KPMG

# 稅務新知

2023年9月

## 增值稅進項稅額抵免和增值稅退稅申請程序

*（第018號指示MEF.Inst.GDT，2023年8月8日）*

此柬埔寨經濟和財政部（MEF）的指示旨在確保有效、透明及執行一致的增值稅進項稅額抵免及增值稅退稅程序的申請，具體如下所示：

### 1. 增值稅進項稅額抵免申請的程序

爲申請增值稅額抵免，所有中型或大型納稅人應遵守以下程序：

a. 通過稅務總局的電子申報系統申請增值稅抵免。

b. 納稅人應於當月申請本地供應或進口活動中收到的增值稅進項稅額抵免。

c. 增值稅額抵免僅適用於應稅供應或爲製造應稅供應進口。與此同時，非應稅供應的納稅人不得申請增值稅進項稅額抵免。

d. 申請增值稅抵免的支持文件包括以下：

- 對於本地購買的商品或服務，納稅人應當持有符合第723號部長令關於《發票的使用規則》的原始稅務（增值稅）發票。商務發票不允許用於增值稅額抵免的申請。
- 對於進口，納稅人應當持有註明申請企業的正確名稱及信息的報關單及其原始付款收據。

### 2. 增值稅退稅申請程序

爲申請增值稅退稅，所有中型或大型納稅人應遵守以下程序：

a. 以出口爲主要業務活動或註冊爲合格投資項目（QIP）的納稅人，以及連續三（3）個月以上的增值稅進項稅額抵免的納稅人，可以通過電子申報系統（即E-filing系統）提交增值稅退稅申請表。爲了確保增值稅退稅的快速處理，擁有增值稅進項稅額抵免大於增值稅銷項稅額抵免的納稅人可以在三（3）個月或六（6）個月內或不超過一（1）年的時間內申請增值稅退稅，以避免多年累積的增值稅額抵免給稅務局造成負擔。如果納稅人累積增值稅進項稅額抵免，且超過一（1）年未申請退稅，則於2018年6月19日所頒佈的第576號SHV.PrK. 關於《增值稅退稅程序》部長令中所規定的退稅期限將不適用。

b. 如果納稅人累積增值稅進項稅額抵免超過三年（即N-3），將不予退稅。然而，對於之前年度（即2020年之前）尚未申請退稅的增值稅進項稅額抵免，納稅人可以在2023年年底之前向稅務總局進行提交增值稅退稅申請表；否則，將不予退稅。此外，增值稅退稅僅適用於具有足夠支持文件和供應商正確申報的增值稅額抵免。

c. 納稅人應正確並及時地更新銀行賬戶及其企業相關之信息。

© 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.

d. 納稅人應按照稅務總局的要求及時提供足夠的支持文件及增值稅會計記錄。否則，退稅申請將被暫停或拒絕，直到稅務總局收到該文件爲止。

e. 如果申請退稅的企業存在稅款欠繳或受到稅務重新評估，稅務總局可暫停增值稅退稅，直至該企業清算欠缺的稅款或解決稅務重新評估的問題。

## 我們的評論

此新指示進一步明確了每月申請增值稅進項稅額抵免及增值稅退稅的流程。尤其是強調了增值稅退稅流程的明確時間表。對此，鼓勵納稅人在3至6個月（或不超過1年）內提交增值稅退稅的申請，以避免增值稅進項稅額的持續累積，同時能減輕稅務總局在進行增值稅退稅過程中的審計、審查及交叉覈對文件方面的負擔。

此外，如於**2020年和更早之前年度**存在超額增值稅進項稅額抵免的納稅人，務必在2023年年底之前申請增值稅退稅。否則，增值稅退稅申請可能會被拒絕。

除了按時遵守增值稅退稅申請的時間表及其適用期限外，納稅人必須保留適當的支持文件（例：增值稅發票、進口報關單等）、合規遵守其稅務義務、並向稅務總局保持企業信息更新，以支持其月度增值稅進項稅額抵免及增值稅退稅之申請。受影響的納稅人也可通過“增值稅健康檢查”來進行內部評估，以評估其風險點並改進其整體增值稅合規流程。

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。

# 聯係我們


**中文部 - Chinese Desk**

**Hong Naly** (KPMG - 柬埔寨)
**洪金莉** 副經理
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.