ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ជាតិ សាសនា ព្រះមហាក្សត្រ

MINISTRY OF ECONOMY AND FINANCE

ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និង ហិរញ្ញវត្ថុ

លេខ...០០៦.............សហវ-ខ៣៧៥

ថ្ងៃពុធ ១០កើត ខែផល្គុន ឆ្នាំកុរ ឯកស័ក ព.ស. ២៥៦៣
រាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី០៤ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២០

សារាចរណែនាំ

ស្តីពី

ការលើកលែងពន្ធលើប្រាក់បំណាច់អតីតភាពការងារចាប់ពីឆ្នាំ២០២០

អនុលោមតាមប្រកាសលេខ ០៩៨ សហវ.ប្រក ចុះថ្ងៃទី២៩ ខែមករា ឆ្នាំ២០២០ ស្តីពីពន្ធលើប្រាក់ចំណូល, ប្រកាសលេខ ១១៧៣ សហវ.ពដ.ប្រក ចុះថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០០៣ ស្តីពីពន្ធលើប្រាក់បៀវត្ស, ប្រកាសលេខ ៤៤៣ ក.ប/ប្រ.ក.ខ.ល ចុះថ្ងៃទី២១ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០១៨ ស្តីពីការទូទាត់ប្រាក់បំណាច់អតីតភាពការងារ និងសារាចរណែនាំលេខ ០០៣ សហវ ចុះថ្ងៃទី១១ ខែមេសា ឆ្នាំ២០១៩ ស្តីពីការលើកលែងពន្ធលើប្រាក់រំលឹកអតីតភាពការងារមុនឆ្នាំ២០១៩ និងប្រាក់បំណាច់អតីតភាពការងារចាប់ពីឆ្នាំ២០១៩តទៅមុខ និងសេវារកការងារធ្វើ បណ្តុះបណ្តាល បញ្ជូន និងគ្រប់គ្រងពលករឬកម្មសិក្សាការីទៅធ្វើការនៅបរទេស ក្នុងគោលបំណងចូលរួមចំណែកលើកកម្ពស់ជីវភាពរស់នៅរបស់កម្មករនិយោជិតនៅតាមបណ្តាសហគ្រាសនានានៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ សូមធ្វើការណែនាំដូចខាងក្រោម÷

១- លើកលែងពន្ធលើប្រាក់បៀវត្សចំពោះប្រាក់រំលឹកអតីតភាពការងារមុនឆ្នាំ២០១៩ និងប្រាក់បំណាច់អតីតភាពការងារក្នុងឆ្នាំ២០១៩ របស់កម្មករនិយោជិតជាជនជាតិខ្មែរ នៃផ្នែកវាយនភណ្ឌកាត់ដេរ និងផលិតស្បែកជើង និងផ្នែកដទៃទៀត ដោយត្រូវអនុវត្តតាមសារាចរណែនាំលេខ ០០៣ សហវ ចុះថ្ងៃទី១១ ខែមេសា ឆ្នាំ២០១៩ ស្តីពីការលើកលែងពន្ធលើប្រាក់រំលឹកអតីតភាពការងារមុនឆ្នាំ២០១៩ និងប្រាក់បំណាច់អតីតភាពការងារចាប់ពីឆ្នាំ២០១៩ តទៅមុខ និងសេវារកការងារធ្វើ បណ្តុះបណ្តាល បញ្ជូន និងគ្រប់គ្រងពលករឬកម្មសិក្សាការីទៅធ្វើការនៅបរទេស។

២- ចំពោះប្រាក់បំណាច់អតីតភាពការងារចាប់ពីឆ្នាំ២០២០ របស់កម្មករនិយោជិត នៃផ្នែកវាយនភណ្ឌកាត់ដេរ និងផលិតស្បែកជើង និងផ្នែកដទៃទៀត ត្រូវអនុវត្តដូចខាងក្រោម÷

ក- លើកលែងពន្ធលើប្រាក់បៀវត្សចំពោះប្រាក់បំណាច់អតីតភាពការងារ ដែលមានទឹកប្រាក់មិនលើសពី ៤ ០០០ ០០០ រៀល ក្នុងមួយឆ្នាំ

ខ- ចំពោះប្រាក់បំណាច់អតីតភាពការងារដែលមានទឹកប្រាក់លើសពី ៤ ០០០ ០០០ រៀលក្នុងមួយឆ្នាំ ត្រូវជាប់ពន្ធលើប្រាក់បៀវត្ស។ ក្នុងករណីដែលប្រាក់បំណាច់អតីតភាពការងារត្រូវបើកក្នុងមួយឆ្នាំ ២ដង ការគណនាពន្ធលើប្រាក់បៀវត្សចំពោះប្រាក់បំណាច់អតីតភាពការងារ ត្រូវអនុវត្តដូចខាងក្រោម÷

- ការបើកប្រាក់បំណាច់លើកទី១÷ ត្រូវយកចំនួនទឹកប្រាក់បំណាច់ដែលត្រូវទទួល ដក ២ ០០០ ០០០ រៀល ហើយចំនួននៅសល់ត្រូវបូកបញ្ចូលទៅក្នុងមូលដ្ឋានប្រាក់បៀវត្សជាប់ពន្ធប្រចាំខែដែលប្រាក់បំណាច់ត្រូវបានបើក

ផ្លូវលេខ ៩២ សង្កាត់វត្តភ្នំ ខណ្ឌដូនពេញ រាជធានីភ្នំពេញ កម្ពុជា
St.92, Sangkat Wat Phnom, Khan Daun Penh, Phnom Penh, CAMBODIA.
ទូរស័ព្ទ: (+៨៥៥)២៣ ៨៩០ ៦៦៦
Phone : (+855)23 890 666

- ការបើកប្រាក់បំណាច់លើកទី២÷ ត្រូវអនុវត្តដូចការបើកប្រាក់លើកទី១ ដែរ ដោយត្រូវយកចំនួនទឹកប្រាក់បំណាច់ដែលត្រូវទទួលលើកទី២ ដក ២ ០០០ ០០០ រៀល ហើយចំនួននៅសល់ត្រូវបូកបញ្ចូលទៅក្នុងមូលដ្ឋានប្រាក់បៀវត្សជាប់ពន្ធប្រចាំខែដែលប្រាក់បំណាច់ត្រូវបានបើក។

៣- ចំណាយលើការទូទាត់ប្រាក់បំណាច់អតីតភាពការងារ ត្រូវបានអនុញ្ញាតឱ្យកាត់កងពីប្រាក់ចំណូលជាប់ពន្ធសម្រាប់ឆ្នាំជាប់ពន្ធដែលមានការទូទាត់ប្រាក់បំណាច់អតីតភាពការងារ។

ទទួលបានសារាចរនេះ អគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ គ្រប់អង្គភាព ក្រោមឱវាទក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ ស្ថាប័នពាក់ព័ន្ធ រោងចក្រ សហគ្រាស ត្រូវសហការអនុវត្តឱ្យមានប្រសិទ្ធភាពនិងប្រកបដោយស្មារតីទទួលខុសត្រូវខ្ពស់ចាប់ពីថ្ងៃចុះហត្ថលេខានេះតទៅ។

ឧបនាយករដ្ឋមន្ត្រី
រដ្ឋមន្ត្រីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ

អគ្គបណ្ឌិតសភាចារ្យ អូន ព័ន្ធមុនីរ័ត្ន

កន្លែងទទួល÷
- ទីស្តីការគណៈរដ្ឋមន្ត្រី
- ខុទ្ទកាល័យសម្តេចអគ្គមហាសេនាបតីតេជោ នាយករដ្ឋមន្ត្រី
- ខុទ្ទកាល័យសម្តេច ឯកឧត្តម លោកជំទាវឧបនាយករដ្ឋមន្ត្រី
- ក្រសួងការងារនិងបណ្តុះបណ្តាលវិជ្ជាជីវៈ
- សាលារាជធានី-ខេត្ត

Unofficial translation

KINGDOM OF CAMBODIA

NATION RELIGION KING

MINISTRY OF ECONOMY AND FINANCE

No. 002 MEF.GDT

Phnom Penh, 24 March 2020

CIRCULAR

ON

TAX EXEMPTION ON SENIORITY PAYMENT FROM 2020

Pursuant to Prakas no. 098 MEF.PrK dated 29 January 2020 on the tax on income, Prakas no. 1173 MEF.TD.PrK dated 31 December 2003 on the tax on salary, Prakas no. 443 K.B/Pr.K.L dated 21 September 2018 on the payment of seniority and circular no. 003 MEF dated 11 April 2019 on the tax exemption for seniority payment before 2019 and seniority payment from 2019 onward and job finding service, training, transfer and management worker or apprentice to work aborad for the purpose of help improving living standard of worker of any enterprise in the Kingdom of Cambodia, the Ministry of Economy and Finance would like to instruct as follows:-

1. Exempt tax on salary for seniority payment before 2019 and seniority payment of 2019 for worker-employee who is Khmer nationality of garment, shoes and other sector according to Circular no. 003 MEF dated 11 April 2019 on the exemption of seniority payment before 2019 and seniority payment of 2019 onward and job finding service, training, transfer and manage worker or apprentice to work abroad.
2. For seniority payment from 2020 of worker-employee of garment, shoes and other sector must implement as follows:-
    a. Exempt tax on salary for seniority payment below KHR 4,000,000 per annum
    b. For seniority payment exceeding KHR 4,000,000 per annum is subject to tax on salary. In case seniority payment is paid twice per year, the calculation of tax on salary for seniority payment has to implement as follows:-
        i. First payment: take the payment receive deduct by KHR 2,000,000. The remaining amount shall be added into base of monthly taxable salary for the month it is paid.
        ii. Second payment: must implement as first payment by taking the payment received deduct by KHR 2,000,000. The remaining amount shall be added back into base of monthly taxable salary for the month it is paid.
    c. The payment of seniority is allowed for deduction from taxable income for the tax year that the seniority payment incurred.

Unofficial translation

Receiving this Circular, the General Department of Taxation, all entity under the Ministry of Economy and Finance, related institution, factory, enterprise must cooperatively implement this Circular effectively with high responsibility from the date of this signature.

Deputy Prime Minister

Minister of the Ministry of Economy and Finance

Signed and Sealed

Aum Pornmoniroth

CC

- Council of Ministers
- Cabinet of Prime Minister
- Cabinet of Deputy Prime Ministers
- Ministry of Labor and Vocational Training
- Municipality-Province office