

Cambodia news brief

A periodic summary of new rulings and documents relating to legal, tax, and investment developments in Cambodia



June 2017

今回のテーマ:

付加価値税(VAT)の非課税対象となる物品・サービスに関するガイドライン

今回の記事に関連する対象者:

銀行、金融機関、その他特定の納税者



付加価値税 (VAT) の非課税対象となる物品・サービスに関するガイドライン

(2017 年 5 月 25 日付経済財政省省令 Prakas No. 559 MEF-Brk)

経済財政省 (MEF) は、2017 年度財産管理法により改定された税法第 57 条に従って省令 No. 559 を発行し、非課税対象の物品・サービスに対する付加価値税 (VAT) に関するガイドラインを公表しました。

この省令は、税法第 57 条に規定された VAT のうち、非課税対象となる特定の物品・サービスを明確化した上で、課税関係の整合性を図ることを目的としています。

下記を含む非課税対象の物品・サービスの提供を行う申告納税方式適用納税者は、この省令の対象となります。

1. 公共の郵便サービス
2. 病院、診療所、医療・歯科治療および医療・歯科治療に付随して発生した医療品や歯科用品の販売
3. 完全に国有化された公共交通機関による旅客輸送サービス
4. 保険業務
5. 一次金融業
6. 関税法の規定により関税が免除される個人使用目的での輸入品
7. 公益の非営利活動
8. 教育事業
9. 電力と上水道
10. 未加工の農産品

Cambodia news brief

A periodic summary of new rulings and documents relating to legal, tax, and investment developments in Cambodia



June 2017

11. 固形・液体廃棄物除去や回収サービス

また、「一次金融業」は、この省令の中で初めて「下記の活動から収入を得る目的で行われる金融サービス」として、定義されています。

- a. 預金の預け入れ、貸付や与信取引、ただし貸付や与信取引に関連した手数料は含まない
- b. 新規株式公開、証券やその他の金融商品の売買、国内証券市場の金融商品の清算や決済(支払)サービス
- c. 外国為替
- d. 金融保証サービス
- e. 宝飾品に加工されていない金の取引

上記定義に従った場合、銀行や金融機関に対して、VAT が非課税となるサービスの範囲は、従来のものと比較して大幅に限定されています。

また、下記の通り、その他の非課税となる物品・サービスについても定義が行われています。

1. 電力 - 日常生活や事業活動に使用する目的で供給される電力を指し、送電網や計測装置の設置は電力の供給に含まれない。
2. 上水道 - 日常生活や事業活動で使用する目的で供給される上水道を指し、パイプ取付や計測装置の設置は上水道の供給に含まれない。
3. 未加工の農産品 - 国内で植栽され、薄切りや抽出等の最終加工される前の樹木、貝殻、葉、花、フルーツ、種子、根、根茎、樹脂を指す。
4. 固形・液体廃棄物 - 使用不可、未使用または廃棄が求められている固形・液体物質または素材。

上記 11 点の物品やサービスを生産・供給するための装置や原材料を輸入、または国内で購入する際に発生したインプット VAT は、VAT に関する政令第 29-41 条に従って、控除しなければなりません。



Cambodia news brief

A periodic summary of new rulings and documents relating to legal, tax, and investment developments in Cambodia



June 2017

上述の省令に関するコピーが必要な場合は、以下の担当者にご連絡をお願いします。

より詳しい情報、または個別案件への取り組みにつきましては下記担当者にご連絡ください。

PricewaterhouseCoopers (Cambodia) Ltd.

日本企業部 (Direct Telephone)

魚住 篤志(+66 2844 1157/Mobile:+66 8 18220338)

atsushi.uzumi@th.pwc.com

名賀石 樹(+66 2844 1366/Mobile:+66 9 22490014)

tatsuki.nakaishi@th.pwc.com