



ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ជាតិ សាសនា ព្រះមហាក្សត្រ

ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និង ហិរញ្ញវត្ថុ

លេខ...០០៩.....សហវ. ២២៣

ប្រកាស

ស្តីពី

ការកំណត់ចំណាត់ថ្នាក់អ្នកជាប់ពន្ធតាមរបបស្វ័យប្រកាស

ឧបនាយករដ្ឋមន្ត្រី

រដ្ឋមន្ត្រីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ

- បានឃើញរដ្ឋធម្មនុញ្ញនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
- បានឃើញព្រះរាជក្រឹត្យលេខ នស/រកត/០៩១៨/៩២៥ ចុះថ្ងៃទី០៦ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០១៨ ស្តីពីការតែងតាំងរាជរដ្ឋាភិបាលនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
- បានឃើញព្រះរាជក្រឹត្យលេខ នស/រកត/០៣២០/៤២១ ចុះថ្ងៃទី៣០ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២០ ស្តីពីការតែងតាំងនិងកែសម្រួលសមាសភាពរាជរដ្ឋាភិបាល នៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
- 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/១២១៥/០១៦ ចុះថ្ងៃទី១៧ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៥ ដែលប្រកាសឱ្យប្រើច្បាប់ស្តីពីហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់ការគ្រប់គ្រងឆ្នាំ២០១៦
- បានឃើញអនុក្រឹត្យលេខ ៤៨៨ អនក្រ.បក ចុះថ្ងៃទី១៦ ខែតុលា ឆ្នាំ២០១៣ ស្តីពីការរៀបចំនិងការប្រព្រឹត្តទៅនៃក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ
- បានឃើញអនុក្រឹត្យលេខ ៧៥ អនក្រ.បក ចុះថ្ងៃទី២៥ ខែឧសភា ឆ្នាំ២០១៧ ស្តីពីការកែសម្រួលអនុក្រឹត្យលេខ ៤៨៨ ចុះថ្ងៃទី១៦ ខែតុលា ឆ្នាំ២០១៣ ស្តីពីការរៀបចំនិងការប្រព្រឹត្តទៅនៃក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ
- បានឃើញប្រកាសលេខ ០២៥ សហវ. ប្រក.អពជ ចុះថ្ងៃទី២៤ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៨ ស្តីពីការកែសម្រួលចំណាត់ថ្នាក់អ្នកជាប់ពន្ធតាមរបបស្វ័យប្រកាស
- យោងតាមតម្រូវការចាំបាច់របស់ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ

សម្រេច

ប្រការ ១.- គោលបំណង

ប្រកាសនេះ មានគោលបំណងកំណត់ចំណាត់ថ្នាក់អ្នកជាប់ពន្ធតាមរបបស្វ័យប្រកាស ដើម្បីឱ្យមានសង្គតិភាពក្នុងការគ្រប់គ្រង ប្រមូលចំណូលពន្ធគ្រប់ប្រភេទឱ្យមានប្រសិទ្ធភាព តម្លាភាព និងសមធម៌ ស្របតាមការរីកចម្រើននៃសេដ្ឋកិច្ចរបស់ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

ប្រការ ២.- វិសាលភាព

ប្រកាសនេះមានវិសាលភាពអនុវត្តចំពោះអ្នកជាប់ពន្ធតាមរបបស្វ័យប្រកាស ដែលប្រកបអាជីវកម្មនៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា និងបានចុះបញ្ជីពន្ធដារចាប់ពីឆ្នាំ២០២១ តទៅ។

ប្រការ ៣.- និយមន័យ

សម្រាប់គោលដៅនៃប្រកាសនេះ៖

- ១- ពាក្យ “ផលរបរ” សំដៅដល់ តម្លៃនៃការផ្គត់ផ្គង់ទំនិញឬសេវាដែលជាសកម្មភាពអាជីវកម្មរបស់អ្នកជាប់ពន្ធ។
- ២- ពាក្យ “ទ្រព្យសកម្ម” សំដៅដល់ ទ្រព្យសម្បត្តិនានាដែលត្រូវបានយកទៅប្រើប្រាស់ក្នុងអាជីវកម្មដែលរួមមានទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លី និងទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង។

ប្រការ ៤.- ការកំណត់ចំណាត់ថ្នាក់អ្នកជាប់ពន្ធតាមរបបស្វ័យប្រកាស

ការកំណត់ចំណាត់ថ្នាក់អ្នកជាប់ពន្ធតាមរបបស្វ័យប្រកាស ត្រូវផ្អែកលើកម្រិតផលរបរប្រចាំឆ្នាំទៅតាមវិស័យចម្បងរួមមាន វិស័យកសិកម្ម, វិស័យឧស្សាហកម្ម និងវិស័យសេវាកម្មនិងពាណិជ្ជកម្ម។ អ្នកជាប់ពន្ធតាមរបបស្វ័យប្រកាសត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ជា បី ប្រភេទ ដូចខាងក្រោម៖

- ១- អ្នកជាប់ពន្ធតូច គឺជាសហគ្រាសឯកបុគ្គល ឬសហគ្រាសសហកម្មសិទ្ធិ ដែល៖
 - ក- មានផលរបរប្រចាំឆ្នាំចាប់ពី ២៥០ លានរៀល ដល់ ១ ០០០ លានរៀល សម្រាប់វិស័យកសិកម្ម, សេវាកម្ម និងពាណិជ្ជកម្ម ឬ
 - ខ- មានផលរបរប្រចាំឆ្នាំចាប់ពី ២៥០ លានរៀល ដល់ ១ ៦០០ លានរៀល សម្រាប់វិស័យឧស្សាហកម្ម ឬ
 - គ- មានផលរបរក្នុងរយៈពេល បី ខែជាប់គ្នាណាមួយ ដែលបញ្ចប់ក្នុងឆ្នាំប្រតិទិនចរន្តចាប់ពី ៦០ លានរៀលឡើងទៅ ឬ
 - ឃ- រំពឹងថាមានផលរបរក្នុងរយៈពេល បី ខែជាប់គ្នាខាងមុខ ចាប់ពី ៦០ លានរៀលឡើងទៅ ឬ
 - ង- ចូលរួមដេញថ្លៃ ពិគ្រោះថ្លៃ ឬស្ទង់ថ្លៃ ក្នុងការផ្គត់ផ្គង់ទំនិញឬសេវា រួមទាំងភាស៊ី។
- ២- អ្នកជាប់ពន្ធមធ្យមគឺជាបុគ្គលដែលស្ថិតក្នុងលក្ខខណ្ឌណាមួយក្នុងចំណោមលក្ខខណ្ឌខាងក្រោម៖
 - ក- មានផលរបរប្រចាំឆ្នាំលើសពី ១ ០០០ លានរៀល ដល់ ៤ ០០០ លានរៀល សម្រាប់វិស័យកសិកម្ម ឬ



- ខ- មានផលរបរប្រចាំឆ្នាំលើសពី ១ ០០០ លានរៀល ដល់ ៦ ០០០ លានរៀល សម្រាប់វិស័យសេវាកម្ម និងពាណិជ្ជកម្ម ឬ
- គ- មានផលរបរប្រចាំឆ្នាំលើសពី ១ ៦០០ លានរៀល ដល់ ៨ ០០០ លានរៀល សម្រាប់វិស័យឧស្សាហកម្ម ឬ
- ឃ- ជាសហគ្រាសដែលបានចុះបញ្ជីជានីតិបុគ្គល ការិយាល័យតំណាង ឬ
- ង- ជាស្ថាប័នរដ្ឋថ្នាក់ជាតិនិងថ្នាក់ក្រោមជាតិ សមាគមឬអង្គការមិនមែនរដ្ឋាភិបាលនានា ឬគម្រោងដែលស្ថិតក្រោមស្ថាប័នទាំងនេះ ឬ
- ច- ជាបេសកកម្មទូតនិងកុងស៊ុលបរទេស អង្គការអន្តរជាតិ និងទីភ្នាក់ងារសហប្រតិបត្តិការបច្ចេកទេសរបស់រដ្ឋាភិបាលនានា ឬគម្រោងដែលស្ថិតក្រោមស្ថាប័នទាំងនេះ។
- ៣- អ្នកជាប់ពន្ធធំ គឺជាបុគ្គលដែលស្ថិតក្នុងលក្ខខណ្ឌណាមួយក្នុងចំណោមលក្ខខណ្ឌខាងក្រោម៖
 - ក- មានផលរបរប្រចាំឆ្នាំលើសពី ៤ ០០០ លានរៀល សម្រាប់វិស័យកសិកម្ម ឬ
 - ខ- មានផលរបរប្រចាំឆ្នាំលើសពី ៦ ០០០ លានរៀល សម្រាប់វិស័យសេវាកម្មនិងពាណិជ្ជកម្ម ឬ
 - គ- មានផលរបរប្រចាំឆ្នាំលើសពី ៨ ០០០ លានរៀល សម្រាប់វិស័យឧស្សាហកម្ម ឬ
 - ឃ- ជាបុត្រសម្ព័ន្ធរបស់ក្រុមហ៊ុនពហុជាតិ សាខាក្រុមហ៊ុនបរទេស ឬ
 - ង- ជាសហគ្រាសដែលបានចុះបញ្ជីជាគម្រោងវិនិយោគមានលក្ខណសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់។

ប្រការ ៥.~ ការកំណត់ចំណាត់ថ្នាក់អ្នកជាប់ពន្ធតាមទ្រព្យសកម្មអាជីវកម្ម

ក្នុងករណីផលរបរដែលអ្នកជាប់ពន្ធប្រកាសមិនឆ្លុះបញ្ចាំងនូវផលរបរជាក់ស្តែងរបស់អ្នកជាប់ពន្ធទេនោះ អគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារមានសិទ្ធិធ្វើចំណាត់ថ្នាក់អ្នកជាប់ពន្ធចេញវិញដោយផ្អែកលើតម្លៃទ្រព្យសកម្មដែលបានប្រើប្រាស់ក្នុងអាជីវកម្មរបស់សហគ្រាសដូចខាងក្រោម៖

- ១- អ្នកជាប់ពន្ធតូច៖
 - ក- មានទ្រព្យសកម្មអាជីវកម្មប្រចាំឆ្នាំចាប់ពី ២០០ លានរៀល ដល់ ១ ០០០ លានរៀល សម្រាប់វិស័យកសិកម្ម, សេវាកម្ម និងពាណិជ្ជកម្ម ឬ
 - ខ- មានទ្រព្យសកម្មអាជីវកម្មប្រចាំឆ្នាំចាប់ពី ២០០ លានរៀល ដល់ ២ ០០០ លានរៀល សម្រាប់វិស័យឧស្សាហកម្ម។
- ២- អ្នកជាប់ពន្ធមធ្យម៖
 - ក- មានទ្រព្យសកម្មអាជីវកម្មប្រចាំឆ្នាំលើសពី ១ ០០០ លានរៀល ដល់ ២ ០០០ លានរៀល សម្រាប់វិស័យកសិកម្ម, សេវាកម្ម និងពាណិជ្ជកម្ម ឬ
 - ខ- មានទ្រព្យសកម្មអាជីវកម្មប្រចាំឆ្នាំលើសពី ២ ០០០ លានរៀល ដល់ ៤ ០០០ លានរៀល សម្រាប់វិស័យឧស្សាហកម្ម។



៣- អ្នកជាប់ពន្ធដំបូង៖

ក- មានទ្រព្យសកម្មអាជីវកម្មប្រចាំឆ្នាំលើសពី ២ ០០០ លានរៀល សម្រាប់វិស័យកសិកម្ម, សេវាកម្ម និងពាណិជ្ជកម្ម ឬ

ខ- មានទ្រព្យសកម្មអាជីវកម្មប្រចាំឆ្នាំលើសពី ៤ ០០០ លានរៀល សម្រាប់វិស័យឧស្សាហកម្ម។

ប្រការ ៦.- ការអនុវត្ត

នាយកខុទ្ទកាល័យ អគ្គលេខាធិការ ប្រតិភូរាជរដ្ឋាភិបាលទទួលបន្ទុកជាអគ្គនាយកនៃអគ្គនាយកដ្ឋាន ពន្ធដារ ប្រតិភូរាជរដ្ឋាភិបាលទទួលបន្ទុកជាអគ្គនាយក និងអគ្គនាយក នៃគ្រប់អគ្គនាយកដ្ឋាន អគ្គាធិការនៃ អគ្គាធិការដ្ឋាននិងប្រធានគ្រប់អង្គភាពពាក់ព័ន្ធក្រោមឱវាទក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ និងគ្រប់សហគ្រាស និងស្ថាប័នពាក់ព័ន្ធនានាត្រូវអនុវត្តតាមខ្លឹមសារនៃប្រកាសនេះឱ្យមានប្រសិទ្ធភាព ចាប់ពីថ្ងៃចុះហត្ថលេខា តទៅ។

ថ្ងៃ ~~ទី ១៣ ខែ កញ្ញា ឆ្នាំ ២០២១~~ ថ្ងៃ ទី ១២ ខែ កក្កដា ឆ្នាំ ២០២១
រាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី ១២ ខែ កក្កដា ឆ្នាំ ២០២១

ឧបនាយករដ្ឋមន្ត្រី *IK*
រដ្ឋមន្ត្រីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ

អគ្គបណ្ឌិតសភាចារ្យ អូន ព័ន្ធមុនីរ័ត្ន

- កន្លែងទទួល៖**
- ទីស្តីការគណៈរដ្ឋមន្ត្រី
 - ខុទ្ទកាល័យសម្តេចអគ្គមហាសេនាបតីតេជោ នាយករដ្ឋមន្ត្រី
 - ខុទ្ទកាល័យសម្តេច ឯកឧត្តម លោកជំទាវឧបនាយករដ្ឋមន្ត្រី
 - សាលារាជធានី-ខេត្ត
 - ដូចប្រការ៦ "ដើម្បីអនុវត្ត"
 - រាជកិច្ច
 - ឯកសារ កាលប្បវត្តិ



**KINGDOM OF CAMBODIA
NATION RELIGION KING**

**MINISTRY OF ECONOMY AND FINANCE
GENERAL DEPARTMENT OF TAXATION
No. 009 MEF.PrK**

**PRAKAS
ON
CLASSIFICATION OF TAXPAYERS UNDER SELF-ASSESSMENT REGIME**

**DEPUTY PRIME MINISTER
MINISTER OF THE MINISTRY OF ECONOMY AND FINANCE**

- Having seen the Constitution of the Kingdom of Cambodia;
- Having seen the Royal Decree No. NS/RKT/01918/925 dated 06 September 2018 on the appointment of the Royal Government of Cambodia;
- Having seen the Royal Decree No. NS/RKT/0320/421, dated 30 March 2020, on the appointment and amendment of positions of the Royal Government of the Kingdom of Cambodia;
- Having seen the Royal Kram No. NS/RKT/0618/012 dated 28 June 2018 promulgated the Law on the Organization and Functioning of the Council of Minister;
- Having seen the Royal Kram No. NS/RKM/0196/18 dated 24 January 1996 promulgated the Law on the establishment of the Ministry of Economy and Finance;
- Having seen the Royal Kram No. NS/RKM/0508/016 dated 13 May 2008 promulgated the law on public financial system;
- Having seen the Royal Kram No. NS/RKM/0297/03 dated 24 February 1997 promulgated the Law on Taxation and subsequent amendments;
- Having seen the Royal Kram No. NS/RKM/0303/010 dated 31 March 2003 promulgated the Law on the Amendments of the Law on Taxation;
- Having seen Royal Kram NS/RKM/1215/016 dated 17 December 2015 promulgated the Law on Financial Management for 2016;
- Having seen the Sub Degree No. 488 ANKr.PK dated 16 October 2013 on the Organization and Functioning of the Ministry of Economy and Finance.
- Having seen the Sub Degree No. 75 ANKr.PK dated 25 May 2017 on the amendment of the Sub Degree No. 488 ANKr.BK dated 16 October 2013 on the Organization and Functioning of the Ministry of Economy and Finance;
- Having seen the Prakas No. 025 MEF.Pr.K dated 24 January 2018 on the amendment of classification of taxpayers under Self-Assessment Regime
- Pursuant to the request of the Ministry of Economy and Finance.

Decide

Article 1: Purpose

The purpose of this Prakas is to determine classification of taxpayers under the self-assessed regime for consistent management, effective collection of all types of tax revenue, transparency, and equitable manner in line with the growth of the economy of the Kingdom of Cambodia.

Article 2: Scope

The scope of this Prakas shall be applied on self-assessment regime taxpayers who conduct business in the Kingdom of Cambodia and do the tax registration from 2021 onwards.

Article 3: Definitions

For the purpose of this Prakas:

1. The term “turnover” refers to the value of goods or services supply as business activity of the taxpayers.
2. The term “assets” refers to any assets used in business including current assets and non-current assets.

Article 4: Determination of classification of taxpayers under self-assessment regime

The determination of classification of taxpayers under the self-assessment regime shall rely on the annual turnover according to the main sectors such as agriculture, industry, and services and trade. Taxpayers under self-assessment regime shall be classified into three classes as follows:

1. Small taxpayers are sole proprietorship or partnership enterprise which:
 - a. Having an annual turnover from 250 million Riels to 1,000 million Riels for agriculture and services and trade sector; or
 - b. Having an annual turnover from 250 million Riels to 1,600 million Riels for industry sector; or
 - c. Having turnover within any three consecutive months which ends in the current calendar year from 60 million Riels; or
 - d. Expect to have turnover in next three consecutive months from 60 million Riels; or
 - e. Participate in bidding, price consultation, or price survey in supplying goods or services including the goods tax.
2. Medium taxpayers are persons who fall under any of the following conditions:
 - a. Having an annual turnover of more than 1,000 million Riels to 4,000 million Riels for agriculture sector; or
 - b. Having an annual turnover of more than 1,000 million Riels to 6,000 million Riels for services and trade sector; or
 - c. Having an annual turnover of more than 1,600 million Riels to 8,000 million Riels for industry sector; or
 - d. Having been registered as a legal entity, representative office or;
 - e. National and sub-national state institutions, any associations or non-governmental organizations or projects under these institutions; or
 - f. Diplomatic mission and foreign consular, international organizations, and technical corporation agency of any government or any projects under these institutions.

3. Large taxpayers are persons who fall under any of the following conditions:
 - a. Having an annual turnover of more than 4,000 million Riels for agriculture sector; or
 - b. Having an annual turnover of more than 6,000 million Riels for services and trade sector; or
 - c. Having an annual turnover of more than 8,000 million Riels for an industry sector; or
 - d. Subsidiary of multi-national companies, foreign company branches or;
 - e. Any enterprise registered as a qualified investment project.

Article 5: The Determination of classification of taxpayers under business assets

In case the turnover declared by the taxpayers does not reflect the actual turnover of the taxpayers, the General Department of Taxation (“GDT”) reserves the right to reclassify taxpayers based on the value of the assets used in business as follows:

1. Small taxpayers
 - a. Having annual business assets from 200 million Riels to 1,000 million Riels for agriculture, services and trade sector; or
 - b. Having annual business assets from 200 million Riels to 2,000 million Riels for industry sector.
2. Medium taxpayers
 - a. Having annual business assets of more than 1,000 million Riels to 2,000 million Riels for agriculture, services and trade sector; or
 - b. Having annual business assets of more than 2,000 million Riels to 4,000 million Riels for industry sector.
3. Large taxpayers
 - a. Having annual business assets of more than 2,000 million Riels for agriculture, services and trade sector or;
 - b. Having annual business assets of more than 4,000 million Riels for industry sector.

Article 6. Implementation

Cabinet Director, Secretary-General, the Royal Government Delegate in charge as Director General of General Department of Taxation, The Royal Government Delegate in charge as Director-General or Director Generals of General Departments under the supervision of the Ministry of Economy and Finance and all relevant enterprises shall implement this Prakas effectively from the signing date.

Phnom Penh, 12 January 2021

Deputy Prime Minister

Minister of the Ministry of Economy and Finance

Dr. Aum Pornmoniroth

Recipient:

- Council of Ministers
- Cabinet of Prime Minister
- Cabinet of Deputy Prime Ministers
- Municipal/Provincial Halls
- Article 6 “Implementation”
- Royal gazette
- Documents-Archived