

技术更新 TU007/2024

2024年7月发布

这些文章涵盖了以下国家政府部门发布的重要法规：

- 税务总局 (GDT)
- 经济财政部 (MOEF)

本通讯的报道涉及以下领域：

1. 经济财政部编号313部长令，关于扩展合格投资项目(QIP)的所得税(TOI)优惠
2. 税务总局编号18412 指示，关于实施微型和中小型企业税收优惠政策的实施

1. 经济财政部编号313部长令，关于扩展合格投资项目(QIP)的所得税(TOI)优惠，日期为2024年5月10日

合格投资项目(QIP)企业可能会对这份部长令感兴趣

根据经济财政部（MEF）于2024年5月10日发布的第313号部长令，合格投资项目（QIP）扩展现有生产，多样化同类产品的生产、通过新技术提高生产力或环境保护以及获得柬埔寨王国政府许可的其它活动，现将获得批准，当扩展合格项目(EQIP)首次产生收入时，享受所得税减免。

扩展合格投资项目的额外所得税减免期应遵循，依据柬埔寨王国实施投资法第139号总理令所列标准下，原有合格投资项目所得税减免期：

- A. 第一组为 9 年
- B. 第二组为 6 年
- C. 第三组为 3 年

扩展合格投资项目(EQIP)所得税(TOI)免税额为应纳税所得乘以QIP扩展资本的比率。QIP扩展资本的比率计算如下：

$$ITE = TTI \times (QIPEC / TIC)$$

- ITE : 享有所得税豁免的收入
- TTI : 应纳税收入总额
- QIPEC : 享受优惠的QIP扩展资本

请参阅该部长令的第 5 条文，了解不同场景的示例。

扩展合格投资项目(EQIP)应在EQIP期间，按照EQIP的比例，免征月度营业额的1%的预缴所得税。如果获得独立审计报告，也将免除1%的最低税。

以下情况将导致EQIP奖励取消：

- 未能按照要求将QIP扩展资本用于其建筑材料或其他新设备上；
- 未能在EQIP免税期到期前注入足够的QIP扩展资本；
- 未依照税收法律、法规的规定履行纳税义务。

2. 税务总局编号18412 指示，关于实施微型和中小型企业税收优惠政策的实施，日期为2024年5月20日

尚未注册的微型和中小企业可能会对这份指示感兴趣

GDT发布了一项新指示，为自愿在GDT注册的特定行业的微型和中小型企业提供税收优惠，其中包括：

- 批发、零售和维护
- 住宿和餐饮
- 手工业
- 社区农业

GDT为微型和中小型企业提供的激励措施如下：

编号	优惠/豁免类型	2023-2028 年期间 自愿注册		2024-2025 年期间 自愿注册
		微型企业	小型企业	中型企业
1.	免除与税务登记相关的官方费用	是	是	否
2.	免除自愿注册前，因不遵守规定而产生的额外税款、罚款和利息；	否	是	是
3.	税务登记期间免征专利税证费	否	是	是
4.	完成税务登记后 2 年内免征专利税证费（2024 年或 2025 年）	否	是	是
5.	税务登记完成后2年的预缴所得税 (PTol)、所得税(Tol)和最低税(MT)豁免，计算是从完成注册当年和下一年	否	是	是

为享受上述优惠，纳税人必须属于本指示附录中列出的行业，并且还需要通过CamDX系统注册或填写 101 表格申请税务登记。

GDT还强调，如果纳税人两次收到GDT注册邀请函，并未能在15天内采取行动，则不会被视为自愿注册。

免责声明

本文件中的信息仅供一般参考之用，不应替代专业顾问的咨询。本文件本身并不是意见文件。

本文并不全面，是根据一般可用信息编写的，无意作为专业建议。本文表达的观点代表我们截至本文发表之日的观点。在分析标准和实体时，我们可能会发现其他问题，并且我们的观点可能会在此过程中发生变化。

对于任何人因依赖本文所含信息而直接或间接遭受的任何损失或损害，我们不承担任何责任。

让我们为您提供帮助。

有关更多信息，以便天职国际柬埔寨有限公司能够协助您和您的组织，请通过以下方式与我们联系。

联系我们的专家

陈凜銀勋爵 (KM Tan)

首席合伙人

手机: +855 16 988 933

邮箱:km.tan@bakertilly.com.kh

郑嘉豪 (Louis)

总监, 税务及咨询

手机: +855 10 326 138

邮箱:louis.teh@bakertilly.com.kh

我们的办公室

天职 (柬埔寨) 有限公司
No. 87, Street 294
Sangkat Boueng Keng Kang 1
Khan Boueng Keng Kang
Phnom Penh, Cambodia.

电话: +855 23 987 100/
+855 23 987 388/
+855 15 888 233

info@bakertilly.com.kh
www.bakertilly.com.kh



Baker Tilly Cambodia