

自愿纳税申报调整的税务优惠

(2022年3月14日，第217号MEF.Prk部长令)

柬埔寨经济与财政部（MEF）发布第217号MEF.Prk部长令，为自愿提交修改纳税申报表的纳税人或自我评估制度下的税务代理人提供税务优惠，自2022年3月14日起生效。

I. 税务审计前的调整

针对尚未接受税务审计的税务期间、若企业自愿调整会计记录和纳税申报、其税差只需缴纳10%的附加税款及按以下方式减少迟缴利息：

- 如果调整不迟于纳税申报日的六个月之内，则迟缴利息的利率降低50%。
- 如果调整超过纳税申报日的六个月之后，则迟缴利息的利率降低20%。

II. 税务审计期间内的调整

根据税法（LoT）的第131条，税务审计期间内（即从收到审计通知之日起）的调整/修订应缴纳10%的附加税款和1.5%的月度利息。纳税人或税务代理人还需根据税法的第130条、131条、132条和133条规定的税务审计程序与结果缴纳附加税款和迟缴利息。

不过，该自发调整所缴纳的附加税款与迟缴利息是不能从税务审计结果的最终判罚（附加税款和延迟利息）中扣除的，除非纳税人或税务代理人是第一次接受税务审计。

我们的评论

一般而言，少缴纳税款的纳税人需缴纳附加税款和1.5%的月度延迟利息。针对税务申报中无意的错报，纳税人通常会考虑是否要自愿提交修订的申报表并缴纳罚金与利息，或是待柬埔寨税务总局在税务审计期间内发现错误。

该部长令的目的就是要鼓励纳税人遵循正规的税务程序，并在他们认为有必要的情况下自发地修正先前申报表上的错误。此措施将通过该部长令所提供的优惠措施把任何少缴纳税的利息罚款降低，并缩短利息计算的时间。相对而言，在税务审计期间所征收的利息，通常税率可高达25%，且计算时间更长。

我们认为随着新部长令的颁布，这正是纳税人对其税务合规流程进行自我检视的绝佳时间，以确定需要进一步优化的部分（例如：税务健康检查，税务流程检查）。必要时，税务申报修订也在本部长令提供的税务优惠的前提下执行。

证券业的税务优惠

(2022年2月24日，第42号 SD.BK次级法令)

第42号次级法令于2022年2月24日发布并即日起生效，主要向 (i) 在柬埔寨证券交易委员会 (SECC) 首次公开募股 (IPO) 或投资股票和/或债务证券；(ii) 在柬埔寨证交所 (CSX) 交易的企业和公众投资者 (居民和非居民) 厘清相关的税务优惠。我们把这些优惠措施总结如下：

股本证券

税务优惠	优惠期间	标准
年度所得税 (ToI) 减免2.5%至50%	3年 ，从在应纳税年度前6个月内发布证券的纳税年度开始。如果证券是在纳税年度的最后6个月内发布，则所得税优惠措施将从下年度或柬埔寨经济与财政部 (MoEF) 批准的任何时期开始生效。	<ul style="list-style-type: none">适用于首次发行公共股本证券的企业。如果发行规模与投票权的比例至少为20.001%，则应缴所得税减少50%。如果发行规模与投票权的比例在1%至20%之间，则根据比例下降，应缴所得税减少2.5%至49.998%。然而，所得税优惠不得超过200亿瑞尔 (约500万美元)。
股息代扣税 (WHT) 减免50%	3年 ，从2022年2月24日 (本次级法令的实施日) 起。	<ul style="list-style-type: none">适用于在柬埔寨证交所持有和/或买入-沽出股票证券的公众投资者。
资本利得税 (CGT) 豁免	3年 ，从2022年2月24日 (本次级法令的实施日) 起。	<ul style="list-style-type: none">适用于在柬埔寨证交所买入-沽出股票证券的公众投资者。
税务债务豁免，包含所得税、代扣税、增值税、特定税、住宿税和公共照明税	长达10年 (即 N-10)	<ul style="list-style-type: none">N-3至N-10适用于符合主板市场上市标准的企业。N-2 to N-10适用于符合二级市场上市标准的中小型企业。

债务证券

税务优惠	期间	标准
年度所得税 (ToI) 减免2.5%至50%	3年 ，从在应纳税年度前6个月内发布证券的纳税年度开始。如果证券是在纳税年度的最后6个月内发布，则所得税优惠措施将从下年度或柬埔寨经济与财政部 (MoEF) 批准的任何时期开始生效。	<ul style="list-style-type: none">适用于发行7年期限以上债务证券的企业。如果发行规模与总资产的比例至少为20.001%，则应缴所得税减少50%。如果发行规模与总资产的比例在1%至20%之间，则根据比例下降，则应缴所得税减少2.5%至49.998%。然而，所得税优惠不得超过80亿瑞尔 (约200万美元)。

税务优惠	期间	标准
利息代扣税 (WHT) 减免50%	3年, 自从2022年2月24日 (本次级法令的实施日) 起。	— 适用于在柬埔寨证交所持有和/或买入/出售政府债券、债务证券的公众投资者。
资本利得税豁免 (CGT)	3年, 自从2022年2月24日 (本次级法令的实施日) 起。	— 适用于在柬埔寨证交所买入/出售债务证券的公众投资者。
税务债务豁免	长达10年 (即 N-10)	— 与上述股本证券相同的标准。

合格投资项目 (QIP) 在免税期内将不获上述的所得税优惠措施。

2019年1月4日第01号次级法令的优惠措施/规定条款应根据2022年2月24日颁布的第42号新次级法令规定继续实施。然而, 任何与新的第42号次级法令不一致的规定或条例应予废除。

我们的评论

以上所述的优惠措施是根据2019年1月4日的第01号次级法令所规定的证券行业税务优惠的延续和/或厘清相关说明。

自从2011年柬埔寨证交所成立以来, 通过柬埔寨证交所上市的股票和债务证券的交易一直都在慢中有序地稳步增长。因此, 政府通过向公司和投资者提供和/或扩大这些税务优惠, 以进一步鼓励市场的参与, 并向本地与外国投资者推广柬埔寨证交所平台。

希望筹集资金和/或投资多余资金的企业可以考虑通过柬埔寨证交所的平台执行, 连带从政府所提供的这些优惠措施中实现税务减免。

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