



GARIS PANDUAN OPERASI BIL. 3 TAHUN 2019 LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

PROSEDUR PENGEMUKAAN BORANG NYATA TERPINDA

1. Pengenalan

- 1.1 Mulai tahun taksiran 2009, seksyen 77B Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP 1967) telah diperkenalkan untuk membenarkan pembayar cukai membuat pindaan sendiri (*self-amendment*) ke atas maklumat atau taksiran dalam Borang Nyata (BN) yang dikemukakan mengikut subseksyen 77(1) atau 77A(1) ACP 1967.
- 1.2 Berdasarkan pindaan yang dibuat, pembayar cukai akan dikenakan cukai / cukai tambahan atas pendapatan bercukai.
- 1.3 Pembayar cukai yang ingin membuat pindaan sendiri dikehendaki mengisi Borang Nyata Terpinda (BNT) yang ditetapkan di bawah seksyen 152 ACP 1967.

2. Pengemukakan Borang Nyata Terpinda

- 2.1 Pembayar cukai boleh mencetak BNT berserta Nota Panduan di Portal Rasmi LHDNM.
- 2.2 BNT yang telah dilengkapi dan ditandatangani hendaklah dihantar ke cawangan yang mengendalikan fail cukai pendapatan masing-masing.

- 2.3 Mulai tahun taksiran 2014, sistem e-filing bagi Borang Nyata Terpinda Syarikat (borang e-BNT C) telah diperkenalkan. Pembayar cukai syarikat adalah digalakkan untuk mengemukakan BNT melalui medium borang elektronik (borang e-BNT C).

3. Peraturan Pindaan Sendiri Melalui Borang Nyata Terpinda

- 3.1 Pindaan sendiri boleh dibuat dengan mengemukakan BNT dalam tempoh enam (6) bulan selepas tarikh ditetapkan bagi pengemukaan Borang Nyata. Contohnya adalah seperti dalam jadual di bawah:

Tahun Taksiran	Kategori Pembayar Cukai	Tarikh Ditetapkan bagi Pengemukaan Borang Nyata	Tempoh bagi Pengemukaan BNT
2018	Syarikat, Koperasi dan Badan Amanah (Borang C, CS, TA, TC dan TR) yang tutup akaun pada 31 Disember 2018	31 Julai 2019 (7 bulan dari tarikh tutup akaun)	1 Ogos 2019 hingga 31 Januari 2020
2018	Tiada Punca Pendapatan Perniagaan (Borang BE , M, TP,TF dan TJ)	30 April 2019	1 Mei 2019 hingga 31 Oktober 2019
2018	Punca Pendapatan Perniagaan (Borang B, M, TP, TF dan TJ)	30 Jun 2019	1 Julai 2019 hingga 31 Disember 2019

Jika pembayar cukai mengemukakan BNT pada atau sebelum tarikh ditetapkan bagi pengemukaan Borang Nyata, ia akan dianggap sebagai rayuan biasa.

- 3.2 Pindaan sendiri hanya boleh dibuat sekali sahaja dan dibenarkan kepada pembayar cukai yang telah mengemukakan Borang Nyata dalam tempoh ditetapkan.

3.3 Pembayar cukai dibenarkan untuk membuat pindaan sendiri ke atas maklumat atau taksiran bagi membetulkan kesilapan dalam Borang Nyata berhubung dengan:

- i. pendapatan terkurang / tidak lapor;
- ii. perbelanjaan / tuntutan lain yang terlebih tuntut; atau
- iii. elaun modal / insentif / pelepasan yang terlebih tuntut.

3.4 Taksiran asal atau taksiran tambahan yang berpunca daripada pindaan sendiri oleh pembayar cukai adalah tertakluk kepada kenaikan cukai mengikut perenggan 77B(4)(a) dan (b) ACP 1967. Pembayar cukai dikehendaki untuk mengira sendiri dan memasukkan amaun kenaikan cukai ini pada ruangan yang disediakan dalam BNT yang dikemukakan. Amaun kenaikan cukai adalah seperti berikut:

- i. jika BNT dikemukakan dalam tempoh 60 hari dari tarikh ditetapkan di bawah subseksyen 77(1) atau 77A(1) ACP 1967, amaun kenaikan cukai yang dikenakan adalah 10% daripada amaun cukai atau cukai tambahan; atau
- ii. jika BNT dikemukakan selepas tempoh 60 hari tetapi tidak lewat daripada enam (6) bulan dari tarikh ditetapkan di bawah subseksyen 77(1) atau 77A(1) ACP 1967, amaun kenaikan cukai yang dikenakan adalah berdasarkan formula berikut:

$$B + [(A + B) \times 5\%]$$

di mana:

A = amaun cukai atau cukai tambahan; dan

B = 10% daripada amaun cukai atau cukai tambahan (A x 10%)

3.5 BNT yang diterima tidak akan diaudit kecuali memiliki kriteria berikut ;

- i. **BNCP asal dikemukakan dalam tempoh yang ditetapkan tetapi terdapat kesilapan pengiraan;**
- ii. **BNCP diterima selepas tempoh yang ditetapkan;**
- iii. **Terdapat kesilapan pengiraan cukai pada BNT;** atau
- iv. **BNT diterima selepas tempoh 6 bulan yang dibenarkan.**

- 3.6 Pembayar cukai **tidak layak** mengemukakan BNT sekiranya **Ketua Pengarah telah membuat taksiran pindaan** mengikut seksyen 91 ACP 1967 dalam tempoh enam (6) bulan selepas tarikh akhir pengemukaan Borang Nyata. Walau bagaimanapun, jika pembayar cukai ingin membuat pindaan atas taksiran yang dikeluarkan oleh Ketua Pengarah, pembayar cukai boleh membuat pengakuan secara sukarela mengikut Rangka Kerja Audit.
- 3.7 Bagi pindaan yang dibuat selain daripada keadaan yang dinyatakan dalam perenggan 3.3 (pindaan biasa), pembayar cukai tidak perlu mengemukakan BNT sebaliknya boleh terus mengemukakan pindaan berkenaan melalui surat serta melampirkan dokumen sokongan. Surat berserta dokumen sokongan berkenaan perlu dikemukakan kepada cawangan LHDNM yang mengendalikan fail cukai pendapatan masing-masing.

4. Tarikh Cukai Perlu Dijelaskan

- 4.1 Mengikut subseksyen 103(1A) ACP 1967, cukai atau cukai tambahan termasuk kenaikan ke atas cukai yang dikenakan di bawah seksyen 91A ACP 1967 hendaklah dijelaskan pada tarikh BNT dikemukakan.
- 4.2. Bagi BNT yang dikemukakan dalam tempoh 60 hari selepas tarikh akhir pengemukaan Borang Nyata, kenaikan cukai sebanyak 5% akan dikenakan jika cukai tambahan (termasuk kenaikan cukai 10% di bawah perenggan 77B(4)(a)) gagal dijelaskan dalam tempoh 60 hari tersebut.
- 4.3. Pindaan sendiri melalui BNT juga tertakluk kepada kenaikan cukai di bawah subseksyen 107B(4) ACP 1967 (kes selain syarikat, perkongsian liabiliti terhad, koperasi dan badan amanah) dan subseksyen 107C(10) ACP 1967 [kes syarikat, perkongsian liabiliti terhad, koperasi dan badan amanah], jika terdapat perbezaan melebihi 30% di antara cukai sebenar mengikut BNT dan anggaran asal / anggaran pindaan.

4.4. Walau bagaimanapun, Ketua Pengarah mempunyai kuasa untuk meremitkan kenaikan di perenggan 4.2 (terhad kepada kenaikan di bawah subseksyen 103(1A) ACP 1967 dan 4.3 mengikut peruntukan berikut:

- i Subseksyen 103(9) ACP 1967 bagi cukai yang gagal dibayar; dan
- ii Subseksyen 107B(6) atau subseksyen 107C(11) ACP 1967 bagi kenaikan di bawah subseksyen 107B(4) dan subseksyen 107C(10) ACP 1967.

5. Pembatalan

Garis Panduan ini membatalkan Garis Panduan Bil. 1/2010 yang telah dikeluarkan pada 30 November 2010.

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

22 April 2019