KPMG 30+ YEARS IN VIETNAM & CAMBODIA

稅務新知

2024年3月

自願修改稅務申報獎勵規定

(MEF.Prk. GDT,法案第071號，2024年1月30日)

經濟暨財政部 (The Ministry of Economy and Finance) 發布本公函，提供納稅義務人或扣繳義務人因非故意錯誤就其納稅申報書表自願修改豁免行政處罰，包括附加稅、利息及罰款，關於自願評估制度適用至**2024年6**月底。

此項豁免僅適用與 **2024 年 1** 月前與交易相關之會計記錄或稅務申報書表之修改。

以下豁免適用於稅務查核期間之任何修改：

稅務審查員做出結論前	稅務審查員做出結論後
納稅義務人或扣繳稅義務人在提出修改納稅申報表時，有資格獲得附加稅、利息和罰款豁免 (如果稅務審查員尚未對調查結果準備或提供會議記錄)。	根據現行法規仍需繳納10% 附加稅和及 1.5% 利息。然而，因自願修改附加稅和利息得抵銷稅務審查附加稅和利息。

我們的意見

MEF發布此公函修訂2022 年 3 月 14 日第 217 號公函，為自願修改納稅申報表引入更優惠之獎勵措施。在此之前，納稅義務人提交自願修改在符合一定條件情況下才可能有資格獲得利息減免，但仍需繳納附加稅。此外，附加稅及罰款通常不允許抵銷稅務審查相關重新評估結果。該公函涵蓋 2024 年之前納稅申報表之修訂。尚無具體規定得進行修改之時限，但根據稅務法規，納稅義務人得在提交納稅申報表後 3 年內進行修改。

根據此新公函，納稅義務人現被獎勵自願修改錯誤申報之納稅申報表，從而鼓勵更透明之遵循流程及良好管理。這也為納稅義務人開啟一扇機會之窗，審視目前稅務遵循實務，確定任何不合規定之領域或做進一步改進，以減輕在納稅申報表中的非故意錯誤或監督相關任何財務影響。需要注意的是，根據稅法規定，納稅義務人得在提交稅務報稅表之日起3年內自行修改納稅申報表。

為適用上述獎勵措施，自願修改應在**2024年6月30日**或之前辦理。

© 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年市場貸款利率

（2024年1月24日GDT第3830號 通知，）

2024年1月24日稅務總局 (The General Department of Taxation) 發布本通知，根據現行相關稅務法規，確定2023年員工貸款及關聯方市場貸款利率。

根據當地12家主要銀行2023年度平均貸款利率：

幣別	利率
柬埔寨里爾 (Khmer Riel)	**9.66%** /年
美金 (US Dollar)	**8.75%** /年

我們的意見

雖然納稅義務人得以使用這些利率作為初步參考，但應仔細分析及考量，以評估關聯方貸款和員工貸款適用之利率，並考慮所需文件以及對員工提供貸款低於市場利率加徵20% FBT (Fringe Benefits Tax) 之指引。

需要注意的是，2022年5月25日第10979號指引開始就規定關聯方貸款利率可以參考雙方根據貸款協議約定之利率，但須滿足關聯方貸款協議規定之文件要求。據此，GDT 似乎對關聯方貸款利率規定就發布之年度市場利率提供了限制。可以推斷，GDT可能不允許關聯方貸款利息支出超過市場利息任何部分。

強烈建議受影響之納稅義務人向其值得信賴之稅務顧問進行諮詢，以了解此通知之影響，因為這可能會引發非現金福利 (fringe benefits)、稅務扣除和移轉訂價問題。

作為您忠誠之稅務顧問，我們歡迎任何機會與您就上述事項與業務之相關性進行討論。

聯係我們

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.