

税务

柬埔寨的新税法

新《税法》于 2023 年 5 月 16 日根据 NS/RKM/0523/004 号皇家法令紧急颁布（“《税法》”），因此从 2023 年 5 月 17 日起生效。《税法》废除了 1997 年 2 月 24 日的旧税法及其 2003 年 3 月 31 日的修正案。

《税法》由 20 章和 255 条组成。

在本法律资讯中，我们重点介绍《税法》的主要特点。

1. 常设机构的定义

常设机构的定义已被更新，以包括这样一种情况：一个人拥有权利并经常行使该权利代表非居民个人签署任何合同，或在促进签署任何合同的过程中履行主要职责。

这意味着，尽管一个人可能不会直接代表非居民个人签订合同，但如果他或她经常就合同进行谈判并在签订合同方面发挥关键作用，他或她仍将被视为该非居民个人的常设机构。

2. 关联方的定义

关联方的定义被修改为：

- i. 包括直接和间接控制；
- ii. 将价值/投票权百分比的门槛从 51%降低到 20%或更多；及
- iii. 包括税务机关有权根据具体情况确定是否存在控制。

税务

3. 合格投资项目

《税法》已与 2021 年 10 月 15 日颁布的新《投资法》在以下方面保持一致：

- i. 费用的扣除（第 11.6 条）；
- ii. 最低免税额，条件是合格投资项目有经独立审计师审计的财务报告（第 24 条）；及
- iii. 当地实体向合格投资项目提供货物或服务的情况下，增值税为 0%（第 75 条）。

4. 来源于柬埔寨的收入

第 33 条来源于柬埔寨的收入已经更新为还包括出售或转让动产或不动产或其利益（包括位于柬埔寨王国的无形资产）。

5. 公共照明税

现在《税法》规定，公共照明税应在首次供应时确定和支付，其税率应根据经济和财政部长的要求通过的二级法令确定，而计算该公共照明税的基数应根据经济和财政部的公告确定。

6. 印花税

根据新《税法》，凡直接或间接拥有价值超过公司总资产 50%的房地产的公司，均被定义为房地产公司，以确定适用的印花税税率。其在股权转让时，为 4%，而非房地产公司为 0.1%。

税务

7. 向纳税人发送信息

根据新《税法》，税务机关为向纳税人施加义务而需要向纳税人提供的任何书面信件或通知，现在可以采用电子形式，如传真和电子邮件，通知的日期应为信息发送的日期。

8. 并购

第 215.1 条规定，在业务转让或利益转让的情况下，新的所有者应对该业务或企业的所有税收债务承担责任。

第 215.2 条提到，在两个或多个企业合并的情况下，由两个或多个企业合并后续存或新成立的企业应对所有税收债务承担责任。

9. 加大对阻碍税收执行的处罚力度

第 225 条列出了 13 项被视为妨碍税法实施的行为。

| 编号 | 妨碍行为说明 | 处罚 |
|----|-------------------------|-------------------------------------|
| 1 | 未按照本《税法》和其他相关规定向税务机关登记。 | 罚款 500 万瑞尔（约合 1,250 美元）（第 235.1 条） |
| 2 | 未通知税务机关任何与登记有关的信息变化 | |
| 3 | 未提交税收申报 | |
| 4 | 未使用税务机关确定的记录系统。 | 罚款 1,000 万瑞尔（约 2,500 美元）（第 235.2 条） |
| 5 | 未开具发票 | |
| 6 | 不提供信息或不提交所要求的报告。 | |
| 7 | 不允许税务机关检查会计记录或任何其他文件 | |
| 8 | 未保存会计记录和其他文件 | |

税务

| 编号 | 妨碍行为说明 | 处罚 |
|----|------------------------|---|
| | | 重犯第 1 至 8 条所述行为，应根据第 243 条受到刑事处罚。 |
| 9 | 试图阻挠税收评估和征收 | i. 监禁一个月至一年；及 ii. 罚款 5,000 万瑞尔（约 12,500 美元）至 1 亿瑞尔（约 25,000 美元）（第 243 条） |
| 10 | 制作或提供虚假记录、文件、报告或信息 | |
| 11 | 隐瞒或故意销毁会计记录、文件、报告或其他信息 | |
| 12 | 开具假发票 | |
| 13 | 不允许税务机关进入营业场所进行评估和征税 | |

如果您对上述内容有任何疑问，请随时联系我们下面的团队成员，他们将很乐意提供帮助。请点击[此处](#)访问英文客户通讯。

联系人



HENG Chhay
管理合伙人
R&T Sok & Heng 律师事务所

T +855 23 963 112 / 113
F +855 23 963 116
heng.chhay@rajahtann.com



HOUT Sotheary
合伙人
R&T Sok & Heng 律师事务所

T +855 23 963 112 / 113
F +855 23 963 116
hout.sotheary@rajahtann.com



Linda Qiao
主任
新加坡立杰律师事务所驻上海
代表处

T +86 21 6120 8818 /
+86 135 6465 5259
linda.qiao@rajahtann.com



LIM Muyleng
高级助理
R&T Sok & Heng 律师事务所

T +855 23 963 112 / 113
F +855 23 963 116
lim.muyleng@rajahtann.com



CHUM Socheat
税务经理
R&T Sok & Heng 律师事务所

T +855 23 963 112/113
F +855 23 963 116
chum.socheat@rajahtann.com

我们联盟成员的联系方式

R&T SOK & HENG | *Cambodia*

R&T Sok & Heng Law Office

T +855 23 963 112 / 113

F +855 23 963 116

kh.rajahtannasia.com

RAJAH & TANN | *Myanmar*

Rajah & Tann Myanmar Company Limited

T +95 1 9345 343 / +95 1 9345 346

F +95 1 9345 348

mm.rajahtannasia.com

RAJAH & TANN 立杰上海

SHANGHAI REPRESENTATIVE OFFICE | *China*

Rajah & Tann Singapore LLP

Shanghai Representative Office

T +86 21 6120 8818

F +86 21 6120 8820

cn.rajahtannasia.com

GATMAYTAN YAP PATACSIL

GUTIERREZ & PROTACIO (C&G LAW) | *Philippines*

Gatmaytan Yap Patacsil Gutierrez & Protacio (C&G Law)

T +632 8894 0377 to 79 / +632 8894 4931 to 32

F +632 8552 1977 to 78

www.cagatlaw.com

ASSEGAF HAMZAH & PARTNERS | *Indonesia*

Assegaf Hamzah & Partners

Jakarta Office

T +62 21 2555 7800

F +62 21 2555 7899

Surabaya Office

T +62 31 5116 4550

F +62 31 5116 4560

www.ahp.co.id

RAJAH & TANN | *Singapore*

Rajah & Tann Singapore LLP

T +65 6535 3600

sg.rajahtannasia.com

RAJAH & TANN | *Thailand*

R&T Asia (Thailand) Limited

T +66 2 656 1991

F +66 2 656 0833

th.rajahtannasia.com

RAJAH & TANN | *Lao PDR*

Rajah & Tann (Laos) Co., Ltd.

T +856 21 454 239

F +856 21 285 261

la.rajahtannasia.com

RAJAH & TANN LCT LAWYERS | *Vietnam*

Rajah & Tann LCT Lawyers

Ho Chi Minh City Office

T +84 28 3821 2382 / +84 28 3821 2673

F +84 28 3520 8206

CHRISTOPHER & LEE ONG | *Malaysia*

Christopher & Lee Ong

T +60 3 2273 1919

F +60 3 2273 8310

www.christopherleeong.com

Hanoi Office

T +84 24 3267 6127

F +84 24 3267 6128

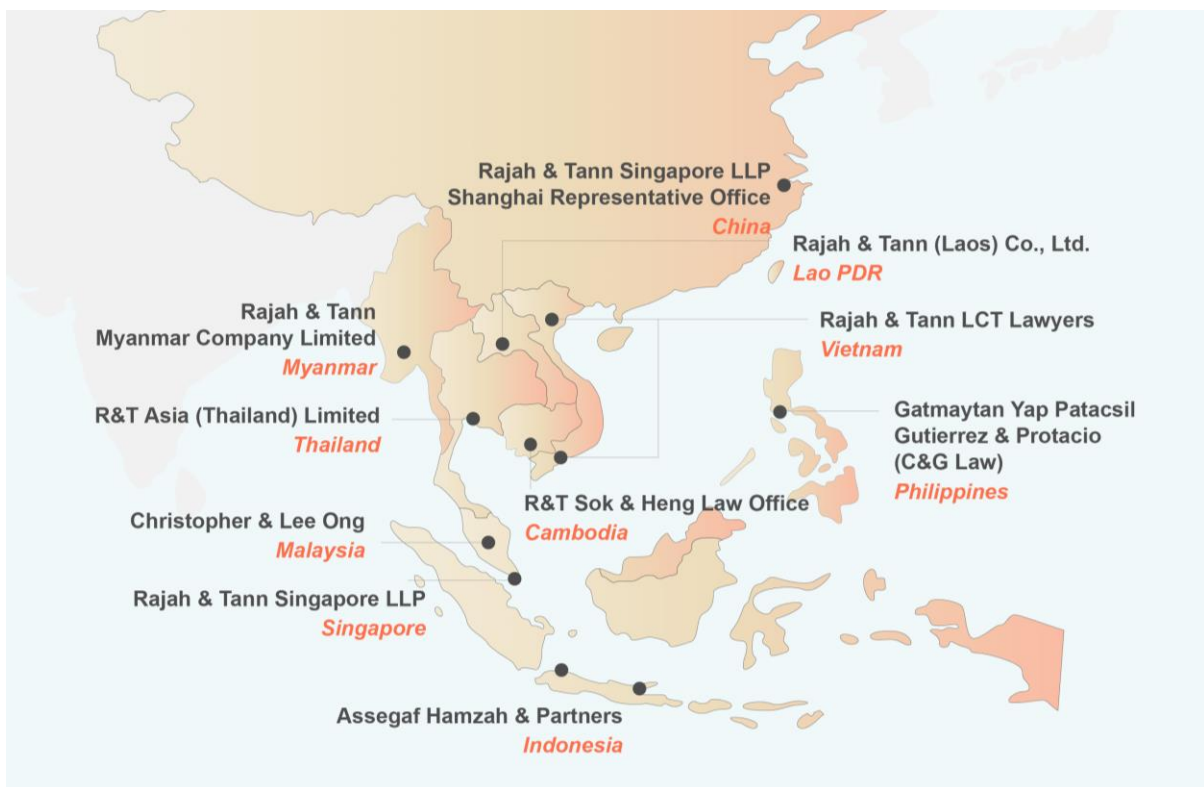
www.rajahtannlct.com

立杰亚洲是由立杰以及它亚太区联盟成员公司组成的网络。成员公司是根据当地法律要求组建和管理的，如有法规要求，将由成员公司独立拥有和管理。

各成员公司根据其公司与客户之间适用的聘用条款，独立性地提供法律服务。

本通讯仅用于提供一般信息，不提供任何建议或建立任何关系，无论是否具有法律约束力。立杰亚洲及其成员律所不接受并完全拒绝承担因浏览或依赖本通讯而可能导致的任何损失或损害。

我们联盟成员的存在区域



R&T Sok & Heng 律师事务所在本地和跨境交易中，从日常运作到最具挑战性的交易，为国内和国际客户提供一流的法律服务。作为柬埔寨领先的律师事务所之一，R&T Sok & Heng 律师事务所通过结合国际标准和本地专业知识，帮助客户实现他们的目标。

R&T Sok & Heng 律师事务所是立杰亚洲的一部分。立杰亚洲是一个由柬埔寨、中国、印度尼西亚、老挝、马来西亚、缅甸、菲律宾、新加坡、泰国和越南的当地律师事务所组成的网络。我们的亚洲网络还包括专注于文莱、日本和南美的区域业务部。

本报告的版权归 R&T Sok & Heng 律师事务所所有，并受到柬埔寨法律和其他国家（通过国际条约）的版权保护。未经 R&T Sok & Heng 律师事务所事先书面许可，不得复制、许可、出售、出版、传送、修改、改编、公开展示、广播（包括以电子方式存储在任何媒介中，无论是否出于任何目的，但本报告允许的除外）本报告的任何部分。

请注意，虽然在撰写本更新报告时，尽我们所知所信，本更新报告的信息是正确的，但期目的只为提供有关本报告主题的一般指导，不应被视为替代任何特定行动方案的具体专业意见，因为这些信息可能不适合于您的具体业务和操作要求。您应针对您的具体情况寻求法律意见。在这方面，您可以致电您通常联系的 R&T Sok & Heng 律师事务所的律师。