

稅務新知

2023年10月



加強執行商務發票使用程序

(第33304號指示GDT, 2023年9月18日)

柬埔寨稅務總局 (GDT) 發佈該指示的目的旨在為了明確向最終消費者提供零售及石油或加油供應 (即非增值稅註冊客戶) 所開具的商務發票之相關事項。

項目	零售企業	石油或加油站營業
商品供應都需要開具商務發票	<ul style="list-style-type: none"> 務必開具商務發票，無論是以手寫格式或使用POS系統或其他電子系統的支付設備來開具商務發票。 商務發票必須是符合規定格式。 	
收據憑證的準備	<ul style="list-style-type: none"> 按日對當天開具的所有發票進行彙總 (僅供內部使用)。 對於使用POS系統或多個電子系統的企業，應根據每個系統單獨準備收據憑證。 收據憑證包括： <ul style="list-style-type: none"> ✓ 期限； ✓ 發票號碼須全年制並附有可識別付款設備號碼的詳細信息； ✓ 每日開具的發票總數 (當天首張和最後一張發票的號碼)；以及 ✓ 總金額 	<ul style="list-style-type: none"> 按日對當天每個加油站的加油泵 (即燃油分配機) 開具的所有發票進行彙總。 如果企業通過單一付款設備開具發票，則每天只需準備一張收據憑證。 收據憑證包括： <ul style="list-style-type: none"> ✓ 期限； ✓ 發票號碼須全年制並附有每天開具的發票數量及其詳情 (當天第一張和最後一張發票號碼)； ✓ 加油泵的識別號碼； ✓ 測量數 (當天首張和最後一個號碼)；以及 ✓ 總金額

項目	零售企業	石油或加油站營業
月度稅務申報	<ul style="list-style-type: none"> 企業可以根據收據憑證的發票號碼（當天首張和最後一張發票號碼）及付款設備的識別號碼（如使用該付款設備進行發票的開具）作為描述，並進行月度銷售收入的申報。 企業應持有與銷售業務相關的支持文件，並可用於稅務覈對的目的。 	<ul style="list-style-type: none"> 企業可以根據收據憑證的發票號碼（當天首張和最後一張發票號碼）及加油泵的識別號碼作為描述，並進行月度銷售收入的申報。 企業應持有與銷售業務相關的支持文件，並可用於稅務覈對的目的。

我們的評論

此次指示是基於稅務總局（GDT）對一些每天擁有大量涉及低成本商品交易，尤其零售及加油站行業運營的企業存在濫用商務發票的觀察而發佈。

值得注意的是，無論發票的開具方式如何，從事上述業務活動的企業都應當對所有貨物和服務的供應開具商務發票。此外，企業還應當持有適當的支持文件，其中包括用於月度稅務申報目的的收據憑證。

以上可推斷，上述規則也適用於零售和/或石油/加油站企業向增值稅註冊客戶供應。只是增值稅發票代替了商務發票的開具。

鑑於這項新指示，納稅人應重新審視發票使用規則（即稅務發票和商務發票），以確保完全遵守稅收法律法規，以減輕未來潛在風險。

作為客戶忠誠的稅務顧問，我們歡迎您和我們查詢瞭解上述措施對於您業務的影響。

聯係我們

中文部 - Chinese Desk

Hong Naly (KPMG - 柬埔寨)
洪金莉 副經理
E nalyhong@kpmg.com.kh

Phnom Penh

PO Box 2352
35th Floor, GIA Tower,
Sopheak Mongkul Street, Diamond Island,
Sangkat Tonle Bassac, Khan Chomkarmon,
Phnom Penh, Kingdom of Cambodia
T +855 (17) 666 537 | +855 (81) 533 999

Scan to visit our website: kpmg.com.kh
Email: kpmg@kpmg.com.kh



Michael Gordon
Senior Advisor,
Partner
T +855 17 666 537
E mgordon@kpmg.com.kh

Nguon Socheata
Director
T +855 17 666 537
E nsocheata@kpmg.com.kh

Tan Mona
Partner
T +855 17 666 537
E tmona@kpmg.com.kh

Song Kunthol
Director
T +855 17 666 537
E skunthol@kpmg.com.kh

So Dary
Partner
T +855 17 666 537
E daryso@kpmg.com.kh

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 on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 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 KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.