

បញ្ហាប្រឈមសំខាន់ៗ និងដំណោះស្រាយក្នុងដំណើរ ការសវនកម្មពន្ធដារ

សម្រាប់រោងចក្រ និងសហគ្រាស

សវនកម្មពន្ធដារកម្ពុជា | សវនកម្មពន្ធដារពិសេស | អនុលោមភាពពន្ធដារ | ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ | ការការពារជាមុន

ធ្វើបទបង្ហាញដោយ៖

លោកស្រី ឈាង ស្រីម៉ា (ឈិន សុណា)

ទីប្រឹក្សាពន្ធដារ

ភ្នំពេញ ថ្ងៃទី ០២ ខែតុលា ឆ្នាំ២០២៦

លោកស្រី ឈាន ស្រីម៉ា (ឈិន សុណា)

ទីប្រឹក្សាពន្ធដារ

VSD AUDIT AND ASSURANCE CO.,LTD.

នាយកគ្រប់គ្រងទូទៅ

RU YING ADVISORY CO.,LTD.

មានបទពិសោធន៍វិជ្ជាជីវៈជាង១៦ឆ្នាំ ក្នុងវិស័យគណនេយ្យ ពន្ធដារ និង ប្រឹក្សាយោបល់អាជីវកម្មនៅកម្ពុជា។

គុណវុឌ្ឍិវិជ្ជាជីវៈ និងសមាជិកភាព៖

- សិស្សនិស្សិតកម្មវិធី CPA
- សមាជិកចូលរួមរបស់ KICPAA
- សមាជិកសកម្មរបស់ CTIFA
- វិញ្ញាបនបត្រភ្នាក់ងារពន្ធដារ – GDT
- វិញ្ញាបនបត្រគណនេយ្យករវិជ្ជាជីវៈកម្រិតទី២ – ACAR
- បរិញ្ញាបត្រគ្រប់គ្រងពាណិជ្ជកម្ម (BBA) ជំនាញគណនេយ្យ



របៀបវារៈ និងគោលបំណងនៃការបណ្តុះបណ្តាល

របៀបវារៈ

- 1 ក្របខណ្ឌសវនកម្មពន្ធដារកម្ពុជា
- 2 ប្រភេទ និងដំណើរការសវនកម្មពន្ធដារ
- 3 សវនកម្មពន្ធដារពិសេស
- 4 អនុលោមភាពពន្ធដារ និងហានិភ័យសវនកម្ម
- 5 បញ្ហាប្រឈមទូទៅក្នុងសវនកម្មពន្ធដារ
- 6 ដំណោះស្រាយជាក់ស្តែង និងវិធានការបង្ការ
- 7 ចំណុចសំខាន់ៗ

គោលបំណងនៃការបណ្តុះបណ្តាល

អ្នកចូលរួមគួរអាចឆ្លើយសំណួរដូចខាងក្រោមបន្ទាប់ពីបញ្ចប់វគ្គនេះ៖

- ✓ អ្វីខ្លះដែល អត្តនាយកដ្ឋាន (GDT) អាចត្រួតពិនិត្យ
- ✓ ហេតុអ្វីហានិភ័យសវនកម្មពន្ធដារកើតឡើង
- ✓ ចំណុចខ្សោយទូទៅដែលរកឃើញនៅសហគ្រាស
- ✓ របៀបរៀបចំឯកសារភស្តុតាងគាំទ្រ
- ✓ របៀបសម្របសម្រួលទំនាក់ទំនងក្នុងដំណើរសវនកម្មពន្ធដារ
- ✓ ដំណោះស្រាយបញ្ហាក្នុងដំណើរសវនកម្មពន្ធដារ
- ✓ របៀបការពារកុំឱ្យបញ្ហាកើតឡើងម្តងទៀត

ក្របខណ្ឌច្បាប់ និងបទប្បញ្ញត្តិសវនកម្មពន្ធដារកម្ពុជា



ឯកសារយោងសំខាន់ៗ

- ច្បាប់ស្តីពីសារពើពន្ធ ឆ្នាំ២០២៣
- ប្រកាសលេខ ០០៩ សហវ.ប្រក (ការចាត់ថ្នាក់អ្នកជាប់ពន្ធ)
- ប្រកាសលេខ ១៥៣៦ សហវ.ប្រក ស្តីពីការចាត់ថ្នាក់អនុលោមភាពរបស់អ្នកជាប់ពន្ធ
- អនុក្រឹត្យលេខ ១៦០ អនក្រ.បក ស្តីពីអង្គភាពសវនកម្មពន្ធដារពិសេស
- ប្រកាសលេខ ២៧០ ស្តីពីសវនកម្មពន្ធដារ
- ប្រកាសលេខ ៧២៣ ស្តីពីវិធាននៃការប្រើប្រាស់វិក្កយបត្រ
- សេចក្តីណែនាំ និងមគ្គុទ្ទេសក៍ផ្លូវការពាក់ព័ន្ធរបស់អគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ

ចំណាត់ថ្នាក់អ្នកជាប់ពន្ធ

នៅក្រោមរបបស្វ័យប្រកាស (លេខ ០០៩ សហវ.ប្រក) អ្នកជាប់ពន្ធត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ផ្អែកលើកម្រិតផលបរប្រចាំឆ្នាំ ទម្រង់ច្បាប់ ឬតម្លៃទ្រព្យសកម្មអាជីវកម្ម៖

អ្នកជាប់ពន្ធតូច

- ទម្រង់ច្បាប់៖ សហគ្រាសឯកបុគ្គល / សហកម្មសិទ្ធិ
- ចំណូលប្រចាំឆ្នាំពី ~៦២.៥ពាន់ដុល្លារ ដល់ ៤០០ពាន់ដុល្លារ
- ចំណូលជាប់ពន្ធរំពឹងទុកសម្រាប់៣ខែជាប់គ្នាបន្ទាប់ចំនួន ១៥ពាន់ដុល្លារ
- ទ្រព្យសកម្មអាជីវកម្មពី ~៥០ពាន់ដុល្លារ ដល់ ៥០០ពាន់ដុល្លារ
- ក្របខណ្ឌគណនេយ្យ៖ គណនេយ្យសាមញ្ញ

អ្នកជាប់ពន្ធមធ្យម

- ទម្រង់ច្បាប់៖ រួមមាននីតិបុគ្គល/ការិយាល័យតំណាង/ស្ថាប័នរដ្ឋថ្នាក់ជាតិ និងថ្នាក់ក្រោមជាតិ/សមាគម អង្គការមិនមែនរដ្ឋាភិបាល។
- ចំណូលប្រចាំឆ្នាំពី ~២៥០ពាន់ដុល្លារ ដល់ ២លានដុល្លារ
- ទ្រព្យសកម្មអាជីវកម្មពី ~២៥០ពាន់ដុល្លារ ដល់ ១លានដុល្លារ
- ក្របខណ្ឌគណនេយ្យ៖ CIFRS for SMEs

អ្នកជាប់ពន្ធធំ

- ទម្រង់ច្បាប់៖ សហគ្រាសដែលលើសពីកម្រិតអ្នកជាប់ពន្ធមធ្យម រួមទាំងសាខា/សហគ្រាសបុត្រសម្ព័ន្ធ/QIP
- ចំណូលប្រចាំឆ្នាំពី ~១លានដុល្លារ ដល់ ២លានដុល្លារ
- ទ្រព្យសកម្មអាជីវកម្មពី ~៥០០ពាន់ដុល្លារ ដល់ ១លានដុល្លារ
- ក្របខណ្ឌគណនេយ្យ៖ CIFRS for SMEs

ហេតុអ្វីចំណាត់ថ្នាក់អ្នកជាប់ពន្ធមានសារៈសំខាន់៖

- ការគ្រប់គ្រងរបស់ GDT និងការជ្រើសរើសសវនកម្ម
- វិធីសាស្ត្រគ្រប់គ្រងអនុលោមភាព
- កាតព្វកិច្ចពន្ធដារ និងតម្រូវការប្រកាសពន្ធ
- ទម្រង់ហានិភ័យពន្ធដារទូទៅ

ប្រភេទសវនកម្មពន្ធដារ

	សវនកម្មលើលិខិតស្នាម	សវនកម្មមានកម្រិត	សវនកម្មពេញលេញ
គោលបំណង	ត្រួតពិនិត្យលិខិតប្រកាសពន្ធដែលមិនប្រក្រតី ឬមិនស៊ីសង្វាក់គ្នា	ផ្ទៀងផ្ទាត់កាតព្វកិច្ចពន្ធប្រចាំខែយ៉ាងស៊ីជម្រៅ	ការត្រួតពិនិត្យពេញលេញលើឯកសារគណនេយ្យ ពន្ធដារ និងច្បាប់
កន្លែងធ្វើសវនកម្ម	នៅការិយាល័យរដ្ឋបាលពន្ធដារ	នៅទីតាំងអ្នកជាប់ពន្ធ	នៅទីតាំងអ្នកជាប់ពន្ធ
ការិយបរិច្ឆេទសវនកម្ម (ឆ្នាំ)	ក្នុងរយៈពេល១២ខែបន្ទាប់ពីការប្រកាសពន្ធ	ឆ្នាំពន្ធបច្ចុប្បន្ន (N) និងឆ្នាំមុន (N-1)	រហូតដល់៣ឆ្នាំកន្លងមក (រហូតដល់៥ឆ្នាំឡើងទៅ ក្នុងករណីគេចវេសពន្ធ/ខាតបង់)
រយៈពេលដំណើរការសវនកម្ម	អតិបរមា៣ខែ	អតិបរមា៣ខែ	អតិបរមា៦ខែ
វិសាលភាពទូទៅ	ប្រភេទពន្ធមួយ / ការិយបរិច្ឆេទមួយ	គ្រប់ប្រភេទពន្ធ (មិនរាប់បញ្ចូលពន្ធលើប្រាក់ចំណូល) ឆ្នាំបច្ចុប្បន្ន និងឆ្នាំមុន	គ្រប់ប្រភេទពន្ធ និងការិយបរិច្ឆេទពន្ធក្នុងសវនកម្ម
ការឆ្លើយតបរបស់អ្នកជាប់ពន្ធ	ផ្តល់ការបំភ្លឺ / ឯកសារតាមការស្នើសុំ	ផ្តល់ឯកសារគាំទ្រពេញលេញ	ផ្តល់ឯកសារគាំទ្រពេញលេញ និងសហការក្នុងអំឡុងពេលចុះត្រួតពិនិត្យទីតាំង
កម្រិតហានិភ័យ	ទាប	មធ្យម	ខ្ពស់

អង្គភាពសវនកម្មពន្ធដារពិសេស (STAU)



អង្គភាពសវនកម្មពន្ធដារពិសេស (STAU)

ការបង្កើតតាមផ្លូវច្បាប់៖ បង្កើតឡើងក្រោមអនុក្រឹត្យលេខ ១៦០ អនក្រ.បក (ចុះថ្ងៃទី១៦ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០២៤) ក្រោម អគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ។

សិទ្ធិអំណាចឯកទេស៖ ត្រួតត្រាលើអង្គភាពមានអនុលោមភាព មាស និងករណីស្មុគស្មាញ ដើម្បីពន្លឿនការដោះស្រាយវិវាទពន្ធដារ។

កត្តាបង្កហានិភ័យ៖ រក្សាសិទ្ធិអំណាចពេញលេញក្នុងការធ្វើសវនកម្មម្តងក្នុងករណីមានភាពមិនប្រក្រតី ឬអថេរភាពហានិភ័យខ្ពស់។

គោលការណ៍ណែនាំ៖ អនុលោមភាព មាស ផ្តល់នូវការការពារមានលក្ខខណ្ឌ—ព្យួរការជ្រើសរើសធ្វើសវនកម្ម ប៉ុន្តែតម្រូវឱ្យមានការអនុលោមភាពជាបន្តបន្ទាប់ ដោយសារ STAU អនុវត្តការធ្វើសវនកម្មដែលមានគោលដៅ និងផ្អែកលើហានិភ័យនៅពេលណាដែលមានភាពមិនប្រក្រតីកើតឡើង។

វិញ្ញាបនបត្រអនុលោមភាពសារពើពន្ធ



ប្រភេទមាស
១៦ – ២០ ពិន្ទុ

កម្រិតអនុលោមភាពខ្ពស់បំផុត

អត្ថប្រយោជន៍៖

- ការបង្កើនសង្គមភាពលើកម្ពស់នៃមធ្យមស្រីជាងមុន
- ការធ្វើសវនកម្មពន្ធកាន់តែងាយស្រួល
- សវនកម្មត្រូវបានកំណត់ស្ថិតក្រោមអង្គភាពសវនកម្មពន្ធពិសេស (STAU) ។



ប្រភេទប្រាក់
១១ – ១៥ ពិន្ទុ

កម្រិតអនុលោមភាពមធ្យម

អត្ថប្រយោជន៍៖

- ការបង្កើនសង្គមភាពលើកម្ពស់នៃមធ្យមស្រីជាងមុន
- ការធ្វើសវនកម្មពន្ធកាន់តែងាយស្រួល



ប្រភេទសំរិទ្ធ
១ – ១០ ពិន្ទុ

កម្រិតអនុលោមភាពមូលដ្ឋាន

ទទួលស្គាល់ប៉ុន្តែពិន្ទុទាប

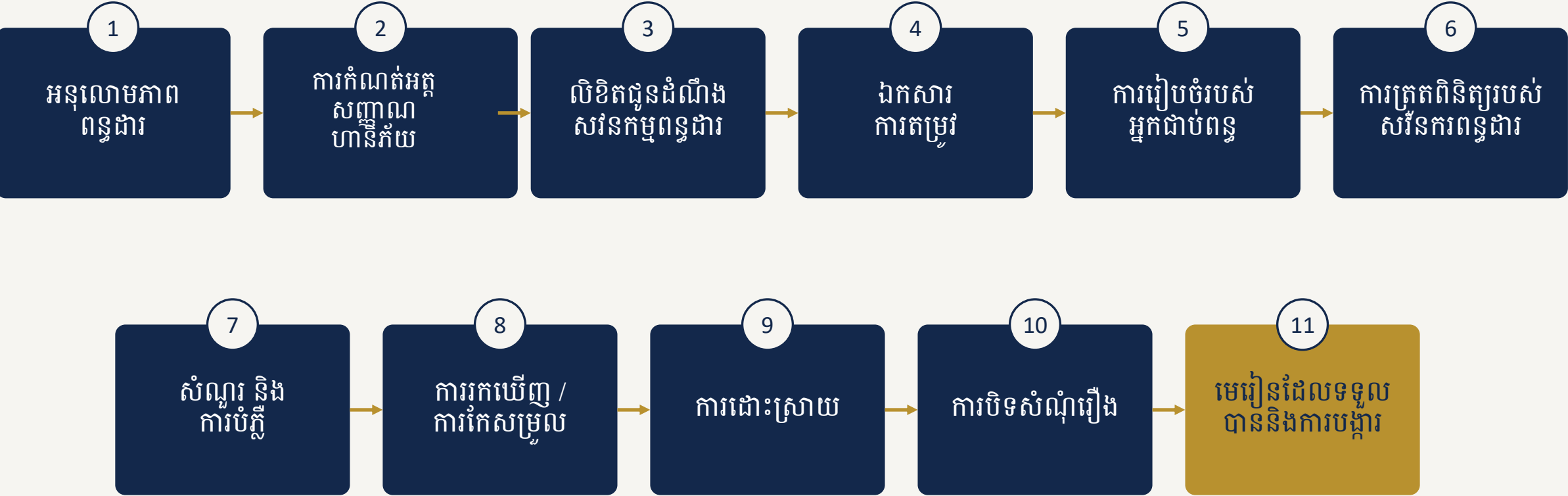
វិញ្ញាបនបត្រអនុលោមភាពពន្ធដារ (TCC) គឺជាវិញ្ញាបនបត្រផ្លូវការចេញដោយអគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ (GDT) ដើម្បីទទួលស្គាល់កម្រិតអនុលោមភាពរបស់អ្នកជាប់ពន្ធចំពោះកាតព្វកិច្ចពន្ធដារកម្ពុជា។ វិញ្ញាបនបត្រនេះមានសុពលភាព**២ឆ្នាំ**។ អគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ អាចវាយតម្លៃឡើងវិញ ឬដកហូតអនុលោមភាពនេះ ប្រសិនបើអ្នកជាប់ពន្ធត្រូវបានរកឃើញនៅពេលក្រោយថាមិនបំពេញតាមលក្ខខណ្ឌអនុលោមភាពពាក់ព័ន្ធ។

ប្រកាសលេខ ១៥៣៦ សហវ.ប្រក ចុះថ្ងៃទី២៣ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៦ ស្តីពីការចាត់ថ្នាក់អនុលោមភាពរបស់អ្នកជាប់ពន្ធ និងមគ្គុទ្ទេសក៍រដ្ឋបាលពន្ធពាក់ព័ន្ធ។

លក្ខណៈវិជ្ជមានចំណាត់ថ្នាក់អនុលោមភាពសារពើពន្ធ

ល.រ	លក្ខណៈវិជ្ជមាន	ពិន្ទុ
1	បានចុះបញ្ជីពន្ធដារ និងបច្ចុប្បន្នភាពការចុះបញ្ជី	1
2	បានជូនដំណឹងអំពីការផ្លាស់ប្តូរព័ត៌មាននៃការចុះបញ្ជី	1
3	បានដាក់លិខិតប្រកាសសារពើពន្ធទៀងទាត់តាមកាលកំណត់	1
4	បានបង់ប្រាក់ពន្ធដែលបានប្រកាសគ្រប់ចំនួនតាមកាលកំណត់	1
5	បានកាន់កាប់បញ្ជីកោសនេយ្យ លិខិតយុត្តិការ និងឯកសារផ្សេងៗតាមការតម្រូវ	2
6	បានចេញវិក្កយបត្រត្រឹមត្រូវលើរាល់ប្រតិបត្តិការតាមច្បាប់និងបទប្បញ្ញត្តិស្តីពីពន្ធដារ	2
7	មិនបានប្រព្រឹត្តអំពើគេចវេរប្រហែលដូចមានចែងក្នុងមាត្រា១២៥នៃ ច.ស.ព	2
8	មិនបានប្រព្រឹត្តអំពើគេចវេរៈធ្ងន់ធ្ងរដូចមានចែងក្នុងមាត្រា១២៦នៃ ច.ស.ព	2
9	បានបង់ប្រាក់ពន្ធ ប្រាក់ពន្ធបន្ថែម និងការប្រាក់ផ្សេងៗដែលរដ្ឋបាលសារពើពន្ធបានកំណត់	2
10	មិនបានកសាង ឬផ្តល់កំណត់ត្រា ឯកសារ រាយការណ៍ ឬព័ត៌មានក្លែងបន្លំផ្សេងៗ	2
11	បានផ្តល់កិច្ចសហប្រតិបត្តិការនិងអនុញ្ញាតឱ្យរដ្ឋបាលសារពើពន្ធពិនិត្យបញ្ជីកោសនេយ្យ ឬឯកសារផ្សេងៗ	2
12	មិនត្រូវបានរកឃើញថាបានអនុវត្តការផ្ទេរថ្លៃរវាងបុគ្គលទាក់ទិន	2

ការយល់ដឹងអំពីដំណើរការសវនកម្មពន្ធ



សារសំខាន់៖ ការគ្រប់គ្រងសវនកម្មពន្ធដារចាប់ផ្តើមមុនពេលទទួលបានលិខិតជូនដំណឹងសវនកម្ម។

ក្របខណ្ឌនៃការឆ្លើយតប និងភាពត្រៀមខ្លួនក្រោយទទួលបានលិខិតជូនដំណឹងសវនកម្ម

ការចាត់តាំងអ្នកតំណាង និងក្រុមការងារអ្នកសម្របសម្រួល

- 1 អ្នកជំនាញសម្របសម្រួលពន្ធដារ៖ ជ្រើសរើសទីប្រឹក្សា/អ្នកសម្របសម្រួលពន្ធដារខាងក្រៅជាចំណុចទំនាក់ទំនងផ្លូវការចម្បង។
តំណាងផ្ទៃក្នុង៖ តែងតាំងតំណាងសំខាន់ៗពីផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុ គណនេយ្យ និងច្បាប់ ដើម្បីបង្កើតជាក្រុមការងារគាំទ្រដំណើរការសវនកម្មជាក់លាក់។

វិសាលភាព និងទិដ្ឋភាពទូទៅនៃសវនកម្ម

- 2 ការវិភាគលិខិតជូនដំណឹង៖ ត្រួតពិនិត្យលិខិតជូនដំណឹងសវនកម្មតាមផ្លូវច្បាប់ដើម្បីកំណត់វិសាលភាពសវនកម្ម ការិយសវនកម្ម និងប្រភេទពន្ធ TOI,VAT, WHT,TOS...។
ការគ្រប់គ្រងកាលវិភាគ៖ បញ្ជាក់ពេលកំណត់តាមផ្លូវច្បាប់សម្រាប់ការដាក់ស្នើដំបូង និងកំណត់កាលវិភាគប្រជុំត្រៀម។

ការត្រៀមឯកសារ និងព័ត៌មាន

- 3 ការប្រមូលភស្តុតាង៖ រៀបចំសំណុំឯកសារសវនកម្មទាំង៤ថ្នាក់ជាមុន (ឯកសាររបស់អាជីវកម្ម សៀវភៅធំ/តារាងតុល្យការសាកល្បង លិខិតប្រកាសពន្ធ ខ្សែសង្វាក់ប្រតិបត្តិការ) ការផ្ទៀងផ្ទាត់មុនសវនកម្ម៖ ធ្វើការត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុងដើម្បីផ្តល់ចំណូលក្នុងបញ្ជីទូទៅជាមួយការប្រកាស VAT/TOI មុនពេលសវនកររកឃើញ-ល-។

តួនាទី និងការទំនាក់ទំនង

- 4 ឆានែលតែមួយ៖ រាល់សំណើ និងការឆ្លើយតបទាំងអស់ទៅសវនករត្រូវឆ្លងកាត់អ្នកសម្របសម្រួលពន្ធដារជំនាញប៉ុណ្ណោះ។
ការណែនាំបុគ្គលិក៖ ណែនាំបុគ្គលិកក្រៅក្រុមការងារសម្របសម្រួលសវនកម្មឱ្យបញ្ជូនសំណួររបស់សវនករទៅក្រុមតំណាង ជៀសវាងការបញ្ចេញព័ត៌មានដោយគ្មានការសម្របសម្រួល។

ដំណើរការធ្វើការសវនកម្ម

- 5 ការជូនដំណឹងសវនកម្ម (ការត្រៀមខ្លួនមុនសវនករចុះទីតាំង) → ការអនុវត្តការងារនៅទីតាំង និងការគ្រប់គ្រងឯកសារ → (ក្រោយចុះទីតាំង) ការរកឃើញ, ការវាយតម្លៃ, ការស្រាយបំភ្លឺ និងការដោះបន្ទុក → ការទូទាត់ក្រោយ និងការបិទសំណុំរឿងជាផ្លូវការ។

ហានិភ័យសំខាន់ៗ និងយុទ្ធសាស្ត្រសហការ

- 6 ចំណុចប្រឈម៖ កំណត់ផ្នែកហានិភ័យជាមុន (WHT មិនទាន់បង់ VAT ចូលមិនទាន់ផ្ទៀងផ្ទាត់ កិច្ចសន្យាបាត់)-ល-។
ឥរិយាបថសហការ៖ រក្សានូវការសហការប្រកបដោយវិជ្ជាជីវៈ និងតម្លាភាព ខណៈពេលការពារទិន្នន័យសម្ងាត់ដែលនៅក្រៅវិសាលភាព។

ផែនការសកម្មភាព៖
បញ្ជាក់បញ្ជីសកម្មភាពត្រូវធ្វើ អ្នកទទួលខុសត្រូវ ពេលកំណត់ និងការទំនាក់ទំនងបន្ទាប់។

តើ អត្ថនាយដ្ឋានពន្ធដារ (GDT) ពិនិត្យលើអ្វីខ្លះ?

1

គណនេយ្យ និងហិរញ្ញវត្ថុ

- កំណត់ត្រាគណនេយ្យ
- របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
- ប្រតិបត្តិការធនាគារ
- ទ្រព្យសកម្ម និងសារពើភ័ណ្ឌ

2

ការប្រកាសពន្ធ

- លិខិតប្រកាសពន្ធ (ប្រចាំខែ និងប្រចាំឆ្នាំ)
- អាករលើតម្លៃបន្ថែម
- ពន្ធកាត់ទុក
- ពន្ធលើប្រាក់បៀវត្សរ៍ និងពន្ធអត្ថប្រយោជន៍បន្ថែម

3

ប្រតិបត្តិការ និងពាណិជ្ជកម្ម

- កិច្ចសន្យា
- វិក្កយបត្រ
- ឯកសារគយ
- ការនាំចូល និងនាំចេញ

4

បុគ្គលិក និងភាគីពាក់ព័ន្ធ

- បញ្ជីប្រាក់ខែ
- ភាគីពាក់ព័ន្ធ
- តម្លៃផ្ទេរ
- អត្ថប្រយោជន៍លើកទឹកចិត្ត QIP

គោលការណ៍សំខាន់៖ ប្រតិបត្តិការមួយគួរតែឆ្លុះបញ្ចាំងរឿងរ៉ាវតែមួយស៊ីសង្វាក់គ្នា។

ឯកសារ និងភស្តុតាងសវនកម្មពន្ធដារ

ឯកសារសាជីវកម្ម

- ការចុះបញ្ជី និងអាជ្ញាប័ណ្ណ
- ការចុះបញ្ជីពន្ធ
- ឯកសារ QIP

គណនេយ្យ

- សៀវភៅធំ
- តារាងតុល្យភាព
- របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

ពន្ធដារ

- លិខិតប្រកាសពន្ធ៖ VAT / WHT / TOS និង FBT
- លិខិតប្រកាសពន្ធលើប្រាក់ចំណូល
- លិខិតបញ្ជាក់បង់ប្រាក់ពន្ធ និងសេចក្តីបញ្ជាក់របស់អគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ

ភស្តុតាងប្រតិបត្តិការ

- កិច្ចសន្យា/កិច្ចព្រមព្រៀង
- លិខិតបញ្ជូនទំនិញ
- វិក្កយបត្រទិញ / លក់
- ភស្តុតាងទូទាត់ និងបង្គាន់ដៃធនាគារ

ភស្តុតាងប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម

- លិខិតបញ្ជាក់គយ និងការនាំចូល/នាំចេញ
- ចលនាសារពើភ័ណ្ឌ និងសមតុល្យស្តុក
- ទិន្នផលផលិតកម្ម សំណល់ និងការខូចខាតវត្ថុធាតុដើម
- បញ្ជីប្រាក់ខែ ទ្រព្យសកម្មថេរ និងបរិក្ខារ

ភាគីពាក់ព័ន្ធ

- កិច្ចព្រមព្រៀង
- ឯកសារគាំទ្រតម្លៃ
- ឯកសារតម្លៃផ្ទេរ

អនុលោមភាពពន្ធដារមិនមែនគ្រាន់តែជាការបង់ពន្ធត្រឹមត្រូវប៉ុណ្ណោះទេ — វារួមទាំងជាសមត្ថភាពក្នុងការបញ្ជាក់ភស្តុតាងលើប្រតិបត្តិការនោះផងដែរ។

ភាពមិនស៊ីគ្នារវាងទិន្នន័យគណនេយ្យ និងទិន្នន័យពន្ធដារ

បញ្ហាប្រឈម

- ភាពខុសគ្នារវាងសៀវភៅធំ របាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុ លិខិតប្រកាស VAT/WHT/TOI និងបញ្ជីប្រាក់ខែ

មូលហេតុចម្បង

- ការកែសម្រួលដោយដៃ
- ភាពខុសគ្នានៃពេលវេលា
- កង្វះការផ្គត់ផ្គង់
- ការចាត់ថ្នាក់មិនត្រឹមត្រូវ

ចំណុចផ្ដោតរបស់ GDT

ហេតុអ្វីមានភាពខុសគ្នារវាងកំណត់ត្រាដែលមាន?

ហានិភ័យពន្ធដារ

- ចំណូលប្រកាសមិនគ្រប់
- ការគណនាពន្ធមិនត្រឹមត្រូវ
- ភាពខុសគ្នាដែលពន្យល់មិនបាន
- អាចទទួលរងការកំណត់ពន្ធឡើងវិញ

ដំណោះស្រាយ

ធ្វើការផ្គត់ផ្គង់បញ្ជីទូទៅ ↔ លិខិតប្រកាសពន្ធ ជាទៀងទាត់ មុនពេលប្រកាស។

ការការពារជាមុន

ការផ្គត់ផ្គង់ពន្ធប្រចាំខែ ជាមួយការត្រួតពិនិត្យ របស់អ្នកគ្រប់គ្រងដែលមានឯកសារភ្ជាប់។

ឯកសារអាករលើតម្លៃបន្ថែម និងវិក្កយបត្រ

បញ្ហាប្រឈម

- គម្លាតអាករលើតម្លៃបន្ថែមធាតុចូល/ធាតុចេញ
- បញ្ហាភាពត្រឹមត្រូវនៃវិក្កយបត្រ
- បាត់វិក្កយបត្រ ឬភាពមិនត្រូវគ្នានៃពេលវេលា

មូលហេតុចម្បង

- ព័ត៌មានអ្នកផ្គត់ផ្គង់មិនពេញលេញ
- ការទិញក្នុងស្រុកដោយគ្មានវិក្កយបត្រត្រឹមត្រូវ
- គម្លាតឯកសារនាំចូល

ចំណុចផ្ដោតរបស់ GDT

តើការទាមទារអាករលើតម្លៃបន្ថែមនីមួយៗ អាចត្រូវបានតាមដានទៅដល់ខ្សែសង្វាក់ភស្តុតាងពេញលេញដែរឬទេ?

ហានិភ័យពន្ធដារ

- អាករលើតម្លៃបន្ថែមធាតុចូល មិនត្រូវបានអនុញ្ញាតឱ្យកាត់កង់
- ការបង់អាករលើតម្លៃបន្ថែម មិនគ្រប់
- ពន្យារពេល ឬបដិសេធការសងស្មើសុំបង្វិលសង

ដំណោះស្រាយ

- វិក្កយបត្រអាករ
- + ភស្តុតាងការទិញទំនិញ / សេវាកម្ម
- + ភស្តុតាងការទូទាត់
- + ការកាត់ត្រាបញ្ជីកា
- + ការប្រកាសពន្ធ
- = ខ្សែសង្វាក់ភស្តុតាងពេញលេញ

ការការពារជាមុន

ត្រូវមានការត្រួតពិនិត្យស្តង់ដារវិក្កយបត្រនៅពេលទទួល មុននឹងកាត់ត្រាចូលបញ្ជី។

ប្រកាសលេខ ៧២៣ សហវ.ប្រក និងសេចក្តីណែនាំរបស់ GDT តម្រូវឱ្យសហគ្រាសដែលបានចុះបញ្ជី VAT ចេញវិក្កយបត្រពន្ធពីភាសាគ្រប់លក្ខខណ្ឌ ដោយមានព័ត៌មានអ្នកទិញ និងអ្នកលក់ត្រឹមត្រូវ៖ លេខ VATTIN លេខរៀងជាបន្តបន្ទាប់ កាលបរិច្ឆេទ ការពិពណ៌នាទំនិញ ឬសេវាកម្ម និងចំនួនពន្ធជាកលាក់ ដើម្បីបញ្ជាក់ការទាមទារឥណទានអាករធាតុចូល និងការកាត់ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណូល។

ពន្ធកាត់ទុក និងការទូទាត់ទៅក្រៅប្រទេស

បញ្ហាប្រឈម

- ការទូទាត់ហានិភ័យខ្ពស់៖ ថ្លៃសេវាគ្រប់គ្រងសេវាបច្ចេកទេស សិទ្ធិប្រើប្រាស់ ការប្រាក់ ការប្រឹក្សា។

មូលហេតុចម្បង

- ការទូទាត់ទៅអនិវាសនជនដោយគ្មានការត្រួតពិនិត្យពន្ធត្រឹមត្រូវ
- លក្ខណៈសេវាកម្ម ឬលក្ខខណ្ឌកិច្ចសន្យាមិនច្បាស់លាស់

ចំណុចផ្ដោតរបស់ GDT

តើពន្ធកាត់ទុកត្រូវបានអនុវត្តត្រឹមត្រូវដែរឬទេ?
ការកំណត់និវាសនដ្ឋានអ្នកផ្គត់ផ្គង់ត្រឹមត្រូវរឺទេ?
មានសន្ធិសញ្ញាពន្ធពាក់ព័ន្ធទេ?

ហានិភ័យពន្ធដារ

- ការបង់ពន្ធកាត់ទុកមិនគ្រប់
- ការបដិសេធអត្ថប្រយោជន៍សន្ធិសញ្ញាពន្ធ
- ការកំណត់ពន្ធឡើងវិញលើការទូទាត់ក្រៅប្រទេស

ដំណោះស្រាយ

ត្រួតពិនិត្យលក្ខខណ្ឌកិច្ចសន្យា លក្ខណៈសេវាកម្ម និងភស្តុតាងនិវាសនដ្ឋាន មុនពេលទូទាត់។

ការការពារជាមុន

ការទូទាត់ដែលហានិភ័យពន្ធខ្ពស់ ត្រូវតែបង្កើនការត្រួតពិនិត្យនិងបញ្ជាក់កាន់តែស៊ីជម្រៅ។

កិច្ចព្រមព្រៀងរៀបចំសវនកម្មពន្ធត្រួតគ្នា (DTA) ផ្តល់ជូនអ្នកជាប់ពន្ធនូវក្របខណ្ឌដ៏មានប្រសិទ្ធភាព ត្រូវបានទទួលស្គាល់តាមផ្លូវច្បាប់ ដើម្បីលុបបំបាត់ការយកពន្ធត្រួតគ្នា និងកាត់បន្ថយពន្ធកាត់ទុកលើការទូទាត់ឆ្លងព្រំដែនពី ១៤% មក ១០% តាមរយៈការអនុម័តលិខិតបញ្ជាក់ជាមុនពី GDT។

សង្ខេបអំពីបុគ្គលទាក់ទិន និងការបែងចែកចំណូលនិងចំណាយ (ការផ្ទេរថ្លៃ)

ប្រកាសលេខ ៥៧៤ សហវ.ប្រក.អពជ ចុះថ្ងៃទី ១៩ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ ២០២៤ ត្រូវអនុវត្តចាប់ពីថ្ងៃទី ១ ខែមករា ឆ្នាំ ២០២៥ និងជំនួសប្រកាសលេខ ៩៨៦។

🔧 តើនរណាខ្លះជាភាគីបុគ្គលទាក់ទិន ?

- កាន់កាប់ភាគហ៊ុន ឬសិទ្ធិបោះឆ្នោតចាប់ពី ២០% ឡើងទៅ
- ក្រុមហ៊ុនមេ, ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ, ក្រុមហ៊ុនបងប្អូន ឬក្រុមហ៊ុនដែលស្ថិតក្រោមការគ្រប់គ្រងរួមគ្នា
- គ្រឹះស្ថានអចិន្ត្រៃយ៍ (PE) និងទំនាក់ទំនងអនិវេសនជនមួយចំនួន ក៏ត្រូវបានរាប់បញ្ចូលផងដែរ។

🕒 តើប្រតិបត្តិការណាខ្លះដែលត្រូវរាប់បញ្ចូល?

- ការទិញ/លក់ ទំនិញ និងសេវាកម្ម
- កម្រៃសេវាគ្រប់គ្រង / សេវាកម្មបច្ចេកទេស
- ប្រាក់កម្ចី និងការប្រាក់
- កម្រៃសិទ្ធិ (Royalties) / កម្រៃអាជ្ញាប័ណ្ណ
- ប្រតិបត្តិការផ្សេងៗទៀតរវាងភាគីបុគ្គលទាក់ទិន ។

🔄 ៣. តម្រូវការសំខាន់ៗ

- ប្រតិបត្តិការត្រូវតែអនុវត្តតាម គោលការណ៍ជំហោងដៃ (Arm's Length Principle) — ដូចគ្នានឹងលក្ខខណ្ឌដែលភាគីឯករាជ្យព្រមព្រៀងគ្នាដែរ។
- ប្រតិបត្តិការរវាងភាគីបុគ្គលទាក់ទិន ត្រូវតែមាន ឯកសារគាំទ្រ និងការកត់ត្រាត្រឹមត្រូវ។
- ប្រសិនបើការកំណត់តម្លៃស្ថិតនៅក្រៅចន្លោះតម្លៃជំហោងដៃ ការកែតម្រូវ ថ្លៃផ្ទេរ (Transfer Pricing)នឹងត្រូវយកមកអនុវត្ត។

សេចក្តីសង្ខេបការផ្ទេរថ្លៃ៖ រាល់ការរៀបចំពាណិជ្ជកម្ម ឬហិរញ្ញវត្ថុរវាងអង្គភាពពាក់ព័ន្ធត្រូវឆ្លុះបញ្ចាំងតម្លៃទីផ្សារត្រឹមត្រូវ ដោយមានការវិភាគសេដ្ឋកិច្ច និងឯកសារក្នុងស្រុកគាំទ្រ។

ការបែងចែកចំណូលនិងចំណាយ (ការផ្ទេរថ្លៃ)

ប្រកាសលេខ ៥៧៤ សហវ.ប្រក

 វិធីសាស្ត្រផ្ទេរថ្លៃដែលបានអនុម័តទាំង ៥

១. វិធីថ្លៃគ្មានការរៀបចំអាចជៀបបាន (CUP)៖ ការប្រៀបធៀបតម្លៃដោយផ្ទាល់ជាមួយប្រតិបត្តិការរបស់ភាគីទីបីដែលឯករាជ្យ។

២. វិធីថ្លៃផ្គត់ផ្គង់បន្ត (RPM)៖ ការវាយតម្លៃលើរឹមប្រាក់ចំណេញនៃការលក់បន្តលើការទិញដែលស្ថិតក្រោមការគ្រប់គ្រង។

៣. វិធីបន្ថែមលើតម្លៃដើម៖ ការវាស់វែងលើរឹមប្រាក់ចំណេញដំបូងដែលបានបូកបន្ថែមលើតម្លៃដើមផ្ទាល់ ឬប្រយោល។

៤. វិធីរឹមចំណេញសុទ្ធនៃប្រតិបត្តិការ (TNMM)៖ ការប្រៀបធៀបរឹមប្រាក់ចំណេញសុទ្ធផ្សេងៗនឹងសហគ្រាសដែលអាចប្រៀបធៀបបាន។

៥. វិធីបែងចែកចំណេញ៖ បែងចែកប្រាក់ចំណេញរួមផ្អែកលើមុខងារដែលបានចូលរួម / ហានិភ័យ។

 ក្របខណ្ឌសវនកម្មកម្រៃសេវាក្នុងជំហានទាំង ២

ជំហានទី ១ — ការធ្វើតេស្តផលប្រយោជន៍ (អត្ថិភាព និងតម្លៃ) [Benefit Test (Existence & Value)]៖ ត្រូវបញ្ជាក់ពីតម្លៃសេដ្ឋកិច្ចផ្ទាល់ ការផ្តល់សេវាកម្មពិតប្រាកដ ការមិនស្អប់ខ្ពើម និងគ្មានការទាមទារប្រាក់ចំណាយវិញពីម្ចាស់ភាគហ៊ុនឡើយ។

ជំហានទី ២ — ការកំណត់តម្លៃដំបូង (ទឹកប្រាក់) [Arm's Length Pricing (Quantum)]៖ ការគណនាតម្លៃទីផ្សារសមហេតុផល (តម្លៃដើមបូកបន្ថែម / CUP) លើបណ្តុំបែងចែកតម្លៃដើម។

ភស្តុតាងសវនកម្ម (ឯកសារផ្ទេរថ្លៃ)៖ គាំទ្រដោយកិច្ចសន្យា កំណត់ត្រាម៉ោងធ្វើការ លទ្ធផលការងារ និងឯកសារផ្ទេរថ្លៃក្នុងស្រុក។

សំណួរពីការធ្វើតេស្តអត្ថប្រយោជន៍៖ "តើអង្គភាពនៅកម្ពុជាពិតជាទទួលបានផលប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ច ឬពាណិជ្ជកម្មពិតប្រាកដ និងអាចវាស់វែងបានពីសេវាកម្មនេះដែរឬទេ?"

សំណួរពីតម្លៃដំបូង៖ ដោយសន្មតថាសេវាកម្មបានផ្តល់អត្ថប្រយោជន៍ពិតប្រាកដ តើចំនួនទឹកប្រាក់ដែលបានគិតថ្លៃស្របតាមតម្លៃទីផ្សាររវាងភាគីឯករាជ្យដែរឬទេ?

 ការព្រមានហានិភ័យសវនកម្ម៖ ជំហានទី១ (ការធ្វើតេស្តអត្ថប្រយោជន៍) ជាកាតព្វកិច្ចមុននឹងអនុវត្តជំហានទី២។ ការធ្លាក់ជំហានទី១ បណ្តាលឱ្យមិនទទួលបានការអនុញ្ញាតកាត់ចំណាយ១០០% -> ការប្រឈមនឹងពន្ធលើប្រាក់ចំណូល២០% + ការពិន័យ + ការប្រាក់។

បុគ្គលទាក់ទិន និងការផ្ទេរថ្លៃ

បញ្ហាប្រឈម

- ថ្លៃសេវាគ្រប់គ្រង ប្រាក់កម្ចីអន្តរក្រុមហ៊ុន សួយសារអាករ ការបែងចែកថ្លៃដើម ការលក់/ទិញអន្តរក្រុមហ៊ុន។

មូលហេតុចម្បង

- កង្វះឯកសារគាំទ្រតម្លៃ
- ភស្តុតាងមានកម្រិតអំពីការអនុវត្តសេវាកម្មជាក់ស្តែង

ចំណុចផ្ដោតរបស់ GDT

- គោលបំណងអាជីវកម្ម
- អត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ច
- គោលការណ៍តម្លៃជហោងដៃ
- ឯកសារភ្ជាប់

ហានិភ័យពន្ធដារ

- ការកែសម្រួលតម្លៃដែលបានផ្ទេរ
- ការកាត់ចំណាយមិនត្រូវបានអនុញ្ញាត
- ការកំណត់ចំណូលពីភាគីពាក់ព័ន្ធឡើងវិញ

ដំណោះស្រាយ

- កិច្ចសន្យា + ភស្តុតាងសេវាកម្ម
- + ឯកសារគាំទ្រតម្លៃ
- + វិក្កយបត្រ + ការទូទាត់
- = ប្រតិបត្តិការដែលអាចការពារបាន

ការការពារជាមុន

រក្សាឯកសារផ្ទេរថ្លៃ និងធ្វើការត្រួតពិនិត្យភាគីពាក់ព័ន្ធជាទៀងទាត់។

ទិដ្ឋភាពទូទៅសហគ្រាសQIP៖ រោងចក្រផលិតកម្មFOB / ផលិតកម្មបែបសេវាកម្ម / ផលិតកម្មបែប CMT

ច្បាប់ស្តីពីវិនិយោគ (LOI) និងក្របខណ្ឌបទប្បញ្ញត្តិរបស់អគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ (GDT) / អគ្គនាយកដ្ឋានគយនិងរដ្ឋាករកម្ពុជា (GDCE) សម្រាប់ សហគ្រាស QIP។

រោងចក្រផលិតកម្ម FOB (Free On Board)

គំរូផលិតកម្មឧស្សាហកម្មមួយដែលរោងចក្រទទួលខុសត្រូវសម្រាប់ខ្សែសង្វាក់ផលិតកម្ម(ពេញលេញ) ទាំងមូល។

- កម្មសិទ្ធិវត្ថុធាតុដើម៖ រោងចក្រទិញ និងកាន់កាប់វត្ថុធាតុដើម (បញ្ជីមេលើកលែងពន្ធគយ)។
- វិសាលភាពចំណូល៖ តម្លៃផលិតផលពេញលេញ (វត្ថុធាតុដើម + ថ្លៃពលកម្ម + ចំណាយទូទៅ + កម្រិតប្រាក់ចំណេញ)។
- អាករលើតម្លៃបន្ថែម និងពន្ធគយ៖ នាំចូលតាមរបបពន្ធអាករជាបន្ទុករដ្ឋ; នាំចេញក្នុងអត្រា VAT សូន្យ (0%)។
- ហានិភ័យពន្ធដារ៖ ផ្ទេរថ្លៃលើការទិញវត្ថុធាតុដើម និងការវាយតម្លៃសារពើភ័ណ្ឌ។

រោងចក្រផលិតសេវាកម្ម CMT (កាត់ ,ដេរ ,តម្រឹម)

ការរៀបចំផលិតកម្ម/សេវាកម្មជាក់លាក់ក្នុងវិស័យកាត់ដេរ វាយនភណ្ឌ ស្បែកជើង កាបូប និងម៉ូកក្រោមវិធាន CMT របស់កម្ពុជា។

- កម្មសិទ្ធិវត្ថុធាតុដើម៖ អ្នកទិញនៅបរទេសផ្គត់ផ្គង់ និងកាន់កាប់វត្ថុធាតុដើម (ជាទំនិញផ្ទេរផលិត)។
- វិសាលភាពចំណូល៖ ថ្លៃសេវាកែច្នៃតែប៉ុណ្ណោះ (ថ្លៃពលកម្ម/ចំណាយទូទៅនៃ Cut, Make, Trim)។
- អាករលើតម្លៃបន្ថែម និងពន្ធគយ៖ វត្ថុធាតុដើមរបស់អ្នកទិញនាំចូលដោយសហគ្រាសCMTតាមរបបពន្ធអាករជាបន្ទុករដ្ឋ; VAT 0% លើចំណូលសេវាកម្ម។
- ហានិភ័យពន្ធដារ៖ ការបាត់បង់/សំណល់វត្ថុធាតុដើមរបស់ភ្ញៀវ (នាំចូលពន្ធអាករជាបន្ទុករដ្ឋ) ដែលមិនបានកត់ត្រា; ការប្រកាសចំណូលមិនគ្រប់ ; ផ្ទេរថ្លៃលើចំណូលសេវាកម្ម។

រោងចក្រផលិតសេវាកម្មកែច្នៃ

ការរៀបចំផលិតកម្មដែលសហគ្រាសអនុវត្តការផលិតការកែច្នៃ ឬការដំឡើងជាក់លាក់ជូនភាគីមួយទៀត ផ្អែកតាមកិច្ចសន្យាជាក់ស្តែង។ វិស័យ៖ អេឡិចត្រូនិក គ្រឿងសង្ហារឹម គ្រឿងបន្លាស់រថយន្ត បំពង់ដែក ខ្សែក្រវ៉ាត់។

- កម្មសិទ្ធិវត្ថុធាតុដើម៖ អ្នកទិញនៅបរទេសផ្គត់ផ្គង់ និងកាន់កាប់វត្ថុធាតុដើម (ជាទំនិញផ្ទេរផលិត)។
- វិសាលភាពចំណូល៖ ថ្លៃសេវាកែច្នៃតែប៉ុណ្ណោះ (ថ្លៃពលកម្ម/ចំណាយទូទៅនៃ Cut, Make, Trim)។
- អាករលើតម្លៃបន្ថែម និងពន្ធគយ៖ វត្ថុធាតុដើមរបស់អ្នកទិញនាំចូលដោយសហគ្រាសQIPតាមរបបពន្ធអាករជាបន្ទុករដ្ឋ; VAT 0% លើចំណូលសេវាកម្ម។
- ហានិភ័យពន្ធដារ៖ ការបាត់បង់/សំណល់វត្ថុធាតុដើមរបស់ភ្ញៀវ(នាំចូលពន្ធអាករជាបន្ទុករដ្ឋ) ដែលមិនបានកត់ត្រា; ការប្រកាសចំណូលមិនគ្រប់ ; ផ្ទេរថ្លៃលើចំណូលសេវាកម្ម។

កាតព្វកិច្ចសហគ្រាសQIP៖ រោងចក្រផលិតកម្មFOB / ផលិតកម្មសេវាកម្មកែច្នៃ/ ផលិតកម្មបែប CMT

ច្បាប់ស្តីពីវិនិយោគ (LOI) និងក្របខណ្ឌបទប្បញ្ញត្តិរបស់ GDT / GDCE សម្រាប់ សហគ្រាស QIP។

កាតព្វកិច្ចស្នូលផ្នែកវិនិយោគ និងគយ

- លិខិតបញ្ជាក់អនុលោមភាពប្រចាំឆ្នាំ (CoC)៖ ត្រូវដាក់របាយការណ៍អនុលោមភាពប្រចាំឆ្នាំទៅ CDC/PMIP ដើម្បីរក្សាស្ថានភាព QIP និងអត្ថប្រយោជន៍ពន្ធ។
- ការត្រួតពិនិត្យការនាំចូលតាមបញ្ជីមេ៖ ការលើកលែងពន្ធគយ និង VAT State Charge អនុវត្តយ៉ាងម៉ឺងម៉ាត់ចំពោះវត្ថុធាតុដើម គ្រឿងបន្លាស់បន្សំ និងម៉ាស៊ីនដែលបានអនុម័តក្នុងបញ្ជីមេ CDC។
- ភាពផ្តាច់មុខសម្រាប់ការនាំចេញ៖ គ្រប់វត្ថុធាតុដើមនាំចូលដែលទទួលបានអត្ថប្រយោជន៍រដ្ឋត្រូវកែច្នៃទៅជាទំនិញនាំចេញ។ ការបង្វែរប្រើប្រាស់ក្នុងស្រុកតម្រូវឱ្យមានការអនុម័តជាមុនពី GDCE និងការសងសារពើពន្ធ។

កាតព្វកិច្ចស្នូលផ្នែកពន្ធដារ និងគណនេយ្យ

- រយៈពេលលើកលែងពន្ធនឹងពន្ធអប្បបរមា៖ ការលើកលែងពន្ធលើប្រាក់ចំណូល (៣-៩ឆ្នាំ ក្រោមច្បាប់ស្តីពីវិនិយោគ); ការលើកលែងពន្ធអប្បបរមា (១%) លុះត្រាតែមានការដាក់របាយការណ៍សវនកម្មឯករាជ្យ។
- ការប្រកាសពន្ធប្រចាំខែ/ប្រចាំឆ្នាំ៖ ជាកាតព្វកិច្ច(ដូចជា TOS, FBT, WHT (ថ្លៃជួល សេវាកម្មក្នុងស្រុក) និង VAT ប្រចាំខែ (0% សម្រាប់នាំចេញ, ១0% សម្រាប់ការលក់សំណល់ក្នុងស្រុក)។
- ការផ្ទៀងផ្ទាត់របាយការណ៍សន្និធិ និង ទិន្នន័យASYCUDA៖ រក្សាកំណត់ត្រាសារពើភ័ណ្ឌប្រចាំខែ និងផ្ទៀងផ្ទាត់សេចក្តីប្រកាសនាំចេញក្នុងASYCUDA ជាមួយរបាយការណ៍ផលិតកម្ម។
- កាន់កាប់បញ្ជីកាក្រោមស្តង់ដារគណនេយ្យCIFRS for SMEs.

សេចក្តីសង្ខេបសម្រាប់អ្នកគ្រប់គ្រង — អនាម័យអភិបាលកិច្ច QIP៖
មិនថាប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មក្រោម FOB CMT ឬសេវាកម្មកែច្នៃនោះទេ ការរក្សាវិញ្ញាបនបត្រ CoC របស់ CDC ការទទួលបានការអនុម័តពី GDCE សម្រាប់ការលក់/សំណល់ក្នុងស្រុក និងការដាក់របាយការណ៍សវនកម្មឯករាជ្យប្រចាំឆ្នាំ សុទ្ធតែជាលក្ខខណ្ឌតម្រូវជាកាតព្វកិច្ច ដើម្បីការពារការលើកទឹកចិត្តរបស់ QIP។

សហគ្រាសQIP៖ រោងចក្រផលិតកម្មFOB / ផលិតកម្មសេវាកម្មកែច្នៃ/ ផលិតកម្មបែប CMT

បញ្ហាប្រឈម

- ភាពមិនស៊ីគ្នារវាងទិន្នន័យគយ សៀវភៅធំ (GL) និងលិខិតប្រកាសពន្ធ៖ គ្មានការផ្ទៀងផ្ទាត់រវាងការប្រកាសគយ និងលិខិតប្រកាសពន្ធដារ។
- បំណែកសំណល់ និងការខាតបង់ (Scrap & Wastage)៖ ការលក់ក្នុងស្រុកនូវកាកសំណល់ផលិតកម្ម ឬសំណល់ក្រណាត់ដោយមិនបានប្រកាសបង់អាករលើតម្លៃបន្ថែម (VAT) ១០% ។
- ការលក់ក្នុងស្រុក ឬការកម្ទេចចោលដោយគ្មានការអនុញ្ញាត៖ ការបោះចោលវត្ថុធាតុដើម ឬម៉ាស៊ីនដែលនាំចូលស្ថិតក្រោមបន្ទុករដ្ឋ (State Charge) ដោយមិនមានការយល់ព្រមពីអគ្គនាយកដ្ឋានគយ និងនាយកដ្ឋានពន្ធដារ

មូលហេតុចម្បង

- ប្រតិបត្តិការ៖ ដាច់តំណភ្ជាប់រវាងកំណត់ត្រាយ៉ាងរោងចក្រ ការប្រកាសគយ សៀវភៅធំ (GL) គណនេយ្យ និងលិខិតប្រកាសពន្ធ
- កាកសំណល់ក្រៅបញ្ជី៖ ចាត់ទុកការលក់សំណល់រោងចក្រជាចំណូលសាច់ប្រាក់មិនផ្លូវការ ជំនួសឱ្យទទួលជាចំណូលក្នុងស្រុកត្រូវជាប់ពន្ធ។

ចំណុចផ្ដោតរបស់ GDT

- ការផ្ទៀងផ្ទាត់សមតុល្យសម្ភារៈ៖ រូបមន្តសាកល្បង៖ នាំចូល RM="នាំចេញ+WIP+ស្តុក+កាកសំណល់ដែលបានអនុម័ត
- ការទាមទារលិខិតអនុញ្ញាតពី GDCE និងបង្កាន់
- ដៃបង់ពន្ធគយ៖ សម្រាប់ការលក់ក្នុងស្រុក ឬការកម្ទេចទ្រព្យសម្បត្តិណាមួយ
- ការទាមទារវិក្កយបត្រអាករ, លិខិតប្រកាសពន្ធ និងកំណត់ត្រាបំប្លែង/កម្ទេចជាផ្លូវការ៖ សម្រាប់ការលក់ក្នុងស្រុក ឬការចោលទ្រព្យសម្បត្តិ។

ហានិភ័យពន្ធដារ

- ការទាមទារអាករ និង VAT State Charge មកវិញ (Duty & VAT State Charge Clawback)៖ ការដកហូតភ្លាមៗនូវការលើកលែងពន្ធ និងឯកសិទ្ធិ State Charge ។
- ការប្រកាសចំណូលក្នុងស្រុកទាបជាងតម្លៃពិត៖ ការវាយតម្លៃឡើងវិញនូវការលក់កាកសំណល់ក្រៅបញ្ជីក្នុងតម្លៃទីផ្សារក្នុងស្រុក ព្រមទាំងការពិន័យ និងការប្រាក់។

ដំណោះស្រាយ

- រក្សាតារាងផ្ទៀងផ្ទាត់នាំចូល និងនាំចេញប្រចាំខែ៖ ជាមួយការប្រកាសគយ និងប័ណ្ណដឹកជញ្ជូន (B/L) ជាមួយសៀវភៅធំ (GL) និងលិខិតប្រកាសពន្ធ។
- ចេញវិក្កយបត្រលក់កាកសំណល់ផ្លូវការ៖ ចេញវិក្កយបត្រ VAT ១០% សម្រាប់ការលក់កាកសំណល់ក្នុងស្រុក និងរក្សាទុកលិខិតអនុញ្ញាតកម្ទេចចោលដែលមានការបញ្ជាក់។
- ដំណើរការបង់ពន្ធគយរបស់ GDCE៖ ស្នើសុំទៅ GDCE សម្រាប់ការអនុញ្ញាតលក់ក្នុងស្រុក/កម្ទេចចោល និងបង់ពន្ធគយ មុនពេលធ្វើការចោល

ការការពារជាមុន

- កំណត់ត្រាបញ្ជីមេ CDC រួមបញ្ចូល៖ អនុវត្តការតាមដានតុល្យភាពវត្ថុធាតុដើមតាមពេលវេលាជាក់ស្តែង ដោយភ្ជាប់លិខិតអនុញ្ញាតនាំចូលទៅនឹងបញ្ជាទិញនាំចេញ។
- អត្រាបាត់បង់បច្ចេកទេសដែលបានអនុម័ត៖ ស្នើសុំអត្រាប្រិតបាត់បង់បច្ចេកទេសផ្លូវការដែលបានអនុម័តដោយ CDC/គយ។
- អភិបាលកិច្ចអន្តរក្រសួង៖ ស្នើសុំការចុះត្រួតពិនិត្យអនុម័តរួមគ្នាពីនាយកដ្ឋានគយ និងពន្ធដារមុនកម្ទេចចោលវិលក់។

សហគ្រាសQIP៖ រោងចក្រផលិតកម្មFOB / ផលិតកម្មសេវាកម្មកែច្នៃ/ ផលិតកម្មបែប CMT

១. កិច្ចសន្យា
ទិញ-លក់

២. បញ្ជីមេ CDC

៣. ការនាំចូល
(របបពន្ធបន្ទុករដ្ឋ)

៤. ការតាមដាន
ទិន្នន័យឃ្លាំង-ផលិតកម្ម

៥. ការបាត់បង់
បច្ចេកទេស
និង ខាតបង់

៦. ការលក់សំណល់
ក្នុងស្រុក
(អតិបាត ១០%)

៧. គយនាំចេញ
(អត្រាសូន្យ ០%)

៨. ការផ្ទេរផ្ទុក
ទិន្នន័យគយ និង
បញ្ជីសារពើភ័ណ្ឌ

៩. ការកាត់ត្រាបញ្ជី
គណនេយ្យ

១០. លិខិតបញ្ជាក់បង់
ប្រាក់ពន្ធ និងសំណុំ
ឯកសារសវនកម្ម

គោលការណ៍ស្នូលនៃការអនុលោមភាពរបស់សហគ្រាសQIP៖

សហគ្រាសQIP នាំចូលវត្ថុធាតុដើមក្រោមរបប VAT State Charge / ការលើកលែងពន្ធគយ ហើយនាំចេញផលិតផលបញ្ចប់ក្នុងអត្រា VAT សូន្យ (០%)។ ការលក់សំណល់ក្នុងស្រុក ឬការបង្វែរប្រើប្រាស់វត្ថុធាតុដើមដែលមិនបានកាត់ត្រាណាមួយ បំបែកខ្សែសង្វាក់នេះ ដែលនាំឱ្យមានការទទួលបានបន្ទុក VAT ១០% ភ្លាមៗ ការទាមទារត្រឡប់ពន្ធគយ និងការកំណត់ពន្ធលើប្រាក់ចំណូល២០%ឡើងវិញ។

បញ្ជីប្រាក់ខែ / ពន្ធលើប្រាក់បៀវត្សរ៍ / អត្ថប្រយោជន៍បន្ថែម / ពន្ធអត្ថប្រយោជន៍បន្ថែម

បញ្ហាប្រឈម

- ប្រាក់ខែ ប្រាក់ឧបត្ថម្ភ ប្រាក់លើកទឹកចិត្ត និងយោជិកបរទេស នាយក ការសងប្រាក់ចាយមុនវិញ
- ការញែកប្រាក់ខែមូលដ្ឋាន ធៀបនឹងការសងវិញនូវចំណាយអាជីវកម្ម ធៀបនឹងអត្ថប្រយោជន៍បន្ថែមជាប់ពន្ធ
- អត្ថប្រយោជន៍បុគ្គលិកមិនបានកំណត់៖ លំនៅដ្ឋាន ទូរស័ព្ទ ថ្លៃទឹកភ្លើង ការប្រើប្រាស់យានយន្ត ថ្លៃសិក្សា និងកញ្ចប់អត្ថប្រយោជន៍និយោជិកបរទេស។

មូលហេតុចម្បង

- ចំណុចខ្សោយមិនផ្សារផ្គាប់រវាងគោលការណ៍ធនធានមនុស្ស បញ្ជីប្រាក់ខែ និងការប្រកាសពន្ធលើប្រាក់បៀវត្សរ៍
- កំណត់ត្រាវត្តមាន/កិច្ចសន្យាមិនពេញលេញ
- អត្ថប្រយោជន៍មិនមែនសាច់ប្រាក់ដែលកត់ត្រាដោយផ្ទាល់ទៅគណនីសៀវភៅធំ (ថ្លៃជួល ការធ្វើដំណើរ) ដោយមិនបានគិតពន្ធអត្ថប្រយោជន៍បន្ថែម។

ចំណុចផ្ដោតរបស់ GDT

- តើបញ្ជីប្រាក់ខែ កិច្ចសន្យា សៀវភៅធំ TOS និង FBT ឆ្លុះបញ្ចាំងរឿងតែមួយស៊ីសង្វាក់គ្នាដែរឬទេ?
- ការត្រួតពិនិត្យបញ្ជីចំណាយទូទៅ (ថ្លៃជួល សេវាសាធារណៈ ទូរស័ព្ទ) ដើម្បីរកឃើញអត្ថប្រយោជន៍បុគ្គលិកដែលមិនបានប្រកាស។

ហានិភ័យពន្ធដារ

- ការបង់ពន្ធលើប្រាក់បៀវត្សរ៍មិនគ្រប់
- មិនអនុញ្ញាតកាត់កងចំណាយអត្ថប្រយោជន៍
- ការកំណត់ពន្ធឡើងវិញលើប្រាក់ឧបត្ថម្ភនិយោជិកបរទេស និងប្រាក់ខែនាយក។

ដំណោះស្រាយ

- បញ្ជីប្រាក់ខែ ↔ កិច្ចសន្យាការងារ ↔ កំណត់ត្រាធនធានមនុស្ស / វត្តមាន
- ↔ លិខិតប្រកាសពន្ធលើប្រាក់បៀវត្សរ៍ ↔ ការបង់ប្រាក់ខែ
- គោលការណ៍អត្ថប្រយោជន៍បន្ថែម ↔ បញ្ជាក់ការសងប្រាក់ចាយមុនវិញនូវចំណាយបុគ្គលិកដោយវិក្កយបត្រពន្ធត្រឹមត្រូវ និងសៀវភៅកត់ត្រា ↔ លិខិតប្រកាស FBT

ការការពារជាមុន

- ការត្រួតពិនិត្យប្រចាំខែរវាងបញ្ជីប្រាក់ខែ កំណត់ត្រាធនធានមនុស្ស និងការប្រកាសពន្ធលើប្រាក់បៀវត្សរ៍។
- អនុវត្ត SOP ភ្ជាប់អត្ថប្រយោជន៍ធនធានមនុស្ស-ពន្ធដារមុននឹងចុះហត្ថលេខាលើកិច្ចសន្យាការងារ
- ការផ្ដល់ប្រចាំខែរវាងបញ្ជីប្រាក់ខែ គណនីអត្ថប្រយោជន៍ក្នុងសៀវភៅធំ (ថ្លៃជួល/សេវាសាធារណៈ...) និង TOS/FBT។

គោលការណ៍ស្នូលនៃការអនុលោមភាពការងារ និងពន្ធដារ៖
 ចំនួនបុគ្គលិកក្នុងបញ្ជីប្រាក់ខែ លិខិតប្រកាសពន្ធលើប្រាក់បៀវត្សរ៍ទៅ GDT និងសេចក្តីប្រកាសចលនាបុគ្គលិកទៅក្រសួងការងារ ត្រូវផ្ដល់ឱ្យបានគ្រប់១០០%។ ប្រាក់ខែនិយោជិកបរទេសត្រូវមានឯកសារគាំទ្រពីកូតាបរទេសដែលបានអនុម័ត និងលិខិតអនុញ្ញាតការងារបរទេស (FWP) ត្រឹមត្រូវ ដើម្បីជៀសវាងការកំណត់ពន្ធឡើងវិញយ៉ាងធ្ងន់ធ្ងរពីសវនកម្មរបស់ GDT/ក្រសួងការងារ។

ទ្រព្យសកម្មថេរ / សារពើភ័ណ្ឌ / ការគ្រប់គ្រងចំណាយ

បញ្ហាប្រឈម	មូលហេតុចម្បង	ចំណុចផ្ដោតរបស់ GDT
• គម្លាតរវាងបញ្ជី និងទីតាំងជាក់ស្តែង៖ ភាពខុសគ្នារវាងបញ្ជីទ្រព្យសកម្មថេរ និងទ្រព្យសកម្មជាក់ស្តែង។ • គម្លាតកំណត់ត្រានាំចូល និងក្នុងស្រុក៖ លិខិតអនុញ្ញាតគយបាត់សម្រាប់ទ្រព្យសកម្មនាំចូល ឬវិក្កយបត្រមិនត្រឹមត្រូវវិធានសម្រាប់ការទិញបន្ថែមក្នុងស្រុក។ • ការតាមដានសារពើភ័ណ្ឌ និងចំណាយ៖ សមតុល្យស្តុកជាក់ស្តែងមិនបានផ្ទៀងផ្ទាត់ ការលុបចោលសំណល់ និងឯកសារចំណាយ។	• គ្មានការត្រួតពិនិត្យជាក់ស្តែងដោយផ្ទាល់ជាក់ស្តែង៖ កង្វះការរាប់ជាក់ស្តែងទៀងទាត់ និងការដាក់ស្លាកទ្រព្យសកម្ម។ • សំណុំឯកសារទិញមិនពេញលេញ៖ បាត់សេចក្តីប្រកាសនាំចូល ប័ណ្ណដឹកជញ្ជូន ឬវិក្កយបត្រ VAT ត្រឹមត្រូវ។ • ការប្រឡងទ្រព្យវិនិយោគ និងចំណាយប្រតិបត្តិការ៖ កត់ត្រាការបន្ថែមទ្រព្យសកម្ម ឬការជួសជុលដោយផ្ទាល់ជាចំណាយប្រតិបត្តិការ។	• ការផ្ទៀងផ្ទាត់ពីទីតាំងទៅបញ្ជី៖ ការត្រួតពិនិត្យជាក់ស្តែងផ្ទៃក្នុងទ្រព្យសកម្មមានស្លាកជាមួយតារាងទ្រព្យសកម្មពន្ធដារ។ • សវនកម្មនាំចូល និងទិញ៖ ការត្រួតពិនិត្យឆ្លងសេចក្តីប្រកាសគយនាំចូល និងវិក្កយបត្រពន្ធក្នុងស្រុកជាមួយការទិញបន្ថែមទ្រព្យសកម្មក្នុងបញ្ជីទូទៅ។ • សិទ្ធិកាត់កងចំណាយរំលស់៖ ការត្រួតពិនិត្យភស្តុតាងកម្មសិទ្ធិទ្រព្យសកម្ម កាលបរិច្ឆេទចាត់ទុកជាទ្រព្យវិនិយោគ និងការប្រើប្រាស់ក្នុងអាជីវកម្ម។
ហានិភ័យពន្ធដារ	ដំណោះស្រាយ	ការការពារជាមុន
• ការមិនអនុញ្ញាតកាត់កងចំណាយរំលស់៖ ការបដិសេធការកាត់កងចំណាយរំលស់ទ្រព្យសកម្មដែលមិនបានផ្ទៀងផ្ទាត់ ឬគ្មានឯកសារ។ • ការបដិសេធរូបវន្ត VAT ធាតុចូល៖ ការកំណត់ពន្ធឡើងវិញលើ VAT ធាតុចូលដែលបានទាមទារលើការទិញក្នុងស្រុកខ្លះវិក្កយបត្រពន្ធត្រឹមត្រូវ។	• សវនកម្មពីទីតាំងជាក់ស្តែងទៅបញ្ជី៖ ធ្វើការផ្ទៀងផ្ទាត់ទាំងពីរទិស (បញ្ជីទ្រព្យសកម្មថេរ ↔ ទីតាំងរោងចក្រជាក់ស្តែង)។ • ភាពពេញលេញនៃសំណុំឯកសារ៖ ផ្គូផ្គងលិខិតបញ្ជាទិញ ↔ សេចក្តីប្រកាសគយនាំចូល / វិក្កយបត្រពន្ធក្នុងស្រុក ↔ ប័ណ្ណបង់ប្រាក់។ • ការផ្គូផ្គងសារពើភ័ណ្ឌ និងទ្រព្យសកម្ម៖ ការរាប់ជាក់ស្តែងតាមកាលកំណត់ ការត្រួតពិនិត្យស្លាក និងការកត់ត្រាការលុបចោលជាផ្លូវការ។	• ការរាប់ជាក់ស្តែងប្រចាំឆ្នាំ៖ ធ្វើការរាប់ជាក់ស្តែងជាកាតព្វកិច្ចពីទីតាំងទៅបញ្ជីសម្រាប់ទ្រព្យសកម្មថេរ និងសារពើភ័ណ្ឌទាំងអស់។ • SOP ការទិញត្រឹមត្រូវ៖ តម្រូវឱ្យមានវិក្កយបត្រពន្ធត្រឹមត្រូវ ឬលិខិតបញ្ជាក់គយ មុននឹងកាត់ត្រាទ្រព្យសកម្មថេរក្នុងស្រុក/នាំចូល។ • ការផ្ទៀងផ្ទាត់លិខិតប្រកាសពន្ធ៖ ផ្គូផ្គងបញ្ជីទ្រព្យសកម្មថេរ គណនេយ្យជាមួយតារាងលិខិតប្រកាសពន្ធប្រចាំឆ្នាំរបស់ GDT ជាដៀងរាល់ខែ។

គោលការណ៍ស្នូលនៃការអនុលោមភាពទ្រព្យសកម្មថេរ និងចំណាយ៖
 ទ្រព្យសកម្មថេរនីមួយៗត្រូវអាចផ្ទៀងផ្ទាត់ជាក់ស្តែងពីបញ្ជីទៅដល់កន្លែងជាក់ស្តែង និងមានភស្តុតាងពន្ធដារពេញលេញ (សេចក្តីប្រកាសគយនាំចូល ឬវិក្កយបត្រ VAT ក្នុងស្រុកត្រឹមត្រូវ)។ ទ្រព្យសកម្មដែលមិនបានផ្ទៀងផ្ទាត់ ឬឯកសារទិញខ្វះខាត នាំឱ្យមិនអនុញ្ញាតកាត់កងចំណាយរំលស់ភ្លាមៗ និងបដិសេធរូបវន្ត VAT ចូលក្នុងអំឡុងពេលសវនកម្មរបស់អគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ។

ការទំនាក់ទំនង និងការសម្របសម្រួលសវនកម្មពន្ធដារ

បញ្ហាប្រឈម

- អ្នកឆ្លើយតបច្រើននាក់៖ បុគ្គលិកមិនមែនជាអ្នកសម្របសម្រួលឆ្លើយសំណួរទៅសវនករដោយផ្ទាល់។
- ព័ត៌មានមិនស៊ីសង្វាក់គ្នា៖ ការពន្យល់ផ្ទាល់មាត់ផ្ទុយគ្នា និងឯកសារមិនត្រូវគ្នា។
- ការខកខានពេលកំណត់៖ ការខកខានមិនបានឆ្លើយតបតាមកាលកំណត់នាំឱ្យមានការដាក់បន្ទុកគ្មានអនុលោមភាព។
- ឯកសារគ្មានការត្រួតពិនិត្យ៖ ការចេញផ្សាយឯកសារដោយគ្មានការកត់ត្រា ឬត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង។

មូលហេតុចម្បង

- គ្មានបញ្ជីមេឯកសារ៖ កង្វះកំណត់ត្រាមេសម្រាប់តាមដានឯកសារដែលបានដាក់ស្នើ។
- គ្មានកំណត់ត្រាសំណួរ-ចម្លើយ៖ គ្មានអ្នកទទួលខុសត្រូវកណ្តាលកត់ត្រាសំណួរបស់សវនករ និងចម្លើយផ្លូវការ។
- ភាពទទួលខុសត្រូវមិនច្បាស់លាស់៖ កង្វះរៀបចំចំណុចទំនាក់ទំនងសវនកម្មតែមួយ។

ចំណុចផ្ដោតរបស់ GDT

- ភាពស៊ីសង្វាក់នៃការឆ្លើយតប៖ វាយតម្លៃថាតើចម្លើយរបស់ក្រុមហ៊ុនមានលក្ខណៈឯកភាព ត្រួតពិនិត្យបាន និងផ្ទៀងផ្ទាត់បានដែរឬទេ
- ភាពពេញលេញនៃដំណើរការសវនកម្ម៖ ការផ្ទៀងផ្ទាត់ឯកសារអនុញ្ញាត និងការបញ្ជូនទាន់ពេលវេលា។
- ការត្រួតពិនិត្យព័ត៌មាន៖ តេស្តភាពស៊ីសង្វាក់រវាងការអះអាងរបស់អ្នកគ្រប់គ្រង និងការសម្ភាសបុគ្គលិក។

ហានិភ័យពន្ធដារ

- ការរកឃើញផ្ទុយគ្នា៖ ភាពមិនស៊ីសង្វាក់ដែលបង្កឱ្យសវនករសង្ស័យ និងកែសម្រួលពន្ធ។
- រយៈពេលសវនកម្មពន្ធទ្វារ៖ ការធ្វើសវនកម្មទីតាំងយូរ ចំណាយរដ្ឋបាលកើនឡើង និងការពន្យារពេល។
- ការពង្រីកវិសាលភាពសវនកម្ម៖ ការកើនឡើងទៅសវនកម្មគ្រប់ជ្រុងជ្រោយច្រើនឆ្នាំ ឬច្រើនប្រភេទពន្ធ។

ដំណោះស្រាយ

- អ្នកសម្របសម្រួលសវនកម្មតែមួយ៖ បង្កើតចំណុចទំនាក់ទំនងផ្លូវការតែមួយសម្រាប់ការទំនាក់ទំនងទាំងអស់ជាមួយសវនករ។
- បញ្ជីមេឯកសារ៖ កត់ត្រាឯកសារដែលបានស្នើសុំ កាលបរិច្ឆេទចេញ និងច្បាប់ចម្លងគ្រប់ចំនួន។
- កំណត់ត្រាសំណួរ-ចម្លើយកណ្តាល៖ តាមដានរាល់សំណួរ សេចក្តីព្រាងចម្លើយ និងការដាក់ស្នើផ្លូវការ។
- ការត្រួតពិនិត្យរបស់អ្នកគ្រប់គ្រង៖ តម្រូវឱ្យមានការអនុម័តពីថ្នាក់ដឹកនាំមុននឹងចេញផ្សាយឯកសារទៅខាងក្រៅ។

ការការពារជាមុន

- ការរៀបចំមុនសវនកម្ម៖ តែងតាំងអ្នកសម្របសម្រួលសវនកម្ម និងបង្កើតបញ្ជីមេ មុននឹងចាប់ផ្តើមសវនកម្ម។
- SOP ការទំនាក់ទំនងម៉ឺងម៉ាត់៖ ហាមឃាត់ការទំនាក់ទំនងផ្ទាល់ដោយគ្មានការត្រួតពិនិត្យរវាងបុគ្គលិក និងមន្ត្រីពន្ធដារ។
- ការណែនាំឱ្យស៊ីសង្វាក់គ្នា៖ ណែនាំប្រធានផ្នែកសំខាន់ៗអំពីពិធីការទំនាក់ទំនង និងផ្លូវការដាក់ជូនថ្នាក់លើ។

គោលការណ៍ស្នូលនៃការទំនាក់ទំនង និងការសម្របសម្រួលសវនកម្មពន្ធដារ៖

រាល់ការទំនាក់ទំនង និងការដាក់ស្នើឯកសារទៅកាន់ GDT ត្រូវឆ្លងកាត់អ្នកសម្របសម្រួលសវនកម្មពន្ធដារតែម្នាក់ដែលបានតែងតាំងយ៉ាងម៉ឺងម៉ាត់ ដោយមានការគាំទ្រពីបញ្ជីមេឯកសារ និងកំណត់ត្រាសំណួរ-ចម្លើយ។ ការឆ្លើយតបរបស់បុគ្គលិកដែលគ្មានការត្រួតពិនិត្យ និងការពន្យល់មិនស៊ីសង្វាក់គ្នា បង្កឱ្យមានការពង្រីកវិសាលភាពសវនកម្ម ការរកឃើញហានិភ័យគួរឱ្យសង្ស័យ និងការកំណត់ពន្ធឡើងវិញយ៉ាងធ្ងន់ធ្ងរ។

តារាងបញ្ហាសវនកម្មពន្ធដារ → ដំណោះស្រាយ

បញ្ហាសវនកម្មពន្ធដារ	មូលហេតុចម្បង	ផលប៉ះពាល់ពន្ធដារ	វិធានការកែតម្រូវ	វិធានការបង្ការ
ចំណូលមិនត្រូវគ្នា	គម្លាតរវាងសៀវភៅធំ និង លិខិតប្រកាសពន្ធ	ចំណូលប្រកាសមិនគ្រប់	ផ្ទៀងផ្ទាត់កំណត់ត្រាសៀវភៅធំ ជាមួយការប្រកាសពន្ធ	ផ្ទៀងផ្ទាត់ប្រចាំខែ
បញ្ហាអាករលើតម្លៃបន្ថែម	វិក្កយបត្រអាករបាត់ / មិនត្រឹមត្រូវ	VAT ចូលមិនត្រូវបានអនុញ្ញាតឱ្យកាត់	កសាងខ្សែសង្វាក់ភស្តុតាងឡើងវិញ	បង្កើតបញ្ជីត្រួតពិនិត្យវិក្កយបត្រនៅពេលទទួល
បញ្ហាពន្ធកាត់ទុក	គ្មានការត្រួតពិនិត្យការទូទាត់ទៅក្រៅប្រទេស	ការបង់ពន្ធកាត់ទុកមិនគ្រប់	កំណត់ចាត់ថ្នាក់ការទូទាត់ឡើងវិញ	ត្រួតពិនិត្យពន្ធមុនការទូទាត់
ប្រតិបត្តិការបុគ្គលទាក់ទិន	គ្មានឯកសារគាំទ្រការផ្ទេរថ្លៃ	ការកែសម្រួលតម្លៃផ្ទេរ	រៀបចំឯកសារគាំទ្រតម្លៃ	ត្រួតពិនិត្យបុគ្គលទាក់ទិនតាមកាលកំណត់
ភាពខុសគ្នានៃសារពើភ័ណ្ឌ	ខ្សោយលំហូរត្រួតពិនិត្យស្តុក	ថ្លៃដើមទំនិញកំណត់ឡើងវិញ	ការរាប់ជាក់ស្តែង និងផ្គូផ្គង	ត្រួតពិនិត្យសារពើភ័ណ្ឌតាមកាលកំណត់
គម្លាតឯកសារ QIP	កំណត់ត្រាការលើកទឹកចិត្តមិនពេញលេញ	បាត់បង់ការលើកទឹកចិត្ត / ការកែប្រែការលើកទឹកចិត្ត	ចងក្រងសំណុំឯកសារភស្តុតាង QIP	ត្រួតពិនិត្យអនុលោមភាព QIP
ភាពមិនស៊ីសង្វាក់នៃបញ្ជីប្រាក់ខែ	ភាពមិនស៊ីគ្នារវាងកំណត់ត្រារដ្ឋបាល/បញ្ជីប្រាក់ខែ/ការគណនាប្រាក់ពន្ធ	បង់ពន្ធលើប្រាក់បៀវត្សរ៍មិនគ្រប់	ត្រួតពិនិត្យឆ្លងបញ្ជីប្រាក់ខែជាមួយការប្រកាស	ត្រួតពិនិត្យបញ្ជីប្រាក់ខែប្រចាំខែ

បង្ការបញ្ហាសវនកម្មពន្ធដារមុនពេលសវនកម្មកើតឡើង

ប្រចាំខែ

- 1 ការផ្ទៀងផ្ទាត់សៀវភៅធំជាមួយលិខិតប្រកាសពន្ធ
- 2 ការត្រួតពិនិត្យ អាករលើតម្លៃបន្ថែម(VAT)
- 3 ការត្រួតពិនិត្យ ពន្ធកាត់ទុក (WHT)
- 4 ការត្រួតពិនិត្យបញ្ជីប្រាក់ខែ / ពន្ធលើប្រាក់បៀវត្សរ៍ / អត្ថប្រយោជន៍បន្ថែម/ពន្ធលើអត្ថប្រយោជន៍បន្ថែម
- 5 ការត្រួតពិនិត្យឯកសារដើម

ត្រីមាស / តាមកាលកំណត់

- ផ្ទៀងផ្ទាត់ទិន្នន័យគយ
- ត្រួតពិនិត្យសារពើភ័ណ្ឌ
- ត្រួតពិនិត្យកាតព្វកិច្ចអនុលោមភាព QIP
- ត្រួតពិនិត្យតាមដានប្រតិបត្តិជាមួយបុគ្គលទាក់ទិន
- ត្រួតពិនិត្យកិច្ចសន្យាអាជីវកម្មពាក់ព័ន្ធពន្ធ
- ធ្វើបច្ចុប្បន្នភាពបញ្ជីហានិភ័យពន្ធដារ
- ត្រួតពិនិត្យភាពពេញលេញនៃឯកសារគាំទ្រ/ឯកសារដើម

ការបង្ការជាមុនប្រសើរជាងការការពារខ្លួនក្នុងកំឡុងពេលសវនកម្ម។

ចំណុចសំខាន់ៗ និងសារចុងក្រោយ

1

ស្គាល់ហានិភ័យពន្ធ
របស់អ្នក

2

ផ្ទៀងផ្ទាត់ទិន្នន័យរបស់អ្នក

3

រៀបចំភស្តុតាងឯកសារគាំទ្រ
របស់អ្នក

4

គ្រប់គ្រងការទំនាក់ទំនង
របស់អ្នក

5

ការពារកុំឱ្យបញ្ហា
កើតឡើងម្តងទៀត

6

កែលម្អនិងរក្សាអនុលោមភាព
ជាបន្តបន្ទាប់

ការត្រៀមខ្លួនចំពោះសវនកម្មពន្ធដារមិនមែនជាព្រឹត្តិការណ៍តែមួយទេ។ វាគឺជាដំណើរការគ្រប់គ្រងជាបន្តបន្ទាប់។

លោកស្រី ឈាង ស្រីម៉ា

ទីប្រឹក្សាពន្ធដារ

VSD Audit and Assurance Co.,Ltd.

ទូរស័ព្ទ៖ 010 491626/099 429 099

អ៊ីមែល៖ chheangsreyma@gmail.com

សូមអរគុណចំពោះការចូលរួមរបស់អ្នក។

សូមទំនាក់ទំនងជាមួយខ្ញុំតាមរយៈ WeChat ឬ Telegram។
ស្តេនកូដ QR នៅទីនេះដើម្បីរក្សាទំនាក់ទំនងគ្នា។

