

NOTA INFORMATIVA

REFORMA FISKÁL BÁ TIMOR-LESTE

IMPOSTU VALÓR AKRESENTADU FOUN?

UN WOMEN TIMOR-LESTE

Dili, Marsu 2016

Prof. Kathleen A. Lahey



Governu aumenta reseita taxa atu nune'e sira bele atende nesidade povu ne'ebé sira representa. Tributasaun ne'ebé justu no iguál garanti katak lei fiskál la-diskrimina hasoru povu ne'ebé moris ho vida tradisionál, agrikultór subsisténsia, emprezáriu rurál, feto, ka ema-kiak sira. Oinsá bele halo ida-ne'e? Artigu ida-ne'e hatudu atensaun ne'ebé kuidadoza tebes bá impaktu impostu no evidénsia polítika bele uza hosi ofisiál Governu sira atu hala'o ezame pasu-bá-pasu sobre impaktu lei impostu bá parte relevante hotu-hotu.

Governu Timor-Leste foti hela pasu atu aumenta despeza naun-petrolíferu hosi orsamentu estadu hodi halo revizaun bá ninia polítika fiskál – liuliu ninia lei tributária sira. **Governu nia meta mak atu hasa'e reseita fiskál nasionál bá 15% hosi PIB.**

Objetivu sira seluk hosi reforma ne'e mak:

- Efisiénsia Ekonómika: Reforma ne'e tenki labele estraga efisiénsia ekonómika.
- Justisa no Ekuidade: Sistema fiskál tenki progresivu no lahatodan ema-kiak sira.
- Kondisaun Ekuitativa: Kompañia nia karga tributária tenki depende bá nia lukru no reseita no la'os bá izensaun fiskál ne'ebé nia konsede ona.
- Estabilidade Presu. Reforma hirak ne'ebé propoin ne'e tenki labele lori bá aumentu sustentadu iha presu bá tempu-naruk.

Komisaun Reforma Fiskál haree hela lei tributária tolu ne'ebé diferente atu nune'e bele atinji meta hirak-ne'e:

- 1) Introdúz Impostu Valór Akresentadu (IVA) foun
- 2) Reforma Lei Alfândega
- 3) Reveen Lei Tributária

I. Saída mak Impostu Valór Akresentadu (IVA)?

IVA ka impostu bens no servisu (IBS) mak impostu konsumu nian. Ida-ne'e selu hosi sosa-na'in sira iha kualkér tempu bainhira hetan sasán/bens no servisu – maibé ne'e projetadu atu hatuun impostu bá konsumidór finál. Ida-ne'e halo hodi permiti empreza barak atu hetan reembolsu hosi IVA ne'ebé sira selu tuir maneira hanesan ne'e.

Nasaun ida nia taxa impostu IVA normál nian bele tuun iha 5% (hanesan iha Taiwán) ka 6% (Malázia) ka aas iha 20% to'o 27%. Bainhira persentájen impostu kí'ik, rendimentu bá Governu mós kí'ik, liuliu depoizde hamenus kustu tomak hodi introdúz sistema fiskál foun. Bainhira persentájen impostu aas, presu bá konsumidór sira mós sei aas.

Atualmente Timor-Leste aplika impostu venda, hanesan forma impostu ida ne'ebé simples liu ne'ebé aplika de'it bá sasán/bens. Taxa impostu ne'e mak 2.5%. Diferensa rua

ne'ebé boot liuhotu entre impostu venda no IVA mak hirak-ne'e: Primeiru, VAT enkarrega bá tantu bens no servisu – la'os de'it bá bens. Segundu, parte hosi IVA finál ne'ebé selu hosi konsumidór ikus (ne'ebé hanesan pesoál ida, la'os empreza ruma) ne'e reembolsa bá empreza ida-idak iha korrente fornimentu. Nune'e konsumidór sira de'it mak tuir-loloos selu IVA ne'e.

Presu IVA tau bá-iha sasán/bens no servisu bainhira de'it mak fornese hosi importadór sira ka empreza boot sira ne'ebé rejista bá IVA. Ida-ne'e akontese tanba empreza hirak-ne'e kobra IVA iha korrente venda ein-nome hosi Governu, maibé tuirmai sira hetan IVA ne'ebé sira selu ne'e devolve fali bá sira atu rekompensa sira tanba sira-nia servisu.

Kustu ikus hosi IVA ne'e pasa bá konsumidór 'real' –povu baibain, ne'ebé remata selu barakliu bá kuaze bens no servisu tomak.

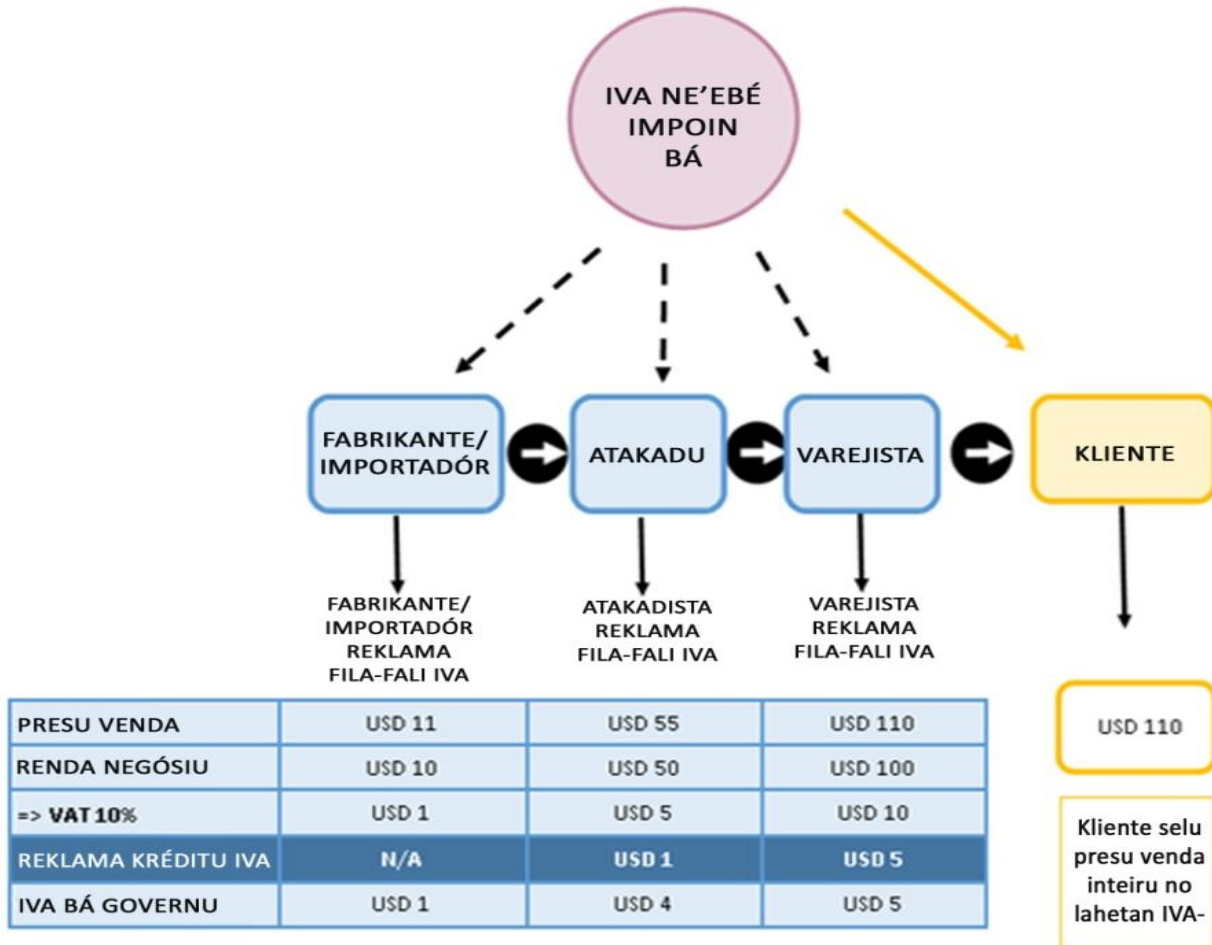
Oinsá IVA ne'e ekuitativa?

VAT ne'e ikusmai dudu liu bá konsumidór finál, la-importa sira-nia rendimentu kí'ik ka sira-nia situasaun uma-laran, nst ne'e oinsá.

Ida-ne'e la-justu. Justisa tributária ezije katak povu tenki selu de'it impostu tuir sira-nia kapasidade atu selu. Pobreza signifika katak povu iha kapasidade menus atu selu impostu. Mantein sira-nia nutrisaun, hela-fatin fíziku, saúde, edukasaun, no integrasaun sosiál ne'e importante liu duké idéia abstrata balu katak povu hotu-hotu tenki karrega impostu 'ho-hanesan'. Karrega impostu bá ema kiak ida ne'ebé 'hanesan' ho ema ne'ebé iha rendimentu aas tau todan maka'as liu bá ema-kiak, no ida-ne'e la-'hanesan'. Nu'udar líder prudente Timor-oan ida dehan, 'empreza sira lamate hosi impostu, maibé povu bele mate tambá imposto.'

Nasaun hotu-hotu ho IVA introdúz ona medida espesial sira (izensaun bá bens balu, taxa impostu-zero bá bens no servisu espesífiku sira, izensaun jeográfika sira) atu proteje ema ne'ebé dezfavoresidu liu atu bele justu bá ema hotu-hotu.

Oinsá Impostu Valór Akrexentadu traballa



Iha ezemplu iha-leten, fabrikante fa'an matéria-prima iha USD\$10. Se IVA 10% entaun fabrikante tenke kolekta IVA 10% husi presu faan nian -- USD\$1 – hodi haruka bá governu, no sei hetan rendimentu negósiu ho-montante USD\$10. Atakadista ne'ebé sosa ona produktu ho folin USD\$11 (kustu presu sasan mais \$1 IVA), sei transforma ida-ne'e, akrexenta valór bá ida-ne'e, no fa'an fila-fali bá USD\$50. Dala ida tan, 10% -- USD\$5 – sei aumenta tan presu sasan ninian ne'ebe sei fó bá governu. Maibé, tanba atakadista selu rasik fila-fali USDD\$1 ba fabrikante ne'e duni sei haruka de'it USD\$4 bá governu. Ida-ne'e kontinua to'o bens/sasán sosa hosi konsumidór ne'ebé labele husu reklamasau ruma bá kréditu IVA. IVA sai parte hosi presu sasán/bens.

Oinsá kona-ba hirak ne'ebé seidauk rejista hanesan koletór IVA? Empreza ki'ik barak, agrikultór, peskadór, leñadór/maktesi-ai, klínika, ospital, eskola, universidade, departamentu Governu, organizasaun servisu públiku, traballadór kuidadu, organizasaun servisu sosiál, igreja, no instituisaun karidade sira dalaruma hakarak sai koletór rejistadu IVA, nune'e sira mós sei bele reklama hikas IVA ne'ebé sira selu ba sasán/bens no servisu ne'ebé sira sosa.

Maibé la'os hotu-hotu hosi organizasaun hirak-ne'e tomak mak halo-tuir ida-ne'e. Razaun ba ida-ne'e oioun: Sira dalaruma laiha traballadór treinadu ne'ebé suficiente atu halo rejistu, ka atu mantein kontrola kona-ba IVA nia regra arkivamentu, ka atu halo kontabilidade envolvidu, nune'e sira bele desidi katak sira labele selu atu sai koletór IVA rejistadu. Ida-ne'e signifika katak sira lakon IVA ne'ebé sira tenki selu. Ka sira dalaruma la-kompiende didi'ak katak sira selu hela impostu ne'ebé sira bele simu fila-fali karik sira

rejista. Ka sira dalaruma lakohi atu karega IVA bá sira-nia estudante ka kliente sira tanba sira bele hanoin katak ida-ne'e bele dudu ses tiha negósio.

Iha situasaun hirak-ne'e hotu, empreza no organizasaun hirak-ne'e labele hetan fila-fali sira-nia IVA. Ida-ne'e mak **'IVA retidu'** katak bele de'it simu fila-fali karik sira sai koletór IVA rejistadu. Nune'e sira tenki selu IVA inteiru fora hosi sira-nia orsamentu. Ida-ne'e tuir mai sai kauza bá sira-nia presu atu sa'e – ka, karik sira absorve kustu foun hirak-ne'e, IVA provoka sira-nia lukru atu monu.

Empreza balu ki'ik liu atu selu hodi rejista bá IVA. Ida-ne'e signifika katak sira labele reklama reembolsu IVA anaunserke sira rejista. Nasaun balu uza taxa-zero tuir regra IVA bá bens no servisu esensial ruma, hanesan eskola, ospital, no aimoruk sira. Nasaun sira seluk fó reembolsu taxa fiksa bá empreza ki'ik sira no kliente sira ne'ebé ho rendimentu ki'ik atu kompensa sira bá IVA ne'ebé sira presiza atu selu.

Karik eskola sira sai koletór IVA rejistadu nune'e sira bele hetan reembolsu hosi IVA ne'ebé sira selu ona, sira tuirmai sei haruka sira-nia estudante sira selu IVA bá sira-nia taxa no despeza eskolar ka? Ka klinika sira? Ka Governu sira?

Empreza ki'ik sira, agrikultór, no peskadór sira bele desidi atu sai IVA rejistadu nune'e sira bele hetan reembolsu hosi IVA ne'ebé sira selu ona, maibé tuirmai sira-nia kliente rasik sei presiza atu selu IVA.

II. Efisiénsia ekonómika?

Reseita hira mak IVA prodúz? Iha kustu hira? Atualmente nasaun liu 150 mak agora rekolla IVA. IVA altamente rekomenda ona hosi organizasaun internasionál sira hanesan FMI ka Banku Mundiál, no mós hosi asosiasaun komérsiu rejionál sira. Liuliu karik nasaun ida mak iha krize ekonómika laran, IVA haree hanesan 'solusaun rápida' valioza ida tanba bele prodúz reseita boot bá Governu ne'ebé dalaruma relutante atu hasa'e impostu renda bá empreza no povu sira ne'ebé iha rendimentu aas.

Nasaun ki'ik balu laiha IVA tanba sira bele iha fonte estável ne'ebé boot hosi reseita seluk (ezemplu, hosi servisu finanseiru paraizu fiskál tasi-laran/offshore, ka reseita estrasaun rekursu boot sira). Nasaun sira seluk dalaruma seidauk ezerse IVA tanba sira-nia setór negósio talvez seidauk iha kapasidade atu rekolla IVA bá Governu, ka tanba nasaun iha taxa pobreza ne'ebé aas tebes, ka empreza larrelata informál ne'ebé barak liu. Fatór hirak-ne'e hotu halo IVA karun tebes atu implementa.

Empreza balu de'it mak sei presiza rekolla IVA hosi sira-nia kliente sira, no sira ne'e hotu sei bele hetan IVA tomak ne'ebé sira selu fila-fali. Iha Timor-Leste hirak-ne'e dalaruma sei hanesan empreza sira ho reseita bruta USD\$100,000 ka liu. Sira sei iha obrigasaun legál atu rekolla IVA bá bens no servisu tomak ne'ebé sira fa'an. Esportadór sira sei hetan izensaun.

Maibé introdúz IVA ne'e iha implikasaun kustu, la'os de'it bá konsumidór ne'ebé sei remata selu barakliu bá

Kustu bá Governu atu introdúz IVA:

Introdúz IVA sei dada kustu sira bá Governu ne'ebé presiza atu kalkula bainhira haree bá retornu esperadu ne'ebé IVA sei foti:

- Kustu inisiásaun
- Kustu operasionál
- Kustu manutensaun software
- Kustu komfirmidade no auditoria

sasán/bens ruma, maibé mós bá Governu no bá empreza sira. Prosesu reembolsu IVA bá empreza sira bele halo ida-ne'e sai modelu atraente ida bá empreza sira, maibé presiza perísia iha kontabilidade no aumenta kustu.

IVA sei tulun dezvoltimentu ekonómiku ka? Hosi sira rasik, regra imposto sei la-kria dezvoltimentu ekonómiku rasik. Maibé efeitu hosi tipu impostu balu bele tantu tulun ka hatohan tan dezvoltimentu ekonómiku.

Entre ida hosi argumentu sira hodi introdúz IVA mak atu foti pasu bá-oin hasoru dizitasaun massa ne'ebé sei tulun formaliza empreza sira, aumenta sira-nia efisiénsia, no hamenus fraude impostu.

Maibé buat tolu ne'e hamosu preokupasaun kona-ba oinsá IVA sei apoia di'ak liután Timor-Leste nia dezvoltimentu. Primeiru, koñesidu ona katak lei IVA nian *sempre* konduzi buat hirak-ne'e bá marjen ne'ebé fila-fali bá setór informál atu evita tipu impostu partikulár ida-ne'e.

Mezmu iha Kanadá, ne'ebé iha setór informál ne'ebé ki'ik liu duké nasaun barak, informalidade iha indústria konstrusaun signifkativamente aumenta hafoin introdúz IVA.

Segundu, IVA aumenta presu konsumidór no kustu moris – maibé lukru negósio no vensimentu no saláriu pesoál la-aumenta. Ne'eduni povu laiha rendimentu sufisiente atu sosa sasán/bens no servisu tomak ne'ebé dalaruma sira uza

ona iha pasadu. Defaktu, presu ne'ebé aasliu signífika katak komérsiu monu, lukru negósiu monu, tuirmai nível empregu mós monu. Buat hirak ne'e akrexenta bá osan ne'ebé menus iha ekonomia bá sasán konsumu no servisu sira. Susesivamente, ida-ne'e halo povu nia kbiit menus atu sosa sasán hirak ne'ebé sira presiza ka hakarak bá sira-nia rendimentu ne'ebé menus.

Terseiru, tanba introdúz IVA bainhira nasaun ida ne'ebé iha ka besik défise sei tau perigu bá kreximentu dezvoltamentu pozitivu, ida-ne'e mos sai risku bá poténsia kreximentu atu dopta IVA iha tempu hanesan ne'e.

Introdúz lei foun kona-ba kualkér tipu rekere investigasaun ne'ebé kuidadoza tebes hosi aspetu lei tomak ne'ebé relevante. Kustu arranke no funksionamentu hosi IVA bá povu, empreza sira, no Governu bele hamosu deficit ne'ebé boot liu iha tempu badak. Défisit ne'ebé aumenta impoin kustu servisu jurus no dívida foun bá Governu. Ne'eduni karik aumentu iha reseita governu ne'e signifikativamente

Kustu bá empreza sira atu sai kompatível IVA:

- Formasaun bá pesoál sira
- Hetan software foun
- Oras-servisu estra hodi prosesa IVA
- * Lakon uzu kapitál servisu ne'ebé kleur hodi hein reembolsu.

Iha Bahamas, iha estimativa katak introdúz IVA sei kusta empreza sira **USD\$4,300 kada negósiu.**

la-naresin liu kustu bá ema ida-idak hosi IVA foun, défisit ne'e realmente bele krexé lalais liu ho IVA foun duké lahó ida-ne'e. Ida-ne'e buat ne'ebé Timor-Leste presiza atu analiza, tanba presu petróleu ne'ebé monu rápidu no uza Fundu Petróleu ne'ebé bootliu tau ona Timor-Leste iha risku boot défisit krexente.

Iha tempu hanesan, introdusaun graduál kuidadoza kona-ba IVA hanesan hala'o iha Singapura atu evita problema hirak-ne'e parese la-viável bá governu iha krize fiskál – sira hakarak reseita barakliu, no sira presiza ida-ne'e urjentemente.

III. Saída mak sai impaktu IVA nian ba Jéneru?

Feto sira partikularmente vulnerável atu lakon seguransa ekonómika bainhira IVA hetan promulgasaun. Feto sira menus liu asesu bá osan duké mane sira, no iha dependente

barak liu atu apoia ho rendimentu ne'ebé kí'ik. Xoke derrepente hosi presu boot ne'ebé aumenta bainhira IVA atinji ekonomia ida bele tui rmai signífika diferença entre kbiit atu estoka bá aihaan ne'ebé armajenável bá uzu durante tempu hamlaha, no hasoru deznutrisaun prolongada.

Entre 2010 no 2013, feto sira-nia asaun rendimentu osan monu hosi 32% bá 20%, lakuna salariál krexé bá 17%, no lakuna empregu hela iha 50% (LFS 2013). Liu kedas 70% hosi feto sira mak empregu vulnerável, taxa natalidade sa'e, nível dependénsia mós sa'e, no feto barakliu duké mane sira mak forsadu bá-ia auto-empregu fraku atu bele hetan benefísiu rasik.

Ne'eduni feto sira sei lori todan boot liu hosi kualkér presu ne'ebé aumenta, marjen lukru negósiu ne'ebé monu, lakon servisu, no kbiit sosa monu tanba introdúz IVA. No, feto sira ne'ebé mak auto-empregu sei hasoru 'IVA retidu' lubuk-ida ne'ebé dalaruma sei labele rekupera tanba sira-nia sirkunstánsia negósiu.

Anauserke faktu jéneru báziku hirak-ne'e mantein iha vanguard hosi planu implementasaun IVA tomak, feto sira, sira-nia oan, no sira-nia família sei hasoru risku finanseiru boot ne'ebé bele de'it evita ho planeamentu ne'ebé kuidadozu liu.

IV. Saída mak sai alternativa?

Parte hosi problema ho lei IVA foun ne'e katak governu dalabarak implementa lahó preparasaun natoon, no lahusik tempu barak bá diskusaun aberta kona-ba saída mak nasaun realmente presiza, ka saída mak sei sai efeitu realístiku hosi lei foun hanesan IVA.

Realidade ne'e hatudu katak la'os povu nasaun nian mak lori presau bá governu atu introdúz lei IVA – sira baibain introdúz atu atende nesésidade hosi instituisaun finanseiru inter-nasionál sira, parseiru komersial, interese korporativu boot, no doador sira.

No lei IVA aumenta dezigualdade rendimentu entre riku no kiak iha nasaun laran. Iha Timor-Leste, 10% hosi ema ne'ebé kiak liu simu de'it 2% hosi rendimentu individual tomak, enkuantu 20% hosi ema ne'ebé riku liu iha 40% hosi rendimentu tomak. No konserteza número boot liu hosi feto sira mak iha eskala rendimentu nia okos liu.

Iha alternativa barak:

- Aumenta taxa impostu rendimentu pesoál no korporativu – ida-ne'e bele prodúz tantu reseita foun ho IVA, maibé sei tributa povu ho-justu bazeia bá sira-nia nível rendimentu.
- Revee no hadi'a venda ezistente no impostu espesial hosi konsumu no tarifa komérsiu – hirak-ne'e sei la'os hanesan impostu foun, ne'eduni sira sei baratu liu atu administra, sei familiar bá empreza barak, no bele mós hamosu reseita fiskál ne'ebé barakliu.
- Foti medida positiva atu enkoraja formalizasaun

ekonomia interna envezde uza IVA atu obriga empresa ki'ik no produtór sira halo ida-ne'e hanesan dalan úniku hodi bele rekupera sira-nia 'IVA retidu' balu.

- Formalizasaun iha maneira ne'ebé adapta atu hametin rejiaun ida-idak bele inklui programa treinamentu sira, apoiu agríkola, no subsidiu dezvoltimentu negósiu atu tulun agrikultór feto sira, feto sira no traballadór hirak ne'ebé ho rendimentu ki'ik, no sira seluk lori osan barak bá famíli no comunidade sira.
- Uza informasaun governu kona-ba estrutura ekonomia interna bele identifika de'it programa saída mak bele prodúz melloramentu ne'ebé importante liu iha povu nia moris.
- Governu barak so bele ko'a de'it despeza envezde konsentra hodi hadi'a sira-nia reseita tomak no programa despeza sira, maibé ida-ne'e sei sai solusaun vista-kurta nian.

- Introdúz neinek IVA ki'ik, iha presu ki'ik no kompensasaun direta ne'ebé barak tebes atu hamenus aumentu kustu, no fó oportunidade bá povu atu aprende moris ho ida-ne'e iha maneira barak ne'ebé sei afeta sira-nia moris no padraun moris.

- Karik introdúz IVA ruma, entaun introdúz mós Impostu Transasaun Finanseira – ITF – atu garanti katak ema riku sira mós selu tipu impostu hanesan ho IVA bainhira sira poupa no investe sira-nia osan envezde tenki gasta tomak bá sobrevivénsia loroloron nian.

Lei IVA nian sei aumenta reseita doméstika ka?

Introdúz kualkér tipu lei foun presiza investigasaun kuidadoza tebes sobre aspetu relevante tomak hosi lei. Kustu arranke no funsionamentu IVA bá povu, empresa no Governu bele prodúz défisit ne'ebé bootliu iha tempu badak. Aumentu défisit impoin kustu servisu jurus no dívida foun bá Governu. Ne'eduni karik aumentu iha reseita Governu ne'e la-naresin liu kustu bá ema ida-idak hosi IVA foun, défisit ne'e realmente bele krexex lalais liu ho IVA foun duké lahé ida-ne'e. Ida-ne'e buat ne'ebé Timor-Leste presiza atu analiza, tanba presu petróleu ne'ebé monu rápidu, monu iha valór hosi soin sira iha Fundu Petróleu, no retira boot hosi Fundu ne'e aumenta ona risku défisit krexente.

Tuir ami-nia kalkulasaun maske IVA 10% labele prodúz reseita barak duké impostu venda ezistente sira, no sai kauza redusaun iha reseita governu (haree aneksu 1).

Ho lei IVA nian, iha pergunta espesífiku barak ne'ebé presiza atu responde bá melloramentu Governu nia kapasidade molok seguru atu dekreta. Pontu hirak-ne'e mak pergunta jerál ne'ebé presiza atu responde:

- **Reseita líkidu foun saída mak sei simu hosi iva?**
- **Kustu hira mak governu hetan atu estabelese sistema foun?**
- **Hira mak sei presiza bá kustu operasionál líkidu hodi ezersa sistema iva tinan-tinan?**
- **Kustu arranke líkidu hira mak empresa sira sei presiza hetan? kustu operasionál anuál hira mak empresa sira sei iha hosi sistema foun?**
- **Saída mak sei sai impaktu hosi sistema kona-ba kustu bens no servisu, lukru negósiu, nível empregu, produsaun ekonómika, no mudansa iha reseita governu?**
- **Membro tomak hosi sociedade sei afeta igualmente hosi kualkér mudansa hirak-ne'e, ka balu favoravelmente sei afeta barakliu ka menusliu?**

Pergunta jerál hirak-ne'e ida-idak tuirmai depende bá kuantidade dadus ne'ebé ezatu no atualizadu ne'ebé Governu tenki uza hodi analiza pergunta hirak-ne'e. Iha aneksu imi sei hetan liután matadalan kona-ba oinsá atu kalkula pergunta hirak ne'ebé temi iha-leten.

Annex 1: Governu nia Reseita Líkidu hosi Lei IVA, Taxa Padronizadu 5% no 10%, Timor-Leste, 2016

5%

		Average Base	Broad Base	Nutrition Exemption	Ref.	Note
Totál PIB (bazeia-bá despeza)		\$1,600,000,000	\$1,600,000,000	\$1,600,000,000	A	
Baze tributária (iha % hosi PIB)		42%	50%	50%	B	
Taxa IVA		5%	5%	5%	C	
Totál fiskál potensíal kolesionável		\$33,600,000	\$40,000,000	\$40,000,000	D	A x B x C
Menus: Naun-kumprimentu	20%	\$6,720,000	\$8,000,000	\$8,000,000	E	
Menus: Devolusaun no fraude reembolsu	5%	-	-	-	F	
IVA Brutu avaliadu		\$26,880,000	\$32,000,000	\$32,000,000	G	D + E + F
Menus: Konta inkobrável	7%	\$1,881,600	\$2,240,000	\$2,240,000	H	7% x G
Menus: Reembolsu no devolusaun	40%	\$10,752,000	\$12,800,000	\$12,800,000	I	40% x G

Menus: IVA ne'ebé selu hosi governu	0.33%	\$1,547,330	\$1,547,330	\$1,547,330	J	
Governu nia reseita IVA líkidu		\$12,699,070	\$15,412,670	\$15,412,670	K	G + H + I + J
Menus: Impostu ne'ebé substitui hosi IVA		\$7,900,000	\$7,900,000	\$7,900,000	AA	
Ezempsaun hahan basiku		-	-	\$2,273,350		
Governu nia reseita líkida foun hosi reforma tributária		\$4,799,070	\$7,512,670	\$5,239,220		K + AA

10%

		Average Base	Broad Base	Narrow Base	Ref.	Note
Totál PIB (bazeia-bá despeza)		\$1,600,000,000	\$1,600,000,000	\$1,600,000,000	A	
Baze tributária (iha % hosi PIB)		42%	50%	50%	B	
Taxa IVA		10%	10%	10%	C	
Totál fiskál potensíal kolesionável		\$67,200,000	\$80,000,000	\$80,000,000	D	A x B x C
Menus: Naun-kumprimentu	20%	\$13,440,000	\$16,000,000	\$16,000,000	E	
Menus: Devolusaun no	0%	\$3,360,000	\$4,000,000	\$4,000,000	F	

fraude reembolsu						
IVA Brutu avaliadu		\$50,400,000	\$60,000,000	\$60,000,000	G	D + E + F
Menus: Konta inkobrável	7%	\$3,528,000	\$4,200,000	\$4,200,000	H	7% x G
Menus: Reembolsu no devolusaun	40%	\$20,160,000	\$24,000,000	\$24,000,000	I	40% x G
Menus: IVA ne'ebé selu hosi governu	0.67%	\$3,141,550	\$3,141,550	\$3,141,550	J	
Governu nia reseita IVA líkidu		\$23,570,450	\$28,658,450	\$28,658,450	K	G + H + I + J
Menus: Impostu ne'ebé substitui hosi IVA		\$7,900,000	\$7,900,000	\$7,900,000	AA	
Ezempsaun hahan basiku		-	-	\$4,546,700		
Governu nia reseita líkida foun hosi reforma tributária		\$15,670,450	\$20,758,450	\$16,211,750		K + AA

ANEKSU 2: Pergunta sira sobre oinsá atu analiza reseita no justisa kona-ba lei IVA foun

1. Informasaun saída mak prezisa hodi halo estimativa bá reseita líkida hosi lei IVA foun?

Ne'e mak pergunta hirak ne'ebé prezisa atu responde hodi halo estimativa sobre reseita líkida foun hira mak bele espera atu simu hosi lei IVA foun:

- Karik IVA substitui impostu tuan sira seluk, reseita tuan hira mak sei lakon?
- Reseita foun montante hira mak governu espera atu hetan hosi IVA?
- Oinsá taxa konformidade estimadu sei afeta bá reseita IVA foun ne'ebé estimadu?
- Fraude devolusaun/reembolsu hira mak espera hosi hirak ne'ebé evita impostu?
- Konta imposto hira mak provavel atu sai inkobrável?
- Reembolsu/devolusaun IVA anuál hira mak espera atu reivindika hosi koletór IVA rejistadu sira?
- Governu nia orsamentu operasionál departamentál hira mak tenki aumenta atu nune'e sir abele selu IVA ne'ebé sira sei enkarrega bá sira-nia despeza bens no servisu nian?
- Tau pontu hirak iha-leten bá-iha konsiderasaun, reseita líkidu foun saída mak tuirmai IVA sei espera atu prodúz?

2. Saída de'it mak envolve hodi halo estimativa bá IVA nia kustu arranke líkidu bá governu?

Estabelesimentu sistema reseita foun envolve kustu arranke barak ne'ebé sei inkorre tanba governu atravesa prosesu investiga, elabora, implementa, aloka funcionáriu, kria ekipa, no finansia operasaun programa reseita permanente foun. Iha kustu balu ne'ebé prezisa atu identifika iha inísiu hodi determina se iha análise benefísiu-kustu, projetu sei fó rezultadu valiozu ka lae:

- Kustu kontratasaun espesialista atu halo peskiza, dezeña, no elabora lei foun;
- Kustu kontratasaun funcionáriu faoun atu administra departamentu, inklui jestaun, xefe departamentu, no liña traballadór ho abilidade téknika ne'ebé nesesáriu;
- Kustu formasaun bá funcionáriu foun tomak, ne'ebé dalabarak envolve misaun sira bá nasaun sira seluk bá estudo ezaminaun sobre opsaun organizasionál sira;
- Kustu komputadór foun, seguransa, sistema backup hamutuk ho pesoál sira fornese perísia iha-fatin hodi mantein ida-ne'e;
- Kustu hodi dezenvolve no avalia sistema konformidade ne'ebé adekuaudu bá programa reseita foun.

3. Oinsá governu halo estimativa bá IVA líkida nia kustu operasionál administrativa?

Komponente análice benefísiu-kustu ida-ne'e depende bá planu-projetu tantu funsaun relatóriu no auditoria:

- Empreza hira mak sei presiza rejista hanesan koletór IVA?
- Dala hira mak sira presiza atu arkiva?
- Saída mak nivel auditoria ne'ebe mak planeadu?
- Métodu auditoria saída mak planeia, no liuhosi nível pesoál saída?
- Nível rekursu hira mak fornese, no eziste duni unidade apelasun sira ka?
- Hira mak atribui bá informasaun makselu-impustu no apoiu?

4. Kustu arranke bá empreza hira mak envolve iha lei IVA foun?

Kustu arranke bá empreza sira sei paralela ho hirak ne'ebé governu hetan. Ekipamentu kapitál no formasaun sei esensíal, atu nune'e empreza entende loloos ninia pozisaun finanseira iha tempu tomak.

- Ekipamentu saída mak sei presiza atu funsiona iha ambiente konformidade foun?
- Sei envolve formasaun espesializada bá funsionáriu sira ka, no ho kustu hira?
- Tempu konformidade estimadu liuliu relasiona ho oras/tinan, síklu auditoria, prazu arkivamentu ne'e hira?
- Sansaun saída mak sei hatuur iha lei foun ne'e atu enkoraja kumprimentu, no saída ida-ne'e implika kona-ba pesoál sira-nia inísiu servisu?

5. Kustu operasionál anuál IVA nian hira mak tenki halo estimativa?

Kustu hirak-ne'e sei refleta funsaun administrativa no notifikasaun ne'ebé prevista iha lei:

- Ekipamentu espesializadu sei presiza servisu ka atualiza fila-fila ka?
- Saída mak sai frekuénsia esperada kona-ba mudansa legál ka administrativa bá sistema reseita?
- Tempu empregadu ka profisionál hira mak sei espera atu nune'e bele mantein konformidade efetiva ho lei?
- Iha estimativa kona-ba auditoria dala hira mak bele espera, número pesoál ka oras profisionál atu envolve ka?

6. Oinsá IVA sei afeta presu, lukru, servisu, ekonomia, no governu nia saldu sira?

Introdusaun IVA ne'e iha efeitu ekonómiku no fiskál ne'ebé koñesidu di'ak. Atu avalia risku hosi efeitu hirak ne'ebé la'o hela, análice finanseira, ekonómika, mak selu-impustu, no impaktu distributivu ne'ebé detalladu tenki hala'o molok governu halo desizaun finál sobre atu kontinua bá-oin ho IVA, no molok lei definitiva atualmente hakerek. Ida-ne'e bele envolve análice amostra makselu-impustu no senáriu governu, ka forma análice ne'ebé avansadu liu hodi uza mikrosimulasaun estatística ka modelajen xoke no análice. Hirak-ne'e mak impaktu ne'ebé sei presiza atu sukat no mós posível atu orienta formuladór-polítika sira:

- Presu bens no servisu sei aumenta hodi responde bá introdusaun IVA, tanba ida-ne'e aumenta bá presu konsumu tomak ne'ebé lori presu foun ne'e;
- Estensaun pagamentu IVA retidu hosi produtór no forneseidór servisu sira sei hamenus lukru negósiu-líkidu no rezultadu-imediato servisu nian hanesan tempu, materiál, no presau konsumidór atu hamenus presu ne'ebé sa'e hodi responde bá presu konsumu ne'ebé aumenta;

- Nível empregu sei monu hodi responde bá marjen lukru negósiu ne'ebé menus, liuliu iha setór hirak ne'ebé tenki absorve pagamentu IVA ne'ebé labele reembolsa ka devolui;
- Produtividade ekonómika monu tanba tempu barak no reseita bruta aloka bá pagamentu impostu, kumprimentu, auditoria, no funsaun penalidade sira;
- Hatuun presaun bá presu, lukru, empregu, no produtividade sei hamenus governu nia saldu sira;
- Esperiência sujere katak ekonomia estadu ne'ebé kí'ik no frájlil ne'e vulnerável atu aumenta défisit karik IVA foun introdúz atu koko hodi kompensa défisit ezistente sira;
- Efeito kumulativu hosi resposta ekonómika hirak-ne'e halo difísil atu sai hosi situaun défise krexente.

7. Membru sociedade nian tomak sei afetadu igualmente hosi IVA ka?

Efeito sira hosi IVA sei depende bá variedade luan hosi fatór sira. Ezemplu, governu tenki bele determina katak, karik iha, medida espesial sira sei uza atu proteje populaun, ekonomia interna, balansu fiskál, empreza sira, no taxa kréditu hosi governu bainhira introdúz hela ida-ne'e. Hirak-ne'e mak pergunta balu ne'ebé presiza atu husu iha faze análise ida-ne'e:

- Iha forma saída mak empreza, família, individuu tuir seksu, edukasaun, labarik sira, responsabilidade dependénsia, no ansiaun sira sei afetadu?
- Impaktu saída mak mudansa sira ne'e sei lori sobre ema hirak ne'ebé hela iha ka lijeiramente iha de'it nível pobreza koñesida nia-leten iha rejiaun oiain?
- IVA sei sai eficiente bá kustu edukasaun, medikamentu, no kuidadu saúde ka?
- Sei iha efeito mensurável kona-ba feto sira-nia situaun ekonómiku kompara ho mane sira ka?
- Oinsá taxa poupança no investimentu capital iha empreza sira sei afeta?
- IVA sei aumenta ka hamenus kustu sasán importadu sira ka?
- Osan hira mak IVA espera atu benefisia setór esportasaun?

ANEKSU 3: Saída mak nasaun sira bele halo atu garanti katak IVA sei la-estraga empreza ki'ik sira ka ema-kiak sira?

1. Taxa IVA ne'ebé diferente

Nasaun barak ne'ebé iha lei IVA utiliza métodu tuirmai ne'e ida ka liu atu garanti katak empreza sira ne'ebé laiha kbiit atu selu kustu hodi sai koletór IVA nian bele kompensa hosi governu hodi hetan IVA retidu ne'ebé sira labele reembolsadu:

- izensaun legal ka taxa IVA ne'ebé ki'ikliu bá sasán/bens no servisu spesífiku sira ne'ebé esensiál ka importante tebes bá ben-estár populasaun ka nasaun; ida-ne'e bele kria insentivu bá organizaasaun sira atu fornese sasán hirak-ne'e sein tau presu IVA iha sira-nia presu merkadu atuál nia leten;
- taxa IVA ne'ebé ki'ikliu ka izensaun legal bá tipu empreza hirak-ne'e (ezemplu: agrikultura, saúde, eskola siira, kuidadu);
- taxa IVA ne'ebé diferente bá indústria diferente, inklui sasán/bens no servisu 'taxa-laek' sira ne'ebé halo organizaasaun 'selu' taxa 0% atu nune'e sira tuirmai iha direitu atu reklama reembolsu hosi IVA hotu-hotu ne'ebé sira selu ona bá koletór rejistadu-IVA sira;
- taxa IVA ne'ebé diferente bá parte hirak hosi nasaun diferente (ezemplu Dili no Munisípiu sira);
- 'restituisaun' plana bá empreza spesífika sira hanesan agrikultór, peskadór, leñadór/maktesi-ai, servisu kuidadu, no bá eskola, klínika, ospítal, eskritóriu governu sira, instituisaun karidade, igreja, ka organizaasaun semellante sira seluk, nune'e sira bele rekupera sira-nia pagamentu IVA 'retidu' sein papelada kompleksu barak;
- konsidera 'kréditu' ne'ebé tuirmai bele 'devolve' bazeia bá tamañu orsamentu tomak hosi empreza ka organizaasaun sira, ka abonu direta atu kompensa 'IVA retidu' ne'ebé sira selu ona.

2. Kompensa ema ne'ebé moris ho rendimentu ki'ik ka fiksi tanba presu aasliu

Nasaun barak mak iha medida esepesiál atu kompensa povu ne'ebé moris ho rendimentu ki'ik ka fiksi tanba presu aasliu. IVA signífika katak sira selu bá sasán/bens konsumu no servisu sira. IVA ne'e hanesan impostu super-venda ida – IVA aplika bá sasán/bens no mós servisu, no la'os bá sasán/bens mesak. No taxa IVA ne'e kuaze sempre aasliu duké taxa impostu venda.

Ezemplu hosi situasaun hirak ne'ebé halo nasaun sira uza medida esepesiál ne'ebé diferente ne'e barak tebes. Ema ne'ebé moris ho pensaun ki'ik ka rendimentu seluk ne'ebé sei la-mantein ritmu ho inflasaun sei labele absorve kustu IVA ne'ebé aumenta bá sasán/bens no servisu ne'ebé sira presiza, ne'eduni sira dalabarak simu tratamentu esepesiál. Nune'e mós bá ema ne'ebé hela besik ka iha liña pobreza okos, pagamentu IVA bá sira-nia aihaan, roupa, eskola, aimoruk, bee, eletrisidade, no transporte bele 'tributa sira bá-ia pobreza' ka bele atualmente rezulta bá kondisaun lahetan osan suficiente bá aihaan no sasán esepesiál sira seluk.

- Subsídiu planu hosi governu ne'ebé ekivale bá montante IVA nian ne'ebé ema hirak ne'e baibain sei selu – ajusta bá nesiedade labarik, adultu, ema moras, ferik-katuas, no profundidade pobreza;
- Izensaun hosi sasán/bens no servisu ruma hanesan ai-maran hodi te'in ka bee, aihaa armazenável, labarik sira-nia rupa no susu-been formula, aimoruk, transporte, propina eskola no material eskola nian ne'ebé família sira tenki sosa, no nesiedade sira seluk;
- Taxa IVA espeisial bá área jeográfika ruma;
- Taxa IVA espeisial bá klase ruma hosi individuu sira;
- Fundu emerjénsia espeisial ne'ebé bele uza atu kompensa povu bá IVA bainhira kustu inkomún sira bá kondisaun estrema halo povu gasta osan atu atende siskunstánsia hirak-ne'e.

3. Reseita IVA foun ne'e baibain uza bá saída?

Governu barak mak promulga IVA sein planu ne'ebé klaru sobre saída mak sira sei halo ho reseita sira. Ka, tipikamente liu, sei falta akordu polítiku sobre saída mak ida-ne'e tenki uza bá. Balu dalaruma hakarak reseita atu uza ho objetivu ruma bá buat ida, hanesan konstrusaun estradadeferru foun, ka portu, ka aeroportu, ka estrada sira. Seluk dalaruma hakarak ida-ne'e atu bá kria servisu edukasionál esandidu hahú hosi eskola primária no sekundária to'o formasaun avansada no ensinu superior sira. Ka balu dalaruma hakarak ida-ne'e atu uza hodi selu défisit, ka atu fó pensaun ka asisténsia sosiál bá hirak ne'ebé presiza tebes, ka atu finansia dezenvolvimentu setór agríkola no fabrikasaun 'hosi kaik bá leten.'

Iha mós presaun esterna ne'ebé hale'u promulgasaun lei tributária foun. Doadór internasionál sira, FMI, Banku Mundiál, no asosiasaun rejional sira hakarak atu haree reseita barak ne'ebé ho 'fonte rasik' ne'ebé maihosi nasaun no bele tau presaun bá governu atu aselera prosesu ne'e hodi aumenta de'it nasaun nia rásiu fiskál (total reseita fiskál iha persentájen PIB). Ida-ne'e bele foti énfaze fora hosi kestaun impostu ne'e tuir-loloos destina bá saída, no tau ida-ne'e bá sentidu-urjénsia hodi tau didi'ak iha nia fatin.

4. Karik IVA ne'e implementa, bele adapta hodi promove igualdade jéneru ka?

Projeta lei IVA atu garanti katak sira la-dezfavorese tan ona fetu sira duké lei atuál no arranju ekonómiku halo ne'e mak pasu dahuluk ne'ebé esensial, hodi uza ezemplu hirak-ne'e:

* garanti katak taxa no izensaun espeisial sira ne'e tau duni iha prátika atu hasai tiha kustu aas barak ne'ebé posibilita fetu sira sai femininu – ne'eduni laiha IVA bá sasán/bens no servisu bá labarik sira, bá fetu sira-nia kuidadu reprodutiva, no, konserteza, bá hirak ne'ebé hela iha ka besik bá liña pobreza.

* empreza hirak ne'ebé pertense bá fetu sira sei iha dezvantájen hodi bele selu rejistu IVA ka 'IVA retidu' kompara ho mane sira-nia empreza, ne'eduni rekursu adisionál sira presiza atu aloksa hodi atende nesiedade únika hosi empreza sira hanesan ne'e.

Segundu mak atu garanti katak reseita IVA fó benefísiu bá fetu sira igualmente kona-ba infraestrutura sosiál ne'ebé spesífiku jéneru no servisu hirak ne'ebé presiza atu tulun fetu sira-nia avansu sosialmente, politikamente, no ekonomikamente. Ida-ne'e lahalo ho reseita fundu petrolíferu; tenki halo ida-ne'e ho reseita IVA. Fetu sira-nia igualdade aumenta durabilidade ekonómika, diversidade, no estabilidade bá hotu-hotu. Hanesan Ministru Reseita Noruega nian foin-lalais ne'e aviza bá mundu, 'Noruega nia rikeza réal mak iha nia fetu sira, ne'ebé barakliu duké ninia petróleu.' Ida-ne'e tanba fetu sira-nia servisu remuneradu no empreza sira iha Noruega agora prodúz barakliu hosi ninia PIB kada tinan duké ninia fundu petrolíferu prodúz. No fetu sira-nia igualdade ne'e rekursu ida ne'ebé renovável. Ezemplu sira inklui:

* dezenvolve rekursu públiku sira atu apoia fetu sira-nia engajamentu polítiku no negósiu, inklui formasaun alfabetizasaun finanseira, asisténsia finansiamentu espeisial, no buat ida ne'ebé barakliu duké mikrofinansia.

* institui governu nia programa sira atu elimina diskriminasaun iha kontratasaun, saláriu, promosaun, retensaun, benefísiu, no servisu kuidadu hirak ne'ebé presiza atu halo sai posível bá fetu sira.

5. Tipu medida despeza saída mak sei promove igualdade jéneru?

Faze ida-idak hosi korrente abastesimentu loke oportunidade atu promove igualdade Jéneru no kombate pobreza. Hirak-ne'e mak ezemplu balu:

- Karik reseita IVA uza atu apoia desenvolvimentu infraestrutúra, nune'e polítika sira ne'ebé garanti katak número iguál hosi feto sira no empreza hirak ne'ebé pertense bá feto sira hodi hola-parte bá kondisaun iguál ho mane sira iha desenvolvimentu hirak-ne'e sei promove melloramentu feto sira-nia estatutu legál no finanseira no sira-nia kapasidade.
- Uza prosedimentu rekonsiliaun lei rai atu asegura direitu propriedade rai bá feto sira bele garanti katak sira iha asesu iguál bá kréditu no garantia atu dezenvolve sira-nia matenek no sira-nia kapasidade atu partisipa iha projetu sira.
- Garanti katak feto sira iha direitu iguál bá subsidiu ka benefísiu negósiu, agríkola, no edukasaun no sei aumenta sira-nia kapasidade atu partisipa iha oportunidade desenvolvimentu sira.
- Ajustamentu rendimentu ki'ik sei proteje feto sira no ema dependente sira hosi IVA nia efeitu negativu tanba feto sira buka atu tama bá-iha ekonomia formál.
- Representasaun polítika no jestaun ne'ebé iguál sei garanti katak feto sira rasik mak bele koalia bá buat ne'ebé mak sei traballa diak liu bá sira.
- Apoia feto sira-nia kapasidade atu muda bá ekonomia formál sei hakbiit kapasidade família no comunidade atu funsiona mós iha ekonomia formál – konsiderasaun krusiál iha maioria povu Timor-Leste tanba atividade subsisténcia nível altu iha rejiaun barak.



United Nations Entity for Gender Equality
and the Empowerment of Women