

税务新知

2024年12月

关联方收入和支出分配的新规则和程序

(第574号MEF.Prk.GDT部长令, 2024年9月19日)

于2024年9月19日, 柬埔寨经济与财政部 (MEF) 发布的第574号MEF.Prk.GDT新部长令 (574部长令), 以说明并提供有关关联方之间的收入和支出分配的附加规则和程序。此新部长令将于**2025年1月1日**起生效, 而现行的986部长令及其他与574部长令相抵触的相关规定将被废止。此次税务新知重点介绍了主要变化及其对在柬纳税人的影响

主要变化及影响

以下总结了此新部长令更新所引起的主要变化及影响。

更新	详情
定义 (第3条条款)	<p>574部长令中对“关联方”的定义进行了修改, 具体如下:</p> <ul style="list-style-type: none"> “关联方”现包括直接或间接受纳税人共同控制的企业, 或与常设机构 (PE) 和非居民纳税人之间有联系的企业。 “控制”一词指的是在企业股权中拥有20% (贰拾) 或以上的投票权价值。除此之外, 税务机关可能会在每个案件中评估直接或间接控制, 以确定是否存在控制关系。 添加了“初步调整”一词, 指的是税务机关在对纳税人和关联方之间的交易实施独立交易原则 (arm's length principle) 后, 对应税收入进行的初次调整。 添加了“次要调整”一词, 指因对初步税务重新评估而产生的调整。本段的目的是, 由初步调整所产生的交易包括股息、租赁或借贷。 添加了“中位数”一词, 指的是从最低到最高排序的数据集中位于中间值。如数据集的数量是奇数, 则中间的数字是中位数。如数据集的数量是偶数, 则中位数是中间两个数字的平均值。

更新	详情
独立交易的范围 (第7条条款)	此条款添加了如果交易中的财务指标超出独立交易范围, 将根据独立交易范围的中位数进行调整, 但前提是在 没有税收减少或损失 的情况下。
文档 [第17 (4) 条条款] – 同期转让定价文档	此条添加了对于已经为上一纳税年度准备了转让定价 (TP) 文档的纳税人, 如果受控交易的特征和影响所应用的TP方法的可比性分析没有变化, 则可以在当前纳税年度使用最新的文档。然而, 纳税人和独立可比公司的财务指标数据应在TP报告中每年进行更新。
文档 [第17 (5) 条条款] – 贷款免于正常交易 (现行规定)	如纳税人拥有由税务总局 (GDT) 指示详细规定的利率验证文档的情况下, 则关联方贷款交易可免于适用独立交易原则。
文档 [第17 (6) 条条款] – 贷款免于TP文档要求 (最新更新)	如居民纳税人不是银行或小额信贷机构, 并符合以下其一条件, 则可免来自关联方贷款所需要实施的独立交易原则, 且无需按照此条款第5段中所规定的验证关联方之间利息的文档: <ul style="list-style-type: none"> a. 自税务登记之日起成立不足三年的企业; 或 b. 单一私人有限公司, 并且其与所有者之间的贷款交易余额在任何时候都少于 3,000,000,000 (叁拾亿) 瑞尔; 或 c. 是与所有者、配偶或受抚养子女之间有贷款交易的独资企业。
文档 [第17 (7) 条条款] – 一般交易免于TP文档要求, 贷款除外	纳税人在任何纳税年度内, 如满足以下两个标准, 则可免除于准备TP文档的义务, 具体如下: <ul style="list-style-type: none"> a. 年营业额少于8,000,000,000 (捌拾亿) 瑞尔, 总资产少于 4,000,000,000 (肆拾亿) 瑞尔, 及 b. 与关联方的交易总值少于 1,000,000,000 (拾亿) 瑞尔, 包括商品、财产、服务和特许使用费的交易, 以及其他相关交易。此限额不包括任何关联方贷款交易。
利润归属于PE (第18条条款)	<ol style="list-style-type: none"> 1. 如非居民纳税人在柬埔寨王国境内有PE, 则该纳税人必须分配其总收入、扣除额或其他利益, 得以清晰反映PE与非居民纳税人之间的收入。 2. 为本条第1段之目的, 与PE及非居民纳税人将获得的应税收入应被确定为在类似或可比条件下从事类似或可比业务活动的独立和单独企业的应税收入, 其包括非居民纳税人在柬埔寨王国境内提供的与PE类似或可比的商品或服务的收入。

更新	详情	
处罚 (第19条条款)	根据2023年税法 (2023年LoT) , 对阻碍税收条款实施的行为所施加的罚款和处罚大幅增加。	
	不合规	处罚
	未履行此部长令中第17条条款所规定的义务。	<p>纳税人将被撤销其税务合规证书, 或接受重新评估其税务合规性, 并将面临2023年税法第235条条款所规定的处罚。</p> <p>如有必要, 税务机关可进行调查, 起诉并要求对违反2023年税法第242条至第243条条款所规定的刑事处罚。</p>

我们的评论

总体而言, 与之前986部长令相比, 此574新部长为关联方之间的业务交易的收入和支出划分和程序提供了更清晰的指导。此外, 此新部长令还新增了新规定, 对小型纳税人具有重要价值, 特别确定了“安全港”规则, 以去除准备TP文档的义务, 如第17条条款“文档”中所述, 这减少了纳税人进一步税务合规的负担。

第3条条款中关于“控制”这一术语的新附加条款将赋予税务总局 (GDT) 更广泛的权力, 以更广泛地解释“控制”的含义, 并可能导致更多交易被确定为关联方交易。需要对该条款的解释进行监测, 并且应从税务总局进一步明确“实质重于形式”的原则和指导的具体规则。

值得注意的是, 此新部长令第19条条款中提到的处罚条款与2023年税法中的处罚一致, 这对那些有大量关联方交易但缺乏适当支持的TP文档的纳税人来说尤其严苛。

我们注意到, 在税务审计中, 税务总局 (GDT) 对关联方交易 (RPTs) 的审查水平有所提高。随着这则新部长令的引入, 我们相信税务总局将继续将其税务审计重点放在RPTs上, 因为这些交易可能会导致柬埔寨当地公司的税务负担失真, 并导致政府税收的扭曲, 即如RPTs不在“独立交易”原则下进行, 可能会导致国家预算的损失。

为了减轻税务总局 (GDT) 认定调整关联方交易 (RPTs) 是适当的影响, 我们强烈建议纳税人对当前和拟议的RPTs进行审查, 以确保采取所有适当步骤来减轻任何税务风险。纳税人需要考虑根据此项新部长令第19条条款准备TP文档, 并确保这些文件在需要的时候提供给税务总局。在缺少所需的TP文档的情况下, 税务总局可施加TP调整, 这可能导致额外的税款和罚款, 现可能包括阻碍的罚款。

此外, 如税务总局认为此事是严重案件, 税务机关可能会提出刑事指控。实施后, 需要密切监控这些扩展的处罚条款。

我们如何提供帮助

作为客户的忠诚的税务顾问, 我们欢迎您和我们查询了解上述事项对于您业务的影响。

联系我们

Phnom Penh

PO Box 2352
35th Floor, GIA Tower,
Sopheap Mongkul Street, Diamond Island,
Sangkat Tonle Bassac, Khan Chomkarmon,
Phnom Penh, Kingdom of Cambodia
T +855 (17) 666 537 | +855 (81) 533 999

Scan to visit our website: kpmg.com.kh
Email: info@kpmg.com.kh



Andrea Godfrey
Partner
T +855 17 666 537
E andreagodfrey@kpmg.com.kh

Tan Mona
Partner
T +855 17 666 537
E tmona@kpmg.com.kh

So Dary
Partner
T +855 17 666 537
E daryso@kpmg.com.kh

Nguon Socheata
Director
T +855 17 666 537
E nsocheata@kpmg.com.kh

Song Kunthol
Director
T +855 17 666 537
E skunthol@kpmg.com.kh

Mom Rinsey Tola
Director
T +855 17 666 537
E mtola@kpmg.com.kh

Sok Chanrasmey
Director
T +855 17 666 537
E schanrasmey@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.

© 2024 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.