

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电子服务，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。

I. 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：

1. 使用纳税人的注册帐户登入www.tax.gov.kh网站。
2. 从数据输入(Data Entry)按下拉列表选择增值税反向收费(VAT Reverse Charge)。
3. 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）。
4. 从月度税(Monthly Tax)按下拉列表选择月度增值税申报表（反向收费）(Monthly VAT Return (Reverse Charge))。
5. 从月度税(Monthly Tax)按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))。
6. 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。
7. 选择申请增值税进项按钮(VAT input credit)（纳税人应在申请增值税进项税额之前先支付增值税“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，纳税人必须先要在电子商务交易中缴纳增值税销项，才能申请增值税进项抵免。因此，我们可预见B2B交易中销项的支付及进项的抵免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/考虑因素。此外，本地的增值税注册购买者也应该保留适当文件来证实该电子商务交易以确保增值税进项的抵免。

税务服务代理

(2022年3月23日，第230 MEF.Prk号部长令)

柬埔寨经济与财政部（MEF）发布第230 MEF.Prk号部长令，自2022年3月23日起生效，以进一步厘清作为税务代理，或协助企业与柬埔寨税务总局（GDT）联系的人士，其在柬埔寨履行纳税人义务的相关要求和责任。该部长令废除任何与此不符的规定，包括关于税务服务代理的第455号旧部长令，以确保柬埔寨税务代理的规定统一化。

第230号部长令中明显的变化如下：

| | |
|------------------------|--|
| 申请税务代理许可证的标准与条件 | <p>成为税务服务代理人需符合以下条件：</p> <ul style="list-style-type: none">• 必须持有柬埔寨税务总局颁发的税务服务代理许可证。• 必须在柬埔寨税务总局注册为“中型”或“大型”纳税人，并符合以下条件：<ol style="list-style-type: none">a) 持有柬埔寨税务总局签发有效税务专业证书的人士；或b) 持有柬埔寨经济与财政部认证的审计和会计许可证之法人、公司或合伙企业；或c) 持有柬埔寨会计暨审计师协会(KICPAA)会员证明的审计和会计专业人士；或d) 曾在柬埔寨税务总局任职至少10年的前税务官员，且从未涉及税务刑事犯罪、从未与纳税人合谋逃税或税务欺诈，也从未受到税务局、柬埔寨经济与财政部或法院的罚款。 <p>请注意的，对比旧有的第455号部长令中提到的税务服务代理申请，第230号部长令并没有对自然人列示相关的标准。</p> <p>此外，当中也没有对税务服务代理申请人的考核作出明确的规定。</p> |
| 税务服务代理的义务 | <p>针对旧的第455号部长令规定的税务服务代理义务，这项新的第230号部长令要求税务服务代理在每个月末向柬埔寨税务总局提供税务服务的员工名单（旧的第455号部长令要求每年一次）。</p> |
| 税务服务代理的运营分公司 | <p>根据旧的第455号部长令，税务服务代理可以使用柬埔寨税务总局颁发的税务代理许可证在多个地点建立分公司或办事处。该条款在新的第230号部长令中已删除。</p> |
| 许可证的吊销与处牌 | <p>以下税务服务代理行为的许可证可会被吊销与处牌的原因：</p> <ul style="list-style-type: none">— 违反税法与任何现行规定（旧的第455号部长令列明“严重”违规才会触发许可证吊销与处牌。— 没有遵循培训改进政策及对柬埔寨税务总局的税务规则与法规没有与时俱进。 |
| 税务代理的合规义务 | <p>第230号部长令增加了一项新规定，如果税务服务代理不履行其义务或没有以专业和诚信的方式提供税务服务，纳税人或扣缴义务人可以向柬埔寨税务总局提出投诉。</p> |
| 许可证费 | <p>申请人在提交申请/更新时须缴付100万瑞尔（约250美元）。</p> |
| 违规与罚款 | <p>旧的第455号部长令的罚款规定略加修改如下：</p> <ul style="list-style-type: none">— 使用逾期牌照的税务服务代理，须每月缴付100%的牌照费及1.5%的牌照费利息。 |

我们的评论

首先，第 230 号部长令最显着的变化是对税务服务代理加入了更严格的合规要求。其中，他们必须注册为“中型”或“大型”纳税人、每月提交员工名单、遵循培训改进的政策并及时了解柬埔寨税务总局的税务规则与法规，并确保完全遵循税务规则与法规。此外，纳税人或扣缴义务人有权向柬埔寨税务总局报告相关税务服务代理所作出的任何不当行为或任何不专业交易。以上所诉都旨提高柬埔寨的税务代理所提供税务服务的质量。

不过，在新的第 230 号部长令中，柬埔寨税务总局应进一步厘清以下不明确的细则：

- 柬埔寨税务总局是否依旧对于申请人实施考试要求，或者上述标准已经足够。
- 税务代理是否可依旧使用同一个税务代理许可证营运多个分公司/地点，或是否应为每个分公司/地点取得单独许可证。

根据这些规则，纳税人必须谨慎地选择有能力和诚信地代表他们的税务代理。

作为客户忠诚的税务顾问，如果想要深入了解上述措施对于您业务的影响，我们欢迎您和我们查询。

联系我们

中文部 - Chinese Desk

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

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

Michael Gordon

Senior Advisor,
Partner
T: +855 17 666 537 (ext. 7222)
E: mgordon@kpmg.com.kh

Nguon Socheata

Director
T: +855 17 666 537 (ext. 7217)
E: nsocheata@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

Director
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