

税务新知

2023年10月



公共照明税

(第286号次级法令SD.Prk, 2023年9月22日)

自2024年1月1日起，柬埔寨王国境内供应所有酒精ⁱ和饮料ⁱⁱ或烟草ⁱⁱⁱ产品的公共照明税(PLT)的更新税率为5%。公共照明税(PLT)征收的规则和程序应由经济与财政部(MoEF)的部长令进一步确定，任何与该次级法令相反的规定均废除。

我们的评论

该次级法令规定自2024年开始将公共照明税(PLT)税率从3%提高到5%。值得注意的是，2023年税法规定，公共照明税(PLT)应在供应的第一阶段缴纳。然而，计算公共照明税(PLT)的基础尚未得到经济与财政部(MoEF)颁发的部长令得以确认。受影响的纳税人，特别是酒精及烟草行业的纳税人，应充分了解该税率的变化及其他相关更新，以确保税务的合规。

广告税

(第287号次级法令SD.Prk, 2023年9月23日)

该次级法令的颁布是为了确定适用于柬埔寨王国境内所有形式的广告(包括动产和不动产)的广告税的税率及其计算基础。

就该次级法令而言，“广告”一词的定义为：

1. 由橡胶、普通白纸、条带或其他物品制成的商业广告传单；
2. 标有名称、地址、公司、办公室、营业场所的企业标签；
3. 商业用途的海报。

广告税应按以下规定确认：

序	广告类型	税率	附加条件
1	由普通白纸制成的商业广告传单		
a	表面面积不超过0.4m ²	500瑞尔/页	如有外文字母，则是1,500瑞尔/页
b	表面面积超过0.4m ²	700瑞尔/页	如有外文字母，则是2,100瑞尔/页

ⁱ 根据2023年税法，“酒精”一词指的是各种含有酒精的产品。

ⁱⁱ “饮料”一词是指通过浸入各种成分制作而成的酒精，例：啤酒或酒精饮品。

ⁱⁱⁱ “烟草”一词指的是以全部或部分烟草叶为原料制作而成的可吸烟草。

序	广告类型	税率	附加条件
2	由橡胶、条带或其他物品制成的商业广告传单		
a	表面面积不超过0.4m ²	700瑞尔/幅	如有外文字母，则是2,100瑞尔/幅
b	表面面积于0.4m ² 到1m ² 之间 注：超过100dm ² 视为海报。	1,000瑞尔/幅	如有外文字母，则是3,000瑞尔/幅

序	广告类型	税率	如有外文字母，则附加税率 ^{iv}
3	该次级法令所定义的企业商标		
a	位于平行道上，没有灯光	100瑞尔/dm ^{2v} /年	200瑞尔
b	位于街角，没有灯光	150瑞尔/dm ² /年	300瑞尔
c	位于平行道上，有灯光	200瑞尔/dm ² /年	400瑞尔
d	位于街角，有灯光	250瑞尔/dm ² /年	500瑞尔
4	该次级法令所定义的海报		
a	位于平行道上，没有灯光	500瑞尔/dm ² /年	1,000瑞尔
b	位于街角，没有灯光	700瑞尔/dm ² /年	1,400瑞尔
c	位于平行道上，有灯光	700瑞尔/dm ² /年	1,400瑞尔
d	位于街角，有灯光	1,000瑞尔/dm ² /年	2,000瑞尔
e	上贴、链接、或直接张贴于任何类型的交通工具上	1,500瑞尔/dm ² /年	3,000瑞尔

我们的评论

此次级法令的发布乃为2023年税法将术语“印花税 (Stamp Tax)”一词替换为“广告税 (Tax on Advertising Banner)”而进一步重申了这一术语。值得注意的是，此次级法令的税率与之前法规（即于2015年3月31日发布的第40号SD.Prk次级法令和于2015年8月18日发布的第982号MEF.Prk部长令）所规定的税率保持一致。然而，我们预计后续将会进一步发布为澄清该税务实施的法令或指示。

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。

^{iv} 如有外文字母，则该附加税率应按照每增加一个外文字母及每分米高度或分数计算。

^v dm² = 平方分米

联系我们

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.