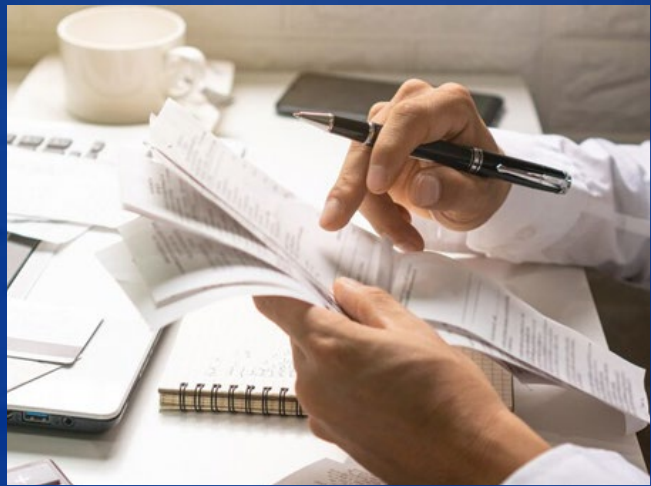


税务新知

2023年10月



加强执行商务发票使用程序

(第33304号指示GDT, 2023年9月18日)

柬埔寨税务总局 (GDT) 发布该指示的目的旨在为了明确向最终消费者提供零售及石油或加油供应 (即非增值税注册客户) 所开具的商务发票之相关事项。

项目	零售企业	石油或加油站营业
商品供应都需要开具商务发票	<ul style="list-style-type: none"> • 务必开具商务发票, 无论是以手写格式或使用POS系统或其他电子系统的支付设备来开具商务发票。 • 商务发票必须是符合规定格式。 	
收据凭证的准备	<ul style="list-style-type: none"> • 按日对当天开具的所有发票进行汇总 (仅供内部使用)。 • 对于使用POS系统或多个电子系统的企业, 应根据每个系统单独准备收据凭证。 • 收据凭证包括: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 期限; ✓ 发票号码须全年制并附有可识别付款设备号码的详细信息; ✓ 每日开具的发票总数 (当天首张和最后一张发票的号码); 以及 ✓ 总金额 	<ul style="list-style-type: none"> • 按日对当天每个加油站的加油泵 (即燃油分配机) 开具的所有发票进行汇总。 • 如果企业通过单一付款设备开具发票, 则每天只需准备一张收据凭证。 • 收据凭证包括: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 期限; ✓ 发票号码须全年制并附有每天开具的发票数量及其详情 (当天第一张和最后一张发票号码); ✓ 加油泵的认可号码; ✓ 测量数 (当天首张和最后一个号码); 以及 ✓ 总金额

项目	零售企业	石油或加油站营业
月度税务申报	<ul style="list-style-type: none"> 企业可以根据收据凭证的发票号码（当天首张和最后一张发票号码）及付款设备的识别号码（如使用该付款设备进行发票的开具）作为描述，并进行月度销售收入的申报。 企业应持有与销售业务相关的支持文件，并可用于税务核对的目的。 	<ul style="list-style-type: none"> 企业可以根据收据凭证的发票号码（当天首张和最后一张发票号码）及加油泵的识别号码作为描述，并进行月度销售收入的申报。 企业应持有与销售业务相关的支持文件，并可用于税务核对的目的。

我们的评论

此次指示是基于税务总局（GDT）对一些每天拥有大量涉及低成本商品交易，尤其零售及加油站行业运营的企业存在滥用商务发票的观察而发布。

值得注意的是，无论发票的开具方式如何，从事上述业务活动的企业都应当对所有货物和服务的供应开具商务发票。此外，企业还应当持有适当的支持文件，其中包括用于月度税务申报目的的收据凭证。

以上可推断，上述规则也适用于零售和/或石油/加油站企业向增值税注册客户供应。只是增值税发票代替了商务发票的开具。

鉴于这项新指示，纳税人应重新审视发票使用规则（即税务发票和商务发票），以确保完全遵守税收法律法规，以减轻未来潜在风险。

作为客户忠诚的税务顾问，我们欢迎您和我们查询了解上述措施对于您业务的影响。

联系我们

中文部 - Chinese Desk

Hong Naly (KPMG - 柬埔寨)
洪金利 副经理
E nalyhong@kpmg.com.kh

Phnom Penh

PO Box 2352
35th Floor, GIA Tower,
Sopheap 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.