KPMG

税务新知

2023年6月

“小型”纳税人重新分类为“中型”或“大型”纳税人的义务

(指示第16118号GDT，2023年5月19日)

柬埔寨税务局（GDT）的指令概述了以下针对已从“小型”重新分类或转至“中型”或“大型”纳税人的义务：

1. 除了新增或更新商业活动的税务营业执照税以外，已在当年缴纳税务营业执照税的“小型”纳税人，将会免征该年“中型”或“大型”纳税人税务营业执照税的缴纳。此外，公司也免征20万瑞尔的企业税务更新登记管理费。
2. 纳税人必须在开始以“中型”或“大型”纳税人进行税务申报的前一个月，将以“小型”纳税人的身份申报并提交其最终所得税（TOI）申报表。该纳税人应自税务更新登记被批准的当月起，开始以“中型”或“大型”纳税人身份通过手动方式提交月度和年度纳税申报。该纳税人拥有3个月的时间来准备税务电子（E-filing）申报，并且必须适用柬埔寨国际财务报告准则（CIFRS）。
3. 纳税人应根据所得税（TOI）第098号部长令的规定；使用账面净值（NBV）和折旧法准备固定资产清单，并在使用税务电子申报系统（E-filing system）的第一个月内将其上传至税务电子申报系统（E-filing system）中。
4. 纳税人应准备一份年末存货的清单，并在使用税务电子申报系统（E-filing system）的第一个月内将其上传至税务电子申报系统（E-filing system）中。根据这份清单，存货总价值的80% 可作为增值税进项抵扣。

我们的评论

该指示为正在从“小型”转为“中型”或“大型”纳税人提供了指导。与具有简化税务合规程序的“小型”纳税人不同，“中型”和/或“大型”纳税人在现有的税收法律法规下受到更严格的税务合规要求，并且必须以柬埔寨国际财务报告准则（CIFRS）作为适用会计准则。无论分类如何，所有的纳税人都必须了解自身的税务合规义务，以减少未来的税务风险。

从这个新指示中可以得出一个推论：柬埔寨税务局一直在努力审查现有的纳税人分类，得以了解是否有存在着目前被分为“小型”，但实际上已达到“中型”或“大型”纳税条件的纳税人。如此，则上述过渡规则应被适用及遵守。

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。

© 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.

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

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

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

Tan Mona
Partner

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

So Dary
Partner

T +855 17 666 537 (ext. 7277)
E daryso@kpmg.com.kh

Nguon Socheata
Director

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

Song Kunthol
Director

T +855 17 666 537 (ext. 7202)
E skunthol@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.