

税务新知

2025年8月

股本溢价的税务义务

(2025年6月17日，第18574号GDT指令)

第18574号指令由税务总局（GDT）发布，自签署之日2025年6月17日起生效，旨在澄清纳税人关于“股本溢价”税务影响的疑虑。

该指令明确了以下几点：

- “股本溢价”是指企业通过发行新股（即认购股份）增加资本时，所收到超出股份面值的金额。
- 股本溢价被视为股东对企业的额外资本出资，不视为应税收入。
- 新股的股本及股本溢价必须全额缴入企业，并在会计记录中清晰记载，且须有适当的支持文件。如未遵守，股东权益的增加可能根据所得税相关规定被视为应税收入。

我们的评论

本指令进一步明确了股本溢价的非应税性质，并根据普遍接受的会计准则，将其视为企业资本的一部分。涉及股本溢价交易的纳税人必须保留充分的支持文件，并确保符合本指令中规定的各项要求，以降低未来的税务风险。

董事会成员或公司董事的税务义务

(2025年6月20日，第19116号GDT指令)

根据薪资税（ToS）和附加福利税（FBT）第575号部长令中的相关规定，GDT对董事会成员和公司董事的税务影响作出如下澄清：

- 根据第575号部长令第4条的规定，在柬埔寨从事符合“雇主-雇员”关系标准的就业活动的董事会成员或董事，无论薪资支付地点如何，均须在柬埔寨缴纳薪资税（ToS）。这包括从海外母公司或总部派遣至柬埔寨公司的董事会成员或董事，无论其是否持有工作许可或是否因该就业获得薪资。
- 如果董事会成员或董事不符合雇佣身份的条件，但向柬埔寨公司提供服务，则该交易应根据税法（LoT）第25条和第26条缴纳服务代扣税（WHT）。无论这些个人是否持有工作许可，作为在柬埔寨为公司独立工作的居民或非居民，均适用此规定。

- 符合以下条件的董事会成员或董事不被视为雇员，且无需缴纳薪资税（ToS）：
 - A. 他们已在公司章程（M&A）或营业执照上注册，但未在柬埔寨公司实际出席，也不担任常规管理职务。
 - B. 仅偶尔参加董事会会议和股东大会。
 - C. 未从柬埔寨公司领取任何薪资。

我们的评论

在本指令发布之前，柬埔寨公司章程（M&A）、营业执照及其他政府注册文件中登记的公司代表和/或董事，最初被视为柬埔寨公司的雇员。这种解释在税务审计中可能引发薪资税（ToS）和附加福利税（FBT）的风险。本指令的发布是澄清税收法规解释模糊性的积极举措，有助于GDT与纳税人之间立场的一致，最终改善柬埔寨整体税务合规环境。

建议受影响的纳税人审查其在柬埔寨的董事会及董事安排，务必详尽记录评估过程，以确定该安排是否属于“雇主-雇员”关系，需缴纳薪资税，或被视为提供管理、咨询或技术服务，需缴纳代扣税（WHT）。应依据现行税法及法规的指导，合理评估薪资、管理费、董事津贴/费用等金额，无论实际是否支付相关薪资或服务费用。若安排涉及关联方，完善的转让定价（TP）文件和基准测试有助于缓解对费用合理性的质疑。

作为客户值得信赖的税务顾问，我们诚挚欢迎与您探讨上述事项对贵业务的相关性和影响。

联系我们

Email: info@kpmg.com.kh Tel: +855 (17) 666 537

Andrea Godfrey
Partner
E andreagodfrey@kpmg.com.kh

Tan Mona
Partner
E tmona@kpmg.com.kh

So Dary
Partner
E daryso@kpmg.com.kh

Nguon Socheata
Director
E nsocheata@kpmg.com.kh

Song Kunthol
Director
E skunthol@kpmg.com.kh

Mom Rinsey Tola
Director
E mtola@kpmg.com.kh

Sok Chanrasmey
Director
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.

© 2025 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