

カンボジア
税務ニュースレター

2017年12月

目次:

- 2018年度財政法
- 銀行および金融機関の外部監査に関する省令

2018年度財政法

(2018年度財政法を公布する2017年12月9日付勅許(Reach Kram)第NS/RKM/1217/019号)

2018年度財政法(Law on Financial Management for 2018)により以下の税制および税規定が改正されます。

食肉税法の廃止

1991年2月15日付政令第17号により公布された食肉税法(Law on Slaughter Tax)が廃止されます

居住者従業員の月次課税給与の改正

2018年1月以降、居住者従業員の月次課税給与に対し、以下のように給与税が課税されます

| 月次課税給与(リエル) | 税率 |
|------------------------|-----|
| 0 - 1,200,000 | 0% |
| 1,200,001 - 2,000,000 | 5% |
| 2,000,001 - 8,500,000 | 10% |
| 8,500,001 - 12,500,000 | 15% |
| 12,500,001 - それ以上 | 20% |

石油・採掘事業税(tax on petroleum and mining operations)の規定

本規定の下で「納税者」とは次の者を指します。

- ・ 契約者:カンボジア政府と石油契約を締結した者
- ・ 認可者:採掘権を発行または付与された者

納税者は、ミニマム税免除を受けられますが、石油および採掘事業による課税所得に対して税率30%の利益税(Tax on Income: TOI)が課税されます。「課税所得」とは、石油および採掘事業によって稼得した総所得から、本法が認める損金を控除した金額をいいます。

納税者は上記のTOIに加え、以下のように、累進税率により超過所得率(exceed income ratio)に基づく付加税を課税されます。

| 段階 | 超過所得率 | 税率 |
|----|------------|-----|
| 1 | 0 - 1.3 | 0% |
| 2 | 1.3- 1.6 | 10% |
| 3 | 1.6 - 2.0 | 20% |
| 4 | 2.0 - それ以上 | 30% |

「超過所得率」とは、当課税年度までに石油または採掘事業により稼得した累積収益を、石油または採掘事業から発生した累積費用で除した値をいいます。

石油事業の場合、納税者は欠損金を最大10年繰り越せるのに対し、採掘事業の場合は最大5年しか繰り越せません。

銀行および金融機関の外部監査に関する省令(Prakas)

(省令第T7.017.335 PK号、2017年11月14日公布)

2017年11月14日を発効日として、カンボジア中央銀行(National Bank of Cambodia: NBC)は、銀行および金融機関の監査を実施しようとする監査事務所に対し、NBCの認定を申請することを義務付けます。

認定監査事務所は、以下の状況ではいかなる銀行および金融機関(以下、「金融機関」)の監査を行うことも認められません。

1. 当該金融機関と重要な直接的および間接的な財務および／または経済関係を有する場合
2. 監査事務所の経営管理者のメンバーのいずれかが、当該金融機関の取締役、経営管理者、内部監査責任者、コンプライアンス責任者、財務責任者またはその他の上級幹部の近親者または親族である場合
3. 当該金融機関と直接的もしくは間接的な利害関係を有するか、または当該金融機関との間に利益相反を生じさせる合理的な可能性があるとしてNBCが判断したそれ以外の関係を有する場合

監査事務所は、監査対象金融機関に以下の業務を提供することができません。

1. 会計記帳(bookkeeping)または会計記録もしくは財務諸表に関連するその他の業務
2. 財務情報システムの設計および導入
3. 内部監査の外部委託業務
4. 税務コンサルティング業務
5. 利益相反を生じさせる可能性があるとしてNBCが判断したそれ以外の業務

監査事務所は、上記業務のいずれかをすでにそれらの金融機関の1つに提供している場合、当該金融機関に監査業務を提供することができません。ただし、上記1.については少なくとも3年前に、それ以外の項目については1年前に当該業務を終了している場合を除きます。

監査事務所は、同一金融機関に対して連続3年の期間を超えて監査業務を提供することができません。外国銀行の支店または子会社は本社と同一の監査事務所を使用することができますが、業務執行社員を3年ごとに交替させなければなりません。監査事務所は、直近の監査業務から2年が経過した場合にのみ、同一の監査対象金融機関から監査業務を引き受けることができます。

銀行および金融機関の年次監査に係る独立監査人の選定に関する2010年12月29日付通達第B7-010-002 CL号ならびに本省令に反するその他の規定は、これにより廃止されます。

Contact

For more information on this bulletin and Ernst & Young (Cambodia) Ltd's tax and advisory services, please contact:

Robert King, Partner, Ernst & Young (Cambodia) Ltd.
robert.m.king@vn.ey.com

Brendan Lalor, Director, Ernst & Young (Cambodia) Ltd.
brendan.james.lalor@kh.ey.com

Reangsey Darith Touch,
Senior Manager, Ernst & Young (Cambodia) Ltd.
reangsey.touch@kh.ey.com

Channavy Din, Manager, Ernst & Young (Cambodia) Ltd.
channavy.din@kh.ey.com

Netra Chham, Manager, Ernst & Young (Cambodia) Ltd.
netra.chham@kh.ey.com

小野瀬貴久, Partner, Japan Business Services
takahisa.onose@vn.ey.com

須賀 勇介, Manager, Japan Business Services
yusuke.suga@kh.ey.com

Ernst & Young (Cambodia) Ltd.
5th Floor, Emerald Building
#64 Norodom Boulevard corner Street 178
Sangkat Chey Chumneah, Khan Daun Penh
12206 Phnom Penh, Kingdom of Cambodia
Tel: +855 23 860 450/451
Fax: +855 23 217 805

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

About EY

EY is a global leader in assurance, tax, transaction and advisory services. The insights and quality services we deliver help build trust and confidence in the capital markets and in economies the world over. We develop outstanding leaders who team to deliver on our promises to all of our stakeholders. In so doing, we play a critical role in building a better working world for our people, for our clients and for our communities.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. For more information about our organization, please visit ey.com.

©2018 Ernst & Young (Cambodia) Ltd.
All Rights Reserved.

VN No. 030801001C

ED None

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.

ey.com/kh