



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**RAYUAN TERHADAP
SESUATU TAKSIRAN DAN
PERMOHONAN RELIF**

KETETAPAN UMUM NO. 12/2017

TARIKH PENERBITAN: 29 DISEMBER 2017



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**RAYUAN TERHADAP SESUATU
TAKSIRAN DAN PERMOHONAN RELIF**

**Ketetapan Umum No. 12/2017
Tarikh Penerbitan: 29 Disember 2017**

Diterbitkan oleh
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Edisi kedua

Edisi pertama pada 22 Oktober 2015

© 2017 oleh Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Semua hak cipta terpelihara. Ketetapan Umum ini adalah milik Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia. Satu salinan cetak atau elektronik boleh dibuat untuk kegunaan peribadi. Firma dan persatuan profesional dibenarkan untuk menggunakan Ketetapan Umum ini untuk tujuan latihan sahaja. Penerbitan semula secara sistemik atau berganda, pengedaran ke pelbagai lokasi melalui elektronik atau cara lain, duplikasi apa-apa bahan dalam Ketetapan Umum ini untuk bayaran atau tujuan komersil, atau pengubahsuaian kandungan Ketetapan Umum adalah dilarang sama sekali.



KANDUNGAN	Muka surat
1. Objektif	1
2. Peruntukan Undang-Undang Berkaitan	1
3. Tafsiran	1
4. Hak Rayuan dan Masa untuk Membuat Rayuan	1
5. Rayuan bagi Kes Perkongsian	7
6. Prosedur Rayuan (Borang Q)	7
7. Alasan untuk Rayuan	8
8. Prosedur Rayuan yang Lewat (Borang N)	8
9. Semakan Semula Taksiran	9
10. Penyelesaian Rayuan di Peringkat LHDNM	9
11. Perwakilan	10
12. Semakan Taksiran Melalui Permohonan Relif	10
13. Prosedur Permohonan Relif	14
14. Perbandingan Layanan Rayuan dan Permohonan Relif	15
15. Kemaskinian dan Pindaan	15
Lampiran 1	16



KETETAPAN UMUM KETUA PENGARAH

Seksyen 138A Akta Cukai Pendapatan 1967 [ACP] memperuntukkan bahawa Ketua Pengarah mempunyai kuasa untuk membuat Ketetapan Umum berkenaan dengan pemakaian mana-mana peruntukan dalam ACP.

Ketetapan Umum diterbitkan sebagai panduan kepada orang awam dan pegawai Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia. Ia menggariskan tafsiran Ketua Pengarah berhubung peruntukan tertentu undang-undang cukai dan polisi serta prosedur yang terpakai mengenainya.

Ketua Pengarah boleh menarik balik, sama ada keseluruhan atau sebahagian daripada Ketetapan Umum ini melalui notis penarikan balik atau dengan penerbitan Ketetapan Umum yang baharu.

**Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri,
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia.**

1. **Objektif**

Objektif Ketetapan Umum (KU) ini adalah untuk menerangkan:

- 1.1 tatacara berhubung dengan rayuan dan permohonan relif selari dengan peruntukan dalam Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP);
- 1.2 prosedur pengendalian rayuan Borang Q dan Borang N; dan
- 1.3 prosedur dan permohonan relif.

2. **Peruntukan Undang-Undang Berkaitan**

- 2.1 KU ini mengambil kira undang-undang yang telah berkuat kuasa pada tarikh KU ini diterbitkan.
- 2.2 Peruntukan ACP yang berkaitan dengan KU ini adalah seksyen 97A, 99, 100, 101,102,131 dan 131A.

3. **Tafsiran**

Perkataan yang digunakan dalam KU ini mempunyai maksud berikut:

- 3.1 "Ejen cukai" bermaksud mana-mana akauntan profesional atau mana-mana orang yang diluluskan oleh Menteri Kewangan.
- 3.2 "Notis taksiran" bermaksud notis taksiran anggaran, taksiran asal, taksiran tambahan, taksiran disifatkan, notis pemberitahuan tidak kena cukai (NPTKC) (seksyen 97A ACP), notis tuntutan bayaran balik (seksyen 111 ACP) dan taksiran pendahuluan (seksyen 92 ACP).
- 3.3 "Orang" termasuk suatu syarikat, suatu kumpulan orang, suatu perkongsian liabiliti terhad dan suatu perbadanan tunggal.
- 3.4 "Pesuruhjaya Khas Cukai Pendapatan" (PKCP) dan "Kerani kepada PKCP" merujuk kepada Pesuruhjaya Khas dan Kerani yang dilantik di bawah seksyen 98 ACP.

4. **Hak Rayuan dan Masa untuk Membuat Rayuan**

- 4.1 Seksyen 99 ACP memperuntukkan bahawa seseorang yang tidak berpuas hati dengan sesuatu taksiran yang telah dibuat untuk mana-mana tahun taksiran ke atasnya oleh Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri (KPHDN) berhak merayu terhadap taksiran itu.

4.2 Walau bagaimanapun, peruntukan ini tidak terpakai kepada kes-kes berikut:

- (a) taksiran disifatkan di bawah subseksyen 90(1) ACP; atau
- (b) taksiran disifatkan untuk Borang Nyata Cukai Pendapatan (BNCP) terpinda di bawah seksyen 91A ACP

melainkan pembayar cukai tidak bersetuju dengan layanan di dalam KU atau pendirian, ketetapan dan amalan KPHDN yang terdapat pada masa semasa taksiran itu dibuat. Contoh pendirian, ketetapan dan amalan adalah seperti berikut:

- (i) surat ketetapan persendirian atau ketetapan awal;
- (ii) garis panduan Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia (LHDNM);
- (iii) keputusan kes undang-undang di peringkat PKCP dan mahkamah; atau
- (iv) bukti bertulis lain.

4.3 Oleh itu seksyen 99 ACP hanya terpakai untuk rayuan terhadap notis taksiran yang dibuat untuk mana-mana tahun taksiran bagi kes-kes seperti di bawah:

- (a) Taksiran/taksiran tambahan/taksiran pendahuluan yang dibuat oleh KPHDN hasil daripada penemuan audit meja atau audit luar; atau
- (b) Taksiran anggaran (*best judgement assessment*) yang dibuat tanpa BNCP atau BNCP lewat dikemukakan iaitu di luar tempoh yang ditetapkan di bawah subseksyen 90(3) ACP.

4.4 Rayuan hendaklah dibuat dengan mengemukakan Borang Q tidak lewat dari tiga puluh (30) hari selepas notis taksiran diserahkan sepertimana yang diperuntukkan di bawah subseksyen 99(1) ACP.

Contoh 1

Sarah adalah seorang doktor perubatan dan mempunyai kliniknya sendiri. Beliau mengemukakan BNCP bagi tahun taksiran 2015 pada 2.5.2016. Taksiran tambahan bagi tahun taksiran 2015 bertarikh 10.4.2017 dibuat oleh KPHDN berdasarkan penemuan audit luar dan notis taksiran tambahan telah diserahkan pada 15.4.2017. Sarah boleh membuat rayuan terhadap taksiran tambahan tersebut jika dia tidak berpuas hati dengan taksiran yang dibuat oleh KPHDN dengan mengemukakan Borang Q tidak lewat dari 15.5.2017.

Contoh 2

Marina seorang pekerja yang menerima pendapatan penggajian tidak mengemukakan BNCP bagi tahun taksiran 2015. Taksiran anggaran telah dibuat oleh KPHDN dan notis taksiran anggaran telah diserahkan pada 15.10.2016. Marina boleh membuat rayuan terhadap taksiran tersebut jika cukai yang dibuat oleh KPHDN adalah melebihi cukai sepatutnya dengan mengemukakan Borang Q tidak lewat dari 14.11.2016. Bagi tujuan semakan, Marina hendaklah mengemukakan BNCP bagi tahun taksiran 2015.

Contoh 3

Syarikat Alpha Sdn Bhd menjalankan aktiviti perniagaan pengilangan (tutup akaun pada 31 Disember). Selain daripada itu Syarikat Alpha Sdn Bhd mempunyai pendapatan faedah dan sewa. Syarikat Alpha Sdn Bhd mengemukakan BNCP bagi tahun taksiran 2015 pada 15.6.2016. Menurut subseksyen 90(2) ACP, notis taksiran yang disifatkan adalah dianggap sebagai telah diserahkan kepada Syarikat Alpha Sdn Bhd pada 15.6.2016. Syarikat Alpha Sdn Bhd mematuhi semua KU namun tidak bersetuju dengan layanan cukai ke atas perbelanjaan faedah seperti yang dinyatakan dalam KU No 2/2011. Syarikat Alpha Sdn Bhd boleh membuat rayuan terhadap taksiran tersebut tidak lewat dari 15.7.2016 dengan mengemukakan Borang Q.

- 4.5 Taksiran kurangan tidak ditafsirkan di bawah seksyen 2 ACP. Walau bagaimanapun, rayuan boleh dibuat ke atas notis kurangan sekiranya terdapat isu yang tidak dipersetujui oleh pembayar cukai dalam notis kurangan tersebut.

Contoh 4

Hamzah Dollah Sdn. Bhd. telah diaudit oleh LHDNM pada tahun 2016 atas BNCP syarikat untuk tahun taksiran 2014. Beberapa tuntutan perbelanjaan tidak dibenarkan. Syarikat telah diberi kelulusan pada 2016 untuk potongan dua kali terhadap perbelanjaan penyelidikan di bawah seksyen 34A ACP yang tidak dituntut bagi tahun taksiran 2014. Apabila pelarasan audit dibuat, perbelanjaan penyelidikan yang layak untuk potongan dua kali telah melebihi amaun pelarasan lain yang ditambah balik dalam pengiraan cukai dan taksiran kurangan telah dikeluarkan. Syarikat berhak merayu ke atas notis kurangan sekiranya terdapat isu yang tidak dipersetujui dalam penemuan audit tersebut.

- 4.6 Seksyen 99 ACP tidak terpakai bagi suatu taksiran komposit yang diperuntukkan dalam seksyen 96A ACP kerana taksiran dikeluarkan selepas persetujuan antara pembayar cukai dan KPHDN.

4.7 Rayuan Terhadap Taksiran Pendahuluan

Berdasarkan peruntukan subseksyen 99(1) ACP, bagi kes taksiran pendahuluan, rayuan hendaklah dibuat dalam tempoh masa tiga (3) bulan pertama daripada tahun taksiran berikutnya mengikut tahun taksiran di mana taksiran tersebut telah dibuat (atau dalam tempoh masa yang dilanjutkan termasuklah hari dan bulan yang dibenarkan di bawah seksyen 100 ACP).

Contoh 5

Taksiran pendahuluan bagi tahun taksiran 2016 dibuat pada 15.8.2015 ke atas Encik Daud kerana perniagaannya (akaun ditutup pada 31 Mac) ditamatkan pada 30.6.2015. Akaun terakhir disediakan adalah bagi tempoh 1.4.2015 hingga 30.6.2015.

Tahun taksiran di mana taksiran pendahuluan itu dibuat ialah 2016 dan tahun taksiran berikutnya ialah 2017. Maka rayuan terhadap taksiran itu hendaklah dibuat tidak lewat dari 31.3.2017.

4.8 Rayuan Terhadap Kes Tidak Kena Cukai

4.8.1 Menurut subseksyen 97A(1A) dan 97A(2) ACP, rayuan boleh dibuat oleh seseorang dalam keadaan seperti berikut:

a) BNCP telah dikemukakan

Jika seseorang yang telah mengemukakan BNCP mengikut seksyen 77(1) atau 77A(1) ACP (dalam tempoh) bagi suatu tahun taksiran di mana dia tiada pendapatan bercukai, BNCP yang dikemukakan adalah disifatkan sebagai suatu pemberitahuan yang dibuat oleh KPHDN kepada orang tersebut pada tarikh BNCP tersebut dikemukakan. Sekiranya dia tidak berpuas hati dengan layanan cukai yang dinyatakan dalam mana-mana KU atau apa-apa pendirian, ketetapan dan amalan yang dibuat oleh KPHDN, dia boleh membuat rayuan terhadap pemberitahuan yang disifatkan itu dalam tempoh tiga puluh (30) hari daripada tarikh dia dimaklumkan.

Contoh 6

Syarikat Faz Sdn Bhd (tutup akaun pada 31 Disember) mengemukakan BNCP bagi tahun taksiran 2016 pada 30.6.2017. Syarikat Faz Sdn Bhd melaporkan pendapatan faedah dan kerugian daripada perniagaan untuk tahun taksiran 2016. Syarikat Faz Sdn Bhd tidak mempunyai pendapatan bercukai kerana amaun kerugian tahun semasa lebih besar daripada pendapatan faedah. BNCP yang dikemukakan dianggap sebagai pemberitahuan yang dibuat oleh KPHDN pada 30.6.2017.

Syarikat Faz Sdn Bhd mematuhi semua KU yang berkaitan namun tidak bersetuju dengan layanan cukai tertentu yang dinyatakan dalam KU No. 2/2011. Syarikat Faz Sdn Bhd ingin membuat rayuan kepada PKCP.

Rayuan kepada PKCP hendaklah dikemukakan oleh Syarikat Faz Sdn Bhd tidak lewat dari 30.7.2017.

Namun, jika seseorang itu mengemukakan BNCP tidak mengikut seksyen 77(1) atau 77A(1) ACP (luar tempoh), dia tidak layak untuk membuat rayuan di bawah seksyen 97A ACP.

Contoh 7

Fakta adalah sama seperti di Contoh 6 kecuali Syarikat Faz Sdn Bhd hanya dapat mengemukakan BNCP bagi tahun taksiran 2016 pada 30.9.2017. Oleh kerana BNCP dikemukakan di luar tempoh, Syarikat Faz Sdn Bhd tidak layak untuk membuat rayuan kepada PKCP di bawah seksyen 97A ACP.

b) BNCP tidak perlu dikemukakan

Dalam kes di mana seseorang individu tidak perlu mengemukakan BNCP bagi sesuatu tahun taksiran di bawah subseksyen 77(1) ACP tetapi berhasrat untuk merayu terhadap layanan cukai yang dinyatakan dalam KU atau apa-apa pendirian, ketetapan dan amalan yang dibuat oleh KPHDN, orang itu hendaklah mengemukakan BNCP bagi tahun taksiran tersebut dan mengemukakan rayuan secara bertulis kepada dalam tempoh tiga puluh (30) hari selepas pengumuman BNCP atau penerimaan Notis Pemberitahuan Tidak Kena Cukai (NPTKC) tersebut.

Contoh 8

Encik Ganeson seorang pemilik perniagaan tunggal memulakan perniagaan kedai runcit pada 1.2.2014 (tutup akaun pada 31 Disember). Beliau tidak mempunyai pendapatan bercukai bagi tahun taksiran 2014 hingga 2016. Sebagai pembayar cukai individu, beliau tidak perlu mengemukakan BNCP bagi tiga (3) tahun taksiran tersebut. Beliau mematuhi semua KU yang berkaitan dalam penyediaan pengiraan cukai bagi tiga tahun taksiran tersebut walaupun tidak bersetuju dengan layanan cukai tertentu yang dinyatakan dalam KU No. 4/2012.

Encik Ganeson berhasrat untuk merayu kepada PKCP. Encik Ganeson mengemukakan BNCP bagi tahun taksiran 2014, 2015

dan 2016 pada 30.6.2017 dan menulis surat kepada LHDNM untuk mendapatkan NPTKC.

LHDNM mengeluarkan NPTKC bagi tahun taksiran 2014 dan 2015 pada 20.7.2017 tetapi bagi tahun taksiran 2016, BNCP yang dikemukakan adalah pemberitahuan yang disifatkan oleh KPHDN kepada Encik Ganeson di bawah subseksyen 97A(1A) ACP.

Encik Ganeson boleh mengemukakan rayuan kepada PKCP bagi tahun taksiran 2016 tidak lewat dari 30.7.2017 dan bagi tahun taksiran 2014 dan 2015 tidak lewat dari 20.8.2017.

c) Kes audit

Di mana hasil keputusan daripada audit cukai menunjukkan bahawa:

- (i) tiada taksiran bagi sesuatu tahun taksiran perlu dibuat kerana tiada pendapatan laraan, pendapatan berkanun, pendapatan agregat atau tiada jumlah pendapatan atau ada pendapatan tetapi pendapatan tersebut dikecualikan di bawah ACP atau Akta Penggalakan Pelaburan 1986; atau
- (ii) taksiran bagi sesuatu tahun taksiran telah dibuat ke atas orang itu tetapi orang itu tiada pendapatan berkanun daripada punca perniagaan;

satu pemberitahuan bertulis akan dikeluarkan oleh LHDNM mengenai:

- a) tiada taksiran perlu dibuat bagi sesuatu tahun taksiran dan pengiraan yang berkaitan dengannya bagi subperenggan 4.8.1(c)(i) KU ini; atau
- b) pelarasan yang dibuat berkaitan pendapatan berkanun daripada punca perniagaan dan pengiraan berkaitan dengannya bagi subperenggan 4.8.1(c)(ii) KU ini.

Sebarang rayuan kepada PKCP ke atas pemberitahuan tersebut hendaklah dikemukakan dalam tempoh tiga puluh (30) hari selepas pemberitahuan tersebut diserahkan kepadanya.

Contoh 9

Evergrow Sdn Bhd telah menjalankan aktiviti perniagaan pengilangan sejak 1.2.2011 (tutup akaun pada 31 Disember). Evergrow Sdn Bhd melaporkan pendapatan faedah dan kerugian daripada perniagaan untuk tahun taksiran 2015. Evergrow Sdn

Bhd tidak mempunyai pendapatan bercukai kerana amaun kerugian tahun semasa lebih besar daripada pendapatan faedah. Evergrow Sdn Bhd telah menuntut Elaun Pelaburan Semula (EPS) ke atas perbelanjaan yang layak berjumlah RM500,000. Evergrow Sdn Bhd telah mengemukakan BNCP bagi tahun taksiran 2015 kepada KPHDN pada 29.7.2016. Evergrow Sdn Bhd telah diaudit oleh LHDNM pada 13.3.2017. Hasil daripada penemuan audit tersebut, pelarasan telah dibuat ke atas pengiraan EPS di mana Evergrow Sdn Bhd masih tidak mempunyai pendapatan bercukai. NPTKC berserta pengiraan pelarasan EPS bagi tahun taksiran 2015 telah diserahkan kepada Evergrow Sdn Bhd pada 10.6.2017.

Evergrow Sdn Bhd tidak bersetuju dengan pelarasan EPS yang dibuat dan berhasrat untuk mengemukakan rayuan kepada PKCP.

Evergrow Sdn Bhd boleh mengemukakan rayuan kepada PKCP untuk tahun taksiran 2015 dengan menggunakan NPTKC yang mengandungi pengiraan pelarasan EPS.

Evergrow Sdn Bhd hendaklah mengemukakan rayuan kepada PKCP dalam tempoh tiga puluh (30) hari dari tarikh NPTKC diserahkan kepada Evergrow Sdn Bhd tidak lewat dari 10.7.2017.

5. Rayuan bagi Kes Perkongsian

Bagi rayuan dalam kes perkongsian, hanya satu (1) rayuan yang perlu dikemukakan jika isu pertikaian adalah sama bagi setiap ahli kongsi. Apa jua keputusan, sama ada di peringkat PKCP, Mahkamah Tinggi, Mahkamah Rayuan atau Mahkamah Persekutuan adalah terpakai kepada semua ahli kongsi dalam perkongsian tersebut.

6. Prosedur Rayuan (Borang Q)

- 6.1 Orang yang membuat rayuan (perayu) hendaklah mengemukakan empat (4) salinan Borang Q bagi setiap tahun taksiran dan perlu memastikan sekurang-kurangnya satu (1) salinan Borang Q adalah salinan asal manakala tiga (3) salinan lagi boleh difotokopi.
- 6.2 Borang Q dan lampiran (jika ada) yang dikemukakan oleh perayu tidak boleh disertakan bersama-sama dengan dokumen lain. Borang Q yang lengkap berserta dengan alasan hendaklah dikemukakan ke cawangan LHDNM yang mengendalikan fail cukai pendapatan perayu. Borang Q boleh dimuat turun dan dicetak daripada laman web LHDNM di alamat <http://www.hasil.gov.my>.
- 6.3 Borang Q yang lengkap hendaklah mengandungi maklumat berikut:

- (a) Tarikh dan amaun cukai yang kena dibayar (Amaun cukai yang kena dibayar adalah merujuk kepada notis taksiran yang dipertikaikan);
- (b) Alasan rayuan secara terperinci dan mengandungi maklumat lain yang diperlukan oleh borang itu; dan
- (c) Borang Q mesti ditandatangani oleh perayu iaitu orang yang ditaksir dan dikenakan cukai. Bagi kes syarikat dan perkongsian liabiliti terhadap Borang Q hendaklah ditandatangani oleh orang yang diberi kuasa di bawah seksyen 75 dan 75B ACP masing-masing.

6.4 Borang Q tidak boleh ditandatangani oleh ejen cukai atau peguam.

6.5 Borang Q yang tidak lengkap akan dikembalikan kepada perayu.

7. Alasan untuk Rayuan

- 7.1 Perayu hendaklah menyatakan alasan mengapa dia tidak bersetuju dengan notis taksiran yang dikeluarkan. Perayu tidak perlu mengemukakan dokumen sokongan bersama-sama Borang Q. Namun, sekiranya perlu, KPHDN boleh meminta perayu untuk mengemukakan dokumen sokongan berkaitan semasa menyemak Borang Q.
- 7.2 Perayu hendaklah mengemukakan bukti berkaitan dengan pendirian, ketetapan dan amalan KPHDN yang tidak dipersetujui bersama-sama dengan Borang Q.

8. Prosedur Rayuan Lewat (Borang N)

- 8.1 Bagi rayuan yang tidak dikemukakan dalam tempoh yang ditetapkan, permohonan lanjutan masa untuk merayu boleh dibuat melalui Borang N.
- 8.2 Perayu perlu mengemukakan alasan yang kukuh bagi permohonan lanjutan masa. Salah satu alasan yang boleh dipertimbangkan adalah keadaan di luar kawalan perayu contohnya: perayu dimasukkan ke hospital bagi suatu tempoh yang panjang, berada di luar negara, terlibat dengan bencana alam atau sebab-sebab lain yang munasabah dan sah.
- 8.3 Borang N hendaklah dihantar ke cawangan LHDNM yang mengendalikan fail cukai pendapatan perayu. Perayu hendaklah mengemukakan dua (2) salinan Borang N bagi setiap tahun taksiran iaitu satu (1) salinan Borang N asal manakala satu (1) salinan lagi adalah salinan fotokopi. Borang N boleh dimuat turun dan dicetak daripada laman web LHDNM.
- 8.4 Jika permohonan lanjutan masa diluluskan, LHDNM akan mengeluarkan Borang CP15A-Pin.1/2009 untuk memaklumkan tarikh lanjutan baru penyerahan Borang Q, iaitu tiga puluh (30) hari dari tarikh CP15A.

- 8.5 Sekiranya lanjutan masa tidak dibenarkan, Borang N bersama-sama dengan kenyataan alasan penolakan oleh KPHDN (Borang CP15B) akan dikemukakan kepada PKCP. Apabila Borang N dan kenyataan alasan tersebut dikemukakan kepada PKCP, KPHDN akan memaklumkan kepada perayu secara bertulis dan akan mengemukakan sekali sesalinan kenyataan alasan tersebut.
- 8.6 Dalam tempoh dua puluh satu (21) hari selepas menerima pemberitahuan, perayu boleh mengemukakan kepada PKCP ulasan atau hujahnya secara bertulis berhubung dengan permohonannya dan kenyataan KPHDN.
- 8.7 Sekiranya PKCP bersetuju membenarkan lanjutan masa, PKCP akan memaklumkan perayu dan menyatakan tarikh Borang Q perlu dikemukakan.
- 8.8 Sekiranya permohonan ditolak, perayu akan dimaklumkan oleh PKCP dan perayu tidak berhak membuat rayuan selanjutnya. Keputusan PKCP adalah muktamad.

9. Semakan Semula Taksiran

- 9.1 Semakan semula taksiran adalah dalam tempoh masa dua belas (12) bulan daripada tarikh penerimaan notis rayuan. Menteri Kewangan boleh melanjutkan tempoh tersebut kepada satu tempoh tidak lebih daripada enam (6) bulan jika KPHDN memerlukan masa yang lebih panjang untuk membuat semakan.
- 9.2 Bagi tujuan semakan semula taksiran oleh KPHDN, perayu mungkin dikehendaki untuk:
- (a) mengemukakan maklumat tambahan atau menunjukkan buku akaun, rekod atau dokumen lain yang berkaitan dengan taksiran berkaitan; dan
 - (b) hadir sendiri atau diwakili oleh orang lain untuk memberi bukti (secara bersumpah jika perlu).
- 9.3 Hasil daripada semakan semula tersebut, cadangan mungkin dibuat kepada perayu untuk menyelesaikan rayuan dengan mengesahkan, mengurangkan, menaikkan atau melepaskan taksiran.
- 9.4 Jika didapati bahawa persetujuan tidak dapat dicapai, rayuan akan dikemukakan kepada PKCP.

10. Penyelesaian Rayuan di peringkat LHDNM

- 10.1 Perayu akan diberitahu secara bertulis apabila Borang Q dikemukakan kepada PKCP.

10.2 Sebelum perbicaraan ditetapkan, perayu dan KPHDN masih boleh berunding sama ada untuk mencapai persetujuan atau menarik balik rayuan.

11. Perwakilan

Semasa perbicaraan rayuan Borang Q di peringkat PKCP dan mahkamah, pembayar cukai boleh diwakili oleh seorang peguam yang bertauliah dan/atau seorang ejen cukai yang dilantik berdasarkan peruntukan di bawah seksyen 153 ACP.

12. Semakan Taksiran Melalui Permohonan Relif

12.1 Berkenaan Kesilapan atau Khilaf Di Bawah Seksyen 131 ACP

12.1.1 Selain daripada rayuan di bawah seksyen 99 ACP, seorang pembayar cukai boleh membuat permohonan relif ke atas kesilapan atau khilaf dalam BNCP yang dibuat olehnya. Penentuan sama ada pembayar cukai telah melakukan kesilapan atau khilaf merupakan persoalan fakta dan undang-undang.

12.1.2 Definisi bagi kesilapan atau khilaf tidak diperuntukkan dalam ACP. Oleh itu, maksud kesilapan atau khilaf adalah ditafsir sama ada dengan merujuk maksud sebenar atau maksud daripada kes-kes duluan.

12.1.3 Maksud sebenar bagi kesilapan atau khilaf adalah seperti berikut:

- a) perbuatan yang tidak disengajakan, peninggalan atau kesilapan yang timbul daripada kejahilan atau keyakinan yang tidak kena pada tempatnya;
- b) kepercayaan dalam kewujudan sesuatu perkara yang tidak wujud atau kejahilan tentang sesuatu perkara yang berkaitan atau kedua-duanya;
- c) kesilapan, salah faham dan kepercayaan yang salah.

12.1.4 Maksud kesilapan atau khilaf daripada kes-kes duluan dapat diringkaskan seperti berikut:

- a) kesilapan peninggalan seperti kegagalan untuk menuntut satu perbelanjaan yang dibenarkan;
- b) kesilapan pengiraan atau aritmetik;
- c) kesilapan yang timbul daripada salah faham undang-undang;
- d) kenyataan fakta yang salah; atau

e) peninggalan maklumat secara tidak sengaja.

12.1.5 Antara contoh berlakunya kesilapan atau khilaf semasa pengemukaan BNCP adalah:

- a) jumlah pendapatan dilaporkan di ruangan pendapatan;
- b) pendapatan tahun taksiran sebelum dimasukkan ke dalam tahun taksiran semasa;
- c) tertinggal tuntutan relif di bawah seksyen 45 hingga 49 ACP seperti insurans, anak, pembelian buku, faedah pinjaman perumahan dan sebagainya; atau
- d) tidak menuntut potongan seperti zakat, derma yang diluluskan, levi dan sebagainya.

12.1.6 Beban pembuktian terdapatnya kesilapan atau khilaf adalah terletak di pihak pembayar cukai. KPHDN hanya akan menyemak semula taksiran sekiranya dia berpuas hati bahawa pembayar cukai telah melakukan kesilapan atau khilaf dalam BNCP atau pernyataan yang dibuat olehnya bagi tujuan ACP yang dikemukakan kepada KPHDN.

12.1.7 Syarat-syarat bagi permohonan relif adalah:

- a) Permohonan relif tidak akan dipertimbangkan sekiranya BNCP yang dikemukakan selari dengan pendirian, ketetapan dan amalan KPHDN yang terdapat pada masa taksiran itu dibuat.
- b) Pembayar cukai hendaklah membayar kesemua cukai yang telah dibuat bagi tahun taksiran berkenaan.
- c) Pembayar cukai perlu membuat permohonan bertulis melalui surat atau Borang CP15C kepada KPHDN dalam tempoh masa lima (5) tahun selepas berakhirnya tahun taksiran di mana taksiran disifatkan atau dibangkitkan.

Contoh 10

Maria mengemukakan BNCP bagi tahun taksiran 2015 pada 30.4.2016. Pada 15.8.2016, Maria menyedari beliau terlupa menuntut potongan bagi pembelian buku berjumlah RM920.00 yang telah dilakukan dalam tahun 2015. Maria boleh mengemukakan permohonan relif tidak lewat dari 31.12.2021.

Contoh 11 (dipinda pada 25.09.2018)

Aman Harmoni Sdn Bhd telah mengemukakan BNCP bagi tahun taksiran 2015 pada 30.6.2016. Oleh kerana BNCP tersebut dikemukakan tanpa tuntutan elaun modal, syarikat ingin membuat pindaan kepada pengiraan cukai bagi tahun taksiran 2015. Aman Harmoni Sdn Bhd boleh mengemukakan permohonan relif di bawah seksyen 131 ACP tidak lewat dari 31.12.2021.

12.2 Berkenaan Bukan Kesilapan atau Khilaf Di Bawah Seksyen 131A ACP

12.2.1 Seorang pembayar cukai boleh membuat permohonan relif berkenaan bukan kesilapan atau khilaf dalam BNCP yang dibuat olehnya.

12.2.2 Syarat-syarat bagi permohonan relif adalah:

- a) Pembayar cukai hendaklah mengemukakan BNCP mengikut subseksyen 77(1) atau 77A(1) ACP.
- b) Pembayar cukai hendaklah membayar kesemua cukai yang telah dibuat bagi tahun taksiran berkenaan.

12.2.3 Permohonan relif bagi kes bukan kesilapan dan khilaf dibenarkan bagi keadaan berikut:

- a) apa-apa pengecualian, relif, penghapusan (*remission*), elaun atau potongan di bawah ACP atau mana-mana undang-undang bertulis yang telah diwartakan selepas tahun taksiran yang mana BNCP telah dikemukakan; atau
- b) kelulusan untuk apa-apa pengecualian, relif, penghapusan (*remission*), elaun atau potongan diperolehi selepas tahun taksiran yang mana BNCP telah dikemukakan; atau
- c) tuntutan yang tidak dibenarkan ke atas bayaran yang belum boleh dibayar di bawah subseksyen 107A(2) atau 109(2), seksyen 109A, atau subseksyen 109B(2) atau 109F(2) pada tarikh BNCP dikemukakan.

12.2.4 Tempoh masa bagi permohonan relif adalah seperti berikut:

- a) Bagi subperenggan 12.2.3(a) dan (b), dalam tempoh lima (5) tahun selepas berakhir tahun yang mana pengecualian, relif, penghapusan, elaun atau potongan tersebut diterbitkan di dalam Warta, atau kelulusan diperolehi, yang mana terkemudian; dan

- b) Bagi subperenggan 12.2.3(c), dalam tempoh satu (1) tahun selepas berakhir tahun yang mana bayaran dibuat.

Contoh 12

Muhibbah Jaya Sdn. Bhd. (tutup akaun setiap 31 Disember) telah memohon taraf perintis dan surat kelulusan diperolehi pada 15.10.2018 bagi tempoh bermula 1.4.2016 sehingga 31.3.2021. Syarikat telah mengemukakan BNCP bagi tahun taksiran 2016 pada 29.7.2017. Oleh sebab BNCP tersebut dikemukakan tanpa tuntutan taraf perintis, syarikat ingin membuat pindaan kepada pengiraan cukai tahun taksiran 2016. Permohonan untuk relif boleh dikemukakan kepada LHDNM sebelum 31.12.2023.

Contoh 13

Resipi Jenderam Sdn Bhd (tutup akaun setiap 31 Disember) tidak menuntut perbelanjaan royalti yang dibayar kepada Sedap Recipe Ltd. bagi tahun taksiran 2016 kerana cukai pegangan bagi perbelanjaan tersebut hanya terhutang pada 31.12.2016 dan hanya kena dibayar dan dibayar pada 30.9.2017. Syarikat boleh memohon relif untuk membuat pindaan kepada pengiraan cukai tahun taksiran 2016 sebelum 31.12.2018.

12.3 Berkenaan Kes Tidak Kena Cukai Di Bawah Seksyen 97A(5) ACP

12.3.1 Seseorang yang telah mengemukakan BNCP kepada KPHDN selaras dengan peruntukan dalam subseksyen 77(1) atau 77A(1) ACP dan tiada pendapatan bercukai bagi tahun taksiran tersebut boleh membuat permohonan relif secara bertulis kepada KPHDN:

- a) untuk meminda BNCP tersebut sekiranya terdapat kesilapan atau khilaf seperti dinyatakan di subperenggan 12.1.4 dalam KU ini; atau
- b) dalam keadaan bukan kesilapan atau khilaf seperti yang dinyatakan di subperenggan 12.2.3 dalam KU ini.

12.3.2 Tempoh masa bagi permohonan di atas adalah seperti berikut:

- a) Bagi subperenggan 12.3.1(a) dalam tempoh enam (6) bulan dari tarikh BCNP dikemukakan; dan

Contoh 14

Safiq telah mengemukakan BNCP bagi tahun taksiran 2016 pada 30.06.2017 di mana tiada pendapatan bercukai dilaporkan. Oleh kerana BNCP dikemukakan tanpa tuntutan derma yang

dibenarkan, Safiq boleh mengemukakan permohonan relif kepada KPHDN sebelum 30.12.2017.

- b) Bagi subperenggan 12.3.1(b) dalam tempoh seperti yang dinyatakan dalam subperenggan 12.2.4 dalam KU ini.

Contoh 15

MyKleen Corporation Sdn Bhd (tutup akaun setiap 31 Disember) memulakan perniagaan pada 1.1.2016 dan telah mengemukakan BNCP bagi tahun taksiran 2016 pada 31.7.2017 dan tiada pendapatan bercukai. Syarikat telah mengemukakan permohonan taraf perintis dan kelulusan hanya diperolehi pada 15.01.2018 bagi tempoh bermula 1.7.2016 sehingga 30.6.2021. Syarikat boleh mengemukakan permohonan relif kepada KPHDN untuk meminda pengiraan cukai bagi tahun taksiran 2016 sebelum 31.12.2023.

13. Prosedur Permohonan Relif

- 13.1 Permohonan relif boleh dibuat sama ada melalui surat atau Borang CP15C dengan menyatakan alasan-alasan terperinci berkaitan dengan permohonan tersebut.
- 13.2 Sekiranya surat atau Borang CP15C tidak diisi dengan butiran yang betul, permohonan akan dikembalikan kepada pembayar cukai bagi membolehkan pembayar cukai mengemukakan permohonan relif yang baru.
- 13.3 Sekiranya permohonan relif ini diluluskan oleh KPHDN, taksiran akan dipinda dan taksiran kurangan akan dikeluarkan.
- 13.4 Jika permohonan relif ditolak oleh KPHDN, surat penolakan permohonan berserta alasan penolakan akan dikeluarkan kepada pembayar cukai.
- 13.5 Jika pembayar cukai tidak setuju dengan keputusan tersebut, beliau boleh meminta KPHDN melalui surat untuk menghantar permohonan relif (yang telah dikemukakan sebelum ini kepada PKCP) dalam tempoh enam (6) bulan dari tarikh surat penolakan. KPHDN akan mengemukakan permohonan pembayar cukai kepada PKCP dalam tempoh tiga (3) bulan dari tarikh penerimaan surat permohonan tersebut.
- 13.6 Dalam kes di mana BNCP yang disifatkan atau BNCP terpinda yang disifatkan telah dikemukakan selaras dengan pendirian, ketetapan dan amalan KPHDN yang terdapat pada masa taksiran itu dibuat, permohonan pembayar cukai untuk relif di bawah seksyen 97A dan 131 ACP kerana kesilapan atau khilaf tidak boleh diterima walaupun pembayar cukai boleh membuktikan terdapat kesilapan atau khilaf melainkan kesilapan dari segi aritmetik atau pengiraan sahaja.

14. Perbandingan Layanan Rayuan dan Permohonan Relif

Sila rujuk Lampiran 1.

15. Kemaskinian dan Pindaan

KU ini menggantikan KU No.7/2015 yang dikeluarkan pada 22 Oktober 2015.	Pindaan
	Memberi penerangan berkenaan peruntukan baru yang berkuatkuasa mulai 1.1.2017: <ul style="list-style-type: none">i. Rayuan dan permohonan relif terhadap kes tidak kena cukai di bawah seksyen 97A ACP; danii. Permohonan relif bukan berkenaan kesilapan atau khilaf di bawah seksyen 131A ACP.

**Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri,
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia.**

LAMPIRAN 1

Perbandingan antara rayuan di bawah seksyen 99 ACP dan permohonan relif di bawah seksyen 97A, 131 dan 131A ACP

Perkara	Rayuan Terhadap Sesuatu Taksiran Seksyen 99 ACP	Permohonan Relif Seksyen 97A, 131 dan 131A ACP
Borang permohonan yang perlu dikemukakan	<p>Dalam tempoh: Borang Q</p> <p>Luar tempoh: Borang N</p>	<p>Surat atau Borang CP15C</p>
Syarat-syarat atau kelayakan	<ol style="list-style-type: none"> 1. Taksiran/taksiran tambahan/taksiran pendahuluan/notis pemberitahuan tidak kena cukai (NPTKC) yang dibuat oleh KPHDN hasil daripada penemuan audit; 2. Taksiran anggaran yang dibuat tanpa BNCP atau pengemukaan BNCP di luar tempoh yang ditetapkan di bawah subseksyen 90(3) ACP; atau 3. Taksiran disifatkan dan taksiran terpinda yang disifatkan di mana pembayar cukai tidak bersetuju dengan layanan cukai yang dinyatakan dalam mana-mana KU yang dikeluarkan di bawah seksyen 138A ACP atau pendirian, ketetapan dan amalan KPHDN yang berkuat kuasa pada masa taksiran dibuat. 	<p>Taksiran yang disifatkan untuk BNCP atau BNCP terpinda atau NPTKC dan pembayar cukai bersetuju dengan layanan cukai yang dinyatakan di dalam KU, atau pendirian, ketetapan dan amalan KPHDN yang terdapat pada masa BNCP itu dikemukakan.</p> <p>Permohonan relif boleh dibuat bagi taksiran yang disifatkan di bawah:</p> <ol style="list-style-type: none"> i. seksyen 131 ACP jika berkenaan kesilapan atau khilaf ii. seksyen 131A ACP jika bukan berkenaan kesilapan atau khilaf <p>Bagi kes yang tidak kena cukai, permohonan relif boleh dibuat di bawah seksyen 97A ACP.</p>
Bayaran cukai	<p>Bayaran cukai perlu diselesaikan (jika ada).</p>	<p>Cukai telah dibayar bagi kes di bawah Seksyen 131 dan 131A ACP.</p>