



ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ជាតិ សាសនា ព្រះមហាក្សត្រ

ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និង ហិរញ្ញវត្ថុ

លេខ.១១៧.២៤...សហវ.២០១៣

ប្រកាស

ស្តីពី

ការកែសម្រួលការណែនាំអនុវត្តពន្ធកាត់ទុកលើការបែងចែកភាគលាភ

ឧបនាយករដ្ឋមន្ត្រី

រដ្ឋមន្ត្រីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ

- បានឃើញរដ្ឋធម្មនុញ្ញនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
- បានឃើញព្រះរាជក្រឹត្យលេខ នស/រកត/០៩១៨/៩២៥ ចុះថ្ងៃទី០៦ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០១៨ ស្តីពីការតែងតាំងរាជរដ្ឋាភិបាលនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
- បានឃើញព្រះរាជក្រមលេខ នស/រកម/០៦១៨/០១២ ចុះថ្ងៃទី២៨ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០១៨ ដែលប្រកាសឱ្យប្រើច្បាប់ស្តីពីការរៀបចំនិងការប្រព្រឹត្តទៅនៃគណៈរដ្ឋមន្ត្រី
- បានឃើញព្រះរាជក្រមលេខ នស/រកម/០១៩៦/១៨ ចុះថ្ងៃទី២៤ ខែមករា ឆ្នាំ១៩៩៦ ដែលប្រកាសឱ្យប្រើច្បាប់ស្តីពីការបង្កើតក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ
- បានឃើញព្រះរាជក្រមលេខ នស/រកម/០៥០៨/០១៦ ចុះថ្ងៃទី១៣ ខែឧសភា ឆ្នាំ២០០៨ ដែលប្រកាសឱ្យប្រើច្បាប់ស្តីពីប្រព័ន្ធហិរញ្ញវត្ថុសាធារណៈ
- បានឃើញព្រះរាជក្រមលេខ នស/រកម/០២៩៧/០៣ ចុះថ្ងៃទី២៤ ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ១៩៩៧ ដែលប្រកាសឱ្យប្រើច្បាប់ស្តីពីសារពើពន្ធ
- បានឃើញព្រះរាជក្រមលេខ នស/រកម/០៣០៣/០១០ ចុះថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០០៣ ដែលប្រកាសឱ្យប្រើច្បាប់ស្តីពីវិសោធនកម្មនៃច្បាប់ស្តីពីសារពើពន្ធ
- បានឃើញព្រះរាជក្រមលេខ នស/រកម/១២១៦/០១៩ ចុះថ្ងៃទី១៤ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៦ ដែលប្រកាសឱ្យប្រើច្បាប់ស្តីពីហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់ការគ្រប់គ្រងឆ្នាំ២០១៧
- បានឃើញអនុក្រឹត្យលេខ ៤៨៨ អនក្រ.បក ចុះថ្ងៃទី១៦ ខែតុលា ឆ្នាំ២០១៣ ស្តីពីការរៀបចំ និងការប្រព្រឹត្តទៅ នៃក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ
- បានឃើញអនុក្រឹត្យលេខ ៧៥ អនក្រ.បក ចុះថ្ងៃទី២៥ ខែឧសភា ឆ្នាំ២០១៧ ស្តីពីការកែសម្រួលអនុក្រឹត្យលេខ ៤៨៨ អនក្រ.បក ចុះថ្ងៃទី១៦ ខែតុលា ឆ្នាំ២០១៣ ស្តីពីការរៀបចំ និងការប្រព្រឹត្តទៅនៃក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ
- យោងតាមតម្រូវការចាំបាច់របស់ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ

សម្រេច

ប្រការ ១.- គោលបំណង

ប្រកាសនេះ មានគោលបំណងកែសម្រួលប្រកាសលេខ៥១៨ សហវ.ប្រក ចុះថ្ងៃទី០៥ ខែឧសភា ឆ្នាំ២០១៧ ដើម្បីណែនាំអនុវត្តពន្ធកាត់ទុកលើការបែងចែកភាគលាភ ឱ្យមានតម្លាភាព និងប្រសិទ្ធភាពក្នុងការប្រមូលពន្ធ ដូចមានចែងក្នុងមាត្រា២៦ ថ្មី (មួយ) និងមាត្រា៣៣ ថ្មី នៃច្បាប់ស្តីពីសារពើពន្ធ។

ប្រការ ២.- គោលដៅ

ប្រកាសនេះមានគោលដៅកែសម្រួលការដាក់ចេញនូវវិធានសម្រាប់កំណត់អំពីការអនុវត្តពន្ធកាត់ទុកលើការបែងចែកភាគលាភ ដែលអ្នកជាប់ពន្ធនិវាសនជនទូទាត់ឱ្យទៅអ្នកជាប់ពន្ធអនិវាសនជន។

ប្រការ ៣.- វិសាលភាព

ប្រកាសនេះ មានវិសាលភាពអនុវត្តចំពោះអ្នកជាប់ពន្ធតាមរបបស្វ័យប្រកាសដែលប្រកបអាជីវកម្មក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

ប្រការ ៤.- និយមន័យ

អនុលោមតាមមាត្រា៣ ថ្មី នៃច្បាប់ស្តីពីសារពើពន្ធ ពាក្យ “ភាគលាភ” សំដៅដល់ចំណែកជាសាច់ប្រាក់ឬជាទ្រព្យ ដែលនីតិបុគ្គលបានចែកឱ្យអ្នកចូលហ៊ុនទៅតាមកម្រិតនៃភាគកម្មរបស់ខ្លួននៅក្នុងដើមទុនផ្ទាល់របស់នីតិបុគ្គល លើកលែងតែការបែងចែកមូលធនឬដើមទុនក្នុងពេលជម្រះបញ្ជីរំលាយក្រុមហ៊ុន។ ចំណែកណាមួយដែលចាត់ទុកថាជាភាគលាភឬមិនមែនភាគលាភ ត្រូវផ្អែកតាមលក្ខខណ្ឌខាងលើនេះដោយពុំគិតថា នីតិបុគ្គលមានឬគ្មានប្រាក់ចំណូលសុទ្ធក្នុងឆ្នាំចរន្តឬពីឆ្នាំមុនៗឡើយ។

ប្រការ ៥.- ពន្ធកាត់ទុកលើការបែងចែកភាគលាភ

១- ការបែងចែកប្រាក់ចំណូលរក្សាទុកឱ្យទៅអ្នកចូលហ៊ុនស្របតាមលក្ខខណ្ឌដូចមានចែងក្នុងប្រការ៤ នៃប្រកាសនេះ ត្រូវចាត់ទុកថាជាការបែងចែកភាគលាភ។

២- អនុលោមតាមមាត្រា២៦ ថ្មី (មួយ) និងមាត្រា៣៣ ថ្មី នៃច្បាប់ស្តីពីសារពើពន្ធ ភាគលាភដែលបានបែងចែកដោយអ្នកជាប់ពន្ធនិវាសនជនឱ្យទៅអ្នកជាប់ពន្ធអនិវាសនជន ត្រូវជាប់ពន្ធកាត់ទុកតាមអត្រា ១៤ ភាគរយនៃទឹកប្រាក់ត្រូវបើក។

ប្រការ ៦.- ការបង្វែរប្រាក់ចំណូលរក្សាទុកនៅក្នុងមូលធនឬដើមទុន

១- ការបង្វែរចំណែកណាមួយឬទាំងស្រុងនៃប្រាក់ចំណូលរក្សាទុកទៅក្នុងមូលធនឬដើមទុនរបស់សហគ្រាសមិនត្រូវបានចាត់ទុកជាការបែងចែកភាគលាភ និងមិនជាប់ពន្ធកាត់ទុកទេ។

២- ការបង្វែរប្រាក់ចំណូលរក្សាទុកទៅក្នុងមូលធនឬដើមទុន ត្រូវបានចាត់ទុកថាបានធ្វើឡើងត្រឹមត្រូវប្រសិនបើសហគ្រាសបានបំពេញលក្ខខណ្ឌ ដូចខាងក្រោម៖

- ក- មានការសម្រេចពីក្រុមប្រឹក្សាភិបាលរបស់សហគ្រាស
- ខ- មានភស្តុតាងច្បាស់លាស់អំពីការកែប្រែមូលធនដោយមានការទទួលស្គាល់ពីស្ថាប័នមានសមត្ថកិច្ច។

ប្រការ ៧.- ការលក់ភាគហ៊ុន ឬការបែងចែកមូលធនឬដើមទុន

១- ក្នុងករណីមានការផ្ទេរចំណែកណាមួយឬទាំងស្រុងនៃភាគហ៊ុនក្នុងដើមទុនឬមូលធនរបស់សហគ្រាសដែលមានប្រាក់ចំណូលរក្សាទុក ប្រាក់ចំណូលរក្សាទុកដែលជាប់ទាក់ទិននឹងភាគហ៊ុនដែលបានផ្ទេរ ទោះបីបានបង្វែរឬមិនបានបង្វែរចូលក្នុងដើមទុនឬមូលធនក៏ដោយ ត្រូវចាត់ទុកថាបានបែងចែកជាភាគលាភ។

២- ក្នុងករណីសហគ្រាសមានប្រាក់ចំណូលរក្សាទុកហើយធ្វើការបន្ថយដើមទុនឬមូលធនក្នុងពេលប្រកបអាជីវកម្ម ចំនួនទឹកប្រាក់ដែលបានបន្ថយត្រូវចាត់ទុកថាបានបែងចែកជាភាគលាភ។ ចំនួនទឹកប្រាក់ដែលចាត់ទុកថាជាភាគលាភមិនត្រូវលើសពីប្រាក់ចំណូលរក្សាទុកទេ។

៣- ការផ្ទេរភាគហ៊ុន ឬការបន្ថយដើមទុនឬមូលធន ដូចមានចែងក្នុង កថាខណ្ឌ១ និងកថាខណ្ឌ២ នៃប្រការនេះ ត្រូវជាប់ពន្ធកាត់ទុកតាមមាត្រា ២៦ ថ្មី (មួយ) នៃច្បាប់ស្តីពីសារពើពន្ធ ចំពោះចំណែកភាគហ៊ុនឬដើមទុនដែលជាប់អ្នកជាប់ពន្ធអនិវាសនជន។ ប្រាក់ចំណូលរក្សាទុកដែលទាក់ទិននឹងការផ្ទេរភាគហ៊ុនឬបន្ថយដើមទុន ឬមូលធនដែលបានបង់ពន្ធកាត់ទុកតាមកថាខណ្ឌនេះរួចហើយ មិនត្រូវជាប់ពន្ធកាត់ទុកម្តងទៀតទេ។

ប្រការ ៨.- កាតព្វកិច្ចរបស់ភ្នាក់ងារកាត់ទុក

សហគ្រាសដែលបានធ្វើការទូទាត់ភាគលាភឱ្យទៅអ្នកជាប់ពន្ធអនិវាសនជន ត្រូវដាក់លិខិតប្រកាស និងបង់ប្រាក់ពន្ធដែលបានកាត់ទុកជូនរដ្ឋបាលសារពើពន្ធ ទៅតាមទម្រង់ដែលរដ្ឋបាលសារពើពន្ធបានកំណត់យ៉ាងយឺតបំផុត ត្រឹមថ្ងៃទី២០ នៃខែបន្ទាប់ពីខែដែលបានធ្វើការទូទាត់។

សម្រាប់គោលដៅនៃពន្ធកាត់ទុក ទឹកប្រាក់ភាគលាភដែលបានកាត់ត្រាបែងចែកក្នុងបញ្ជីគណនេយ្យ ត្រូវចាត់ទុកថាបានទូទាត់។

ប្រការ ៩.- និរាករណ៍

ប្រកាសលេខ៥១៨ សហវ.ប្រក ចុះថ្ងៃទី០៥ ខែឧសភា ឆ្នាំ២០១៧ ស្តីពីការណែនាំអនុវត្តពន្ធកាត់ទុកលើការបែងចែកភាគលាភ ត្រូវទុកជានិរាករណ៍។

ប្រការ ១០.- ការអនុវត្ត

នាយកខុទ្ទកាល័យ អគ្គលេខាធិការ ប្រតិភូរាជរដ្ឋាភិបាលទទួលបន្ទុកជាអគ្គនាយកនៃអគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ ប្រតិភូរាជរដ្ឋាភិបាលឬអគ្គនាយកនៃគ្រប់អគ្គនាយកដ្ឋាន អគ្គាធិការនៃអគ្គាធិការដ្ឋាន ប្រធានគ្រប់អង្គភាពពាក់ព័ន្ធក្រោមឱវាទក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវអនុវត្តតាមខ្លឹមសារនៃប្រកាសនេះឱ្យមានប្រសិទ្ធភាព ចាប់ពីថ្ងៃចុះហត្ថលេខានេះតទៅ។

ថ្ងៃ សុក្រ ១ កើត ខែ សីហា ឆ្នាំច សំរឹទ្ធិស័ក ព.ស. ២៥៦២
រាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី ០៥ ខែ សីហា ឆ្នាំ២០១៩

ឧបនាយករដ្ឋមន្ត្រី UK

រដ្ឋមន្ត្រីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ



អគ្គបណ្ឌិតលោកប្រធាន អូន ព័ន្ធមុនីរ័ត្ន

កន្លែងទទួល៖

- ទីស្តីការគណៈរដ្ឋមន្ត្រី
- ខុទ្ទកាល័យសម្តេចអគ្គមហាសេនាបតីតេជោ នាយករដ្ឋមន្ត្រី
- ខុទ្ទកាល័យសម្តេច ឯកឧត្តម លោកជំទាវឧបនាយករដ្ឋមន្ត្រី
- គ្រប់សាលារាជធានី-ខេត្ត
- ដូចប្រការ ១០ “ដើម្បីអនុវត្ត”
- រាជកិច្ច
- ឯកសារ កាលប្បវត្តិ

**Kingdom of Cambodia
Nation Religion King**

Ministry of Economy and Finance
No: 372 MoEF.Br.K

**Prakas
On
Adjustment to Implementation of Withholding Tax on Dividend Distribution**

**Deputy Prime Minister
Minister of Economy and Finance**

- Having seen the Constitution of the Kingdom of Cambodia
- Having seen Royal Decree NS/RKT/0918/925 dated 06 September 2018 on Appointment of Royal Government of the Kingdom of Cambodia
- Having seen Royal Code NS/RKM/0618/012 dated 28 June 2018 promulgating the Law on Organization and Functioning of Council of Ministers
- Having seen Royal Code NS/RKM/0196/18 dated 24 January 1996 promulgating the Law on Establishment of Ministry of Economy and Finance
- Having seen Royal Code NS/RKM/0508/016 dated 13 May 2008 promulgating the Law Public Financial System
- Having seen Royal Code NS/RKM/0297/03 dated 24 February 1997 promulgating the Law on Taxation
- Having seen Royal Code NS/RKM/0303/010 dated 31 March 2003 promulgating the Law on Amendment to Law on Taxation
- Having seen Royal Code NS/RKM/1216/019 dated 14 December 2016 promulgating the Law on Finance for 2017 Management
- Having seen Sub-decree 488 OrNKR.BK dated 16 October 2013 on Organization and Functioning of Ministry of Economy and Finance
- Having seen Sub-decree 75 OrNKR.BK dated 25 May 2017 on Adjustment to Sub-decree 488 OrNKR.BK dated 16 October 2013 on Organization and Functioning of Ministry of Economy and Finance
- According to the necessity of the Ministry of Economy and Finance;

Decide

Article 1 Purpose

The purpose of this Prakas is to adjust Prakas 518 MoEF.BrK dated 05 May 2017 to give an instruction on the implementation of withholding tax on dividend distribution in a transparent and effective manner to ensure tax collection as stipulated in new Article 26 (one) and new Article 33 of the Law on Taxation.

Article 2 Objective

The objective of this Prakas is to amend the rules for determining the implementation of withholding tax on dividend distribution that resident taxpayers pay to non-resident taxpayers.

Article 3 Scope

This Prakas shall apply to taxpayers under self-assessment regime who run businesses in Cambodia.



Article 4 Definition

According to new Article 3 of the Law on Taxation, the term “dividend” refers to money or property that the legal entity distributes to its shareholders according to their shares in the legal entity’s equity except the distribution of capital or equity during the liquidation to dissolve the company. Any portion considered to be dividend or not dividend shall be based on the above condition without considering whether the legal entity has or has no net income in the current year or previous years.

Article 5 Withholding tax on dividend distribution

- 1- The distribution of retained earnings to shareholders in accordance with the conditions stipulated in Article 4 of this Prakas shall be considered to be dividend distribution.
- 2- According to new Article 26 (one) and new Article 33 of the Law on Taxation, dividend that is distributed by resident taxpayers to non-resident taxpayers shall be subject to withholding tax at a rate of 14 percent of the amount to be paid.

Article 6 Conversion of retained earnings into capital or equity

- 1- The conversion of any portion or all of the retained earnings into the capital or equity of the enterprise shall not be considered to be dividend distribution and not be subject to withholding tax.
- 2- The conversion of retained earnings into the capital or equity shall be considered to be correct if the enterprise meets the following conditions:
 - A- Have a decision from the Board of Directors of the enterprise.
 - B- Have clear evidence on change of capital recognized by the competent authorities.

Article 7 Sale of share or distribution of capital or equity

- 1- If there is a transfer of any portion or all of the shares in the equity or capital of the enterprise that has retained earnings, the retained earnings related to the shares that have been transferred, regardless of having been concerted or having not been converted into the equity or capital shall be considered to be dividend distribution.
- 2- If the enterprise has retained earnings and reduces its equity or capital during carrying out the business, the reduced amount shall be considered to be dividend distribution. The amount considered to be dividend shall not exceed the retained earnings.
- 3- The transfer of shares or reduction of equity or capital as stipulated in paragraph 1 and paragraph 2 of this Article shall be subject to withholding tax in accordance with new Article 26 (one) of the Law on Taxation for the shares or equity that belongs to non-resident taxpayers. The retained earnings related to the transfer of shares or reduction of equity or capital that has paid withholding tax in accordance with this paragraph shall not be subject to withholding tax again.

Article 8 Obligation of Withholding Agent

The enterprise that has paid dividend to non-resident taxpayers shall submit the tax return and pay taxes that have been withheld to the tax administration as per the form set by the tax administration no later than the 20th of the following month.

For the purpose of withholding tax, the amount of dividend that has been recorded in the accounting record shall be considered that it has been paid.

Article 9 Abrogation

Prakas 518 MoEF.BrK dated 05 May 2017 on Implementation of Withholding Tax on Dividend Distribution shall be abrogated.

Article 10 Implementation

Chief of Cabinet, Secretary General, Delegate of the Royal Government in charge as Director General of General Department of Taxation, Delegates of the Royal Government, Inspector General of all General Inspectorates, all directors of relevant units under the supervision of the Ministry of Economy and Finance shall comply with this Prakas effectively from the date of signature.



Phnom Penh, 05 April 2019

Deputy Prime Minister
Minister of Economy and Finance
(signed and stamped)

Akkabanditsapheacha **Aun Pornmoniroth**

Recipients:

- Office of the Council of Ministers
- Cabinet of Samdech Akka Moha Sena Padei Techo Prime Minister
- Cabinet of Samdech, Excellency, Lok Chumteav Deputy Prime Minister
- All capital and provincial halls
- As stated in Article 10 “for implementation”
- Royal gazette
- Archives