

≡ 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。 3
- Q2 申請社團法人的必要性及程序為何？ 5
- 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） 6

外匯及金融相關規定

- Q4 柬埔寨外匯管制的現況。 7

不動產相關規定

- Q5 外國人在柬埔寨可否取得土地產權？ 8
- Q6 公司成為柬埔寨法人，是否可以法人名義自由買賣土地？ 8
- Q7 柬埔寨土地所有權是否可以和當地政府確認？ 9

勞工相關規定

- Q8 柬埔寨外籍勞工配額如何申請？ 10

目錄

財會相關規定

Q9

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

11

Q10

柬埔寨會計記錄和財務報表中所使用的語言和幣別為何？

12

Q11

柬埔寨的會計準則為何？

13

稅務相關規定

Q12

柬埔寨稅務局對關聯方貸款文件的規定？

14

Q13

柬埔寨主要課徵稅項？

15

Q14

柬埔寨個人所得稅稅率？

16

Q15

最低稅（“MT”）如何豁免？

17

投資相關規定

Q16

2021年新投資法概要

18

Q17

2021年新投資法稅務優惠？

19

註1：相關資料及數據係截至2024年6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，其中三個最為主要的部門/機構為柬埔寨商業部（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為以下形式：

- 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為繳費憑證。

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。



財會相關規定

Q9. 柬埔寨審計與會計機關 **Accounting and Auditing Regulator (ACAR)** 針對審計報告之規定。

A9. 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。



Q10. 柬埔寨會計記錄和財務報表中所使用的語言和幣別為何？

A10. 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。

投影片 13

LJH(0

刪除原第五點：在柬埔寨境內進行石油交易的企業必須遵守於2018年6月4日頒佈的第563SHV.BrK號部長令定的實施。

Liu, Joy H.Y. (TW/200200), 2024-07-08T05:15:50.792



Q11. 柬埔寨的會計準則為何？

A11. 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，以應用中小企業的CIFRS財務報告準則。



稅務相關規定

Q12. 柬埔寨稅務局對關聯方貸款文件的規定？

A12. 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。
-



Q13. 柬埔寨主要課徵稅項？

A13. 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”）



Q14. 柬埔寨個人所得稅稅率？

A14. 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僱主代扣，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



Q15. 最低稅（“MT”）如何豁免？

A15. 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。



投資相關規定

Q16. 2021年新投資法概要

A16. 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。



A16.

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。

Q17.

2021年新投資法稅務優惠？

A17.

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



A17.

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

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