

MINIT DIALOG
WORKING GROUP LHDNM DENGAN PERSATUAN AKAUNTAN DAN
PENGAMAL PERCUKAIAN- DESIRE BIL. 1/2015

Tarikh : 7 April 2015 (Selasa)
Masa : 9.40 pagi
Tempat : Bilik Mesyuarat Bendahara, Aras 1, Menara Hasil, Cyberjaya.

Kehadiran:

1. WAKIL LHNDM		
1.	YBhg. Datuk Sabin Bin Samitah	Timbalan Ketua Pengarah (Operasi Percukaian) (Pengerusi)
2.	En. Mahmood Bin Daud	Pengarah Jabatan Operasi Cukai (JOC)
3.	En. Abdul Manap Bin Dim	Pengarah Jabatan Pematuhan Cukai (JPC)
4.	Pn. Nor'aini Binti Ja'afar	Pengarah Jabatan Dasar Percukaian(JDP)
5.	Pn. Salmah Binti Kassim	Pengarah Jabatan Undang-Undang (JUJ)
6.	Pn. Asriah Binti Shaari	Pengarah Jabatan Khidmat Korporat (JKK)
7.	Tn. Hj. Mohd Idris Bin Mamat	Pengarah Negeri WP Putrajaya
8.	Tn. Hj. Romli Bin A. Hamid	Pengarah Negeri Selangor
9.	Cik Puteh Mariah Binti Harun	Pengarah Cawangan Pembayar Cukai Besar
10.	En. Mohd Jaafar Bin Embong	Pengarah Jabatan Pungutan Hasil
11.	Pn. Hazlina Binti Hussain	Pengarah Bahagian Sekretariat Lembaga dan Advisori Perundangan (BSLAP)
12.	En Mohammed Noor Bin Ahmad	Pengarah Dasar & Operasi (JOC)
13.	En. Abd. Halim Bin Omar	Pengarah Cawangan Wangsa Maju
14.	Pn. Jalina Binti Abu Bakar	Pengarah Bhgn. Aplikasi e-Services (JTM)
15.	Cik Norhayati Binti Mat Kassim	Pgh. Bhgn. Pembangunan Operasi (JOC)
16.	Dr. Gunasegaran A/L Muthusamy	Pengarah Pusat Pemprosesan Maklumat
17.	En. Wan Zulfikri Bin Wan Ab. Hamid	Timb. Pgh. Bhgn. Polisi & Penyeliaan Audit Cukai, JPC

18.	En. Abdul Aziz Bin Harun	Pengarah Bhgn Litigasi Cukai, Jabatan Resolusi Pertikaian (JRP)
19.	Pn. Norhanadia Binti Samsudin	Pengarah Bhgn. Perancangan Strategik
20.	En. Nor Azam Bin Mohamad	Pengarah Bahagian BR1M, JOC
21.	Pn. Rosnani Binti Ismail	Urus setia Mesyuarat
22.	En. Mohamad Nizar Bin Mokhtar	Urus setia Mesyuarat
23.	En. Noor Mohamad Bin Zakariah	Urus setia Mesyuarat
24.	Pn. Piramanayaki A/P Arunachalam	Urus setia Mesyuarat
2. WAKIL PERSATUAN		
1.	En. Aruljothi A/L Kanagaretnam	Wakil Chartered Tax Institute of Malaysia, (CTIM)
2.	Pn. Phan Wai Kuan	Wakil CTIM
3.	Pn. Seah Siew Yun	Wakil CTIM
4.	Datin Pauline Tam	Wakil CTIM
5.	En. Foo Meng Huei	Wakil CTIM
6.	En. Thong Vee Kean	Wakil CTIM
7.	Pn. Yamuna Supperamaniam	Wakil CTIM
8.	Pn. Theresa Goh	Wakil Malaysian Institute of Certified Public Accountant (MICPA)
9.	Pn. Woon Yoke Lee	Wakil MICPA
10.	Pn. Tan Yu Yin	Wakil MICPA
11.	Dr. Verinderjeet Singh	Wakil Malaysian Institute of Accountants (MIA)
12.	En. Sam Soh Siong Hoon	Wakil MIA
13.	Pn. Azlina Zakaria	Wakil MIA
14.	Pn. Carol Eng	Wakil MIA
15.	En. Peter Lim Thiam Kee	Wakil Malaysian Institute of Chartered Secretaries and Administrators (MAICSA)
16.	En. Ong Whee Tiong	Wakil MAICSA

17.	En. Tan Hock Kim	Wakil MAICSA
18.	En. Eric Yong Siew Meng	Wakil MAICSA
19.	Cik Priya Terumalay	Wakil CPA Australia
20.	Cik Sherry Ooi	Wakil CPA Australia
21.	En. Kwok Chee Sheng	Wakil YGL
22.	En. Sim Khai Hean	Wakil YGL
23.	Mr. Trevor Keegan	Wakil BrassTax
24.	En. Mohd Nur Hilmi	Wakil DIGICERT Sdn. Bhd.
25.	Cik Rahmayati Lim	Wakil DIGICERT Sdn. Bhd
27.	En. Amir Suhaimi Hassan	Wakil DIGICERT Sdn. Bhd

1. UCAPAN PENDAHULUAN Pengerusi

- 1.1. Pengerusi memulakan mesyuarat dengan memperkenalkan diri beliau sebagai Timbalan Ketua Pengarah (Operasi Percukaian) yang baru dilantik bagi menggantikan Dato Mohammad Sait Bin Ahmad yang telah bersara pada bulan November 2014. Pengerusi mengucapkan salam sejahtera, serta mengalu-alukan kehadiran semua ahli mesyuarat daripada Persatuan Akauntan dan Pengamal Percukaian, *Software Provider for Tax Agent* (SPTA) dan pegawai-pegawai kanan LHDNM.
- 1.2. Pengerusi seterusnya mempersilakan ahli-ahli mesyuarat yang terdiri daripada pegawai LHDNM, wakil-wakil daripada Persatuan Akauntan dan Pengamal Percukaian serta SPTA untuk memperkenalkan diri dan jawatan masing-masing.
- 1.3. Pengerusi menjelaskan pendirian LHDNM mengenai kepentingan peranan yang perlu dimainkan oleh Persatuan Akauntan dan Pengamal Percukaian serta SPTA dengan pembayar cukai. Ini adalah kerana mereka selalu berhubungan dan berurusan dengan pembayar cukai bagi memastikan tanggungjawab sebagai pembayar cukai dilaksanakan dengan betul.

Persatuan Akauntan dan Pengamal Percukaian serta pembayar cukai perlu memainkan peranan masing-masing dalam memastikan pematuhan cukai dipatuhi bagi menjaga kepentingan kerajaan dan negara. Sememangnya LHDNM memerlukan kerjasama daripada Persatuan Akauntan dan Pengamal Percukaian bagi membantu kerajaan dan LHDNM untuk memberi penerangan kepada pelanggan berhubung sistem percukaian dan penyampaian perkhidmatan baharu yang diperkenalkan untuk kemudahan pembayar cukai. LHDNM mengalu-alukan kerjasama daripada pihak persatuan dalam menangani isu-isu yang dibangkitkan oleh pembayar cukai. Ini adalah kerana LHDNM berpendapat bahawa kerjasama di antara kedua-dua pihak akan menghasilkan satu mekanisme yang berkesan bagi menangani sebarang isu berbangkit secara efektif dan konstruktif.

- 1.4. LHDNM semenjak daripada dahulu lagi menyediakan ruang kepada pihak persatuan bagi membincangkan isu-isu percukaian yang berbangkit daripada perundangan ataupun peraturan-peraturan baharu untuk penambahbaikan sistem penyampaian perkhidmatan kepada pembayar cukai.
- 1.5. Pengerusi berharap agar perbincangan bersama dengan pihak persatuan dapat diadakan dengan lebih kerap bagi memastikan apa-apa cadangan peruntukan undang-undang, peraturan-peraturan atau proses-proses baharu yang hendak dilaksanakan oleh LHDNM mendapat kerjasama dan sokongan padu daripada persatuan. LHDNM sedia maklum bahawa terdapat kekurangan maklumat berhubung perkembangan yang sedang berlaku di luar melainkan setelah mendapat input daripada persatuan.
- 1.6. Pengerusi memaklumkan bahawa LHDNM sentiasa berusaha untuk membantu pembayar cukai mematuhi peruntukan dan peraturan percukaian sedia ada. LHDNM juga sentiasa mempertingkatkan aktiviti-aktiviti penguatkuasaan bagi meningkatkan pematuhan melalui pengauditan dan siasatan oleh pegawai-pegawai yang terlatih serta pegawai-pegawai kontrak. Ini termasuk bekerjasama dengan agensi-agensi kerajaan yang lain yang diketuai oleh Jabatan Peguam Negara di mana wujud satu pasukan 'task force' untuk menangani isu-isu pelarian cukai yang tidak dapat ditangani oleh LHDNM secara bersendirian.

- 1.7. Aktiviti-aktiviti pemungutan cukai juga sedang dipertingkatkan ke atas pembayar-pembayar cukai yang tegar dan sengaja tidak mahu menjelaskan tunggakan cukai yang tinggi. Oleh itu, satu *task force* pemantauan tunggakan hasil telah ditubuhkan di Ibu LHDNM untuk memantau pembayaran cukai ke atas syarikat-syarikat dan individu yang mempunyai baki tunggakan cukai yang tinggi di cawangan-cawangan yang mengendalikan fail pembayar cukai. *Task force* tersebut akan membantu cawangan untuk mengambil tindakan bagi menangani masalah pembayar cukai tegar. Pengerusi amat berharap agar pihak persatuan dapat membantu LHDNM dalam perkara ini.
- 1.8. Pengerusi juga memaklumkan LHDNM akan mempercepatkan tindakan membuat keputusan terhadap rayuan-rayuan yang dikemukakan oleh pembayar cukai. Oleh itu, Pengerusi amat berharap agar pihak persatuan dapat memberikan kerjasama kepada LHDNM untuk memberikan penerangan kepada pelanggan mereka kepentingan mengemukakan dokumen dan maklumat yang dikehendaki oleh LHDNM untuk menyelesaikan kes rayuan mereka dengan segera.
- 1.9. Pengerusi memaklumkan bahawa maklum balas awal jawapan secara bertulis berhubung isu-isu DESIRE Bil. 1/2015 telah disediakan dan dihantar kepada pihak persatuan. Sekiranya ada di antara jawapan tersebut memerlukan penjelasan lanjut, pihak persatuan dipersilakan untuk menyuarakannya di dalam dialog DESIRE hari ini.
- 1.10. Seterusnya, Pengerusi menyampaikan makluman berhubung usaha-usaha pembaharuan dan penambahbaikan sistem penyampaian perkhidmatan secara elektronik yang telah dibangunkan oleh LHDNM di mana maklumat lanjut dan terperinci boleh didapati dalam portal rasmi LHDNM.
- i. Pemencaran fail-fail C untuk syarikat ke cawangan-cawangan.
 - ii. Penghantaran BNCP untuk fail-fail C diwajibkan (mandatory) melalui e-Filing.
 - iii. Pembayaran Cukai Melalui ByrHasil dan Kad Kredit.
 - iv. e-Kemaskini untuk pembayar cukai syarikat dan individu.
 - v. e-Borang Nyata Terpinda Syarikat (e-BNT C).

2. PERBINCANGAN ISU-ISU DIBANGKITKAN OLEH CTIM

2.1 CTIM MEMORANDUM ON OPERATIONAL ISSUES (13 MARCH 2015)

1. Accredited certification bodies under Section 34(6)(ma) of the Income Tax Act 1967

We refer to the list of accredited certification bodies under Section 34(6)(ma) of the Income Tax Act 1967 (ITA) issued by the Inland Revenue Board of Malaysia (LHDNM) which is mainly used as a reference to claim the deduction for expenses incurred to obtain certification for recognized quality systems and standards and halal certification from these accredited certification bodies and agencies.

The LHDNM has requested taxpayers to refer to the above-mentioned list for the certification bodies which are accredited. Many taxpayers have stopped claiming deductions for certification expenses paid to those certification bodies whose accreditation dates have expired (as stated in the list). However, in actual fact, some certification bodies managed to renew their accreditations and some new certification bodies have also received accreditations but, the list is not updated on a timely basis. Some careful taxpayers will check with the certification body whether they are accredited or have renewed their accreditation before claiming a deduction on the certification expenses. But many taxpayers relied on the LHDNM's list and thus are not aware that they are eligible to claim certification expenses as the list of accredited certification bodies is not up to date.

Request:

CTIM suggests that the LHDNM updates the list of accredited certification bodies and agencies whenever there are changes and indicate a date that it was updated on.

Jawapan LHDNM

Untuk makluman, kemaskini senarai badan-badan pensijilan seperti dalam laman web rasmi LHDNM adalah berdasarkan maklumat yang diterima daripada Jabatan Standard Malaysia.

LHDNM akan mewujudkan 'link' di Portal Rasmi LHDNM dengan Laman Web Rasmi Jabatan Standard Malaysia bagi menyemak senarai terkini badan-badan pensijilan.

2. List of approved institutions under Section 44(6) of the Income Tax Act 1967

Our members rely on the list of approved institutions under Section 44(6) of the ITA on the LHDNM's website to verify whether any institutions who claim that they are approved institutions have been approved under Section 44(6) of the ITA. However,

it was noted that the list of approved institutions on the LHDNM's website is not up to date.

Request:

CTIM would like to seek clarification on how frequent the list of approved institutions is updated on the LHDNM's website. CTIM also suggests that the LHDNM updates the list of approved institutions on a timely basis e.g. whenever there are changes and indicate a date that it was updated on.

Jawapan LHDNM

Tindakan mengemaskini maklumat dibuat dari semasa ke semasa dalam tempoh 5 hari bekerja daripada tarikh kelulusan diberi.

Pengarah JDP telah memaklumkan bahawa pengemaskinian yang terakhir dibuat secara manual di mana tarikh terkini ialah pada 6 April 2015. LHDNM mengambil maklum aduan daripada pihak CTIM di mana LHDNM sedang berusaha untuk memastikan maklumat berhubung institusi di bawah S.44(6) adalah yang terkini.

3. E-Notices from the LHDNM on Refund of Tax Overpaid / Refund of Surplus Credit

The e-notice below is the standard type of e-notice that tax agents received from LHDNM. Such e-notice does not state the name or tax reference number of the taxpayer hence, tax agents cannot inform their clients that the LHDNM has refunded tax overpaid to them.

Request:

CTIM would like to request LHDNM to improve the above notification process by stating the name and tax reference no. of the taxpayer in the e-notice.

Tuan,

Perkara di atas adalah dirujuk.

2. Sukacita dimaklumkan bahawa bayaran balik cukai terlebih bayar / pembayaran balik lebih kredit tuan telah diluluskan dan CIMB BANK BERHAD telah menghantar dana bayaran balik tersebut kepada bank tuan, iaitu HONG LEONG BANK pada 10/06/2014.(Rujukan: IRB14061014475)

3. LHDNM telah memberi keutamaan kepada pembayaran balik tuan. Bagaimanapun, LHDNM masih boleh membuat semakan lanjut dan mengaudit dokumen untuk mengesahkan tuntutan tuan. Cawangan LHDNM akan menghubungi tuan sekiranya maklumat tambahan diperlukan.

Emel ini dihantar secara automatik. Surat rasmi akan menyusul.

Sekian, terima kasih

Request:

CTIM would like to request LHDNM to improve the above notification process by stating the name and tax reference no. of the taxpayer in the e-notice.

Jawapan LHDNM

Penambahbaikan telah dibuat dan berkuatkuasa mulai 3 Mac 2015 dengan menyatakan maklumat penerima iaitu nama penerima dan nombor kad pengenalan atau nombor SSM bagi kes syarikat.

4. LHDNM letters received late

Members have highlighted to CTIM on cases where LHDNM's letters, mainly on penalties imposed and Form CP500, were received late by taxpayers/tax agents. Currently, members still have cases where LHDNM's letters were received late. Examples where LHDNM letters were received late include the following:

- (a) A LHDNM letter dated 8 January 2015 was received on 23 January 2015. In the said letter, the LHDNM gave 21 days from the date of the letter to revert with the information requested. This means that the due date to revert to LHDNM is 29 January 2015 and the taxpayer has only 4 working days to compile the said information.
- (b) A LHDNM letter dated 14 October 2014 was received on 18 November 2014 (36 days later). In the said letter, the LHDNM gave the taxpayer 30 days to revert with the required information but the deadline has since expired as the letter was received late.

Please refer to the attached Appendix for copies of the above-mentioned LHDNM letters which were received late.

Request:

CTIM would like to request for LHDNM to look into the mailing process to ensure that reasonable time is given to taxpayers to act on the LHDNM's letters.

Jawapan LHDNM

4(a) LHDNM yakin bahawa proses 'mailing' telah dimantapkan dan kelewatan yang berlaku ke atas beberapa surat yang diterima oleh pembayar cukai mungkin disebabkan oleh beberapa faktor. Walau bagaimanapun, pembayar cukai boleh mengemukakan rayuan berserta bukti. Rayuan akan dipertimbangkan berdasarkan merit kes.

4(b) LHDNM mengambil maklum kelewatan ini yang disebabkan oleh kesilapan teknikal sistem. Walau bagaimanapun, pembayar cukai boleh mengemukakan rayuan berserta bukti. Rayuan akan dipertimbangkan berdasarkan merit kes.

Sekiranya pembayar cukai dapat membuktikan tarikh penerimaan surat adalah terlewat daripada tarikh yang ditetapkan, LHDNM boleh menerima rayuan pembayar cukai berasaskan 'good faith'.

Wakil CTIM dan MIA telah membangkitkan lanjutan isu tersebut dalam situasi sekarang di mana surat-surat yang dihantar tiada tarikh penghantaran yang dichop oleh Pos Malaysia. Berdasarkan tarikh pada surat diterima, nyata pembayar cukai telah terlewat menerima surat tersebut. Oleh itu adalah sukar pembayar cukai untuk membuktikan sebab-sebab kelewatan penerimaan.

Pengarah BSLAP memberikan pendapat bahawa chop/setem tarikh penerimaan oleh pembayar cukai akan diterima sebagai bukti penerimaan berasaskan 'good faith' kecuali pihak LHDNM mempunyai lain-lain maklumat kukuh bahawa surat tersebut sepatutnya diterima lebih awal daripada tarikh yang dinyatakan lewat oleh pembayar cukai.

Pengerusi memaklumkan bahawa tindakan pertimbangan rayuan berhubung perkara ini akan dilakukan sehingga peringkat Pejabat Pengarah Negeri yang diberi kuasa untuk memberikan pertimbangan ke atas rayuan pembayar cukai berhubung kelewatan penerimaan surat dari cawangan-cawangan LHDNM.

Oleh kerana isu tersebut telah berulang kali dibangkitkan dalam dialog yang lepas-lepas, Pengerusi mencadangkan diadakan bengkel yang disertai oleh wakil-wakil dari persatuan dan pegawai-pegawai kanan LHDNM diadakan untuk membincangkan penyelesaian ke atas faktor-faktor punca kelewatan penerimaan surat, pemberian lanjutan masa oleh pegawai audit secara lisan tanpa surat diberikan kepada pembayar cukai dan keengganan pegawai audit menerima alasan kelewatan pengemukaan dokumen atau maklumat yang diminta disebabkan kelewatan penerimaan surat yang dihantar kepada pembayar cukai.

Pengerusi berharap bengkel yang akan diadakan tersebut akan dapat memberikan ketetapan atau penyelesaian yang kekal agar isu tersebut tidak lagi berulang kali dibangkitkan di masa hadapan.

Pengerusi meminta Jabatan Operasi Cukai untuk menganjurkan bengkel tersebut di mana wakil-wakil dari persatuan dijemput menyertainya. Kos perbelanjaan bengkel tersebut akan ditanggung secara bersama antara pihak LHDNM dan persatuan. Pengerusi juga berharap penyelesaian isu-isu dibangkitkan akan dikeluarkan makluman secara bertulis selewat-lewatnya pada hujung bulan Mei 2015.

Wakil-wakil persatuan sebulat suara bersetuju dengan cadangan Pengerusi untuk mengadakan bengkel tersebut.

5. Notification of civil proceedings / tax due

Members have brought to CTIM's attention on cases where taxpayers received notification of civil proceedings/tax due although taxpayers have no outstanding tax payable. Please refer to the attached Appendix for a sample of the notification.

Request:

CTIM would like to request that information on taxpayers' tax positions is updated promptly on LHDNM's system to avoid such notification of civil proceedings /tax due being wrongly issued and causing unnecessary inconvenience to taxpayers.

Jawapan LHDNM

Pemberitahu Tindakan Mahkamah hanya dikeluarkan kepada pembayar cukai yang masih mempunyai tunggakan cukai. Pembayar cukai boleh merujuk kepada cawangan LHDNM kedudukan cukai terkini jika berbeza dengan rekod pembayar cukai. Lampiran surat yang diberi tidak memaparkan nombor rujukan sebenar untuk semakan.

Pengerusi meminta Pengarah JUU mengarahkan unit guaman sivil di cawangan-cawangan memasti tindakan dalam prosedur untuk menyemak semula kes-kes pendakwaan agar dipastikan bahawa kedudukan cukai terkini sebelum tindakan mahkamah guaman sivil dijalankan ke atas pembayar cukai agar aduan sedemikian dapat dielakkan.

6. Practical issue in Public Ruling No. 8/2014 – Example 9

Reference is made to the amendment made under Section 21A (3) of the ITA and *Example 9 (Pages 9 and 10) of the Public Ruling No. 8/2014 – Basis Period of a Company, Limited Liability Partnership, Trust Body and Co-operative Society* dated 1 December 2014 (PR No. 8/2014). The Public Ruling deals on the direction of the basis period for a change of accounting period **where the accounting period is extended for more than 12 months** and ending in the following year.

a) Background

Our members' client, ABC Sdn Bhd normally closes its accounts on 31 December each year and decided to change its accounting year to 31 March 2015 from 31 December 2014:

Year of Assessment	Accounting Period	Period	Remark
2013	1.1.2013 – 31.12.2013	12 months	
?	1.1.2014 – 31.3.2015	15 months	Failure year

2016	1.4.2015 – 31.3.2016	12 months	
------	----------------------	-----------	--

Based on PR No. 8/2014, the basis periods would be directed as follows:

Year of Assessment	Basis Period	Period	Remark
2013	1.1.2013 – 31.12.2013	12 months	
2014	1.1.2014 – 31.8.2014	8 months	Split into 2 basis periods
2015	1.9.2014 – 31.3.2015	7 months	Split into 2 basis periods
2016	1.4.2015 – 31.3.2016	12 months	

The following events that took place between ABC Sdn Bhd and LHDNM are as follows:

- ABC Sdn Bhd has submitted Form CP204B as well as Form CP204 for the year of assessment (YA) 2015 to LHDNM by 30 November 2014 (one month before the close of its original financial year end of 31 December 2014).
- LHDNM did not follow the tax estimates stated in Form CP204B for YA 2014 and Form CP204 for YA 2015, and it issued Forms CP205 for both YA 2014 and YA 2015.
- The tax estimates as shown in the Form CP205 for YA 2014 and YA 2015 generated by the system are as follows:
 - YA 2014 - amount equivalent to the total instalment amount paid by ABC Sdn Bhd from February 2014 to November 2014 (10 months of instalment payments).
 - YA 2015 – amount equivalent to the original estimate of tax payable as shown in the original Form CP204 (based on 12 months financials).

b) Operational issues

The division of the 15 months period into 2 basis periods, i.e. 8 months for YA 2014 and 7 months for YA 2015 had given rise to practical issues when the Form CP204B is submitted after the cut-off date for the first basis period of 31 August 2014:

- The tax estimate for YA 2014 under Form CP205 is determined based on the total instalments amount paid to date, i.e. 10 instalments, although the total number of months in the basis period for YA 2014 is only 8 months. No roll back to 8 months is allowed when the taxpayer has furnished Form CP204B in the 11th month as prohibited by the LHDNM's system.
- The tax estimate for YA 2015 under the Form CP205 is calculated based on the original estimate for YA 2014 per Form CP204 instead of the revised tax estimate under Form CP205 for YA 2014. Again, this would likely result in an over-estimation

of tax liability for YA 2015. LHDNM may only allow the taxpayer to rectify this only by way of Form CP204A.

Request:

CTIM hopes that LHDNM's computer system can be improved further to address similar situations and prevent the above-mentioned operational issues from arising. CTIM also requests that LHDNM considers allowing the following suggestions so as to prevent the above-mentioned operational issues from arising:

- The tax estimate for YA 2014 to be based on an amount equivalent to the 8 months of instalment payments which correspond to the basis period for YA 2014; and
- The tax estimate for YA 2015 to be based on an amount equivalent to 7 months of instalment payments which correspond to the basis period for YA 2015.

Jawapan LHDNM

Pembayar cukai perlu maklumkan 30 hari sebelum tarikh akhir tempoh perakaunan asal jika tempoh perakaunan dipanjangkan. Bagaimanapun, dalam keadaan di mana jika tempoh perakaunan menghasilkan tahun gagal seperti contoh di atas, pembayar cukai hendaklah merujuk kepada akta di mana bagi pengemukaan CP204, ia hendaklah dikemukakan 30 hari sebelum bermulanya tempoh asas yang baru. Bagi tahun taksiran 2015, CP204 bersama-sama CP204B (TT2014) perlu dikemukakan sebelum 1.9.2015. (ini adalah kerana tempoh asas TT2014 dan 2015 seperti telah dipendekkan)

Pengerusi akur bahawa sistem LHDNM masih belum sampai ke tahap di mana sistem dapat melayani situasi berlaku tahun gagal di mana terdapat perubahan sesuatu tempoh asas untuk tempoh perakaunan yang dipanjangkan. Walau bagaimanapun, Jabatan Pungutan Hasil (JPH) akan berbincang dengan Jabatan Teknologi Maklumat untuk menangani isu tersebut.

Wakil CTIM memohon isu penalti yang dikenakan berhubung CP 204 berpunca daripada perubahan tempoh perakaunan yang menyebabkan tahun gagal diberikan pertimbangan untuk diketepikan.

Pengerusi meminta Jabatan Pungutan Hasil mengeluarkan pekeliling berhubung ketetapan berkaitan penalti yang dikenakan tersebut.

7. Notification of field audit

Our members have informed us of LHDNM letters on the notification of field audit which were addressed and sent to taxpayers instead of their tax agents or which were not copied to their tax agents. This is despite the fact that the LHDNM has the relevant tax agent particulars of the taxpayers.

Request:

CTIM would like to understand the rationale for the above. We would also like to request that such LHDNM letters are sent to the tax agents, if not, then copied to the tax agents. This would facilitate the field audit process as the tax agents are involved in the tax matters of the taxpayers.

Jawapan LHDNM

Berdasarkan Rangka Kerja Audit Cukai, LHDNM hanya perlu memaklumkan lawatan audit kepada pembayar cukai sahaja. Adalah tanggungjawab pembayar cukai untuk memaklumkan kepada ejen cukai mereka sendiri berhubung surat lawatan audit dari LHDNM.

Pengerusi menyarankan kepada Pengarah BSLAP untuk perkara ini dibincangkan dalam bengkel yang akan diadakan

Pengerusi menjelaskan bahawa adalah tanggungjawab yang amat penting bagi LHDNM untuk menjaga kerahsiaan maklumat pembayar cukai mengikut peruntukan ACP 1967. LHDNM kuarir sekiranya pembayar cukai tidak memaklumkan secara bertulis pemberhentian ejen cukai yang telah dilantik atau telah menukar ejen cukai mereka. Walau bagaimanapun, LHDNM mengambil kira pandangan daripada pihak persatuan di mana ia akan diputuskan selepas perbincangan dalam bengkel nanti.

Wakil MIA membangkitkan isu di mana sekiranya pembayar cukai telah mengemukakan surat makluman lantikan ejen cukai kepada LHDNM, sewajarnya pegawai audit berurusan secara terus dengan ejen cukai yang dilantik dan bukan mengganggu pembayar cukai.

8. Change of taxpayer's name or address

LHDNM had announced the re-allocation of taxpayers' tax files to the various LHDNM branches / departments / divisions. We also understand that LHDNM has been sending notifications to the respective taxpayers and tax agents recently on the location of the taxpayer's file i.e. which LHDNM branch the taxpayer's file is located at. The respective LHDNM branch where the taxpayer's file is located at will be notified of any changes in the taxpayer's name or address. However, it is not clear which other LHDNM branches / departments / divisions should be notified of changes in the taxpayer's name or address.

Request:

CTIM would like to seek clarification on which other LHDNM branches / departments / divisions should be notified of changes in the taxpayer's name or address so that the LHDNM's taxpayer records are updated altogether.

Jawapan LHDNM

Sebarang surat makluman pertukaran alamat atau nama pembayar cukai hendaklah ditujukan ke cawangan di mana fail penaksiran dikendalikan. Sekiranya surat itu dihantar ke cawangan yang lain, cawangan yang menerima dikehendaki menghantarkan surat itu ke cawangan yang berkenaan untuk tindakan susulan selaras dengan konsep “No Wrong Door”.

Wakil MIA membangkitkan isu berhubung fail pembayar cukai yang dipindahkan dari CPCB ke Cawangan Cukai Multinasional (CCM) untuk mendapatkan kepastian bahawa fail tersebut adakah dikekalkan di CCM untuk urusan percukaian yang lain. Pengerusi menjelaskan bahawa fail tersebut akan dikekalkan di CCM di mana pembayar cukai boleh terus berurusan dengan pegawai di CCM.

Seterusnya wakil membangkitkan isu di mana fail pembayar cukai yang dipindahkan ke CPCB dari cawangan yang jauh. Ini menyukarkan pembayar cukai untuk berurusan baik secara hadir atau melalui surat atau telefon dengan pegawai CPCB yang mengendalikan kes mereka.

Pengerusi menyarankan pembayar cukai agar mengemukakan surat atau menetapkan temu janji melalui e-mel secara terus kepada pegawai CPCB tersebut kerana kaedah tersebut lebih mudah, selamat dan pasti akan diterima untuk maklum balas lanjut.

Pengerusi akur bahawa ramai pembayar cukai dan ejen cukai menghadapi masalah kesukaran untuk menghubungi pegawai untuk sebarang urusan atau pertanyaan melalui telefon kerana talian sesak terutamanya semasa musim puncak penghantaran BNCP dan urusan BR1M. LHDNM sedang berusaha dengan pihak telcos untuk menaiktaraf sistem talian telefon agar semua panggilan dapat dijawab segera oleh pegawai LHDNM.

Sementara itu, Pengerusi amat berharap ejen cukai dan pembayar cukai agar dapat mengemukakan urusan cukai dan temu janji dibuat melalui penghantaran e-mel rasmi secara terus kepada pegawai LHDNM untuk mendapatkan maklum balas segera. Kaedah melalui e-mel sememangnya digunakan pakai di LHDNM di mana semua pegawai LHDNM di seluruh cawangan telah diberikan kemudahan tersebut untuk berurusan dengan pembayar cukai dan ejen cukai.

9. Compensation on late tax refund pursuant to Section 111D of the Income Tax Act 1967

According to Section 111D of the ITA, taxpayers are eligible to receive compensation on late tax refund from LHDNM under the conditions stipulated therein.

Request:

CTIM would like to seek clarifications from LHDNM on the following:

- (a) **Would the compensation for late tax refund be given automatically to the taxpayer or would the taxpayer have to write to LHDNM for the compensation for late tax refund?**
- (b) **In the case where LHDNM gives a partial refund and the balance is refunded after the stipulated timeline e.g. after 90 days from the e-filing due date or after 120 days from the statutory filing due date, would LHDNM still grant compensation on the staggered late tax refund and how will the compensation be calculated?**

Jawapan LHDNM

(a) **Pembayar cukai tidak perlu membuat permohonan bertulis untuk mendapatkan pampasan ke atas bayaran balik yang lewat diterima. LHDNM akan membuat pengiraan pampasan yang layak diberi berdasarkan kepada pengiraan hari lewat dibayar mengikut formula yang ditetapkan dan membuat bayaran sepatutnya kepada pembayar cukai yang layak diberi pampasan.**

Pembayar cukai boleh merujuk kepada Garis Panduan Pembayaran Pampasan Kerana Kelewatan Membuat Bayaran Balik Lebihan Cukai Pendapatan dalam laman web LHDNM http://www.hasil.gov.my/pdf/pdfam/GPHDN1_2014.pdf

(b) **Dalam keadaan LHDNM lewat membuat bayaran balik ke atas baki bayaran balik yang sepatutnya diterima oleh pembayar cukai, pampasan akan diberi ke atas baki bayaran balik yang lewat dibayar.**

Contoh:

A mempunyai pendapatan penggajian dan telah mengemukakan Borang BE 2013 melalui e-Filing pada 30 April 2014. Amaun cukai kena dibayar adalah sebanyak RM100,000.00 dan bayaran PCB bagi Tahun Taksiran 2013 adalah RM150,000.00. A layak untuk bayaran balik sebanyak RM50,000.00. LHDNM telah membuat sebahagian bayaran balik iaitu RM25,000.00 kepada A pada 30 Mei 2014. Kelulusan oleh LHDNM ke atas baki RM25,000 adalah pada 10 Ogos 2014. Pampasan 2% akan dibayar ke atas amaun RM25,000.00.

Pengiraan :

A : RM25,000

B : 12 hari (Tempoh : 30 Julai 2014 hingga 10 Ogos 2014. Bilangan hari untuk tujuan pampasan adalah dikira dari hari pertama selepas tamat tempoh 90 hari dari tarikh akhir BNCP perlu dikemukakan bagi kes e-Filing hingga bayaran balik diluluskan)

(A) RM25,000 x (B) 12 hari x 2% = RM16.44

365

Wakil CTIM membangkitkan isu di mana pembayar cukai diberikan kelulusan lanjutan masa untuk pengemukaan BNCP melalui e-Filing, adakah ia akan memberikan kesan ke atas pengiraan pampasan.

Pengarah JPH memaklumkan bahawa setelah mendapat pandangan dari sudut peruntukan undang-undang yang menetapkan bahawa pengiraan pampasan bermula dari tarikh asal hari pertama selepas tamat tempoh penghantaran BNCP. Oleh itu sebarang lanjutan masa daripada tarikh tersebut tidak diambil kira dalam pengiraan pampasan.

10. E-filing for YA 2014: No “Akuan” / Declaration page

Our members have highlighted to us that recently the “Akuan” / Declaration page before proceeding with the electronic filing of the Form e-C and e-R for YA 2014 is no longer available / displayed.

Request:

The “Akuan” / Declaration page is very important to allow the final checking of the following:

(a) accounting period and basis period;

(b) tax payable;

(c) tax already paid; and

(d) balance of tax to be paid.

The above-mentioned details need to be checked to ensure that they tied back to the tax computation. The “Akuan” / Declaration page acts as a tax summary for checking before the Form e-C and e-R is submitted electronically.

In this respect, we hope that LHDNM will take the appropriate action to restore the “Akuan” / Declaration page. LHDNM’s urgent action on this matter is highly appreciated.

Jawapan LHDNM

Ringkasan cukai tersebut boleh disemak di Skrin Rumusan Cukai. Semua maklumat yang dinyatakan di atas terdapat pada skrin Rumusan Cukai kecuali Tempoh Perakaunan dan Tempoh Asas. Maklumat

tersebut boleh disemak di menu Maklumat Syarikat disebelah kiri skrin, untuk kepastian sebelum borang dihantar.

Bersama ini disertakan contoh skrin. Semua e-Borang yang lain juga menggunakan kaedah yang sama bagi mengurangkan proses (step).

Skrin Rumusan Cukai

1.

Rumusan Cukai / Kedudukan Cukai Tax Summary / Status of Tax		
Maklumat Syarikat Particulars of Company	PENDAPATAN BERCUKAI CHARGEABLE INCOME	
Maklumat Pengarah Particulars of Director		
Maklumat Lima Pemegang Syer Utama Syarikat Particulars of Five Major Shareholders of the Company		
Pendapatan Perikanan / Jumlah Pendapatan dan Pendapatan Bercukai Seasonal Income, Total Income and Chargeable Income	Pecahan Pendapatan Bercukai Apportionment of Chargeable Income	Kadar (%) Rate (%)
Perbelanjaan khas, Potongan Dua Kali dan Potongan Selanjutnya Special Deduction, Double Deduction and Further Deduction		Cukai Pendapatan Income Tax
Tuntutan Elaun Bacul 2 / Tuntutan Kejuruan Claim for Bacul 2 Allowance / Claim for Fees		5 0.00
Tuntutan insentif Claim for Incentives		8 0.00
Pendapatan yang Dipindahkan ke Akaun Pengeluaran / Akaun Pengecualian / Pendapatan tahun kebelakangan / Income transferred to Withdrawal / Exemption / Income of recent years		10 0.00
		15 0.00
		20 0.00
		25 0.00
		0.0 0.00

2.

Mekipunan Aset Income Transferred To Empty Account / Empty Account Income of Preceding Year / Disposal of Asset	JUMLAH CUKAI PENDAPATAN DIKENAKAN TOTAL INCOME TAX CHARGED	0.00
Maklumat Kawangan Syarikat Financial Particulars of Company	Tolak : Less :	
Maklumat Cukai Pengangan Particulars of Withholding Taxes	Pengurangan cukai atas pendapatan aktiviti penjelajahan dan pengeksploitan petroleum dalam Kawasan Pembangunan Bersama Tax reduction on income derived from exploration and exploitation of petroleum in a Joint Development Area	
Transaksi diantara Syarikat Berkaitan Transaction Between Related Companies	Tolakan cukai seksyen 110a Section 110a tax deduction	
Maklumat Lain Other Particulars	Tolakan cukai seksyen 110 (lain-lain) Tax deduction under section 110 tax deduction (others)	
Maklumat Juruaudit dan Firma Particulars of Auditor and Firm	Pelepasan cukai seksyen 132 Section 132 tax relief	
Rumusan Cukai / Kedudukan Cukai Tax Summary / Status of Tax	Pelepasan cukai seksyen 133 Section 133 tax relief	
Buku Panduan C 2015 Guidebook C 2015	Jumlah Kurangan Cukai / Tolakan / Pelepasan Total Tax Reduction / Deduction / Relief	0.00
	CUKAI KENA DIBAYAR TAX PAYABLE	0.00
	Kedudukan Cukai Tahun Takiran 2015 Status of Tax for Year of Assessment 2015	
	Cukai kena dibayar Tax payable	0.00
	Tolak : Bayaran ansuran yang telah dijelaskan LESS: Instalment payments made	
	BAKI CUKAI PERLU DIBAYAR BALANCE OF TAX PAYABLE	0.00
	Kembali Back	
	Teruskan Continue	

Maklumat Syarikat Particulars of Company
Maklumat Pengarah Particulars of Director
Maklumat Lima Pemegang Syarikat Utama Syarikat Particulars of Five Major Shareholders of The Company
Pendapatan Berlainan / Jumlah Pendapatan dan Pendapatan Bercukai Separate Income, Total Income and Chargeable Income
Perbantuan khas, potongan dua kali dan potongan selanjutnya Special Deduction, Double Deduction and Further Deduction
Tuntutan Bauran Jadual 3 / Tuntutan Kerugian Claim for Schedule 3 Allowance / Claim for Losses
Tuntutan Insentif Claim for Incentives
Pendapatan yang dipindahkan ke Akaun Pengecualian / Akaun Pengecualian / Pendapatan tahun ke- akangan / Pelupusan Aset Income Transferred To Exempt Account Special Account Income of Preceding Year / Disposal of Asset
Maklumat kewangan Syarikat Financial Particulars of Company
Maklumat Cukai Papan Particulars of Withholding Taxes
Terdapatlah lima belas (15) halaman

AKUAN DAN TANDATANGAN
Declaration And Signature

Saya / I

No. Pengenal / Pasport /
Identification / Passport No.

dengan ini mengakui bahawa borang nyata ini telah disediakan berdasarkan akaun beraudit dan mengandungi maklumat yang benar, lengkap dan betul mengenai cukai pendapatan syarikat ini seperti mana yang dikehendaki di bawah Akta Cukai Pendapatan 1967.
Hereby declare that this return form has been prepared based on audited accounts and contains information that is true, correct and complete pertaining to the income tax of this company as required under the Income Tax Act 1967.

Jawatan /
Designation

PERINGATAN
Reminder

Pembayaran boleh dibuat di :

Payment can be made as follows :

- (a) Bank
- kaunter **CIMB Bank Berhad (CIMB)**, **Public Bank Berhad (PBB)**, **Malayan Banking Berhad (Maybank)** dan **Affin Bank Berhad (ABB)** dengan menggunakan slip bayaran yang disediakan oleh pihak bank.
Counters of **CIMB BANK BERHAD (CIMB)**, **Public Bank Berhad (PBB)**, **Malayan Banking Berhad (Maybank)** and **Affin Bank Berhad (ABB)** by using the bank payment slip
 - perbankan internet **CIMB, PBB, Maybank, Hong Leong Bank** dan perbankan telefon **Maybank**.
CIMB, PBB, Maybank, Hong Leong Bank internet banking and **MAYBANK** phone banking
 - Auto Teller Machine (ATM) **PBB, Maybank & CIMB**, Mesin Deposit Cek **PBB** dan Mesin Deposit Tunai **CIMB**
Auto Teller Machine (ATM) of **PBB, Maybank & CIMB, PBB** Cheque Deposit Machine and **CIMB** Cash Deposit Machine.

TRANSKRIP CUKAI BERKAITAN Transcription Berlesen Akaun Company
Maklumat Lain Other Particulars
Maklumat Juruaudit dan Firma Particulars of Auditor and Firm
Rumusan Cukai / Kedudukan Cukai Tax Summary / Status of Tax

Kembali
Back

Buku Panduan C 2015
Guidebook C 2015

(b) LHDNM

- **ByrHASIL** melalui **FPX (Financial Process Exchange)** di laman sesawang LHDNM <http://www.hasil.gov.my>
ByrHASIL through **FPX (Financial Process Exchange)** at LHDNM website, <http://www.hasil.gov.my>
- kaunter bayaran LHDNM atau melalui pos:
Payment counters of LHDNM or by mail:
- Cek, kiriman wang dan draf bank hendaklah dipalang dan dibayar kepada **Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri**. Gunakan Slip Pengiriman Bayaran (CP207) apabila membuat bayaran. Cheques, money orders and bank drafts must be crossed and made payable to the **Director General of Inland Revenue**. Use the Remittance Slip (CP207) when making payments.
- Sila catatkan **nama, alamat, nombor telefon, nombor cukai pendapatan, tahun taksiran dan kod bayaran** di belakang instrumen bayaran.
Write down the **name, address, telephone number, income tax number, year of assessment and payment code** on the reverse side of the financial instrument.
- **Bayaran melalui CEK / KIRIMAN WANG / WANG POS / DRAF BANK** hendaklah dihantar secara berasingan ke alamat LHDNM seperti di bawah.
Payment by **CHEQUE / MONEY ORDER / POSTAL ORDER / BANK DRAFT** must be separately sent to LHDNM at the following address
- **Bayaran secara TUNAI tidak boleh dibuat melalui pos.**
Payment by **CASH** must not be sent by post.

(c) Pos Malaysia Berhad

- Kaunter dan Pos Online
- Counter and Pos Online

	Alamat Pos Postal Address	Kaunter Bayaran Payment Counter
SEMENANGUNG MALAYSIA PENINSULAR MALAYSIA	Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia Pusat Bayaran, Tingkat 15, Blok 8A Kompleks Bangunan Kerajaan, Jalan Duta Karung Berkundi 11061 50990 Kuala Lumpur	Tingkat Bawah, Blok 8a Kompleks Bangunan Kerajaan Jalan Duta Kuala Lumpur
SABAH & WP LAGUAN SABAH & FT LABUAN	Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia Cawangan Kota Kinabalu Wisma Hasil Jalan Tunku Abdul Rahman 98600 Kota Kinabalu	Tingkat Bawah Wisma Hasil Jalan Tunku Abdul Rahman Kota Kinabalu
SARAWAK	Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia Cawangan Kuching Ara 17, Wisma Hasil No.1, Jalan Padungan 93100 Kuching	Ara 1, Wisma Hasil No.1, Jalan Padungan Kuching

Tandatangan / Sign

Masukkan No. Rujukan (No. Pengenalan) dan Kata Laluan

Key In Reference No. (ID No.) and Password

No. Rujukan (No. Pengenalan) :

Reference No. (ID No.) :

Kata Laluan :

Password :

Tandatangan/Sign

Batal/Cancel

Bayaran boleh dibuat di :

It can be made as follows

Bank

- kaunter CIMB Bank Berhad (CIMB), Public Bank (Maybank) dan Affin Bank Berhad (ABB) dengan yang disediakan oleh pihak bank.

Counters of CIMB BANK BERHAD (CIMB), Public Bank Berhad (Maybank) and Affin Bank Berhad (ABB)

4.



e-Filing LHDNM
Mudah Tepat Selamat

PENGESAHAN PENERIMAAN e-C BAGI TAHUN TAKSIRAN 2015 (LATIHAN)

ACKNOWLEDGEMENT RECEIPT e-C FOR YEAR OF ASSESSMENT 2015

Nombor Siri <i>Serial Number</i>	6		
Nama Syarikat <i>Company Name</i>	SYARIKAT ABC		
No. Cukai Pendapatan <i>Income Tax No.</i>	C		
No. Rujukan (No. Pendaftaran) <i>Reference No. (Registration No.)</i>			
Tempoh Perakaunan <i>Accounting Period</i>	01/02/2014	hingga (to)	31/12/2014
Pendapatan Bercukai <i>Chargeable Income</i>	RM 614,600.00		
Jumlah Cukai Pendapatan Dikenakan <i>Total Income Tax Charged</i>	RM 151,438.00		
Jumlah Kurangan Cukai / Tolakan / Pelepasan <i>Total Tax Reduction / Deduction / Relief</i>	RM 6,600.00		
CUKAI KENA DIBAYAR <i>TAX PAYABLE</i>	RM 144,838.00		
Bayaran Ansuran Yang Telah Dijelaskan <i>Installment Payments Paid</i>	RM 3,000.00		
BAKI CUKAI PERLU DIBAYAR <i>BALANCE OF TAX PAYABLE</i>	RM 141,838.00		
Pengakuan Dan Ditandatangani Oleh <i>Declaration And Signed By</i>	SHARIFAH BINTI AHMAD		
No. Pengenalan / Pasport <i>Identification / Passport No.</i>	710926075142		
Jawatan <i>Designation</i>	PENGARAH		
Tarikh Dan Masa <i>Date and Time</i>	16-Mar-2015 13:00:19.470		

Terima kasih kerana menggunakan e-Filing LHDNM.

Thank you for using the LHDNM e-Filing.

Cetak e-C
Print e-C

Cetak RKT / RKS
Print RKT / RKS

Cetak Slip Pengesahan
Print Acknowledgement

Keluar
Exit



11. Filing of Form E for dormant companies including companies which have not commenced operations

According to LHDNM's filing programme for income tax return forms (ITRF) for the year 2015, companies, limited liability partnerships, trust bodies and co-operative societies which are dormant and / or have not commenced business are required to furnish the Form E with effect from YA 2014. In an email dated 10 February 2015, the LHDNM also confirmed this requirement to file the Form E as follows:

"Setiap syarikat mesti mengemukakan Borang E menurut peruntukan seksyen 83(1) Akta Cukai Pendapatan 1967 (Akta 53):

" Every employer shall , for each year, furnish to the Director General a return in the prescribed form..."

Dengan demikian, adalah satu tanggungjawab statutori bagi sebuah syarikat/firma sebagai majikan untuk mengemukakan Borang E. Jika syarikat tidak mempunyai pekerja, syarikat bertanggungjawab melaporkan kepada LHDNM melalui Borang tersebut bahawa mereka tidak mempunyai pekerja. Dalam hal ini, syarikat yang menentukan/melaporkan tiada/siapakah pekerjanya. Maklumat tersebut adalah dalam pengetahuan syarikat dan Borang tersebut diperlukan oleh LHDNM untuk mengumpul maklumat tersebut."

Request:

In view of the above, we would like to seek clarification from LHDNM on the following:

- (a) As Section 83(1) of the ITA indicates that it is the obligation of employers to furnish the Form E to LHDNM, we would like to understand the basis for LHDNM's view that companies, limited liability partnerships, trust bodies and co-operative societies are considered as employers in cases where they have no employees with them.
- (b) LHDNM's filing programme for income tax return forms (ITRF) for the year 2015 also mentions that the companies, limited liability partnerships, trust bodies and co-operative societies which are dormant and / or have not commenced business are required to furnish the ITRF with effect from YA 2014. We noted that for cases where there are no employees, the information required in the Form E can also be found in the ITRF. In this respect, we would like to understand the rationale for LHDNM's requirement for the Form E to be furnished for the purpose of collecting information where there are no employees as there appears to be duplication in furnishing both the ITRF and the Form E.

Jawapan LHDNM

- (a) Menurut subseksyen 83(1) ACP 1967, adalah menjadi tanggungjawab syarikat/majikan mengemukakan Borang E untuk memaklumkan LHDNM sama ada ia ada pekerja atau tidak.
- (b) Tidak ada duplikasi sebab tanggungjawab pengemukaan BNCP adalah di bawah seksyen 77/seksyen 77A ACP 1967 mana kala pengemukaan Borang E di bawah subseksyen 83(1) ACP 1967.

Pengarah Bahagian Dasar Operasi (BDO) JOC menjelaskan ketetapan untuk menfailkan BNCP bagi syarikat, perkongsian liabiliti terhad, badan amanah dan koperasi yang dormant semasa dialog DESIRE 2014 untuk mematuhi seksyen 77 atau 77A, ACP 1967.

Beliau menjelaskan permintaan ejen cukai untuk LHDNM mengeluarkan surat pengecualian pengemukaan BNCP bagi kes syarikat dormant tidak dapat dipenuhi kerana peruntukan ACP 1967 dengan jelas tidak menyatakan Ketua Pengarah mempunyai kuasa untuk mengeluarkan surat mengarahkan pembayar cukai supaya tidak perlu mengemukakan BNCP kecuali bagi kes individu di bawah S.77(2) ACP 1967.

Lanjutan dari itu, arahan untuk menfailkan Borang E bagi syarikat, perkongsian liabiliti terhad, badan amanah dan koperasi yang dormant juga adalah terpakai untuk tahun taksiran 2014 mengikut seksyen 83(1), ACP 1967. LHDNM tidak dapat memastikan bahawa syarikat, perkongsian liabiliti terhad, badan amanah dan koperasi yang dormant mempunyai pekerja atau tidak sehingga Borang E dikemukakan.

Manakala untuk pembayar cukai individu yang menjalankan perniagaan baik secara perkongsian atau milik tunggal yang tidak mempunyai pekerja dan tiada nombor Fail E adalah tidak perlu mengemukakan Borang E. Sekiranya mereka mempunyai nombor fail E tetapi tiada pekerja, individu yang menjalankan perniagaan pemilik tunggal atau perkongsian perlu mengemukakan Borang E untuk memaklumkan LHDNM bahawa mereka tiada pekerja.

Pengerusi menyarankan isu ini dibawa masuk untuk perbincangan lanjut dalam bengkel yang akan diadakan nanti. Beliau juga meminta Pengarah JOC mengeluarkan pekeliling untuk ketetapan berhubung layanan pengemukaan Borang E oleh pembayar cukai yang menjalankan perniagaan baik secara perkongsian atau milik tunggal agar semua cawangan LHDNM mengambil tindakan yang konsisten.

FILING ISSUES

12. Manual filing of Form C after the due date when the e-filing facility is no longer available.

According to Section 77A(1A) of the ITA, a company is required to file the income tax return for YA 2014 onwards in the prescribed form on an electronic medium or by way of electronic transmission in accordance with Section 152A. This means that manual filing is not allowed for YA 2014 onwards.

We are given to understand from LHDNM that the e-filing facility for a year of assessment would be available for a limited period of time after the due date for filing. When the e-filing facility is no longer available for late filing cases, the Form C should be filed manually.

Request:

We would like to ask LHDNM to confirm whether the e-filing facility for YA 2014 onwards will remain opened after the e-filing due date and for how long it will remain opened.

Jawapan LHDNM

Kemudahan e-Filing bagi Borang C Tahun Taksiran 2014 akan dibuka walaupun selepas tarikh akhir pengemukaan.

13. Interruption in E-filing System on 28 February 2015

LHDNM had announced that the e-filing system would be down from 12pm to 8pm on 28 February 2015. Members have informed CTIM that the e-filing system was still down from 8pm on 28 February 2015 until the beginning of the next day, 1 March 2015. As a result, ITRFs could not be submitted through e-filing on 28 February 2015.

Request:

Further to CTIM's letter dated 4 March 2015 to LHDNM regarding the above (a copy is attached in the Appendix for your reference), we would also like to request that LHDNM consider not to conduct maintenance work on the e-filing system on the date of an e-filing deadline so that e-filing can be done on that date without interruption. We would also suggest that in future if the e-filing system is down on the date of an e-filing deadline, taxpayers be allowed to e-file on the next working day without being considered as late filing.

Jawapan LHDNM

LHDNM mengambil maklum masalah tersebut yang disebabkan oleh penyelenggaraan sistem pada 28 Februari 2015. Walau bagaimanapun, pembayar cukai yang terlibat boleh mengemukakan rayuan untuk LHDNM pertimbangkan penghapusan penalti.

Pengarah BDO, JOC memaklumkan bahawa memo kepada cawangan-cawangan telah dikeluarkan pada 13 Mac 2015 untuk diambil tindakan sewajarnya ke atas rayuan penalti yang berkaitan masalah sistem e-filing di atas.

OPERATIONAL ISSUE WHICH HAS NOT BEEN RESOLVED

14. Feedback from Filing of Income Tax Return Form (ITRF) (Extracted from item 1 of the LHDNM's Minutes of Operation & Technical Dialogue No. 1/2014 on 17 February 2014)

With regard to the Income Tax Return Form (ITRF) BE, we would like to highlight the following issue for consideration:-

Form BE -- Chargeable Income Exempted From Tax

There is no column for deduction of chargeable income exempted from tax, such as exemption of chargeable income for employment with company granted the status of OHQ. In the absence of the column, the said exemption is set-off against the statutory employment income for the purpose of disclosure in the tax returns. Although the net effect is the same, it does not reflect the accuracy of the statutory employment income as the mechanism of computing the income exempted is after the claim of reliefs.

CTIM would like to suggest that a column be provided for declaration of non-taxable income / exempted income in Part B, after row B10.

- Tindakan BDO JOC

Jawapan LHDNM:

Perkara tersebut diambil maklum dan LHDNM akan mengkaji dan mempertimbangkan cadangan pihak persatuan untuk tindakan dari segi undang-undang.

CTIM: We would like to request for an update on the status of the LHDNM's response above.

Jawapan LHDNM

Mohon penjelasan lanjut daripada CTIM mengapa ruangan tambahan diperlukan.

Pengerusi mengambil maklum perkara dinyatakan oleh wakil CTIM dan memaklumkan bahawa pindaan berhubung perkara tersebut akan dibuat oleh LHDNM untuk tahun 2016.

Pengarah BDO JOC menjelaskan ruangan kolum potongan tersebut tidak dapat dimasukkan dalam BNCP BE untuk mengelakkan pembayar cukai yang tidak berkaitan mengisi ruangan kolum potongan tersebut. Dicadangkan agar pengiraan dan tuntutan potongan tersebut dibuat di helaian kerja di luar BNCP dan dilaporkan dalam pendapatan statutori di mana kesannya adalah sama.

Pengerusi mencadangkan perkara ini dibincangkan dalam bengkel untuk mendapatkan satu keputusan yang dipersetujui bersama.

ADDITIONAL OPERATIONAL ISSUES

1. e-CP204 and e-CP204A tax instalment due dates

According to the Finance (No.2) Act 2014, the due dates for the tax instalment payments under Section 107C of the Income Tax Act 1967 (ITA) has been amended from the 10th day of a calendar month to the 15th day of calendar month with effect from 1 January 2015. Members have informed CTIM that there are instances where the Forms e-CP204 and e-CP204A indicated that the tax instalment due dates fall on the 10th day of a calendar month after 1 January 2015. Please refer to the attached Appendix for sample Forms e-CP204 and e-CP204A. We understand that Inland Revenue Board of Malaysia (LHDNM) has updated its system in March 2015 to indicate the tax instalment payment due dates on the 15th day of a calendar month with effect from 1 January 2015.

Request:

CTIM would like to request that LHDNM consider issuing an announcement to taxpayers that in cases where the Forms e-CP204 and CP204A indicated that the tax instalment due dates fall on the 10th day of a calendar month after January 2015, the tax instalment due dates should read the 15th day of the calendar month. This would be much appreciated as it would give assurance to taxpayers on the correct tax instalment due dates.

Jawapan LHDNM

Isu ini telah dibangkitkan dalam Joint Memorandum on Issues arising from 2015 Budget and Finance Bill 2014 & Other Technical Matters. Tarikh ansuran adalah pada 15 haribulan dan bukan 10 haribulan mulai Januari 2015.

Wakil CTIM memaklumkan bahawa pada CP205 masih tercatat tarikh 10 hari bulan. Pengerusi ambil maklum dan tindakan pembetulan akan diambil oleh pihak JPH. Surat kepada persatuan akauntan dan pengamal percukaian akan dikeluarkan.

2. Tax Return Forms - Completion of business codes

We refer to the letter from LHDNM to the professional bodies dated 5 February 2015 informing that companies and individuals with business income must complete their income tax return forms with the correct business codes based on the MSIC codes as required under Sections 77(4)(b) and 77A(3)(b) of the ITA.

We note that Section 77 of the ITA refers to return of income by a person other than a company, limited liability partnership, trust body or cooperative society, whereas Section 77A of the ITA refers to return of income by every company, limited liability partnership, trust body or cooperative society.

Request:

In this regard, we would like to seek confirmation whether LHDNM's requirement would be applicable to persons other than companies and

individuals as the letter specifically mentioned companies and individuals with business income. Example of persons other than companies/ individuals are trust body, association, partnership, limited liability partnership, trust, cooperative society etc. which may derive business income.

Jawapan LHDNM

Kod perniagaan yang berdasarkan Malaysia Standard Industrial Classification MSIC 2008 hendaklah diguna pakai untuk semua jenis pembayar cukai yang menjalankan perniagaan.

Pengarah Bahagian Pembangunan Operasi, JOC telah memaklumkan bahawa untuk syarikat dorman menfailkan BNCP secara e-Filing, petak pendapatan tidak perlu diisikan nilai dan petak kod perniagaan juga tidak perlu diisikan. Sebaliknya, jika petak pendapatan telah diisikan dengan nilai, petak kod perniagaan perlu juga diisi.

APPENDIX

e-CP204 and e-CP204A tax instalment due dates

e-CP204

ANGGARAN CUKAI YANG KENA DIBAYAR OLEH SYARIKAT / PERKONGSIAN
LIABILITI TERHAD / BADAN AMANAH / KOPERASI
(PENGEMULIAAN NEGARA ELEKTRONIK)
BORANG HAYATA ORANG PERSEORANGAN (PEMASTAUTIN)
DI BAWAH SEKSYEN 77 AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967
Borang ini dibatalkan di bawah seksyen 152 Akta Cukai Pendapatan 1967



Nama:

SDN BHD

No. Rajukan Cukai:

€

Jadual Bayaran Ansuran

Ansuran	Amount(RM)	Tarikh Akhir Kena Bayar
1	800.00	10/05/2015
2	800.00	10/06/2015
3	800.00	10/07/2015
4	800.00	10/08/2015
5	800.00	10/09/2015
6	800.00	10/10/2015
7	800.00	10/11/2015
8	800.00	10/12/2015
9	800.00	10/01/2016
10	800.00	10/02/2016
11	800.00	10/03/2016
12	800.00	10/04/2016
JUMLAH	9600.00	

Tarikh Cetakan: 04/02/2015 11:59:51 AM

Muka surat 1/1

e-CP204A

ANGGARAN CUKAI YANG KENA DIBAYAR OLEH SYARIKAT / PERKONGSIAN
LIABILITI TERHAD / BADAN AMANAH / KOPERASI
(PENDEKULAN SECARA ELEKTRONIK)
BORANG NYATA ORANG PERSORONGAN / PEMASTAUTIN
DI BAWAH SEKSYEN 77 AKTA CUKAI PENDAPATAN 1957
Borang ini ditetapkan di bawah Seksyen 552 Akta Cukai Pendapatan 1957



Nama:

SDN BHD

No. Rujukan Cukai:

C

Jadual Bayaran Ansuran

Ansuran	Amount(RM)	Tarikh Akhbar Kena Bayar
1	28687.00	10/07/2014
2	28687.00	10/08/2014
3	28687.00	10/09/2014
4	28687.00	10/10/2014
5	28687.00	10/11/2014
6	159937.00	10/12/2014
7	159937.00	10/01/2015
8	159937.00	10/02/2015
9	432955.00	10/03/2015
10	432955.00	10/04/2015
11	432955.00	10/05/2015
12	432955.00	10/06/2015
JUMLAH	2328106.00	

Tarikh Cetak: 08/03/2015 02:08:21 PM

Muka surat 1/1

3. HAL-HAL LAIN

3.1 Isu berkaitan Pematuhan Potongan Cukai Bulanan (PCB) ke atas 'Deemed Employer'

Wakil MIA membangkit isu tersebut di mana telah dikemukakan melalui surat bertarikh 12 Mac 2015 kepada TKP(OP) di mana sehingga kini masih belum diberikan maklum balas dari LHDNM.

3.2 Isu Ringkasan kes-kes Cukai yang tidak kemas kini dalam Laman Rasmi LHDNM

LHDNM mengambil maklum isu yang dibangkitkan oleh wakil MIA yang memberikan pandangan bahawa ringkasan kes-kes cukai hendaklah sentiasa dikemaskini untuk memberikan maklumat yang terkini kepada pihak akauntan dan pengamal percukaian.

4. PENUTUP

Pengerusi memaklumkan semua isu-isu operasi yang dibangkitkan oleh badan profesional akan diberikan jawapan dan penyelesaian secara bertulis

Pengerusi mengucapkan ribuan terima kasih kepada semua yang hadir kerana penglibatan aktif perbincangan dalam dialog ini.

Mesyuarat ditamatkan pada jam 12.15 tengah hari.



MALAYSIAN INSTITUTE
OF ACCOUNTANTS

12 Mac 2015

Y Bhg Datuk Sabih b Samitah
Timbalan Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri (Operasi Percukaian)
Lembaga Hasil Dalam Negeri
Wisma Hasil, Aras 10
Persiaran Rimba Permai
Cyber 8, 63000 Cyberjaya
Selangor Darul Ehsan

Y Bhg Datuk,

ISU BERKAITAN PEMATUHAN POTONGAN CUKAI BULANAN KE ATAS "DEEMED EMPLOYER"

Dengan segala hormatnya saya merujuk kepada perkara di atas.

Institut Akauntan Malaysia (MIA) dengan ini mengemukakan isu operasi mengenai Potongan Cukai Bulanan (PCB) yang dikenakan terhadap seseorang yang dianggap "deemed employer" yakni tertakluk kepada Seksyen 83(6), Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP 1967). Ulasan dan contoh di dalam Bahasa Inggeris ke atas isu tersebut adalah seperti di Lampiran 1.

Pihak MIA berharap agar pihak Lembaga Hasil Dalam Negeri dapat memberikan penjelasan terhadap isu di atas iaitu pematuhan PCB tidak terpakai bagi "deemed employer" dan penentuan penalti di bawah subseksyen 107(4), ACP 1967 hanya terpakai sekiranya subseksyen 83(2), 83(3), 83(4) atau 83(5), ACP 1967 tidak dipatuhi.

Terima kasih.

Yang benar,
JAWATANKUASA AMALAN PERCUKAIAN
INSTITUT AKAUNTAN MALAYSIA

DR VEERINDERJEET SINGH
Pengerusi