစ်နိုင်ရန် အတိအကျ သတ်မှတ်အချိန် ကာလအတွင်း ပေးချေရမည်ဖြစ်လျှင် ဆိုခဲ့သည့်စုစုပေါင်းငွေပမာဏ၊
- (ခ) ပေးချေရမည့်ငွေအား အစဉ်ထာဝရဖြစ်စေဆိုခဲ့သည့်စာချုပ်သို့မဟုတ် လွှဲပြောင်းစာချုပ်ချုပ်ဆိုသည့်နေ့တွင် ထာဝရ သို့မဟုတ် ကာလအဆုံးသတ်မရှိ အတိအကျမရှိသောအချိန်ကာလအတွက်ဖြစ်စေ ပေးချေရမည်ဖြစ်လျှင် ပထမပေးရန်ရှိသောငွေကို ပေးချေရန်အချိန်စေ့ရောက်သည့်နေ့မှ ရေတွက်လျှင် နှစ်ပေါင်း ၂၀ အတွင်းဆိုခဲ့သည့်စာချုပ် သို့မဟုတ် လွှဲပြောင်းစာချုပ်သတ်မှတ်ချက်များနှင့်အညီဖြစ်သော စုစုပေါင်းငွေ၊ ထို့အပြင်
- (ဂ) ပေးချေရမည့်ငွေအားဆိုခဲ့သည့်စာချုပ် သို့မဟုတ် လွှဲပြောင်းစာချုပ်ချုပ်ဆိုသည့်နေ့တွင် ကာလအဆုံး သတ်ရှိသော ၊ အတိအကျမရှိသော အချိန်ကာလအတွက် ပေးချေရမည်ဖြစ်လျှင် ပထမပေးရန်ရှိသော ငွေကိုပေးချေရန် အချိန်စေ့ရောက်သည့်နေ့မှ ရေတွက်လျှင် ၁၂ နှစ်အတွင်းဆိုခဲ့သည့်အတိုင်း ပေးရန်ရှိသည့် အများ ဆုံးငွေပေါင်း။

အကြောင်း ကိစ္စနှင့်စပ် လျဉ်းသည့် တန်ဖိုးမ ရေရာဖြစ်လျှင် တံဆိပ်ခေါင်း

၂၆။ တန်ဖိုးအလျောက်တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထမ်းဆောင်ရမည့် စာချုပ်စာတမ်းပါအကြောင်းကိစ္စနှင့်စပ်လျဉ်းသည့် ငွေပေါင်း သို့မဟုတ် တန်ဖိုးအား ၎င်းစာချုပ်ချုပ်ဆိုသည့်နေ့ရက် သို့မဟုတ် ပထမချုပ်ဆိုသည့်နေ့ရက်တွင် သေချာစွာမတွက် စစ်နိုင်ခဲ့လျှင် အဆိုပါစာချုပ်ချုပ်ဆိုသည့်နေ့ရက်တွင် ဖော်ပြ၍ အမှန်တကယ်အသုံးပြုပြီးသော တံဆိပ်ခေါင်းအား လုံလောက်မှုရှိသည်ဟုယူဆ၍ ၎င်းစာချုပ်တွင် ဖော်ပြထားသောအမြင့်ဆုံးငွေပေါင်း သို့မဟုတ် တန်ဖိုးထက် ပိုမိုတောင်း ဆို ပိုင်ခွင့်မရှိစေရ။

သို့ရာတွင် သတ္တုတွင်းအားငှားရမ်းခြင်းအတွက် ငှားရမ်းခ သို့မဟုတ် ငှားရမ်းခတစ်စိတ်တစ်ပိုင်းအဖြစ် မြေရှင် သို့ ပေးရငွေ(ခိုင်ကြေး) သို့မဟုတ် ထုတ်လုပ်မှုဝေစုအားရရှိသည့်ကိစ္စတွင် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထမ်းဆောင်ရန် အလို့ငှာ

အဆိုပါမြေရှင်သို့ပေးရငွေ(ခိုင်ကြေး) သို့မဟုတ် ဝေစု၏တန်ဖိုးအား ခန့်မှန်းသတ်မှတ်ရာတွင် အောက်ပါကိစ္စရပ်မှာလုံလောက် မှုရှိသည် -

- (က) ပြည်ထောင်စုသမ္မတမြန်မာနိုင်ငံတော်အစိုးရ သို့မဟုတ် ၎င်းကိုယ်စားဆောင်ရွက်ခွင့်ရသူမှ ငှားရမ်း ခွင့်ပြုထားသောကိစ္စတွင် ငှားရမ်းခြင်းအရ ပြည်ထောင်စုသမ္မတမြန်မာနိုင်ငံတော်အစိုးရသို့ ပေးသွင်း ရမည့်ခိုင်ကြေး သို့မဟုတ် ဝေစုကို မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး(ကော်လံထွက်အရာရှိ)မှ အခြေအနေ အားလုံးကို လေ့လာထောက်ခံချင့်၍ ခန့်မှန်းသတ်မှတ်သောငွေပေါင်း သို့မဟုတ် တန်ဖိုး၊ သို့မဟုတ်
- (ခ) တစ်နှစ်လျှင်ကျပ် ၂၀၀၀၀ နှုန်းဖြင့်အခြား သူတစ်ဦးဦးက ငှားရမ်းခွင့်ပြုထားသောကိစ္စဖြစ်လျှင် အဆိုပါ မြေရှင်သို့ ပေးရငွေ(ခိုင်ကြေး) သို့မဟုတ် ဝေစုပေါင်းမှာ မည်မျှပင်ဖြစ်စေကာမူ အငှားစာချုပ်ပေါ် အခြေပြု၍တောင်းခံပိုင်ခွင့်ရှိသည်။

သို့ရာတွင် စာချုပ်စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ပုဒ်မ ၃၁ အရသော်လည်းကောင်း၊ ပုဒ်မ ၄၁ အရသော် လည်းကောင်း အရေးယူဆောင်ရွက်သည့်ကိစ္စတွင် မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး(ကော်လံထွက်အရာရှိ) သတ်မှတ်သည့် ငွေပေါင်းနှင့် ညီမျှသော တံဆိပ်ခေါင်းအား စာချုပ်ချုပ်ဆိုသည့်နေ့တွင် အမှန်တကယ်အသုံးပြုပြီးသကဲ့သို့ မှတ်ယူရမည်။

စာချုပ်တွင် အခွန်အ ကျိုးသက် ရောက် စေသည့် အချက်များ ဖော်ပြရန်

၂၇။ တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထိုက်သင့်သည့် စာချုပ်စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ကျသင့်သည့်အခွန်ပေါ်တွင် အကျိုး သက်ရောက်စေသည့်အဖိုးစားနား(ရုံပါက)နှင့် အခြားသောအချက်များနှင့် အခြေအနေများ သို့မဟုတ် ကျသင့်သည့် အခွန်ငွေပေါင်းတို့ကို ၎င်းစာချုပ်ပေါ်တွင် ပြည့်စုံမှန်ကန်ပေါ်လွင်အောင်ရေးသားရမည်။

အချို့လွှဲပြောင်း စာချုပ်တွင် အခွန် ထမ်း ဆောင်ရန် ညွှန်ကြား ချက်

- ၂၈။ (၁) ပစ္စည်းတစ်စုံတစ်ရာကို အဖိုးစားနားတစ်ခုသတ်မှတ်၍ တစ်ခါတည်း ချုပ်ဆိုရောင်းချပြီးနောက် ကွဲပြား ခြားနားသောစာချုပ်များချုပ်ဆို၍ ဝယ်ယူသူများသို့လွှဲအပ်သောအခါ အဆိုပါ စာချုပ်တစ်စောင်စီ၌ စာချုပ်ချုပ်ဆိုသူတို့မှသင့်တော်သည်ဟု ယူဆသောနည်းလမ်းအတိုင်း ကွဲပြားခြားနားသည့် အဖိုးစားနား အားခွဲခြားသက်မှတ်ရမည်။ သို့ရာတွင် ချုပ်ဆိုထားသော လွှဲပြောင်းစာချုပ်စာတမ်းပေါ်တွင် စာချုပ် တစ်စောင်ချင်းစီအတွက် ဖော်ပြထားသော ကွဲပြားခြားနားသည့် အဖိုးစားနားပေါ်တွင် တန်ဖိုးအ လျောက် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထိုက်သင့်စေရမည်။
- (၂) ပစ္စည်းတစ်စုံတစ်ရာနှင့် စပ်လျဉ်း၍ အဖိုးစားနားတစ်ရပ်သတ်မှတ်ပြီး လူနှစ်ဦး သို့မဟုတ် နှစ်ဦးထက် ပိုသောပုဂ္ဂိုလ်များဖက်စပ်၍ဖြစ်စေ၊ တစ်စုံတစ်ယောက်သောသူကမိမိအတွက်နှင့် အခြားသူအတွက် ဖြစ်စေ၊ အခြားသူသက်သက်အတွက်ဖြစ်စေ တစ်လုံးတည်းချုပ်ဆိုဝယ်ယူပြီးနောက် သီးခြားစာချုပ် တစ်စောင်စီ ချုပ်ဆို၍ ပြန်လည်လွှဲပြောင်းပေးသောအခါ သီးခြားစာချုပ်ချုပ်ဆိုထားသောလွှဲပြောင်း စာချုပ်တစ်စောင်ချင်းစီသည် ယင်းတွင်ဖော်ပြထားသည့် ကွဲပြားခြားနားသည့်အဖိုးစားနားပေါ်တွင် တန်ဖိုး အလျောက် တံဆိပ်ခေါင်းခွန် ထိုက်သင့်စေရမည်။
- (၃) တစ်စုံတစ်ယောက်သောသူသည် ပစ္စည်းတစ်စုံတစ်ရာကိုဝယ်ယူရန် စာချုပ်ချုပ်ဆိုပြီးနောက် ၎င်းပစ္စည်းကို လွှဲပြောင်းရယူခြင်းမပြုမီအခြားသူသို့လက်လွှဲရောင်းချပြန်သဖြင့် ၎င်းပစ္စည်းကိုတစ်ဆင့် ဝယ်ယူသူသို့ ချက်ချင်းလွှဲပြောင်းပေးသည့်ကိစ္စရပ်တွင် လွှဲပြောင်းစာချုပ်သည် မူလဝယ်ယူသူမှတစ်ဆင့် ဝယ်ယူသူသို့ ရောင်းချခြင်းအတွက် အဖိုးစားနားအပေါ်တွင်တန်ဖိုးအလျောက် တံဆိပ်ခေါင်းခွန် ထိုက်သင့်စေရမည်။
- (၄) တစ်စုံတစ်ယောက်သောသူသည် ပစ္စည်းတစ်စုံတစ်ရာကို ဝယ်ယူရန်စာချုပ်ချုပ်ဆိုပြီးသော်လည်း ပစ္စည်း လက်ဝယ်မရရှိသေးခင်အချိန်တွင် ၎င်းပစ္စည်းအားလုံးကိုဖြစ်စေ၊ တချို့တစ်ဝက်ကိုဖြစ်စေ၊ အခြားသူ

တစ်ဦးတစ်ယောက် သို့မဟုတ် အများသို့ထပ်ဆင့်ချုပ်ဆိုရောင်းချပြီးမူလ ရောင်းချသူမှ ထပ်ဆင့်ဝယ်ယူ သည့်ပုဂ္ဂိုလ်အသီးသီးသို့ ရောင်းချရန်လွှဲပြောင်းပေးသည့် ၎င်းပစ္စည်းအသီးသီးအတွက် ချုပ်ဆိုသည့် စာချုပ်ပေါ်တွင် ဖော်ပြထားသည့် တန်ဖိုးအသီးသီးပေါ်တွင် တန်ဖိုးအလျောက်တံဆိပ်ခေါင်းခွန် ထိုက် သင့်စေရမည်။ ၎င်းပစ္စည်းအနက် မူလဝယ်ယူသူထံတွင် တချို့တဝက်ကျန်ရှိလျှင် ၎င်းကျန်ပစ္စည်း အတွက် ရောင်းလွှဲစာတမ်းတွင် မူလအဖိုးစားနားပေါ်တွင်တဆင့်ဝယ်ယူသူများသို့ ရောင်းချ၍ရသော အဖိုးစားနားကိုနှုတ်ပယ်၍ ကျန်ရှိသော အဖိုးစားနားပေါ်တွင် တန်ဖိုးအလျောက် တံဆိပ်ခေါင်းခွန် ထိုက် သင့်စေရမည်။

သို့ရာတွင်နောက်ဆုံးဖော်ပြသည့် လွှဲပြောင်းစာချုပ်စာတမ်းအတွက် အခွန်မှာမည်သည့်ကိစ္စ တွင်မှ ကျပ်တစ်ရာအောက်မလျော့စေရ။

- (၅) ရောင်းချပိုင်ဆိုင်သည့် အကျိုးစီးပွားကို တဆင့်ဝယ်ယူသူကလွှဲပြောင်းယူရာတွင် ချုပ်ဆိုသောစာချုပ် ပေါ်တွင် တစ်ဆင့်ဝယ်ယူသူကပေးချေသည့်အဖိုးစားနားပေါ်တွင် တန်ဖိုးအလျောက်တံဆိပ်ခေါင်းခွန် ထိုက်သင့်စေ၍ ထိုက်သင့်သော တံဆိပ်ခေါင်းခွန်အတွက် တံဆိပ်ခေါင်းကပ်နှိပ်ပြီးဖြစ်သည့် ကိစ္စတွင် ယင်းပစ္စည်းကိုပင် မူလရောင်းချသူက တစ်ဆင့်ဝယ်ယူသူသို့ နောက်လွှဲအပ်ရန်ရှိသည့် လွှဲပြောင်းစာချုပ် စာတမ်းတွင် မူလရောင်းချသည့်အဖိုးစားနားအတွက် လွှဲအပ်သည့် လွှဲပြောင်းစာချုပ်စာတမ်းပေါ်တွင် ထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန် နှင့်ညီမျှသော တံဆိပ်ခေါင်းခွန် ထိုက်သင့်စေရမည်။ ၎င်းတံဆိပ်ခေါင်း ခွန်မှာ ကျပ်ငါးရာ ထက်ပိုလျှင် အခွန်ကျပ်ငါးရာသာ ထိုက်သင့်စေရမည်။

င။ တံဆိပ်ခေါင်းခွန် ပေးဆောင်ရမည့်ပုဂ္ဂိုလ်များ

ပေးရမည့် ၂၉။
တံဆိပ်ခွန်

အခြားကွဲလွဲသည့် ပြဋ္ဌာန်းချက်မရှိလျှင် ထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းကုန်ကျစရိတ်ကို :

- (က) ဇယား(၁) တွင်ပါရှိသည့် အောက်ပါအပိုဒ်အသီးသီး၌ပြဋ္ဌာန်းထားသည့် စာချုပ်စာတမ်းများနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ထိုစာချုပ်စာတမ်းကို ရေးသားသူ၊ ပြုလုပ်သူ သို့မဟုတ် ချုပ်ဆိုသူက ပေးဆောင်ရမည် :
 - အပိုဒ် ၂ (အမွေထိန်းခံဝန်ချုပ်)
 - အပိုဒ် ၆ (ပိုင်ဆိုင်ကြောင်းပြသည့် စာချုပ်စာတမ်းများကို တင်သွင်းထားခြင်းနှင့် ၎င်းအပေါ် အနှံ့နှင့် ပတ်သက်သည့်သဘောတူစာချုပ်)
 - အပိုဒ် ၁၃ (ငွေလွှဲလက်မှတ်)
 - အပိုဒ် ၁၅ (ခံဝန်ချုပ်)
 - အပိုဒ် ၁၆ (သင်္ဘောအပေါင်စာချုပ်)
 - အပိုဒ် ၂၆ (အကောက်ခွန်ခံဝန်ချုပ်)
 - အပိုဒ် ၂၇ (ကြေးမြီခံဝန်ချုပ်)
 - အပိုဒ် ၃၂ (နောက်ထပ်အပေါင်စာချုပ်စာတမ်း)
 - အပိုဒ် ၃၄ (လျော်ကြေးခံဝန်ချုပ်)
 - အပိုဒ် ၄၀ (အပေါင်စာချုပ်)
 - အပိုဒ် ၄၉ (ငွေပေးကတိစာချုပ်)
 - အပိုဒ် ၅၅ (ရထိုက်ခွင့်စွန့်လွှတ်သည့်စာချုပ်စာတမ်း)
 - အပိုဒ် ၅၆ (သင်္ဘောကုန်အပေါင်စာချုပ်)

အပိုဒ် ၅၇ (အာမခံစာချုပ် သို့မဟုတ် အပေါင်စာချုပ်)

အပိုဒ် ၅၈ (ပစ္စည်းခွဲဝေမှုစာချုပ်စာတမ်း)

အပိုဒ်(၆၂) (က) (ဖွဲ့စည်းတည်ထောင်ထားသည့် အစုစပ်ကုမ္ပဏီ သို့မဟုတ် အခြားအသင်းစုအတွင်း ရှယ်ယာဝေစု လက်မှတ်များလွှဲပြောင်းခြင်း)

အပိုဒ်(၆၂)(ခ) (ပုဒ်မ(၈)၌ ပြဋ္ဌာန်းထားသည့် ကြွေးမြီခံဝန်ချုပ်များမှတစ်ဆင့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထိုက်သင့်သည်ဖြစ်စေ၊ မထိုက်သင့်သည်ဖြစ်စေ၊ ဈေးကွက်ဝင်သော ငွေချေးသက်သေခံ လက်မှတ် များဖြစ်သော ကြွေးမြီခံဝန်ချုပ်များကို လွှဲပြောင်း ခြင်း)

အပိုဒ်(၆၂)(ဂ) (ကတိခံဝန်ချုပ်၊ အပေါင်စာချုပ် သို့မဟုတ် အာမခံပေါ်လစီတစ်စုံတစ်ရာအရ အကျိုး ကျေးဇူး တစ်စုံတစ်ရာကို လွှဲပြောင်းခြင်း)

(ခ) မီးအာမခံပေါ်လစီမှအပ အခြားအာမခံပေါ်လစီအတွက် ပေါ်လစီချုပ်ဆိုသူက ထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ် ခေါင်းခွန်ကို ပေးဆောင်ရမည်။

(ခ)(ခ) မီးအာမခံပေါ်လစီ အတွက် ပေါ်လစီ ချုပ်ဆိုသူက ပေးဆောင်ရမည်။

(ဂ) (အပေါင်ပစ္စည်းကိုပြန်၍လွှဲအပ်ယူသည့် စာချုပ်အပါအဝင်)လွှဲပြောင်းစာချုပ်စာတမ်း ဖြစ်သည့်အချက် တွင် အာမခံချက်ပေးသူက ၎င်းငှားရမ်းခြင်း သို့မဟုတ် ငှားရမ်းရန် သဘောတူညီချက်ဖြစ်သည့် အချက်တွင် ငှားရမ်းရသူ သို့မဟုတ် ငှားရမ်းမည့်သူက ထိုက်သင့်သည့်တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ကို ပေးဆောင် ရမည်။

(ဃ) ငှားရမ်းခြင်းစာချုပ် မူရင်းခွဲဖြစ်သည့်အချက်တွင် ထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းကုန်ကျငွေကို ငှားရမ်း သူက ပေးဆောင်ရမည်။

(င) ပစ္စည်းလဲလှယ်သည့် စာချုပ်စာတမ်းဖြစ်သည့်အချက်တွင် စာချုပ်တွင်ပါဝင်သူများက အညီအမျှပေး ဆောင်ရမည်။

(စ) အရောင်းလက်မှတ်ဖြစ်သည့်အချက်တွင် ထိုလက်မှတ်နှင့်သက်ဆိုင်သည့် ပစ္စည်းဝယ်ယူသူကပေးဆောင် ရမည်။ ထို့အပြင်

(ဆ) ပစ္စည်းခွဲဝေသည့် စာချုပ်စာတမ်းဖြစ်သည့်အချက်တွင် ပစ္စည်းခွဲဝေခြင်းကို အခွန်အရာရှိ သို့မဟုတ် တရားမရုံး သို့မဟုတ် အနုညာတခုံလူကြီးက ချမှတ်သည့်အမိန့်အရ ခွဲဝေခြင်းဖြစ်လျှင် ယင်းတို့က ညွှန် ကြားသည့် အချိုးအစားအတိုင်းသော်လည်းကောင်း၊ ခွဲဝေသည့်အရပ်ရပ်ဆိုင်ရာ ပစ္စည်းများ၌ဆိုင်ရာ အစုလိုက်သော်လည်းကောင်း စာချုပ်စာတမ်းတွင် ပါဝင်သူတို့ကပေးဆောင်ရမည်။

၃၀။ မည်သူမဆို ကျပ်ငါးထောင်ထက်ပိုသည့်ငွေကိုဖြစ်စေ၊ကျပ်ငါးထောင်ထက်ပိုသည့်ငွေလွှဲလက်မှတ်၊ချက်လက်မှတ် သို့မဟုတ် ငွေချေးကတိစာချုပ် တစ်စုံတစ်ရာကိုဖြစ်စေ၊ ကြွေးမြီတစ်စုံတစ်ရာကိုအားလုံး သို့မဟုတ် တစ်ချို့ တစ်ဝက်အတွက် အစားထိုး အပြေအကြေးပေးအပ်သည့် တန်ဖိုးငွေငါးထောင်ကျပ်ထက်ပိုသည့် ရွှေ့ပြောင်းနိုင်သော ပစ္စည်းတစ်စုံတစ်ရာကိုဖြစ်စေ လက်ခံရယူလျှင် ထိုငွေ၊ ငွေလွှဲလက်မှတ်၊ ချက်လက်မှတ်၊ ငွေချေးကတိစာချုပ် သို့မဟုတ် ပစ္စည်းကိုပေးအပ်သူက တောင်းဆိုသည့်အခါ ထိုက်သင့်သည့်တံဆိပ်ခေါင်းကပ်ပြီး ပြေစာကိုပေးအပ်ရမည်။ (မည်သူမဆို အသစ်ပြန်လည်ချုပ်ဆိုသော မီးအာမခံစာချုပ်နှင့်စပ်လျဉ်း၍ ပရီမီယံငွေတစ်စုံတစ်ရာ သို့မဟုတ် အဖိုးစားနား တစ်ခုအတွက်ငွေကိုသော်လည်းကောင်း၊ ငွေလက်မှတ်ကိုသော်လည်းကောင်း၊ လက်ခံရယူထားလျှင်ထိုသို့ လက်ခံရ ယူပြီးတစ်လ အတွင်း၎င်းအတွက်တံဆိပ်ခေါင်းခွန်အပြေအကြေးထမ်းဆောင်ထားသည့် ပြေစာအားပေးအပ်ရမည်။)

အချို့ကိစ္စတို့ တွင်လက်ခံ ပြေစာပေး ရန်တာဝန်များ

အခန်း (၃)

တံဆိပ်ခေါင်းနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ပိုင်းခြားဆုံးဖြတ်ခြင်းအကြောင်း

သင့်လျော်သောတံဆိပ်ခေါင်းခွန်ကို ပိုင်းခြားဆုံးဖြတ်ခြင်း

- ၃၁။ (၁) စာချုပ်စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာကို ချုပ်ဆိုပြီးဖြစ်စေ၊ မချုပ်ဆိုရသေးသည့်ဖြစ်စေ၊ တံဆိပ်ခေါင်းကပ်နှိပ်ပြီးဖြစ်စေ၊ မကပ်နှိပ်ရသေးသည့်ဖြစ်စေ မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး(ကော်လံထွော်အရာရှိ)ထံ ဆောင်ယူတင်ပြလာပြီး ထိုစာချုပ်စာတမ်းသည်တံဆိပ်ခေါင်းခွန်(ထိုက်သင့်လျှင်) မည်မျှထိုက်သင့်သည် ထင်မြင်ကြောင်းကို သိရှိလိုကြောင်း ထိုသူက လျှောက်ထားလာသည့်အခါတွင် အမှုအသီးသီး၌ မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး(ကော်လံထွော်အရာရှိ)က ညွှန်ကြားသည့်အတိုင်း ငါးရာကျပ်ထက်မပို ကျပ်ငါးဆယ် အောက်မလျော့သည့် အခကြေးငွေ ကိုပေးဆောင်သည့်အခါ စာချုပ်စာတမ်းအပေါ်တွင် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်တစ်စုံတစ်ရာ ထိုက်သင့်သည်(ထင်မြင်လျှင်) အခွန်မည်မျှ ထိုက်သင့်ကြောင်းကို မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး(ကော်လံထွော်အရာရှိ) က ဆုံးဖြတ်ရမည်။
- (၂) ဆိုခဲ့သည့်အတိုင်းပိုင်းခြားဆုံးဖြတ်နိုင်ရန်အလို့ငှာစာချုပ်စာတမ်းကောက်နှုတ်ချက်နှင့်တကွ ၎င်းစာချုပ်စာတမ်းအပေါ်တွင်အခွန်ထိုက်သင့်စေခြင်းအကြောင်း၊ ထိုက်သင့်သည့်အခွန်နှင့်သက်ဆိုင်သည့် အကြောင်းခြင်းရာများနှင့် ပတ်ဝန်းကျင်အထောက်အထားအားလုံးကို ယင်းအပေါ်တွင် မှန်ကန်စွာအပြည့်အစုံ သတ်မှတ်ဖော်ပြလျက်ပါရှိကြောင်း အလို့ရှိမည် ထင်မြင်သည့်ကျမ်းကျိန်လွှာနှင့် အခြားသက်သေခံချက်များကိုလည်းကောင်း၊ မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လံထွော်အရာရှိ) ကဆင့်ဆိုတောင်းယူနိုင်သည့် အပြင်၊ ဤကဲ့သို့ ဆင့်ဆိုတောင်းယူသည့်အတိုင်း ထိုကောက်နှုတ်ချက်နှင့် သက်သေခံချက်များကို မတင်သွင်းမီဆိုခဲ့သည့် လျှောက်လွှာမျိုးတစ်စုံတစ်ရာအပေါ် ပိုင်းခြားဆုံးဖြတ်ပေး ရန် ငြင်းပယ်ခွင့်ရှိသည်။

သို့ရာတွင် -

- (က) ဤပုဒ်မအရတင်ပြသည့် မည်သည့်သက်သေခံချက်ကိုမျှ ဆိုင်ရာစာချုပ်စာတမ်းအပေါ်တွင် ထိုက်သင့်ရန်ရှိသည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်နှင့်စပ်လျဉ်း၍ စစ်ဆေးမေးမြန်းသည့် အချက်တွင် မှတစ်ပါးအခြားမည်သည့်တရားမ လုပ်ထုံးလုပ်နည်းတွင်မျှတစ်စုံတစ်ယောက်သောသူအပေါ်တွင် အသုံးပြုခြင်းမရှိစေရ။ထို့ပြင်-
- (ခ) စာချုပ်စာတမ်းပေါ်တွင် ထိုက်သင့်သည့်တံဆိပ်ခေါင်းတန်ဖိုးကို ပေးဆောင်ပြီးနောက် ထိုစာချုပ်စာတမ်းတွင် ဆိုခဲ့သည့်အကြောင်းခြင်းရာ သို့မဟုတ် ပတ်ဝန်းကျင်အထောက်အထားများကိုမှန်ကန်စွာ ဖော်ပြခြင်းမပြုဘဲ ချန်လှပ်ထားခြင်းကြောင့် ဤအက်ဥပဒေအရထိုက်သင့်သည့် မည်သည့်ပြစ်ဒဏ်မှမဆို ကင်းလွတ်ခွင့်ရှိစေရမည်။

၃၂။ (၁) ပုဒ်မ ၃၁ အရ မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး(ကော်လံထွော်အရာရှိ)ထံ ဆောင်ယူတင်ပြလာသည့် စာချုပ်စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာမှာ တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထိုက်သင့်သည့် စာချုပ်စာတမ်းမျိုးဖြစ်ကြောင်းနှင့် ထိုအရာရှိက ထင်မြင်သည့်အတိုင်း-

- (က) တံဆိပ်ခေါင်းလုံလောက်စွာ ကပ်နှိပ်ပြီးဖြစ်ကြောင်း ၎င်းမြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လံထွော်အရာရှိ)က ပိုင်းခြားဆုံးဖြတ်သည့်အခါ၊ သို့မဟုတ်
- (ခ) ပုဒ်မ၃၁အရ ၎င်းမြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး(ကော်လံထွော်အရာရှိ) ပြဌာန်းဆုံးဖြတ်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ကိုဖြစ်စေ၊ ဆိုင်ရာစာချုပ်စာတမ်းနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ပေးဆောင်ပြီး တံဆိပ်ခေါင်းခွန်နှင့်တကွ ဆိုခဲ့သည့်အတိုင်း ပိုင်းခြားဆုံးဖြတ်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်နှင့်ညီမျှသော

(ငွေကြေးကိုဖော်ပြ၍ဖြစ်စေ) ပေးဆောင်ပြီးဖြစ်သည့်အခါ၊ မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လံ တွော်အရာရှိ)က ထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ကို ငွေအရေအတွက်ပါဖော်ပြ၍ အပြည့်အဝ ပေးဆောင်ပြီးဖြစ်ကြောင်း စာချုပ်စာတမ်းပေါ်တွင် ထပ်ဆင့်လက်မှတ်ရေးထိုးခြင်းအားဖြင့် အတည်ပြုရမည်။

- (၂) ၎င်းစာချုပ်စာတမ်းမှာ တံဆိပ်ခေါင်းခွန်မထိုက်ဟု ထင်မြင်ယူဆလျှင် ဖော်ပြခဲ့သည့် နည်းလမ်းအတိုင်း မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လံတွော်အရာရှိ)က မှန်ကန်ကြောင်း အတည်ပြုရမည်။
- (၃) ဤပုဒ်မအရ ထပ်ဆင့်လက်မှတ်ရေးထိုးပြီးသည့် မည်သည့်စာချုပ်စာတမ်းကိုမဆို ထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းပါကြောင်း သို့မဟုတ် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထိုက်သင့်ခြင်းမရှိကြောင်းအမှုအကြောင်းခြင်းရာ အ လိုက်မှတ်ယူရမည့်အပြင် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထိုက်သင့်လျှင်လည်း သက်သေခံချက်အဖြစ်ဖြစ်စေ၊ အခြား နည်းဖြင့်ဖြစ်စေ၊ လက်ခံနိုင်ခွင့်ရှိစေရမည်ဖြစ်ပြီးမူလကထိုက်သင့်ရာ တံဆိပ်ခေါင်းပါရှိပြီးဖြစ်သကဲ့သို့ အရေးယူခြင်းနှင့် မှတ်ပုံတင်သွင်းခြင်းပြုနိုင်သည်။ သို့ရာတွင် ဤပုဒ်မအရ မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လံတွော်အရာရှိ) သည် အောက်ဖော်ပြပါ အချက်များကိုမျှ ထပ်ဆင့်လက်မှတ်ရေးထိုးခြင်းမရှိ စေရ -
 - (က) ပြည်ထောင်စုသမ္မတမြန်မာနိုင်ငံတော် အတွင်းချုပ်ဆိုသည့် သို့မဟုတ် ပထမဦးစွာချုပ်ဆို၍ ချုပ်ဆိုသည့်နေ့ကဖြစ်စေ၊ ချုပ်ဆိုသည့်နေ့မှ တစ်လလွန်ပြီးသည့်နေ့ကဖြစ်စေ ၎င်းထံယူ ဆောင်တင်ပြလာသည့် စာချုပ်စာတမ်းတစ်ခုခု။
 - (ခ) ပြည်ထောင်စုသမ္မတမြန်မာနိုင်ငံတော်ပြင်ပတွင် ချုပ်ဆိုပြီးသို့မဟုတ် ပထမဦးစွာချုပ်ဆို၍ မြန်မာနိုင်ငံအတွင်းပထမဦးစွာ လက်ခံရရှိပြီးနောက် သုံးလလွန်ပြီးမှ ၎င်းထံဆောင်ယူတင် ပြလာသည့် စာချုပ်စာတမ်းတစ်ခုခု။
 - (ဂ) ထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်မပါသော စက္ကူပေါ်တွင် ရေးသားချုပ်ဆိုပြီးနောက် ၎င်းထံ ဆောင်ယူတင်ပြလာသည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန် တစ်ဆယ်ကျပ် ထိုက်သင့်သည့် စာချုပ်စာတမ်း သို့မဟုတ် ငွေလွှဲလက်မှတ် သို့မဟုတ် ငွေပေးကတိစာချုပ်တစ်ခုခု။

အခန်း (၄)

နည်းလမ်းတကျထိုက်သင့်သော တံဆိပ်ခေါင်းမပါသည့် စာချုပ်စာတမ်းများ

စစ်ဆေး
ကြည့်ရှုခြင်း
နှင့် သိမ်းယူ
ခြင်း ၃၃။

- (၁) ရဲအရာရှိမှတစ်ပါး ဥပဒေအရသို့မဟုတ် အမှုသည်တို့သဘောတူညီချက်အရ သက်သေခံချက်ရယူခွင့် ရရှိသူနှင့် အများပြည်သူဆိုင်ရာ ရုံးကြီးကြပ်အုပ်ချုပ်သူအသီးသီးတို့သည် မိမိတို့နှင့်သက်ဆိုင်သည့် လုပ်ငန်းများကိုဆောင်ရွက်ရာ၌ ၎င်းတို့ရှေ့မှောက်သို့ တင်ပြလာသော တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထိုက်သင့် သည်ဟု ထင်မြင်သည့် စာချုပ်စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာကို ထိုက်သင့်သော တံဆိပ်ခေါင်းမပါကြောင်းပေါ် ပေါက်လျှင် သိမ်းယူရမည်။
- (၂) သိမ်းယူရန်အတွက်ဆိုခဲ့သည့်သူ အသီးသီးတို့က အခွန်ထိုက်သင့်ရမည့် ၎င်းတို့ထံတင်ပြလာသော စာချုပ် စာတမ်းအရပ်ရပ်ကို ချုပ်ဆိုသည့်အခါဖြစ်စေ၊ ပထမဦးစွာချုပ်ဆိုသည့်အခါဖြစ်စေ မြန်မာနိုင်ငံတည်ဆဲ ဥပဒေအရ တန်ဖိုးအလျောက်ထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ပါရှိခြင်းရှိ၊ မရှိသေချာစေရန်အလို့ငှာ စစ် ဆေးကြည့်ရှုရမည်။

သို့ရာတွင် -

- (က) ပြစ်မှုဆိုင်ရာတရားသူကြီး သို့မဟုတ် ပြစ်မှုဆိုင်ရာတရားရုံးမှတရားသူကြီး တစ်ဦးတစ်ယောက်က ပြစ်မှုဆိုင်ရာ ကျင့်ထုံးဥပဒေအခန်း(၁၂)အရဖြစ်စေ၊ အခန်း(၃၆)အရဖြစ်စေ၊ ဆောင်ရွက်သည့် မှုခင်းကိစ္စများမှတစ်ပါး အခြားပြစ်မှုဆိုင်ရာမှုခင်းကိစ္စများဆောင်ရွက်ရာတွင် ၎င်းတို့ရှေ့မှောက် သို့ ရောက်ရှိလာသည့် စာချုပ်စာတမ်းတို့ကို ကြည့်ရှုစစ်ဆေးခြင်း သို့မဟုတ် သိမ်းယူခြင်းမသင့် ဟု ဆုံးဖြတ်ချက်များနှင့်သက်ဆိုင်ခြင်း မရှိစေရ။
- (ခ) ပြည်ထောင်စုတရားလွှတ်တော်ချုပ် တရားသူကြီးဖြစ်လျှင် ဤပုဒ်မအရစာချုပ်စာတမ်း တစ်စုံ တစ်ရာကို စစ်ဆေးကြည့်ရှုခြင်း၊ သိမ်းယူခြင်းစသည့် တာဝန်ကိုဆောင်ရွက်ရန် ပြည်ထောင်စု တရားလွှတ်တော်ချုပ်က ခန့်ထားသောအရာရှိသို့ လွှဲအပ်နိုင်သည်။
- (၃) ဤပုဒ်မအလို့ငှာ သံသယဖြစ်သည့်အချက်ရှိလျှင် -
 - (က) မည်သည့်ရုံးများသည် အများပြည်သူဆိုင်ရာရုံးများဟု မှတ်ယူရမည့်အချက်ကို ပြည်ထောင်စု အစိုးရအဖွဲ့၏သဘောတူညီချက်ဖြင့် ဘဏ္ဍာရေးဝန်ကြီးဌာနမှ သတ်မှတ်နိုင်သည်။ ထို့အပြင် -
 - (ခ) မည်သူသည်အများပြည်သူဆိုင်ရာရုံးများ၏ ကြီးကြပ်အုပ်ချုပ်သူဟု မှတ်ယူရမည့် အချက်ကို ပြည်ထောင်စု အစိုးရအဖွဲ့၏သဘောတူညီချက်ဖြင့် ဘဏ္ဍာရေးဝန်ကြီးဌာနမှ သတ်မှတ်နိုင် သည်။

၃၄။ တံဆိပ်ခွန် ကျပ်တစ်ဆယ် ထိုက်သင့်သည့် ပြေစာတစ်စုံတစ်ရာကို တံဆိပ်ခေါင်းမကပ်ဘဲ အများပြည်သူနှင့် သက် ဆိုင်သော ငွေစာရင်းများရှင်းလင်းစစ်ဆေးရာတွင် အရာရှိတစ်ဦးဦးရှေ့သို့တင်သွင်း သို့မဟုတ် ပေးအပ်တင်ပြသည့်အခါ ထို အရာရှိကစဉ်းစားဆင်ခြင်၍ ထိုပြေစာကို သိမ်းယူခြင်းမပြုဘဲ ယင်းပြေစာအစား ထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းပါရှိသည့် ပြေစာကိုတင်သွင်းစေရန်တောင်းဆိုနိုင်သည်။

၃၅။ တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထိုက်သင့်သည့် စာချုပ်စာတမ်းများတွင် ထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထမ်းဆောင်ထား ခြင်းမရှိလျှင်ဥပဒေအရ သို့မဟုတ် အမှုသည်တို့၏ သဘောတူညီချက်အရ သက်သေခံချက် ရယူခွင့်အာဏာရှိသူတစ်ဦး တစ်ယောက်က မည်သည့်အမှုကိစ္စနှင့်မျှ သက်သေခံချက်အဖြစ် လက်ခံခွင့်မရှိစေရ။ သို့မဟုတ် ဤကဲ့သို့ သက်သေခံချက်ရယူခွင့်ရှိသူတစ်ဦးတစ်ယောက်ဖြစ်စေ၊ အများပြည်သူနှင့်သက်ဆိုင်သည့် အရာရှိတစ်ဦးတစ်ယောက် ဖြစ်စေ ထိုစာချုပ်စာတမ်းအရဆောင်ရွက်ခြင်း၊ မှတ်ပုံတင်ခြင်း သို့မဟုတ် မှန်ကန်ကြောင်းအသိအမှတ်ပြုသက်သေခံ လက်မှတ်ရေးထိုးခြင်း မရှိစေရ။

သို့ရာတွင် -

- (က) တံဆိပ်ခေါင်းခွန် တစ်ဆယ်ကျပ်သာ ထိုက်သင့်သည့် ငွေလွှဲလက်မှတ် သို့မဟုတ် ငွေပေး ကတိစာချုပ်မဟုတ်သည့်ဆိုခဲ့သည့် မည်သည့်စာချုပ် စာတမ်းကိုမဆို ချွင်းချက်အားလုံးကို အထောက်အထားပြု၍ ထိုစာချုပ်စာတမ်းကို ထိုက်သင့်ရာ တံဆိပ်ခေါင်းခွန် ပေးဆောင်သည့်အခါ သက်သေခံချက်အဖြစ်လက်ခံရမည် သို့မဟုတ် တံဆိပ်ခေါင်းခွန် လုံလောက်စွာ ကပ်နှိပ်ထားခြင်းမရှိသည့် စာချုပ်စာတမ်းတစ်ခုနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ဒဏ်ကြေးငွေ ငါးရာကျပ် နှင့်တကွလိုအပ်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ငွေပေါင်းကို ပေးဆောင်သည့်အခါ

သက်သေခံချက် အဖြစ်လက်ခံရမည် သို့မဟုတ် ထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန် သို့မဟုတ် လိုအပ်သော တံဆိပ်ခေါင်းခွန်သည် ငါးရာကျပ် ထက်ပိုသည့်အခါ ထိုထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန် သို့မဟုတ် လိုအပ်သော တံဆိပ်ခေါင်းခွန်၏ (၁၀)ဆနှင့်ညီမျှသောငွေကို ပေးဆောင်သည့်အခါ သက်သေခံချက်အဖြစ် လက်ခံရမည်။

(ခ) တောင်းဆိုသည့်အခါ၌ တံဆိပ်ခေါင်းကပ်နှိပ်ပြီးပြေစာကို ပေးအပ်ရမည့် ပုဂ္ဂိုလ်တစ်ဦးဦးက တံဆိပ်ခေါင်းမပါသည့်ပြေစာကို ပေးအပ်ခဲ့ပြီးအကယ်၍ ထိုပြေစာကို တံဆိပ်ခေါင်းကပ်နှိပ်ခဲ့လျှင်ထိုသူအပေါ်၌ သက်သေခံချက်အဖြစ် လက်ခံရမည့်ကိစ္စတွင် ပြေစာပေးသူက ဒဏ်ကြေးငွေ တစ်ရာကျပ် ပေးဆောင်ခြင်းအားဖြင့် ထိုပြေစာကိုထိုတင်သွင်းသူအတွက် သက်သေခံချက်အဖြစ် လက်ခံရမည်။

(ဂ) ပဋိညာဉ်စာချုပ် သို့မဟုတ် သဘောတူညီချက် မည်သည့် အမျိုးအစားကိုမဆို စာပေးစာယူနှင့် ပြုလုပ်ချုပ်ဆိုထားပြီး စာနှစ်စောင် သို့မဟုတ် ထိုထက် ပိုမို၍ပါရှိနေပြီး ၎င်းစာများအနက်တစ်စောင်စောင်တွင် ထိုက်သင့်သည့်တံဆိပ်ခေါင်းကပ်နှိပ်ပါရှိလျှင် ထိုပဋိညာဉ်စာချုပ် သို့မဟုတ် သဘောတူညီချက်ကို ထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထမ်းဆောင်ပြီး ဖြစ်သည်ဟု မှတ်ယူရမည်။

(ဃ) ပြစ်မှုဆိုင်ရာကျင့်ထုံးဥပဒေ အခန်း-၁၂ သို့မဟုတ် အခန်း-၃၆ အရ မှုခင်းတစ်စုံ တစ်ရာမှ တစ်ပါးပြစ်မှုဆိုင်ရာတရားရုံး၌ ဆောင်ရွက်ချက်တစ်စုံတစ်ရာတွင် စာချုပ်စာတမ်းတစ်ရပ်ရပ်ကို သက်သေခံအဖြစ်လက်ခံခြင်းကို ဤပုဒ်မပါမည်သည်အချက်ကမူတားမြစ်ခြင်းမရှိစေရ။

(င) အစိုးရကဖြစ်စေ၊အစိုးရကိုယ်စားဖြစ်စေချုပ်ဆိုထားသည့် စာချုပ်စာတမ်း တစ်စုံတစ်ရာကိုသော်လည်းကောင်း၊ ပုဒ်မ ၃၂ အရ သို့မဟုတ် ဤအက်ဥပဒေပါအခြား ပြဋ္ဌာန်းချက်တစ်စုံတစ်ရာအရ ပြဋ္ဌာန်းထားသည့်အတိုင်း မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လံထွော်အရာရှိ) ၏သက်သေခံလက်မှတ်ပါရှိသည့် စာချုပ်စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာကို လည်းကောင်း၊ မည်သည့်တရားရုံး၌မဆို သက်သေခံချက်အဖြစ် လက်ခံခြင်းကို ဤပုဒ်မပါ မည်သည့်အချက်ကမူ တားမြစ်ခြင်းမရှိစေရ။

စာချုပ်စာတမ်းကို သက်သေခံအဖြစ် လက်ခံပြီး နောက်မေးမြန်းပြောဆိုခွင့်မရှိသည့် ပြဋ္ဌာန်းချက်

၃၆။ စာချုပ်စာတမ်းတစ်ခုကို သက်သေခံအဖြစ် လက်ခံပြီးဖြစ်သည့်အချက်တွင် ထိုကဲ့သို့ လက်ခံပြီးဖြစ်သော ဝန်ခံချက်ကို ပုဒ်မ ၆၁ တွင် ပါရှိသည့် ပြဋ္ဌာန်းချက်အရမှတစ်ပါး ထိုအမှု သို့မဟုတ် အမှုစစ်ဆေးနေစဉ် မည်သည့်အဆင့်၌မဆို အဆိုပါ စာချုပ်စာတမ်းသည် နည်းလမ်းတကျ ထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထမ်းဆောင်ခြင်းမရှိသေးဟု အကြောင်းပြ၍ မေးမြန်းခွင့်မရှိစေရ။

လိုအပ်သည့် အမျိုးအစား မဟုတ်သော တံဆိပ်ခေါင်း ပါစာချုပ်စာတမ်းများကို လက်ခံခြင်း

၃၇။ တံဆိပ်ခေါင်းခွန် လုံလောက်စွာ ကပ်နှိပ်ထားသော်လည်း လိုအပ်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းအမျိုးအစားမဟုတ်သည့် အချက်တွင် ထိုစာချုပ်အတွက် ထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ကို ပေးဆောင်ပြီးသည့်အခါ ၎င်းစာချုပ်စာတမ်းကို ထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းကပ်နှိပ်ပြီးကြောင်း အသိအမှတ်ပြုလက်မှတ်ရေးထိုးခွင့်ရသည့်အပြင် ဤကဲ့သို့သော စာချုပ်သည် စာချုပ်ချုပ်ဆိုသည့်နေ့မှ အစပြု၍ထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထမ်းဆောင်ပြီးဖြစ်ကြောင်း မှတ်ယူရမည်ဟု ပြည်ထောင်စုအစိုးရအဖွဲ့၏သဘောတူညီချက်ဖြင့် ဘဏ္ဍာရေးဝန်ကြီးဌာနသည် လိုအပ်သည့်နည်းဥပဒေများကို ပြဋ္ဌာန်းနိုင်သည်။

စာချုပ်စာ
တမ်းများ
သိမ်းယူ
သည့်နည်း
လမ်း

၃၈။ (၁) စာချုပ်စာတမ်းတစ်ရပ်ကိုပုဒ်မ ၃၃ အရသိမ်းယူထားသည့်မည်သူမဆို ဥပဒေအရ သို့မဟုတ် အမှုသည်များ၏ သဘောတူညီချက်အရသက်သေခံချက်ရယူခွင့်ရှိပြီး ပုဒ်မ ၃၅ ပြဋ္ဌာန်းချက်အရ ဒဏ်ကြေးငွေကို ပေးဆောင် ပြီးနောက် သို့မဟုတ် ပုဒ်မ ၃၇အရ ပြဋ္ဌာန်းထားသည့်အတိုင်း တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ကို ပေးဆောင်စေပြီး နောက်ပိုင်း၌ ထိုစာချုပ်စာတမ်းကို သက်သေခံအဖြစ် လက်ခံပြီးသောအခါတွင် ၎င်းစာချုပ်စာတမ်း အတွက် ထိုက်သင့်သည့်အခွန်ငွေနှင့်ဒဏ်ငွေတို့သည် ဖော်ပြပါရှိသည့် သက်သေခံလက်မှတ်နှင့်တကွ အသိ အမှတ်ပြုမှန်ကန်ကြောင်း လက်မှတ်ရေးထိုးထားသည့် ထိုစာချုပ်စာတမ်းလက်ခံမိတ္တူ တစ်စောင်ကို မြို့နယ် အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လံထွော်အရာရှိ) ထံပေးပို့ရမည့်အပြင် ၎င်းတံဆိပ်ခေါင်းခွန်နှင့် ဒဏ်ငွေများကို လည်း မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး(ကော်လံထွော်အရာရှိ)ထံ သို့မဟုတ် ဤကိစ္စအတွက် မြို့နယ်အခွန်ဦးစီး ဌာနမှူး (ကော်လံထွော်အရာရှိ)က ၎င်း၏ကိုယ်စား ခန့်ထားသူထံသို့ ပေးပို့ရမည်။

(၂) အခြားအမှုကိစ္စအရပ်ရပ်တွင် ဤကဲ့သို့ စာချုပ်စာတမ်းတစ်ရပ်ကို သိမ်းယူထားသူသည် ထိုစာချုပ်စာ တမ်းပုရင်းကို မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လံထွော်အရာရှိ) ထံပေးပို့ရမည်။

ပုဒ်မ ၃၈
အရ
ဒဏ်ကြေး
ငွေကိုပြန်
ပေးနိုင်
သည့်
ကော်လံ
ထွော်အရာ
ရှိ၏အ
ခွင့်အာ
ဏာ

၃၉။ (၁) စာချုပ်စာတမ်းတစ်ရပ်ကို ပုဒ်မ၃၈၊ပုဒ်မခွဲ(၁)အရ မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လံထွော်အရာရှိ) ထံသို့ ပေးပို့သည့်အခါယင်း မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လံထွော်အရာရှိ)သည် သင့်လျော်သည်ဟု ထင်မြင်ပါက ထိုစာချုပ်စာတမ်းနှင့် ပတ်သက်၍ပေးဆောင်ပြီးသည့်ဒဏ်ကြေးငွေများအနက် ငါးရာကျပ် ထက်ပိုသည့် ဒဏ်ကြေးငွေများကို ပြန် လည်ထုတ်ပေးနိုင်သည်။

(၂) ထိုကဲ့သို့သော စာချုပ်စာတမ်းတစ်ရပ်ကို သိမ်းယူထားသည်မှာ ပုဒ်မ ၁၃ သို့မဟုတ် ပုဒ်မ၁၄ ကိုဆန့်ကျင် ၍ ရေးသားခြင်းကြောင့်ဖြစ်လျှင်ဆိုခဲ့သည့်အတိုင်း ပေးဆောင်ပြီးသည့် ဒဏ်ကြေးငွေအားလုံးကို မြို့နယ်အခွန် ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လံထွော်အရာရှိ)ကပြန်လည်ထုတ်ပေးနိုင်သည်။

သိမ်းယူ
ထားသည့်
စာချုပ်
စာတမ်း
များကို
မြို့နယ်အ
ခွန်
ဦးစီးဌာန
မှူးကော်
လံထွော်အ
ရာရှိက
တံဆိပ်ခေါင်း
ကပ်နှိပ်
နိုင်ခွင့်
အာဏာ

၄၀။ (၁) မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လံထွော်အရာရှိ)သည် ပုဒ်မ ၃၃ အရ စာချုပ်စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာကို သိမ်းယူထားသောအခါ သို့မဟုတ်ငွေလွှဲစာချုပ် သို့မဟုတ်ငွေပေးကတိစာချုပ်မဟုတ်သည့် စာချုပ်စာတမ်း တစ်စုံတစ်ရာ၊ တံဆိပ်ခေါင်းခွန်တစ်ဆယ်ကျပ်သာထိုက်သင့်သည့် စာချုပ်စာတမ်းများကို ပုဒ်မ ၃၈ပုဒ်မခွဲ(၂) အရ ၎င်းထံပေးပို့သည်ကို လက်ခံရရှိသောအခါ အောက်ပါလုပ်ထုံးလုပ်နည်း အတိုင်းလိုက်နာဆောင်ရွက် ရမည်-

(က) ထိုစာချုပ်စာတမ်းသည် ထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းကပ်နှိပ်ပြီးကြောင်း သို့မဟုတ် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထိုက်သင့်ရန်မရှိကြောင်း ထင်မြင်ယူဆလျှင် ၎င်းကထိုက်သင့်သည့်တံဆိပ် ခေါင်းကပ်နှိပ်ပြီးကြောင်းသို့မဟုတ်ထိုကဲ့သို့ တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထိုက်သင့်ရန်မရှိကြောင်း အမှုပေါ် မူတည်၍စာချုပ်စာတမ်းပေါ်၌ထပ်ဆင့်ရေးသားအတည်ပြုရမည်။

(ခ) အကယ်၍ ထိုစာချုပ်စာတမ်းသည် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထိုက်သင့်စေရမည်ဖြစ်ပြီး ထိုက်သင့် သည့်တံဆိပ်ခေါင်းကို ကပ်နှိပ်ထားခြင်းမရှိဟု ယင်းအနေဖြင့်ထင်မြင်ယူဆခဲ့လျှင် လိုအပ် သော တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ကို ပေးဆောင်စေရန် သို့မဟုတ် တံဆိပ်ခွန်အတိုင်း ပြည့်မီရန်လိုအပ် သည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်နှင့်တကွဒဏ်ကြေး ငွေကျပ်ငါးရာကိုပါ ပေးဆောင်စေရန်သို့မဟုတ် ယင်း အနေဖြင့် သင့်လျော်သည်ဟုထင်မြင်ပါက လိုအပ်သောတံဆိပ်ခေါင်းခွန် သို့မဟုတ် လျော့နည်း နေသည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်၏ ဆယ်ဆ ထက်မပိုသော ဒဏ်ကြေးငွေကို ပေးသွင်းစေရမည်။

ထိုဒဏ်ကြေးငွေသည် ငွေ ကျပ်ငါးရာထက်ပိုသည်ဖြစ်စေ၊ လျော့သည်ဖြစ်စေ အထက်ပါ အတိုင်း ပေးသွင်းစေရမည်။

သို့ရာတွင် ထိုစာချုပ်စာတမ်းကို သိမ်းယူထားသည်မှာ ပုဒ်မ ၁၃ သို့မဟုတ် ပုဒ်မ ၁၄ ကို ဆန့်ကျင်၍ ရေးသားခြင်းကြောင့်ဖြစ်လျှင် မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး(ကော်လံထွော်အရာရှိ)သည် ၎င်းအနေနှင့် သင့်လျော်သည် ဟုယူဆပါက ဤပုဒ်မအရ သတ်မှတ်ပြဋ္ဌာန်းထားသည့် ဒဏ်ကြေးငွေအားလုံးကို ကင်းလွတ်ခွင့်ပြုနိုင်သည်။

(၂) ပုဒ်မခွဲ(၁)အပိုဒ်(က)အရ သက်သေခံလက်မှတ်တိုင်းသည် ဤအက်ဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက်များအလို့ငှာ ယင်းလက်မှတ်ပါအကြောင်းအရာစကားရပ်များအတိုင်း အပြီးအပြတ်သက်သေခံချက်ဖြစ်စေရမည်။

(၃) စာချုပ်စာတမ်းတစ်ရပ်ကို ပုဒ်မ ၃၈ ပုဒ်မခွဲ-၂ အရ မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လံထွော်အရာရှိ) ထံပေးပို့ခဲ့ခြင်းဖြစ်လျှင် မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လံထွော်အရာရှိ)သည် ဤပုဒ်မတွင် ပြဋ္ဌာန်းထားသည့်အတိုင်း အရေးယူဆောင်ရွက်ပြီးနောက် ထိုစာချုပ်စာတမ်းကို သိမ်းယူခဲ့သည့် အရာရှိထံသို့ ပြန်လည်ပေးပို့ရမည်။

မတော်တဆမှာ: ယွင်း၍တံဆိပ်ခေါင်းမကပ်မီသည့် စာချုပ်စာတမ်းများ

၄၁။ တံဆိပ်ခေါင်းခွန် တစ်ဆယ်ကျပ် သာထိုက်သင့်သည့် ငွေလွှဲလက်မှတ် သို့မဟုတ် ငွေပေးကတိစာချုပ် မဟုတ်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထိုက်သင့်သည့် စာချုပ်စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာဖြစ်ပြီး ထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ကိုထမ်းဆောင်ထားခြင်းမရှိဘဲ ထိုစာချုပ်စာတမ်းတစ်ရပ်ကို မည်သူမဆို၎င်း၏ သဘောဆန္ဒအလျောက် စာချုပ်ချုပ်ဆိုသည့်နေ့မှ သို့မဟုတ် ပထမဦးစွာချုပ်ဆိုသည့်နေ့မှ တစ်နှစ်အတွင်း မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လံထွော်အရာရှိ) ရှေ့မှောက်သို့ တင်ပြလာခြင်းနှင့် ထိုသူကပင် ထိုစာချုပ်စာတမ်းသည်ထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းကိုကပ်နှိပ်ရခြင်းမရှိသေးကြောင်း အသိပေးအကြောင်းကြားပြီး လိုအပ်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ဖိုးငွေကိုသော်လည်းကောင်း၊ ထိုက်သင့်သည့်တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ကို ပြည့်မီရန်လိုအပ်သည့်တံဆိပ်ခေါင်း ဖိုးငွေကိုသော်လည်းကောင်း ပေးရန်ကမ်းလှမ်းလာသည့်အခါတွင် မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လံထွော်အရာရှိ)သည် ထိုစာချုပ်ကိုထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းကပ်ရန်ပျက်ကွက်ခဲ့ခြင်းမှာမတော်တဆဖြစ်ခြင်း၊ မှားယွင်းခြင်း၊ အရေးတကြီးလိုအပ်ခြင်းကြောင့် ပေါ်ပေါက်ခဲ့ခြင်းဖြစ်သည်ဟု ယုံကြည်ခဲ့ပါက မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လံထွော်အရာရှိ)သည် ပုဒ်မ ၃၃ နှင့် ၄၀ အရ ဆောင်ရွက်မည့်အစား ထိုက်သင့်သောငွေကို လက်ခံရယူပြီးနောက် ပြဋ္ဌာန်းချက်များအတိုင်းဆောင်ရွက်နိုင်သည်။ ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာန၊ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ် (ဘဏ္ဍာတော်မင်းကြီး) ထံ အမှုတွဲနှင့်တကွ တင်ပြခွင့်ပြုရန်ဖြစ်သည်။

ပုဒ်မ ၃၅၊ ၄၀ သို့မဟုတ် ၄၁ အရ တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထိုက်သင့်ပြီးသည့် စာချုပ်စာတမ်းပေါ်တွင် ထပ်ဆင့်လက်မှတ်ရေးထိုးခြင်း

၄၂။ (၁) စာချုပ်စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာသည် အကယ်၍ တံဆိပ်ခေါင်းခွန်နှင့် ဒဏ်ကြေးငွေ တစ်စုံတစ်ရာကို(ရှိလျှင်) ပုဒ်မ ၃၅၊ ပုဒ်မ ၄၀ သို့မဟုတ် ပုဒ်မ ၄၁ အရပေးဆောင်ပြီးဖြစ်သည့်အခါ ထိုစာချုပ်စာတမ်းစာတမ်းကို သက်သေခံအဖြစ်လက်ခံသူ သို့မဟုတ် မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လံထွော်အရာရှိ)က အမှုအလိုက် ထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန် သို့မဟုတ် ထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်နှင့် ဒဏ်ကြေးငွေကို ကောက်ခံပြီးဖြစ်ကြောင်း ငွေပေးဆောင်သူအမည်နေရပ်နှင့်တကွ ၎င်းစာချုပ်စာတမ်းပေါ်တွင် ထပ်ဆင့်ရေးသား အတည်ပြုရမည်။

(၂) ထိုကဲ့သို့ထပ်ဆင့်ရေးသားအတည်ပြုပြီးသည့် စာချုပ်စာတမ်းတစ်ရပ်သည်သက်သေခံအဖြစ် လက်ခံနိုင်ခွင့် ရှိစေရမည့်အပြင် ထိုစာချုပ်စာတမ်းကို ထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထမ်းဆောင်ပြီးဖြစ်သကဲ့သို့ မှတ်ပုံတင်ခြင်း၊ ယင်းအပေါ်အရေးယူဆောင်ရွက်ခြင်းနှင့် မှန်ကန်ကြောင်း အတည်ပြုလက်မှတ်ရေးထိုးခွင့်လည်းရှိစေရမည့်အပြင် စာချုပ်စာတမ်းကိုသိမ်းယူထားသူ အရာရှိက သိမ်းခွဲစဉ်၌ လက်ရှိဖြစ်သူက

ဤကိစ္စအတွက် လျှောက်ထားလာသည့်အခါတွင်ထိုသူသို့ဖြစ်စေ၊ ထိုသူကညွှန်ကြားသူသို့ ဖြစ်စေပေး အပ်ရမည်။

သို့ရာတွင် -

- (က) ပုဒ်မ ၃၅ အရ တံဆိပ်ခေါင်းခွန်နှင့် ဒဏ်ကြေးငွေများကို ပေးဆောင်၍သက်သေခံ အဖြစ်လက်ခံပြီး မဟုတ် သည့် မည်သည့်စာချုပ်စာတမ်းကိုမဆို သိမ်းယူသည့်နေ့မှ တစ်လမကျော်လွန်မီ မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လိထွော်အရာရှိ)က ထပ်မံသိမ်းချုပ်ရန် လိုအပ်ကြောင်းနှင့် ထိုသက်သေခံလက်မှတ်ကို ပယ်ဖျက် ခြင်းမရှိသေးကြောင်းတရားပိုင်ဖော်ပြလျှင် ဆိုခဲ့သည့်အတိုင်း ပေးအပ်ခြင်းမရှိစေရ။
- (ခ) ဤပုဒ်မပါမည်သည့်အချက်ကမူ တရားမကျင့်ထုံးဥပဒေအမိန့် - ၁၃ နည်းဥပဒေ - ၉ ကို အကျိုးသက် ရောက်ခြင်း မရှိစေရ။

၄၃။ တံဆိပ်ခေါင်း အက်ဥပဒေ ကို ဆန့်ကျင်ကြောင့် ယင်းစာချုပ်စာတမ်းနှင့်ပတ်သက်၍ တံဆိပ်ခေါင်းဥပဒေကိုဆန့်ကျင်ပြီး ပြစ်မှုကျူးလွန်ခဲ့သည်ဟု ထင်မြင်ရန် အကြောင်းရှိသူအပေါ်တွင် တံဆိပ်ခေါင်းဥပဒေအရ တရားစွဲဆိုခွင့်ကို ပိတ်ပင်ခြင်းမရှိစေရ။

သို့ရာတွင် ထိုပြစ်မှုကိုကျူးလွန်ခြင်းမှာ ထိုက်သင့်သည့်တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ကို ထမ်းဆောင်ခြင်းမပြုရ အောင်ကြံ ရွယ်ချက်ဖြင့် ကျူးလွန်ခြင်းဖြစ်ကြောင်း မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး(ကော်လိထွော်အရာရှိ)က ထင်မြင်ယူဆခြင်းမရှိလျှင် ဆိုခဲ့ သည့်အတိုင်း ဒဏ်ငွေပေးဆောင်ပြီးသည့် စာချုပ်စာတမ်းနှင့်ဆိုင်သည့်ကိစ္စတွင် တရားစွဲဆိုခွင့်မရှိစေရ။

- ၄၄။ (၁) စာချုပ်စာတမ်းတစ်ရပ်အတွက် မည်သူမဆို ပုဒ်မ ၃၅၊ ပုဒ်မ ၃၇၊ ပုဒ်မ ၄၀ သို့မဟုတ် ပုဒ်မ ၄၁ အရတံဆိပ်ခေါင်းခွန် သို့မဟုတ် ဒဏ်ငွေကိုပေးဆောင်ပြီးနောက် သဘောတူညီချက် သို့မဟုတ် ပုဒ်မ ၂၉ပါပြဋ္ဌာန်းချက်များသို့မဟုတ်ထိုစာချုပ်စာတမ်းချုပ်ဆိုသည့်အချိန်၌ အာဏာတည်ဆဲအခြား ပြဋ္ဌာန်းချက်အရ အခြားသူကထိုစာချုပ်စာတမ်းအတွက် ပေးဆောင်ရန် တာဝန်ရှိသည့်အခါ ပထမ ဖော်ပြခဲ့သူက အခြားသူထံမှပေးဆောင်ပြီး တံဆိပ်ခေါင်းခွန်နှင့်ဒဏ်ကြေးငွေကိုပြန်လည်ရပိုင်ခွင့်ရှိသည်။
- (၂) ထိုကဲ့သို့ပြန်လည်ရရှိရန်အတွက် ဤအက်ဥပဒေအရ ထိုစာချုပ်စာတမ်းနှင့် ပတ်သက်၍ ထုတ်ပေး သည့်သက်သေခံလက်မှတ် တစ်စုံတစ်ရာသည် ထိုစာချုပ်စာတမ်း၌ပါရှိ သည့်အကြောင်းအချက်များ အတွက် မှန်ကန်ကြောင်း အပြီးအပြတ်သက်သေခံချက် ဖြစ်စေရမည်။
- (၃) တရားရုံးကသင့်လျော်သည်ဟု ထင်မြင်သည့်အခါတွင် အမှုသည်များအဖြစ် ထိုသူများပါဝင်၍ ယင်းစာချုပ် စာတမ်းကိုလည်း သက်သေခံအဖြစ်တင်သွင်းသည့်မည်သည့်မူခင်း သို့မဟုတ် ဆောင်ရွက်ချက်တွင်မဆို ဆိုခဲ့သည့် ငွေပမာဏကို တရားစရိတ်ငွေနှင့်ပတ်သက်၍ ချမှတ်သည့်အမိန့်တွင် ထည့်သွင်းနိုင်သည်။ ထိုငွေပမာဏကို ယင်းအမိန့်မျိုးတွင် တရားရုံးကထည့်သွင်းခဲ့ခြင်းမရှိလျှင် ၎င်းငွေကိုရရန် တစ်စုံတစ်ရာ ထပ်မံ၍ ဆောင်ရွက်ခွင့်မရှိစေရ။

- ၄၅။ (၁) ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာန၊ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်သည် ပုဒ်မ ၃၅ သို့မဟုတ် ပုဒ်မ ၄၀ အရ ဒဏ်ကြေး ငွေတစ်စုံတစ်ရာကို ပေးဆောင်ထားပြီးနောက် ပေးဆောင်သည့်နေ့မှတစ်နှစ်အတွင်းစာဖြင့် ရေးသား လျှောက်ထားသည့်အခါတွင်ထိုဒဏ်ငွေအားလုံးကို သို့မဟုတ် အချို့အဝက်ကို ပြန်လည်ထုတ်ပေးနိုင် သည်။
- (၂) ဥပဒေနှင့်အညီ ထိုက်သင့်သည်ထက်ပိုမို၍ တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ကို ပုဒ်မ ၃၅ အရ သို့မဟုတ် ပုဒ်မ ၄၀ အရပေးဆောင်ပြီးသည့်အချက်တွင် ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာန၊ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်က တံဆိပ်

အချို့ကိစ္စများ တံဆိပ် ခေါင်းခွန် သို့မ ဟုတ် ဒဏ်ငွေ များပေးဆောင် သူကပြန် လည် ပေး နိုင်ခြင်း

အချို့ကိစ္စ များတွင် ဒဏ် ငွေ သို့မ ဟုတ် ပိုမိုကောက် ခံသည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန် ကို ပြန်ပေး နိုင်ရန်ပြည် တွင်းအခွန် များဦးစီးဌာန ညွှန်ကြားရေး မှူးချုပ်၏ အခွင့်အာဏာ

ခေါင်းခွန်ကို ပိုမိုပေးဆောင်ထားကြောင်း ထင်မြင်သည့်အခါ ထိုသို့ထမ်းဆောင်ရန် အမိန့်ချမှတ်သည့် နေ့မှ(၃)လအတွင်း စာဖြင့်ရေးသားလျှောက်ထားလျှင် ပိုမိုထမ်းဆောင်ထားသည့် အခွန်ငွေကိုပြန်လည် ထုတ်ပေးနိုင်သည်။

ပုဒ်မ ၃၈ အရပေးပို့ သည့်စာချုပ် စာတမ်းများ ပျက်စီးသည့် အတွက်တာဝန် မရှိခြင်း

- ၄၆။ (၁) ပုဒ်မ ၃၈၊ ပုဒ်မခွဲ (၂) အရ မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး(ကော်လံထွက်အရာရှိ)ထံ ပေးပို့သည့် စာချုပ်စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာသည် ပျောက်ဆုံးလျှင်ဖြစ်စေ ၊ပျက်စီးလျှင်ဖြစ်စေ၊ ပျက်စီးလျှင်ဖြစ်စေပေး ပို့သူမှာ ထိုသို့ ပျောက်ဆုံးခြင်း၊ ပျက်စီးခြင်း၊ သို့မဟုတ် ဆုံးရှုံးခြင်းအတွက် တာဝန်မရှိစေရ။
- (၂) စာချုပ်စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာကို အထက်ပါအတိုင်းပေးပို့သည့်အခါတွင် သိမ်းယူစဉ်ထိုစာချုပ်ကို လက်ရှိ ဖြစ်သူကသိမ်းယူသူထံမှ မိမိကုန်ကျစရိတ်ဖြင့်မိတ္တူကူး၍ သိမ်းယူသူကိုယ်တိုင်မှန်ကန်ကြောင်း သက်သေခံ လက်မှတ် ရေးထိုးပေးရန် တောင်းဆိုခွင့် ရှိသည်။

ငွေပေး ချေသူရရှိ သည့်အခွန် မပါသည့် ငွေလွှဲ လက်မှတ်၊ တတိယ ပါတီများကို ၎င်းကတိ ဆံပုံခွန်ကပ် နှိပ်နိုင် ခွင့်အာဏာ

၄၇။ တံဆိပ်ခေါင်းခွန် တစ်ဆယ်သာထိုက်သင့်သည့် ငွေလွှဲလက်မှတ် သို့မဟုတ် ငွေပေးကတိ စာချုပ်တစ်စုံတစ်ရာကို ငွေထုတ်ယူရန် တင်ပြလာသည့်အခါ၌ တံဆိပ်ခေါင်းကပ်ထားခြင်းမရှိလျှင် ထိုကဲ့သို့ တင်ပြခြင်းကိုလက်ခံသူက လိုအပ် သည့် ကပ်တံဆိပ်ခေါင်းကိုကပ်နှိပ်၍ ဤအက်ဥပဒေ၌ ဖော်ပြပြီးဖြစ်သည့် နည်းလမ်းအတိုင်း ထိုတံဆိပ်ခေါင်းကို ပယ်ဖျက် ရမည့်အပြင် ယင်းငွေလွှဲလက်မှတ် သို့မဟုတ် ငွေပေးကတိစာချုပ်အတွက် ပေးရမည့်ငွေကိုပေးနိုင်ပြီး အခွန်ကို အမှန်ပေး ဆောင်သင့်သူထံမှတောင်း ယူခွင့်ရှိသည် သို့မဟုတ် ဆိုခဲ့သည့် မိမိပေးရန်ရှိငွေမှ နုတ်ယူခွင့်ရှိသည့်အပြင် အဆိုပါ စာချုပ် စာတမ်းသည်လုံလောက်ခိုင်မာသည်ဟု မှတ်ယူရမည်။

သို့ရာတွင် ဤပုဒ်မပါမည်သည့်အချက်ကမျှ တစ်ဦးတစ်ယောက်ကို ယင်း၏ငွေလွှဲလက်မှတ် သို့မဟုတ် ငွေပေး ကတိစာချုပ်ဆက်စပ်တာဝန်ရှိခြင်းနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ပြစ်ဒဏ် သို့မဟုတ် ဆောင်ရွက်ချက်တို့မှ ကင်းလွတ်ခွင့်မရှိစေရ။

တံဆိပ် ခေါင်းခွန် များနှင့်ဒဏ် ငွေများပြန် လည် ကောက်ခံ ခြင်း

၄၈။ ဤအခန်းအရပေးဆောင်ရန်ရှိသည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်၊ ဒဏ်ကြေးငွေနှင့် အခြားငွေများအားလုံးကို မြို့နယ်အခွန် ဦးစီးဌာနမှူး(ကော်လံထွက်အရာရှိ)က အရကောက်ခံရမည့်အပြင်ကောက်ခံသည့်အခါတွင် ၎င်းငွေများကို ပေးဆောင်ရန် ရှိသူပိုင်သည့် ရွှေ့ပြောင်းနိုင်သောပစ္စည်းများကို သိမ်းဆည်းရောင်းချ၍ဖြစ်စေ၊ မြေခွန်မပြေကျန်ငွေဖြစ်သကဲ့သို့ အရ ကောက်ခံရန် အခြားတည်ဆဲနည်းလမ်းများဖြင့်ဖြစ်စေ ပြန်လည်ကောက်ခံနိုင်သည်။

အခန်း (၅)

အချို့ကိစ္စများတွင် တံဆိပ်ခေါင်းများအတွက်ခွင့်ပြုချက်များ

ပျက်စီး သည့် တံဆိပ် ခေါင်းများ အတွက်ခွင့် ပြုချက်

၄၉။ ဘဏ္ဍာရေးဝန်ကြီးဌာနသည် ပြည်ထောင်စုအစိုးရအဖွဲ့၏ သဘောတူညီချက်ဖြင့် ပြဋ္ဌာန်းထားသည့် နည်းဥပဒေ များကိုအခြေပြု၍ လိုအပ်သောသက်သေခံအထောက်အထားရရှိရန် သို့မဟုတ် စုံစမ်းမှုပြုလုပ်ရန်အတွက် မြို့နယ် အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လံထွက်အရာရှိ)သည် ပုဒ်မ ၅၀ ၌ ပြဋ္ဌာန်းထားသည့် ကာလအပိုင်းအခြားအတွင်း တင်သွင်းသည့် လျှောက်လွှာနှင့် အကြောင်းအရာကို ကျေနပ်မှုရှိလျှင် ပျက်စီးသွားသောနှိပ် တံဆိပ်ခေါင်းများနှင့် ပတ်သက် ၍အောက်တွင် ဖော်ပြသည့်ကိစ္စရပ်များတွင် ခွင့်ပြုနိုင်သည် -

- (က) စက္ကူတစ်စုံတစ်ရာတွင် ရေးသားသည့် စာချုပ်စာတမ်းကို မည်သူမဆို မချုပ်ဆိုမီ အမှုမဲ့အမှတ်မဲ့ဖြစ်စေ၊ မကြံရွယ်ဘဲဖြစ်စေ၊ ယိုယွင်းပျက်စီး၍ အသွင်သဏ္ဍာန်မထင်မရှား သို့မဟုတ် ရေးသားရာတွင် မှားယွင်း ၍ဖြစ်စေ၊ အခြားအကြောင်းတစ်စုံတစ်ရာကြောင့်ဖြစ်စေ၊ ရည်ရွယ်သည့်ကိစ္စတွင် အသုံးပြုရန်အတွက် မသင့်လျော်သည့် တံဆိပ်ခေါင်း၊

(ခ) စာချုပ်စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာကို အားလုံး သို့မဟုတ် တစ်ပိုင်းတစ်စ ရေးပြီးဖြစ်သော်လည်း မည်သည့် အမှုသည်ကမျှ လက်မှတ်ရေးထိုးခြင်း သို့မဟုတ် ချုပ်ဆိုခြင်းမပြုသေးသည့် စာချုပ်စာတမ်းပေါ်ရှိ တံဆိပ်ခေါင်း၊

(ဂ) တောင်းဆိုသည့်အခါမှတစ်ပါး အခြားနည်းဖြင့် ငွေပေးချေရသောငွေလွှဲလက်မှတ်များ သို့မဟုတ် ငွေပေးကတိစာချုပ်များ ဖြစ်သည့်အချက်တွင် -

(၁) မည်သည့်ငွေလွှဲလက်မှတ်တွင်မဆို ကိုယ်တိုင်လက်မှတ်ရေးထိုးသူ သို့မဟုတ် ၎င်း၏ကိုယ်စား လက်မှတ်ရေးထိုးသူက လက်မှတ်ရေးထိုးပြီး ဖြစ်သော်လည်းလက်ခံခြင်းမပြု ရသေးသည့် သို့မဟုတ် မည်သည့်နည်းလမ်းနှင့်မျှ အသုံးမပြုရသေးသည့် သို့မဟုတ် ငွေလက်ခံစေရန်အလို့ငှာ တင်ပြသည့်ကိစ္စမှတစ်ပါး အခြားမည်သည့်ကိစ္စနှင့်မျှ လက်မလွှတ်ရသေးသည့် ငွေလွှဲလက်မှတ် တစ်စုံတစ်ရာ အပေါ်၌ပါရှိသည့် နှိပ်တံဆိပ်ခေါင်း၊ သို့ရာတွင် ထိုတံဆိပ်ခေါင်းမျိုး ရိုက်နှိပ် လျက်ပါသည့်စက္ကူတွင် နောက်ထပ်ရေးသား ရန် ရှိသည့် ငွေလွှဲလက်မှတ် တစ်စုံတစ်ရာအတွက် ငွေလက်ခံမှုအတွက် ရည်ရွယ်သည့် လက်မှတ်တစ်စုံတစ်ရာ မပါရှိစေရ။

(၂) ကိုယ်တိုင်လက်မှတ်ရေးထိုးသူ သို့မဟုတ် ၎င်း၏ကိုယ်စား လက်မှတ်ရေးထိုးသူက လက်မှတ်ရေးထိုးပြီးဖြစ်သော်လည်း မည်သည့်နည်းလမ်းနှင့်မျှ အသုံးမပြုရသေးသည့် သို့မဟုတ် ထိုသူ၏လက်မှတ် မလွှတ်ရသေးသည့် ငွေပေးကတိစာချုပ်တွင် ကပ်ထားသည့်တံဆိပ်ခေါင်း၊

(၃) ကိုယ်တိုင်လက်မှတ်ရေးထိုးသူ သို့မဟုတ် ၎င်း၏ ကိုယ်စားလက်မှတ်ရေးထိုးသူက လက်မှတ်ရေးထိုးသည့် ငွေလွှဲလက်မှတ် သို့မဟုတ် ငွေပေးကတိစာချုပ် တစ်စုံတစ်ရာတွင် အသုံးပြုပြီး သို့မဟုတ် အသုံးပြုရန်ရည်ရွယ်သောတံဆိပ်ခေါင်း၊ သို့သော် လက်ခံပြီးသည့် သို့မဟုတ် ထပ်ဆင့်လက်မှတ်ရေးထိုးပြီးသည့် ငွေလွှဲလက်မှတ်တွင် ပျက်ကွက်မှု သို့မဟုတ် မှားယွင်းမှု ပါရှိသည့် တံဆိပ်ခေါင်းသည်ပျက်စီး သို့မဟုတ် အသုံးပြု၍မရနိုင်အောင်ဖြစ်ခဲ့လျှင် ယင်းငွေလွှဲလက်မှတ်ပေါ် ပါရှိသည့်တံဆိပ်ခေါင်း သို့မဟုတ် ငွေပေးကတိစာချုပ် ဖြစ်သည့်အချက်တွင် ငွေပေးချေမည့်သူသို့ လက်ရောက်ပေးအပ်သည့်အခါ၌ ကပ်ထားသည့်တံဆိပ်ခေါင်း သို့ရာတွင် ဆိုခဲ့သည့်အတိုင်း မှားယွင်းသည့်အချက်ကို ပြင်ဆင်ခြင်းမှတစ်ပါး အခြားအကြောင်းအချက် တစ်ရပ်ရပ်တွင် ပျက်စီးယိုယွင်းသည့် ငွေလွှဲလက်မှတ် သို့မဟုတ် ငွေပေးကတိစာချုပ်များ အတွက် ပြည့်စုံ၍ထိုက်သင့် သည့် တံဆိပ်ခေါင်းကိုကပ်နှိပ်စေ၍တင်ပြစေရမည်။

(ဃ) သက်ဆိုင်ပါဝင်သူတစ်ဦးဦးက ရေးသားချုပ်ဆိုပြီးဖြစ်သော်လည်း အောက်ပါစာချုပ်စာတမ်းအတွက် အသုံးပြုပြီးသည့်တံဆိပ်ခေါင်း -

(၁) ရေးသားချုပ်ဆိုပြီးနောက် ကနဦးကပင် ဥပဒေအရ လုံးဝပျက်ပြယ်နေကြောင်း တွေ့ရှိရသော စာချုပ်စာတမ်း၊

(၂) ချုပ်ဆိုပြီးနောက် အမှား သို့မဟုတ် မှားယွင်းမှုတစ်စုံတစ်ရာပါရှိသည်ဟု တွေ့ရှိရသည့် အတွက် မူလကြံရွယ်သည့်အတိုင်းအသုံးပြုရန် မသင့်လျော်သည့်စာချုပ်စာတမ်း၊

(၃) လက်မှတ်ရေးထိုး စာချုပ်ချုပ်ဆိုသင့်သူ တစ်စုံတစ်ယောက်က မချုပ်ဆိုရသေးမီ သေဆုံး၍ ဖြစ်စေ၊ ချုပ်ဆိုခြင်းမပြုလိုကြောင်းငြင်းဆို၍ဖြစ်စေ၊ ရည်ရွယ်ထားသည့်အတိုင်း ဆောင်ရွက် ရန်ရှိသည်ကိုအထမြောက်အောင် မချုပ်ဆိုနိုင်သည့် စာချုပ်စာတမ်း၊

- (၄) စာချုပ်ချုပ်ဆိုရာ၌ အဓိကကျသူက မချုပ်ဆိုသည့်အပြင် လက်မှတ်မရေးထိုးနိုင်၍ဖြစ်စေ၊ လက်မှတ်မရေးထိုးလိုကြောင်း ငြင်းပယ်၍ဖြစ်စေ၊ ကြံရွယ်ရင်းကိစ္စအတိုင်း အထမြောက်မှု မရှိသည့် စာချုပ်စာတမ်း၊
- (၅) တစ်စုံတစ်ယောက်သောသူက ချုပ်ဆိုသည့်စာချုပ်အတိုင်း ဆောင်ရွက်ရန် ငြင်းဆန်ခြင်းကြောင့် သို့မဟုတ် အာမခံငွေအဖြစ် ကြံရွယ်ထားသည့် ငွေကြေး တစ်စုံတစ်ရာကို ကြိုတင်ထုတ်ပေးရန် ငြင်းဆန်ခြင်း သို့မဟုတ် ပေးအပ်သည့်ရာထူး တစ်စုံတစ်ရာကို လက်မခံခြင်း သို့မဟုတ် ငြင်းပယ်ခြင်းကြောင့် ကြံရွယ်ထားသည့် ရည်ရွယ်ချက် လုံးဝဆုံးရှုံးသွားသည့် စာချုပ်စာတမ်း၊
- (၆) ချုပ်ဆိုသည့်စာချုပ်အရ ဆောင်ရွက်ရန်ကြံရွယ်သည့် အမှုကိစ္စကိုဆိုခဲ့သည့် တံဆိပ်ခေါင်း တန်ဖိုးအောက်မလျော့သော တံဆိပ်ခေါင်းပါသည့်စာချုပ်မှာ ထိုအမှုသည်များအကြား အခြား စာချုပ်စာတမ်းအရ ဆောင်ရွက်ပြီးဖြစ်၍ အသုံးမဝင် ဖြစ်လာသည့် စာချုပ်စာတမ်း၊
- (၇) ချုပ်ဆိုထားသည့်စာချုပ်တွင် တန်ဖိုးထက်လျော့သော တံဆိပ်ခေါင်းပါရှိနေပြီး ဆိုခဲ့သည့်တံဆိပ် ခေါင်းတန်ဖိုးအောက်မလျော့သည့် တံဆိပ်ခေါင်းပါရှိသော အခြားစာချုပ်စာတမ်းအရ အမှုသည် များအကြား ဆောင်ရွက်ပြီးဖြစ်သည့် အမှုကိစ္စနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ချုပ်ဆိုသည့်စာချုပ်စာတမ်း၊
- (၈) အမှုမဲ့အမှတ်မဲ့ဖြစ်စေ၊ မရည်ရွယ်၍ဖြစ်စေ၊ ပျက်စီးသွား၍ မူလချုပ်ဆိုရာတွင် ပါဝင်သည့် အမှုသည်တို့ကပင် တူညီသည့်သဘောအတိုင်း အခြားစာချုပ်စာတမ်းတစ်စောင်ကို အစား ချုပ်ဆို၍ ထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထမ်းဆောင်ထားသည့် စာချုပ်စာတမ်း။

သို့ရာတွင်-

စာချုပ်စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာအား ဥပဒေနှင့်ညီသော ဆောင်ရွက်မှု သို့မဟုတ် ပေးအပ်ခံရမှု သို့မဟုတ် သက် သေခံအဖြစ် လွှဲအပ်မှုမရှိသည့်အခါ အဆိုပါ စာချုပ်စာတမ်းသည် ပယ်ဖျက်ခြင်းခံ ရမည်။

ရှင်းလင်းချက် - စာချုပ်စာတမ်းတစ်ခုကို တံဆိပ်ခေါင်းခွန်အပြည့်အဝထမ်းဆောင်ထားကြောင်း ပုဒ်မ ၃၂ အရ မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လံထွော်အရာရှိ) ၏ သက်သေခံလက်မှတ် သည် ဤပုဒ်မအရ နှိပ်တံဆိပ်ခေါင်းဖြစ်သည်။

ပုဒ်မ ၄၉ အ ရခွင့်ပြုသည့် သက်သာခွင့် ကိုလျှောက် ထားရမည့် အချိန်ကာလ

၅၀။ ပုဒ်မ ၄၉ အရ စာချုပ်စာတမ်း တစ်စုံတစ်ရာအတွက် သက်သာခွင့်ကို အောက်ပါကာလအပိုင်းအခြား အတွင်း လျှောက်ထားရမည်ဟု ဆိုရာတွင် -

- (၁) အထက်ပြဌာန်းထားသည့် အပိုဒ်(ဃ)(၅)အရ ဖော်ပြပါရှိသည့် ကိစ္စအတွက် စာချုပ်ပါနေမှ (၂) လ အတွင်း၊
- (၂) တံဆိပ်ခေါင်းပါစက္ကူပေါ်တွင် သက်ဆိုင်သူမည်သူမျှ ရေးသားချုပ်ဆိုခြင်းမပြုရသေးသည့်ကိစ္စ အတွက် တံဆိပ်ခေါင်းပျက်စီးသည့်နောက် (၆) လအတွင်း၊
- (၃) တံဆိပ်ခေါင်းပါစက္ကူတွင် သက်ဆိုင်သူတစ်ဦးဦးက စာချုပ်ရေးသားချုပ်ဆိုပြီးသောကိစ္စအတွက် စာချုပ် ပါနေရက်မှ (၆)လအတွင်း သို့မဟုတ် နေ့စွဲဖော်ပြထားခြင်း မရှိလျှင် ဦးစွာချုပ်ဆိုသည့်နေ့ သို့မဟုတ် ချုပ်ဆိုသူတစ်ဦးတည်း ချုပ်ဆိုသည့် နေ့မှ (၆)လအတွင်း၊

သို့ရာတွင်-

- (က) ပျက်စီးသွားသော စာချုပ်စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာကို လုံလောက်သောအကြောင်းအချက်များအရ မြန်မာနိုင်ငံပြင်ပသို့ပို့ပြီးနောက် မြန်မာနိုင်ငံအတွင်း ပြန်လည်လက်ခံရရှိသည့်နေ့မှ (၆)လ အတွင်းလျှောက်ထားနိုင်သည်။
- (ခ) မလွဲမရှောင်နိုင်သည့်ကိစ္စများကြောင့် စာချုပ်စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာကို အစားထိုးပြီးနောက် ဖော်ပြပါအချိန်အတွင်း ပယ်ဖျက်ရန် မတင်ပြနိုင်လျှင် အစားထိုးချုပ်ဆိုသည့် စာချုပ်ကိုချုပ်သည့် နေ့မှ (၆)လအတွင်း လျှောက်ထားနိုင်သည်။

၅၁။ ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာန၊ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ် သို့မဟုတ် ဤကိစ္စအတွက် ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာန၊ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်က အခွင့်အာဏာအပ်နှင်းထားသည့် မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး(ကော်လံထွက်အရာရှိ)သည် မည်သည့် ဘဏ်လုပ်ငန်းရှင် သို့မဟုတ် အသင်းစုမဟုတ်သော မည်သည့်ကုမ္ပဏီ သို့မဟုတ် အခြားအသင်းစုတစ်ခုခုက ပုံနှိပ်ပြီး စာချုပ်စာတမ်းပုံစံများအလို့ငှာ အသုံးပြုသည့်တံဆိပ်ခေါင်းပါစက္ကူများကို (လုံလောက်သည့်အကြောင်းပြချက် တစ်စုံတစ်ရာ အတွက်ကြောင့်) ဆိုခဲ့သည့် ဘဏ်လုပ်ငန်းရှင်၊ ကုမ္ပဏီ သို့မဟုတ် အသင်းစုတို့က ယင်းပုံစံများအား ဆက်လက်၍ အလို့ ရှိကြောင်း အချိန်အကန့်အသတ်မရှိ ခွင့်ပြုနိုင်သည်။ သို့ရာတွင် ၎င်းတံဆိပ်ခေါင်းပါစက္ကူများအတွက် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ကို နည်းလမ်းတကျထမ်းဆောင်ခဲ့ပြီးကြောင်း ကျေနပ်သည့်အခါမှသာ ယင်းအတိုင်း သက်သာခွင့်ပြုနိုင်သည်။

- ၅၂။ (က) တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထိုက်သင့်သည့် စာချုပ်စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာတွင် ၎င်းစာချုပ်စာတမ်းမျိုးအတွက် ဤအက်ဥပဒေအရ ပြုလုပ်သည့်နည်းဥပဒေများနှင့်အညီ သတ်မှတ်ပြဋ္ဌာန်းထားသည့် တံဆိပ်ခေါင်း မျိုးမှတစ်ပါး အခြားတံဆိပ်ခေါင်းမျိုး တစ်စုံတစ်ရာကိုလည်းကောင်း၊ လိုအပ်သည် ထက်တန်ဖိုးပိုမိုသော တံဆိပ်ခေါင်းတစ်စုံတစ်ရာကိုလည်းကောင်း၊ တစ်စုံတစ်ယောက်သောသူက အမှတ်မဲ့ အသုံးပြုသော အခါဖြစ်စေ၊ အခွန်ထိုက်သင့်ရန် မရှိသည့်စာချုပ်စာတမ်းအတွက် တံဆိပ်ခေါင်းတစ်စုံ တစ်ရာကို အမှတ်မဲ့အသုံးပြုမိသည့် အခါဖြစ်စေ၊
- (ခ) စာချုပ်စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာကို ပုဒ်မ ၁၃ ပါ ပြဋ္ဌာန်းချက်များနှင့် ဆန့်ကျင်ရေးသားသည့်အတွက် ၎င်းစာချုပ်စာတမ်းတွင် အသုံးပြုသည့်တံဆိပ်ခေါင်းမှာ ပုဒ်မ ၁၅ အရ အမှတ်မဲ့အသုံးပြု၍ မရနိုင် အောင်ဖြစ်လာသည့်အခါဖြစ်စေ၊ ၎င်းစာချုပ်ပါ နေ့ရက်မှ (၆)လအတွင်းသော်လည်းကောင်း၊ နေ့စွဲ ဖော်ပြထားခြင်းမရှိလျှင် ပထမဦးစွာချုပ်ဆိုပြီးနောက် သို့မဟုတ် တစ်ဦးတစ်ယောက်တည်း ချုပ်ဆိုသူက ချုပ်ဆိုပြီးနောက် (၆)လအတွင်းလျှောက်ထားသည့်အခါတွင် ထိုစာချုပ်စာတမ်းအပေါ်၌ အကယ်၍ တံဆိပ်ခေါင်းခွန် ထိုက်သင့်လျှင် ထိုက်သင့်သည့်တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ကို ထပ်မံကပ်ပြီးသည့်အခါ၌ မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လံထွက်အရာရှိ)သည် ဆိုခဲ့သည့်အတိုင်း မှားယွင်းအသုံးပြုမိခဲ့သည့် သို့မဟုတ် အသုံးပြု၍မရနိုင်လောက်အောင်ဖြစ်လာသည့် တံဆိပ်ခေါင်းကို ပယ်ဖျက်ပြီး ပျက်စီးပြီးသည့် တံဆိပ်ခေါင်းအဖြစ်ခွင့်ပြုနိုင်သည်။

၅၃။ ပျက်စီးသည့် သို့မဟုတ် မှားယွင်းအသုံးပြုမိသည့် တံဆိပ်ခေါင်းများနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ဆောင်ရွက်သည့် မည်သည့်ကိစ္စတွင်မဆို မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လံထွက်အရာရှိ) က ၎င်းတံဆိပ်ခေါင်းများအစား -

- (က) အမျိုးအစားတူ၊ တန်ဖိုးတူ အခြားတံဆိပ်ခေါင်းများ၊ သို့မဟုတ်
- (ခ) လိုအပ်၍ ၎င်းကသင့်လျော်သည်ဟု ထင်မြင်လျှင်တန်ဖိုးတူညီသည့် အခြားတံဆိပ်ခေါင်း အမျိုးအစား တစ်စုံတစ်ရာ၊ သို့မဟုတ်

(ဂ) ၎င်းကစဉ်းစားဆင်ခြင်၍ ငွေကျပ်တစ်ရာ အတွက် သို့မဟုတ် ကျပ်တစ်ရာ မပြည့်သည့် အစိတ် အပိုင်းအတွက် တစ်ဆယ်ကျပ်စီနုတ်၍ တူညီသော ငွေတန်ဖိုးကိုပေးနိုင်သည်။

အသုံးပြုရန် မလိုအပ် သည့်တံဆိပ်ခေါင်း များအတွက် ခွင့်ပြုခြင်း

၅၄။ မည်သူမဆို ရည်ရွယ်ရင်းကိစ္စအတွက် မပျက်စီးသည့် အသုံးပြုရန်မသင့်လျော်သည့် သို့မဟုတ် အသုံးမဝင် သည့်တံဆိပ်ခေါင်း သို့မဟုတ် တံဆိပ်ခေါင်းများသည်တစ်ဦးတစ်ယောက်၏ လက်ဝယ်၌ရှိပြီး ၎င်းတို့ကိုချက်ခြင်း အသုံးပြုရန်မလို၍ မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လိထွော်အရာရှိ)ထံ ပယ်ဖျက်ပေးရန် အတွက်ပေးအပ်သောအခါ မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး ကော်လိထွော်အရာရှိ သည် ထိုသူအား ငွေကျပ် (၁၀၀) သို့မဟုတ် ကျပ်တစ်ရာ၏ အစိတ်အပိုင်း အတွက် ကျပ်တစ်ဆယ်ကျပ်ခန့်ရှိ၍ ပြန်လည်ထုတ်ပေးရန်အလို့ငှာ -

- (က) တံဆိပ်ခေါင်းလက်ဝယ်ရှိသူသည် ယင်းတံဆိပ်ခေါင်းများကို အသုံးပြုရန်အတွက် ဝယ်ယူသူ အမှန်ဖြစ်သည်ဟုလည်းကောင်း၊
- (ခ) တံဆိပ်ခေါင်းတန်ဖိုးကို အပြည့်ပေးပြီးဖြစ်သည်ဟုလည်းကောင်း၊
- (ဂ) ယင်းတံဆိပ်ခေါင်းများကို တင်ပြသည့်နေ့မတိုင်မီ ခြောက်လအတွင်း ဝယ်ယူခဲ့ကြောင်းကိုလည်း ကောင်း၊ မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လိထွော်အရာရှိ)ကျေနပ်အောင် သက်သေပြရမည်။

သို့ရာတွင် ထိုသို့ပယ်ဖျက်ရန် ပေးအပ်သူသည် တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချရန် လိုင်စင်ရရှိသူဖြစ်ပြီး မြို့နယ်အခွန် ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လိထွော်အရာရှိ)က သင့်သည်ဟုထင်မြင်လျှင် ရောင်းချသူအမှန် ပေးဆောင်ပြီးငွေကို ဆိုခဲ့သည့်အတိုင်း ခုနှိမ်ခြင်းမပြုဘဲ တန်ဖိုးအတိုင်း ပြန်လည်ထုတ်ပေးနိုင်ခွင့်ရှိသည်။

ဒီဘင်ချာခေါ် ကြွေးမြီခံဝန် ချုပ်အချို့ကို အသစ်လဲ လှယ်ရန် ခွင့်ပြုခြင်း

၅၅။ ကျသင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထမ်းဆောင်ပြီးကြောင်း ကြွေးမြီခံဝန်ချုပ် တစ်စုံတစ်ရာအား၊ ၎င်းခံဝန်ချုပ် သဘော အတိုင်းရေးသား၍ ခံဝန်ချုပ်သစ်တစ်ချုပ်လုပ်သည့်ကိစ္စတွင် ကော်လိထွော်အရာရှိထံ တစ်လအတွင်း လျှောက်ထားသည့် မူလခံဝန်ချုပ်ပါ တံဆိပ်ခေါင်းခွန်တန်ဖိုး သို့မဟုတ် ခံဝန်ချုပ်သစ်ပါ တံဆိပ်ခေါင်းခွန်တန်ဖိုးအနက် လျော့နည်းရာကို ခံဝန် ချုပ်ချုပ်ဆိုသူသို့ ပြန်ပေးရမည်။ သို့ရာတွင် အချို့ကိစ္စများ၌ ကြွေးမြီခံဝန်ချုပ်ကို မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လိထွော်အရာရှိ)ထံ တင်ပြခဲ့လျှင် ဘဏ္ဍာရေးဝန်ကြီးဌာနသည် ပြည်ထောင်စုအစိုးရအဖွဲ့၏ သဘောတူညီချက်ဖြင့် သတ်မှတ်ထားသည့် နည်းလမ်းအတိုင်း ပယ်ဖျက်ရမည်။

ရှင်းလင်းချက် - အောက်ပါအတိုင်း ပြောင်းလဲပြင်ဆင်မှုရှိသော်လည်း ကြွေးမြီခံဝန်ချုပ်တစ်စုံတစ်ရာမှာ ယခုပုဒ်မအဓိပ္ပါယ် အလို့ငှာ ရှိရင်းသဘောအတိုင်း အသစ်ပြောင်းလဲသည် ဟုမှတ်ယူရမည် -

- (က) စုစုပေါင်းအာမခံသည့်ငွေကို မူလအတိုင်းထား၍ မူရင်းကြွေးမြီခံဝန်ချုပ်တစ်စောင်အစား ယင်းခံဝန်ချုပ်မျိုး နှစ်စောင်သော်လည်းကောင်း၊ အများသော်လည်းကောင်း၊ ထုတ်သည့်အချက်၊
- (ခ) စုစုပေါင်းအာမခံသည့်ငွေကို မူရင်းကြွေးမြီခံဝန်ချုပ်နှစ်စောင် သို့မဟုတ် နှစ်ခုထက်ပိုသော ကြွေးမြီ ခံဝန်ချုပ်အစား ယင်းခံဝန်ချုပ်မျိုးတစ်စောင်ထုတ်ပေးခြင်း၊
- (ဂ) အသစ်ပြောင်းလဲသည့်အခါ လက်ရှိဖြစ်သူအမည်ကို မူလလက်ရှိဖြစ်သူအမည်အစား ထည့်သွင်းခြင်း၊ ၎င်းအပြင်
- (ဃ) အတိုးနှုန်းကိုဖြစ်စေ၊ အတိုးပေးရန် နေ့ရက်များကိုဖြစ်စေ ပြောင်းလဲခြင်း။

အခန်း (၆)

စောဒကတင်သွင်းခြင်းနှင့်ပြင်ဆင်ခြင်း

ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာန၊ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်ကြီးကြပ်ခြင်းနှင့်လင်းထံအမှုအကြောင်းတင်သွင်းခြင်း

- ၅၆။ (၁) အခန်း(၄)နှင့် အခန်း(၅)ပုဒ်မ ၂၆ ပါ ပထမကန့်သတ်ချက်အပိုဒ်(က) တို့အရ မြို့နယ်အခွန် ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လံထွော်အရာရှိ) ဆောင်ရွက်ခွင့်ရသည့် အခွင့်အာဏာများကို အရပ်ရပ်အမှုများတွင် ပြည်တွင်းအခွန်များ ဦးစီးဌာန၊ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ် ကြီးကြပ်ခြင်းနှင့်အညီ ကျင့်သုံးဆောင်ရွက်ရမည်။
- (၂) မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လံထွော်အရာရှိ) သည် ပုဒ်မ ၃၁၊ ပုဒ်မ ၄၀ သို့မဟုတ် ပုဒ်မ ၄၁ အရ ဆောင်ရွက်သည့် စာချုပ်စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာအပေါ်တွင် အခွန်မည်မျှ ထိုက်သင့်ရန်ရှိသည် အကြောင်းနှင့် စပ်လျဉ်း ရှိသံသယဖြစ်လျှင် အမှုအကြောင်းအရာကိုရေးသား၍ မိမိထင်မြင်ချက်နှင့်တကွ ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာန၊ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်ထံ စီရင်ဆုံးဖြတ်ရန် တင်သွင်းနိုင်သည်။
- (၃) ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာန၊ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်သည် အမှုကို စဉ်းစားဆင်ခြင်ပြီးနောက် ၎င်း၏ ဆုံးဖြတ်ချက်မိတ္တူကို မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး(ကော်လံထွော်အရာရှိ)ထံ ပေးပို့ရပြီး ထိုအရာရှိမှ ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာန၊ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်၏ဆုံးဖြတ်ချက်နှင့်အညီ ထိုက်သင့်သည့်အခွန်ကို စည်းကြပ်ရမည်။

ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာန၊ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်ကပြည်ထောင်စုတရားလွှတ်တော်ချုပ်သို့ အမှုအကြောင်းအရာတင်သွင်းခြင်း

- ၅၇။ (၁) ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာန၊ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်ထံ ပုဒ်မ ၅၆ အပိုဒ်(၂)အရ စောဒကတင်သွင်းသည့်အမှု သို့မဟုတ် ၎င်းက အခြားနည်းဖြင့်တွေ့မြင်သည့်အမှု တစ်စုံတစ်ရာကို အကြောင်းအရာရေးသားဖော်ပြ၍ မိမိထင်မြင်ချက်နှင့်တကွ ပြည်ထောင်စုတရားလွှတ်တော်ချုပ်သို့ စောဒကတင်သွင်းနိုင်သည်။
- (၂) ၎င်းအမှုမျိုးအရပ်ရပ်ကို စောဒကတင်သွင်းလျှင် သုံးဦးအောက်မနည်းသော ပြည်ထောင်စုတရားလွှတ်တော်ချုပ် တရားသူကြီးများက စီရင်ဆုံးဖြတ်ရမည်။ သဘောထားကွဲပြားသည့်အခါ အများစု၏ ဆုံးဖြတ်ချက်သည် အတည်ဖြစ်ရမည်။

အကြောင်းအရာတင်သွင်းသည့်အမှုနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ပြည်ထောင်စုတရားလွှတ်တော်ချုပ်ကနောက်ထပ်အကြောင်းအရာများတောင်းဆိုနိုင်ခွင့်အာဏာ

၅၈။ ပြည်ထောင်စုတရားလွှတ်တော်ချုပ်သည် အမှုတွင် ဖော်ပြပါရှိသည့် အကြောင်းအရာများမှာ အငြင်းပွားမှုဖြစ်စေသည့်အချက်များကို ဆုံးဖြတ်ရန် လုံလောက်ကြောင်း ကျေနပ်မှုမရှိလျှင် ယင်းကိစ္စတွင် ပြည်ထောင်စုတရားလွှတ်တော်ချုပ်မှ ညွှန်ကြားသည့်အတိုင်း ထပ်မံပြုလုပ်ဆောင်ရွက်ရန် သို့မဟုတ် ပြောင်းလဲပြင်ဆင်၍ တင်သွင်းရန် အခွန်အာဏာပိုင်ထံသို့ အမှုကို ပြန်လည်လွှဲပေးနိုင်သည်။

အကြောင်းအရာတင်သွင်းသည့်အမှုကို စီရင်ဆုံးဖြတ်ရာတွင် လိုက်နာရန်နည်းလမ်း

- ၅၉။ (၁) ပြည်ထောင်စုတရားလွှတ်တော်ချုပ်သည်ဆိုခဲ့သည့်အမှုမျိုး တစ်စုံတစ်ရာကို ကြားနာသည့်အခါ ၎င်းအမှုတွင် စောဒကဖြစ်စေသည့် အချက်များကို ဆုံးဖြတ်ပြီးလျှင် ဆုံးဖြတ်ရာအခြေပြုသည့် အကြောင်းအချက်များနှင့်တကွ စီရင်ချက်ချမှတ်ရမည်။
- (၂) ၎င်းစီရင်ချက်မိတ္တူကိုပြည်ထောင်စုတရားလွှတ်တော်ချုပ် မှတ်ပုံတင်အရာရှိက ဆိုင်ရာတံဆိပ်ရိုက်နှိပ်၍ လက်မှတ်ရေးထိုးပြီး အခွန်အာဏာပိုင်ထံ ပေးပို့ရမည်ဖြစ်ပြီး အခွန်အာဏာပိုင်သည် ၎င်းစီရင်ချက်မိတ္တူကို လက်ခံရရှိက စီရင်ချက်နှင့်အညီ အမှုကို စီမံခန့်ခွဲရမည်။

အခြားတရားရုံးများက ပြည်ထောင်စုတရားလွှတ်တော်ချုပ်သို့ အမှုအကြောင်းအရာတင်သွင်းခြင်း

၆၀။ (၁) ပြည်ထောင်စုတရားလွှတ်တော်ချုပ်မှတစ်ပါး အခြားတရားရုံးတစ်ရုံးရုံးက ပုဒ်မ ၃၅ ပါ ကန့်သတ်ချက်(က)အရ စာချုပ်စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာကို အခွန်မည်မျှ ပေးဆောင်ရန်ရှိကြောင်း သံသယဖြစ်လျှင်

တရားသူကြီးက မိမိထင်မြင်ချက်နှင့်တကွ အမှုအကြောင်းအရာကို ရေးသားဖော်ပြ၍ စီရင်ဆုံးဖြတ်ရန် ပြည်ထောင်စုတရားလွှတ်တော်ချုပ်သို့ တင်သွင်းနိုင်သည်။

(၂) ၎င်းပြည်ထောင်စုတရားလွှတ်တော်ချုပ်ကလည်း ယင်းစောဒကတင်သွင်းချက်ကို ပုဒ်မ ၅၇ အရ တင်သွင်းသကဲ့သို့ ဆောင်ရွက်ပြီးလျှင် စီရင်ချက်မိတ္တူကို ပြည်ထောင်စုတရားလွှတ်တော်ချုပ်ဆိုင်ရာ တံဆိပ်ရိုက်နှိပ်ပြီး မှတ်ပုံတင်အရာရှိက လက်မှတ်ရေးထိုး၍ ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာန၊ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်ထံတစ်စောင်၊ စောဒကတင်သွင်းသည့် တရားသူကြီးထံတစ်စောင်ပေးပို့ရပြီး ယင်းတရားသူကြီးက စီရင်ချက်နှင့်အညီ အမှုကိုစီမံခန့်ခွဲရမည်။

(၃) ပုဒ်မခွဲ(၁) အရ စောဒကတင်သွင်းသည့်အချက်များကို ခရိုင်တရားရုံး၏ လက်အောက်ခံတရားရုံး တစ်ရုံးရုံးကတင်သွင်းသည့်အခါ ခရိုင်တရားရုံးမှတစ်ဆင့် တင်သွင်းရမည်ဖြစ်ပြီး အခွန်ရုံးလက်အောက်ခံ ရုံးတစ်ရုံးရုံးက တင်သွင်းသည့်အခါ ဆိုင်ရာတစ်ဆင့်မြင့်ရုံးမှ တစ်ဆင့်ချက်ချင်း တင်သွင်းရမည်။

တံဆိပ်ခေါင်းခွန် လုံလောက်သည့်အကြောင်းနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ပြည်ထောင်စုတရားလွှတ်တော်ချုပ် စီရင်သည့် အချက်များကို မြင်ဆင်ခြင်း

၆၁။ (၁) တရားမမှု သို့မဟုတ် အခွန်စီရင်ပိုင်ခွင့်အာဏာကိုကျင့်သုံးသည့် တရားရုံး တစ်ရုံးကဖြစ်စေ ပြစ်မှုဆိုင်ရာကျင့်ထုံးဥပဒေ အခန်း (၁၂) သို့မဟုတ် အခန်း(၃၆) အရ ပြစ်မှုတစ်စုံတစ်ရာကိုစီရင်သည့်ပြစ်မှု တရားရုံးတစ်ရုံးကဖြစ်စေ၊ စာချုပ်စာတမ်း တစ်စုံတစ်ရာကို ထိုက်သင့်သည့်တံဆိပ်ခေါင်းကပ်ပြီး ကြောင်း၊ သို့မဟုတ် ကပ်ရန်မလိုကြောင်း သို့မဟုတ် ပုဒ်မ၃၅အရ တံဆိပ်ခေါင်းခွန်နှင့်ဒဏ်ကြေးကို ပေးဆောင်ပြီးကြောင်း ထိုစာချုပ်စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာကို သက်သေခံအဖြစ်လက်ခံရန် အမိန့်ချမှတ်သည့်အခါတွင် မူလရုံးမှ တင်သွင်းသည့် အယူခံမှု၊ စောဒကမှုများကို လက်ခံခွင့်ရှိသည့်ရုံးက မိမိသဘောအလျောက်ဖြစ်စေ၊ မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လံထွော်အရာရှိ)က လျှောက်ထားသည့် အခါ၌ဖြစ်စေ ထိုချမှတ်ခဲ့ သည့်အမိန့်ကို ထည့်သွင်းစဉ်းစားခွင့်ရှိသည်။

(၂) အကယ်၍အဆိုပါတရားရုံးက ဆိုခဲ့သည့်အတိုင်းစဉ်းစားပြီးနောက် ပုဒ်မ ၃၅ အရ တံဆိပ်ခေါင်းခွန်နှင့် တကွ ဒဏ်ကြေးမပေးဆောင်ဘဲဖြစ်စေ၊ ထိုက်သင့်သည်ထက်ပိုမိုသည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်နှင့်ဒဏ်ငွေကို မပေးဆောင်ဘဲဖြစ်စေ ယင်းစာချုပ်စာတမ်းကို သက်သေခံချက်အဖြစ် လက်မခံသင့်ကြောင်း ထင်မြင်လျှင် ထိုသို့ထင်မြင်ချက်ကိုမှတ်တမ်းတင်ပြီး ထိုစာချုပ်သည် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်မည်မျှ ထိုက်သင့်ကြောင်းကို ဆုံးဖြတ်၍ ထိုစာချုပ်စာတမ်းကို တင်ပြစေရန်လက်ဝယ်ရှိသူ သို့မဟုတ် အခွင့်အာဏာ ရသူကို ဆင့်ဆိုပြီး တင်ပြလာသည့်အခါ၌ သိမ်းယူနိုင်သည်။

(၃) အထက်ပုဒ်မခွဲ (၂)အရ ကြေငြာချက်တစ်စုံတစ်ရာကို မှတ်တမ်းတင်ခဲ့လျှင် ထိုမှတ်တမ်းတင်ခဲ့သည့် ရုံးက ယင်းကြေငြာချက်လက်ခံမိတ္တူတစ်စောင်ကို မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လံထွော်အရာရှိ) ထံ ပေးပို့ရမည့်အပြင် ယင်းကြေငြာချက်နှင့်သက်ဆိုင်သည့် စာချုပ်စာတမ်းကို သိမ်းယူပြီးလျှင် သို့မဟုတ် ထိုတရားရုံး လက်ဝယ် သို့ အခြားနည်းနှင့်ရောက်ရှိလျှင်၊ ထိုစာချုပ်ကို ယင်းထံပေးပို့ရမည်။

(၄) ဤကဲ့သို့ပေးပို့သည့်အခါတွင် ထိုစာချုပ်စာတမ်းကိုသက်သေခံချက်အဖြစ် လက်ခံရန်ချမှတ်သည့် အမိန့်တွင်သို့မဟုတ် ပုဒ်မ ၄၂ သို့မဟုတ် ပုဒ်မ ၄၃ အရ ပေးအပ်သည့် သက်သေခံလက်မှတ်တစ်စုံတစ်ရာတွင် မည်သို့ပင်ပါရှိစေကာမူ မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး(ကော်လံထွော်အရာရှိ)က ယင်းစာချုပ်စာတမ်းနှင့်ပတ်သက်၍ တံဆိပ်ခေါင်းအက်ဥပဒေကို ဆန့်ကျင်၍ ပြစ်မှုကျူးလွန်သူမည်သူ့ကိုမဆို တရားစွဲဆိုနိုင်သည်။

- (က) အဆိုပါရုံးက ဆုံးဖြတ်သည့်အတိုင်း တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ဒဏ်ငွေများနှင့်တကွ ထိုစာချုပ်စာတမ်းများနှင့် စပ်လျဉ်း၍ပုဒ်မ ၃၅ အရ ပေးဆောင်ရမည့်ငွေကို ယင်းထံ ပေးဆောင်သည့်အခါတွင် မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လိထွော်အရာရှိ)သည် ထိုပြစ်မှုကိုကျူးလွန်ခဲ့ခြင်းမှာ ထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ကို မပေးဆောင်ရအောင်ရှောင်လွှဲရန် ကြံရွယ်ချက်နှင့် ကျူးလွန်ခဲ့သည်ဟု ထင်မြင်သည့်အခါမှ တစ်ပါးတရားစွဲဆိုခြင်းမရှိစေရ။
- (ခ) ထိုသို့တရားစွဲဆိုရန်ကိစ္စမှတစ်ပါး ဤပုဒ်မအရ ထုတ်ပြန်သောကြေငြာချက်သည် စာချုပ်စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာကို သက်သေခံချက်အဖြစ် လက်ခံရန်အမိန့် အခိုင်အမာဖြစ်ခြင်း သို့မဟုတ် ပုဒ်မ ၄၂ အရ ပေးအပ်သည့် သက်သေခံလက်မှတ်တစ်စုံတစ်ရာကို သက်ရောက်ခြင်း မရှိစေရ။

အခန်း (၇)

ပြစ်မှုများနှင့် လုပ်ထုံးလုပ်နည်း

ထိုက်သင့်သည့်တံဆိပ်ခေါင်းခွန်မပါသည့်စာချုပ်စာတမ်းအတွက် မြစ်ဒဏ်

- ၆၂။ (၁) မည်သူမဆို -
 - (က) သက်သေအဖြစ်မှတစ်ပါး တောင်းဆိုသည့်အခါ မှတစ်ပါး အခြားနည်းဖြင့် ငွေပေးချေရသော ငွေလွှဲလက်မှတ် သို့မဟုတ် ငွေပေးကတိစာချုပ်တစ်စုံတစ်ရာကို ထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းကပ်နှိပ်ခြင်းမရှိပဲ ရေးသားခြင်း၊ ပြုလုပ်ခြင်း၊ ထုတ်ပေးခြင်း၊ ထပ်ဆင့်လက်မှတ်ရေးထိုးခြင်း သို့မဟုတ် လွှဲပြောင်းခြင်း သို့မဟုတ် လက်မှတ်ရေးထိုးခြင်းပြုခဲ့လျှင် သို့မဟုတ်၊ ငွေပေးချေရန် သို့မဟုတ် လက်ခံရန် သို့မဟုတ် ငွေပေးချေခြင်းကိုလက်ခံသည့်အခါ သို့မဟုတ် အခြားနည်းလမ်းတစ်စုံတစ်ရာဖြင့် လွှဲပြောင်းသည့်အခါ သို့မဟုတ်၊
 - (ခ) တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထိုက်သင့်သည့် စာချုပ်စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာကို ထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းမပါဘဲ ချုပ်ဆိုလျှင် သို့မဟုတ် သက်သေအဖြစ်မှတစ်ပါး အခြားနည်းဖြင့် လက်မှတ်ရေးထိုးလျှင်၊ သို့မဟုတ်၊
 - (ဂ) ထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းမပါသည့် "ကိုယ်စားဆောင်ရွက်ရန်လွှဲအပ်စာ" အရမဲ့ပေးရန် သို့မဟုတ် မဲပေးရန်အတွက် အားထုတ်မှုပြုခဲ့လျှင် ထိုပြစ်မှုအသီးသီးအတွက် ငွေဒဏ် ကျပ်တစ်သိန်း အထိချမှတ်ရမည်။
သို့ရာတွင် စာချုပ်စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာအတွက် ပုဒ်မ ၃၅၊ ပုဒ်မ ၄၀ သို့မဟုတ် ပုဒ်မ ၆၁ အရ ဒဏ်ကြေးငွေတစ်စုံတစ်ရာ ပေးဆောင်ပြီးဖြစ်လျှင် ဤပုဒ်မအရ နောက်ထပ် စီရင်သည့် ဒဏ်ကြေးငွေ (အကယ်၍ရှိခဲ့လျှင်) ထိုဒဏ်ငွေကို ခုနှိမ်ခွင့်ပြုရမည်။
 - (၃) ထိုက်သင့်သည့်တံဆိပ်ခေါင်းမပါသည့် အစုရှယ်ယာလက်မှတ်ကိုကုမ္ပဏီကထုတ်ပေးခဲ့လျှင် ထိုထုတ်ပေးခဲ့သည့် ကုမ္ပဏီနှင့်ထိုသို့ထုတ်ပေးခဲ့စဉ်အချိန်၌ အုပ်ချုပ်မှုဒါရိုက်တာလူကြီး သို့မဟုတ် အတွင်းရေးမှူး သို့မဟုတ် ကုမ္ပဏီ၏ အခြားအကြီးအကဲအရာရှိဖြစ်ခဲ့လျှင် ငွေဒဏ် ကျပ်တစ်သိန်းအထိ ချမှတ်ရမည်။

တံဆိပ်ခေါင်းကိုယ်ဖျက်ရန်ပျက်ကွက်သည့်အတွက် မြစ်ဒဏ်

၆၃။ ပုဒ်မ ၁၂ အရ ကပ်တံဆိပ်ခေါင်းတစ်ခုကိုပယ်ဖျက်ရမည့် မည်သူမဆို ထိုပုဒ်မတွင်ပြဋ္ဌာန်းထားသည့် နည်းလမ်းအတိုင်း ပယ်ဖျက်ရန်ပျက်ကွက်ခဲ့လျှင် ငွေဒဏ် ကျပ်တစ်သိန်း အထိချမှတ်ရမည်။

ပုဒ်မ ၂၇ ပါ ပြဋ္ဌာန်းချက်များကိုမလိုက်နာပျက်ကွက်သည့်အတွက် မြစ်ဒဏ်

၆၄။ မည်သူမဆိုအစိုးရကို လိမ်လည်ရန် ရည်ရွယ်၍ -

- (က) စာချုပ်စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာကို ချုပ်ဆိုသည့်အခါ၌ ပုဒ်မ ၂၇ အရ လိုအပ်သည့်အကြောင်းအချက် အခြေအနေအရပ်ရပ်ကို စုံလင်စွာနှင့်မှန်ကန်စွာ ဖော်ပြပါရှိရမည်ကိုဖော်ပြခြင်းမရှိပဲ ရေးသားချုပ်ဆို လျှင်၊ သို့မဟုတ်
- (ခ) စာချုပ်စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာကို ပြင်ဆင်ရေးဆွဲရာ၌ ပါဝင်လျှင် သို့မဟုတ် ပတ်သက်လျှင် သို့မဟုတ် ၎င်းစာချုပ်စာတမ်းတွင် အထက်ပါအတိုင်း အကြောင်းအချက်များနှင့် အခြေအနေအရပ်ရပ်ကို စုံလင်စွာ နှင့်မှန်ကန်စွာဖော်ပြရန် ပေါ့လျော့ခဲ့လျှင် သို့မဟုတ်ချန်လှပ်ထားခဲ့လျှင်၊ သို့မဟုတ်
- (ဂ) ဤအက်ဥပဒေအရ အစိုးရကိုပေးဆောင်ရမည့်အခွန်တစ်စုံတစ်ရာ သို့မဟုတ် ဒဏ်ကြေးကို ဆုံးရှုံး စေနိုင်သည့် အခြားပြုလုပ်မှုတစ်စုံတစ်ရာကို ပြုလုပ်လျှင်-
ထိုသူကို ငွေဒဏ်အနည်းဆုံး ကျပ်ငါးသောင်းမှ အများဆုံး ကျပ်ငါးသိန်းအထိ ချမှတ်ရမည်။

ပြေစာပေး
ရန် ငြင်းဆန်
ခြင်းနှင့်ပြေ
စာအပေါ်
ထိုက်သင့်
သည့်တံဆိပ်
ခေါင်းခွန်ကို
လွှဲစေရန်ခြင်း
အတွက်ပြစ်
ဒဏ်

၆၅။ မည်သူမဆို -

- (က) ပုဒ်မ ၃၀ အရ ပြေစာပေးရန်လိုအပ်သူက ပြေစာပေးရန်ငြင်းဆန်လျှင် သို့မဟုတ် ပေးရန်အလားတူ ပျက်ကွက်လျှင်၊ သို့မဟုတ်
- (ခ) အခွန်တစ်စုံတစ်ရာနှင့်စပ်လျဉ်း၍ အစိုးရကိုလိမ်လည်ရန် ရည်ရွယ်ချက်ဖြင့် ကျပ်ငါးထောင်ထက် ပိုသည့် ငွေကိုပေးချေရာတွင်ဖြစ်စေ၊ ကျပ်ငါးထောင်ထက်ပို၍ အဖိုးထိုက်တန် သည့်ပစ္စည်းကိုပေးအပ်ရာတွင် ဖြစ်စေ၊ ကျပ်ငါးထောင် ထက်မပိုသည့် တန်ဖိုးပမာဏအတွက်ပြေစာကို ပေးလျှင်ဖြစ်စေ၊ ပေးချေသည့် သို့မဟုတ် ပေးအပ်သည့်ငွေ သို့မဟုတ် ပစ္စည်းကိုခွဲခြမ်းစိတ်ဖြာ၍ ပေးအပ်လျှင် သို့မဟုတ် လွှဲအပ်လျှင် ထိုသူအား ငွေဒဏ် ကျပ်နှစ်သောင်း အထိချမှတ်ရမည်။

အာမခံပေါ်
လစီကိုနည်း
လမ်းအတိုင်း
မဆောင်ရွက်
ခြင်း သို့မဟုတ်
ထိုက်သင့်သည့်
တံဆိပ်ခေါင်းမ
ကပ်သည့်အ
တွက်ပြစ်ဒဏ်

၆၆။ မည်သူမဆို -

- (က) အာမခံကြေးတစ်စုံတစ်ရာ သို့မဟုတ် အာမခံပဋိညာဉ်တစ်စုံတစ်ရာအတွက် အဖိုးစားနား သို့မဟုတ် ယင်းတို့၏အမြတ်ငွေကို လက်ခံရယူပြီး နောက်တစ်လအတွင်း ထိုအာမခံကြေး သို့မဟုတ် အဖိုးစား နားအတွက် ထိုက်သင့်သောတံဆိပ်ခေါင်းပါသည့် အာမခံပေါ်လစီကို ချုပ်ဆိုခြင်းမရှိလျှင်၊ သို့မဟုတ်
- (ခ) ထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းမပါသော အာမခံပေါ်လစီတစ်စုံတစ်ရာကို ရေးသား၊ ချုပ်ဆို သို့မဟုတ် ထုတ်ပေးသည့်အခါ ယင်းပေါ်လစီနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ငွေပေးအပ်ခြင်း သို့မဟုတ် စာရင်းတွင် ငွေပေးသွင်း ခြင်း သို့မဟုတ် ထိုသို့ပေးအပ်ရန် သို့မဟုတ် စာရင်းသွင်းရန် သဘောတူညီလျှင် ထိုသူကိုငွေဒဏ် ကျပ်လေးသောင်းအထိချမှတ်ရမည်။

စောင်ရေပြည့်
အောင်ရေးသား
ခြင်းမရှိသည့်
ငွေလွှဲလက်မှတ်
သို့မဟုတ်
ရေကြောင်း
အာမခံပေါ်လစီ
များအတွက်ပြစ်
ဒဏ်

၆၇။ မည်သူမဆို (တောင်းဆိုသည့်အခါ မှတစ်ပါး အခြားနည်းဖြင့် ငွေပေးချေရသော) ငွေလွှဲလက်မှတ်၊ သို့မဟုတ်

ပင်လယ်ရေကြောင်းဆိုင်ရာ အာမခံပေါ်လစီကိုရေးသားခြင်း သို့မဟုတ် ချုပ်ဆိုခြင်းပြုရာတွင်စာချုပ်နှစ်စော၍ သို့မဟုတ် ထို့ထက်ပို၍ ချုပ်ဆိုရမည့်သဘောသက်ရောက်သော်လည်း ထိုက်သင့်သည့်တံဆိပ်ခေါင်းပါသော ယင်းငွေလွှဲလက်မှတ် သို့မဟုတ် အာမခံပေါ်လစီအတိုင်း စောင်ရေပြည့်မီ အောင်ချုပ်ဆိုခြင်းမပြုလျှင်ထိုသူကိုငွေဒဏ်ကျပ်နှစ်သိန်းအထိ ချမှတ် ရမည်။

ဤတင်နေ့စွဲ
ရေးထားသည့်
ငွေလွှဲလက်
မှတ်နှင့်အခွန်
ကိုရှောင်လွှဲ
သည့်အခြား
နည်းလမ်း
များအတွက်
ပြစ်ဒဏ်

၆၈။ မည်သူမဆို-

- (က) အစိုးရအခွန်ငွေကိုရှောင်လွှဲရန်အကြံဖြင့် ငွေလွှဲလက်မှတ် သို့မဟုတ် ငွေပေးကတိစာချုပ် တစ်စုံတစ်ရာကို ရေးသား၊ ပြုလုပ် သို့မဟုတ် ထုတ်ပေးသည့်အခါတွင် အမှန်တကယ်ရေးသား သို့မဟုတ် ပြုလုပ်သည့် နေ့စွဲကိုမထည့်ပဲ နောက်လာမည့် နေ့ရက်ကိုထည့်လျှင် သို့မဟုတ်

- (ခ) ထိုကဲ့သို့သော ငွေလွှဲလက်မှတ် သို့မဟုတ် ကတိစာချုပ်တွင် ကြိုတင်နေ့စွဲတပ်ထား ပြီးဟုသိလျက်နှင့် ထိုငွေလွှဲလက်မှတ်သို့မဟုတ် ငွေပေးကတိစာချုပ်ကိုလက်ခံရန် သို့မဟုတ်ငွေပေးချေရန်အတွက် ထပ်ဆင့် လက်မှတ်ရေးထိုးခြင်း၊ လွှဲပြောင်းခြင်း၊ ပြုသခြင်းကိုပြုလုပ်လျှင် သို့မဟုတ် ယင်းတစ်ရပ်ရပ်ကို လက်ခံခြင်း၊ ငွေပေးချေခြင်း၊ သို့မဟုတ် ငွေပေးချေသည် ကိုရယူခြင်းပြုလုပ်လျှင် သို့မဟုတ် အခြားတစ်နည်းနည်း ဖြင့်လွှဲပြောင်းပေးလျှင်၊ သို့မဟုတ်
- (ဂ) အလားတူအကြံဖြင့် ဆောင်ရွက်လျှင် သို့မဟုတ် ဤအက်ဥပဒေ သို့မဟုတ် တည်ဆဲအခြားဥပဒေတစ်စုံ တစ်ရာဖြင့် သီးခြားပြဋ္ဌာန်းထားသော ဆောင်ရွက်မှု၊ ဖန်တီးမှု သို့မဟုတ် နည်းလမ်းတစ်ခုခုတွင် ပါဝင်ပတ်သက်လျှင် ထိုသူကို ငွေဒဏ်ကျပ်နှစ်သိန်းအထိ ချမှတ်ရမည်။

တံဆိပ်ခေါင်း
ရောင်းချခြင်း
နှင့်သက်ဆိုင်
သည့်နည်းဥပဒေ
များကိုဖောက်ဖျက်
ခြင်းနှင့်အခွင့်
အာဏာမရှိဘဲ
တံဆိပ်ခေါင်း
ရောင်းချခြင်း
အတွက်ပြစ်ဒဏ်

- ၆၉။ (က) တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချရန် ခန့်ထားခံရသူ မည်သူမဆို ပုဒ်မ ၇၄ အရ ပြဋ္ဌာန်းထားသည့် နည်းဥပဒေ တစ်စုံတစ်ရာကိုမလိုက်နာလျှင်၊ ထို့ပြင်
- (ခ) မည်သူမဆိုခန့်ထားခြင်းမခံရဘဲ ကျပ်တစ်ဆယ်တန်ကပ်တံဆိပ်ခေါင်းမှအပ အခြားတံဆိပ်ခေါင်းတစ်စုံ တစ်ရာကိုရောင်းချလျှင်၊ သို့မဟုတ် ရောင်းချရန်ကမ်းလှမ်းလျှင်၊
- (ဂ) တံဆိပ်ခေါင်းတစ်စုံတစ်ရာကိုတရားမဝင်လက်ဝယ်ထားလျှင် ထိုသူကို ထောင်ဒဏ်ခြောက်လအထိ သို့မဟုတ် ငွေဒဏ်ကျပ်တစ်သိန်းအထိ သို့မဟုတ် ဒဏ်နှစ်ရပ်စလုံးချမှတ်ရမည်။

ပြစ်မှုကြောင်း
အရတရား
စွဲဆိုခြင်း

- ၇၀။ (၁) ဤအက်ဥပဒေအရ ပြစ်ဒဏ်ထိုက်သင့်နိုင်သည့် ပြစ်မှုတစ်စုံတစ်ရာကို မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လံထွက်အရာရှိ)၏ အခွင့်အာဏာမပါရှိပဲ သို့မဟုတ် ဤကိစ္စအတွက် ပြည်ထောင်စုအစိုးရသဘော တူညီချက်ဖြင့် ဘဏ္ဍာရေးဝန်ကြီးဌာနက ခန့်ထားသည့်အရာရှိ သို့မဟုတ် ဤကိစ္စအလို့ငှာ သီးခြားအခွင့် အာဏာအပ်နှင်းခံရသည့် အရာရှိတစ်ဦးဦး သို့မဟုတ် အထူးသဖြင့် မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လံ ထွက်အရာရှိ)၏ ခွင့်ပြုချက်မရှိဘဲ တရားစွဲဆိုခြင်း မရှိစေရ။
- (၂) ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာန၊ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ် သို့မဟုတ် ဤကိစ္စအလို့ငှာယေဘုယျ သို့မဟုတ် သီးခြားကိစ္စရပ်အနေဖြင့် အခွင့်အာဏာအပ်နှင်းခံရသည့် အရာရှိတစ်ဦးဦးသည် ပြစ်မှုကြောင်းအရ စွဲဆိုသည့် အမှုကိုရပ်ဆိုင်းခွင့် သို့မဟုတ် ကျေးအေးခွင့်ရှိသည်။
- (၃) ကျေးအေးခွင့်သည့်ငွေပမာဏကို ပုဒ်မ၄၈တွင် ပြဋ္ဌာန်းထားသည့် နည်းလမ်းအတိုင်း ပြန်လည်ရယူရမည်။

ပြစ်မှုဆိုင်ရာ
တရားသူကြီး
များ၏စီရင်
ပိုင်ခွင့်

- ၇၁။ ဒုတိယတန်းအာဏာရ ပြစ်မှုဆိုင်ရာတရားသူကြီးရရှိသည့် အခွင့်အာဏာအောက်မလျော့သည့် အခွင့်အာဏာ ရရှိသည့် ပြစ်မှုဆိုင်ရာတရားသူကြီးများမှတစ်ပါး အခြားမည်သည့် ပြစ်မှုဆိုင်ရာ တရားသူကြီးကမျှ ဤအက်ဥပဒေအရ ပြစ်မှုတစ်စုံတစ်ရာကို စစ်ဆေးခွင့်မရှိစေရ။

စစ်ဆေး
ရမည့်
နေရာ

- ၇၂။ စာချုပ်စာတမ်းတစ်စုံတစ်ရာနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ကျူးလွန်သည့်ပြစ်မှုကို ယင်းစာချုပ်စာတမ်းတွေ့ရှိသည့် မည်သည့် ခရိုင်၌ဖြစ်စေ၊ ပြစ်မှုဆိုင်ရာ ကျင့်ထုံးဥပဒေအရစစ်ဆေးခွင့်ရသည့် ခရိုင်တစ်စုံတစ်ရာအတွင်း၌ဖြစ်စေ တည်ဆဲဥပဒေအရ စစ်ဆေးနိုင်သည်။

အခန်း (၈)
နောက်ဆက်တွဲပြဋ္ဌာန်းချက်များ

စာအုပ်စသည်များကိုစစ်ဆေးကြည့်ရှုခွင့်

၇၃။ မှတ်ပုံတင်စာရင်းစာအုပ်များမှစာအုပ်များ၊ မှတ်တမ်းများ၊ အမှုတွဲစက္ကူများနှင့် စာချုပ်စာတမ်း အမှတ်အသားများ သို့မဟုတ် အမှုတွဲများကိုထိမ်းသိမ်းကြည့်ရှုရသည့် အများပြည်သူတို့ဆိုင်ရာ အရာရှိအရပ်ရပ်မှာ ယင်းတို့ကိုကြည့်ရှုစေခြင်းဖြင့် အခွန်တစ်ရပ်ရပ် ရရန်သော်လည်းကောင်း၊ အခွန်တစ်ရပ်ရပ်နှင့်စပ်လျဉ်း၍ လိမ်လည်လှည့်ဖြားခြင်း သို့မဟုတ် ထိန်ချန်ခြင်းတစ်စုံ တစ်ရာပေါ်ပေါက်တွေ့ရှိရန်သော်လည်းကောင်း ရှိမည်ဖြစ်လျှင် သင့်လျော်သည့် အချိန်များတွင် မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး (ကော်လံထွက်အရာရှိ)က စာရေးသား၍ အခွင့်အာဏာအပ်နှင်းသူ မည်သူသို့မဆို ယင်းမှတ်ပုံတင်စာရင်းစာအုပ်များ၊ စာအုပ်များ၊ မှတ်တမ်းများ၊ အမှုတွဲစက္ကူများ၊ စာချုပ်စာတမ်းအမှတ်အသားများ သို့မဟုတ် အမှုတွဲများကို ဆိုခဲ့သည့်ကိစ္စအလို့ငှာ အဖိုးအခမရှိဘဲ ကြည့်ရှုရန် သင့်မည်ထင်မြင်ရာ မှတ်ချက်ထုတ်နှုတ်ချက်များကို ရေးကူးရန် ခွင့်ပြုရမည်။

တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချခြင်းနှင့်ဆိုင်သည့် နည်းဥပဒေများကိုပြဋ္ဌာန်းနိုင်ခွင့်

၇၄။ ဘဏ္ဍာရေးဝန်ကြီးဌာနသည် ပြည်ထောင်စုအစိုးရအဖွဲ့၏ သဘောတူညီချက်ဖြင့် အောက်ပါကိစ္စရပ်များအတွက် စည်းမျဉ်း သတ်မှတ်ရန် နည်းဥပဒေများ ပြဋ္ဌာန်းနိုင်သည် -
(က) တံဆိပ်ခေါင်းများနှင့် တံဆိပ်ခေါင်းစက္ကူများ ထုတ်ပေးခြင်းနှင့် ရောင်းချခြင်း၊
(ခ) တံဆိပ်ခေါင်းများရောင်းချနိုင်ခွင့်ရှိသူများ၊
(ဂ) ယင်းတို့၏ဆောင်ရွက်ရန် တာဝန်များနှင့် ရထိုက်သည့်အခကြေးငွေများ။
သို့သော်လည်း အဆိုပါ နည်းဥပဒေများအရ ကျပ်တစ်ဆယ်တန် ကပ်တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချခြင်းကို စည်းမျဉ်းကန့်သတ်မှုမဖြစ်စေရ။

အက်ဥပဒေကို ကျင့်သုံးဆောင်ရွက်ရန် ယေဘုယျအားဖြင့် နည်းဥပဒေများပြဋ္ဌာန်းနိုင်ခွင့်

၇၅။ ဤအက်ဥပဒေ၏ ရည်ရွယ်ချက်များကို ယေဘုယျအားဖြင့် ကျင့်သုံးဆောင်ရွက်ရန် ပြည်ထောင်စုအစိုးရအဖွဲ့၏ သဘောတူညီချက်ဖြင့် ဘဏ္ဍာရေးဝန်ကြီးဌာနသည် နည်းဥပဒေများကို ပြဋ္ဌာန်းနိုင်သည့်အပြင် ယင်းနည်းဥပဒေများကို ကျူးလွန်သည့်အခါ ကျပ်ငါးသိန်းထက်မပိုသည့်ငွေဒဏ်ကို ချမှတ်နိုင်ရန် ထိုနည်းဥပဒေများဖြင့် ပြဋ္ဌာန်းသတ်မှတ်နိုင်သည်။

နည်းဥပဒေများကိုထုတ်ပြန်ခြင်း

၇၆။ (၁) ဤအက်ဥပဒေအရ ပြဋ္ဌာန်းသည့် နည်းဥပဒေများအားလုံးကို မြန်မာနိုင်ငံပြန်တမ်းတွင် ထည့်သွင်းကြေညာရမည်။
(၂) ဤပုဒ်မအရလိုအပ်၍ ထုတ်ပြန်သည့် နည်းဥပဒေ အားလုံးသည် ကြေညာသည့် အချိန်မှစ၍ ဤအက်ဥပဒေအရ ထုတ်ပြန်သည့် ဥပဒေကဲ့သို့ အကျိုးသက်ရောက်စေရမည်။

အချို့အာဏာများကိုလွှဲအပ်ခြင်း

၇၆ က။ ဘဏ္ဍာရေးဝန်ကြီးဌာနသည် ပြည်ထောင်စုအစိုးရအဖွဲ့၏ သဘောတူညီချက်ဖြင့် ပြန်တမ်းတွင် အမိန့်ကြော်ငြာစာ ထည့်သွင်းကြေညာ၍ -
(က) ပုဒ်မ ၂(၉)၊ ၃၃(၃) (ခ)၊ ၇၀ (၁)၊ ၇၄ နှင့် ၇၈ တို့အရ အပ်နှင်းသည့်အခွင့်အာဏာ အားလုံးကို သို့မဟုတ် တစ်စုံတစ်ရာကို ဘဏ္ဍာရေးဝန်ကြီးဌာနသို့ လွှဲအပ်နိုင်သည်။

(ခ) ဘဏ္ဍာရေးဝန်ကြီးဌာနသည် ပြည်ထောင်စုအစိုးရအဖွဲ့၏ သဘောတူညီချက်ဖြင့် ပုဒ်မ ၄၅ (၁) (၂)၊ ၅၆(၁) နှင့် ၇၀(၂)တို့အရ ယင်းအားအပ်နှင်းသည့်အခွင့်အာဏာအားလုံးကို သို့မဟုတ် တစ်စုံတစ်ရာကို လက်အောက်အခွန် အရာရှိတစ်ဦးဦးသို့ အမိန့်ကြော်ငြာစာဖြင့် လွှဲအပ်နိုင်သည်။

ရုံးခွန်များ နှင့်စပ်လျဉ်းသည့်သက်သာခွင့် ၇၇။ ဤအက်ဥပဒေပါ မည်သည့်အချက်မျှရုံးခွန်နှင့် သက်ဆိုင်မသော တည်ဆဲဥပဒေအရ ထိုက်သင့်သည့်တံဆိပ်ခေါင်းခွန်များ အပေါ်အကျိုးသက်ရောက်သည်ဟု မှတ်ယူခြင်းမရှိစေရ။

၇၈။ ပယ်ဖျက်ထားသည်။

၇၉။ ၁၉၁၄ ခုနှစ် အက်ဥပဒေနံပါတ် ၁၀ အရရုပ်သိမ်းသည်။

အခန်း (၁)

၁၉၄၀ ပြည်နှစ်၊ မြန်မာနိုင်ငံတံဆိပ်ခေါင်းနည်းဥပဒေများမှ ကောက်နုတ်ချက်

(Myanmar Stamp Rules, 1940)

အခန်း (၁)

နိဒါန်း

၁။ ဤနည်းဥပဒေများအား မြန်မာနိုင်ငံတံဆိပ်ခေါင်းနည်းဥပဒေများဟု ခေါ်တွင်စေရမည်။

အဓိပ္ပါယ်ဖွင့်ဆိုချက်များ

၂။ ဤနည်းဥပဒေများတွင် -

- (က) အက်ဥပဒေဆိုသည်မှာ မြန်မာနိုင်ငံတံဆိပ်ခေါင်းအက်ဥပဒေကို ဆိုသည်။
- (ခ) ပုဒ်မဆိုသည်မှာ ဤဥပဒေ၏ ပုဒ်မကို ဆိုသည်။
- (ဂ) ဇယားဆိုသည်မှာ ဤဥပဒေ၏ ဇယားကိုဆိုသည်။
- (ဃ) တံဆိပ်ခေါင်းကြီးကြပ်သူဆိုသည်မှာ ရန်ကုန်မြို့ရှိ တံဆိပ်ခေါင်းကြီးကြပ်သူကိုဆိုသည်။

တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထမ်းဆောင်ခြင်း

၃။ (၁) မြန်မာနိုင်ငံတံဆိပ်ခေါင်းအက်ဥပဒေနှင့် ဤနည်းဥပဒေများအရ အခြားနည်းဖြင့် ပြဋ္ဌာန်းထားခြင်းမရှိလျှင် -

- (က) စာချုပ်စာတမ်းများတွင် ထမ်းဆောင်ရမည့်အခွန်ကို အစိုးရက ထုတ်ဝေသည့် တံဆိပ်ခေါင်းဖြင့် ပေးဆောင်ရမည်။
- (ခ) သီးခြားစာချုပ်စာတမ်းတစ်ခုခုအတွက် တံဆိပ်ခေါင်း၏ မျက်နှာစာပေါ်တွင် စာလုံးတစ်ခုခု သို့မဟုတ် စကားလုံးများ ရေးသားပါရှိပြီးဖြစ်ပါက အခြားစာချုပ်အမျိုးအစားတစ်ခုခုအတွက် အသုံးမပြုရ။

တံဆိပ်ခေါင်းအမျိုးအစား ၂ မျိုး

- ၃။ (၂) စာချုပ်စာတမ်းများတွင် အခွန်ပေးဆောင်ရမည့် တံဆိပ်ခေါင်းအမျိုးအစား ၂ မျိုးမှာ -
 - (က) နှိပ်တံဆိပ်ခေါင်းစက္ကူ (impressed stamp) နှင့်
 - (ခ) ကပ်တံဆိပ်ခေါင်း (adhesive stamp) တို့ဖြစ်သည်။

အခန်း(၂)

နှိပ်တံဆိပ်ခေါင်းစက္ကူများအကြောင်း

- ၄။ (၁) ပုဒ်မ ၁၁ အရ ကပ်တံဆိပ်ခေါင်းကပ်နိုင်သည့် ဟွန်ဒီလက်မှတ်မှအပ အခြားဟွန်ဒီလက်မှတ်များကို စက္ကူပေါ်တွင် အောက်ပါအတိုင်း ရေးရမည်
 - (က) တောင်းဆိုသည့်အခါ ပေးရမည့်ဟွန်ဒီမှအပ အခြားဟွန်ဒီကို ချုပ်ဆိုသည့်နေ့ရက်က ဖြစ်စေ၊ တင်ပြသည့် နေ့ရက်ကဖြစ်စေ တစ်နှစ်အတွင်း ပေးချေရမည့်တန်ဖိုးငွေ (ယခင်) ကျပ် ၃၀၀၀၀ ထက်မပိုသော ဟွန်ဒီလက်မှတ်ကို “ဟွန်ဒီ” ဆိုသည့် စာသားပါသည့် အပိမ့် သို့မဟုတ် ဖောင်းကြွအရေးအကြောင်းပါပြီး ထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းရိုက် နှိပ်ထားသော နှိပ်တံဆိပ်ခေါင်းစက္ကူတွင် ရေးရမည်။
 - (ခ) တန်ဖိုးငွေကျပ် (ယခင်) ၃၀၀၀၀ ထက်ပိုသည့်ငွေအတွက် ဖြစ်စေ၊ တင်ပြသည့်နေ့ရက် တွင် သို့မဟုတ် တစ်နှစ်ထက်ပိုသောကာလတွင် ပေးချေရမည့် ဟွန်ဒီလက်မှတ်ကို အစိုးရက ရောင်းချရန် ထုတ်ပေးသောစက္ကူတွင် နည်းဥပဒေ ၁၁ ပါ နည်းလမ်းအတိုင်း အခွန်အရာရှိက ရိုက်နှိပ်ပြီး သို့မဟုတ် ကပ်ပြီးနောက် ရေးသားရမည်။
 - (၂) ဟွန်ဒီလက်မှတ်ရေးသည့်စာရွက်အသီးသီးမှာ ၈ $\frac{၅}{၁၀၀}$ လက်မ၊ အနံ ၅ $\frac{၅}{၁၀၀}$ လက်မအောက် မလျော့စေရမည့်အပြင် ၎င်းတွင် စက္ကူအလွတ်တွဲ၍ မပါရှိစေရ။
 - (၃) နည်းဥပဒေအရ အပိုဒ် (၁)ပါ ပြဋ္ဌာန်းချက်များမှာ ဟွန်ဒီလက်မှတ်များဖြစ်သည့်အချက်တွင် သက်ဆိုင်စေရမည်။

၅။ ငွေပေးကတိစာချုပ်နှင့် ငွေလွှဲလက်မှတ်များ

ပုဒ်မ ၁၁ အရ ဖြစ်စေ၊ နည်းဥပဒေ ၁၃ နှင့် ၁၇ တို့အရဖြစ်စေ ပြဋ္ဌာန်းချက်မှအပ ငွေပေးကတိစာချုပ် သို့မဟုတ် ငွေလွှဲလက်မှတ်ကို ထိုက်သင့်သည့်တံဆိပ်ခေါင်းပါရှိသည့် စက္ကူတွင် “ဟွန်ဒီ” ဆိုသည့်စာသားကို အပိမ့်သို့မဟုတ် ဖောင်းကြွအရေးအကြောင်းပါသည်ဖြစ်စေ၊ မပါသည်ဖြစ်စေ ရေးသားရမည်။

၆။ အခြားစာချုပ်စာတမ်းများ

အခွန်ထိုက်သင့်သည့် အခြားစာချုပ်စာတမ်းအသီးသီးမှာ ပုဒ်မ ၁၁ အရ ဖြစ်စေ၊ နည်းဥပဒေ ၁၀၊ ၁၂ နှင့် ၁၃ အရဖြစ်စေ ပြဋ္ဌာန်းချက်မှအပ ထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းပါစက္ကူတွင် ဟွန်ဒီဆိုသော စာသားအဖောင်းအကြွ အရေးအကြောင်းမပါသည့် စက္ကူတွင် ရေးသားရမည်။

၇။ နှိပ်တံဆိပ်ခေါင်းစက္ကူ တစ်ရွက်တည်း မလောက်သည့်အခါ မည်သို့အခွန်ထမ်းဆောင်ရမည့်အကြောင်း

- (၁) စာချုပ်စာတမ်းတစ်ခုနှင့်စပ်လျဉ်း၍ အခွန်တံဆိပ်ခေါင်း ပြည့်မီရန် အပိမ့်၊ အဖောင်း အကြွ အရေးအကြောင်းပါရှိသော နှိပ်တံဆိပ်ခေါင်းနှစ်ရွက် သို့မဟုတ် နှစ်ရွက်ထက်ပို၍ အသုံးပြုရသည့်အခါ အဆိုပါစာချုပ်စာတမ်း၏ ရေးသားချက်အစိတ်အပိုင်းအချို့ကို ထိုနှိပ်တံဆိပ်ခေါင်းစက္ကူအသီးသီးတွင် ရေးသားရမည်။
- (၂) ဟွန်ဒီအရေးအကြောင်းမပါသည့် စက္ကူမဟုတ်သော အခြားနှိပ်တံဆိပ်ခေါင်းစက္ကူတစ်ရွက်တည်း၏ မျက်နှာစာဘက်တွင် စာချုပ်စာတမ်း စာသားအားလုံး ရေးသားရန် မလုံလောက်လျှင် စက္ကူအလွတ်နှင့် ပူးတွဲ၍ ရေးခွင့်ရှိသည်။ သို့ရာတွင် ထိုကဲ့သို့သော ကိစ္စမျိုး၌ နှိပ်တံဆိပ်ခေါင်းစက္ကူတွင် အဓိက အရေးကြီးသော အချက်များပါရှိစေရမည်။

၈။ ဇယား - ၁၊ အမှတ်စဉ် ၅၊ ၁၉၊ ၃၆၊ ၃၇၊ ၄၃၊ ၄၉ နှင့် ၅၂ များအရ အခွန်ထိုက်သင့်သည့် စာချုပ်စာတမ်းများအတွက် အခွန်အရာရှိက ဆေးအရောင်ပါသော တံဆိပ်ဖြင့် ရိုက်နှိပ်ဖော်ပြခွင့်ရသည်။

၉။ နောက်ဆက်တွဲ - ၁ တွင် သီးခြားဖော်ပြထားသည့် တံဆိပ်ခေါင်းများကို ကပ်နှိပ်ခွင့်၊ ဖောက်၍ဖျက်ခွင့်ရှိသော အရာရှိများသည် ဤအက်ဥပဒေနှင့် နည်းဥပဒေများအလို့ငှာ သက်ဆိုင်ရာအရာရှိများဖြစ်သည်ဟု မှတ်ယူရမည်။

၁၀။ **အချို့ကိစ္စများ၌ ခွင့်ပြုချက်ရရှိသော သက်ဆိုင်ရာအရာရှိများက တံဆိပ်ခေါင်းကပ်နှိပ်ခြင်း**

“အထူးကပ်တံဆိပ်ခေါင်း” ဟူသောစာသားပါ တံဆိပ်ခေါင်းများကို သက်ဆိုင်ရာအရာရှိက အောက်ဖော်ပြပါ စာချုပ်စာတမ်းများတွင် ကပ်ခွင့်၊ နှိပ်ခွင့် သို့မဟုတ် ဖောက်၍ ဖျက်ခွင့်ရှိသည် -

- (၁) နောက်ဆက်တွဲ - ၂ ပါ သီးခြားသတ်မှတ်သော တံဆိပ်ခေါင်းများနှင့် သတ်မှတ်သည့်တန်ဖိုး နည်းအခွန်ထက်လျော့သော စာချုပ်စာတမ်းများမှအပ ၎င်းတို့၏ မူရင်းခွဲမိတ္တူများ၊
- (၂) ဥရောပဘာသာစကား တစ်ခုခုကို အင်္ဂလိပ်ဘာသာပြန်ဆိုချက် ပူးတွဲပါသည့် နောက်ဆက်တွဲ - ၃ တွင် သီးခြားဖော်ပြသော တံဆိပ်ခေါင်းများ။

သို့ရာတွင် မူရင်းဘာသာရပ်ဖြင့် ရေးသားရာတွင် ငွေလွှဲလက်မှတ်မှအပ နောက်ဆက်တွဲ - ၃ တွင် သီးခြားသတ်မှတ်သည့် စာချုပ်စာတမ်းတစ်ခုခုကို အစိုးရက စည်းကမ်းချက်များသတ်မှတ်၍ ဤနည်းဥပဒေများနှင့် သက်ဆိုင်စေရမည်ဟု ညွှန်ကြားနိုင်သည်။ (ထိုနည်းဥပဒေ ၁၀)

၁၁။ **တံဆိပ်ခေါင်းကပ်နည်းနှင့် ရိုက်နည်း**

(၁) သက်ဆိုင်ရာအရာရှိသည် နည်းဥပဒေတွင် သီးခြားဖော်ပြထားသည့် စာချုပ်စာတမ်းတစ်ခုခုကို ၎င်းထံယူဆောင်လာပြီး တင်ပြလျှောက်ထားလာသည့်အခါ လျှောက်ထားသူက ပေးသွင်းရန်လိုအပ်သော တန်ဖိုးပါတံဆိပ်ခေါင်းတစ်ခု သို့မဟုတ် တစ်ခုထက်ပိုသော တံဆိပ်ခေါင်းများကို ကပ်ရမည့်အပြင် တံဆိပ်ရိုက်စက်ကိရိယာဖြင့် ရိုက်နှိပ်၍ဖြစ်စေ၊ ဖောက်စက်ဖြင့် ဖောက်၍ဖြစ်စေ ပြုပြီး တံဆိပ်ခေါင်းစာမျက်နှာပေါ်တွင် ထိုသို့ရိုက်နှိပ်သည် သို့မဟုတ် ဖောက်သည့်ရက်စွဲတပ်၍ ရေးသားပေးရမည်။ အကယ်၍ စာချုပ်စာတမ်းမှာ စာပုရပိုက်တွင်ရေးသားခြင်းဖြစ်လျှင် တံဆိပ်ခေါင်းများကို သတ္တုကြေးကွင်းငယ်ဖြင့် တွယ်ချိတ်ထားရမည်။

သို့ရာတွင် တံဆိပ်ရိုက်စက်ကိရိယာ ထောက်ပံ့ပေးခြင်းမပြုနိုင်သည့် အချိန်အထိ အထူးကပ်တံဆိပ်ခေါင်းပေါ်တွင် ရာဘာတံဆိပ်ရိုက်နှိပ်အသုံးပြုနိုင်ပြီး သက်ဆိုင်ရာအရာရှိက အဆိုပါ တံဆိပ်အမှတ်အသားပေါ်တွင်ဖြတ်၍ ရက်စွဲတပ် လက်မှတ်ရေးထိုးထားရမည်။

ရန်ကုန်မြို့တွင်မူ သက်ဆိုင်ရာအရာရှိက အခွန်တံဆိပ်ခေါင်း ၅ ကျပ်တန်အောက်ကို ထိုရာဘာတံဆိပ်ခေါင်း ရိုက်နှိပ်အသုံးပြုနိုင်ပြီး ထိုတံဆိပ်ပေါ်တွင်ဖြတ်၍ ရက်စွဲတပ်လက်မှတ် ရေးထိုးထားရမည်။

- (၂) ဤနည်းဥပဒေအရ တံဆိပ်ခေါင်းတစ်ခုခုကို ကပ်သည့်အခါ သက်ဆိုင်ရာအရာရှိသည် ထိုတံဆိပ်ခေါင်းပေါ်တွင် ၅ ကျပ်တန်နှင့်အထက်ဖြစ်လျှင် လက်မှတ်တိုရေးထိုးရမည်။ ၂၀ ကျပ်တန်နှင့်အထက်ဖြစ်ပါက တံဆိပ်ခေါင်းအောက်နားက ကပ်၍ ထိုးမြဲလက်မှတ်ရေးထိုးရမည်။
- (၃) ဤနည်းဥပဒေ ၁၁(၂) အရ သက်ဆိုင်ရာအရာရှိ၏ လုပ်ငန်းတာဝန်များကို ဆောင်ရွက်ရန် ၎င်း၏ လက်ထောက်အရာရှိတစ်ဦးဦးသို့ လုပ်ပိုင်ခွင့်အပ်နှင်းနိုင်သည်။

၁၂။ အချို့စာချုပ်စာတမ်းများတွင် နှိပ်တံဆိပ်ခေါင်းသုံးခြင်း

- (၁) ပြည်ပတွင်ချုပ်ဆိုပြီး ပြည်တွင်းတွင်လက်ခံသော စာချုပ်စာတမ်းများကို နည်းဥပဒေ ၁၁ သို့မဟုတ် ၁၃ အရ ကပ်တံဆိပ်ခေါင်းသုံးရသည့် စာချုပ်စာတမ်းများမှအပ နှိပ်တံဆိပ်ခေါင်းစက္ကူဖြင့် ထမ်းဆောင်ရမည်။
- (၂) အဆိုပါစာချုပ်စာတမ်းတစ်ခုခုကို ပုဒ်မ ၁၈(၂) အရ ကော်လက်တာအရာရှိထံ ယူဆောင်လာသည့်အခါတွင် ကော်လက်တာအရာရှိက မိမိနှင့်မသက်ဆိုင်လျှင် ထိုစာချုပ်စာတမ်းနှင့်အတူ ပေးဆောင်သည့် အခွန်ငွေတို့ကို သက်ဆိုင်ရာအရာရှိထံ ပေးပို့ရမည်။ သက်ဆိုင်ရာအရာရှိကလည်း နည်းဥပဒေ ၁၁ အရ သတ်မှတ်သည့်နည်းလမ်းအတိုင်း စာချုပ်စာတမ်းကို တံဆိပ်ခေါင်းရိုက်နှိပ်ပြီး တင်သွင်းသူသို့ ပြန်ပေးရန် ကော်လက်တာအရာရှိထံ ပြန်ပို့ရမည်။ *[ထိုနည်းဥပဒေ ၁၂(၂)]*

အခန်း (၃)
ကပ်တံဆိပ်ခေါင်းများ

အချို့စာချုပ်စာတမ်းများတွင် ကပ်တံဆိပ်ခေါင်း အသုံးပြုခြင်း

- ၁၃။ အောက်ပါစာချုပ်စာတမ်းကို ကပ်တံဆိပ်ခေါင်းဖြင့် ကပ်နိုင်သည်။ *(ထိုနည်းဥပဒေ ၁၃)*
- (က) တောင်းခံသည့်အခါပေးရန်မှအပ အခြားကိစ္စတွင်ပေးချေရန် သတ်မှတ်တန်ဖိုး(ယခင် တစ်စောင် ၆ ပြား) ထက်မပိုသော တစ်ကြိမ်တည်း အစောင်စောင်ရေးသားသည့် ငွေလွှဲလက်မှတ်များ၊
 - (ခ) အများနှင့်သက်ဆိုင်သော ကုမ္ပဏီအသင်းအဖွဲ့များ၏ လွှဲပြောင်းသည့် ဒီဘင်ချာများ၊
 - (ဂ) ဇယား - ၁၊ အမှတ်စဉ် ၂၄ အရ အခွန်ထိုက်သင့်သော မြေပုံ သို့မဟုတ် စီမံချက်မိတ္တူ၊ ပုံနှိပ်မိတ္တူ နှင့် ပုံနှိပ်ပုံစံဖြင့်ပေးသော မှတ်ပုံတင်စာရင်းမိတ္တူ သို့မဟုတ် ကောက်နုတ်ချက်များ၊
 - (ဃ) ဇယား - ၁၊ အမှတ်စဉ် ၅(က)(ခ) နှင့် ၄၃ တို့အရ အခွန်ထိုက်သင့်သော စာချုပ်စာတမ်းများ၊
 - (င) ဇယား - ၁၊ အမှတ်စဉ် ၁၇ အရ အခွန်ထိုက်သင့်သော စာချုပ်စာတမ်းများ၊

(စ) ဇယား - ၁၊ အမှတ်စဉ် ၁၉၊ ၃၆၊ ၃၇၊ ၄၉(က)(၂) နှင့် (၃) နှင့်အမှတ်စဉ် ၅၂ တို့အရ အခွန်ထိုက်သင့်သောစာချုပ်စာတမ်းများ၊

၁၃။ (က) ဤနည်းဥပဒေများတွင် မည်သို့ပင်ပါရှိစေကာမူ ပေးဆောင်ရမည့်တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ကို အတိအကျပေးဆောင်နိုင်ရန် လိုနေသောတံဆိပ်ခေါင်းများကို ပုံနှိပ်ဖြန့်ချိထားရခြင်းမရှိသေးလျှင် နည်းဥပဒေ ၁၆ တွင် သတ်မှတ်ထားသည့်(ယခင် ၂၅ပြား၊ ၁၂ ပြား၊ ၆ ပြားတန်) တံဆိပ်ခေါင်းများဖြည့်၍ ကပ်နိုင်သည်။ သို့ရာတွင် ဘဏ္ဍာရေးနှင့်အခွန်ဝန်ကြီးဌာနက အဆိုပါကပ်တံဆိပ်ခေါင်းများအစား ရုံးခွန်ကပ်တံဆိပ်ခေါင်းဖြင့် သုံးရန်ညွှန်ကြားနိုင်သည်။

အစုရှယ်ယာလွှဲပြောင်းပေးသည့်အခါ လိုသည့်အခွန်ကို ပေးဆောင်ခြင်း

၁၄။ ကုမ္ပဏီ သို့မဟုတ် အသင်းအဖွဲ့တစ်ခု၏ အစုရှယ်ယာကို လွှဲပြောင်းသည့်စာချုပ်စာတမ်းကို ထိုက်သင့်သည့်တန်ဖိုးပါရှိပြီး အပိမ့် သို့မဟုတ် ဖောင်းကြွ အရေးအကြောင်းပါ တံဆိပ်ခေါင်းစက္ကူတွင် ရေးသားချုပ်ဆိုပြီး နောက် ရှယ်ယာတန်ဖိုးမြင့်တက်လာသည့်အတွက် ဇယား - ၁၊ အမှတ်စဉ် ၆၂(က)အရ ထိုက်သင့်သည့်တံဆိပ်ခေါင်းထက် လျော့နည်းနေကြောင်း တွေ့ရှိသည့်အခါ လျော့နည်းသည့်အခွန် ပြည့်မီစေရန် “ အစုရှယ်ယာလွှဲပြောင်းခြင်း” ဟူသော စာသားဖော်ပြပါရှိသော ကပ်တံဆိပ်ခေါင်းတစ်ခုဖြစ်စေ၊ တစ်ခုထက်ပို၍ဖြစ်စေ အသုံးပြုနိုင်သည်။

တရားလွှတ်တော်ရှေ့နေ အမည်စာရင်းတင်သွင်းခြင်း

၁၅။ တရားလွှတ်တော်ရှေ့နေအဖြစ် တရားလွှတ်တော်ချုပ်၏ အမည်စာရင်း၌ တင်သွင်းရာတွင် ပြန်တမ်းဝင်အရာရှိ၏ ကြီးကြပ်မှုဖြင့် ကပ်ရမည်။ ထိုအရာရှိသည် တံဆိပ်ခေါင်းများကို တရားလွှတ်တော်ချုပ်၏ပြန်တမ်းဝင်အရာရှိ၏ ကြီးကြပ်မှုဖြင့် ကပ်ရမည်။ ထိုအရာရှိသည် တံဆိပ်ခေါင်းများကို တံဆိပ်ခေါင်းဌာန၏ ကြီးကြပ်မှုဖြင့် ကပ်ရမည်။ ထိုအရာရှိသည် တံဆိပ်ခေါင်းများကို တံဆိပ်ခေါင်းဌာန၏ ကြီးကြပ်သူအရာရှိထံမှ ရယူရမည် ဖြစ်ပြီး စာရင်းများကို တံဆိပ်ခေါင်းများကို ထိုအရာရှိထံ တင်ပြရမည်။ အဆိုပါတရားလွှတ်တော်ချုပ်၏ ပြန်တမ်းဝင်အရာရှိသည် တံဆိပ်ခေါင်းများကို ကပ်ပြီးနောက် တံဆိပ်ခေါင်း၏ စာမျက်နှာပေါ်တွင် ရက်စွဲနှင့် အတူ ၎င်း၏လက်မှတ်ရေးထိုးရမည်။

၁၆။ ဤအက်ဥပဒေနှင့် နည်းဥပဒေများတွင် ပြဋ္ဌာန်းထားသည်မှတစ်ပါး တံဆိပ်ခွန်ကို ဖော်ပြရန် အသုံးပြုသည့် ကပ်တံဆိပ်ခေါင်းမှာ ၂၅ ပြား သို့မဟုတ် ၃၅ ပြား သို့မဟုတ် ၆ ပြား သို့မဟုတ် ၃ ပြား ဆိုသည့် စကားရပ်များပါရှိသည့် လိုအပ်သောတံဆိပ်ခွန်အရေအတွက် ဖြစ်စေရမည်။

အချို့အထူးကိစ္စများတွင် တံဆိပ်ခေါင်းအသုံးပြုခြင်း

၁၇။ အောက်ပါစာချုပ်စာတမ်းများကို ကပ်တံဆိပ်ခေါင်းကပ်သည့်အခါ အောက်ဖော်ပြပါအချက်များ ဖော်ပြထားသည့် တံဆိပ်ခေါင်းဖြင့် ကပ်ရမည်။

- (က) ပြည်ပတွင် ရေးဆွဲပြုလုပ်သည့် အခွန် (ယခင်က ၆ ပြား၊ ယခုအက်ဥပဒေကို ၂၀၁၁ ခုနှစ် ပြင်ဆင်ချက်နှင့် ဘဏ္ဍာရေးနှင့်အခွန်ဝန်ကြီးဌာန၏ အမိန့်ကြော်ငြာစာအမှတ် ၁၂၂/၂၀၁၂ တို့ဖြင့် ပြင်ဆင်ချက်အရ ၁၀ ကျပ်) ထက်ပိုမို၍ ထိုက်သင့်သောငွေလွှဲလက်မှတ်၊ ချက်လက်မှတ်နှင့် ငွေပေးကတိစာချုပ်တို့တွင် **“နိုင်ငံခြားငွေလွှဲလက်မှတ်” (Foreign Bill)** ဟူသောစာသားပါရှိသည့် တံဆိပ်ခေါင်းဖြင့်ကပ်ရမည်။
- (ခ) အများနှင့်သက်ဆိုင်ရာကုမ္ပဏီနှင့် အသင်းအဖွဲ့တို့၏ အစုရှယ်ယာ ဒီဘင်ချာများကို လွှဲပြောင်းသည့် သီးခြားစာချုပ်စာတမ်းများတွင် **“အစုရှယ်ယာလွှဲပြောင်းခြင်း” (Share Transfar)** ဟူသောစာသားပါရှိသည့် တံဆိပ်ခေါင်းဖြင့်ကပ်ရမည်။
- (ဂ) တရားလွှတ်တော်ရှေ့နေအဖြစ် တရားရုံးချုပ်၏အမည်စာရင်း၌ တင်သွင်းရာတွင် **“တရားလွှတ်တော်ရှေ့နေ” (Advocate)** ဟူသောစာသားပါရှိသည့် တံဆိပ်ခေါင်းဖြင့် ကပ်ရမည်။
- (ဃ) **နိုတရီစာတမ်းများ (Notarial Acts)** တွင် **“နိုတရီ” (Notarial)** ဟူသော စာသားပါရှိသည့် တံဆိပ်ခေါင်းဖြင့်ကပ်ရမည်။
- (င) ပုံနှိပ်ထားသောပုံစံဖြင့် ပြုလုပ်ထားသည့် မှတ်ပုံတင်စာရင်းမှ မှန်ကန်ကြောင်း သက်သေခံလက်မှတ်ရေးထိုးထားသော မြေပုံမိတ္တူ၊ စီမံချက်မိတ္တူ၊ ပုံနှိပ်မိတ္တူနှင့် ကောက်နုတ်ချက်မိတ္တူများကို **“ရုံးခွန် တံဆိပ်ခေါင်း”** ဖြင့် ကပ်ရမည်။
- (စ) ဇယား - ၁၊ အမှတ် ၅ (က) နှင့် (ခ) သို့မဟုတ် အမှတ်စဉ် ၄၃ အရ တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထိုက်သင့်သော စာချုပ်စာတမ်းများတွင် **“သဘောတူစာချုပ်” (Agreement)** ၊ “ပွဲစားများ၏ မှတ်တမ်း (Borker’s Note) ဆိုသည့် သက်ဆိုင်ရာစာသားများပါ တံဆိပ်ခေါင်းဖြင့် ကပ်ရမည်။
- (ဆ) ဇယား - ၁၊ အမှတ်စဉ် ၄၇ အရ တံဆိပ်ခေါင်းခွန်ထိုက်သင့်သော စာချုပ်စာတမ်းများတွင် **“အာမခံ” (Insurance)** ဆိုသော စာသားပါ တံဆိပ်ခေါင်းဖြင့် ကပ်ရမည်။

အဆိုပါနည်းဥပဒေ အခန်း (၄)

အထွေထွေ

မမှန်ကန်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းအမျိုးအစားကို အသုံးပြုသည့် ကိစ္စအတွက် ပြဋ္ဌာန်းချက်

၁၈။ စာချုပ်စာတမ်းတွင် ထိုက်သင့်သည့်တန်ဖိုးပါ တံဆိပ်ခေါင်းကို အသုံးပြုထားသော်လည်း တံဆိပ်ခေါင်း အမျိုးအစား မမှန်ကန်သည့်အခါ ကော်လက်တာအရာရှိသည် ထိုစာချုပ်စာတမ်းအတွက် ကျသင့်သည့်အခွန်ငွေ ပေးဆောင်စေပြီး ထိုစာချုပ်စာတမ်းမှာ ထိုက်သင့်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းကပ်နှိပ်ပြီးကြောင်း ထပ်ဆင့်ထောက်ခံ ချက်လက်မှတ်ဖြင့် သက်သေခံလက်မှတ်ရေးထိုးပေးနိုင်သည်။

ပြန်ပေးရန် သို့မဟုတ် အသစ်လဲလှယ်ရန် လျှောက်ထားသည့် အကြောင်းကိစ္စအတွက် သက်သေခံချက် တင်ပြခြင်း

၁၉။ ကော်လက်တာအရာရှိသည် မြန်မာနိုင်ငံတံဆိပ်ခေါင်းအက်ဥပဒေ အခန်း (၅) အရ တံဆိပ်ခေါင်းတန်ဖိုး ကို ပြန်ပေးရန်ဖြစ်စေ၊ တံဆိပ်ခေါင်းကို အသစ်လဲလှယ်ပေးရန်ဖြစ်စေ လျှောက်ထားသူ သို့မဟုတ် ၎င်း၏ အခွင့် ရကိုယ်စားလှယ်ကို ကျမ်းကျိန်ဆို၍ဖြစ်စေ၊ ကတိသစ္စာပြု၍ဖြစ်စေ အစစ်ဆေးခံစေရန်သော်လည်းကောင်း၊ လျှောက်ထားရခြင်းအကြောင်းကိစ္စများကို ကျမ်းကျိန်ဆို၍ ထွက်ဆိုချက်ရေးသားတင်သွင်းစေရန်သော်လည်း ကောင်း ဆင့်ဆိုခွင့်ရသည်။ ထို့ပြင် အဆိုပါအစစ်ခံချက် သို့မဟုတ် ကျမ်းကျိန်ဆိုထွက်ဆိုချက်ပါ အကြောင်းအရာ များကို ထောက်ခံသည့် သက်သေခံချက်လိုအပ်သည်ဟု ထင်မြင်လျှင် သက်သေခံစစ်ချက်တင်ပြစေရန် ဆင့်ခေါ် နိုင်သည်။

ပျက်စီးယိုယွင်းသည့် သို့မဟုတ် မှားယွင်းအသုံးပြုမိသည့် တံဆိပ်ခေါင်းများအတွက်ဖြစ်စေ၊ ဒီဘင်ချာ အသစ်လဲ လှယ်သည့်အတွက်ဖြစ်စေ ခွင့်ပြုငွေများပေးခြင်း

၂၀။ မြန်မာနိုင်ငံတံဆိပ်ခေါင်းအက်ဥပဒေ အခန်း(၅)အရ ပျက်စီးယိုယွင်းသည့် သို့မဟုတ် မှားယွင်းအသုံးပြု မိသည့် သို့မဟုတ် ချက်ချင်းအသုံးပြုရန်မလိုသည့် တံဆိပ်ခေါင်းများအတွက်ဖြစ်စေ၊ ဒီဘင်ချာခေါ် ကြွေးမြီခံဝန် ချုပ်များ အသစ်လဲလှယ်သည့်အတွက်ဖြစ်စေ ခွင့်ပြုငွေကို ပေးရန်လျှောက်ထားပြီး ကော်လက်တော်အရာရှိက ထိုလျှောက်လွှာကို ခွင့်ပြုသည့်အမိန့် သို့မဟုတ် ထောက်ခံသည့်သက်သေခံချက် တင်ပြစေရန် အမိန့်ချမှတ်သည့် အခါ တံဆိပ်ခေါင်းကိုဖြစ်စေ လျှောက်ထားသူက မယူဘဲနေလျှင်သော်လည်းကောင်း၊ လျှောက်ထားချက်ကို ပ လပ်ရမည်။ ထို့ပြင် ပျက်စီးယိုယွင်းသည့် သို့မဟုတ် မှားယွင်းအသုံးပြုမိသည့် တံဆိပ်ခေါင်းများရှိပါက ၎င်းကို ဖျက်စီးပစ်ရန် တံဆိပ်ခေါင်းဌာန ကြီးကြပ်သူအရာရှိထံ ပေးပို့ရမည်။

ပုဒ်မ ၅၅ အရ ပြန်ပေးသည့် ဒီဘင်ချာမူရင်းကို ပယ်ဖျက်သည့် နည်းလမ်း

၂၁။ ကော်လက်တာအရာရှိက ပုဒ်မ ၅၅ အရ ငွေကို ပြန်ပေးသည့်အခါ ထိုအရာရှိသည် ဒီဘင်ချာမူရင်းပေါ်တွင် “ပယ်ဖျက်ပြီး” ဆိုသောစာသားရေးသား၍ ၎င်း၏ရေးထိုးမြဲလက်မှတ် ရေးထိုးကာ ပယ်ဖျက်ရမည်။

ဆုငွေချီးမြှင့်ခြင်း

၂၂။ မြန်မာနိုင်ငံတံဆိပ်ခေါင်းအက်ဥပဒေအရ ပြစ်မှုကျူးလွန်သူတစ်ဦးဦးကို ပြစ်မှုထင်ရှားစီရင်သည့်အခါ ကော်လက်တာအရာရှိသည် ပြစ်မှုထင်ရှားစေရေးအတွက် ပါဝင်ကူညီ၍ လာရောက်သက်သေခံချက်ပေးသူ မည်သူ့ကိုမဆို ဤကိစ္စအလို့ငှာ အစိုးရကသတ်မှတ်သည့် ဆုငွေကို ချီးမြှင့်နိုင်သည်။ ထို့ပြင် ပြည်တွင်းအခွန်များ ဦးစီးဌာန ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်က တရားမဝင်သော တံဆိပ်ခေါင်းများ သိမ်းဆည်းရမိရန် သတင်းပေးသူကိုလည်း သတ်မှတ်သည့်ဆုငွေ ချီးမြှင့်နိုင်သည်။

၂၃။ မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူးသည် ကောက်ခံရရှိသည့် အပိုတံဆိပ်ခေါင်းခွန် ၂ရာခိုင်နှုန်းအား ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာန ငွေစာရင်း မှတစ်ဆင့် ပြည်ထောင်စုရန်ပုံငွေသို့ ပေးသွင်းရမည်။ ထို့နောက်မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူးသည် (၃) လပတ်အလိုက် ခွင့်ပြုရန်ပုံငွေတောင်းခံ၍ သက်ဆိုင်ရာမြို့နယ်စည်ပင်သာယာရေးကော်မတီအသီးသီး၏ မြို့နယ်စည်ပင်သာယာ ရေးရန်ပုံငွေသို့ ပြန်အမ်းငွေအဖြစ်လွှဲပြောင်းပေးရမည်။

ပြည်ထောင်စုသမ္မတမြန်မာနိုင်ငံတော်အစိုးရ

ဘဏ္ဍာရေးဝန်ကြီးဌာန

အမိန့်ကြော်ငြာစာအမှတ် (၁၈၀၇ / ၂၀၁၅)

၁၃၇၇ ခုနှစ်၊ ဒုတိယဝါဆိုလဆန်း ၁၁ ရက်

(၂၀၁၅ ခုနှစ်၊ ဇူလိုင် လ ၂၇ ရက်)

ပြည်ထောင်စုအစိုးရ ဘဏ္ဍာရေးဝန်ကြီးဌာနသည် မြန်မာနိုင်ငံတံဆိပ်ခေါင်းအက်ဥပဒေပုဒ်မ ၇၄ အရ အပ်နှင်းထားသည့် လုပ်ပိုင်ခွင့်ကိုကျင့်သုံး၍ ပြည်ထောင်စုအစိုးရအဖွဲ့၏ သဘောတူညီချက်ဖြင့် ဤနည်းဥပဒေများကို ထုတ်ပြန်လိုက်သည်။

အခန်း(၁)

အမည်နှင့်အဓိပ္ပါယ်ဖွင့်ဆိုချက်များ

၁။ ဤနည်းဥပဒေများကို အခွန်တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချခြင်းဆိုင်ရာ နည်းဥပဒေများဟု ခေါ်တွင်စေရမည်။

၂။ ဤနည်းဥပဒေများတွင်ပါရှိသော အောက်ပါစကားရပ်များသည် ဖော်ပြပါအတိုင်း အဓိပ္ပါယ်သက်ရောက်စေရမည် -

(က) **အခွန်တံဆိပ်ခေါင်း** ဆိုသည်မှာ ဤနည်းဥပဒေများအရ ရောင်းချခွင့်ပြုသည့် အောက်ပါအခွန်တံဆိပ်ခေါင်းများကို ဆိုသည် -

- (၁) အခွန်နှိပ် တံဆိပ်ခေါင်းများ၊
 - (၂) တန်ဖိုး ပြား ၅၀ နှင့် ငါးကျပ်တန် အခွန်ကပ်တံဆိပ်ခေါင်းများ၊
 - (၃) မြန်မာနိုင်ငံတံဆိပ်ခေါင်းအက်ဥပဒေ ပုဒ်မ ၁၁ တွင် ဖော်ပြထားသည့် စာချုပ်စာတမ်းများတွင် ကပ်ရမည့် ကပ်တံဆိပ်ခေါင်းများနှင့် အခြားကပ်တံဆိပ်ခေါင်းများ
 - (၄) အထူးကပ် လေဘယ်လ် တံဆိပ်ခေါင်းများနှင့် ဟွန်ဒီတံဆိပ်ခေါင်းများ။
- (ခ) **ရာထူးအလျောက် တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချသူ** ဆိုသည်မှာ မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး၊ သို့မဟုတ် ၎င်းမှ ခန့်အပ်တာဝန်ပေးသည့် အခွန်အရာရှိ နှင့် ဒုတိယဦးစီးမှူး၊ သို့မဟုတ် ဗဟိုတံဆိပ်ခေါင်းအရောင်းဌာနစိတ်မှ တာဝန်ခံအခွန်အရာရှိ သို့မဟုတ် ဒုတိယဦးစီးမှူးတို့ကို ဆိုသည်။

- (ဂ) လိုင်စင်ရတံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချသူ ဆိုသည်မှာ ဤနည်းဥပဒေများအရ တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချရန် မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူးမှ လိုင်စင်ထုတ်ပေးခြင်းခံရသူကို ဆိုသည်။
- (ဃ) လိုင်စင် ဆိုသည်မှာ ဤနည်းဥပဒေများအရ တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချရန် ခွင့်ပြုထုတ်ပေးထားသည့် လက်မှတ်ကိုဆိုသည်။
- (င) လျှော့နှုန်း ဆိုသည်မှာ အခွန်တံဆိပ်ခေါင်းများရောင်းချသည့်အတွက် လိုင်စင်ရတံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချသူ ခံစားခွင့်ရှိသည့် လျှော့နှုန်းကိုဆိုသည်။
- (စ) တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချရန်နေရာဒေသ ဆိုသည်မှာ လိုင်စင်တွင် ဖော်ပြသတ်မှတ်ပေးထားသည့် တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချခွင့်ပြုသည့် နေရာဒေသကို ဆိုသည်။
- (ဆ) နှစ် ဆိုသည်မှာ ဘဏ္ဍာရေးနှစ်ကို ဆိုသည်။
- (ဇ) ဗဟိုတံဆိပ်ခေါင်းအရောင်းဌာနစိတ် ဆိုသည်မှာ ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာန သက်ဆိုင်ရာ ဌာနခွဲမှ ဖွင့်လှစ်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းအရောင်းဌာနစိတ်ကိုဆိုသည်။

အခန်း (၂)

လိုင်စင်လျှောက်ထားခြင်း၊ ထုတ်ပေးခြင်းနှင့်ရုပ်သိမ်းခြင်း

၃။ လိုင်စင်ရ တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချသူအဖြစ် လျှောက်ထားမည့်သူများသည် အောက်ပါအချက်များနှင့် ပြည့်စုံရမည် -

- (က) ပြည်ထောင်စုသမ္မတမြန်မာနိုင်ငံသားဖြစ်ရမည်၊
- (ခ) ပြစ်မှုကင်းရှင်းသူဖြစ်ရမည်၊
- (ဂ) ပဋိညာဉ်အက်ဥပဒေအရ ပဋိညာဉ်ပြုလုပ်ရန်အရည်အချင်းရှိသူ ဖြစ်ရမည်၊
- (ဃ) အနည်းဆုံးအခြေခံပညာအထက်တန်းအဆင့် အောင်မြင်ပြီးသူ ဖြစ်ရမည်၊
- (င) အသက် (၁၈) နှစ်ပြည့်ပြီး၊ (၆၀) နှစ်ထက် မကျော်လွန်သူ ဖြစ်ရမည်၊
- (စ) ကျန်းမာရေးကောင်းမွန်၍ ကိုယ်တိုင်ဆောင်ရွက်နိုင်သူ ဖြစ်ရမည်။

၄။ လိုင်စင်ရရှိလိုသူ၏ အမည်၊ အသက်၊ အဖအမည်၊ မှတ်ပုံတင်အမှတ် နေရပ်လိပ်စာနှင့် တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချခြင်းပြုမည့်နေရာ သို့မဟုတ် ဆိုင်၏လိပ်စာတို့ကိုဖော်ပြ၍ သက်ဆိုင်ရာမြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူးရုံးသို့ စာဖြင့်လျှောက်ထားရမည်။

၅။ သက်ဆိုင်ရာ မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူးသည် လိုင်စင်လျှောက်ထားသူများအနက်မှ သင့်လျော်သည်ဟု ယူဆသူများအား မြို့နယ်အဆင့်အလိုက် သတ်မှတ်ထားသည့်ဦးရေထက် မကျော်လွန်စေဘဲ လိုင်စင်ထုတ်ပေးနိုင်သည်။

၆။ မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူးသည် နည်းဥပဒေ ၄ အရ လျှောက်ထားချက်ကို လက်ခံရရှိသည့်အခါ သတ်မှတ်ချက်များနှင့်အညီ လိုင်စင်ထုတ်ပေးရန် ဆုံးဖြတ်ပါက အခကြေးငွေရယူခြင်းမပြုဘဲ ဤနည်းဥပဒေများအရ သတ်မှတ်ထားသည့် ပုံစံ-က ဖြင့် လိုင်စင်ထုတ်ပေးရမည်။

၇။ လိုင်စင်တွင် တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချခွင့်ပြုသည့်နေရာဒေသ၊ လိုင်စင်သက်တမ်းနှင့် လိုင်စင်စည်းကမ်းချက်များကို ဖော်ပြပါရှိစေရမည်။

၈။ လိုင်စင်ရရှိသူသည် လိုင်စင်သက်တမ်းမကုန်ဆုံးမီ လိုင်စင်ပြန်လည်အပ်နှံလိုသည့်အခါဖြစ်စေ၊ လိုင်စင်သက်တမ်းကုန်ဆုံးပြီးနောက် အခွန်တံဆိပ်ခေါင်းများ ဆက်လက်ရောင်းချလိုသည့်အခါဖြစ်စေ လိုင်စင်သက်တမ်းမကုန်ဆုံးမီ ရက်ပေါင်း(၆၀) ကြိုတင်၍ လိုင်စင်သက်တမ်းတိုးမြှင့်ပေးရန် လျှောက်ထားရမည်။

၉။ မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူးသည် လိုင်စင်သက်တမ်းတိုးမြှင့်ပေးရန် လျှောက်ထားချက်အပေါ် နည်းဥပဒေ ၃ ပါ သတ်မှတ်ချက်များနှင့်အညီ သက်တမ်းတိုးမြှင့်ပေးနိုင်သည်။

၁၀။ လိုင်စင်သက်တမ်းကာလမှာ (၂) နှစ် ဖြစ်သည်။

၁၁။ လိုင်စင်ရရှိသူ သေဆုံးသည့်အခါဖြစ်စေ၊ နည်းဥပဒေ ၁၂ အရ လိုင်စင်ရုပ်သိမ်းခံရသည့် အခါဖြစ်စေ၊ လိုင်စင်ပြန်လည်ပေးအပ်ခြင်းကို သက်ဆိုင်ရာမြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူးက လက်ခံခွင့်ပြုသည့်အခါဖြစ်စေ လိုင်စင်ပျက်ပြယ်ပြီးဖြစ်သည်ဟုမှတ်ယူရမည်။

၁၂။ မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူးသည် အခွန်တံဆိပ်ခေါင်းနှင့်သက်ဆိုင်သည့် ဥပဒေ၊ နည်းဥပဒေ၊ အမိန့်၊ ညွှန်ကြားချက်များနှင့် လုပ်ထုံးလုပ်နည်းများကိုဖြစ်စေ၊ လိုင်စင်စည်းကမ်းတစ်ရပ်ရပ်ကိုဖြစ်စေ၊ လိုင်စင်ရရှိသူက လိုက်နာရန်ပျက်ကွက်ကြောင်း စိစစ်တွေ့ရှိရပါက ထုတ်ပေးထားသည့် လိုင်စင်ကို ရုပ်သိမ်းခြင်းပြုရမည်။

၁၃။ မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူးသည် တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချခွင့် ထုတ်ပေးသည့် လိုင်စင်များအား သတ်မှတ်ထားသော မှတ်ပုံတင်စာအုပ်တွင် ရေးသွင်းထားရှိရမည့်အပြင် ၎င်းလိုင်စင်မိတ္တူများကို ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာန သက်ဆိုင်ရာဌာနခွဲ/ ပြည်ထောင်စုနယ်မြေ / တိုင်းဒေသကြီးနှင့် ပြည်နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူးရုံးများသို့လည်း ပေးပို့ရမည်။

အခန်း(၃)

လိုင်စင်ရရှိသူ၏တာဝန်များနှင့် အကျိုးခံစားခွင့်များ

၁၄။ လိုင်စင်ရ တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချသူများသည် ၎င်းအားထုတ်ပေးထားသော လိုင်စင်ပါ တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချနိုင်သည့်နေရာဒေသများမှအပ အခြားနေရာဒေသများတွင် ရောင်းချခြင်းမပြုရ။

၁၅။ လိုင်စင်ရတံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချသူသည် ဤနည်းဥပဒေအရ ရောင်းချခွင့်ရှိသည့် တံဆိပ်ခေါင်းအမျိုးအစားနှင့် တန်ဖိုးများကိုသာရောင်းချရမည်။ ထိုသို့ရောင်းချရာတွင် တံဆိပ်ခေါင်းပါ သတ်မှတ်တန်ဖိုးဖြင့် ဝယ်ယူသူသို့ ချက်ချင်းရောင်းချပေးရမည်ဖြစ်ပြီး ယင်းသတ်မှတ်တန်ဖိုးထက်ပို၍ တောင်းခံခြင်း၊ လက်ခံခြင်း မပြုရ။

၁၆။ လိုင်စင်ရရှိသူသည် ၎င်း၏အမည်နှင့် ယှဉ်တွဲလျက် “လိုင်စင်ရတံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချသူ” ဟူ၍ ရေးသားထားသော ဆိုင်းဘုတ်နှင့် လိုင်စင်တို့ကို တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချသောနေရာ၌ မြင်သာသောနေရာတွင် ချိတ်ဆွဲထားရမည်။

၁၇။ လိုင်စင်ရရှိသူသည် ရာထူးအလျောက်တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချသူထံမှ ဝယ်ယူရရှိသည့် တံဆိပ်ခေါင်းအရေအတွက်နှင့်တန်ဖိုး၊ ပြန်လည်ရောင်းချသည့် တံဆိပ်ခေါင်းအရေအတွက်နှင့်တန်ဖိုး၊ လက်ကျန်တံဆိပ်ခေါင်းအရေအတွက်နှင့်တန်ဖိုးတို့ကို နေ့အလိုက်စာရင်းပြုစုထားရှိရမည်။

၁၈။ လိုင်စင်ရရှိသူသည် နည်းဥပဒေ ၂၉ အရ ပြုစုထားရှိသည့် တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချခြင်းဆိုင်ရာ မှတ်ပုံတင်စာအုပ်၊ နည်းဥပဒေ ၁၇ အရ ပြုစုထားသည့် စာရင်းနှင့် မိမိလက်ဝယ်ရှိ တံဆိပ်ခေါင်းများကို မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး သို့မဟုတ် ၎င်းထက်အဆင့်မြင့်သော အခွန်အရာရှိတစ်ဦးဦးက စစ်ဆေးကြည့်ရှုရန် တောင်းဆိုလျှင် ချက်ခြင်းတင်ပြရမည်။

၁၉။ လိုင်စင်ရရှိသူသည် သက်ဆိုင်ရာ ရာထူးအလျောက်တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချသူထံမှသာ တံဆိပ်ခေါင်းဝယ်ယူဖြည့်တင်းခွင့်ရှိသည်။ ယင်းသို့ ဝယ်ယူသည့်အခါ တံဆိပ်ခေါင်းတန်ဖိုးအပြည့်ငွေ ပေးသွင်းရမည်။

၂၀။ ဤနည်းဥပဒေများအရ အတိအလင်းသတ်မှတ်ထားခြင်းမှအပ လိုင်စင်ရရှိသူကမှတ်ပုံတင် စာအုပ်တစ်ခုခု ထားရှိရန်ဖြစ်စေ၊ တံဆိပ်ရိုက်နှိပ်ရန်ဖြစ်စေ၊ ငွေစာရင်းပြုစုတင်ပြရန်ဖြစ်စေ တာဝန်မရှိစေရ။

၂၁။ လိုင်စင်ရရှိသူသည် ရာထူးအလျောက်တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချသူထံမှ ဝယ်ယူသည့်တံဆိပ်ခေါင်းတန်ဖိုး၏ ၄ ရာခိုင်နှုန်းကိုလျှော့နှုန်းအဖြစ် ခံစားခွင့်ရှိသည်။ အဆိုပါ လျှော့နှုန်းကို ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်က အခါအားလျော်စွာ သတ်မှတ်သောနည်းလမ်းများနှင့်အတူ ရယူခံစားရမည်။

၂၂။ လိုင်စင်ရတံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချသူများသည် လိုင်စင်ထုတ်ပေးသည့်ရုံးမှ အခမဲ့ကူးပေးထားသည့် အခွန်တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချခြင်းနှင့် ပတ်သက်၍ ထုတ်ပြန်ထားသောဥပဒေ၊နည်းဥပဒေ၊ အမိန့်ကြော်ငြာစာ များနှင့် ညွှန်ကြားလွှာမိတ္တူများကို ထိန်းသိမ်းထားရမည်ဖြစ်ပြီး ကြည့်ရှုရန် တောင်းဆိုလာသည့် မည်သူ့ကိုမဆို ကြည့်ရှုခွင့်ပြုရမည်။ ထိုစာမိတ္တူများကို ထပ်မံကူးယူလိုပါက လိုင်စင်ရသူ၏ စရိတ်ဖြင့်သာကူးယူရမည်။

၂၃။ လိုင်စင်ရ တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချသူသည် နည်းဥပဒေ ၃၄ ပါ ပြဋ္ဌာန်းချက်များအား လိုက်နာရန် ပျက်ကွက်သည့်အခါ ၎င်းအားထုတ်ပေးထားသည့် တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချခွင့်လိုင်စင်ကို မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာန မှူး သို့မဟုတ် ၎င်းထက်အဆင့်မြင့်သော အခွန်အရာရှိတစ်ဦးဦးမှ အချိန်မရွေး ရုပ်သိမ်းနိုင်သည်။

၂၄။ လိုင်စင်ရတံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချသူ၏ လိုင်စင်ကို ရုပ်သိမ်းခြင်းခံရသည့်အခါဖြစ်စေ သို့မဟုတ် လိုင်စင် ကို ၎င်းက ပြန်လည်အပ်နှံသည်အခါဖြစ်စေ ၎င်း၏လက်ဝယ်ရှိ တံဆိပ်ခေါင်းများကို မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး ထံ ပြန်လည်အပ်နှံရမည်။ လိုင်စင်ရရှိသူသေဆုံးသဖြင့် လိုင်စင်ပျက်ပြယ်သည့်ကိစ္စတွင် ၎င်း၏အမွေဆက်ခံသူ က ပြန်လည်အပ်နှံရမည်။

၂၅။ လိုင်စင်သက်တမ်းမကုန်ဆုံးမီ လိုင်စင်ကို ပြန်လည်အပ်နှံသည့်အခါဖြစ်စေ၊ လိုင်စင်ရသူ၏အမှား အယွင်းတစ်စုံတစ်ရာကြောင့် လိုင်စင်ကို ရုပ်သိမ်းခြင်းခံရသည့်အခါဖြစ်စေ တံဆိပ်ခေါင်းများကို ပြန်လည်အပ်နှံ ရာတွင် ထိုသို့အပ်နှံသည့် တံဆိပ်ခေါင်းများ၏တန်ဖိုးမှ တစ်ဆယ်ရာခိုင်နှုန်း နုတ်ပယ်ထားသည့် တံဆိပ်ခေါင်း တန်ဖိုးကိုသာ ပြန်လည်ထုတ်ယူခွင့်ရှိသည်။

၂၆။ လိုင်စင်ရသူ သေဆုံးခြင်းနှင့် လိုင်စင်သက်တမ်းမကုန်ဆုံးခြင်းတို့ကြောင့် ပြန်လည်အပ်နှံသည့်အခါ ပြန်လည်ပေးအပ်သည့် တံဆိပ်ခေါင်းများအတွက် တံဆိပ်ခေါင်းတန်ဖိုးအပြည့်ကို ထုတ်ယူခွင့်ရှိသည်။

အခန်း (၄)

အခွန်တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချခြင်း

၂၇။ ရာထူးအလျောက်တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချသူများနှင့် လိုင်စင်ရတံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချသူများသည် ဤ နည်းဥပဒေ ၂(က)(၁)ပါအခွန်နှိပ်တံဆိပ်ခေါင်းအသီးသီးအား ရောင်းချရာတွင် ထိုတံဆိပ်ခေါင်းများ၏ နောက် ကျောတွင် အောက်ပါအချက်အလက်များကို ပြည့်စုံမှန်ကန်စွာ ရေးသား၍ရောင်းချရမည်-

- (က) ပြက္ခဒိန်နှစ်အလိုက် သီးခြားအမှတ်စဉ်၊
- (ခ) ရောင်းချသည့် ရက်စွဲ၊
- (ဂ) ဝယ်ယူသူအမည်၊ အဖအမည်နှင့် နေရပ်လိပ်စာ၊
- (ဃ) စာသားဖြင့် တံဆိပ်ခေါင်းတန်ဖိုး၊

(င) ရောင်းချသူ၏ ရေးထိုးမြဲလက်မှတ်။

၂၈။ ရာထူးအလျောက် တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချသူများနှင့် လိုင်စင်ရတံဆိပ်ခေါင်း ရောင်းချသူများသည် ဤနည်းဥပဒေ ၂ (က) (၃)ပါ ကပ်တံဆိပ်ခေါင်း၏ ရှေ့မျက်နှာစာပေါ်တွင် အောက်ပါ အချက်အလက်များကို ပြည့်စုံမှန်ကန်စွာရေးသား၍ ရောင်းချရမည် -

- (က) ဝယ်ယူသူအမည်၊
- (ခ) ရောင်းချသည့် ရက်စွဲ၊
- (ဂ) ရောင်းချသူ၏ ရေးထိုးမြဲလက်မှတ်။

၂၉။ ရာထူးအလျောက် တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချသူနှင့် လိုင်စင်ရတံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချသူများသည် မိမိ ရောင်းချသော တံဆိပ်ခေါင်းများနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ဦးစီးဌာနက သတ်မှတ်ထုတ်ပေးထားသည့် မှတ်ပုံတင်စာအုပ် တွင် မှန်ကန်ပြည့်စုံစွာ ချက်ချင်းရေးသွင်းထားရမည့်အပြင် အဆိုပါ မှတ်ပုံတင်စာအုပ်၏ နောက်ဆုံးစာတိုင်တွင် ဝယ်ယူသည့် ကိစ္စအကြောင်းရင်းအား မှတ်တမ်းတင်ထားရှိရမည်။

၃၀။ ရာထူးအလျောက် တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချသူသည် လိုင်စင်ရတံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချသူအား ဤနည်းဥပဒေ ၂ (က) (၁) နှင့် (၃) တံဆိပ်ခေါင်းအမျိုးအစားများ ရောင်းချရာတွင် နည်းဥပဒေ ၂၇၊ ၂၈၊ ၂၉ ပါ အချက် အလက်များအား ရေးသားခြင်းမပြုဘဲ ရောင်းချရမည်။

၃၁။ ရာထူးအလျောက် တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချသူထံသို့ဖြစ်စေ၊ လိုင်စင်ရတံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချ သူထံသို့ဖြစ်စေ၊ အခွန်နှိပ်တံဆိပ်ခေါင်း သို့မဟုတ် ကပ်တံဆိပ်ခေါင်း ဝယ်ယူသည့်အခါ ထိုရောင်းချသူသည် လိုအပ်သည့် တန်ဖိုးရှိကိစ္စအားသည့် တံဆိပ်ခေါင်းတစ်ရွက်တည်း သို့မဟုတ် တစ်လုံးတည်းသာလျှင် ဝယ်ယူသူသို့ ရောင်းချပေးရမည်။ ထိုတန်ဖိုးရှိ တံဆိပ်ခေါင်းတစ်ရွက်တည်း သို့မဟုတ် တစ်လုံးတည်းမရှိလျှင် လိုအပ်သည့်တန်ဖိုးပြည့်မီအောင် အရွက်ရေ သို့မဟုတ် လုံးရေ အနည်းဆုံးဖြင့် တံဆိပ်ခေါင်းများကို ဝယ်ယူသူသို့ ရောင်းချပေးရမည်။

၃၂။ ရာထူးအလျောက် တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချသူနှင့် လိုင်စင်ရတံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချသူတို့သည် ဥပဒေ၊ နည်းဥပဒေ၊ အမိန့်၊ ညွှန်ကြားလွှာများဖြင့် ပယ်ဖျက်ပြီးဖြစ်သည့် ဆက်လက်အသုံးမပြုရန် ထုတ်ပြန်ထားသည့် တံဆိပ်ခေါင်းများကို ရောင်းချခြင်းမပြုရ။

၃၃။ ပြည်တွင်းအခွန်များဦးစီးဌာန၊ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်သည် လိုင်စင်ထုတ်ပေးခြင်းခံရသူအတွက် တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချခြင်းနှင့်စပ်လျဉ်း၍ အောက်ပါအချက်များကို အခါအားလျော်စွာ အမိန့်ကြော်ငြာစာ ထုတ် ပြန်၍ သတ်မှတ်နိုင်သည်။

- (က) မြို့နယ်အဆင့်သတ်မှတ်ချက်အလိုက် ခန့်ထားနိုင်သည့် လိုင်စင်ရ တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချသူ အရေအတွက်၊
- (ခ) ရာထူးအလျောက် တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချသူထံမှလိုင်စင်ရ တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချသူများ ဝယ်ယူ ခွင့်ရှိသည့် တံဆိပ်ခေါင်းအမျိုးအစားနှင့် တံဆိပ်ခေါင်းတန်ဖိုး၊
- (ဂ) အများဆုံးဝယ်ယူခွင့်ရှိသည့် တံဆိပ်ခေါင်းအရေအတွက်နှင့် စုစုပေါင်းတန်ဖိုး၊
- (ဃ) သုံးလပတ်ကာလအလိုက် တံဆိပ်ခေါင်းများအား ကြားဖြတ်ဝယ်ယူနိုင်သည့် အကြိမ်အရေအတွက်။

၃၄။ ရာထူးအလျောက်တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချသူများနှင့် လိုင်စင်ရတံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချသူများသည် အခွန်တံဆိပ်ခေါင်းနှင့် သက်ဆိုင်သည့် ဥပဒေ၊နည်းဥပဒေ၊ အမိန့်၊ ညွှန်ကြားချက်နှင့် လုပ်ထုံးလုပ်နည်းများအား လိုက်နာရမည်။

၃၅။ တံဆိပ်ခေါင်းများကို ရာထူးအလျောက်တံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချသူနှင့် လိုင်စင်ရတံဆိပ်ခေါင်းရောင်းချ သူတို့မှအပ အခြားမည်သူမျှ ရောင်းချခြင်းမပြုရ။

အခန်း (၅)

အထွေထွေ

၃၆။ ပြည်တွင်းအခွန်ဦးစီးဌာန သက်ဆိုင်ရာဌာနခွဲသည် လိုအပ်ပါက ဗဟိုတံဆိပ်ခေါင်းအရောင်းဌာန စိတ်များ ဖွင့်လှစ်ရောင်းချနိုင်သည်။

၃၇။ သက်ဆိုင်ရာ မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူးသည် လိုင်စင်ရရှိသူက လိုင်စင်သက်တမ်းမကုန်ဆုံးမီ လိုင်စင် ကို ပြန်လည်ပေးအပ်လိုကြောင်း လုံလောက်သော အကြောင်းပြချက်ဖြင့် တင်ပြလာလျှင် လက်ခံခွင့်ပြုနိုင်သည်။

၃၈။ သက်ဆိုင်ရာမြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူးသည် လိုင်စင်ပျက်ပြယ်သည့်ကိစ္စတွင် လိုင်စင်ရတံဆိပ်ခေါင်း ရောင်းချသူ လက်ဝယ်ရှိ လက်ကျန်အခွန်တံဆိပ်ခေါင်းများကို ပြန်လည်ပေးအပ်ရန် တောင်းခံခွင့်ရှိသည်။

၃၉။ (က) နည်းဥပဒေ ၁၂ အရ လိုင်စင်ရုပ်သိမ်းခံရသူသည် မြို့နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူး၏ လိုင်စင်ရုပ်သိမ်း သည့် ဆုံးဖြတ်ချက်ကို မကျေနပ်လျှင် ယင်းအမိန့်ကို ရရှိသည့်နေ့မှ ရက်ပေါင်း (၃၀)အတွင်း သက်ဆိုင်ရာ ပြည်ထောင်စုနယ်မြေ/ တိုင်းဒေသကြီး/ ပြည်နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူးထံ အယူခံ ဝင်နိုင်သည်။

(ခ) ပြည်ထောင်စုနယ်မြေ/တိုင်းဒေသကြီး/ ပြည်နယ်အခွန်ဦးစီးဌာနမှူးမှချမှတ်သည့် ဆုံးဖြတ်ချက် အား မကျေနပ်လျှင် ယင်းအမိန့်ကို ရရှိသည့်နေ့မှ ရက်ပေါင်း(၆၀)အတွင်း ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ် ထံသို့ အယူခံလျှောက်ထားနိုင်ပြီး ၎င်း၏ဆုံးဖြတ်ချက်သည် အပြီးအပြတ် ဖြစ်စေရမည်။

၄၀။ မြန်မာနိုင်ငံအစိုးရ၊ ဘဏ္ဍာရေးဌာန၏ မြန်မာနိုင်ငံတံဆိပ်ခေါင်းအက်ဥပဒေ ပုဒ်မ ၇၄ အရ ထုတ်ပြန် ခဲ့သည့် ၁၉၀၉ ခုနှစ်၊ ဖေဖော်ဝါရီလ ၂၆ ရက် နေ့စွဲပါ အမိန့်ကြော်ငြာစာအမှတ် (၉) “Rules for regulating the Sale of Stamps and Stamped Papers ” ကို ဤနည်းဥပဒေများဖြင့် ရုပ်သိမ်းလိုက်သည်။