

稅務新知

2024年12月

關聯方收入和支出分配的新規則和程序

(第574號MEF.Prk.GDT部長令, 2024年9月19日)

於2024年9月19日, 柬埔寨經濟與財政部 (MEF) 發佈的第574號MEF. Prk.GDT新部長令 (574部長令), 以說明並提供有關關聯方之間的收入和支出分配的附加規則和程序。此新部長令將於2025年1月1日起生效, 而現行的986部長令及其他與574部長令相抵觸的相關規定將被廢止。此次稅務新知重點介紹了主要變化及其對在柬納稅人的影響。

主要變化及影響

以下總結了此新部長令更新所引起的主要變化及影響。

更新	詳情
定義 (第3條條款)	<p>574部長令中對“關聯方”的定義進行了修改, 具體如下:</p> <ul style="list-style-type: none">“關聯方”現包括直接或間接受納稅人共同控制的企業, 或與常設機構 (PE) 和非居民納稅人之間有聯系的企業。“控制”一詞指的是在企業股權中擁有20% (貳拾) 或以上的投票權價值。除此之外, 稅務機關可能會在每個案件中評估直接或間接控制, 以確定是否存在控制關係。添加了“初步調整”一詞, 指的是稅務機關在對納稅人和關聯方之間的交易實施獨立交易原則 (arm's length principle) 後, 對應稅收入進行的初次調整。添加了“次要調整”一詞, 指因對初步稅務重新評估而產生的調整。本段的目的, 由初步調整所產生的交易包括股息、租賃或借貸。添加了“中位數”一詞, 指的是從最低到最高排序的數據集中位於中間值。如數據集的數量是奇數, 則中間的數位是中位數。如數據集的數量是偶數, 則中位數是中間兩個數位的平均值。

更新	詳情
獨立交易的範圍 (第7條條款)	此條款添加了如果交易中的財務指標超出獨立交易範圍，將根據獨立交易範圍的中位數進行調整，但前提是在 沒有稅收減少或損失的情況下 。
文檔 [第17 (4) 條條款] – 同期轉讓定價文檔	此條添加了對於已經為上一納稅年度準備了轉讓定價 (TP) 文檔的納稅人，如果受控交易的特徵和影響所應用的TP方法的可比性分析沒有變化，則可以在當前納稅年度使用最新的文檔。然而，納稅人和獨立可比公司的財務指標數據應在TP報告中進行每年的更新。
文檔 [第17 (5) 條條款] – 貸款免於正常交易 (現行規定)	如納稅人擁有由稅務總局 (GDT) 指示詳細規定的利率驗證文檔的情況下，則關聯方貸款交易可免於適用獨立交易原則。
文檔 [第17 (6) 條條款] – 貸款免於TP文檔要求 (最新更新)	如居民納稅人不是銀行或小額信貸機構，並符合以下其一條件，則可免來自關聯方貸款所需要實施的獨立交易原則，且無需按照此條款第5段中所規定的驗證關聯方之間利息的文檔： a. 自稅務登記之日起成立不足三年的企業； 或 b. 單一私人有限公司，並且其與所有者之間的貸款交易餘額在任何時候都少於3,000,000,000 (叁拾億) 瑞爾； 或 c. 是與所有者、配偶或受撫養子女之間有貸款交易的獨資企業。
文檔 [第17 (7) 條條款] – 一般交易免於TP文檔要求，貸款除外	納稅人在任何納稅年度內，如滿足以下兩個標準，則可免除於準備TP文檔的義務，具體如下： a. 年營業額少於8,000,000,000 (捌拾億) 瑞爾，總資產少於4,000,000,000 (肆拾億) 瑞爾，及 b. 與關聯方的交易總值少於1,000,000,000 (拾億) 瑞爾，包括商品、財產、服務和特許使用費的交易，以及其他相關交易。此限額不包括任何關聯方貸款交易。
利潤歸屬於PE (第18條條款)	<ol style="list-style-type: none"> 1. 如非居民納稅人在柬埔寨王國境內有PE，則該納稅人必須分配其總收入、扣除額或其他利益，得以清晰反映PE與非居民納稅人之間的收入。 2. 為本條第1段之目的，與PE及非居民納稅人將獲得的應稅收入應被確定為在類似或可比條件下從事類似或可比業務活動的獨立和單獨企業的應稅收入，其包括非居民納稅人在柬埔寨王國境內提供的與PE類似或可比的商品或服務的收入。

更新	詳情	
處罰 (第19條條款)	根據2023年稅法 (2023年LoT) , 對阻礙稅收條款實施的行為所施加的罰款和處罰大幅增加。	
	不合規	處罰
	未履行此部長令中第17條條款所規定的義務。	<p>納稅人將被撤銷其稅務合規證書, 或接受重新評估其稅務合規性, 並將面臨2023年稅法第235條條款所規定的處罰。</p> <p>如有必要, 稅務機關可進行調查, 起訴並要求對違反2023年稅法第242條至第243條條款所規定的刑事處罰。</p>

我們的評論

總體而言, 與之前986部長令相比, 此574新部長為關聯方之間的業務交易的收入和支出劃分和程序提供了更清晰的指導。此外, 此新部長令還新增了新規定, 對小型納稅人具有重要價值, 特別確定了“安全港”規則, 以去除準備TP文檔的義務, 如第17條條款“文檔”中所述, 這減少了納稅人進一步稅務合規的負擔。

第3條條款中關於“控制”這一術語的新附加條款將賦予稅務總局 (GDT) 更廣泛的權力, 以更廣泛地解釋“控制”的含義, 並可能導致更多交易被確定為關聯方交易。需要對該條款的解釋進行監測, 並且應從稅務總局進一步明確“實質重於形式”的原則和指導的具體規則。

值得注意的是, 此新部長令第19條條款中提到的處罰條款與2023年稅法中的處罰一致, 這對那些有大量關聯方交易但缺乏適當支持的TP文檔的納稅人來說尤其嚴苛。

我們注意到, 在稅務審計中, 稅務總局 (GDT) 對關聯方交易 (RPTs) 的審查水准有所提高。隨著這則新部長令的引入, 我們相信稅務總局將繼續將其稅務審計重點放在RPTs上, 因為這些交易可能會導致柬埔寨當地公司的稅務負擔失真, 並導致政府稅收的扭曲, 即如RPTs不在“獨立交易”原則下進行, 可能會導致國家預算的損失。

為了減輕稅務總局 (GDT) 認定調整關聯方交易 (RPTs) 是適當的影響, 我們強烈建議納稅人對當前和擬議的RPTs進行審查, 以確保採取所有適當步驟來減輕任何稅務風險。納稅人需要考慮根據此項新部長令第19條條款準備TP文檔, 並確保這些文檔在需要的時候提供給稅務總局。在缺少所需的TP文檔的情況下, 稅務總局可施加TP調整, 這可能導致額外的稅款和罰款, 現可能包括阻礙的罰款。

此外, 如稅務總局認為此事是嚴重案件, 稅務機關可能會提出刑事指控。實施後, 需要密切監控這些擴展的處罰條款。

我們如何提供幫助

作為客戶的忠誠的稅務顧問, 我們歡迎您和我們查詢瞭解上述事項對於您業務的影響。

聯繫我們

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 andrea.godfrey@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.