



中文研讨会

KPMG 2022年

税务暨海关动向研讨会 (实体举办)



研讨会 议程

1 开场致词和概述柬埔寨市场趋势与时机

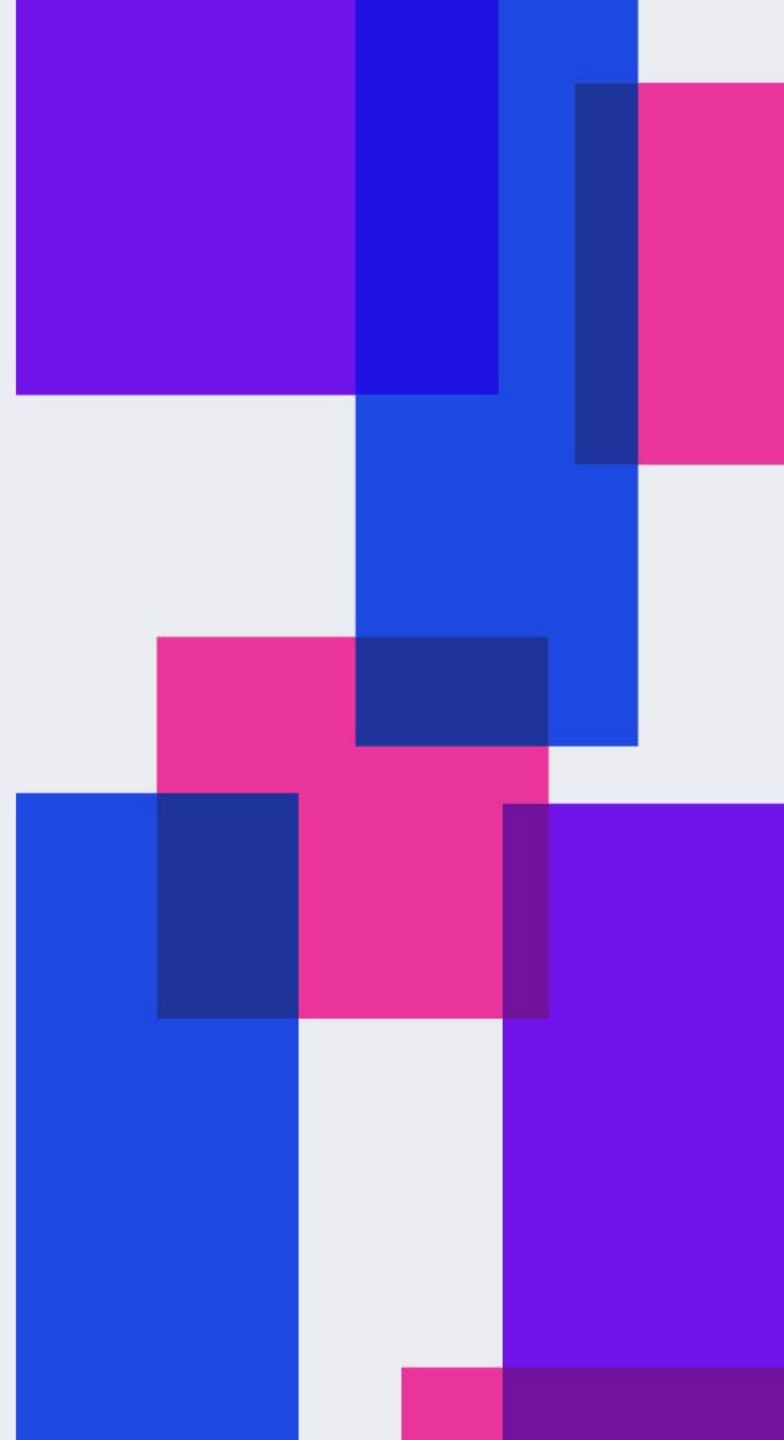
2 合格投资项目的扩展与Q&A环节

3 休息时间

4 海关查核动向与Q&A环节



开场致词和概 述柬埔寨市场 趋势与时机



KPMG 中文客服队

中文客服队 | Chinese Desk

在柬埔寨开展业务时为中华地区客户提供激动人心的新机会。

[Home](#) > [Services](#) > [Country Desks](#) > 中文客服队 | Chinese Desk

Services

Country Desks

中文客服队 | Chinese Desk

ジャパニーズ | Japanese Desk

All Services

中文客服队

柬埔寨毕马威会计师事务所的中文客服队为了帮助企业进入柬埔寨而成立，并在经验丰富的毕马威专家的引领下成长。他们了解国际扩张和本地监管的复杂性。

我们在整个地区都有实际的在地经验，可以提供企业所需的知识和支持，以消除误解，克服来往柬埔寨和中华地区之间跨境投资的实际挑战和风险。我们拥有高水平的中文团队，将两地文化融会贯通到我们的服务里，并积极与中华地区和柬埔寨之间的专业人士交流，以进一步发展为您提供更好的服务所需的经验。我们的使命是在所有服务产品中为您提供一流素质的服务，并期望毕马威的功能性可以满足各大中华地区企业在柬埔寨开展业务的需求。

中文市场部邮箱: ChinesePractice@kpmg.com.kh

我们提供以下有关创新，高质量和具有成本效益的服务：

- 税务
- 法律
- 审计与保证 Audits & Assurances
- 管理咨询 Management Consulting
- 交易咨询 Trading Advisory

出版物

企业发展阶段和KPMG提供的相对应服务

我们的专家



Lim Chew Teng

Partner, Audit Services
KPMG Cambodia Ltd
+855 17 666 537
chewtenglim@kpmg.com.kh
Email



Low Sehkit

Director, Audit Services
KPMG Cambodia Ltd
+855 17 666 537
sehkitlow@kpmg.com.kh
Email



Hong Naly

Assistant Manager, Marketing & Communication
KPMG in Cambodia
+855 17 666 537
nalyhong@kpmg.com.kh
Email

<https://home.kpmg/kh/en/home/services/country-desk/chinese-desk.html>



© 2022 KPMG Cambodia Ltd., a Cambodian single member private limited company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

KPMG 税务&法规新知 (中文版)



法规新知

2022 年 7 月 | KPMG in Cambodia

柬埔寨劳工与职业培训部 (MLVT) 和经济与财政部，第 165/22 号部际部长令，关于柬埔寨劳工法规定人员

2022 年 6 月 28 日，柬埔寨劳工与职业培训部和经济与柬埔寨劳工法规定人员退休社会保障项目的执行（“第 32 号次级法令”）的执行日期。

根据柬埔寨劳工法规定人员退休社会保障项目将于 2022 年 7 月 1 日生效。关于第 32 号次级法令的详情，可参考我们于 2021 年 5 月 11 日发布的<https://home.kpmg/kh/en/home/services/tax/tax-tools-and-resources/tax-and-regulatory-update.html>。

<https://home.kpmg/kh/en/home/services/tax/tax-tools-and-resources/tax-and-regulatory-update.html>

<https://home.kpmg/kh/en/home/services/tax/tax-tools-and-resources/tax-and-regulatory-update0.html> (under construction)



法规新知

2022 年 4 月

商事企业法修正案

柬埔寨王令 NS/RKM/0122/003 号关于《商事企业法》修正案颁布于 2022 年 1 月 29 日。商事企业法修正案废除了第 166、175、182、183、184、185、186、187、188、189、2、3、4、5、59、62、87、101、106、110、114、115、137、144、161、174、192、270 和 271 条，及增加第 8 条、第 53 条和第 147 条的重复。

以下是我们对《商事企业法》的重要修改评论：

1) 独资企业

根据商事企业法修正案，除了合伙企业和公司形式以外，还增加了独资企业作为商业企业。独资企业是指由一个人所有并经营的商业企业。

根据自我评估和申报，被列为纳税人的独资企业有义务在商业清单中登记，且该名称应“独资企业”。

独资企业的持有人承担所有企业义务风险，对其资产全面负责。独资企业不需要公司章，不得与持有人具有分离性质。

独资企业和普通合伙企业清算和解散也在《商事企业法修正案》的第二章（新）E 点。该注意的是，无论是独资企业、合伙企业和公司都应在柬埔寨拥有永久地址。

2) 公司秘书

商事企业法修正案已将所有相关条款中的“代理人”一词改为“公司秘书”，其中公司秘书是指负责公司文件的人士。

任何注册为公司形式的企业都应委任公司秘书，且公司秘书在柬埔寨拥有永久地址及住所。

3) 注销登记和清算

根据商事企业法修正案，清算人应由会计及审计监管机构（非银行金融服务）许可的会计师事务所代表注册企业完成清算后保存 5 年会计记录、财务报表和其他记录。不过，如果这些记录必须保存更长时间。



法规新知

2022 年 2 月

第 001 号指南-要求提交有关会计系统中

会计和审计监管机构 (ACAR) 于 2022 年 1 月 27 日发布了第 001 号 ACAR 指南或其他相关软件中使用英语的指示。

该指南包含以下的关键要求：

- 合法注册的企业必须在 2022 年 3 月 31 日之前通知会计和审计监管机构 (ACAR) 以件中使用英语作为媒介。对于新成立的企业也必须与柬埔寨税务总局登记之要求。
- 企业必须使用会计和审计监管机构 (ACAR) 的电子申报系统，以提交有关会计系统的通知。此前未在电子申报系统注册帐户的企业需先行注册帐户以完成通知。
- 企业必须按照电子申报系统中提供的样本信函提交通知提交内容包含所使用会计开发软件的公司，开发软件的国家或地区，以及软件中所使用的语言。
- 企业应该妥善保管原始通知，以作为会计和审计监管机构 (ACAR) 在未来审计。
- 未能在规定的截止日期前向会计和审计监管机构 (ACAR) 提交通知的企业将 79 号次级法令关于违反会计和审计法的罚款。

评论

此指南厘清了柬埔寨经济和财政部于 2021 年 9 月 1 日发布的 MEF 009 号通知的范围，明确的企业才需要向会计和审计监管机构 (ACAR) 提交通知。因此，若会计系统已经像解交这方面通知。

此指南也厘清了会计和审计监管机构 (ACAR) 此前尚未传达的通知程序，即需要提交和审计监管机构 (ACAR) 电子申报系统提交通知。

我们鼓励，那些已经尝试通过非正式渠道向会计和审计监管机构 (ACAR) 提交书面设计监管机构 (ACAR) 规定的格式通过会计和审计监管机构 (ACAR) 电子申报系统。

我们建议所有继续使用英语会计系统的企业制定会计报告，在会计和审计监管机构 (ACAR) (如果此前未注册)，并在 2022 年 3 月 31 日之前按照系统中的标准流程提交通知 79 号次级法令关于违反会计和审计法的罚款。请注意，根据该次级法令，未经之间，中使用英文以外语言面对罚款介于 80 万瑞尔 (约 200 美元) 和 200 万瑞尔 (约 500 美元) 并从这个基础上对违反者的罚款逐渐增加。

如果您自身对上述新规定的合规性存有疑虑，请随时联系 KPMG 以获得更多的信息和帮助。



税务新知

2022 年 5 月

增值税反向收费机制的电子申报执行细则

(指示号 6900 GDT, 2022 年 4 月 8 日)

随着近期颁布的电子商务交易的增值税法规之后，柬埔寨税务总局 (GDT) 于 2022 年 4 月 8 日颁布第 6900 号指示，以指导纳税人如何在电子申报系统中操作增值税反向收费机制的申报。

由非居民纳税人提供电子商品或服务，或任何形式的电子商务活动的中型和大型纳税人，必须通过电子申报系统提交月度增值税申报 (即“增值税反向收费”)，截止日期为下个月的 25 日。第一个纳税月度应为 2022 年 4 月。

1. 提交增值税反向收费申报的详细程序

以下是月度增值税反向收费机制的电子申报程序概述：

- 使用纳税人的注册帐户登录 www.tax.gov.kh 网站。
- 从数据输入 (Data Entry) 按下下拉列表选择增值税反向收费 (VAT Reverse Charge)。
- 从非居民纳税人购买电子商务的数据填写 (即，供应商的简化增值税代码、原产国、电子商品或服务的详细信息、发票编号、不含增值税的金额)。
- 从月度税 (Monthly Tax) 按下下拉列表选择月度增值税申报表 (反向收费) (Monthly VAT Return (Reverse Charge))。
- 从月度税 (Monthly Tax) 按下下拉列表选择月度增值税申报表清单 (反向收费) (Monthly VAT Return List (Reverse Charge))。
- 打印反向收费交易的纳税表格 (NR-VAT-02)，此表格用作支付税款至本地银行的付款依据。
- 选择申请增值税进项抵扣 (VAT input credit) (纳税人应在申请增值税进项抵扣之前先支付增值税“反向收费”)。

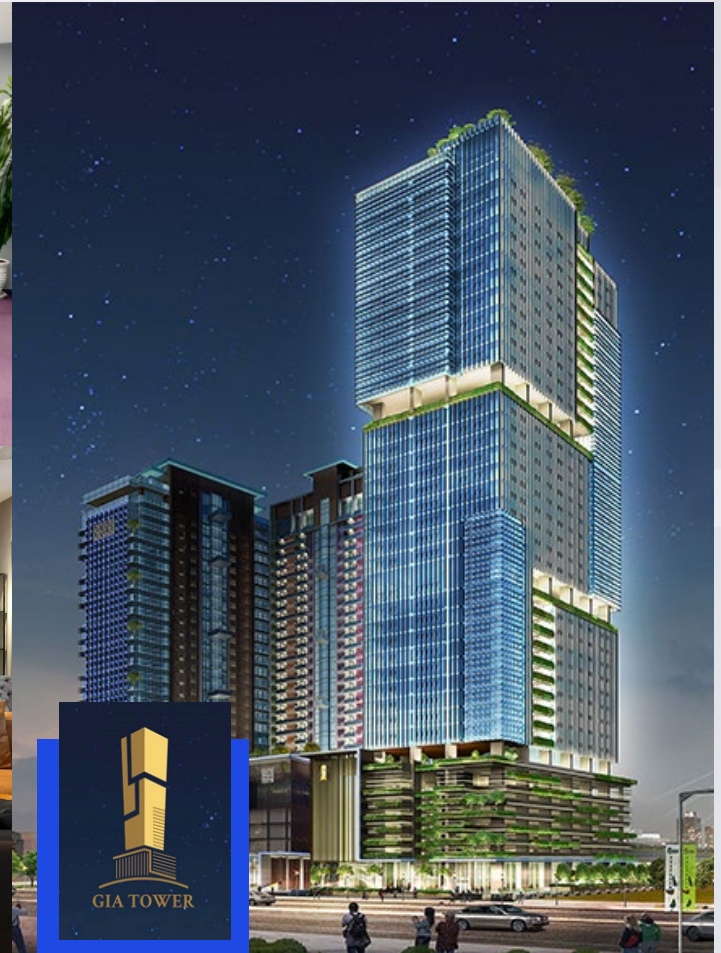
我们的评论

随着第 65 号 S.E. 次级法令与第 542 号 MFE 部长令 (2021 年 9 月 8 日发布) 和第 20522 号指示 (2021 年 12 月 8 日发布) 的执行，此指示号提供进一步的指南以确保柬埔寨纳税人得以正确处理电子商务交易的增值税反向收费机制。请注意，无论非居民供应商是否已在柬埔寨注册增值税，企业对企业 (B2B) 采购商都必须应用增值税反向收费。

基于上述说明来看，纳税人必须先在电子商务交易中缴纳增值税款项，才能申请增值税进项抵扣。因此，我们可预见 B2B 交易中款项的支付及进项的抵扣之间会有潜在的时差，并造成本地的增值税注册购买者带来潜在现金流量的影响。然而，由于，柬埔寨的增值税进项抵扣系统尚未完全实现自动化，因此，企业应密切关注其现金流量的影响。



KPMG 新办公室





合格投资项目的 扩展与Q&A 环节





本次研讨会 结束后, 您 将获悉:

- 有关合格投资项目扩展的法律法规
- 合格投资项目扩展的应用程序和常见问题
- 合格投资项目扩展的税收优惠



了解合格投 资项目扩展 (EQIP)

了解合格投资项目扩展（EQIP）



合格投资项目扩展（EQIP）的相关法律法规：

关于执行《柬埔寨王国投资法修正案》的111号法令；

关于实施柬埔寨王国投资法修正案的111号法令第15条的33号法令；

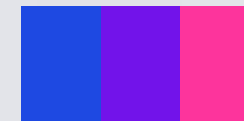
投资法 (2021)



申请合格投 资项目扩展



申请合格投资项目扩展的应用程序



柬埔寨发展理事会 (CDC)

- 增加资本及修改公司章程以扩展合格投资项目
- 使用柬文编制可行性研究报告
- 填写CIB表格
- 向CDC提交申请书和所有必要的文件
- 参加CDC的会议（如有要求）

商务部 (MoC)

- 在获得CDC批准后的15天内需通知有关增加资本和修改公司章程
- 在获得CDC批准后15天内需通知有关合格投资项目扩展。

税务局 (GDT)

- 在获得MoC批准后的15天内需通知有关增加资本和修改公司章程
- 在获得MoC批准后15天内需通知有关合格投资项目扩展。
- 填写101表格有关更新税务信息并支付税务更新费用。

合格投资项目扩展 (EQIP)的常见问题

柬埔寨发展理事会 (CDC)

- QIP扩展申请期间，应需新位置（扩展项目）的适当总体规划和施工许可证；否则，申请可能会被拒绝/延迟
- 可被邀请与 H.E.会面，进一步讨论QIP扩展的具体情况

商务部 (MoC)

- 如果在获得CDC批准后的15天内未进行通知MoC，会受罚款1,000,000瑞额（约250美元）

税务局 (GDT)

- 如果在获得MoC批准后的15天内未进行通知GDT，会受罚款2,000,000瑞额（约500美元）
- 应提前向税务局获得书面确认有关的税收优惠因税官和/或税务审计员在进行税务审计时会要求该提供该书面确认。



合格投资项目 扩展 (EQIP)的 合格及优惠



合格投资项目扩展 (EQIP)的合格及优惠

合格及非合格的合格投资项目扩展活动

适用活动:

扩展现有生产

通过修改同一生产线中不同产品的业务目标进行扩展

通过安装现代技术来扩大生产能力或保护环境

扩大电信服务基础设施服务基础

不适用活动:

购买或转让QIP已授予ToI豁免期

增加旧投资资本

合格投资项目扩展优惠

合格投资项目扩展的适用税收优惠：

- 所得税豁免包括触发期、3年期和优先期
- 优先期根据2006年《财务管理法》

轻工业优先期

投资资本和优先期

- 投资资本 < 美元 5,000,000 (0 年)
- 美元 5,000,000 至 美元 20,000,000 的投资资本 (1 年)
- 投资资本 > 美元 20,000,000 (2 年)

重工业优先期

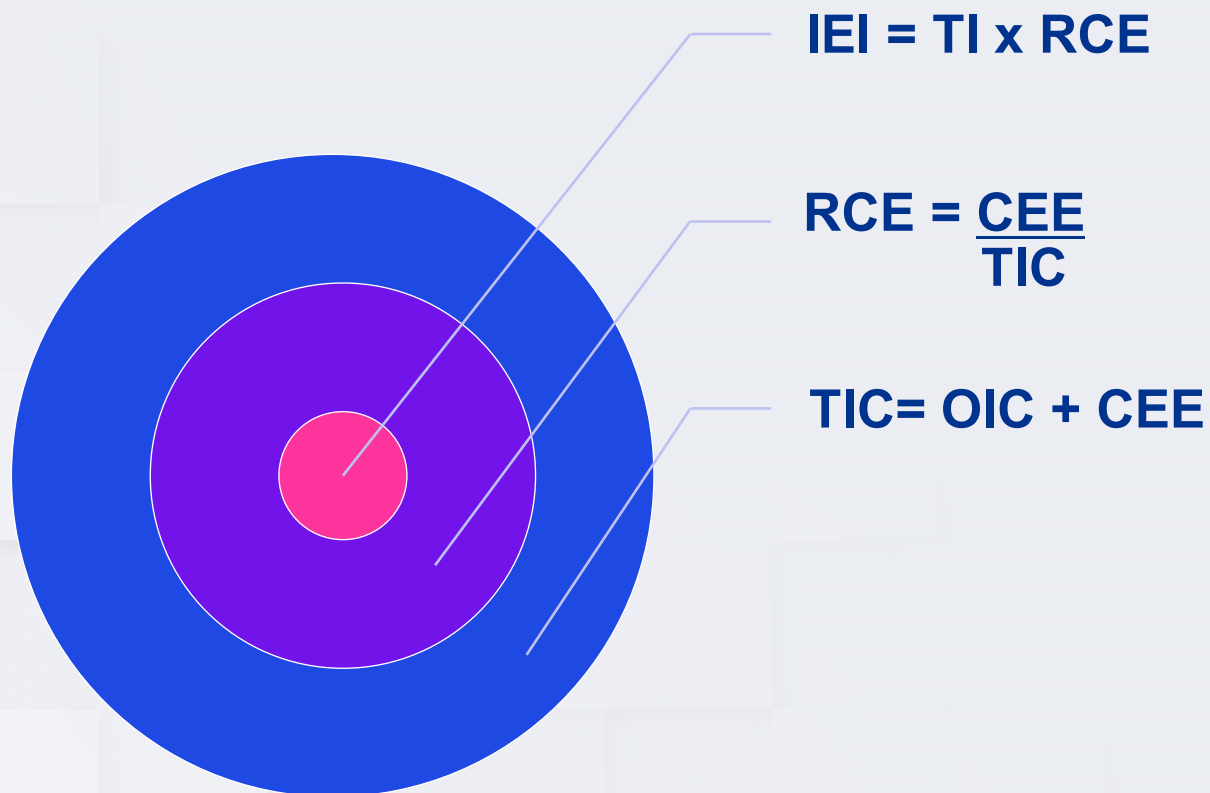
投资资本和优先期

- 投资资本 < 美元 50,000,000 (2 年)
- 投资资本 > 美元 50,000,000 (3 年)

合格投资项目扩展优惠 (续')



扩展项目的免税收入计算如下;



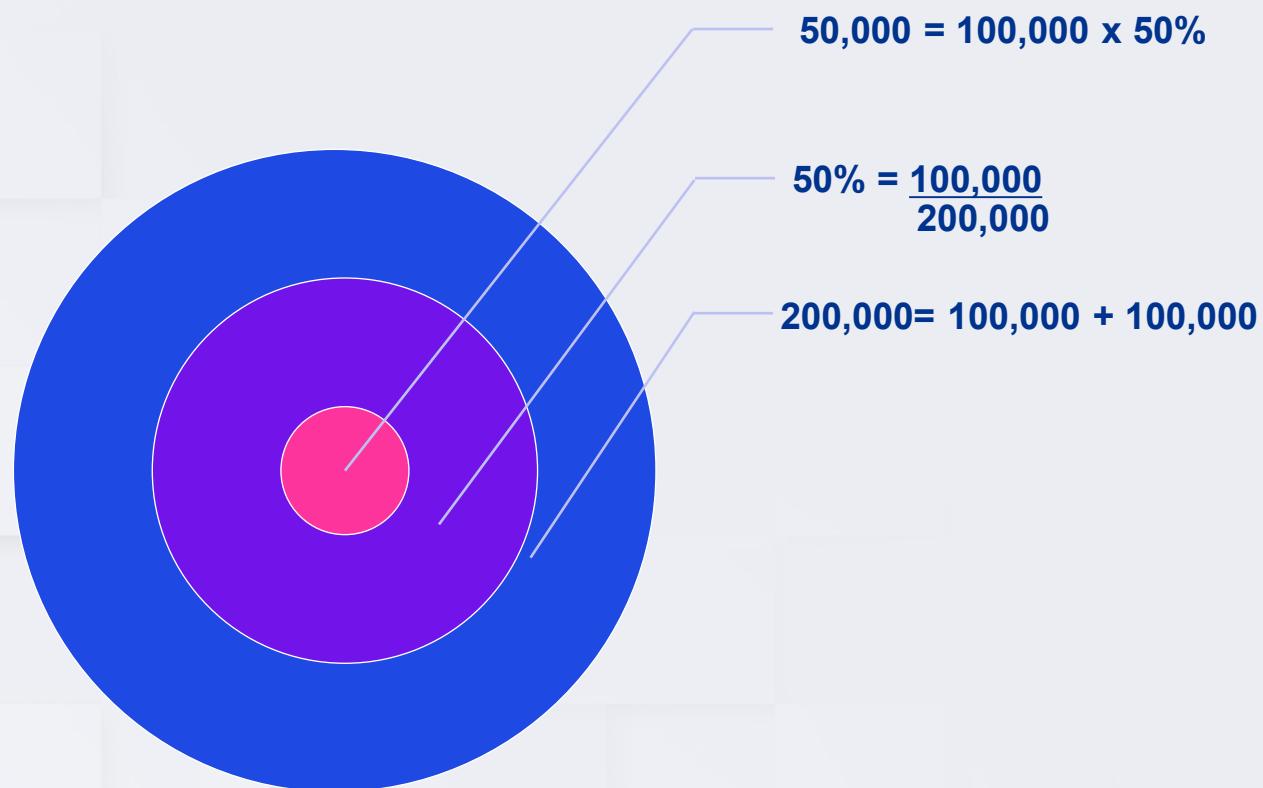
Where:

IEI	= 可享受豁免所得税 优惠的收入
TI	= 总收入
RCE	= QIP资本扩张率
OIC	= 旧投资资本
CEE	= 新投资资本
TIC	= 总投资资本

合格投资项目扩展优惠 (续')



扩展项目的免税收入计算如下;

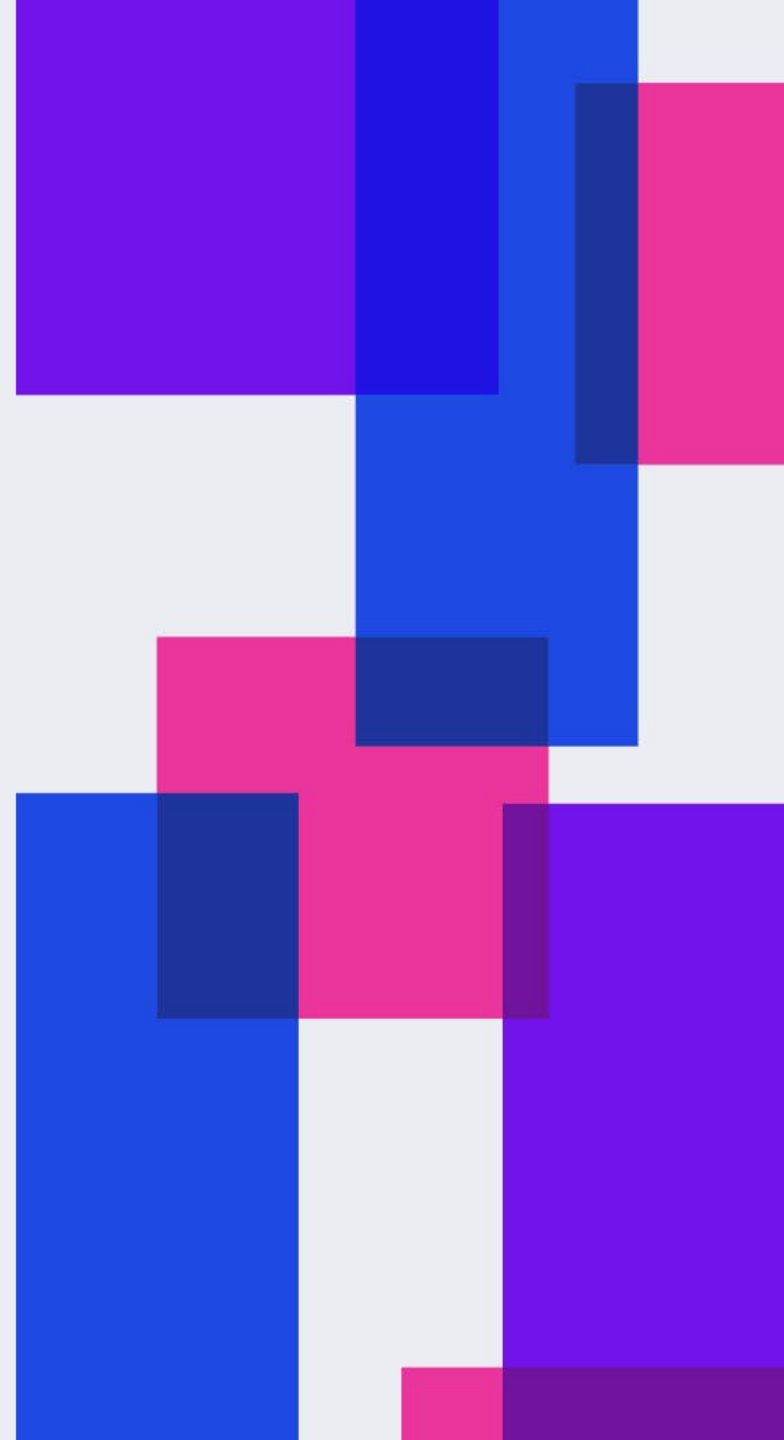


Where:

IEI	= 可享受豁免所得税 优惠的收入
TI	= 总收入
RCE	= QIP资本扩张率
OIC	= 旧投资资本
CEE	= 新投资资本
TIC	= 总投资资本



Q&A





海关查核动 向与Q&A环 节





本次研讨会结束后, 您将获悉 :

- 海关查核的流程
- 海关查核的准备与常见问题需知
- 《商事企业法修正案》的新要求

海关查核的相关法规



相关法律与法规

2006年柬埔寨海关法

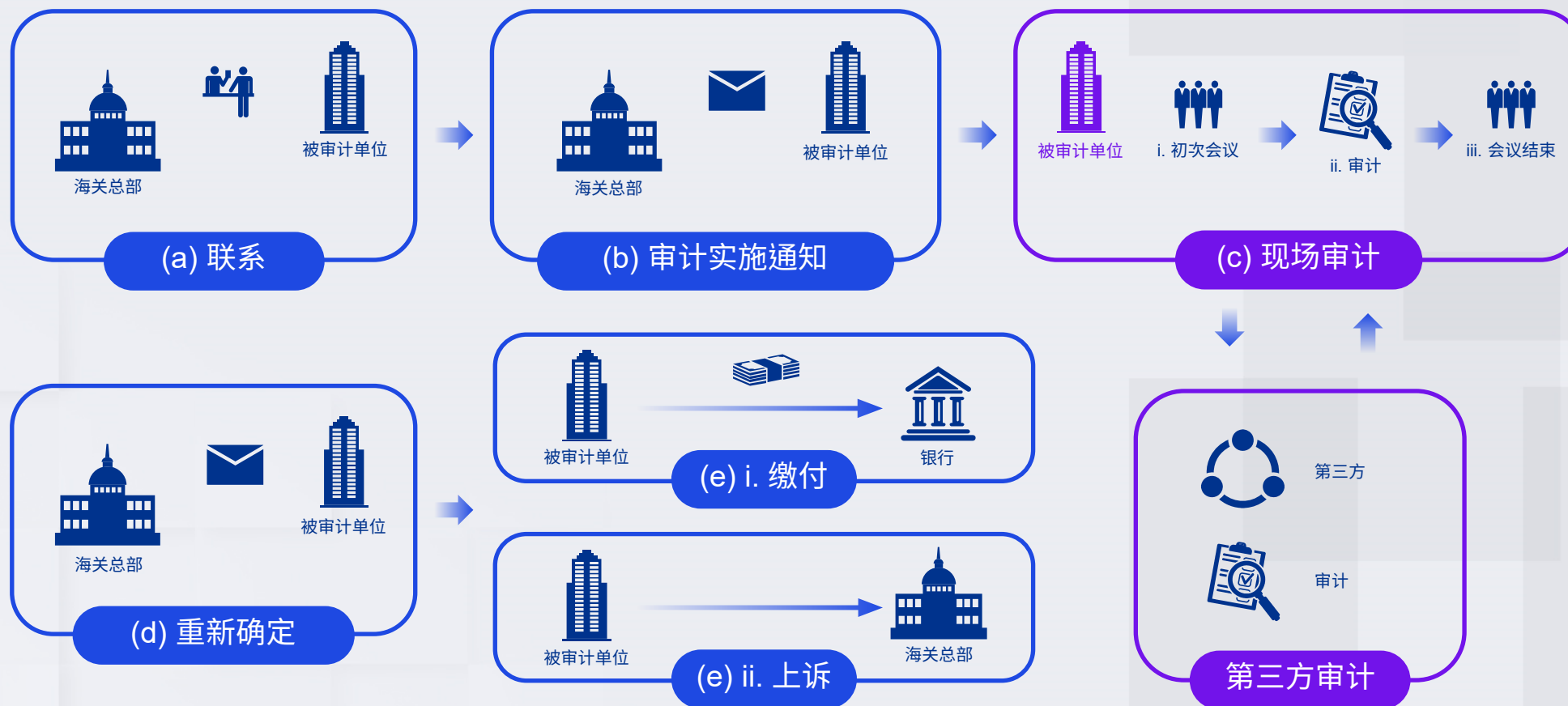
**2008年5月22日的第388号部长令，关于
海关清关审核的执行**

**2008年2月第113号部长令，关于进出
口的管理文件、账簿、记录和其他信息**

**海关总部于2020年发布的海关查核指南
手册（第4版）**

海关查核的流程

清关审核的流程



海关查核中的常见问题



在营公司的海关查核：

原材料遗失

未经过有关当局批准的任何转让或出售

废物申报不符

关联方交易的价格不符

清盘公司的最终海关查核

机械、设备与备件遗失

未经过有关当局批准的任何转让或出售

原材料遗失

废物申报不符

海关查核过程中KPMG的经验与协助



KPMG经验

在营公司海关查核：

- 2018年至2019年的海关查核。
- 海关总部起始评估金额为约30万美元（原材料遗失和废料申报）。
- 成功将评估金额降至约5万美元。

清盘公司海关查核：

- 2020年至2021年的清盘查核。
- 海关总部起始评估金额为约1000万美元（原材料遗失，废料及固定资产申报）。
- 成功将评估金额降至约60万美元。

KPMG协助

检查提供给海关审计员的客户的文件/信息

建议及说明有关海关审计员所需要的信息和文件

针对海关审计员所提出的问题提供建议及方案

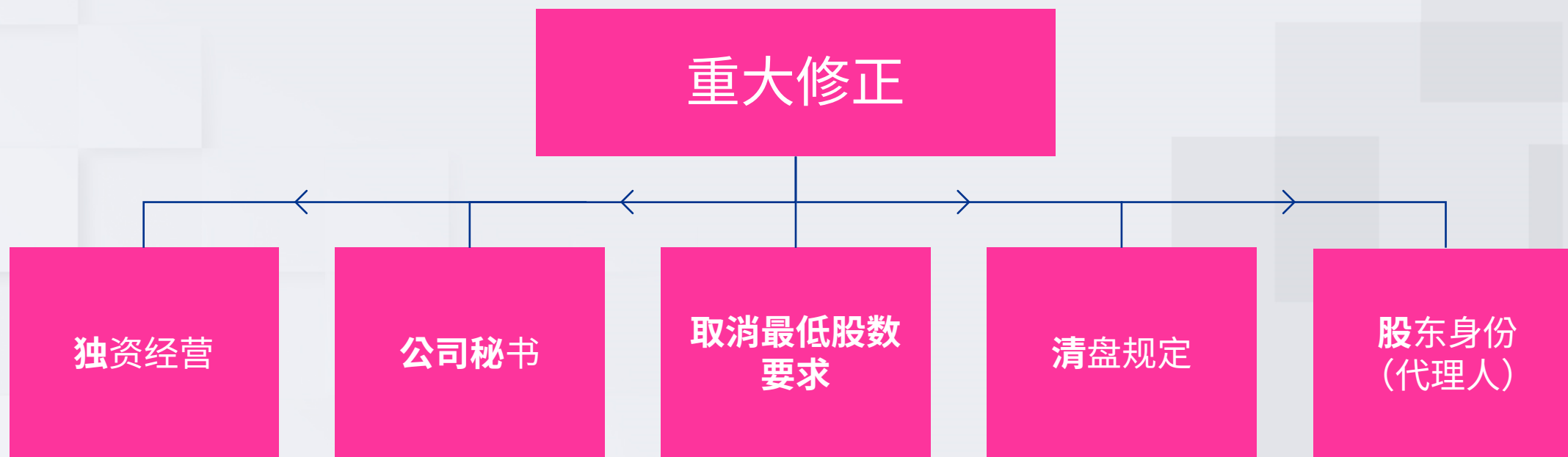
参与海关查核过程中海关审计员与客户的会议

海关查核健康检查

商事企业法的重大修正

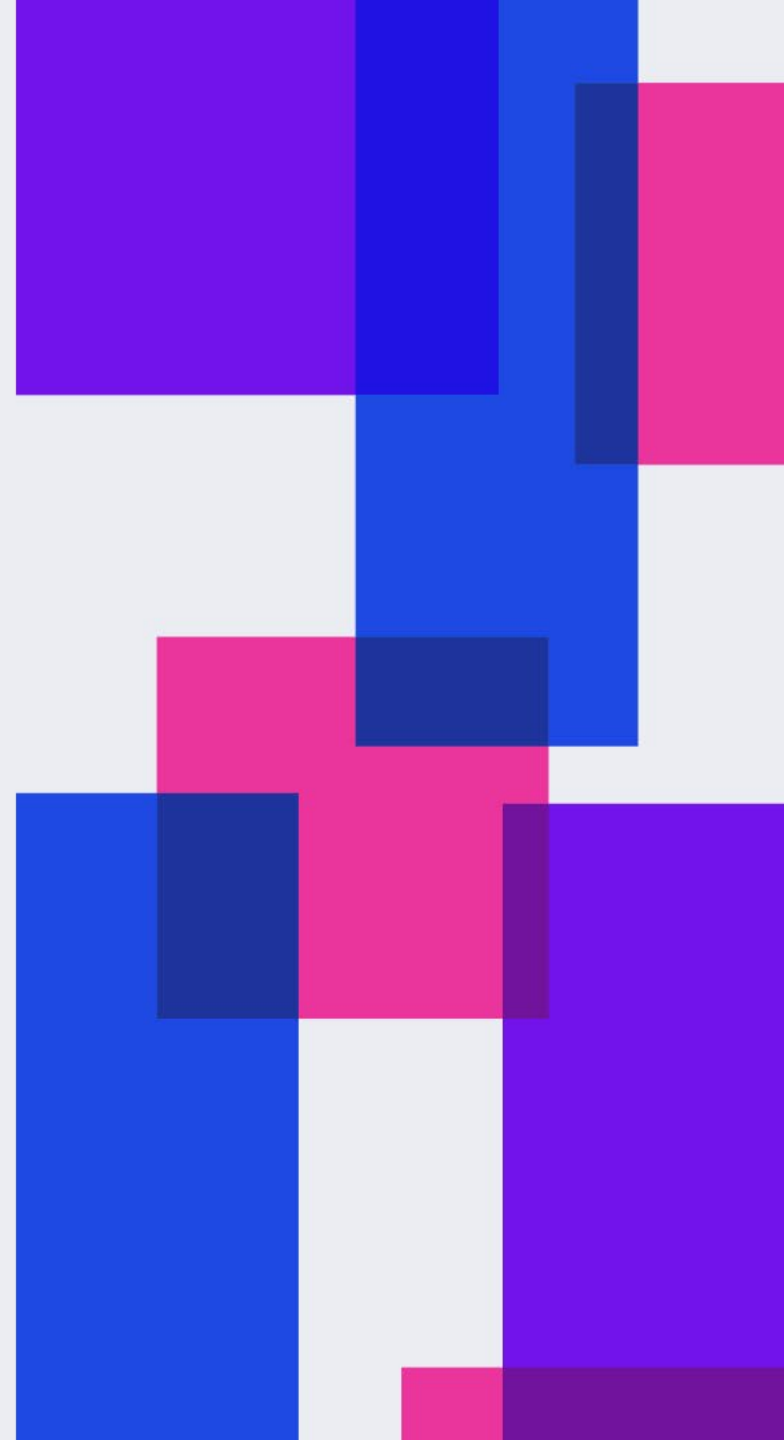


《商事企业法》修正案颁布于2022年1月29日（“商事企业法修正案”）





Q&A



联系我们



林秋婷

合伙人

审计服务

T: +855 17 666 537

E: chewtenglim@kpmg.com.kh



罗世杰

会计师

审计服务

T: +855 17 666 537

E: sehkitlow@kpmg.com.kh



Nguon Socheata

会计师

税务与企业服务

T: +855 17 666 537

E: nsocheata@kpmg.com.kh



蔡国明

副经理

税务与企业服务

T: +855 17 666 537

E: skhoun@kpmg.com.kh



KPMG

其他服务



咨询



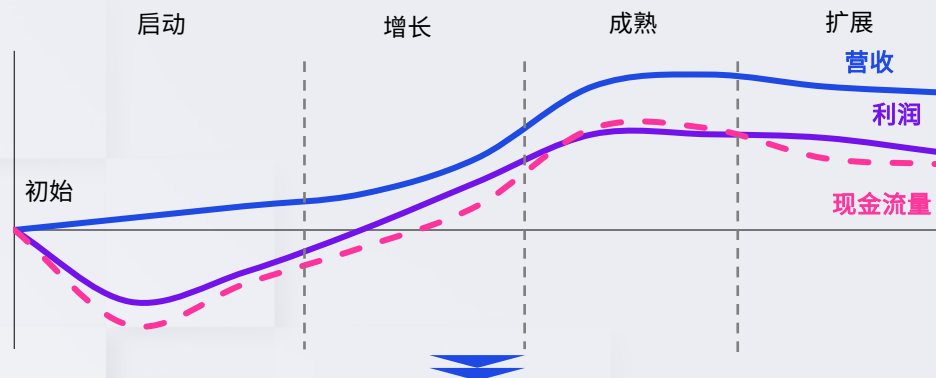
并购的重要性

当公司进入了**成熟**的阶段，公司的营收、利润和现金流量将趋向稳定或陷入停滞。

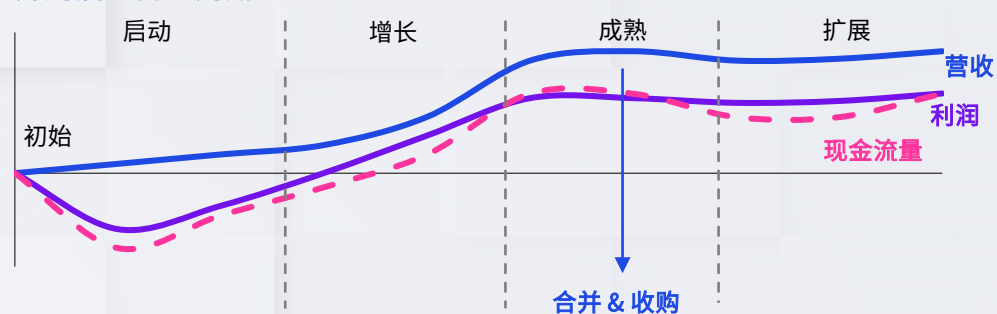
随着竞争增加和通胀风险的出现，公司可以考虑利用现金在公司多样性的产品线和业务重新投资；或者通过收购或合并发展新的增长空间。

重要的是，公司现阶段的现金规划将决定他们未来长达数十年的发展路向。

正常商业周期



并购后的商业周期



在通胀高涨的环境中，估值将会被抑制，这将带来在市场上在之前不存在的价值下滑/折扣的机会。

并购的好处？



协同作用：结合商业行动, 由于每个公司都利用了另一家公司的优势，因此整体绩效的效率趋于提高，总体成本趋于下降。



消除竞争：许多并购交易允许收购方消除未来的竞争，并获得更大的市场份额。不过代价是，这通常需要大量溢价来说服目标公司的股东去接受并购提议。



增加供应链定价能力：通过并购其中一个公司的供应商或分销商，企业可以消除一个供应链的成本。具体而言，并购供应商通常被称为“垂直合并”，公司可以达到节省该供应商吸收的利润分成，从而增加其本身的利润；通过并购分销商，公司可以促使以较低成本出售产品的能力。



增长：合并可以让收购公司有机会增加市场份额，而无需做出重大繁重的工作。简单而言，收购方只需简化地并购竞争对手的业务，这通常被称为“横向合并”。

至关重要的是，您选择正确的目标以适合您来分析、购买和谈判正确的价格。正如特朗普（Donald Trump）所说：“有时候最好的投资是您没有进行的投资”。

KPMG 可以在并购过程的各个步骤中为您提供协助，并拥有一个柬埔寨团队来协助以下工作内容：

服务

支持的产品等



买方并购

- 根据投资者的投资取向和行业，通过审查，选择和联系目标公司来确定潜力目标
- 分析并购带来的协同作用之潜力
- 确认目标公司的财务分析和定价
- 收购过程中准备非约束性议价和最终报价
- 提供交易结构建议
- 谈判过程中创建策略和协助



财务尽职调查

- 了解目标公司的商业模式，并详细分析其财务绩效
- 评估商业面对的关键问题以及可维持利润和现金流量的驱动因素
- 评估财务风险和并购风险
- 评估并理解公司中对未来成功至关重要的关键成功因素
- 评估商业的实际价值，并分析盈余调整、潜在债务和营运资金的质量，以进一步与目标公司谈判交易细则



税务尽职调查

- 审查、确定和评估目标公司的违规与历史税务风险
- 确定潜在的税务风险，这些风险对目标公司的市场价值将产生重大的影响
- 分析目标公司的税务处理是否符合柬埔寨税务法规
- 分析税务结算和社会保障缴款，以确定税务风险并分析有关当局采取的相关历史税务管制的决策
- 在并购合同中协助购买方制定免责条款以豁免潜在税务风险

联系我们



James Roberts

合伙人

顾问服务

T: +855 17 666 537

E: jamesroberts1@kpmg.com.kh



Shawn Lim Huei

副总经理

顾问服务

T: +855 17 666 537

E: lshawn@kpmg.com.kh



转移定价的 服务



转移定价法规

- 自1997年起，《税法》第18条允许柬埔寨税务局（GDT）针对柬埔寨纳税人及其关联方之间的收入和支出进行税务调整。
- 2017年10月10日，柬埔寨经济和财政部发布第986MEF.PrK号部长令（“Prakas 986”），厘清柬埔寨现行转移定价（TP）的附加规则和指南及相关凭证文件的要求。第986号部长令从2017年10月10日起生效，并从2018年的纳税年度起适用。
- 根据本地的转移定价法规，所有的关联方交易都需要在正常交易原则的条件下进行。任何与关联方交易的纳税人都有义务充分准备以下信息文件：

转移定价表格（关联方交易申请表“RPT或附件1”



附件1：关联方与关联方资料。

- 没有具体的门槛金额。不过，任何进行关联方交易的企业都需要完成并提交此RPT附表。



附件1为硬性规定申报，必须在财政年度结束后的三个月内与年度企业所得税申报表一起提交。

合规的要求

转移定价的文件（本地文件）



本地文件 – 提供关于本地纳税人的关联方交易的具体信息，并对这些交易进行分析，包括转移定价方法。

- 没有具体的门槛金额。不过，任何进行关联方交易的企业都准备本地的转移定价文件。



无具体期限。不过，在后续的税务审计程序中，本地文件应根据本地税务局的要求立即提供。



根据柬埔寨转移定价的法规，并没有所谓“安全条款”来豁免强制性的转移定价文件要求。



任何进行关联方交易的企业都需要保留转移定价文件以证明其正常交易原则是合理的。

转移定价的管理



转移定价的审计

税务局在税务审计中审查的转移定价事项的数量显著增加，包含：

- 任何持续亏损或低盈利的企业；
- 转让定价的合规性；特别是“本地文件”。
- 复杂的交易、集团内部服务、无形资产的特许权使用费支付和金融交易的转移定价；
- 跨国企业与关联方进行的重大的交易；
- 转移定价文件中选择的可比公司之验证；以及
- 盈利的硬性调整，从而导致了大量的行政风险。



转移定价的评估

转移定价的评估

不遵循“披露信息的规定或提交转移定价文件”，或转移定价不符合正常交易原则，其企业所得税可能会就转移价格或利润方面被重新评估。



转移定价的惩罚

不遵守规定的结果如下：

- 撤销纳税人的税务合规证书；
- 税务局转移定价的调整, 导致附加税款的支付；
- 税务罚款，从任何调整产生的附加税款的10%至40%等，加上1.5%（每月）的利息费用；
- 刑事罚款（监禁或进一步的金钱惩罚）；
- 单方评估/认定评估的风险高。

转移定价的服务

01

策划

- 提供具体交易或公司整体的转移定价策划
- 关于转移定价政策和任何与转移定价有关的事项提供专业意见

02

遵循

- 准备转移定价的文件
- 准备/审查关联方交易的披露
- “本地化”现有的转移定价文件

03

协调

- 协助准备对税务局的答复
- 协助针对转移定价的税务审计
- 协助针对转移定价的税务反馈

联系我们



Michael Gordon

高级顾问

合伙人

税务与企业服务

T: +855 17 666 537 (ext 7222)

E: mgordon@kpmg.com.kh



Tan Mona

税务合伙人

税务与企业服务

T: +855 17 666 537 (ext 7221)

E: tmona@kpmg.com.kh



Tea Huykoeng (Vuth)

经理

税务与企业服务

T: +855 17 666 537 (ext 7215)

E: htea@kpmg.com.kh



感谢！

Follow us on:



The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2022 KPMG Cambodia Ltd., a Cambodian single member private limited company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

KPMG Office

Phnom Penh

35th Floor, GIA Tower,
Sopheak Mongkul Street, Diamond Island,
Sangkat Tonle Bassac, Khan Chomkarmon,
Phnom Penh, Kingdom of Cambodia

T: +855 17 216 899 | +855 81 533 999

E: kpmg@kpmg.com.kh



Scan to visit our website:
kpmg.com.kh