

信贷担保企业纳税义务的执行

(指示19362号GDT, 2021年11月23日)

税务总局 (GDT) 近期发布了第19362号指示落实信贷担保企业纳税义务的执行, 自2021年11月23日起生效。信贷担保企业纳税义务的规则与程序如下:

信贷担保费用的税务处理	- 信贷担保费用应当与综合保险服务供应商的营收作类似的税务处理。
所得税 (ToI)	- 与综合保险活动类似, 信贷担保活动的营收应以5%所得税税率计算, 且应于在确认营收后的次月20日前缴纳。 - 1%的预付所得税 (PToI) 和1%的最低纳税额 (MT) 不适用 - 与信贷担保活动无关的其他收益应与其他纳税者雷同, 视情况而定, 需缴纳20% 的所得税, 1%的预付所得税和/或1%的最低纳税额。
增值税 (VAT)	- 信贷担保费用被视作保险服务, 为非课税供应。因此, 与信贷担保活动相关的采购无法享有进项税的抵扣。
其他税项。	- 企业应继续履行现行税法与法规对其他税项的义务。

我们的评论

第19362号指示厘清了信贷担保活动应视作与综合保险服务类似, 缴纳总营收/总保费的5%所得税, 并应被视为增值税目的非课税供应。然而, 税务总局应该进一步厘清哪些类型的业务活动被视为新指示范围内的“信贷担保活动”。

企业清缴税务债务通知

(通知19151号GDT, 2021年11月17日)

税务总局 (GDT) 发出此通知, 劝诫所有未偿还税款债务的纳税人应在2021年12月31日前结清其税款债务。税务总局将会在2021年12月31日公布未能结清税款债务的企业和持有人名单。税务总局还会对未偿还税款债务的纳税人实施严格的税收债务追收措施, 包括如下:

- 与柬埔寨海关总署合作, 暂停企业进出口业务;
- 暂时中止企业的业务活动;
- 与柬埔寨国家银行合作, 申请冻结企业和持有人的银行帐户;
- 冻结不动产和可移动财产的拥有权移转;
- 与柬埔寨发展理事会合作, 撤销或废除任何批准函和许可证;
- 与国家警察总局合作, 约见纳税人结清税款债务;
- 扣押纳税人的资产; 和
- 启动相关法律程序。

我们的评论

成为柬埔寨的良好公民和纳税人, 纳税者应熟知其纳税义务并及时向政府清偿其税款债务, 为国家经济的发展做出贡献。此通知的发布是为了提醒纳税人纳税义务的重要性。

在此通知中提到的措施明确地表达了政府在税收这个重大命脉上面严格处理的态度。然而, 我们希望税务总局不会对目前与税务总局尚有分歧或未解决的税务债务应用这些严格措施。

我们预计税务总局将会更积极执行税务审计程序, 并结合这些征收措施, 以实现其税收预算。

作为客户忠诚的税务顾问, 如果想要深入了解上述措施对于您的业务的影响, 我们欢迎您和我们查询。

Contact us

KPMG Cambodia Ltd.

KPMG in Cambodia and Vietnam is one of the leading professional services firms, with over 1,700 staff working from our offices in Phnom Penh, Hanoi, Ho Chi Minh City and Da Nang. We work with our colleagues across Asia and around the world to provide a broad range of services.

Please contact us if you have any questions:

Phnom Penh

PO Box 2352
4th Floor, Delano Center
No.144, Street 169, Sangkat Veal Vong,
Khan 7 Makara, Phnom Penh,
Kingdom of Cambodia

T: +855 17 666 537
F: +855 23 216 405
E: kpmg@kpmg.com.kh

Michael Gordon

Senior Advisor,
Partner
T: +855 17 666 537 (ext. 7222)
E: mgordon@kpmg.com.kh

Nguon Socheata

Director
T: +855 17 666 537 (ext. 7217)
E: nsocheata@kpmg.com.kh

Tan Mona

Partner
T: +855 17 666 537 (ext. 7221)
E: tmona@kpmg.com.kh

Song Kunthol

Director
T: +855 17 666 537 (ext. 7202)
E: skunthol@kpmg.com.kh

So Dary

Partner
T: +855 17 666 537 (ext. 7277)
E: daryso@kpmg.com.kh

Follow us on:

© 2021 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 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 upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

kpmg.com.kh