

柬埔寨税务行政系统综述（一）

- 税制和注册

2019年11月

在税务执法和行政系统持续改革，以及国家税务总局积极开展税务审计和执法下，税务依法合规对在柬埔寨的投资者已变成是最至关重要。

我将撰写一系列文章，涵盖和突出将对作为柬埔寨纳税人的投资者造成影响的税务行政系统关键事项。

（一）柬埔寨税制

《2016年财管理法》废除把纳税人分为两个类别的旧制度，即估税制（estimated regime）和实际税制（real regime）。现在，纳税人一律被纳入单一税制，即自行申报制（self-declaration regime）。

根据志期2018年1月24日的第025号财经部部门规章，国家税务总局把纳税人分成三个不同等级：

a) 小型纳税户

仅适用于独资经营者（sole proprietors）：

- 年收入介于2.50亿至7.0亿柬币（约合6万2500至17万5000美元）；或
- 在财政年度任何三个月收入超过0.6亿柬币（约合1万5000美元）；
- 预估任何三个月收入将超过0.6亿柬币（约合1万5000美元）；
- 在柬埔寨参与任何商品和服务竞标和报价活动。

b) 中型纳税户

- 企业年收入介于7.0亿至40.0亿柬币（约合17万5000至100万美元）；或
- 合法注册企业（公司或代表办事处）；或
- 国家或地方政府机构、协会、非政府组织、外国外交或领事使节团。

c) 大型纳税户

- 企业年收入超过40.0亿柬币（约合100万美元）；或
- 跨国公司子公司
- 外国公司分行
- 合格投资项目（QIP）

应注意的是，符合上述任何条件者，须在开展经济活动后的15天内，开始办理税务注册。实际的操作过程，是在完成商业部商业注册的15天内，即须办理税务注册。

一般上，外国投资者将被归类为中型或大型纳税户。企业在选择成为中型或大型纳税户时，应注意的是，即使企业预估年收入是介于中型纳税户级别，而申请成为中型纳税户，惟国家税务总局有可能按其自由裁量权，把企业归类为大型纳税户。这种情况应用于某些行业，例如开发商、建筑公司、制造业、汽车进出口、高价值产品贸易等。

(二) 税务注册

柬埔寨国家税局对税务注册程序要求非常严格，若任何呈交文件被视为不合适或不完整，将会导致税务注册须耗费长时间才能获得国税局批准。

由于大部份政府机构和私人企业在与一家企业进行生意来往前，会要求该企业提供增值税（VAT）和牌照税（Patent Tax）证书，因此基本上一家企业在未完成和取得由国税局发出的上述文件之前，将无法开展商业活动。

所有税务注册申请须在完成商业部的企业成立和注册后的15天内呈交予国税局。若出现任何延误情况，国税局将对中型纳税户逾时呈交处以20万柬币（约合500美元）罚款，对大型纳税户则处以50万柬币（约合1250美元）罚款。

任何公司注册变更，例如变更地址、董事/股东等，须在15天内向国税局申报，以更新其税务注册；国税局将对逾时呈交处以和上一段落一样的罚款。

在此，我要特别强调，关于投资者办理税务注册的关键要点：

- a) 国税局有权对依法应办理却没有办理税务注册的人士，为其进行税务注册。在此情况下，国税局有权决定注册的有效日期。举例：
- 一家外资建筑公司（A公司）自2017年3月开始在柬埔寨承建一项工程，国税局于2017年7月发现A公司在柬埔寨进行经济活动却未进行税务注册，国税局有权认为该外资公司是从2017年3月开始在柬埔寨设立常设机构，因此国税局有权强制注册A公司，并以2017年3月作为其注册有效日期。在此情况下，国税局有权对A公司展开税务审计，并发出税务重新评估通知，以追讨漏申报和缴纳的税款，另加罚款和利息，追算日期是从2017年3月开始。

应注意的是，在上述案件，若国税局无法向A公司取得信息，国税局有权要求第三方，在此案件即开发产业项目业主，提供任何关于A公司的所需信息。

国税局经成立税务犯罪调查单位，以对类似上述案例展开逃税调查。在上述案件，税务犯罪调查单位在调查过程中，有权在警方的陪同下，把嫌疑人扣押在警局。

b) 办理新税务注册申请，其中一名主要负责人，例如董事局主席、董事、股东，或股东法定代表人，须亲赴国税局完成拍照和扫描指纹程序。

c) 国税局已建立网上税务注册系统，若发现申请税务注册的企业董事局主席、董事、股东，或股东法定代表人，在另一家企业拖欠税务，国税局将有权拒绝该企业税务注册申请。

d) 在申办新税务注册时，拥有一个合适注册办事处至关重要，并须附上租赁合同和产业税收据等明确文件。我们注意到，高楼住宅建筑如共管式公寓，一般上已不被国税局接受作为注册办事处。国税局也不允许使用空地或临时建筑如货柜办公室，作为注册办事处。我们建议，投资者在办理税务注册和决定注册办事处地址前，应特别注意和展开谨慎调查。应注意的是，对于一些生意如大件产品进出口，国税局在批准税务注册前，或会要求出示公司仓库证明。税务注册文件将直接送到企业注册办事处，负责送文件的税官将会检查注册办事处和拍照，若税官认为注册办事处实际情况不符合国税局要求，他们或有权暂扣税务注册文件。

e) 国税局也对税务注册申请文件作出严格要求，例如打印质量、护照/身份证复印件和照片清晰度等。因此，企业应详细了解国税局要求，以确保注册不会被否决或延误。

f) 虽然柬埔寨未有资本弱化规定（thin capitalization rule），惟国税局或会质疑一家企业的注册资本是否太低和足以开展其定下的商业活动，例如当一家企业申请税务注册，以开展建筑和产业发展活动时，其注册资本仅1千美元或5千美元，国税局或会怀疑有关注册资本太低和不足以开展有关活动。因此，企业在注册资本时，应考虑上述情况，确保注册资本是合理的和足以开展商业活动，以免税务注册遭到国税局否决。

税务注册和分类是所有纳税人依法合规的第一项程序，因此对进入柬埔寨市场的投资者来说，这也是从一开始就须做对的关键程序。

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。

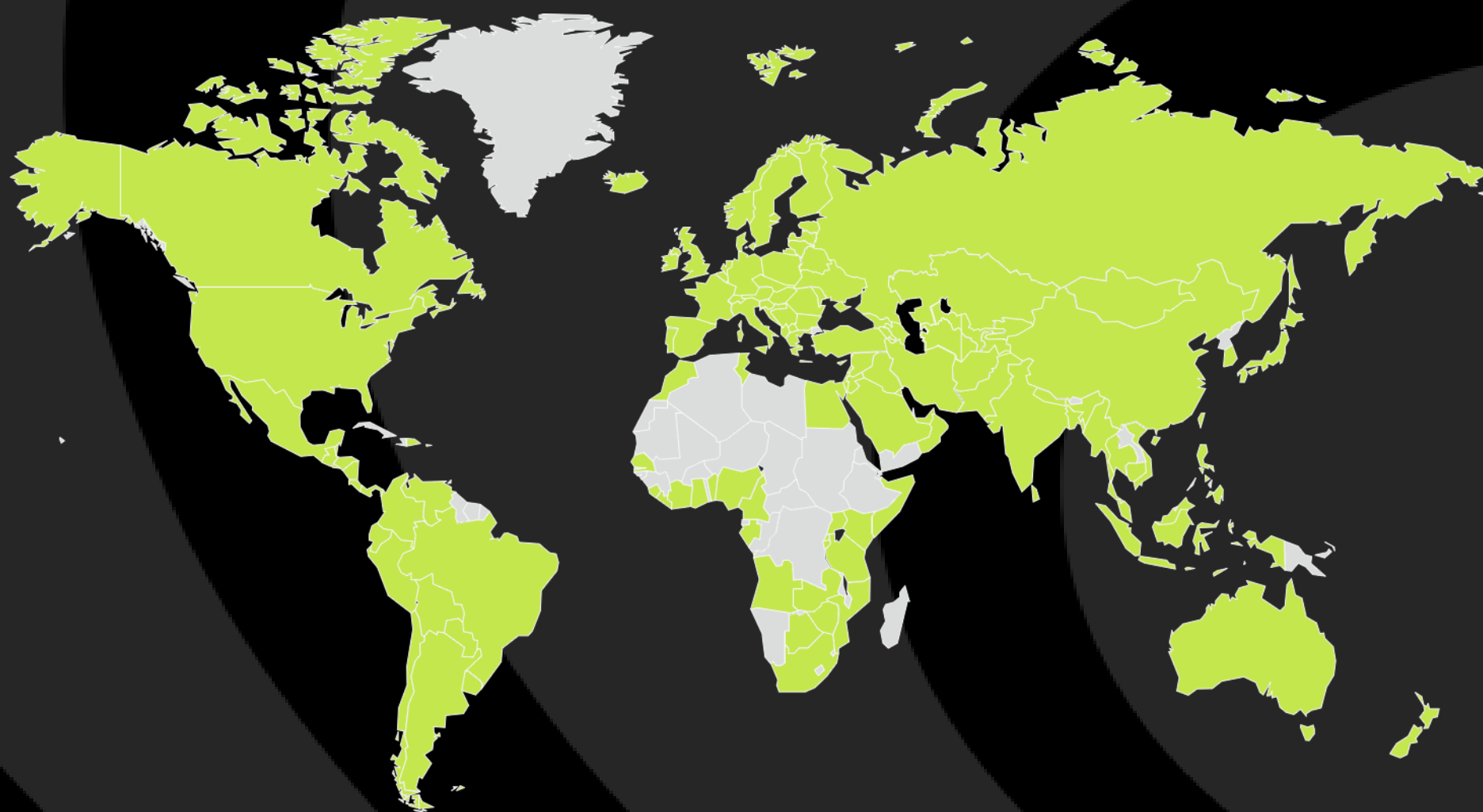
自2000年以来，他便在柬埔寨执业，专于于审计和鉴定、税务和企业财务咨询等专业工作，并且在柬埔寨拥有20年以上的执业经验。

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

www.bakertilly.com.kh



www.facebook.com/BakerTillyCambodia/



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.