



KETUA PEGAWAI EKSEKUTIF/KETUA PENGARAH HASIL DALAM NEGERI  
(CHIEF EXECUTIVE OFFICER/DIRECTOR GENERAL OF INLAND REVENUE)  
IBU PEJABAT LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA  
MENARA HASIL, ARAS 18  
PERSIARAN RIMBA PERMAI  
CYBER 8  
63000 CYBERJAYA  
SELANGOR

Telefon : 03-83138888  
Faks : 03-83137801  
: 03-83137802  
: 03-83137803  
: 03-83137804  
: 03-83137805  
: 03-83137806

Laman Web: <http://www.hasil.gov.my>

Seperti di **Lampiran A**

Ruj. Kami : LHDN.AL.C.600-11/1/1  
Tarikh : 5 Januari 2023

Tuan,

## **PINDAAN DAN PEMAKAIAN KOD ETIKA EJEN CUKAI (PIN. 1 / 2023)**

Saya dengan segala hormatnya merujuk perkara di atas.

2. Susulan pelaksanaan pensijilan MS ISO 37001:2016 Anti-Bribery Management System (ABMS) di Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia (LHDNM), pihak LHDNM telah mengemas kini Kod Etika Ejen Cukai (Pin. 1/2023) seperti di Lampiran.

3. Pindaan ini adalah sebagai usaha penambahbaikan bagi mengurangkan risiko perlakuan rasuah dan salah guna jawatan / kedudukan serta meningkatkan kawalan dan komitmen yang dilaksanakan oleh LHDNM untuk mencegah perlakuan rasuah dan salah guna jawatan / kedudukan di dalam setiap proses kerja yang dilakukan.

4. Mohon ambil perhatian bahawa pematuhan kepada Kod Etika Ejen Cukai ini juga akan digunakan sebagai salah satu daripada kriteria untuk diperakukan bagi permohonan pembaharuan kelulusan ejen cukai kepada Kementerian Kewangan Malaysia

Sekian, terima kasih.

**"BERKHIDMAT UNTUK NEGARA"**  
**"BERSAMA MEMBANGUN NEGARA"**

Saya yang menjalankan amanah,

**[ DATUK DR. SOTIMIN BIN MUHALIP ]**

Timbalan Ketua Pegawai Eksekutif (Operasi Percukaian)

b.p. Ketua Pegawai Eksekutif/Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri  
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

- 1. Pengarah Eksekutif**  
**Chartered Tax Institute of Malaysia (CTIM)**  
B-13-1 Block B (Unit 1-5)  
13th Floor, Megan Avenue II  
12, Jalan Yap Kwan Seng  
50450 Kuala Lumpur  
[secretariat@ctim.org.my](mailto:secretariat@ctim.org.my); [technical@ctim.org.my](mailto:technical@ctim.org.my)
- 2. Pengarah Eksekutif**  
**Malaysian Institute of Accountants (MIA)**  
Dewan Akauntan  
Unit 33-01, Level 33, Tower A, The Vertical, Avenue 3  
Bangsar South City, No. 8 Jalan Kerinchi  
59200 Kuala Lumpur  
[mia@mia.org.my](mailto:mia@mia.org.my)
- 3. Pengarah Eksekutif**  
**Malaysian Institute of Certified Public Accountants (MICPA)**  
15, Jalan Medan Tuanku  
50300 Kuala Lumpur  
[technical@micpa.com.my](mailto:technical@micpa.com.my); [micpa@micpa.com.my](mailto:micpa@micpa.com.my)
- 4. Presiden**  
**Persatuan Akauntan Percukaian Malaysia (M.A.T.A.)**  
Pejabat Sekretariat MATA  
27-1, Blok 1D Jalan Wangsa Delima 12  
Wangsa Link, Pusat Bandar Wangsa Maju  
53300 Kuala Lumpur  
[mata@mata.org.my](mailto:mata@mata.org.my)
- 5. Presiden**  
**Malaysian Institute of Chartered Secretaries and Administrators (MAICSA)**  
No. 57, The Boulevard, Mid Valley City  
Lingkaran Syed Putra  
59200 Kuala Lumpur  
[maicsa@maicsa.org.my](mailto:maicsa@maicsa.org.my)
- 6. Presiden**  
**Malaysian Association of Company Secretaries (MACS)**  
Unit A608, Block A, Tingkat 6  
Kelana Square,  
No. 17, Jalan SS7/26, Kelana Jaya  
47301 Petaling Jaya, Selangor  
[macs@macs.org.my](mailto:macs@macs.org.my)

**7. Presiden**

**Institute of Cooperative & Management Accountants (ICMA)**

14, Mez. Floor, Jalan Zirkon E7/E, Seksyen 7

40000 Shah Alam, Selangor

[theicma@yahoo.com](mailto:theicma@yahoo.com)

**8. CPA Australia**

Suite 10.01, Level 10, The Gardens South Tower

Mid Valley City, Lingkaran Syed Putra

59200 Kuala Lumpur

[Francine.Roy@cpaaustralia.com.au](mailto:Francine.Roy@cpaaustralia.com.au); [my@cpaaustralia.com.au](mailto:my@cpaaustralia.com.au)

**9. Bekas Pegawai Hasil**

Unit 19A-23-5, Business Suite, OUA Centre

19, Jalan Pinang

50450 Kuala Lumpur

[exrevenue@gmail.com](mailto:exrevenue@gmail.com)

**10. Association of Inland Revenue Alumni (AIRA)**

18, Jalan Hijau Alam U9/14F

Cahaya SPK

40150 Shah Alam

Selangor

[airaxhasil@gmail.com](mailto:airaxhasil@gmail.com)

Salinan kepada:

1. Setiausaha Bahagian Cukai  
Kementerian Kewangan Malaysia  
Bahagian Cukai,  
Aras 6, Blok Tengah,  
No. 5 Persiaran Perdana, Presint 2  
Pusat Pentadbiran Kerajaan Persekutuan  
62592 WP Putrajaya  
(u.p: **En. Mohd Fadzlee bin Malik**)
2. Pengarah Negeri  
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia
3. Pengarah Operasi Negeri  
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

# **KOD ETIKA EJEN CUKAI**

OLEH:

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

## KANDUNGAN

---

	<u>Muka Surat</u>
1. Pengenalan	2
2. Prinsip	3
3. Objektif	3
4. Kod Kelakuan	
4.1. Integriti	4
4.2. Kompetensi	6
4.3. Profesionalisme	7
5. Perkara-perkara Am	7

## **KOD ETIKA EJEN CUKAI**

Kod Etika ini dikeluarkan sebagai etika oleh ejen cukai dalam berurusan dengan Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia (HASiL) dan pembayar cukai.

Ejen cukai di dalam Kod Etika ini adalah merujuk kepada seorang ejen cukai sepertimana yang ditakrifkan di bawah subseksyen 153(3) Akta Cukai Pendapatan (ACP) 1967 iaitu mana-mana akauntan profesional atau orang yang diluluskan oleh Menteri Kewangan.

### **1. PENGENALAN**

Kejayaan Sistem Taksir Sendiri (STS) bergantung kepada keupayaan HASiL, ejen cukai dan pembayar cukai memainkan peranan masing-masing dalam memastikan pematuhan cukai kekal tinggi.

HASiL, dalam menjaga kepentingan kerajaan dan negara, perlu memastikan bahawa pentadbiran cukai langsung dikendalikan secara berkesan dan berteraskan kepada undang-undang semasa dan amalan terbaik.

Ejen cukai, sebagai wakil pembayar cukai, bertanggungjawab dalam memastikan bahawa khidmat percukaian yang terbaik diberikan kepada pelanggan dan pada masa yang sama, menjaga kepentingan pembayar cukai, kerajaan dan negara. Dengan itu, pelaksanaan STS telah memberi ejen cukai peranan dan tanggungjawab yang lebih besar dalam bertindak sebagai penasihat dan juru runding kepada pembayar cukai.

Pembayar cukai, sama ada bersendirian atau dengan bantuan ejen cukai masing-masing, bertanggungjawab dalam memastikan rekod yang disimpan adalah lengkap dan teratur, pendapatan yang dilaporkan adalah betul dan cukai yang dibayar adalah apa yang sepatutnya dibayar.

Kod Etika ini diwujudkan dan perlu dipatuhi bagi menjamin bahawa ejen cukai akan memberikan perkhidmatan kepada pelanggannya dan berurusan dengan HASiL berteraskan nilai integriti yang tidak boleh dipersoalkan.

## 2. PRINSIP

Kod Etika ini berteraskan kepada prinsip-prinsip yang berkaitan dengan integriti, kebertanggungjawaban, ketelusan dan kecekapan.

Seorang ejen cukai juga mempunyai tanggungjawab sosial terhadap negara secara keseluruhannya. Ejen cukai perlu memberikan nasihat terbaik kepada pelanggannya serta menegaskan kepada pelanggannya tentang kewajipan membayar cukai seperti yang dikehendaki oleh undang-undang.

## 3. OBJEKTIF

Kod Etika ini bertujuan untuk memupuk amalan percukaian yang baik dengan mengekalkan tahap pematuhan cukai yang tinggi dan representasi untuk mencapai objektif berikut:

- a) Menanamkan amalan profesionalisme di kalangan ejen cukai bagi memastikan semua kerja yang dikendalikan adalah betul dan komprehensif serta dikendalikan dengan adil dan cekap;
- b) Menanamkan semangat kebertanggungjawaban sejajar dengan prinsip / amalan cukai yang berdasarkan undang-undang dan peraturan cukai yang sedia ada;
- c) Mendukung semangat tanggungjawab sosial sejajar dengan moral awam;
- d) Menjadi contoh yang baik (*role model*) kepada pelanggannya; dan



- e) Memberi komitmen dalam memartabatkan integriti dan mencegah kesalahan rasuah dalam setiap yang dilakukan dengan HASiL berhubung pelanggannya.

#### **4. KOD KELAKUAN**

Seseorang ejen cukai perlu mematuhi kod-kod etika berikut:

##### **4.1 Integriti**

Seorang ejen cukai hendaklah:

- 4.1.1 Berkelakuan baik, jujur, amanah dan telus dalam menjalankan kerjanya dan sentiasa memberi kerjasama sepenuhnya apabila berurusan dengan HASiL. Apabila mengendalikan kes pelanggannya, ejen cukai hendaklah mengemukakan maklumat yang telah disediakan oleh pelanggannya di mana pada pengetahuannya adalah betul dan tepat.
- 4.1.2 Menghormati hak-hak pelanggannya seperti berikut:
  - a) tahap kerahsiaan yang tinggi terhadap segala maklumat yang diberikan kepadanya; dan
  - b) memberi layanan "bahan terkelas" ke atas semua maklumat yang diberikan. Maklumat ini tidak boleh digunakan bagi tujuan lain selain daripada hal-hal percukaian dan tidak boleh dibocorkan kepada mana-mana pihak tanpa kebenaran.
    - i) 'Bahan terkelas' bermaksud sesuatu borang nyata / dokumen / maklumat yang diperolehi oleh orang terkelas sepertimana yang ditakrifkan di bawah subseksyen 138(5) ACP 1967.

- ii) "Orang terkelas" bermakna mana-mana orang atau pekerjaanya yang mempunyai kemudahan ke atas bahan terkelas apabila mewakili pelanggan dalam hal-hal percukaian.
- 4.1.3 Memaklum dan menasihati pelanggannya mengenai kemajuan kes secara tepat.
  - 4.1.4 Tidak menyalahgunakan mana-mana wang yang diamanahkan oleh pelanggannya bagi tujuan bayaran cukai. Bukti bayaran cukai hendaklah diberikan kepada pelanggannya sebagai rekod.
  - 4.1.5 Tidak membenarkan nombor kelulusan yang diberikan kepadanya sebagai ejen cukai dipergunakan oleh pihak lain bagi melaksanakan kerja-kerjanya.
  - 4.1.6 Tidak mempengaruhi atau bersubahat dengan pegawai HASiL untuk mendedahkan aktiviti HASiL atau memberi maklumat atau membuat sesuatu yang boleh menjejaskan kepentingan HASiL, kerajaan dan negara.
  - 4.1.7 Tidak menggunakan pengaruh politik atau orang yang berpengaruh atau meminta pelanggannya untuk mendapat pengaruh tersebut bagi mendapat layanan istimewa dari HASiL.
  - 4.1.8 Tidak terlibat dalam apa-apa rancangan atau skim percukaian yang menyalahi ACP 1967 dan boleh menjejaskan hasil negara.
  - 4.1.9 Memastikan dirinya atau mana-mana individu berkaitan dirinya tidak terlibat dengan sebarang aktiviti atau perlakuan rasuah serta memberi komitmen mencegah rasuah dalam semua tindakan yang diambil bagi memenuhi semua keperluan yang dikehendaki dalam berurusan dengan HASiL berhubung pelanggannya dan mematuhi Akta Suruhanjaya Pencegahan Rasuah Malaysia (SPRM) 2009 termasuk pematuhan kepada seksyen 17A Akta SPRM 2009 (pindaan 2018) dan pelaksanaan Anti-Bribery Management System (ABMS) HASiL.

## 4.2 Kompetensi

Seorang ejen cukai hendaklah:

- 4.2.1 Sentiasa mengamalkan tahap profesionalisme yang tinggi, kompeten dan berwibawa dalam melaksana kerjanya.
- 4.2.2 Memastikan pengetahuannya dalam bidang percukaian sentiasa dipertingkatkan selaras dengan perubahan undang-undang dan peraturan percukaian terkini.
- 4.2.3 Memastikan kakitangannya terlatih dan mahir dalam hal-hal percukaian dan tugas yang mereka kendalikan memenuhi tahap yang dikehendaki.
- 4.2.4 Memastikan semua maklumat dalam borang nyata yang dikemukakan kepada HASiL adalah berdasarkan maklumat yang diberi atau disediakan oleh pelanggannya. Pengiraan cukai hendaklah berasaskan peruntukan undang-undang.
- 4.2.5 Hanya mengendalikan kes yang beliau mempunyai pengetahuan, pengalaman dan kebolehan supaya mutu kerja yang baik dikekalkan.
- 4.2.6 Memastikan rayuan ke atas mana-mana taksiran yang dikemukakan mempunyai asas yang kukuh.
- 4.2.7 Memberi jawapan yang tepat dan lengkap kepada pertanyaan HASiL dan dalam tempoh yang ditetapkan.
- 4.2.8 Memahami dan menasihati pelanggannya berkenaan undang-undang dan peraturan yang berkaitan serta ketetapan dan garis panduan yang HASiL / agensi kerajaan yang berkaitan keluarkan bagi sesuatu kes atau sesuatu tahun.
- 4.2.9 Mengendali hal ehwal percukaian pelanggannya mengikut tatacara pematuhan yang ditetapkan oleh HASiL.

### **4.3 Profesionalisme**

Seorang ejen cukai hendaklah:

- 4.3.1 Memberi nasihat dan menerangkan kepada pelanggannya tentang hak, kewajipan dan tanggungjawab sebagai seorang pembayar cukai di bawah undang-undang percukaian.
- 4.3.2 Menasihati pelanggannya tentang kewajipan dan tanggungjawab sebagai seorang pembayar cukai di bawah undang-undang dan mendidik pelanggannya tentang kepentingan menyimpan rekod secara teratur bagi semua transaksi terutamanya bagi pembayar cukai yang menjalankan perniagaan.
- 4.3.3 Menasihatkan pelanggannya supaya mematuhi peraturan bayaran cukai yang telah ditetapkan.

## **5. PERKARA-PERKARA AM**

- 5.1 Tahap pematuhan kepada Kod Etika ini akan digunakan sebagai salah satu daripada kriteria untuk diperakukan dan pembaharuan kelulusan ejen cukai kepada Kementerian Kewangan Malaysia.
- 5.2 Ejen cukai juga diminta untuk memberikan perhatian kepada perkara berikut:
  - 5.2.1 Hanya ejen cukai yang telah mendapat kelulusan yang sah dari Kementerian Kewangan Malaysia sahaja dibenarkan untuk berunding dengan pegawai HASiL berkaitan hal ehwal percukaian pelanggannya selaras dengan subseksyen 153(3) ACP 1967.
  - 5.2.2 Staf atau kakitangan firma yang bekerja di bawah seliaan ejen cukai tidak dibenarkan untuk berunding dengan pegawai HASiL bagi pihak ejen cukai kecuali sesi rundingan dihadiri oleh pembayar cukai itu sendiri.

- 5.2.3 Bagi urusan pentadbiran selain percukaian, staf atau kakitangan firma hendaklah mempunyai surat kebenaran atau pengesahan dari ejen cukai apabila berurusan dengan pegawai HASiL (sama ada secara bersemuka atau secara dalam talian) dan mengemukakannya kepada pegawai HASiL (jika diminta) bagi tujuan semakan.
- 5.2.4 Ejen cukai hendaklah mencatatkan nombor kelulusan dan tarikh sah kelulusan di dalam semua surat-menyurat atau e-mel kepada pihak HASiL.
- 5.2.5 Ejen cukai hendaklah sentiasa mengemas kini hal ehwal percukaianya sendiri. Borang Nyata dan surat / dokumen hendaklah dikemukakan dalam tempoh yang ditetapkan dan cukai dibayar dalam masa yang dibenarkan.
- 5.2.6 Sebagai usaha ke arah memberi perkhidmatan yang lebih efisien, ejen cukai digalakkan menggunakan Sistem TAeF (Tax Agent e-Filing) untuk mengemukakan Borang Nyata Cukai Pendapatan bagi pihak pelanggannya (bagi Borang Nyata yang telah disediakan secara dalam talian) yang boleh diakses melalui gerbang perkhidmatan MyTax.
- 5.2.7 Ejen cukai perlu memastikan pelanggannya melengkapkan akuan daripada pembayar cukai dalam antaranya, memberi kuasa kepada ejen cukai tersebut untuk memfailkan sebarang borang yang ditetapkan secara elektronik.
- 5.2.8 Ejen cukai hendaklah memaklumkan kepada HASiL sekiranya telah berhenti menjadi wakil seseorang pelanggan. Mana-mana surat dan dokumen yang HASiL tujukan kepada pelanggan berkenaan hendaklah dikembalikan dengan catatan yang sesuai.

5.2.9 HASiL boleh mengemukakan cadangan penarikan balik kelulusan atau penamatan kelulusan atau penamatan kelulusan ejen cukai di bawah subseksyen 153(3), Akta Cukai Pendapatan 1967 kepada Kementerian Kewangan sekiranya pihak HASiL mempunyai pengetahuan bahawa ejen cukai disabitkan kesalahan dalam sebarang perlakuan rasuah seperti dinyatakan dalam Akta SPRM 2009 termasuk pematuhan kepada seksyen 17A Akta SPRM 2009 (pindaan 2018) dan pelaksanaan ABMS HASiL atau gagal mematuhi mana-mana kod kelakuan yang telah dinyatakan di dalam Kod Etika ini.

Dikeluarkan oleh:

**Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia**

**1 Januari 2023**