



# 转让定价 —柬埔寨

# 转让定价法规

自1997年起,《税法》第18条允许柬埔寨税务局(GDT)针对柬埔寨纳税人及其关联方之间的收入和支出进行税务调整。

2017年10月10日,柬埔寨经济和财政部发布第986MEF.PrK号部长令(“第986号部长令”),厘清柬埔寨现行转让定价(TP)的附加规则和指导及相关凭证文件的要求。第986号部长令从2017年10月10日起生效,并从2018年的纳税年度起适用。

## 合规的要求

根据本地的转让定价法规,所有的关联方交易都需要在正常交易原则的条件下进行。任何与关联方交易的纳税人都义务充分准备以下信息文件:

### 转让定价表格(关联方交易申请表“RPT或附件1”)



#### 附件1 - 关联方与关联方资料

没有具体的门槛金额。不过,任何进行关联方交易的企业都需要完成并提交此RPT附表。



- 附件1为硬性规定申报,必须在财政年度结束后的三个月内与年度企业所得税申报表一起提交。

### 转让定价的文件(本地文件)



**本地文件** - 提供关于本地纳税人的关联方交易的具体信息,并对这些交易进行分析,包括转让定价方法。

没有具体的门槛金额。不过,任何进行关联方交易的企业都准备本地的移转定价文件以证明其正常交易原则是合理的。



- 无具体期限。不过,在后续的税务审计程序中,本地文件应根据本地税务局的要求立即提供。



- 根据柬埔寨转让定价的法规,并没有所谓“安全条款”来豁免强制性的转让定价文件要求。
- 任何进行关联方交易的企业都需要保留转让定价文件以证明其正常交易原则是合理的。

# 转让定价的管理

## 转让定价的行政与执法

### 转让定价审计



税务局在税务审计中审查的转让定价事项的数量显著增加,其中包含:

- 任何持续亏损或低盈利的企业;
- 转让定价的合规性;
- 复杂的交易、集团内部服务、无形资产的特许权使用费支付和金融交易的转让定价;
- 跨国企业与关联方进行的重大的交易;
- 转让定价文件中选择的可比公司之验证;以及
- 盈利的硬性调整,从而导致了大量的行政风险。

### 转让定价的评估与惩罚



#### 转让定价的评估

不遵循“披露信息的规定或提交转让定价文件”,或转让定价不符合正常交易原则,其企业所得税可能会就转让价格或利润方面被重新评估。

#### 不遵守规定的结果如下:

- 撤销纳税人的税务合规证书;
- 税务局转让定价的调整,导致附加税务的支付;
- 税务罚款,从任何调整产生的附加税款的10%至40%等,加上1.5%(每月)的利息费用;
- 刑事罚款(监禁或进一步的金钱惩罚);
- 单方评估/认定评估的风险高。

### 转让定价的纠纷调解



纳税人可考虑以下替代的方法来解决转让定价的争议或减少未来潜在的风险:

- ✓ 考虑公司的新/“修订”转让定价政策的实施;
- ✓ 分析纳税人与柬埔寨税务局采用的基础可比性,并进行功能分析、基准测试等;
- ✓ 与本地相关单位磋商折中方案,或向当局的高级官员寻求豁免;或
- ✓ 本地补救措施(即进行上诉或诉讼)。

# 注意事项



## 合规

近期，税务当局一直在积极审查不同纳税人的转让定价做法，以确保符合柬埔寨的转让定价法规。因此，每年更新一次、综合及准确的本地文件报告可以帮助公司避免潜在的处罚和与税务当局的纠纷。



## 报告数据

报告数据的准确性和一致性是税局密切关注的部分。另外，对于申报表和其他文件中使用的转让定价方法的一致性也同样面对审查。



## 基准分析

对于基准分析而言，数据的可靠和交易的可比性通常是个问题。尽管公开的本地数据很少，但本地实体仍是基准研究的首选。此外，无论交易的性质如何，内部数据用以进行基准研究在本地广泛建议使用。



## 特定关联方交易

特许权使用费、集团内部服务、利息支出和购买固定资产都是关联方交易的例子，这需要大量文件证明其真实性。这些文件对于财务报告的合理与合规性都很重要，尤其是在公司发生大量关联方交易的情况下。



## 经营业绩异常

连续亏损、利润高度波动和盈利能力异常的低下是税局对转让定价存疑的常见指标，以审查企业是否逃税或从事其他非法活动。重要的是，企业应保持准确的财务记录，并在业绩异常时寻求专业建议。

# 关于KPMG

KPMG 事务所在全球146个国家和地区开展业务，并雇用超过227,000位同仁携手满足企业、政府机关、公共部门机构、非营利组织的需求，并通过KPMG的审计和鉴证业务，满足资本市场的需求。

KPMG以优质和卓越的服务为宗旨，通过我们的专业操守和个人素养为客户提供我们最好的服务，藉此提升公众信任。

## KPMG柬埔寨

KPMG柬埔寨事务所成立于1994年，目前有超过350位专业人员，是柬埔寨最大的专业顾问服务事务所之一，同时为国际与本地客户提供服务。

## KPMG的全球转让定价服务

在全球范围内，KPMG 全球转让定价服务的所有相关国家已拥有超过2300名的转让定价专家组成。在所有的税务方面上我们一起与专家合作，并集成在强大全球KPMG网络中的审计、税务和咨询的专家。

## KPMG 的转让定价纠纷调解服务

KPMG的转让定价纠纷调解服务旨在协助客户协调转让定价争议，并应对国内或国际性相关转让定价争议所带来的挑战。我们确保由慎选的专业人员来应对您的个别需求、协助分析个别纠纷调解方案、提供稳健的经济分析以支持现有的转让定价、协助准备对当局的应对答复，并协助与柬埔寨税务局进行磋商。

# KPMG 协力



## 转让定价的策划服务

转让定价政策的制定应在合规、运营和税务合理性的需求之间取得平衡。此外，转让定价和营业策略应在整个价值链上保持一致，以提高整体性的效益。

KPMG可以协助您评估、设计和制定更符合商业化的转让定价策略，以确保其与您的运营目标保持一致。



## 转让定价的合规服务

我们转让定价的合规服务旨在协助管理风险，并以成本效益的方式减轻整体的合规负担（包括准备或审查披露表和转让定价的文件）。



## 转让定价的争议与纠纷调解服务

公司在面临税务审计期间，倘若没有一个明确的应对策略，将可能会面对具侵略性的随意调整和罚款。

KPMG 拥有广泛的经验来协助客户应对各方面的合规化挑战。

我们的专业人员将一站式地提供一套税务审计前、中、后的服务，旨在解决转让定价查询所引发的纠纷，当中包括：

- 审查现有的转让定价政策，以识别潜在转让定价的挑战和风险；
- 协助准备披露表和转让定价的文件（如需要）；以及税务当局所要求的其他信息和文件；
- 制定审计应对策略；提供稳健的经济分析，以支持现有的转让价格；准备对详细询问的应对答复；并在税务审计中协助与税务当局进行磋商；和
- 提供针对转让定价的行政上诉、司法程序的咨询与协助。

# Contact us



## Michael Gordon

高级顾问  
合伙人及国际综合税务主管

T: +855 (17) 666 537  
M: +855 (77) 777 279  
E: [mgordon@kpmg.com.kh](mailto:mgordon@kpmg.com.kh)



## Tea Huykoeng (Vuth)

经理  
国际综合税务  
转让定价服务

T: +855 (17) 666 537  
M: +855 (77) 919 188  
E: [htea@kpmg.com.kh](mailto:htea@kpmg.com.kh)

## KPMG 柬埔寨

### 金边

35<sup>th</sup> Floor, GIA Tower,  
Sopheap Mongkul Street, Diamond Island,  
Sangkat Tonle Bassac, Khan Chomkarmon,  
Phnom Penh, Kingdom of Cambodia

T: +855 17 216 899 | +855 81 533 999  
E: [kpmg@kpmg.com.kh](mailto:kpmg@kpmg.com.kh)

## Follow us on:



Scan to visit our website:  
[kpmg.com.kh](http://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 endeavor 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.

© 2023 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.