

≡ 經濟部

臺灣
投 / 資 / 窗 / 口
TAIWAN
DESK

2024 柬埔寨投資法規與稅務

Q&A



柬埔寨吳哥窟

目錄

公司設立相關規定

- Q1 柬埔寨企業類別與設立。 4
- Q2 申請社團法人的必要性及程序為何？ 6
- Q3 在柬埔寨設立新公司所需時間多久？（責任有限公司，不包括稅務優惠的申請） 7

外匯及金融相關規定

- Q4 柬埔寨外匯管制的現況。 8

不動產相關規定

- Q5 外國人在柬埔寨可否取得土地產權？ 9
- Q6 公司成為柬埔寨法人，是否可以法人名義自由買賣土地？ 9
- Q7 柬埔寨土地所有權是否可以和當地政府確認？ 10

勞工相關規定

- Q8 柬埔寨外籍勞工配額如何申請？ 11
- Q9 柬埔寨的法定社會保險有哪些？ 12
- Q10 柬埔寨最低工資要求？ 12

目錄

Q11	對外商直接投資是否有聘僱員工的比例限制？	13
	財會相關規定	
Q12	柬埔寨審計與會計機關 Accounting and Auditing Regulator (ACAR) 針對審計報告之規定。	14
Q13	柬埔寨會計記錄和財務報表中所使用的語言和幣別為何？	15
Q14	柬埔寨的會計準則為何？	16
	稅務相關規定	
Q15	柬埔寨稅務局對關聯方貸款文件的規定？	17
Q16	柬埔寨主要課徵稅項？	18
Q17	柬埔寨個人所得稅稅率？	19
Q18	最低稅 (“MT”) 如何豁免？	20
Q19	企業若發生虧損，其損失可以在未來獲利時抵減課稅所得嗎？	20
Q20	稅務折舊如何計算？	21
Q21	什麼是專利稅 (Patent Tax) ？	22
Q22	在柬公司如果要發放股利，所需面對的稅負？	23

目錄

	投資相關規定	
Q23	2021年新投資法概要	24
Q24	2021年新投資法稅務優惠？	25
Q25	合格投資方案 (QIP) 的免稅期完結之後，還有什麼方法申請所得稅免稅？	27
Q26	政府推動中小型企業發展，政策上有什麼優惠？	28
Q27	在柬埔寨登記公司股份是否須全數到資？	29

註1：相關資料及數據係截至**2024年10月30日**，如有更新，依各國最新規定為主。



公司設立相關規定

Q1. 柬埔寨企業類別與設立。

A1. 常見企業類別

辦理商業註冊可能涉及眾多部門/機構，其中三個最爲主要的部門/機構爲柬埔寨商業部（MoC）、柬埔寨稅務總局（GDT）和勞工與職業培訓部（MLVT）。柬埔寨境內的企業一般分爲以下形式：

- 在柬埔寨設立的公司或子公司
- 外商公司的分公司
- 外商公司的代表處

全新的網路商業註冊平臺

投資者可透過新的一站式網路商業註冊平臺與柬埔寨商業部（MoC）、柬埔寨稅務總局（GDT）和勞工與職業培訓部（MLVT）連接並註冊商業登記，而且最多只需要8個工作天即可獲得電子版證書或營業執照。註冊費用也可通過電子付費系統繳納，爾後系統將自動出具收據作爲繳費憑證。

需特別注意的地方，如果您的商業註冊需在除了柬埔寨商業部（MoC）、柬埔寨稅務總局（GDT）和勞工與職業培訓部（MLVT）以外的部門/機構登記，您可能需要遵循相關部門/機構的程序。



A1. 企業新設立與登記的主要法律手續

1. 公司

商事企業法 (Law on Commercial Enterprise) 並未規定最低註冊資本額。然而，如果企業備忘錄和章程中未能清楚說明持有的股數與股價，則該企業需發行至少1,000股股票，且每股面額不得低於4,000瑞爾。需要注意的是，某些授權活動設有最低資本額限制。一般而言，柬埔寨並不限制外籍人士的企業所有權，土地所有權除外。公司名稱須先獲得柬埔寨商業部的許可。

企業需要預先準備好企業備忘錄和章程，並連同其他規定的企業訊息一同提交給柬埔寨商業部。

2. 分公司

為柬埔寨分公司辦理登記時，應向柬埔寨商業部提供總公司和分公司的相關文件和訊息。分公司應與總公司同名，例如「XYZ股份有限公司的分公司」。

3. 代表處 (Representative Office)

代表處不得從事營利行為，包括買賣商品、服務或營建工程。代表處應與總公司同名，例如「XYZ股份有限公司的代表處」。



Q2. 申請社團法人的必要性跟程序為何？

A2. 申請社團法人的必要性

柬埔寨社團法人的管理是根據2015年（ Law on associations and non-governmental organisations, Lango ）社團法人與非政府組織法案下執行的。

社團法人分為本地和外籍社團法人，並分別由內政部（本地）和外交部（外籍）所管理。

根據法案，任何社團法人的成立及活動，都需要得到相關部門批准，並在特定截止日期提供活動報告（財務報告未執行，不過執政單位有權要求提供）。

註冊後的社團法人，則可行使相關法律權利，比如開設銀行，簽訂合約等。

2017年也有出具相關法令管理社團法人的活動，請詳以下連結：

http://www.huskyandpartners.com/images/Law%20Library/NGOs/20180831-Notification%20on%20Obligations%20of%20Associations%20and%20Non%20Governmental%20Organizations%20_2017_Kh.pdf.pdf

程序上的執行

柬埔寨在社團法人的成立還沒有通過電子系統執行，所以申請程序或會相對較多的紙本文件要求，包括提供社團法人的會員文件、社團宗旨及地方政府確認信等。



Q3.

在柬埔寨設立新公司所需時間為多久？（責任有限公司，不包括稅務優惠的申請）

A3.

新公司註冊的預計時間範圍如下：

1. 商務部（MoC）的名稱預留：提交申請給商務部後，預計需要3至4個工作天完成。
2. 商務部（MoC）的公司註冊：提交所有所需文件給商務部後，預計需要10至12個工作天完成。
3. 稅務局（GDT）：在獲得商務部批准後，預計需要10至12個工作天完成。
4. 勞工部（LO）：企業開業申報只需要在獲得商務部和稅務局的註冊批准後的1至2個工作日內完成；其他勞工部的註冊將在獲得商務部批准信並提交完整申請後的7至60個工作天內完成。
5. 國家社會保障基金（NSSF）：在獲得商務部批准信並提交完整申請後，預計需要30天內完成註冊。

以上時間範圍可能因個案而異，也可能因註冊過程中的延誤或出現任何問題而有所變動。實際上，在新公司獲得商務部和稅務總局的註冊批准後，公司可以正式開始業務並向客戶開具發票。



外匯與金融相關規定

Q4. 柬埔寨外匯管制的現況。

A4. 外匯管制

所有外匯交易管理事項均由柬埔寨國家銀行負責。雖然柬埔寨瑞爾（KHR）為柬埔寨官方貨幣，但美元流通廣泛，多數交易以美元計價。目前柬埔寨對利潤或資本回流並無限制，且法律保障外籍投資人具有基於下列理由匯出外幣的權利：

- 進口價款、償還外國貸款本金和利息支付；
- 特許權使用費和管理費用支付；
- 利潤匯出；和
- 投資計劃中止時匯出的投資資本。

根據1997年外匯法規定，外幣可在金融體系內自由買賣，且沒有任何外幣操作限制。不過外幣操作只能通過授權金融機構進行。必須注意的是，若發生外匯交易危機，柬埔寨國家銀行有權依法實施交易管制，居民在柬埔寨開立銀行外幣帳戶並無任何限制。



不動產相關規定

Q5. 外國人在柬埔寨可否取得土地產權？

A5. 根據投資法規定，外籍人士不得擁有柬埔寨境內的土地，但是可以獲取長達50年的租賃期，並准許另外延長50年。除此之外，特定類型的公寓可以取得永久所有權。

Q6. 公司成為柬埔寨法人，是否可以法人名義自由買賣土地？

A6. 根據《柬埔寨憲法》第44條，只有柬籍自然人和法人才能擁有柬埔寨的土地所有權，故外籍公司不能買賣土地。

在市場的實際操作上，外籍人士直接或間接在柬埔寨取得土地權的方式如下（個別方式皆存在特定風險成本）：

1. 長期租賃土地
 2. 與柬埔寨籍法人/自然人成立公司，並由柬埔寨籍人士持有多於51%的公司股份，以公司名義收購和投資房產。
 3. 信托方式
 4. 入籍柬埔寨
 5. 其他
-



Q7. 柬埔寨土地所有權是否可以和當地政府確認？

A7. 企業可以掃描QR Code登錄官方網站的方式，藉此可以查到地籍資訊，惟該系統僅適用於新格式的土地所有權證書，並且系統中的訊息以高棉語列示。該線上系統可提供土地資訊，例如最新更新日期、產權編號、位置、大小、類型和土地所有者姓名，且此線上搜尋是免費的。不過，如果企業希望進一步瞭解該土地的抵押權、永久租賃權、使用權、地役權、止贖權等訊息，使用此線上地籍資訊服務費用為每筆交易20,000瑞爾（5美元）。



勞工相關規定

Q8. 柬埔寨外籍勞工配額如何申請？

A8. 勞工與職業訓練部（MLVT）的標準配額，外籍僱主不得超過柬埔寨僱工總數的10%。

任何僱用外籍員工的工廠和企業應按時申請年度外籍勞工配額（「FMQ」），以便在下一個年度繼續僱用外籍員工。

申請方式：勞工與職業訓練部（MLVT）的線上網站（www.fwcms.MLVT.gov.kh）

申請時間：通常截至11月30日（即2024年度的申請，截止於2023年11月30日）

違反情況：根據《柬埔寨勞工法》第369條與和第326號次級法令《關於基準日工資的罰款計算》，如果未能在截止日期內完成2024年的外籍勞工配額（FMQ）的申請，工廠和企業將會面對以基準工資（61至90天）計算的罰款，這相當於1220萬瑞爾（約3050美元）至1800萬瑞爾（約4500美元）的罰款。



Q9. 柬埔寨的法定社會保險有哪些？

A9. 任何聘僱至少一名員工的企業都必須向國家社會安全基金登記並每月提交報告，同時撥款參與三項社會安全計畫，即「職業風險計畫」、「醫療保健計畫」以及「養老金計畫」。

- 職業風險及醫療保健計畫款項由雇主或企業 / 機構負責人全額給付。
- 養老金計畫由雇主及員工各付一半。

退休金計畫為於2022年10月1日生效的新政策。據規定，首5年每月繳納的養老金費用，相當於職工每月基本工資的4%，其中僱主幫忙支付2%，職工自己支付2%。繳納養老金費用首5年（2022-2027年）是4%，接下來5年（2027-2032年）上升至8%，接下來10年（2032-2042年）提高至10.75%，並且接下來的每10年增長2.75%。享有養老金的基本條件是退休年齡達60歲、至少繳納12個月的會員費。

每月提撥至國家社會安全基金之款項應於次月15日前繳納，並於次月20日前提交員工報告。

Q10. 柬埔寨最低工資要求？

A10. 柬埔寨全國基本工資委員會（NCMW）係由柬埔寨工會、雇主協會以及勞工與職業培訓部（MLVT，以下簡稱勞動部）約100名代表參加，由勞動部長Heng Sour主持，每年就下一年度之基本工資進行討論。

委員會就服裝、旅行用品及箱包行業之最低工資為202美元達成共識，事後由首相洪馬內提議每月額外增加2美元，使工廠工人能夠每月獲得基本工資204美元。上述決議已獲勞工工會及雇主協會同意，柬國政府也公布自2024年1月初起調升基本工資為204美元。



Q11. 對外商直接投資是否有聘僱員工的比例限制？

A11. 柬埔寨法律對企業的本地員工沒有最低比例的限制，但對聘僱外國員工有最高上限，一家公司聘僱的外國人最多佔全部員工10%。如預計聘僱的外國人超過全部員工10%，則必須向勞動和職業培訓部（Ministry of Labour and Vocational Training，簡稱MLVT）申請年度配額許可。根據《關於外國人就業特殊條件的第277 / 20號規定》（2020年8月）（簡稱PRAKAS 277 / 20），因技能或資格等原因不能僱用足夠數量的柬埔寨國民的企業，可以申請額外的外國人名額，並且必須提供增加名額的理由。投資者在僱用外國人之前，必須優先考慮對現有本地員工的徵才和培訓。無論是當地還是外國公民，就業或創業都需遵守《柬埔寨勞動法》。此外，外籍僱員要在柬埔寨工作，必須持有MLVT頒發的有效商務簽證和工作許可證。



財會相關規定

Q12. 柬埔寨審計與會計機關 **Accounting and Auditing Regulator (ACAR)** 針對審計報告之規定。

A12. 年度財務報表的準備與提交 (經審計或未經審計)

所有的企業都必須每年按照適用的會計準則準備財務報表，並將其提交給會計和審計監管機構 (ACAR)。該截止日期應取決於以下實體類型：

1. 有義務提交財務報表進行作獨立審計的實體：經審計的柬文財務報表必須在財政年度後的6個月15天內提交到ACAR電子申報系統。這些經審計的柬文財務報表應在財政年度後的6個月內完成，並獲得認證會計師簽證（即財政年度若為12月31日，則完成日期為6月30日）。如果公司預計無法在截止日期前完成財務審計，則需要向ACAR申請延長完成財務審計的截止日期。此申請必須在6個月的截止日期前至少15天完成（即財政年度若為12月31日，則截止日期為7月15日）。
 2. 無義務提交財務報表進行作獨立審計的實體：未經審計的柬文財務報表必須在財政年度後的3個月15天內（即財政年度若為12月31日，則完成日期為3月31日）提交到ACAR電子申報系統。這些未經審計的柬文財務報表應在財政年度後的3個月內完成。
-



Q13. 柬埔寨會計記錄和財務報表中所使用的語言和幣別為何？

A13. 2021年9月1日的第009號MEF通告（柬埔寨經濟和財政部）說明了會計記錄和財務報表所使用的語言和幣別，如下：

1. 如果企業和非營利組織無法找到以柬文作為會計記錄的合適替代系統，則可允許其在會計系統或其他相關系統中使用英文作為會計語言。無法使用柬文的會計軟件雖不需要通過任何形式的批准，但企業和非營利組織應以書面形式通知會計與審計監管機構（ACAR）說明其會計記錄系統的名稱和來源。
2. 支援會計記錄的內部文件可使用英文，不需要先行翻譯成柬文。如會計與審計機構或其他政府機關在審查期間提出要求，企業需在會計記錄或相關證明文件的重點部分翻譯成柬文即可。（2024年5月更新）
3. 企業或非營利組織可以選擇柬幣或其他貨幣作為功能幣別，並取決於其業務所使用的相關會計準則下所規定的會計政策。
4. 企業或非營利組織必須使用柬文及柬幣編製年度財務報表，或以柬幣及其他外幣同時列報。外幣應依照適用的會計準則折算且使用柬埔寨國家銀行所發布的正式匯率。根據《會計和審計法》及其他相關條規，符合條件的企業或非營利組織必須提交年度財務報表予ACAR。
5. 在執行此通告期間，ACAR會持續監督，跟進和評估以柬文和柬幣全面進行會計記錄的可能性。
6. ACAR可對此通告的執行要求其他必要的額外程序。



Q14. 柬埔寨的會計準則為何？

A14. 柬埔寨會計與審計監管機構（ACAR）採用國際會計準則理事會（IASB）所發布的《柬埔寨中小企業國際財務報告準則》（CIFRS for SMEs）及《柬埔寨國際財務報告準則》（CIFRS）。

- 除了非營利組織外，公營企業與專業銀行須實行CIFRS；符合審計規定的非公營企業則須實行CIFRS for SMEs，或視需求實行CIFRS。
- 在實務中，不符合審計規定的非公營企業也須實行CIFRS for SMEs，或視需求實行CIFRS。

符合協會和非政府組織法律的非營利實體需要申請應用柬埔寨非營利實體的財務報告準則（CFR for NFPEs），或者可以向ACAR提交一份特定的申請，以應用中小企業의CIFRS財務報告準則。



稅務相關規定

Q15. 柬埔寨稅務局對關聯方貸款文件的規定？

A15. 柬埔寨稅務局（GDT）於2022年5月25日發布第10979號GDT的指示，進一步釐清處理關聯方之間的貸款規則。

1. 利率：關聯方可應用貸款協議中的利率，且不受「公平」原則的約束。
 - 貸款的利率不得超過市場利率（即稅務局GDT發布至少5家主要銀行的年平均利率）。
 2. 支持憑證：第10979號指示進一步澄清先前在第4909號指示中規定的要求文件：
 - 貸款協議，需明確規定期限與還款條件；
 - 商業計劃書或當前及預估的財務報表以及借款目的的文件說明；和
 - 董事會決議（適用於非個人有限公司的企業）。
 3. 預借現金：自收到預借現金之日起至結算日止，存續期不足1年的關聯方之間的預借現金將不被視為貸款交易，且應不受「公平」原則的約束。
-



Q16. 柬埔寨主要課徵稅項？

A16. 柬埔寨徵收的主要稅項如下：

- 企業所得稅（“TOI”）
- 預付所得稅（“PTOI”）
- 最低稅（“MT”）
- 代扣代繳稅（“WHT”）
- 股利分配預付稅（“ATDD”）
- 工資稅（“TOS”）
- 福利稅（“FBT”）
- 專利稅（“Patent Tax”）

由政府徵收的商業稅目有：

- 增值稅（“VAT”）
 - 反向增值稅（“E-commerce-VAT”）
 - 印花稅（“Stamp Duty”）
 - 不動產稅（“TIP”）
 - 資本利得稅（“Tax on Capital Gain”）
-



Q17. 柬埔寨個人所得稅稅率？

A17. 柬埔寨尚未實施個人所得稅制度，且不需要向柬埔寨稅務總局申報個人所得稅。針對個人收入徵收的所得稅目前由雇主代扣，以薪資稅及福利性所得稅的形式作月度申報，並向柬埔寨稅務總局繳納。

- 福利性所得則根據公平市價收取20%的固定稅率
- 非居民的柬埔寨境內來源薪資應按20%固定稅率課稅
- 居民納稅人的薪資稅以5%到20%的累進稅率計，2024年稅率如下圖：

月度應稅所得 (瑞爾)	累進稅率
0至1,500,000	0%
1,500,001至2,000,000	5%
2,000,001至8,500,000	10%
8,500,001至12,500,000	15%
超過12,500,000	20%

- 員工若為柬埔寨居民，得享有以下減免：

月度減免	瑞爾
每位兒童 (14歲以下，或25歲以下且仍在學)	150,000
受扶養配偶 (限家庭主婦)	150,000



Q18. 最低稅（“MT”）如何豁免？

A18. 最低稅按年度按營業收入的1%進行徵收（稅務年報中與企業所得稅比較，取高者為繳稅金額），符合條件的企業可以申請最低稅減免。

相關法令：

- 2023年稅法第24條條款：合格投資項目（QIP）應免於最低稅，並要求持有經審計後的財務報表。
- 第638號次級法令《關於不規範會計記錄的標準》第6條：被評估為未保持規範會計記錄的納稅人應繳納最低稅。
- 第13804號指令《關於合格投資項目豁免最低稅》：如果公司擁有獨立審計報告並保持規範會計記錄，則有資格免除最低稅。

執行方式：

- 企業應確保獨立審計報告的完成。
- 向稅務總局提交「規範會計記錄」申請函，以稅務總局發函確認為準。

Q19. 企業若發生虧損，其損失可以在未來獲利時抵減課稅所得嗎？

A19. 稅務虧損可以結轉至未來最多五年（石油和礦產資源業務的稅務虧損除外，這些業務適用單獨的規定）。

虧損不能向前結轉。如果未滿足以下條件，納稅人可能會喪失其稅務虧損：

- 該年度內業務活動沒有變更；以及
- 該年度內沒有單方面的稅務重估。



Q20. 稅務折舊如何計算？

A20. 稅務折舊（即全年）應從資產投入使用的課稅年度或開始生產的年度開始計算。在處置年度則不得計提折舊。

營業所需的資產，可按明列的比例折舊。可折舊資產分為以下幾類，並按下列比率折舊：

類別	折舊率
無形資產	根據使用年限採用直線法，如果沒有特定使用年限則為10%的直線法。允許針對併購商譽（即構成無形資產的一部分）進行攤銷
自然資源	自然資源的損耗應列為可扣除費用，依年度總產量與估計自然資源總產量的比值計算
農業資產（如橡膠種植場、其他農作物、畜牧業）	橡膠作物之折舊率應以20年為年限，且在3%到5%之間（取決於營運週期）
	非橡膠農作物應根據預期生產年限採用直線法或每年5%的直線法折舊，以較短者為準 畜牧業應根據預期生產年限採用直線法或每年5%的直線法折舊，以較短者為準
第一類：建築物和結構物	10%直線法折舊適用於「非混凝土」搭建的資產
	5%直線法折舊適用於「混凝土」搭建的資產
第二類：電腦、電子資訊系統、軟體及資料處理設備	50%餘額遞減法
第三類：汽車、貨車、辦公家具設備	25%餘額遞減法
第四類：其他有形資產	20%餘額遞減法



A20. 第二類到第四類固定資產應合併計算，所以處置固定資產的資本利得或損失不會分別計算，而是根據合併資產帳計算。

Q21. 什麼是專利稅 (Patent Tax) ?

A21. 專利稅為年度商業登記稅，所有在柬埔寨經營業務的企業皆須於3月31日前繳納。企業向稅務中心辦理登記或後續變更、更新相關資訊時，稅務總局將核發「專利稅證明」。若企業從事複數類型之業務，應針對各類業務分別取得專利稅證明。若納稅人於複數省市經營業務，則應針對各據點分別取得專利稅證明。

專利稅稅額按企業形式、業務類別及營收而定。

納稅人類別	稅率
大型納稅人*：擇一	3,000,000瑞爾 (約750美元) ； 若年營收高於100億瑞爾，則為5,000,000瑞爾 (約1,250美元)
中型納稅人	120萬瑞爾 (約300美元)
小型納稅人	40萬瑞爾 (約100美元)

* 若大型納稅人於不同城市或省分擁有任何分公司、倉庫或業務，則應就每份額外的專利稅證明個別支付3,000,000瑞爾 (約750美元) 。



Q22. 在柬公司如果要發放股利，所需面對的稅負？

A22. 代扣稅：14%代扣稅適用於支付給非居民股東的股利，居民股東則免繳。

另外，如果非居民股東所屬國家與柬埔寨雙方簽訂雙邊協議，則非居民股東可申請把代扣稅下調至10%。

股利分配預付稅：實質上為企業的預繳年所得稅，而該企業將從尚未受所得稅課徵的所得中分配股利。在特定情形下，合格投資方案（QIP）可獲得股利分配預付稅減免。若股利收入已繳納股利分配預付稅，則股利收入再分配便無需再繳納股利分配預付稅。股利分配預付稅可用來扣抵年底的年所得稅，而超額部分可遞轉至下一年度。

認定股利：柬埔寨在執行以下交易通常會造成與保留盈餘餘額比例相關的「認定股利」問題：

- 減少資本或股權，包括直接透過資本帳及 / 或資本準備金資本儲備匯出的利潤
- 出售或轉讓非居民持有的股份

不論實際上是否申報股利，認定股利的概念會使往後申報股利時皆預繳14%的代扣稅。代扣稅應按保留盈餘的部分計算。因此，當實際針對保留盈餘申報 / 支付股利，且已適用「認定股利」的14%代扣稅時，則該股利交易便不適用14%代扣稅。



投資相關規定

Q23. 2021年新投資法概要

A23. 柬埔寨於2021年10月推出新投資法，並在2023年6月推出139號次級法令以全面執行新投資法規定，其中涵蓋下列內容大綱：

1. 投資優惠的合格投資項目 (QIP) 分類
2. 享有免徵關稅、特別稅和增值稅，但不享受稅收優惠的投資活動
3. 合格投資項目擴展 (EQIP) 的註冊與執行
4. 投資後續服務
5. 投資項目的收購、銷售與合併
6. 投資項目的作廢或註銷

重點關注的部分如下：

1. 新負面清單 (投資法附錄1)
負面清單指的是如果
 - 1) 該產業的行業類別屬於限制性投資活動，和
 - 2) 投資資本額低於最低投資資本門檻，則該項目沒有資格申請成為 QIP。負面清單涵蓋了一系列具體的業務活動，根據四個不同的投資行業 (農業、服務業、製造業和基礎設施) 進行分類，總共包括213個投資活動。
2. QIP產業分類 (投資法附錄2)
根據產業分為3大類：高端科技產業 (37項投資項目)、中端科技產業 (65項投資項目)、基礎科技產業 (32項投資項目)。
稅務優惠依據此3類別執行。
3. 豁免關稅、特種稅和增值稅的投資產業列表 (投資法附錄3)
新列入此列表的12項產業可豁免相關稅種 (僅限建築材料、建築設備、生產設備，不包括生產原材料)，但不包括企業所得稅。



- A23.**
4. 國內供應合格投資產業列表（投資法附錄4）
新列入此列表的21項國內供應產業可對進口生產原材料的關稅、特種稅和增值稅申請豁免。
 5. EQIP
計畫擴展的QIP必須為現有的QIP。若現有QIP符合合格投資項目計畫的投資活動類別，則擴展時可免繳所得稅。
-

Q24. 2021年新投資法稅務優惠？

- A24.**
1. 根據投資法，符合資格的合格投資項目（QIP）可對以下稅務優惠2選1：
選擇一：
 - 根據其領域和投資活動（投資法附錄2），免繳三至九年的所得稅。所得稅免稅期滿後，合格投資項目得依照應繳稅款總額的累進稅率繳納所得稅，具體如下：
 - 前兩年25%
 - 接下來兩年50%
 - 最後兩年75%
 - 所得稅免稅期間免繳預繳稅
 - 進行獨立審計後可免繳最低額
 - 免出口稅，另有規定者除外



A24.

選擇二：

- 根據現行稅務法規規定，透過特別折舊扣除資本支出
 - 九年內產生的特定費用最高可扣除200%
 - 特定期間內免繳預繳稅
 - 進行獨立審計後可免繳最低額
 - 免出口稅，另有規定者除外
2. 除了上述2選1優惠以外，QIP可享有：
- 本地採購可申請增值稅豁免
 - 創新及永續活動可扣除150%，例如：
 - 研發 (R&D) 和創新
 - 人才培育 (如柬籍勞工的職業訓練)
 - 為員工設立宿舍、美食廣場、餐廳、托兒所及其他設施
 - 升級生產線設備
 - 為柬埔寨勞工提供福利
3. 擴展合格投資項目可免稅所得稅 (附錄2 - 合格投資活動的分類)：
- 第一類：9年
- 第二類：6年
- 第三類：3年
-



Q25.

合格投資方案 (QIP) 的免稅期完結之後，還有什麼方法申請所得稅免稅？

A25.

原則上，企業的QIP在所得稅免稅期完結之後，企業需按柬埔寨稅法繳納所得稅。然而，如果企業本考慮以任何形式擴大其投資活動的QIP，包括增加現有生產、擴展產品線、採用新技術以提高生產力或環保，及其他政府批准的擴展方案，則可適用合格投資擴充方案 (EQIP) 的優惠。

根據2023年6月26日實施的新《投資法》(新LoI) 的第139號子法令第16條，財經部 (MEF) 發布了此法規，以提供有關自2024年5月10日起生效對EQIP提供的所得稅優惠的指導。

所得稅優惠期

EQIP的額外所得稅優惠 (ITH) 期應遵循原始QIP的ITH期 (即，如果原始QIP獲得三年ITH，EQIP也可享受三年額外ITH) 。

根據特定標準，第139號子法令為QIP提供以下ITH期：

- 第1類型為9年
- 第2類型為6年
- 第3類型為3年

EQIP免稅率

EQIP免稅率應為EQIP投資資本與總投資資本 (即原始QIP資本+EQIP資本) 之比。EQIP免稅率應用於計算企業所得稅 (ToI) 的免稅金額。

計算EQIP比所使用的投資資本額應基於實際投資於QIP或EQIP活動的資本。



Q26. 政府推動中小型企業發展，政策上有什麼優惠？

A26. 經濟與財政部（MEF）在2024年6月19日發佈的第360號MEF.Prk部長令，詳細說明了自願向GDT（柬埔寨稅務總局）註冊以獲得稅收優惠相關條件及其義務。

根據此部長令，以下優先行業的微型、小型和中型企業（Micro, Small and Medium Enterprise, MSMEs）如果自願向GDT註冊，可以享受稅收獎勵：

- 批發、零售和維修；
- 住宿和餐飲服務；
- 手工藝品；及
- 農業合作。

稅務優惠包括：

企業	稅收優惠	期間
微型企業	- 免除稅務登記費、信息更新費和稅務識別號打印費	2023-2028年
小型企業	- 免除自願註冊之前的因不合規而產生的任何稅債、罰款和處罰 - 免除稅務登記費、信息更新費和稅務識別號打印費 - 如在2024年或2025年間成功完成註冊，則可免除註冊時及未來兩年內的稅務營業執照稅 - 註冊後兩年內免除預付所得稅（PTol）、所得稅（Tol）、和最低稅（MT）	2023-2028年



A26.

企業	稅收優惠	期間
中型企業	<ul style="list-style-type: none">- 免除自願註冊之前的因不合規而產生的任何稅債、罰款和處罰- 如在2024年或2025年間成功完成註冊，則可免除註冊時及未來兩年內的稅務營業執照稅- 註冊後兩年內免除預付所得稅 (PTol)、所得稅 (Tol)、和最低稅 (MT)	2024-2025年

Q27.

在柬埔寨登記公司股份是否須全數到資？

A27.

柬埔寨2005年商事企業法第146條規定股東可決定股本到資的時間點，所以普通企業沒有相關限制。

不過，如企業是註冊在國家銀行和證券行地下的銀行、保險、信託、上市企業等，則需遵守相關入資規定，且需全數入帳。

臺灣投資窗口聯絡資訊

柬埔寨

電話：+886 2 81016666 #21354

傳真：+886 2 81016667

信箱：taiwandesk-kh@kpmg.com.tw

主辦單位 | 經濟部投資促進司

執行單位 | KPMG安侯建業聯合會計師事務所