KPMG 30+ YEARS IN VIETNAM & CAMBODIA

税务新知

2024年3月

自愿修正纳税申报的激励

(MEF.Prk. GDT,法案第071号，2024年1月30日)

经济和财务部（MFE）发布了该法案，为纳税人或代扣代缴义务人在**2024年6**月底之前因无意错误而自愿修改纳税申报表，免除行政处罚，包括附加税，利息和罚款。

此罚款豁免仅适用于与**2024年1**月之前的交易有关的会计记录或税务申报的修正。

以下罚款豁免适用于税务审计期间的任何修正：

税务审计员调查结果之前	税务审计员调查结果之后
纳税人或预扣税代理人在申请变更纳税报表时应有资格免征附加税，利息和罚款（如果税务审计员没有准备或提供会议记录以供其调查结果）	根据现行法律法规，10%的附加税和1.5%的利息仍需支付。但是在税务审计期间，自愿修改所支付的附加税款和利息可抵消附加税款和利息的金额。

我们的评论

这个MFE法案修订了2022年3月14日颁布的法案第217号，为自愿修改纳申报引入了更有利的激励措施。此前，提交自愿修正的纳税人可能有资格获得减免利息，但在某些条件下，仍需缴纳额外税款。此外，额外的税款和罚款通常不允许抵消税务审计的重新评估。该法案涵盖了2024年之前的税务申报修正。它并未具体说明进行多长时间的修改，但根据税收法，纳税人可以在提交后的3年内要求修改税务申报。

在这个新的法案下，纳税人现在被激励自愿修改错误的税务申报，从而鼓励更透明的合规流程和良好的治理。这也为纳税人提供了一个机会之窗，可以审查他们当前的税务合规做法，并确定任何非合规或需要改进的领域，以减轻与税务申报中无意错误或疏忽相关的财务影响。需要注意的是，根据税收法的规定，纳税人可以在提交日期后的3年内自愿修正税务申报表。

为了享受上述优惠，自愿性修正须在**2024年6月30日**或之前完成。

© 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.

2023年市场利率贷款

（2024年1月24日GDT第3830号 通知，）

2024年1月24日，税务总局（GDT）发布此通知，根据现行税收法规，设定了2023年员工贷款和关联方之间贷款的市场利率。

根据12家主要本地银行的年均贷款利率计算，2023年的利率如下：

货币	利率
柬埔寨瑞尔	**9.66% /年**
美元	**8.75% /年**

我们的评论

纳税人可以将这些利率作为初始参考，但需要对相关方贷款和员工贷款的适用利率进行仔细分析和考虑，并考虑所需的文件和对低于市场利率的雇员贷款20%FBT的指导。

需要注意的是，2022年5月25日颁布的第10979号指令首先规定，关联方贷款的利率可参考双方根据贷款协议商定的利率，前提是符合该利率符合上述指令的要求文件。因此，GDT似乎将对关联方贷款的利率限制为已发行的利率。可以推断，GDT可能会不允许关联方贷款的利息超过市场利息的任何部分。

强烈建议受影响的纳税人咨询他们的信任的税务顾问，以了解此通知的影响，因为这可能引发福利，税收减免和转让定价方面的问题。

作为我们客户的忠实税务顾问，我们欢迎任何机会来讨论上述事项与您的业务的相关性。

联系我们

Phnom Penh

PO Box 2352
35th Floor, GIA Tower,
Sopheak 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

Michael Gordon
Senior Advisor,
Partner

T +855 17 666 537
E mgordon@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.