

中国居民赴东帝汶民主共和国 投资税收指南

国家税务总局国际税务司国别投资税收指南课题组

前 言

为切实响应国家“丝绸之路经济带”和“21世纪海上丝绸之路”倡议，我们组织编写了《中国居民赴东帝汶民主共和国投资税收指南》，重点介绍东帝汶的投资环境与税收制度等，旨在为中国“走出去”企业和个人开拓海外市场提供参考和指导。

东帝汶民主共和国，地处东南亚努沙登加群岛最东端，西部与印尼西帝汶相接，南隔帝汶海与澳大利亚相望。国土面积14,874平方公里。2002年5月20日，东帝汶民主共和国（以下简称东帝汶）成立。2009年以来，东帝汶政局总体较为平稳，社会治安状况持续好转，在石油产业的推动下国民经济稳步发展。中国与东帝汶自2002年5月建交以来，双边关系发展顺利。2017年，中国成为东帝汶第二大贸易伙伴，双边贸易额达1.34亿美元。随着东帝汶经济发展逐步走入正轨，长期战略发展规划的逐步实施和依靠较大的石油储备，东帝汶未来一段时间较有可能进入较快发展期，有较多的项目建设需求，且有自有资金和国际社会各种资金的支持，中国、日本、澳大利亚、新西兰、欧盟等对原产东帝汶产品均实行免税待遇，这些都将为中国企业和个人在东帝汶投资兴业创造良好机遇。

指南分为六大部分，第一章介绍了东帝汶的基本国情和投资环境，从地理环境、政治环境、经济环境、文化环境以及投资环境等方面对东帝汶基本国情进行了介绍；第二章对东帝汶的主要税收制度进行了介绍，主要介绍了所得税、工资所得税、石油税、销售税等；第三章介绍了东帝汶的税收征收管理制度，包括税收管理机构、税务登记、账簿凭证、纳税申报、税务检查、法律责任等；第四章主要介绍了东帝汶特别纳税调整政策；由于中国与东帝汶尚未签订税收协定，因此在第五章特别介绍了东帝汶关于税收争议解决的相关内容；第六章结合前文内容，提示了一些在东帝汶投资可能存在的税收风险。

本指南仅基于2019年6月前收集的信息进行编写，敬请各位读者在阅读和使用 时，充分考虑数据、税收法规等信息可能存在的变化和更新。同时，建议“走出去”企业 在实际遇到纳税申报、税收优惠申请、税收协定待遇申请、转让定价调整、税务稽查等方面的问题时，及时向企业的主管税务机关或专业机构咨询，避免不必要的税收风险及由此带来的损失。

在编写过程中存在的错漏之处，敬请广大读者不吝指正。

目 录

前 言	1
第一章 东帝汶概况及投资主要关注事项	1
1.1 国家概况	1
1.1.1 地理概况	1
1.1.2 政治概况	1
1.1.3 经济概况	2
1.1.4 文化概况	2
1.2 投资环境概述	2
1.2.1 近年经济发展情况	3
1.2.2 资源储备和基础设施	3
1.2.3 支柱和重点行业	4
1.2.4 投资政策	5
1.2.5 经贸合作	7
1.2.6 投资注意事项	8
第二章 东帝汶税收制度简介	11
2.1 概览	11
2.1.1 税制综述	11
2.1.2 税收法律体系	11
2.1.3 近三年重大税制变化	11
2.2 所得税 (Income Tax)	11
2.2.1 居民纳税人 (包含自然人和法人)	12
2.2.2 非居民纳税人 (包含组织和个人)	23
2.2.3 其他	25
2.3 工资所得税 (Wage Income Tax)	26
2.3.1 居民纳税人	26
2.3.2 非居民纳税人	27
2.3.3 其他	27
2.4 石油税 (Petroleum Tax)	28
2.4.1 概述	28
2.4.2 税收优惠	33
2.4.3 应纳税额	33
2.4.4 其他	34
2.5 销售税 (Sales Tax)	34
2.5.1 概述	34
2.5.2 税收优惠	35
2.5.3 应纳税额	36
2.5.4 其他	36
2.6 服务税 (Service Tax)	36
2.6.1 概述	36

2.6.2 税收优惠	37
2.6.3 应纳税额	37
2.6.4 其他	37
2.7 消费税(Excise Tax)	38
2.7.1 概述	38
2.7.2 税收优惠	38
2.7.3 应纳税额	38
2.7.4 其他	40
2.8 进口关税(Import Duty)	41
2.8.1 概述	41
2.8.2 税收优惠	41
2.8.3 应纳税额	42
第三章 税收征收和管理制度	43
3.1 税收管理机构	43
3.1.1 税务系统机构设置	43
3.1.2 税务管理机构职责	43
3.2 居民纳税人税收征收管理	44
3.2.1 税务登记	44
3.2.2 账簿凭证管理制度	44
3.2.3 纳税申报	44
3.2.4 税务检查	47
3.2.5 税务代理	48
3.2.6 法律责任	48
3.2.7 其他征管规定	50
3.3 非居民纳税人的税收征收和管理	50
3.3.1 非居民税收征管措施简介	50
3.3.2 非居民企业税收管理	50
第四章 特别纳税调整政策	51
4.1 关联交易	51
4.1.1 关联关系判定标准	51
4.1.2 关联交易基本类型	51
4.2 同期资料	51
4.3 转让定价调查	51
4.4 预约定价安排	52
4.5 受控外国企业	52
4.6 成本分摊协议管理	52
4.7 资本弱化	52
4.8 法律责任	52
第五章 税收争议解决	53
5.1 东帝汶处理税收争议的主要部门	53
5.2 税收争议的主要类型	53

5.3 税收争议解决方法.....	53
5.3.1 概述.....	53
5.3.2 主要解决途径.....	53
第六章 在东帝汶投资可能存在的税收风险.....	55
6.1 信息报告风险.....	55
6.2 纳税申报风险.....	55
6.2.1 在东帝汶设立子公司的纳税风险.....	55
6.2.2 在东帝汶设立分公司或代表处的纳税申报风险.....	55
6.2.3 在东帝汶取得与常设机构无关的所得的纳税申报风险.....	55
6.3 调查认定风险.....	55
6.4 享受税收协定待遇风险.....	55
6.5 其他风险.....	55
参考文献.....	56

第一章 东帝汶概况及投资主要关注事项

1.1 国家概况

1.1.1 地理概况

东帝汶位于东南亚努沙登加拉群岛最东端，包括帝汶岛东部和西部北海岸的欧库西地区以及附近的阿陶罗岛和东端的雅库岛。西部与印尼西帝汶相接，南隔帝汶海与澳大利亚相望。国土面积14,874平方公里，海岸线全长735公里。



地图来源：中国地图出版社

图 1 东帝汶地图

1.1.2 政治概况

东帝汶是一个实行多党制的民主国家，总统由普选产生，任期5年，其有权否决由内阁提出、议会批准的法案。议会选举后，总统任命多数党领袖或执政联盟领导人为总理。作为国家元首，总统还主持国务委员会、国防安全高级委员会。政府是国家的行政机构，总理是政府首脑。本届国家元首为弗朗西斯科·古特雷

斯·卢奥洛，于2017年3月当选东帝汶第四任总统，2017年5月20日正式上任。2018年6月22日，东帝汶总统弗朗西斯科·古特雷斯·卢奥洛任命塔乌尔·马坦·鲁瓦克为东帝汶新任总理。

1.1.3 经济概况

东帝汶政府将经济发展的重点放在基础设施重建和改善农业、开发油气资源等方面，并加大在这些方面的投入，致力于推动经济的可持续发展。

根据东帝汶财政部统计总司2018年四季度数据报告，东帝汶2017年国内生产总值（不含油气）为16.15亿美元，国内生产总值（含油气）为29.81亿美元，人均国民总收入约1790美元。2017年实际GDP增长率为-4.6%，2018年预期增长率为0.8%、2019年预期增长率为5.0%。2017年消费指数通胀率为0.5%、2018年预期通胀率为2.3%（2018年估值），2019年预期通胀率为2.5%。

东帝汶被联合国开发计划署列为亚洲最贫困国家和全球20个最落后的国家之一，经济以农业为主，基础设施落后，粮食不能自给，没有工业体系和制造业基础。

世界经济论坛《2014-2015年全球竞争力报告》显示，东帝汶在全球最具竞争力的144个国家（地区）中排名第136位。近几年该竞争力报告未列东帝汶排名。根据世界银行2018年营商报告，东帝汶营商便利程度的世界排名在190个国家（地区）中排名第178位。2017年3月23日，亚洲基础设施建设银行宣布批准东帝汶加入该行。

东帝汶通用美元，并发行与美元硬币等值的本国硬币。货币支付主要以现金为主。

1.1.4 文化概况

东帝汶人口约126.79万人，土著人占大多数，78%为土著人（巴布亚族与马来族或波利尼西亚族的混血人种），20%为印尼人，2%为华人。

东帝汶官方语言为德顿语、葡萄牙语；工作语言为印尼语、英语。德顿语为通用语和主要民族语言。

东帝汶约91.4%居民信奉罗马天主教，2.6%信奉基督教新教，1.7%信奉伊斯兰教，0.3%信奉印度教，0.1%信奉佛教。

1.2 投资环境概述

1.2.1 近年经济发展情况

东帝汶政府将经济发展的重点放在基础设施重建和改善农业、开发油气资源等方面，并加大在这些方面的投入，致力于推动经济的可持续发展。经过几年的努力，东帝汶经济有所恢复，由于海关关税和其他税种征收体制得到实质性改善，政府税收增长明显，加上国际石油价格上涨，使得帝汶海油气资源带来的收益大幅增加，政府的收入状况明显改善。但随着2014年以来的国际油价持续下跌，东帝汶石油收入增速明显放缓。截至2019年3月底，东石油基金滚存累计为169.8亿美元。东帝汶2017年国内生产总值（不含油气）为16.15亿美元，国内生产总值（含油气）为29.81亿美元。

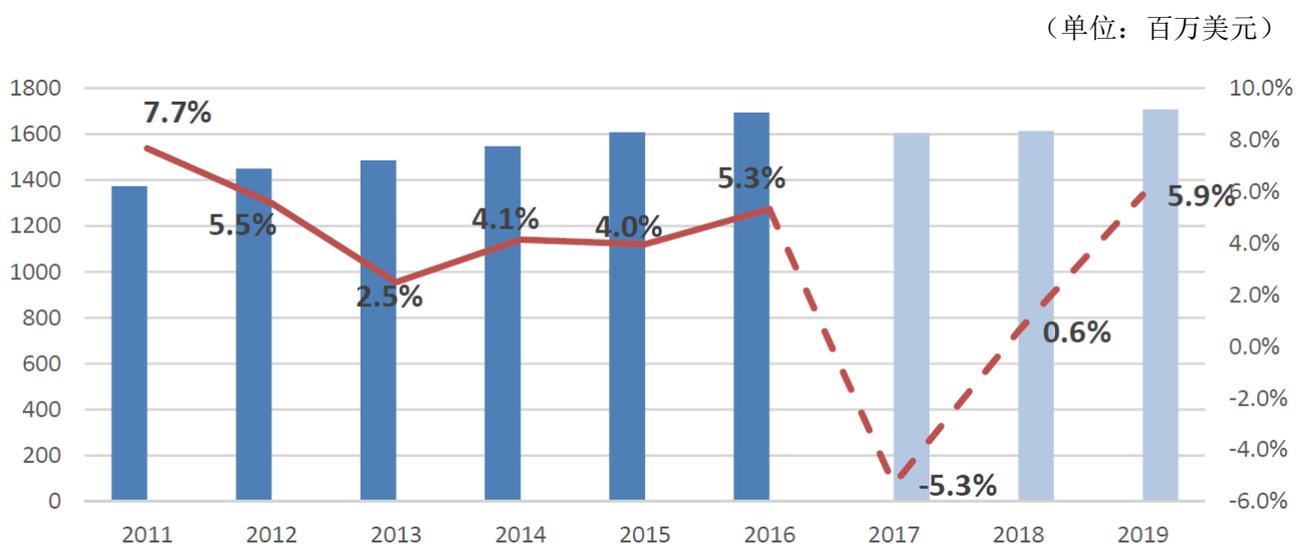


图2 2011-2019年东帝汶国内生产总值（GDP）（不含石油收入）

注：资料来源于东帝汶财政部

表1 2013-2018年东帝汶国内名义生产总值（含石油收入）

（单位：亿美元）

年份	2013	2014	2015	2016	2017	2018
国内生产总值 （含石油收入）	56.38亿	40.42亿	30.93亿	25.04亿	24.87亿	25.81亿

注：资料来源于世界银行

1.2.2 资源储备和基础设施

（1）资源储备

主要矿藏有金、锰、铬、锡、铜等，帝汶海有储量丰富的石油和天然气资源，探明石油储量约1.87亿吨（约50亿桶），天然气约7000亿立方米。

主要农产品有玉米、稻谷、薯类等。农业人口占总人口的50%以上，粮食不能自给。经济作物有咖啡、橡胶、椰子等，咖啡是主要出口产品。

东帝汶多山、湖、泉、海滩，具有一定的旅游发展潜力，目前旅游资源尚待开发。

（2）基础设施

① 公路

东帝汶基础设施不发达，公路总长10820公里，许多道路只能在旱季通车。约65%的国家级公路状况较为一般，96%地区级公路处于类似状况。全国仅8%的路况相对良好。2013年-2014年，东帝汶利用世界银行、亚洲开发银行和日本政府贷款，对国内部分干线公路进行整修。南部沿海正在建设一条高速公路。

② 铁路

东帝汶无铁路，且暂无修建计划。

③ 水运

帝力港为深水港，也是唯一的集装箱码头，每年吞吐量约4.2万标箱，多为进口，出口很少。

④ 空运

东帝汶共有3个一级机场、5个二级机场，帝力机场是东帝汶最大的国际机场，根据大使馆官网，2018年9月新开通苏艾国际机场。

⑤ 通信

东帝汶当地手机为GSM制式，除首都帝力外手机信号较差；东帝汶互联网普及率低，上网费用高，网速较慢且不稳定。

⑥ 电力

根据东帝汶政府发布的《东帝汶2017投资指南》，目前东帝汶全国已有80%的人口实现电网覆盖。但由于二级电网线路老化等原因，断电情况时有发生。

1.2.3 支柱和重点行业

根据CIA估计数据，2017年，东帝汶GDP构成分别为农业占9.1%，工业占56.6%，服务业占34.3%；

（1）矿业

东帝汶矿业以石油、天然气为主。为扩大油气收入，东帝汶政府2005年7月设立石油基金，2008年7月成立了国家石油管理局。2007年以来油气月平均收入为1亿美元，随着国际原油市场价格上涨，2012年东帝汶石油基金收入为28.4亿美元，2013年石油基金收入26.93亿美元。2014年下半年以来，受国际油价持续下跌影响，石油基金收入增长放缓，当年收入18.17亿美元，2015年收入为13.06亿美元，2016年收入为7.50亿美元，2017年收入在10亿美元以上。截至2017年底，东帝汶石油基金滚存下降至168亿美元，仍然为东帝汶经济主要支柱。

（2）工业

东帝汶约10%劳动人口从事工业生产，包括纺织品、饮用水装瓶和咖啡加工等。2017年东帝汶工业增加值占GDP的57.8%。

（3）服务业

服务业是东帝汶经济的另一个重要组成部分，大部分服务业集中在帝力。2000年以后，由于国外援助不断涌入东帝汶，贸易、餐饮、旅店等为国际机构服务的行业都得到了较快发展。建筑业首先受益，其他相关行业的投资业迅速增加。东帝汶近40%的劳动人口从事服务业。2017年东帝汶服务业增加值占GDP的31.3%。

（4）农业

农业是东帝汶经济的重要组成部分。东帝汶在多个地区进行了河床整治，重整了灌溉系统，促进了水稻种植面积和产量的增加。东帝汶农业不发达，粮食不能自给。主要的农产品有玉米、稻谷、薯类等。经济作物有咖啡、橡胶、椰子等。东帝汶年产咖啡7000-10000吨，是政府收入和外汇的重要来源。东帝汶50%以上的劳动人口从事农业活动。2017年东帝汶农业增加值占GDP的9.4%。

1.2.4 投资政策

东帝汶的投资主管部门是东帝汶贸易投资局（Trade Invest Timor-Lest），该局设置有投资、出口、对外关系、市场管理和财务等部门，主要职能是支持和鼓励来东帝汶的潜在投资者，帮助外国公司对东帝汶出现的商机予以引导并建立项目，提供一站式服务。该局隶属东帝汶贸易、工业与环境部。

（1）投资门槛

根据《私有投资法》，东帝汶鼓励外商投资于基础经济领域和商品进出口，对投资于部分农村地区、欧库西和阿陶罗等地区的投资者给予时间长短不一的免

税待遇，包括免除进口关税待遇。但外国投资者若要获得上述投资激励，最低投资须在150万美元以上，其中现金投入部分要占50%以上。根据规定，外国投资者可投资于除邮政服务、公共通信、受保护的自然保护区、武器生产与销售等由国家控制的领域以及法律禁止的其他活动（如犯罪活动和不道德的活动）以外的任何区域。

无论是本土公司还是外商投资公司，均可以普通合伙、有限合伙、有限责任公司或股份公司形式存在。外国企业也可以注册成立本土分支机构。东帝汶政府鼓励外资与当地入合资，但大部分外国人在东帝汶都采用独资方式。政府对外国人在东帝汶建设开发区、出口加工区或工业园暂无特殊规定，暂无有关外资并购安全审查、国有投资企业投资并购、反垄断、经营者集中审查等方面的法律；当地亦无此类咨询的专业机构。

（2）投资吸引力

2009年以来，东帝汶政局较平稳，社会治安状况持续好转。在石油产业的推动下，国民经济稳步发展。2010年，东帝汶政府颁布国家2011-2030年中长期战略发展规划。2012年8月，东帝汶第五届宪法政府履职后，采取积极务实的经济发展政策，国家建设步伐逐步加快，道路、机场、码头、市政、通讯、农业设施项目得以着手规划实施，为外来投资创造更加有利的环境。2015年2月，东帝汶第六届宪法政府就职后，承诺继续实施前任政府的战略规划，向人民提供高质量的服务，打造“有效、高效、负责”的政府。2017年5月30日，东帝汶政府于官方网站发布了《东帝汶2017年投资指南》。该指南不仅提供了东帝汶的经济形势、税收法律和劳工问题等关键信息，也提供了如何在东帝汶经商的建议。根据该指南，东帝汶的自然资源、可持续发展承诺、美元货币、改革方案、国际一体化和税收制度等，是吸引外来投资的六大主要因素。

东帝汶政府预计在未来20年基础设施领域的投资将达到100亿美元，具有潜在的市场需求。有潜力的投资包括：基础设施、农业合作、海洋渔业、能源矿产、旅游酒店、商业贸易、交通运输。

东帝汶的贸易主管部门为财政部和贸易、工业和环境部，其中，财政部是政府负责起草、执行、协调和评估部长理事会批准政策的中心机构。贸易、工业和环境部中的商业司主要负责对本国国内外贸易发展进行检测和分析。

东帝汶重视吸引外资，力争建立较完善的法律体系以改善投资环境。建国以

来，东帝汶已陆续颁布实施了《劳动法》《国民投资法》《外商投资法》（2011年废止）《商业注册法》《进出口货物检验检疫卫生法》《矿产法》《土地法》《环境管理法》《私有投资法》等一系列法律。

《私有投资法》对外商投资的主要规定主要包括：

- ① 法律未禁止的所有经济领域均可投资；
- ② 法律保证对投资予以保护；
- ③ 除法律另有规定，外国投资者享有国民待遇；
- ④ 尊重东帝汶参与缔结的国际协定对有关投资的规定；
- ⑤ 投资者有权汇出投资收益和利润；
- ⑥ 投资者有权雇佣外国管理人才和技术工人；
- ⑦ 投资者有权出售或转让直接投资资产；
- ⑧ 对于可能发生的投资争议，可以在通常普遍接受的国际规则争端解决机制下仲裁。

根据《私有投资法》，东帝汶政府于2014年设立一个专门投资机构（AEI）（www.invest-tl.com），以吸引海外投资，为海外投资者提供便利，促进对外贸易。

油气是东帝汶政府主要收入来源。为更有效、合理、透明地使用油气资源产生的受益，实现国家经济的可持续发展，杜绝管理不善造成的贪污腐败现象，东帝汶先后制定颁布《石油法》、《石油基金法》、《石油税收法》和《石油活动法》等法律。依据《石油基金法》，东帝汶政府参照挪威模式于2005年8月设立石油基金。2009年6月、2010年10月和2011年8月，对该法进行了三次修改。在石油和矿产领域的投资行为按《石油法》和《矿产法》规定执行。《石油法》主要是用来规范东帝汶的石油和天然气开采。

1.2.5 经贸合作

（1）地区性经贸合作

中国、澳大利亚、日本、新西兰、欧盟等对东帝汶的绝大部分产品免关税或配额。根据2012年11月欧盟委员会公布的新的普惠制（GSP）方案，将东帝汶列为普惠制第一类国家，自2014年1月1日至2023年12月31日，对东帝汶等49个最不发达国家的进口产品实行免关税政策。

东帝汶还是非洲、加勒比和太平洋地区国家集团(ACP)、国际金融公司(IFC)、

美国促进海外投资组织（OPIC）、多边投资担保机构（MIGA）、葡语国家共同体（CPLP）、太平洋共同体（Pacific Community）、南太平洋旅游组织（South Pacific Tourism Organization）等组织的成员。

（2）与我国的经贸合作

根据中国海关统计，2017年，双边贸易额1.34亿美元，同比下降18.3%。中国对东帝汶出口商品主要类别包括机电零部件、水泥、钢铁制品、陶瓷产品、纺织品、家具等。中国从东帝汶进口商品主要类别包括机电零部件、农产品、木制品等。

表2 2012-2018年中国-东帝汶双边贸易

（单位：万美元）

年份	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
进出口总额	6316	4778.3	6044.8	10670	16448	13395.6	135000
中国出口	6247	4738.6	6034.8	10600	16419	13259.7	132000
中国进口	68	39.7	10	70	29	135.9	301

目前中国对东帝汶的投资主要以民营企业 and 个体为主，国有大中型企业亦有参与，主要投资领域为餐饮、旅店、百货、建材、服务业等。据中国商务部统计，2017年当年中国对东帝汶直接投资流量1952万美元。截至2017年末，中国对东帝汶直接投资存量1.74亿美元。

目前在东帝汶从事工程承包的大型中国企业已近30家，包括近十家中央企业。据中国商务部统计，2016年中国企业在东帝汶新签承包工程合同6份，新签合同额2.95亿美元，完成营业额2.38亿美元。

中东两国政府签署了多项经济技术合作协定。中国向东帝汶赠送农机、渔具、大米等物资，援建总统府、国防部大楼、外交部大楼、外交部培训中心等成套项目，为超过1000名东帝汶政府公务员和技术人员提供培训，向东帝汶长期派遣医疗队，以支持东帝汶经济重建。

1.2.6 投资注意事项

（1）社会治安

东帝汶独立以来，在国际社会的协助和东帝汶各方的共同努力下，社会治安总体稳定。鉴于东帝汶国内安全形势逐步稳定，联合国驻东帝汶特派团和维和警察于2012年底撤离。

东帝汶没有正规的反政府武装组织，但存在影响社会安定的武术团体及老兵组织。东帝汶法律规定，当地民众不能合法持有枪支。根据东帝汶监狱管理局统计，截至2017年4月，东帝汶因各类刑事犯罪而入狱的人数为659人。

（2）外国人政策

根据东帝汶有关法律规定，外国公民不得以旅游签证在东帝汶务工、经商，在东帝汶合法务工、经商者，需持有工作签证。

2014年12月，东帝汶政府对工作签证规定进行了微调，要求申请者提前在国籍国办妥部分申请文件的公证和领事认证。中国驻东帝汶使馆据此发布了新版《东帝汶一年工作签证申办指南》，具体请阅使馆官网(tl.chineseembassy.org)中“关于申请东帝汶工作签证的特别提醒”。

拟赴东及在东工作的中国公民需要及时按东帝汶外交部要求申请工作签证，并提前在国籍所在国办理以下文书的公证及领事认证：

- ① 无犯罪记录（国籍所在国户籍地开具）；
- ② 健康证明（由国籍所在国医疗单位开具）；
- ③ 职业技能证明或学历证明，以及工作经历证明。

上述文书需先由涉外公证处办理涉外公证，再经由中国外交部领事司领事认证后，方可在东帝汶使用。目前，办理工作签证的周期较长，平均耗时大约5-6个月。

（3）劳动力制约因素

东帝汶青年失业比较严重，劳动力供应充足，但是普遍缺乏一定的技能，可以从事一些简单的体力工作。东帝汶法律规定的最低月薪是115美元，但通常企业支付的日薪在5-7美元。目前，当地劳动力大致价格如下：翻译，300-450美元/人/月；保安，115-180美元/人/月；司机，250-300美元/人/月；厨师，150-180美元/人/月。周末、法定节假日双倍工资。加班工作的薪酬须比每小时正常薪酬增加50%，在周末或法定节假日工作的，须在每小时正常薪酬上增加100%。

2017年开始，对员工超过100人的企业做员工社保登记，低于100人的企业和个体户从2018年开始登记。员工个人缴纳4%，企业缴纳6%。目前为止，缴费机制还未最终确定。

（4）影响投资的其他风险

东帝汶欢迎外来投资，但是相关法律还不健全，比如《土地法》。东帝汶的

立法对不动产的产权和租赁做出了规定。仅东帝汶国民和企业对不动产拥有产权。由于历史原因以外国公民个人名义登记的不动产，将重新归东帝汶政府所有，但可以通过与东帝汶政府签署租赁合同的方式继续使用。外国企业只能拥有不动产除产权以外的其他表面权利。

由于东帝汶经历过葡萄牙殖民统治、印尼占领期和后独立时期，同一土地经常存在交叉产权主张。2012年，议会通过了一揽子土地法案，但遭到时任总统的否决，新的法案仍未出台，因而，土地产权纠纷不断。

东帝汶的土地为私有制，且不可卖给外国人，因此，只能从当地人手里租用土地和房屋。外国企业对土地最长可租用50年。

第二章 东帝汶税收制度简介

2.1 概览

2.1.1 税制综述

东帝汶政府在2008年对税收政策进行了改革，致力于将东帝汶打造成为世界上税收最低的国家（地区）之一，通过减税和简化税收手续的方法，刺激国内经济发展，促进国内和外来投资、鼓励私有经济领域发展，并减轻低收入者的负担。根据世界银行2018年营商报告，东帝汶营商便利程度的世界排名在190个国家（地区）中排名第178位，公司税负平均为11.2%。

2.1.2 税收法律体系

《2008年税务法令》于2008年由国民议会通过，并于2008年7月1日生效。该法令重新确立了东帝汶主要税务体系的各个方面以及税率。该法令适用于东帝汶领土，包括其领海及其专属经济区和大陆架，并适用于联合石油公司开发区域，除了该法令外其他法律也包含了税收相关规定，如2003年《Bayu-Undan承包商税收法令》、2004年《海关税务法令》、2005年《石油基金法》等。

东帝汶国家税务局负责税收法律的制定与管理，同时也发行以下类型的文件供纳税人使用：

（1）各类特殊事件的公开裁定；

（2）为纳税人提供税务局对于应纳税所得额、可扣除项目和应税收入计算的税务指南。

2.1.3 近三年重大税制变化

暂未找到相关资料。

2.2 所得税（Income Tax）

根据《2008年税务法令》，东帝汶的所得税纳税人包括自然人、法人和财产或财产组合的受益所有人。其中自然人包括居民自然人和非居民自然人，法人包括居民法人和非居民法人。同时，该法规也规定了所得税适用主体的例外情况：

（1）因外交目的取得法规应税收入的主体；

（2）东帝汶为其成员国的非营利性国际组织。

2.2.1 居民纳税人（包含自然人和法人）

2.2.1.1 判断标准及扣缴义务人

（1）居民纳税人的判断标准

① 居民自然人：在年度内开始或结束的任意十二个月内在东帝汶境内居住总计达 183 天的自然人，除非该人的永久居住地不在东帝汶；或者被派驻国外的东帝汶政府雇员；

② 居民法人：在东帝汶成立、组建或注册设立的法人，包括居民自然人死亡前的未分割财产。

（2）扣缴义务人

① 根据《2008 年税务法令》中预提所得税的相关规定，除自然人外的任何主体在向除从事航空或海洋运输服务外的其他主体支付与东帝汶资源有关的服务收入、特许权使用费、租金、奖金或彩票所得时，都有义务对所支付的费用代扣代缴预提所得税；

② 同时，根据《2008 年税务法令》中工资所得税的相关规定，雇主在向雇员支付工资时，为工资所得税的扣缴义务人，需要为该雇员就工资所得履行代扣代缴义务。

2.2.1.2 征收范围

一般来说，国内可被用于消费或增加个人财富的收入被视为应纳税收入。所得税征收范围应为纳税人以任何名义或形式、在东帝汶境内或境外产生任何经济增加的活动。

居民纳税人或非居民纳税人所取得的工资按工资所得税缴税，不缴纳本节所述的国内所得税。

所得税纳税人的总收入应为在一个纳税年度中所取得的以下收入：

（1）营业收入

营业收入是指纳税人从商业活动中，包括资产转让或债务清除，所取得的总收入和盈利；

（2）财产所得

① 财产所得包括股息、利息、特许权使用费、年金、租金或提供、使用、开发物业而取得的收入；

② 不列入营业收入的，财产处置中产生的任何收益（个人账户持有的资产除外）。

(3) 彩票、奖品或奖金；

(4) 以前年度作为费用列支的税款的返还；

(5) 除工资外，其他以任何名义实现经济能力增长、使纳税人可以用于消费或财富积累的收入。

上述列举的计算应税总收入的征税项目，对于居民纳税人而言，应税总收入应包括其从东帝汶境内和境外取得的收入，对于非居民纳税人而言，仅包括来源于东帝汶境内的收入。

2.2.1.3 税率

对于居民自然人，比如，个人独资商人，根据一个纳税年度内收入金额不同分别适用不同所得税税率，如下表所示：

表 3 居民自然人适用所得税税率

收入额(美元)	税率 (%)
0 - 6,000	0
超过6,000	10

对于居民法人，同样也是依据其一个纳税年度的应纳税所得额适用10%税率缴纳所得税。但如涉及到“最终代扣代缴税”的商业活动，其征收规定请参照2.2.1.4所述。

另外，涉及石油法人主体不适用本节规定。

2.2.1.4 代扣代缴所得税

任何纳税人向居民自然人、非居民纳税人或自然人支付与东帝汶资源有关的服务收入时，都有义务代扣代缴所得税，主要税率如下：

表 4 代扣代缴所得税税率

序号	收入类型	税率 (%)
1	特许权使用费	10
2	土地及建筑物租金	10
3	奖金或彩票收入	10
4	其他与资源有关收入	10

	服务支出：	
5	建筑服务	2
6	建筑咨询服务	4
7	航空或海洋运输服务	2.64
8	采矿或采矿相关服务	4.5

其中，当代扣代缴税款被视为是最终代扣代缴税，则

(1) 就该税项所涉及的收入而言，税务局没有对收款人征收进一步的所得税责任；

(2) 为确定应税收入，该收入不与收款人的其他收入合计；

(3) 为赚取收入而发生的任何支出或损失，不得扣除（包括折旧或摊销扣除）；

(4) 该收入不得事后申请退税。

当服务提供方选择使用非最终代扣代缴税时，适用传统的所得税制度（参考2.2.1.3所述）。他们将被要求提交年度所得税表格，说明其所有收入和允许的扣除额，并计算所得税，其中扣除所得税的预扣税作为税收抵免。一旦作出，这次选择是不可撤销的。

当属于如下情形时，代扣代缴所得税属于“非最终代扣代缴税”：

(1) 收款方属于法人，且收入属于利息、特许权使用费或来自土地和/或建筑物的租金，或者

(2) 收款人的收入来自提供表4中所列5-8服务，且已经以书面形式向税务机关选择非最终扣缴税方式。

2.2.1.5 税收优惠

投资出口产业减税期限如下：

(1) 在市区经营，减税期为7年；

(2) 在农村地区经营，减税期为9年；

(3) 在欧库西地区以及阿陶罗岛经营，减税期限为12年。

专业投资机构应向财政部主管部门提交每个享有税收优惠的投资者的外商投资证书复印件。

所有享受税收优惠的投资者证书持有人应每年向财政部提交外商投资证书、纳税申报表及其他必要文件，并提交不缴纳税款的声明。

除上文规定的豁免期外，在外商投资证书中规定的赋权计划中，使用于东帝汶长期职工的职工教育经费将100%视为税基的成本。

2.2.1.6 应纳税所得额

(1) 收入范围

居民纳税人纳税年度经营活动中的总收入与扣除额应根据“国际财务报告准则”中财务会计目的的净利润以及《2008年税务法令》规定的调整进行确定。同时，针对年应税收入小于100,000美元的纳税人，在确认相关收入时可以在权责发生制和收付实现制中进行选择。选择收付实现制的纳税人应在收入到账或预期可得与产生费用支付时确认收入；选择权责发生制的纳税人应在收入预期可得与费用预期支付时确认收入。年应税收入大于或等于100,000美元的，只能适用权责发生制。

当纳税人成为债权人，即使债务人延迟付款，纳税人也可以收取一笔分期付款的款项。当所有确定责任的事项都已完成并且责任金额能够合理准确地确定时（但不是在经济行为出现之前），纳税人应支付税款。

经济行为包括：

① 在购买服务、货物或资产的情况下，经济行为发生于服务、货物或资产交货时；

② 在使用货物或资产的情况下，经济行为发生于货物或资产被使用以及纳税人全额偿还债务时。

基于此目的，纳税企业的净利润应包括纳税人在纳税年度内进行的所有业务活动的成果，包括销售或转让财产及财产重新评估增值及债务豁免所得。

“纳税年度”是指从1月1日至12月31日的12个月；如果纳税人被允许使用替代纳税年度，纳税年度则为替代的纳税年度。

(2) 免税收入

纳税人取得的下列收入免征所得税：

① 捐赠人与受赠人没有任何业务、所有权、或者控制关系的任何援助或捐款；

② 从亲属、宗教、教育、公司或者慈善组织接受的礼物，并且捐赠人与受赠人没有任何业务、所有权、或者控制关系；

③ 遗产；

- ④ 法人通过股份或资本贡献取得的资产（包括现金）；
- ⑤ 由保险公司支付给自然人的与医疗相关的保险金；
- ⑥ 股息；
- ⑦ 雇主或雇员在批准的养老保险基金中支付的收入；
- ⑧ 经批准的养老基金来源收入；
- ⑨ 从东帝汶信托基金中支付给自然人的报酬。

（3）税前扣除

① 东帝汶居民与非居民常设机构的应纳税所得额应根据总收入减去以下项目：

- a. 支出（不包括金融机构以外的所有纳税人的利息支出）以及在进行应纳税经营活动时发生资产转移或债权放弃的损失；
- b. 总收入中任何其他金额所产生的支出；
- c. 处置非个人账户上的资产所发生的损失；
- d. 有形资产和商业建筑物的折旧以及无形资产与支出的摊销；
- e. 支付给经认定养老基金的捐款；
- f. 根据《2008 年税务法令》第 39 节确定的坏账（请参考本指南第 19 页），以及根据《2008 年税务法令》第 38 节确定的金融机构可疑债务；
- g. 由于汇率差异导致的税务损失（所得税除外）；
- h. 公司在东帝汶开展的研究和开发费用以及奖学金，学徒制和培训费用。

② 税前扣除的限制：

- a. 若纳税人被要求就可扣除费用缴纳预提所得税，包括代扣代缴工资所得税，则在纳税人向税务局缴纳预提所得税之前，不得扣除；
- b. 纳税人不得扣除任何佣金、返利、折扣、观察员费或者来自东帝汶收款人的其他类似付款行为，除非：

- (a) 纳税人以书面形式通知税务局，披露收款人的姓名和地址；
- (b) 税务机关认为就该付款的税收已经或将会被缴纳。

③ 可税前扣除的收入及所得具体包括：

- a. 存货成本税前扣除；
- b. 本纳税年度发生的存货成本即使年底仍有未出售库存，仍允许在税前扣除；

c. 折旧税前扣除；

d. 纳税人所拥有的可计折旧资产和商业建筑的所计提的折旧费用允许在纳税年度中进行税前扣除。

④ 允许税前折旧的资产和商业折旧范围为：

a. 纳税人拥有该资产或商业建筑；

b. 纳税人作为融资租赁承租方租入的且融资租赁出租方不允许税前扣除的资产或商业建筑。

使用年限为一年或以上的固定资产支出必须在会计和税务上确认为资产。在会计上，折旧应反映出资产的消耗，磨损或灭失。在税务上，税务机关只允许就当期应税经营活动或以经营活动为目的发生的折旧费用进行列支。

⑤ 折旧方法

a. 针对资产的折旧，纳税人可以选择直线法或者余额递减法进行折旧，并就选择的折旧方法适用纳税人所有可折旧资产的折旧。余额递减法通过上个纳税年度资产汇集的形式，根据每年增加资产价值、减少的折旧、损失等按照规定折旧率进行折旧。资产价值低于 100 美元时，可全部计提折旧。另外，如果纳税人希望变更折旧方法，其需要书面向税务机关申请，税务机关根据情况是否采纳纳税人的申请；

b. 针对商业建筑，任何采购、建设的成本，以及升级、改建和重建的支出应单独按直线法计提折旧。

如果本纳税年度末纳税人资产的总折旧值为负值，则该金额计入纳税人当年的收入，并且该资产的减计价值为零。

如果提取折旧的资产仅部分用于应税经营活动，则折旧费用应减去非经营性使用的比例。如果所得纳税人为商业建筑物或折旧资产重新估值，则不得对重估增值部分的折旧进行列支。如果折旧资产在本纳税年度被转让，则资产的成本应扣除已计提的折旧费用，该折旧资产在本纳税年度末的资产汇集价值为零。

商业建筑是全部或部分用于应税商业活动的建筑物。若应计折旧资产或建筑仅部分用于商业目的，允许在税前列支的折旧应按比例减少。应计折旧资产指的是超过一年的有效使用年限、可能由于磨损、开发或报废而失去其价值并且全部或部分用于应税商业活动的有形资产。

商业建筑的折旧原值不包括其所使用土地的成本。

商业建筑的折旧率为：

表 5 商业建筑折旧率

建筑类型	使用寿命	直线折旧法折旧率 (%)
永久建筑	20年	5
非永久建筑	10年	10

资产按直线折旧分别折旧的折旧率：

表 6 资产直线折旧折旧率

使用寿命	折旧率 (%)
使用寿命为1-4年的资产	25
使用寿命为5-8年的资产	12.5
使用寿命大于8年的资产	6.25

⑥ 无形资产摊销

企业可在确定所得税应纳税额时税前扣除无形资产的摊销。

无形资产是指有形动产和不动产以外符合以下条件的任何财产：

- a. 使用年限超过一年；
- b. 全部或部分用于应税经营活动。

购买或自行开发无形资产的成本，以及升级或更新无形资产的成本，应按直线法进行摊销。

若无形资产仅部分用于经营目的，允许在税前列支的摊销应按比例减除用于非经营活动的部分。若无形资产在本纳税年度转让，则资产的成本应扣除已计提的摊销费用。

在应税经营活动开始前发生的使用年限超过一年的支出，应当直接视为资产并单独摊销。这类支出包括可行性研究费用，模型的建造和试生产活动，但是不包括收购土地的费用，或者其他法规另行规定的支出。

摊销年限：纳税人有权在税前全额扣除包括无形资产与商业建筑在内的资产摊销费用以及其他相关支出，但仅限于用于应税业务活动的资产。

无形资产摊销年限如下：

表 7 无形资产摊销年限

无形资产类型	最低摊销年限（年）
研发费用	4
安装成本	4
版权，专利，设计或模型，计划，秘方工艺， 商标或其他类似的财产或权利	根据无形资产存续时间确定

⑦ 准备金扣除规定

尽管会计准则允许纳税人从利润中为预期的费用或损失提取准备金，但是根据《2008年税务法令》的规定，除银行外的纳税人不得就上述相关准备金进行所得税前扣除。

银行提取的准备金，满足以下条件的，可以在企业所得税前扣除：

a. 除另有规定外，纳税义务人将保留的利润用于创建储备金或作为预计费用或损失的准备金的部分不得扣除；

b. 根据银行和付款管理局的指引规定，银行信贷损失或债务减值损失准备金可以扣除；

c. 根据前段所述的扣除额应由财政部长与银行业务和支付管理局协商确定。

⑧ 坏账税前扣除

坏账同时满足以下条件时，纳税人可以就发生的坏账进行税前扣除：

a. 该债权损失已计入应纳税所得额；

b. 该债权已在企业本纳税年度的账上冲销；

c. 该公司有充分的证据证明债权无法收回。

⑨ 利息费用税前扣除

除支付给金融机构的利息以外的利息费用不允许税前扣除。

（4）避免重复扣除

如果纳税人收回以前扣除的费用、损失或坏帐，则在计算年度应纳税所得额时，应将收回的金额纳入应纳税所得。

（5）融资租赁

融资租赁应被视为出售或购入租赁资产。出租者被视为为承租人提供与购入资产价格相等的贷款，承租人被视为资产所有者。承租人向出租人支付的每笔款项被视作分期偿还的本金和利息。利息金额应按照每期末偿还的本金为基础计算。

满足以下条件的租赁活动可视为融资租赁：

- ① 以折旧为目的的资产，租赁期（包括任何续期期限）为资产 75%的使用寿命或以上；
- ② 租赁期满后，承租人有权选择以固定或可确定的价格购买该资产；
- ③ 租赁期满时，资产残余估值低于其在租赁开始时市值的 20%；
- ④ 如果在资产使用寿命的最后 25%之前开始租赁的情况下，最低租赁付款额的现值等于或大于资产在租赁期开始时市价的 90%；
- ⑤ 该资产是为承租人定制的，并且在租赁期满后，对于承租人以外的任何人不具有实际用途。

（6）长期合同收入的确定

长期合同是指除了预计自约定日期起 6 个月内完成合同内容的合同，无法在合同约定的纳税年度内完成相关制造、安装、建造或服务的合同。针对长期合同，其收入的确定需要按照合同约定内容，根据完成百分比确定收入。

（7）不允许税前扣除的费用

以下费用不可税前扣除：

- ① 以任何名称或形式分配的利润，如股息红利，包括保险公司向保单持有人支付的股息以及合作社分配盈余；
- ② 为支付股东、合伙人或会员个人利益而发生的费用；
- ③ 除《2008 年税务法令》规定以外的储备金；
- ④ 除视为雇员收入的保险费以外的由自然人支付的健康、意外、生活或教育保险的保险费；
- ⑤ 根据雇员的工作表现，由法人向法人成员支付，或雇员间支付的工资薪金或补偿；
- ⑥ 东帝汶《2008 年税务法令》中所规定已免收所得税的礼品、援助、捐赠或遗产；
- ⑦ 东帝汶或外国所得税款；
- ⑧ 纳税人或纳税人家属因个人利益产生的费用；
- ⑨ 合伙企业中支付予合伙人的工资；
- ⑩ 因违反《2008 年税务法令》所支付的罚金及滞纳金；
- 11 金融机构以外发生利息支出费用；

- 12 违反任何法律，法规或规定而产生的罚款；
- 13 贿赂或任何类似性质的款项；
- 14 根据保险单或赔偿合同可收回的开支或损失。

(8) 资产转让应纳税所得额的确定

资产转让所得等于转让资产所收取的对价，包括已收到及应收金额扣除资产成本。

资产成本是指纳税人在购置、创造或建造资产时所支付或发生的金额，包括购置资产时产生的任何不可抵扣的附带支出及为资产提供的任何对价实物的市场价值。另外因改变或改善资产所产生的不可抵扣支出应计入资产成本中。

关联方之间的资产转让不符合独立交易原则的，应按照市场价值进行调整。

(9) 法人所有权变动的特殊规定

法人所有权，是指法人对自身具备的财产拥有所有权的法律制度。法人对法人成员为成立法人而提供的必要财产享有所有权，即法人拥有的财产是法人持有的、独立于各出资人的财产。法人主体的所有权变动在 50%或以上的，除满足以下条件外，其变更以前纳税年度发生的结转损失不得在变更后纳税年度税前扣除：

① 纳税人在所有权变更后继续与从事变更前相同的业务，直至结转的损失扣除完全扣除；

② 纳税人在损失完全扣除前，不从事以利用损失减少新业务或投资所产生的收入应纳税额为主要目的新业务或投资。

2.2.1.7 应纳税额

(1) 纳税期限

一般情况下，纳税人需以年度 1 月 1 日至 12 月 31 日作为纳税年度计算所得，缴纳所得税。从事商业活动的所得税纳税人可以以书面形式向税务机关申请使用 12 个月的期间作为替代纳税年度，替代一般情况下的纳税期限。税务机关根据实际情况进行审批，符合条件的，向纳税人下发变更纳税年度决定通知书。同时，税务机关也可撤销对纳税人纳税年度变更的决定。如果税务机关允许纳税人使用替代纳税年度，则《2008 年税务法令》中所有对特定纳税年度的引用均视为特定纳税年度结束的替代纳税年度的参考。

税务机关应在通知书中明确：

① 税务机关应根据本条申请生效的日期，以及纳税人上一个纳税年度的最后一天与本纳税年度期间被视为单独的纳税年度；

② 当纳税人开始或停止使用替代纳税年度时，适用本法关于纳税年度部分的所有过渡性规则。

居民自然人：应纳税额 = (年度应纳税收入 - \$6000) × 对应税率

法人：应纳税额 = 年度应纳税收入 × 10%

年度应纳税收入 = 总收入 - 可允许扣除项目

纳税人应按照以下顺序进行项目的税前扣除：

- ① 规定的允许扣除的外国税收抵免额；
- ② 分期预缴的税款；
- ③ 预提所得税。

2008年以前发生的经营损失可以结转最多5年，最早从第一年扣除损失。自2008年1月1日起，2008年及以后期间的亏损可无限期结转。

(2) 货币转换

① 根据《2008年税务法令》原则计算的所有金额，均以美元为单位；

② 金额以美元以外的货币为单位的从事经营活动的纳税人，在税务机关事先书面许可的情况下，应按交税当日的中间汇率进行换算并缴纳税款；

2.2.1.8 避免双重征税

居民纳税人需要对所有来源的收入征税，包括来源于国内及国外的所得。

收入来源的确定：

(1) 居民纳税人或非居民纳税人通过其常设机构从事经营活动取得的收入；

(2) 在东帝汶境内地区间或东帝汶境内与境外间提供的航空运输服务或海洋运输服务收入，该服务收入是由东帝汶居民纳税人或非居民设立的常设机构承担；

(3) 转让居民纳税人或非居民纳税人的常设机构用于经营活动或提供(2)服务的任何动产而取得的收入；

(4) 租赁东帝汶不动产，包括自然资源勘探或开采权而取得的收入；

(5) 转让东帝汶不动产，包括自然资源勘探或开采权而取得的收入；

(6) 居民法人支付的股息、利息、特许权使用费、管理费、年金或任何其他收入或由非居民常设机构承担的任何其他收入。

为避免双重征税，居民纳税人有权就其来源于国外，并且已经在外国缴纳所得税的境外所得在国内进行抵免，该优惠被称为“外国税收抵免”。

对于纳税人获得收入的不同国家（地区），外国税收抵免应单独计算。外国税收抵免的扣除额应不超过在东帝汶对这笔收入的应纳税额。任何外国税收抵免不得超额结转或扣除。所支付的外国税额必须提供适当的证明，如完税凭证、扣缴税金证明、或其他税务机关认可的凭据。

外国税收的扣除额仅限于扣除来源于国外的应税收入。如果可扣除额高于纳税年度来自境外的收入，那么差额可视为外国年度收入亏损，并可结转至下一纳税年度进行弥补，以此类推，直至亏损归零。但是纳税人在 2007 年及以前累计的亏损只能从发生之日起结转 5 年。

如果纳税人发生的外国亏损结转超过一年，则最早年度的亏损应该先进行弥补。

2.2.2 非居民纳税人（包含组织和个人）

2.2.2.1 判定标准

（1）非居民纳税人是指：

① 在本年度内开始或结束的任意十二个月内在东帝汶境内居住不超过 183 天的人员；

② 永久居留地在东帝汶之外的个人；

③ 一个没有在东帝汶建立或定居的主体。

（2）常设机构是指任何由非居民在东帝汶建立并开展业务的机构，其形式包含以下几种：

15 管理场所；

16 分支机构；

17 代表处；

18 办事处；

19 工厂；

20 作业场所；

21 矿场、油气井、采石场或任何其它自然资源开采或矿产勘查场所；

22 渔业、地方畜牧业、养殖场、种植园或森林；

23 建筑、装配或安装工程；

- 24 在任何 12 个月内通过公司员工或其他人员提供的超过 60 个工作日的服务；
- 25 独立代理人、自然人或法人；
- 26 收取保费或确保风险存留于东帝汶的代理人或非居民保险公司的员工。

2.2.2.2 征收范围

通过位于东帝汶境内的常设机构进行经营活动取得收入的非居民均需要缴纳企业所得税，包括：

- (1) 在东帝汶销售或通过常设机构销售货物；
 - (2) 任何在东帝汶进行的与常设机构功能相似的经营活
 - (3) 总机构从与常设机构类似的经营活
- 动中取得的收入将被视为常设机构的收入。

常设机构的利润应参考独立实体在相同或类似条件下从事相同或类似的活动进行核算。

常设机构允许在税前扣除因经营活动所产生的费用，包括管理和行政费用。但是，以下由常设机构支付给其总公司或其他分支机构

的费用不允许从收入中扣除：

- (1) 因使用任何有形或无形资产支付的特许权使用费或其他类似款项；
- (2) 提供任何服务（包括管理服务）的报酬；
- (3) 借款利息，除非与银行业务有关。

非居民纳税人需就来源于东帝汶境内的收入纳税。

2.2.2.3 税率

对于已在或未在东帝汶设置常设机构的非居民自然人或法人，一律征收 10% 的所得税税率。

涉及代扣代缴所得税请参考 2.2.1.4 所述。

2.2.2.4 税收优惠

根据东帝汶第14号税收鼓励措施，非居民投资企业每雇佣一名正式的东帝汶员工，可减免300美元应纳税额，减税的期限根据投资地点的不同，具体如下：

- (1) 在市内投资并经营，可享受5年税收减免期；
- (2) 在农村地区投资并经营，减税期限为7年；

(3) 在欧库西地区以及阿陶罗岛，减税期限为10年。

其他与居民纳税人相同的税收优惠请参考 2.2.1.5 的内容。

2.2.2.5 应纳税所得额

非居民纳税人应纳税所得额计算方法与居民纳税人相同，故请参考 2.2.1.6 的内容。

2.2.2.6 应纳税额

非居民纳税人应纳税额计算方法与居民纳税人相同，故请参考 2.2.1.7 的内容。

2.2.3 其他

除自然人外，任何人在支付与东帝汶有关的建筑服务、建筑咨询服务、航空或海洋运输服务及采矿或采矿相关服务支出或者特许权使用费、租金、奖金或彩票收入时，需要就该费用代扣代缴预提所得税。具体规定请参考 2.2.1.4 的内容。

如果这笔支付的接受者是如下对象的话，接受者要按 2.2.1.4 中的税率预提所得税。

- (1) 接受者是自然人，或是联合国或联合国的专门机构；
- (2) 接受者是提供航空或海洋运输服务的个人。

除上述情况以外的任何人向非居民个人支付东帝汶资源收入，都要按照支付总额的 10%预提所得税。

所有按规定需代扣代缴预提所得税的个人，都需要在支付发生当月结束后的 15 日内将预提所得税上缴至银行和付款管理局或税务机关指定的其他实体。

在支付过程中，支付者要附上一份代扣代缴预提所得税通知书给接受者，标明支付的金额和与对应的预提所得税。任何人在支付需代扣代缴预提所得税的收入时未向相关机构扣缴预提所得税的，对这笔税承担个人责任。此人有资格从收入的接受者那里收回相应税款。如果代扣代缴人进入清算或破产程序，所代扣的税款不是清算或破产程序中的财产的一部分。税务机关对这笔税款有先于任何财产分配的优先索取权。

若代扣代缴人没有取得准确数额的税款，税务机关可以做出核定并退还多缴的税款或征收未交足额的税款。核定后的税额要在代扣代缴人收到核定通知书的一个月内上交。

2.3 工资所得税(Wage Income Tax)

工资所得税，就雇员在东帝汶就业所得的应纳税工资征收，其中在东帝汶就业是指在东帝汶境内进行的服务或由东帝汶政府雇员在东帝汶或其他地方履行的服务。

2.3.1 居民纳税人

2.3.1.1 判定标准

请参考2.2.1.1。

2.3.1.2 征收范围

(1) 应税所得

应纳税工资是雇员的工资，不包括豁免工资。

(2) 不征税所得

以下工资免除缴纳工资所得税：

- ① 根据相关法律条文免征税款的公务所得工资；
- ② 作为外国政府公职人员的外国公民工作人员的须在东帝汶缴纳所得税的工资；
- ③ 属于联合国或其专门机构雇员的雇员工资；
- ④ 自然人提供的服务所收到的报酬，如果由东帝汶信托基金提供资金，则免征工资所得税和所得税。

2.3.1.3 税率

对于东帝汶居民雇员，工资所得税税率取决于该月雇员的工资收入。2002年7月1日起，向雇主提供税务身份号码的雇员需根据工资收入按以下税率缴纳个人所得税，税率如下：

表8 工资所得税税率

月应纳税收入(美元)	税率%
500以下的部分	0
超过500的部分	10

如果雇员以美元以外的货币取得工资收入，则月工资将必须以工资支付月份

的汇率换算成美元。

涉及石油企业的工资所得税税率为：

(1) 如果该雇员是居民自然人，并向雇主提供了雇员的纳税识别号：

表9 石油企业居民自然人工资收入税税率

月应纳税收入（美元）	税率%
0-550	10
超过550的部分	30

(2) 雇员为非居民自然人的，为雇员收到的应纳税工资的20%；

(3) 在任何其他情况下，为雇员收到的应纳税工资的30%。

2.3.1.4 应纳税额

应纳税额 = 月应纳税收入 × 税率

2.3.2 非居民纳税人

2.3.2.1 判定标准及扣缴义务人

请参考2.2.1.1。“非居民”指的是任意不属于居民的人员。

2.3.2.2 征收范围

请参考2.3.1.2。

2.3.2.3 税率

如果雇员为东帝汶非居民纳税人，工资收入税税率为月工资总额的10%。

首先，应将每周工资总额乘以52周，再除以12个月，以确定月工资。然后根据计算得出的月工资计算工资所得税金。

计算结果四舍五入为不含小数点的美元金额，以确定扣除前的所得额。

石油企业员工工资所得税率请参考2.3.1.3。

2.3.3 其他

雇主应在代扣代缴工资所得税次月15日内向税务机关缴纳上述税款。同时雇主应向雇员提供为其代扣代缴工资所得税的信息。

如果雇员所收到的工资未完成工资所得税的代扣代缴，税务机关有权进行纳税评估并征收该部分工资所得税，该部分工资所得税应该在被评估人收到评估通

知之之日起一个月后支付给税务机关或税务机关指定的其他机构。

如果税务机关判定工资未正确缴纳工资所得税是雇主的原因，则由税务机关评估所得的超额支付的工资所得税将会返还或补偿给雇主或雇员。

2.4 石油税(Petroleum Tax)

2.4.1 概述

本节适用范围为东帝汶领土，包括其领海、专属经济区和根据国际法规定东帝汶拥有以资源勘探和开发为目的的管辖权的大陆架和联合石油开发区，《帝汶海条约》中《产量分成合同》适用的区域除外。

东帝汶根据《帝汶海条约》在联合石油开发区向其他承包商、分包商或个人提供服务或商品而取得收入的承包商、分包商或者个人，都应根据石油税制度缴纳所得税。

在一个纳税年度内，从石油业务的承包商累积净收入为正数的应按照2.4.3中规定的公式计算并缴纳附加石油税。

承包商是指由有关部门或机关签发或授予从事石油业务的人员。

分包商是指直接或间接向承包商提供关于石油开发的商品或服务的人员。

2.4.1.1 税率

东帝汶根据《帝汶海条约》被允许在联合石油开发区征收的石油税持续适用于该区域。

在联合石油开发区以外的地区，向从事石油业务的承包商提供指定服务的服务税适用税率为12%。

在联合石油开发区以外的地区，从事石油业务的承包商进口货物的销售税适用税率为6%。

在联合石油开发区以外的地区，从事石油业务的承包商进口货物的进口关税适用税率为6%。

对于从事石油业务的承包商，每个纳税年度按30%的税率缴纳所得税。

对于从事石油业务的承包商被征附加石油税的，具体应纳税额算法请参考2.4.3。

2.4.1.2 可扣除项目

石油业务承包商在一个纳税年度内总的可扣除费用为以下项目的总和：

(1) 承包商在该纳税年度中产生的、与石油业务有关的且在计算应税收入时可扣除的费用（折旧和摊销不算），包括利息和财务费用；

(2) 承包商该年度在取得或建设用于石油业务的有形或无形资产中发生的资本支出；

(3) 承包商在该年度与石油业务有关的勘探支出；

(4) 在扣减附加石油税前承包商该年度的东帝汶企业所得税。

承包商的可扣除费用不包括石油业务中权益收购获得的报偿；必须是与石油业务有关的费用才能计入可扣除费用。

在一个承包区域内与石油业务有关的任何的费用，只能从该承包区域的石油业务所产生的收入中扣除。

如果在任何纳税年度中，承包商在承包区域进行的，与石油作业有关的总扣除额超过合同范围内的这些石油作业所产生的总收入，超出额度将结转至下一个纳税年度，并从该承包区域的下一年度石油业务所产生的收入中扣除。

承包商允许扣除的利息费用不得超过当年该承包商的利息收入以及非利息净收入的25%。在该纳税年度未被扣除的利息费用允许结转至下一纳税年度，但允许结转的年限不超过5年。

承包商的非利息净收入是除利息收入以外承包商的当年总收入，减去承包商除利息费用外的年度扣除总额。

2.4.1.3 费用分摊

如果承包商是在东帝汶境内有常设机构的非居民个人，在一个纳税年度内可扣除的总部支出数额不得超过该常设机构当年除总部支出之外的可扣除支出总额的2%。

2.4.1.4 石油专项准备金和清理费用

根据2.2.1.6(2)中准备金扣除规定，承包商在一个纳税年度内计提的与石油业务有关的退役准备金可以在计算该年应纳税所得额时扣除。在该年度估算退出清理计划所需筹集的资金时首先将它作为石油协议下的可回收成本处理。

退役准备金的计算参照经批准的总退役成本，一个纳税年度内计提的准备金是由根据石油协定确定的准备金数额决定的。

承包商在一个纳税年度内发生的清理费用是不可扣除的，除非该承包商在本

纳税年度和以前纳税年度发生的退出费用总额超过以下公式计算出来的数值：

$$(A + B) - C$$

此公式中：

A是发生在本纳税年度和以前纳税年度的按规定可扣除的准备金之和；

B是以前年度可扣除准备金总额；

无论何时，在2.4.1.2中可扣除项目的计算过程中，如果可扣除费用总额超过总清理费用，超出的部分视为该年度承包商的总收入。

C是本纳税年度和以前纳税年度可扣除费用总额超过总退役费用因而被纳入该年度承包商总收入的这部分数额。

2.4.1.5 折旧与摊销

根据石油协议发生的勘探支出被视为无形支出，其摊销年限为协议约定的使用年限，最低不得短于5年。

根据石油协议发生的开发支出被视为无形支出，其摊销年限为协议约定的使用年限，最低不得短于10年。

勘探和开发支出按直线折旧法摊销。

承包商在商业生产之前获得、创造、建造或承担的可折旧资产或无形资产，从商业生产开始之日起可计提折旧或摊销。

商业生产的开始日由税务机关根据以下标准确定：如果连续30天内产量最高的25天的生产水平达到常规标准，则该30天期间的第一天视为商业生产的开始日。

在商业生产开始的纳税年度中，承包商在商业生产前获得、创造、建造或发生的可计提折旧的资产或无形资产的折旧或摊销额应根据以下公式计算：

$$A \times B \div C$$

此公式中：

A为纳税年度中商业生产首日起应折旧或摊销的金额；

B为从商业生产开始日期到的纳税年度结束的天数；

C为纳税年度总天数。

2.4.1.6 小规模折旧

本节适用于根据石油业务的开发计划从商业生产的开始日算起五年内预计

会开发80%或以上储量的承包商。储量的测算必须经过相关部门批准。

符合条件的承包商可选择以工作量折旧法对可折旧资产和无形资产进行折旧和摊销。

折旧额和摊销额的计算方法如下：

$$A \times B$$

其中，

A是资产或无形资产由于过去纳税年度的累计折旧和摊销发生的减值；

B是本年度将生产的石油与本年度开始时所测算的总剩余石油储量之比例。

本节选用的折旧方法适用于所有石油开采计划资产，折旧方法的选择必须列入石油开采计划的一部分且该计划需经过税务部门批准。

2.4.1.7 石油业务中的权益转让

如果一个承包商在石油业务中的权益要全部转让给另一个承包商，权益的受让方视同拥有转让方在转让前的与所转让权益相关的收入总额和可扣除费用。在计算受让方在权益转让年度的累计净收入时，转让方在上一年终的累计净收入被视为受让方上年度的累计净收入。

如果一个承包商在石油业务中的部分权益要转让给另一个承包商，权益的受让方视同拥有转让方在转让前与所转让权益相关的收入总额和可扣除费用分别乘上一个转移比例因子后的数额。受让方在权益转让年度的累计净收入由转让方在上一纳税年度年终的累计净收入乘以一个转移比例因子得到。

其中，“转移比例因子”等于石油业务中，所转让的这部分权益与转让方在转让前拥有的所有权益之比。

2.4.1.8 所得税的分期支付

承包商的分期付款金额按本节规则计算，不适用于3.2.3。

承包商在每个纳税年度都要按月分期支付所得税，所得税支付的到期日为本月结束后的15天内，每月需支付的金额为上一年度应纳所得税额的1/12。在承包商递交前一年度的所得税申报表到期日之前，承包商应纳的分期付款税额是下列二者取大值：

- (1) 上一年度最后一个月支付的所得税分期付款额；
- (2) 上一年度平均每月分期付款金额。

在下列情况下，可由税务机关决定分期支付金额：

(1) 承包商有上一年度的损失结转；

(2) 承包商有非正常收入。

(3) 承包商在上一年度所得税申报表到期日之后才递交申报，包括承包商获准延迟申报的情况；

(4) 承包商上一年度所得税申报表经过修订，包括自行修订；

(5) 承包商的经营状况有变动。

承包商经营第一年的每月分期支付金额为承包商测算的本年所得税额的1/12。在该年度第一次分期支付的截止日期前，承包商要递交一份本年所得税额预算给税务机关。所提交的预算在本年度内均保持效力，除非承包商向税务机关提交修订预算。承包商一旦提交修订预算，提交前和提交后月份的分期支付额都要依照修订后的预算来计算。之前月份未缴足的分期支付税款要在修订预算提交后的下一个到期日补足。之前月份多缴的税额用于抵消未来月份的分期税款。

如果承包商未按上述要求提交所得税预算，其第一年度的所得税额测算由税务机关进行。税务机关测定的数额全年有效，除非承包商进行修订。

如果承包商的上交的第一年所得税预算（包括修订预算）少于承包商该年度实际所得税的90%（称为“税收差额”），承包商要按如下计算方式缴纳罚金：

如果低估预算是由于欺诈和故意疏忽造成的，应交税收差额50%的罚金；

如果是其他原因造成的，应交税收差额10%的罚金；

如果纳税机关判定税收差额是由于不可控因素（比如重大价格波动）造成的，且承包商采用审慎方式估算所得税，则可不必缴纳罚金。

如果承包商的分期支付总额超过该年度的应纳所得税额，超过部分不能退还，但可以用于抵免下一年度的分期支付金额。

2.4.1.9 预提所得税

承包商或分包商向个人（雇员除外）支付与石油业务相关的东帝汶资源服务所得时，要缴纳6%的预提所得税。2.3中提及的预提所得税税率不适用于本节。

任何服务所得，只要是由东帝汶居民或是在东帝汶有常设机构的非居民支付的，就应被确认为东帝汶资源服务所得。

如果这笔收入是向服务和货物支付的，服务所得的确定要以税务机关认为在所有情况下均为合理的数目为准。满足以上条件的这部分所得缴纳预提所得税后，就不再需要缴纳其他所得税。取得所得时的所有费用或损失（包括折旧和摊

销) 都不允许扣除。

2.4.2 税收优惠

暂未找到相关资料。

2.4.3 应纳税额

石油计税价格按照在发货时点的离岸价 (FOB) 确定。其中, 发货时点是指石油离开生产地或者在离开前装入运输工具及管道的时间。

原油的计税价格必须按照在发货时点以独立交易原则计算的离岸价确定。

天然气的计税价格是指根据经批准的合同或者石油协议实际支付的价格。^[60]

在一个纳税年度内, 从石油业务的承包商累计净收入为正数时, 有义务缴纳附加石油税。

计算公式为:

$$A \times 22.5\% \div (1 - r)$$

其中,

A是指从事石油业务的承包商的一年累计净收入;

r是指根据2.4.1.3中所列的所得税税率;

净收入是指从事石油业务的承包商一年的总收入减去可扣除成本。一个纳税年度内承包商的净收入可能为负。

一个纳税年度内石油业务承包商的总收入是以下项目之和:

(1) 本年度承包商从石油业务中取得的、应交所得税的累计总收入, 包括租赁或出让财产使用权的收入, 但不包含利息收入;

(2) 承包商从用于石油业务的资产的清理、毁损 (包括原材料、设备、厂房、设施、知识产权) 中得到的报偿 (取得财产的费用已在计算任何年度的净收入时扣除了);

(3) 承包商通过提供石油业务中由调查、评估、研究中得到的信息、数据取得的收入 (调查、评估、研究的费用已在计算任何年度的净收入时扣除了);

(4) 在任何年度计算净收入时已被扣除过的, 承包商收到的补偿金或退还金;

(5) 石油业务中, 承包商因损坏或丢失财产, 从任何保险、赔偿条约或法院判决中得到的赔偿。

承包商的年度总收入不包括石油业务权益转让所得; 如果上述情况中承包商

的所得来自于石油业务和其他经营活动，计入总收入的只有与石油业务相关的部分。

累计净收入的计算公式为：

$$[(A \times 116.5\%) - (I \times (1 - r))] + B$$

其中，

A是指从事石油业务的承包商的一年累计净收入；

B是指从事石油业务的承包商当前纳税年度的净收入；

I是指当前税收年度为运营石油事业所支付的利息支出和其他财务费用；

r是指根据2.5.1.3中所列的所得税税率；

如果在一个纳税年度中，从事石油业务的承包商有支付附加石油税义务的，累计净收入在纳税年度终止时则归零。

在该公式中，如果在一个纳税年度内， $(A \times 116.5\%)$ 一项为负值，减去后一项后 $[(A \times 116.5\%) - (I \times (1 - r))]$ 的值以A为最小值。超过部分不能结转到其他年度。

2.4.4 其他

从事石油业务的承包商在一个纳税年度内，需要将该年度的附加石油税申报表交至税务机关，申报表的上交方式和到期日都和年度所得税申报表相同。在一个纳税年度内，承包商按月预缴附加石油税，每月预缴税款支付的数额为该承包商测算的该年度附加石油税总额的1/12。在每年度第一次预缴税款付款的到期日，承包商要向税务机关上交本年度附加石油税预算。

所提交的预算在本年度内均保持效力，除非承包商向税务机关提交修订预算。承包商一旦提交修订预算，提交前和提交后月份的附加石油税预缴税款都要依照修订后的预算来计算。之前月份未缴足的预缴税款要在修订预算提交后的下一个到期日补足。之前月份多缴的预缴税款用于抵扣未来月份的预缴税款。

2.5 销售税(Sales Tax)

2.5.1 概述

2.5.1.1 纳税主体

从事以下活动的纳税人需缴纳销售税：

- (1) 进口至东帝汶的应税货物；
- (2) 在东帝汶出售应税商品；
- (3) 在东帝汶提供应税服务。

只有当该企业或自然人在当月出售货物或提供服务的月交易额超过每月销售税额时，该企业或自然人才有义务就当月提供的应税货物及服务缴纳销售税。

该企业或自然人的月交易额包括所有尚未征税的关联方交易。

2.5.1.2 税率

销售税率为：

- (1) 进口至东帝汶的应税货物适用税率为2.5%；
- (2) 对于在东帝汶出售及提供的应税货物及服务适用税率为零；
- (3) 向联合石油开发区以外的石油业务承包商提供指定石油作业，应按6%缴纳销售税。

2.5.2 税收优惠

2.5.2.1 免税情况

如果进口货物的人员向海关提供完整的销售税免税表格，则进口到东帝汶的货物可免征销售税。

如果收购货物的人员向销售货物的人员提供完整的销售税豁免表格，则在东帝汶出售的货物可免征销售税。

如果获得服务的人员向提供服务的人员提供完成的销售税免税表格，则在东帝汶提供的服务将免征销售税。

2.5.2.2 免税表格

(1) 若税务机关认为申请免税的自然人对销售应税货物或提供应税服务负责，则税务机关应向其提供销售税豁免号；

(2) 向东帝汶进口货物或在东帝汶收购货物或服务的法人可由东帝汶向海关总署或提供货物或服务的人提供完整的销售税豁免表；

(3) 一份完整的销售税豁免表应在获税务机关批准后提交，并且必须包含以下信息：

① 豁免表所要求的进口货物或服务的确认仅被用于以下进口商或需要这些货物或服务的自然人的免税申请：

② 销售应税货物或提供应税服务；

③ 销售应税货物或提供应税服务，若获得这些货物或服务的自然人没有提供供应应税货物或服务的销售税豁免表；

④ 表格提供者的销售税豁免号；

(4) 获得完整销售税豁免表者应自销售达成的当个日历月之后保留和维护5年。

2.5.3 应纳税额

应纳税额 = 应纳税所得额 × 对应税率

销售税的计税依据如下：

(1) 对于进口的应税货物：完税价格以及进口关税和消费税之和；

(2) 在东帝汶销售的应税货物：货物不含销售税的价格；

(3) 在东帝汶提供的应税服务：服务不含销售税的价格。

2.5.4 其他

销售应税货物或提供应税服务者应在每一个日历月结束后十五日（或下一个工作日，如果十五日不是营业日）内向银行和付款管理局或其他税务机关指定的单位提交：

(1) 完整的销售税报表；

(2) 销售税纳税人在本日历月内收到的因销售应税货物或提供应税服务而获得的收入对应的应纳销售税税款。

如果纳税人的分支机构当期未就销售应税货物或提供应税服务的收入缴纳销售税，则上述收入总额应包括该分支机构当期销售应税货物或提供应税服务时所收取的收入总额。

如果纳税人曾经在某个月份产生了销售税的纳税义务，则该纳税人应当在接下来的月份中继续向税务机关申报销售税报表，无论接下来的月份中是否有销售税纳税义务。该申报义务可以由纳税人向税务机关书面申请免除。

2.6 服务税(Service Tax)

2.6.1 概述

2.6.1.1 征税对象

东帝汶税法规定，对在东帝汶境内提供指定应税服务获得的收入征收服务税。指定服务包括：

- (1) 酒店服务；
- (2) 餐厅和酒吧服务；
- (3) 电信服务。

如果一项服务起始于东帝汶，则认为该服务是发生在东帝汶境内的服务。

2.6.1.2 税率

服务税率为：

- (1) 每月应税服务收入低于500美元的纳税人适用零税率。
- (2) 每月应税服务收入500美元或以上的纳税人适用5%的税率。
- (3) 向联合石油开发区以外的石油业务承包商提供指定石油服务，应按12%缴纳服务税。
- (4) 因在石油业务上获得的服务向某人（雇员除外）支付东帝汶来源服务收入金额的承包商或分包商，应按照支付总额的6%的比率扣缴税款。

服务税税率适用于纳税人当月从提供应税服务中获得的全部收入。

2.6.1.3 纳税主体

服务税由指定服务的提供者缴纳，即收到服务付款的人，例如酒店或餐馆业务的所有者，都有责任缴纳税款。

2.6.2 税收优惠

暂未找到相关资料。

2.6.3 应纳税额

应纳税额 = 通过提供应税服务取得的收入总额 × 对应税率

收入总额包括提供服务方因提供指定服务而收到的全部款项。

如果服务提供方提供多项服务（包括应税服务和非应税服务）或货物而收到一笔合计的款项，税务机关在充分考虑具体情况后有权认为该笔收入全部为服务税应税对象。

2.6.4 其他

提供应税服务者应在每一个日历月结束后十五日（如果十五日不是营业日，

可顺延至下一个工作日) 内向银行和付款管理局或其他税务机关指定的单位提交:

(1) 完整的服务税报表;

(2) 服务提供者在本日历月内收到的因提供指定服务而获得的收入对应的应纳服务税税款。

如果纳税人的分支机构当期未就提供应税服务的收入缴纳服务税, 则上述收入总额应包括该分支机构当期提供同类型应税服务时所收取的收入总额。

如果纳税人曾经在某个月份产生了服务税的纳税义务, 则该纳税人应当在接下来的月份中继续向税务机关申报服务税报表, 无论接下来的月份中是否有服务税纳税义务。该申报义务可以由纳税人向税务机关书面申请免除。

2.7 消费税(Excise Tax)

2.7.1 概述

2.7.1.1 征税对象

东帝汶税法规定, 消费税对以下对象征收:

- (1) 登记的制造商从仓库中取出的可供在东帝汶消费的货物;
- (2) 进口到东帝汶的可供消费的货物。

2.7.1.2 纳税主体

以下对象有消费税的纳税义务:

- (1) 从仓库中取出可供在东帝汶消费的货物的登记的制造商;
- (2) 进口可供消费的货物到东帝汶的主体;

2.7.2 税收优惠

暂未找到相关资料。

2.7.3 应纳税额

应纳税额 = 应纳税所得额 × 对应税率

消费税的应纳税额, 请参见下表:

表 10 消费税应纳税额

商品描述	税率
------	----

啤酒	1.90美元每升
葡萄酒，苦艾酒等发酵饮料（例如苹果酒、百里香）	2.50美元每升
乙醇（除变性）和其他酒精饮料	8.90美元每升
烟草及烟草制品	19.00美元每公斤
汽油，柴油等石油产品	0.06美元每升
消费价值超过70,000美元的小型客车	超过70,000美元部分的35%
武器和弹药	消费价值的200%
香烟打火机	消费价值的12%
烟斗	消费价值的12%
游艇和私人飞机	消费价值的20%

消费价值是指：

（1）进口到东帝汶的可供消费货物的以下价值的总计：

- ① 货物的海关完税价格；
- ② 对货物征收的进口关税；

（2）对于由东帝汶注册制造商生产的可消费货物，是指货物被从制造商的仓库取出时的公允价格。

上表中第一列所列商品为应税商品，以下情况除外：

- ① 进口到东帝汶的免征关税的货物；
- ② 在生产或进口后 28 天内从东帝汶出口的货物。前提是纳税人向税务机关提交了有关出口货物的证明文件。

出现以下情况时，税务机关可以根据出口商的书面要求，延长上述规定的28天期限：

- ① 超出出口商控制范围的情况阻止了货物在其生产或进口的 28 天内从东帝汶出口；
- ② 货物的性质或其出口所处的条件，不可能在其生产或进口之日起 28 天内出口；

纳税人向银行和付款管理局提交的证明文件需：

- ① 经海关证明是正确的；
- ② 在货物生产或进口之日起 28 天内，向银行和付款管理局提交消费税的豁免申请。

（3）以下情况下，登记的制造商无需对应税物品缴纳消费税：

① 货物在离开制造商的仓库之前因火灾或其他自然原因遭受毁损；

② 储存在制造商仓库中时已变质或损坏，并以符合税务机关要求的方式妥善处理；

(4) 如果进口到东帝汶或在东帝汶生产的货物将被作为原材料用于其他应税消费品的生产制造，在注册制造商提供有效证明的前提下，这类货物不需要全额缴纳消费税，只需要缴纳一定的保证金。

2.7.4 其他

(1) 任何希望在东帝汶生产应税消费品的制造商，必须按照税务机关的要求和指定程序，登记为应税消费品的货物制造商；

(2) 注册制造商应以书面形式通知税务机关，包括以下内容：

① 制造商所进行的主要活动的名称、地址、活动地点、构成或性质发生变化的日期，包括所生产的应税消费品的性质或数量的所有相关变化；

② 账面库存和实际库存之间的任何差异。制造商一旦发现差异存在，应立即上报税务机关；

③ 制造商在第(2)点没有规定的情况下停止其活动的日期，期限为所述事实发生后21天内；

④ 若税务机关认为该制造商确实生产应税消费品并且符合注册货物的相关条款规定，则其将批准登记该制造商。

(3) 已登记的停止生产可转让货物的制造商，应在生产停止后7天内，以书面形式告知税务机关，并说明：

① 制造商停止生产应税消费品的日期；

② 制造商预期海关保税仓的日期无效的货物的日期；

③ 制造商是否打算在12个月内重新开始生产该应税消费品，从②中的日期开始；

(4) 如果税务机关收到上述第(3)点规定的通知，应以书面通知的形式取消对该制造商的登记，并自制造商无库存应税消费品的第一日起生效，除非税务机关有充分理由相信制造商将在在第(3)条第②点规定的日期起12个月内重启应税消费品的生产；

(5) 在登记册上对制造商规定的任何义务或责任，包括支付消费税和提交相应表格的义务，不受取消制造商登记行为的影响；

(6) 持续经营的注册制造商销售其制造的应税消费品，应提前至少3天通知税务机关以下日期：

- ① 销售结束的日期；
- ② 购买者获得购买资产的合法权利的日期；
- ③ 生产货物的公司资产转移的日期。

(7) 注册制造商应按照既定程序并完成特定要求，向税务机关申请批准仓库作为海关保税仓库；

(8) 若税务机关认为注册制造商的仓库符合必要规定，则应当批准该注册制造商的仓库作为用于生产和销售应税消费品的海关保税仓库；

(9) 注册制造商只能从其仓库获准为海关保税仓库时开始生产和销售应税消费品。

注册制造商应在出库商品的次月的十五日（或下一个工作日，如果十五日不是营业日）前向税务机关提交填写完整的消费税申报表和缴纳所有可以出库的货物的消费税。

2.8 进口关税 (Import Duty)

2.8.1 概述

如果向东帝汶进口免征进口关税的货物的人，转让货物所有权或拥有权给另一人，则进口关税由另一人支付；将货物的所有权或拥有权转让给另一人，将被视为另一人的货物进口。

根据前段的规定，由转让所有权或拥有权的人以及接受所有权或拥有权转让的人共同承担进口关税。

2.8.2 税收优惠

以下货物免征进口关税：

(1) 如果如下货物和个人一起从其他国家（地区）到达东帝汶：

- ① 每人两百支香烟和 2.5 升可消费饮料；
- ② 专供个人使用或旅游纪念品或作为礼品的价格高达 300 美元的非商业性物品，当货物的性质和数量显示其并非以商业目的进口或拟进口时；

③ 除了珠宝之外，专用于旅行者个人使用或享受的非商业性质的货物，由旅行者随身携带或于行李中携带到东帝汶；

④ 由于家庭原因，伴随着东帝汶前居民返回东帝汶永久居住。

(2) 以下进口类型：

① 根据 1961 年《维也纳外交关系公约》和 1963 年的领事关系豁免；

② 根据《联合国特权和豁免公约》豁免；

③ 根据《专门机构特权和豁免公约》豁免。

(3) 以相同的出口条件重新进口货物。

(4) 根据东帝汶法律登记注册的慈善组织进口的除酒精或烟草以外的商品，如果货物将用于救济，教育或保健的人道主义援助的慈善宗旨。

(5) 进口商以规定的方式保证进口关税的临时入境货物。

(6) 东帝汶特派团国际工作人员或维和部队成员的消费品，如果货物按照规定的销售规则出售。

(7) 专门为一岁以下婴儿而设计的、制备后以液体形式提供婴儿食用。

(8) 棉条和卫生巾。

前述款项中未描述的货物，如果该货物并非作为伴随旅行者的个人物品被进口到东帝汶，且对本条款而言，进口关税为10美元以下。

2.8.3 应纳税额

应纳税额 = 货物的海关完税价 × 对应税率

除2.8.2所列的豁免进口税货物外，其他进口至东帝汶的货物应按2.5%的税率缴纳进口货物的进口关税。

在联合石油开发区以外的石油业务承包商进口与石油业务相关的货物，应按6%的税率缴纳进口关税。

第三章 税收征收和管理制度

3.1 税收管理机构

3.1.1 税务系统机构设置

东帝汶的税务主管部门为东帝汶税务总局，主要负责管理和收取所得税、财产税、行政收费和其他财政捐款。国家石油和矿产税务局负责征收管理石油与矿产税。

3.1.2 税务管理机构职责

(1) 东帝汶税务总局的职责包括：

① 根据政府发布的政策和部长颁布的上级准则，落实并执行其管辖范围内的国家政策；

② 指导和协调所得税、财产税及财政收费的征收管理，并根据政府发布的税收政策管理法律规定的其他收费；

③ 根据政府发布的税收政策指导和收取管理费用及其他财政捐款；

④ 指导和协调与石油和矿产勘探、工业和商业化活动相关的税收征管及监督；

⑤ 法律规定的其他职责。

(2) 国家石油和矿产税务局依法履行以下职责：

① 计算和监测石油和矿产收入，并起草国家总预算；

② 依法征收与管理石油与矿产税；

③ 与其他实体（如中央银行和国家石油管理局）协调与石油、天然气和其他矿物资源相关活动的税收；

④ 根据其目标提交立法和条例草案；

⑤ 制定和更新国家石油和矿产税务局使用的税收和申报表，并促进推广供纳税人使用；

⑥ 向纳税人对关于石油和矿产税和收入的法律进行释义，以便提高纳税人合规性；

⑦ 打击税务欺诈和逃税，并与其他国家（地区）和国际实体合作开展与打

击税务欺诈有关的活动；

⑧ 就国际公约和协定及其主管领域的其他规范性文件发表意见；

⑨ 从设计、程序和控制方面对石油收入进行评估研究；

⑩ 登记石油和矿产纳税人、更新纳税人名单并颁发税务合规证书；

11 与石油和矿产部门范围内的其他国家服务和机构以及相关国际机构保持长期合作；

12 法律规定的其他职责。

3.2 居民纳税人税收征收管理

3.2.1 税务登记

企业、常设机构和其他有义务支付或扣缴税款的人员被要求在东帝汶注册税号。税务机关可要求在任何表格、通知或用于税务目的的其他文件中包含税号。在发放税号之前，税务机关也可以指定其他文件或注册，包括但不限于许可证、许可、护照或注册证书，作为用于识别目的的文件或注册。

3.2.2 账簿凭证管理制度

任何有义务支付或扣缴税款的人员，应在与之相关的纳税年度结束后至少五年中，以德顿语、葡萄牙语、英语或印度尼西亚语建立并维护合适的账项记录，以确定他们支付或扣缴税款的责任。

如果所得税纳税人所需的账簿记录因为损坏或破坏而不可用，税务机关可以在合理的基础上核定征收。

3.2.3 纳税申报

(1) 所得税

① 申报要求

以下个人及企业须在指定时间内将纳税申报表及相关资料交付至银行和付款管理局，或是由该局指定的其他单位：

a. 《2008年税务法令》规定需要交纳所得税的个人及企业，包括在纳税年度亏损企业；

b. 税务机关指定的其他个人或企业。

所得税纳税人需要在纳税年度内将申报表及相关资料提交至银行和付款管

理局，或是由该局指定的其他单位，并且提交时间不应晚于次年3月31日。

从事经营活动的纳税人提交的所得税申报表应同时附上纳税人当年的利润表、资产负债表和现金流量表。

所得税纳税人可以书面形式向税务局申请延期提交申报表的时间，并且应同时附上预估所得税的计算表以及应支付税款结清证明。税务机关可以以书面形式批准纳税人的延期申请，但是该延期并不推迟纳税人应支付税款的时间。

② 税款缴纳

a. 缴税期限

一般来说，应在所属纳税年度后一年的3月31日前提交年度所得税表和缴纳应交所得税。

总收入已经缴纳最终预提税的所得税纳税人也必须提交年度所得税表。他们需要提交“零”所得税表。对于有所得税年度的公司，所得税应在所得税年结束后的三个月内缴纳。在到期日未能提交纳税申报表可能会被处以逾期处罚。

b. 预缴税款

所得税纳税人被要求在纳税年度内定期缴纳预缴税款。

所得税预缴税款可在年度汇算清缴时抵扣应纳税额。

以前的税务年度的企业。如果上一个纳税年度的总营业额大于1,000,000美元，则必须按月支付分期付款；若小于1,000,000美元，可按季度支付分期付款。在本节中，纳税人的总营业额不包括本月发生的免税收入或预提所得税。

(a) 按月分期缴纳

如果一家企业按月缴纳所得税分期付款，则应在该义务发生的月份后一个月的15日到期。如：

- 2009年1月的所得税分期付款将在1月合并月度表上支付，该表格将于2009年2月15日前提交。

- 2009年12月的所得税分期付款将在12月合并月度表上支付，该表格将于2010年1月15日前提交。

(b) 按季度分期缴纳

如果一家企业按季度缴纳所得税分期付款，则应在该义务发生的月份后一个月的15日到期。如：

- 2009年1月、2月和3月的所得税分期付款将在3月合并月度表上支付，该表

格将于2009年4月15日前提交。

•2009年10月, 11月和12月的所得税分期付款将于2010年1月15日提交的12月合并月度表。

每期分期付款额为本期纳税人总营业额的0.5%。

“营业额”为其原本意义, 即纳税人的营业收入总额, 不扣除任何费用(包括所出售存货成本)。纳税人在纳税年度处置非存货资产的, 收入总额包括处置资产的净收益。总营业额不包括纳税人已经正确缴纳预提税的款项。

如果分期付款的金额超过了纳税人的所得税义务, 超过部分被视为多支付的税款。

③ 年度申报

纳税年度的应缴税款须在次年3月31日前缴纳并提交相应纳税申报表, 例如截至2008年12月31日年度的纳税申报表, 连同任何款项, 必须在2009年3月31日前提交。

如果纳税人需要缴纳税款, 需填写三份纳税申报表副本。

填写完成的所得税表格和付款将提交给大西洋银行(BNU)的分行。BNU收到您的付款、在表格上加盖印章并将一份副本寄给您以备记录。

如果不需要缴纳税款, 则应填写两份纳税申报表副本。填写完成的所得税表格将提交给TLRS (Timor-Leste Revenue Service, 东帝汶税务局) 办事处。TLRS官员将在表格上加盖印章, 并将一份副本寄给纳税人以备记录。TLRS Dili (东帝汶帝力区税务局) 区办事处位于Dili Palo Cio Do Governo (帝力帕洛西奥政府) 5号楼。办事处在周一至周五上午9点至下午5点开放(假期除外)。对于Dili区以外的纳税人, 所得税表可以提交给:

a. 位于 Kota Baru Vilanova 街的 TLRS Baucau (东帝汶包考区税务局) 区办事处。

b. 位于 Maliana Holsa 街的 TLRS Maliana (东帝汶玛利亚娜区税务局) 区办事处。

④ 所得税代扣代缴

在付款时, 付款人应向收款人发出预提税付款通知, 列明付款金额和扣除的款项金额。

(2) 服务税纳税申报

在东帝汶提供应税服务，并且负有服务税纳税义务的个人与企业需要将以下资料交付至银行和付款管理局，或是由该局指定的其他单位：

- ① 税务机关规定的完整服务税申报表；
- ② 个人或企业在提供服务的月份所受到的总价对应的任何服务税款。

无论服务税的支付期限是否已经到期，任何在之前月份内发生服务税纳税义务的个人及企业都需将纳税申报表交至银行和付款管理局，或是由该局指定的其他单位。

如果税务机关确信该纳税人没有支付服务税的义务，并且该个人或企业已书面提交申请豁免上述提交申报表的义务，则税务机关可以同意该豁免。

3.2.4 税务检查

企业需在纳税年度内提交一份已完成的纳税申报表，作为自我评估。

(1) 纳税评估

如果税务表上提供的信息没有正确披露应缴税款，或所需税务表格并未交付，税务机关可以核定应缴税额，并向负责缴纳税款企业发出应缴税额的评估通知。如果未交付所需税务表格，在税务机关的评估通知中规定的纳税人则须向银行及税务局或其指定的代理人提供已完成的工资收入个人所得税扣缴申报表。

如果所得纳税人已提交税务申报表或已收到评估通知，并认为纳税表或评估不正确，可以提交经修改的税务表格，或要求税务局修订纳税评估通知书。

税务机关只能在通知所涉及的税务表格到期日起五年内发出纳税评估通知书或修订纳税评估通知书。

在以下情况下，税务局可以随时做出或修改纳税评估：

- ① 未能交纳税务表格且有逃税意图的企业；
- ② 提交税务机关认为不正确的纳税申报表，并且有逃税意图的企业；有隐瞒欺骗税务机关倾向的企业；
- ③ 如果税务机关认为，由于纳税人即将离开东帝汶、停止营业或转移财产，或由于其他原因可能导致到期税款的征收受到不利影响，税务局可于任何时间就以前纳税年度发出税务评估通知。

(2) 税务稽查

任何税务机关以书面授权进行调查的人员：

- ① 在有合理理由，且做出该访问可以向税务机关提供与低估应课税相关材

料结论的情况下，可在任何时间、且没有任何事先通知的情况下，充分和自由访问任何处所、地点、簿册、记录或电脑；

② 可从根据上一点取得访问权的任何簿册、记录或电脑存储资料中提取或复制；

③ 可扣押任何簿册或纪录，若税务机关或获授权人员认为，该簿册或记录可提供证据，确定根据现行税法规定主体税、附加税或处罚的责任；

④ 只要可能需要确定某人的责任，或根据本规则进行的任何程序，则可保留任何此类簿册或纪录；如果没有提供存储在计算机上的信息的硬拷贝或计算机磁盘，则可以在需要复制所需信息所需的时间内扣押并保留计算机。

这些权力只能在正常办公时间内行使，除非税务机关认定征税是处于危险之中，而且在一般营业时间以外以保护收税的行为是必要的。

如果行使该权力的人员无法根据要求出示税务机关书面授权，显示该人员获得授权行使该权力，被进入的处所或地点的业主、管理人或任何其他人员，可以拒绝执行该权力的人员进入。

被进入或拟被进入的场所的业主、管理人或任何其他人员应提供一切合理的协助和支持，以有效行使该权力。

其书籍、记录或计算机已经被删除和扣押的纳税人可以在税务机关的决定和监督下，在正常的办公时间内检查书籍、记录或计算机并进行复制或摘录。

要收集特定纳税人的责任信息，税务机关可以通过书面通知，要求即使不负责缴纳税款的任何人向税务机关提供通知所要求的资料；或按通知书所指定的时间和地点出席，以便在税务机关或经税务机关为此目的授权的任何官员前，就该人或任何其他人的税务责任事宜上进行誓言审查；或要求该人出示在该人的控制中的任何书籍，记录或计算机存储的信息。

3.2.5 税务代理

暂未找到相关资料。

3.2.6 法律责任

(1) 违反基本规定的处罚

① 纳税申报违法处罚

如果被要求提交纳税申报表的人没有在到期日之前提交该表格，将被处以100美元的逾期罚款。

如果一个人有义务缴纳税款，并且在到期日之前未缴纳该税款，将会被处以逾期付款罚款。逾期付款罚款的计算如下：

a. 在逾期第一个月，罚款为到期日未支付的税款的 5%；

b. 在接下来的每一个月，罚款计算为一切税额总额的 1%以及尚未支付的附加税款罚款。

c. 如果在到期日未缴纳税款被认为是更严重的违规行为，则可能会在到期日未缴纳的税款上加以 25%或 100%的进一步罚款。

② 对不缴或少缴税款的处罚

a. 企业所得税

如果纳税年度到期的税款大于税收抵免额，则必须在纳税年度结束后三个月内支付少缴税款。

如果未能在到期日之前支付所有未付税款，纳税企业可能需要支付滞纳金。

如果纳税年度的应付税款低于税收抵免额，则超额缴纳部分在核实后可抵扣其他应付税款或申请退税。

b. 石油税

如果承包商未按要求提交附加石油税预算，该年度的附加石油税预算由税务机关确定。

如果承包商的上交的附加石油税预算（包括修订预算）少于承包商该年度实际附加石油税的90%（称为“税收差额”），承包商要按如下计算方式缴纳罚金：

如果低估预算是由于欺诈和故意疏忽造成的，应交税收差额50%的罚金；

如果是其他原因造成的，应交税收差额10%的罚金。

如果纳税机关判定税收差额是由于不可控因素（比如重大价格波动）造成的，且承包商采用合理方式估算附加石油税，则可不必缴纳罚金。

c. 服务税

没有缴纳服务税，将被收取额外的税款和罚款。根据不缴纳税款的原因，额外的税收和罚款可能很高，也可能被起诉。

d. 工资所得税

如果雇主未按要求从工资中扣除工资所得税，雇主可能被起诉。

如果雇主从员工的工资中扣除工资所得税，但不支付给税务机关，则雇主将被追缴税款和罚金。根据不缴纳税款的原因，额外的税收和罚金可能很高。

另外，如果一个人被要求从可扣除费用的支付（包括支付工资）中扣除税款，则该费用不被允许扣除，直到该人向专员缴纳被扣除的税款为止。

(2) 对不履行扣缴义务的处罚

没有从支付款项中扣除税款的个人，有义务支付未被扣留的税款，并有权从该笔付款的收款方收回该款项。

3.2.7 其他征管规定

暂未找到相关资料。

3.3 非居民纳税人的税收征收和管理

3.3.1 非居民税收征管措施简介

如有需预缴税款的情况（具体请参考2.2.2.2），税款一般情况下必须由付款方在支付款项时扣缴。但在涉及到特许权使用费、租金及服务费的情形下，如果该笔款项由自然人支付，则税款必须由收款人从总金额中扣缴。

自行扣缴也适用于从联合国或其专门机构收到的租金及服务费以及所有涉及空中或海上运输的收费。

从收到的款项中扣缴的税款必须在支付该笔款项的当月结束后的15日内汇往税务机关。在进行支付时，付款方必须向收款方发出详细说明付款金额及预扣款金额的通知单，否则，付款方将对应交税款负责。

如果是自行扣缴，税收也必须在收到款项的当月结束后的15天内汇往税务机关。

3.3.2 非居民企业税收管理

非居民预提所得税的征收参考2.2.2.2、2.3.2.3和2.3.3所述。

任何企业向居民自然人、非居民企业或自然人支付与东帝汶资源有关的服务收入时，都有义务代扣代缴服务所得税。

因在东帝汶进行雇佣而支付应纳税工资的雇主应按表8所列税率，预提工资所得税。

第四章 特别纳税调整政策

4.1 关联交易

4.1.1 关联关系判定标准

如果双方之间的关系是一方有合理理由被认为需要遵从另一方的意愿采取行动；或双方有合理理由被认为均需要遵从同一个第三方的意愿采取行动。

则双方应被认定为关联方。

双方不能仅因一方是另一方的员工，或双方均是同一个第三方的员工而被认定为关联方。

在不限第一段规定的前提下，以下人员将被视为关联方：

- ① 一个自然人和该自然人的亲属；
- ② 一个法人和任意一个直接或间接拥有该法人 50%或以上的资本或投票权；
- ③ 被同一个第三方法人直接或间接拥有其中每一位法人 50%或以上的资本或投票权的两个或两个以上法人。

本节所描述的亲属是指，与自然人有联系的：

- ① 祖父母，任何祖父母的后代，该人的领养子女或该人配偶的领养子女；
- ② 该人的配偶或上述任意人的配偶。

4.1.2 关联交易基本类型

如果两个关联方之间没有遵守公平交易原则转让资产，则转让方被视为已收到，受让方被视为已经以资产的市场价格出让该资产。税务机关有权对关联交易定价进行调整，但是目前没有发布转让定价法规对关联交易申报、价格调整方法、预约定价安排等进行规定。

4.2 同期资料

暂未找到相关资料。

4.3 转让定价调查

暂未找到相关资料。

4.4 预约定价安排

暂未找到相关资料。

4.5 受控外国企业

暂未找到相关资料。

4.6 成本分摊协议管理

暂未找到相关资料。

4.7 资本弱化

暂未找到相关资料。

4.8 法律责任

暂未找到相关资料。

第五章 税收争议解决

因中国与东帝汶尚未签订税收协定，本章介绍东帝汶的纳税人与税务机关发生税收争议的解决方法和途径。

5.1 东帝汶处理税收争议的主要部门

上诉部门负责解决纳税人就税务机关做出的决定、税务评估、施加额外的纳税义务所提出的异议，并以公平和公正的方式为纳税人提供独立审查。

5.2 税收争议的主要类型

暂未找到相关资料。

5.3 税收争议解决方法

5.3.1 概述

纳税人如果不满意税务机关所做出的决定或出具的税务评估或认为被多征收税款，可以提出上诉。

上诉申请必须在收到税务机关所做出的决定或出具的税务评估或认为被多征收税款的60天内提交。

如果纳税人已经提交了税单，或已收到评估通知书，并认为税单或评估不正确，可以交纳修改后的表格，或者请税务机关修改评估。

5.3.2 主要解决途径

纳税人可以针对税务行政部门做出的决定或出具的税务评估或认为被多征收税款提出书面形式的上诉。在书面申诉信中，必须详细说明申诉的原因，例如：

- (1) 认为该决定不正确的原因；
- (2) 该税务评估不正确的原因；
- (3) 认为某部分税款属于多征收的原因。

税务机关同意修改评估，或多缴税款的，税务机关在多付税款的情况下，

- (1) 将多付税款用于任何其他到期税款；
- (2) 将剩余款项退还给付款人，并向该人员支付以下时点之间每个整个日

历月份的利息：

① 以下两者中较晚的：

- a. 该人的付款日期；
- b. 税务机关首先意识到多缴税款的日期。

② 多付税款被用于其他应交税款或被退还的日期。

纳税人对评估或修订的评估中规定的税收或附加税责任有异议的，或认为税务机关做出的决定或评估不正确，可以在从税务局收到评估通知书、修订评估或决定之日起60日内向TLRS上诉办公室，针对他们存在异议的评估或决定提出上诉。

第六章 在东帝汶投资可能存在的税收风险

6.1 信息报告风险

任何有义务支付或扣缴税款的人，应在与之相关的纳税年度结束后至少五年中，以德顿语、葡萄牙语、英语或印度尼西亚语建立并维护合适的账项记录，以确定他们支付或扣缴税款的责任。

6.2 纳税申报风险

6.2.1 在东帝汶设立子公司的纳税风险

在东帝汶设立子公司的纳税风险是违反相关税法规定而受到处罚的风险，故本指南中纳税风险的解释请参考3.2.5中关于法律风险的描述。

6.2.2 在东帝汶设立分公司或代表处的纳税申报风险

在东帝汶设立分公司或代表处的纳税申报风险和在东帝汶设立子公司的纳税风险类似，故请参考6.2.1。

6.2.3 在东帝汶取得与常设机构无关的所得的纳税申报风险

非居民取得与常设机构无关的所得应根据2.2.2.3扣缴预提所得税，否则可能将受到税务总署罚款。

6.3 调查认定风险

暂未找到相关资料。

6.4 享受税收协定待遇风险

暂未找到相关资料。

6.5 其他风险

暂未找到相关资料。

参 考 文 献

1. 《对外投资合作国别（地区）指南-东帝汶》，中华人民共和国商务部，[http:// www.mofcom. gov. cn](http://www.mofcom.gov.cn)
2. “中国东帝汶双边经贸合作简况”，中华人民共和国商务部亚洲司，[http://yzs.mofcom. gov. cn](http://yzs.mofcom.gov.cn)
3. “税收法律”，东帝汶民主共和国财政部，
[www. mof. gov. tl/category/documents-and-forms/taxation-documents/?lang=en](http://www.mof.gov.tl/category/documents-and-forms/taxation-documents/?lang=en)
4. 《2008年税务法令》，东帝汶民主共和国财政部，<http://www.mof.gov.tl>
5. “国内所得税纳税指南”，东帝汶民主共和国，[timor-leste. gov. tl](http://timor-leste.gov.tl)
6. 《财政部组织结构》，东帝汶民主共和国财政部，[timor-leste. gov. tl](http://timor-leste.gov.tl)
7. “东帝汶税收概况”，东帝汶民主共和国，<http://www.mof.gov.tl>
8. “服务税收指南”，东帝汶民主共和国，[timor-leste. gov. tl](http://timor-leste.gov.tl)
9. 《2000年18号UNTAET法规》，东帝汶民主共和国财政部，<http://www.mof.gov.tl>

编写人员：李孟军 黄瑛 郑静 张诚 侯旭迎

审校人员：文一葵 夏青 周保权 王蕾 王倩 管欣宇 陈玥晗 侯旭迎