

柬埔寨税务行政系统综述（三）

- 柬埔寨纳税企业税务合规责任

2020年2月

继上一期专栏解释如何履行月度税务申报义务后，本期专栏我将讲解柬埔寨纳税人须履行的年度税务申报义务 -- 利润税 (Tax on Income)。

（一）利润税介绍

所有在柬埔寨注册的纳税人，都需要每年申报和缴付利润税。应税收入是根据纳税人年度财务报表结果来计算。在税法下，税务财政年度结束一般是定在每年12月31日，而利润税申报截止日期则是财年度结束后的三个月，也即是隔年的3月31日。例如，财政年度于2019年12月31日结束，最后申报截止日期便是2020年3月31日。一些纳税人为了配合控股公司（母公司持有至少51%股权），财政年度不是选择在12月31日结束；在此情况下，有关纳税人可以向国家会计理事会（NAC）提出申请，并附上相关辅助文件，一旦得到NAC批准，国家税务总局（GDT）将允许纳税人根据NAC批准日期，修改财政年度结束日，而利润税申报截止日也相应延后3个月。例如，获得NAC和GDT批准把财政年度结束日改在3月31日的纳税人，其2019年3月31日结束的财政年利润税申报截止日，将会定在2019年6月30日。

（二）利润税范围

利润税适用于两类纳税人：

- a) **税务居民** - 这分为个人和法人。基于所有在柬埔寨的外国投资者必须向相关机构注册，我将在后面专注解释关于税务居民部份。
税务居民须为在柬埔寨和海外收入纳税，这意味着他们在全球范围的收入都会被征税。
- b) **非税务居民** - 这代表在柬埔寨拥有常设机构（permanent establishment）的非居民，就税收而言而被视为柬埔寨居民，但仅对来自柬埔寨的收入征税。例如，某外国承包商在柬埔寨承包建设项目和施工，但未在柬埔寨任何主管当局和税务部门登记，GDT有权认为承包商在柬埔寨拥有常设机构，并对柬埔寨的建设项目涉及利润税进行评估。
常设机构的定义，是指非税务居民在柬埔寨进行业务时拥有以下固定场所：
 - i. 管理场所
 - ii. 外资实体分行
 - iii. 外资实体办事处
 - iv. 货仓
 - v. 工厂
 - vi. 矿场、石油、天然气、石场或开采其他天然资源
 - vii. 农场和园丘
 - viii. 期限超过6个月的建筑物、建设或组装项目（如安装机械）
 - ix. 任何在12个月内服装时间超过6个月的装修服务

(三) 利润税税率

税务居民利润税税率如下：

事项	税率
法人	20%
石油或天然气生产，天然资源开采包括木材、矿沙、黄金和宝石	30%
在免税假期内的合格投资项目	0%
主要保险业务、寿险或杂险再保	5%（税务年度获取的毛保费）

(四) 利润税应税收入

在税务法下，纳税人财务年报中的净利润，是被视为会计利润；然而，在税务法下，会计利润不等于应税收入/利润，这是因为两者有所分别。

因此，在计算利润税时，会计利润有必要进行调整，以产生应税利润。

一般纳税人须对会计利润进行调整的主要分别如下：

- 1) 根据税务法，会计折旧将不能作为抵扣项，只有另一个基于税务折旧率计算的税务折旧才被允许
- 2) 须进行调整的不可抵扣销项还有：应酬费、罚款、代缴代扣税、超额利息支出、固定资产处置调整、准备金等

在税务法下，有一个最低税（minimum tax）的概念，即若计算出的利润税低于最低税金额，对于没有保持适当会计记录的公司，应征收相当于该纳税年度总营业额1%的最低税。然而，享有免税假期的合格投资项目（QIP），和保持适当会计记录的成衣、制鞋和旅行用品业QIP，以及拥有黄金税务证书的纳税人，现阶段免征最低税。

对会计利润调整部份，确定利润税申报中的应税利润和实际利润税数额，成为税务审计官专注的热门焦点，若任何对会计利润的调整未有适当辅助文件和税务法支持，将成为审计官重新评估税务的切入点。有鉴于此，纳税人应确保自己的雇员或税务代理充份掌握税务知识，同时保持一个适当和详细的调整工作记录，以备未来税务审计之用途。

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。

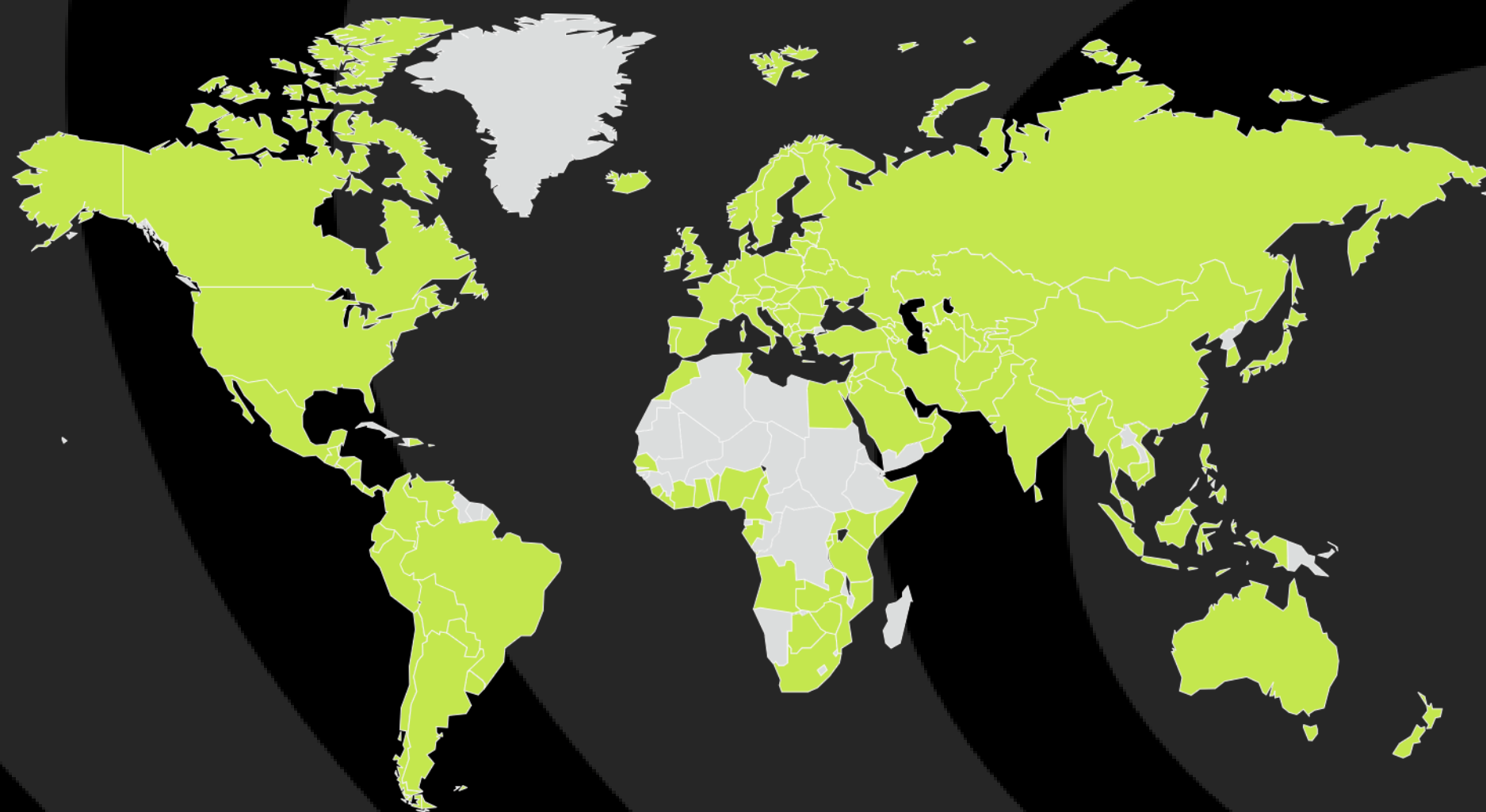
自2000年以来，他便在柬埔寨执业，专于于审计和鉴定、税务和企业财务咨询等专业工作，并且在柬埔寨拥有20年以上的执业经验。

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.