KPMG

税务新知

2023年 5月

关于代扣税执行的附加指南

(指示12350号GDT，2023年4月20日)

柬埔寨税务局（GDT）发布此项指令以厘清各种涉及征收代扣税（WHT）之交易的时间规则，以确保企业执行代扣税（WHT）义务的一致性。税务局（GDT）强调了以下代扣税（WHT）的规则，其中包括：

- 根据所得税的第098号部长令，第45条中的第1段，代扣税（WHT）应在支付款项或会计账簿记录的时点，以较早者为准缴纳代扣税（WHT）。另外，根据柬埔寨国际会计准则（CIFRS），公司必须每个月根据其商业活动预提相关费用，该费用的记录与付款条款并没有直接关系。

- 根据现行税法的规定，公司在月度申报中有义务对相关费用进行代扣税（WHT）的代扣，并向税务局缴纳该税款。

我们的评论

税务局的观察到企业对代扣税（WHT）的规则存有误解，企业往往是在付款时才申报该代扣税（WHT）；而正确的做法应该是在根据柬埔寨会计准则（CIFRS）做预提费用的时点，即在当月度申报该代扣税（WHT）。

然而，应该强调的是，由于某些交易的性质或甲乙方之间的安排，费用的预提可能只在某个特定的时点完成（即，不一定是每个月作记录的），譬如：根据完成的特定里程碑而计费（完工百分比）的交易，或者应计基础只能按季度或半年度才能合理确定的交易。柬埔寨税务局（GDT）有必要对此进一步说明，因为上述指示可能会被诠释为：公司一定要按月度作费用计提，并缴纳代扣税（WHT）。

根据这一项新指示，公司应重新审查其预提费用的流程，以确保预提费用（如租金、利息、管理费等）适当记录在正确的期间内。这将会减轻任何因延迟申报的交易而产生潜在代扣税（WHT）的风险。

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。

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

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