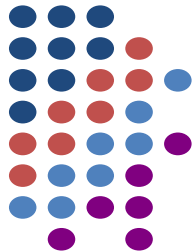


# Local Revenue: General Consumption Tax

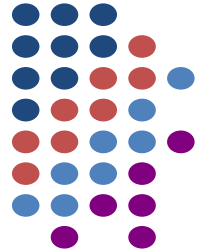
---

Nguyen Xuan Thanh  
Naypyitaw, June 2019



# ဒေသန္တရအစိုးရဘဏ္ဍာငွေ အရင်းအမြစ်တစ်ရပ် - အထွေထွေစားသုံးခွန်

Nguyen Xuan Thanh  
Naypyitaw, June 2019



# Taxation of General Consumption: Sales Tax (ST) and Value Added Tax (VAT)

---

- Value added tax (VAT): usually national
  - Taxes at each stage of the production process which is then passed through to the final consumer.
- Retail sales tax (RST): usually subnational (state or local)
  - Taxes are just imposed at the retail level on sales of goods or services
- Excise taxes (topic of the next session)
  - Taxes on consumption of specific goods

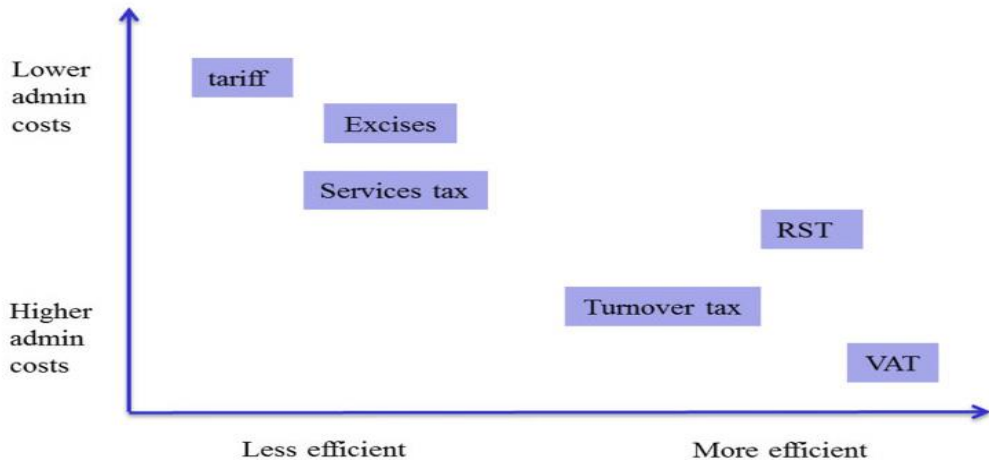
## အထွေထွေစားသုံးမှုအပေါ်တွင် အခွန်ကောက်ခြင်း - အရောင်းခွန် (Sales tax) နှင့် တန်ဖိုးထပ်ဖြည့်ခွန် (Value added tax – VAT)

---

- တန်ဖိုးထပ်ဖြည့်ခွန်(VAT): အများအားဖြင့် ပြည်ထောင်စုအဆင့်
  - ထုတ်လုပ်မှုအဆင့်တိုင်းတွင်ကောက်ခံပြီး နောက်ဆုံးတွင် စားသုံးသူမှ ကျခံရသည့် အခွန်များ
- လက်လီအရောင်းခွန်: အများအားဖြင့် ဒေသန္တရ (ပြည်နယ်/တိုင်းဒေသကြီး)အဆင့်
  - ကုန်ပစ္စည်းနှင့် ဝန်ဆောင်မှုများ လက်လီရောင်းချမှုတွင် ကောက်ခံသည့် အခွန်များ
- အထူးကုန်စည်ခွန် (နောက်အခန်းတွင်ဆွေးနွေးသွားမည်)
  - သတ်မှတ်ထားသောကုန်ပစ္စည်းများကို ဝယ်ယူသုံးစွဲမှုအပေါ် ကောက်ခံသည့်အခွန်များ

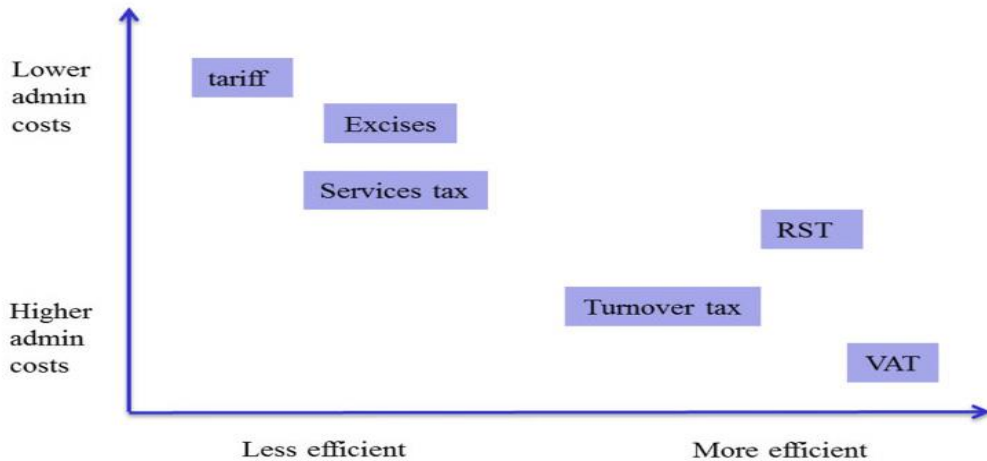
# Tradeoff between administration and efficiency costs – taxing consumption

---



Source: Carnahan. 2015, Taxation Challenges in Developing Countries

# စီမံခန့်ခွဲမှုစရိတ် နှင့် ထိရောက်မှုစရိတ်နှစ်ခု အကြားရွေးချယ်ရန် - စားသုံးမှုအားအခွန်ကောက်ခံခြင်း



Source: Carnahan. 2015, Taxation Challenges in Developing Countries

# Principles of Good Subnational Taxes

---

- Provide adequate revenue for state and local governments more-developed areas of the country to be fiscally autonomous.
- Impose fiscal responsibility at the margin on subnational governments to finance the expenditures for which they are politically responsible
- Only burden local residents in relation to the benefits they receive from local services.

# ကောင်းမွန်သည့် ဒေသန္တရအခွန်တစ်ရပ်၏ အခြေခံသဘောတရားများ

---

- ပြည်နယ်/တိုင်းနှင့် ဒေသန္တရအစိုးရများအတွက် လိုအပ်သည့် ဘဏ္ဍာငွေ ပေးနိုင်ရမည်ဖြစ်ပြီး ပိုမိုဖွံ့ဖြိုးတိုးတက်သည့် ဒေသများသည် ဘဏ္ဍာရေးအရ ကိုယ့်ခြေထောက်ပေါ်ရပ်တည်နိုင် ရမည်။
- ဒေသန္တရအစိုးရများမှ အကောင်အထည်ဖော်ရမည့် အသုံးစရိတ်များအား ထောက်ပံ့ပေးနိုင်သည့် ဘဏ္ဍာရေးဆိုင်ရာ တာဝန်များချမှတ်ပေးနိုင်ရမည်။
- ပြည်သူများရရှိသည့် အစိုးရဝန်ဆောင်မှုပမာဏနှင့် အညီသာ အခွန်ကျခံရမည်။



# A Completely Subnational Tax

---

Subnational governments can:

- Decide whether to levy the tax
- Determine the tax base
- Decide the tax rate
- Administer the tax
- Keep all the revenue collected

In the real world, most subnational taxes possess only one or two of the above characteristics and the “ownership” of the levy may be unclear.

# ပြီးပြည့်စုံသော ဒေသန္တရ အခွန်

---

ဒေသန္တရအစိုးရများသည်

- အခွန်တစ်ရပ်ကောက်ခံမည် မကောက်ခံမည်ကို ဆုံးဖြတ်နိုင်
- မည်သည့်အပေါ်တွင် (တနည်းအားဖြင့် မည်သူတို့အား) အခွန်ကောက်ခံမည်ကို သတ်မှတ်နိုင်
- အခွန်နှုန်းထားအားသတ်မှတ်နိုင်
- အခွန်စနစ်အား စီမံခန့်ခွဲနိုင်
- ကောက်ခံရရှိသော ဘဏ္ဍာငွေအားလုံးကို ထိန်းသိမ်းနိုင်

လက်တွေ့တွင် ဒေသန္တရအခွန်အများစုသည် အထက်တွင်ဖော်ပြထားသည့် အချက်များထဲ အချက်တစ်ချက် (သို့) နှစ်ချက် နှင့်သာ ပြည့်စုံပြီး ကောက်ခံရရှိသည့် ဘဏ္ဍာငွေအား မည်သည့်အဆင့်မှ ထိန်းသိမ်းသုံးစွဲပိုင်ခွင့်ရှိသည်ဆိုသည့် အချက်မှာ မရှင်းလင်းပေ။

# Local Retail Sales Tax

---

- Retail sales tax used to be favored as a subnational tax
- US: A rare case of state sales tax system
- Dominant trend: moving to VAT

# ဒေသန္တရ လက်လီအရောင်းခွန်

---

- လက်လီအရောင်းခွန်အား ဒေသန္တရအစိုးရများမှာ ကောက်ခံသင့်သည့် အခွန်ဟူ၍ သုံးသပ်ခဲ့ကြပါသည်။
- ရှားရှားပါးပါး အမေရိကန်ပြည်ထောင်စုတွင် ပြည်နယ်အဆင့် အရောင်းခွန်စနစ်ကို ကျင့်သုံးသည်။
- လက်ရှိလားရာမှာ VAT ကို ဦးတည်ပြီး ဆောင်ရွက်လျက်ရှိကြသည်။

# VAT: Usually national, not local

---

- **Desirability Issues:**
  - Sales tax or VAT is the key to central government finance in most developing countries.
  - Central governments are reluctant to lose any control over sales tax/VAT.
  - Possible loss of macroeconomic control
- **Feasibility Issues:**
  - High administrative and compliance costs
  - Problems arising from interstate/interprovincial trade
- **Brazil's experience with subnational VATs**

# VAT - အများအားဖြင့်ပြည်ထောင်စုမှကောက်ခံ

---

- စဉ်းစားရန်အချက်များ
  - အရောင်းခွန် (သို့) VAT သည် ဖွံ့ဖြိုးဆဲနိုင်ငံများ၏ ဗဟိုအစိုးရများအတွက် အရေးကြီးသည့် အခွန်တစ်ရပ်ဖြစ်ပါသည်။
  - ဗဟိုအစိုးရများသည် အရောင်းခွန်/VAT အားလက်လွှတ်ရန် ဝန်လေးကြသည်။
  - Macroeconomic ထိန်းချုပ်နိုင်မှုအား ဆုံးရှုံးကောင်း ဆုံးရှုံးနိုင်ပေမည်။
- ဖြစ်နိုင်ချေအချက်များ
  - စီမံခန့်ခွဲမှုနှင့် လိုက်နာဖို့ရန် ကုန်ကျစရိတ်ကြီးမား
  - ပြည်နယ်/တိုင်းဒေသကြီး တစ်ခုနှင့်တစ်ခုကြားကုန်သွယ်မှုမှ ပြဿနာများပေါ်ပေါက်နိုင်။
- ဘဏ္ဍာရေးနိုင်ငံ၏ ဒေသန္တရအစိုးရ VAT အတွေ့အကြုံ

# Brazil's experience with subnational VATs

---

- Tax on Operations Related to the Circulation of Goods and on Interstate and Inter-municipal Transportation and Communication Services (ICMS)
- Specific features of Brazil's ICMS:
  - Collected by the states
  - Has many rates
- Problems
  - Legislation regulating the ICMS varies from state to state, giving rise to high administrative & compliance costs
  - High level of evasion because of different rates imposed on intra-state and inter-state trade
  - Significant revenue only in states that are large producers of goods
  - No or weak coordination among states.

# ဘရားဇီးနိုင်ငံ၏ ဒေသန္တရအစိုးရ VAT အတွေ့အကြုံ

- မြို့တစ်မြို့နှင့်တစ်မြို့ ပြည်နယ်တစ်ခုနှင့် တစ်ခုကြား (Interstate and Intermunicipal Transportation and Communication Services - ICMS)  
ကုန်စည်ကူးသန်းရောင်းဝယ်ရေးနှင့်ဆက်စပ်သည့် လုပ်ငန်းများအပေါ် ကောက်ခံသည့် အခွန်။
- ဘရားဇီးနိုင်ငံ ICMS ၏ ထူးခြားချက်များ
  - ပြည်နယ်များမှ ကောက်ခံသည်
  - နှုန်းထားအမျိုးမျိုးရှိ
- ပြဿနာများ
  - ICMS နှင့်စပ်လျဉ်းသည့် ဥပဒေများသည် ပြည်နယ်တစ်ခုနှင့် တစ်ခု မတူညီသည့်အတွက် စီမံခန့်ခွဲမှုနှင့် လိုက်နာမှု ကုန်ကျစရိတ်များပြား။
  - အခွန်နှုန်းများအမျိုးမျိုးရှိသည့်အတွက် အခွန်တိမ်းရှောင်မှုနှုန်းမြင့်မား။
  - ကုန်ပစ္စည်းထုတ်လုပ်မှုအများအပြားရှိသည့် ပြည်နယ်များတွင်သာ အခွန်ဘဏ္ဍာငွေလောက်လောက်လဲလဲကောက်ခံရရှိ
  - ပြည်နယ်တစ်ခုနှင့်တစ်ခုကြား ပေါင်းစပ်ညှိနှိုင်းမှုမရှိသလောက်နည်း



# Canada: Dual VAT

---

- Québec Sales Tax (QST) and Federal VAT (GST)
  - The rates of the two taxes are set independently by the respective governments.
  - Both taxes are collected by a single administration (Québec Department of Revenue).
  - Taxes on interprovincial sales from one business to another are handled by a deferred-payment system.
- Canada's experience shows that it may be feasible to operate a VAT at the subnational for large regional/state governments.
  - Good tax administration
  - High-degree intergovernmental trust

# ကနေဒါ - VAT နှစ်ထပ်

---

- ကိုဘက်ပြည်နယ် အရောင်းခွန် (QST) နှင့် ဖက်ဒရယ် VAT (GST)
  - အခွန်တစ်ရပ်ချင်းစီ၏ နှုန်းထားများအား သက်ဆိုင်ရာအစိုးရမှ သီးခြားစီ သတ်မှတ်သည်။
  - အခွန်နှစ်ရပ်စလုံးအား ဌာနတစ်ခုတည်းကသာ ကောက်ခံသည်။ (ကိုဘက်ပြည်နယ် ဘဏ္ဍာရေးဌာန)
  - လုပ်ငန်းတစ်ခုမှ တစ်ခု ပြည်နယ်အချင်းချင်း ကုန်စည်ရောင်းဝယ်မှုအခွန်များ အား deferred-payment စနစ်ဖြင့်ပေးချေစေပါသည်။
- ကနေဒါနိုင်ငံ၏အတွေ့အကြုံအရ ကြီးမားသည့် ပြည်နယ်/တိုင်းဒေသကြီး များတွင် VAT စနစ်ကို ဒေသန္တရအဆင့်တွင် ကောက်ခံနိုင်သည့် ဟူ၍ တွေ့ရသည်။
  - ကောင်းမွန်သည့် အခွန်စီမံခန့်ခွဲမှုစနစ်
  - အစိုးရဌာနများအချင်းချင်းယုံကြည်မှုအားကောင်းသောအခြေအနေ

# VAT: Sharing between Central and Local Governments

---

- State/local governments are entitled to share VAT revenues with the federal/central government based on a sharing ratio
  - China: 75% central and 25% provincial
  - Vietnam: vary from province to province
- Advantages
  - Increase revenue and fiscal autonomy for subnational governments
  - Reduce vertical fiscal imbalance
  - Reduce tax wars
- Disadvantages
  - State/local revenue is sensitive to changes in VAT policy by the federal/central government
  - Increased disparity among states/provinces

# VAT: ဗဟိုနှင့်ဒေသန္တရအစိုးရများအကြား အခွန်ဝေစုခွဲဝေခြင်း

- ပြည်နယ်/ဒေသန္တရအစိုးရများသည် VAT အခွန်ရငွေများအား ပြည်ထောင်စု/ဗဟို အစိုးရနှင့် အခွန်ဝေစုခွဲဝေရာတွင် အချိုးတစ်ခုဖြင့် ခွဲဝေကြသည်။
  - တရုတ် - ၇၅% ဗဟို နှင့် ၂၅% ပြည်နယ်
  - ဗီယက်နမ် - ပြည်နယ်တစ်ခုနှင့်တစ်ခုကွဲပြားမှုရှိ
- အားသာချက်များ
  - ပြည်နယ်/တိုင်းဒေသကြီး အစိုးရများအတွက် ဘဏ္ဍာငွေတိုးတက်ရရှိပြီး ဘဏ္ဍာရေးလွတ်လပ်မှုပိုရှိလာ
  - ဒေါင်းလိုက်ဘဏ္ဍာရေးမညီမျှမှု (vertical fiscal imbalance) ကိုလျော့ချပေး
  - အခွန်စစ်ပွဲများကိုလျော့ချပေး
- အားနည်းချက်များ
  - ပြည်နယ်/ တိုင်းဒေသကြီး ဘဏ္ဍာငွေရရှိမှုသည် ပြည်ထောင်စု/ဗဟိုအစိုးရ၏ VAT အခွန်မူဝါဒပြောင်းလဲမှုကြောင့် အတက်အကျရှိနိုင်
  - ပြည်နယ်/တိုင်းဒေသကြီး တစ်ခုနှင့်တစ်ခု ကွာဟမှုပိုမိုများပြားလာနိုင်

# Local Surcharge on National Sales Tax/VAT

---

- Surcharge on the central sales tax/VAT
  - Pressure to develop a satisfactory revenue base for state/local governments.
  - Then federal/central government wants its state/local governments to be both large spenders and less dependent on grants.
  - Practical solution: “Piggybacking” through surcharges

# ဗဟိုအစိုးရ၏အခွန်/VAT အပေါ်တွင် ထပ်ပေါင်းကောက်ခံသော ဒေသန္တရအခွန်

---

- ဗဟိုအစိုးရ၏အရောင်းခွန်/VAT အပေါ်တွင် ထပ်ပေါင်းကောက်ခံသော ဒေသန္တရအခွန်
  - ပြည်နယ်/တိုင်းဒေသကြီးအစိုးရများသည် လုံလောက်သော ဘဏ္ဍာငွေအရင်းအမြစ်များရှိအောင် ဆောင်ရွက်ဖို့ရန် တွန်းအားရှိပေသည်။
  - တစ်ဖက်တွင်လည်း ဗဟိုအစိုးရများသည် ပြည်နယ်/ တိုင်းဒေသကြီးအစိုးရများအား ဗဟိုမှလွှဲပြောင်းထောက်ပံ့ငွေကို မှီခိုနေမှုကို လျှော့ချပြီး အသုံးစရိတ်များများသုံးနိုင်သည့် အခြေအနေ တစ်ရပ်လိုလားကြသည်။
  - လက်တွေ့ကျသောဖြေရှင်းနည်း -- ထပ်ပေါင်းကောက်ခံသောအခွန်စနစ်