

ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និង ហិរញ្ញវត្ថុ

អគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ

នាយកដ្ឋានគ្រប់គ្រងអ្នកជាប់ពន្ធធំ

ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ជាតិ សាសនា ព្រះមហាក្សត្រ

3

ទម្រង់ អអធ ៣០២ **FORM ASA 302**

របាយការណ៍  
ស្តីពី  
លទ្ធផលនៃសវនកម្មមានកម្រិត

១- នាមករណ៍សហគ្រាស ៖ [NAME\_KH]

២- ជាអក្សរឡាតាំង ៖ [NAME\_EN]

៣- លេខអត្តសញ្ញាណកម្ម ៖ [TIN\_NUMBER]

៤- សកម្មភាពអាជីវកម្ម ៖ [BUSINESS\_ACTIVITY]

៥- អាសយដ្ឋានចុះធ្វើសវនកម្ម ៖ [FULL\_ADDRESS]

៦- ឈ្មោះបុគ្គលជួបប្រាស្រ័យ ៖ លោក Pradid Jongjaianurak មុខងារ ៖ តំណាងសហគ្រាស

៧- រយៈពេលធ្វើសវនកម្ម ៖ ពីថ្ងៃទី២៥ ខែវិច្ឆិកា ឆ្នាំ២០២៤ ដល់ ថ្ងៃទី២៣ ខែមករា ឆ្នាំ២០២៥

## ការកាន់កាប់ និងកំណត់ត្រាបញ្ជិកាគណនេយ្យ

សហគ្រាសបានធ្វើការកាន់កាប់ កត់ត្រា និងរក្សាបញ្ជិកាគណនេយ្យបានត្រឹមត្រូវតាមការណែនាំរបស់អគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ ក៏ប៉ុន្តែមិនបានប្រកាសបង់ពន្ធគ្រប់ចំនួនអោយបានត្រឹមត្រូវតាមច្បាប់ស្តីពីសារពើពន្ធនោះទេ ដូចនេះសហគ្រាសត្រូវទទួលរងនូវការកំណត់ពន្ធឡើងវិញ ដូចខាងក្រោម។

## ការប្រកាសពន្ធ និងការបង់ប្រាក់ពន្ធ

សហគ្រាសបានធ្វើការប្រកាសពន្ធ និងបង់ប្រាក់ពន្ធបានទៀងទាត់ ទាន់ពេលវេលាជារៀងរាល់ខែ ហើយប្រាក់ពន្ធដែលបានបង់ពន្ធជូនរដ្ឋចាប់ពីខែមេសា ឆ្នាំ២០២៣ ដល់ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤ ដូចមានរាយខាងក្រោម៖

|  |  |
| --- | --- |
| - ពន្ធប៉ាតង់  - ពន្ធលើប្រាក់បៀវត្ស  - ប្រាក់រំដោះពន្ធលើប្រាក់ចំណូល  - ពន្ធកាត់ទុកលើសេវាកម្ម ១៥%  - ពន្ធកាត់ទុកលើថ្លៃឈ្នួល (រូបវន្តបុគ្គល)  - អាករលើតម្លៃបន្ថែម  - ពន្ធលើផ្ទាំងផ្សព្វផ្សាយ - ស្លាកអាជីវកម្មដ្ឋាន | 18,000,000 រៀល  9,681,209 រៀល  71,808,907 រៀល  148,862,213 រៀល  5,306,819 រៀល  118,506,293 រៀល  145,600 រៀល |
| **- សរុបប្រាក់ពន្ធបានបង់** | **273,311,041 រៀល** |

## មូលដ្ឋាននៃការកំណត់ពន្ធឡើងវិញ

យោងតាមការត្រួតពិនិត្យឯកសារ និងបញ្ជីគណនេយ្យរបស់សហគ្រាស ក្រុមសវនករបានរកឃើញថា សហគ្រាសបានប្រកាសខ្វះនូវ ប្រាក់រំដោះពន្ធលើប្រាក់ចំណូល និង អាករលើតម្លៃបន្ថែម។ ដូចនេះក្រុមសវនករបានធ្វើការកំណត់ពន្ធឡើងវិញតាមឯកសារដែលមាន ដូចរៀបរាប់ខាងក្រោម៖

### ក) មូលដ្ឋានគិតប្រាក់រំដោះពន្ធលើប្រាក់ចំណូល អត្រា១% និងអាករលើតម្លៃបន្ថែម អត្រា១០%

សវនករបានពិនិត្យការប្រកាសពន្ធប្រចាំខែ និងប្រចាំឆ្នាំ២០២៣ របស់សហគ្រាសឃើញថា សហគ្រាសបាននាំចូលទំនិញមកលក់ក្នុងស្រុកក្រោយថ្លៃដើម។ ដោយសហគ្រាសពុំបានផ្តល់នូវឯកសារនាំចូលនិងឯកសារទូទាត់ពេលលក់ទំនិញឱ្យអតិថិជនរបស់ខ្លួនបានគ្រប់គ្រាន់តាមការស្នើសុំរបស់សវនករ ដូច្នេះ សវនករកំណត់យកចំនួនលម្អៀងរវាង ប្រអប់លេខ B2 (ការលក់ទំនិញ) មានទឹកប្រាក់ចំនួន 2,103,130,523 រៀល និង ប្រអប់ B5 (ថ្លៃដើមទំនិញបានលក់របស់ហគ្រាសក្រៅពីផលិតកម្ម) មានទឹកប្រាក់ចំនួន 2,623,323,516 រៀល ធ្វើជាមូលដ្ឋានក្នុងការកំណត់ពន្ធឡើងវិញសម្រាប់ប្រាក់រំដោះពន្ធលើប្រាក់ចំណូល និង អាករលើតម្លៃបន្ថែម ដែលមានទឹកប្រាក់សរុបចំនួន 520,192,993 រៀល។

## នីតិវិធីនៃការកំណត់ពន្ធឡើងវិញ និងការគណនាប្រាក់ពន្ធ

ផ្អែកតាមចំណុចខ្វះខាតដូចបានរៀបរាប់ខាងលើ យោងតាមមាត្រា២៨ ស្តីពីប្រាក់រំដោះពន្ធលើប្រាក់ចំណូល មាត្រា៥៩ ស្តីពីការផ្គត់ផ្គង់ជាប់អាករ និងមាត្រា២០៩ ដល់ ២១០ នៃច្បាប់ស្តីពីសារពើពន្ធ សហគ្រាសត្រូវទទួលរងនូវការកំណត់ពន្ធឡើងវិញ។ ការកំណត់ពន្ធឡើងវិញនេះត្រូវទទួលរងនូវទោសទណ្ឌជាប្រាក់ពន្ធបន្ថែម ២៥% ការប្រាក់ ១.៥% ក្នុងមួយខែ ដូចមានចែងក្នុងមាត្រា២៣២ និង មាត្រា២៣៣ នៃច្បាប់ស្តីពីសារពើពន្ធ ។ ការកំណត់ពន្ធឡើងវិញនេះត្រូវបានគណនាដូចខាងក្រោម ៖

### ក) ប្រាក់រំដោះពន្ធលើប្រាក់ចំណូល អត្រា១% និង អាករលើតម្លៃបន្ថែម អត្រា១០%

* **ការគណនាប្រាក់រំដោះពន្ធលើប្រាក់ចំណូល ១%**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ខែ ឆ្នាំ | ប្រភេទពន្ធ | មូលដ្ឋានគិតពន្ធ | ប្រាក់ពន្ធ | ពន្ធបន្ថែម | ការប្រាក់ | ចំនួនខែ | សរុប |
| 12-2023 | ប្រាក់រំដោះពន្ធលើប្រាក់ចំណូល | 520,192,993 | 5,201,930 | 1,300,483 | 936,347 | 12 | 7,438,760 |
|  | សរុប | 520,192,993 | 5,201,930 | 1,300,483 | 936,347 |  | 7,438,760 |

* **ការគណនាអាករលើតម្លៃបន្ថែម អត្រា១០%**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ខែ ឆ្នាំ | ប្រភេទពន្ធ | មូលដ្ឋានគិតពន្ធ | ប្រាក់ពន្ធ | ពន្ធបន្ថែម | ការប្រាក់ | ចំនួនខែ | សរុប |
| 12-2023 | អាករលើតម្លៃបន្ថែម | 520,192,993 | 52,019,299 | 13,004,825 | 9,363,474 | 12 | 74,387,598 |
|  | សរុប | 520,192,993 | 52,019,299 | 13,004,825 | 9,363,474 |  | 74,387,598 |

### ❖ សរុបប្រាក់ពន្ធដែលបានកំណត់ (គិតជារៀល)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ខែ ឆ្នាំ** | **ប្រភេទពន្ធ** | **ប្រាក់ពន្ធ** | **ពន្ធបន្ថែម** | **ការប្រាក់** | **សរុបប្រាក់ពន្ធ** |
| 01-12/ 2023 | ប្រាក់រំដោះពន្ធលើប្រាក់ចំណូល | 5,201,930 | 1,300,483 | 936,347 | 7,438,760 |
|  | អាករលើតម្លៃបន្ថែម | 52,019,299 | 13,004,825 | 9,363,474 | 74,387,598 |
|  | **សរុប** | **57,221,229** | **14,305,308** | **10,299,821** | **81,826,358** |

(ប៉ែតសិបមួយលាន ប្រាំបីរយម្ភៃប្រាំមួយពាន់ បីរយហាសិបប្រាំបី រៀលគត់)

## ការវាយតម្លៃលើសកម្មភាពបានត្រួតពិនិត្យ

សហគ្រាសបានប្រកាសខ្វះ ប្រាក់រំដោះពន្ធលើប្រាក់ចំណូល និង អាករលើតម្លៃបន្ថែម ដូចនេះសហគ្រាស​ត្រូវទទួលរងនូវការកំណត់ពន្ធឡើងវិញតាមមូលដ្ឋាន និងនិតិវិធីដូចខាងលើ៕

ថ្ងៃ​ព្រហស្បតិ៍ ១០រោច ខែបុស្ស ឆ្នាំរោង ឆស័ក ព.ស.២៥៦៨

រាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃ​ទី២៣ ខែមករា ឆ្នាំ២០២៥

សវនករ

សុខ សុភា ឡេង ពិសិដ្ឋ