KPMG

税务新知

2023年9月

增值税进项税额抵免和增值税退税申请程序

（第018号指示MEF.Inst.GDT，2023年8月8日）

此柬埔寨经济和财政部（MEF）的指示旨在确保有效、透明及执行一致的增值税进项税额抵免及增值税退税程序的申请，具体如下所示：

1. 增值税进项税额抵免申请的程序

为申请增值税额抵免，所有中型或大型纳税人应遵守以下程序：

a. 通过税务总局的电子申报系统申请增值税抵免。

b. 纳税人应于当月申请本地供应或进口活动中收到的增值税进项税额抵免。

c. 增值税额抵免仅适用于应税供应或为制造应税供应进口。与此同时，非应税供应的纳税人不得申请增值税进项税额抵免。

d. 申请增值税抵免的支持文件包括以下：

- 对于本地购买的商品或服务，纳税人应当持有符合第723号部长令关于《发票的使用规则》的原始税务（增值税）发票。商务发票不允许用于增值税额抵免的申请。
- 对于进口，纳税人应当持有注明申请企业的正确名称及信息的报关单及其原始付款收据。

2. 增值税退税申请程序

为申请增值税退税，所有中型或大型纳税人应遵守以下程序：

a. 以出口为主要业务活动或注册为合格投资项目（QIP）的纳税人，以及连续三（3）个月以上的增值税进项税额抵免的纳税人，可以通过电子申报系统（即E-filing系统）提交增值税退税申请表。为了确保增值税退税的快速处理，拥有增值税进项税额抵免大于增值税销项税额抵免的纳税人可以在三（3）个月或六（6）个月内或不超过一（1）年的时间内申请增值税退税，以避免多年累积的增值税额抵免给税务局造成负担。如果纳税人累积增值税进项税额抵免，且超过一（1）年未申请退税，则于2018年6月19日所颁布的第576号SHV.PrK. 关于《增值税退税程序》部长令中所规定的退税期限将不适用。

b. 如果纳税人累积增值税进项税额抵免超过三年（即N-3），将不予退税。然而，对于之前年度（即2020年之前）尚未申请退税的增值税进项税额抵免，纳税人可以在2023年年底之前向税务总局进行提交增值税退税申请表；否则，将不予退税。此外，增值税退税仅适用于具有足够支持文件和供应商正确申报的增值税额抵免。

c. 纳税人应正确并及时地更新银行账户及其企业相关之信息。

d. 纳税人应按照税务总局的要求及时提供足够的支持文件及增值税会计记录。否则，退税申请将被暂停或拒绝，直到税务总局收到该文件为止。

e. 如果申请退税的企业存在税款欠缴或受到税务重新评估，税务总局可暂停增值税退税，直至该企业清算欠缺的税款或解决税务重新评估的问题。

我们的评论

此新指示进一步明确了每月申请增值税进项税额抵免及增值税退税的流程。尤其是强调了增值税退税流程的明确时间表。对此，鼓励纳税人在3至6个月（或不超过1年）内提交增值税退税的申请，以避免增值税进项税额的持续累积，同时能减轻税务总局在进行增值税退税过程中的审计、审查及交叉核对文件方面的负担。

此外，如于**2020年和更早之前年度**存在超额增值税进项税额抵免的纳税人，务必在2023年年底之前申请增值税退税。否则，增值税退税申请可能会被拒绝。

除了按时遵守增值税退税申请的时间表及其适用期限外，纳税人必须保留适当的支持文件（例：增值税发票、进口报关单等）、合规遵守其税务义务、并向税务总局保持企业信息更新，以支持其月度增值税进项税额抵免及增值税退税之申请。受影响的纳税人也可通过“增值税健康检查”来进行内部评估，以评估其风险点并改进其整体增值税合规流程。

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

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
E mgordon@kpmg.com.kh

Tan Mona
Partner

T +855 17 666 537
E tmona@kpmg.com.kh

So Dary
Partner

T +855 17 666 537
E daryso@kpmg.com.kh

Nguon Socheata
Director

T +855 17 666 537
E nsocheata@kpmg.com.kh

Song Kunthol
Director

T +855 17 666 537
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.