

# 投资柬埔寨如何依法合规？

2019年10月

柬埔寨位处东南亚中枢位置，凭着其策略性位置与相对友好投资环境，她在过去20年来的GDP平均成长率达7%。

一般而言，柬埔寨不对外来投资设定任何限制。欲在柬埔寨注册一家企业，其程序可概括为：

1. 商业注册（若是合格投资项目QIP，则向柬埔寨发展理事会CDC注册）
2. 税务注册
3. 向相关政府部门/机构申请准证/执照

通过本专栏的主题，我将集中讨论在柬企业依法合规的重要性，协助企业避免遭遇严重后果，例如因遭受巨额的税务重估和政府罚款，而导致企业蒙受财务亏损。

与此同时，国家税务总局（GDT）于近年来非常积极开展税务改革和执行追收税款行动，大部份企业也因而面对频繁的国税局税务审计，不少企业更因此面对巨款税务重估，其根本原因在于许多在柬企业不太注重维持合规的会计账目和税务申报。

在本期专栏文章中，我将框架性列出在柬企业如何依法合规的关键要点，让在柬企业/公司对柬埔寨依法合规的基本要求有更明确的了解。



## 财务报表/财务报告规定

国家会计理事会（NAC）是负责监管财务报表和财务报告的柬埔寨机构。NAC已通过和采用由国际会计准则局（IASB）制定的国际财务报告准则（IFRSs）和中小企业国际财务报告准则（IFRSs for Small and Medium-sized Entities），并将之称为柬埔寨财务报告准则（CIFRSs）和柬埔寨中小企业财务报告准则（CIFRSs for SMEs）。上市的公共企业必须采用CIFRSs，其他企业则可选择采用CIFRSs或CIFRSs for SMEs。

## 财政年度和审计规定

一般而言，会计和纳税年度默认为按日历年计算，更改会计年度须得到NAC的批准，并符合一些预定条件。

根据财经部第643号部门规章（Prakas 643），任何企业若达到以下两种标准，必须接受柬埔寨特计会计和审计师公会（KICPAA）注册独立审计师的外部审计。

1. 年收入超过30亿柬币（约75万美元）
2. 总资产超过20亿柬币（约50万美元）
3. 雇员人员超过100人

须注意的是，合格投资项目（QIP）有义务呈交经KICPAA独立审计师审计的年度审计财务报表。

## 在柬企业/公司税务和其他依法合规规定

1. 向国税局办理更新年度专利税（patent tax）
2. 向国税局办理月度税务申报
3. 向国税局办理年度利润税申报
4. 向商业部办理年度申报
5. 遵守劳工与职业培训部发出的劳工准则（Labor Code）
6. 向国家社会保障基金局（NSSF）注册和缴纳月捐，其目的是为雇员提供伤残保险和医疗照顾。
7. 向CDC申请合规证明（Certificate of Compliance）。所有合格投资项目（QIP）应每年向CDC申请合规证明。
8. 特定行业如房地产仲介、建筑公司和保险公司，须每年向相关部门/政府机构申请更新执照。



税务是企业/公司最重要的依法合规事项，主要税务如下：

No.	税务	说明
1	增值税 (Value Added Tax)	10%，用于柬埔寨境内所有商品和服务供应
2	企业利润税 (Corporate income tax)	a. 标准税率20% b. 合格投资项目 (QIP) 免税假期内0% c. 石油、天然气和部份矿物开采活动 30% d. 普通保险 (非人寿) 毛保费收入的5%
3	股息分配附加税20% (Additional Tax on Dividend Distribution)	20%，应用于QIP免税假期内派发的股息
4	最低税 (Minimum Tax)	一般为年收入的1%。自2017年1月1日起，拥有符合部门规章规定之完善会计记录，以及完成国税局行政程序的企业，可豁免缴纳最低税
5	税务居民代扣税 (Withholding Tax on resident)	10%，租赁付款 15%，部份付款
6	非税务居民代扣税 (Withholding Tax on non-resident)	14%，支付予非税务居民在柬埔寨所得。在柬埔寨与部份国家签署的免双重课税协议下，税率可以减少至10%
7	税务居民工资税 (Tax on Salary on resident)	根据税务法所列的工资征税表，税率介于0%至20%。
8	非税务居民工资税 (Tax on Salary on non-resident)	支付予非居民之工资税率一律为20%
9	进出口关税 (Import and export duties)	众多商品须加征关税，税率依商品而分为4类：0%、7%、15%和35%
10	部份商品和服务特别税 (Specified tax on certain merchandise and services)	税率依指定商品和服务而不同： 在柬埔寨销售的国内和国际航班机票、娱乐、电信、柴油和其他相关石油和润滑油、其他进口或国内生产商品如汽车、零件、酒精和非酒精饮料、电子产品等
11	其他税务 (Other Taxes)	公共照明税、住宿税、产业税、闲置土地税、专利税、印花税、路税

以上为对在柬企业须遵守的依法合规规定，以及应用于在柬企业税务的简述和综合。在接下来的每期专栏里，我会和大家更详细讨论重要课题。



## 作者背景

### 陈凖鈺

天职柬埔寨首席合伙人

T: +855 16 988 933

E: km.tan@bakertilly.com.kh



陈凖鈺先生为柬埔寨特许会计师和审计师公会 (KICPAA) 会员、柬埔寨会计和审计监管当局 (AAR) 特许审计师、柬埔寨证券交易监管当局 (SERC) 特许审计师，同时也是柬埔寨国家银行 (NBC) 认证银行和金融机构外部审计师。

他亦是英国特许公认会计师协会 (Association of Chartered Certified Accountants, UK) 资深会员，马来西亚特许会计师公会 (MIA) 会员及东盟特许会计师协会会员 (ASEAN Chartered Professional Accountants)。

目前，陈凖鈺先生担任柬埔寨马来西亚商会 (MBCC) 会长、柬埔寨政府和私人领域论坛活跃会员、国家最低工资理事会代表雇主 (NCMW) 协会成员、以及柬埔寨中国商会与柬埔寨国家税务总局税务工作组顾问。

自2000年以来，他便在柬埔寨执业，专于于审计和鉴定、税务和企业财务咨询等专业工作，并且在柬埔寨拥有20年以上的执业经验。

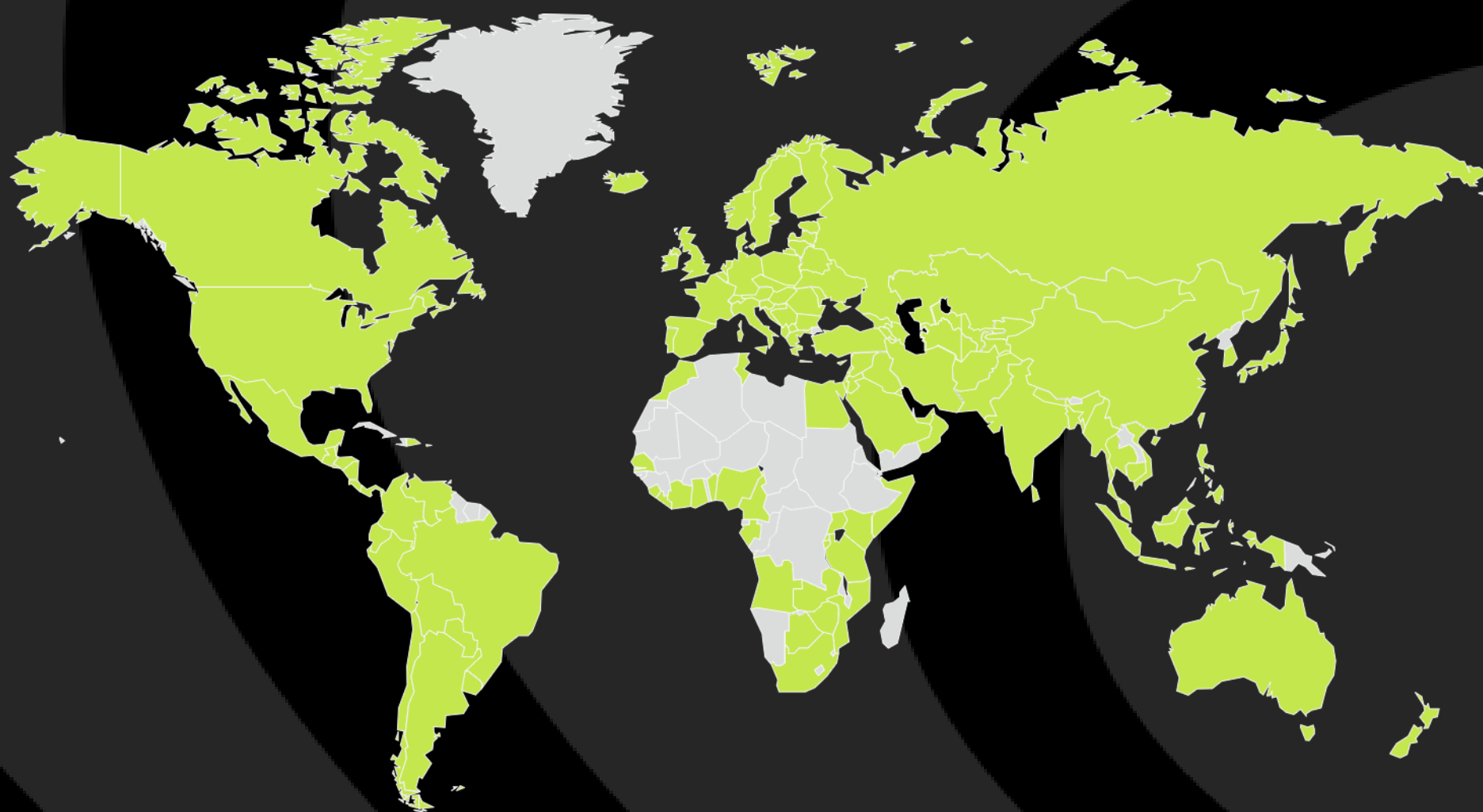
陈凖鈺先生也经常受邀担任多个柬埔寨的投资和税务论坛主讲人，讲题涵盖柬埔寨税法、投资法和投资环境。



## 天职国际

我们非常自豪能够成为天职国际网络的成员之一。天职国际网络覆盖148国家/地区，在分布全球的740多个办事处中拥有约37,000名员工。此成员资格使我们在国内和国际均有重大影响力。

在天职国际全球网路中，我们坚信建立良好的人际关系、维持良好沟通和创建美好未来的重要意义。它们代表着我们的立场和我们共同努力实现的目标。



# \$4.04 billion

2020 worldwide revenue (US\$)



# 148

territories



# 740

offices

# 37,000

people



## 我们的办公室

**Baker Tilly (Cambodia) Co., Ltd.**

**No. 87, Street 294**

**Sangkat Boueng Keng Kang 1**

**Khan Chankarmon**

**Phnom Penh, Cambodia.**

**T: +855 23 987 100 /**

**+855 23 987 388 /**

**+855 15 888 233**

**E: [info@bakertilly.com.kh](mailto:info@bakertilly.com.kh)**

**[www.bakertilly.com.kh](http://www.bakertilly.com.kh)**



**[www.facebook.com/BakerTillyCambodia/](http://www.facebook.com/BakerTillyCambodia/)**



**[www.linkedin.com/company/baker-tilly-cambodia-co-ltd](http://www.linkedin.com/company/baker-tilly-cambodia-co-ltd)**

Baker Tilly (Cambodia) Co., Ltd. trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.