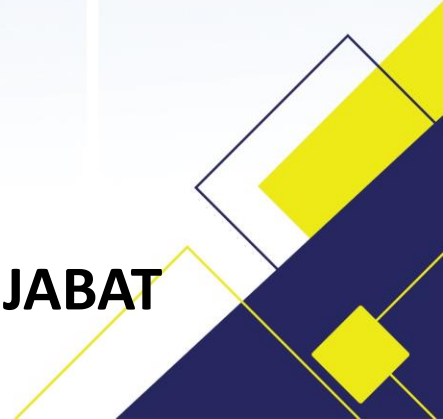




AUDIT PEMATUHAN KASTAM (CUKAI JUALAN)

**JAYANTHI RAMALINGAM
PENOLONG PENGARAH KASTAM
CAWANGAN JAMINAN KUALITI AUDIT
BAHAGIAN PENGURUSAN PEMATUHAN IBU PEJABAT**



KANDUNGAN



MENGAPA AUDIT CUKAI JUALAN?



TUJUAN AUDIT OLEH JKDM



PROGRAM
PENGAUDITAN



CUKAI DIAKAUNKAN
DAN DIBAYAR DENGAN
BETUL



Mentadbir dan menguatkuasa program pengauditan secara tersusun dan berkesan



Untuk menentukan bahawa cukai diakaunkan dan dibayar dengan betul



MEMASTIKAN
PENGECUALIAN
MEMATUHI TERMA &
SYARAT



SELF COMPLIANCE



Untuk memastikan pengecualian yang diberikan mematuhi terma & syarat yang ditetapkan



Untuk menggalakkan pematuhan sendiri (*self compliance*) dan mendidik perniagaan



VOLUNTARY
COMPLIANCE



Untuk menggalakkan pematuhan sukarela (*voluntary compliance*) kepada pihak yang diaudit melalui kehadiran juruaudit

MENGAPA AUDIT PENTING?



Memastikan cukai jualan dikenakan, dikutip dan diakaunkan dengan betul dan tepat;

Mengenalpasti dan ambil tindakan bagi sebarang ketidakpatuhan / perbuatan frod

Meningkatkan kesedaran dan pematuhan kepada undang-undang dan peraturan kastam

SIAPA BOLEH DIAUDIT?



**PENGILANG /
PENGILANG
BERDAFTAR**

**PENGIMPORT/
PENGIKRAR/ PEMILIK/
KONSIGNER
BARANGAN IMPORT**

**ORANG / SYARIKAT
YANG DILESENKAN /
DIDAFTAR DI BAWAH
AKTA-AKTA YANG
DIKAWALSELIA OLEH
JKDM**



**ORANG / SYARIKAT
DIBERI KELULUSAN
PENGECUALIAN CUKAI
JUALAN**

**EJEN PENGANGKUTAN
/ EJEN
PENGHANTARAN /
EJEN PENGGUDANGAN**

**LAIN-LAIN ORANG /
SYARIKAT YANG
TERLIBAT SECARA
LANGSUNG / TIDAK
LANGSUNG**

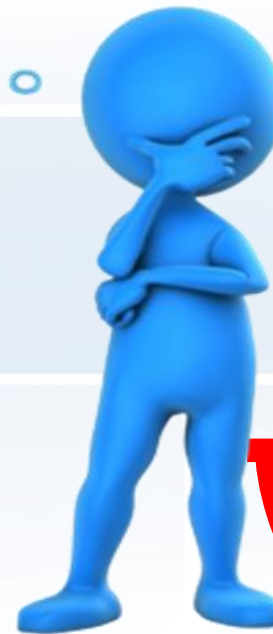
SKOP AUDIT & TEMPOH MASA PENGAUDITAN?



Saiz perniagaan
& kerumitan
perniagaan

Penyimpanan
rekod &
kerjasama auditi

Semakan rekod /
dokumen yang
melibatkan cukai jualan /
pengecualian berkaitan
cukai jualan



Biasanya
meliputi 3
tahun

EKSPEKTASI AUDIT



Penyata cukai jualan adalah betul dan mematuhi undang-undang

Mendidik auditi untuk kewajipan penghantaran dan pembayaran cukai

Mengenalpasti undang-undang dan dasar cukai jualan dengan jelas

ETIKA PEGAWAI AUDIT JKDM



ETIKA PEGAWAI AUDIT JKDM



Integriti

1



Bebas

2



**Berpengetahuan
dan bersifat
ingin
membantu**

4



Kerahsiaan

3

**Pengamalan
Prinsip Kualiti**

6



Profesional

5



KATEGORI AUDIT PEMATUHAN



KATEGORI AUDIT PEMATUHAN



AUDIT MEJA
(*Desk Audit*)



**AUDIT KHIDMAT
NASIHAT**
(*Advisory Audit /
Informed Compliance
Audit*)



**AUDIT
LAPANGAN**
(*Field Audit*)



AUDIT MEJA

- Memprofil entiti perniagaan yang berisiko.
- Mengumpul dan menganalisis maklumat.
- Sumber pemilihan untuk audit lapangan.



AUDIT KHIDMAT NASIHAT

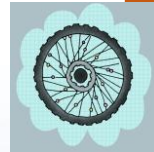
- Mengenalpasti kefahaman entiti perniagaan terhadap perundangan yang ditadbir oleh JKDM.
- Audit ringkas yang dijalankan di premis.
- Sumber maklumat untuk audit lapangan



AUDIT LAPANGAN

- Audit yang komprehensif.
- Memeriksa rekod kewangan dan perakaunan auditi.
- Mengesan sebarang ketirisan hasil atau ketidakpatuhan perundangan.
- Untuk memeriksa dan mengesahkan entiti perniagaan yang memohon sebarang fasilitasi

AUDIT LAPANGAN



Audit Khas



Audit Lanjutan
(Advanced Audit)



Audit AEO

PEMILIHAN AUDIT



PEMILIHAN AUDIT



Audit dijalankan ke atas **pelbagai** industri.

Menjalankan audit secara **berkala** untuk menyemak tahap kepatuhan perniagaan

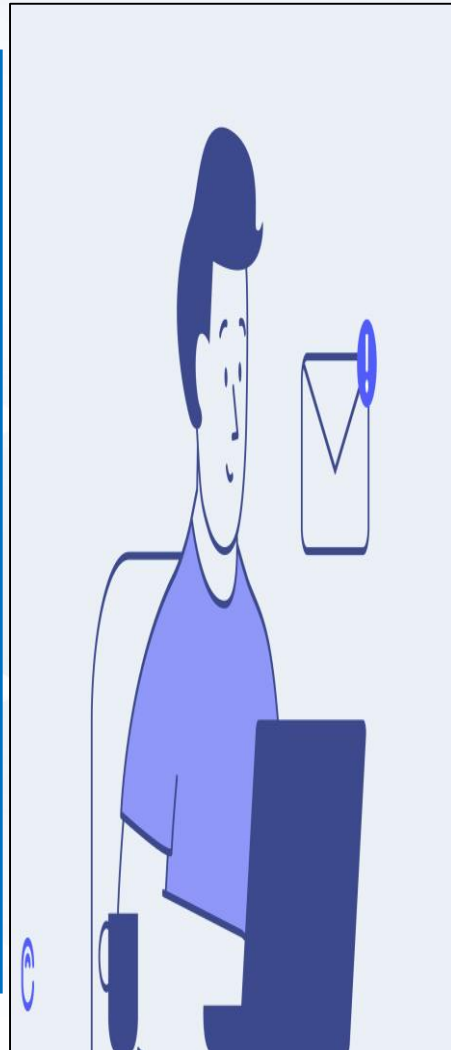
Pendekatan berasaskan **risiko** bagi pemilihan perniagaan untuk diaudit

JKDM **tidak menganggap** bahawa perniagaan yang dipilih untuk audit telah melakukan sebarang kesilapan dan setiap kes akan disemak secara adil dan saksama

KAEDAH & KEPERLUAN AUDIT



Audit dijalankan secara emel, telefon dan sebagainya



Lawatan ke premis dan perjumpaan dengan pegawai yang berkaitan dengan syarikat



TINDAKAN SEBELUM AUDIT (*PRE - AUDIT*)



Berbeza-beza mengikut program pengauditan yang akan dijalankan

Semakan sumber-sumber dalaman / luaran / maklumat awal auditi

Komunikasi awal dengan auditi bagi mendapatkan maklumat / dokumen

TINDAKAN SEMASA AUDIT (DURING AUDIT)



Kami juga mungkin akan mendapatkan pengesahan daripada pelanggan, pembekal dan / atau bank syarikat untuk menentukan sama ada transaksi yang diikrar dalam penyata adalah betul dan sah. Syarikat juga perlu menunjukkan proses merekod transaksi ke dalam sistem komputer jika diminta.

TINDAKAN SELEPAS AUDIT (*AFTER AUDIT*)



Maklumkan hasil audit kepada
auditi

Round Table Discussion (RTD) /
Perbincangan bersama auditi /
bahagian-bahagian lain

Notis Taksiran (*Bill of Demand*)
dikeluarkan

PERUNTUKAN UNDANG-UNDANG



UNDANG-UNDANG MALAYSIA

AKTA CUKAI JUALAN 2018

PERATURAN-PERATURAN CUKAI JUALAN 2018

PERATURAN-PERATURAN
CUKAI JUALAN (KETETAPAN KASTAM) 2018

PERATURAN-PERATURAN CUKAI JUALAN
(PENENTUAN NILAI JUALAN BARANG
BERCUKAI) 2018

PERINTAH CUKAI JUALAN (PENGENAAN CUKAI
JUALAN BERKENAAN DENGAN KAWASAN
DITETAPKAN) 2018

PERINTAH CUKAI JUALAN (PENGENAAN
CUKAI JUALAN BERKENAAN DENGAN
KAWASAN KHAS) 2018

PERINTAH CUKAI JUALAN (PENGECEUALIAN
DARIPADA PENDAFTARAN) 2018

PERINTAH CUKAI JUALAN (JUMLAH NILAI
JUALAN BARANG BERCUKAI) 2018

PERINTAH CUKAI JUALAN (ORANG YANG
DIKECEUALIKAN DARIPADA PEMBAYARAN CUKAI) 2018

PERINTAH CUKAI JUALAN (BARANG
YANG DIKECEUALIKAN DARIPADA CUKAI) 2018

PERATURAN-PERATURAN CUKAI JUALAN
(PENKOMPANAN KESALAHAN) 2018

PERINTAH CUKAI JUALAN (KADAR CUKAI) 2018



"Pengetahuan dan Kualiti,
Kami Hasilkan Yang Terbaik"

Dicetak & Diterbit oleh :
MDC PUBLISHERS SDN BHD



"Pengetahuan dan Kualiti,
Kami Hasilkan Yang Terbaik"



KUASA UNTUK MENAKSIR



Seksyen 27(1) jika mana-mana OKC -

- a) tidak memohon bagi pendaftaran di bawah sek 13;
- b) tidak mengemukakan suatu penyata di bawah sek 26; atau
- c) mengemukakan suatu penyata yang didapati sebagai tidak lengkap atau tidak betul,

Ketua Pengarah boleh menaksir mengikut pertimbangan terbaiknya amaun cukai jualan yang genap masa dan kena dibayar, dan penalti yang kena dibayar di bawah subseksyen 26(9), jika ada, oleh orang kena cukai itu dan hendaklah dengan serta-merta memberitahu orang kena cukai itu tentang taksiran itu secara bertulis.

KUASA UNTUK MENAKSIR



27(2) Pembayaran balik (*refund*) – hutang lapuk / CJ terlebih atau tersilap bayar

27(1) dan 27(2)
– Taksiran tidak melebihi 6 tahun



PERUNTUKAN UNDANG-UNDANG



SEKSYEN ACJ 2018

62. Orang terikat untuk memberikan maklumat

63. Kuasa untuk mengambil sampel

64. Akses kepada tempat atau premis

65. Akses kepada maklumat berekod atau data berkomputer

66. Majistret boleh mengeluarkan waran geledah

67. Pengeledahan boleh dilakukan tanpa waran

68. Kuasa untuk memberhentikan dan memeriksa pengangkut

69. Penyitaan barang dsb yang menjadi perkara kesalahan

KESALAHAN YANG DIKESAN SEMASA AUDIT



PENDAFTARAN LEWAT



- Nilai ambang dikira menggunakan **kaedah sejarah** (*historical method – preceding current month*) / **masa hadapan** (*future method – succeeding current month*) di bawah Seksyen 12(2) ACJ 2018



Semakan audit mendapati syarikat telah mencapai *threshold* pada Jan 2023 tetapi syarikat hanya mohon untuk berdaftar pada Jun 2023. Tarikh kuatkuasa pendaftaran adalah pada 1 Julai 2023. Namun begitu, di bawah Seksyen 13 ACJ 2018, syarikat dikehendaki memohon pendaftaran tidak lewat daripada 28 Feb 2023. Pendaftaran akan dikuatkuasakan pada 1 Mac 2023





KURANG IKRAR CUKAI

- Invois dikeluarkan pada Februari 2023 dan telah menerima pembayaran cukai sebanyak RM100,000 dan RM50,000 pada bulan Feb dan Mac 2023.
- Untuk tempoh penyata Feb – Mac 2023, syarikat hanya mengikrar dan membuat pembayaran RM100,000 pada tempoh tersebut.

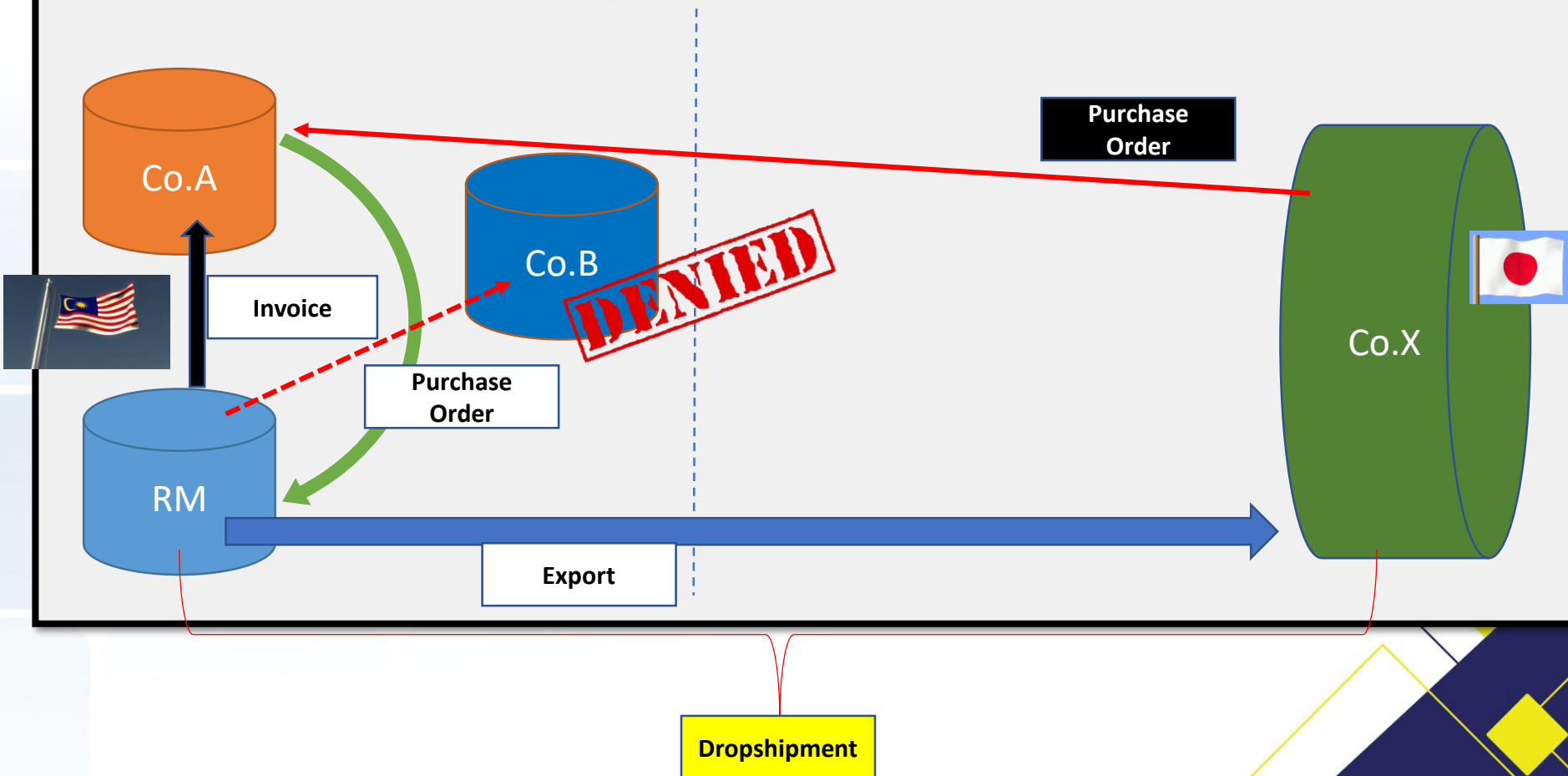


Kurang ikrar dan bayar cukai
RM50,000.00

PELANGGARAN SYARAT PENGECUALIAN – JADUAL A



- Co.A mendapat pengecualian dari membayar CJ di bawah Butiran 56, Jadual A, Perintah CJ (Orang Yang Dikecualikan Daripada Pembayaran Cukai) 2018.



PELANGGARAN SYARAT PENGECUALIAN – JADUAL A



- Syarikat mendapat pengecualian dari membayar CJ di bawah Butiran 57, Jadual A, Perintah CJ (Orang Yang Dikecualikan Daripada Pembayaran Cukai) 2018.

01.05.2022

- Membeli barangan bercukai daripada pengilang bercukai untuk dieksport

26.08.2022

- Dagangan dieksport

01.10.2022

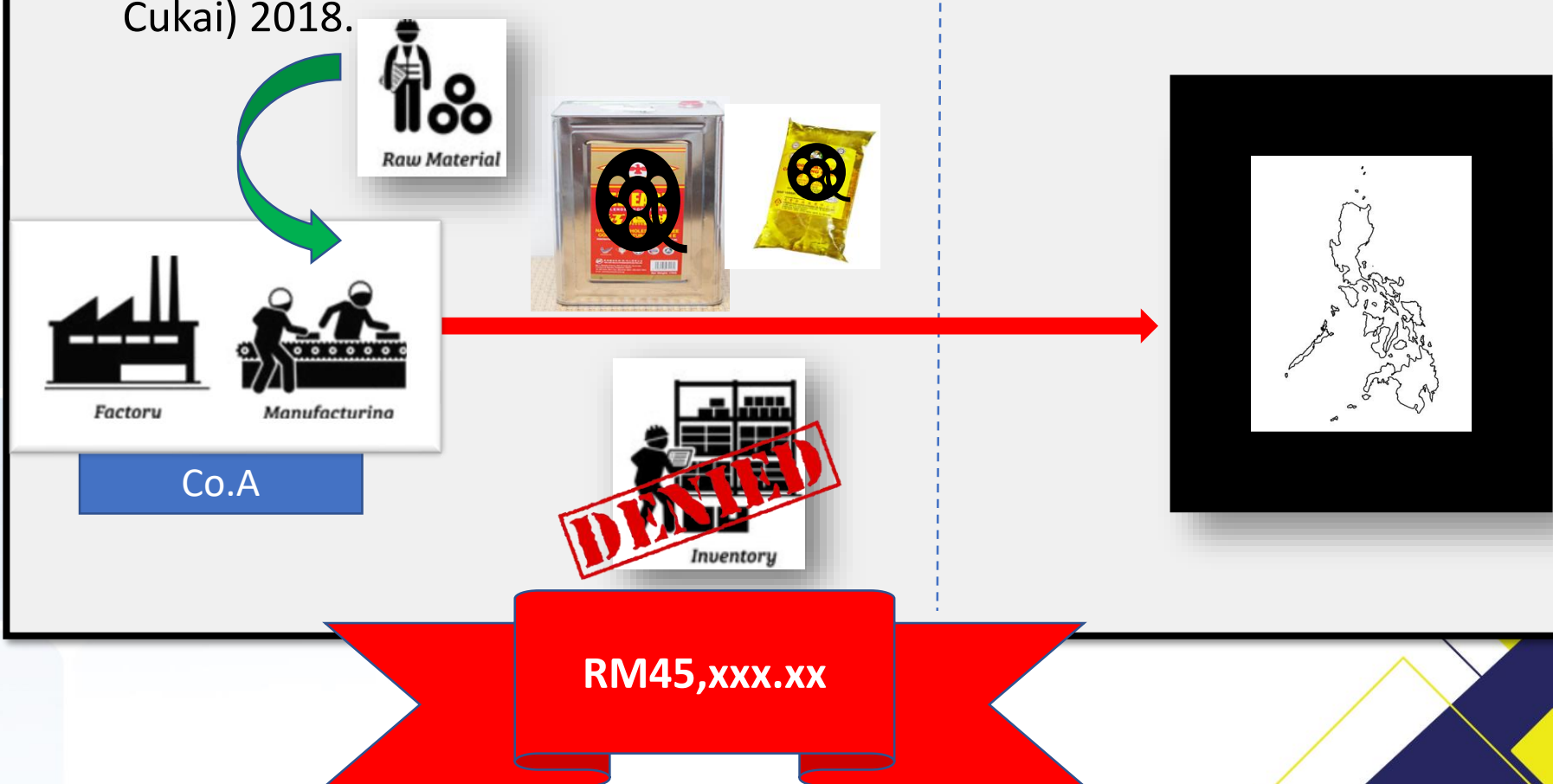
- Mohon sijil pengecualian dari membayar CJ – A57

DENIED

PELANGGARAN SYARAT PENGECUALIAN – JADUAL B



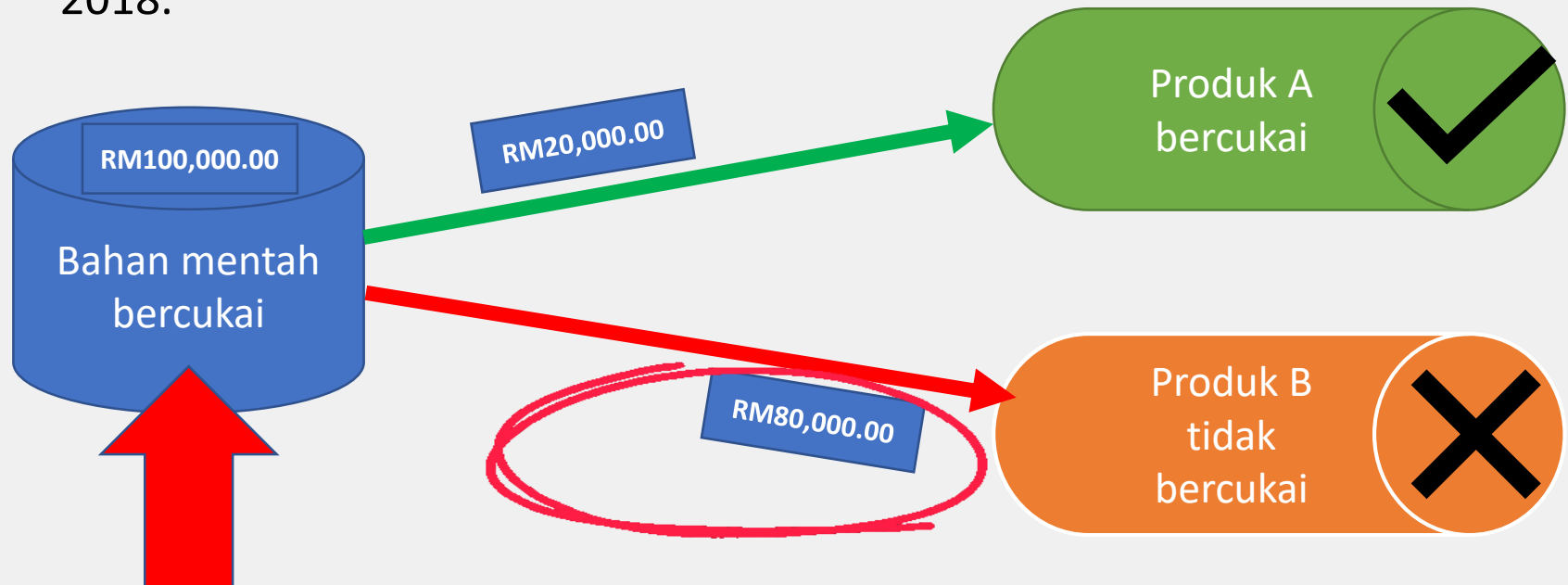
- Pengilang Co.A mendapat pengecualian dari membayar CJ di bawah Butiran 4, Jadual B, Perintah CJ (Orang Yang Dikecualikan Daripada Pembayaran Cukai) 2018.



PELANGGARAN SYARAT PENGECUALIAN – JADUAL C



- Syarikat mendapat pengecualian dari membayar CJ di bawah Butiran 1, Jadual C, Perintah CJ (Orang Yang Dikecualikan Daripada Pembayaran Cukai) 2018.



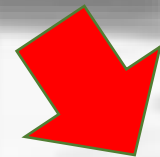
Pengecualian CJ
-C1

HYLM v KETUA PENGARAH KASTAM, JABATAN KASTAM DIRAJA MALAYSIA AND OTHER CASES

- *Applicant is a registered manufacturer and a franchise holder of locally assembled XY motorcycles.*
- *Claimed sales tax exemption under Item 1, Schedule C of the Sales Tax (Persons Exempted From Payment of Tax) Order 2018*



Bercukai



Tidak bercukai

RM55,906,xxx.xx

TUNTUTAN PEMBAYARAN BALIK HUTANG LAPUK



- Syarikat telah terhenti menjadi pengilang berdaftar berkuatkuasa 01.01.2021. Syarikat membuat tuntutan hutang lapuk (*refund*) bagi cukai jualan yang telah diakaunkan dan dibayar sebanyak RM15,000.00

01.06.2021

- Pembayaran balik RM15,000.00 dibuat kepada syarikat oleh JKDM

03.06.2021

- Syarikat menerima pembayaran daripada pelanggan sebanyak RM7,500.00

SST-02A

- Perlu akaunkan dan bayar semula CJ kepada JKDM

RM681.82

7,500.00		
(150,000.00 + 15,000.00)	x	15,000.00

KESILAPAN UMUM ORANG KENA CUKAI



Kesilapan mengenakan cukai jualan ke atas barang bercukai yang dikilangkan di Malaysia dan dijual, digunakan atau dilupuskan



Pengecualian yang tidak tepat



Kegagalan memenuhi syarat-syarat pengecualian



Kesilapan dalam pengiraan nilai barang bercukai



Tuntutan pulang balik

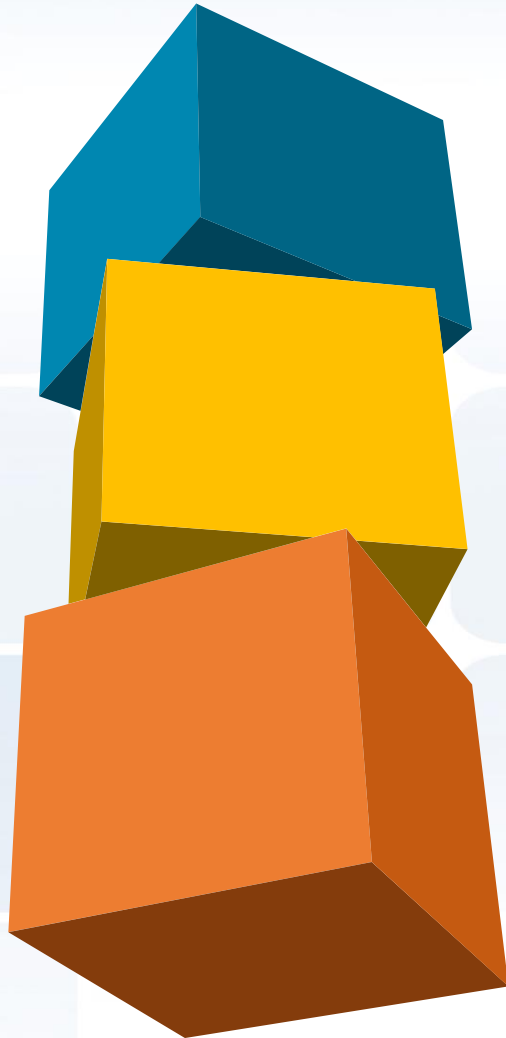


Penyata yang tidak betul



Pendaftaran lewat

FAKTOR KESILAPAN BERLAKU



Kesilapan sistem perakaunan

- Kesilapan dalam transaksi cukai jualan
- Transaksi manual



Kesilapan Manusia

- Kesilapan mengisi data
- Kesilapan formula



Pemahaman dasar, polisi / Perubahan Perundangan

- Pemahaman mengenai dasar, polisi, barangan bercukai, orang yang dikecualikan, DA/SA dsb
- Gagal dalam mengenalpasti perubahan yang berlaku dalam perundangan



Perubahan perniagaan

- Komunikasi yang lemah dengan anggota perniagaan berkaitan perubahan perniagaan

BAGAIMANA UNTUK MENGELAKKAN KESILAPAN SERING BERLAKU?



01

ORANG

- Latihan berkala
- Sering mengemaskini maklumat cukai jualan
- Dapatkan maklumat yang boleh dipercayai daripada pihak berkuasa yang berkaitan

02

SIMPAN REKOD

- Simpan rekod dan dokumen yang lengkap berkaitan pengikraran penyata cukai jualan dan sebarang pengecualian
- Selenggara dokumen cukai jualan
- Rekod transaksi secara berkala
- Simpan dokumen selama 7 tahun

04

KAWALAN DALAMAN

- Ambil tindakan ke atas transaksi yang meragukan
- Semakan tahap kedua (*second level review*)
- Semakan berkala (*periodic review*)

03

SISTEM

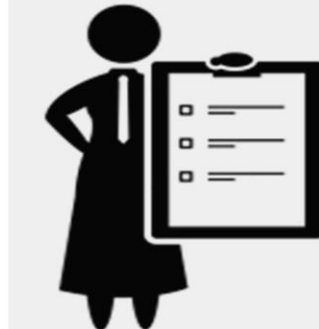
- Sistem perakaunan
- Penyediaan dan pelaporan kewangan yang betul



TANGGUNGJAWAB AUDITI



KESALAHAN & PENALTI



UNDANG-UNDANG MALAYSIA

AKTA CUKAI JUALAN 2018

PERATURAN-PERATURAN CUKAI JUALAN 2018

PERATURAN-PERATURAN CUKAI JUALAN (KETETAPAN KASTAM) 2018

PERATURAN-PERATURAN CUKAI JUALAN (PENENTUAN NILAI JUALAN BARANG BERCUKAI) 2018

PERINTAH CUKAI JUALAN (PENGENAAN CUKAI JUALAN BERKENAAN DENGAN KAWASAN DITETAPKAN) 2018

PERINTAH CUKAI JUALAN (PENGENAAN CUKAI JUALAN BERKENAAN DENGAN KAWASAN KHAS) 2018

PERINTAH CUKAI JUALAN (PENGECEUALIAN DARIPADA PENDAFTARAN) 2018

PERINTAH CUKAI JUALAN (JUMLAH NILAI JUALAN BARANG BERCUKAI) 2018

PERINTAH CUKAI JUALAN (ORANG YANG DIKECEUALIKAN DARIPADA PEMBAYARAN CUKAI) 2018

PERINTAH CUKAI JUALAN (BARANG YANG DIKECEUALIKAN DARIPADA CUKAI) 2018

PERATURAN-PERATURAN CUKAI JUALAN (PENKOMPANAN KESALAHAN) 2018

PERINTAH CUKAI JUALAN (KADAR CUKAI) 2018



Dicetak & Diterbit oleh :
MDC PUBLISHERS SDN BHD

"Pengetahuan dan Kualiti,
Kami Hasilkan Yang Terbaik"



"Pengetahuan dan Kualiti,
Kami Hasilkan Yang Terbaik"



KESALAHAN YANG BOLEH DIKOMPAUN

- Kewajipan menyimpan rekod

Seksyen 24(6)
ACJ 2018



- Pengemukaan penyata dan pembayaran cukai jualan yang genap masa dan kena dibayar

Seksyen 26(7)
ACJ 2018



- Memberi maklumat tidak betul berhubung dengan tanggungan terhadap CJ

Seksyen 87
ACJ 2018



- Kesalahan oleh orang yang diberi kuasa dan orang yang tidak diberi kuasa

Seksyen 91
ACJ 2018



Apabila disabitkan,

- Denda tidak melebihi RM50,000 / penjara tidak lebih 3 tahun/ kedua-duanya.



KESALAHAN YANG BOLEH DIKOMPAUN

- Permohonan bagi pendaftaran

Seksyen 13(5)
ACJ 2018



- Pendaftaran Perkongsian

Seksyen 16(9)
ACJ 2018



- Pemberitahuan Pemberhentian Tanggungan

Seksyen 18(2)
ACJ 2018



- Invois

Seksyen 21(4)
ACJ 2018



- Orang Terikat Untuk Memberikan Maklumat

Seksyen 62(4)
ACJ 2018



- Akses Kepada Tempat Atau Premis

Seksyen 64(6)
ACJ 2018



- Denda tidak melebihi RM30,000 / penjara tidak lebih 2 tahun/ kedua-duanya

**baca bersama Seksyen 94 ACJ 2018 =
Penalti Am**



KESALAHAN YANG BOLEH DIKOMPAUN

Peraturan 5(2) PPCJ 2018

- Pengilang berdaftar hendaklah menduduki premis

Peraturan 6(3) PPCJ 2018

- pemberitahuan ke atas perubahan butir-butir pengilang berdaftar

Peraturan 8(5) PPCJ 2018

- pengeluaran nota kredit dan nota debit

Peraturan 9(3) PPCJ 2018

- cara mengemukakan penyata

Peraturan 11(3) PPCJ 2018

- pembedaan kesilapan

Peraturan 12(5) PPCJ 2018

- pembayaran cukai jualan, dsb

Peraturan 15(5) PPCJ 2018

- cara menuntut pembayaran balik cukai jualan berhubung dengan hutang lapuk

Peraturan 16(2) PPCJ 2018

- cara membuat pembayaran semula

Peraturan 16E(5) PPCJ 2018

- cara pemotongan cukai jualan



Apabila disabitkan,

- Denda tidak melebihi RM30,000 / penjara tidak lebih 2 tahun/ keduanya



LAIN-LAIN KESALAHAN

S.86 – Pengelakan
CJ
(Evasion of ST)

S.88 –
Mendapatkan
pembayaran balik
secara tidak wajar

S.92 - Halangan

KAJIAN & SEMAKAN



SEK 96 (1) AKTA CUKAI JUALAN 2018

Mana-mana orang yang terkilan dengan apa-apa keputusan Ketua Pengarah boleh memohon kepada Ketua Pengarah untuk kajian semula ke atas apa-apa keputusannya dalam masa **tiga puluh hari** dari tarikh orang itu diberitahu mengenai keputusan itu **dengan syarat bahawa tiada rayuan telah dibuat ke atas keputusan yang sama kepada Tribunal Rayuan Kastam atau mahkamah.**

The banner features a yellow background with a blue geometric shape on the right. It includes a play button icon, the text 'SELAMAT DATANG KE E-REVIEW', a description of the application, a website URL, contact information, and a magnifying glass icon over a document.

▶▶

SELAMAT DATANG KE

E-REVIEW

Sebuah aplikasi permohonan semakan semula keputusan Ketua Pengarah Kastam secara atas talian

ereview.customs.gov.my

HUBUNGI KAMI:

UNIT SEMAKAN SEMULA
CAW, PENAKWAAN, ABT & RAYUAN
BAHAGIAN PENGUATKUASAAN
IBU PEJABAT

MKN EMBASSY TECHZONE,
JALAN TEKNOKRAT 2,
ARAS 6B, SKY TECH TOWER 2, BLOK C,
CYBER 4, 63000 CYBERJAYA,
SELANGOR DARUL EHSAN.

03-8316 5284
semakan@customs.gov.my

e-REVIEW



TRIBUNAL RAYUAN KASTAM

SEC 96(5) AKTA CUKAI JUALAN 2018

Mana-mana orang yang terkilan dengan apa-apa keputusan Ketua Pengarah di bawah subseksyen (3) atau mana-mana peruntukan lain Akta ini, kecuali apa-apa perkara yang berhubungan dengan kompaun, boleh merayu kepada Tribunal Rayuan Kastam secara bertulis dalam masa **tiga puluh hari** dari tarikh pemberitahuan keputusan itu kepada orang yang terkilan itu.





TERIMA KASIH!

