



L202212150178TD2826

ថ្ងៃទី ២២ ខែ ឧសភា ឆ្នាំ ២០២២
រាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី ១៤ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ ២០២២

**សេចក្តីណែនាំ
ស្តីពី**

ការអនុវត្តកាតព្វកិច្ចពន្ធបង់បន្ថែមលើការបែងចែកភាគលាភ

អនុលោមតាមមាត្រា ២៣ ថ្មី (ពីរ) នៃច្បាប់ស្តីពីសារពើពន្ធ ដែលប្រកាសឱ្យប្រើដោយព្រះរាជក្រមលេខ នស/រកម/០២៩៧/០៣ ចុះថ្ងៃទី២៤ ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ១៩៩៧ និងវិសោធនកម្មជាបន្តបន្ទាប់ និងមាត្រា ២៦ នៃច្បាប់ស្តីពី វិនិយោគនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ដែលប្រកាសឱ្យប្រើប្រាស់ដោយព្រះរាជក្រមលេខ នស/រកម/១០២១/០១៤ ចុះ ថ្ងៃទី១៥ ខែតុលា ឆ្នាំ២០២១ និងបទប្បញ្ញត្តិស្តីពីពន្ធលើប្រាក់ចំណូល ក្នុងគោលបំណងពង្រឹងប្រសិទ្ធភាពនៃការអនុវត្ត ច្បាប់និងបទប្បញ្ញត្តិស្តីពីពន្ធដារឱ្យមានភាពច្បាស់លាស់ តម្លាភាពនិងសង្គតិភាព និងដើម្បីផ្តល់ភាពងាយស្រួលដល់ សហគ្រាសក្នុងការអនុវត្តពន្ធបង់បន្ថែមលើការបែងចែកភាគលាភ អគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារសូមធ្វើការណែនាំ ដូចខាងក្រោម៖

I. នីតិវិធីកំណត់មូលដ្ឋានគិតពន្ធបង់បន្ថែមលើការបែងចែកភាគលាភ

នៅក្នុងឆ្នាំជាប់ពន្ធចរន្ត ក្នុងករណីសហគ្រាសមានការបែងចែកភាគលាភ ដែលភាគលាភទាំងនោះយក ចេញពីប្រាក់ចំណូលផ្សេងៗគ្នា រួមមានពីប្រាក់ចំណូលក្នុងរយៈពេលលើកលែងពន្ធទាំងស្រុង និង/ឬលើកលែងពន្ធ តាមអត្រាកំណើនតាមពេល ២៥% ៥០% និង ៧៥% នឹង/ឬបានបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំតាមអត្រា ២០% ឬ៣០% រួច និង/ឬប្រាក់ចំណេញក្នុងឆ្នាំចរន្ត សហគ្រាសនោះត្រូវអនុវត្តតាមជំហាន ដូចខាងក្រោម៖

១. សម្រាប់អនុវត្តចំពោះគម្រោងវិនិយោគមានលក្ខណសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់ (គ.ល.គ) ៖

ជំហានទី១៖ ត្រូវយកចេញពីប្រាក់ចំណូលរក្សាទុកក្រោយការបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំ ដែល បានបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលតាមអត្រា ០ %។

ជំហានទី២៖ ត្រូវយកចេញពីប្រាក់ចំណូលរក្សាទុកក្រោយការបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំ តាម អត្រាកំណើនតាមពេលធៀបទៅនឹងទឹកប្រាក់ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលត្រូវបង់សរុប ដូច ខាងក្រោម៖

- ២៥% សម្រាប់ ២ (ពីរ) ឆ្នាំដំបូង
- ៥០% សម្រាប់ ២ (ពីរ) ឆ្នាំបន្ទាប់ និង
- ៧៥% សម្រាប់ ២ (ពីរ) ឆ្នាំចុងក្រោយ។

ជំហានទី៣៖ ត្រូវយកចេញពីប្រាក់ចំណូលរក្សាទុកក្រោយការបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំ តាម អត្រា ២០ % ឬអត្រា ៣០ %។

ជំហានទី៤៖ ត្រូវយកចេញពីប្រាក់ចំណូលក្នុងឆ្នាំចរន្តមុនបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំ។

២. សម្រាប់អនុវត្តចំពោះសហគ្រាសក្រៅពី គ.ល.គ ដែលជាប់ពន្ធតាមអត្រា ២០ % ឬអត្រា ៣០ %៖

ជំហានទី១៖ ត្រូវយកចេញពីប្រាក់ចំណូលរក្សាទុកក្រោយការបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំ តាម អត្រា ២០ % ឬអត្រា ៣០ %។

ជំហានទី២៖ ត្រូវយកចេញពីប្រាក់ចំណូលក្នុងឆ្នាំចរន្តមុនបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំ។

II. ពន្លឺបង្ហាញលើការបែងចែកភាគលាភ

ពន្ធបង់មុនលើការបែងចែកភាគលាភ សំដៅដល់ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំរបស់មុនជូនរដ្ឋបាលសារពើពន្ធ ចំពោះការបែងចែកភាគលាភចេញពីប្រាក់ចំណូល មុនពេលបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំ។ ពន្ធបង់មុនលើការ បែងចែកភាគលាភ ត្រូវបានកំណត់ដូចខាងក្រោម៖

១-អនុលោមតាមមាត្រា ២៣ ថ្មី (ពីរ) នៃច្បាប់ស្តីពីសារពើពន្ធ ប្រសិនបើសហគ្រាសណាមួយបែងចែក ភាគលាភចេញពីប្រាក់ចំណូលមុនបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំទៅឱ្យអ្នកចូលហ៊ុនក្នុងស្រុក ឬអ្នកចូលហ៊ុនបរទេស សហគ្រាសនោះ ត្រូវបង់ពន្ធបង់មុនលើការបែងចែកភាគលាភដែលមានចំនួនស្មើនឹងផលគុណនៃទឹកប្រាក់ភាគលាភ បំប៉ោងទៅតាមអត្រាពន្ធលើប្រាក់ចំណូល គុណនឹងអត្រាពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំដូចមានចែងក្នុងមាត្រា ២០ ថ្មី (មួយ) នៃច្បាប់ស្តីពីសារពើពន្ធ។ ប្រាក់ពន្ធបង់មុនលើការបែងចែកភាគលាភក្នុងឆ្នាំចរន្តដែលបានបង់រួចហើយ ត្រូវ បានអនុញ្ញាតជាឥណទានពន្ធសម្រាប់កាត់កងពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំ។ ប្រសិនបើឥណទានពន្ធមានចំនួនលើស ពីប្រាក់ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំ ចំនួនលើសនោះត្រូវបានអនុញ្ញាតឱ្យយោងទៅមុខសម្រាប់កាត់កងនឹងពន្ធលើ ប្រាក់ចំណូលនៃឆ្នាំជាប់ពន្ធបន្តបន្ទាប់។

២-ពន្ធបង់មុនលើការបែងចែកភាគលាភ មិនអនុវត្តចំពោះ គ.ល.គ ដែលស្ថិតក្នុងរយៈពេលលើកលែងពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំនោះទេ រួមទាំងប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំរក្សាទុកដែលបានបង្កដែលស្ថិតក្នុងរយៈពេលលើកលែងពន្ធរបស់ គ.ល.គ ដែលមានមុនឆ្នាំ២០២០។

៣-ប្រសិនបើ គ.ល.គ បន្ទាប់ពីផុតរយៈពេលលើកលែងពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំ គ.ល.គ ដែលមានសិទ្ធិទទួលបានការលើកទឹកចិត្តឱ្យបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំតាមអត្រាកំណើនតាមពេល ដែលធ្វើការបែងចែកភាគលាភចេញពីប្រាក់ចំណូល មុនបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំទៅឱ្យអ្នកចូលហ៊ុន ត្រូវបង់ពន្ធបង់មុនលើការបែងចែកភាគលាភ តាមអត្រាកំណើនតាមពេលរៀបទៅនឹងប្រាក់ពន្ធត្រូវបង់សរុប ដូចខាងក្រោម៖

- ២៥% សម្រាប់ ២ (ពីរ) ឆ្នាំដំបូង
- ៥០% សម្រាប់ ២ (ពីរ) ឆ្នាំបន្ទាប់ និង
- ៧៥% សម្រាប់ ២ (ពីរ) ឆ្នាំចុងក្រោយ។

៤-ប្រសិនបើសហគ្រាសណាមួយបានទទួលភាគលាភដែលបានបង់ពន្ធតាមកថាខណ្ឌ ១ កថាខណ្ឌ ២ និងកថាខណ្ឌ ៣ ខាងលើនេះពីសហគ្រាសមួយទៀត សហគ្រាសដែលទទួលភាគលាភនោះត្រូវកត់ត្រាទឹកប្រាក់ ភាគលាភនោះទៅក្នុងគណនីភាគលាភរបស់ខ្លួន។ ពេលសហគ្រាសនោះបែងចែកភាគលាភជាបន្តទៀត ទៅអ្នក ចូលហ៊ុនរបស់ខ្លួន ទឹកប្រាក់ភាគលាភបែងចែកដែលត្រូវដកចេញពីគណនីភាគលាភ មិនត្រូវជាប់ពន្ធបង់មុនលើការ បែងចែកភាគលាភទៀតនោះទេ។

ឧទាហរណ៍ទី១៖ សម្រាប់អនុវត្តចំពោះសហគ្រាសក្រៅពី គ.ល.គ ដែលជាប់ពន្ធតាមអត្រា ២០% ឬ ៣០%

ក្នុងខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២ សហគ្រាស កខត (ជាប់ពន្ធតាមអត្រា ២០%) បានបែងចែកភាគលាភចេញពីប្រាក់ចំណូលឆ្នាំចរន្ត មុនបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំ ចំនួន ៤០ ០០០ ០០០ រៀល ទៅឱ្យម្ចាស់ភាគហ៊ុន។ ដូច្នេះ សហគ្រាស កខត ត្រូវប្រកាសបង់ពន្ធបង់មុនលើការបែងចែកភាគលាភសម្រាប់រយៈពេលជាប់ពន្ធខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២ នូវចំនួនដូចខាងក្រោម៖

- រូបមន្តបំប៉ោងសម្រាប់ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំតាមអត្រា ២០%

កាតលាកមុនបង់ពន្ធ = កាតលាកដែលទទួលបាន / [១ - (២០ / ១០០)]
 = ៤០ ០០០ ០០០ រៀល / ០.៨
 = ៥០ ០០០ ០០០ រៀល

- ពន្ធបង់មុនលើការបែងចែកភាគលាភ = ៥០ ០០០ ០០០ រៀល x ២០%
= ១០ ០០០ ០០០ រៀល

14 ✓

ឧទាហរណ៍ទី២៖ សម្រាប់អនុវត្តចំពោះ គ.ល.គ បន្ទាប់ពីផុតរយៈពេលលើកលែងពន្ធ ដែលមានសិទ្ធិទទួលបានការលើកទឹកចិត្តឱ្យបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំតាមអត្រាកំណើនតាមពេល

សហគ្រាស កខគ ជា គ.ល.គ ដែលផុតរយៈពេលលើកលែងពន្ធនៅឆ្នាំ២០២១។ សហគ្រាសបានបែងចែកប្រាក់ចំណូលក្នុងឆ្នាំចរន្តដូចខាងក្រោម៖

- ១. ក្នុងខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ២០២២ ចំនួន ៦០ ០០០ ០០០ រៀល
- ២. ក្នុងខែមេសា ឆ្នាំ២០២៤ ចំនួន ៧០ ០០០ ០០០ រៀល
- ៣. ក្នុងខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៦ ចំនួន ៨០ ០០០ ០០០ រៀល

សហគ្រាស កខគ ត្រូវប្រកាសបង់ពន្ធបង់មុនលើការបែងចែកភាគលាភដូចខាងក្រោម៖

១. ដោយខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ២០២២ ស្ថិតក្នុងរយៈពេល ២ ឆ្នាំដំបូង

- រូបមន្តបំប៉ោងសម្រាប់ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំតាមអត្រា ២០%

$$\begin{aligned}\text{ភាគលាភមុនបង់ពន្ធ} &= \text{ភាគលាភដែលទទួលបាន} / [១ - (២០ / ១០០)] \\ &= ៦០ ០០០ ០០០ \text{ រៀល} / ០.៨ \\ &= ៧៥ ០០០ ០០០ \text{ រៀល}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{- ពន្ធបង់មុនលើការបែងចែកភាគលាភ} &= ៧៥ ០០០ ០០០ \text{ រៀល} \times ២០\% \times ២៥\% \\ &= \underline{\underline{៣ ៧៥០ ០០០ \text{ រៀល}}}\end{aligned}$$

២. ដោយខែមេសា ឆ្នាំ២០២៤ ស្ថិតក្នុងរយៈពេល ២ ឆ្នាំបន្ទាប់

- រូបមន្តបំប៉ោងសម្រាប់ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំតាមអត្រា ២០%

$$\begin{aligned}\text{ភាគលាភមុនបង់ពន្ធ} &= \text{ភាគលាភដែលទទួលបាន} / [១ - (២០ / ១០០)] \\ &= ៧០ ០០០ ០០០ \text{ រៀល} / ០.៨ \\ &= ៨៧ ៥០០ ០០០ \text{ រៀល}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{- ពន្ធបង់មុនលើការបែងចែកភាគលាភ} &= ៨៧ ៥០០ ០០០ \text{ រៀល} \times ២០\% \times ៥០\% \\ &= \underline{\underline{៨ ៧៥០ ០០០ \text{ រៀល}}}\end{aligned}$$

៣. ដោយខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៦ ស្ថិតក្នុងរយៈពេល ២ ឆ្នាំចុងក្រោយ

- រូបមន្តបំប៉ោងសម្រាប់ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំតាមអត្រា ២០%

$$\begin{aligned}\text{ភាគលាភមុនបង់ពន្ធ} &= \text{ភាគលាភដែលទទួលបាន} / [១ - (២០ / ១០០)] \\ &= ៨០ ០០០ ០០០ \text{ រៀល} / ០.៨ \\ &= ១០០ ០០០ ០០០ \text{ រៀល}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{- ពន្ធបង់មុនលើការបែងចែកភាគលាភ} &= ១០០ ០០០ ០០០ \text{ រៀល} \times ២០\% \times ៧៥\% \\ &= \underline{\underline{១៥ ០០០ ០០០ \text{ រៀល}}}\end{aligned}$$

អគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ សង្ឃឹមយ៉ាងមុតមាំថា គ្រប់សហគ្រាសជាអ្នកជាប់ពន្ធតាមរបបស្វ័យប្រកាសទាំងអស់ដែលធ្វើសកម្មភាពអាជីវកម្មនៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា នឹងយកចិត្តទុកដាក់អនុវត្តតាមខ្លឹមសារនៃសេចក្តីណែនាំនេះ ប្រកបដោយប្រសិទ្ធភាពខ្ពស់។

រដ្ឋមន្ត្រីប្រតិភូអមនាយករដ្ឋមន្ត្រី

ប្រតិភូរាជរដ្ឋាភិបាល

ឧទ្ទិសបន្តការអនុវត្តនៃអគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ



គង់ វិបុល