



**Seminar  
on  
Principles and Guideline**



---

**on  
the Agreement between Thailand and Cambodia  
for the Avoidance of Double Taxation**

**\* \* \***

**3<sup>rd</sup> July 2018, at Sofitel Phnom Penh Phokeethra Hotel**

**by the Royal Thai Embassy in Phnom Penh  
and the Thai Business Council in Cambodia**

# หลักการและแนวปฏิบัติของอนุสัญญาภาษีซ้อน

กรมสรรพากร

# โครงสร้าง

## บทนำ

### 1 สาระสำคัญของอนุสัญญาภาษีซ้อน (Double Tax Agreement : DTA)

#### 1.1 โครงสร้างทั่วไป

#### 1.2 หลักการและเนื้อหา

### 2 แนวทางปฏิบัติของ DTA

#### 2.1 การปรับใช้

#### 2.2 ตัวอย่างข้อหารือภาษีอากร

# Thailand & DTAs concluded

How many ?

With 61 jurisdictions, they are entered into force (as of June 2018)

Inspiration of DTA for Thailand

OECD + UN Model

# DTA ไทย-กัมพูชา

วันที่มีผลบังคับใช้ : 26 ธันวาคม 2560

ปีภาษีที่มีผลบังคับใช้ : 1 มกราคม 2561

# อนุสัญญาภาษีซ้อนใช้กับใคร ?

อนุสัญญาเพื่อเว้นการเก็บภาษีซ้อนใช้บังคับกับผู้มีถิ่นที่อยู่ของรัฐคู่สัญญา

# ตัวอย่างกฎหมายไทยของคำว่า “ผู้มีถิ่นที่อยู่”

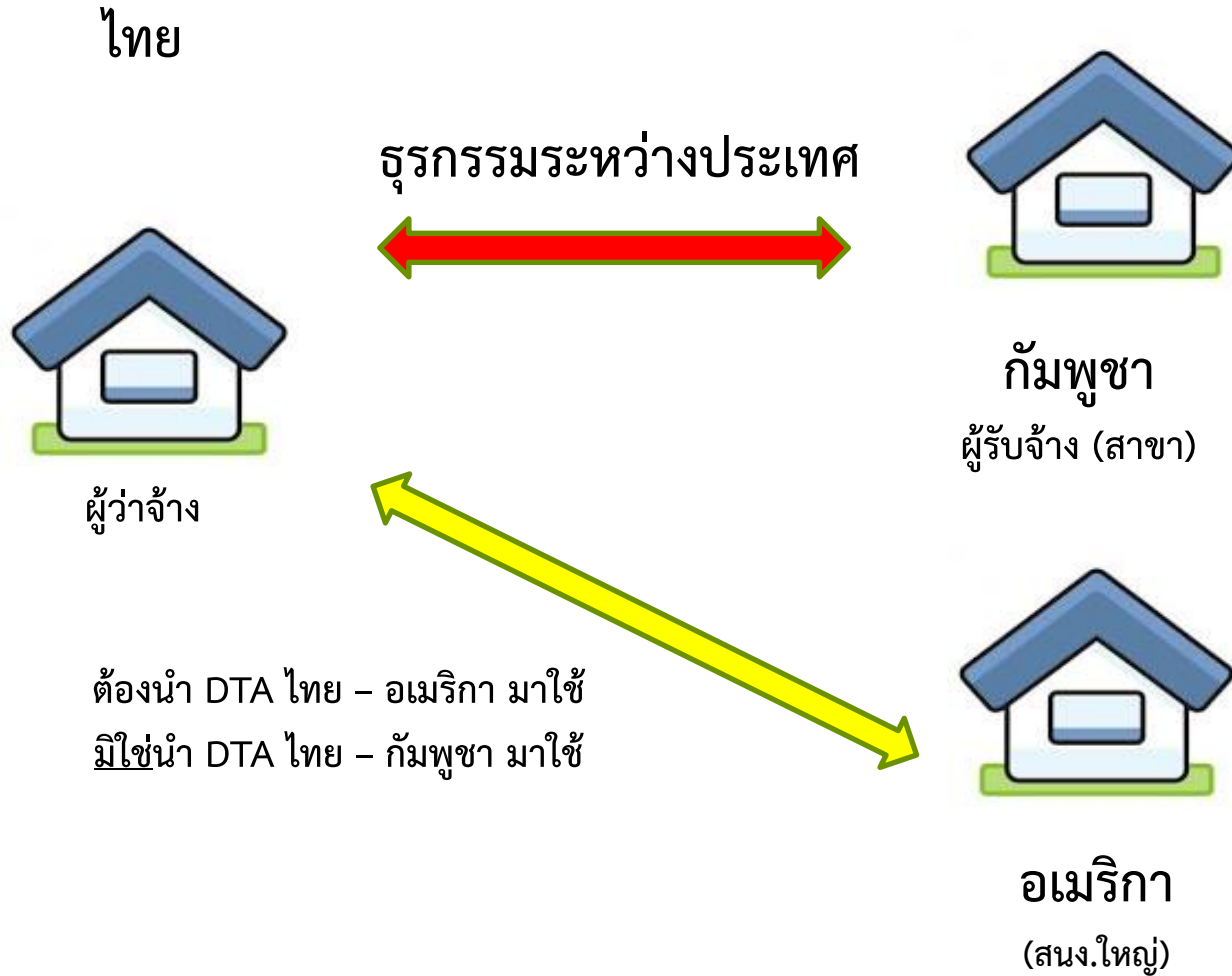


ให้พิจารณา มาตรา 41 วรรคสาม ประก. คืออยู่ใน  
ไทยช่วงเวลาหนึ่งหรือหลายช่วงเวลารวมกันถึง  
180 วัน ในปีภาษีหนึ่ง



ให้พิจารณาว่าเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล  
ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือไม่

# การเลือกใช้อุสัญญาภาษีซ้อน





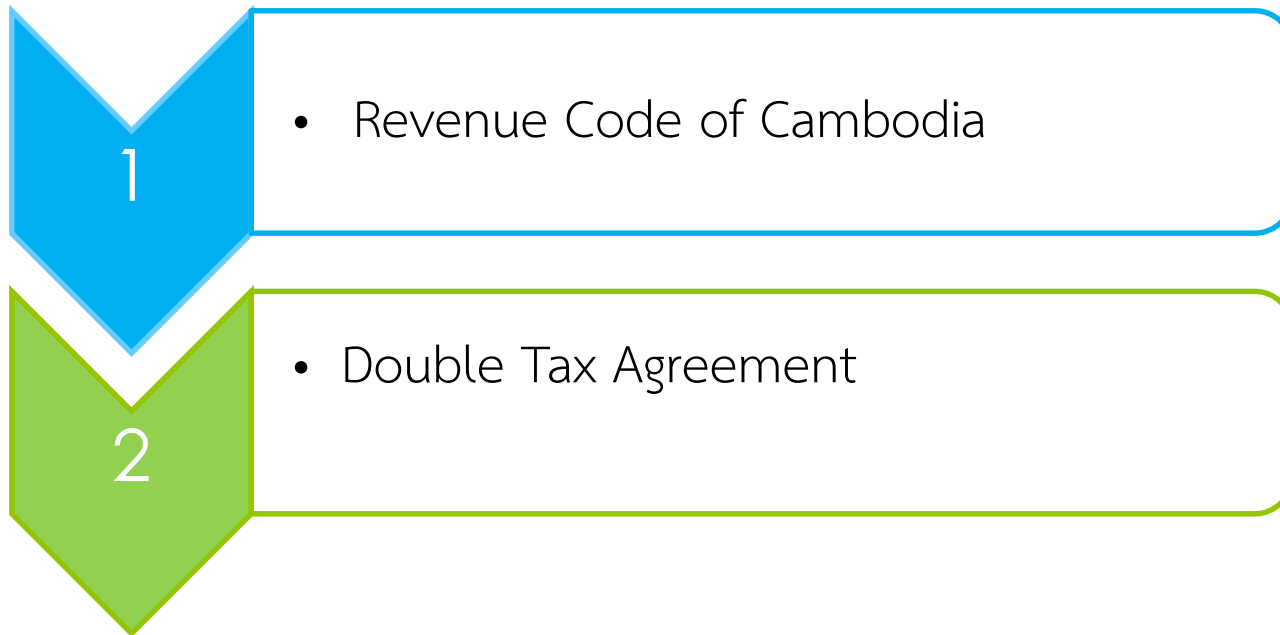
# อนุสัญญาภาษีซ้อนใช้กับเงินได้ประเภทใด ?

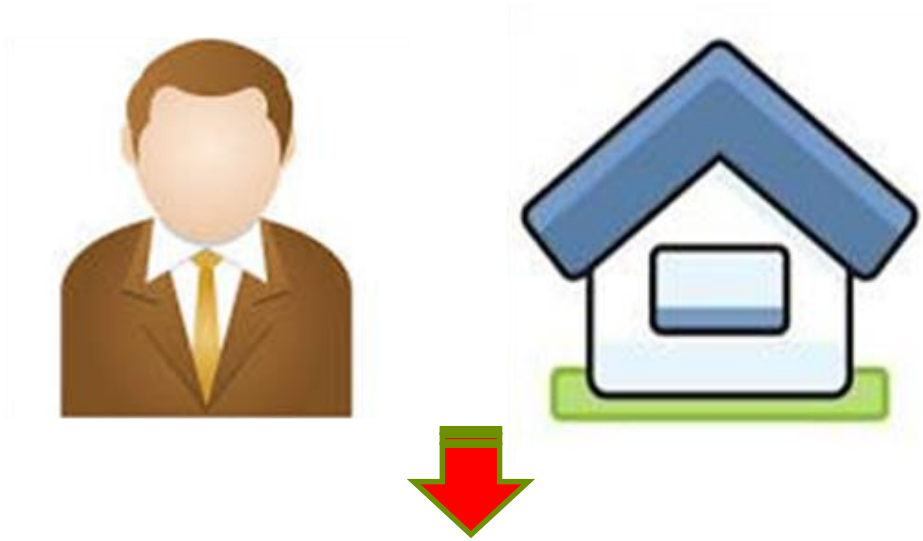
## Income taxes

- Personal income tax
- Corporate income tax
- Petroleum income tax

(+) Tax of State Agency (Government, political subdivisions)

# Legal provisions relative to International Transactions





อนุสัญญาภาษีซ้อน

# Tax Burden

Revenue Code

DTA

Burden

Yes

No

No

No

Yes

No

Yes

Yes

Yes

# กลุ่มเงินได้ภายใต้ DTA

## 1. Specific provisions

Ex. **Dividends, Interest**, Capital gains, **Royalties**, Shipping and Air Transport, Artistes and Athletes, etc.



## 2. General provisions

Ex. **Business Profits, Independent/Dependent personal services**



## 3. Other incomes

Ex. Capital Decrease, Capital Increase, M&A, etc.

# จัดกลุ่มตามประเภทการได้มา

## Active income

- กำไรจากธุรกิจ
- ค่าธรรมเนียมสำหรับการบริการทางเทคนิค
- การขนส่งระหว่างประเทศ
- บริการส่วนบุคคลที่เป็นอิสระ
- บริการส่วนบุคคลที่ไม่เป็นอิสระ
- ค่าป่วยการกรรมการ
- นักแสดง และนักกีฬาสาธารณะ
- งานรัฐบาล
- นักศึกษา และผู้ฝึกงาน

## Passive income

- เงินได้จากอสังหาริมทรัพย์
- เงินปันผล
- ดอกเบี้ย
- ค่าสิทธิ
- ผลได้จากทุน

# กำไรธุรกิจ

## Business Profit

กำไรธุรกิจของผู้มีเงินได้ต่างประเทศ



หลัก : ให้เก็บภาษีในรัฐถิ่นที่อยู่



ข้อยกเว้น : รัฐแหล่งเงินได้มีสิทธิเก็บ ถ้า

1. ผู้มีเงินได้ต่างประเทศประกอบธุรกิจของรัฐแหล่งเงินได้ผ่าน PE
2. เก็บจากเงินได้เท่าที่พึงถือว่าเป็นของ PE เท่านั้น

# สถานประกอบการถาวร

## Permanent Establishment

จุดเกาะเกี่ยว : บ่งบอกความสัมพันธ์ระหว่างผู้มีเงินได้กับรัฐแหล่งเงินได้



ความหมายทั่วไป : เป็นสถานธุรกิจประจำซึ่งวิสาหกิจใช้ประกอบธุรกิจทั้งหมดหรือแต่บางส่วน



หากมีความหมายเฉพาะ ก็ต้องพิจารณาความหมายเฉพาะ หากไม่ครอบคลุมให้ไปพิจารณา  
ความหมายทั่วไป



# ความหมายทั่วไป

สถานธุรกิจประจำซึ่งวิสาหกิจใช้ประกอบธุรกิจทั้งหมดหรือแต่บางส่วน



ความหมาย  
เฉพาะ

Asset

Activity

Agent

# สถานประกอบการประเภททรัพย์สิน (Asset)



เป็นสถานธุรกิจประจำตามความหมายทั่วไป



ตัวอย่าง : สถานจัดการ สาขา สำนักงาน โรงงาน คลังสินค้าส่วนที่เกี่ยวข้อง  
บุคคลซึ่งจัดหาสิ่งอำนวยความสะดวกในการเก็บรักษาสินค้าสำหรับบุคคลอื่น  
เหมืองแร่ บ่อน้ำมัน บ่อก๊าซ สถานที่ขุดค้นทรัพยากรธรรมชาติ

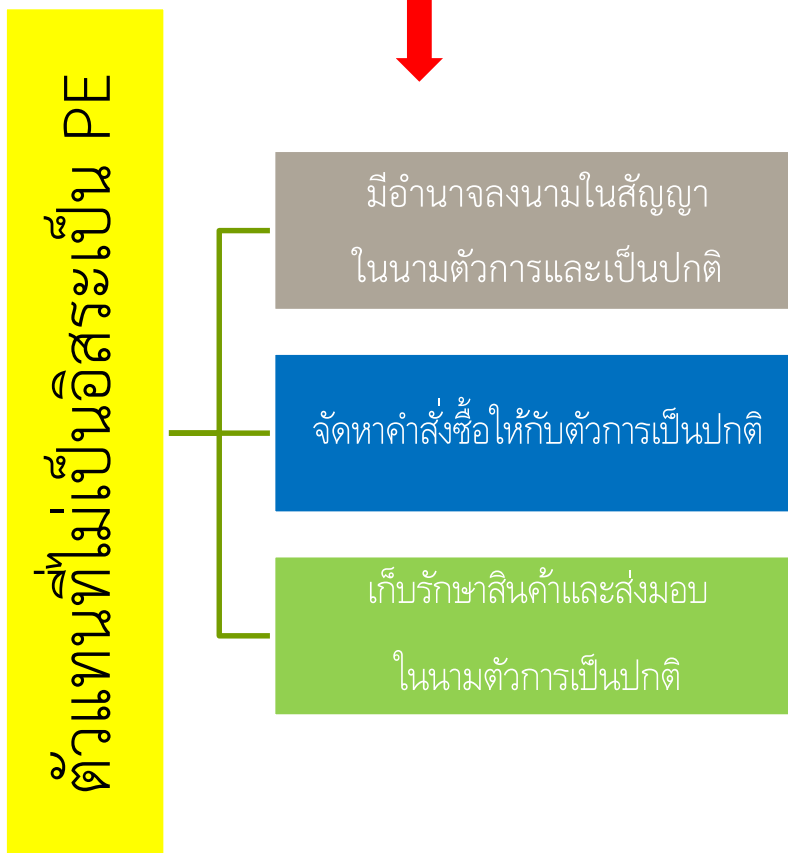
## สถานประกอบการประเภทกิจกรรม (Activity)

ที่ตั้งอาคาร  
โครงการก่อสร้าง  
โครงการติดตั้ง  
โครงการประกอบ

} Time  
test

การให้บริการผ่านบุคลากร  
+  
Time test

# สถานประกอบการประเภทตัวแทน



# ต่อไปนี้เป็นสถานประกอบการถาวร (PE)

1. ใช้สิ่งอำนวยความสะดวกเพียงเพื่อเก็บรักษา หรือจัดแสดงของ/สินค้า
2. เก็บรักษาของหรือสินค้าเพียงเพื่อเก็บรักษา หรือจัดแสดงของ/สินค้า
3. เก็บรักษาของหรือสินค้าเพียงเพื่อให้วิสาหกิจอื่นในการแปรสภาพ
4. มี PE เพียงเพื่อการจัดซื้อของ สินค้า หรือรวบรวมข้อสนเทศเพื่อวิสาหกิจนั้น
5. มี PE เพียงเพื่อดำเนินกิจกรรมที่เป็นการเตรียมการ หรือเป็นส่วนประกอบสำหรับวิสาหกิจนั้น

# บริการส่วนบุคคลที่เป็นอิสระ

## Independent Personal service

องค์ประกอบ

1. ผู้ให้บริการต้องเป็นบุคคลธรรมดา
2. ผู้ให้บริการเป็นเจ้าของอิสระของตน
3. กิจกรรมที่เป็นอิสระ คือ "บริการวิชาชีพ" โดยให้รวมถึงโดยเฉพาะกิจกรรมอิสระด้านวิทยาศาสตร์ วรรณกรรม ศิลปะ กิจกรรมการศึกษาหรือการสอน รวมทั้งกิจกรรมอิสระของแพทย์ ทนายความ วิศวกร สถาปนิก ทันตแพทย์ และนักบัญชี
4. บริการนั้นก่อให้เกิดเงินได้

# บริการส่วนบุคคลที่เป็นอิสระ

## Independent Personal service

จุดสำคัญ : ผู้รับจ้างมีอิสระในการทำงาน (ไม่อยู่ในฐานะลูกจ้าง)

ผล : DTA ยอมให้ประเทศแหล่งเงินได้จัดเก็บภาษีจากผู้รับจ้าง ก็ต่อเมื่อผู้รับจ้างมี  
ฐานประกอบการประจำ หรือผู้รับอยู่ในประเทศแหล่งเงินได้เกินเวลา 183 วัน



# บริการส่วนบุคคลที่ไม่เป็นอิสระ

## Dependent Personal service

องค์ประกอบ

1. ผู้ให้บริการต้องเป็นบุคคลธรรมดา
2. ผู้ให้บริการมีฐานะเป็นพนักงานหรือลูกจ้าง
3. ไม่คำนึงว่าเนื้อหาจะเป็นอย่างไร
4. บริการนั้นก่อให้เกิดเงินได้

# บริการส่วนบุคคลที่ไม่เป็นอิสระ

## Dependent Personal service

ประมวลรัษฎากร

อนุสัญญาภาษีซ้อน

เสียภาษี (มาตรา 41)



หักภาษี ณ ที่จ่าย (มาตรา 50)



ไทย (แหล่งเงินได้) จัดเก็บ ยกเว้น

- ก. ผู้รับอยู่ในไทย ไม่เกินเวลา 183 วัน (และ)
- ข. ค่าตอบแทนจ่ายโดยนายจ้างซึ่งมิได้เป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ในไทย และ
- ค. ค่าตอบแทนไม่ได้ตกเป็นภาระแก่วิสาหกิจไทย

# ตัวอย่าง

พนักงานของนิติบุคคลต่างประเทศเข้ามามีเงินได้ตาม ม. 40 พรก.ในไทย และอยู่ในไทยชั่วระยะเวลาหนึ่งหรือหลายระยะเวลา รวมกันถึง 180 วัน ต้องเสียภาษีตามม. 41 วรรคหนึ่ง แต่หากบุคคลนั้นไม่ได้อยู่ในไทยชั่วเวลาหนึ่งหรือหลายเวลา รวมกันถึง 180 วัน และเงินได้ที่ได้รับนั้นจ่ายโดยผู้มีถิ่นที่อยู่ในต่างประเทศ และเงินได้นั้นไม่ตกเป็นภาระแก่วิสาหกิจอันต้องเสียภาษีในไทย เงินได้นั้นจะได้รับการยกเว้นภาษีในไทยตามข้อ 14 วรรคหนึ่ง แห่งอนุสัญญาฯ ประกอบกับมาตรา 3 แห่งพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 18) พ.ศ. 2505

# ดอกเบี้ย

## ลักษณะ

1. ดอกเบี้ยจากมูลหนี้กู้ยืมเงิน เงินฝาก การให้สินเชื่อทางการค้า การให้เงินสนับสนุน เป็นต้น (ไม่จำเป็นต้องเรียกดอกเบี้ยก็ได้)
2. คิดเป็นอัตราร้อยละของมูลหนี้
3. จ่ายตามเวลาที่ถึงกำหนดชำระ ไม่คำนึงว่าจะมีกำไรหรือไม่

# ดอกเบี้ย Interest

ประมวลรัษฎากร

อนุสัญญาภาษีซ้อน

เงินได้ (มาตรา 40 (4)(ก))



หักภาษี ณ ที่จ่าย 15 % (มาตรา 70)



ไทย (แหล่งเงินได้) จัดเก็บ อัตราลด

ก.10 % ของดอกเบี้ยที่จ่ายให้สถาบัน

การเงิน (และ/หรือบริษัทประกันภัย)

ข.15 % กรณีอื่น

ยกเว้นการจัดเก็บหากผู้รับดอกเบี้ยเป็นส่วนราชการ หรือธนาคารที่ประเทศคู่สัญญา เป็นเจ้าของ

# เงินปันผล

## ลักษณะ

1. กิจการต้องมีผลกำไรจึงจะจ่ายปันผลได้
2. จะต้องนำเงินกำไรหรือเงินที่กั้นไว้จากกำไรมาจ่ายเป็นปันผล
3. ผู้มีสิทธิได้รับเงินปันผลต้องเป็นผู้ถือหุ้น

# เงินปันผล Dividend

ประมวลรัษฎากร

อนุสัญญาภาษีซ้อน

เงินได้ (มาตรา 40 (4)(ข))



หักภาษี ณ ที่จ่าย 10 % (มาตรา 70)



ไทย (แหล่งเงินได้) จัดเก็บ อัตราลด 10 %

ค่าสิทธิ

Royalty

ประมวลรัษฎากร

อนุสัญญาภาษีซ้อน

เงินได้ (มาตรา 40 (3) และ/หรือ (5))



หักภาษี ณ ที่จ่าย 15 % (มาตรา 70)



ไทย (แหล่งเงินได้) จัดเก็บอัตราลด 10 %



# ประเด็นพิจารณาค่าสิทธิ

ความหมายครอบคลุม 3 กลุ่ม

1. ลิขสิทธิ์ ในงานวรรณกรรม ศิลปะ วิทยาศาสตร์ ซอฟต์แวร์ งานฟิล์ม
2. สิทธิบัตร เครื่องหมายการค้า สูตรลับ ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับประสบการณ์  
อุตสาหกรรม พาณิชยกรรม หรือวิทยาศาสตร์
3. การใช้หรือสิทธิการใช้อุปกรณ์อุตสาหกรรม พาณิชยกรรม หรือ  
วิทยาศาสตร์ (หรือค่าเช่า DTA ที่ไทยตกลงกับบางประเทศ เช่น สหรัฐ  
ลาว กัมพูชาเป็นค่าสิทธิ แต่ฝรั่งเศส ญี่ปุ่น ค่าเช่าไม่เป็นค่าสิทธิ)

# การขายหรือโอนกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สิน

DTA หลายฉบับกำหนดให้เป็น “ค่าสิทธิ” ด้วย เพราะการขายหรือโอนกรรมสิทธิ์ดังกล่าวก่อให้เกิดเงินได้ค่าสิทธิด้วย เช่น การขายลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร

ตัวอย่างประเทศคู่สัญญากับไทย คือ อเมริกา ญี่ปุ่น เยอรมนี ฝรั่งเศส อังกฤษ สิงคโปร์

# ค่าธรรมเนียมสำหรับการบริการทางเทคนิค

## Fees for Technical Services

หลัก : ให้รัฐถิ่นที่อยู่จัดเก็บ

ข้อยกเว้น : ให้รัฐที่ค่าธรรมเนียมเกิดขึ้นเก็บได้ หากเป็นไปตามกฎหมายของรัฐนั้น แต่ต้องไม่เกิน 10 %

“ค่าธรรมเนียมสำหรับการบริการทางเทคนิค” หมายถึง การจ่ายไม่ว่าชนิดใดๆ เป็นค่าตอบแทนสำหรับการให้บริการทางการจัดการ บริการทางเทคนิคหรือบริการให้คำปรึกษาใดๆ รวมถึงการจัดการโดยวิสาหกิจในการให้บริการทางเทคนิคหรือบุคลากรอื่น แต่ไม่รวมถึงการจ่ายค่าบริการส่วนบุคคลที่เป็นอิสระ (และค่าสิทธิ)



หลัก : Output + Value Added + Application

การขจัดภาษีซ้อน

(Elimination of Double Taxation)

# Ordinary Credit

Profit derived from oversea 50,000,000

Oversea rate 50% = 25,000,000

If Thailand, this would be 20% = 10,000,000

Profit derived from Thailand 75,000,000

Total profit = 125,000,000

Thai rate 20 % = 25,000,000

Tax due in Thailand 25,000,000 – 10,000,000 = 15,000,000

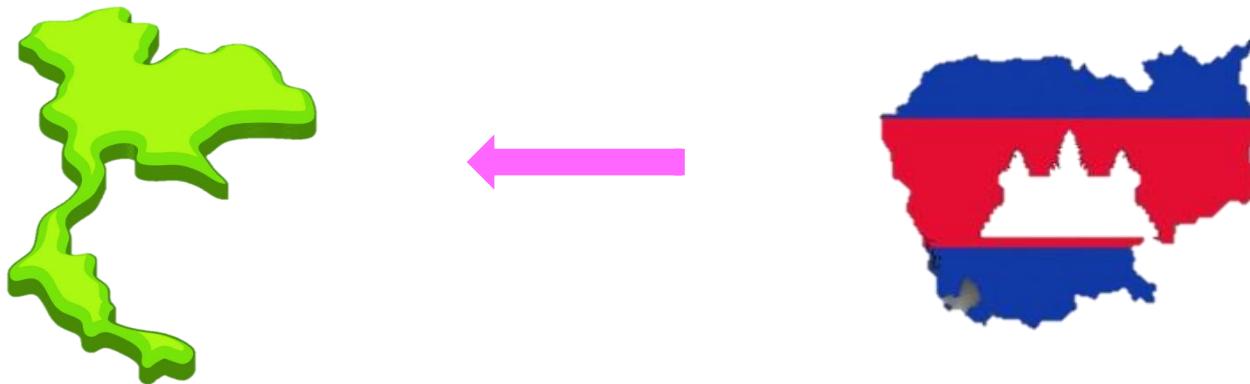
Total tax due 15,000,000(Thailand) + 10,000,000 (Oversea) = 25,000,000

หรือ

$50,000,000 / 125,000,000 \times 25,000,000 = 10,000,000$

# การขจัดภาษีซ้อนโดยวิธีเครดิตเพื่อส่งเสริมการลงทุน (Tax Sparing Credit)

เช่น ผู้เสียภาษีที่เป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ในไทยได้รับการยกเว้นภาษีในกัมพูชาตามกฎหมายส่งเสริมการลงทุนของกัมพูชา โดยจำนวนเครดิตภาษีจะขยายความให้รวมถึงจำนวนภาษีเงินได้ซึ่งควรจะได้ชำระภายใต้กฎหมายของกัมพูชา (แม้ไม่ได้มีการจัดเก็บภาษีในกัมพูชาจากเงินได้ดังกล่าว)



หมายเหตุ ใช้บังคับเพียงชั่วคราวระยะเวลา 10 ปี เริ่มตั้งแต่วันที่แรกของเดือนมกราคมของปีภาษีถัดจากปีที่ความตกลงนี้มีผลใช้บังคับ

## What is MAP ?

« The negotiation between the CAs to resolve the international tax disputes »

- Presentation of the case to the Competent Authority of the Contracting State of which taxpayer is a resident
- Double Tax Agreements usually have a MAP article (usually article 25 – refer to prg. 4.29 – 4.31 OCED Guidelines)



3 yrs. after the 1<sup>st</sup> notification of measure

Taxpayer



Authority



Examine

Unilateral Settlement

Yes



No

Closed

Continued

Bilateral Settlement



Decision : 2 yrs. after presenting the case to other Contracting State



Fail to find a solution

**Another Solution**



**អគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ**  
**នៃក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និង ហិរញ្ញវត្ថុ**

**ការបង់ពន្ធជូនរដ្ឋគឺជាកាតព្វកិច្ច របស់ប្រជាពលរដ្ឋកម្ពុជាគ្រប់រូប**  
**ដើម្បីចូលរួមចំណែកការពារ និង ការអភិវឌ្ឍន៍មាតុភូមិកម្ពុជា**  
**To Pay Tax Is The Obligation For All Cambodian People And**  
**To Contribute To The Defense And Development Of Our Nation!**



The Principles and Guideline on Agreement Between the Royal Government of Cambodia and the Government of the Kingdom of Thailand for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income - **DTA**

**Ministry of Economy and Finance**  
**General Department of Taxation**

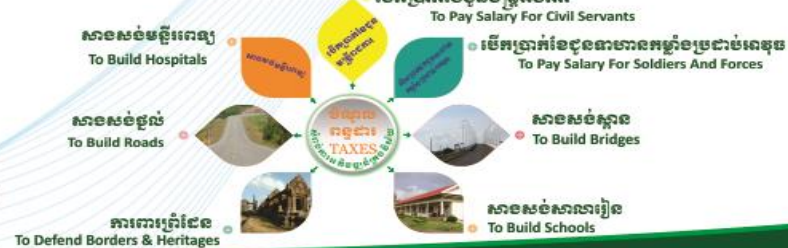
**Department of Law, Tax Policy and International Tax Cooperation**

**03 July 2018**



**អគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ**  
**នៃក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និង ហិរញ្ញវត្ថុ**

**ការបង់ពន្ធជូនរដ្ឋគឺជាកាតព្វកិច្ច របស់ប្រជាពលរដ្ឋកម្ពុជាគ្រប់រូប**  
**ដើម្បីចូលរួមចំណែកការពារ និង ការអភិវឌ្ឍន៍មាតុភូមិកម្ពុជា**  
**To Pay Tax Is The Obligation For All Cambodian People And**  
**To Contribute To The Defense And Development Of Our Nation!**



# Contents

## I. Overview of the negotiation

## II. Ratification and Enter into Force

## III. Application of DTA

- Persons and Taxes covered
- Permanent Establishment (**PE**) rules and how it applies to the taxation of business profits in Cambodia and Thailand
- Payments of dividends, interest, royalties and fees for technical services
- Income or profits from international transport
- Capital gains on the sale of assets and shares
- Employment income and Tax on Salary
- Other income and Mutual Agreement Procedures

## IV. GDT's implementation procedures and taxpayer's obligations.



# I. Overview of the Negotiation

## The negotiation process:

- Preparatory meeting: *04-06 February 2015*, in Bangkok, Thailand.
- First round of negotiation: *08-12 June 2015*, in Siem Reap, Cambodia.
- Second round of negotiation: *18-22 January 2016*, in Chonburi, Thailand.
- Third round of negotiation: *17-19 August 2016*, Phnom Penh, Cambodia.
- Fourth and Final round of negotiation: *03-04 August 2017*, Bangkok, Thailand.
- The DTA was signed on *7 September 2017*, Phnom Penh, Cambodia, by *H.E. Senior Minister Minister of Economy and Finance of Cambodia* and *H.E. Minister of Foreign Affairs of Thailand*, presided over by **Samdech Techo Prime Minister of Cambodia** and **H.E. Prime Minister of Thailand**.

## II. Ratification and Entry into Force

- DTA between Cambodia and Thailand was ratified by the National Assembly and the Senate *on 17 November 2017 and 27 November 2017 respectively.*
- Promulgated by the Royal Decree No. NS.RKM. 1217.022 dated *09 December 2017.*
- Prakas on Implementation of DTA No. 116 dated *02 February 2018* provided the GDT to prepare the Guidelines on Rules and Procedures of the DTA implementation.

# III. Application of DTA

## 1. Persons and Taxes covered

- This Agreement shall apply to persons who are residents of one or both of Cambodia and Thailand.
- The existing taxes to which the Agreement shall apply are in particular:
  - ***In Cambodia:***
    - Tax on Profit including Withholding Tax, Additional Profit Tax on Dividend Distribution and Capital Gains Tax;
    - Tax on Salary;
  - ***In Thailand:***
    - Income tax; and
    - Petroleum income tax;

# III. Application of DTA

## 2. Permanent Establishment (PE) rules and the taxation of business profits in Cambodia and Thailand

- Permanent Establishment means **a fixed place of business** through which the business of an enterprise is wholly or partly carried on
- **If there is a PE, only the income attributable to such PE in Cambodia will be subject to tax in Cambodia.**



# III. Application of DTA

## 2. Permanent Establishment (PE) rules and the taxation of business profits in Cambodia and Thailand

- Article 5 (2) PE includes especially:
  - a place of management
  - a branch
  - an office
  - a factory
  - a workshop
  - a warehouse in relation to a person providing storage facilities for others
  - a mine, an oil or gas well, a quarry or any other place of extraction of natural resources
  - a farm or plantation.



# III. Application of DTA

## 2. Permanent Establishment (PE) rules and the taxation of business profits in Cambodia and Thailand

- Article 5 (3) PE also encompasses:
  - A building site, a construction, installation or assembly project or supervisory activities in connection with: **more than 6 months.**
  - The furnishing of services: **more than 183 days**
  - The carrying on of activities (including the operation of substantial equipment) for the exploration or the exploitation of natural resources: **more than 90 days**

# III. Application of DTA

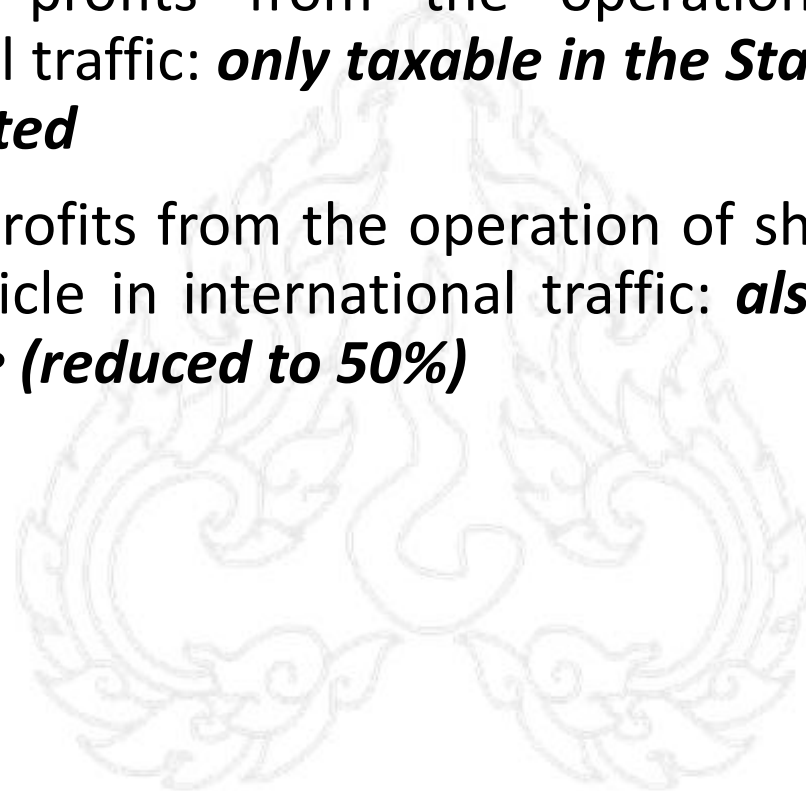
## 3. Payments of Dividends, Interests, Royalties, Fees for Technical Services

	Withholding Taxes under LOT	Withholding Taxes under DTA Cambodia-Thailand
Dividends	14%	10%
Interest	14%	10%, 15%
Royalties	14%	10%
Fees for technical services	14%	10%

## III. Application of DTA

### 4. Income or Profits from International Transport

- Income or profits from the operation of aircraft in international traffic: ***only taxable in the State the enterprise is incorporated***
- Income or profits from the operation of ship or boat or rail or road vehicle in international traffic: ***also taxable in the source State (reduced to 50%)***



## III. Application of DTA

### 5. Capital gains on the sale of assets and shares

- Gains derived by a resident of Thailand from the *alienation of immovable property, situated in Cambodia, maybe taxed in Cambodia.*
- Gains derived by a Thai enterprise from the alienation of ships or boats, aircraft, or rail or road vehicle operated in international traffic or movable property pertaining to the operation of such ships or boats, aircraft, or rail or road vehicle *shall be taxable only in Thailand if the enterprise is incorporated there.*
- Gains from the alienation of any property other than above, *shall be taxable only in the Contracting State of which the alienator is a resident.*

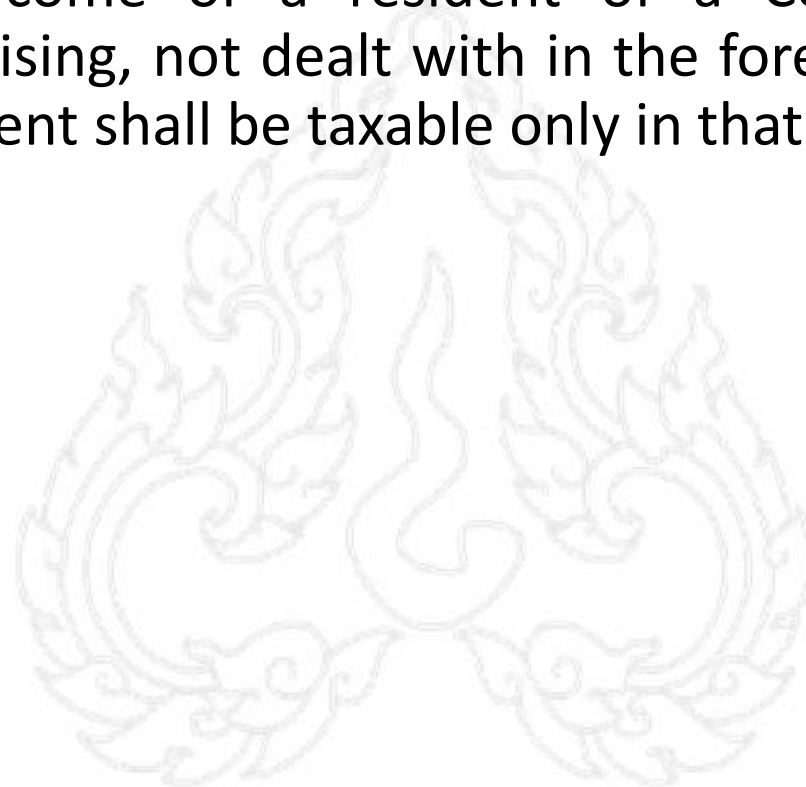
## 6. Employment income and Tax on Salary

Income	Domestic Tax on Salary Rate	Under DTA
From the exercise of Employment	<ul style="list-style-type: none"><li>- 0% to 20% for residents</li><li>- 20% for non-residents</li></ul>	Possible exemptions for non residents

- Conditions for exemption:
  - If the recipient is present in Cambodia for a period or periods not exceeding in the aggregate 183 days in any twelve-month period commencing or ending in the fiscal year concerned; and
  - The remuneration is paid by, or on behalf of, an employer who is not resident of Cambodia; and
  - The remuneration is not borne by a permanent establishment or a fixed base in which the employer has in Cambodia.
- Remuneration derived in respect of an employment exercised aboard a ship or boat, aircraft, or rail or road vehicle operated in international traffic, shall be taxed only in the Contracting State in which the enterprise is incorporated.

## 7. Other income

- Items of income of a resident of a Contracting State, wherever arising, not dealt with in the foregoing Articles of this Agreement shall be taxable only in that State.



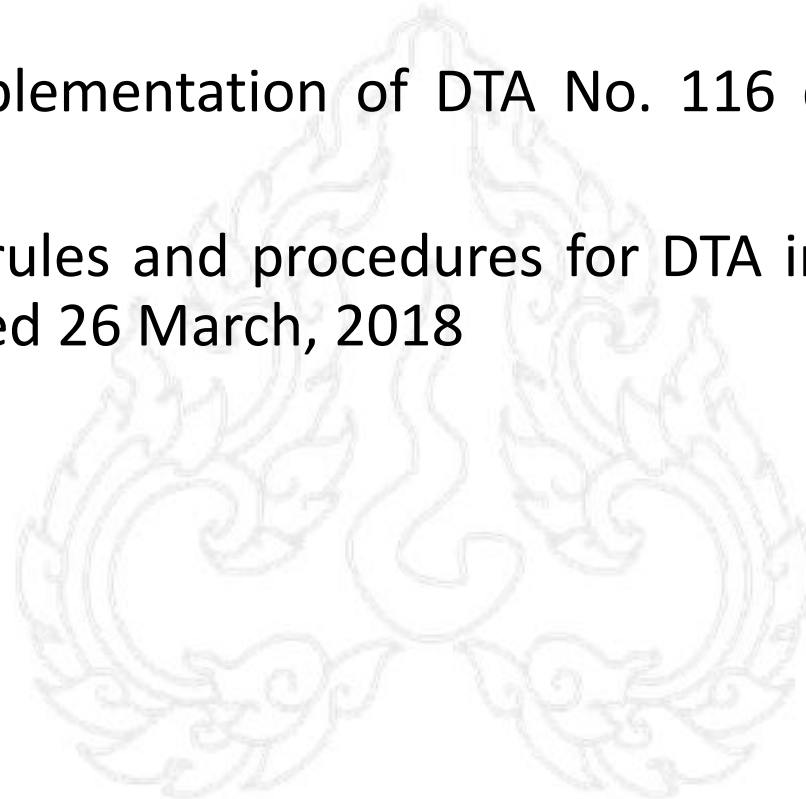
## 8. Mutual Agreements Procedures

- A resident of a Contracting State may present his case to the competent authority of the Contracting State of which he is a resident or a national if he considers that the actions of one or both of the Contracting States result or will result for him in taxation not in accordance with this Agreement.
- The case must be presented within three years from the first notification of the action resulting in taxation not in accordance with the provisions of the Agreement.

## IV. GDT's implementation procedures and taxpayers' obligations

To implement DTA Cambodia-Thailand, following documents have been issued:

- Prakas on Implementation of DTA No. 116 dated 02 February, 2018
- Guideline on rules and procedures for DTA implementation No. 4084 GDT dated 26 March, 2018

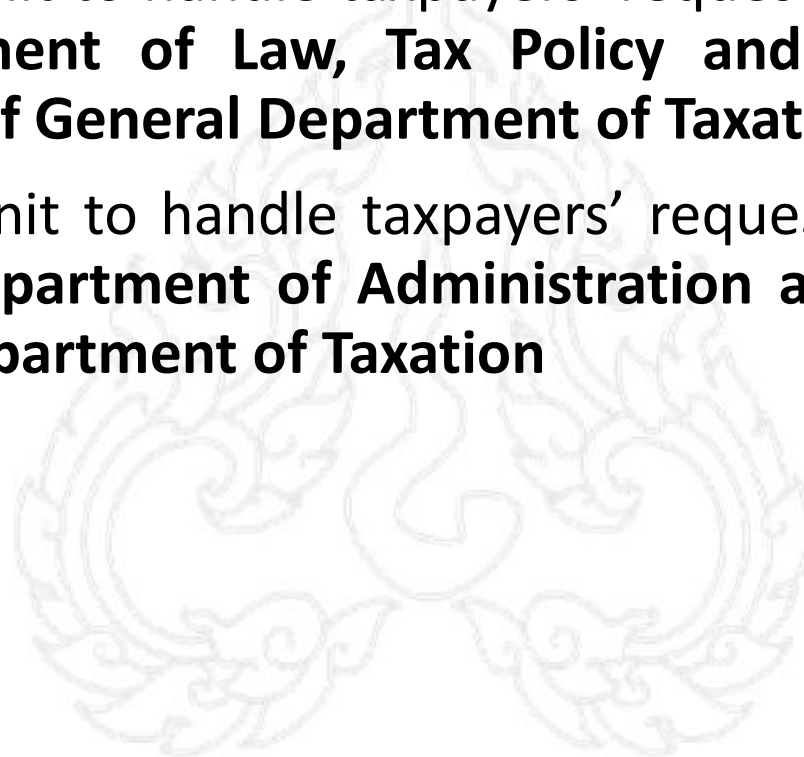




## IV. GDT's implementation procedures and taxpayers' obligations

### Highlights of the Guideline:

- Responsible unit to handle taxpayers' request for benefits under DTA: **Department of Law, Tax Policy and International Tax Cooperation of General Department of Taxation**
- Responsible unit to handle taxpayers' request for Certificate of Residence: **Department of Administration and General Affairs of General Department of Taxation**



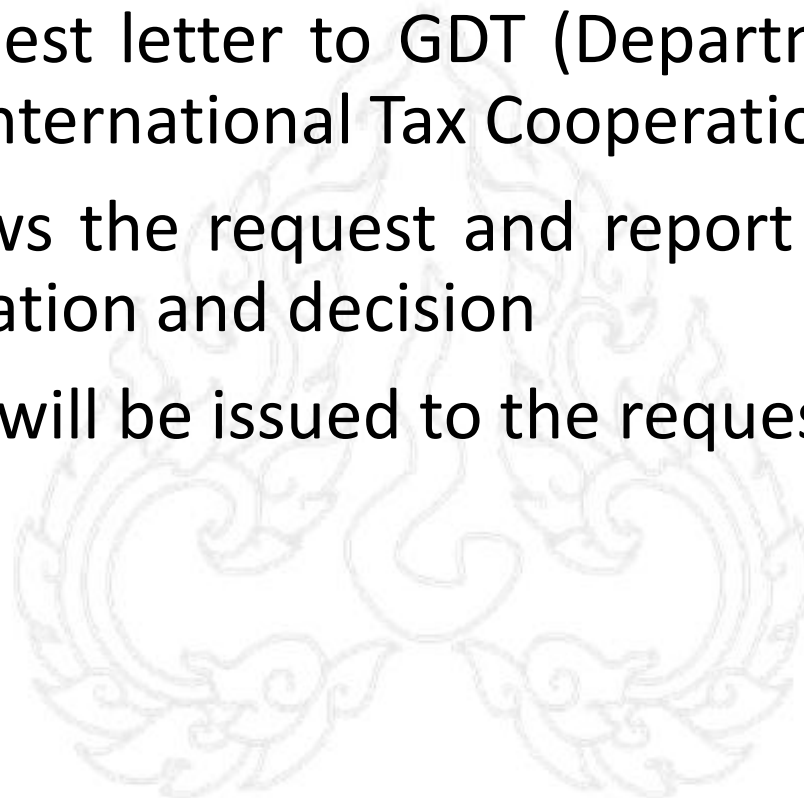
## IV. GDT's implementation procedures and taxpayers' obligations

### Highlights of the Guideline:

- Withholding tax rate under DTA : Dividend, interest, royalties, fee for technical service paid to resident of Thailand are subject to tax under Article 26 (new) of Cambodia Law on Taxation, but not exceeding the rates under DTA.
- For example: under Cambodia-Thai DTA, Article 11 para. 2(b), interest received by Thai resident other than financial institution are subject to withholding tax in Cambodia, but the tax so charged shall not exceed 15% of the gross amount.

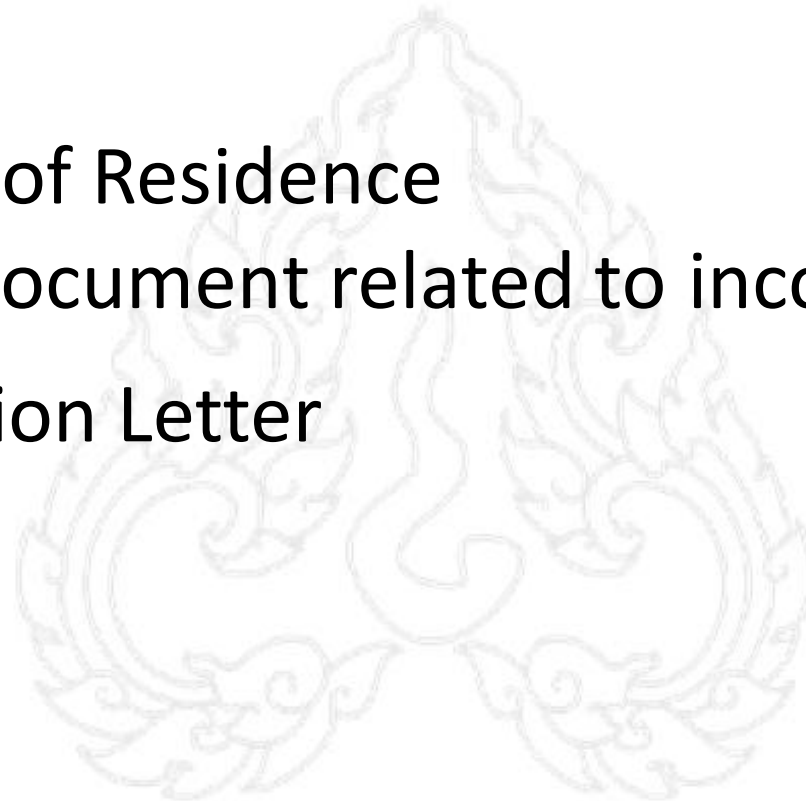
### **How to apply for benefits under DTA**

- Submit request letter to GDT (Department of Law, Tax Policy, and International Tax Cooperation-DLPIC)
- DLPIC reviews the request and report to management for consideration and decision
- Notification will be issued to the requesting taxpayer



### **Required Documents for Individual:**

- Passport
- Certificate of Residence
- Contract/document related to income payment
- Authorization Letter



### **Required Documents for legal person:**

- Certificate of Residence
- Certificate of Incorporation
- Company Statute
- Contract/document related to income payment
- Authorization Letter

# IV. GDT's implementation procedures and taxpayers' obligations

## Sample Certificate of Residence

No. 0722 /rof/ 0496



Regional Revenue Office 4  
The Revenue Department  
66/67 2nd Floor, Tiwanon Road,  
Nonthaburi 11000, Thailand  
Tel : 66 (0) 2525 4830  
Fax : 66 (0) 2525 4839

March 19, 2018

### Certificate of Residence : R.O.22

To whom it may concern:  
Name of Company :  
Address :  
Tax Identification Number :

In compliance with the Agreement between the Government of the Kingdom of Thailand and the Government of the Kingdom of Cambodia for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income, we hereby certify that the above company is a resident of Thailand for tax purpose. The company is incorporated and taxable under the law of Thailand since the year 1993 and has already filed income tax return for the taxable year 2017 (January 1, 2017 - June 30, 2017) .

This certificate is issued upon the request of the above taxpayer for whichever legal purpose it may serve.

No. 214660 20 APR 2018  
BKK100

Certified Genuine Signature(s) of

CHARINPHAT KLUNWARDN

(MR. NATTAWUT SUPAWIT)

Legal Officer  
Practitioner Level  
Ministry of Foreign Affairs of Thailand

2584922





**អគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ**  
**នៃក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និង ហិរញ្ញវត្ថុ**

**ការបង់ពន្ធជូនរដ្ឋគឺជាកាតព្វកិច្ច របស់ប្រជាពលរដ្ឋកម្ពុជាគ្រប់រូប**  
**ដើម្បីចូលរួមចំណែកការពារ និង ការអភិវឌ្ឍន៍មាតុភូមិកម្ពុជា**  
**To Pay Tax Is The Obligation For All Cambodian People And**  
**To Contribute To The Defense And Development Of Our Nation!**



Please visit [www.tax.gov.kh](http://www.tax.gov.kh) for  
 more information.





**អគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ**  
**នៃក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និង ហិរញ្ញវត្ថុ**

**ការបង់ពន្ធជូនរដ្ឋគឺជាកាតព្វកិច្ច របស់ប្រជាពលរដ្ឋកម្ពុជាគ្រប់រូប**  
**ដើម្បីចូលរួមចំណែកការពារ និង ការអភិវឌ្ឍន៍មាតុភូមិកម្ពុជា**  
**To Pay Tax Is The Obligation For All Cambodian People And**  
**To Contribute To The Defense And Development Of Our Nation!**



**Thank You!!!**