KPMG

稅務新知

2023年10月

公共照明稅

（第286號次級法令SD.Prk，2023年9月22日）

自 2024 年 1 月 1 日起，柬埔寨王國境內供應所有酒精[i]和 飲料[ii]或菸草[iii]產品的公共照明稅 (PLT) 的更新稅率爲5%。公共照明稅（PLT）徵收的規則和程序應由經濟與財政部（MoEF）的部長令進一步確定，任何與該次級法令相反的規定均廢除。

我們的評論

該次級法令規定自2024 年開始將公共照明稅（PLT）稅率從3% 提高到5%。值得注意的是，2023年稅法規定，公共照明稅（PLT）應在供應的第一階段繳納。然而，計算公共照明稅（PLT）的基礎尚未得到經濟與財政部（MoEF）頒發的部長令得以確認。受影響的納稅人，特別是酒精及菸草行業的納稅人，應充分了解該稅率的變化及其他相關更新，以確保稅務的合規。

廣告稅

（第287號次級法令SD.Prk，2023年9月23日）

該次級法令的頒佈是爲了確定適用於柬埔寨王國境內所有形式的廣告（包括動產和不動產）的廣告稅的稅率及其計算基礎。

就該次級法令而言，**“廣告”**一詞的定義爲：

1. 由橡膠、普通白紙、條帶或其他物品製成的商業廣告傳單；
2. 標有名稱、所在地、公司、辦公室、營業場所的企業標籤；
3. 商業用途的海報。

廣告稅應按以下規定確認：

序	廣告類型	稅率	附加條件
1	**由普通白紙製成的商業廣告傳單**		
a	表面面積不超過0.4m^2	500瑞爾/頁	如有外文字母，則是1,500瑞爾/頁
b	表面面積超過0.4m^2	700瑞爾/頁	如有外文字母，則是2,100瑞爾/頁

[i] 根據2023年稅法，“酒精”一詞指的是各種含有酒精的產品。
[ii] “飲料”一詞是指通過浸入各種成分製作而成的酒精，例：啤酒或酒精飲品。
[iii] “菸草”一詞指的是以全部或部分菸草葉爲原料製作而成的可吸菸草。

© 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.

序	廣告類型	稅率	附加條件
2	**由橡膠、條帶或其他物品製成的商業廣告傳單**		
a	表面面積不超過0.4m^2	700瑞爾/幅	如有外文字母，則是2,100瑞爾/幅
b	表面面積於0.4m^{2}到1m^{2}之間 注：超過100dm^{2}視爲海報。	1,000瑞爾/幅	如有外文字母，則是3,000瑞爾/幅

序	廣告類型	稅率	如有外文字母，則附加稅率[iv]
3	**此次級法令所定義的企業商標**		
a	位於平行道上，沒有燈光	100瑞爾/dm^2[v]/年	200瑞爾
b	位於街角，沒有燈光	150瑞爾/dm^2/年	300瑞爾
c	位於平行道上，有燈光	200瑞爾/dm^2/年	400瑞爾
d	位於街角，有燈光	250瑞爾/dm^2/年	500瑞爾
4	**此次級法令所定義的海報**		
a	位於平行道上，沒有燈光	500瑞爾/dm^2/年	1,000瑞爾
b	位於街角，沒有燈光	700瑞爾/dm^2/年	1,400瑞爾
c	位於平行道上，有燈光	700瑞爾/dm^2/年	1,400瑞爾
d	位於街角，有燈光	1,000瑞爾/dm^2/年	2,000瑞爾
e	上貼、鏈接、或直接張貼於任何類型的交通工具上	1,500瑞爾/dm^2/年	3,000瑞爾

我們的評論

此次級法令的發佈乃爲2023 年稅法將術語“印花稅（Stamp Tax）”一詞替換爲“廣告稅（Tax on Advertising Banner）”而進一步重申了這一術語。值得注意的是，此次級法令的稅率與之前法規（即於2015 年3月31日發佈的第 40 號SD.Prk次級法令和於2015年 8月18日發佈的第982號MEF.Prk部長令）所規定的稅率保持一致。然而，我們預計後續將會進一步發佈爲澄清該稅務實施的法令或指示。

作爲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。

[iv] 如有外文字母，則該附加稅率應按照每增加一個外文字母及每分米高度或分數計算
[v] dm^2 = 平方分米

聯係我們

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.