

# 税务新知

2026年9月

## 业务转让、股权转让及企业并购相关纳税义务

(第 584 号 法令, 经济与财政部、税务局 法令, 日期: 2026年7月29日)

概览:

|      |                                                   |
|------|---------------------------------------------------|
| 生效日期 | 2026年7月29日                                        |
| 适用范围 | 涉及业务转让、股权转让或并购的自评税制下的纳税人                          |
| 核心变化 | 第584号法令明确了转让方、受让方、继任股东或合伙人, 以及存续或新设企业之间的纳税义务分配方式。 |
| 立即行动 | 在相关交易日期起15个工作日内通知GDT 并更新纳税人信息。                    |

| 描述                       | 详情                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |         |         |         |         |                  |   |     |     |   |     |     |                     |   |     |     |   |     |     |                    |   |     |     |   |     |     |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|------------------|---|-----|-----|---|-----|-----|---------------------|---|-----|-----|---|-----|-----|--------------------|---|-----|-----|---|-----|-----|
| 关键要求<br>(第3条)            | <p>对于业务转让、股权转让或合并的相关方必须在业务转让协议签署之日, 或商务部批准股权转让/并购之日起<b>15个工作日内</b>通知GDT, 更新纳税人登记信息。</p> <p>通过合并设立的新企业也必须按照现行税务登记规则和程序完成适用的税务登记要求。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |         |         |         |         |                  |   |     |     |   |     |     |                     |   |     |     |   |     |     |                    |   |     |     |   |     |     |
| 业务转让产生的<br>纳税义务<br>(第4条) | <p>纳税义务的分配情况取决于转让方的法律形式、税务清缴状态, 以及是否停止或继续经营:</p> <table><tr><th>转让方</th><th>已完成税务清缴</th><th>转让前纳税义务</th><th>转让后纳税义务</th></tr><tr><td rowspan="2">I. 独资企业、<br/>合伙企业</td><td>是</td><td>转让方</td><td>受让方</td></tr><tr><td>否</td><td>受让方</td><td>受让方</td></tr><tr><td rowspan="2">II. 法人 (永久<br/>停止经营)</td><td>是</td><td>转让方</td><td>受让方</td></tr><tr><td>否</td><td>受让方</td><td>受让方</td></tr><tr><td rowspan="2">III. 法人 (继续<br/>经营)</td><td>是</td><td>转让方</td><td>受让方</td></tr><tr><td>否</td><td>转让方</td><td>受让方</td></tr></table> <p><b>增值税处理:</b> 若已按照要求的登记更新, 且业务在受让方名下继续经营, 则该业务转让<b>不征收增值税</b>; 否则适用<b>10%的增值税</b>。</p> | 转让方     | 已完成税务清缴 | 转让前纳税义务 | 转让后纳税义务 | I. 独资企业、<br>合伙企业 | 是 | 转让方 | 受让方 | 否 | 受让方 | 受让方 | II. 法人 (永久<br>停止经营) | 是 | 转让方 | 受让方 | 否 | 受让方 | 受让方 | III. 法人 (继续<br>经营) | 是 | 转让方 | 受让方 | 否 | 转让方 | 受让方 |
| 转让方                      | 已完成税务清缴                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 转让前纳税义务 | 转让后纳税义务 |         |         |                  |   |     |     |   |     |     |                     |   |     |     |   |     |     |                    |   |     |     |   |     |     |
| I. 独资企业、<br>合伙企业         | 是                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 转让方     | 受让方     |         |         |                  |   |     |     |   |     |     |                     |   |     |     |   |     |     |                    |   |     |     |   |     |     |
|                          | 否                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 受让方     | 受让方     |         |         |                  |   |     |     |   |     |     |                     |   |     |     |   |     |     |                    |   |     |     |   |     |     |
| II. 法人 (永久<br>停止经营)      | 是                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 转让方     | 受让方     |         |         |                  |   |     |     |   |     |     |                     |   |     |     |   |     |     |                    |   |     |     |   |     |     |
|                          | 否                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 受让方     | 受让方     |         |         |                  |   |     |     |   |     |     |                     |   |     |     |   |     |     |                    |   |     |     |   |     |     |
| III. 法人 (继续<br>经营)       | 是                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 转让方     | 受让方     |         |         |                  |   |     |     |   |     |     |                     |   |     |     |   |     |     |                    |   |     |     |   |     |     |
|                          | 否                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 转让方     | 受让方     |         |         |                  |   |     |     |   |     |     |                     |   |     |     |   |     |     |                    |   |     |     |   |     |     |

| 描述                       | 详情                                                                                                                                                                                                                                                                                        |           |         |                          |                                |             |             |         |                         |
|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------|--------------------------|--------------------------------|-------------|-------------|---------|-------------------------|
| 股份增减或因转让产生的纳税义务<br>(第5条) | <p>对于转让、增加或减少股份的法人，继任股东根据有限责任原则，按其出资股份比例承担纳税义务。</p> <p>对于合伙权益的转让，作为受让方的合伙人按其取得的权益比例承担纳税义务。</p>                                                                                                                                                                                            |           |         |                          |                                |             |             |         |                         |
| 合并产生的纳税义务<br>(第6条)       | 当两个或多个法人合并时，存续企业或合并后设立的新企业承担被合并企业的全部纳税义务。                                                                                                                                                                                                                                                 |           |         |                          |                                |             |             |         |                         |
| 所有者及股东的纳税义务范围<br>(第7条)   | <p>责任范围取决于继任者的法律形式和身份：</p> <table> <tr> <th>所有者/合伙人类型</th><th>转让后纳税义务</th></tr> <tr> <td>所有者、独资企业主、普通/有限合伙中的普通合伙人</td><td>可包括出资的经营资产，并延伸至所有者/普通合伙人的个人资产。</td></tr> <tr> <td>有限合伙中的有限合伙人</td><td>限于出资的金额或价值。</td></tr> <tr> <td>法人公司的股东</td><td>根据"有限责任"原则，按股东出资股份比例承担。</td></tr> </table> | 所有者/合伙人类型 | 转让后纳税义务 | 所有者、独资企业主、普通/有限合伙中的普通合伙人 | 可包括出资的经营资产，并延伸至所有者/普通合伙人的个人资产。 | 有限合伙中的有限合伙人 | 限于出资的金额或价值。 | 法人公司的股东 | 根据"有限责任"原则，按股东出资股份比例承担。 |
| 所有者/合伙人类型                | 转让后纳税义务                                                                                                                                                                                                                                                                                   |           |         |                          |                                |             |             |         |                         |
| 所有者、独资企业主、普通/有限合伙中的普通合伙人 | 可包括出资的经营资产，并延伸至所有者/普通合伙人的个人资产。                                                                                                                                                                                                                                                            |           |         |                          |                                |             |             |         |                         |
| 有限合伙中的有限合伙人              | 限于出资的金额或价值。                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |         |                          |                                |             |             |         |                         |
| 法人公司的股东                  | 根据"有限责任"原则，按股东出资股份比例承担。                                                                                                                                                                                                                                                                   |           |         |                          |                                |             |             |         |                         |

## 我们的评论

该指引适用于业务收购、重组、所有权变更、业务继承安排以及企业合并等情形。它为业务重组交易中转让方与受让方、退出与进入的股东或合伙人，以及存续或新设实体之间分配历史及未来纳税义务提供了更为清晰的框架。

鉴于潜在纳税义务和风险转移，纳税人在实施任何业务转让、股权转让、重组或合并之前，应开展适当的税务规划和全面的尽职调查，有助于识别并降低交易产生的额外纳税义务。

因此，交易文件应明确定义和分配历史税务风险及责任，同时纳入适当的赔偿、保证和追索条款，以维护相关方的利益。

纳税人同样应密切关注其适用的行政要求，包括在规定的15个工作日内提交所需通知，并更新税务登记记录的义务。不能忽视必要的税务清缴证明，有助于实现更平稳的过渡并降低潜在的合规风险。

此外，税收法规对符合特定条件的某些业务转让交易提供了潜在的增值税豁免。因此，纳税人应在整体交易架构设计过程中评估这些豁免的适用性，降低与转移相关的税务成本。

最终，参与并购、业务转让或企业重组的纳税人应仔细评估拟定协议的税务影响，评估历史税务风险，完成所需的税务清缴程序，协调完成商务部（MOC）和税务总局（GDT）的相关要求，并保留充分的支持性文件以证明交易及其税务处理的合理性。

# 牙科服务的非增值税应税供应处理

(第014号指引，经济与财政部在，税务局，日期：2026年8月17日)

第014号指引重申，提供牙科服务不征收增值税。该处理适用于广泛的牙科专业服务，包括检查、治疗、预防护理、修复程序及相关的牙科干预，例如：

- 1. 牙科检查与咨询
- 2. 牙科及/或牙周治疗
- 3. 拔牙、补牙、种植牙手术、口腔外科、牙齿移植，以及各类软组织和骨移植
- 4. 修复、预防、修复学、正畸及美容牙科程序

本指引自发布之日起生效。

### 我们的评论

第014号指引提出了重要澄清，即符合条件的牙科服务在增值税方面被视为非应税服务。这法令增强了牙科服务增值税处理时的确定性和一致性，并减少了关于各类牙科税务处理方式的模糊性。牙科服务提供者应当审查其提供的服务，以确保适用正确的增值税处理方式。

作为客户信赖的税务顾问，我们欢迎就上述事项与您的业务相关性进行任何讨论。

## 联系我们

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

|                                                                                                                |                                                                                                     |                                                                                                  |                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Andrea Godfrey</b><br>Partner<br>E <a href="mailto:andreadogfrey@kpmg.com.kh">andreadogfrey@kpmg.com.kh</a> | <b>Tan Mona</b><br>Partner<br>E <a href="mailto:tmona@kpmg.com.kh">tmona@kpmg.com.kh</a>            | <b>So Dary</b><br>Partner<br>E <a href="mailto:daryso@kpmg.com.kh">daryso@kpmg.com.kh</a>        | <b>薛媛 (中文服务)</b><br>副总监<br>E <a href="mailto:xueyuan@kpmg.com.kh">xueyuan@kpmg.com.kh</a>                   |
| <b>Nguon Socheata</b><br>Director<br>E <a href="mailto:nsocheata@kpmg.com.kh">nsocheata@kpmg.com.kh</a>        | <b>Song Kunthol</b><br>Director<br>E <a href="mailto:skunthol@kpmg.com.kh">skunthol@kpmg.com.kh</a> | <b>Mom Rinsey Tola</b><br>Director<br>E <a href="mailto:mtola@kpmg.com.kh">mtola@kpmg.com.kh</a> | <b>Sok Chanrasmey</b><br>Director<br>E <a href="mailto:schanrasmey@kpmg.com.kh">schanrasmey@kpmg.com.kh</a> |