



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

**RAYUAN TERHADAP
SESUATU TAKSIRAN DAN
PERMOHONAN RELIEF**

KETETAPAN UMUM NO. 7/2015

TARIKH PENERBITAN: 22 OKTOBER 2015



**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI
MALAYSIA**

**RAYUAN TERHADAP
SESUATU TAKSIRAN DAN
PERMOHONAN RELIEF**

**Ketetapan Umum No. 7/2015
Tarikh Penerbitan: 22 Oktober 2015**

Diterbitkan oleh:

Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Edisi pertama

© 2015 oleh Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

Semua hak cipta terpelihara ke atas 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.



**RAYUAN TERHADAP
SESUATU TAKSIRAN DAN
PERMOHONAN RELIEF**

**Ketetapan Umum No. 7/2015
Tarikh Penerbitan: 22 Oktober 2015**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI
MALAYSIA**

KANDUNGAN	Muka surat
1. Objektif	1
2. Peruntukan Undang-Undang Berkaitan	1
3. Tafsiran	1
4. Hak Rayuan Dan Masa Untuk Membuat Rayuan	2
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	9
11. Perwakilan	10
12. Semakan Taksiran Melalui Permohonan Relief Berkenaan Kesilapan Atau Khilaf Di Bawah Seksyen 131	10
13. Prosedur Permohonan Relief	12
14. Perbandingan Layanan Rayuan Dan Permohonan Relief	13
15. Kemaskinian Dan Pindaan	13



**RAYUAN TERHADAP
SESUATU TAKSIRAN DAN
PERMOHONAN RELIEF**

**Ketetapan Umum No. 7/2015
Tarikh Penerbitan: 22 Oktober 2015**

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI
MALAYSIA**

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 relief sejajar dengan peruntukan dalam Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP) mulai 24 Januari 2014;
- 1.2 prosedur pengendalian rayuan Borang Q dan Borang N; dan
- 1.3 prosedur dan permohonan relief berkaitan kesilapan atau khilaf.

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 dan 131.

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, mulai 24 Januari 2014 peruntukan ini tidak terpakai kepada kes-kes berikut:

- (a) taksiran yang 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) slaid taklimat yang diberikan oleh Pegawai LHDNM;
- (iv) keputusan kes undang-undang di peringkat PKCP dan mahkamah; atau
- (v) 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/NPTKC 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.

Contoh 1

Sarah adalah seorang doktor perubatan dan mempunyai kliniknya sendiri. Beliau mengemukakan BNCP bagi tahun taksiran 2012 pada 02.05.2013. Taksiran tambahan bagi tahun taksiran 2012 dibuat oleh KPHDN dan notis taksiran tambahan telah diserahkan pada 15.04.2014 berdasarkan penemuan audit luar. Sarah boleh membuat rayuan terhadap taksiran tambahan tersebut jika dia tidak berpuas hati dengan taksiran yang dibuat oleh KPHDN. Sarah boleh membuat rayuan dengan mengemukakan Borang Q tidak lewat dari 15.05.2014.

Contoh 2

Marina seorang pekerja yang menerima pendapatan penggajian tidak mengemukakan BNCP bagi tahun taksiran 2014. Taksiran anggaran telah dibuat oleh KPHDN dan notis taksiran anggaran telah diserahkan pada 15.10.2015. Marina boleh membuat rayuan terhadap taksiran tersebut jika beliau mendapati cukai yang dibuat oleh KPHDN adalah melebihi cukai sepatutnya. Marina boleh membuat rayuan dengan mengemukakan Borang Q tidak lewat dari 14.11.2015. Bagi tujuan semakan, Marina dinasihatkan juga mengemukakan BNCP.

Contoh 3

Syarikat A menjalankan aktiviti perniagaan pengilangan (tutup akaun pada 31 Disember). Selain daripada itu syarikat mempunyai pendapatan faedah dan sewa. Syarikat mengemukakan BNCP bagi tahun taksiran 2014 pada 15.06.2015. Menurut subseksyen 90(2) ACP, notis taksiran yang disifatkan adalah dianggap sebagai telah diserahkan kepada syarikat A pada 15.06.2015. Syarikat A mematuhi semua KU namun tidak bersetuju dengan layanan cukai tertentu ke atas perbelanjaan faedah seperti yang dinyatakan dalam KU No 2/2011. Syarikat boleh membuat rayuan terhadap taksiran tersebut. Rayuan hendaklah dibuat tidak lewat dari 15.07.2015 dengan mengemukakan Borang Q.

- 4.5 Rayuan Borang Q tidak boleh dikemukakan terhadap notis kurangan kerana notis itu bukan merupakan suatu taksiran. Walau bagaimanapun, rayuan boleh dibuat atas notis kurangan sekiranya terdapat isu yang tidak dipersetujui oleh pembayar cukai dalam notis tersebut.

Contoh 4

Hamzah Dollah Sdn. Bhd. telah diaudit oleh LHDNM pada tahun 2014 atas BNCP syarikat untuk tahun taksiran 2012. Syarikat telah diberi kelulusan pada 2014 untuk potongan dua kali terhadap perbelanjaan penyelidikan di bawah seksyen 34A ACP bagi tahun taksiran 2012. 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 dicapai antara pembayar cukai dan KPHDN.

4.7 Rayuan Terhadap Taksiran Pendahuluan

Dalam kes taksiran pendahuluan, rayuan hendaklah dibuat dalam tempoh masa tiga (3) bulan pertama pada tahun taksiran berikutan tahun taksiran berkaitan dengan mana taksiran itu dibuat.

Contoh 5

Taksiran pendahuluan bagi tahun taksiran 2015 dibuat pada 15.08.2014 ke atas Encik D kerana perniagaannya (akaun ditutup pada 31 Mac) berhenti pada 30.06.2014. Akaun terakhir disediakan adalah bagi tempoh 01.04.2014 hingga 30.06.2014.

Tahun taksiran berkenaan dengan mana taksiran pendahuluan itu dibuat ialah 2015 dan tahun taksiran berikutan tahun taksiran tersebut ialah 2016. Maka rayuan terhadap taksiran itu hendaklah dibuat tidak lewat dari 31.03.2016.

4.8 Rayuan Terhadap Pemberitahuan Tidak Kena Cukai

- 4.8.1 NPTKC adalah serupa dengan notis taksiran dan menjadi asas pengemukakan rayuan kepada PKCP. Seseorang yang berhasrat untuk merayu kepada PKCP hendaklah mengemukakan rayuan dalam tempoh tiga puluh (30) hari selepas pemberitahuan tersebut diserahkan kepadanya.

- 4.8.2 Menurut seksyen 97A ACP, NPTKC akan dikeluarkan kepada seseorang dalam keadaan berikut:

- (a) Kes audit

Di mana keputusan daripada audit cukai:

- (i) tiada taksiran bagi sesuatu tahun taksiran perlu dibuat kerana tiada pendapatan larasan, 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.

NPTKC bersama dengan pelarasan pengiraan cukai bagi tahun taksiran berkaitan akan dikeluarkan oleh LHDNM.

Contoh 6

Syarikat E telah menjalankan aktiviti perniagaan pengilangan sejak 01.02.2010 (tutup akaun pada 31 Disember). Syarikat melaporkan pendapatan faedah dan kerugian daripada perniagaan untuk tahun taksiran 2013. Syarikat E tidak dikenakan cukai sebab amaun kerugian tahun semasa lebih besar daripada pendapatan faedah. Syarikat telah menuntut Elaun Pelaburan Semula (EPS) ke atas perbelanjaan yang layak berjumlah RM500,000. Syarikat telah mengemukakan BNCP bagi tahun taksiran 2013 kepada KPHDN pada 29.07.2014. Syarikat telah diaudit oleh LHDNM pada 13.03.2015. Akibat daripada penemuan audit tersebut, pelarasan telah dibuat ke atas pengiraan EPS. NPTKC berserta pengiraan pelarasan EPS bagi tahun taksiran 2013 telah diserahkan kepada syarikat pada 10.06.2015.

Syarikat tidak bersetuju dengan pelarasan EPS yang dibuat dan berhasrat untuk mengemukakan rayuan kepada PKCP.

Syarikat boleh mengemukakan rayuan kepada PKCP bagi isu EPS yang tidak dipersetujui bagi tahun taksiran 2013 dengan menggunakan NPTKC yang mengandungi pengiraan pelarasan EPS.

Borang Q hendaklah dikemukakan oleh syarikat dalam tempoh 30 hari dari tarikh pemberitahuan tidak kena cukai diserahkan kepada syarikat iaitu tidak lewat dari 10.07.2015.

- (b) BNCP telah dikemukakan

Jika seseorang yang telah mengemukakan BNCP bagi suatu tahun taksiran tidak kena cukai, atau dikenakan cukai di atas pendapatan lain seperti faedah tetapi tiada pendapatan berkanun daripada punca perniagaan dan berhasrat untuk merayu terhadap layanan cukai yang dinyatakan dalam mana-mana KU atau apa-apa pendirian, ketetapan dan amalan yang

dibuat oleh KPHDN, orang itu hendaklah memohon secara bertulis kepada LHDNM untuk mendapatkan NPTKC.

Contoh 7

Syarikat F (tutup akaun pada 31 Disember) mengemukakan BNCP bagi tahun taksiran 2013 pada 30.06.2014. Syarikat tiada pendapatan berkanun daripada punca perniagaan namun memperoleh pendapatan daripada punca faedah. Syarikat mematuhi semua KU yang berkaitan namun tidak bersetuju dengan layanan cukai tertentu yang dinyatakan dalam KU No. 2/2011. Syarikat ingin membuat rayuan kepada PKCP dan memohon kepada LHDNM untuk mendapatkan NPTKC. LHDNM mengeluarkan pemberitahuan tidak kena cukai berdasarkan maklumat dalam BNCP dan menyerahkannya kepada syarikat pada 20.08.2014.

Rayuan kepada PKCP hendaklah dikemukakan oleh syarikat tidak lewat dari 19.09.2014.

(c) 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 memohon secara bertulis kepada LHDNM untuk mendapatkan NPTKC.

Contoh 8

Encik G seorang pemilik perniagaan tunggal memulakan perniagaan kedai runcit pada 01.02.2011. Beliau tidak dikenakan cukai bagi tahun taksiran 2011 hingga 2013. Sebagai pembayar cukai individu beliau tidak perlu mengemukakan BNCP bagi tiga 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 G berhasrat untuk merayu kepada PKCP. Encik G mengemukakan BNCP bagi tahun taksiran 2011, 2012 dan 2013 pada 30.03.2014 dan menulis surat kepada LHDNM untuk mendapatkan NPTKC.

LHDNM mengeluarkan NPTKC dan menyerahkan kepada Encik G pada 20.04.2014.

Rayuan kepada PKCP hendaklah dikemukakan oleh Encik G tidak lewat dari 20.05.2014.

- 4.8.3 Seseorang boleh membuat permohonan untuk mendapatkan NPTKC dan pengiraan cukai daripada mana-mana cawangan LHDNM.

5. Rayuan Bagi Kes Perkongsian

Bagi rayuan yang melibatkan kes perkongsian, hanya satu 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) lagi boleh difotokopi.

6.2 Borang Q dan lampiran jika ada yang dikemukakan oleh perayu tidak boleh dibukukan 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 terhad, 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 dan peguam.

6.5 Borang Q yang tidak lengkap dan tidak ditandatangani akan dikembalikan kepada perayu.

7. Alasan Untuk Rayuan

7.1 Perayu hendaklah menyatakan alasan mengapa dia tidak bersetuju dengan notis taksiran yang dikeluarkan. Lampiran bagi maklumat tambahan atau salinan dokumen berkaitan boleh disertakan, jika perlu.

7.2 Pembayar cukai hendaklah mengemukakan bukti berkaitan dengan pendirian, ketetapan dan amalan KPHDN yang tidak dipersetujui bersama-sama dengan Borang Q.

8. Prosedur Rayuan Yang 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 Alasan bagi permohonan lanjutan masa hendaklah diberi. Antara alasan yang boleh dipertimbangkan adalah keadaan di luar kawalan perayu contohnya, 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 yang satu (1) salinan lagi adalah 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 baharu 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 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 memberi 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.

Contoh 9

Selepas penemuan audit oleh LHDNM ke atas Warisan Gemilang Sdn. Bhd, suatu notis taksiran tambahan telah dikeluarkan ke atas syarikat kerana ia telah didapati gagal memotong dan meremit cukai pegangan ke atas fi teknikal kepada bukan pemastautin. Syarikat kemudiannya meremitkan cukai pegangan yang perlu dibayar selepas menerima notis taksiran tambahan. Dalam kes ini, syarikat mempunyai hak untuk merayu dengan memfailkan Borang Q atau Borang N (jika lewat) untuk notis tersebut disemak semula.

9. Semakan Semula Taksiran

- 9.1 Tempoh semakan semula taksiran setelah terima notis rayuan adalah dua belas (12) bulan. Tempoh tersebut boleh dilanjutkan kepada satu tempoh tidak lebih dari enam (6) bulan oleh Menteri Kewangan 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

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

10.2 Pada bila-bila masa sebelum perbicaraan, perayu dan KPHDN masih boleh berunding untuk mencapai persetujuan atau perayu boleh menarik balik rayuan.

11. Perwakilan

Semasa perbicaraan rayuan Borang Q, pembayar cukai boleh diwakili oleh seorang peguam dan/atau seorang ejen cukai.

12. Semakan Taksiran Melalui Permohonan Relief Berkenaan Kesilapan Atau Khilaf Di Bawah Seksyen 131 ACP

12.1 Selain daripada rayuan di bawah seksyen 99 ACP, seorang pembayar cukai boleh membuat permohonan relief di bawah seksyen 131 ACP 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.

12.2 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.

12.3 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.

12.4 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.

- 12.5 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 relief di bawah seksyen 45 hingga 49 ACP seperti insurans, anak, pembelian buku, faedah pinjaman perumahan dan sebagainya; dan
 - (d) tidak menuntut potongan seperti zakat, derma yang diluluskan, levi dan sebagainya.
- 12.6 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.
- 12.7 Syarat-syarat di bawah subseksyen 131(1) dan (4) ACP adalah:
- (a) Permohonan relief di bawah seksyen 131 ACP tidak akan dipertimbangkan sekiranya BNCP dikemukakan adalah sejajar 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 di mana permohonan kesilapan atau khilaf dipohon.
 - (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.

Contoh 10

Maria mengemukakan BNCP bagi tahun taksiran 2013 pada 30.04.2014. Pada 15.08.2014, Maria menyedari beliau terlupa menuntut potongan bagi pembelian buku berjumlah RM920 yang telah dilakukan dalam tahun 2013.

Maria boleh mengemukakan permohonan relief tidak lewat dari 31.12.2019.

Contoh 11

Aman Harmoni Sdn Bhd telah mengemukakan BNCP bagi tahun taksiran 2013 pada 30.06.2014. Oleh kerana BNCP tersebut dikemukakan tanpa tuntutan elaun modal, syarikat ingin membuat pindaan kepada pengiraan cukai tahun taksiran 2013. Permohonan relief boleh dikemukakan kepada LHDNM di bawah seksyen 131 ACP.

- 12.7 Pertimbangan boleh diberikan kepada seseorang untuk relief di bawah seksyen 131 ACP jika pada masa BNCP dikemukakan, pembayar cukai belum dapat kelulusan lagi untuk manfaat cukai. Kelulusan hanya diperolehi selepas BNCP dikemukakan.

Contoh 12

Muhibbah Jaya Sdn. Bhd. telah memohon taraf perintis dan kelulusan hanya diperolehi pada 15.10.2014 setelah syarikat mengemukakan BNCP bagi tahun taksiran 2013 pada 29.07.2014. Oleh sebab BNCP tersebut dikemukakan tanpa tuntutan taraf perintis, syarikat ingin membuat pindaan kepada pengiraan cukai tahun taksiran 2013. Permohonan boleh dikemukakan kepada LHDNM untuk relief di bawah seksyen 131 ACP.

13. Prosedur Permohonan Relief

- 13.1 Permohonan relief 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 relief yang baharu.
- 13.3 Sekiranya permohonan relief ini diluluskan oleh LHDNM, taksiran akan dipinda dengan mengeluarkan taksiran kurangan.
- 13.4 Jika permohonan relief ditolak oleh LHDNM, surat penolakan permohonan berserta alasan penolakan akan dikeluarkan kepada pembayar cukai.
- 13.5 Jika pembayar cukai tidak setuju dengan keputusan penolakan tersebut, beliau boleh meminta KPHDN untuk menghantar permohonan relief yang telah dikemukakan sebelum ini kepada PKCP dalam tempoh enam (6) bulan dari tarikh surat penolakan. KPHDN akan kemukakan permohonan pembayar cukai kepada PKCP dalam tempoh tiga (3) bulan dari tarikh penerimaan surat permintaan tersebut.

13.6 Dalam kes di mana BNCP yang disifatkan atau BNCP terpinda yang disifatkan telah dikemukakan sejajar dengan pendirian, ketetapan dan amalan KPHDN yang terdapat pada masa taksiran itu dibuat, permohonan pembayar cukai untuk relief di bawah seksyen 131 ACP kerana kesilapan atau khilaf tidak boleh diterima walaupun pembayar cukai boleh membuktikan telah berlaku kesilapan atau khilaf melainkan kesilapan dari segi aritmetik atau pengiraan sahaja.

14. Perbandingan Layanan Rayuan Dan Permohonan Relief

Sila rujuk Lampiran 1.

15. Kemaskinian Dan Pindaan

KU ini menggantikan KU No.3/2012 yang dikeluarkan pada 4 Mei 2012.	<p style="text-align: center;">Pindaan</p> <p>(i) Untuk menjelaskan hak serta prosedur untuk merayu di bawah seksyen 99 ACP; dan</p> <p>(ii) Permohonan relief serta prosedur berkenaan kesilapan atau khilaf di bawah seksyen 131 ACP.</p>
--------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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

LAMPIRAN 1

**Perbandingan antara rayuan di bawah
seksyen 99 ACP dan permohonan relief di bawah seksyen 131 ACP**

Perkara	Rayuan Terhadap Sesuatu Taksiran Seksyen 99 ACP	Permohonan Relief Seksyen 131 ACP
Borang permohonan yang perlu dikemukakan	Dalam tempoh: Borang Q Luar tempoh: Borang N	Surat atau Borang CP15C
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 terdapat yang terdapat pada masa taksiran dibuat. 	Taksiran yang disifatkan untuk BNCP atau BNCP terpinda dan pembayar cukai bersetuju dengan layanan cukai yang dinyatakan di dalam KU, atau pendirian, ketetapan dan amalan KPHDN yang terdapat pada masa taksiran itu dibuat dan berlaku kesilapan atau khilaf dalam BNCP tersebut.
Bayaran cukai	Bayaran cukai perlu diselesaikan (jika ada).	Cukai telah dibayar.