



关联方贷款利息的支持凭证

(指示10979号GDT，2022年5月25日)

柬埔寨税务局（GDT）最近于2022年5月25日发布第10979号GDT的指示，以进一步厘清关于处理关联方之间的贷款规则。我们将主要变化总结如下：

描述	根据第10979号新指示	根据之前的规定
利率	<ul style="list-style-type: none"> — 关联方可应用贷款协议中的利率，且不受“公平”原则的约束。 — 贷款的利率不得超过市场利率（即税务局GDT发布至少5家主要银行的年平均利率）。 	<ul style="list-style-type: none"> — 相关方之间的贷款利息应根据“公平”原则（第986号部长令，2017年10月10日；及指示11946号，2018年8月21日）
支持凭证	<p>第10979号指示进一步厘清之前在第4909号指示中规定的要求文件：</p> <ul style="list-style-type: none"> — 贷款协议，需明确规定期限与还款条件； — 商业计划书或当前及预估的财务报表以及借款目的的文件说明；和 — 董事会决议（适用于非个人有限公司的企业）。 	<p>企业应该保留关联方之间贷款所需要的支持凭证如下（第4909号指示，2019年3月18日）：</p> <ul style="list-style-type: none"> — 贷款协议，需明确说明借款条件； — 关于贷款的商业计划； — 利率的支持文件；和 — 董事会决议（适用于非个人有限公司的企业）。
预借现金	<ul style="list-style-type: none"> — 自收到预借现金之日起至结算日止，存续期不足1年的关联方之间的预借现金将不被视为贷款交易，且应不受“公平”原则的约束。 	<ul style="list-style-type: none"> — 此前并没有相关指南说明关联方之间的预借现金，但在实际执行时，预借现金通常被视为贷款交易。

此前的第4909号指示关于“关联方的利率支持凭证”将被本新指示替代。

我们的评论

- 根据第10979号指示所引入的变化将可以减轻纳税人为其关联方贷款的利率准备足够文件方面的负担，特别是不受“公平”原则的约束，及移除利率基础解释的文件要求。然而，如果纳税人无法根据新第10979号指示提供所需要的支持凭证，税务局也可能会重新评估并考虑合理市场利率。
 - 税务局也将关联方贷款利率限制为税务局将发布的年度市场利率。从中可以推断的是，税务局可能不允许关联方贷款的利息支出部分超过市场利率。
 - 上述预借现金的条款将可以使企业在营运资金短缺时能够更加弹性地取得融资。
 - 被影响的纳税人应该进一步咨询其税务顾问，以便了解新指示将如何影响其现有的关联方贷款交易。
- 作为客户忠诚的税务顾问，我们欢迎您和我们查询了解上述措施对于您业务的影响。

联系我们

中文部 - Chinese Desk

Hong Naly (KPMG -柬埔寨)

洪金莉 副经理

E: nalyhong@kpmg.com.kh

Phnom Penh

35th Floor, GIA Tower,
Sopheak 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

Michael Gordon

Senior Advisor,
Partner
T: +855 17 666 537 (ext. 7222)
E: mgordon@kpmg.com.kh

Nguon Socheata

Director
T: +855 17 666 537 (ext. 7217)
E: nsocheata@kpmg.com.kh

Tan Mona

Partner
T: +855 17 666 537 (ext. 7221)
E: tmona@kpmg.com.kh

Song Kunthol

Director
T: +855 17 666 537 (ext. 7202)
E: skunthol@kpmg.com.kh

So Dary

Partner
T: +855 17 666 537 (ext. 7277)
E: daryso@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 endeavour 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.

© 2022 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.



Scan to visit our website: kpmg.com.kh

Email: kpmg@kpmg.com.kh