KPMG

税务新知

2023年 1月

股息分配预付税的执行

(指示 30408号GDT，2022年12月14日)

柬埔寨税务局（GDT）发布此指示以厘清柬埔寨股息分配预付税（ATDD）的范围与征收。以下为柬埔寨税务局指令的重要规定：

范围与定义	• 股息分配预付税本质上是针对企业进行分配尚未缴纳所得税（TOI）的收入而征收的预付税款。 • 已纳税的股息分配预付税可在年终时作为年度所得税的税收抵免。
税基	• 股息分配预付税将根据股利分配的总额乘以年度所得税税率（即，一般为20%）计算。请参考柬埔寨税务局的指示，以进一步的了解合格投资项目（QIP）与非合格投资项目（QIP）对股息分配预付税的详细计算指南。

免税	• 股息分配预付税不适用于下列的情况：
	  • 所得税免税期（ITH）内的合格投资项目，包括在2020年之前的所得税免税期所累计的未分配利润（RE）。
	  • 重新分配已被征收股息分配预付税的分红收入。

合格投资项目实体的特殊规则：按累进税率缴税（即25%、50%或75%)	• 股息分配预付税的付款方式以如下：
	  • 前两年应付的股息分配预付税为总额 x 25%。
	  • 下两年应付的股息分配预付税为总额 x 50%。
	  • 最后两年应付的股息分配预付税为总额 x 75%。

为了让纳税人更清楚了解股息分配预付税，柬埔寨税务局的指令也提供了关于普通企业与合格投资项目公司的股息分配预付税的例子说明及计算过程。

我们的评论

在此新柬埔寨税务局的指令之前，当合格投资项目公司对其累计未分配利润（2020年之前所得税免税期期间的未分配利润）进行分红时，这一部分股息分配预付税的执行存在灰色地带。目前，上述税务局指令现已澄清，此类交易不受ATDD约束。

然而，在股息分配预付税是否适用于合格投资项目公司“自2020年起所得税免税期间的累计未分配利润（RE），但在所得税免税期之后分配”，这个部分仍然不明确。

鉴于上述情况，合格投资项目应该能够制定更好的税务规划策略，取决于这些未分配利润所累计的年份，以决定如何处理其累计未分配利润（例如，进行再投资、作为股息分配等）；或制定时间表去执行合格投资项目公司计划的分配/再投资此类未分配利润的方案。我们建议您咨询你的税务顾问，了解如何在这项新GDT指令下处理贵司的税务计划。

应该注意的是，股息分配预付税的申报和付款是个纳税时间差异的问题，因为股息分配预付税支付的金额可以作为年度应付所得税（ToI）的税收抵免。尽管如此，受影响的纳税人仍应确保遵循此指令规定的股息分配预付税义务，否则可导致潜在的行政和财务罚款。

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

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 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