

税务新知

2023年1月

新纳税工资标准的执行

(指示 第017号 MEF, 2022年12月27日)

自2023年1月1日起生效，税务居民雇员的工资税 (ToS) 需按照新的工资标准及对应累进税率计算：

号	缴纳工资税的应纳税工资标准 (瑞尔)				税率	税收减免 (瑞尔)	应缴税款
1	从	0	至	1,500,000	0%	0	Nil
2	从	1,500,001	至	2,000,000	5%	75,000	[应税工资 x 5%]- 75,000
3	从	2,000,001	至	8,500,000	10%	175,000	[应税工资 x 10%]- 175,000
4	从	8,500,001	至	12,500,000	15%	600,000	[应税工资 x 15%]- 600,000
5			超过	12,500,000	20%	1,225,000	[应税工资 x 20%]- 1,225,000

税务居民可以根据拥有配偶和每个抚养子女从应税工资扣除每月15万瑞尔的减免，此外，根据2016年10月6日第011号MEF的通知书，为员工提供的工作福利（例如交通、餐食、社会保障/福利基金、健康保险金、婴儿护理和赔偿金/离职金）也应从工资总额中扣除，作为应税工资基数。

我们的评论

按照柬埔寨税务局的实际操作中，需要强调的是，根据第011号通知规定的福利，企业必须向柬埔寨税务局 (GDT) 提交一份关于此类福利的政策副本，以符合该免税条件。在这样的情况下，如果没有柬埔寨税务局 (GDT) 的通知/审批，这些福利可能会被视为应纳税工资的一部分，导致该福利无法在应税工资中扣除。同时，纳税人还应保留足够的证明文件，以证明其配偶和受抚养子女的税务减免申请，以防柬埔寨税务局 (GDT) 在税务审计中提出证明文件要求。

纺织品及服装行业的预缴所得税 (PTol) 优惠期的延长

(第 002 号部长令, 2023年1月6日)

第002号部长令确认纺织及服装产业无需缴纳1%预付所得税 (PTol), 此优惠期将延长三年, 即2023年至2025年。此优惠期适用于所有所得税免税期 (ITH) 已经期满的纺织品及服装产业的合格投资项目 (QIP) 公司, 包括以出口为目的的生产纺织品、服装、鞋类、箱包、手提包和帽子等企业。

此外, 合格企业需要遵守以下的条件:

- 根据现行的《税法》与《会计法》的规定, 保存适当的会计记录;
- 在规定的截止日期内, 申报及缴付所有其他的纳税义务; 和
- 向柬埔寨税务局 (GDT) 提供年度独立审计报告。

如果企业未能遵守上述的条件, 柬埔寨税务局 (GDT) 有权取消该优惠, 并施加其他罚款。

我们的评论

纺织和服装产业是柬埔寨维持经济的支柱产业之一。延长免缴1%的预缴所得税 (PTol) 的优惠期将为该产业提供正面的税务优惠, 尤其是对运营受到全球疫情影响的企业。然而, 应注意的是, 免缴预缴所得税 (PTol) 仅适用于产业中的合格投资项目 (QIP) 公司, 并要符合上述三个条件, 包括及时提交适当的税务申报、保存适当的会计记录以及向柬埔寨税务局 (GDT) 提供年度独立审计报告。因此, 合格企业必须确保适当遵守柬埔寨的税收和法规义务, 才能从上述税务优惠中受到利益。

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

Contact us

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. 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

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 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.

© 2023 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