



សេចក្តីណែនាំ

ស្តីពីវិធាន និងនីតិវិធីនៃការអនុវត្តកិច្ចព្រមព្រៀងស្តីពីការចៀសវាងការយកពន្ធត្រួតគ្នា និងការបង្ការការកិបកេងបន្លំពន្ធពាក់ព័ន្ធនឹងពន្ធលើប្រាក់ចំណូល

អនុលោមតាមប្រកាសលេខ១១៦ សហវ.ប្រក ចុះថ្ងៃសុក្រ ២រោច ខែមាយ ឆ្នាំរកា នព្វស័ក ព.ស. ២៥៦១ ត្រូវនឹងថ្ងៃទី០២ ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ២០១៨ ស្តីពីការអនុវត្តកិច្ចព្រមព្រៀងស្តីពីការចៀសវាងការយកពន្ធត្រួតគ្នា និង ការបង្ការការកិបកេងបន្លំពន្ធពាក់ព័ន្ធនឹងពន្ធលើប្រាក់ចំណូល (Double Taxation Agreement-DTA) រវាង៖

- រាជរដ្ឋាភិបាលនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជានិងរដ្ឋាភិបាលសាធារណរដ្ឋសិង្ហបុរី
- រាជរដ្ឋាភិបាលនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជានិងរដ្ឋាភិបាលសាធារណរដ្ឋប្រជាមានិតចិន
- រាជរដ្ឋាភិបាលនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា និងរដ្ឋាភិបាលនៃព្រះចៅស៊ីលតង់និងយ៉ាងឌីពើរតួន នៃ ប្រទេសព្រុយណេដារូសាឡីម និង
- រាជរដ្ឋាភិបាលនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជានិងរាជរដ្ឋាភិបាល នៃព្រះរាជាណាចក្រថៃ។

ដើម្បីសម្រួលក្នុងការអនុវត្ត អគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារសូមធ្វើការណែនាំដូចខាងក្រោម៖

១. **បុគ្គលដែលស្ថិតក្រោមវិសាលភាពនៃកិច្ចព្រមព្រៀង**
បុគ្គលដែលស្ថិតក្រោមវិសាលភាពនៃកិច្ចព្រមព្រៀងគឺនិវាសនជននៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា និងនិវាសនជននៃរដ្ឋភាគីនៃកិច្ចព្រមព្រៀងម្ខាងទៀត។
២. **ប្រភេទពន្ធដែលស្ថិតក្រោមវិសាលភាពនៃកិច្ចព្រមព្រៀង**
សម្រាប់ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ប្រភេទពន្ធដែលស្ថិតក្រោមវិសាលភាពនៃកិច្ចព្រមព្រៀង មានពន្ធលើប្រាក់ចំណូល រួមបញ្ចូលទាំងពន្ធកាត់ទុក ពន្ធអប្បបរមា ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលបន្ថែមលើការបែងចែកភាគលាភ ពន្ធលើចំណូលមូលធន និងពន្ធលើប្រាក់បៀវត្ស។
៣. **វិធានក្នុងការកំណត់និវាសនជន**
និវាសនជនក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា សំដៅដល់៖
 - ក- រូបវន្តបុគ្គលដែលមាននិវាសនដ្ឋាន ឬមានទីកន្លែងស្នាក់នៅជាគោលដើមនៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ឬដែលមានវត្តមាននៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជាលើសពី ១៨២ថ្ងៃ នៅក្នុងរយៈពេល ១២ខែណាមួយ ដែលបានបញ្ចប់ក្នុងឆ្នាំជាប់ពន្ធចរន្ត។
 - ខ- នីតិបុគ្គល ឬក្រុមហ៊ុនសហកម្មសិទ្ធិ ដែលត្រូវបានបង្កើតឬត្រូវបានគ្រប់គ្រងនៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ឬដែលមានកន្លែងប្រកបអាជីវកម្មជាគោលដើមនៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

៤. រូបវន្តបុគ្គលជានិវាសនជននៃរដ្ឋភាគីទាំងពីរ

ក្នុងករណី រូបវន្តបុគ្គលជានិវាសនជននៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជាផង និងជានិវាសនជននៃរដ្ឋភាគីនៃ កិច្ចព្រមព្រៀងផង៖

- ក- រូបវន្តបុគ្គល ត្រូវកំណត់ថាជានិវាសនជនរបស់រដ្ឋភាគីណាមួយ ដែលរូបវន្តបុគ្គលនោះមានទីលំនៅ អចិន្ត្រៃយ៍។ ប្រសិនបើរូបវន្តបុគ្គលមានទីលំនៅអចិន្ត្រៃយ៍នៅក្នុងរដ្ឋភាគីទាំងពីរ រូបវន្តបុគ្គលនោះ ត្រូវចាត់ទុកថាជានិវាសនជនតែក្នុងរដ្ឋភាគីណាមួយ ដែលមានទំនាក់ទំនងផ្ទាល់ខ្លួននិងទំនាក់ទំនង សេដ្ឋកិច្ចជិតស្និទ្ធជាង (មូលដ្ឋានផលប្រយោជន៍សំខាន់)។
- ខ- ប្រសិនបើពុំអាចកំណត់បាននូវរដ្ឋភាគីដែលរូបវន្តបុគ្គលមានមូលដ្ឋានផលប្រយោជន៍សំខាន់ៗ ឬ រូបវន្តបុគ្គលគ្មានទីលំនៅអចិន្ត្រៃយ៍ក្នុងរដ្ឋភាគីណាមួយ រូបវន្តបុគ្គលត្រូវបានចាត់ទុកថាជានិវាស ជនតែក្នុងរដ្ឋភាគីដែលបុគ្គលនោះ មានកន្លែងស្នាក់នៅជាទម្លាប់។
- គ- ប្រសិនបើរូបវន្តបុគ្គលមាន ឬគ្មានកន្លែងស្នាក់នៅជាទម្លាប់នៅក្នុងរដ្ឋភាគីទាំងពីរ រូបវន្តបុគ្គលត្រូវ ចាត់ទុកថាជានិវាសនជនតែក្នុងរដ្ឋភាគី ដែលរូបវន្តបុគ្គលនោះ មានសញ្ជាតិ។
- ឃ- ប្រសិនបើរូបវន្តបុគ្គលមានសញ្ជាតិនៅក្នុងរដ្ឋភាគីទាំងពីរ ឬគ្មានសញ្ជាតិក្នុងរដ្ឋភាគីណាមួយ អាជ្ញាធរ មានសមត្ថកិច្ចនៃរដ្ឋភាគីនៃកិច្ចព្រមព្រៀងទាំងពីរ ត្រូវកំណត់ភាពជានិវាសនជនរបស់រូបវន្តបុគ្គល នោះ តាមរយៈការព្រមព្រៀងទៅវិញទៅមក។

៥. នីតិបុគ្គលជានិវាសនជននៃរដ្ឋភាគីទាំងពីរ

ក្នុងករណី នីតិបុគ្គលណាមួយជានិវាសនជននៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជាផង និងជានិវាសនជននៃរដ្ឋភាគី នៃកិច្ចព្រមព្រៀងផង នីតិបុគ្គលនោះ ត្រូវបានកំណត់ថាជានិវាសនជននៃរដ្ឋភាគីណាមួយ ស្របតាមលក្ខខណ្ឌ កំណត់ក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង ជាអាទិ៍មាន ទឹកកន្លែងចុះបញ្ជីនីតិបុគ្គល ឬតាមរយៈនីតិវិធីព្រមព្រៀងទៅវិញទៅមក។

៦. វិញ្ញាបនបត្រនិវាសនជន

ដើម្បីទទួលបានវិញ្ញាបនបត្រនិវាសនជន បុគ្គលនិវាសនជននៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជាត្រូវដាក់ពាក្យ ស្នើសុំទៅនាយកដ្ឋានរដ្ឋបាលនិងកិច្ចការទូទៅ នៃអគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ តាមទម្រង់ដែលបានកំណត់ដោយភ្ជាប់ មកជាមួយនូវឯកសារពាក់ព័ន្ធនានា ដូចមានចែងក្នុងឧបសម្ព័ន្ធ១ នៃសេចក្តីណែនាំនេះ។ ចំពោះបុគ្គលនិវាសនជន ដែលប្រកបអាជីវកម្ម ត្រូវមានវិញ្ញាបនបត្រចុះបញ្ជីពន្ធដារ រួមទាំងវិញ្ញាបនបត្រចុះបញ្ជីអាករលើតម្លៃបន្ថែម។

វិញ្ញាបនបត្រនិវាសនជនមានសុពលភាពរយៈពេល ០១ ឆ្នាំ គិតចាប់ពីថ្ងៃចេញវិញ្ញាបនបត្រ។

៧. អត្រាពន្ធកាត់ទុកក្រោមកិច្ចព្រមព្រៀង

អត្រាពន្ធកាត់ទុកលើភាគលាភ ការប្រាក់ សួយសារ និងកម្រៃសេវាបច្ចេកទេស ដែលបង់ទៅឱ្យបុគ្គល និវាសនជននៃរដ្ឋភាគីម្ខាងទៀត ត្រូវអនុវត្តតាមមាត្រា ២៦ ថ្មី (មួយ) នៃច្បាប់ស្តីពីសារពើពន្ធនៃព្រះរាជាណា- ចក្រកម្ពុជា ប៉ុន្តែមិនឱ្យលើសពីអត្រាកំណត់នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង។

IK

១

ដើម្បីទទួលបានអត្រាពន្ធកាត់ទុក ដែលកំណត់ក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង អ្នកជាប់ពន្ធត្រូវ៖

ក- មានឯកសារបញ្ជាក់និវាសនជនពីអាជ្ញាធរមានសមត្ថកិច្ចនៃរដ្ឋភាគីនៃកិច្ចព្រមព្រៀង និង

ខ- ជាម្ចាស់សិទ្ធិអាស្រ័យផល (Beneficial Owner) ។

អ្នកជាប់ពន្ធ ត្រូវដាក់ពាក្យស្នើសុំមកនាយកដ្ឋាននីតិកម្ម គោលនយោបាយសារពើពន្ធ និងសហប្រតិបត្តិការពន្ធដារអន្តរជាតិ នៃអគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ តាមទម្រង់ដែលបានកំណត់ ដោយភ្ជាប់មកជាមួយនូវឯកសារពាក់ព័ន្ធនានា ដូចមានចែងក្នុងឧបសម្ព័ន្ធ២ នៃសេចក្តីណែនាំនេះ។

៨. ការលើកលែងពន្ធកាត់ទុកលើការប្រាក់

ការប្រាក់ដែលមានប្រភពនៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ហើយបានទូទាត់ទៅឱ្យរដ្ឋាភិបាលនៃរដ្ឋភាគីនៃកិច្ចព្រមព្រៀង ត្រូវបានលើកលែងពន្ធកាត់ទុកតាមលក្ខខណ្ឌដែលបានកំណត់ក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង។ អ្នកជាប់ពន្ធត្រូវដាក់ពាក្យស្នើសុំមកនាយកដ្ឋាននីតិកម្ម គោលនយោបាយសារពើពន្ធ និងសហប្រតិបត្តិការពន្ធដារអន្តរជាតិ នៃអគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ តាមទម្រង់ដែលបានកំណត់ ដោយភ្ជាប់មកជាមួយនូវឯកសារពាក់ព័ន្ធនានា ដូចមានចែងក្នុងឧបសម្ព័ន្ធ២ នៃសេចក្តីណែនាំនេះ។

៩. ចំណូលពីប្រតិបត្តិការតាមយន្តហោះក្នុងចរាចរណ៍អន្តរជាតិ

ប្រាក់ចំណូល ដែលបានមកពីប្រតិបត្តិការយន្តហោះក្នុងចរាចរណ៍អន្តរជាតិរបស់សហគ្រាសនៃរដ្ឋភាគីនៃកិច្ចព្រមព្រៀង ត្រូវជាប់ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលតែក្នុងប្រទេសនិវាសនដ្ឋានប៉ុណ្ណោះ។

សហគ្រាសដែលជានិវាសនជននៃរដ្ឋភាគីនៃកិច្ចព្រមព្រៀង ត្រូវមានលិខិតបញ្ជាក់និវាសនជនពីអាជ្ញាធរមានសមត្ថកិច្ចរបស់ខ្លួន។

សហគ្រាសនៃរដ្ឋភាគីនៃកិច្ចព្រមព្រៀង ត្រូវដាក់ពាក្យស្នើសុំមកនាយកដ្ឋាននីតិកម្ម គោលនយោបាយសារពើពន្ធ និងសហប្រតិបត្តិការពន្ធដារអន្តរជាតិ នៃអគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ តាមទម្រង់ដែលបានកំណត់ ដោយភ្ជាប់មកជាមួយនូវឯកសារពាក់ព័ន្ធនានា ដូចមានចែងក្នុងឧបសម្ព័ន្ធ២ នៃសេចក្តីណែនាំនេះ។

១០. ចំណូលពីប្រតិបត្តិការនៃនាវាឬទូក ឬតាមផ្លូវដែកឬផ្លូវគោក ក្នុងចរាចរណ៍អន្តរជាតិ

ប្រាក់ចំណូលដែលបានមកពីប្រតិបត្តិការនាវាឬទូក ឬមធ្យោបាយដឹកជញ្ជូនតាមផ្លូវដែកឬផ្លូវគោកក្នុងចរាចរណ៍អន្តរជាតិរបស់សហគ្រាសនៃរដ្ឋភាគីនៃកិច្ចព្រមព្រៀងម្ខាង អាចជាប់ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលក្នុងរដ្ឋភាគីនៃកិច្ចព្រមព្រៀងម្ខាងទៀត ប៉ុន្តែប្រាក់ពន្ធដែលបានកំណត់នៅក្នុងរដ្ឋភាគីនៃកិច្ចព្រមព្រៀងម្ខាងទៀតនោះ ត្រូវកាត់បន្ថយ ៥០ភាគរយ។

សហគ្រាសដែលជានិវាសនជននៃរដ្ឋភាគីនៃកិច្ចព្រមព្រៀង ត្រូវមានលិខិតបញ្ជាក់និវាសនជនពីអាជ្ញាធរមានសមត្ថកិច្ចរបស់ខ្លួន។

សហគ្រាសនៃរដ្ឋភាគីនៃកិច្ចព្រមព្រៀង ត្រូវដាក់ពាក្យស្នើសុំមកនាយកដ្ឋាននីតិកម្ម គោលនយោបាយសារពើពន្ធ និងសហប្រតិបត្តិការពន្ធដារអន្តរជាតិ នៃអគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ តាមទម្រង់ដែលបានកំណត់ ដោយភ្ជាប់មកជាមួយនូវឯកសារពាក់ព័ន្ធនានា ដូចមានចែងក្នុងឧបសម្ព័ន្ធ២ នៃសេចក្តីណែនាំនេះ។

Handwritten initials and marks

១១. វិធានសម្រាប់ការលុបបំបាត់ការយកពន្ធក្នុងគ្នា

ក្នុងករណីដែលអ្នកជាប់ពន្ធមានប្រាក់ចំណូល ដែលត្រូវជាប់ពន្ធក្នុងរដ្ឋភាគីនៃកិច្ចព្រមព្រៀងទាំងពីរ អ្នកជាប់ពន្ធដែលជានិវាសនជននៃរដ្ឋភាគីម្ខាង មានសិទ្ធិទទួលបានឥណទានពន្ធចំពោះប្រាក់ពន្ធដែលបានបង់ នៅរដ្ឋភាគីនៃកិច្ចព្រមព្រៀងម្ខាងទៀត ដើម្បីកាត់កងចេញពីប្រាក់ពន្ធដែលត្រូវបង់នៅប្រទេសនិវាសនជន របស់ខ្លួន។ ដើម្បីទទួលបាននូវឥណទានពន្ធ អ្នកជាប់ពន្ធត្រូវមានលិខិតបញ្ជាក់ការបង់ពន្ធដែលបានបង់នៅ រដ្ឋភាគីនៃកិច្ចព្រមព្រៀងម្ខាងទៀតនោះ។

ឧទាហរណ៍៖ និវាសនជននៃកម្ពុជាដែលមានប្រភពចំណូលមកពីប្រទេសថៃ ហើយបានបង់ពន្ធលើ ប្រាក់ចំណូលនេះ តាមច្បាប់ពន្ធរបស់ថៃរួចរាល់ អាចទទួលបានឥណទានពន្ធនៅកម្ពុជា។ ដើម្បីទទួលបាននូវ ឥណទានពន្ធនេះ និវាសនជនកម្ពុជាត្រូវមានលិខិតបញ្ជាក់ត្រឹមត្រូវពីការបង់ពន្ធ ដែលចេញដោយអាជ្ញាធរពន្ធដារ ថៃ។

១២. ការដោះស្រាយវិវាទ

ការដោះស្រាយវិវាទដែលកើតឡើងក្នុងការបំពេញកាតព្វកិច្ចសារពើពន្ធ ត្រូវអនុវត្តតាមបទប្បញ្ញត្តិ ពាក់ព័ន្ធនឹងការដោះស្រាយបណ្តឹងតវ៉ាពន្ធដារ ជាធរមានរបស់ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

អ្នកជាប់ពន្ធមានសិទ្ធិដាក់ពាក្យប្តឹងតវ៉ាទៅអាជ្ញាធរមានសមត្ថកិច្ច នៃរដ្ឋភាគីនៃកិច្ចព្រមព្រៀងរបស់ខ្លួន ក្នុងករណីមិនពេញចិត្តនឹងដំណោះស្រាយតាមច្បាប់ក្នុងស្រុក។ ការដាក់ពាក្យប្តឹងតវ៉ាត្រូវធ្វើឡើងក្នុងរយៈពេល ០៣ឆ្នាំ គិតចាប់ពីកាលបរិច្ឆេទនៃការទទួលបានលិខិតជូនដំណឹងស្តីពីសេចក្តីសម្រេចរបស់អាជ្ញាធរមានសមត្ថកិច្ច។

ការដោះស្រាយបណ្តឹងតវ៉ាតាមរយៈអាជ្ញាធរមានសមត្ថកិច្ចនៃរដ្ឋភាគីនៃកិច្ចព្រមព្រៀង ត្រូវផ្អែកលើ គោលការណ៍នៃនីតិវិធីនៃការព្រមព្រៀងទៅវិញទៅមក ដូចមានចែងក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងនីមួយៗ។

អគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារសង្ឃឹមជឿជាក់ថា អ្នកជាប់ពន្ធនិវាសនជននៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា និងនិវាសនជននៃរដ្ឋភាគីនៃកិច្ចព្រមព្រៀង ស្ថាប័នរដ្ឋ និងអង្គការនានាដែលស្ថិតក្រោមវិសាលភាពនៃកិច្ចព្រមព្រៀង នេះ នឹងយកចិត្តទុកដាក់ចូលរួមអនុវត្តតាមខ្លឹមសារ នៃសេចក្តីណែនាំនេះឱ្យមានប្រសិទ្ធភាពខ្ពស់។

Collection by VCAT Professional Consultant ថ្ងៃ ២១ ខែ កញ្ញា ឆ្នាំ ២០១៥ ខែ កញ្ញា ឆ្នាំ ២០១៥ ព.ស. ២៥៦១

ធ្វើនៅរាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី ២៦ ខែ ១២ ឆ្នាំ ២០១៥

ប្រតិភូរាជរដ្ឋាភិបាល
អគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ នៃអគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ
គង់ វិបុល

- កន្លែងទទួល៖
- ទីស្តីការគណៈរដ្ឋមន្ត្រី
- ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ
- អគ្គលេខាធិការដ្ឋានរាជរដ្ឋាភិបាល
- ខុទ្ទកាល័យសម្តេចអគ្គមហាសេនាបតីតេជោនាយករដ្ឋមន្ត្រី
- ខុទ្ទកាល័យសម្តេច ឯកឧត្តម លោកជំទាវ ឧបនាយករដ្ឋមន្ត្រី
- សាលារាជធានី-ខេត្ត
- រាជកិច្ច
- ឯកសារ កាលប្បវត្តិ