KPMG

税务新知

2023年1月

2022与2023年年度税收、企业及会计的合规义务

临近**2022**与**2023**年的年度税收、企业及会计合规申报的截止日期，我们想借此机会提醒相关重要的合规义务以及KPMG的协助，具体如下：

2022年度所得税：

税务局（GDT）要求所有自我评估税制下的纳税人，在年终后的三个月内，必须提交年度所得税（ToI）申报表。因此，2022年12月31日税务年度的所得税申报表必须在截至日期，即2023年3月31日提交GDT。
无论当期的损益是利润或亏损，纳税人都需要准备所得税申报表并提交给GDT。此申报表中必须附上纳税人的损益表、资产负债表和其他支持附表。对于持有本地分公司的纳税人，也需要准备分公司的所得税申报表提交给GDT。

准备年度所得税常出现的潜在错误和问题：

- 所得税计算中的调整不正确，例如：超额申报可扣除费用、或不充分地调增本年度不可扣除费用；
- 收入的确认在会计准则与税法规定不相同；
- 免税项目和非免税项目活动（即合格投资项目和非合格投资项目）之间的收入与支出分配不当；
- 关联方之间的支出分配不当；
- 税务累积亏损结转不正确；
- 可扣除利息支出或利息结转不正确；
- 资本津贴申索（即税务折旧）不正确；
- 因GDT前期税务审计的结果，使纳税人的免税期（即QIP活动）发生变动，从而导致免税期评估不正确；
- 跨境交易中没有明确的商业内容或合同结构，或无法证明成本与服务的执行。

不遵守所得税义务的潜在风险

近几年来，我们发现在税务审计中，年度所得税（TOI）的合规性是属于最高风险的一环。税务局在税收的压力之下，税务审计的范围和强度在税务部外省/县及GDT的级别都显著增加。

在上述税务合规的事项中，纳税人应了解到税法是在自我评估税制的系统下运作，如果纳税人未遵守纳税申报的税务法律和条规，GDT有权力对纳税人的活动进行审计并重新评估税收。税务有限审计可进行审计期间为当前及一年前的时间范围，而全面审计的审计期间为三年，或当发现有漏税的证明，亏损或税收抵免结转超过三年前以上（即第四年或第五年），则可长达五年。如果有明确的严重漏税证明，则时间可延长，但GDT必须经柬埔寨经济和财政部批准。

未能遵守税务的合规要求会导致被税务局征收额外的税收罚款及罚息，根据违规行为的性质，对任何未缴/未申报税款的罚款为10%、25%和40%，以及每月1.5%的罚息（罚息没有上限）。

因此，我们严谨地建议管理层应采取最适当的措施，以确保根据现行税法完成申报，包括处于仍“进行中”的税务审计税务申报，并保留记录以支持其合规性。

2023年度专利税

自我评估税制的纳税人需要在年终后的三个月内向GDT提交并缴纳年度专利税。，即在2023年3 月31日之前缴纳2023年度的专利税。
应缴纳的专利税将取决于纳税人的分类，具体如下。

纳税人类型[1]	专利税费用
小型	40万瑞尔（约100美元）
中型[2]	120万瑞尔（约300美元）
大型[3]	300万瑞尔（约750美元） 如营收超过100亿瑞尔（约250万美元）， 500万瑞尔（约1,250美元）

[1] 如果纳税人在不同的城市或省份开展任何分公司、仓库或经营活动，则需要为每个地点单独提供专利税证书。不过，如果被归类为大型纳税人的实体，则仅需要为每个额外的专利税证书缴300万瑞尔（约750美元）。

[2] 包括注册的法律实体和代表处、国家和国家以下各级政府机构、协会或非政府组织，或任何这些机构下的项目；或外交使团和外国领事馆、国际组织和其他政府的技术合作机构或者这些机构下的项目。

[3] 包括所有跨国企业的子公司，外国法律实体的分公司和QIP注册实体。

如果根据实际营收额的标准，GDT发现纳税人申报的营收额是不准确的类型，部长令中规定GDT可使用纳税人的商业资产规模条件重新评估纳税人的类型。

专利税申报延误或专利税迟缴会导致GDT处以罚款。

合格投资项目（QIP）的合规证书（CoC）

柬埔寨开发委员会（CDC）要求所有合格投资项目（QIP）公司在每个纳税年度后的90个工作日内申请合规证书（CoC）。除非合格投资项目公司获得合规证书，否则合格投资项目公司无权享受任何投资优惠措施。

如果合格投资项目公司未能按照柬埔寨开发委员会的要求提供所有信息，柬埔寨开发委员会有权撤销合规证书。自合规证书撤销之日起，合格投资项目将会失去所有优惠及权利。

在实务上，柬埔寨开发委员会通常会要求合格投资项目公司履行所有未完成的要求/义务（即提交补充文件，并提供前年任何缺失的合规证书等），而不是撤销该公司的合格投资项目资格以及投资优惠措施。

2023年外国人工作许可证续签

所有在柬埔寨工作的外籍人士都必须持有工作许可证。外籍人士的雇主必须首先在每年的**11月30日**前向劳工处（LO）申请年度外籍劳工配额，以获得工作许可证。

一旦雇主获得劳工处审批的配额，外籍人士可以通过雇主申请工作许可证。工作许可证有效期至当年年底，且必须在下一年的**3月31日**前续签。

工作许可证可在线进行申请。根据现有配额审批，可在年内提出临时外国工作许可证申请。

针对不遵循《劳工法》的外籍人士会被罚以20万至50万柬币（实际上，当场罚款约为125美元），或如果再犯，则会被罚以一个月至三个月监禁。内政部也可以把无工作许可证的外籍人士驱逐出境。

根据《劳工法》的规定，雇用无工作许可证外籍员工的雇主将会被罚以根据基本工资日61天至90天（约610至900美元）的罚款，或如果再犯将会被罚以6天至1个月监禁。

年度财务报表的准备与提交（经审计或未经审计）

所有的企业都必须每年按照适用的会计准则准备财务报表，并将其提交给会计和审计监管机构（ACAR）。该截止日期应取决于以下实体类型：

1. 有义务提交财务报表进行作独立审计的实体：经审计的柬文财务报表必须在财政年度后的6个月15天内提交到ACAR电子申报系统。这些经审计的柬文财务报表应在财政年度后的6个月内完成（并获得审批）。如果公司预计无法在截止日期前完成财务审计，则需要向ACAR申请延长完成财务审计的截止日期。此申请必须在6个月的截止日期前至少15天完成。

2. 无义务提交财务报表进行作独立审计的实体：未经审计的柬文财务报表必须在财政年度后的3个月15天内提交到ACAR电子申报系统。这些未经审计的柬文财务报表应在财政年度后的3个月内完成（并获得审批）。

作为客户忠诚的顾问，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
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

Richard Nuttall
Director
T: +855 17 666 537 (ext. 7225)
E: richardjosephnuttall@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