

2021年度所得税申报通知

(通知号 1265 GDT, 2022年 1月 24日)

柬埔寨税务总局 (GDT) 于2022年1月24日颁布第1265 GDT号通知旨在提醒所有纳税人, 应根据自我评估税制下, 在规定的期限内提交2021年度所得税 (ToI) 申报表并缴纳税款。在上述通知中, 柬埔寨税务总局 (GDT) 澄清以下几点:

- 2021年度所得税 (ToI) 申报表应按照2021年2月18日颁布的第3140 GDT号指示在线提交 (即所得税 (ToI) 电子申报)。所得税 (ToI) 电子申报表和税款缴纳最迟需在2022年3月31日之前完成 (对于不同纳税年度的纳税人, 则需在纳税年度结束后的3个月内提交)。资产负债表、损益表和关联方交易明细表应附于所得税 (ToI) 申报表。
- 注册多个分公司的企业应根据主体公司和所有分公司的合并总业绩作出年度所得税申报。各分公司的收入和费用及固定资产明细表, 应附于所得税 (ToI) 申报表。
- 注册多个合格投资项目 (QIPs) 的企业, 或因企业的营运包括合格投资项目 (QIPs) 与非合格投资项目, 导致年度所得税申报里包含可豁免所得税的项目或适用于不同税率的项目, 应根据上述规定提交申报和缴纳年度所得税 (ToI), 并遵循拥有多个项目企业的税务申报义务 (即 2016年10月11日第 1127 MEF.Prk 号部长令规定)。
- 代表纳税人与税务机关沟通的雇员或税务代理必须根据柬埔寨税务总局 (GDT) 颁布的现行规定具有适当的身份证明或授权书。

我们的评论

纳税人应遵循在柬埔寨境内的税务义务, 包括按时申报和缴纳税款。自2020年引入并实施所得税 (ToI) 电子申报系统以来, 纳税人应当比去年更为熟悉这种新的电子申报流程。

该注意的是, 政府所提供的相关税收减免和财政优惠 (例如, 合格投资项目 (QIP) 优惠, 中小型企业优惠, 教育领域优惠, 最低纳税额豁免, 金牌证书等), 都明确阐明纳税人应当遵守相关的税务义务。因此, 按时申报和缴纳税务对于纳税人持续享有此类减免/优惠至关重要, 并且有利于企业避免柬埔寨税务总局 (GDT) 根据现行税收政策和法规施加任何处罚。

增值税调整的规则与程序

(指示号 1280 GDT, 2022年1月24日)

柬埔寨税务总局 (GDT) 于2022年1月24日发布了第1280 GDT号通知，以厘清在供应或出具发票后增值税出现需要调整的相关规则和程序。

以下为柬埔寨税务总局 (GDT) 指示的规定：

I. 增值税金额调整的可能情况

已出具增值税发票并/或提交月度申报表的纳税人，可在下述情况调整增值税金额：

- ___ 供应被取消，或
- ___ 供应的性质产生变化或根本性改变，或
- ___ 所商定好的供应利益，由于价格折扣或其他原因，因与供应接收方签订新协议而产生变化，或
- ___ 货物或货物的一部分，或包装已退还给供应商，或服务还未履行。

II. 增值税调整的规则和程序

描述说明	增值税合规义务	
	供应商	采购方
原始供应的价值提升	<ul style="list-style-type: none">___ 供应商应该在调整发生的纳税期间出具索款单 (DN)，以调整供应的增加和销项税的金额。___ 供应商应采用柬埔寨国家银行 (NBC) 发布的每日汇率	<ul style="list-style-type: none">___ 应该在调整发生的纳税期间根据供应商出具的索款单 (DN) 确认采购和进项税金额的增加。
原始供应的价值下降	<ul style="list-style-type: none">___ 供应商应该在调整发生的纳税期间出具退款单 (CN)，以调整供应的减少和销项税的金额 (即负额)。___ 如果采购方是非纳税人，若供应商已向偿还了超付金额 (即多收)，或将其抵消采购方的未偿债务，则供应商可以申请增值税抵免 (即减少供应)。___ 供应商应该使用原始发票上的汇率。	<ul style="list-style-type: none">___ 采购方应该在调整发生的纳税期间根据供应商出具的退款单 (CN) 确认采购和进项税 (即负额) 的减少。

对于上述因造成增值税调整的任何交易，供应商和购买者都应该保留适当的证据以支持此类调整 (例如，送货收据，服务协议，付款证明等)。

III. 退款单和索款单的使用

1. 纳税人可以在当月或月度税务申报后开具多个退款单或索款单 (CN/ DN)，以在税务发票上调整增值税金额。但是，在退款单或索款单 (CN/ DN) 上的增值税总额不得超过原始发票上的增值税金额。
2. 出具的退款单或索款单 (CN/ DN) 应该包含原始发票的发票号码，并列示该调整的明确原因。
3. 出具的退款单或索款单 (CN/ DN) 应包含增值税发票规则 (2019年8月14日第 723 MEF.Prk 号部长令) 所述的重要细节。

IV. 罚款

若纳税人为了调整增值税金额而故意犯错误或欺诈性地出具退款单或索款单 (CN/ DN) ，以获得增值税抵免或申请退税，应视为妨碍《税法》第128条规定的税收法规实施，根据第133条和第136条，应处以行政罚款和处罚，包括暂时关闭营业场所，重新评估税收或刑事制裁（可被判1000万瑞尔的罚款或最多一年的监禁或两者兼施）。

我们的评论

第1280号指示厘清了《税法》和1999年12月24日第114号增值税次级法令中所规定的增值税调整规则和程序。更重要的是，此指示厘清了关于出具退款单或索款单 (CN/ DN) 的规则、报告时间、以及在退款单或索款单 (CN/ DN) 中所需要纳入的信息。

上述的指示还提供了退款单或索款单 (CN/ DN) 适用的各种情况。最理想的情况下，供应商和采购方都应该在调整发生时的同一应纳税期间出具退款单或索款单 (CN/DN) 。因此，纳税人应与各自的供应商或客户密切沟通，以便在适当期间内正确核算此类退款单或索款单 (CN/DN) 交易，并作出增值税调整。

鉴于以上所述，纳税人应确保遵守上述有关退款单或索款单 (CN/DN) 的规则和程序，以避免任何税务风险和罚款。

作为您忠诚的税务顾问，如果想要深入了解以上措施对于您业务的影响，我们欢迎您随时和我们查询。

联系我们

中文部 - Chinese Desk

Hong Naly (KPMG - 柬埔寨)
洪金莉 助理经理
E: nalyhong@kpmg.com.kh

Phnom Penh

PO Box 2352
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
E: kpmg@kpmg.com.kh

Michael Gordon

Senior Advisor,
Partner
T: +855 17 666 537 (ext. 7221)
E: mgordon@kpmg.com.kh

Nguon Socheata

Director
T: +855 17 666 537 (ext. 7217)
E: nscheata@kpmg.com.kh

Tan Mona

Partner
T: +855 17 666 537 (ext. 7221)
E: tmona@kpmg.com.kh

Song Kunthol

Director
T: +855 17 666 537 (ext. 7202)
E: skunthol@kpmg.com.kh

So Dary

Partner
T: +855 17 666 537 (ext. 7277)
E: daryso@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.

© 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.



Scan to visit our website: kpmg.com.kh
Email: kpmg@kpmg.com.kh