



目次:

- ▶ 固定資産の処分に係る付加価値税(VAT)に関する通達のアップデート
- ▶ 銀行やマイクロファイナンス機関の利息の支払いに係る源泉徴収税

## 固定資産の処分に係る付加価値税(VAT)に関する通達

(2020年6月22日付 稟税総局(General Department of Taxation、以下「GDT」)通達 第15301号)

本通達は固定資産の処分から生じる付加価値税 (Value Added Tax、以下「VAT」)に関する 2020 年 5 月 5 日付の GDT 通達第 11581 号に代わるものです。

GDT は固定資産の処分に関する VAT の適用を以下のように改正しました。

- ▶ 事業に使用されている固定資産は、事業譲渡の一部である場合を除き、処分、贈与、他の企業に譲渡された場合には、公正な市場価格で 10%の付加価値税が課されます。
- ▶ 仕入 VAT が請求されていた固定資産は、納税者の事業に使用されなくなった時点で公正な市場価格で売却されたものとみなされ、10%の VAT が課税されます。一方、購入時に仕入 VAT を請求していない固定資産については、納税者の事業に使用されなくなった時点では売却とみなされず、10%の VAT は課税されません。ただし、その固定資産が実際に売却された時点で 10%の VAT が課税されます。「固定資産の使用停止」とは企業に残っているが、事業の利益のために使用されていない有形固定資産を指します。
- ▶ 非課税供給を行っている企業は、固定資産の購入に係る仕入 VAT を請求することはできません。ただし、固定資産を処分する際には、10%の VAT が課税されます。

## 銀行やマイクロファイナンス機関の利息の支払いに係る源泉徴収税

(2020年6月19日付 経済財政省(Ministry of Economy and Finance、以下「MEF」)省令 第525号)

本省令はカンボジアで登録されている銀行やマイクロファイナンス機関に対して、源泉徴収税のインセンティブを提供するものです。銀行やマイクロファイナンス機関は以下のように国内外からの融資を受けた際の利息の支払いについて、源泉徴収税率の優遇措置を受けることができます。

- ▶ 新規ローン(既存ローンの追加借入を除く): 2020 年 4 月から 12 月までは 5%、2021 年は 10%の源泉徴収税率が適用される。2022 年以降は通常の税率となる。
- ▶ 既存ローン: 2020 年 4 月から 12 月まで 10%の源泉徴収税率が適用される。2021 年以降は通常の税率となる。

上記の減税措置を受けるためには、銀行やマイクロファイナンス機関は以下の書類を整備しておく必要があります。

- ▶ 双方の弁護士によって認証されたローン契約書
- ▶ ローン契約に係る現金の授受を証明する書類
- ▶ 適切な会計記録

上記の必要書類は、税務申告書に添付する必要はありませんが、税務調査の際に税務当局からのリクエストに対応するよう準備しておく必要があります。

## Contact

Please contact the below EY professionals from Ernst & Young (Cambodia) Ltd for more information on this update or the Tax & Advisory Services:

<b>Robert King</b> robert.m.king@vn.ey.com	Partner
<b>Brendan Jame Lalor</b> brendan.james.lalor@kh.ey.com	Director
<b>Reangsey Darith Touch</b> reangsey.touch@kh.ey.com	Director
<b>Tepwinuth Chhim</b> tepwinuth.chhim@kh.ey.com	Senior Manager
<b>小野瀬 貴久</b> takahisa.onose@vn.ey.com	Partner
<b>清水 裕介</b> yusuke.shimizu@kh.ey.com	Manager

### Ernst & Young (Cambodia) Ltd.

5th Floor, Emerald Building  
#64 Norodom Boulevard corner Street 178  
Sangkat Chey Chumneah, Khan Daun Penh  
12206 Phnom Penh, Kingdom of Cambodia

Tel: +855 23 860 450/451  
Fax: +855 23 217 805

**EY | Assurance| Tax | Strategy and Transactions | Consulting**

#### About EY

EY is a global leader in assurance, tax, transaction and advisory services. The insights and quality services we deliver help build trust and confidence in the capital markets and in economies the world over. We develop outstanding leaders who team to deliver on our promises to all of our stakeholders. In so doing, we play a critical role in building a better working world for our people, for our clients and for our communities.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via [ey.com/privacy](http://ey.com/privacy). For more information about our organization, please visit [ey.com](http://ey.com).

©2020 Ernst & Young (Cambodia) Ltd  
All Rights Reserved.

APAC No. 16300601  
ED None