

稅務新知

2023年6月



“小型”納稅人重新分類為“中型”或“大型”納稅人的義務

(指示第16118號GDT, 2023年5月19日)

柬埔寨稅務局 (GDT) 的指令概述了以下針對已從“小型”重新分類或轉至“中型”或“大型”納稅人的義務：

1. 除了新增或更新商業活動的稅務營業執照稅以外，已在當年繳納稅務營業執照稅的“小型”納稅人，將會免徵該年“中型”或“大型”納稅人稅務營業執照稅的繳納。此外，公司也免徵20萬瑞爾的企業稅務更新登記管理費。
2. 納稅人必須在開始以“中型”或“大型”納稅人進行稅務申報的前一個月，將以“小型”納稅人的身份申報並提交其最終所得稅 (ToI) 申報表。該納稅人應自稅務更新登記被批准的當月起，開始以“中型”或“大型”納稅人身份通過手動方式提交月度和年度納稅申報。該納稅人擁有3個月的時間來準備稅務電子 (E-filing) 申報，並且必須適用柬埔寨國際財務報告準則 (CIFRS) 。
3. 納稅人應根據所得稅 (ToI) 第098號部長令的規定；使用賬面淨值 (NBV) 和折舊法準備固定資產清單，並在使用稅務電子申報系統 (E-filing system) 的第一個月內將其上傳至稅務電子申報系統 (E-filing system) 中。
4. 納稅人應準備一份年末存貨的清單，並在使用稅務電子申報系統 (E-filing system) 的第一個月內將其上傳至稅務電子申報系統 (E-filing system) 中。根據這份清單，存貨總價值的80% 可作為增值稅進項抵扣。

我們的評論

該指示為正在從“小型”轉為“中型”或“大型”納稅人提供了指導。與具有簡化稅務合規程序的“小型”納稅人不同，“中型”和/或“大型”納稅人在現有的稅收法律法規下受到更嚴格的稅務合規要求，並且必須以柬埔寨國際財務報告準則 (CIFRS) 作為適用會計準則。無論分類如何，所有的納稅人都必須瞭解自身的稅務合規義務，以減少未來的稅務風險。

從這個新指示中可以得出一個推論：柬埔寨稅務局一直在努力審查現有的納稅人分類，得以瞭解是否有存在着目前被分為“小型”，但實際上已達到“中型”或“大型”納稅條件的納稅人。如此，則上述過渡規則應被適用及遵守。

作為客戶忠誠的稅務顧問，我們歡迎您和我們查詢瞭解上述措施對於您業務的影響。

聯係我們

中文部 - Chinese Desk

Hong Naly (KPMG - 柬埔寨)

洪金利 副經理

E nalyhong@kpmg.com.kh

Phnom Penh

PO Box 2352
35th Floor, GIA Tower,
Sopheap Mongkul Street, Diamond Island,
Sangkat Tonle Bassac, Khan Chomkarmon,
Phnom Penh, Kingdom of Cambodia

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

Scan to visit our website: kpmg.com.kh

Email: 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 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.

© 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.