



GDT



TAFTAC



AUDIT AND ASSURANCE

柬埔寨增值税退税

私营企业实操经验与改进方向分享

2026 年TAFTAC税务论坛

Ms. Fong Vathana, 特许公认会计师 (ACCA), 注册会计师 (CPA)

创始人兼合伙人 VSD Audit and Assurance Co., Ltd.

23 July 2026 · 13:40-13:55

税务总局大厦, 金边

议程

本次分享将详细介绍准备工作，可能会出现哪些问题，以及如何提升企业的增值税退税成功率的优化方案。

01

如何做好增值税退税准备

提交前准备和合规准备



02

增值税退税常见问题

实操中反复遇到的问题



03

提示和建议

提高退税成功率的实用步骤



👥 Followed by Panel Discussion on VAT Refund

领导力

创始人兼合伙人简介

客户可直接对接此创始人兼合伙人，其在柬埔寨要求最苛刻的行业拥有超过13年的国际审计和咨询经验。



Ms. Fong Vathana, ACCA, CPA

Partner & Founder

+855 12 941 223 | fong.vathana@vsdkh.com

13+

13年的审计和咨询经验

职业履历

在领先的国际公司拥有超过13年的专业经验，领导复杂的审计和鉴证项目，并监督各个行业的咨询服务。

行业经验

房地产开发

酒店业

零售与贸易

电信

旅游

活动管理

制造业

博彩

物流

非营利组织

其他的

专业资格证书

ACCA 特许注册会计师

审计监管处（ACAR）持牌审计师

CPA 注册会计师

税务总局注册税务代理

柬埔寨注册会计师协会（KICPAA）协会会员

关于我们

公司秉持三大永恒原则——品德、尽责、职守——这三大准则贯穿每一项客户服务。

公司简介

VSD审计鉴证有限公司（简称“VSD”）是一家专业服务公司，提供审计鉴证、会计账务、税务服务和商业咨询服务——秉承诚信原则，并根据柬埔寨本土企业不断变化的经营需求定制专属服务方案。

我们确保每位合伙人和经理都直接参与每个项目。

我们的指导原则

- V 品德 · 诚信贯穿于我们所做的每一件事**
我们所做的每一件事都秉持最高的道德标准。
- S 尽责 · 负责任的专业服务**
始终以客户和利益相关者的最佳利益为出发点。
- D 职守 · 坚定不移的责任感**
勤勉尽责地履行我们的职责。

我们的服务

审计与鉴证

法定审计与财务报表审计

税务

合规、申报及税务咨询

会计

代理记账、内部管理报表编制

已在以下机构注册、获得许可并成为会员

已注册



税务总局



商业部

发证许可机构



税务总局



审计监管处
(ACAR)

行业成员



柬埔寨注册
会计师协会
(KICPAA)

增值税退税前期准备

顺利完成增值税退税申报，前提是每月规范税务合规：线上申报准确勾选退税选项、发票所属申报月份无误、完整留存付款凭证。

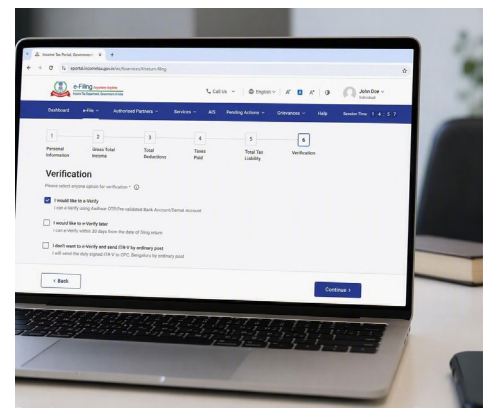
1



增值税退税选项

在电子申报表中，点击选择增值税退税选项。

勾选退税选项



2



正确申报月份

确保每张增值税发票均按发票期间在正确的月份申报。

禁止跨月回溯申报



3



完整归集增值税发票

准备好申报期内所有已在电子申报系统中申报的增值税发票——完整性至关重要。

完整归集



4



付款凭证

保留银行转账水单和正式收据，以确认已向供应商支付/收到该发票的款项。

银行转账凭证+收款收据



实际中，退税申请被拒或延迟几乎总是由于文件缺失、时间错误或未解决的合规性问题造成的——其中许多问题都是可以提前规避的。



问题 01

证明文件薄弱或不完整



问题 02

进项增值税错配申报月份

[illegible][illegible]

问题 04

增值税留抵税额长期积累，未及时申请退税



增值税退税实操常见问题

（续）

接上一张幻灯片——以下是导致增值税退税申请被拒或延迟的四个常见问题。

问题05

纳税人不符合申请增值税退税的条件



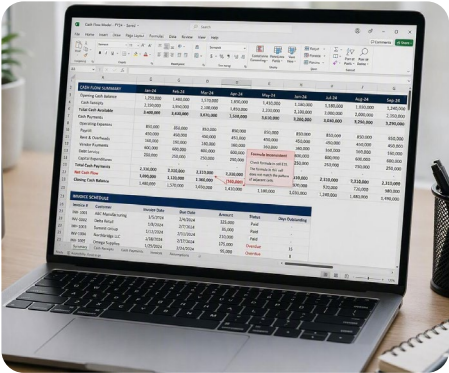
问题06

进项增值税对应非应税或免税供应项目



问题07

线上申报数据和发票日期错误



问题08

未缴税款或待重新评估



提示和建议

积极主动的合规管理——每月进行对账、清缴欠税、同步更新税务总局备案信息——是保障增值税退税快速通过、避免驳回的最有效方法。

建议 01

及时重新提交错误发票
不要让任何错误持续存在——立即更正并重新提交。



建议 02

不要长时间累积增值税留抵税额
及时提交退税申请，以免出现问题。



建议 03

在启动增值税退税流程之前做好准备
提交文件前，须做好合规资料、票据核对工作。



建议 04

在提交申请前，请清缴全部税务遗留问题
未结清的欠款或待复核税务事项会直接驳回退税申请。



提示和建议（续）

接上一张幻灯片——以下四个实用习惯可有助于退税申请准确、及时且符合审计要求。



建议 05

每月交叉核对线上申报和 **Excel** 工作表

核对增值税发票记录，避免出现不匹配的情况。



建议 06

及时向税务总局更新公司和银行信息

特别是瑞尔的银行账户信息——过时的记录会延误退税的资金发放。



建议 07

进项增值税严格匹配对应申报月份
申报时间的准确性至关重要——不允许跨期结转或回溯补报。



建议 08

申请税务合规证书

金、银级合规证书可提升税务总局退税审批通过率。



谢谢

问答环节及小组讨论

我们欢迎您提出问题，并期待参加关于增值税退税的专题圆桌讨论。

Fong Vathana女士, ACCA, CPA

创始人兼合伙人, VSD审计鉴证有限公司

☎ +855 12 941 223

✉ fong.vathana@vsdkh.com

📅 26年TAFTAC税务论坛 · 2026年7月23日 · 金边税务总局大厦



现场自由提问，后续开启退税圆桌研讨