



## 自我评估税制纳税人的汇率使用

(指示第26118号GDT, 2022年10月28日)

柬埔寨税务局 (GDT) 于2022年10月28日发布第26118号 GDT指示, 以厘清从指示签署之日起 (即2022年10月28日) 的自我评估税制下的纳税人将使用的官方汇率。

交易	汇率适用
1. 开具发票	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 纳税人必须使用<b>柬埔寨国家银行 (NBC)</b> 所发布的每日官方汇率或<b>不低于</b>NBC每日官方汇率的<b>市场汇率</b>, 以开具发票的总金额 (柬币)。</li> <li>• 如果纳税人在假日时或柬埔寨国家银行 (NBC) 未发布官方汇率的某特定日之前而发生供应, 纳税人应使用前一天的现行官方汇率 (如:假日前一天)。</li> <li>• 简化增值税注册的非居民电子商务供应商无需求披露柬币总价开具发票。然而, 他们仍然还需要使用每月的官方汇率 (请参考下文第3点) 进行申报及缴纳柬埔寨电子商务交易的增值税。</li> </ul>
2. 工资汇率	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 用于计算工资税的官方汇率应使用<b>柬埔寨国家银行 (NBC) 在每月15日所发布的官方汇率</b>。</li> <li>• 当15日是假日, 纳税人应使用前一天的现行官方汇率 (如:假日前一天)。</li> </ul>
3. 月度税务申报	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 用于计算月度税务申报, 包括非居民电子商务供应商的电子商务增值税申报, 以及发票上未反映柬币相等的任何交易的官方汇率为柬埔寨国家银行 (NBC) 在每月的最后一天所发布的官方汇率。</li> </ul>
4. 年度税务申报	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 用于计算年度所得税的官方汇率为<b>柬埔寨国家银行 (NBC) 在每年12月份的最后一天所发布的官方汇率</b>。</li> </ul>

关于之前的自评估税制纳税人使用汇率的实施规定应已被废止 (即2022年5月17日第10362号GDT的指示)。

## 我们的评论

此前于2022年5月17日发布第10362号GDT指示，以规定要求纳税人自从2022年6月1日起将使用柬埔寨税务局（GDT）的官方汇率。然而，这项新的指示已恢复使用柬埔寨国家银行（NBC）所发布的官方汇率以废除该规定。该注意的是，柬埔寨税务局（GDT）只提供美元兑换柬币的汇率，所以使用柬埔寨国家银行（NBC）的汇率更加合适，因为柬埔寨国家银行（NBC）提供了更完全的汇率列表。不过，柬埔寨税务局（GDT）需要厘清何为纳税人可以使用的市场汇率，以代替上述第1点中提到的柬埔寨国家银行（NBC）汇率。

自2022年10月28日起，增值税注册的纳税人应确保在柬埔寨履行纳税义务时采用柬埔寨国家银行（NBC）规定的汇率。

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)  
洪金莉 副经理  
E: [nalyhong@kpmg.com.kh](mailto:nalyhong@kpmg.com.kh)

### Phnom Penh

35<sup>th</sup> 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  
E: [kpmg@kpmg.com.kh](mailto:kpmg@kpmg.com.kh)

### Michael Gordon

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

### Nguon Socheata

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

### Tan Mona

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

### Song Kunthol

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

### So Dary

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

© 2022 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.



Scan to visit our website: [kpmg.com.kh](http://kpmg.com.kh)  
Email: [kpmg@kpmg.com.kh](mailto:kpmg@kpmg.com.kh)