



30⁺ YEARS
IN VIETNAM
& CAMBODIA

把握先機 放眼新世界

柬埔寨投資手冊
2024展望未來



kpmg.com.kh

目錄

關於KPMG	3
柬埔寨經濟概況	4
在柬埔寨成立企業須知	13
會計與報告規定	15
其他需遵循規定	18
柬埔寨稅務指南	19
中英詞彙對照表	56

關於KPMG

瞭解我們

KPMG是全球頂尖的專業顧問服務公司。我們向來以良好的信譽為傲，這是我們長期堅持獨立、誠信及客觀經營的成果。我們以此為本，致力為客戶提供清晰明確、實際可行的建議，協助客戶在所處產業不斷成長並取得成功。這種堅持，讓我們得以站上顧問專業領域成功領導者的地位。

全球據點

KPMG在全球143個國家和地區展開業務，於2023年雇用超過270,000位同仁，攜手滿足企業、政府機關、公共部門機構與非營利組織的需求，並透過KPMG的審計和確信業務滿足資本市場的需求。KPMG致力於提供優質且卓越的服務，並透過專業操守和個人素養盡心為客戶服務，藉此提升公眾信任。

對於品質與誠信的承諾是KPMG全球會員組織奉為圭臬的原則，我們對引領客戶成功充滿熱忱，並致力於為營運地區服務且為當地帶來改善。當快速變遷與前所未有的動盪已成為世界的新常態，KPMG期望自身的所有行動皆能激發信心並驅動變革。

KPMG深耕柬埔寨

KPMG柬埔寨所成立於1994年，目前有超過350位專業人員，是柬埔寨最大的專業顧問服務事務所之一，同時為國際與當地客戶提供服務。我們將柬埔寨在地經驗與KPMG全球網路的技術和產業知識相結合，深入瞭解客戶業務，讓我們的專業人才得以將知識轉化為對客戶、社會及資本市場有益的價值。



領導方針

KPMG柬埔寨所持續投資以吸引並留住人才、提供更好的服務品質，藉此協助客戶提高企業績效，並維持永續發展。

同時，我們也善盡資本市場責任，協助客戶確實將企業績效資訊提供予利害關係人。

回饋社會

取之於社會更用之於社會。KPMG柬埔寨所持續回饋社會，從不間斷。回饋方式包括貢獻我們的時間、知識與經驗，亦提供捐贈與贊助。



Nge Huy
資深合夥人
審計部營運長

柬埔寨經濟概況

市場概況

經濟

柬埔寨向來是亞洲表現最好的經濟體之一。隨著國內社會和經濟逐漸從新冠疫情影响中復甦，預期將迅速恢復到疫情前的高成長水準。

柬埔寨與中國間的自由貿易協定以及區域全面經濟夥伴協定（為巨型區域貿易協定），預計將在2022年至2026年間為柬埔寨帶來正面影響。後者將減少監管不確定性並統一標準，從而帶動對於該國國內之投資。

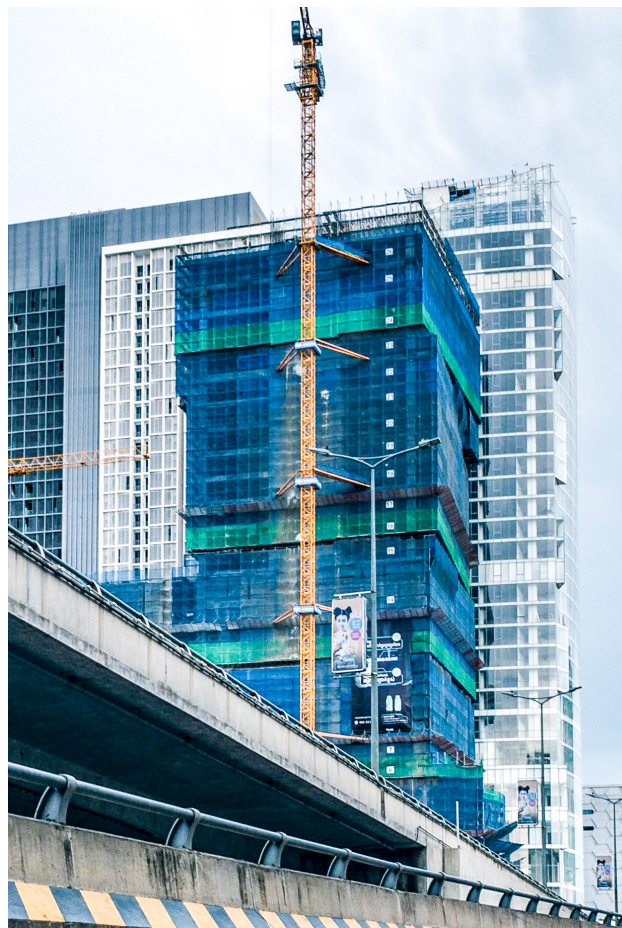
柬埔寨的勞工保護制度強而有力，儘管經濟成長帶動了工資上漲，但柬埔寨在東南亞地區仍保有競爭優勢。為因應全球貿易問題，柬埔寨政府制定了相關措施，一方面力求降低生產與供應成本，另一方面則持續鼓勵外資進入。

永續發展

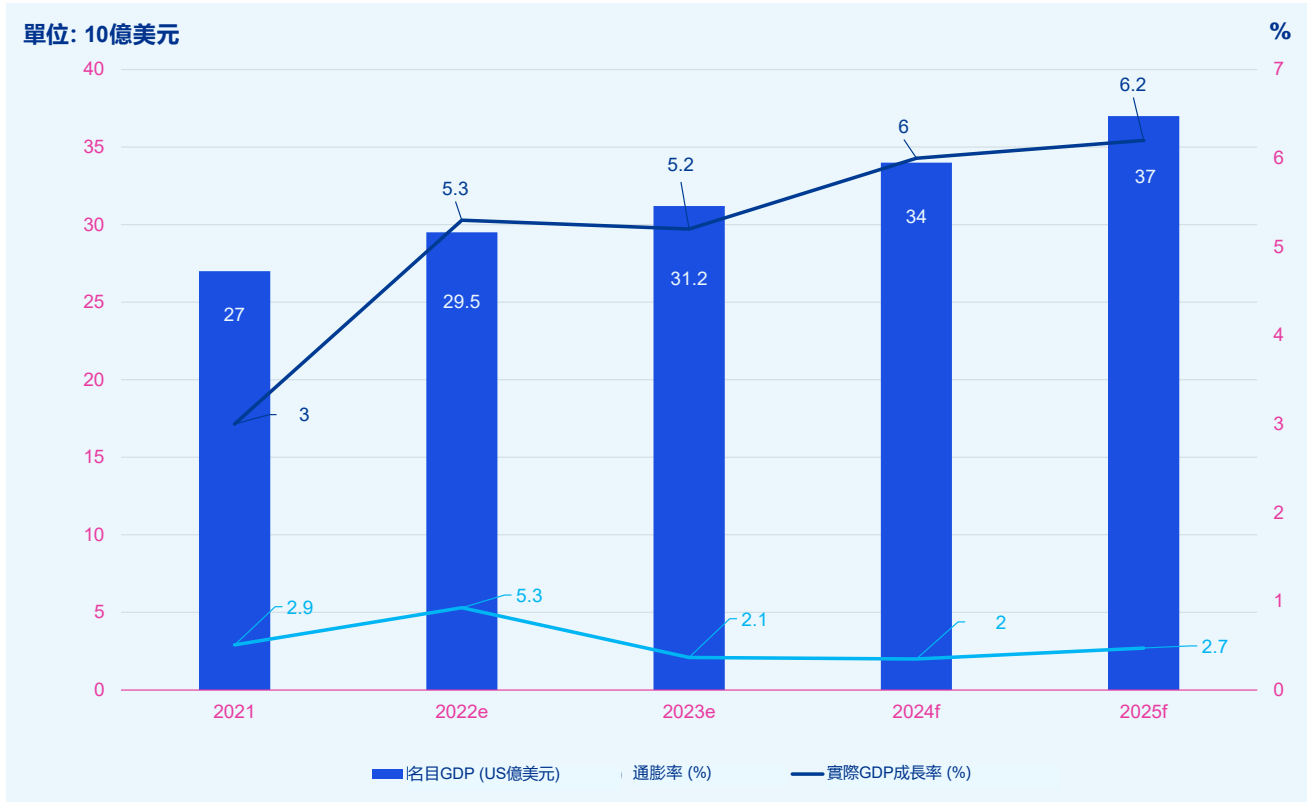
柬埔寨為東協各國中二氧化碳排放量最低的國家之一（以人均二氧化碳排放量之公噸數計）。

作為該國對永續與包容性經濟成長的承諾之一，柬埔寨環境部於2023年5月12日啟動五年期的柬埔寨綠色經濟行動計畫夥伴關係。

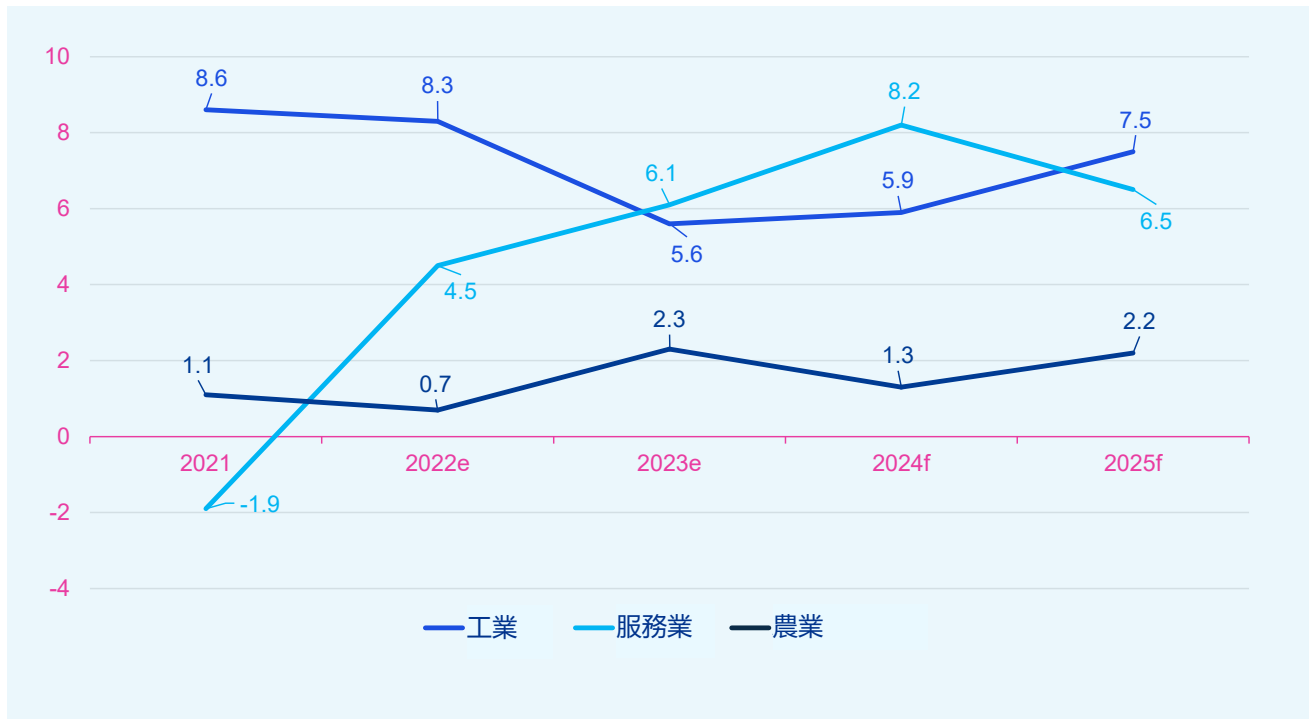
對於實現綠色經濟目標之承諾，柬埔寨的重要措施包含2013年至2030年國家綠色成長戰略計畫，以及碳中和長期策略；後者已於2021年提交至聯合國氣候變化綱要公約。



GDP, GDP成長率、通膨率



各產業GDP(%)



資料來源: 經濟學人智庫

金融體系

由於取得資本的管道有限，因此柬埔寨經商環境較為受限。柬埔寨市場以商業銀行為主要資金來源。

金融機構的最低資本額要求如下：

- 2,000億瑞爾 (約5,000萬美元, 針對以國外分行形式設立且其母行屬於「投資等級」的商業銀行)
- 3,000億瑞爾 (約7,500萬美元, 針對以國外分行形式設立且其母行不屬於「投資等級」的商業銀行; 或國外子公司或當地公司)
- 600億瑞爾 (約1,500萬美元, 針對於當地設立的專業銀行)
- 1,200億瑞爾 (約3,000萬美元, 針對受理存款業務的微型金融機構)
- 60億瑞爾 (約150萬美元, 針對微型金融機構)

貨幣

柬埔寨當地貨幣為瑞爾 (KHR)，自1980年開始流通。由於官方國家貨幣與美元同時流通，所以柬埔寨屬於部份美元化的國家，而非以美元作為唯一法定貨幣的完全美元化經濟體。根據柬埔寨國家銀行於2022年11月發布的經濟暨貨幣統計報告，柬埔寨居民與非居民存款有89%皆以外幣計值。

土地所有權

法律規定，外籍人士不得擁有柬埔寨境內的土地，但可以取得長達50年的長期租賃，並准許另外延長50年。除此之外，特定類型的公寓可以取得永久所有權 (freehold ownership)。

商業領域

成衣、輕工業、汽車零組件、行李箱和家具等產業，仍是推動該國經濟成長的重要支柱，且每年吸引不少新的外資。

柬埔寨的投資優勢



身為東協會員國之一，
享有區域貿易優惠



自2004年起加入WTO，
貿易合作日益頻繁



在多數已開發經濟體，
享有免稅或出口優惠



友善的投資環境



勞力成本比大多數亞洲國家低，
且勞動市場充滿活力



國土面積

181,035
平方公里



人口

2024年預估
171萬
2025年預估
173萬



首都

金邊
省份和城市數量
25



貿易差額

進口 (2024年預估)
296億美元
出口 (2024年預估)
256億美元



最低工資

2024年
204美元/月



GDP成長率%

2024年預估
5.1%
2025年預估
6.3%



名目GDP

2024年預估
340億美元
2025年預估
370億美元



人均GDP (以購買
力平價計)

2024年預估
6,231美元



美元對柬埔寨瑞爾
匯率

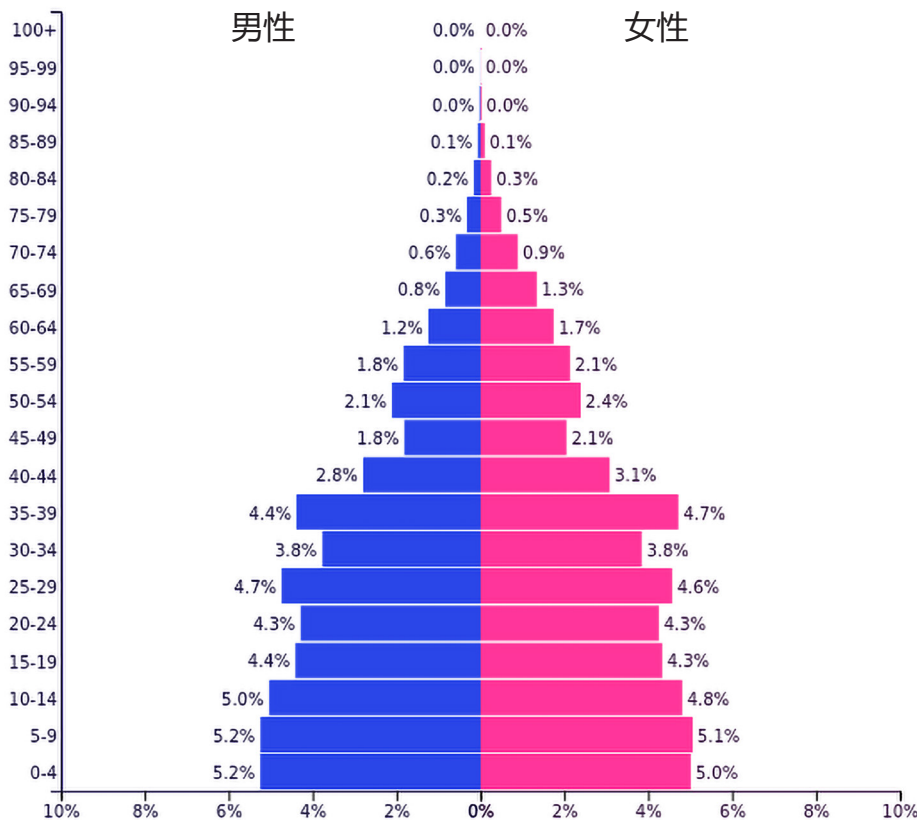
2024年預估平均值
4,077



通膨

2024年預估
2.0%

資料來源: 經濟學人智庫



資料來源: populationpyramid.net/cambodia/2024/

2024年柬埔寨人口

柬埔寨證券交易所



股票上市能為公司帶來許多益處，包括為公司的擴張與成長籌集資本、讓企業價值透明化、向員工提供真正有價值的獎勵以鼓勵其持續貢獻，並藉由吸引投資人與媒體的關注來提升公司公眾形象與聲譽，以及在市場上提高供應商、投資人及顧客的信心與地位。

Nge Huy
資深合夥人
審計部營運長

主管機關

柬埔寨證券產業由柬埔寨證券交易監管機構主管，該監管機構則依《非政府證券發行交易法》(Law on the Issuance and Trading of Non-government Securities) 設立。

柬埔寨證交所的上市公司

截至2023年8月31日，柬埔寨證交所總計有11家上市公司，其中3家為國營企業，包括金邊水務局 (PWSA)、金邊自由港 (PPAP) 及西哈努克自由港 (PAS)；7家為民營企業，包括昆洲實業股份有限公司 (柬埔寨) (Grand Twins International (Cambodia) Plc., GTI)、Pestech (柬埔寨) 電力公司、金邊經濟特區 (Phnom Penh SEZ Plc., PPSP)、DBD Engineering Plc.、JS Land Plc.、CAMGSM Plc.、MENGLY J. QUACH教育股份有限公司；以及1家銀行，即愛喜利達銀行(ACLEDA Bank Plc.)。

公司債券

截至2023年8月31日，在柬埔寨證交所平台上市的債券包括柬埔寨經濟與財政部發行的政府債券，以及5家公司發行的公司債券：RMA (Cambodia) Plc.、金邊商業銀行、Telcotech Ltd.、Royal Railway Plc.與黃金樹有限公司 (Golden Tree Co., Ltd.)。



主要營運規則



最低交易單位

價格區間介於10瑞爾至1,000瑞爾之間，視股價而定。

開市和交易時間

交易時間為週一至週五的上午8:00到下午3:00，且分為三個時段進行。



每日價格限制

基價的+/- 10%，若基價低於100瑞爾，則為10瑞爾。

主要交割結算規則



交割結算時間

於交易日後2天 (T+2) 的上午8:30進行結算



交易保證

買方必須提交100%交易現金價值的保證金存款，而賣方必須提交100%的交易證券



清算、交割結算費用

結算費用為交易價值的0.05%



開戶

券商可開設現金結算或證券保管帳戶

交易所股票交易

依證券交易監管機構規定，凡於證交所進行的交易，必須在兩天後完成交割結算。

愛喜利達銀行 (ACLEDA Bank Plc.)、Canadia Bank Plc.、Bank for Investment and Development of Cambodia、Cambodian Public Bank Plc. 以及Wing Bank (Cambodia)Plc. 為經證券交易監管機構授權的現金結算機構。

愛喜利達銀行 (ACLEDA Bank Plc.)、Tricor Securities Services Plc. 與Phnom Penh Securities Plc. 為經證券交易監管機構授權的證券登記、過戶代理及支付機構。

柬埔寨證交所上市公司可享稅務優惠

權益證券

稅務優惠	適用期間	標準
年度所得稅減免2.5%至50%。	3年，如證券於課稅年度上半年內發行，則自獲得批准的課稅年度開始起計；如證券於課稅年度下半年內發行，則所得稅優惠將自次年生效，或於經濟與財政部批准的任何期間起計。	<ul style="list-style-type: none"> 適用於首次公開發行股權證券的企業 所得稅減免50%：針對發行規模比例至少占表決權20.001%的企業 所得稅減免49.998%至2.5%：依發行規模比例占表決權1%至20%間按比例遞減，惟所得稅優惠不得超過200億瑞爾（約500萬美元）
股利代扣稅減免50%	3年，自2022年2月24日（該行政命令施行日期）起計。	<ul style="list-style-type: none"> 適用於持有及 / 或買賣在柬埔寨證交所上市之股票證券的投資大眾。
免繳資本利得稅	3年，自2022年2月24日（該行政命令施行日期）起計。	<ul style="list-style-type: none"> 適用於買賣在柬埔寨證交所上市之股票證券的投資大眾。
免繳稅款，包括年度所得稅、代扣稅、增值稅、特別稅、住宿稅、公共照明稅	至多10年（即N-10）	<ul style="list-style-type: none"> N-3至N-10，適用於符合一級市場上市標準的企業。 N-2至N-10，對於符合二級市場上市標準的中小型企業。

債務證券

稅務優惠	適用期間	標準
年度所得稅減免達2.5%至50%。	3年，如證券於課稅年度上半年內發行，則自獲得批准的課稅年度開始起計；如證券於課稅年度下半年內發行，所得稅優惠將自次年生效，或於經濟與財政部批准的任何期間起計。	<ul style="list-style-type: none"> 適用於發行債權證券年期至少7年的企業。 所得稅減免50%：針對發行規模比例至少占總資產20.001%的企業。 所得稅減免49.998%至2.5%：依發行規模比例占總資產1%至20%間按比例遞減，惟所得稅優惠不得超過80億瑞爾（約200萬美元）。
利息代扣稅減免達50%	3年，自2022年2月24日（該行政命令施行日期）起計。	<ul style="list-style-type: none"> 適用於持有及 / 或買賣在柬埔寨證交所上市之政府債券或債權證券的投資大眾。
免繳資本利得稅	3年，自2022年2月24日（該行政命令施行日期）起計。	<ul style="list-style-type: none"> 適用於買賣在柬埔寨證交所上市之債權證券的投資大眾。
免繳稅款	至多10年（即N-10）	<ul style="list-style-type: none"> 與上述股權證券適用相同的標準

如果納稅人未能履行月度及 / 或年度稅務義務（包括保留適當的會計紀錄並按時繳納稅款），則上述優惠措施可能會遭到撤銷。

匯兌

為提高當地貨幣使用率，所有柬埔寨證交所上市的股票只能以柬埔寨瑞爾報價。但證券交易監管機構開放企業在前三年得以美元結算，以降低匯率風險。

券商

證券交易監管機構已授權七家承銷商及多家市場參與者。

柬埔寨證交所針對上市的主要規定

如果上市企業有意從「創業板」 (Growth Board) 轉為「主板」 (Main Board) , 應符合轉入市場的上市規定, 並向柬埔寨證交所提交申請。

主板		創業板
<ul style="list-style-type: none"> 300億瑞爾 (750萬美元) 	股東權益	<ul style="list-style-type: none"> 20億瑞爾 (50萬美元)
<ul style="list-style-type: none"> 最近1年20億瑞爾 (50萬美元) ; 及 最近2年累計30億瑞爾 (75萬美元) 	淨利	<ul style="list-style-type: none"> 最近1年淨利為正值; 或 營運現金流為正值且毛利率達10%
<ul style="list-style-type: none"> 200位股東; 及 表決權股占總數的7% 	股東	<ul style="list-style-type: none"> 100位股東; 及 表決權股占總數的10%
<ul style="list-style-type: none"> 2年 	經審核財務報表	<ul style="list-style-type: none"> 1年
<ul style="list-style-type: none"> 400萬瑞爾 (1,000美元) 	上市審查費	<ul style="list-style-type: none"> 200萬瑞爾 (500美元)
<ul style="list-style-type: none"> 總市值的0.010%至0.030% 最低1,000萬瑞爾 (2,500美元) 	上市費	<ul style="list-style-type: none"> 400萬瑞爾或總市值的0.025%, 取較高者
<ul style="list-style-type: none"> 總市值的0.005%至0.020% 最低300萬瑞爾 (750美元) 	年度上市費	<ul style="list-style-type: none"> 400萬瑞爾或總市值的0.015%, 取較高者
<ul style="list-style-type: none"> 至少5位董事會成員 獨立董事人數須超過董事總人數的1/5 外籍獨立董事須具備超過或相等於6個月的柬埔寨工作經驗 	公司治理	<ul style="list-style-type: none"> 至少5位董事會成員 獨立董事人數須超過董事總人數的1/5 外籍獨立董事須具備超過或相等於6個月的柬埔寨工作經驗
<ul style="list-style-type: none"> 稽核委員會 風險管理委員會: 資產大於或等於2,000億瑞爾 (5,000萬美元) 任命委員會: 如有需要或根據證券交易監管機構規定, 董事會可考慮設置任命委員會及其他委員會 	董事會委員會	<ul style="list-style-type: none"> 稽核委員會 風險管理委員會: 資產大於2,000億瑞爾 (5,000萬美元) 任命委員會: 如有需要, 董事會可考慮設置任命委員會及其他委員會

在柬埔寨成立企業須知



許多行業必須先取得營業執照或許可證才能營運，包括銀行與金融機構、旅行社、不動產經紀、電信營運商及工廠等。

Dary So
合夥人
企業服務營運長

常見企業類別

辦理商業註冊可能涉及眾多部門 / 機構，投資人辦理商業註冊須接洽的三個最主要的單位為柬埔寨商業部（MoC）、柬埔寨稅務總局（GDT）及勞工及職業訓練部（MLVT）。柬埔寨境內的企業一般分為以下形式：

- 在柬埔寨設立的公司或子公司
- 柬埔寨境外公司的分公司
- 柬埔寨境外公司的商務代表辦事處

線上商業登記平台

柬埔寨採用線上商業登記平台，投資人可利用單一平台向柬埔寨商業部、柬埔寨稅務總局及勞工及職業訓練部辦理商業登記。登記流程一般約須八個工作天，隨後登記企業將會收到所有的數位營運執照或許可證。登記費用也可透過電子付費系統繳納，該系統將自動出具收據作為繳費憑證。

請留意，若您的商業登記需在柬埔寨商業部、柬埔寨稅務總局及勞工及職業訓練部以外的部門 / 機構登記，則投資人將需遵循相關單位額外的特定登記手續。

新設立企業與與企業登記的主要法律手續

1. 公司

《商事企業法》(Law on Commercial Enterprise) 及其修訂條文並未規定最低註冊資本額，惟特定授權活動設有最低資本額限制。一般而言，柬埔寨並不限制外籍人士的企業所有權（土地所有權除外）。公司名稱須獲得柬埔寨商業部的許可。

企業必須準備企業備忘錄及章程，連同其他所規定的企業資訊一同提交至柬埔寨商業部。

根據商事企業法修訂條文，登記地址位於柬埔寨的有限公司必須委任一名公司秘書，該秘書需為具柬埔寨永久居留權的自然人，且能健康勝任其職務。

2. 分公司

為柬埔寨分公司辦理登記時，應向柬埔寨商業部提供總公司及分公司的相關文件及資訊。分公司應與總公司同名，例如「XYZ股份有限公司之分公司」。

分公司得從事交易行為，如買賣商品及服務。

3. 當地分公司

法律規定合夥企業或有限責任公司設立新據點時，須辦理當地分公司登記。當地分公司以總公司的代理人分行事，且不具獨立於總公司外的法人格。

4. 商務代表辦事處 (Commercial Representative Office)

商務代表辦事處不得從事營利行為，包括銷售商品、服務或營建工程。商務代表辦事處應與總公司同名，例如「XYZ股份有限公司之商務代表辦事處」。

所有公司及投資人相關規定

公司須向柬埔寨商業部提供投資人之姓名、地址、國籍，以及各投資人持有的公司股數。

外商分公司則須向柬埔寨商業部提供外商公司登記地、公司結構及其他規定文件。

對於商務代表辦事處的規定則與分公司相同

若公司或分公司需申請特定營業許可，則可能須向主管機關提供投資人的其他相關資訊。

合格投資項目

國內外投資人皆可透過向柬埔寨開發委員會 (CDC) 登記自身項目，以申請合格投資項目資格，惟投資範圍不得屬不合規的投資活動（「負面表列」）或低於最低投資資本額門檻。

優惠措施依投資活動類別分級，共分三個類別，依據投資高、中、低技術產業及是否屬政府規劃之優先產業而定。

投資公司須以有限責任公司（即私人有限公司）的形式成立並向主管機關登記，如此一來才能取得合格投資項目資格，並有權取得部分或全部的可得投資優惠。

股東代理人 (揭露股東身分)

無意於有限公司的企業備忘錄及章程中揭露身分的股東可以委任代理人（可為自然人或法人）為代表。

然而，須向柬埔寨商務部提供該股東之身分資訊與股東委託書以留存紀錄。

會計與報告規定

會計紀錄及財務報表

柬埔寨會計與審計監管機構採用國際會計準則理事會（IASB）發布的《中小型企業國際財務報告準則》（IFRS for SMEs）及《國際財務報告準則》（IFRS）。適用於柬埔寨之準則則命名為《柬埔寨中小型企業國際財務報告準則》（CIFRS for SMEs）及《柬埔寨國際財務報告準則》（CIFRS）。除了非營利組織外，公營企業與專業銀行須採行《柬埔寨國際財務報告準則》，而符合下頁所列審計規定的非公營企業則須採行《柬埔寨中小型企業國際財務報告準則》，或視需求採行《柬埔寨國際財務報告準則》。實務上，不符合該等審計規定的非公營企業也須採行《柬埔寨中小型企業國際財務報告準則》，或視需求實行《柬埔寨國際財務報告準則》。根據《人民團體與非政府組織法案》（Law on Associations and NGOs）設立的非營利組織則適用《柬埔寨非營利組織財務報告準則》，或向柬埔寨會計與審計監管機構提交特殊申請以採行《柬埔寨中小型企業國際財務報告準則》。所有企業（包括非營利組織）皆須透過柬埔寨會計與審計監管機構的電子申報系統提交財務報表，針對不需進行財務報表審計的企業，提交截止日期為會計年度後的3個月又15天；而針對須進行財務報表審計的企業，提交截止日期則為會計年度後的6個月又15天。

會計與審計法

會計與審計法涵蓋各類會計相關規定，包括但不限於：

- 企業及非營利組織必須於會計年度後三個月內編製財務報表
- 財務報表為履行納稅義務的依據
- 會計紀錄應妥善保存，相關交易須以相應單據佐證
- 會計紀錄應採用柬埔寨文（部分特例除外）撰寫
- 財務報表須使用柬埔寨文，並以柬埔寨瑞爾作為列報貨幣（如企業的功能貨幣是柬埔寨瑞爾以外的其他貨幣）
- 企業及非營利組織的會計紀錄需留存十年

會計年度

一般而言，稅務與會計年度為歷年制，但可應企業或組織需求使用歷年制以外的稅務和會計年度，惟需經過會計與審計監管機構、柬埔寨稅務總局及柬埔寨商業部的核准。

審計規定

若企業及非營利組織符合柬埔寨經濟與財政部第563SHV號部長令所定的條件，則必須提供年度財務報表，交由獨立審計師查核（條件細節請見下頁圖片）。年度財務報表應由柬埔寨會計暨審計師協會（KICPAA）登記在案的審計師查核。

根據《投資法》向柬埔寨開發委員會登記的公營企業、公共利益企業及合格投資項目，無論是否符合第563SHV號部長令第5及第6條中概述的標準，皆須向柬埔寨會計暨審計師協會登記在案的獨立審計師提供年度財務報表以供查核。

違規行為罰則

第79ANKr.BK號行政命令頒布於2020年6月1日並自2021年9月11日起生效，其中列出違反《會計和審計法》的一系列罰則。該行政命令規定，會計與審計監管機構有權懲處不遵守《會計和審計法》各項規定的企業。

根據該行政命令，初犯者將遭處財政罰款，而累犯者將遭處鉅額財政及非財政罰款。



審計規定—非政府組織

- 需符合所有條件
- 不符合者可自願提交財務報表

引述於2020年7月10日第563MEF.Prk號部長令，關於將財務報表送交獨立審計師進行查核之義務



審計規定—商業機構

- 符合上述任兩項條件

引述於2020年7月10日的第563MEF.Prk號部長令，關於將財務報表送交獨立審計師進行查核之義務



其他需遵循規定

國家社會安全基金 (NSSF)

任何聘僱至少一名員工的企業都必須向國家社會安全基金登記並每月提交報告，同時撥款參與三項社會安全計畫，即「職業風險計畫」、「醫療保健計畫」以及「退休金計畫」。此外，每月提撥至國家社會安全基金之款項應於次月15日前繳納，並於次月20日前提交員工報告。職業風險及醫療保健計畫款項由雇主或企業 / 機構負責人全額給付，強制性退休金計畫則由雇主及員工各付一半。退休金計畫為於2022年10月1日生效的新政策。

年度商業機構聲明書 (ADCE)

柬埔寨商業部登記在案的所有機構每年均須編製年度商業機構聲明書，並提交給柬埔寨商業部建檔留存。該聲明書須在柬埔寨商業部以電子郵件通知當日起三個月內完成提交。此外，自2023年1月1日起，所有機構均須註冊國家域名 (.com.kh)，並以使用該國家域名的電子郵件地址向柬埔寨商業部提交年度商業機構聲明書。

勞動法規遵循

任何僱用一名員工以上的企業均須向勞工及職業訓練部登記。企業首次登記完成後，若有相關變更（如員工調動或其他變動），則須透過線上系統持續向勞工局通報。如企業欲僱用外籍員工，則須申請年度外籍勞力限額，並為外籍員工申請工作許可。

機構或企業如未能於期限內申請外籍勞力限額及工作許可，則將遭到懲處。

聘僱八名員工（含）以上的雇主須擔負其他相關義務（包括登記內部工作守則），並履行工會要求與員工代表選舉規定等。

現設有勞務自動化集中管理系統及外籍員工集中管理系統兩個線上系統，可分別用於處理勞工及職業訓練部規定的本國籍與外籍員工之勞工申報及登記規範。

自2022年6月1日起，所有柬埔寨勞動法規範下的企業 / 公司 / 工廠皆負有強制義務，需於每年6月底及12月底之前自行線上更新勞工檢查結果（一年兩次）。未能遵循上述規定者則將遭到懲處。

清算及註銷登記

針對已登記企業自願清算事宜，目前柬埔寨並無正式流程規定，而過往慣例是委任公司董事作為清算人。2022年1月29日頒布的商事企業法修訂條文則訂定了新的清算流程，包括清算人須由股東委任，且清算人須為柬埔寨會計與審計監管機構認證的審計及 / 或會計公司。此外，提供清算服務的任何法律實體須至少擁有一名柬埔寨王國律師協會會員律師，或須與律師事務所簽定合作備忘錄。清算人的責任包括須編寫並簽署清算報告，確認其同意參與清算流程，並在至多十年內代註銷登記之企業保存會計紀錄、財務報表及其他紀錄。

柬埔寨稅務指南



納稅人須向稅務總局作出年度與月度申報並繳納各種稅款。

Mona Tan
合夥人
企業稅務營運長

新版稅法（2023年《新稅法》）自2023年5月16日起生效，廢除1997年2月24日頒布的舊版稅法、2003年3月31日頒布的稅法修訂條文及與2023年稅法抵觸的其他規定。除非新稅法之具體條文另有修訂，或後續頒布之新行政命令、部長令或指示予以修訂之外，現行採用舊制稅法的行政命令、部長令及指示將維持效力。

概要

根據自我評估稅制（SAR），納稅人可分為以下三個類別：

納稅人	分類標準	
	產業	年度營收
小型	農業、服務業、商業	2.5億瑞爾至10億瑞爾（約6.25萬美元至25萬美元）
	工業	2.5億瑞爾至16億瑞爾（約6.25萬美元至40萬美元）
中型 ¹	農業	10億瑞爾至40億瑞爾（約25萬美元至100萬美元）
	服務業及商業	10億瑞爾至60億瑞爾（約25萬美元至150萬美元）
	工業	16億瑞爾至80億瑞爾（約40萬美元至200萬美元）
大型 ² （類型一）	農業	大於40億瑞爾（約100萬美元）
	服務業及商業	大於60億瑞爾（約150萬美元）
	工業	大於80億瑞爾（約200萬美元）
大型（類型二）	所有領域	大於100億瑞爾（約250萬美元）

小型納稅人必須遵循「簡式」稅務合規流程，並可以通過申請申報月度稅。中型及大型納稅人則必須通過柬埔寨稅務總局的線上系統報稅。

1: 包括法定註冊企業，代表辦事處。

2: 包括外國企業的分公司及合格投資項目註冊企業。

公司稅務

簡介

柬埔寨的企業納稅人可分為居民納稅人或非居民納稅人。

大體來說，居民納稅人是指在柬埔寨境內設有管理部門並經營業務的企業（見下文定義）。而非居民納稅人則表示企業內有部分所得來自柬埔寨，但在柬埔寨境內並無管理部門。

若經查證，非居民納稅人在柬埔寨境內設有常設機構（PE）（常設機構的定義見第40頁），則在徵稅條件方面須將視其為柬埔寨居民並予以徵稅。

居民納稅人應針對柬埔寨境內及境外收入繳納所得稅或企業所得稅，而非居民納稅人則僅須針對柬埔寨境內所得繳納所得稅或企業所得稅。

居民公司

若公司符合下列兩項條件之一，則屬於柬埔寨居民公司：

- 在柬埔寨成立或經營
- 主要營業場所設於柬埔寨

應稅所得

應稅所得是指自然人或法人因從事營業活動及其他非營業活動而產生的所有淨收益。

應稅所得包括資本利得、利息、租金、特許使用權費，以及來自金融資產或投資資產（含不動產）的所得。

就法人而言，應稅所得是指按稅務規定，調整課稅年度會計核定結果後所得出的數據。

就自然人而言，應稅所得是指課稅年度總收入減去支出及其他津貼（視行政命令而定）後的餘額。

柬埔寨經濟與財政部將進一步頒布規定稽徵之規則與流程。

資本利得

應將居民法律實體的資本利得視為所得，稅金則按當時的所得稅稅率計算。

股利

股利是指法人分派給股東的資產或現金，但不包括公司經完整清算後的資本及股權。

應將從非居民公司取得的股利視為柬埔寨的應稅所得。從國外來源取得的收入，如已在海外繳稅且符合相關條件，可在申報柬埔寨所得稅時扣除。

扣除

免稅所得

自居民公司取得之股利不屬於應稅所得

可扣除費用

可扣除費用包含在營業過程中所產生的費用，不過費用的性質仍受特定條件 / 限制所規範。

不可扣除費用

不可扣除費用包括：

- 調高準備金（由於銀行及金融機構的準備金受其他規則規範，因此不包含在內）
- 所有認為休閒娛樂活動的費用
- 個人費用，不含適用福利性所得稅的福利性所得
- 與關係人進行資產出售或交換所造成的直接或間接損失
- 違反稅法所致的滯納金、附加稅及遲延利息
- 不可扣除稅務費用
- 捐贈、贊助或補貼

- 奢侈品及 / 或不相關的營業費用
- 未付之薪水及關係人費用，應遵循扣除規則及符合現行所得稅第098號部長令的「180天規則」付款期限。

虧損

稅務虧損遞轉期限通常最多五年（另有規範之石油及礦物資源營運的稅務虧損除外），但不可前抵。如符合特定標準（如業務變更或納稅人面臨單方稅務評估），則稅務虧損可能須停止遞轉。

整合 / 合併

柬埔寨並無整合或合併相關規定。

稅務折舊 / 折舊提成

營業所需的資產，可按明列的比例折舊。可折舊資產分為以下幾類，並按下列比率折舊：

稅務折舊（即全年）應從資產投入使用的課稅年度或開始生產的年度開始計算。在處置年度則不得計提折舊。

第二類到第四類固定資產應合併計算，所以處置固定資產的資本利得或損失不會分別計算，而是根據合併資產帳計算。

類別	年度營收
無形資產	根據使用年限採用直線法, 如果沒有特定使用年限則為10%的直線法。允許針對併購商譽 (即構成無形資產的一部分) 進行攤銷。
自然資源	自然資源的損耗應列為可扣除費用, 依年度總產量與估計自然資源總產量的比值計算。
農業資產 (如橡膠種植場、其他農作物、畜牧業)	橡膠作物之折舊率應以20年為年限, 且在3%到5%之間 (取決於營運週期) 非橡膠農作物應根據預期生產年限採用直線法或每年5%的直線法折舊, 以較短者為準 畜牧業應根據預期生產年限採用直線法或每年5%的直線法折舊, 以較短者為準
第一類: 建築物和結構物	10%直線法折舊適用於「非混凝土」搭建的資產 5%直線法折舊適用於「混凝土」搭建的資產
第二類: 電腦、電子資訊系統、軟體及資料處理設備	50%餘額遞減法
第三類: 汽車、貨車、辦公家具設備	25%餘額遞減法
第四類: 其他有形資產	20%餘額遞減法

慈善捐贈

慈善捐贈的扣除額上限為稅捐調整後、慈善捐贈扣除前之應稅所得的5%為。

若慈善捐贈費用並未於當年度扣除, 將不得自後續年度應稅所得中扣除。

利息費用

柬埔寨並未針對資本稀釋特別立法, 但根據所得稅法規設有以下利息費用扣除限制:

- 利息費用的扣除額應以該年度總利息收入加上「非利息利潤淨額」的50%為限。非利息利潤淨額為利息收入以外的總收入減去可扣除非利息費用的餘額。
- 若無法在當前課稅年度內扣除利息費用, 可遞轉作為後續納稅年度的利息費用, 惟仍須遵循上述扣除限額。遞轉期限為利息費用產生的年度起計五個課稅年度內。
- 關係人的利息費用可作為稅收減免 (適用「180天」規則), 且依舊適用上述的利息費用扣除限額。

- 關係人之間的利率設定須遵循移轉訂價法規中的「常規交易」原則，並需保留相關的移轉訂價文件。

石油及礦產資源的營運應遵循不同的利息費用扣除規則。

稅率

- 以下為柬埔寨稅法規定的企業所得稅及年度所得稅稅率：
- 法人已實現應稅所得：20%
- 因石油或天然氣生產共享契約或自然資源探勘（包括木材、礦砂、黃金及寶石）實現的應稅所得：30%。亦適用超額所得稅。
- 保險或再保險的應稅所得：5%
- 在免稅期間內，合格投資項目的應稅所得：0%

石油及礦物資源營業稅

經營石油及礦物資源業務的納稅人須繳納：

*年度所得稅，稅率為課稅年度應稅所得的30%

*超額所得稅依級距以累進稅率計：

適用於折舊、扣除、利息移轉的特定規則如下：

級距	超額利潤率	稅率
1	1.3以下	0%
2	1.3至1.6	10%
3	1.6至2	20%
4	2以上	30%

- 應將礦物資源協議中權利或股份的權益移轉（部分或全部）視為應稅交易，並按適用稅率計算

- 石油業務虧損可以十年為限遞轉至後期，礦物資源業務虧損亦可以五年為限進行遞轉

- 在合約區域內產生的虧損不能遞轉及 / 或於另一合約區域抵消

- 可扣除利息費用須符合3: 1的負債權益比

- 可根據經批准的除役計畫扣除除役成本撥備。如實際除役成本高於核准的除役計畫，差額應作為可扣除費用處理，否則應將差額視為應稅所得

- 探礦、勘探及開發成本之稅務折舊適用特定折舊規則

代表委託人提供商品的銷售代理商

經委託人認可且代表委託人提供商品或服務的代理商（如旅行社、銷售據點）無須就其銷售額進行稅務申報及繳納事宜。此類代理商僅有義務代表委託人代收相關稅款，並以委託人支付的佣金繳納預繳所得稅及所得稅。

企業須滿足特定條件才能取得銷售代理商資格，例如本身為中型或大型納稅人、與委託人簽訂合約、商品所有權未進行變更、按規定開立請款單，以及做好商品庫存管理。銷售代理商可申請由稅務總局核發的代理證書，該證書的有效期限為兩年。

若未取得相應資格及認證，則代為銷售的營業額將視為其自身所得，因此銷售代理商將背負繳納各種稅款的義務。

稅務行政

稅籍編號

企業在開始經濟活動或收到相關部門、機構的登記許可證或核准函後，應在15個工作日內向稅務機關辦理登記。

針對註冊合格投資項目的企業，每項活動（例如合格投資項目及非合格投資項目活動）皆應保有各自的稅籍編號。

稅務申報

年度申報表應於結算日後三個月內提交。一般來說，課稅年度採用歷年制，除非納稅人獲得特定批准採用不同的課稅區間。不論公司是獲利還是虧損，均應提交申報表。柬埔寨稅務總局近期要求納稅人須通過線上納稅申報管理系統（即電子申報）提交申報表。

同時，應在次月25日之前透過柬埔寨稅務總局的電子申報系統提交月度申報表。

納稅

公司應按自估月營收的1%每月預繳所得稅¹，依特定條件豁免預繳所得稅者則免繳。應在次月25日之前通過電子申報系統繳納預繳所得稅。

年度內的每月預繳所得稅總付款額，應在年底計為年度所得稅或最低繳稅款的稅收抵減，以較高者為準。剩餘的應納稅額必須在課稅年度3後三個月內付款（與年度所得稅申報表的截止日相同）。超額納稅款可遞轉至之後的納稅期間。

同時，應根據年度總營業額的1%計算最低納稅額²（除非納稅人根據特定條件免繳該最低納稅額）。納稅人具繳納年度所得稅或最低納稅額的義務，以較高者為準。

抵扣

以下稅務抵扣可作為年底應納所得稅的扣除額：

- 課稅年度內每月繳納的預繳所得稅
- 前納稅期間遞轉的超額納稅款
- 股利分配預付稅（ATDD）稅款（請參閱下文關於股利分配預付稅的相關討論）
- 納稅人代扣的代扣稅抵免，惟須經過核實
- 已在海外繳納稅款的外國收入可作外國稅務抵扣，惟須經過核實並受特定限制規範
- 政府在特定法規下所認證的特定產業及 / 或活動可獲特別稅務抵扣

1：課稅年度採用歷年制，但企業可根據其需求申請採用非歷年制。例如：為與外國母公司的課稅年度維持一致（外國母公司須持有超過該公司51%的股權）。

2：自2017課稅年度起，未維持適當會計帳簿之納稅人，應繳納最低納稅額。依「2018財務管理法」規定，石油及礦物資源業不適用最低納稅額。

3：暫停徵稅：自2019年1月起的5年內，暫停對農業相關企業（如種植、生產及供應特定農產品）徵收1%的預繳所得稅，不論其產品是供應國內需求還是作為外銷之用；對於主要供外銷的成衣業（如紡織、衣物、鞋類、手提包及帽子），亦暫停徵收相關稅款至2025年底。

會計紀錄留存

納稅人在課稅年度結束後須確保帳簿、會計紀錄及其他相關文件留存十年。納稅人必須按照柬埔寨王國現行的會計準則維持會計紀錄。針對登記為合格投資項目的企業，應為每項活動（例如合格投資項目及非合格投資項目活動）單獨準備帳簿。

納稅人亦須以柬埔寨文編製會計紀錄並以瑞爾為單位，未遵守上述要求可能導致柬埔寨稅務總局執行單方稅務評估。



個人稅務

簡介

截至目前，柬埔寨尚未實施個人所得稅制度，且不需要向柬埔寨稅務總局申報個人所得稅。針對個人收入徵收的所得稅目前由僱主代扣，以薪資稅及福利性所得稅的形式作月度申報，並向柬埔寨稅務總局繳納。薪資稅以5%到20%的累進稅率計，而福利性所得則根據公平市價收取20%的固定稅率。

柬埔寨個人居民應針對自身於柬埔寨境內及境外的收入繳納所得稅，而非居民只須針對柬埔寨境內收入繳納所得稅。境外已納所得稅額可在申報柬埔寨所得稅時扣除（受特定限制），惟須經過核實。

居民/非居民

若個人「居住」於或其「主要住所」位於柬埔寨，或在當前課稅年度於柬埔寨境內停留超過182天，即屬柬埔寨居民。

不符合以上條件者則為非居民。

受雇所得 / 員工

個人應就受雇而取得的報酬繳納薪資稅。報酬包括薪資、紅利、加班費及其他薪酬。僱主提供的汽車、住房、低利貸款及免費、補助、折扣的商品與服務，則應由僱主按公平市價繳納福利性所得稅。目前稅率為20%，採用月繳制。僱主通常可在報稅時扣除提供福利的實際成本（不含福利性所得稅）。

免稅所得

下列居民納稅人收取的受雇給付得免納所得稅：

- 僱主支付的業務費用，但以因職務產生、金額合理且附有證明者為限。
- 符合勞動法所載限制之資遣費
- 其他勞動法及社會安全計畫法規定的社會性質報酬
- 免費或部分補助的制服或職務所需的特殊專業裝備
- 因職務取得的固定差旅津貼
- 按未定期限合約（Undermined Duration Contract）受聘的員工每年可享有兩次年資補償金。該項收入可從薪資稅中免除至多400萬瑞爾（約1,000美元）的應稅金額。

下列津貼可從薪資稅或福利性所得稅中免除：

- 通勤費（往返住家及工作場所）、住宿津貼及公司廠區內提供的住宿（均依勞動法規定）
- 提供給所有員工的用餐津貼，不論職位與職務
- 社會安全福利金（在法律限制範圍內）
- 提供給所有員工的健康保險或人壽 / 健康保險費，不論職位與職務
- 育兒津貼或托嬰費（依勞動法規定）

公司與企業須就上列各項津貼向柬埔寨稅務總局提交內部津貼政策，始具上述減稅資格。

扣除

因員工無須提交年度稅務申報表，員工對就薪資所得主張任何扣除是不允許的。

稅務行政

申報與評估

應於次月25日前，透過柬埔寨稅務總局的線上申報系統申報並繳納薪資稅及福利性所得稅。由於不須個別提交個人所得稅申報，故每月薪資稅及員工申報將認為個人的最終稅額。

個人減免與扣除額

員工若為柬埔寨居民，得享有以下減免：

月度減免	瑞爾
每位兒童（14歲以下，或25歲以下且仍在學）	150,000
受扶養配偶（限家庭主婦）	150,000

稅率

居民

薪資稅率如下（自2023年1月1日起生效）：

月度應稅所得（瑞爾）	累進稅率
0至1,500,000	0%
1,500,001至2,000,000	5%
2,000,001至8,500,000	10%
8,500,001至12,500,000	15%
超過12,500,000	20%

非居民

非居民的柬埔寨境內來源薪資應按20%固定稅率課稅。

間接及其他稅負

增值稅 (VAT)

柬埔寨境內供應的大部分商品、服務及商品進口皆適用增值稅。增值稅的基本原則是針對各生產階段課稅，並容許供應商扣除已納稅額，因此最後增值稅將對終端消費者造成影響。

應稅供應項目可分為10%標準稅率及零稅率。在符合特定條件的情況下，零稅率可適用於商品、服務出口，有關人員、商品的特定國際運送費用，以及產業協力的合格投資項目投資人與廠商向特定出口商提供的商品及服務。

服務輸出

要符合服務輸出的資格（即適用0%增值稅）不僅需證明該服務是向非居民收費，也需證明柬埔寨境內所有企業和營業項目皆不涉及、不使用或不受益於該服務或其部分服務（納稅人負有該舉證責任）。應留存合約、銀行對帳單、發票等文件以供稅務總局審查。

服務輸入

企業對企業 (B2B) 電子商務交易的增值稅應透過「逆向課稅」機制核算。根據「逆向課稅」機制，居民納稅人如接受非居民納稅人所供給服務或商品，則應代表該非居民納稅人核算並繳納該服務或商品的輸出增值稅。同理，根據現行稅務法規（第65號行政命令第6及第7條），輸入增值稅應作為扣抵項目。

截至今日，服務輸入的「逆向課稅」機制似乎僅適用於第65號行政命令所規定的電子商務交易。

進口商品

按進口商品的價值計算，幾乎所有進口到柬埔寨的商品皆須課徵10%增值稅，其中含關稅、保險及運費。特定進口商品可能無需繳納進口增值稅（如國家負擔增值稅的進口、非商業商品進口）。

免納增值稅的供應項目

以下為免納增值稅的供應項目：

- 公共郵政服務
- 醫院、診所、醫療及附隨的醫療、牙醫商品銷售
- 完全國有公共運輸系統提供的客運服務
- 保險服務
- 基本金融服務
- 免關稅個人用品進口
- 經濟與財政部 (MoEF) 認可的非營利活動
- 教育服務
- 未加工農產品供應
- 電力供應
- 大眾用水供應及固液態垃圾收集及清理服務

國家負擔增值稅

特定項目及農產品進口的增值稅應由國家負擔（即國家費用）。根據相關部長令，對於國內供應的肉類、蛋、魚類、香料與醬料等特定基本食物，應視為由國家負擔增值稅的交易項目。

增值稅登記

登記於自我評估稅制的柬埔寨境內納稅人將獲得一組增值稅登記編號。一般來說，該納稅人應在柬埔寨履行納稅義務（含直接和間接）時使用該增值稅登記編號。

第65號行政命令頒布於2021年4月8日，特別規範了於柬埔寨透過「電子商務」交易的商品和服務。根據該行政命令，進行電子商務的非居民納稅人若在柬埔寨無常設機構，則應向稅務總局登記。此登記要求僅適用於增值稅目的（第65號行政命令第4條）。

電子商務交易的增值稅

如同該行政命令所定義，「數位商品」是指完全於線上購買、供應和寄送的無形商品，而「數位服務」則是指線上進行的服務。「電子商務」是指於線上進行商品或服務的購買、販售、租賃及交換，其中也包括商業活動。

該行政命令詳列了其所規範的電子商務交易，包括但不限於軟體供應與其他相關服務、線上購物或拍賣、廣告、網頁代管、資料檢索、數位產品購買，或透過下載、即時串流、訂閱或其他方式獲得的內容。

該增值稅行政命令訂定了適用於上述B2B電子商務交易中服務輸入的「逆向課稅」機制。同時，針對B2C的電子商務交易，非居民納稅人應向稅務總局申報並繳納該交易的增值稅。

自2022年4月1日實施電子商務增值稅以來，稅務總局已從電子商務交易觀察到可觀的稅收表現。稅務總局也積極列出應進行簡式增值稅登記並遵行電子商務交易規則的非居民電子商務供應商。

增值稅退稅

應於次月25日之前透過電子申報系統向稅務總局申報和繳納增值稅。每月的增值稅申報和增值稅退稅可透過稅務總局的電子申報系統進行。實務上，由於稅務總局需查核以確認申報項目的真實性，因此增值稅退稅的流程相當耗時。過去幾年來，線上增值稅退稅系統已加快該流程，尤其是針對持有「金色」稅務合規證書的納稅人。

根據近期於2023年8月8日頒布的第018號指令，稅務總局表示增值稅退稅應於三至六個月內或一年內提出申請，以避免稅額累積並加快增值稅退稅流程。反之，累積超過三年的輸入增值稅扣除項目則不得進行增值稅退稅。

特別稅 (ST)

針對特定商品與服務課徵的特別稅屬於貨物稅的一種，適用於特定商品、服務的進口或國內生產及供應。

舉例說明如下：

項目	稅率
國內及國際電話服務	3%
國內及國際機票	10%
娛樂服務	10%
香菸	20%
啤酒	30%
酒	35%
能量飲料	15%
奶類、咖啡類、椰子水飲料	5%
非碳酸飲料	5%
其他非酒精飲料	10%

國內生產產品的特別稅應按發票所載售價（不含增值稅及特別稅）的90%計算。

應於次月25日前透過電子申報系統向稅務總局申報和繳納特別稅。

公共照明稅

公共照明稅適用於菸酒產品銷售的第一供應階段，無論產品是自國外進口還是在國內製造。自2024年1月1日起，公共照明稅的稅率由3%提高至5%，並依照稅務總局的後續部長令所述方式計算。

應於次月25日之前透過電子申報系統向稅務總局申報和繳納公共照明稅。

住宿稅 (AT)

住宿稅適用於住宿服務。住宿稅應按住宿服務費用（含其他服務費用及住宿稅、增值稅以外的所有稅項）的2%課徵。住宿稅應透過電子申報系統向稅務總局申報和繳納，截止日期為次月25日。

其他稅負

代扣稅 (WHT)

居民代扣稅

居民納稅人須就居民實體的柬埔寨來源所得代扣稅，項目如下：

給付 ¹	稅率
對自然人所提供服務的給付，包含管理、顧問及其他類似服務	15%
無形資產權利金及礦產、石油、天然氣利益	15%
對自然人或企業支付的利息，不含對國內銀行或儲蓄機構支付的利息	15%
動產或不動產租賃所得	10%
國內銀行或儲蓄機構對居民納稅人支付的固定存款利息	6%
國內銀行或儲蓄機構對居民納稅人支付的儲蓄帳戶利息	4%

非居民代扣稅

若經營業務（含非居民納稅人的柬埔寨常設機構）之居民納稅人以柬埔寨來源所得給付非居民，則應預扣款項的14%作為所得稅繳納。柬埔寨來源所得的給付可能包括以下項目：

給付	稅率
利息	14%
基於特定交易的股利和「認定股利」；	14%
從柬埔寨獲得的資本利得	14%
管理或技術服務	14%
於柬埔寨境內提供服務的所得	14%
無形財產的使用權利金或使用權	14%
稅法修訂條文第33條和《第098號部長令》第7條規定之其他柬埔寨來源所得	14%

若符合特定條件，則上述稅率應按相關「避免雙重課稅協定」的規定調降。該協定的締約國請見以下第5節。

代扣稅應由扣繳義務人負責扣繳（即柬埔寨付款人）。稅務總局無法向受給付人收取代扣稅。

代扣稅應於給付日或費用入賬日產生，以較早者為準。

代扣稅應於次月25日之前透過電子申報系統向稅務總局申報和繳納。

認定股利

14%代扣稅適用於支付給非居民的股利，包括實際支付的股利與「認定股利」交易。

不論實際上是否申報股利，認定股利的概念會使往後申報股利時皆預繳14%的代扣稅。代扣稅應按保留盈餘的部分計算。因此，當實際針對保留盈餘申報 / 支付股利，且已適用「認定股利」的14%代扣稅時，則該股利交易便不適用14%代扣稅。

以下交易通常會造成與保留盈餘餘額比例相關的「認定股利」問題：

- 減少資本或股權，包括直接透過資本帳及 / 或資本準備金資本儲備匯出的利潤
- 出售或轉讓非居民持有的股份

1: 值得注意的減稅項目

在有正確稅務發票的前提下，任何對已註冊自我評估稅制的納稅人所支付的服務費用、租賃費用或特定軟體（拆封授權軟體、網站授權、下載軟體和電腦隨附軟體）費用均免課徵代扣稅。

任何低於50,000瑞爾（約12.50美元）的服務費用均免課徵15%的服務代扣稅。

股利分配預付稅¹

股利分配預付稅實質上為企業的預繳年所得稅，而該企業將從尚未受所得稅課徵的所得中分配股利。在特定情形下，合格投資項目可獲得股利分配預付稅減免。此外，若股利收入已繳納股利分配預付稅，則股利收入再分配便無需再繳納股利分配預付稅。股利分配預付稅可用來扣抵年底的年所得稅，而超額部分可遞轉至下一年度。

專利稅

專利稅為年度商業登記稅，所有在柬埔寨經營業務的企業皆須於3月31日前繳納。企業向稅務中心辦理登記或後續變更、更新相關資訊時，稅務總局將核發「專利稅證明」。

若企業從事複數類型之業務，應針對各類業務分別取得專利稅證明。若納稅人於複數省市經營業務，則應針對各據點分別取得專利稅證明。

專利稅稅額按企業形式、業務類別及營收而定。

博弈活動稅

商業博彩業的博彩總營收屬於其玩家 / 賭博者的應稅項目，適用10%輸出增值稅和1%預繳所得稅。根據現有稅收條例中的所得稅計算規則及程序，業者亦適用20%年度所得稅 / 1%市場稅。

同時，頒布於2022年12月30日的第1080號部長令進一步說明了博彩總營收的計算方式。有關本地和外國的代扣稅、薪資福利稅亦適用於該產業的納稅人。

¹: 財務管理法簽署於2019年12月20日，並於2020年開始實施，自此，股利分配預付稅便取代了先前的股利分配附加所得稅。

專利稅



*若大型納稅人於不同城市或省分擁有任何分公司、倉庫或業務，則應就每份額外的專利稅證明個別支付3,000,000瑞爾 (約750美元)。

關稅

輸入柬埔寨的特定商品須課徵關稅，稅率視商品類別而定，現行稅率為0%、7%、15%及35%。

作為東協會員，柬埔寨已自2010年5月17日起實施《東協貨物貿易協定》(ATIGA)。根據此協定，大部分商品的進口關稅均下降至0-5%。

於柬埔寨進行之合格投資項目亦可向柬埔寨開發委員會申請免關稅優惠。

登記稅

0.1%的登記稅適用於股票移轉，以及與國家預算範圍內之商品 / 服務供應相關的政府契約價值。

以下法律文件適用100萬瑞爾的登記稅 (財產移轉稅)：

- 公司合併
- 公司解散

財產移轉稅

不動產及交通工具 (如土地、建物及車輛) 所有權或占有權之移轉，應課徵4%的財產移轉稅。

4%的財產移轉稅應按移轉時之市值計算，並由取得所有權或占有權者於交易日起三個月內繳納。

不動產稅 (TIP)

依2010年《財務管理法》(LFM) 規定，特定不動產應課徵不動產稅。

「不動產」一詞指土地及其上之房屋、建物、構造物。

不動產稅每年課徵，稅率為不動產價值的0.1%，起徵點為1億瑞爾 (約25,000美元)。不動產價值應由經濟與財政部設立的估價委員會核定。

不動產稅之繳納期限為9月30日。

閒置土地稅

土地登記所有權人應就閒置土地繳納閒置土地稅。閒置土地稅應以估價委員會核定的每平方公尺市價之2%計，並於每年9月30日前繳納。

自2011年起，已納「不動產稅」的閒置土地不適用閒置土地稅。

稅務查核

稅務查核分為三大類：書面查核、局部查核，以及屬於實地查核的全面 / 總結查核。

書面查核針對現有資訊與納稅人面談，並著重於申報上的顯著違規事項。此查核可於申報書提交後的12個月內進行。

局部查核的長度較短，並著重於所得稅以外的大部分稅負。此查核可於當前稅務年度 (N) 及前一稅務年度 (N-1) 進行。

全面查核則會針對所有類別的稅負及必要資訊進行審查。此查核可回溯三個稅務年度 (N-3) 以內的稅負。若有確切逃稅證據或前三年以上的虧損或扣抵，則全面查核可回溯至前五個稅務年度 (N-5)。若某稅務年度已接受全面查核，且因此而衍生的任何未償付應納稅額均由納稅人完成繳納後，應將該稅務年度視為「終結」，無須進行任何更進一步的查核。

在擁有明確逃稅證據的情況下，若經濟與財政部部長批准，則全面查核作業的回溯期間得超出五個稅務年度。

若有重大證據顯示企業蓄意逃稅，則稅務總局總司長可命令任何部門對企業進行涉及稅務的刑事專案查核或調查。

稅務總局設立的「企業分配委員會」負責管理名單上的企業，並於每個稅務年度安排上述企業接受稅務查核。

選擇企業進行稅務查核時需考量以下標準：

- 風險評估
- 資訊交叉核對的結果
- 從第三方取得的資訊
- 有關稅務類別或特定產業的資訊
- 特定納稅人的資訊
- 企業據點等

若查核人員發現問題（如低報、違規等），將發出補稅通知。納稅人應按以下補稅比率繳納滯納金：

- 納稅人有過失：10%
- 納稅人有重大過失：25%
- 單方補稅：40%

此外，逾期付款還需支付每月1.5%的利息。

納稅人應於30天內向稅務總局提出異議或完成補繳。否則，稅務總局將移交稅務處進行追償稅務債款。納稅人可一次償還所有稅務債款，或經稅務總局同意進行分期償還。

納稅人也得償還其同意的部分稅款，並針對剩餘部分向稅務總局提出異議。個別股東也可根據其股份選擇償還部分稅務，但仍應履行其對公司的責任。

經濟與財政部已設立「稅務仲裁委員會」(CTA)，在稅務總局針對異議做出決定後，若納稅人不服，應由稅務仲裁委員會以第三方仲裁人身分進行仲裁。然而，稅務仲裁委員會尚未全面運作，因此目前與稅務相關的爭議仍由稅務總局負責進一步討論與解決。就實際情況而言，若納稅人與稅務總局有任何爭議，稅務仲裁委員會並無法提供充分協助。

稅務相關異議程序詳見經濟與財政部第1470號部長令及柬埔寨皇家政府第03號行政命令。

資本利得稅制

簡介

在資本利得稅制度實施之前，除了提交至稅務總局所得稅申報書所名錄的登記企業，其餘於柬埔寨境內產生的資本利得基本上無需繳稅。資本利得制度旨在消除資本利得交易所造成的稅基流失。

資本利得：

於2020年4月1日頒布第346號部長令後，柬埔寨便開始實施資本利得稅制度。根據資本利得稅的規定，居民自然人與非居民（法人與自然人）的資本利得需課徵20%資本利得稅，但特定資本利得交易得免稅。根據新稅法，居民於柬埔寨和國外出售、移轉資本均需繳納資本利得稅，而非居民僅有在柬埔寨境內出售、移轉資本時才需繳納資本利得稅。

「資本」一詞指不動產、融資租賃、投資資產（包括股份、債券及其他證券）、商譽、智慧財產權及外幣。

在下列情況，可將資本利得視為實現收益：

1. 出售或移轉持有的資產時
2. 向主管機關登記所有權移轉時
3. 法院對財產移轉進行最終裁決時

就不動產而言，納稅人得選擇扣除以銷售價格80%計算之成本或實際成本。至於其他資本利得交易，僅能申請扣除實際成本。資本損失不得退款或結轉，亦不得作為其他資本利得交易的扣除 / 抵銷。

針對非居民和居民自然人所獲得的資本利得，2023年新稅法制定了對其課徵資本利得稅的範圍及用語。然而，截至今日，稅務總局尚未於2024年1月1日前就資本利得稅制度的實施提出進一步指引。

稅務優惠

柬埔寨開發委員會是負責提供投資優惠的主要政府機關。投資人應向柬埔寨開發委員會或省市投資小組委員會 (PMIS) 提交投資計畫，始得依資本規模及投資地點取得合格投資項目資格。

政府也對特定產業及 / 或活動提供優惠，以促進該領域的商業發展。此外，針對受新冠疫情大幅影響的特定產業，政府也提供了相關優惠。

合格投資項目登記企業

向柬埔寨開發委員會登記的合格投資項目登記企業得享有特定的投資優惠及 / 或保障。除了「負面表列」中的投資活動或已根據《投資法》取得投資優惠的投資計畫外，其他外國和柬埔寨投資均可進行合格投資項目登記。

登記為合格投資項目的投資活動得選擇以下其中一項基本優惠：

選擇一：

- 根據其領域、投資活動及所得期間，免繳三至九年的所得稅。所得稅免稅期滿後，合格投資項目得依照應繳稅款總額的累進稅率繳納所得稅，具體如下：
 - 前兩年25%
 - 接下來兩年50%
 - 最後兩年75%
- 所得稅免稅期間免繳預繳稅
- 進行獨立審計後可豁免最低稅
- 免出口稅，但其他法規另有規定者除外

選擇二：

- 根據現行稅務法規規定，透過特別折舊扣除資本支出
- 三至九年內產生的特定費用最高可扣除200%
- 特定期間內免繳預繳稅
- 進行獨立審計後可豁免最低稅
- 免出口稅，但其他法規另有規定者除外

除了上述優惠以外：

- 出口和輔助性產業的合格投資項目於進口施工材料、施工設備、生產設備和生產原料時，可免繳關稅、特別稅及增值稅。
- 國內導向的合格投資項目於進口施工材料及施工設備時，可免繳關稅、特別稅及增值稅。

請留意，位於經濟特區的合格投資項目也享有同樣的優惠和保障。

額外優惠

除了登記為合格投資項目的企業享有基本優惠外（即選擇一或二），登記為合格投資項目的投資活動也享有以下額外優惠：

- 為合格投資項目於當地進行的生產可免增值稅
- 創新及永續活動可扣除150%，例如：
 - 研發 (R&D) 和創新
 - 人才培育 (如柬埔寨勞工的職業訓練)
 - 為員工設立宿舍、美食廣場、餐廳、托兒所及其他設施
 - 升級生產線設備
 - 為柬埔寨勞工提供福利

特別優惠

任何對柬埔寨國家經濟發展有巨大貢獻潛力的特定領域和投資活動，均得依《財務管理法》規定取得特別優惠。

若登記合格投資項目的計畫得到投資優惠及 / 或保障，可於併購時將該優惠及 / 或保障轉讓至另一企業。轉讓此類優惠、保障時，需事先向相關政府部會辦公室提出書面申請。

柬埔寨發展理事會要求所有合格投資項目每年申請法規遵循證明 (CoC)，以持續享有投資許可授予的投資優惠。

擴展合格投資項目

計畫擴展的合格投資項目必須為現有的合格投資項目。若現有合格投資項目符合以下合格投資項目計畫的投資活動類別，則擴展時可免繳所得稅：

- 類別一 (高科技)：九年
- 類別二 (中科技)：六年
- 類別三 (低科技)：三年

來料加工服務

合格投資項目如以出口為目的且基於合約提供來料加工服務，則可享有與其他合格投資項目相同的所得稅優惠。相關企業應符合特定條件，例如在簽署與檢附合約後30天內通報每筆來料加工交易，並按照要求保留適當會計紀錄和足夠的證明文件。

稻米種植、收購、生產及高等教育機構亦適用類似優惠。本項優惠由稅務總局負責管理。

身為納稅人，企業須遵守下列規定才適用前述優惠：

- 留存適當帳冊紀錄、申報及繳納所得稅、履行其他稅務義務
- 每年向稅務機關提交獨立審計報告 (於稅務年度終了後三個月內)

敬請留意，至2025年為止，成衣及鞋類製造企業 (即合格投資項目) 另得依稅務優惠暫免月繳所得稅。

經濟特區

位於經濟特區的合格投資項目投資人通常與其他合格投資項目享有相同優惠及待遇。但經濟特區透過經濟特區行政機構提供一站式服務，亦採取更簡單、快速的特殊關稅程序。此外，也同樣適用其他優惠。

娛樂產業

在柬埔寨從事國產電影製作的企業將享有為期五年的 (2019年至2023年) 以下稅務優惠：

- 於國內製作的高棉語電影可暫免15%的權利金代扣稅
- 製作高棉語電影的企業可暫免所得稅

欲獲得稅務優惠的企業應遵守稅務登記、會計和其他稅務義務。

教育領域

至2023年為止，符合資格的教育機構（包含提供從幼兒園到大學階段純教育服務的私立和公立機構）以及其他技術和專業培訓機構，均可享有以下優惠：

稅務類型	稅務優惠
市場稅、預繳所得稅	暫免1%市場稅和1%預繳所得稅
所得稅	學生的免費或折扣獎學金不得視為應稅收入
代扣稅	用以支付管理、諮商或其他與學業相關服務的費用免課徵代扣稅
增值稅	教育服務和其他教育相關的物資或服務，包含食物和住宿，均應視為非應稅項目

若納稅人未能履行其每月及 / 或年度稅務規定（例如妥善保存會計紀錄、提交經審計的財務報表和及時繳納稅款），則上述優惠可能會遭到撤銷。

農業企業

至2023年為止，於國內生產、供應或出口稻米、玉米、豆類、胡椒、木薯、腰果和橡膠的農業企業應獲得特定稅務優惠。

企業需符合以下條件以獲得稅務優惠：

稅務類型	稅務優惠
增值稅	向農業企業供應的商品或服務應視為國家負擔增值稅的項目
代扣稅	向登記免增值稅的當地供應商支付之服務費用可免15%代扣稅
市場稅	免市場稅；企業應妥善保存會計紀錄

- 取得稅務總局頒發且效期為一年的國家負擔增值稅證明
- 按規定檢附申報增值稅的供應商列表並每月申報增值稅
- 根據施行法律與規定保存會計紀錄

屬於優先產業的中小企業

優先產業中的合格中小企業（例如農業、糧食生產業、觀光領域的消費品製造業、創新IT服務業、位於中小企業集群區的中小企業）可享有以下優惠：

稅務類型	稅務優惠	期限	條件
所得稅	免所得稅	三至五年	符合以下任一條件的中小企業： <ul style="list-style-type: none"> • 使用的原料有60%來自當地 • 僱用20%以上的職員 • 位於「中小企業集群區」
所得稅	額外扣除項目 <ul style="list-style-type: none"> • 200%IT會計系統費用 • 200%培訓費用 • 150%的機械或技術投資費用 	三至五年	費用應使用於中小企業IT會計系統的改良及 / 或現代化、員工的會計或技術培訓，或購買能提升效率 / 生產力的創新設備。
市場稅、預繳所得稅	免市場稅、預繳所得稅		

若欲取得中小企業稅務優惠，納稅人應透過線上系統填寫（或於稅務總局網站下載）申請表格，填妥後印出並與其他相關文件一併寄送至稅務機關。

國際稅



“

由於柬埔寨已簽署雙重課稅與貿易協定，加上稅務機關相當關注關係人交易 (TP)，使納稅人在進行有效策略規劃時確保其合規性的責任加重。

Andrea Godfrey
合夥人
綜合國際稅務部

免除雙重課稅

若居民符合特定條件，則可將海外已納稅額列為扣抵項目。

《避免雙重課稅協定》

(DTA)

截至本手冊撰寫日期，柬埔寨已和新加坡、中國、汶萊、泰國、越南、香港特別行政區、印尼及馬來西亞簽署《避免雙重課稅協定》。

柬埔寨也與韓國簽署了《避免雙重課稅協定》，不過截至本手冊發布日期，該協定仍為待批准狀態。

稅務總局已為《避免雙重課稅協定》制定了實施規則與流程。柬埔寨居民納稅人應根據《避免雙重課稅協定》，向稅務總局相關部門提出申請，以為合作夥伴國的供應商/廠商取得稅率優惠（即10%代扣稅），而納稅人本身也可申請居住證明，以於合作夥伴國取得《避免雙重課稅協定》規定的福利。

《雙邊投資協定》

柬埔寨已與以下國家或組織簽署《雙邊投資協定》：奧地利、白俄羅斯、孟加拉、中國、克羅埃西亞、古巴、捷克共和國、北韓、法國、德國、匈牙利、印度、印尼（已終止）、日本、科威特、寮國、馬來西亞、荷蘭、巴基斯坦、菲律賓、南國、俄羅斯、新加坡、瑞士、泰國、越南和石油輸出國組織。

未來則預計會再與以下國家簽署：阿爾及利亞、比利時-盧森堡經濟聯盟、保加利亞、埃及、匈牙利、以色列、伊朗、利比亞、馬其頓、馬爾他、卡達、土耳其、英國和烏克蘭。

柬埔寨也已簽署了多個區域自由貿易協定，包含：

- 《東協 - 澳大利亞 - 紐西蘭自由貿易協定》
- 《東協 - 香港自由貿易協定》
- 《東協 - 南韓自由貿易協定》
- 《東協 - 日本自由貿易協定》
- 《東協 - 印度自由貿易協定》
- 《東協 - 中國自由貿易協定》及《東協全面投資協定》
- 目前柬埔寨也在研擬《中國投資保障協定》；《區域全面經濟夥伴協定》；及《架構協議》下的《東協 - 南韓投資協定》。

柬埔寨也已與美國簽署《貿易暨投資架構協定》，以促進兩國的貿易和投資，並提供能夠因應雙邊貿易及投資議題的討論平台。

反避稅規則

簡介

2023年稅法第194條新增了「一般反避稅」條款，其中表示若納稅人為減少或免除應繳稅款而蓄意提交錯誤資訊，則稅務總局有權否決或重新判別交易的真實要素。至於如何在實務上實施此條款還有待觀察。

移轉訂價

移轉訂價 (TP) - 柬埔寨背景

自1997年起，柬埔寨稅法第18條便允許稅務總局調整柬埔寨納稅人與海外關係人之間的收入和支出。

2017年10月10日，經濟與財政部頒布第986號部長令並立即生效，表示關係人的交易在柬埔寨將受到更嚴格的審查。

第986號部長令針對移轉訂價的可行方法訂定了相關規則和指引，另外也規定了關係人應繳納的正式證明文件，進而使整個流程更清楚明瞭。

第986號部長令的適用情況為柬埔寨納稅人與關係人之間進行交易，而根據第986號部長令第4條，關係人的定義為以下項目之一：

- 納稅人的直系親屬
- 透過取得股利或同等投票權直接或間接地控制另一企業20%股權的企業
- 任兩個受共同控制的企業，且其一個體擁有20%股利或同等投票權

根據第986號部長令，目前有五種移轉訂價的方式：

1. 可比較未受控價格法 (CUP)
2. 再售價格法 (RPM)
3. 成本加價法 (CPM)
4. 交易淨利潤法 (TNMM)
5. 利潤分割法 (PSM)

第986號部長令 - 宗旨

移轉訂價規則旨在確保關係人交易的金額和方式，與非關係人為商品或服務支付的費用及交易進行方式相同（即「常規」交易）。

這使柬埔寨符合國際財務政策和經濟合作暨發展組織的關係人交易指引。不過，柬埔寨並非經濟合作暨發展組織的成員，因此不受該指引約束。

整體目標是防止關係人為減少稅務而移轉利潤。

然而，將關係人交易與非關係人交易進行比較並非精確的作法，因此必須詳盡審查各筆交易。

第986號部長令 - 移轉訂價遵循

- 第986號部長令指出遵循移轉訂價的新條件，大致上為：
 - a. 納稅人應保留年度文件，並依要求提交至稅務總局。此文件應詳述關係人交易的內容，以集用以調整交易價值的移轉訂價方式。
 - b. 進行年度報告，與關係人交易的柬埔寨納稅人應說明其是否填妥移轉訂價文據，並申報該財政年度的關係人交易。

第986號部長令 - 時間和違規懲處

- 第986號部長令自簽署日2017年10月10起生效，然而，官方並未證實第一個財政年度是否適用該部長令。稅務總局很可能僅要求提供2018年以後的文據。
- 可能的違規懲處：
 - a. 撤銷納稅人的稅務合規證書
 - b. 稅務總局調整移轉訂價，導致稅款增加
 - c. 稅務處罰：任何經調整後所產生之額外稅款的10%到40%，另加1.5%的每月利息
 - d. 刑事指控（監禁或進一步罰款）
 - e. 單方面評估 / 認定評估的高風險

常設機構

柬埔寨境內的常設機構是指「位於柬埔寨王國境內，供非居民透過其經營業務的固定營業處所、外商公司分公司或外商公司常駐代理人，亦包括非居民可透過其於柬埔寨王國境內從事經濟活動的其他協會或聯絡處」。根據新稅法，常設機構亦包含以非居民名義所擁有或慣常行使合約簽訂權的任何人，或促成簽約的主要人物。

另一方面，第098號部長令對常設機構的定義包含在柬埔寨提供商品或服務的非居民線上企業，但2023年的新稅法已撤銷此常設機構的定義。

柬埔寨的常設機構定義源自國際稅法、實務、經濟合作暨發展組織的常設機構原則及聯合國協定範本。然而，柬埔寨常設機構的定義並不包括經濟合作暨發展組織和聯合國協定範本所述「準備和輔助活動」的豁免。這使稅務總局就在柬埔寨經營業務的外國公司評估其常設機構時，可根據常設機構的標準進行更大範圍的評估。根據《稅法》，稅務總局有權裁定一常設機構是否存在。

資本稀釋

柬埔寨未就資本稀釋特別立法，但設有利息扣除限制（見第一章公司稅務）。石油及礦業則設有具體的負債權益比限制。

受控外國企業 (CFC) 條款

柬埔寨並無受控外國企業條款規定

國別報告

柬埔寨的跨國公司無需進行國別報告。

外匯管制

所有外匯交易管理事項均由柬埔寨國家銀行負責。縱使柬埔寨瑞爾為柬埔寨的官方貨幣，但美元流通廣泛且多數交易以美元計價。

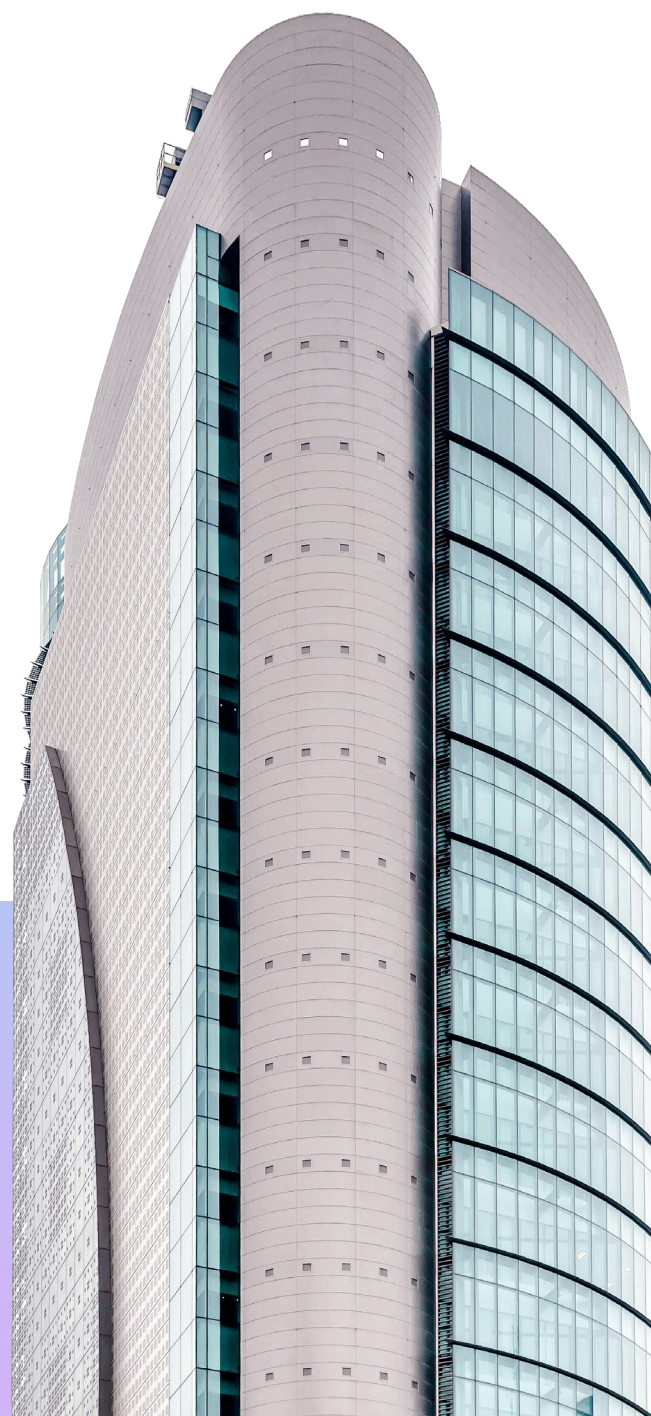
目前柬埔寨對利潤或資本匯回並無限制，且法律保障外籍投資人具有基於下列理由匯出外幣的權利：

- 繳納進口價款、償還外國貸款本金及利息
- 繳納權利金及管理費用
- 匯出利潤
- 投資計畫中止時匯出投資資本

1997年《外匯法》規定可於金融體系自由買賣外幣，不得有任何外幣操作限制。不過，外幣操作僅得透過授權金融機構進行。

另外必須留意，該法規規定若發生外匯交易危機，柬埔寨國家銀行有權實施交易管制。

居民於柬埔寨開立銀行外幣帳戶並無任何限制。



我們有責任支持自身所處的社會，並協助各規模的企業推動永續且可衡量的變革。揭露ESG事項的需求正穩定攀升。本事務所的專業職責之一便是與客戶攜手合作，以提供符合大眾利益的ESG服務。這也與本所激發信心和促成改變的宗旨相符。

Nge Huy

資深合夥人
審計部營運長



審計服務

1 財務報表審計

2 管制性稽核

3 會計諮詢服務

4 審計相關服務

5 國際財務報告準則 審計資料與分析

6 審計資料與分析

誠信、品質與獨立是KPMG的基石。本事務所的審計作業不僅針對財務資訊進行評估，更將客戶的業務特性納入考量，包括其企業文化、所屬產業、競爭力、壓力及固有風險等。

KPMG的會員事務所發展出全球一致適用的審計方法，根據對象公司的營運和績效特性，聚焦於重大風險領域。本事務所旗下的合夥人與專業人才皆受過專業訓練，能夠深入探討財務報告的所有面向，並進一步釐清風險。

財務報表審計在建立並維持投資人信心方面扮演著關鍵角色，也能夠帶來重要的商業洞察觀點。

良好的審計作業可在正式財務報表之外，為企業增添更多附加價值。

透過獨立的財務報表審計，企業依法為投資人、債權人和其他利害關係人提供的資訊將更加可靠。可信的財務報表審計能增進市場投資人的信心，也能協助組織內部的董事會和管理階層更了解自身企業以及其所面臨的風險。

管制性稽核透過針對財務資訊和資料進行獨立審計與審查，藉此協助企業履行合規義務。

審計相關服務則提供有關完整審計、商定程序、內部控制報告及合規審計的協助。

除了傳統的財務報表審計外，大多數組織還需要確保其財務方面的資訊、交易和處理流程，符合獨立性和客觀性原則。而獨立確信和驗證服務能讓組織的公布事項及報告更為可信，特別是在法律並未明確要求的情況下。

審計資料與分析有助於善用公司的資料並提供洞察觀點，進而提升審計品質。

提升審計價值並強化確信服務

KPMG的CLARA平台運用資料分析技術，能夠測試完整的資料母體並從中了解離群值和異常值背後的業務因素，進而提高審計品質。自動化的審計功能使我們的人員能專注於審計的高風險層面，而審計團隊能在服務過程中所提供的精準業務洞察，將可協助企業從全新角度檢視公司業務，進而於競爭中保持領先。

我們的服務

KPMG與全球組織合作，協助其解決採行《國際財務報告準則》時所面臨的複雜問題，例如：

《國際財務報告準則》會對業務績效報告帶來何種影響？又該如何向內部人員與外部市場有效傳達此變化帶來的結果？

採用《國際財務報告準則》的潛在好處為何？如何確保相關益處能一一實現？

企業成功改採《國際財務報告準則》所需的經驗與資源為何？

企業如何應對改採《國際財務報告準則》所需經歷的轉換過程？KPMG將協助組織採用《國際財務報告準則》並順利完成轉換過程。

全球許多國家的企業組織已逐步採用國際財務報告準則。

柬埔寨有越來越多的公司和組織採用《國際財務報告準則》。其好處包括能強化可比較性與提高財務報告透明度。全球許多國家的企業組織已逐步採用此準則，意味著該準則已成為進入國際資本市場的必備條件。KPMG始終致力於協助柬埔寨與全球客戶了解並實施相關準則。



Nge Huy
資深合夥人
審計服務部營運長
KPMG柬埔寨所



Phor Auvarin
合夥人
審計服務部
KPMG柬埔寨所



Taing Youk Fong
合夥人
審計服務部
KPMG柬埔寨所



Guek Teav
合夥人
審計服務部
KPMG柬埔寨所



Yim Lundy
副總經理
審計服務部
KPMG柬埔寨所



Phour Sothy
副總經理
審計服務部
KPMG柬埔寨所



Chhay Boraniel
副總經理
審計服務部
KPMG柬埔寨所



Low Sehkit
副總經理
審計服務部
KPMG柬埔寨所

稅務服務

1 企業所得及國際企業稅務

2 稅務審計協助

3 定期稅務顧問服務

4 稅務健檢審查

5 稅務遵循培訓

6 間接稅

7 全球稅務委外

8 移轉訂價及供應鏈管理

9 併購服務

KPMG柬埔寨所提供的稅務服務專為個別客戶的獨特需求及目標量身打造，無論是處理跨國併購的稅務問題，抑或是發展與協助執行全球移轉訂價策略。本事務所與客戶共同合作，協助客戶確實遵循稅務法規、管理稅務風險並控制成本。

本事務所的**企業所得及國際企業稅務**團隊針對影響當地和跨境交易的國內外稅法以及其他法規事項，為組織提供相關建議，其中包含外國投資規定、產業專有規範及優惠、扣除及企業稅務管理等國內稅務問題。本事務所擁有熟悉個別產業且經驗豐富的專業人才，可依產業需求提供專屬的稅務顧問服務。

KPMG擁有豐富的**稅務審計**經驗，能針對稅務審計問題為企業提供實用建議，此外，我們的團隊也能協助您在各種場合與稅務審計師聯絡，包括但不限於準備行政信函、參加稅務審計會議，以及向稅務機關繳納相關文件。我們的專業團隊經驗豐富，能有效協助客戶解決稅務糾紛，同時為您與稅務機關保持有效的工作關係。

KPMG的**定期稅務顧問服務**也可在技術、法規遵循和風險管理策略方面，為企業提供常規建議。本事務所具備多年經驗及豐富的資訊資源，擁有最傑出的國際與國內實務，能有效為您的公司增添價值，成為您不可或缺的夥伴。

本事務所的**稅務健檢審查服務**提供高水準的詳細稅務審查，能對企業目前的稅務合規狀況進行審查，以確認當前存在的任何風險。該審查也可作為規劃工具，確認高風險領域並制定相關策略，藉此盡可能降低稅務風險。

我們的專業團隊提供**稅務遵循**培訓，能就如何正確準備並提交各類合規月度申報表為您的內部團隊提供指導。

間接稅（如增值稅）可能相當複雜且所費不貲。**間接稅服務**著重於間接稅的有效規劃、法規遵循及相關現金流管理，以協助公司提升獲利能力與利害關係人價值。

除稅務顧問服務外，KPMG亦協助企業管理稅務法規遵循義務。由於報告規定日趨繁雜、稅務機關加強查核且違規處罰加重，此類義務可能導致大量資金外流，並耗費管理資源。本事務所的**全球稅務委外團隊**與世界各地的KPMG事務所共同合作，協助跨國集團統整及履行全球稅務法規遵循義務。

KPMG全球移轉訂價服務（GTPS）網路由世界各地來自KPMG的1,500多名專業人才組成，能提供在地知識、經驗和全球分析，以協助跨國公司履行其移轉訂價的責任。

KPMG的全球移轉訂價服務實務涉及經濟學家、稅務人員及財務分析師的參與。我們運用當地規則及其相關知識，以協助會員所的客戶取得具稅務效率的訂價。

KPMG於柬埔寨的全球移轉訂價服務能協助您逐步完成移轉訂價策略。本事務所的移轉訂價顧問服務包含：

- 移轉訂價規劃
- 移轉訂價合規支援
- 移轉訂價爭議及糾紛處理

併購稅務（M&A Tax）專業人才提供有關企業重組、併購、節稅投資架構的稅務顧問服務，並進行稅務盡職調查。



Tan Mona
合夥人
企業稅務部營運長
KPMG柬埔寨所



Andrea Godfrey
合夥人
綜合國際稅務部
KPMG柬埔寨所



Nguon Socheata
副總經理
稅務及企業服務部
KPMG柬埔寨所



Song Kunthol
副總經理
稅務及企業服務部
KPMG柬埔寨所



Mom Rinsey Tola
副總經理
稅務及企業服務部
KPMG柬埔寨所



Sok Chanrasmey
副總經理
稅務及企業服務部
KPMG柬埔寨所

企業服務

1	市場進入及業務設立
2	企業遵循
3	貿易及關稅
4	智慧財產權
5	就業及勞工
6	併購
7	重組及清算
8	會計系統設置
9	管理帳戶委外
10	財務審計支援
11	薪資處理服務
12	會計顧問

所有於柬埔寨營運的登記企業均適用企業與會計規定及法規，因此，相關企業應申請並保存各類企業與勞工登記及許可證，並根據特定會計架構撰寫會計紀錄。

若未保存企業與勞工登記及許可證，或未根據相關會計規範撰寫會計紀錄，都可能為企業造成許多問題。

本事務所的**市場進入及業務設立**服務為新興投資者提供許多機會，但同時也帶來未知的風險。我們的市場進入服務團隊採用整合方法，提供與法規、財務、稅務和商業問題相關的在地知識，藉此協助企業挖掘機會和管理風險。

本事務所的**企業遵循團隊**能協助您遵循在柬埔寨開展業務的相關法規，包含須依規定申報的業務更動、取得並更新許可證，以及向政府機關提交年度申報。

本事務所的**貿易及關稅專業人才**可針對有關進出口的關稅、規劃及法規遵循義務為客戶提供建議。此外，在事後稽核（PCA）期間亦能提供建議，協助客戶利用現有資訊進行記錄，以及與客戶、關稅總局一同參與會議。

智慧財產權服務將以法規和實務角度出發，為企業提供智慧財產權相關的諮詢，也能協助企業進行商標註冊、商標延展、針對駁回進行申訴與登記專屬授權。KPMG 柬埔寨所擁有敬業的專業團隊，具備當地機關的許可和認可，能夠有效提供相關服務。

本事務所的**就業及勞工**遵循團隊能協助您了解柬埔寨複雜的勞動法規制度，進而因應任何挑戰並推動業務發展。

本事務所能夠針對公司生命週期中的所有勞資問題提供建議，包括初期招聘員工、制訂關鍵人力資源政策、處理勞工相關事宜、終止合約，以及在清算時履行對員工的最終義務。

重組及清算服務由KPMG柬埔寨所的稅務、顧問及法律團隊攜手合作，向客戶提供整合性的建議，完整涵蓋稅務、規範、營運及法律的所有相關層面。

併購（M&A）服務由KPMG的盡職調查併購團隊提供，能協助提升各個交易階段的價值，無論是要出售或是購買、計劃合併或建立企業聯盟，本事務所的團隊都能保護您的策略利益。KPMG採用整合方針，善用世界各地的經驗並發揮專業。KPMG企業服務團隊會與KPMG顧問及稅務團隊密切合作。

由於法令、審計規定及外資增加等因素，柬埔寨對於管理帳戶紀錄與薪資處理的需求不斷增加。

KPMG經驗豐富的會計團隊能夠為客戶提供高品質的會計服務。本事務所的團隊協助客戶**建立及配置會計系統**、透過**管理帳戶委外**持續追蹤會計系統，並為客戶的會計人員提供教育訓練。

本事務所協助客戶編制資產負債表、損益財務報表等基本報表、部門或專案分析、預算差異報告，及特殊投資人 / 捐贈人報告。本事務所也提供**財務審計支援**服務，作為您的首要審計員，協助您輕鬆且專注地經營業務。

本事務所的**薪資處理服務**團隊長期為柬埔寨與跨國企業之當地及外派員工提供專業服務，相關服務包括但不限於薪資計算、薪資報告、過去及當前年資責任計算、薪資單準備工作，以及透過信託帳戶結算其他與薪資相關的負債等。

會計顧問服務能提供綜合各種財務報告知識的精闢見解。

所有組織時不時會面臨財務報告及會計難題，而目前的經濟情勢也不斷為企業帶來挑戰。在嘗試自行處理這些問題的過程中，企業往往會耗費大量時間及資源。優秀的專業顧問能協助您解決這些與會計準則和報告實務相關的不確定性和疑慮，進而讓企業的相關商業成果得以忠實呈現。



Dary So
合夥人
企業服務部營運長
KPMG柬埔寨所



Richard Joseph Nuttall
副總經理
稅務及企業服務部
KPMG柬埔寨所

顧問服務

1

併購

2

交易服務

3

重組服務

4

策略

為了帶給利害關係人更出色、更持久的成果，現今的企業面臨著前所未有的壓力。KPMG設身處地為投資者思考如何掌握購買、出售、合作、資助或整頓公司並保有價值的機會。本事務所的服務將協助客戶實現成長（創造價值）、治理（管理價值）及績效（提升價值）等各方面的策略需求。

併購

我們能夠在各個併購階段提供整合服務。

收購方：併購存在許多挑戰，身為經驗豐富的獨立顧問，KPMG的交易顧問能引領客戶完成各個交易階段，並提升其中的價值。本事務所將協助客戶辨別整個併購生命週期中的風險與報酬，並確保該交易能達成客戶的策略性目標。

出售方：在銷售中取得最大價值意味著需客觀審視客戶的業務，並評估潛在買家的想法。KPMG交易顧問能於各個銷售階段向客戶提供協助，包括找到買家並為您的業務提高價值。

交易服務

本事務所協助客戶進行併購（特別是財務與商業盡職調查）、業務評估、財務預測、現金流、管理資訊、系統與控管分析及人員補償事宜。本團隊也為計劃撤資的客戶提供廠商盡職調查與協助。

重組服務

財務重組對企業領導人而言是最具挑戰的情形之一。

身為客觀的第三方，KPMG交易顧問能協助客戶進行一系列評估及規劃，包含確認流動性問題的迫切性、尋找適當的重組選項，以及提出重組計畫。本事務所與債權人、利害關係人及各階層管理人員合作擬定重組策略，藉此改善公司資產負債、損益及現金流量情況。本事務所亦針對執行主管團隊提供背景支援，並協助重新進行財務協商，使再融資提案的業務計畫更加完備。

營運重組團隊具備翻轉規劃與執行所需的技能，可協助客戶重建獲利能力並奠定成長基礎。

策略

策略 - 資金：取得資金有助於實現策略性計畫、使資本結構最佳化、促進成長並為利害關係人創造價值。KPMG交易顧問協助客戶執行正確的財務策略，並獲得適當的資本。我們在各階段向客戶提供支援（包括研擬合約、債權人結算等），藉此最佳化客戶的資本結構並協助其取得資金。

策略 - 合夥：企業合夥有助於有效達成策略性目標，不過會需要持續對此進行維護與關注。KPMG交易顧問協助客戶選擇最佳合夥類型，並與客戶共同促成最佳利益。



James Roberts

合夥人
顧問部營運長
KPMG柬埔寨所

科技諮詢服務

1 科技風險諮詢

2 網路安全

3 系統實施 (ERP, CRM, HRM)

4 數位創新諮詢

KPMG的科技諮詢團隊致力於提供企業受益於更廣泛的科技技術，幫助我們的客戶開發高效能的IT功能，並利用當前的系統投資來提供巨大的商業價值。

我們的專業知識涵蓋整個IT領域，這使我們能夠與客戶合作，並透過技術採用來解決他們在業務和技術層級面臨的任何挑戰。

如今的環境持續變遷，不穩定且動盪。

不斷發展的技術和持續變化的商業模式已經改變了商業賽局的遊戲規則和風險。

無論是私人企業還是公共部門，成功的組織都應該不斷審視自己的績效，尋找機會提高營運效率，並利用技術創新和消費者行為變化帶來的機遇，在這個不斷變化的商業環境中保持競爭力。

我們的顧問諮詢業務可以幫助我們的客戶利用趨勢變化，不僅僅是對變革做出反應，而是使您有能力將顛覆性外力轉化為可衡量和可持續的價值。

提高業務績效、將風險和合規性轉化為機會、制定策略和提高價值是我們服務領導組織的核心價值。

我們的專業人員將強大的技術能力與相關產業經驗相結合，利用KPMG豐富的國內外資源，提供實用的建議，並採用跨學科的方法解決重大的商業問題。我們將與客戶並肩合作，直到我們取得重要的成果。

我們不僅僅是一家IT諮詢-技術顧問公司。總體而言，我們是一家商業諮詢公司，服務範圍涵蓋實體業務、資訊技術和風險管理。我們為客戶提供的服務通常結合了來自多個服務領域的不同元素。這就是我們得以在競爭中脫穎而出以及最好地為客戶提供價值的方式。

我們的IT諮詢和數位創新業務在市場上獨樹一格。我們目前仍然是唯一一個擁有制定數位策略、實行方案、維護服務，最後到技術風險服務的端到端能力的團隊。不僅如此，我們的團隊以廣泛的諮詢能力和產業能力作為助力，提供變革性價值。

我們的整體科技諮詢服務包括：

科技風險諮詢

- 外部審計中的 IRM
- IT 內部審計

- IT 盡職調查
- IT 評估 (從業務角度出發)

在外部審計中，我們最大的服務項目為 IRM (Information Risk Management 資訊風險管理)，我們的審計業務亦為我們最大的客戶來源。

網路安全

- 滲透測試和漏洞評估
- 技術性 IT 評估
- 網路安全成熟度評估
- 與網路安全和IT基礎設施相關的其他具體工作

我們的網路安全專家經常與其他團隊合作，例如 IRM 或 ERP，以補充和評估深入的技術網路安全專業知識。

系統導入與數位創新諮詢

- 系統審查和評估 (Oracle, Microsoft 和 SAP)
- 系統導入 (Oracle、Microsoft 和 SAP)
- 客製化 ERP、CRM、HRM
- 數位技術設計與導入

我們的技術支援服務通常涉及設計和導入某種技術，以幫助客戶完成實現轉型。



Will Nguyen

合伙人

IT 咨询和数字创新总负责人

KPMG越南和柬埔寨所



Eng Bunthach

副總經理

IT 咨询

KPMG柬埔寨所

財務管理科技諮詢服務

1 企業績效管理 (EPM)

2 財務轉型

3 成本最佳化

4 公司財務管理

5 營運資本管理

6 財務基準測試

7 數位財務

財務轉型計畫包括大規模的財務變革，涵蓋人員、流程、報告和技術。

KPMG 的財務管理顧問團隊，在柬埔寨各領域具有豐富專業知識及全球發展及應用的方法論，為企業提供全面的協助，包括審核、設計、實施及維護財務轉型解決方案，以及企業績效管理。

財務職能需要與業務策略保持一致性，並提供財務分析和洞察以支援公司制定決策，同時亦需要滿足法律和監管要求。

憑藉全球專業布局，我們在柬埔寨的財務管理團隊幫助財務長和高級財務主管更加有效率地執行他們的財務職能，並與整體業務策略保持一致，以便公司能夠在長期內實現和維持價值。

我們建議客戶如何使用商業智慧和分析，在對的時間獲取正確的資訊，以做出更有效的商業決策。我們也建議客戶如何使用技術和流程改善方法來轉變他們的財務職能，更快速地執行月底結帳作業，定義他們的財務營運模式，並使財務營運更有效率。

我們可以協助您

企業績效管理 (EPM)：

企業正面臨前所未有的變革和混亂，威脅著它們的未來生存。為了適應，組織需要在適當的時間擁有正確的洞察力。隨著對及時洞察的需求增加，財務職能部門需要準備好更快地提供準確的預測，以將策略轉化為行動。

我們的企業績效管理 (EPM) 透過以下解決方案生成業務洞察：

- 計劃、預算和預測 (PBF)
- 多維度獲利模型 (MDP)
- 管理資訊系統 (MIS)

財務轉型：

我們的財務轉型服務可以幫助客戶轉變財務職能，提升績效效率，提供數據驅動的洞察力，並為您的組織創造價值。以下是KPMG幫助組織進行財務轉型的一些方式

- 財務目標營運模式 (FTOM)
- 標準作業程序 (SOP)
- 會計科目表 (COA)

成本最佳化

我們的成本優化服務採用各種方法，借助行業洞察力，並提供定制的服務交付，以提高運營效率，管理和優化客戶成本。我們識別成本優化機會，制定潛在的成本優化計劃路徑，提出精簡的成本管理政策和流程，並提供實施支持報告。

公司財務管理

我們的解決方案可以支持並幫助客戶在財務管理的各個方面解鎖價值，包括財務風險管理、現金與流動性管理、支付解決方案、財務策略、組織與流程、財務會計與估值，以及財務系統與技術。

營運資本管理

KPMG支持客戶快速識別和實施從營運資本釋放現金的機會。我們提供實質的現金效益，可用於日常運營管理、支持未來增長或償還債務。

財務基準測試

KPMG的基準工具使用由全球領先的商業基準和最佳實踐授權的基準，這些基準定期更新。我們還採用經驗證的實證證據方法進行基準項目，並借助我們的全球基準卓越中心。

數位財務

KPMG數字財務提供一個完全整合的解決方案，為財務團隊提供現代技術堆棧的訪問，以及涵蓋前台、中台和後台的流程、平台和行為的整體方法，從初始規劃到技術啟用到文化變革的路徑。



Luu Bao Lien

合夥人，
金融管理諮詢部負責人
房地產部負責人
KPMG越南和柬埔寨所

風險顧問服務

1

財務風險管理

2

治理風險管理與遵循服務

3

鑑識會計服務

在致力於實現長期永續成長的過程中，企業將面臨種種複雜的風險，而健全的策略計畫將能夠有效預測及化解潛在風險。

全球的財務和非財務風險不斷增加，KPMG了解企業對此有所疑慮。本事務所致力於協助各種產業（如銀行、保險公司、其他企業及公共組織）做出關鍵的策略性決策：重新評估、重新構想及強化風險管理方法。

柬埔寨各產業的組織（例如銀行、保險公司及其他大型與中小型企業）皆面臨類似的策略與商業壓力，希望能以預期範圍內的成本水準達成更出色的風險管理。

面對相關法規，銀行業者、保險業者和資本市場從業者所接收到的政府觀點均有所不同，而政府機構包含柬埔寨國家銀行（NBC）、柬埔寨金融情報中心和經濟與財政部（MEF）。面對不斷變化的法規和期望，我們跨領域的國內外專家能夠第一線予以追蹤，並實現企業對全球政策的期望。

現今，進行**財務風險管理**已有其必要性。需針對資本儲備、信用投資組合、投資政策及資本與債務狀況不斷進行審查，藉此充分管理並降低風險。與信貸、市場和營運風險相關的部長令不斷增加，其皆聚焦於巴塞爾協定的三大核心要素：資本適足要求、監察審理及市場自律。

管理模型風險的標竿達到歷史新高。金融機構對於供應和信用評分模型的依賴已證實能夠增加業務需求（包括財務報告、訂價和策略規劃）。此外，隨著大數據和進階分析的技術逐漸成長，各界都需要研發更複雜的模型，例如顧客關係管理、反洗錢和舞弊偵測等。

針對組織進行適當的治理及內部掌控將涉及「三道防線」。本事務所的**治理風險管理與遵循服務**專業人才能夠協助組織提升管理能力，藉此成功控管風險並進一步創造價值。我們協助客戶擬定適宜框架、標準及作業程序，並透過委外或合作式委外的方式，協助內部稽核部門執行年度審計計畫。

柬埔寨正致力於強化各種措施，並設法退出國際反洗錢監察機構的「灰名單」，而每個組織都在其中發揮著重要作用。不過，組織在偵測和處理反洗錢和舞弊風險方面始終面臨困難。本事務所的**鑑識會計服務**有助於制定內部監控策略，並緩解來自外部各方的報告壓力。

我們的風險顧問服務包含：

財務風險管理

- 自有資本風險性資產顧問
- 根據巴塞爾資本協定二、三實施內部評等
- 資產負債管理及資金移轉訂價
- 流動性風險管理
- 營運風險框架
- 內部資本適足性評估程序及獨立審查
- 落實CIFRS 9預期信用損失
- 落實有效利率
- 落實信用評分系統
- 開源（風險調整資本報酬、風險調整績效評估）
- 數位化
- 資料倉儲和資料治理

治理風險管理與遵循服務

- 企業風險治理框架
- 標準化及擬定標準作業程序
- 提升內部稽核能力
- 內部稽核服務：委外 / 合作式委外
- 企業風險管理
- 遵循功能

鑑識會計服務

- 反洗錢
- 顧客盡職調查 / 認識你的客戶
- 制裁掃描
- 交易監控
- 反舞弊 / 舞弊風險管理
- 第三方風險管理
- 反賄賂及反貪腐



Truong Hanh Linh

合夥人
風險顧問部營運長
ESG部門負責人
KPMG越南和柬埔寨所



Rocky Lim

副總經理
風險顧問服務部
KPMG柬埔寨所

中英詞彙對照表

ADCE	年度商業機構聲明書
ATDD	股利分配預付稅
AT	住宿稅
ATIGA	《東協貨物貿易協定》
BPS	企業績效服務
CAAR	柬埔寨會計及審計監管機構
CDC	柬埔寨開發委員會
CFC	受控外國企業
CFRSNPO	柬埔寨非營利組織財務報告準則
CIFRS	柬埔寨國際財務報告準則
CIFRS for SMEs	柬埔寨中小企業國際財務報告準則
CIT	企業所得稅
CGT	資本利得稅
CoC	法規遵循證明
CSX	柬埔寨證券交易所
CTA	稅務仲裁委員會
DTA	避免雙重課稅協定

EBA	除武器外全部免稅
EU	歐盟
GDT	稅務總局
GSP	普遍化優惠關稅措施
GTI	暹洲實業股份有限公司 (柬埔寨)
GTPS	全球移轉訂價服務
HKL	Hattha Kaksekar Limited
IARCS	內部稽核與風險顧問服務
IASB	國際會計準則理事會
IFRS	國際財務報告準則
KHR	柬埔寨瑞爾
KICPAA	柬埔寨會計暨審計師協會
KRX	韓國交易所
LALoI	2003年投資法修訂條文
LoFM	財務管理法
LoI	1994年投資法修訂條文
LoT	稅法

M&A	併購
MEF	經濟與財政部
MFN	最惠國待遇
MPTC	郵政及通訊部
MLVT	勞工及職業訓練部
MoC	商業部
NAC	國家會計委員會
NBC	柬埔寨國家銀行
NSSF	國家社會安全基金
PAS	西哈努克自由港
PE	常設機構
PMIS	省市投資小組委員會
PPAP	金邊自由港
PPSP	金邊經濟特區
PWSA	金邊水務局
PSC	生產共享契約
PTol	預繳所得稅

QIP	合格投資項目
R&D	研發
RO	代表辦事處
SAR	自我評估稅制
SECC	證券交易委員會
SOE	國營企業
ST	特別稅
TIN	稅務識別碼
TIP	不動產稅
ToI	所得稅
ToS	薪資稅
TP	移轉訂價
TPL	公共照明稅
US	美國
VAT	增值稅
WHT	代扣稅

聯絡我們

柬埔寨

金邊

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

T +855 (17) 666 537 | +855 (81) 533 999



掃描QR Code 以造訪本事務所網站: kpmg.com.kh

電子郵件: info@kpmg.com.kh

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 endeavour 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.

© 2024 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.