



# UNDANG-UNDANG MALAYSIA

**Akta 762**

**AKTA CUKAI BARANG DAN PERKHIDMATAN 2014**

Tarikh Perkenan Diraja ... .. 9 Jun 2014

Tarikh penyiaran dalam *Warta* ... .. 19 Jun 2014

Hakcipta Pencetak (H)

**PERCETAKAN NASIONAL MALAYSIA BERHAD**

Semua Hak Terpelihara. Tiada mana-mana bahagian jua daripada penerbitan ini boleh diterbitkan semula atau disimpan di dalam bentuk yang boleh diperolehi semula atau disiarkan dalam sebarang bentuk dengan apa jua cara elektronik, mekanikal, fotokopi, rakaman dan/atau sebaliknya tanpa mendapat izin daripada **Percetakan Nasional Malaysia Berhad (Pencetak kepada Kerajaan Malaysia yang dilantik)**.

# UNDANG-UNDANG MALAYSIA

## Akta 762

### AKTA CUKAI BARANG DAN PERKHIDMATAN 2014

---

#### SUSUNAN SEKSYEN

---

##### BAHAGIAN I

##### PERMULAAN

###### Seksyen

1. Tajuk ringkas dan permulaan kuat kuasa
2. Tafsiran
3. Pengertian “perniagaan”
4. Pengertian “pembekalan”

##### BAHAGIAN II

##### PENTADBIRAN

5. Ketua Pengarah dan pegawai lain dan tanggungjawab mereka
6. Pengiktirafan jawatan
7. Penjawat awam
8. Kerahsiaan maklumat

##### BAHAGIAN III

##### PENGENAAN DAN SKOP CUKAI

9. Pengenaan dan skop cukai barang dan perkhidmatan, dsb.
10. Kadar cukai
11. Masa pembekalan
12. Tempat pembekalan
13. Pembekalan perkhidmatan diimport
14. Tempat beradanya pembekal perkhidmatan
15. Nilai pembekalan barang atau perkhidmatan
16. Nilai barang yang diimport
17. Pembekalan berkadar sifar
18. Pembekalan dikecualikan

## BAHAGIAN IV

## PENDAFTARAN

## Seksyen

19. Pendaftaran orang kena cukai
20. Tanggungan untuk berdaftar
21. Pemberitahuan tanggungan dan pendaftaran
22. Pemberhentian tanggungan untuk berdaftar
23. Arahan untuk mengira orang sebagai orang kena cukai tunggal
24. Pendaftaran secara sukarela
25. Pemberitahuan pemberhentian tanggungan atau pendaftaran secara sukarela
26. Pembatalan pendaftaran
27. Pendaftaran kumpulan
28. Pendaftaran perkongsian
29. Pendaftaran pertubuhan atau organisasi yang serupa
30. Pendaftaran cawangan atau bahagian
31. Wakil diri disifatkan sebagai orang kena cukai
32. Pengecualian pendaftaran bagi orang yang membuat atau berniat untuk membuat pembekalan berkadar sifar

## BAHAGIAN V

## PERAKAUNAN, TAKSIRAN, MENDAPATKAN, DSB.

33. Pengeluaran invoice cukai
34. Pengeluaran invoice cukai oleh komputer
35. Nota kredit dan nota debit
36. Kewajipan untuk menyimpan rekod
37. Asas pengakaunan
38. Kredit bagi cukai input terhadap cukai output
39. Amaun cukai input yang dibenarkan
40. Tempoh bercukai
41. Pengemukaan penyata dan pembayaran cukai
42. Pengemukaan perisytiharan dan pembayaran cukai oleh orang selain orang kena cukai
43. Kuasa untuk mentaksir

Seksyen

44. Ketua Pengarah boleh tidak mengambil kira atau mengubah perkiraan tertentu
45. Mengimbangi cukai belum bayar terhadap pembayaran balik
46. Mendapatkan cukai, dsb., sebagai suatu hutang sivil
47. Penyitaan barang untuk mendapatkan cukai, dsb.
48. Kuasa untuk memungut cukai, dsb., daripada orang yang berhutang wang kepada orang kena cukai
49. Mendapatkan cukai daripada orang yang meninggalkan Malaysia
50. Kuasa untuk menghendaki jaminan
51. Pembayaran secara ansuran
52. Barang diimport tidak boleh dilepaskan sehingga cukai dibayar
53. Tanggungan pengarah, dsb.

BAHAGIAN VI

KUMPULAN WANG BAGI PEMBAYARAN BALIK CUKAI BARANG DAN PERKHIDMATAN

54. Penubuhan Kumpulan Wang bagi Pembayaran Balik Cukai Barang dan Perkhidmatan
55. Ketidakbolehpakaian seksyen 14A Akta Tatacara Kewangan 1957

BAHAGIAN VII

PELEPASAN, PEMBAYARAN BALIK DAN PEREMITAN

56. Kuasa Menteri untuk membenarkan pelepasan
57. Pembayaran balik cukai, dsb., yang terlebih bayar atau terkhilaf bayar
58. Pelepasan hutang lapuk
59. Pelepasan barang terpakai
60. Mendapatkan cukai, dsb., yang dibayar balik secara terkhilaf
61. Skim Bayar Balik Pelancong
62. Peremitan cukai, dsb.
63. Peremitan cukai ke atas barang yang hilang, dsb., di bawah kawalan kastam

## BAHAGIAN VIII

## KES KHAS

## Seksyen

64. Ketidapkakaian kepada Kerajaan
65. Ejen
66. Pembekalan menjangkau perubahan kadar atau perihalan
67. Pelarasan kontrak pada perubahan kadar cukai
68. Pemindahan usaha berterusan
69. Usaha sama
70. Skim Penggudangan
71. Skim Pedagang Diluluskan
72. Skim Pengilang Tol Diluluskan
73. Skim Tukang Emas Diluluskan
74. Skim Kadar Rata
75. Pasaran modal

## BAHAGIAN IX

## KETETAPAN CUKAI BARANG DAN PERKHIDMATAN

76. Ketetapan umum
77. Ketetapan awal
78. Kemuktamadan ketetapan awal
79. Ketetapan tidak terpakai apabila peruntukan Akta dipinda atau dimansuhkan

## BAHAGIAN X

## PENGUATKUASAAN

80. Kuasa penguatkuasaan, pemeriksaan dan penyiasatan
81. Akses ke tempat atau premis
82. Majistret boleh mengeluarkan waran geledah
83. Menggeledah boleh dilakukan tanpa waran
84. Kuasa untuk menahan dan menggeledah pengangkut
85. Penyitaan barang, dsb., yang menjadi subjek kesalahan
86. Pemulangan atau pelupusan barang boleh alih
87. Kuasa menangkap

BAHAGIAN XI

KESALAHAN DAN PENALTI

Seksyen

88. Penalti bagi penyata yang tidak betul
89. Penalti bagi pengelakan cukai, fraud
90. Penalti bagi memperoleh pembayaran balik secara tidak wajar, dsb.
91. Penalti bagi kesalahan berhubung dengan barang, invois dan resit
92. Penalti bagi menghalang, dsb., pegawai cukai barang dan perkhidmatan
93. Penalti bagi keengganan menjawab soalan atau memberikan maklumat palsu
94. Penalti bagi kesalahan oleh orang yang diberi kuasa dan tidak diberi kuasa
95. Percubaan dan persubahatan
96. Penalti am
97. Kesalahan oleh kumpulan orang, dsb.
98. Cukai, dsb., hendaklah kena dibayar walau apa pun apa-apa prosiding, dsb.

BAHAGIAN XII

PERBICARAAN DAN PROSIDING

99. Pendakwaan
100. Bidang kuasa untuk membicarakan kesalahan
101. Sabitan di bawah undang-undang lain
102. Beban pembuktian
103. Peruntukan keterangan
104. Nilai keterangan salinan notis elektronik
105. Keterangan melalui perakuan, dsb.
106. Pemeriksaan atau ujian berkadar barang yang disita hendaklah diterima oleh mahkamah
107. Pengemukaan perakuan analisis
108. Bukti tentang pendaftaran atau pelesenan vesel dan pengangkut di Malaysia atau Singapura
109. Bukti tentang tanan atau buatan suatu pesawat
110. Bukti tentang ketepatan meter atau peranti lain bagi menyukat petroleum

## Seksyen

111. Pemenjaraan kerana tidak membayar denda
112. Cara penyitaan tidak boleh diperiksa dalam perbicaraan di hadapan mahkamah atau rayuan
113. Obligasi kerahsiaan
114. Perlindungan pemberi maklumat daripada diketahui
115. Pelucuthakan dan pelepasan barang yang boleh disita
116. Tiada kos atau ganti rugi yang berbangkit daripada penyitaan boleh didapatkan balik melainkan jika penyitaan dibuat tanpa sebab yang munasabah atau sebab yang barangkali
117. Mahkamah hendaklah memerintahkan pelupusan barang yang disita
118. Barang yang disita yang berkenaan dengannya tiada pendakwaan, atau hasil jualanannya, terlucut hak jika tidak dituntut dalam masa satu bulan
119. Perletakhakan barang yang dilucuthakkan pada Kerajaan Persekutuan
120. Penyampaian saman
121. Pengkompaunan kesalahan
122. Perintah mahkamah

## BAHAGIAN XIII

## KAJIAN SEMULA DAN RAYUAN

123. Tafsiran
124. Permohonan untuk semakan
125. Penubuhan Tribunal
126. Hak untuk merayu
127. Bidang kuasa Tribunal
128. Keanggotaan Tribunal
129. Perjalanan sementara fungsi Pengerusi
130. Pembatalan pelantikan
131. Peletakan jawatan
132. Pengosongan jawatan dan pelantikan pemangkuan
133. Setiausaha Tribunal dan pegawai lain
134. Penjawat awam
135. Pendengaran rayuan

Seksyen

136. Pendengaran oleh anggota tunggal
137. Penzahiran kepentingan
138. Pengecualian bidang kuasa mahkamah
139. Notis rayuan dan pendengaran
140. Rundingan bagi penyelesaian
141. Perwakilan semasa pendengaran
142. Keterangan
143. Tribunal boleh meminta maklumat
144. Keputusan
145. Keputusan dan penyelesaian hendaklah direkodkan secara bertulis
146. Keputusan Tribunal adalah mengikat
147. Pemberesan rayuan
148. Rayuan ke Mahkamah Tinggi
149. Tribunal hendaklah menerima pakai tatacara
150. Tidak mengikut bentuk
151. Peruntukan yang berhubungan dengan kos dan perbelanjaan
152. Pelupusan dokumen, dsb.
153. Perbuatan atau peninggalan yang dilakukan dengan suci hati

BAHAGIAN XIV

KAWASAN DITETAPKAN

154. Tafsiran
155. Pembekalan barang atau perkhidmatan yang dibuat dalam atau antara kawasan ditetapkan
156. Barang atau perkhidmatan yang diimport ke dalam atau dibekalkan ke atau dari kawasan ditetapkan
157. Pembekalan barang atau perkhidmatan dalam Malaysia
158. Perisytiharan barang yang dibekalkan dari kawasan ditetapkan ke Malaysia
159. Pemungutan cukai di kawasan ditetapkan
160. Kuasa Menteri untuk mengenakan cukai

## BAHAGIAN XV

## ZON PERDAGANGAN BEBAS

## Seksyen

161. Tafsiran
162. Barang yang diimport ke dalam atau dibekalkan dari zon perdagangan bebas
163. Pembekalan barang yang dibuat dalam zon perdagangan bebas

## BAHAGIAN XVI

## PELBAGAI

164. Kuasa untuk mengambil sampel
165. Orang yang terikat untuk mengemukakan barang atau memberikan maklumat, dsb.
166. Penggunaan perkhidmatan elektronik
167. Penyampaian notis
168. Pengesahan notis, dsb.
169. Bayaran pos percuma
170. Ejen cukai
171. Ganjaran
172. Borang yang hendak digunakan
173. Kuasa Ketua Pengarah untuk mengenakan fi
174. Pemakaian perundangan kastam
175. Perlindungan Kerajaan daripada liabiliti
176. Perlindungan pegawai cukai barang dan perkhidmatan daripada liabiliti
177. Kuasa untuk membuat peraturan-peraturan

## BAHAGIAN XVII

## PEMANSUHAN DAN KECUALIAN AKTA CUKAI JUALAN 1972

178. Pemansuhan dan kecualian Akta Cukai Jualan 1972
179. Pengemukaan penyata bagi tempoh bercukai terakhir
180. Pembayaran cukai jualan bagi orang tidak berdaftar

BAHAGIAN XVIII

PEMANSUHAN DAN KECUALIAN AKTA CUKAI PERKHIDMATAN 1975

Seksyen

181. Pemansuhan dan kecualian Akta Cukai Perkhidmatan 1975
182. Pengemukaan penyata bagi tempoh bercukai terakhir

BAHAGIAN XIX

PERUNTUKAN PERALIHAN

183. Pembayaran, invoice dan pengimportan sebelum tarikh efektif
184. Pendaftaran sebelum tarikh efektif
185. Kesan ke atas cukai jualan dan cukai perkhidmatan
186. Nilai pembekalan barang dan perkhidmatan
187. Kontrak tanpa peluang untuk dikaji semula
188. Pembekalan berperingkat atau berkala
189. Hak yang diberikan sepanjang hayat
190. Pembayaran balik khas cukai jualan bagi barang dalam pegangan
191. Tuntutan bagi pembayaran balik khas
192. Mengimbangi cukai belum bayar, dsb., terhadap pembayaran balik khas
193. Perjanjian pembinaan yang dibuat sebelum tarikh efektif
194. Bayaran tahanan
195. Baucar yang tidak ditebus
196. Pembekalan daripada mesin yang dikendalikan oleh syiling, token, dsb.
197. Benda yang dilakukan pada menjangkakan Akta ini diperbuat

JADUAL PERTAMA

JADUAL KEDUA

JADUAL KETIGA

JADUAL KEEMPAT



# UNDANG-UNDANG MALAYSIA

## Akta 762

### AKTA CUKAI BARANG DAN PERKHIDMATAN 2014

Suatu Akta untuk mengadakan peruntukan bagi pengenaan dan pemungutan cukai barang dan perkhidmatan dan bagi perkara-perkara yang berkaitan dengannya.

[ ]

**DIPERBUAT** oleh Parlimen Malaysia seperti yang berikut:

#### BAHAGIAN I

#### PERMULAAN

#### **Tajuk ringkas dan permulaan kuat kuasa**

1. (1) Akta ini bolehlah dinamakan Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014.

(2) Akta ini mula berkuat kuasa pada tarikh yang ditetapkan oleh Menteri melalui pemberitahuan dalam *Warta* dan Menteri boleh menetapkan tarikh yang berlainan bagi permulaan kuat kuasa bahagian yang berlainan atau peruntukan yang berlainan dalam Akta ini.

(3) Menteri boleh, melalui pemberitahuan dalam *Warta*, menetapkan tarikh efektif bagi pengenaan cukai barang dan perkhidmatan di bawah Akta ini (kemudian daripada ini disebut “tarikh efektif”).

**Tafsiran**

2. (1) Dalam Akta ini, melainkan jika konteksnya menghendaki makna yang lain—

“Akta ini” termasuklah mana-mana perundangan subsidiari yang dibuat di bawah Akta ini;

“balasan” berhubung dengan pembekalan barang atau perkhidmatan kepada mana-mana orang, termasuklah apa-apa bayaran yang dibuat atau yang hendak dibuat, sama ada dalam bentuk wang atau selainnya, atau apa-apa perbuatan atau perbuatan menahan diri, sama ada secara sukarela atau tidak, berkenaan dengan, gerak balas kepada, atau bagi mendorong, pembekalan barang atau perkhidmatan, sama ada oleh orang itu atau mana-mana orang lain:

Dengan syarat bahawa suatu deposit, sama ada boleh dibayar balik atau tidak, yang diberikan berkenaan dengan pembekalan barang atau perkhidmatan tidak boleh dianggap sebagai bayaran yang dibuat bagi pembekalan itu melainkan jika pembekal menggunakan deposit itu sebagai balasan bagi pembekalan itu;

“barang” ertinya apa-apa jenis harta alih dan tak alih tetapi tidaklah termasuk wang kecuali—

- (a) wang kertas atau syiling sebelum ia menjadi sah diperlakukan di Malaysia atau di mana-mana negara lain; atau
- (b) item yang digemari pengumpul, artikel pelaburan atau item yang bernilai numismatik;

“cukai” ertinya cukai barang dan perkhidmatan;

“cukai input” ertinya—

- (a) cukai ke atas apa-apa pembekalan barang atau perkhidmatan kepada orang kena cukai; dan
- (b) cukai yang dibayar atau yang akan dibayar oleh orang kena cukai ke atas apa-apa pengimportan barang,

dan barang atau perkhidmatan itu digunakan atau yang hendak digunakan bagi maksud apa-apa perniagaan yang dijalankan atau yang hendak dijalankan oleh orang kena cukai itu:

Dengan syarat bahawa jika barang atau perkhidmatan itu digunakan atau akan digunakan sebahagiannya bagi maksud apa-apa perniagaan yang dijalankan atau akan dijalankan oleh orang

kena cukai itu dan sebahagiannya bagi maksud lain, cukai ke atas pembekalan dan pengimportan hendaklah diagihkan supaya hanya sebanyak yang boleh dihubungkan dengan maksud perniagaannya dikira sebagai cukai inputnya;

“cukai output” ertinya cukai ke atas apa-apa pembekalan bercukai barang atau perkhidmatan yang dibuat oleh orang kena cukai dalam penjalanan urusan atau penerusan perniagaannya di Malaysia;

“ditetapkan” ertinya ditetapkan oleh peraturan-peraturan yang dibuat di bawah Akta ini;

“dokumen” mempunyai erti yang diberikan kepadanya dalam seksyen 3 Akta Keterangan 1950 [*Akta 56*];

“duti eksais” mempunyai erti yang diberikan kepadanya dalam seksyen 2 Akta Eksais 1976 [*Akta 176*];

“duti kastam” mempunyai erti yang diberikan kepadanya dalam seksyen 2 Akta Kastam 1967 [*Akta 235*];

“elektronik” mempunyai erti yang diberikan kepadanya dalam seksyen 5 Akta Aktiviti Kerajaan Elektronik 2007 [*Akta 680*];

“import” mempunyai erti yang diberikan kepadanya dalam seksyen 2 Akta Kastam 1967;

“invois” termasuklah apa-apa dokumen yang serupa dengan suatu invois;

“invois cukai” ertinya suatu invois yang dikehendaki supaya dikeluarkan oleh orang kena cukai di bawah seksyen 33;

“kawalan eksais” mempunyai erti yang diberikan kepadanya dalam seksyen 2 Akta Eksais 1976;

“kawalan kastam” mempunyai erti yang diberikan kepadanya dalam seksyen 2 Akta Kastam 1967;

“kawasan ditetapkan” ertinya Labuan, Langkawi atau Tioman;

“Ketua Pengarah” ertinya Ketua Pengarah Kastam dan Eksais yang dilantik di bawah seksyen 3 Akta Kastam 1967;

“komputer” mempunyai erti yang diberikan kepadanya dalam seksyen 2 Akta Jenayah Komputer 1997 [Akta 563];

“Labuan” ertinya Pulau Labuan dan pulau takluknya, iaitu, Rusukan Besar, Rusukan Kecil, Keraman, Burong, Papan dan Daat;

“Langkawi” ertinya Pulau Langkawi dan semua pulau yang berdampingan dengannya yang terletak lebih hampir dengan Pulau Langkawi daripada tanah besar;

“Malaysia” ertinya wilayah-wilayah Persekutuan Malaysia, perairan wilayah Malaysia dan dasar laut dan tanah bawah perairan wilayah itu, dan termasuklah mana-mana kawasan yang melangkaui had wilayah perairan Malaysia, dan dasar laut dan tanah bawah mana-mana kawasan sedemikian, yang telah atau mungkin selepas ini ditetapkan di bawah undang-undang Malaysia sebagai kawasan yang terhadapnya Malaysia mempunyai hak kedaulatan bagi maksud menjelajah dan mengeksploitasi sumber semula jadi, sama ada yang berupa hidupan atau bukan hidupan;

“Menteri” ertinya Menteri yang dipertanggungjawabkan dengan tanggungjawab bagi kewangan;

“notis elektronik” ertinya apa-apa dokumen yang dihantar oleh pengguna berdaftar dengan cara perkhidmatan elektronik;

“orang berdaftar” ertinya seseorang yang didaftarkan di bawah Bahagian IV;

“orang kena cukai” ertinya mana-mana orang yang atau yang bertanggungjawab untuk didaftarkan di bawah Akta ini;

“pegawai cukai barang dan perkhidmatan” ertinya mana-mana pegawai kastam yang bertindak dalam menjalankan kewajibannya di bawah Akta ini, sama ada kewajipan itu diberikan kepadanya secara khusus atau am, atau secara nyata atau tersirat;

“pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan” ertinya—

- (a) Ketua Pengarah;
- (b) mana-mana Timbalan Ketua Pengarah Kastam dan Eksais yang dilantik di bawah subseksyen 3(1) Akta Kastam 1967;

- (c) mana-mana Penolong Ketua Pengarah Kastam dan Eksais, Pengarah Kastam dan Eksais, Penolong Kanan Pengarah Kastam dan Eksais dan Penolong Pengarah Kastam dan Eksais yang dilantik di bawah subseksyen 3(1) Akta Kastam 1967;
- (d) mana-mana Penguasa Kanan Kastam dan Eksais atau Penguasa Kastam dan Eksais yang dilantik di bawah subseksyen 3(4) Akta Kastam 1967; atau
- (e) mana-mana pegawai cukai barang dan perkhidmatan, yang diberi kuasa seorang pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan di bawah subseksyen 5(4);

“pegawai kastam” mempunyai erti yang diberikan kepadanya dalam seksyen 2 Akta Kastam 1967;

“pegawai pematuhan” mempunyai erti yang diberikan kepadanya dalam seksyen 27 Akta Perkongsian Liabiliti Terhadap 2012 [Akta 743];

“pembekalan” mempunyai erti yang diberikan kepadanya dalam seksyen 4;

“pembekalan bercukai” ertinya suatu pembekalan barang atau perkhidmatan yang merupakan pembekalan berkadar standard dan pembekalan berkadar sifar dan tidak termasuk suatu pembekalan dikecualikan;

“pembekalan berkadar sifar” ertinya suatu pembekalan berkadar sifar di bawah seksyen 17;

“pembekalan dikecualikan” ertinya suatu pembekalan dikecualikan yang ditentukan di bawah seksyen 18;

“pemunya” —

- (a) berkenaan dengan barang, termasuklah mana-mana orang yang merupakan atau yang mengemukakan dirinya sebagai pemunya, atau orang yang memiliki, atau yang berkepentingan secara benefisial dalam, atau mempunyai apa-apa kawalan ke atas, atau kuasa melupuskan, barang itu;

- (b) berkenaan dengan sesuatu pengangkut, termasuklah mana-mana orang yang bertindak sebagai seorang ejen bagi pemunya pengangkut itu atau yang menerima tambang muatan atau caj lain yang kena dibayar berkenaan dengan pengangkut itu;

“pengangkut” termasuklah apa-apa vesel, kereta api, kenderaan, pesawat udara atau apa-apa cara pengangkutan lain yang boleh mengangkut orang atau barang;

“perkhidmatan” ertinya apa-apa yang dilakukan atau hendak dilakukan termasuk pemberian, peletakhakan atau penyerahan apa-apa hak atau penyediaan apa-apa kemudahan atau manfaat tetapi tidak termasuk pembekalan barang atau wang;

“perkhidmatan diimport” ertinya apa-apa perkhidmatan oleh pembekal yang tempatnya di suatu negara selain Malaysia atau yang menjalankan perniagaan di luar Malaysia, kepada penerima yang tempatnya di Malaysia, dan perkhidmatan itu digunakan di Malaysia;

“perkhidmatan elektronik” ertinya perkhidmatan yang disediakan oleh Ketua Pengarah kepada pengguna berdaftar di bawah seksyen 166;

“perkiraan” ertinya apa-apa perjanjian, kontrak, pelan, persefahaman, skim, amanah, pemberian, waad, pelupusan atau transaksi dan termasuklah segala langkah yang melaluinya ia dilaksanakan;

“perkiraan kewangan Islam” ertinya suatu kontrak bertulis yang dikaitkan dengan suatu pembekalan kewangan mengikut prinsip Syariah;

“perkongsian liabiliti terhad” mempunyai erti yang diberikan kepadanya dalam seksyen 4 Akta Perkongsian Liabiliti Terhad 2012;

“perniagaan” mempunyai erti yang diberikan kepadanya dalam seksyen 3;

“surcaj” berkenaan dengan apa-apa kemungkiran membayar apa-apa ansuran, ertinya caj yang terakru di bawah subseksyen 51(2);

“tambahan kadar rata” ertinya tambahan kadar rata yang ditetapkan di bawah seksyen 74;

“tempat tinggal biasa” ertinya—

- (a) berhubung dengan pertubuhan perbadanan, tempat yang perbadanan itu diperbadankan atau selainnya ditubuhkan di sisi undang-undang;
- (b) berhubung dengan pertubuhan orang bukan perbadanan, tempat yang perbadanan itu mempunyai pusat pentadbirannya;
- (c) berhubung dengan individu, tempat yang dia biasa tinggal;

“tempoh bercukai” ertinya apa-apa tempoh yang ditentukan atau diperuntukkan di bawah seksyen 40;

“Tioman” ertinya Pulau Tioman dan pulau-pulau Soyak, Rengis, Tumok, Tulai, Chebeh, Labas, Sepoi dan Jahat;

“wang” termasuklah mata wang sama ada mata wang Malaysia atau mana-mana negara lain.

(2) Perenggan 1 Jadual Ketiga hendaklah terpakai berhubung dengan apa-apa sebutan dalam Akta ini mengenai “nilai pasaran terbuka”.

### **Pengertian “perniagaan”**

3. (1) Dalam Akta ini, “perniagaan” termasuklah apa-apa tred, perdagangan, profesion, pekerjaan atau apa-apa aktiviti serupa yang lain, sama ada bagi keuntungan wang atau tidak.

(2) Tanpa menjejaskan keluasan makna mana-mana peruntukan lain dalam Akta ini, yang berikut adalah disifatkan sebagai menjalankan suatu perniagaan:

- (a) kemudahan atau manfaat yang tersedia kepada anggota-anggotanya atau pemilik petaknya, mengikut mana-mana yang berkenaan, oleh sesuatu kelab, persatuan, pertubuhan, perbadanan pengurusan, badan pengurusan bersama atau organisasi (bagi suatu yuran atau balasan lain); dan

(b) penerimaan masuk seseorang ke mana-mana premis bagi suatu balasan.

(3) Apa-apa yang dilakukan berkaitan dengan permulaan, penamatan atau penamatan yang diniatkan sesuatu perniagaan dikira sebagai telah dilakukan dalam penjalanan urusan atau penerusan perniagaan itu.

(4) Tertakluk kepada Jadual Kedua, pelupusan apa-apa perniagaan sebagai suatu usaha berterusan, atau aset atau tanggungannya (sama ada berkaitan dengan penstrukturan semula atau penggulungannya atau tidak), ialah suatu pembekalan yang dibuat dalam penjalanan urusan atau penerusan perniagaan itu.

(5) Jika mana-mana orang, dalam menjalankan apa-apa tred, perdagangan, profesion, pekerjaan atau apa-apa aktiviti serupa yang lain menerima apa-apa jawatan, apa-apa perkhidmatan yang dibekalkan oleh orang itu sebagai pemegang jawatan hendaklah dikira sebagai dibekalkan dalam penjalanan urusan atau penerusan tred, perdagangan, profesion, pekerjaan atau apa-apa aktiviti serupa yang lain itu.

### **Pengertian “pembekalan”**

4. (1) Tertakluk kepada subseksyen (2) dan (3), “pembekalan” ertinya semua bentuk pembekalan, termasuk pembekalan perkhidmatan diimport, dilakukan bagi suatu balasan dan apa-apa yang bukan pembekalan barang tetapi dilakukan bagi suatu balasan ialah suatu pembekalan perkhidmatan.

(2) Perkara yang hendaklah dikira sebagai suatu pembekalan barang atau suatu pembekalan perkhidmatan adalah sebagaimana yang dinyatakan dalam Jadual Pertama.

(3) Perkara yang hendaklah dikira sebagai bukan suatu pembekalan barang mahupun suatu pembekalan perkhidmatan adalah sebagaimana yang dinyatakan dalam Jadual Kedua.

(4) Menteri boleh, melalui perintah yang disiarkan dalam *Warta*, meminda Jadual Pertama dan Jadual Kedua.

(5) Apa-apa perintah yang dibuat di bawah subseksyen (4) hendaklah dibentangkan di hadapan Dewan Rakyat.

BAHAGIAN II

PENTADBIRAN

**Ketua Pengarah dan pegawai lain dan tanggungjawab mereka**

5. (1) Ketua Pengarah hendaklah mempunyai pengawasan ke atas semua perkara yang berhubungan dengan cukai barang dan perkhidmatan, tertakluk kepada arahan dan kawalan Menteri.

(2) Tertakluk kepada arahan dan penyeliaan am Ketua Pengarah, seorang pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan hendaklah mempunyai dan menjalankan semua kuasa yang diberikan kepada Ketua Pengarah di bawah Akta ini selain yang diberikan oleh seksyen 8, 62, 76, 77, 172 dan 173.

(3) Mana-mana orang selain pegawai kastam boleh dilantik oleh atau diambil kerja dengan persetujuan Ketua Pengarah bagi apa-apa tugas atau perkhidmatan yang berhubungan dengan cukai barang dan perkhidmatan dan orang itu hendaklah disifatkan sebagai pegawai cukai barang dan perkhidmatan.

(4) Ketua Pengarah boleh, melalui pemberikuasaan secara bertulis, memberi mana-mana pegawai cukai barang dan perkhidmatan yang bukan pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan semua atau mana-mana kuasa pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan bagi suatu tempoh yang tidak melebihi sembilan puluh hari berkenaan dengan mana-mana satu pemberikuasaan.

(5) Mana-mana pegawai cukai barang dan perkhidmatan hendaklah mempunyai kewajipan dan kuasa untuk menguatkuasakan dan memastikan pematuhan sewajarnya peruntukan Akta ini.

**Pengiktirafan jawatan**

6. (1) Tiap-tiap pegawai cukai barang dan perkhidmatan apabila melaksanakan kewajibannya hendaklah, apabila diminta oleh mana-mana orang, mengisytiharkan jawatannya dan mengemukakan kad kuasa atau lencana yang ditetapkan di bawah seksyen 8A Akta Kastam 1967 kepada orang itu atau dalam hal mana-mana pegawai cukai barang dan perkhidmatan yang bukan pegawai kastam, apa-apa kad kuasa lain sebagaimana yang diluluskan oleh Ketua Pengarah.

(2) Tidaklah menjadi suatu kesalahan bagi mana-mana orang yang enggan untuk mematuhi apa-apa permintaan, tuntutan atau perintah yang dibuat oleh mana-mana pegawai cukai barang dan perkhidmatan yang bertindak atau yang berupa sebagai bertindak di bawah Akta ini jika pegawai itu enggan untuk mengisytiharkan jawatannya dan mengemukakan kad kuasa atau lencananya apabila diminta berbuat demikian oleh orang itu.

(3) Mana-mana orang, yang bukan pegawai cukai barang dan perkhidmatan, yang secara tidak sah di sisi undang-undang memakai, menggunakan, memiliki atau mempamerkan, melainkan semasa suatu pertunjukan pentas atau persembahan teater, apa-apa pakaian seragam, lencana atau kad kuasa yang ditetapkan yang disebut dalam subseksyen (1), atau apa-apa pakaian yang kelihatan seperti atau mempunyai tanda yang tersendiri akan pakaian seragam sedemikian melakukan suatu kesalahan dan boleh, apabila disabitkan, didenda tidak melebihi lima puluh ribu ringgit atau dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi tiga tahun atau kedua-duanya.

### **Penjawat awam**

7. Semua pegawai cukai barang dan perkhidmatan hendaklah disifatkan sebagai penjawat awam mengikut pengertian Kanun Keseksaan [*Akta 574*].

### **Kerahsiaan maklumat**

8. (1) Tiap-tiap orang, yang mempunyai apa-apa kewajipan rasmi atau yang dilantik atau yang diambil kerja di bawah Akta ini, hendaklah menganggap dan menguruskan semua dokumen, maklumat, penyata atau perisytiharan yang berhubungan dengan perniagaan, nilai pembekalan barang atau perkhidmatan oleh mana-mana orang kena cukai atau nilai barang yang diimport sebagai rahsia.

(2) Tertakluk kepada subseksyen (4), tiap-tiap orang yang mempunyai milikan atau kawalan ke atas apa-apa dokumen, maklumat, penyata atau perisytiharan atau salinannya berhubung dengan perniagaan atau nilai pembekalan barang atau perkhidmatan

mana-mana orang kena cukai atau nilai barang yang diimport, yang pada bila-bila masa, melainkan bagi maksud Akta ini atau dengan kuasa nyata Ketua Pengarah—

- (a) menyampaikan atau cuba untuk menyampaikan maklumat itu atau apa-apa yang terkandung dalam dokumen, penyata atau perisytiharan itu atau salinannya kepada mana-mana orang; atau
- (b) membiarkan atau membenarkan mana-mana orang untuk mempunyai akses kepada apa-apa maklumat itu atau kepada apa-apa yang terkandung dalam dokumen, penyata atau perisytiharan itu atau salinannya,

melakukan suatu kesalahan.

(3) Tiada seorang pun yang mempunyai apa-apa kewajipan rasmi atau yang dilantik atau yang diambil kerja di bawah Akta ini atau yang disebut dalam subseksyen (4) adalah dikehendaki untuk mengemukakan dalam apa-apa perkara atau prosiding dalam mana-mana mahkamah atau tribunal apa-apa dokumen, maklumat, penyata atau perisytiharan atau untuk mendedahkan atau menyampaikan dalam perkara atau prosiding itu, apa-apa perkara atau benda, yang dibawa kepada pengetahuannya dalam pelaksanaan kewajipannya di bawah Akta ini, kecuali sebagaimana yang perlu bagi maksud melaksanakan peruntukan Akta ini atau bagi memulakan suatu pendakwaan atau dalam perjalanan suatu pendakwaan bagi mana-mana kesalahan yang dilakukan di bawah Akta ini.

(4) Ketua Pengarah boleh, sebagaimana yang difikirkannya patut, menghantar atau menyampaikan apa-apa dokumen, maklumat, penyata atau perisytiharan yang disebut dalam subseksyen (1) atau apa-apa yang terkandung dalamnya, kepada Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri atau Ketua Perangkaan yang boleh dikehendaki dalam melaksanakan kewajipan rasminya.

(5) Walau apa pun subseksyen (4), Menteri boleh, sebagaimana yang difikirkannya patut, membenarkan Ketua Pengarah untuk menghantar atau menyampaikan apa-apa dokumen, maklumat, penyata atau perisytiharan yang disebut dalam subseksyen (1) atau apa-apa yang terkandung dalamnya kepada mana-mana orang lain.

## BAHAGIAN III

## PENGENAAN DAN SKOP CUKAI

**Pengenaan dan skop cukai barang dan perkhidmatan, dsb.**

9. (1) Suatu cukai yang dikenali sebagai cukai barang dan perkhidmatan, hendaklah dikenakan dan dilevikan ke atas—

- (a) apa-apa pembekalan barang atau perkhidmatan yang dibuat di Malaysia, termasuk apa-apa yang dikira sebagai suatu pembekalan di bawah Akta ini; dan
- (b) apa-apa pengimportan barang ke Malaysia.

(2) Kecuali sebagaimana yang diperuntukkan selainnya dalam subseksyen 13(3) dan 72(5), cukai hendaklah dikenakan ke atas apa-apa pembekalan barang atau perkhidmatan yang dibuat di Malaysia jika ia suatu pembekalan bercukai yang dibuat oleh orang kena cukai dalam perjalanan urusan atau penerusan apa-apa perniagaan yang dijalankan olehnya.

(3) Kecuali sebagaimana yang diperuntukkan selainnya dalam subseksyen 65(4) dan (5), cukai yang dikenakan ke atas apa-apa pembekalan barang atau perkhidmatan ialah tanggungan orang yang membuat bekalan itu dan tertakluk kepada Bahagian V, menjadi genap masa dan kena dibayar pada masa pembekalan.

(4) Cukai ke atas apa-apa pengimportan barang ke Malaysia hendaklah dikenakan, dilevikan dan kena dibayar seolah-olah ia suatu duti kastam atau duti eksais dan seolah-olah barang yang diimport itu adalah berduti dan boleh dikenakan duti kastam atau duti eksais.

(5) Jika mana-mana orang berdaftar mempamerkan, mengiklankan, menyiarkan atau menyebut harga mengikut apa-apa cara harga apa-apa pembekalan barang atau perkhidmatan yang dibuat olehnya atau yang dia berniat untuk membuat, harga sedemikian hendaklah termasuk cukai yang boleh dikenakan ke atas pembekalan melainkan jika Ketua Pengarah meluluskan sebaliknya di bawah subseksyen (7).

(6) Mana-mana orang berdaftar boleh memohon kepada Ketua Pengarah dalam bentuk dan mengikut cara yang ditentukan oleh Ketua Pengarah untuk dikecualikan daripada mempamerkan, mengiklankan, menyiarkan atau menyebut harga mengikut apa-apa cara harga itu termasuk cukai yang boleh dikenakan ke atas pembekalan barang atau perkhidmatan yang dibuat olehnya atau yang dia berniat untuk membuat.

(7) Ketua Pengarah boleh meluluskan secara bertulis suatu permohonan yang dibuat di bawah subseksyen (6) dan jika suatu kelulusan telah diberikan, orang berdaftar itu hendaklah mempamerkan, mengiklankan, menyiarkan atau menyebut harga itu tidak termasuk cukai dengan perkataan “Harga yang kena dibayar adalah tidak termasuk CBP”.

(8) Mana-mana orang berdaftar yang melanggar subseksyen (5) atau (7) melakukan suatu kesalahan.

(9) Bagi maksud Akta ini, “pembekalan barang atau perkhidmatan yang dibuat di Malaysia” hendaklah dikira sebagai barang atau perkhidmatan yang dibekalkan di Malaysia.

### **Kadar cukai**

**10.** (1) Cukai hendaklah dikenakan dan dilevikan pada kadar yang ditetapkan di bawah seksyen ini ke atas pembekalan barang atau perkhidmatan atau ke atas pengimportan barang dengan merujuk kepada nilai pembekalan atau pengimportan sebagaimana yang ditentukan di bawah Akta ini.

(2) Menteri boleh, melalui perintah yang disiarkan dalam *Warta*—

(a) menetapkan kadar cukai yang hendak dikenakan ke atas pembekalan barang atau perkhidmatan atau ke atas pengimportan barang; dan

(b) mengubah atau meminda kadar cukai yang ditetapkan di bawah perenggan (a).

(3) Apa-apa perintah yang dibuat di bawah subseksyen (2) hendaklah, pada mesyuarat Dewan Rakyat yang berikutnya, dibentangkan di hadapan Dewan Rakyat dan hendaklah, apabila habis tempoh satu ratus dua puluh hari dari tarikh perintah itu dibentangkan atau dari apa-apa tempoh lanjutan sebagaimana yang diarahkan oleh Dewan Rakyat melalui ketetapan, terhenti berkuat kuasa jika dan setakat yang ia tidak disahkan oleh ketetapan yang diluluskan oleh Dewan Rakyat dalam masa satu ratus dua puluh hari tersebut atau, jika tempoh itu telah dilanjutkan, dalam apa-apa tempoh yang dilanjutkan itu.

(4) Jika suatu perintah terhenti berkuat kuasa secara keseluruhannya atau sebahagiannya sebagaimana yang diperuntukkan dalam subseksyen (3), apa-apa cukai yang telah dikenakan dan dilevikan menurut perintah itu, mengikut mana-mana yang berkenaan, bagi apa-apa bahagian perintah itu yang terhenti berkuat kuasa hendaklah, tertakluk kepada subseksyen (5) dan (6), kena dibayar balik kepada orang yang membayar cukai itu.

(5) Melainkan jika Menteri mengarahkan selainnya, tiada cukai yang kena dibayar balik di bawah subseksyen (4) boleh dibayar balik, melainkan jika orang yang membayar cukai itu membuat tuntutan secara bertulis kepada Ketua Pengarah dalam tempoh satu tahun dari tarikh perintah itu terhenti berkuat kuasa secara keseluruhannya atau sebahagiannya dan tuntutan itu hendaklah mengandungi apa-apa butir sebagaimana yang dikehendaki oleh Ketua Pengarah.

(6) Ketua Pengarah boleh mengurangkan atau menolak apa-apa cukai yang kena dibayar balik di bawah subseksyen (4) setakat yang pembayaran balik itu akan secara tidak patut mengayakan orang yang membayar cukai itu.

### **Masa pembekalan**

**11.** (1) Seksyen ini hendaklah terpakai dalam menentukan masa pembekalan barang atau perkhidmatan kecuali sebagaimana yang diperuntukkan selainnya dalam Akta ini.

(2) Tertakluk kepada subseksyen (4), (5), (6) dan (7), masa pembekalan barang hendaklah—

- (a) pada masa pengalihan barang itu jika barang itu hendak dialihkan;
- (b) pada masa barang itu tersedia kepada orang yang barang itu dibekalkan kepadanya jika barang itu tidak dialihkan;
- (c) jika barang, yang dihantar atau diambil dengan kelulusan atau jualan atau dipulangkan atau terma yang serupa dengannya, dialihkan sebelum diketahui sama ada pembekalan bercukai akan berlaku, pada masa ia menjadi pasti bahawa pembekalan bercukai itu telah berlaku atau dua belas bulan selepas pengalihan itu, mengikut yang mana-mana terdahulu.

(3) Tertakluk kepada subseksyen (4), (5), (6) dan (8), masa pembekalan perkhidmatan hendaklah pada masa perkhidmatan itu dilaksanakan.

(4) Jika, sebelum masa yang terpakai di bawah subseksyen (2) atau (3), orang yang membuat pembekalan mengeluarkan suatu invoice cukai berkenaan dengan pembekalan itu atau jika, sebelum masa yang terpakai di bawah perenggan (2)(a) atau (b) atau subseksyen (3), dia menerima pembayaran berkenaan dengan pembekalan itu, pembekalan itu hendaklah, setakat yang diliputi oleh invoice atau pembayaran itu, dikira sebagai berlaku pada masa invoice itu dikeluarkan atau pembayaran itu diterima, mengikut mana-mana yang berkenaan, atau mengikut yang mana-mana terdahulu.

(5) Jika, dalam tempoh dua puluh satu hari selepas masa yang terpakai di bawah subseksyen (2) atau (3), orang yang membuat pembekalan mengeluarkan suatu invoice cukai berkenaan dengan pembekalan itu, maka, pembekalan itu hendaklah, setakat yang pembekalan itu tidak dikira sebagai berlaku pada masa yang disebut dalam subseksyen (4) hendaklah dikira sebagai berlaku pada masa invoice itu dikeluarkan.

(6) Atas permintaan yang dibuat secara bertulis oleh orang kena cukai, Ketua Pengarah boleh secara bertulis, sebagaimana yang difikirkannya patut, mengubah masa pembekalan yang dibuat oleh orang kena cukai dikira sebagai telah berlaku.

(7) Jika ada pembekalan barang semata-mata oleh sebab pindah hakmilik atau pelupusan aset perniagaan di bawah subperenggan 5(1) Jadual Pertama, masa pembekalan ialah pada masa barang itu dipindah hakmilik atau dilupuskan.

(8) Jika ada pembekalan perkhidmatan semata-mata menurut kuasa subperenggan 5(3) Jadual Pertama, masa pembekalan ialah pada masa barang itu diuntukkan bagi penggunaan yang disebut dalam subperenggan itu.

(9) Walau apa pun subseksyen (1), (2), (3), (4), (5), (6), (7) dan (8), jika ada—

(a) pembekalan barang atau perkhidmatan bagi suatu balasan yang keseluruhannya atau sebahagiannya ditentukan atau kena dibayar secara berkala, atau dari semasa ke semasa, atau pada akhir apa-apa tempoh;

- (b) pembekalan barang bagi suatu balasan yang keseluruhannya atau sebahagiannya ditentukan pada masa barang itu diuntukkan bagi apa-apa maksud;
- (c) pembekalan perkhidmatan menurut kuasa subperenggan 5(3) Jadual Pertama bagi suatu tempoh masa;
- (d) pembekalan barang atau perkhidmatan di bawah apa-apa hal keadaan yang ditetapkan,

masa yang pembekalan itu dibuat dalam perjalanan urusan atau penerusan apa-apa perniagaan di Malaysia hendaklah ditentukan mengikut peraturan-peraturan yang dibuat di bawah Akta ini.

(10) Bagi mana-mana hal yang disebut dalam subseksyen (9), peraturan-peraturan itu boleh memperuntukkan supaya barang atau perkhidmatan itu dikira sebagai dibekalkan secara berasingan dan berturutan pada masa atau lat tempoh yang ditetapkan.

(11) Seksyen ini tidak terpakai bagi subseksyen 183(2) dan (4).

### **Tempat pembekalan**

**12.** (1) Seksyen ini hendaklah terpakai untuk menentukan, bagi maksud untuk mengenakan cukai, sama ada barang atau perkhidmatan dibekalkan di Malaysia.

(2) Jika pembekalan apa-apa barang melibatkan pengalihannya dari suatu tempat di Malaysia ke suatu tempat yang lain di Malaysia, barang itu hendaklah dikira sebagai dibekalkan di Malaysia jika barang itu berada di Malaysia dan jika pembekalan barang itu melibatkan pengalihannya dari suatu tempat di luar Malaysia ke suatu tempat yang lain di luar Malaysia, barang itu hendaklah dikira sebagai dibekalkan di luar Malaysia.

(3) Jika pembekalan apa-apa barang melibatkan pengalihannya dari suatu tempat di Malaysia ke suatu tempat di luar Malaysia, barang itu hendaklah dikira sebagai dibekalkan di Malaysia dan jika pembekalan barang itu melibatkan pengalihannya dari suatu tempat di luar Malaysia ke suatu tempat di Malaysia, barang itu hendaklah dikira sebagai dibekalkan di luar Malaysia.

(4) Suatu pembekalan perkhidmatan hendaklah disifatkan sebagai dibuat—

- (a) di Malaysia, jika pembekalnya berada di Malaysia; dan
- (b) di negara yang lain, jika pembekalnya berada di negara yang lain itu.

### **Pembekalan perkhidmatan diimport**

**13.** (1) Jika perkhidmatan diimport, yang merupakan suatu pembekalan bercukai jika dibuat di Malaysia, dibekalkan kepada seseorang (kemudian daripada ini disebut “penerima”) bagi maksud apa-apa perniagaan yang dijalankan olehnya, pembekalan itu hendaklah dikira sebagai suatu pembekalan yang dibuat oleh penerima dalam penjalanan urusan atau penerusan perniagaannya, dan pembekalan itu ialah pembekalan bercukai.

(2) Jika penerima ialah orang kena cukai, peruntukan Akta ini hendaklah terpakai baginya mengenai pembekalan perkhidmatan diimport itu.

(3) Jika penerima ialah seseorang yang selain orang kena cukai, cukai hendaklah dikenakan ke atas pembekalan perkhidmatan diimport itu dan dia hendaklah bertanggungjawab bagi apa-apa cukai yang genap masa dan kena dibayar ke atas pembekalan itu.

(4) Walau apa pun seksyen 11 dan bagi maksud subseksyen (1), masa pembekalan perkhidmatan diimport hendaklah, setakat yang diliputi oleh apa-apa pembayaran oleh penerima, hendaklah dikira sebagai dibuat apabila bekalan itu dibayar.

(5) Walau apa pun subseksyen (1), apabila barang diimport ke Malaysia di bawah suatu perjanjian pajakan daripada orang yang tempatnya bukan di Malaysia, cukai hendaklah dikenakan ke atas barang itu.

### **Tempat beradanya pembekal perkhidmatan**

**14.** (1) Pembekal perkhidmatan hendaklah dikira sebagai berada di sesuatu negara jika—

- (a) dia mempunyai suatu establismen perniagaan atau establismen tetap di negara itu dan tiada establismen sedemikian di tempat lain;

- (b) dia tidak mempunyai suatu establismen perniagaan atau establismen tetap di mana-mana negara tetapi tempat tinggal biasanya ialah di negara itu; atau
- (c) dia mempunyai suatu establismen perniagaan atau establismen tetap di kedua-dua negara itu dan di tempat lain dan establismennya yang paling berkaitan secara langsung dengan pembekalan itu ialah di negara itu.

(2) Bagi maksud seksyen ini, suatu establismen tetap di mana-mana negara termasuklah suatu cawangan atau agensi yang melaluinya seseorang menjalankan suatu perniagaan di negara itu.

### **Nilai pembekalan barang atau perkhidmatan**

**15.** (1) Tertakluk kepada Jadual Ketiga, nilai apa-apa pembekalan barang atau perkhidmatan hendaklah ditentukan mengikut seksyen ini.

(2) Jika pembekalan adalah bagi suatu balasan wang, nilai pembekalan itu hendaklah diambil sebagai suatu amaun, dengan tambahan cukai yang dikenakan, yang bersamaan dengan balasan itu.

(3) Jika pembekalan adalah bagi suatu balasan bukan wang, nilai pembekalan itu hendaklah diambil sebagai suatu amaun, dengan tambahan cukai yang dikenakan, bersamaan dengan nilai pasaran terbuka bagi balasan itu.

(4) Jika pembekalan adalah bagi suatu balasan yang bukan keseluruhannya wang, nilai pembekalan itu hendaklah diambil sebagai suatu amaun, dengan tambahan cukai yang dikenakan, yang bersamaan dengan agregat—

- (a) setakat yang pembekalan itu adalah bagi suatu balasan wang, amaun wang itu; dan
- (b) setakat yang pembekalan itu bukan bagi balasan wang, nilai pasaran terbuka bagi balasan itu.

(5) Jika pembekalan adalah bukan bagi suatu balasan, nilai pembekalan itu hendaklah diambil sebagai suatu amaun, dengan tambahan cukai yang dikenakan, bersamaan dengan nilai pasaran terbuka bagi pembekalan itu.

(6) Jika pembekalan adalah bukan semata-mata perkara yang dengannya suatu balasan wang adalah berhubungan, pembekalan itu hendaklah disifatkan sebagai sebahagian balasan sebagaimana yang balasan itu boleh dihubungkan dengan sewajarnya dengan pembekalan itu.

(7) Bagi maksud seksyen ini, nilai pembekalan hendaklah termasuk duti eksais yang dibayar atau yang hendaklah dibayar jika terpakai.

(8) Menteri boleh, melalui perintah yang disiarkan dalam *Warta*, meminda Jadual Ketiga dan memperuntukkan bagi penentuan nilai pembekalan selain mengikut seksyen ini.

(9) Apa-apa perintah yang dibuat di bawah subseksyen (8) hendaklah dibentangkan di hadapan Dewan Rakyat.

### **Nilai barang yang diimport**

**16.** Nilai barang yang diimport ke Malaysia hendaklah jumlah amaun yang berikut, iaitu—

- (a) nilai barang bagi maksud duti kastam yang ditentukan mengikut Akta Kastam 1967;
- (b) amaun duti kastam, jika ada, yang dibayar atau yang hendaklah dibayar ke atas barang itu; dan
- (c) amaun duti eksais, jika ada, yang dibayar atau yang hendaklah dibayar ke atas barang itu.

### **Pembekalan berkadar sifar**

**17.** (1) Pembekalan berkadar sifar ialah—

- (a) apa-apa pembekalan barang atau perkhidmatan yang ditentukan sebagai suatu pembekalan berkadar sifar oleh Menteri di bawah subseksyen (4); dan
- (b) apa-apa pembekalan barang jika barang itu dieksport.

(2) Jika orang kena cukai membekalkan barang atau perkhidmatan dan pembekalan itu adalah berkadar sifar, sama ada cukai akan dikenakan ke atas pembekalan selain seksyen ini atau tidak, tiada cukai boleh dikenakan ke atas pembekalan itu.

(3) Pembekalan yang disebut dalam subseksyen (2) hendaklah, dalam apa-apa hal lain, dikira sebagai suatu pembekalan bercukai dan kadar yang cukai itu dikira sebagai dikenakan ke atas pembekalan itu hendaklah sifar peratus.

(4) Menteri boleh, melalui perintah yang disiarkan dalam *Warta*, menentukan apa-apa pembekalan barang atau perkhidmatan di Malaysia sebagai suatu pembekalan berkadar sifar.

(5) Apa-apa perintah yang dibuat di bawah subseksyen (4) hendaklah, pada mesyuarat Dewan Rakyat yang berikutnya, dibentangkan di hadapan Dewan Rakyat dan hendaklah, apabila habis tempoh satu ratus dua puluh hari dari tarikh perintah itu dibentangkan atau dari apa-apa tempoh lanjutan sebagaimana yang diarahkan oleh Dewan Rakyat melalui ketetapan, terhenti berkuat kuasa jika dan setakat yang ia tidak disahkan oleh ketetapan yang diluluskan oleh Dewan Rakyat dalam tempoh satu ratus dua puluh hari tersebut atau, jika tempoh itu telah dilanjutkan, dalam apa-apa tempoh yang dilanjutkan itu.

(6) Jika suatu perintah terhenti berkuat kuasa secara keseluruhannya atau sebahagiannya yang diperuntukkan dalam subseksyen (5), apa-apa cukai yang telah dikenakan dan dilevikan menurut perintah itu atau, mengikut mana-mana yang berkenaan, bagi apa-apa bahagian perintah itu yang terhenti berkuat kuasa hendaklah, tertakluk kepada subseksyen (7) dan (8), kena dibayar balik kepada orang yang membayar cukai itu.

(7) Melainkan jika Menteri mengarahkan selainnya, tiada cukai yang kena dibayar balik di bawah subseksyen (6) boleh dibayar balik, melainkan jika orang yang membayar cukai itu membuat tuntutan secara bertulis kepada Ketua Pengarah dalam tempoh satu tahun dari tarikh perintah itu terhenti berkuat kuasa secara keseluruhannya atau sebahagiannya dan tuntutan itu hendaklah mengandungi apa-apa butir sebagaimana yang dikehendaki oleh Ketua Pengarah.

(8) Ketua Pengarah boleh mengurangkan atau menolak apa-apa cukai yang kena dibayar balik di bawah subseksyen (6) setakat yang pembayaran balik itu akan secara tidak patut mengayakan orang yang membayar cukai itu.

(9) Jika apa-apa barang dikatakan telah atau hendak dieksport dan pembekalan barang itu ialah suatu pembekalan berkadar sifar, yang bukan barang berkadar sifar jika dibekalkan bagi kegunaan tempatan dan—

- (a) barang itu didapati di Malaysia selepas tarikh yang barang itu dikatakan telah atau hendak dieksport; dan
- (b) kewujudan barang itu di Malaysia selepas tarikh itu tidak diluluskan oleh Ketua Pengarah,

cukai yang sepatutnya dikenakan ke atas pembekalan itu tetapi jika tidak kerana berkadar sifar hendaklah menjadi genap masa dan kena dibayar serta-merta oleh pembekal atau oleh mana-mana orang yang dalam milikannya barang itu didapati di Malaysia dan barang itu boleh disita di bawah Akta ini.

### **Pembekalan dikecualikan**

**18.** (1) Pembekalan dikecualikan ialah pembekalan apa-apa barang atau perkhidmatan yang tidak tertakluk kepada pengenaan cukai di bawah seksyen 9.

(2) Menteri boleh, melalui perintah yang disiarkan dalam *Warta*, menentukan apa-apa pembekalan barang atau perkhidmatan di Malaysia sebagai suatu pembekalan dikecualikan.

(3) Apa-apa perintah yang dibuat di bawah subseksyen (2) hendaklah, pada mesyuarat Dewan Rakyat yang berikutnya, dibentangkan di hadapan Dewan Rakyat dan hendaklah, apabila habis tempoh satu ratus dua puluh hari dari tarikh perintah itu dibentangkan atau apa-apa tempoh lanjutan sebagaimana yang diarahkan oleh Dewan Rakyat melalui ketetapan, terhenti berkuat kuasa jika dan setakat yang ia tidak disahkan oleh ketetapan yang diluluskan oleh Dewan Rakyat dalam tempoh satu ratus dua puluh hari itu atau, jika tempoh itu telah dilanjutkan, dalam apa-apa tempoh yang dilanjutkan itu.

(4) Jika suatu perintah terhenti berkuat kuasa secara keseluruhannya atau sebahagiannya sebagaimana yang diperuntukkan dalam subseksyen (3), apa-apa cukai yang dikenakan dan dilevikan menurut perintah itu, mengikut mana-mana yang berkenaan, bagi apa-apa bahagian perintah itu yang terhenti berkuat kuasa hendaklah, tertakluk kepada subseksyen (5) dan (6), kena dibayar balik kepada orang yang membayar cukai itu.

(5) Melainkan jika Menteri mengarahkan selainnya, tiada cukai yang kena dibayar balik di bawah subseksyen (4) boleh dibayar balik, melainkan jika orang yang membayar cukai itu membuat tuntutan secara bertulis kepada Ketua Pengarah dalam tempoh satu tahun dari tarikh perintah itu terhenti berkuat kuasa secara keseluruhannya atau sebahagiannya dan tuntutan itu hendaklah mengandungi apa-apa butir sebagaimana yang dikehendaki oleh Ketua Pengarah.

(6) Ketua Pengarah boleh mengurangkan atau menolak apa-apa cukai yang kena dibayar balik di bawah subseksyen (4) setakat yang pembayaran balik itu akan secara tidak patut mengayakan orang yang membayar cukai itu.

#### BAHAGIAN IV

#### PENDAFTARAN

#### **Pendaftaran orang kena cukai**

**19.** (1) Pendaftaran orang kena cukai di bawah Akta ini hendaklah mengikut peruntukan Bahagian ini dan mengikut cara yang ditetapkan.

(2) Dalam Bahagian ini—

- (a) sebutan mengenai pembekalan ialah sebutan mengenai pembekalan yang dibuat dalam perjalanan urusan atau penerusan perniagaan;
- (b) sebutan mengenai nilai suatu pembekalan barang atau perkhidmatan ialah sebutan mengenai nilai yang ditentukan atas asas bahawa tiada cukai boleh dikenakan ke atas pembekalan atau tiada tambahan kadar rata dimasukkan dalam balasan bagi pembekalan itu.

#### **Tanggungjawab untuk berdaftar**

**20.** (1) Menteri boleh, melalui perintah yang disiarkan dalam *Warta*, menyatakan amaran pembekalan bercukai untuk melaksanakan peruntukan seksyen ini.

(2) Apa-apa perintah yang dibuat di bawah subseksyen (1) hendaklah dibentangkan di hadapan Dewan Rakyat.

(3) Tertakluk kepada subseksyen (5) dan (6), mana-mana orang yang tidak berdaftar yang membuat apa-apa pembekalan bercukai adalah bertanggung untuk berdaftar—

(a) pada akhir mana-mana bulan, jika jumlah nilai bagi semua pembekalan bercukainya dalam bulan itu dan sebelas bulan sebaik sebelum bulan itu telah melebihi amaun pembekalan bercukai yang ditentukan di bawah subseksyen (1); atau

(b) pada akhir mana-mana bulan, jika ada alasan yang munasabah bagi mempercayai bahawa jumlah nilai bagi semua pembekalan bercukainya dalam bulan itu dan sebelas bulan selepas bulan itu akan melebihi amaun pembekalan bercukai yang ditentukan di bawah subseksyen (1).

(4) Tertakluk kepada subseksyen (5) dan (6), jika apa-apa perniagaan yang dijalankan oleh mana-mana orang kena cukai dipindahkan kepada orang yang lain sebagai usaha berterusan di bawah seksyen 68 dan penerima pindahan itu tidak berdaftar pada masa pemindahan itu, penerima pindahan itu adalah bertanggung untuk berdaftar pada masa itu jika—

(a) jumlah nilai bagi semua pembekalan bercukainya dalam tempoh dua belas bulan sebaik sebelum masa pemindahan itu telah melebihi amaun pembekalan bercukai yang ditentukan di bawah subseksyen (1); atau

(b) ada alasan yang munasabah untuk mempercayai bahawa jumlah nilai bagi semua pembekalan bercukainya dalam tempoh dua belas bulan yang bermula dari masa pemindahan itu akan melebihi amaun pembekalan bercukai yang ditentukan di bawah subseksyen (1).

(5) Dalam menentukan nilai pembekalan mana-mana orang bagi maksud perenggan (3)(a) dan (4)(a), apa-apa pembekalan yang dibuat pada masa dia berdaftar sebelumnya tidaklah boleh diambil kira jika—

(a) pendaftarannya dibatalkan selain di bawah subseksyen 26(3); dan

- (b) Ketua Pengarah berpuas hati bahawa sebelum pendaftarannya dibatalkan, dia telah memberikan segala maklumat yang dikehendaki oleh Ketua Pengarah bagi tujuan untuk menentukan sama ada untuk membatalkan pendaftaran itu.

(6) Dalam menentukan nilai pembekalan mana-mana orang bagi maksud subseksyen (3) dan (4), pembekalan yang berikut hendaklah dikecualikan:

- (a) pembekalan barang yang merupakan aset modal perniagaan yang dalam penjalanan urusan atau penerusannya barang itu dibekalkan atau akan dibekalkan;
- (b) pembekalan bagi perkhidmatan yang diimport;
- (c) pembekalan yang dibuat mengikut Skim Penggudangan di bawah seksyen 70;
- (d) pembekalan yang dibuat oleh seseorang yang tempatnya di suatu negara selain Malaysia atau seseorang penerima, mengikut Skim Pengilang Tol Diluluskan di bawah seksyen 72; atau
- (e) pembekalan yang dibuat di dalam atau di antara kawasan ditetapkan di bawah seksyen 155 kecuali jika pembekalan itu tertakluk kepada suatu perintah di bawah subseksyen 160(1).

### **Pemberitahuan tanggungan dan pendaftaran**

**21.** (1) Seseorang yang bertanggung untuk berdaftar di bawah subseksyen 20(3) hendaklah memberitahu Ketua Pengarah tentang tanggungan itu dengan memohon untuk didaftarkan dalam borang yang ditetapkan dalam tempoh dua puluh lapan hari dari berakhirnya bulan yang disebut dalam perenggan 20(3)(a) atau (b), mengikut mana-mana yang berkenaan.

(2) Ketua Pengarah hendaklah mendaftarkan mana-mana orang yang memberitahu tanggungannya di bawah subseksyen (1) berkuat kuasa dari hari pertama bulan yang berikutnya yang jatuhnya dua puluh lapan hari itu atau dari apa-apa tarikh yang lebih awal sebagaimana yang dipersetujui antara Ketua Pengarah dengan orang itu tetapi tarikh itu tidak boleh lebih awal daripada tarikh yang orang itu menjadi bertanggung untuk berdaftar.

(3) Seseorang yang bertanggung untuk berdaftar di bawah subseksyen 20(4) hendaklah memberitahu Ketua Pengarah tentang tanggungan itu dengan memohon untuk didaftarkan dalam borang yang ditetapkan dalam tempoh dua puluh lapan hari dari masa perniagaan itu dipindahkan.

(4) Ketua Pengarah hendaklah mendaftarkan mana-mana orang yang memberitahu tentang tanggungannya di bawah subseksyen (3) berkuat kuasa dari tarikh perniagaan itu dipindahkan.

(5) Jika orang kena cukai tidak mematuhi subseksyen (1) atau (3)—

(a) Ketua Pengarah hendaklah mendaftarkannya pada tarikh sebagaimana yang ditentukan oleh Ketua Pengarah tetapi tidak lebih awal daripada tarikh tanggungannya untuk berdaftar diketahui atau diberitahu kepada Ketua Pengarah; dan

(b) orang itu hendaklah bertanggung untuk membayar suatu penalti pendaftaran lewat sebagaimana yang dikenakan oleh Ketua Pengarah dari tarikh dia sepatutnya didaftarkan sehingga tarikh serta-merta sebelum tarikh dia didaftarkan sedemikian dan selepas ini disebut sebagai tempoh pendaftaran lewat.

(6) Penalti pendaftaran lewat dan tempoh pendaftaran lewat yang disebut dalam subseksyen (5) hendaklah sebagaimana yang ditetapkan dan tertakluk kepada suatu amaun tidak kurang daripada satu ribu lima ratus ringgit bagi suatu tempoh dalam masa tiga puluh hari dan tidak melebihi suatu amaun dua puluh ribu ringgit bagi suatu tempoh melebihi tiga ratus enam puluh hari.

(7) Sebutan mengenai pendaftaran dalam Bahagian ini ialah sebutan mengenai pendaftaran dalam suatu daftar yang disimpan oleh Ketua Pengarah dalam bentuk yang ditentukan olehnya bagi maksud Akta ini.

### **Pemberhentian tanggungan untuk berdaftar**

**22.** (1) Tertakluk kepada subseksyen (2), mana-mana orang kena cukai hendaklah berhenti daripada bertanggung untuk berdaftar pada akhir mana-mana bulan jika Ketua Pengarah berpuas hati

bahawa nilai bagi semua pembekalan bercukainya dalam tempoh bermulanya dua belas bulan, tidak akan melebihi amaun pembekalan bercukai yang ditentukan di bawah subseksyen 20(1).

(2) Seseorang tidak berhenti daripada bertanggung untuk berdaftar menurut kuasa subseksyen (1) jika Ketua Pengarah berpuas hati bahawa alasan nilai bagi semua pembekalan bercukainya tidak akan melebihi amaun pembekalan bercukai yang ditentukan di bawah subseksyen 20(1) ialah bahawa dalam tempoh yang berkenaan dia akan berhenti daripada membuat pembekalan bercukai, atau akan berhenti sementara daripada membuat pembekalan bercukai bagi tempoh tiga puluh hari atau lebih.

(3) Dalam menentukan nilai pembekalan mana-mana orang bagi maksud subseksyen (1), pembekalan yang berikut hendaklah dikecualikan:

- (a) pembekalan barang yang merupakan aset modal perniagaan yang dalam perjalanan urusan atau penerusannya barang itu dibekalkan atau akan dibekalkan;
- (b) pembekalan bagi perkhidmatan yang diimport;
- (c) pembekalan yang dibuat mengikut Skim Penggudangan di bawah seksyen 70;
- (d) pembekalan yang dibuat oleh seseorang yang tempatnya di suatu negara selain Malaysia atau seseorang penerima, mengikut Skim Pengilang Tol Diluluskan di bawah seksyen 72; atau
- (e) pembekalan yang dibuat di dalam atau di antara kawasan ditetapkan di bawah seksyen 155 kecuali jika pembekalan itu tertakluk kepada suatu perintah di bawah subseksyen 160(1).

### **Arahan untuk mengira orang sebagai orang kena cukai tunggal**

**23.** (1) Tanpa menjejaskan seksyen 20, jika Ketua Pengarah berpuas hati bahawa apa-apa perasingan aktiviti perniagaan adalah dibuat-buat yang menyebabkan pengelakan cukai, dia boleh membuat suatu arahan mengarahkan supaya orang yang dinamakan dalam arahan itu dikira sebagai orang kena cukai tunggal yang

menjalankan aktiviti perniagaan yang diperihalkan dalam arahan itu dan bahawa orang kena cukai tunggal itu hendaklah bertanggungjawab untuk berdaftar berkuat kuasa dari tarikh yang ditentukan dalam arahan itu.

(2) Bagi maksud subseksyen (1), dalam menentukan sama ada apa-apa perasingan aktiviti perniagaan adalah dibuat-buat, hendaklah diambil kira setakat mana orang yang berlainan yang menjalankan aktiviti perniagaan itu berkait rapat antara satu sama lain melalui hubungan kewangan, ekonomi dan organisasi.

(3) Ketua Pengarah boleh membuat arahan dengan menamakan mana-mana orang jika Ketua Pengarah berpuas hati—

- (a) bahawa orang itu membuat atau telah membuat pembekalan bercukai;
- (b) bahawa aktiviti yang dalam penjalanannya orang itu membuat atau telah membuat pembekalan bercukai itu menjadi hanya sebahagian daripada aktiviti tertentu dalam perniagaan itu dan bahawa aktiviti lain dalam perniagaan itu sama ada aktiviti itu serupa dengan aktiviti yang dijalankan oleh orang itu sedang dijalankan serentak atau sebelumnya atau tidak, atau kedua-duanya, oleh seorang orang lain atau lebih; dan
- (c) bahawa jika semua pembekalan bercukai yang dibuat dalam perniagaan itu diambil kira, orang yang menjalankan perniagaan itu akan, pada masa arahan itu, dikehendaki untuk berdaftar menurut kuasa seksyen 20.

(4) Apa-apa arahan yang dibuat hendaklah disampaikan kepada setiap orang yang dinamakan dalam arahan itu.

(5) Jika, selepas suatu arahan telah diberikan di bawah seksyen ini dengan menyatakan perihal perniagaan itu, ternyata pada Ketua Pengarah bahawa mana-mana orang yang tidak dinamakan dalam arahan itu sedang membuat pembekalan bercukai dalam penjalanan aktiviti yang patut dianggap sebagai sebahagian daripada aktiviti perniagaan itu, Ketua Pengarah boleh membuat dan menyampaikan kepada orang itu suatu arahan tambahan yang merujuk kepada

arahan yang terdahulu dan perihal perniagaan yang dinyatakan dalam arahan itu, dan menambah nama orang itu kepada nama orang yang dinamakan dalam arahan yang terdahulu berkuat kuasa dari—

- (a) tarikh orang itu mula-mula membuat pembekalan bercukai; atau
- (b) tarikh yang dinyatakan dalam arahan yang terdahulu yang orang kena cukai tunggal yang disebut itu adalah berdaftar di bawah subseksyen (1),

yang mana terkemudian.

(6) Jika, sebaik sebelum apa-apa arahan, termasuk arahan tambahan, dibuat, mana-mana orang yang dinamakan dalam arahan itu didaftarkan berkenaan dengan pembekalan bercukai yang dibuat olehnya sebagaimana yang dinyatakan dalam subseksyen (3) atau (5), pendaftarannya hendaklah dibatalkan oleh Ketua Pengarah berkuat kuasa dari tarikh orang kena cukai tunggal itu didaftarkan di bawah subseksyen (1) dan sebaik pembatalan pendaftarannya, dia berserta dengan semua orang yang dinamakan dalam arahan itu hendaklah dikira sebagai orang kena cukai tunggal di bawah seksyen ini.

(7) Berhubung dengan sesuatu perniagaan yang dinyatakan dalam sesuatu arahan, orang yang dinamakan dalam arahan itu berserta dengan orang yang dinamakan dalam arahan tambahan itu yang berhubungan dengan perniagaan itu sebagai orang yang bersama-sama dikira sebagai orang kena cukai tunggal adalah disebut sebagai “anggota konstituen” dalam subseksyen (8) dan (9).

(8) Jika apa-apa arahan dibuat di bawah seksyen ini—

- (a) orang kena cukai tunggal yang menjalankan perniagaan yang dinyatakan dalam arahan itu hendaklah didaftarkan dengan nama yang akan dicadangkan secara bersesama oleh orang yang dinamakan dalam arahan itu melalui notis secara bertulis diberikan kepada Ketua Pengarah tidak kurang daripada empat belas hari selepas tarikh arahan itu atau, jika cadangan itu tidak dibuat, dengan nama sebagaimana yang dinyatakan dalam arahan itu;

- (b) mana-mana pembekalan bercukai yang dibuat oleh salah seorang daripada anggota konstituen dalam perjalanan aktiviti orang kena cukai tunggal hendaklah dikira sebagai pembekalan bercukai yang dibuat oleh orang kena cukai tunggal;
- (c) setiap anggota konstituen hendaklah bertanggung secara berse sama dan berasingan bagi apa-apa cukai yang genap masa dan kena dibayar oleh orang kena cukai tunggal;
- (d) tanpa menjejaskan perenggan (c), apa-apa kegagalan oleh orang kena cukai tunggal itu untuk mematuhi apa-apa kehendak yang dikenakan oleh atau di bawah Akta ini hendaklah dikira sebagai suatu kegagalan oleh setiap anggota konstituen secara berasingan; dan
- (e) tertakluk kepada perenggan (a) hingga (d), anggota konstituen hendaklah dikira sebagai suatu perkongsian yang menjalankan perniagaan orang kena cukai tunggal dan apa-apa persoalan tentang skop aktiviti perniagaan itu pada bila-bila masa hendaklah ditentukan dengan sewajarnya.

(9) Jika ternyata pada Ketua Pengarah bahawa mana-mana orang yang merupakan salah seorang daripada anggota konstituen tidak patut lagi dianggap sedemikian bagi maksud perenggan (8)(c) dan (d) dan Ketua Pengarah memberikan notis secara bertulis yang bermaksud sedemikian, orang itu tidak lagi mempunyai apa-apa tanggungan menurut kuasa perenggan itu bagi apa-apa jua yang dilakukan selepas tarikh yang dinyatakan dalam notis itu dan dengan itu dan sewajarnya pada tarikh itu dia hendaklah dikira sebagai telah terhenti menjadi anggota perkongsian yang disebut dalam perenggan (8)(e).

### **Pendaftaran secara sukarela**

**24.** (1) Jika mana-mana orang yang tidak bertanggung untuk berdaftar memuaskan hati Ketua Pengarah bahawa dia menjalankan suatu perniagaan dan dia—

- (a) membuat pembekalan bercukai termasuk pembekalan bercukai yang tidak diambil kira di bawah Akta ini; atau
- (b) berniat untuk membuat pembekalan bercukai,

dalam penjalanan urusan atau penerusan perniagaan itu, Ketua Pengarah boleh, jika orang itu memohon dalam borang yang ditetapkan dan tertakluk kepada apa-apa syarat sebagaimana yang difikirkan patut untuk dikenakan oleh Ketua Pengarah, mendaftarkan orang itu dari apa-apa tarikh yang ditentukan oleh Ketua Pengarah dan orang itu hendaklah kekal berdaftar bagi tempoh yang tidak kurang daripada dua tahun atau apa-apa tempoh lain yang lebih pendek.

(2) Jika mana-mana orang yang tidak bertanggung untuk berdaftar memuaskannya hati Ketua Pengarah bahawa dia menjalankan suatu perniagaan dan dia—

- (a) membuat pembekalan di luar Malaysia yang akan menjadi suatu pembekalan bercukai jika dibuat di Malaysia; atau
- (b) berniat untuk membuat pembekalan di luar Malaysia yang akan menjadi suatu pembekalan bercukai jika dibuat di Malaysia,

dalam penjalanan urusan atau penerusan perniagaan itu, dan dalam mana-mana yang berkenaan dia—

- (A) mempunyai suatu establismen perniagaan di Malaysia atau tempat tinggal biasanya ialah di Malaysia; dan
- (B) tidak membuat dan tidak berniat untuk membuat pembekalan bercukai di Malaysia,

Ketua Pengarah boleh, jika orang itu memohon dalam borang yang ditetapkan dan tertakluk kepada apa-apa syarat sebagaimana yang difikirkan patut untuk dikenakan oleh Ketua Pengarah, mendaftarkan orang itu dari apa-apa tarikh yang ditentukan oleh Ketua Pengarah.

(3) Ketua Pengarah boleh membatalkan pendaftaran seseorang di bawah perenggan (1)(b) atau (2)(b) jika dia belum bermula untuk membuat suatu pembekalan mengikut tarikh yang diniatkan dalam permohonannya itu atau jika dia melanggar apa-apa syarat yang dikenakan di bawah subseksyen (1) atau (2).

(4) Ketua Pengarah boleh menolak apa-apa permohonan bagi pendaftaran yang dibuat di bawah subseksyen (1) atau (2) sebagaimana yang difikirkannya patut.

**Pemberitahuan pemberhentian tanggungan atau pendaftaran secara sukarela**

**25.** (1) Seseorang yang berdaftar di bawah seksyen 21 atau subseksyen 24(1) yang berhenti membuat atau tidak lagi mempunyai niat untuk membuat suatu pembekalan bercukai hendaklah memberitahu Ketua Pengarah tentang hakikat itu dan tarikhnya secara bertulis dalam tempoh tiga puluh hari dari tarikh pemberhentian atau ketiadaan niat itu.

(2) Seseorang yang berdaftar di bawah subseksyen 24(2) yang—

- (a) berhenti membuat atau tidak lagi berniat untuk membuat pembekalan di luar Malaysia yang akan menjadi suatu pembekalan bercukai jika dibuat di Malaysia; atau
- (b) membuat atau berniat untuk membuat pembekalan bercukai di Malaysia,

hendaklah memberitahu Ketua Pengarah tentang hakikat itu dan tarikhnya secara bertulis dalam masa tiga puluh hari dari tarikh ia berlaku.

(3) Mana-mana orang yang melanggar subseksyen (1) atau (2) melakukan suatu kesalahan.

**Pembatalan pendaftaran**

**26.** (1) Jika seseorang orang berdaftar membuat permintaan secara bertulis untuk membatalkan pendaftarannya atau membuat pemberitahuan di bawah seksyen 25, Ketua Pengarah boleh membatalkan pendaftaran orang itu dari apa-apa tarikh yang ditentukan oleh Ketua Pengarah jika dia berpuas hati bahawa orang itu boleh dibatalkan pendaftarannya.

(2) Jika Ketua Pengarah berpuas hati bahawa seseorang orang berdaftar telah terhenti dari boleh didaftarkan, Ketua Pengarah boleh membatalkan pendaftarannya berkuat kuasa dari tarikh dia terhenti dari boleh didaftarkan atau dari apa-apa tarikh terkemudian yang ditentukan oleh Ketua Pengarah.

(3) Jika Ketua Pengarah berpuas hati bahawa pada hari yang seseorang orang berdaftar telah didaftarkan dia bukan orang yang boleh didaftarkan, Ketua Pengarah boleh membatalkan pendaftarannya berkuat kuasa dari tarikh pemberitahuan secara bertulis oleh Ketua Pengarah.

(4) Bagi maksud seksyen ini, “boleh didaftarkan” ertinya bertanggung untuk berdaftar di bawah seksyen 20 atau layak untuk berdaftar di bawah seksyen 24.

### **Pendaftaran kumpulan**

27. (1) Dua syarikat atau lebih adalah layak untuk dikira sebagai anggota suatu kumpulan jika syarikat itu memenuhi syarat-syarat yang ditetapkan.

(2) Anggota suatu kumpulan boleh memohon kepada Ketua Pengarah dalam borang yang ditetapkan untuk dikira sebagai suatu kumpulan dan tiap-tiap anggota hendaklah, dalam permohonan itu, mencalonkan seorang anggota untuk menjadi anggota wakil mereka.

(3) Ketua Pengarah boleh, sebagaimana yang difikirkannya patut, meluluskan atau menolak apa-apa permohonan yang dibuat di bawah subseksyen (2) dan apabila diluluskan, mengenakan syarat-syarat.

(4) Ketua Pengarah boleh, sebagaimana yang difikirkannya patut, menolak untuk mendaftarkan anggota yang dinamakan oleh anggota-anggota kumpulan sebagai anggota wakil.

(5) Pendaftaran suatu kumpulan hendaklah atas nama anggota wakil itu.

(6) Jika syarikat telah dikira sebagai suatu kumpulan—

(a) apa-apa pembekalan bercukai barang atau perkhidmatan oleh suatu anggota kumpulan kepada suatu anggota kumpulan yang lain tidaklah boleh diambil kira;

(b) apa-apa pembekalan bercukai barang atau perkhidmatan oleh atau kepada suatu anggota kumpulan hendaklah dikira sebagai suatu pembekalan oleh atau kepada anggota wakil;

- (c) apa-apa perniagaan yang dijalankan oleh anggota kumpulan hendaklah dikira sebagai dijalankan oleh anggota wakil; dan
- (d) apa-apa pengimportan barang atau pembekalan perkhidmatan yang diimport oleh mana-mana anggota hendaklah dikira sebagai diimport oleh anggota wakil dan apa-apa cukai yang dibayar atau genap masa dan kena dibayar oleh anggota kumpulan ke atas pengimportan barang atau pembekalan perkhidmatan yang diimport itu hendaklah dikira sebagai dibayar atau genap masa dan kena dibayar oleh anggota wakil.

(7) Semua anggota kumpulan hendaklah bertanggung secara bersesama dan berasingan bagi apa-apa cukai yang genap masa dan kena dibayar oleh anggota wakil.

(8) Ketua Pengarah boleh membatalkan pendaftaran sesuatu kumpulan atau menamatkan layanan sesuatu syarikat sebagai anggota suatu kumpulan sebagaimana yang difikirkannya patut.

### **Pendaftaran perkongsian**

**28.** (1) Pendaftaran—

- (a) orang yang menjalankan perniagaan dalam suatu perkongsian hendaklah atas nama firma itu; dan
- (b) orang yang sama yang menjalankan perniagaan yang berasingan dalam suatu perkongsian boleh atas nama berasingan firma masing-masing.

(2) Dalam menentukan sama ada barang atau perkhidmatan dibekalkan kepada atau oleh orang yang disebut dalam subseksyen (1), tidaklah boleh diambil kira apa-apa perubahan dalam perkongsian itu.

(3) Mana-mana orang yang terhenti menjadi rakan kongsi dalam suatu perkongsian hendaklah—

- (a) memberitahu Ketua Pengarah secara bertulis berkenaan tarikh pemberhentian itu dalam tempoh tiga puluh hari daripada tarikh pemberhentian; dan

- (b) membayar perkadaran tanggungan perkongsian ke atas apa-apa cukai yang genap masa dan kena dibayar ke atas apa-apa pembekalan barang atau perkhidmatan oleh perkongsian itu sehingga tarikh pemberhentian itu.

(4) Jika mana-mana orang terhenti menjadi rakan kongsi dalam suatu perkongsian selama apa-apa tempoh bercukai atau dikira sebagai berbuat demikian menurut kuasa subseksyen (3), apa-apa notis, sama ada taksiran atau selainnya, yang disampaikan kepada perkongsian itu dan yang berhubung dengan tempoh bercukai itu atau apa-apa tempoh bercukai yang lain selama keseluruhan atau sebahagian yang dia menjadi rakan kongsi dalam perkongsian itu, hendaklah disifatkan sebagai telah disampaikan juga kepadanya.

(5) Walau apa pun apa-apa undang-undang bertulis yang berlawanan, apa-apa notis, sama ada taksiran atau selainnya, yang dialamatkan kepada suatu perkongsian mengikut nama yang dengannya perkongsian itu didaftarkan di bawah Akta ini, dan disampaikan mengikut Akta ini hendaklah disifatkan sebagai telah disampaikan dengan sepatutnya kepada perkongsian itu dan dengan demikian itu, jika subseksyen (4) terpakai, sebagai telah disampaikan dengan sepatutnya kepada mana-mana rakan kongsi yang terdahulu.

(6) Subseksyen (1) dan (4) tidaklah boleh menjejaskan takat, di bawah mana-mana undang-undang bertulis yang lain, seorang rakan kongsi bertanggung bagi cukai yang terhutang oleh firma itu.

(7) Jika seseorang ialah rakan kongsi dalam suatu firma semasa sebahagian sahaja suatu tempoh bercukai, tanggungannya bagi cukai ke atas apa-apa pembekalan barang atau perkhidmatan oleh firma itu semasa tempoh bercukai hendaklah menjadi perkadaran tanggungan firma sebagaimana yang patut.

(8) Jika apa-apa notis dikehendaki supaya diberikan oleh suatu perkongsian di bawah Akta ini, adalah menjadi tanggungan semua rakan kongsi secara bersesama dan berasingan untuk memberikan notis itu, kecuali bahawa jika suatu notis diberikan oleh mana-mana satu rakan kongsi, ia hendaklah dianggap sebagai pematuhan yang mencukupi bagi kehendak itu.

(9) Mana-mana orang yang melanggar perenggan (3)(a) atau (b) melakukan suatu kesalahan.

(10) Bagi maksud seksyen ini, suatu perkongsian tidak termasuk suatu perkongsian liabiliti terhad.

### **Pendaftaran pertubuhan atau organisasi yang serupa**

**29.** (1) Pendaftaran apa-apa pertubuhan atau organisasi yang serupa boleh atas nama pertubuhan atau organisasi yang serupa itu dan dalam menentukan sama ada barang atau perkhidmatan dibekalkan kepada atau oleh pertubuhan atau organisasi yang serupa itu, tidaklah boleh diambil kira apa-apa perubahan dalam anggotanya.

(2) Jika apa-apa dikehendaki dibuat di bawah Akta ini oleh atau bagi pihak pertubuhan atau organisasi yang serupa, yang hal ehwalnya diuruskan oleh suatu jawatankuasa, atau jawatankuasa anggota-anggotanya, ia hendaklah menjadi tanggungjawab secara bersesama dan berasingan—

- (a) tiap-tiap anggota yang memegang jawatan sebagai presiden, pengerusi, bendahari, setiausaha atau apa-apa jawatan yang serupa; atau
- (b) dalam ketiadaan mana-mana anggota sedemikian, tiap-tiap anggota yang memegang jawatan sebagai anggota suatu jawatankuasa,

kecuali bahawa jika ia dikehendaki dibuat atau dengan sepenuhnya dibuat oleh mana-mana pegawai atau anggota jawatankuasa, ia hendaklah dianggap sebagai pematuhan yang mencukupi bagi kehendak itu.

### **Pendaftaran cawangan atau bahagian**

**30.** (1) Jika apa-apa perniagaan orang kena cukai dijalankan oleh satu atau lebih cawangan atau bahagian, orang kena cukai itu boleh memohon kepada Ketua Pengarah bagi pendaftaran dalam borang yang ditetapkan bagi mana-mana cawangan atau bahagian untuk didaftarkan atas nama cawangan atau bahagian itu.

(2) Ketua Pengarah boleh meluluskan permohonan yang dibuat di bawah subseksyen (1) tertakluk kepada apa-apa syarat yang difikirkannya patut dikenakan jika dia berpuas hati bahawa orang kena cukai itu memenuhi kehendak yang berikut:

- (a) orang kena cukai itu dan kesemua cawangan atau bahagian membuat pembekalan bercukai secara keseluruhan;
- (b) orang kena cukai itu bukan anggota suatu kumpulan di bawah seksyen 27;
- (c) berkemungkinan akan menyebabkan kesulitan sebenar bagi orang kena cukai untuk mengemukakan suatu penyata tunggal berkenaan dengan semua cawangan atau bahagian jika tidak kerana pendaftaran berasingan;
- (d) setiap cawangan atau bahagian mengekalkan suatu akaun yang berasingan berkenaan dengan aktivitinya;
- (e) setiap cawangan atau bahagian boleh dikenal pasti secara berasingan dengan merujuk kepada sifat aktiviti yang dijalankan oleh atau lokasi cawangan atau bahagian itu; dan
- (f) setiap cawangan atau bahagian mempunyai tempoh bercukai yang sama.

(3) Ketua Pengarah boleh, pada bila-bila masa melalui notis secara bertulis kepada orang berdaftar, membatalkan pendaftaran yang diluluskan di bawah subseksyen (2) berkenaan dengan mana-mana atau semua cawangan atau bahagian jika dia berpuas hati bahawa—

- (a) orang berdaftar itu telah gagal untuk mematuhi apa-apa syarat yang dikenakan oleh Ketua Pengarah di bawah subseksyen (2);
- (b) apa-apa kehendak yang disebut dalam subseksyen (2) telah terhenti untuk terpakai;
- (c) orang berdaftar itu telah menyediakan apa-apa perisytiharan atau maklumat palsu, mengelirukan atau tidak tepat dalam permohonannya di bawah subseksyen (1); atau
- (d) ia adalah perlu bagi perlindungan hasil.

(4) Jika Ketua Pengarah membatalkan pendaftaran mengikut subseksyen (3), pembatalan itu hendaklah berkuat kuasa dari tarikh pembatalan itu sebagaimana yang ditentukan oleh Ketua Pengarah.

(5) Tertakluk kepada subseksyen (6), orang kena cukai boleh memohon secara bertulis kepada Ketua Pengarah bagi mana-mana cawangan atau bahagian yang didaftarkan secara berasingan di bawah subseksyen (2) supaya terhenti didaftarkan sedemikian, dan Ketua Pengarah boleh membatalkan pendaftaran secara berasingan itu berkuat kuasa dari tarikh permohonan itu atau dari apa-apa tarikh terkemudian sebagaimana yang ditentukan oleh Ketua Pengarah.

(6) Seseorang orang kena cukai yang berdaftar di bawah subseksyen (2) hendaklah terus berdaftar bagi suatu tempoh yang tidak kurang daripada dua tahun atau apa-apa tempoh lain yang lebih pendek sebagaimana yang ditentukan oleh Ketua Pengarah.

### **Wakil diri disifatkan sebagai orang kena cukai**

**31.** (1) Jika orang kena cukai—

- (a) mati;
- (b) adalah di bawah likuidasi atau penerimaan;
- (c) menjadi bankrap; atau
- (d) menjadi tidak upaya,

Ketua Pengarah boleh menyifatkan mana-mana wakil diri yang menjalankan perniagaan dalam tempoh interim sebagai seorang orang kena cukai dari tarikh wakil diri itu mengambil alih sehingga masa apabila seseorang didaftarkan berkenaan dengan perniagaan itu atau dalam hal ketidakupayaan, sehingga masa ketidakupayaan itu terhenti.

(2) Apa-apa kehendak untuk membayar cukai ke atas wakil diri yang menjalankan perniagaan yang disebut dalam subseksyen (1) hendaklah terpakai baginya setakat aset yang dikawal olehnya.

(3) Wakil diri yang menjalankan perniagaan yang disebut dalam subseksyen (1) hendaklah, dalam tempoh dua puluh satu hari dari dia mula-mula berbuat demikian, memberitahu secara bertulis kepada Ketua Pengarah tentang hakikat itu dan tentang tarikh kematian, likuidasi, penerimaan, kebangkrapan atau sifat ketidakupayaan dan tarikh bila ia bermula.

(4) Walau apa pun mana-mana undang-undang bertulis yang berlawanan, wakil diri yang menjalankan perniagaan yang disebut dalam subseksyen (1) hendaklah, sebelum melupuskan apa-apa aset orang kena cukai itu, mengetepikan sejumlah wang daripada aset itu yang ternyata pada Ketua Pengarah sebagai mencukupi untuk membayar apa-apa cukai dan penalti, jika ada, yang atau akan selepas itu menjadi genap masa dan kena dibayar atau kena dibayar, mengikut mana-mana yang berkenaan, berkenaan dengan apa-apa pembekalan bercukai barang atau perkhidmatan yang telah dibekalkan oleh orang kena cukai itu sebelum wakil diri itu disifatkan sebagai seorang orang kena cukai yang menjalankan perniagaan dalam tempoh interim dan wakil diri itu hendaklah membayar cukai dan penalti itu.

(5) Wakil diri yang menjalankan perniagaan yang disebut dalam subseksyen (1) yang gagal untuk mematuhi subseksyen (4) hendaklah bertanggung sendiri untuk membayar cukai atau penalti itu, yang atau akan selepas itu menjadi genap masa dan kena dibayar atau kena dibayar, mengikut mana-mana yang berkenaan.

(6) Jika dua wakil diri atau lebih menjalankan perniagaan yang disebut dalam subseksyen (1), obligasi dan tanggungan wakil diri itu hendaklah dihubungkan secara bersesama dan berasingan dengan mereka, tertakluk kepada hak sumbangan antara mereka sebagaimana dalam hal kontrak.

(7) Mana-mana orang yang melanggar subseksyen (3) melakukan suatu kesalahan dan boleh, apabila disabitkan, didenda tidak melebihi lima ribu ringgit atau dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi satu tahun atau kedua-duanya.

### **Pengecualian pendaftaran bagi orang yang membuat atau berniat untuk membuat pembekalan berkadar sifar**

**32.** (1) Walau apa pun apa-apa peruntukan Akta ini, jika mana-mana orang yang membuat atau berniat untuk membuat pembekalan bercukai memuaskan hati Ketua Pengarah bahawa pembekalan itu ialah suatu pembekalan berkadar sifar, Ketua Pengarah boleh, jika difikirkannya patut dan atas permintaan orang itu, mengecualikan orang itu daripada pendaftaran sehingga pengecualian itu ditarik balik.

(2) Jika terdapat suatu perubahan dalam sifat pembekalan yang dibuat oleh orang yang dikecualikan daripada pendaftaran di bawah subseksyen (1), dia hendaklah memberitahu secara bertulis kepada Ketua Pengarah tentang perubahan itu dalam tempoh tiga puluh hari dari tarikh berlakunya perubahan itu.

## BAHAGIAN V

### PENGAKAUNAN, TAKSIRAN, MENDAPATKAN, DSB.

#### **Pengeluaran invois cukai**

**33.** (1) Kecuali sebagaimana yang diperuntukkan selainnya dalam seksyen ini, tiap-tiap orang berdaftar yang membuat apa-apa pembekalan bercukai barang atau perkhidmatan dalam perjalanan urusan atau penerusan apa-apa perniagaan di Malaysia hendaklah mengeluarkan suatu invois cukai yang mengandungi butir-butir yang ditetapkan berkenaan dengan pembekalan itu.

(2) Mana-mana orang berdaftar yang —

(a) tidak mengeluarkan suatu invois cukai; atau

(b) mengeluarkan suatu invois cukai yang tidak mengandungi mana-mana butir yang ditetapkan,

melakukan suatu kesalahan.

(3) Walau apa pun subseksyen (1), Ketua Pengarah boleh, apabila terdapat permintaan secara bertulis dan tertakluk kepada syarat yang difikirkannya patut dikenakan, meluluskan—

(a) mana-mana satu atau lebih butir yang ditetapkan untuk tidak dikandung dalam suatu invois cukai; atau

(b) invois cukai untuk tidak dikeluarkan jika dia berpuas hati bahawa tidak wajar bagi orang berdaftar untuk mengeluarkan suatu invois cukai:

Dengan syarat bahawa dalam hal perenggan (a), orang berdaftar itu hendaklah memasukkan nama dan alamat penerima dalam invois cukai atas permintaan penerima.

(4) Mana-mana orang berdaftar di bawah subseksyen (3) yang mengeluarkan suatu invoice cukai yang tidak mengandungi mana-mana butir yang ditetapkan sebagaimana yang diluluskan oleh Ketua Pengarah di bawah perenggan (3)(a) atau enggan mengeluarkan suatu invoice cukai yang mengandungi nama dan alamat penerima atas permintaan penerima melakukan suatu kesalahan.

(5) Jika seseorang penerima yang ialah seorang orang berdaftar menyediakan dokumen kepada dirinya sendiri iaitu suatu invoice bil kediri berkenaan dengan suatu pembekalan barang atau perkhidmatan kepadanya oleh orang berdaftar yang lain, penerima itu boleh memohon secara bertulis kepada Ketua Pengarah bagi invoice bil kediri sedemikian dikira sebagai suatu invoice cukai jika—

- (a) nilai itu tidak diketahui oleh pembekal pada masa pembekalan dibuat;
- (b) pembekal dan penerima itu kedua-duanya adalah orang berdaftar;
- (c) pembekal dan penerima itu bersetuju secara bertulis kepada suatu invoice bil kediri; dan
- (d) pembekal dan penerima itu bersetuju bahawa pembekal itu tidak mengeluarkan suatu invoice cukai berkenaan dengan apa-apa pembekalan yang mana seksyen ini terpakai,

dan apabila diluluskan, invoice bil kediri itu hendaklah mengandungi butir sebagaimana yang ditetapkan dan Ketua Pengarah boleh mengenakan apa-apa syarat yang ditetapkan.

(6) Mana-mana penerima yang disebut dalam subseksyen (5) yang—

- (a) mengeluarkan suatu invoice bil kediri tanpa kelulusan Ketua Pengarah;
- (b) mengeluarkan suatu invoice bil kediri yang tidak mengandungi mana-mana butir yang ditetapkan; atau
- (c) tidak mematuhi mana-mana syarat yang ditetapkan yang dikenakan ke atasnya,

melakukan suatu kesalahan.

(7) Dalam hal yang invoice bil kediri dikeluarkan sebelum masa yang terpakai di bawah perenggan 11(2)(a) atau (b) atau subseksyen 11(3), invoice bil kediri itu hendaklah dikeluarkan dengan pembayaran dan kegagalan berbuat demikian, penerima itu melakukan suatu kesalahan.

(8) Jika barang yang diperihalkan dalam subseksyen 65(4) atau subperenggan 5(7) Jadual Pertama dijual secara lelong atau selain secara lelong, pelelong atau orang yang menjual barang itu hendaklah mengeluarkan suatu dokumen yang mengandungi butir-butir cukai yang boleh dikenakan yang ditetapkan dan dokumen yang dikeluarkan kepada pembeli hendaklah dikira sebagai suatu invoice cukai yang disediakan oleh orang kena cukai yang disifatkan membekalkan barang itu mengikut subseksyen 65(4) atau subperenggan 5(7) Jadual Pertama.

(9) Mana-mana pelelong atau orang yang menjual barang yang disebut dalam subseksyen (8) yang tidak mengeluarkan suatu dokumen atau mengeluarkan dokumen tanpa butir-butir cukai yang boleh dikenakan yang ditetapkan kepada pembeli melakukan suatu kesalahan.

(10) Tiada invoice yang menunjukkan suatu amaun yang berupa sebagai suatu cukai boleh dikeluarkan—

(a) oleh mana-mana orang—

(i) atas apa-apa pembekalan barang atau perkhidmatan yang bukan suatu pembekalan bercukai;

(ii) atas apa-apa pembekalan berkadar sifar; atau

(b) oleh mana-mana orang yang bukan seorang orang berdaftar.

(11) Mana-mana orang yang melanggar subseksyen (10) melakukan suatu kesalahan dan boleh, apabila disabitkan, didenda tidak melebihi tiga puluh ribu ringgit atau dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi dua tahun atau kedua-duanya dan dikenakan penalti dua kali ganda amaun cukai.

(12) Suatu invoice cukai di bawah subseksyen (1) tidak perlu dikeluarkan jika seorang orang berdaftar membuat pembekalan yang berikut:

(a) pembekalan berkadar sifar; atau

(b) pembekalan yang dibuat tanpa balasan yang dikenakan cukai.

(13) Walau apa pun subseksyen (1), tiada invois cukai boleh dikeluarkan bagi—

- (a) apa-apa pembekalan barang terpakai di bawah seksyen 59;
- (b) apa-apa pembekalan perkhidmatan diimport; atau
- (c) apa-apa pembekalan barang yang dirawat atau diproses yang disifatkan telah dibekalkan oleh penerima di bawah seksyen 72.

(14) Mana-mana orang yang mengeluarkan suatu invois cukai yang melanggar subseksyen (13) melakukan suatu kesalahan.

### **Pengeluaran invois cukai oleh komputer**

**34.** Bagi maksud mana-mana peruntukan di bawah Akta ini berhubung dengan suatu invois cukai, seorang orang berdaftar hendaklah dikira sebagai mengeluarkan suatu invois cukai kepada orang yang lain walaupun tiada penyerahan apa-apa dokumen yang setara dengannya dalam bentuk kertas kepada orang itu jika butir-butir yang dikehendaki direkodkan dalam komputer dan—

- (a) dihantar atau dijadikan tersedia kepada orang itu secara elektronik; atau
- (b) dikeluarkan atas apa-apa bahan selain kertas dan diserahkan kepada orang itu.

### **Nota kredit dan nota debit**

**35.** Jika apa-apa pembekalan bercukai dibuat oleh atau kepada mana-mana orang berdaftar yang melibatkan pengeluaran dan penerimaan nota kredit atau nota debit di bawah hal keadaan dan syarat yang ditetapkan, orang berdaftar itu, sama ada dia pembekal atau penerima pembekalan bercukai, hendaklah membuat pelarasan dalam penyatanya dengan sewajarnya dan nota kredit dan nota debit itu hendaklah mengandungi butir-butir yang ditetapkan.

**Kewajipan untuk menyimpan rekod**

**36.** (1) Tiap-tiap orang kena cukai hendaklah menyimpan rekod yang lengkap dan benar yang ditulis secara kemas kini mengenai semua transaksi yang menyentuh atau boleh menyentuh tanggungannya untuk dikenakan cukai, termasuk rekod-rekod yang berikut:

- (a) semua rekod barang dan perkhidmatan yang dibekalkan oleh atau kepada orang kena cukai itu termasuk invois cukai, invois, resit, nota debit, nota kredit dan borang perisytiharan eksport;
- (b) semua rekod pengimportan barang; dan
- (c) apa-apa rekod lain sebagaimana yang ditentukan oleh Ketua Pengarah.

(2) Apa-apa rekod yang disimpan di bawah seksyen ini hendaklah—

- (a) dipelihara bagi tempoh tujuh tahun dari tarikh terakhir yang berhubungan dengan rekod itu;
- (b) dalam bahasa kebangsaan atau bahasa Inggeris; dan
- (c) disimpan di Malaysia, kecuali jika diluluskan selainnya oleh Ketua Pengarah dan tertakluk kepada syarat yang difikirkannya patut.

(3) Jika rekod itu adalah dalam bentuk yang boleh dibaca secara elektronik, rekod itu hendaklah disimpan mengikut apa-apa cara yang membolehkan rekod itu menjadi tersedia boleh diakses dan ditukar ke dalam tulisan.

(4) Jika rekod itu pada asalnya dalam bentuk manual dan kemudiannya ditukar ke dalam bentuk elektronik, rekod itu hendaklah dikekalkan dalam bentuk asalnya sebelum pertukaran itu.

(5) Suatu salinan rekod itu hendaklah boleh diterima sebagai keterangan dalam apa-apa prosiding ke takat yang bersamaan dengan rekod itu sendiri.

(6) Seksyen ini hendaklah terpakai bagi mana-mana orang selain orang kena cukai di bawah subseksyen 13(3), seksyen 58, perenggan 65(4)(b), dan subseksyen 65(5) dan 72(5).

(7) Mana-mana orang yang melanggar seksyen ini melakukan suatu kesalahan dan boleh, apabila disabitkan, didenda tidak melebihi lima puluh ribu ringgit atau dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi tiga tahun atau kedua-duanya.

### **Asas pengakaunan**

**37.** (1) Bagi maksud seksyen 41, tiap-tiap orang kena cukai hendaklah mengakaunkan cukai atas asas invois mengikut masa pembekalan di bawah seksyen 11, 13, 70, 72 dan 73.

(2) Walau apa pun subseksyen (1), Ketua Pengarah boleh, atas permohonan secara bertulis oleh mana-mana orang berdaftar dan tertakluk kepada syarat yang ditetapkan, meluluskan orang berdaftar itu untuk mengakaunkan cukai atas asas pembayaran mengikut cara yang ditetapkan.

(3) Jika orang berdaftar itu telah diluluskan untuk mengakaunkan cukai atas asas pembayaran di bawah subseksyen (2) dan memilih untuk tidak meneruskan dengan asas pembayaran itu, dia boleh memohon secara bertulis kepada Ketua Pengarah untuk mengakaunkan cukai mengikut subseksyen (1).

(4) Ketua Pengarah boleh enggan untuk meluluskan permohonan yang dibuat di bawah subseksyen (2) atau (3) sebagaimana yang difikirkannya patut.

(5) Ketua Pengarah boleh, melalui notis secara bertulis, membatalkan kelulusan di bawah subseksyen (2) di bawah hal keadaan yang ditetapkan.

(6) Jika terdapat perubahan dalam asas pengakaunan, orang berdaftar itu hendaklah membuat pelarasan cukai mengikut cara yang ditetapkan.

### **Kredit bagi cukai input terhadap cukai output**

**38.** (1) Mana-mana orang kena cukai berhak kepada suatu kredit sebanyak mana cukai inputnya sebagaimana yang boleh dibenarkan di bawah seksyen 39 untuk dipotong daripada apa-apa cukai output yang kena dibayar olehnya.

(2) Bagi maksud apa-apa cukai ke atas suatu pembekalan bercukai barang atau perkhidmatan kepada seseorang orang kena cukai, apa-apa tambahan kadar rata yang termasuk dalam balasan bagi apa-apa pembekalan yang diperoleh oleh orang berdaftar daripada orang yang diluluskan di bawah seksyen 74 hendaklah dikira sebagai suatu cukai ke atas pembekalan itu.

(3) Tertakluk kepada subseksyen (4) dan (5), jika—

(a) tiada cukai output yang kena dibayar pada akhir apa-apa tempoh bercukai; atau

(b) amaun kredit yang orang kena cukai berhak kepadanya menurut kuasa subseksyen (1) melebihi cukai output,

amaun kredit atau amaun kredit yang melebihi cukai output itu, mengikut mana-mana yang berkenaan, hendaklah dibayar balik kepada orang kena cukai itu oleh Ketua Pengarah.

(4) Keseluruhan atau mana-mana bahagian cukai input yang genap masa sebagai kredit kepada mana-mana orang kena cukai dalam mana-mana tempoh bercukai boleh dipegang untuk dikreditkan kepada mana-mana tempoh bercukai yang berikutnya atau berturutan dengannya, sama ada atas permohonan secara bertulis orang kena cukai itu sendiri atau atas apa-apa arahan yang diberikan oleh Ketua Pengarah.

(5) Jika pada akhir mana-mana tempoh bercukai apa-apa amaun adalah kena dibayar di bawah subseksyen (3), Ketua Pengarah boleh menahan pembayaran amaun itu jika—

(a) orang kena cukai itu tidak memberikan penyata di bawah seksyen 41 atau menyediakan apa-apa maklumat sebagaimana yang dikehendaki oleh Ketua Pengarah; atau

(b) Ketua Pengarah mempunyai alasan yang munasabah untuk mempercayai bahawa amaun itu bukan amaun yang kena dibayar kepada orang itu.

(6) Tiada potongan boleh dibuat di bawah subseksyen (1) dan tiada apa-apa pembayaran balik boleh dibuat di bawah subseksyen (3), kecuali atas suatu tuntutan yang dibuat mengikut cara yang ditetapkan dan dalam masa yang ditetapkan.

(7) Jika mana-mana orang kena cukai tidak membuat pembekalan bercukai dalam suatu tempoh bercukai atau mana-mana tempoh bercukai terdahulu, apa-apa pembayaran balik yang hendak dibuat di bawah subseksyen (3) hendaklah dibuat tertakluk kepada syarat yang dikenakan oleh Ketua Pengarah sebagaimana yang difikirkannya patut.

(8) Tertakluk kepada subseksyen (5) dan (7), apa-apa pembayaran balik yang akan dibuat oleh Ketua Pengarah di bawah subseksyen (3) hendaklah dibuat dalam masa yang ditetapkan.

(9) Kecuali sebagaimana yang dibenarkan selainnya oleh Ketua Pengarah, jika—

- (a) orang kena cukai tidak membayar pembekalnya balasan atau apa-apa bahagian daripada balasan itu bagi pembekalan apa-apa barang atau perkhidmatan yang dibuat oleh pembekalnya kepada orang kena cukai itu pada akhir tempoh enam bulan selepas tarikh pembekalan itu; dan
- (b) orang kena cukai itu telah mengkreditkan di bawah subseksyen (1) atau telah dibayar balik di bawah subseksyen (3) cukai input yang berhubungan dengan balasan atau bahagian daripada balasan itu yang tidak dibayar oleh orang kena cukai itu,

orang kena cukai itu hendaklah mengakaunkan suatu amaun yang bersamaan dengan cukai input yang hendaklah disifatkan sebagai cukai outputnya.

(10) Orang kena cukai hendaklah mengakaunkan amaun yang disifatkan sebagai cukai output di bawah subseksyen (9) dalam tempoh bercukai selepas tamatnya tempoh enam bulan itu dan mengikut cara yang dia dikehendaki untuk menggunakan semasa dia pertama kali mengkreditkan cukai input itu dan dia hendaklah membayar semula amaun itu kepada Ketua Pengarah pada masa yang sama sebagaimana apa-apa cukai berkenaan dengan tempoh bercukai yang akan genap masa dan kena dibayar olehnya.

(11) Jika orang kena cukai—

- (a) telah mematuhi subseksyen (10); dan
- (b) membayar pembekalnya balasan atau apa-apa bahagian daripada balasan itu bagi pembekalan barang atau perkhidmatan yang disebut dalam perenggan (9)(a),

orang kena cukai itu berhak untuk mengira suatu amaun yang bersamaan dengan cukai input yang berhubungan dengan pembayaran yang disebut dalam perenggan (b) seolah-olah amaun itu ialah suatu cukai input bagi tempoh bercukai yang dalamnya pembayaran itu dibuat.

(12) Keseluruhan atau apa-apa bahagian cukai yang dikenakan ke atas apa-apa pembekalan barang atau perkhidmatan atau pengimportan barang, sebagaimana yang ditetapkan, hendaklah dikecualikan daripada apa-apa kredit di bawah seksyen ini.

### **Amaun cukai input yang dibenarkan**

**39.** (1) Amaun cukai input yang baginya mana-mana orang kena cukai berhak untuk mengkreditkan dalam apa-apa tempoh bercukai hendaklah sebanyak mana cukai input bagi tempoh itu yang boleh dibenarkan dan yang munasabah untuk dihubungkan, sebagaimana yang ditetapkan, dengan pembekalan yang berikut yang dibuat atau hendak dibuat oleh orang kena cukai itu dalam perjalanan urusan atau penerusan apa-apa perniagaan di Malaysia:

- (a) apa-apa pembekalan bercukai, termasuk suatu pembekalan bercukai yang tidak diambil kira di bawah Akta ini;
- (b) apa-apa pembekalan yang dibuat di luar Malaysia yang akan menjadi pembekalan bercukai jika dibuat di Malaysia; atau
- (c) apa-apa pembekalan lain sebagaimana yang ditetapkan.

(2) Cukai input yang dihubungkan dengan apa-apa pembekalan dikecualikan hendaklah dikira sebagai cukai input yang dihubungkan dengan suatu pembekalan bercukai—

- (a) jika nilai semua pembekalan dikecualikan akan menjadi kurang daripada amaun yang ditetapkan dan kurang daripada perkadaran yang ditetapkan bagi jumlah nilai semua pembekalan itu; atau
- (b) dalam hal keadaan yang ditetapkan yang lain.

**Tempoh bercukai**

**40.** (1) Bagi maksud menentukan tempoh bercukai bagi seorang orang kena cukai—

- (a) dalam hal jika jumlah nilai bagi semua pembekalan bercukainya dalam tempoh dua belas bulan adalah lima juta ringgit atau lebih, tempoh bercukai pertama hendaklah bermula dari tarikh dia sepatutnya berdaftar di bawah seksyen 21 dan berakhir pada hari terakhir bulan yang dia sepatutnya berdaftar dan tempoh bercukai berikutnya hendaklah suatu tempoh satu bulan yang berakhir pada hari terakhir mana-mana bulan bagi mana-mana tahun kalendar; atau
- (b) dalam hal jika jumlah nilai bagi semua pembekalan bercukainya dalam tempoh dua belas bulan adalah kurang daripada lima juta ringgit, tempoh bercukai pertama hendaklah bermula dari tarikh dia sepatutnya berdaftar di bawah seksyen 21 dan berakhir pada hari terakhir tempoh dua bulan mengikuti bulan yang dia sepatutnya berdaftar dan tempoh bercukai berikutnya hendaklah suatu tempoh tiga bulan yang berakhir pada hari terakhir mana-mana bulan bagi mana-mana tahun kalendar.

(2) Seorang orang kena cukai boleh memohon secara bertulis kepada Ketua Pengarah untuk suatu tempoh bercukai selain tempoh sebagaimana yang ditentukan di bawah subseksyen (1).

(3) Ketua Pengarah boleh, apabila diterimanya apa-apa permohonan di bawah subseksyen (2), membenarkan atau menolak permohonan itu dan jika Ketua Pengarah—

- (a) membenarkan permohonan itu, tempoh bercukai hendaklah tempoh yang dipohon; atau
- (b) menolak permohonan itu, tempoh bercukai hendaklah kekal sebagaimana yang telah ditentukan di bawah subseksyen (1) atau apa-apa tempoh sebagaimana yang difikirkan patut oleh Ketua Pengarah untuk diarah.

(4) Ketua Pengarah boleh, sebagaimana yang difikirkannya patut, menetapkan semula orang kena cukai itu ke dalam mana-mana tempoh bercukai selain tempoh yang ditetapkan sebelumnya di bawah subseksyen (1) atau diberi di bawah subseksyen (3) atau (5).

(5) Walau apa pun subseksyen (1), Ketua Pengarah boleh, melalui permohonan bertulis, mengubah tempoh apa-apa tempoh bercukai atau tarikh bermulanya atau berakhirnya apa-apa tempoh bercukai jika difikirkannya perlu dalam hal keadaan apa-apa hal tertentu.

### **Pengemukakan penyata dan pembayaran cukai**

**41.** (1) Tiap-tiap orang kena cukai hendaklah, berkenaan dengan tempoh bercukainya, mengakaunkan cukai dalam penyata sebagaimana yang ditetapkan dan penyata itu hendaklah dikemukakan kepada Ketua Pengarah mengikut cara yang ditetapkan tidak lewat daripada hari terakhir bulan berikutnya selepas berakhirnya tempoh bercukai orang kena cukai itu yang berhubungan dengan penyata itu.

(2) Jika tempoh bercukai telah diubah di bawah subseksyen 40(5) dan walau apa pun subseksyen (1), penyata itu hendaklah dikemukakan tidak lewat daripada hari terakhir dalam tempoh tiga puluh hari dari berakhirnya tempoh bercukai yang berubah itu.

(3) Mana-mana orang yang—

(a) terhenti daripada bertanggung untuk berdaftar di bawah seksyen 20; atau

(b) terhenti untuk berdaftar di bawah seksyen 24,

hendaklah, tidak lewat daripada tiga puluh hari selepas terhenti sedemikian atau apa-apa tarikh kemudian sebagaimana yang dibenarkan oleh Ketua Pengarah, mengemukakan suatu penyata yang mengandungi butir-butir yang ditentukan oleh Ketua Pengarah berkenaan dengan bahagian tempoh bercukai yang terakhir itu yang dalamnya orang itu berdaftar.

(4) Mana-mana orang kena cukai yang dikehendaki untuk mengemukakan suatu penyata di bawah seksyen ini hendaklah membayar kepada Ketua Pengarah amaun cukai yang genap masa dan kena dibayar olehnya berkenaan dengan tempoh bercukai yang berhubungan dengan penyata itu tidak lewat daripada hari terakhir yang dia dikehendaki untuk mengemukakan penyata itu.

(5) Penyata yang disebut dalam subseksyen (1), (2) dan (3) hendaklah dikemukakan sama ada terdapat cukai yang kena dibayar atau tidak.

(6) Mana-mana orang yang gagal mengemukakan penyata sebagaimana yang dikehendaki di bawah subseksyen (1), (2) atau (3) melakukan suatu kesalahan dan boleh, apabila disabitkan, didenda tidak melebihi lima puluh ribu ringgit atau dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi tiga tahun atau kedua-duanya.

(7) Mana-mana orang yang gagal membayar kepada Ketua Pengarah amaun cukai yang genap masa dan kena dibayar di bawah subseksyen (4) melakukan suatu kesalahan dan boleh, apabila disabitkan, didenda tidak melebihi lima puluh ribu ringgit atau dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi tiga tahun atau kedua-duanya.

### **Pengemukakan perisytiharan dan pembayaran cukai oleh orang selain orang kena cukai**

**42.** (1) Jika mana-mana orang selain seseorang orang kena cukai adalah bertanggung bagi cukai di bawah subseksyen 13(3), seksyen 58, perenggan 65(4)(b), subseksyen 65(5) dan 72(5), orang itu hendaklah—

- (a) mengakaunkan cukai dalam suatu perisytiharan yang ditetapkan dan perisytiharan itu hendaklah dikemukakan kepada Ketua Pengarah; dan
- (b) membayar kepada Ketua Pengarah amaun cukai yang genap masa dan kena dibayar oleh orang itu,

tidak lewat daripada hari terakhir bulan yang berturutan daripada bulan yang pembekalan itu dibuat atau dikira telah berlaku atau pembayaran diterima di bawah peruntukan-peruntukan itu.

(2) Mana-mana orang yang melanggar subseksyen (1) berkenaan dengan perenggan (a) melakukan suatu kesalahan.

(3) Mana-mana orang yang melanggar subseksyen (1) berkenaan dengan perenggan (b) melakukan suatu kesalahan dan boleh, apabila disabitkan, didenda tidak melebihi lima puluh ribu ringgit atau dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi tiga tahun atau kedua-duanya.

**Kuasa untuk mentaksir**

**43.** (1) Jika mana-mana orang kena cukai—

- (a) tidak memohon bagi pendaftaran di bawah seksyen 21;
- (b) tidak mengemukakan suatu penyata di bawah seksyen 41; atau
- (c) mengemukakan suatu penyata yang ternyata pada Ketua Pengarah tidak lengkap atau tidak betul,

Ketua Pengarah boleh mentaksirkan mengikut pertimbangan terbaiknya amaun cukai yang genap masa dan kena dibayar oleh orang kena cukai dan hendaklah dengan serta-merta memberitahu orang itu secara bertulis tentang taksiran itu.

(2) Jika suatu amaun telah dibayar kepada mana-mana orang sebagai pembayaran balik cukai di bawah subseksyen 38(3) dan Bahagian VII yang sepatutnya tidak dibayar kepadanya, Ketua Pengarah boleh mentaksirkan amaun itu sebagai cukai yang genap masa dan kena dibayar olehnya dan hendaklah dengan serta-merta memberitahu orang itu secara bertulis tentang taksiran itu.

(3) Taksiran di bawah subseksyen (1) dan (2) tidak boleh dibuat lebih daripada enam tahun dari tarikh yang cukai itu telah genap masa dan kena dibayar atau dari tarikh pembayaran balik itu telah dibuat, mengikut mana-mana yang berkenaan, kecuali jika pada pendapat Ketua Pengarah apa-apa bentuk fraud atau keingkaran sengaja telah dilakukan oleh atau bagi pihak mana-mana orang berkaitan dengan atau berhubung dengan cukai, Ketua Pengarah boleh, bagi maksud menampung apa-apa kehilangan cukai atau pembayaran balik cukai yang boleh dikaitkan dengan fraud atau keingkaran sengaja itu, membuat pada bila-bila masa suatu taksiran.

(4) Jika mana-mana orang kena cukai telah dibekalkan dengan atau telah memperoleh kawalan apa-apa barang atau telah mengimport apa-apa barang dalam perjalanan atau penerusan suatu perniagaan, Ketua Pengarah boleh menghendakinya untuk mengakaunkan barang itu.

(5) Jika orang kena cukai itu tidak mengakaunkan barang di bawah subseksyen (4) oleh sebab—

- (a) barang itu telah dibekalkan olehnya;
- (b) barang itu telah tersedia untuk dibekalkan olehnya;
- (c) barang itu telah dieksport atau dipindahkan melalui pembekalan; atau
- (d) barang itu telah hilang atau musnah,

Ketua Pengarah boleh mentaksir mengikut pertimbangan terbaiknya amaun cukai yang boleh dikenakan berkenaan dengan pembekalan barang itu jika barang itu telah dibekalkan olehnya dan hendaklah dengan serta-merta memberitahu secara bertulis orang kena cukai itu tentang taksiran itu.

(6) Jika—

- (a) Ketua Pengarah telah membuat suatu taksiran di bawah subseksyen (1) berkenaan dengan perenggan (1)(a) atau (b);
- (b) cukai yang ditaksirkan itu telah dibayar tetapi tiada penyata telah dikemukakan bagi tempoh yang berhubungan dengan taksiran itu; dan
- (c) orang itu tidak mengemukakan suatu penyata bagi apa-apa tempoh bercukai yang berikutnya,

Ketua Pengarah boleh, sebagaimana yang difikirkannya patut, mentaksirkan suatu amaun cukai yang lebih tinggi berbanding dengan amaun yang dia akan pertimbangkan sebagai wajar jika tidak kerana itu.

(7) Jika ternyata pada Ketua Pengarah bahawa amaun yang sepatutnya telah ditaksirkan dalam suatu taksiran di bawah seksyen ini melebihi amaun yang ditaksirkan sedemikian, dia boleh—

- (a) di bawah peruntukan yang sama sebagaimana yang taksiran itu dibuat; dan
- (b) dalam tempoh yang dalamnya taksiran itu sepatutnya telah dibuat,

membuat suatu taksiran tambahan bagi amaun yang terlebih itu dan hendaklah dengan serta-merta memberitahu orang itu secara bertulis dengan sewajarnya.

(8) Jika suatu amaun telah ditaksirkan dan diberitahu kepada mana-mana orang di bawah subseksyen (1), (2), (5) atau (7), amaun itu hendaklah disifatkan sebagai suatu amaun cukai yang genap masa dan kena dibayar olehnya dan boleh didapatkan dengan sewajarnya dan amaun cukai itu hendaklah dibayar oleh orang itu, sama ada atau tidak orang itu merayu terhadap taksiran itu, kepada Ketua Pengarah melainkan jika atau kecuali setakat yang taksiran itu ditarik balik atau dikurangkan.

(9) Ketua Pengarah boleh membuat apa-apa perubahan atau tambahan kepada taksiran yang dibuat di bawah seksyen ini sebagaimana yang difikirkannya patut untuk memastikan betulnya taksiran itu dan hendaklah dengan serta-merta memberitahu orang itu secara bertulis.

#### **Ketua Pengarah boleh tidak mengambil kira atau mengubah perkiraan tertentu**

**44.** (1) Jika Ketua Pengarah berpuas hati bahawa maksud atau kesan apa-apa perkiraan adalah secara langsung atau tidak langsung—

- (a) mengubah apa yang berlaku atau menangguhkan tarikh genap masa mana-mana cukai yang telah genap masa dan kena dibayar oleh atau yang selainnya telah genap masa dan kena dibayar oleh mana-mana orang;
- (b) melepaskan mana-mana orang daripada apa-apa tanggungan untuk membayar cukai atau untuk mengemukakan suatu penyata;
- (c) mengurangkan atau mengelakkan apa-apa tanggungan yang dikenakan atau yang akan selainnya dikenakan ke atas mana-mana orang oleh Akta ini;
- (d) memperoleh apa-apa kredit atau pembayaran balik cukai input atau apa-apa pertambahannya bagi mana-mana orang yang jika tidak kerana itu tidak boleh diperoleh; atau
- (e) menghalang atau mencegah pelaksanaan Akta ini dalam apa-apa hal,

Ketua Pengarah boleh, tanpa menjejaskan apa-apa kesan perkiraan itu dalam apa-apa hal lain atau bagi apa-apa maksud lain, tidak mengambil kira atau mengubah perkiraan itu dan membuat apa-apa

pelarasan yang difikirkannya patut untuk mengatasi apa-apa faedah cukai yang diperoleh atau boleh diperoleh oleh orang itu daripada atau di bawah perkiraan itu.

(2) Bagi maksud seksyen ini Ketua Pengarah boleh menyifatkan—

- (a) mana-mana orang yang selain orang kena cukai yang menjadi suatu pihak kepada atau telah mengambil bahagian dalam apa-apa perkiraan, sebagai seorang orang kena cukai;
- (b) apa-apa pembekalan barang atau perkhidmatan, sama ada suatu pembekalan bercukai atau tidak, yang tersentuh oleh atau yang merupakan sebahagian daripada apa-apa perkiraan, yang dibuat kepada dan dibuat oleh mana-mana orang kena cukai atau orang yang disifatkan sebagai seorang orang kena cukai di bawah perenggan (a), sebagai suatu pembekalan bercukai;
- (c) apa-apa pembekalan barang atau perkhidmatan yang, jika tidak kerana apa-apa perkiraan yang tersentuh oleh seksyen ini, yang merupakan tempoh bercukai yang pembekalan itu dibuat, sebagai berlaku dalam apa-apa tempoh bercukai;
- (d) apa-apa pembekalan barang atau perkhidmatan, yang tersentuh oleh atau yang merupakan sebahagian daripada apa-apa perkiraan, telah dibuat, atau balasan bagi pembekalan itu diberikan, pada nilai pasaran terbuka.

(3) Seksyen ini tidak terpakai bagi apa-apa perkiraan yang dijalankan atas alasan komersial *bona fide* dan tidak mempunyai sebagai salah satu maksud utamanya pemerolehan apa-apa faedah cukai.

(4) Bagi maksud seksyen ini, “faedah cukai” termasuklah—

- (a) apa-apa pengelakan atau pengurangan dalam tanggungan mana-mana orang untuk membayar cukai;
- (b) apa-apa pertambahan dalam kelayakan seseorang untuk suatu kredit atau pembayaran balik cukai input;
- (c) apa-apa pengurangan dalam jumlah balasan yang kena dibayar oleh mana-mana orang berkenaan dengan apa-apa pembekalan barang atau perkhidmatan; atau
- (d) apa-apa penangguhan masa apabila cukai adalah genap masa dan kena dibayar.

**Mengimbangi cukai belum bayar terhadap pembayaran balik**

**45.** Walau apa pun mana-mana peruntukan Akta ini, jika mana-mana orang tidak membayar keseluruhan atau sebahagian daripada—

- (a) apa-apa amaun cukai yang genap masa dan kena dibayar, apa-apa surcaj terakru, atau apa-apa penalti, fi atau apa-apa wang lain kena dibayar di bawah Akta ini;
- (b) apa-apa amaun cukai jualan yang genap masa dan kena dibayar, apa-apa surcaj terakru, atau apa-apa penalti atau apa-apa wang lain kena dibayar di bawah Akta Cukai Jualan 1972 [*Akta 64*];
- (c) apa-apa amaun cukai perkhidmatan yang genap masa dan kena dibayar, atau apa-apa surcaj terakru, apa-apa penalti atau apa-apa wang lain kena dibayar di bawah Akta Cukai Perkhidmatan 1975 [*Akta 151*]; atau
- (d) apa-apa amaun duti kastam atau duti eksais,

Ketua Pengarah boleh mengimbangkan, terhadap amaun yang masih belum dibayar yang disebut dalam perenggan (a), (b), (c) atau (d), apa-apa amaun atau mana-mana bahagian daripada apa-apa amaun yang boleh dibayar balik selain pembayaran balik khas di bawah seksyen 190 kepada orang itu dan Ketua Pengarah hendaklah mengira amaun yang diimbangkan itu sebagai pembayaran atau sebahagian pembayaran yang diterima daripada orang itu.

**Mendapatkan cukai, dsb., sebagai suatu hutang sivil**

**46.** (1) Tanpa menjejaskan apa-apa remedi lain dan walau apa pun apa-apa rayuan terhadap apa-apa keputusan Ketua Pengarah di bawah seksyen 126, apa-apa cukai yang genap masa dan kena dibayar, apa-apa surcaj yang terakru, atau apa-apa penalti, fi atau apa-apa wang lain kena dibayar di bawah Akta ini boleh didapatkan oleh Menteri sebagai suatu hutang sivil yang terhutang kepada Kerajaan.

(2) Jika suatu invoice menunjukkan suatu pembekalan barang atau perkhidmatan sebagai telah berlaku dengan cukai yang boleh dikenakan ke atas pembekalan itu, maka hendaklah boleh didapatkan daripada orang yang mengeluarkan invoice itu suatu amaun yang bersamaan dengan—

- (a) yang ditunjukkan pada invoice itu sebagai cukai; atau
- (b) jika cukai itu tidak ditunjukkan secara berasingan, sebanyak mana jumlah amaun yang ditunjukkan sebagai kena dibayar yang akan diambil sebagai merupakan cukai,

ke atas pembekalan itu.

(3) Subseksyen (2) hendaklah terpakai sama ada atau tidak—

- (a) invoice itu ialah suatu invoice cukai yang dikeluarkan di bawah seksyen 33;
- (b) pembekalan yang ditunjukkan pada invoice itu sebenarnya berlaku atau telah berlaku atau amaun yang ditunjukkan sebagai cukai atau apa-apa amaun cukai ialah atau telah boleh dikenakan ke atas pembekalan itu; atau
- (c) orang yang mengeluarkan invoice itu ialah seorang orang kena cukai,

dan apa-apa amaun yang boleh didapatkan daripada orang di bawah subseksyen (2) itu hendaklah boleh didapatkan sedemikian dan hendaklah selainnya boleh didapatkan sebagai suatu hutang sivil yang terhutang kepada Kerajaan.

(4) Dalam apa-apa prosiding untuk mendapatkan cukai, penalti, surcuj, fi atau wang lain di bawah subseksyen (1), pengemukaan suatu perakuan yang ditandatangani oleh Ketua Pengarah bahawa apa-apa cukai, penalti, surcuj, fi atau wang lain dan amaun yang ditunjukkan dalam perakuan itu sebagai kena dibayar dalam apa-apa penyata, taksiran atau notis yang dibuat di bawah Akta ini daripada orang yang dinamakan pada perakuan itu dan yang menyatakan alamat orang itu dan berupa sebagai suatu salinan atau cabutan daripada apa-apa notis taksiran hendaklah menjadi keterangan muktamad bagi pembuatan taksiran itu dan hendaklah menjadi autoriti yang mencukupi untuk mahkamah memberikan penghakiman bagi amaun itu.

(5) Apa-apa penalti, surcaj, fi atau wang lain yang dikenakan di bawah Akta ini hendaklah, bagi maksud Akta ini dan Akta Had Masa 1953 [Akta 254], Ordinan Had Masa Sabah [Sabah Cap. 72] dan Ordinan Had Masa Sarawak [Sarawak Cap. 49], mengikut mana-mana yang berkenaan, boleh didapatkan seolah-olah penalti, surcaj, fi atau wang lain itu ialah cukai yang genap masa dan kena dibayar di bawah Akta ini dan dengan yang demikian subseksyen 6(4) Akta Had Masa 1953, seksyen 3 Ordinan Had Masa Sabah dan seksyen 3 Ordinan Had Masa Sarawak, mengikut mana-mana yang berkenaan, tidaklah terpakai bagi penalti, surcaj, fi atau wang lain itu.

### **Penyitaan barang untuk mendapatkan semula cukai, dsb.**

**47.** (1) Tanpa menjejaskan seksyen 43, apa-apa barang kepunyaan orang yang disebut dalam seksyen 43 yang boleh berada dalam kawalan eksais atau kawalan kastam atau di tempat perniagaannya boleh disita sehingga cukai, penalti, surcaj, fi atau wang lain, atau kekurangan cukai, penalti, surcaj, fi atau wang lain, telah dibayar, atau pembayaran balik yang terkhalaf dibayar kepadanya itu dibayar semula.

(2) Walau apa pun seksyen 51, Ketua Pengarah boleh menyita atau menjual apa-apa barang kepunyaan orang yang bertanggung untuk membayar cukai, penalti, surcaj, fi atau wang lain bagi mendapatkan amaun yang genap masa dan kena dibayar di bawah seksyen 43 dan terakru di bawah seksyen 51 atau apa-apa baki tertunggak pada amaun itu.

(3) Jika cukai, penalti, surcaj, fi atau wang lain atau kekurangan itu, atau pembayaran balik yang kena dibayar semula masih belum dibayar, mengikut mana-mana yang berkenaan, Ketua Pengarah boleh—

- (a) selepas memberikan notis secara bertulis tidak kurang daripada tiga puluh hari kepada pemunya atau ejennya jika nama dan alamat pemunya atau ejen itu diketahui olehnya; atau
- (b) selepas notis sewajarnya dalam *Warta* jika nama dan alamat pemunya atau ejen itu tidak diketahui olehnya,

menjual barang itu.

(4) Hasil penjualan mana-mana barang hendaklah digunakan bagi pembayaran cukai, penalti, surcaj, fi dan wang lain atau kekurangan cukai, penalti, surcaj, fi atau wang lain yang kena dibayar atau pembayaran balik yang dibayar secara terkhilaf atau caj-caj lain yang boleh kena dibayar berkenaan dengan penjualan apa-apa barang itu dan lebihannya, jika ada, hendaklah dibayar kepada pemunya barang itu dan jika pemunya itu tidak dapat dikesan dalam masa satu bulan dari penjualan itu, apa-apa lebihan itu hendaklah dibayar ke dalam Kumpulan Wang Disatukan Persekutuan.

(5) Jika semasa penjualan mana-mana barang itu tiada tawaran yang mencukupi didapatkan untuk membayar cukai, penalti, surcaj, fi atau wang lain yang kena dibayar atau kekurangan cukai, penalti, surcaj, fi atau wang lain yang kena dibayar atau pembayaran balik yang dibayar secara terkhilaf, mengikut mana-mana yang berkenaan, barang itu hendaklah dilucuthakkan kepada Kerajaan dan hendaklah dilupuskan mengikut apa-apa cara yang diarahkan oleh Ketua Pengarah.

(6) Tiap-tiap penjualan lelong di bawah seksyen ini—

- (a) hendaklah dikendalikan oleh atau di hadapan seorang pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan; dan
- (b) boleh dikendalikan secara elektronik mengikut cara yang ditentukan oleh Ketua Pengarah.

#### **Kuasa untuk memungut cukai, dsb., daripada orang yang berhutang wang kepada orang kena cukai**

**48.** (1) Jika apa-apa cukai adalah genap masa dan kena dibayar, surcaj adalah terakru, atau penalti, fi atau wang lain adalah kena bayar oleh mana-mana orang kena cukai, Ketua Pengarah boleh, melalui notis secara bertulis yang sesalinannya hendaklah dipanjangkan kepada orang kena cukai di tempat alamat terakhirnya yang diketahui, menghendaki—

- (a) mana-mana orang yang ada apa-apa wang yang terhutang atau terakru atau boleh menjadi terhutang dan kena dibayar kepada orang kena cukai itu;
- (b) mana-mana orang yang memegang atau yang boleh kemudiannya memegang wang bagi atau atas akaun orang kena cukai itu;

- (c) mana-mana orang yang memegang atau yang boleh kemudiannya memegang wang bagi atau atas akaun seseorang yang lain untuk pembayaran kepada orang kena cukai itu; atau
- (d) mana-mana orang yang mempunyai kuasa daripada mana-mana orang lain untuk membayar wang kepada orang kena cukai itu,

supaya membayar kepada Ketua Pengarah dengan serta-merta, atau dalam masa yang dibenarkan oleh Ketua Pengarah, wang yang bukan gaji atau upah yang kena dibayar atau terakru kepada orang kena cukai itu atau sebanyak mana daripadanya yang cukup untuk membayar cukai yang genap masa dan kena dibayar, surcaj yang terakru, atau penalti, fi atau wang lain yang kena dibayar, jika ada, oleh orang kena cukai itu sebagaimana yang disebut terdahulu.

(2) Semua pembayaran yang dibuat menurut apa-apa notis di bawah seksyen ini hendaklah disifatkan telah dibuat bagi pihak orang kena cukai itu dan dengan kuasa daripada orang kena cukai itu dan daripada semua orang lain yang berkenaan.

(3) Bagi maksud seksyen ini, Ketua Pengarah boleh menghendaki mana-mana orang untuk memberinya maklumat tentang apa-apa wang, dana atau aset yang boleh dipegang oleh orang itu untuk atau bagi apa-apa wang yang genap masa dan kena dibayar olehnya kepada mana-mana orang lain.

### **Mendapatkan cukai daripada orang yang meninggalkan Malaysia**

**49.** (1) Jika Ketua Pengarah mempunyai sebab untuk mempercayai bahawa mana-mana orang hendak atau berkemungkinan meninggalkan Malaysia tanpa membayar—

- (a) apa-apa cukai yang genap masa dan kena dibayar olehnya;
- (b) apa-apa penalti yang kena dibayar di bawah seksyen 21;
- (c) apa-apa surcaj yang terakru di bawah seksyen 51;
- (d) apa-apa fi kena dibayar di bawah seksyen 77, 170 dan 173; atau

- (e) apa-apa wang lain yang boleh didapatkan daripadanya di bawah Akta ini,

Ketua Pengarah boleh mengeluarkan kepada mana-mana Pengarah Imigresen suatu notis yang mengandungi butir-butir mengenai orang itu dan kesalahan yang dilakukan olehnya dengan permintaan supaya orang itu dihalang daripada meninggalkan Malaysia melainkan jika dan sehingga dia membayar cukai, penalti, surcaj, fi atau apa-apa wang lain itu, atau mengemukakan jaminan yang memuaskan hati Ketua Pengarah bagi pembayarannya.

(2) Tertakluk kepada apa-apa perintah yang dikeluarkan atau dibuat di bawah mana-mana undang-undang bertulis yang sedang berkuat kuasa yang berhubungan dengan imigresen, mana-mana Pengarah Imigresen yang menerima notis di bawah subseksyen (1) berkenaan dengan seseorang hendaklah menjalankan segala langkah yang boleh termasuk pemindahan dan penahanan apa-apa perakuan pengenalan, passport, permit keluar atau dokumen perjalanan lain berhubungan dengan orang itu sebagaimana yang perlu untuk menguatkuasakan notis itu.

(3) Ketua Pengarah hendaklah menyebabkan notis yang dikeluarkan di bawah subseksyen (1) disampaikan secara kediri atau melalui pos berdaftar kepada orang yang dengannya notis itu adalah berhubungan:

Dengan syarat bahawa ketidakterimaan notis itu oleh orang itu tidak boleh menidaksahkan apa-apa yang dilakukan di bawah seksyen ini.

(4) Jika orang yang berkenaan dengannya suatu notis telah dikeluarkan di bawah subseksyen (1) mengemukakan pada atau selepas tarikh notis itu suatu pernyataan bertulis yang ditandatangani oleh Ketua Pengarah yang menyatakan bahawa apa-apa cukai, penalti, surcaj, fi atau apa-apa wang lain yang dinyatakan dalam notis itu telah dibayar atau bahawa jaminan telah dikemukakan bagi pembayarannya, pernyataan itu hendaklah menjadi autoriti yang mencukupi untuk membenarkan orang itu meninggalkan Malaysia.

(5) Tiada prosiding undang-undang boleh dimulakan atau dikekalkan terhadap Kerajaan Persekutuan, Kerajaan Negeri atau mana-mana pegawai awam berkenaan dengan apa-apa jua yang dilakukan dengan sah di bawah seksyen ini.

(6) Bagi maksud seksyen ini, “Pengaroh Imigresen” ertinya Pengarah Imigresen yang dilantik di bawah subseksyen 3(1A) Akta Imigresen 1959/1963 [*Akta 155*].

### **Kuasa untuk menghendaki jaminan**

**50.** Jika ternyata pada Ketua Pengarah perlu untuk berbuat sedemikian bagi pematuhan sewajarnya peruntukan Akta ini dan secara amnya bagi perlindungan hasil, Ketua Pengarah boleh menghendaki mana-mana orang untuk memberikan jaminan atau jaminan tambahan bagi apa-apa amaun mengikut apa-apa cara yang ditentukan oleh Ketua Pengarah bagi pembayaran apa-apa cukai yang atau boleh menjadi genap masa dan kena dibayar olehnya.

### **Pembayaran secara ansuran**

**51.** (1) Ketua Pengarah boleh membenarkan apa-apa cukai atau penalti dibayar secara ansuran, di bawah hal keadaan yang ditetapkan dalam apa-apa amaun dan pada apa-apa tarikh yang ditentukan oleh Ketua Pengarah.

(2) Jika berlaku keingkaran dalam pembayaran mana-mana satu ansuran pada tarikh genap masanya bagi pembayaran baki amaun yang genap masa dan kena dibayar atau kena dibayar, keseluruhan amaun yang tertunggak itu hendaklah menjadi genap masa dan kena dibayar atau kena dibayar pada tarikh itu dan hendaklah, tanpa apa-apa notis selanjutnya disampaikan kepada orang yang bertanggung untuk membayar amaun yang genap masa itu, menjadi tertakluk kepada suatu surcaj yang bersamaan dengan sepuluh peratus daripada baki itu dan surcaj itu hendaklah boleh didapatkan seolah-olah surcaj itu adalah genap masa dan kena dibayar atau kena dibayar di bawah Akta ini.

### **Barang diimport tidak boleh dilepaskan sehingga cukai dibayar**

**52.** Apa-apa barang yang diimport tidak boleh dilepaskan daripada kawalan kastam sehingga cukai ke atas barang itu telah dibayar sepenuhnya kecuali sebagaimana yang dibenarkan selainnya oleh Ketua Pengarah.

**Tanggungjawab pengarah, dsb.**

**53.** (1) Walau apa pun mana-mana undang-undang bertulis yang berlawanan, tetapi tertakluk kepada subseksyen (2) berhubung dengan suatu syarikat yang sedang digulungkan, jika cukai adalah genap dan kena dibayar, surcaj adalah terakru, atau penalti, fi atau apa-apa wang lain adalah kena dibayar di bawah Akta ini oleh sesuatu syarikat, perkongsian liabiliti terhad, firma, pertubuhan atau kumpulan orang lain—

- (a) pengarah syarikat;
- (b) pegawai pematuhan yang dilantik di kalangan rakan kongsi perkongsian liabiliti terhad atau jika tiada pegawai pematuhan dilantik sedemikian, mana-mana rakan kongsi atau semua rakan kongsi;
- (c) rakan kongsi kepada firma; atau
- (d) pegawai atau ahli jawatankuasa pertubuhan atau kumpulan orang lain,

mengikut mana-mana yang berkenaan, hendaklah bersama dengan syarikat, perkongsian liabiliti terhad, firma, pertubuhan atau kumpulan orang yang lain itu bertanggungjawab secara bersesama dan berasingan bagi cukai, surcaj, penalti, fi atau apa-apa wang lain itu.

(2) Berhubung dengan suatu syarikat yang sedang digulungkan, pengarah syarikat itu hendaklah hanya bertanggungjawab jika aset syarikat itu tidak mencukupi untuk menjelaskan amaun yang terhutang, selepas membayar apa-apa jumlah yang mempunyai keutamaan di bawah Akta Syarikat 1965 [*Akta 125*] berhubung dengan penggunaan aset syarikat itu dalam penggulungan itu berbanding dengan cukai, surcaj, penalti, fi atau apa-apa wang lain itu.

**BAHAGIAN VI****KUMPULAN WANG BAGI PEMBAYARAN BALIK CUKAI BARANG  
DAN PERKHIDMATAN****Penubuhan Kumpulan Wang bagi Pembayaran Balik Cukai  
Barang dan Perkhidmatan**

**54.** (1) Suatu kumpulan wang yang dikenali sebagai Kumpulan Wang bagi Pembayaran Balik Cukai Barang dan Perkhidmatan (dalam seksyen ini disebut “Kumpulan Wang”) ditubuhkan yang

hendaklah dinyatakan dan digabungkan dalam Jadual Kedua kepada Akta Tatacara Kewangan 1957 [*Akta 61*].

(2) Maka hendaklah dibayar ke dalam Kumpulan Wang itu amaun cukai yang dipungut di bawah Akta ini sebagaimana yang diberi kuasa oleh Menteri.

(3) Wang dalam Kumpulan Wang hendaklah digunakan untuk membuat apa-apa pembayaran balik di bawah seksyen 38 dan Bahagian VII.

(4) Kumpulan Wang itu hendaklah ditadbirkan oleh Akauntan Negara Malaysia.

(5) Walau apa pun subseksyen (2) dan peruntukan Akta Tatacara Kewangan 1957, Menteri boleh memberi kuasa pembayaran ke dalam Akaun Hasil Disatukan dalam Kumpulan Wang Disatukan Persekutuan bagi semua atau sebahagian daripada wang dalam Kumpulan Wang itu.

### **Ketidakbolehpakaian seksyen 14A Akta Tatacara Kewangan 1957**

**55.** Seksyen 14A Akta Tatacara Kewangan 1957 tidak terpakai bagi apa-apa pembayaran balik di bawah seksyen 38 dan Bahagian VII.

## **BAHAGIAN VII**

### **PELEPASAN, PEMBAYARAN BALIK DAN PEREMITAN**

#### **Kuasa Menteri untuk membenarkan pelepasan**

**56.** (1) Menteri boleh, melalui perintah dalam *Warta* dan tertakluk kepada apa-apa syarat yang difikirkannya patut untuk dikenakan, melepaskan mana-mana orang atau golongan orang daripada pembayaran keseluruhan atau mana-mana bahagian cukai yang boleh dikenakan dan dilevi ke atas apa-apa pembekalan bercukai barang atau perkhidmatan atau apa-apa pengimportan barang atau kelas barang.

(2) Apa-apa perintah yang dibuat di bawah subseksyen (1) hendaklah dibentangkan di hadapan Dewan Rakyat.

(3) Menteri boleh, dalam apa-apa hal tertentu dan tertakluk kepada apa-apa syarat yang difikirkannya patut untuk dikenakan—

(a) melepaskan mana-mana orang atau golongan orang daripada pembayaran keseluruhan atau mana-mana bahagian cukai yang boleh dikenakan dan dilevi ke atas apa-apa pembekalan bercukai barang atau perkhidmatan atau apa-apa pengimportan barang atau kelas barang; atau

(b) melepaskan mana-mana orang kena cukai atau golongan orang kena cukai daripada pengenaan dan pungutan cukai ke atas apa-apa pembekalan bercukai barang atau perkhidmatan.

(4) Jika seseorang orang kena cukai membekalkan barang atau perkhidmatan kepada seseorang atau suatu golongan orang yang disebut dalam subseksyen (1) atau perenggan (3)(a), orang kena cukai itu hendaklah dilepaskan daripada pengenaan dan pungutan cukai yang genap masa dan kena dibayar ke atas pembekalan itu.

(5) Jika mana-mana orang yang diberi pelepasan di bawah subseksyen (1) atau perenggan (3)(a) tidak mematuhi syarat yang tertakluk kepadanya pelepasan itu diberikan, apa-apa cukai yang telah menjadi hal perkara pelepasan itu hendaklah menjadi genap masa dan kena dibayar oleh orang itu pada masa syarat itu terhenti dipenuhi.

(6) Jika seseorang penerima ialah seorang orang kena cukai yang belum membayar cukai atas perolehan atau pengimportan orang kena cukai itu disebabkan oleh—

(a) pelepasan daripada pembayaran cukai di bawah subseksyen (1) atau perenggan (3)(a); atau

(b) seorang orang kena cukai lain membuat pembekalan bercukai kepadanya dilepaskan daripada dikenakan cukai di bawah perenggan (3)(b),

penerima sedemikian hendaklah disifatkan telah menanggung dan menuntut cukai input atas pembekalan itu.

**Pembayaran balik cukai, dsb., yang terlebih bayar atau terkhilaf bayar**

**57.** (1) Mana-mana orang yang terlebih bayar atau terkhilaf bayar apa-apa cukai, surcaj, penalti, fi atau wang lain boleh membuat suatu tuntutan baginya dalam borang yang ditetapkan kepada Ketua Pengarah dalam masa enam tahun dari masa pembayaran lebih atau pembayaran terkhilaf itu berlaku dan Ketua Pengarah boleh membayar balik cukai, surcaj, penalti, fi atau apa-apa wang lain itu, mengikut mana-mana yang berkenaan, selepas berpuas hati bahawa orang itu telah membuktikan tuntutan itu dengan sepatutnya.

(2) Ketua Pengarah boleh mengurangkan atau menolak apa-apa pembayaran balik yang kena dibayar di bawah seksyen ini setakat yang pembayaran balik itu akan dengan tidak patut mengayakan orang yang disebut dalam subseksyen (1).

(3) Suatu tuntutan di bawah seksyen ini hendaklah disokong oleh apa-apa keterangan yang dikehendaki oleh Ketua Pengarah.

(4) Kecuali sebagaimana yang diperuntukkan oleh seksyen ini, Ketua Pengarah tidaklah bertanggungjawab untuk membayar balik suatu amaun yang dibayar kepada orang yang disebut dalam subseksyen (1) dalam bentuk cukai disebabkan fakta bahawa amaun itu bukan cukai yang genap masa dan kena dibayar kepada orang itu.

(5) Seksyen ini tidak terpakai bagi suatu tuntutan pembayaran balik di bawah seksyen 10, 17 dan 18.

**Pelepasan hutang lapuk**

**58.** (1) Tertakluk kepada peraturan-peraturan yang dibuat di bawah Akta ini, mana-mana orang yang atau telah terhenti menjadi seorang orang kena cukai boleh membuat suatu tuntutan kepada Ketua Pengarah bagi suatu pelepasan untuk hutang lapuk ke atas keseluruhan atau mana-mana bahagian cukai yang dibayar olehnya berkenaan dengan pembekalan bercukai jika—

- (a) orang itu belum menerima apa-apa bayaran atau sebahagian daripada bayaran itu berkenaan dengan pembekalan bercukai itu daripada penghutang enam bulan dari tarikh pembekalan itu atau penghutang itu telah menjadi tidak solven sebelum berakhirnya tempoh enam bulan itu; dan

(b) usaha yang mencukupi telah dibuat olehnya untuk mendapatkan hutang itu.

(2) Jika orang yang disebut dalam subseksyen (1)—

(a) belum menerima apa-apa bayaran berkenaan dengan pembekalan bercukai itu, orang itu boleh membuat tuntutan bagi keseluruhan cukai yang dibayar itu; atau

(b) telah menerima sebahagian daripada bayaran berkenaan dengan pembekalan bercukai itu, orang itu boleh membuat tuntutan bagi amaun yang dikira mengikut formula yang berikut:

$$\frac{A1 \times C}{B}$$

iaitu A1 ialah bayaran yang tidak diterima berkenaan dengan pembekalan bercukai;

B ialah balasan bagi pembekalan bercukai; dan

C ialah cukai yang genap masa dan kena dibayar ke atas pembekalan bercukai.

(3) Jika suatu pelepasan bagi hutang lapuk telah dibuat oleh Ketua Pengarah kepada seseorang dan apa-apa bayaran berkenaan dengan pembekalan bercukai yang ke atasnya cukai itu adalah genap masa dan kena dibayar kemudiannya diterima oleh orang itu, orang itu hendaklah membayar semula kepada Ketua Pengarah amaun yang dikira mengikut formula yang berikut:

$$\frac{A2 \times C}{B}$$

iaitu A2 ialah bayaran yang diterima berkenaan dengan pembekalan bercukai;

B ialah balasan bagi pembekalan bercukai; dan

C ialah cukai yang genap masa dan kena dibayar ke atas pembekalan bercukai.

**Pelepasan barang terpakai**

**59.** (1) Mana-mana orang kena cukai boleh mendapat suatu pengurangan apa-apa cukai yang boleh dikenakan ke atas apa-apa pembekalan barang yang ditetapkan dalam hal jika ke atas pembekalan terdahulu berkaitan barang itu—

(a) tiada cukai boleh dikenakan; atau

(b) cukai boleh dikenakan mengikut seksyen ini.

(2) Cukai yang boleh dikenakan ke atas pembekalan barang yang disebut dalam subseksyen (1) hendaklah dikurangkan ke atas cukai yang dikenakan seolah-olah pembekalan barang yang ditetapkan itu adalah bagi suatu balasan yang bersamaan dengan lebihan X - Y,

iaitu	X	ialah balasan bagi barang yang dibekalkan; dan
	Y	ialah balasan bagi barang yang diperoleh,

dan jika tiada lebihan, cukai tidaklah dikenakan.

(3) Seksyen ini hendaklah diperluaskan dalam hal jika pengimportan atau jualan barang terdahulu yang ditetapkan telah dikenakan cukai di bawah Akta Cukai Jualan 1972.

(4) Bagi maksud seksyen ini, sebutan mengenai suatu pembekalan barang yang ditetapkan jika tiada cukai dikenakan termasuk sebutan mengenai perkara di bawah perenggan 4 Jadual Kedua.

**Mendapatkan cukai, dsb., yang dibayar balik secara terkhilaf**

**60.** Jika apa-apa cukai, surcaj, penalti, fi atau apa-apa wang lain selepas dibayar telah dibayar balik secara terkhilaf kepada mana-mana orang, orang itu hendaklah membayar pembayaran balik yang dibayar secara terkhilaf kepadanya apabila suatu tuntutan dibuat oleh Ketua Pengarah dalam tempoh enam tahun dari tarikh pembayaran balik itu dibuat.

**Skim Bayar Balik Pelancong**

**61.** (1) Hendaklah ada suatu skim yang dikenali sebagai “Skim Bayar Balik Pelancong” yang membenarkan mana-mana pelancong yang layak untuk menuntut suatu pembayaran balik ke atas cukai yang dibayar ke atas barang tertentu yang dibeli di Malaysia daripada suatu kedai yang diluluskan.

(2) Menteri boleh melantik mana-mana orang untuk menjadi ejen pembayaran balik diluluskan tertakluk kepada syarat yang ditetapkan sebagaimana yang difikirkannya patut untuk dikenakan.

(3) Pelaksanaan Skim Bayar Balik Pelancong hendaklah sebagaimana yang ditetapkan oleh Menteri.

**Peremitan cukai, dsb.**

**62.** (1) Menteri boleh meremitkan keseluruhan atau mana-mana bahagian cukai yang genap masa dan kena dibayar di bawah Akta ini jika difikirkannya patut.

(2) Ketua Pengarah boleh meremitkan keseluruhan atau mana-mana bahagian penalti yang kena dibayar atau surcaj yang terakru di bawah Akta ini jika adil dan saksama untuk berbuat demikian.

(3) Jika seseorang yang telah diberi peremitan di bawah subseksyen (1) dan (2) telah membayar apa-apa cukai, surcaj atau penalti yang dengannya peremitan itu adalah berhubungan, dia adalah berhak kepada suatu pembayaran balik amaun cukai, penalti atau surcaj yang telah diremitkan itu.

**Peremitan cukai ke atas barang yang hilang, dsb., di bawah kawalan kastam**

**63.** (1) Jika apa-apa barang yang diimport—

(a) hilang, rosak atau musnah kerana kemalangan yang tidak dapat dielakkan; atau

(b) hilang disebabkan oleh kecurian atau penyejatan,

pada bila-bila masa selepas ketibaan barang yang diimport itu di Malaysia tetapi sebelum pemindahan daripada kawalan kastam, Ketua Pengarah boleh meremitkan keseluruhan atau mana-mana bahagian apa-apa cukai yang genap masa dan kena dibayar ke atas barang yang diimport itu.

(2) Selepas pemindahan apa-apa barang daripada kawalan kastam, tiada pengurangan apa-apa cukai yang dikenakan ke atas pengimportan barang itu boleh dibenarkan—

- (a) atas sebab kehilangan atau kerosakan; atau
- (b) atas sebab apa-apa tuntutan bahawa berat, ukuran, isi padu atau nilai sebagaimana yang ditentukan oleh Ketua Pengarah bagi maksud menentukan cukai ke atas barang, atau apa-apa faktor lain yang menyentuh barang itu, adalah tidak betul,

melainkan jika notis secara bertulis tentang tuntutan itu telah diberikan kepada Ketua Pengarah oleh mana-mana orang yang menuntut pada atau sebelum masa pemindahan itu.

## BAHAGIAN VIII

### KES KHAS

#### **Ketidakkapaian kepada Kerajaan**

**64.** (1) Akta ini tidak terpakai berhubung dengan apa-apa pembekalan barang atau perkhidmatan yang dibuat oleh—

- (a) Kerajaan Persekutuan dan Kerajaan Negeri, melainkan jika diarahkan selainnya oleh Menteri dalam perintah yang disiarkan dalam *Warta*; atau
- (b) mana-mana pihak berkuasa tempatan dan badan berkanun berkenaan dengan fungsi pengawalseliaan dan penguatkuasaannya.

(2) Bagi maksud subseksyen (1), pihak berkuasa tempatan atau badan berkanun dikira menjalankan fungsi pengawalseliaan dan penguatkuasaannya jika—

- (a) pihak berkuasa tempatan atau badan berkanun itu diberi kuasa oleh mana-mana undang-undang bertulis yang suai

manfaat bagi atau berkaitan dengan pelaksanaan fungsi pengawalseliaan dan penguatkuasaannya; dan

- (b) pembekalan yang dibuat oleh pihak berkuasa tempatan atau badan berkanun itu bukanlah yang sama jenis atau serupa dengan suatu pembekalan bercukai yang dibuat oleh mana-mana orang lain dalam perjalanan atau penerusan sesuatu perniagaan.

## Ejen

**65.** (1) Jika barang atau perkhidmatan dibekalkan oleh seseorang ejen yang bertindak bagi pihak seseorang prinsipal, pembekalan itu hendaklah disifatkan dibuat oleh prinsipal dan bukan oleh ejen itu.

(2) Jika barang atau perkhidmatan dibekalkan kepada seseorang ejen yang bertindak bagi pihak seseorang prinsipal, pembekalan itu hendaklah disifatkan dibuat kepada prinsipal dan bukan kepada ejen itu.

(3) Jika barang atau perkhidmatan dibekalkan melalui seseorang ejen yang bertindak atas namanya sendiri, pembekalan itu hendaklah dikira sebagai suatu pembekalan kepada ejen itu dan sebagai suatu pembekalan oleh ejen itu.

(4) Walau apa pun subseksyen (3), jika seseorang ejen bertindak atas namanya sendiri sebagai seorang pelelong dan barang itu bukan barang yang diperihalkan di bawah subperenggan 5(7) Jadual Pertama—

- (a) pembekalan oleh seorang prinsipal yang ialah seorang orang kena cukai kepada pelelong itu tidaklah diambil kira; dan
- (b) pembekalan yang dibuat oleh pelelong itu hendaklah dikira sebagai suatu pembekalan yang dibuat oleh prinsipal itu dan pelelong itu sama ada dia ialah seorang orang kena cukai atau tidak hendaklah bertanggung bagi apa-apa cukai yang genap masa dan kena dibayar ke atas pembekalan itu.

(5) Jika barang disifatkan dibekalkan oleh seorang orang kena cukai menurut subperenggan 5(7) Jadual Pertama, mana-mana orang, sama ada dia seorang orang kena cukai atau tidak, yang menjual barang itu bagi menyelesaikan apa-apa hutang yang terhutang oleh orang kena cukai itu, hendaklah bertanggung bagi apa-apa cukai yang genap masa dan kena dibayar ke atas pembekalan itu.

(6) Jika seseorang yang tempatnya bukan di Malaysia membuat pembekalan bercukai di Malaysia dan bertanggung untuk berdaftar di bawah seksyen 20 atau berniat untuk berdaftar di bawah seksyen 24, dia hendaklah melantik seorang ejen untuk bertindak bagi pihaknya dan ejen sedemikian, sama ada dia seorang orang kena cukai atau tidak, hendaklah bertanggung bagi cukai dan mematuhi apa-apa kehendak lain yang dikenakan di bawah Akta ini seolah-olah ejen itu adalah orang yang tempatnya bukan di Malaysia.

(7) Jika seorang ejen telah dilantik di bawah subseksyen (6), Ketua Pengarah boleh, dengan sebab yang munasabah, mengarahkan orang yang tempatnya bukan di Malaysia, dengan memberi notis bertulis melantik seorang ejen yang lain untuk bertindak bagi pihaknya.

(8) Bagi maksud subseksyen (6), seseorang hendaklah dikira sebagai tempatnya bukan di Malaysia jika—

- (a) dia tiada establismen perniagaan atau establismen tetap lain di Malaysia;
- (b) dia tiada apa-apa establismen perniagaan atau establismen tetap lain di mana-mana negara dan tempat tinggal biasanya bukan di Malaysia; atau
- (c) dia mempunyai establismen perniagaan atau establismen tetap lain kedua-duanya di Malaysia dan di tempat lain dan establismennya yang paling berkaitan secara langsung dengan pembekalan itu bukan di Malaysia,

dan bagi maksud perenggan (a), (b) dan (c), suatu establismen tetap di Malaysia atau di mana-mana negara lain termasuklah suatu cawangan atau agensi yang melaluinya seseorang itu menjalankan suatu perniagaan di Malaysia atau di negara lain itu, mengikut mana-mana yang berkenaan.

(9) Jika barang diimport dan dibekalkan oleh seseorang ejen yang ialah seorang orang kena cukai yang bertindak bagi pihak seorang prinsipal yang ialah seorang yang selain orang kena cukai, barang itu hendaklah disifatkan dimport dan dibekalkan oleh ejen itu.

### **Pembekalan menjangkau perubahan kadar atau perihalan**

**66.** (1) Walau apa pun seksyen 11, seksyen ini hendaklah terpakai jika terdapat suatu perubahan dalam—

- (a) kadar cukai yang ditetapkan di bawah seksyen 10;
- (b) perihalan pembekalan barang atau perkhidmatan yang ditentukan sebagai pembekalan berkadar sifar di bawah seksyen 17; atau
- (c) perihalan pembekalan barang atau perkhidmatan yang ditentukan sebagai pembekalan dikecualikan di bawah seksyen 18.

(2) Jika terdapat perubahan dalam kadar cukai yang ditetapkan di bawah seksyen 10, kadar yang cukai itu boleh dikenakan ke atas apa-apa pembekalan yang menjangkau perubahan dalam kadar cukai hendaklah seperti yang berikut:

- (a) cukai hendaklah dikenakan pada kadar cukai lama atas amaun yang lebih tinggi yang berikut:
  - (i) bayaran penuh atau bayaran sebahagian yang diterima sebelum tarikh perubahan dalam kadar cukai itu; atau
  - (ii) nilai pembekalan barang itu jika barang itu dipindahkan atau tersedia secara keseluruhannya atau sebahagiannya atau perkhidmatan itu dilaksanakan secara keseluruhannya atau sebahagiannya sebelum tarikh perubahan dalam kadar cukai itu; dan
- (b) cukai hendaklah dikenakan pada kadar cukai baru atas perbezaan, jika ada, antara amaun keseluruhan pembekalan dengan amaun yang disebut dalam perenggan (a).

(3) Jika terdapat perubahan dalam perihalan pembekalan barang atau perkhidmatan yang ditentukan sebagai pembekalan berkadar sifar di bawah seksyen 17, kadar yang cukai itu boleh dikenakan ke atas pembekalan yang menjangkau perubahan itu dalam perihalan hendaklah seperti yang berikut:

(a) dalam hal pembekalan berkadar sifar yang ditukarkan kepada pembekalan berkadar standard dan menjangkau perubahan itu—

(i) tiada cukai hendaklah dikenakan ke atas amaun yang lebih tinggi yang berikut:

(aa) bayaran penuh atau bayaran sebahagian yang diterima sebelum tarikh perubahan dalam perihalan itu; atau

(bb) nilai pembekalan berkadar sifar barang itu jika barang itu dipindahkan atau tersedia secara keseluruhannya atau sebahagiannya atau perkhidmatan itu dilaksanakan secara keseluruhannya atau sebahagiannya sebelum tarikh perubahan dalam perihalan itu; dan

(ii) cukai hendaklah dikenakan atas perbezaan, jika ada, antara amaun keseluruhan pembekalan dengan amaun yang disebut dalam subperenggan (a)(i);

(b) dalam hal pembekalan berkadar standard yang ditukarkan kepada pembekalan berkadar sifar dan menjangkau perubahan—

(i) cukai hendaklah dikenakan atas amaun yang lebih tinggi yang berikut:

(aa) bayaran penuh atau bayaran sebahagian yang diterima sebelum tarikh perubahan dalam perihalan itu; atau

(bb) nilai pembekalan berkadar standard barang itu jika barang itu dipindahkan atau tersedia secara keseluruhannya atau sebahagiannya atau perkhidmatan itu dilaksanakan secara keseluruhannya atau sebahagiannya sebelum tarikh perubahan dalam perihalan itu; dan

- (ii) tiada cukai hendaklah dikenakan atas perbezaan, jika ada, antara amaun keseluruhan pembekalan dengan amaun yang disebut dalam subperenggan (b)(i).

(4) Jika terdapat perubahan dalam perihalan pembekalan barang atau perkhidmatan yang ditentukan sebagai suatu pembekalan dikecualikan di bawah seksyen 18, kadar yang cukai itu boleh dikenakan atas pembekalan yang menjangkau perubahan dalam perihalan itu hendaklah seperti yang berikut:

- (a) dalam hal suatu pembekalan dikecualikan yang ditukarkan kepada pembekalan bercukai dan menjangkau perubahan—

- (i) tiada cukai hendaklah dikenakan atas amaun yang lebih tinggi yang berikut:

- (aa) bayaran penuh atau bayaran sebahagian yang diterima sebelum tarikh perubahan dalam perihalan itu; atau

- (bb) nilai pembekalan dikecualikan barang itu jika barang itu dipindahkan atau tersedia secara keseluruhannya atau sebahagiannya atau perkhidmatan itu dilaksanakan secara keseluruhannya atau sebahagiannya sebelum tarikh perubahan dalam perihalan itu; dan

- (ii) cukai hendaklah dikenakan atas perbezaan, jika ada, antara amaun keseluruhan pembekalan dengan amaun yang disebut dalam subperenggan (a)(i);

- (b) dalam hal pembekalan bercukai yang ditukarkan kepada pembekalan dikecualikan dan menjangkau perubahan—

- (i) cukai hendaklah dikenakan pada kadar cukai lama atas amaun yang lebih tinggi yang berikut:

- (aa) bayaran penuh atau bayaran sebahagian yang diterima sebelum tarikh perubahan dalam perihalan itu; atau

- (bb) nilai pembekalan bercukai barang itu jika barang itu dipindahkan atau tersedia secara keseluruhannya atau sebahagiannya

atau perkhidmatan itu dilaksanakan secara keseluruhannya atau sebahagiannya sebelum tarikh perubahan dalam perihalan itu; dan

- (ii) tiada cukai boleh dikenakan atas perbezaan, jika ada, antara amaun keseluruhan pembekalan dengan amaun yang disebut dalam subperenggan (b)(i).

(5) Bagi maksud seksyen ini—

(a) apa-apa pembekalan yang menjangkau perubahan dalam kadar cukai atau perihalan yang merujuk kepada apa-apa pembekalan jika—

- (i) bayaran penuh diterima sebelum tarikh perubahan dalam kadar cukai atau perihalan dan barang itu dipindahkan atau tersedia secara keseluruhannya atau perkhidmatan itu dilaksanakan secara keseluruhannya selepas tarikh itu;
- (ii) bayaran penuh diterima selepas tarikh perubahan dalam kadar cukai atau perihalan dan barang itu dipindahkan atau tersedia secara keseluruhannya atau perkhidmatan itu dilaksanakan secara keseluruhannya sebelum tarikh itu;
- (iii) bayaran penuh diterima sebelum tarikh perubahan dalam kadar cukai atau perihalan dan barang itu dipindahkan atau tersedia secara sebahagiannya atau perkhidmatan itu dilaksanakan secara sebahagiannya sebelum dan selepas tarikh itu;
- (iv) bayaran penuh diterima selepas tarikh perubahan dalam kadar cukai atau perihalan dan barang itu dipindahkan atau tersedia secara sebahagiannya atau perkhidmatan itu dilaksanakan secara sebahagiannya sebelum dan selepas tarikh itu;
- (v) barang itu dipindahkan atau tersedia secara keseluruhannya atau perkhidmatan itu dilaksanakan secara keseluruhannya sebelum tarikh perubahan dalam kadar cukai atau perihalan dan bayaran sebahagian diterima sebelum dan selepas tarikh itu;

- (vi) barang itu dipindahkan atau tersedia secara keseluruhannya atau perkhidmatan itu dilaksanakan secara keseluruhannya selepas tarikh perubahan dalam kadar cukai atau perihal dan bayaran sebahagian diterima sebelum dan selepas tarikh itu;
  - (vii) bayaran sebahagian diterima sebelum tarikh perubahan dalam kadar cukai atau perihal dan bayaran sebahagian diterima selepas tarikh itu;
  - (viii) bayaran sebahagian diterima sebelum tarikh perubahan dalam kadar cukai atau perihal dan barang itu dipindahkan atau tersedia secara sebahagiannya atau perkhidmatan itu dilaksanakan secara sebahagiannya selepas tarikh itu;
  - (ix) barang itu dipindahkan atau tersedia secara sebahagiannya atau perkhidmatan itu dilaksanakan secara sebahagiannya sebelum tarikh perubahan dalam kadar cukai atau perihal dan bayaran sebahagian diterima selepas tarikh itu; atau
  - (x) barang itu dipindahkan atau tersedia secara sebahagiannya atau perkhidmatan itu dilaksanakan secara sebahagiannya sebelum tarikh perubahan dalam kadar cukai atau perihal dan barang itu dipindahkan atau tersedia secara sebahagiannya atau perkhidmatan itu dilaksanakan secara sebahagiannya selepas tarikh itu;
- (b) “kadar cukai baru” ertinya kadar cukai yang terpakai pada tarikh perubahan dalam kadar cukai itu berkuat kuasa;
- (c) “kadar cukai lama” ertinya kadar cukai yang terpakai sebaik sebelum tarikh perubahan dalam kadar cukai itu berkuat kuasa;
- (d) “pembekalan berkadar standard” ertinya apa-apa pembekalan yang boleh dikenakan kadar cukai yang ditetapkan di bawah seksyen 10.
- (6) Mana-mana orang yang melanggar seksyen ini melakukan suatu kesalahan.

**Pelarasan kontrak pada perubahan kadar cukai**

**67.** Jika selepas membuat apa-apa kontrak bagi apa-apa pembekalan bercukai barang atau perkhidmatan dan sebelum barang itu dibekalkan atau perkhidmatan itu dilaksanakan, terdapat perubahan dalam kadar cukai yang dikenakan atas pembekalan itu, melainkan jika terdapat suatu peruntukan yang nyata bagi pengecualian apa-apa perubahan pada cukai yang dikenakan terkandung dalam kontrak itu atau jika perubahan pada kadar cukai telah diambil kira, kontrak itu hendaklah disifatkan sebagai diselaraskan seperti yang berikut:

- (a) jika perubahan pada kadar cukai menjadikan pembekalan itu bertanggung untuk dikenakan cukai atau menaikkan amaun apa-apa cukai yang dikenakan atau yang boleh dikenakan berhubung dengan pembekalan itu, pembekal itu boleh menambah kepada harga yang dipersetujui dalam kontrak amaun cukai atau kenaikan pada cukai itu;
- (b) jika perubahan pada kadar cukai menjadikan pembekalan itu dikecualikan daripada cukai atau mengurangkan amaun apa-apa cukai yang dikenakan atau yang boleh dikenakan berhubung dengan pembekalan itu, pembekal boleh memotong daripada harga yang telah dipersetujui dalam kontrak amaun cukai atau pengurangan pada cukai itu.

**Pemindahan usaha berterusan**

**68.** (1) Jika mana-mana orang kena cukai (kemudian daripada ini disebut “pemindah”) memindahkan perniagaannya kepada orang lain (kemudian daripada ini disebut “penerima pindahan”) sebagai usaha berterusan—

- (a) bagi maksud untuk menentukan sama ada penerima pindahan adalah bertanggung untuk berdaftar di bawah Akta ini, penerima pindahan hendaklah dikira sebagai telah menjalankan perniagaan itu sebelum dan juga selepas pemindahan itu dan apa-apa pembekalan oleh pemindah hendaklah dikira sebagai dibekalkan oleh penerima pindahan itu; dan

(b) pemindah hendaklah memindahkan kepada penerima pindahan, melainkan jika dibenarkan selainnya secara bertulis oleh pegawai cukai barang dan perkhidmatan atas permintaan pemindah itu, semua rekod yang berhubungan dengan perniagaan itu sebagaimana yang dikehendaki di bawah seksyen 36 dan penerima pindahan itu hendaklah menyimpan rekod itu menurut seksyen 36.

(2) Jika suatu perniagaan atau sebahagian daripadanya dijalankan oleh orang kena cukai dipindahkan sebagai usaha berterusan kepada seorang penerima pindahan, yang ialah atau akan menjadi orang yang kena cukai atau akan kena cukai disebabkan pindahan bersama aset perniagaan—

(a) apa-apa hak pemindah kepada kredit bagi cukai input atau pembayaran balik cukai hendaklah menjadi hak penerima pindahan sama ada masih wujud atau tidak semasa tarikh pindahan dan apabila pemindah itu telah membuat suatu tuntutan kredit cukai input atau pembayaran balik cukai sebelum tarikh pindahan, ia hendaklah disifatkan sebagai telah dituntut oleh penerima pindahan; dan

(b) apa-apa tanggungan oleh pemindah wujud pada tarikh pindahan untuk mengemukakan suatu penyata atau mengakaun atau membayar cukai di bawah seksyen 41 hendaklah menjadi tanggungan kepada penerima pindahan dan apa-apa penyata yang dikemukakan atau cukai diakaun atau dibayar oleh pemindah hendaklah dikira sebagai telah dibuat oleh penerima pindahan.

(3) Jika suatu perniagaan dijalankan oleh pemindah, yang telah diluluskan bagi mengakaun cukai atas asas pembayaran, dipindahkan dalam hal keadaan jika subseksyen 20(4) terpakai, penerima pindahan itu hendaklah terus mengakaun dan membayar cukai atas pembekalan yang dibuat dan diterima olehnya pada atau selepas tarikh pemindahan seolah-olah dia ialah pemindah yang telah diberi kelulusan bagi mengakaun cukai atas asas pembayaran.

(4) Pemindah dan penerima pindahan boleh menuntut apa-apa cukai input yang ditanggung yang bersampingan dengan pemindahan usaha berterusan itu.

**Usaha sama**

**69.** (1) Jika dua orang berdaftar atau lebih menyertai suatu aktiviti yang berhubungan dengan petroleum di bawah suatu usaha, yang dibuktikan secara kontrak bertulis, bagi maksud membuat pembekalan bercukai (kemudian daripada ini disebut “pengusaha”), pengusaha itu boleh memohon kepada Ketua Pengarah untuk disifatkan sebagai suatu usaha sama.

(2) Pengusaha itu hendaklah, dalam permohonan di bawah subseksyen (1), mencalonkan seorang daripada pengusaha itu untuk menjadi pengendali usaha atau melantik suatu syarikat pengendalian bersama untuk menjadi pengendali usaha.

(3) Suatu syarikat pengendalian bersama yang dilantik di bawah subseksyen (2) hendaklah disifatkan sebagai orang kena cukai bagi maksud usaha sama itu.

(4) Jika suatu usaha sama di bawah subseksyen (1) telah diluluskan, usaha sama itu hendaklah didaftarkan sebagai orang berdaftar dan pendaftaran itu hendaklah atas nama pengendali usaha itu.

(5) Jika suatu usaha sama telah didaftarkan di bawah subseksyen (4)—

(a) pengendali usaha hendaklah menyenggara suatu akaun berasingan bagi usaha sama itu;

(b) apa-apa pembekalan bercukai barang atau perkhidmatan bagi maksud untuk menjalankan perniagaan usaha sama antara seorang pengusaha dengan pengendali usaha tidaklah diambil kira;

(c) jika—

(i) setiap pengusaha yang memperoleh apa-apa pembekalan bercukai barang atau perkhidmatan bagi usaha sama itu, pengusaha itu hendaklah menuntut potongan cukai input atas perolehan yang dibuat olehnya berkenaan dengan usaha sama itu;

(ii) pengendali usaha yang memperoleh apa-apa pembekalan bercukai barang atau perkhidmatan bagi usaha sama itu, pengendali usaha itu hendaklah

menuntut potongan cukai input atas perolehan yang dibuat olehnya berkenaan dengan usaha sama itu;

(d) setiap pengusaha hendaklah mengakaun dan membayar cukai atas pembekalan yang dibuat olehnya berkenaan dengan usaha sama itu.

(6) Ketua Pengarah boleh membatalkan pendaftaran suatu usaha sama di bawah subseksyen (4) jika difikirkannya patut bagi perlindungan hasil.

(7) Semua pengusaha usaha sama itu hendaklah bertanggung secara bersesama dan berasingan bagi apa-apa cukai yang kena dibayar daripada pengendali usaha.

(8) Jika Menteri menetapkan apa-apa aktiviti lain untuk disifatkan sebagai suatu usaha sama di bawah seksyen 177, seksyen ini hendaklah terpakai *mutatis mutandis* bagi aktiviti yang ditetapkan itu.

(9) Bagi maksud seksyen ini—

(a) “usaha” ertinya suatu perkiraan secara kontrak yang menurutnya dua pihak atau lebih mengusahakan suatu aktiviti ekonomi yang tertakluk kepada kawalan bersama tetapi tidak termasuk entiti yang dikawal secara bersama;

(b) “aktiviti yang berhubungan dengan petroleum” ertinya suatu aktiviti huluan yang bermula dengan cari gali termasuk aktiviti seismos dan menggerudi dan berakhir apabila hasil (minyak mentah, gas asli atau kondensat) diperuntukkan kepada pengusaha;

(c) apa-apa aktiviti yang berhubungan dengan petroleum yang dikhidmat luar kepada pihak ketiga hendaklah diambil sebagai suatu aktiviti yang dijalankan dan diuruskan oleh pihak ketiga itu dan bukan suatu aktiviti yang dijalankan dan diuruskan oleh usaha sama itu;

(d) “pengusaha” ertinya suatu pihak kepada suatu usaha sama dan yang mempunyai kawalan bersama ke atas usaha sama itu;

(e) “pengendali usaha” ertinya orang yang mengendalikan atau menguruskan usaha sama itu.

(10) Mana-mana orang yang melanggar subseksyen (5) berhubung dengan perenggan (d) melakukan suatu kesalahan.

### **Skim Penggudangan**

**70.** (1) Berhubung dengan barang yang telah diimport dan dideposit dalam gudang itu dan yang baginya cukai boleh dikenakan ke atas barang yang diimport itu, hendaklah ada suatu skim yang dikenali sebagai “Skim Penggudangan” yang membenarkan pembekalan barang yang dibuat dalam gudang tidak diambil kira kecuali pembekalan barang terakhir sedemikian yang dipindahkan sebelum peringkat duti.

(2) Pembekalan terakhir yang disebut dalam subseksyen (1) hendaklah dikira sebagai berlaku di peringkat duti dan nilai pembekalan itu hendaklah dikira sebagai termasuk duti, jika ada.

(3) Cukai atas pembekalan terakhir yang disebut dalam subseksyen (1) hendaklah genap masa dan kena dibayar di peringkat duti, bersama dengan duti, jika ada, oleh orang yang dikehendaki untuk membayar duti atau, jika tiada duti yang genap masa dan kena dibayar, oleh orang yang memindahkan barang, kecuali sebagaimana yang diperuntukkan selainnya oleh peraturan-peraturan yang dibuat di bawah Akta ini.

(4) Tiada seorang pun boleh memindahkan daripada Skim Penggudangan apa-apa barang yang tertakluk kepada cukai dan duti kecuali—

- (a) selepas pembayaran cukai bersama dengan duti, jika ada;
- (b) jika barang itu berada dalam gudang kastam atau gudang berlesen, di bawah apa-apa syarat yang difikirkan oleh Ketua Pengarah patut untuk dikenakan, untuk disimpan dalam gudang kastam atau gudang berlesen yang lain; atau
- (c) menurut apa-apa syarat sebagaimana yang difikirkan oleh Ketua Pengarah patut untuk dikenakan, untuk dieksport semula dari Malaysia,

dan apa-apa barang tidak sekali-kali boleh dipindahkan dari suatu gudang.

(5) Apa-apa barang yang tidak tertakluk kepada apa-apa duti hendaklah ditafsirkan sebagai berada di bawah kawalan kastam jika barang itu tertakluk kepada Skim Penggudangan dan hendaklah ditafsirkan sebagai dipindahkan daripada kawalan kastam jika barang itu dipindahkan daripada Skim Penggudangan.

(6) Sebutan mengenai barang yang tertakluk kepada Skim Penggudangan dalam seksyen ini adalah sebutan mengenai barang yang disimpan dalam suatu gudang atau yang diangkut antara gudang tanpa pembayaran apa-apa cukai atau duti dan suatu sebutan mengenai pemindahan barang dari suatu gudang hendaklah ditafsirkan sewajarnya.

(7) Bagi maksud seksyen ini—

- (a) “gudang kastam” mempunyai erti yang diberikan kepadanya dalam seksyen 2 Akta Kastam 1967;
- (b) “duti” ertinya duti kastam atau duti eksais atau kedua-duanya;
- (c) “kedai bebas cukai” mempunyai erti yang diberikan kepadanya dalam seksyen 2 Akta Kastam 1967;
- (d) “peringkat duti” berhubung dengan apa-apa pembekalan barang, ertinya masa apabila barang itu dipindahkan daripada Skim Penggudangan;
- (e) “depot pelepasan pedalaman” mempunyai erti yang diberikan kepadanya dalam seksyen 2 Akta Kastam 1967;
- (f) “gudang berlesen” mempunyai erti yang diberikan kepadanya dalam seksyen 2 Akta Kastam 1967; dan
- (g) “gudang” ertinya—
  - (i) mana-mana gudang kastam;
  - (ii) mana-mana gudang berlesen;
  - (iii) mana-mana kedai bebas cukai;
  - (iv) mana-mana depot pelepasan pedalaman.

(8) Mana-mana orang yang melanggar subseksyen (4) melakukan suatu kesalahan.

**Skim Pedagang Diluluskan**

**71.** (1) Tertakluk kepada syarat yang ditetapkan, hendaklah ada suatu skim yang dikenali sebagai “Skim Pedagang Diluluskan” yang membenarkan Ketua Pengarah untuk menggantung pembayaran cukai yang boleh dikenakan ke atas barang yang diimport oleh mana-mana orang kena cukai yang layak pada masa pengimportan dengan syarat bahawa barang itu diimport dalam perjalanan urusan atau penerusan perniagaannya.

(2) Mana-mana orang kena cukai yang diberi suatu kelulusan di bawah Skim Pedagang Diluluskan hendaklah mengakaun pembayaran cukai yang digantung dalam penyata bagi tempoh bercukai yang penggantungan itu adalah berhubungan dengannya.

**Skim Pengilang Tol Diluluskan**

**72.** (1) Hendaklah ada suatu skim yang dikenali sebagai “Skim Pengilang Tol Diluluskan” yang membenarkan mana-mana orang kena cukai yang layak untuk tidak mengambil kira pembekalan perkhidmatan yang mengandungi perawatan atau pemprosesan barang bagi dan kepada seseorang yang tempatnya di suatu negara selain Malaysia tertakluk kepada syarat yang ditetapkan (kemudian daripada ini disebut “pengilang tol”).

(2) Mana-mana orang yang tempatnya di Malaysia dan menerima barang yang telah dirawat atau diproses daripada pengilang tol (kemudian daripada ini disebut “penerima”) hendaklah mengakaun dan membayar cukai seolah-olah penerima itu sendiri telah membekalkan dan memperoleh barang itu di Malaysia dalam perjalanan urusan atau penerusan perniagaannya dan seolah-olah pembekalan itu ialah pembekalan bercukai.

(3) Walau apa pun seksyen 11, pembekalan barang yang telah dirawat atau diproses itu hendaklah dianggap sebagai berlaku pada masa yang lebih awal daripada masa yang berikut:

- (a) apabila suatu pembayaran berkenaan dengan pembekalan itu dibuat; atau
- (b) apabila penerima menerima suatu invois yang berhubungan dengan pembekalan itu.

(4) Jika penerima ialah seorang orang kena cukai, dia hendaklah memasukkan cukai yang genap masa dan kena dibayar dalam penyatannya.

(5) Jika penerima ialah seorang orang selain seorang orang kena cukai, cukai hendaklah dikenakan atas pembekalan yang dibuat olehnya dan dia hendaklah bertanggung bagi apa-apa cukai yang genap masa dan kena dibayar atas pembekalan itu.

(6) Seksyen ini tidak terpakai bagi seorang orang yang tempatnya bukan di Malaysia dan yang telah melantik seorang ejen untuk bertindak bagi pihaknya di bawah subseksyen 65(6).

(7) Bagi maksud seksyen ini, seseorang hendaklah dikira tempatnya di sesuatu negara jika—

(a) dia mempunyai tempat tinggal biasanya di negara itu jika pembekalan itu dibuat kepadanya sebagai seorang individu dan diterima olehnya selain bagi maksud apa-apa perniagaan yang dijalankan olehnya; dan

(b) dalam hal jika perenggan (a) tidak terpakai—

(i) dia mempunyai suatu establismen perniagaan atau establismen tetap di negara itu dan tiada establismen sedemikian di tempat lain;

(ii) dia tidak mempunyai establismen perniagaan atau establismen tetap di mana-mana negara tetapi tempat tinggal biasanya ialah di negara itu; atau

(iii) dia mempunyai establismen perniagaan atau establismen tetap di kedua-dua negara itu dan di tempat lain dan establismennya yang paling berkaitan secara langsung dengan pembekalan itu ialah di negara itu.

(8) Bagi maksud subseksyen (7), suatu establismen tetap dalam mana-mana negara termasuklah suatu cawangan atau agensi yang melaluinya seseorang menjalankan perniagaan dalam negara itu.

### **Skim Tukang Emas Diluluskan**

**73.** (1) Hendaklah ada suatu skim yang dikenali sebagai “Skim Tukang Emas Diluluskan” yang membenarkan mana-mana orang kena cukai (kemudian daripada ini disebut “tukang emas

diluluskan”) yang layak untuk mengakaun cukai atas pembekalan barang ditetapkan yang diterima olehnya dalam penjalanan urusan atau penerusan perniagaannya daripada orang kena cukai yang lain tertakluk kepada syarat yang ditetapkan (kemudian daripada ini disebut “pembekal”).

(2) Walau apa pun seksyen 9, jika pembekal membuat apa-apa pembekalan barang yang ditetapkan kepada tukang emas diluluskan dan pembekalan barang yang ditetapkan itu ialah suatu pembekalan bercukai—

- (a) pembekal itu hendaklah mengenakan cukai dan tidak bertanggung mengakaun cukai berkenaan dengan pembekalan itu; dan
- (b) tukang emas diluluskan tidak dikehendaki untuk membayar cukai yang dikenakan dalam perenggan (a) kepada pembekal tetapi hendaklah mengakaun cukai dalam penyatannya.

(3) Walau apa pun seksyen 11, pembekalan barang yang ditetapkan itu hendaklah dikira sebagai telah dibuat pada masa yang lebih awal daripada masa yang berikut:

- (a) apabila suatu pembayaran berkenaan dengan pembekalan barang yang ditetapkan itu dibuat; atau
- (b) apabila tukang emas diluluskan menerima suatu invoice cukai yang berhubungan dengan pembekalan itu.

### **Skim Kadar Rata**

**74.** (1) Hendaklah ada suatu skim yang dikenali sebagai “Skim Kadar Rata” yang membenarkan mana-mana orang yang layak dan menjalankan perniagaan yang melibatkan aktiviti yang ditetapkan (kemudian daripada ini disebut “orang yang diluluskan”) untuk memasukkan suatu tambahan kadar rata yang ditetapkan dalam balasan bagi apa-apa pembekalan bercukai barang yang dibuat olehnya daripada aktiviti yang ditetapkan kepada mana-mana orang berdaftar dalam penjalanan urusan atau penerusan perniagaannya.

(2) Seorang orang yang diluluskan tidak boleh—

- (a) mengakaun tambahan kadar rata yang ditetapkan itu; dan

(b) berhak kepada kredit cukai input terhadap cukai output di bawah seksyen 38.

(3) Seorang orang yang diluluskan hendaklah mengeluarkan suatu invois atas pembekalan bercukai barang yang dibuat olehnya daripada aktiviti yang ditetapkan kepada orang berdaftar dalam perjalanan urusan atau penerusan perniagaannya.

(4) Seorang orang yang berdaftar hendaklah berhak kepada kredit cukai input terhadap cukai output di bawah seksyen 38 atas apa-apa pembekalan bercukai barang yang diperoleh daripada orang yang diluluskan daripada aktiviti yang ditetapkan di bawah Skim Kadar Rata yang bersamaan dengan tambahan kadar rata yang ditetapkan atas pembekalan itu.

(5) Seorang orang yang diluluskan hendaklah tidak memasukkan tambahan kadar rata yang ditetapkan dalam balasan bagi apa-apa pembekalan barang yang dibuat olehnya—

(a) daripada apa-apa aktiviti selain aktiviti yang ditetapkan; atau

(b) kepada mana-mana orang selain orang berdaftar.

(6) Seorang orang yang diluluskan yang melanggar subseksyen (3) atau (5) melakukan suatu kesalahan dan boleh, apabila disabitkan—

(a) didenda tidak melebihi lima belas ribu ringgit atau dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi dua tahun atau kedua-duanya; dan

(b) dikenakan suatu penalti daripada amaun tambahan kadar rata ditetapkan yang ditunjukkan sedemikian.

(7) Mana-mana orang selain orang yang diluluskan mengeluarkan invois atau resit menunjukkan amaun sebagai tambahan kadar rata yang ditetapkan atau sebagai yang boleh dihubungkan dengan tambahan kadar rata yang ditetapkan melakukan suatu kesalahan dan boleh, apabila disabitkan—

(a) didenda tidak melebihi lima belas ribu ringgit atau dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi dua tahun atau kedua-duanya; dan

(b) dikenakan suatu penalti daripada amaun tambahan kadar rata ditetapkan yang ditunjukkan sedemikian.

**Pasaran modal**

**75.** (1) Seseorang pemegang Lesen Perkhidmatan Pasaran Modal dan pemegang Lesen Wakil Perkhidmatan Pasaran Modal hendaklah dikira sebagai suatu entiti tunggal bagi maksud pendaftaran di bawah Akta ini:

Dengan syarat bahawa pemegang Lesen Perkhidmatan Pasaran Modal ialah orang kena cukai.

(2) Pendaftaran entiti tunggal itu hendaklah atas nama pemegang Lesen Perkhidmatan Pasaran Modal dan pemegang Lesen Perkhidmatan Pasaran Modal itu hendaklah menjadi ketua anggota bagi entiti tunggal itu.

(3) Jika pemegang Lesen Perkhidmatan Pasaran Modal dan pemegang Lesen Wakil Perkhidmatan Pasaran Modal telah didaftarkan sebagai suatu entiti tunggal—

- (a) pemegang Lesen Wakil Perkhidmatan Pasaran Modal hendaklah menjadi anggota kepada entiti tunggal itu;
- (b) apa-apa pembekalan bercukai barang atau perkhidmatan dalam menjalankan suatu perniagaan yang berurusan dalam sekuriti atau yang berurusan dengan terbitan antara anggota dengan ketua anggota bagi entiti tunggal itu hendaklah tidak diambil kira;
- (c) apa-apa perniagaan yang berurusan dalam sekuriti atau yang berurusan dengan terbitan yang ditransaksikan oleh seorang anggota entiti tunggal itu hendaklah dikira sebagai pembekalan yang dibuat oleh ketua anggota itu;
- (d) apa-apa pembekalan barang dan perkhidmatan dalam menjalankan suatu perniagaan yang berurusan dalam sekuriti atau yang berurusan dengan terbitan yang dibuat kepada anggota entiti tunggal itu hendaklah dikira sebagai pembekalan yang dibuat kepada ketua anggota itu;
- (e) ketua anggota entiti tunggal itu hendaklah menyenggara akaun yang berasingan bagi setiap anggota entiti tunggalnya;

- (f) ketua anggota entiti tunggal itu hendaklah bertanggung ke atas apa-apa pembekalan bercukai yang dibuat oleh entiti tunggal itu dalam menjalankan perniagaan yang berurusan dalam sekuriti atau yang berurusan dengan terbitan;
  - (g) apa-apa cukai input yang dibenarkan kepada mana-mana anggota entiti tunggal itu dalam menjalankan perniagaan yang berurusan dalam sekuriti atau yang berurusan dengan terbitan hendaklah dituntut oleh ketua anggota itu bagi pihak anggota entiti tunggal itu.
- (4) Bagi maksud seksyen ini—
- (a) “Lesen Perkhidmatan Pasaran Modal” mempunyai erti yang diberikan kepadanya di bawah Akta Pasaran Modal dan Perkhidmatan 2007 [*Akta 671*];
  - (b) “Lesen Wakil Perkhidmatan Pasaran Modal” mempunyai erti yang diberikan kepadanya di bawah Akta Pasaran Modal dan Perkhidmatan 2007.

## BAHAGIAN IX

### KETETAPAN CUKAI BARANG DAN PERKHIDMATAN

#### **Ketetapan umum**

**76.** (1) Ketua Pengarah boleh, pada bila-bila masa, membuat suatu ketetapan umum tentang pemakaian mana-mana peruntukan Akta ini berhubung dengan mana-mana orang atau golongan orang, atau apa-apa jenis perkiraan.

(2) Ketua Pengarah boleh menarik balik, sama ada keseluruhannya atau sebahagiannya, apa-apa ketetapan umum yang dibuat di bawah seksyen ini.

(3) Walau apa pun peruntukan Akta ini, jika suatu ketetapan umum dalam subseksyen (1) terpakai bagi mana-mana orang berhubung dengan suatu perkiraan dan orang itu menggunakan peruntukan itu mengikut cara yang dinyatakan dalam ketetapan itu, Ketua Pengarah hendaklah menggunakan peruntukan itu berhubung dengan orang dan perkiraan itu mengikut ketetapan itu.

**Ketetapan awal**

77. (1) Tertakluk kepada seksyen ini dan apa-apa peraturan-peraturan yang dibuat di bawah Akta ini, atas permohonan yang dibuat oleh mana-mana orang, Ketua Pengarah hendaklah membuat suatu ketetapan awal tentang pemakaian mana-mana peruntukan Akta ini bagi orang itu dan perkiraan yang baginya ketetapan itu dipohon dan ketetapan itu hendaklah mula berkuat kuasa dari tarikh yang dinyatakan dalam ketetapan itu.

(2) Permohonan di bawah subseksyen (1) hendaklah dibuat mengikut cara dan bentuk yang ditentukan oleh Ketua Pengarah dan tertakluk kepada fi yang ditetapkan.

(3) Walau apa pun peruntukan Akta ini, jika suatu ketetapan awal terpakai bagi mana-mana orang berhubung dengan suatu perkiraan dan orang itu menggunakan peruntukan itu mengikut cara yang dinyatakan dalam ketetapan itu, Ketua Pengarah hendaklah menggunakan peruntukan itu berhubung dengan orang dan perkiraan itu mengikut ketetapan itu.

(4) Suatu ketetapan awal yang dibuat di bawah subseksyen (1) tidak terpakai bagi seseorang berhubung dengan suatu perkiraan jika—

- (a) perkiraan itu secara material berbeza daripada perkiraan yang dinyatakan dalam ketetapan itu;
- (b) terdapat suatu peninggalan atau salah nyataan yang material dalam, atau berkaitan dengan pemakaian ketetapan itu;
- (c) Ketua Pengarah membuat tanggapan tentang suatu kejadian masa hadapan atau perkara lain yang material kepada ketetapan itu, dan tanggapan itu kemudiannya terbukti sebagai tidak betul; atau
- (d) orang itu tidak memenuhi apa-apa syarat yang ditetapkan oleh Ketua Pengarah.

(5) Ketua Pengarah boleh, pada bila-bila masa, menarik balik mana-mana ketetapan awal yang dibuat di bawah subseksyen (1) dengan memberi notis bertulis penarikan balik itu kepada orang yang ketetapan itu terpakai.

(6) Jika Ketua Pengarah menarik balik suatu ketetapan awal, ketetapan awal sedemikian tidak terpakai bagi apa-apa perkiraan yang dibuat atau dilaksana pada atau selepas tarikh penarikan balik itu tetapi ketetapan awal itu hendaklah terus terpakai berhubung dengan apa-apa perkiraan yang masih kekal bagi baki tempoh yang dinyatakan dalam ketetapan awal yang ketetapan awal itu terpakai yang telah dibuat atau dilaksanakan sebelum tarikh yang dinyatakan dalam notis penarikan balik itu.

### **Kemuktamadan ketetapan awal**

**78.** (1) Suatu ketetapan awal yang dikeluarkan kepada mana-mana orang bagi maksud apa-apa perkiraan adalah muktamad.

(2) Tiada rayuan boleh dikemukakan oleh mana-mana orang terhadap apa-apa ketetapan awal.

### **Ketetapan tidak terpakai apabila peruntukan Akta dipinda atau dimansuhkan**

**79.** Suatu ketetapan tidak terpakai dari tarikh suatu peruntukan Akta ini dipinda atau dimansuhkan setakat yang pindaan atau pemansuhan itu mengubah cara peruntukan itu terpakai dalam ketetapan itu.

## **BAHAGIAN X**

### **PENGUATKUASAAN**

#### **Kuasa penguatkuasaan, pemeriksaan dan penyiasatan**

**80.** Bagi maksud Akta ini, seorang pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan hendaklah mempunyai segala kuasa seorang pegawai polis apa jua pun pangkat sebagaimana yang diperuntukkan dalam Kanun Tatacara Jenayah [*Akta 593*] berhubung dengan penguatkuasaan, pemeriksaan dan penyiasatan, dan kuasa yang sedemikian hendaklah sebagai tambahan kepada kuasa yang diperuntukkan dalam Akta ini dan bukannya pengurangannya.

**Akses ke tempat atau premis**

**81.** (1) Mana-mana pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan hendaklah bagi maksud Akta ini pada setiap masa mempunyai akses sepenuhnya dan secara bebas ke mana-mana tempat atau premis di mana mana-mana orang menjalankan perniagaannya.

(2) Jika mana-mana pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan menjalankan kuasanya di bawah subseksyen (1), orang yang menjalankan perniagaannya atau mana-mana orang lain yang berada di tempat atau premis pada masa kemasukan itu hendaklah menyediakan kepadanya segala kemudahan dan bantuan yang munasabah dan bantuan bagi dia menjalankan kewajipannya di bawah seksyen ini.

(3) Jika mana-mana pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan memasuki mana-mana tempat atau premis mengikut peruntukan seksyen ini, dia boleh—

- (a) menghendaki orang kena cukai atau mana-mana orang lain untuk mengemukakan apa-apa barang, dokumen atau benda yang berhubung dengan perniagaan orang itu dan, jika dia ialah seorang orang kena cukai, apa-apa rekod yang dikehendaki untuk disimpan di bawah seksyen 36;
- (b) memeriksa apa-apa barang, dokumen atau benda;
- (c) menyita dan menahan apa-apa barang, dokumen atau benda jika pada pendapatnya ia boleh memberi keterangan mengenai pelakuan apa-apa kesalahan di bawah Akta ini;
- (d) menghendaki orang itu untuk menjawab apa-apa soalan yang berhubung dengan apa-apa barang, dokumen atau benda;
- (e) menghendaki apa-apa bekas, sampul atau bekas muatan yang lain di dalam tempat atau premis itu untuk dibuka;
- (f) atas risiko dan perbelanjaan pemunya perniagaan itu, membuka dan memeriksa apa-apa bungkusan, atau apa-apa barang atau bahan di dalam tempat atau premis itu; atau
- (g) mengambil sampel mana-mana barang atau bahan dan membuat salinan atau cabutan apa-apa dokumen, jika difikirkannya perlu.

(4) Jika mana-mana pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan tidak dapat memperoleh akses sepenuhnya dan secara bebas ke tempat atau premis di bawah subseksyen (1) atau ke mana-mana bekas muatan yang berada di dalam tempat atau premis itu, dia boleh, pada bila-bila masa, memasuki tempat atau premis itu dan membuka tempat muatan itu dengan menggunakan kekerasan, jika perlu.

(5) Mana-mana orang yang enggan untuk membenarkan mana-mana pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan untuk memasuki mana-mana tempat atau premis mengikut seksyen ini melakukan suatu kesalahan dan boleh, apabila disabitkan, dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi tujuh tahun atau didenda tidak melebihi satu ratus ribu ringgit atau kedua-duanya.

### **Majistret boleh mengeluarkan waran geledah**

**82.** (1) Apabila ternyata pada mana-mana Majistret, berdasarkan maklumat bertulis dengan bersumpah dan selepas apa-apa siasatan yang difikirkannya perlu, bahawa terdapat sebab yang munasabah untuk mempercayai bahawa di dalam mana-mana tempat, premis atau pengangkut, terdapat apa-apa barang, dokumen atau benda yang disembunyikan atau disimpan yang boleh memberikan keterangan berhubung dengan pelakuan suatu kesalahan di bawah Akta ini, Majistret itu boleh mengeluarkan suatu waran yang memberi kuasa mana-mana pegawai cukai barang dan perkhidmatan yang dinamakan dalamnya, pada bila-bila masa dan dengan atau tanpa bantuan—

- (a) untuk memasuki tempat, premis atau pengangkut itu dan untuk menggeledah dan menyita barang, dokumen atau benda;
- (b) untuk menangkap mana-mana orang yang berada di dalam tempat, premis atau pengangkut itu yang dalam milikannya barang, dokumen atau benda itu ditemui atau yang disyaki dengan munasabah sebagai telah menyembunyikan atau menyimpan barang, dokumen, atau benda itu.

(2) Pegawai cukai barang dan perkhidmatan yang diberi kuasa di bawah subseksyen (1) boleh, jika perlu untuk berbuat demikian—

- (a) memecah buka mana-mana pintu luar atau pintu dalam tempat, premis atau pengangkut itu dan memasuki tiap-tiap bahagiannya, jika perlu dengan kekerasan;

- (b) mengalihkan dengan kekerasan apa-apa halangan kepada kemasukan untuk menggeledah atau menyita sebagaimana yang dia diberi kuasa untuk melakukannya; dan
- (c) menahan tiap-tiap orang yang ditemui di dalam tempat, premis atau pengangkut itu sehingga penggeledahan itu selesai.

### **Mengeledah boleh dilakukan tanpa waran**

**83.** Apabila ternyata pada pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan bahawa terdapat sebab yang munasabah untuk mempercayai bahawa di dalam mana-mana tempat, premis atau pengangkut ada tersembunyi atau disimpan apa-apa barang, dokumen, atau benda yang boleh memberikan keterangan berhubung dengan pelakuan apa-apa kesalahan di bawah Akta ini dan jika dia mempunyai alasan yang munasabah bagi mempercayai bahawa oleh sebab kelewatan dalam memperoleh suatu waran geledah barang, dokumen atau benda itu mungkin akan dialihkan, dia boleh menjalankan dalam, ke atas dan berkenaan dengan tempat, premis atau pengangkut itu, semua kuasa di bawah seksyen 81 mengikut cara yang sama seolah-olah dia telah diberi kuasa untuk berbuat sedemikian oleh suatu waran yang dikeluarkan di bawah seksyen itu.

### **Kuasa untuk menahan dan menggeledah pengangkut**

**84.** (1) Pegawai cukai barang dan perkhidmatan boleh menahan dan memeriksa mana-mana pengangkut bagi maksud menentukan sama ada apa-apa barang yang berkenaan dengannya dia mempunyai sebab untuk mempercayai bahawa suatu kesalahan di bawah Akta ini telah dilakukan terkandung di dalamnya dan orang yang mengawal atau menjaga pengangkut itu hendaklah, jika dikehendaki berbuat demikian oleh pegawai cukai barang dan perkhidmatan itu—

- (a) memberhentikan pengangkut itu dan membenarkan pegawai cukai barang dan perkhidmatan untuk memeriksanya;
- (b) memindahkan pengangkut itu ke tempat lain untuk pemeriksaan; dan
- (c) tidak meneruskan sehingga kebenaran untuk berbuat demikian diberikan oleh pegawai cukai barang dan perkhidmatan itu.

(2) Orang yang mengawal atau menjaga pengangkut yang diperiksa di bawah seksyen ini hendaklah, atas permintaan pegawai cukai barang dan perkhidmatan, membuka semua bahagian pengangkut itu untuk pemeriksaan oleh pegawai cukai barang dan perkhidmatan itu dan mengambil segala langkah yang perlu bagi membolehkan pemeriksaan sebagaimana yang difikirkan perlu untuk dibuat oleh pegawai cukai barang dan perkhidmatan itu.

### **Penyitaan barang, dsb., yang menjadi subjek kesalahan**

**85.** (1) Semua barang, dokumen atau benda yang berkenaan dengannya pegawai cukai barang dan perkhidmatan mempunyai sebab yang munasabah untuk mengesyaki bahawa telah berlaku apa-apa kesalahan di bawah Akta ini atau apa-apa pelanggaran mana-mana peruntukan Akta ini dan apa-apa bekas muatan, bungkusan atau pengangkut (jika pengangkut itu ialah suatu vesel, vesel itu hendaklah tidak melebihi dua ratus tan bersih muatan tanan berdaftarnya atau jika pengangkut itu ialah suatu pesawat, pesawat itu hendaklah bukan pesawat yang terlibat dengan pengangkutan antarabangsa) yang dalamnya barang, dokumen atau benda itu dijumpai atau telah digunakan berkaitan dengan kesalahan atau pelanggaran itu, dan apa-apa barang, dokumen, atau benda lain yang dipercayai dengan munasabah sebagai mempunyai kaitan dengan kes itu, boleh disita oleh pegawai cukai barang dan perkhidmatan di dalam mana-mana tempat sama ada di darat atau dalam perairan wilayah.

(2) Apabila mana-mana barang, dokumen, benda, bekas muatan, bungkusan atau pengangkut disita di bawah Akta ini, pegawai cukai barang dan perkhidmatan hendaklah dengan serta-merta memberikan notis secara bertulis mengenai penyitaan itu dan alasan mengenyainya kepada pemunya barang, dokumen, bekas muatan, bungkusan atau pengangkut itu, jika diketahui, sama ada dengan menyerahkan notis itu kepadanya secara kediri atau melalui pos ke tempat kediamannya, jika diketahui.

(3) Seksyen ini yang berhubungan dengan penyitaan—

(a) apa-apa barang, dokumen atau benda hendaklah terpakai bagi semua kandungan apa-apa bekas muatan, bungkusan atau pengangkut yang dalamnya barang, dokumen atau benda itu dijumpai dan bagi apa-apa barang yang digunakan untuk menyembunyikan barang, dokumen atau benda itu; dan

- (b) apa-apa pengangkut hendaklah terpakai bagi takal, kelengkapan dan peralatan pengangkut itu dan jika pengangkut itu ialah suatu kenderaan binatang, bagi mana-mana binatang yang menarik pengangkut itu.

(4) Apa-apa barang daripada jenis yang cepat rosak atau mana-mana binatang yang disita di bawah seksyen ini boleh dengan serta-merta dijual dan hasil jualan itu hendaklah dipegang untuk mematuhi keputusan apa-apa pendakwaan atau tuntutan.

### **Pemulangan atau pelupusan barang boleh alih**

**86.** (1) Bagi maksud penyiasatan, jika mana-mana barang boleh alih telah disita di bawah Bahagian ini, pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan boleh, mengikut budi bicaranya—

- (a) memulangkan barang boleh alih itu secara sementara kepada pemunyanya atau kepada orang yang daripada pemilikan, jagaan atau kawalannya ia disita, atau kepada mana-mana orang yang difikirkan oleh pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan itu sebagai berhak ke atas barang boleh alih itu, tertakluk kepada terma dan syarat sebagaimana yang dikenakan oleh pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan, dan, tertakluk dalam apa-apa keadaan, kepada pengemukaan jaminan yang mencukupi yang memuaskan hati pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan bahawa barang boleh alih itu akan diserahkan kepada pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan atas permintaan yang dibuat oleh pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan dan apa-apa terma dan syarat tersebut, jika ada, hendaklah dipatuhi;
- (b) memulangkan barang boleh alih itu kepada pemunyanya atau kepada orang yang daripadanya pemilikan, jagaan atau kawalannya ia disita, atau kepada orang yang difikirkan oleh pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan itu sebagai berhak ke atas barang boleh alih itu, dengan kebebasan bagi orang itu yang kepadanya barang boleh alih itu dipulangkan untuk melupuskannya, pemulangan itu tertakluk kepada pengemukaan jaminan yang memuaskan hati pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan itu

dalam suatu amaun yang tidak kurang daripada suatu amaun yang, pada pendapat pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan itu, menunjukkan—

- (i) nilai barang boleh alih, pada tarikh barang itu dipulangkan; dan
- (ii) cukai genap masa dan kena dibayar berkenaan dengannya,

bagi pembayaran amaun yang dijamin kepada Ketua Pengarah dalam keadaan sekiranya mahkamah membuat suatu perintah pelucuthakkan di bawah seksyen 117; atau

- (c) menjual atau memusnahkan barang boleh alih itu, mengikut kesesuaian hal keadaan, jika ia suatu benda hidup atau jika, pada pendapat pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan, ia merupakan jenis yang cepat rosak atau merbahaya atau mungkin merosot dengan cepat dari segi kualiti atau nilai, dan jika ia dijual, dia hendaklah memegang hasil jualan itu untuk mematuhi keputusan apa-apa pendakwaan atau tuntutan.

(2) Bila-bila masa apa-apa barang boleh alih dipulangkan atau dilupuskan di bawah subseksyen (1), suatu dokumen yang berupa suatu perakuan mengikut subseksyen 112(1) hendaklah dikeluarkan oleh pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan.

(3) Mana-mana orang yang—

- (a) tidak menyerahkan atas permintaan kepada pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan barang boleh alih yang dipulangkan secara sementara kepadanya di bawah perenggan (1)(a); atau
- (b) tidak mematuhi atau melanggar apa-apa terma atau syarat yang dikenakan di bawah perenggan (1)(a),

melakukan suatu kesalahan dan boleh, apabila disabitkan, didenda tidak melebihi sepuluh ribu ringgit atau dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi satu tahun atau kedua-duanya.

(4) Tanggungan jenayah mana-mana orang di bawah subseksyen (3) adalah sebagai tambahan kepada apa-apa tanggungan lain yang orang tersebut atau mana-mana orang lain boleh menanggung di bawah terma dan syarat yang berhubungan dengan pemulangan barang boleh alih di bawah perenggan (1)(a).

(5) Peruntukan subseksyen (3) tidak terpakai bagi orang, jika ada, yang menjadi penggerenti atau penjamin orang yang kepadanya barang itu dipulangkan di bawah perenggan (1)(a).

(6) Menteri boleh, sama ada secara am atau dalam mana-mana keadaan tertentu atau kelas keadaan, memberikan apa-apa arahan kepada Ketua Pengarah sebagaimana yang difikirkannya perlu atau suai manfaat berkenaan dengan perjalanan kuasa yang diberikan kepada pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan di bawah subseksyen (1).

(7) Tiada seorang pun berhak untuk mengambil apa-apa tindakan atas sebab apa-apa perbuatan yang dilakukan atau apa-apa keputusan yang diambil oleh atau bagi pihak Menteri atau oleh atau bagi pihak pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan di bawah seksyen ini, dan tiada mahkamah mempunyai apa-apa bidang kuasa untuk mendengar mana-mana tindakan sedemikian.

(8) Bagi maksud seksyen ini, “barang boleh alih” termasuklah apa-apa jua perihalan barang boleh alih yang disita di bawah Akta ini.

### **Kuasa menangkap**

**87.** (1) Mana-mana pegawai cukai barang dan perkhidmatan boleh menangkap tanpa waran—

- (a) mana-mana orang yang didapati melakukan atau cuba untuk melakukan, atau mengambil khidmat atau menolong mana-mana orang untuk melakukan atau bersubahat dalam pelakuan, suatu kesalahan di bawah Akta ini;
- (b) mana-mana orang yang disyaknya dengan munasabah ada dalam milikannya apa-apa barang, dokumen atau benda yang boleh disita di bawah Bahagian ini;
- (c) mana-mana orang yang disyaknya dengan munasabah telah melakukan suatu kesalahan di bawah Akta ini,

dan pegawai cukai barang dan perkhidmatan itu boleh memeriksa atau menyebabkan untuk diperiksa mana-mana orang yang ditangkap sedemikian:

Dengan syarat bahawa—

- (A) mana-mana orang yang ditangkap sedemikian yang meminta supaya dirinya diperiksa dalam kehadiran seorang pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan tidak boleh diperiksa kecuali dalam kehadiran dan di bawah penyeliaan pegawai itu, tetapi orang itu boleh ditahan sehingga ketibaan pegawai itu, atau dibawa ke mana-mana pejabat atau balai polis di mana pegawai itu boleh ditemui;
- (B) barang dan bagasi mana-mana orang yang meminta dirinya hadir semasa barang dan bagasi itu diperiksa dan dia menghadirkan dirinya dalam masa yang munasabah tidak boleh diperiksa kecuali dengan kehadirannya;
- (C) tiada seorang pun boleh diperiksa kecuali oleh seorang lain yang sama jantina, dan pemeriksaan sedemikian hendaklah dijalankan dengan mengambil kira dengan tegas akan kesopanan.

(2) Mana-mana pegawai cukai barang dan perkhidmatan yang membuat tangkapan di bawah subseksyen (1) hendaklah, tanpa kelengahan yang tidak perlu, membawa orang yang ditangkap itu ke balai polis yang paling hampir, dan sesudah itu orang itu hendaklah diperlakukan mengikut undang-undang yang berhubungan dengan tatacara jenayah yang sedang berkuat kuasa.

(3) Jika mana-mana orang yang boleh ditangkap di bawah Akta ini tidak ditangkap pada masa dia melakukan kesalahan itu yang dia bertanggung baginya, atau selepas dia ditangkap dia melepaskan dirinya, dia boleh pada bila-bila masa selepas itu ditangkap dan diperlakukan seolah-olah dia telah ditangkap pada masa dia melakukan kesalahan itu.

(4) Pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan boleh menyebabkan diambil fotograf, kesan jari, ibu jari dan apa-apa bentuk pengenalan lain yang mungkin dikehendaki di bawah mana-mana undang-undang bertulis lain mana-mana orang yang dipertuduh atas suatu kesalahan terhadap Akta ini.

(5) Tiap-tiap orang yang ditangkap boleh dilepaskan daripada jagaan—

- (a) apabila dia mendepositkan sejumlah wang yang munasabah sebagaimana yang dikehendaki oleh pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan;

- (b) apabila dia menyempurnakan suatu bon, dengan penjamin atau penjamin-penjamin, sebagaimana yang dikehendaki oleh pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan; atau
  - (c) apabila dia mendepositkan sejumlah wang yang munasabah sebagaimana yang dikehendaki oleh pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan dan dia menyempurnakan suatu bon, dengan penjamin atau penjamin-penjamin, sebagaimana yang dikehendaki oleh pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan.
- (6) Mana-mana orang yang telah dilepaskan daripada jagaan di bawah subseksyen (5) boleh ditangkap tanpa waran oleh mana-mana pegawai cukai barang dan perkhidmatan—
- (a) jika pegawai itu mempunyai alasan yang munasabah untuk mempercayai bahawa mana-mana syarat yang berdasarkannya atau tertakluk kepadanya orang itu dilepaskan atau selainnya dibenarkan untuk dijamin telah atau berkemungkinan akan dimungkir; atau
  - (b) apabila diberitahu secara bertulis oleh penjamin orang itu bahawa orang itu berkemungkinan akan memungkir mana-mana syarat yang berdasarkannya atau yang tertakluk kepadanya orang itu telah dilepaskan dan bahawa penjamin itu berhasrat untuk dilepaskan daripada tanggungjawabnya sebagai penjamin.

## BAHAGIAN XI

### KESALAHAN DAN PENALTI

#### **Penalti bagi penyata yang tidak betul**

#### **88. Mana-mana orang yang—**

- (a) membuat suatu penyata yang tidak betul dengan meninggalkan daripada penyata itu apa-apa maklumat;
- (b) mentaksirkan apa-apa cukai output kurang daripada yang sebenarnya atau menyatakan apa-apa cukai input berlebih-lebihan dalam suatu penyata; atau

- (c) memberikan apa-apa maklumat yang tidak betul berhubung dengan apa-apa perkara yang menjejaskan tanggungannya sendiri terhadap cukai atau tanggungan terhadap cukai mana-mana orang lain,

melakukan suatu kesalahan dan boleh, apabila disabitkan—

- (A) didenda tidak melebihi lima puluh ribu ringgit atau dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi tiga tahun atau kedua-duanya; dan
- (B) dikenakan suatu penalti yang bersamaan dengan amaun cukai yang terkurang dikenakan atau berkemungkinan akan terkurang dikenakan sedemikian jika penyata atau maklumat itu telah diterima sebagai betul.

### **Penalti bagi pengelakan cukai, fraud**

**89.** (1) Mana-mana orang yang dengan niat untuk mengelak atau membantu mana-mana orang lain untuk mengelak cukai—

- (a) meninggalkan daripada suatu penyata apa-apa maklumat berhubung dengan apa-apa perkara yang menjejaskan amaun cukai yang boleh dikenakan ke atasnya atau orang lain itu;
- (b) membuat apa-apa pernyataan atau catatan palsu dalam mana-mana penyata;
- (c) memberikan apa-apa jawapan palsu sama ada secara bertulis atau selainnya kepada apa-apa soalan yang ditanyakan atau permintaan untuk maklumat yang dibuat mengikut peruntukan Akta ini;
- (d) menyedia atau menyenggarakan atau membenarkan penyediaan atau penyenggaraan apa-apa buku akaun palsu, invois palsu atau rekod palsu yang lain, atau memalsukan atau membenarkan pemalsuan apa-apa buku akaun, invois atau rekod; atau
- (e) membuat, menggunakan atau membenarkan penggunaan apa-apa fraud, tipu daya atau helah,

melakukan suatu kesalahan dan boleh, apabila disabitkan—

- (A) bagi kesalahan pertama, didenda tidak kurang daripada sepuluh kali ganda dan tidak lebih daripada dua puluh kali ganda amaun cukai atau dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi lima tahun atau kedua-duanya; dan
- (B) bagi kesalahan kedua atau kesalahan yang berikutnya, didenda tidak kurang daripada dua puluh kali ganda dan tidak lebih daripada empat puluh kali ganda amaun cukai atau dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi tujuh tahun atau kedua-duanya:

Dengan syarat bahawa jika amaun cukai tidak boleh ditentukan, orang itu boleh didenda tidak kurang daripada lima puluh ribu ringgit dan tidak lebih daripada lima ratus ribu ringgit atau dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi tujuh tahun atau kedua-duanya.

(2) Mana-mana orang yang membantu dalam, atau menasihati berkenaan dengan, penyediaan apa-apa penyata jika penyata itu mengakibatkan suatu pengurangnyataan terhadap tanggungan cukai orang lain hendaklah, melainkan jika orang itu memuaskan hati mahkamah bahawa bantuan atau nasihat itu telah diberikan dengan penelitian yang munasabah, melakukan suatu kesalahan dan boleh, apabila disabitkan, didenda tidak kurang daripada dua ribu ringgit dan tidak lebih daripada dua puluh ribu ringgit atau dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi tiga tahun atau kedua-duanya.

(3) Apa-apa sebutan dalam seksyen ini berhubung dengan seseorang yang membuat, menggunakan atau membenarkan penggunaan apa-apa fraud, tipu daya atau helah termasuklah sebutan mengenai seseorang yang, tanpa kuasa pegawai cukai barang dan perkhidmatan—

- (a) memusnahkan, merosakkan, memadamkan, meminda atau memanipulasi data yang disimpan di dalam, atau yang digunakan berkaitan dengan, suatu komputer; atau
- (b) memasukkan ke dalam, atau merekodkan atau menyimpan di dalam, suatu komputer dengan apa-apa cara data bagi maksud—
  - (i) memusnahkan, merosakkan, memadamkan, memindahkan atau memanipulasi data yang tersimpan

di dalam, atau digunakan berkaitan dengan, suatu komputer; atau

- (ii) mengusik, mengganggu, atau menghalang penggunaan secara sah komputer itu, atau data yang disimpan di dalamnya, atau digunakan berkaitan dengan, suatu komputer; atau

(c) selainnya menggunakan komputer,

yang maksud atau kesannya adalah untuk mengelak cukai.

(4) Bagi maksud subseksyen (3), “data” termasuklah apa-apa program komputer atau bahagian daripada suatu program komputer.

(5) Apa-apa sebutan dalam seksyen ini yang berhubungan dengan pengelakan cukai termasuklah suatu sebutan untuk memperoleh mana-mana daripada yang berikut:

- (a) kredit bagi cukai input terhadap cukai output di bawah seksyen 38;
- (b) pelepasan bagi hutang lapuk di bawah seksyen 58; dan
- (c) tuntutan di bawah Skim Bayar Balik Pelancong di bawah seksyen 61,

jika orang berkenaan itu tidak berhak untuk kredit, pelepasan atau tuntutan itu.

(6) Dalam apa-apa pendakwaan di bawah seksyen ini atau seksyen 95, apa-apa pengelakan cukai hendaklah disifatkan berada dalam pengetahuan tertuduh melainkan jika dibuktikan sebaliknya oleh tertuduh itu.

**Penalti bagi memperoleh pembayaran balik secara tidak wajar, dsb.**

**90.** Mana-mana orang yang menyebabkan atau cuba untuk menyebabkan pembayaran balik di bawah subseksyen 10(4), 17(6), 18(4), 38(3), 57(1), 61(1), 190(1) atau 190(2) atau kelayakan bagi pelepasan di bawah subseksyen 58(1) kepada

mana-mana orang oleh Ketua Pengarah bagi apa-apa amaun yang berlebihan daripada amaun yang sepatutnya boleh dibayar balik atau dilepaskan kepadanya melakukan suatu kesalahan dan boleh, apabila disabitkan—

- (a) didenda tidak melebihi lima puluh ribu ringgit atau dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi tiga tahun atau kedua-duanya; dan
- (b) dikenakan penalti dua kali ganda amaun yang telah dibayar balik atau yang berhak sebagai suatu pelepasan yang berlebihan daripada amaun yang sepatutnya dibayar balik atau yang berhak sebagai suatu pelepasan.

**Penalti bagi kesalahan berhubung dengan barang, invois dan resit**

**91.** (1) Mana-mana orang yang mendapat milikan atau berurusan dengan apa-apa barang, atau menerima pembekalan apa-apa perkhidmatan, yang mempunyai sebab yang munasabah untuk mempercayai bahawa cukai ke atas pembekalan barang atau perkhidmatan atau bagi pengimportan barang telah atau akan dielakkan, melakukan suatu kesalahan dan boleh, apabila disabitkan—

- (a) didenda tidak melebihi tiga puluh ribu ringgit atau dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi dua tahun atau kedua-duanya; dan
- (b) dikenakan penalti dua kali ganda amaun cukai itu.

(2) Dalam apa-apa pendakwaan di bawah subseksyen (1), apa-apa pengelakan cukai hendaklah disifatkan sebagai berada dalam pengetahuan tertuduh melainkan jika dibuktikan sebaliknya oleh tertuduh itu.

(3) Mana-mana orang selain orang berdaftar yang mengeluarkan suatu invois atau suatu resit yang menunjukkan suatu amaun sebagai dicukai atau sebagai yang boleh dihubungkan dengan cukai melakukan suatu kesalahan dan boleh, apabila disabitkan—

- (a) didenda tidak melebihi tiga puluh ribu ringgit atau dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi tiga tahun atau kedua-duanya; dan

- (b) dikenakan penalti dua kali ganda amaun cukai yang ditunjukkan sedemikian.

**Penalti bagi menghalang, dsb., pegawai cukai barang dan perkhidmatan**

**92.** Mana-mana orang yang—

- (a) dengan apa-apa cara mengamang, menggalang atau menghalang pegawai cukai barang dan perkhidmatan dalam pelaksanaan kewajipannya di bawah Akta ini; atau
- (b) tidak memberikan kemudahan atau bantuan yang munasabah kepada mana-mana pegawai cukai barang dan perkhidmatan dalam pelaksanaan kewajipannya di bawah Akta ini,

melakukan suatu kesalahan dan boleh, apabila disabitkan, dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi tujuh tahun atau didenda tidak melebihi satu ratus ribu ringgit atau kedua-duanya.

**Penalti bagi keengganan untuk menjawab soalan atau memberikan maklumat palsu**

**93.** (1) Mana-mana orang, yang dikehendaki di bawah Akta ini untuk memberikan apa-apa maklumat yang dengan munasabah dikehendaki oleh pegawai cukai barang dan perkhidmatan yang adalah dalam kuasanya untuk memberi, enggan untuk memberikan maklumat itu atau mengemukakan sebagai benar maklumat yang diketahuinya atau dia mempunyai sebab untuk mempercayai sebagai palsu melakukan suatu kesalahan.

(2) Apabila apa-apa maklumat dibuktikan sebagai tidak benar atau tidak betul pada keseluruhannya atau sebahagiannya tidaklah menjadi suatu pembelaan untuk mengatakan bahawa maklumat itu atau mana-mana bahagian maklumat itu telah dikemukakan dengan tidak sengaja atau tanpa niat jenayah atau fraud, atau disalahtafsirkan atau tidak ditafsirkan sepenuhnya oleh seorang jurubahasa yang disediakan oleh pemberi maklumat itu.

**Penalti bagi kesalahan oleh orang yang diberi kuasa dan tidak diberi kuasa**

**94.** Mana-mana orang yang—

(a) merupakan seorang yang dilantik bagi melaksanakan pentadbiran wajar Akta ini atau mana-mana pembantu yang diambil kerja berkaitan dengan taksiran dan pungutan cukai—

- (i) memegang untuk kegunaannya sendiri atau selainnya apa-apa bahagian amaun cukai atau penalti yang telah dipungut itu;
- (ii) selain dengan suci hati, meminta daripada mana-mana orang suatu amaun yang berlebihan daripada taksiran cukai yang dibenarkan;
- (iii) mengemukakan apa-apa penyata, pernyataan atau laporan palsu, sama ada secara bertulis atau selainnya, amaun cukai atau penalti yang dipungut atau diterima olehnya; atau
- (iv) memfraud mana-mana orang, menggelapkan apa-apa wang atau selainnya menggunakan kedudukannya untuk berurusan secara salah sama ada dengan Ketua Pengarah atau mana-mana individu lain; atau

(b) tidak diberi kuasa di bawah Akta ini untuk berbuat sedemikian memungut atau cuba untuk memungut apa-apa cukai di bawah Akta ini,

melakukan suatu kesalahan dan boleh, apabila disabitkan, didenda tidak melebihi lima puluh ribu ringgit atau dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi tiga tahun atau kedua-duanya.

**Percubaan dan pensubahatan**

**95.** Mana-mana orang yang cuba untuk melakukan apa-apa kesalahan yang boleh dihukum di bawah Akta ini, atau bersubahat dalam pelakuan kesalahan itu, hendaklah dihukum dengan hukuman yang diperuntukkan bagi kesalahan itu.

**Penalti am**

**96.** Mana-mana orang yang melakukan suatu kesalahan di bawah Akta ini yang baginya tiada penalti diperuntukkan dengan nyata boleh, apabila disabitkan, didenda tidak melebihi tiga puluh ribu ringgit atau dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi dua tahun atau kedua-duanya.

**Kesalahan oleh kumpulan orang, dsb.**

**97.** (1) Jika sesuatu syarikat, perkongsian liabiliti terhad, firma, pertubuhan, persatuan atau kumpulan orang lain melakukan suatu kesalahan di bawah Akta ini, mana-mana orang yang pada masa pelakuan kesalahan itu ialah seorang pengarah, pegawai pematuhan, rakan kongsi, pengurus, setiausaha atau pegawai lain yang seumpamanya bagi syarikat, perkongsian liabiliti terhad, firma, pertubuhan, persatuan atau kumpulan orang lain itu atau yang berupa sebagai bertindak atas sifat itu atau yang dengan apa-apa cara atau sehingga apa-apa takat bertanggungjawab bagi pengurusan apa-apa hal ehwal syarikat, perkongsian liabiliti terhad, firma, pertubuhan, persatuan atau kumpulan orang lain itu atau membantu dalam pengurusannya, hendaklah disifatkan sebagai bersalah bagi kesalahan itu melainkan jika, dengan mengambil kira jenis fungsinya atas sifat itu dan segala hal keadaan, dia membuktikan—

- (a) bahawa kesalahan itu telah dilakukan tanpa pengetahuan, persetujuan atau pembiarannya; dan
- (b) bahawa dia telah mengambil segala langkah yang munasabah dan telah menjalankan segala usaha yang sewajarnya untuk mencegah pelakuan kesalahan itu.

(2) Jika mana-mana orang di bawah Akta ini boleh dikenakan apa-apa hukuman, penalti atau pelucuthakan bagi apa-apa perbuatan, peninggalan, pengabaian atau keingkaran, dia boleh dikenakan hukuman, penalti atau pelucuthakan yang sama bagi tiap-tiap perbuatan, peninggalan, pengabaian atau keingkaran itu oleh mana-mana pekerja atau ejen, atau pekerja ejen itu, dengan syarat bahawa perbuatan, peninggalan, pengabaian atau keingkaran itu telah dilakukan oleh—

- (a) pekerja itu dalam perjalanan pekerjaannya;
- (b) ejen itu apabila bertindak bagi pihak orang itu; atau

- (c) pekerja ejen itu semasa bertindak dalam penjalanan pekerjaannya dalam apa-apa hal keadaan yang jika perbuatan, peninggalan, pengabaian atau keingkaran itu telah dilakukan oleh ejen itu, prinsipalnya akan dipertanggungkan di bawah seksyen ini.

**Cukai, dsb., hendaklah kena dibayar walau apa pun apa-apa prosiding, dsb.**

**98.** Permulaan prosiding atau pengenaan suatu penalti, denda atau tempoh pemenjaraan di bawah Akta ini atau pengkompaunan suatu kesalahan di bawah seksyen 121 tidak melepaskan mana-mana orang daripada tanggungan untuk membayar cukai, penalti atau surcaj di bawah Akta ini.

## BAHAGIAN XII

### PERBICARAAN DAN PROSIDING

#### **Pendakwaan**

**99.** Tiada pendakwaan bagi suatu kesalahan di bawah Akta ini boleh dimulakan kecuali oleh atau dengan keizinan bertulis Pendakwa Raya.

#### **Bidang kuasa untuk membicarakan kesalahan**

**100.** Walau apa pun mana-mana undang-undang bertulis yang berlawanan, Mahkamah Sesyen hendaklah mempunyai bidang kuasa untuk membicarakan apa-apa kesalahan di bawah Akta ini dan mengenakan hukuman penuh bagi kesalahan itu.

#### **Sabitán di bawah undang-undang lain**

**101.** Tiada apa-apa jua dalam Akta ini boleh menghalang pendakwaan, sabitan dan hukuman terhadap mana-mana orang mengikut peruntukan mana-mana undang-undang bertulis lain yang sedang berkuat kuasa.

### **Beban pembuktian**

**102.** Jika dalam apa-apa pendakwaan berkenaan dengan apa-apa barang yang disita kerana tiada bayaran cukai atau bagi apa-apa sebab pelucuthakan atau bagi mendapatkan semula apa-apa penalti di bawah Akta ini, apa-apa pertikaian yang timbul sama ada cukai telah dibayar berkenaan dengan barang itu, atau sama ada pembekalan barang atau perkhidmatan atau pengimportan barang itu dikecualikan daripada atau tidak bertanggung kepada apa-apa cukai yang boleh dikenakan di bawah Akta ini atau tertakluk kepada cukai pada kadar sifar peratus atau apa-apa nilai yang ke atasnya cukai boleh dikenakan di bawah Akta ini, atau apa-apa amaun cukai yang boleh dikenakan di bawah Akta ini adalah tertakluk kepada apa-apa potongan atau tolakan atau apa-apa amaun sepatutnya dipotong sebagai cukai input, atau sama ada barang atau perkhidmatan telah dibekalkan secara sah atau barang telah diimport secara sah, atau berkenaan dengan tempat yang darinya barang itu telah dibawa, beban pembuktian tiap-tiap hal tersebut hendaklah terletak pada tertuduh dalam pendakwaan atau pada orang yang membuat tuntutan.

### **Peruntukan keterangan**

**103.** (1) Dalam apa-apa prosiding di bawah Akta ini apa-apa pernyataan yang berupa sebagai telah ditandatangani oleh Ketua Pengarah atau seorang pegawai yang diberi kuasa olehnya yang menjadi sebahagian daripada atau yang dilampirkan kepada maklumat, aduan atau pernyataan tuntutan itu, hendaklah menjadi keterangan *prima facie* mengenai fakta yang dinyatakan dalamnya.

(2) Suatu transkrip mengenai apa-apa butir yang terkandung dalam suatu penyata atau dokumen lain yang berhubungan dengan cukai, jika ia diperakui dengan ditandatangani oleh Ketua Pengarah atau seorang pegawai yang diberi kuasa olehnya sebagai suatu salinan benar butir-butir itu, hendaklah menjadi keterangan *prima facie* mengenai fakta yang dinyatakan dalamnya.

(3) Tiada pernyataan yang dibuat atau dokumen yang dikemukakan oleh atau bagi pihak mana-mana orang boleh tidak diterima dalam keterangan terhadap seseorang dalam apa-apa prosiding terhadapnya yang seksyen ini terpakai baginya, semata-mata dengan sebab fakta bahawa dia telah atau mungkin telah didorong untuk membuat pernyataan atau mengemukakan dokumen oleh apa-apa

dorongan, janji atau ugutan yang dibuat oleh mana-mana orang yang mempunyai apa-apa kewajipan rasmi di bawah Akta ini, atau dilantik bagi pentadbiran wajar Akta ini.

(4) Tiada apa-apa jua dalam Akta ini boleh menjejaskan pelaksanaan Bab IX Bahagian III Akta Keterangan 1950.

(5) Bagi maksud seksyen 83, jika dalam apa-apa prosiding dibuktikan bahawa apa-apa pernyataan atau catatan palsu telah dibuat dalam apa-apa penyata yang diberikan di bawah Akta ini oleh atau bagi pihak mana-mana orang atau dalam apa-apa buku akaun atau rekod mana-mana orang—

(a) orang itu hendaklah dianggap, sehingga dibuktikan sebaliknya, telah membuat pernyataan atau catatan palsu atau telah menyebabkan pernyataan atau catatan palsu itu dibuat atau telah membenarkan ia dibuat dengan niat untuk mengelak pembayaran cukai atau untuk memperoleh suatu pembayaran balik cukai yang orang itu tidak berhak kepadanya, mengikut mana-mana yang berkenaan; dan

(b) mana-mana orang lain yang membuat apa-apa pernyataan atau catatan palsu hendaklah dianggap, sehingga dibuktikan sebaliknya, telah membuat pernyataan atau catatan palsu itu dengan niat untuk membantu orang yang mula-mula disebut untuk mengelak pembayaran cukai atau untuk memperoleh suatu pembayaran balik cukai yang dia tidak berhak kepadanya.

(6) Jika mana-mana pegawai cukai barang dan perkhidmatan telah memperoleh apa-apa dokumen atau keterangan lain dalam menjalankan kuasanya di bawah Akta ini, dokumen atau salinan dokumen itu atau keterangan lain itu, mengikut mana-mana yang berkenaan, hendaklah menjadi keterangan *prima facie* mengenai fakta yang dinyatakan dalamnya, walau apa pun apa-apa yang berlawanan dalam mana-mana undang-undang bertulis.

(7) Jika apa-apa dokumen yang hendak digunakan dalam apa-apa prosiding terhadap mana-mana orang bagi sesuatu kesalahan di bawah Akta ini adalah dalam suatu bahasa selain bahasa kebangsaan atau bahasa Inggeris, terjemahan dokumen itu dalam bahasa kebangsaan atau bahasa Inggeris hendaklah diterima sebagai keterangan jika terjemahan itu disertai dengan suatu perakuan

orang yang menterjemahkan dokumen itu yang menyatakan bahawa terjemahan itu ialah terjemahan yang tepat, benar dan betul dan terjemahan itu telah dibuat oleh orang itu atas kehendak mana-mana pegawai cukai barang dan perkhidmatan.

(8) Subseksyen (7) hendaklah terpakai bagi sesuatu dokumen yang diterjemahkan, tidak kira sama ada dokumen itu telah dibuat di dalam atau di luar Malaysia, atau sama ada terjemahan itu telah dibuat di dalam atau di luar Malaysia, atau sama ada milikan dokumen itu telah diperolehi oleh mana-mana pegawai cukai barang dan perkhidmatan di dalam atau di luar Malaysia.

### **Nilai keterangan salinan notis elektronik**

**104.** (1) Bagi mengelakkan keraguan, apa-apa notis elektronik atau apa-apa rekod elektronik mengenai suatu notis elektronik atau apa-apa salinan atau cetakannya tidak boleh tidak diterima dalam keterangan hanya atas asas bahawa ia telah difailkan, dikemukakan atau dihantar melalui perkhidmatan elektronik, tanpa penghantarserahan apa-apa dokumen atau kaunterpart yang sama dalam bentuk kertas.

(2) Walau apa pun mana-mana undang-undang bertulis yang lain, dalam apa-apa prosiding di bawah Akta ini, apa-apa notis elektronik atau apa-apa rekod elektronik mengenai suatu notis elektronik atau apa-apa salinan atau cetakannya yang—

- (a) diperakui oleh Ketua Pengarah sebagai mengandungi semua atau apa-apa maklumat yang difailkan, dikemukakan atau dihantar melalui perkhidmatan elektronik mengikut Bahagian ini; dan
- (b) disahkan dengan sewajarnya mengikut cara yang dinyatakan dalam seksyen 168 atau selainnya disahkan mengikut cara yang diperuntukkan dalam Akta Keterangan 1950 bagi pengesahan dokumen yang dikeluarkan oleh komputer,

hendaklah menjadi keterangan *prima facie* mengenai fakta yang dinyatakan dalamnya.

**Keterangan melalui perakuan, dsb.**

**105.** (1) Apa-apa perakuan yang ditandatangani oleh Ketua Pengarah yang menyatakan bahawa—

- (a) seseorang adalah atau tidak, pada mana-mana tarikh, didaftarkan di bawah Akta ini;
- (b) apa-apa penyata belum dikemukakan atau telah tidak dikemukakan pada mana-mana tarikh;
- (c) apa-apa cukai yang ditunjukkan sebagai kena dibayar dalam apa-apa penyata atau taksiran belum dibayar;
- (d) apa-apa penalti dan amaunnya yang ditunjukkan sebagai kena dibayar daripada seseorang yang dinamakan dalamnya; atau
- (e) apa-apa ketetapan umum yang dibuat di bawah seksyen 76 atau ketetapan awal yang dibuat di bawah seksyen 77,

hendaklah menjadi keterangan *prima facie* mengenai fakta yang dinyatakan dalamnya tanpa dibuktikan tandatangan pada perakuan itu.

(2) Dalam apa-apa prosiding berkenaan dengan mana-mana kesalahan di bawah Akta ini yang dalamnya kewujudan, perihalan, pengklasifikasian, komposisi, kuantiti, kualiti atau nilai, atau apa-apa perkara lain berhubung dengan, apa-apa barang boleh alih yang dipulangkan, dijual atau dimusnahkan di bawah seksyen 86 menjadi persoalan, apa-apa dokumen yang dikemukakan oleh pendakwa yang berupa sebagai suatu perakuan berkenaan dengan apa-apa perkara yang diberikan dan ditandatangani oleh—

- (a) “juruanalisis” dalam pengertian subseksyen 107(3);
- (b) pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan; atau
- (c) mana-mana orang, tanpa mengambil kira sama ada atau tidak dia seorang pegawai awam, yang diberi kuasa oleh atau bagi pihak Menteri sama ada secara am atau dalam apa-apa hal tertentu, bagi maksud seksyen ini,

hendaklah diterima sebagai keterangan dan kemuktamadannya tidak boleh dicabar atas alasan bahawa barang boleh alih yang berkenaan dengannya perakuan itu diberikan belum dikemukakan di hadapan

mahkamah sama ada sebahagiannya atau keseluruhannya, dan perakuan itu hendaklah menjadi keterangan bagi kandungannya, termasuklah fakta yang dinyatakan dalamnya, tanpa dibuktikan tandatangan pada perakuan itu.

### **Pemeriksaan atau ujian berkadar barang yang disita hendaklah diterima oleh mahkamah**

**106.** (1) Apabila apa-apa barang yang boleh disita di bawah peruntukan Akta ini telah disita, adalah memadai untuk dibuka dan diperiksa lima peratus sahaja bagi setiap perihal bungkusan atau bekas muatan yang di dalamnya barang-barang itu terkandung.

(2) Jika apa-apa barang yang disita di bawah Akta ini perlu diuji, adalah memadai untuk menguji hanya suatu sampel yang tidak melebihi lima peratus dalam isi padu atau berat barang yang diperiksa di bawah subseksyen (1).

(3) Mahkamah hendaklah menganggap bahawa barang yang terkandung dalam bungkusan atau bekas muatan yang tidak dibuka itu adalah sama jenis, kuantiti dan kualitinya dengan barang yang dijumpai dalam bungkusan atau bekas muatan yang seumpamanya yang telah dibuka.

### **Pengemukaan perakuan analisis**

**107.** (1) Dalam apa-apa pendakwaan di bawah Akta ini, suatu perakuan analisis yang berupa sebagai ditandatangani oleh seorang juruanalisis hendaklah, apabila dikemukakan oleh pendakwa, menjadi keterangan yang mencukupi tentang fakta yang dinyatakan dalamnya melainkan jika tertuduh menghendaki supaya juruanalisis itu dipanggil sebagai saksi, dalam hal yang demikian dia hendaklah memberikan notis mengenai perkara itu kepada pendakwa tidak kurang daripada tiga hari genap sebelum perbicaraan bermula:

Dengan syarat sentiasanya bahawa dalam apa-apa keadaan yang Pendakwa Raya berhasrat untuk memberikan keterangan apa-apa perakuan analisis dia hendaklah menyerahkan suatu salinan perakuan analisis itu kepada tertuduh tidak kurang daripada sepuluh hari genap sebelum perbicaraan bermula.

(2) Juruanalisis adalah terikat untuk menyatakan yang benar dalam perakuan analisis yang ditandatangani sendiri oleh mereka.

(3) Bagi maksud seksyen ini, “juruanalisis” ertinya—

- (a) seseorang yang diambil kerja sebagai seorang Ahli Kimia di Jabatan Kimia, atau sebagai seorang Ahli Kimia atau Penolong Ahli Kimia di Institut Penyelidikan Perubatan;
- (b) seorang Ahli Kimia Kanan di Jabatan Pertanian;
- (c) seseorang yang diambil kerja sebagai seorang Ahli Kimia atau Ahli Geologi di Jabatan Mineral dan Geosains;
- (d) mana-mana ahli kimia dalam perkhidmatan Kerajaan Malaysia atau Singapura;
- (e) mana-mana orang lain atau golongan orang yang diisytiharkan oleh Menteri yang dipertanggungjawabkan dengan tanggungjawab bagi Jabatan Kimia, melalui pemberitahuan dalam *Warta*, sebagai seorang juruanalisis atau juruanalisis-juruanalisis;
- (f) mana-mana pegawai polis atau pegawai kastam yang diisytiharkan oleh Menteri melalui pemberitahuan dalam *Warta* sebagai seorang juruanalisis;
- (g) mana-mana orang yang dilantik oleh Menteri di bawah seksyen 399 Kanun Tatacara Jenayah sebagai seorang Pemeriksa Dokumen;
- (h) mana-mana Inspektor Timbang dan Sukat yang dilantik di bawah mana-mana undang-undang bertulis yang berhubungan dengan timbang dan sukat; dan
- (i) mana-mana orang atau golongan orang yang diisytiharkan oleh Menteri, melalui pemberitahuan dalam *Warta*, yang baginya peruntukan seksyen ini adalah terpakai.

(4) Jika seorang juru analisis dipanggil oleh tertuduh di bawah subseksyen (1), dia hendaklah dipanggil atas perbelanjaan tertuduh itu melainkan jika mahkamah mengarahkan selainnya.

(5) Bagi maksud subseksyen (3), “Menteri” ertinya Menteri yang bertanggungjawab bagi perkara yang berkaitan dengannya sebutan itu dibuat.

**Bukti tentang pendaftaran atau pelesenan vesel dan pengangkut di Malaysia atau Singapura**

**108.** Jika dalam apa-apa pendakwaan di bawah Akta ini, adalah relevan untuk menentukan butir-butir tentang pendaftaran atau pelesenan apa-apa vesel atau pengangkut yang didaftarkan atau dilesenkan dalam mana-mana pelabuhan atau tempat di Malaysia atau Singapura, suatu perakuan yang berupa sebagai ditandatangani oleh pegawai yang bertanggungjawab di bawah mana-mana undang-undang bertulis di Malaysia atau di Singapura bagi pendaftaran atau pelesenan hendaklah menjadi keterangan *prima facie* tentang semua butir-butir berkenaan dengan pendaftaran atau pelesenan yang terkandung dalamnya, dan beban untuk membuktikan ketidaktepatan apa-apa butir yang dinyatakan dalam perakuan itu adalah terletak pada orang yang menafikannya.

**Bukti tentang tanan atau buatan suatu pesawat**

**109.** (1) Jika dalam apa-apa pendakwaan di bawah Akta ini, adalah relevan untuk menentukan tanan atau buatan atau apa-apa butiran lain yang memperihalkan identiti suatu pesawat, dan jika apa-apa daripada butiran ini yang berhubungan dengan identiti pesawat itu dipersoalkan, maka apa-apa dokumen yang dikemukakan oleh pendakwaan yang berupa sebagai suatu perakuan berkenaan dengan apa-apa perkara yang diberikan tersebut dan ditandatangani oleh mana-mana pegawai yang bertanggungjawab bagi perakuan itu di bawah mana-mana undang-undang bertulis hendaklah menjadi keterangan *prima facie* mengenai fakta yang dinyatakan di dalamnya tanpa dibuktikan tandatangan kepada perakuan itu.

(2) Seksyen ini hendaklah terpakai walau apa pun apa-apa yang terkandung dalam mana-mana undang-undang bertulis lain atau kaedah keterangan lain yang berlawanan.

**Bukti tentang ketepatan meter atau peranti lain bagi menyukat petroleum**

**110.** Jika dalam apa-apa prosiding di bawah Akta ini, adalah perlu untuk membuktikan ketepatan suatu meter atau apa-apa peranti lain bagi menyukat petroleum, suatu perakuan yang berupa sebagai ditandatangani oleh mana-mana pegawai yang bertanggungjawab

di bawah mana-mana undang-undang bertulis bagi penyukatan itu hendaklah menjadi keterangan *prima facie* mengenai fakta yang dinyatakan di dalamnya.

### **Pemenjaraan kerana tidak membayar denda**

**111.** Walau apa pun peruntukan Kanun Tatacara Jenayah, tempoh pemenjaraan yang dikenakan oleh mana-mana mahkamah berkenaan dengan ketiadaan bayaran apa-apa denda yang tidak dibayar di bawah Akta ini, atau berkenaan dengan keingkaran suatu distres yang memadai untuk membayar apa-apa denda sedemikian, adalah apa-apa tempoh bagi perihalan sedemikian, yang pada pendapat mahkamah akan mencapai keadilan bagi kes itu, tetapi tidak boleh dalam mana-mana hal melebihi tempoh maksimum yang ditetapkan menurut skala yang berikut:

Jika denda itu	Tempoh maksimum
tidak melebihi lima ribu ringgit	dua bulan
melebihi lima ribu ringgit tetapi tidak melebihi sepuluh ribu ringgit	empat bulan
melebihi sepuluh ribu ringgit tetapi tidak melebihi dua puluh ribu ringgit	enam bulan

dengan dua bulan tambahan bagi tiap-tiap sepuluh ribu ringgit selepas dua puluh ribu ringgit yang pertama denda itu sehingga mencapai suatu tempoh maksimum enam tahun.

### **Cara penyitaan tidak boleh diperiksa dalam perbicaraan di hadapan mahkamah atau rayuan**

**112.** Dalam apa-apa perbicaraan di mana-mana mahkamah atau dalam apa-apa prosiding rayuan, yang berhubungan dengan penyitaan barang yang tertakluk kepada pelucuthakan di bawah Akta ini, mahkamah hendaklah meneruskan perbicaraan atau

mendengar rayuan atas merit kes itu sahaja, tanpa memeriksa cara atau bentuk pembuatan apa-apa penyitaan, kecuali setakat yang cara dan bentuk penyitaan itu boleh menjadi keterangan atas merit itu.

### **Obligasi kerahsiaan**

**113.** (1) Kecuali sebagaimana yang diperuntukkan di bawah seksyen 114, nama, nombor kad pengenalan, nombor pasport, alamat seseorang pemberi maklumat atau apa-apa maklumat lain yang boleh membawa kepada identiti pemberi maklumat dan bahan maklumat yang diterima daripada seorang pemberi maklumat hendaklah disimpan rahsia dan tidak boleh dizahirkan oleh mana-mana pegawai cukai barang dan perkhidmatan atau mana-mana orang yang dalam perjalanan biasa kewajipannya memiliki atau mempunyai kawalan atau akses kepada maklumat kepada mana-mana orang kecuali pegawai cukai barang dan perkhidmatan yang ditetapkan yang diberi kuasa oleh Ketua Pengarah.

(2) Mana-mana orang yang melanggar subseksyen (1) melakukan suatu kesalahan dan boleh, apabila disabitkan, dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi tujuh tahun atau didenda tidak melebihi satu ratus ribu ringgit atau kedua-duanya.

### **Perlindungan pemberi maklumat daripada diketahui**

**114.** (1) Kecuali sebagaimana yang diperuntukkan kemudiannya, tiada saksi dalam mana-mana prosiding guaman atau jenayah berkewajipan atau dibenarkan untuk menzahirkan nama, alamat atau apa-apa maklumat mengenai pemberi maklumat atau bahan maklumat yang diterima daripadanya atau untuk menyatakan apa-apa perkara yang mungkin membawa kepada pemberi maklumat diketahui.

(2) Jika apa-apa buku, dokumen atau kertas yang menjadi keterangan atau yang boleh diperiksa dalam mana-mana prosiding sivil atau jenayah apa jua pun mengandungi apa-apa catatan yang dalamnya mana-mana pemberi maklumat dinamakan atau diperihalkan atau yang mungkin membawa kepada dirinya diketahui, mahkamah hendaklah menyebabkan semua petikan itu disembunyikan daripada pandangan atau dipadam setakat yang perlu bagi melindungi pemberi maklumat daripada diketahui.

(3) Jika dalam perbicaraan bagi apa-apa kesalahan di bawah Akta ini mahkamah selepas pemeriksaan penuh tentang kes itu mempercayai bahawa pemberi maklumat itu membuat dengan sengaja dalam aduannya suatu pernyataan material yang diketahuinya atau dipercayainya sebagai palsu atau tidak dipercayainya sebagai benar, atau jika dalam apa-apa prosiding lain mahkamah berpendapat bahawa keadilan tidak boleh dilaksanakan sepenuhnya antara pihak-pihak dalam prosiding itu tanpa diketahui pemberi maklumat itu, adalah sah bagi mahkamah untuk menghendaki pengemukaan aduan asal, jika secara bertulis, dan membenarkan pemeriksaan, dan menghendaki penzahiran sepenuhnya, berkenaan dengan pemberi maklumat itu.

### **Pelucuthakan dan pelepasan barang yang boleh disita**

**115.** (1) Semua barang yang boleh disita di bawah Akta ini adalah boleh dilucuthakkan dan semua barang yang dilucuthakkan hendaklah dilupuskan mengikut arahan Ketua Pengarah dan apa-apa hasil yang dikutip hendaklah dibayar ke dalam Kumpulan Wang Disatukan Persekutuan.

(2) Walau apa pun subseksyen (1), Ketua Pengarah atau mana-mana pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan boleh, jika difikirkannya patut, pada bila-bila masa mengarahkan apa-apa barang yang boleh disita di bawah Akta ini supaya dilepaskan kepada orang yang daripada milikan, jagaan atau kawalannya barang itu telah disita.

### **Tiada kos atau ganti rugi yang berbangkit daripada penyitaan boleh didapatkan balik melainkan jika penyitaan dibuat tanpa sebab yang munasabah atau sebab yang barangkali**

**116.** Tiada seorang pun dalam apa-apa prosiding di hadapan mana-mana mahkamah berkenaan dengan penyitaan apa-apa barang yang disita pada menjalankan atau berupa sebagai menjalankan apa-apa kuasa yang diberikan di bawah Akta ini, adalah berhak untuk mendapat kos prosiding itu atau untuk apa-apa ganti rugi atau pelepasan lain selain suatu perintah bagi pemulangan barang atau pembayaran nilainya melainkan jika penyitaan itu dibuat tanpa sebab yang munasabah atau sebab yang barangkali.

**Mahkamah hendaklah memerintahkan pelupusan barang yang disita**

**117.** (1) Suatu perintah bagi pelucuthakan atau bagi melepaskan apa-apa jua yang boleh dilucuthakkan di bawah Akta ini hendaklah dibuat oleh mahkamah yang di hadapannya pendakwaan berhubung dengannya telah diadakan, dan suatu perintah bagi melucuthakkan barang itu hendaklah dibuat jika dibuktikan dengan memuaskan hati mahkamah bahawa suatu kesalahan di bawah Akta ini telah dilakukan, dan bahawa barang itu merupakan hal perkara atau telah digunakan dalam pelakuan kesalahan itu walaupun tiada seorang pun telah disabitkan atas kesalahan itu.

(2) Amaun yang dijamin di bawah perenggan 86(1)(a) atau (b) atau amaun yang diperoleh melalui jualan di bawah perenggan 86(1)(c) hendaklah dilucuthakkan oleh mahkamah jika dibuktikan dengan memuaskan hati mahkamah bahawa suatu kesalahan di bawah Akta ini telah dilakukan dan bahawa barang boleh alih yang berkenaan dengannya amaun itu telah dijamin atau diperoleh melalui jualan, mengikut mana-mana yang berkenaan, ialah hal perkara atau telah digunakan dalam pelakuan kesalahan itu walaupun tiada seorang pun telah disabitkan atas kesalahan itu.

(3) Semua barang yang dilucuthakkan hendaklah diserahkan kepada pegawai cukai barang dan perkhidmatan dan hendaklah dilupuskan mengikut arahan Ketua Pengarah dan apa-apa hasil yang dikutip hendaklah dibayar ke dalam Kumpulan Wang Disatukan Persekutuan.

**Barang yang disita yang berkenaan dengannya tiada pendakwaan, atau hasil jualan, terlucaut hak jika tidak dituntut dalam masa satu bulan**

**118.** (1) Jika tiada pendakwaan dibuat berhubung dengan apa-apa barang yang disita di bawah Akta ini, barang itu atau hasil jualan barang itu yang dipegang menurut perenggan 86(1)(c) hendaklah diambil dan disifatkan sebagai dilucuthakkan apabila habis tempoh satu bulan kalendar dari tarikh penyitaan barang itu melainkan jika, sebelum habis tempoh itu—

(a) suatu tuntutan ke atas barang itu atau hasil jualan barang itu dibuat di bawah subseksyen (2);

(b) suatu permohonan bertulis dibuat bagi pemulangan barang itu di bawah perenggan 86(1)(a) atau (b); atau

(c) barang itu dipulangkan di bawah perenggan (a) atau (b).

(2) Mana-mana orang yang menegaskan bahawa dia ialah pemunya barang itu atau hasil jualan barang itu, mengikut mana-mana yang berkenaan, dan bahawa barang atau hasil jualan barang itu tidak boleh dilucuthakkan boleh, secara sendiri atau melalui ejennya yang diberi kuasa secara bertulis, memberikan notis bertulis kepada mana-mana pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan bahawa dia menuntut barang atau hasil jualan barang itu.

(3) Apabila habisnya tempoh yang disebut dalam subseksyen (1), atau, jika suatu keputusan dibuat lebih awal bahawa tiada pendakwaan berkenaan dengan barang itu, ketika membuat keputusan itu pegawai kanan cukai barang dan perkhidmatan hendaklah, jika barang itu atau hasil jualan barang itu tidak diambil dan disifatkan sebagai dilucuthakkan di bawah subseksyen itu, merujukkan tuntutan itu kepada Ketua Pengarah yang boleh mengarahkan supaya barang itu atau hasil jualan barang itu atau jaminan yang dikemukakan di bawah perenggan 86(1)(a) atau (b), mengikut mana-mana yang berkenaan, dilepaskan atau boleh mengarahkan pegawai kanan itu, mengikut bentuk dan cara sebagaimana yang ditentukan oleh Ketua Pengarah untuk merujukkan perkara itu kepada Mahkamah Sesyen.

(4) Mahkamah Sesyen hendaklah mengeluarkan suatu saman menghendaki orang yang menegaskan bahawa dia ialah pemunya barang itu atau hasil jualan barang itu, dan orang yang daripadanya barang itu disita, supaya hadir di hadapannya, dan apabila mereka hadir atau ingkar untuk hadir, selepas penyampaian sewajarnya saman itu dibuktikan, Mahkamah Sesyen hendaklah meneruskan pemeriksaan mengenai perkara itu, dan apabila ada bukti bahawa suatu kesalahan terhadap Akta ini telah dilakukan dan bahawa barang itu merupakan hal perkara itu, atau digunakan dalam pelakuan kesalahan itu, hendaklah memerintahkan barang itu atau hasil jualan barang itu atau amaun yang dijamin di bawah perenggan 86(1)(a) atau (b), mengikut mana-mana yang berkenaan, untuk dilucuthakkan, atau jika tiada bukti sedemikian, boleh memerintahkan pelepasan barang itu atau hasil jualan barang itu atau jaminan yang dikemukakan di bawah perenggan 86(1)(a) atau (b), mengikut mana-mana yang berkenaan.

(5) Dalam mana-mana prosiding di bawah subseksyen (4), seksyen 102 hendaklah terpakai bagi orang yang menegaskan bahawa dia ialah pemunya barang itu atau hasil jualan barang itu dan bagi orang yang daripadanya barang itu disita seolah-olah pemunya atau orang itu ialah tertuduh dalam suatu pendakwaan di bawah Akta ini.

### **Perletakhakan barang yang dilucuthakkan pada Kerajaan Persekutuan**

**119.** (1) Jika apa-apa barang dilucuthakkan di bawah Akta ini, barang itu hendaklah terletak hak pada Kerajaan Persekutuan bebas daripada apa-apa hak, kepentingan atau bebanan mana-mana orang kecuali hak, kepentingan atau bebanan yang dipegang oleh seorang pembeli suci hati dengan balasan berharga dan yang tidak selainnya batal dan tidak sah di bawah mana-mana undang-undang bertulis.

(2) Jika mana-mana orang memegang apa-apa bebanan yang kepadanya barang itu tertakluk menuntut bahawa dia memegang bebanan itu sebagai pembeli suci hati dengan balasan berharga dan bahawa bebanan itu tidak selainnya batal dan tidak sah di bawah mana-mana undang-undang bertulis, dan Kerajaan Persekutuan mempertikaikan tuntutan itu, Pendakwa Raya boleh memohon kepada Mahkamah Sesyen supaya memutuskan persoalan itu dan mahkamah boleh memutuskan persoalan itu setelah memberikan peluang untuk didengar kepada orang yang memegang bebanan itu dan mendengar jawapan daripada Pendakwa Raya tentang apa-apa representasi yang dibuat di hadapan mahkamah itu oleh orang yang memegang bebanan itu.

(3) Jika mana-mana barang terletak hak pada Kerajaan Persekutuan di bawah subseksyen (1), perletakhakan itu hendaklah berkuat kuasa tanpa apa-apa pindah hakmilik, pindah hak, surat ikatan atau surat cara lain dan jika apa-apa pendaftaran atau perletakhakan itu dikehendaki di bawah mana-mana undang-undang, pihak berkuasa yang diberi kuasa untuk melaksanakan pendaftaran itu hendaklah berbuat demikian atas nama pegawai awam itu, pihak berkuasa, orang atau badan yang ditentukan oleh Pendakwa Raya.

(4) Jika barang yang terletak hak pada Kerajaan Persekutuan di bawah subseksyen (1) ialah barang tak alih, perletakhakan itu hendaklah, apabila dikemukakan kepada Pendaftar Hakmilik atau Pentadbir Tanah, mengikut mana-mana yang berkenaan, di Semenanjung Malaysia, atau kepada Pendaftar Hakmilik atau Pemungut Hasil Tanah, mengikut mana-mana yang berkenaan, di Sabah atau Pendaftar Hakmilik atau Pengarah Tanah dan Ukur, mengikut mana-mana yang berkenaan, di Sarawak, perintah mahkamah yang melucuthakkan barang tak alih itu, atau dalam hal barang yang dilucuthakkan di bawah seksyen 117, suatu perakuan Pendakwa Raya mengesahkan bahawa barang itu telah dilucuthakkan, hendaklah didaftarkan atas nama Pesuruhjaya Tanah Persekutuan.

### **Penyampaian saman**

**120.** (1) Tiap-tiap saman yang dikeluarkan oleh suatu mahkamah terhadap mana-mana orang yang berkaitan dengan apa-apa prosiding sivil atau jenayah di bawah Akta ini boleh disampaikan kepada orang yang dinamakan di dalamnya—

- (a) dengan menghantARSERAHKAN saman itu kepada orang itu atau mana-mana anggota keluarganya yang dewasa atau mana-mana pekhidmatnya yang tinggal bersamanya di tempat tinggal biasanya atau yang terakhir diketahui;
- (b) dengan meninggalkan saman itu di tempat tinggal atau perniagaan biasanya atau yang terakhir diketahui dalam suatu sampul surat yang dialamatkan kepada orang itu;
- (c) dengan menghantar saman itu melalui pos berdaftar yang dialamatkan kepada orang itu ke tempat tinggal atau perniagaan biasanya atau yang terakhir diketahui; atau
- (d) jika orang itu ialah suatu syarikat, perkongsian liabiliti terhad, firma, pertubuhan, persatuan atau kumpulan orang lain—
  - (i) dengan menghantARSERAHKAN saman itu kepada setiausaha atau pegawai lain yang seumpama bagi syarikat, perkongsian liabiliti terhad, firma, pertubuhan, persatuan atau kumpulan orang lain itu di pejabat berdaftar atau tempat perniagaan utamanya; atau
  - (ii) dengan menghantar saman itu melalui pos berdaftar yang dialamatkan kepada syarikat, perkongsian

liabiliti terhad, firma, pertubuhan, persatuan atau kumpulan orang lain itu ke pejabat berdaftar atau tempat perniagaan utamanya.

(2) Apa-apa saman yang dihantar melalui pos berdaftar kepada mana-mana orang mengikut subseksyen (1) atau dengan menghantarsesahkan saman itu kepada orang itu atau kepada mana-mana anggota keluarganya yang dewasa atau mana-mana pekhidmatnya yang tinggal bersamanya hendaklah disifatkan telah disampaikan kepada orang itu dengan sewajarnya.

(3) Jika suatu saman yang dikeluarkan oleh mahkamah disampaikan, suatu affidavit penyampaian yang berupa sebagai telah dibuat di hadapan seorang pegawai yang diberi kuasa sewajarnya untuk mengendalikan sumpah hendaklah diterima sebagai keterangan.

### **Pengkompaunan kesalahan**

**121.** (1) Pegawai cukai barang dan perkhidmatan boleh, dengan keizinan bertulis Pendakwa Raya, mengkompaun apa-apa kesalahan yang dilakukan oleh mana-mana orang di bawah Akta ini dan ditetapkan sebagai suatu kesalahan yang boleh kompaun dengan membuat suatu tawaran bertulis kepada orang yang disyaki melakukan kesalahan itu untuk mengkompaun kesalahan itu dengan membayar kepada Ketua Pengarah suatu amaun wang yang tidak melebihi lima puluh peratus daripada amaun denda maksimum bagi kesalahan itu dalam masa yang dinyatakan dalam tawaran itu.

(2) Suatu tawaran di bawah subseksyen (1) boleh dibuat pada bila-bila masa selepas kesalahan itu dilakukan, tetapi sebelum apa-apa pendakwaan ke atasnya dimulakan, dan jika amaun yang dinyatakan dalam tawaran itu tidak dibayar dalam masa yang dinyatakan dalam tawaran itu atau dalam apa-apa tempoh yang dilanjutkan sebagaimana yang diberikan oleh Ketua Pengarah, pendakwaan bagi kesalahan itu boleh dimulakan pada bila-bila masa selepas itu terhadap orang yang kepadanya tawaran itu dibuat.

(3) Jika sesuatu kesalahan telah dikompaun di bawah subseksyen (1), tiada pendakwaan boleh dimulakan selepas itu berkenaan dengan kesalahan terhadap orang yang kepadanya tawaran untuk mengkompaun itu dibuat.

**Perintah mahkamah**

**122.** (1) Jika mana-mana orang didapati bersalah bagi suatu kesalahan di bawah Akta ini, mahkamah yang di hadapannya orang itu didapati bersalah hendaklah memerintahkan orang itu supaya membayar kepada Ketua Pengarah amaun cukai yang genap masa dan kena dibayar di bawah Akta ini, jika ada, sebagaimana yang diperakui oleh Ketua Pengarah dan cukai itu hendaklah didapatkan semula mengikut cara yang sama seperti suatu denda sebagaimana yang diperuntukkan di bawah seksyen 283 Kanun Tatacara Jenayah.

(2) Sebagai tambahan kepada subseksyen (1), mahkamah mempunyai bidang kuasa guaman setakat amaun itu dan perintah itu boleh dikuatkuasakan dalam semua keadaan sebagai suatu keputusan muktamad mahkamah yang memihak kepada Ketua Pengarah.

(3) Jika mana-mana orang didapati tidak bersalah bagi suatu kesalahan di bawah Akta ini, dan jika dia telah membayar amaun cukai yang genap masa dan kena dibayar di bawah Akta ini menurut seksyen 98, berkenaan dengan kesalahan yang dipertuduh, mahkamah boleh memerintahkan supaya amaun yang telah dibayar itu dibayar balik kepada orang itu jika tiada notis rayuan difailkan.

**BAHAGIAN XIII****KAJIAN SEMULA DAN RAYUAN****Tafsiran**

**123.** Dalam Bahagian ini, melainkan jika konteksnya menghendaki makna yang lain—

“Pengerusi” ertinya Pengerusi Tribunal yang dilantik di bawah perenggan 128(1)(a);

“Timbalan Pengerusi” ertinya mana-mana Timbalan Pengerusi Tribunal yang dilantik di bawah perenggan 128(1)(a);

“Setiausaha” ertinya Setiausaha Tribunal yang dilantik di bawah subseksyen 133(1);

“Tribunal” ertinya Tribunal Rayuan Cukai Barang dan Perkhidmatan yang ditubuhkan di bawah seksyen 125.

### **Permohonan untuk semakan**

**124.** (1) Mana-mana orang boleh memohon kepada Ketua Pengarah dalam tempoh tiga puluh hari daripada tarikh orang itu diberitahu mengenai apa-apa keputusan yang dibuat oleh pegawai cukai barang dan perkhidmatan bagi kajian semula keputusan itu dan dengan syarat tiada rayuan ke atas perkara yang sama telah dibuat kepada Tribunal atau mahkamah.

(2) Jika suatu permohonan telah dibuat di bawah subseksyen (1), Ketua Pengarah hendaklah membuat suatu keputusan dan memberitahu orang itu dalam tempoh enam puluh hari dari tarikh permohonan itu diterima atau dalam tempoh yang praktik.

(3) Permohonan di bawah subseksyen (1) hendaklah dibuat dalam cara yang ditetapkan dan borang yang ditetapkan.

### **Penubuhan Tribunal**

**125.** Suatu tribunal yang dikenali sebagai “Tribunal Rayuan Cukai Barang dan Perkhidmatan” ditubuhkan.

### **Hak untuk merayu**

**126.** (1) Tertakluk kepada seksyen 127, mana-mana orang yang terkilan dengan keputusan Ketua Pengarah boleh merayu terhadap keputusan itu.

(2) Rayuan itu hendaklah dibuat kepada Tribunal dalam tempoh tiga puluh hari dari tarikh keputusan yang dipertikaikan itu dimaklumkan kepada orang yang terkilan itu atau dalam apa-apa tempoh perlanjutan masa sedemikian yang boleh diberikan oleh Tribunal dalam cara yang ditetapkan berserta dengan fi yang ditetapkan.

### **Bidang kuasa Tribunal**

**127.** (1) Tribunal hendaklah mempunyai bidang kuasa untuk menentukan rayuan yang berhubungan dengan cukai barang dan perkhidmatan kecuali tentang perkara yang dinyatakan dalam Jadual Keempat.

(2) Menteri boleh, melalui perintah yang disiarkan dalam *Warta*, meminda Jadual Keempat.

(3) Apa-apa perintah yang dibuat di bawah subseksyen (2) hendaklah dibentangkan di hadapan Dewan Rakyat.

### **Keanggotaan Tribunal**

**128.** (1) Tribunal hendaklah terdiri daripada anggota yang berikut yang hendaklah dilantik oleh Menteri:

(a) seorang Pengerusi Tribunal dan sekian bilangan Timbalan Pengerusi daripada kalangan anggota Perkhidmatan Kehakiman dan Perundangan; dan

(b) tidak kurang daripada lima anggota lain sebagaimana yang difikirkan patut oleh Menteri, daripada kalangan orang yang, pada pendapat Menteri mempunyai pengetahuan yang luas atau pengalaman yang mendalam dalam apa-apa bidang aktiviti yang berhubungan dengan cukai barang dan perkhidmatan, kastam atau percukaian.

(2) Pengerusi, Timbalan Pengerusi dan anggota Tribunal yang lain hendaklah memegang jawatan selama tempoh yang tidak melebihi tiga tahun, yang selepas itu mereka adalah layak untuk dilantik semula apabila habis tempoh jawatan mereka tetapi mereka tidak boleh dilantik bagi lebih daripada tiga tempoh berturut-turut.

(3) Menteri hendaklah menentukan saraan dan terma dan syarat yang lain bagi pelantikan Pengerusi, Timbalan Pengerusi dan anggota Tribunal yang lain.

### **Penjalanan sementara fungsi Pengerusi**

**129.** Jika atas apa-apa sebab Pengerusi tidak dapat melaksanakan fungsinya atau selama apa-apa tempoh kekosongan jawatan Pengerusi, seorang Timbalan Pengerusi hendaklah melaksanakan fungsi Pengerusi.

**Pembatalan pelantikan**

**130.** Menteri boleh membatalkan pelantikan seseorang anggota Tribunal yang dilantik di bawah perenggan 128(1)(b) jika—

- (a) kelakuannya, sama ada berkaitan dengan kewajipannya sebagai anggota Tribunal atau selainnya, telah mencemar nama baik Tribunal;
- (b) dia menjadi tidak berupaya untuk menjalankan kewajipannya secara wajar sebagai anggota Tribunal;
- (c) telah dibuktikan terhadapnya, atau dia telah disabitkan atas, suatu pertuduhan atau pertuduhan-pertuduhan berkenaan dengan—
  - (i) suatu kesalahan yang melibatkan fraud, kecurangan atau keburukan akhlak;
  - (ii) suatu kesalahan di bawah mana-mana undang-undang yang berhubungan dengan rasuah;
  - (iii) suatu kesalahan di bawah Akta ini, Akta Kastam 1967 atau Akta Eksais 1976; atau
  - (iv) apa-apa kesalahan lain yang boleh dihukum dengan pemenjaraan selama lebih daripada dua tahun;
- (d) dia dihukum bankrap;
- (e) dia didapati atau diisytiharkan sebagai tidak sempurna akal atau selainnya tidak berupaya untuk menguruskan hal ehwalnya; atau
- (f) dia tidak menghadiri sidang Tribunal tiga kali berturut-turut tanpa kebenaran Pengerusi.

**Peletakan jawatan**

**131.** Seseorang anggota Tribunal yang dilantik di bawah perenggan 128(1)(b) boleh pada bila-bila masa meletak jawatan dengan memberikan tiga bulan notis secara bertulis kepada Menteri.

### **Pengosongan jawatan dan pelantikan pemangkuan**

**132.** (1) Jawatan mana-mana anggota Tribunal hendaklah menjadi kosong dengan—

- (a) kematiannya;
- (b) peletakan jawatannya dengan memberikan notis secara bertulis; atau
- (c) habisnya tempoh pelantikannya.

(2) Menteri hendaklah melantik mana-mana orang mengikut seksyen 128 untuk menggantikan Pengerusi, mana-mana Timbalan Pengerusi atau mana-mana anggota yang lain semasa kekosongan jawatan Pengerusi, Timbalan Pengerusi atau anggota yang lain itu.

(3) Penjalanan kuasa atau pelaksanaan fungsi Tribunal tidaklah terjejas hanya kerana terdapat kekosongan dalam keanggotaan Tribunal itu.

### **Setiausaha Tribunal dan pegawai lain**

**133.** (1) Hendaklah dilantik seorang Setiausaha dan seorang Penolong Setiausaha Tribunal dan sekian bilangan pegawai sebagaimana yang perlu bagi menjalankan fungsi Tribunal.

(2) Pengerusi hendaklah mempunyai kawalan am ke atas Setiausaha, Penolong Setiausaha dan pegawai Tribunal.

(3) Bagi maksud Akta ini, Setiausaha dan Penolong Setiausaha Tribunal hendaklah disifatkan sebagai pegawai Tribunal.

### **Penjawat awam**

**134.** Semua anggota, pegawai, Setiausaha dan Penolong Setiausaha Tribunal semasa melaksanakan tugas-tugas mereka hendaklah disifatkan sebagai penjawat awam mengikut pengertian Kanun Keseksaan.

### **Pendengaran rayuan**

**135.** (1) Sidang bagi tiap-tiap rayuan hendaklah terdiri daripada suatu panel yang mempunyai tiga anggota.

(2) Dalam tiap-tiap rayuan Tribunal hendaklah dipengerusikan oleh Pengerusi atau Timbalan Pengerusi.

(3) Keputusan panel hendaklah diputuskan mengikut pendapat majoriti anggota yang membentuk panel itu.

(4) Jika seorang anggota panel selain Pengerusi atau Timbalan Pengerusi di bawah subseksyen (1) meninggal dunia atau menjadi tidak berupaya untuk menjalankan fungsinya sebagai seorang anggota, prosiding itu hendaklah diteruskan di hadapan, dan keputusan hendaklah diberikan oleh, anggota panel yang tinggal, tidak boleh kurang daripada dua orang, dan panel hendaklah, bagi maksud prosiding itu, disifatkan sebagai dibentuk dengan sewajarnya walaupun dengan kematian atau ketidakupayaan anggota yang disebut terdahulu itu.

(5) Dalam hal di bawah subseksyen (4), keputusan hendaklah ditentukan mengikut pendapat majoriti anggota panel yang tinggal, dan jika tiada majoriti, Pengerusi atau Timbalan Pengerusi yang mempengerusikan prosiding itu hendaklah mempunyai undi kedua atau undi pemutus.

(6) Jika Pengerusi atau Timbalan Pengerusi yang mempengerusikan apa-apa prosiding berkenaan dengan suatu rayuan meninggal dunia atau menjadi tidak berupaya, atau atas apa-apa sebab lain tidak dapat menyelesaikan atau membereskan prosiding itu, rayuan itu hendaklah didengar semula, melainkan jika pihak-pihak itu bersetuju supaya rayuan itu diteruskan oleh Timbalan Pengerusi yang lain.

(7) Jika tempoh pelantikan mana-mana anggota panel habis tempoh selama apa-apa prosiding belum selesai berkenaan dengan suatu rayuan, tempoh pelantikannya hendaklah disifatkan sebagai dilanjutkan sehingga pemberesan muktamad rayuan itu.

(8) Tribunal boleh bersidang dalam satu sidang atau lebih pada bila-bila hari dan masa dan di mana-mana tempat sebagaimana yang ditentukan oleh Pengerusi.

### **Pendengaran oleh anggota tunggal**

**136.** Walau apa pun seksyen 135, jika Pengerusi memikirkannya patut demi kepentingan untuk mencapai pengendalian rayuan yang

cepat dan efisien, prosiding rayuan hendaklah dipengerusikan oleh mana-mana orang yang berikut yang bersidang seorang diri:

- (a) Pengerusi;
- (b) mana-mana Timbalan Pengerusi; atau
- (c) mana-mana anggota Tribunal yang lain sebagaimana yang ditentukan oleh Pengerusi.

### **Penzahiran kepentingan**

**137.** (1) Seseorang anggota Tribunal yang mempunyai, secara langsung atau tidak langsung, dengan sendirinya atau melalui anggota keluarganya, apa-apa kepentingan dalam suatu rayuan yang dibawa di hadapannya sebagai seorang anggota, anggota itu hendaklah dengan serta-merta menzahirkan hakikat dan jenis kepentingannya itu kepada Pengerusi.

(2) Apabila penzahiran kepentingan di bawah subseksyen (1) diterima, Pengerusi hendaklah melantik anggota yang lain untuk mendengar dan membereskan rayuan itu.

### **Pengecualian bidang kuasa mahkamah**

**138.** (1) Jika suatu rayuan dikemukakan kepada Tribunal dan rayuan itu adalah dalam bidang kuasa Tribunal, isu yang dipertikaikan dalam rayuan itu, sama ada sebagaimana yang ditunjukkan dalam rayuan yang mula-mula atau sebagaimana yang timbul dalam perjalanan pendengaran itu, tidak boleh menjadi hal prosiding antara pihak-pihak yang sama dalam mana-mana mahkamah melainkan jika—

- (a) prosiding di hadapan mahkamah telah dimulakan sebelum rayuan itu dikemukakan kepada Tribunal; atau
- (b) rayuan di hadapan Tribunal itu telah ditarik balik, ditinggalkan atau dibatalkan.

(2) Jika perenggan (1)(a) terpakai, isu yang dipertikaikan dalam rayuan yang prosiding itu berhubungan dengannya, sama ada sebagaimana yang ditunjukkan dalam rayuan yang mula-mula atau yang timbul semasa perjalanan pendengaran itu, tidak boleh

menjadi hal prosiding antara pihak-pihak yang sama di hadapan Tribunal melainkan jika prosiding di hadapan mahkamah telah ditarik balik, ditinggalkan atau dibatalkan.

### **Notis rayuan dan pendengaran**

**139.** Apabila suatu rayuan dikemukakan di bawah seksyen 126, Setiausaha hendaklah memberikan notis tentang perincian mengenai hari, masa dan tempat pendengaran dalam borang yang ditetapkan kepada Ketua Pengarah dan perayu.

### **Rundingan bagi penyelesaian**

**140.** (1) Tribunal hendaklah, berkenaan dengan tiap-tiap rayuan dalam bidang kuasanya, menilai sama ada, dalam segala hal keadaan, adalah wajar bagi Tribunal untuk membantu pihak-pihak kepada prosiding untuk merundingkan suatu penyelesaian yang dipersetujui berhubung dengan rayuan itu.

(2) Tanpa mengehadkan keluasan subseksyen (1), dalam membuat suatu penilaian Tribunal hendaklah mengambil kira apa-apa faktor yang pada pendapat Tribunal, mungkin mencatitkan kemampuan salah satu atau kedua-dua pihak untuk merundingkan suatu penyelesaian yang dipersetujui.

(3) Jika pihak-pihak mencapai suatu penyelesaian yang dipersetujui, Tribunal hendaklah meluluskan dan merekodkan penyelesaian itu dan penyelesaian itu hendaklah berkuat kuasa seolah-olah penyelesaian itu ialah keputusan Tribunal.

(4) Jika—

- (a) ternyata pada Tribunal bahawa adalah tidak wajar untuk Tribunal membantu pihak-pihak untuk merundingkan suatu penyelesaian yang dipersetujui berhubung dengan rayuan itu; atau
- (b) pihak-pihak tidak dapat mencapai suatu penyelesaian yang dipersetujui berhubung dengan rayuan itu,

Tribunal hendaklah meneruskan untuk memutuskan rayuan itu.

**Perwakilan semasa pendengaran**

**141.** Tertakluk kepada seksyen 170, bagi maksud suatu rayuan—

- (a) mana-mana pihak kepada rayuan itu boleh mengendalikan kesnya sendiri atau boleh diwakili oleh mana-mana orang yang boleh dilantik olehnya bagi maksud itu; dan
- (b) Ketua Pengarah boleh diwakili pada mana-mana pendengaran oleh seorang pegawai yang diberi kuasa yang dilantik olehnya.

**Keterangan**

**142.** (1) Apa-apa prosiding di hadapan Tribunal hendaklah dikendalikan tanpa mengambil kira formaliti dan perkara teknikal dan Tribunal boleh—

- (a) mendapatkan dan menerima keterangan secara bersumpah atau pengakuan, sama ada bertulis atau lisan, dan memeriksa mana-mana orang sebagai saksi, sebagaimana yang difikirkan oleh Tribunal perlu untuk didapatkan, diterima atau diperiksa;
- (b) menghendaki pengemukaan buku, kertas, dokumen, rekod dan benda di hadapannya;
- (c) mengendalikan sumpah, pengakuan atau akuan berkanun, mengikut kehendak keadaan;
- (d) mendapatkan dan menerima apa-apa keterangan yang lain dan membuat apa-apa siasatan yang lain sebagaimana yang difikirkannya patut;
- (e) memanggil pihak kepada prosiding itu atau mana-mana orang lain supaya hadir di hadapannya untuk memberikan keterangan atau untuk mengemukakan apa-apa dokumen, rekod atau benda lain yang dalam milikannya atau selainnya untuk membantu Tribunal dalam pertimbangtelitiannya;
- (f) menerima keterangan pakar; dan
- (g) secara amnya mengarahkan dan melakukan segala perkara yang perlu atau suai manfaat bagi mempercepat penentuan tuntutan itu.

(2) Suatu saman yang dikeluarkan di bawah seksyen ini hendaklah disampaikan dan dikuatkuasakan seolah-olah ia suatu saman yang dikeluarkan oleh Mahkamah Sesyen.

### **Tribunal boleh meminta maklumat**

**143.** (1) Tribunal boleh meminta apa-apa maklumat yang difikirkannya perlu bagi maksud menjalankan apa-apa kuasa dan fungsinya di bawah Akta ini.

(2) Mana-mana orang yang enggan untuk mematuhi permintaan oleh Tribunal melakukan suatu kesalahan.

### **Keputusan**

**144.** (1) Tribunal hendaklah membuat keputusannya tanpa kelengahan dan jika dapat dilaksanakan, dalam masa enam puluh hari daripada hari pertama bermulanya pendengaran di hadapan Tribunal.

(2) Tribunal hendaklah mempunyai kuasa—

- (a) untuk mengesahkan keputusan Ketua Pengarah;
- (b) untuk mengubah keputusan Ketua Pengarah; atau
- (c) untuk mengetepikan keputusan Ketua Pengarah dan menggantikannya dengan keputusan yang baru.

(3) Tribunal hendaklah memberikan alasan bagi keputusannya dalam mana-mana rayuan yang didengar di hadapannya.

### **Keputusan dan penyelesaian hendaklah direkodkan secara bertulis**

**145.** Tribunal hendaklah membuat atau menyebabkan supaya dibuat suatu rekod bertulis bagi terma—

- (a) tiap-tiap penyelesaian yang dipersetujui yang dicapai oleh pihak-pihak di bawah seksyen 140; dan
- (b) tiap-tiap keputusan yang dibuat olehnya di bawah seksyen 144.

**Keputusan Tribunal adalah mengikat**

**146.** (1) Sesuatu keputusan Tribunal adalah—

- (a) mengikat semua pihak kepada prosiding itu; dan
- (b) disifatkan sebagai suatu perintah Mahkamah Sesyen dan dikuatkuasakan dengan sewajarnya oleh pihak kepada prosiding itu.

(2) Bagi maksud perenggan (1)(b), Setiausaha hendaklah menghantar suatu salinan keputusan yang dibuat oleh Tribunal kepada Mahkamah Sesyen yang mempunyai bidang kuasa di tempat yang berhubungan dengan keputusan itu atau di tempat yang keputusan itu telah dibuat dan Mahkamah hendaklah menyebabkan salinan itu direkodkan.

**Pemberesan rayuan**

**147.** Tribunal hendaklah membereskan suatu rayuan dengan cara—

- (a) penyelesaian yang dipersetujui yang dicapai oleh pihak dan penyelesaian itu hendaklah direkodkan seolah-olah ia telah diumumkan oleh Tribunal;
- (b) penarikan balik oleh perayu; atau
- (c) perintah oleh Tribunal,

dalam borang yang ditetapkan.

**Rayuan ke Mahkamah Tinggi**

**148.** Mana-mana pihak yang terkilan dengan keputusan Tribunal hendaklah mempunyai hak merayu ke atas keputusan Tribunal ke Mahkamah Tinggi tentang persoalan undang-undang atau fakta dan undang-undang yang bercampur.

**Tribunal hendaklah menerima pakai tatacara**

**149.** Tribunal hendaklah menerima pakai apa-apa tatacara sebagaimana yang difikirkannya patut dan wajar.

**Tidak mengikut bentuk**

**150.** Tiada prosiding, award atau dokumen lain Tribunal boleh diketepikan atau dibatalkan kerana tidak mengikut bentuk.

**Peruntukan yang berhubungan dengan kos dan perbelanjaan**

**151.** Tribunal hendaklah hanya memberikan suatu award tentang kos dan perbelanjaan dan hendaklah mempunyai kuasa penuh untuk menentukan oleh siapa dan setakat mana kos dan perbelanjaan yang patut dibayar—

- (a) terhadap perayu, jika ia berpuas hati bahawa dia telah mengendalikan kesnya secara remeh atau menyusahkan; dan
- (b) terhadap mana-mana pihak kepada rayuan itu, jika ia berpuas hati bahawa dalam semua hal keadaan kes itu adalah tidak adil dan tidak saksama untuk tidak berbuat demikian.

**Pelupusan dokumen, dsb.**

**152.** (1) Tribunal boleh, pada penutup prosiding di hadapannya, memerintahkan supaya apa-apa barang, dokumen, rekod, bahan, benda atau harta lain yang dikemukakan semasa prosiding diserahkan kepada pemunya yang sah atau dilupuskan mengikut cara yang difikirkannya patut.

(2) Jika tiada orang mengambil serahan barang, dokumen, rekod, bahan, benda atau harta lain yang disebut dalam subseksyen (1) selepas tempoh enam bulan, pemunyaan barang, dokumen, rekod, bahan, benda atau harta lain hendaklah disifatkan telah berpindah kepada dan menjadi terletak hak pada Kerajaan.

**Perbuatan atau peninggalan yang dilakukan dengan suci hati**

**153.** Tiada tindakan atau guaman boleh dimulakan atau dikekalkan dalam mana-mana mahkamah terhadap—

- (a) seseorang anggota Tribunal; atau

- (b) mana-mana orang yang diberi kuasa untuk bertindak bagi atau bagi pihak Tribunal,

bagi apa-apa perbuatan atau peninggalan yang dilakukan dengan suci hati dalam pelaksanaan fungsinya dan penjalanan kuasanya di bawah Akta ini.

#### BAHAGIAN XIV

#### KAWASAN DITETAPKAN

##### **Tafsiran**

**154.** Bagi maksud Bahagian ini, “Malaysia” tidak termasuk kawasan ditetapkan.

##### **Pembekalan barang atau perkhidmatan yang dibuat dalam atau antara kawasan ditetapkan**

**155.** Walau apa pun seksyen 9, tiada cukai boleh dikenakan atas apa-apa pembekalan bercukai barang atau perkhidmatan yang dibuat dalam atau antara kawasan ditetapkan melainkan Menteri mengarahkan selainnya dalam suatu perintah di bawah seksyen 160.

##### **Barang atau perkhidmatan yang diimport ke dalam atau dibekalkan ke atau dari kawasan ditetapkan**

**156.** Walau apa pun apa-apa peruntukan Akta ini—

- (a) cukai hendaklah menjadi genap masa dan kena dibayar ke atas semua barang termasuk apa-apa barang di bawah apa-apa perjanjian pajakan yang dibekalkan dari kawasan ditetapkan ke Malaysia bagi segala maksud seolah-olah pembekalan itu ialah pengimportan ke dalam Malaysia;
- (b) cukai hendaklah dikenakan ke atas pembekalan bercukai perkhidmatan yang dibuat oleh mana-mana orang kena cukai dari kawasan ditetapkan ke Malaysia atau dari Malaysia ke kawasan ditetapkan tetapi tidak termasuk suatu pembekalan perkhidmatan yang meliputi penggunaan barang di bawah apa-apa perjanjian pajakan dari suatu kawasan ditetapkan ke Malaysia;

- (c) tiada cukai boleh dikenakan ke atas apa-apa pengimportan barang atau pembekalan perkhidmatan diimport ke dalam kawasan ditetapkan melainkan jika Menteri mengarahkan selainnya dalam suatu perintah di bawah seksyen 160.

### **Pembekalan barang atau perkhidmatan dalam Malaysia**

**157.** Walau apa pun apa-apa peruntukan Akta ini, cukai hendaklah dikenakan ke atas semua barang atau perkhidmatan yang dibekalkan di dalam Malaysia oleh seorang orang kena cukai yang tempat perniagaan utamanya terletak di kawasan ditetapkan.

### **Perisytiharan barang yang dibekalkan dari kawasan ditetapkan ke Malaysia**

**158.** Orang yang menjaga mana-mana vesel atau pesawat udara yang baginya barang dibekalkan dari kawasan ditetapkan ke Malaysia hendaklah membuat suatu perisytiharan yang pada matannya mengikut bentuk sebagaimana yang ditetapkan di bawah Akta Kastam 1967 dan mana-mana undang-undang bertulis lain yang terpakai yang sedang berkuat kuasa.

### **Pemungutan cukai di kawasan ditetapkan**

**159.** Walau apa pun apa-apa peruntukan Akta ini, pemungutan cukai yang genap masa dan kena dibayar hendaklah dibuat di kawasan ditetapkan berkenaan dengan barang yang dibekalkan atau yang akan dibekalkan dari kawasan ditetapkan ke Malaysia.

### **Kuasa Menteri untuk mengenakan cukai**

**160.** (1) Menteri boleh, melalui perintah yang disiarkan dalam *Warta*, menetapkan apa-apa pembekalan dalam atau di antara kawasan ditetapkan dan apa-apa barang atau perkhidmatan yang dibekalkan ke, diimport ke dalam atau dieksport dari kawasan ditetapkan supaya dikenakan cukai.

(2) Apa-apa perintah yang dibuat di bawah subseksyen (1) hendaklah dibentangkan di hadapan Dewan Rakyat.

BAHAGIAN XV

ZON PERDAGANGAN BEBAS

**Tafsiran**

**161.** Dalam Bahagian ini, melainkan jika konteksnya menghendaki makna yang lain—

“aktiviti perdagangan” mempunyai maksud yang diberikan padanya di bawah seksyen 2 Akta Zon Bebas 1990 [*Akta 438*];

“Malaysia” tidak termasuk zon perdagangan bebas;

“zon perdagangan bebas” mempunyai maksud yang diberikan padanya di bawah subseksyen 3(1) Akta Zon Bebas 1990.

**Barang yang diimport ke dalam atau dibekalkan dari zon perdagangan bebas**

**162.** Walau apa pun apa-apa peruntukan Akta ini—

- (a) tiada cukai hendaklah menjadi genap masa dan kena dibayar ke atas apa-apa pengimportan barang ke dalam zon perdagangan bebas kecuali bagi barang yang digunakan di dalam zon perdagangan bebas, selain barang bagi tujuan aktiviti perdagangan atau perdagangan runcit yang diluluskan di bawah Akta Zon Bebas 1990;
- (b) cukai hendaklah genap masa dan kena dibayar ke atas semua barang yang dibekalkan atau dipindahkan dari zon perdagangan bebas ke Malaysia bagi segala maksud seolah-olah pembekalan atau pemindahan itu ialah pengimportan ke dalam Malaysia;
- (c) pembayaran cukai ke atas apa-apa barang yang dibekalkan atau dipindahkan dari zon perdagangan bebas ke suatu gudang di bawah seksyen 70 atau dari suatu gudang ke zon perdagangan bebas hendaklah digantung.

**Pembekalan barang yang dibuat dalam zon perdagangan bebas**

**163.** (1) Walau apa pun seksyen 9, tiada cukai boleh dikenakan ke atas apa-apa pembekalan barang berhubung dengan aktiviti perdagangan runcit yang diluluskan di bawah Akta Zon Bebas 1990 dibuat dalam zon perdagangan bebas kecuali Menteri boleh, melalui perintah yang disiarkan dalam *Warta*, menetapkan apa-apa pembekalan barang dalam zon perdagangan bebas supaya dikenakan cukai.

(2) Apa-apa perintah yang dibuat di bawah subseksyen (1) hendaklah dibentangkan di hadapan Dewan Rakyat.

**BAHAGIAN XVI****PELBAGAI****Kuasa untuk mengambil sampel**

**164.** (1) Ketua Pengarah atau mana-mana pegawai cukai barang dan perkhidmatan boleh, jika kewajipannya menghendaki sedemikian, mengambil sampel apa-apa barang untuk memastikan sama ada ia adalah barang daripada perihalan yang boleh dikenakan cukai atau untuk memastikan cukai yang genap masa dan kena dibayar ke atas barang itu, atau bagi maksud lain sebagaimana yang difikirkannya perlu, dan sampel itu boleh dilupuskan dan diakaunkan mengikut apa-apa cara yang diarahkan oleh Ketua Pengarah.

(2) Tiada pembayaran boleh dibuat bagi apa-apa sampel yang diambil di bawah subseksyen (1), tetapi pegawai cukai barang dan perkhidmatan hendaklah memberikan suatu resit bagi sampel itu.

**Orang yang terikat untuk mengemukakan barang atau memberikan maklumat, dsb.**

**165.** (1) Tiap-tiap orang yang mempunyai maklumat tentang apa-apa perkara yang menjadi kewajipan seorang pegawai cukai barang dan perkhidmatan untuk menyiasat hendaklah, apabila dikehendaki olehnya untuk berbuat demikian, memberikan maklumat itu.

(2) Tiap-tiap orang yang dikehendaki oleh seorang pegawai cukai barang dan perkhidmatan untuk mengemukakan apa-apa barang, dokumen, artikel atau benda yang berada dalam kuasa orang itu untuk mengemukakan, dan yang merupakan barang, dokumen, artikel atau benda yang dikehendaki di bawah Akta ini atau barang, dokumen, artikel atau benda yang digunakan dalam apa-apa transaksi atau perkara lain yang berhubungan dengan cukai atau barang, dokumen, artikel atau benda yang menjadi kewajipan pegawai cukai barang dan perkhidmatan untuk menyiasat di bawah Akta ini, hendaklah mengemukakan barang, dokumen, artikel atau benda itu.

(3) Jika apa-apa maklumat, barang, dokumen, artikel atau benda bukan dalam bahasa kebangsaan atau bahasa Inggeris, Ketua Pengarah atau mana-mana pegawai cukai barang dan perkhidmatan boleh melalui notis secara bertulis menghendaki pembekal atau, atas keingkaran pembekal, mana-mana orang lain, untuk mengemukakan, dalam tempoh yang munasabah, suatu terjemahan mengenainya dalam bahasa kebangsaan atau bahasa Inggeris sebagaimana yang ditentukan oleh Ketua Pengarah atau pegawai itu.

(4) Mana-mana orang yang melanggar seksyen ini melakukan suatu kesalahan.

### **Penggunaan perkhidmatan elektronik**

**166.** (1) Walau apa pun apa-apa peruntukan lain Akta ini dan tertakluk kepada peraturan-peraturan yang dibuat di bawah Akta ini, Ketua Pengarah boleh menyediakan suatu perkhidmatan elektronik kepada mana-mana pengguna berdaftar untuk—

- (a) pemfailan atau pengemukaan apa-apa permohonan, penyata, perisytiharan atau apa-apa dokumen lain; dan
- (b) penyampaian apa-apa notis, arahan, perintah, permit, resit atau apa-apa dokumen lain.

(2) Jika suatu notis elektronik dibuat dan dihantar kepada Ketua Pengarah, Ketua Pengarah tidaklah bertanggungjawab terhadap apa-apa kerugian atau kerosakan yang ditanggung oleh pengguna berdaftar itu atas sebab apa-apa kesilapan atau peninggalan dalam apa jua sifat atau bagaimana sekali pun kelihatan berbangkit dalam apa-apa notis elektronik yang diperoleh oleh pengguna

berdaftar itu di bawah perkhidmatan elektronik jika kesilapan atau peninggalan itu dibuat dengan suci hati dan dalam perjalanan biasa pelaksanaan kewajipan sebagai Ketua Pengarah atau berlaku atau timbul sebagai akibat daripada apa-apa kecacatan atau kegagalan dalam perkhidmatan atau dalam peralatan yang digunakan bagi penyediaan perkhidmatan itu.

(3) Apa-apa notis elektronik yang dibuat dan dihantar oleh pengguna berdaftar hendaklah dianggap sebagai telah difailkan, dikemukakan atau disampaikan pada masa notis elektronik itu diterima oleh Ketua Pengarah.

(4) Bagi maksud seksyen ini, “pengguna berdaftar” ertinya mana-mana orang yang diberi kuasa secara bertulis oleh Ketua Pengarah untuk mengakses dan menggunakan perkhidmatan elektronik itu.

### **Penyampaian notis**

**167.** (1) Tiap-tiap notis, arahan atau apa-apa dokumen lain yang dikehendaki oleh Akta ini untuk disampaikan kepada mana-mana orang boleh disampaikan—

- (a) secara sendiri kepada orang itu;
- (b) dengan menghantarnya kepada orang itu melalui pos berdaftar; atau
- (c) melalui perkhidmatan elektronik.

(2) Notis, arahan atau dokumen lain itu yang dihantar melalui pos berdaftar kepada seseorang hendaklah disifatkan telah disampaikan kepada orang itu pada masa yang ia akan dihantarserahkan kepada orang itu dalam perjalanan biasa pos jika notis, arahan atau dokumen lain itu dialamatkan—

- (a) dalam hal suatu syarikat, perkongsian liabiliti terhad, firma, pertubuhan, persatuan atau kumpulan orang lain—
  - (i) ke pejabat berdaftarnya;
  - (ii) ke alamat terakhirnya yang diketahui; atau
  - (iii) kepada mana-mana orang yang diberi kuasa olehnya untuk menerima penyampaian proses; dan
- (b) dalam hal seseorang individu, ke alamat terakhirnya yang diketahui.

(3) Jika seseorang telah memberi persetujuannya bagi suatu notis disampaikan kepadanya melalui perkhidmatan elektronik, notis itu hendaklah disifatkan telah disampaikan pada masa apabila notis elektronik itu dihantar ke akaunnya melalui perkhidmatan elektronik.

### **Pengesahan notis, dsb.**

**168.** (1) Tertakluk kepada subseksyen (2), tiap-tiap notis atau apa-apa dokumen lain yang disampaikan bagi maksud Akta ini oleh Ketua Pengarah atau seorang pegawai yang diberi kuasa olehnya adalah disahkan dengan secukupnya jika nama dan jawatan Ketua Pengarah dicetak, dicap atau selainnya ditulis ke atasnya.

(2) Jika Akta ini memperuntukkan bagi suatu notis atau apa-apa dokumen lain atas nama mana-mana pegawai cukai barang dan perkhidmatan, notis atau dokumen lain itu hendaklah ditandatangani dalam manuskrip oleh pegawai cukai barang dan perkhidmatan itu.

(3) Suatu notis atau dokumen lain yang disampaikan bagi maksud Akta ini dan berupa sebagai ditandatangani dalam manuskrip oleh Ketua Pengarah atau seorang pegawai yang diberi kuasa olehnya hendaklah dianggap, sehingga dibuktikan sebaliknya, telah ditandatangani sedemikian.

### **Bayaran pos percuma**

**169.** Semua penyata dan peremitan cukai dan apa-apa surat-menyurat yang berbangkit daripada atau berkaitan dengan apa-apa penyata atau peremitan itu boleh, jika dipos di Malaysia, dihantar secara pos percuma kepada Ketua Pengarah dalam suatu sampul surat bertanda “Cukai Barang dan Perkhidmatan”.

### **Ejen cukai**

**170.** (1) Tiada seorang pun boleh dibenarkan untuk bertindak di Malaysia bagi pihak mana-mana orang bagi apa-apa perkara di bawah Akta ini melainkan jika dia seorang ejen cukai dengan syarat bahawa subseksyen ini tidak menghalang mana-mana orang lain untuk mewakili mana-mana pihak kepada suatu rayuan di bawah seksyen 141.

(2) Seseorang individu yang mempunyai tempat tinggal biasanya di Malaysia boleh memohon kepada Menteri bagi kelulusan sebagai seorang ejen cukai mengikut syarat-syarat yang ditetapkan.

(3) Menteri boleh meluluskan suatu permohonan di bawah subseksyen (2), dan jika permohonan itu diluluskan, kelulusan itu hendaklah, melainkan jika dibatalkan terlebih dahulu, sah bagi—

- (a) suatu tempoh minimum dua puluh empat bulan; atau
- (b) apa-apa tempoh lain yang kurang daripada dua puluh empat bulan sebagaimana yang ditentukan oleh Menteri,

bermula dari tarikh kelulusan itu.

(4) Seseorang ejen cukai boleh memohon bagi pembaharuan suatu kelulusan kepada Menteri sebelum habis tempoh kelulusan yang dinyatakan di bawah subseksyen (3) dan jika permohonan bagi pembaharuan itu diluluskan, pembaharuan itu adalah, melainkan jika dibatalkan terlebih dahulu, sah bagi tempoh sebagaimana yang boleh ditentukan oleh Menteri.

(5) Suatu fi sebagaimana yang ditetapkan oleh Menteri melalui perintah yang disiarkan dalam *Warta* hendaklah dibayar atas permohonan bagi suatu kelulusan di bawah subseksyen (2) atau pembaharuan suatu kelulusan di bawah subseksyen (4).

(6) Seseorang ejen cukai yang menjalankan perniagaan bagi pihak mana-mana orang bagi apa-apa perkara di bawah Akta ini hendaklah—

- (a) mengemukakan suatu surat pemberian kuasa daripada orang yang diwakilinya; dan
- (b) jika apa-apa borang yang ditetapkan dikehendaki supaya dikemukakan bagi maksud perkara yang ditransaksikan, mengemukakan borang yang telah ditandatangani oleh orang yang diwakilinya, kecuali jika dibenarkan selainnya oleh Ketua Pengarah.

(7) Walau apa pun subseksyen (1), mana-mana orang yang diberi kebenaran untuk bertindak sebagai seorang ejen di bawah seksyen 90 Akta Kastam 1967 hendaklah dibenarkan untuk

bertindak di Malaysia bagi pihak mana-mana orang bagi apa-apa perkara di bawah Akta ini berhubung dengan pengimportan atau pengeksportan barang, termasuk pemindahan.

(8) Bagi maksud seksyen ini, “ejen cukai” ertinya mana-mana akauntan profesional atau mana-mana orang lain yang dibenarkan oleh Menteri untuk bertindak di Malaysia bagi pihak mana-mana orang bagi apa-apa perkara di bawah Akta ini.

(9) Mana-mana orang yang melanggar subseksyen (1) atau (6) melakukan suatu kesalahan.

### **Ganjaran**

**171.** Ketua Pengarah boleh mengarahkan apa-apa ganjaran sebagaimana yang difikirkannya patut dibayar kepada mana-mana orang bagi perkhidmatan yang diberikan berkaitan dengan pengesanan apa-apa kesalahan terhadap Akta ini atau apa-apa cukai yang didapatkan di bawah Akta ini.

### **Borang yang hendak digunakan**

**172.** (1) Jika apa-apa borang telah ditetapkan di bawah Akta ini, tiada seorang pun boleh, bagi maksud Akta ini, menggunakan apa-apa borang yang tidak dicetak atau dikeluarkan dengan kuasa Ketua Pengarah:

Dengan syarat bahawa Ketua Pengarah boleh, mengikut budi bicaranya dan tertakluk kepada apa-apa syarat yang difikirkannya patut untuk dikenakan, membenarkan mana-mana orang untuk menggunakan borang yang tidak dicetak atau dikeluarkan sebagaimana yang disebut terdahulu atau penggunaan apa-apa borang yang dikemukakan melalui perkhidmatan elektronik.

(2) Mana-mana orang yang melanggar subseksyen (1) melakukan suatu kesalahan.

### **Kuasa Ketua Pengarah untuk mengenakan fi**

**173.** Ketua Pengarah boleh mengenakan apa-apa fi sebagaimana yang ditetapkan berkenaan dengan apa-apa perbuatan atau perkhidmatan yang dilakukan atau diberikan olehnya atau

mana-mana pegawai dan yang tidak dikehendaki untuk dilakukan atau diberikan di bawah Akta ini dan yang tiada fi ditetapkan baginya oleh mana-mana undang-undang bertulis.

### **Pemakaian perundangan kastam**

**174.** (1) Tertakluk kepada subseksyen (2), Akta ini hendaklah ditafsirkan sebagai bersekali dengan Akta Kastam 1967 atau Akta Eksais 1976 berkenaan dengan pengeksporan atau pengimportan barang termasuk dalam transit dan pergerakan barang di bawah kawalan kastam.

(2) Jika terdapat apa-apa ketidakselarasan antara peruntukan Akta Kastam 1967 atau Akta Eksais 1976 dengan peruntukan Akta ini, peruntukan Akta ini hendaklah terpakai.

### **Perlindungan Kerajaan daripada liabiliti**

**175.** Kerajaan tidaklah bertanggung untuk membayar apa-apa kerugian yang dialami berkenaan dengan apa-apa barang yang disebabkan oleh kebakaran, kecurian, kerosakan atau sebab lain semasa barang itu berada dalam mana-mana gudang kastam atau dalam jagaan atau kawalan sah mana-mana pegawai cukai barang dan perkhidmatan melainkan jika kerugian itu disebabkan oleh pengabaian atau keingkaran yang disengajakan oleh seseorang pegawai cukai barang dan perkhidmatan atau oleh orang yang diambil kerja oleh Kerajaan dalam perjalanan pelaksanaan kewajipannya di bawah Akta ini.

### **Perlindungan pegawai cukai barang dan perkhidmatan daripada liabiliti**

**176.** Tiada pegawai cukai barang dan perkhidmatan atau orang lain yang diambil kerja oleh Kerajaan dalam perjalanan pelaksanaan kewajipannya di bawah Akta ini bertanggung untuk membayar apa-apa kerugian yang dialami berkenaan dengan apa-apa barang yang disebabkan oleh kebakaran, kecurian, kerosakan atau sebab lain semasa barang itu berada dalam mana-mana gudang kastam atau dalam jagaan atau kawalan sah pegawai itu atau mana-mana pegawai cukai barang dan perkhidmatan yang lain atau orang

yang diambil kerja oleh Kerajaan dalam penjalanan pelaksanaan kewajipannya di bawah Akta ini melainkan jika kerugian itu disebabkan oleh pengabaian atau keingkaran yang disengajakan olehnya.

### **Kuasa untuk membuat peraturan-peraturan**

**177.** (1) Menteri boleh membuat peraturan-peraturan yang perlu atau suai manfaat bagi maksud melaksanakan peruntukan Akta ini.

(2) Tanpa menjejaskan keluasan makna subseksyen (1), peraturan-peraturan boleh dibuat bagi maksud yang berikut:

- (a) untuk menetapkan apa-apa yang dikehendaki di bawah Akta ini supaya ditetapkan;
- (b) untuk mengubah kaedah-kaedah bagi menentukan di mana suatu pembekalan perkhidmatan dibuat bagi maksud tempat pembekalan di bawah seksyen 12;
- (c) untuk menetapkan pejabat bagi pentadbiran cukai barang dan perkhidmatan dan bagi hari dan masa apabila pejabat boleh dibuka untuk urusan;
- (d) untuk menentukan masa pembekalan dalam hal apabila subseksyen 11(9) dan 11(10) terpakai;
- (e) untuk menetapkan perkara-perkara yang berhubungan dengan pendaftaran atau orang berdaftar;
- (f) untuk menetapkan perkara yang berhubungan dengan asas pengakaunan di bawah seksyen 37;
- (g) untuk menetapkan perkara yang berikut berhubung dengan kredit cukai input terhadap cukai output di bawah seksyen 38:
  - (i) cara dan hal keadaan yang—
    - (aa) seseorang orang kena cukai boleh mengira cukai ke atas pembekalan barang atau perkhidmatan kepadanya, atau cukai yang dibayar atau yang akan dibayar olehnya ke atas pengimportan barang sebagai cukai inputnya;



- (j) untuk menetapkan peruntukan yang berbeza bagi pengenaan dan pengakaunan cukai untuk usaha sama dan bagi apa-apa aktiviti yang lain yang disifatkan sebagai suatu usaha sama di bawah seksyen 69;
- (k) untuk menetapkan pengendalian Skim Pedagang Diluluskan di bawah seksyen 71;
- (l) untuk menetapkan pengendalian Skim Pengilang Tol Diluluskan di bawah seksyen 72;
- (m) untuk menetapkan pengendalian Skim Tukang Emas Diluluskan di bawah seksyen 73;
- (n) untuk menetapkan pengendalian Skim Kadar Rata di bawah seksyen 74;
- (o) untuk menetapkan perkara yang berhubungan dengan pasaran modal di bawah seksyen 75;
- (p) untuk menetapkan perkara berikut berhubung dengan apa-apa ketetapan yang dibuat di bawah seksyen 76 atau 77:
  - (i) skop dan prosedur yang terpakai yang berhubungan dengan apa-apa ketetapan; dan
  - (ii) skala kos dan fi yang kena dibayar berkenaan dengan permohonan ketetapan awal;
- (q) untuk menetapkan cara pengemukaan penyata dan perisytiharan dan perkara lain yang berhubungan dengan penyata dan perisytiharan;
- (r) untuk menetapkan cara pembayaran cukai;
- (s) untuk menetapkan perkara yang berikut berhubung dengan Tribunal Rayuan Cukai Barang dan Perkhidmatan di bawah Bahagian XIII:
  - (i) cara yang apa-apa perkara boleh dirujuk kepada Tribunal;
  - (ii) cara yang Tribunal diadakan dan tempat di mana Tribunal menjalankan sidangannya;
  - (iii) skala kos dan fi yang kena dibayar berkenaan dengan apa-apa siasatan atau prosiding di hadapan Tribunal;

- (iv) tanggungjawab anggota Tribunal;
  - (v) borang untuk digunakan dalam prosiding;
  - (vi) fi dan cara bagi pemungutan dan pembayaran fi;
  - (vii) kos dan perbelanjaan yang berhubungan dengan apa-apa perkara di hadapan Tribunal;
  - (viii) secara amnya penjalanan yang lebih baik fungsi yang diberikan kepada Tribunal melalui Akta ini;
- (t) untuk menetapkan perkara yang berhubungan dengan kelulusan ejen cukai di bawah seksyen 170;
- (u) untuk menetapkan kesalahan yang boleh dikompaun;
- (v) untuk menetapkan perkara yang berhubungan dengan perkhidmatan elektronik.

(3) Peraturan-peraturan yang dibuat di bawah subseksyen (2) boleh menetapkan apa-apa perbuatan yang bertentangan dengan peraturan-peraturan untuk menjadi suatu kesalahan dan boleh menetapkan penalti bagi suatu denda tidak melebihi tiga puluh ribu ringgit atau dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi dua tahun atau kedua-duanya.

## BAHAGIAN XVII

### PEMANSUHAN DAN KECUALIAN AKTA CUKAI JUALAN 1972

#### **Pemansuhan dan kecualian Akta Cukai Jualan 1972**

**178.** (1) Akta Cukai Jualan 1972 dimansuhkan.

(2) Walaupun Akta Cukai Jualan 1972 dimansuhkan, apa-apa liabiliti yang ditanggung, cukai jualan yang kena dibayar, yang terlebih bayar atau terkhilaf bayar di bawah Akta itu boleh dipungut, dibayar balik, diremit atau dikuatkuasakan seolah-olah Akta itu tidak dimansuhkan.

**Pengemukakan penyata bagi tempoh bercukai terakhir**

**179.** (1) Walau apa pun subseksyen 178(1), mana-mana orang yang dilesenkan di bawah Akta Cukai Jualan 1972 hendaklah mengemukakan kepada Ketua Pengarah suatu penyata sebagaimana yang dikehendaki di bawah Akta Cukai Jualan 1972 bagi tempoh bercukai terakhir tidak lewat daripada dua puluh lapan hari atau apa-apa tempoh yang lebih panjang sebagaimana yang ditentukan oleh Ketua Pengarah dari tarikh efektif.

(2) Orang yang disebut dalam subseksyen (1) hendaklah menyatakan dan membayar amaun cukai jualan yang dikenakan di bawah perenggan 6(a) Akta Cukai Jualan 1972 yang menjadi genap masa semasa tempoh bercukai terakhir.

(3) Bagi maksud seksyen ini, “tempoh bercukai terakhir” ertinya tempoh dua bulan kalendar atau sebahagian daripadanya yang berakhir pada tarikh efektif.

**Pembayaran cukai jualan bagi orang tidak berdaftar**

**180.** (1) Walau apa pun subseksyen 178(1), mana-mana orang yang dilesenkan di bawah Akta Cukai Jualan 1972 dan tidak berdaftar di bawah Akta ini adalah dikehendaki untuk mengakaun dan membayar cukai jualan ke atas barang yang dipegang pada tarikh efektif—

- (a) yang diperoleh tanpa cukai jualan di bawah seksyen 9 Akta Cukai Jualan 1972;
- (b) yang dikecualikan daripada cukai jualan di bawah seksyen 10 Akta Cukai Jualan 1972; atau
- (c) jika suatu potongan cukai jualan telah dibuat bagi barang yang dibeli di bawah seksyen 31A Akta Cukai Jualan 1972.

(2) Orang yang disebut dalam subseksyen (1) adalah dikehendaki untuk mengakaun dan membayar cukai jualan ke atas barang siap dan separa siap yang dipegang pada tarikh efektif.

(3) Jika seseorang dikehendaki mengakaun cukai jualan yang disebut dalam subseksyen (1) dan (2), dia hendaklah menyatakan amaun cukai jualan yang dikehendaki untuk dibayar dalam penyata di bawah subseksyen 179(1).

## BAHAGIAN XVIII

PEMANSUHAN DAN KECUALIAN AKTA CUKAI  
PERKHIDMATAN 1975**Pemansuhan dan kecualian Akta Cukai Perkhidmatan 1975**

**181.** (1) Akta Cukai Perkhidmatan 1975 dimansuhkan.

(2) Walaupun Akta Cukai Perkhidmatan 1975 dimansuhkan, apa-apa liabiliti yang ditanggung, cukai perkhidmatan yang kena dibayar, yang terlebih bayar atau terkhilaf bayar di bawah Akta itu boleh dipungut, dibayar balik, diremit atau dikuatkuasakan seolah-olah Akta itu tidak dimansuhkan.

**Pengemukakan penyata bagi tempoh bercukai terakhir**

**182.** (1) Walau apa pun subseksyen 181(1), mana-mana orang yang dilesenkan di bawah Akta Cukai Perkhidmatan 1975 hendaklah mengemukakan kepada Ketua Pengarah suatu penyata sebagaimana yang dikehendaki di bawah Akta Cukai Perkhidmatan 1975 bagi tempoh bercukai terakhir tidak lewat daripada dua puluh lapan hari atau apa-apa tempoh yang lebih panjang sebagaimana yang ditentukan oleh Ketua Pengarah dari tarikh efektif.

(2) Orang yang disebut dalam subseksyen (1) hendaklah—

(a) menyatakan—

- (i) amaun cukai perkhidmatan, bagi keseluruhan atau mana-mana bahagian pembayaran bagi apa-apa perkhidmatan bercukai yang disediakan, yang tidak diterima dalam tempoh dua belas bulan kalendar sebelum tempoh bercukai terakhir; dan
- (ii) amaun cukai perkhidmatan ke atas semua perkhidmatan bercukai yang disediakan dalam tempoh bercukai terakhir; dan

(b) membayar cukai mengikut seksyen 14 Akta Cukai Perkhidmatan 1975.

(3) Bagi maksud seksyen ini, “tempoh bercukai terakhir” ertinya tempoh dua bulan kalendar atau sebahagian daripadanya yang berakhir pada tarikh efektif.

BAHAGIAN XIX

PERUNTUKAN PERALIHAN

**Pembayaran, inouis dan pengimportan sebelum tarikh efektif**

**183.** (1) Cukai tidak boleh dikenakan dan dilevi ke atas apa-apa pembekalan barang atau perkhidmatan atau pengimportan barang yang dibuat sebelum tarikh efektif.

(2) Jika, sebelum tarikh efektif—

- (a) apa-apa pembayaran diterima berkaitan dengan suatu pembekalan barang atau perkhidmatan yang akan dibuat pada atau selepas tarikh efektif; atau
- (b) suatu inouis dikeluarkan yang berhubungan dengan suatu pembekalan barang atau perkhidmatan yang akan dibuat pada atau selepas tarikh efektif,

bagi maksud menentukan tempoh bercukai yang dengannya cukai output atau cukai input boleh dihubungkan, pembayaran itu diambil sebagai telah diterima atau inouis itu diambil sebagai telah dikeluarkan pada tarikh efektif.

(3) Bagi maksud menentukan nilai pembekalan di bawah subseksyen (2), pembayaran yang diterima atau apa-apa amaun yang dinyatakan dalam inouis yang dikeluarkan hendaklah dikira sebagai termasuk cukai.

(4) Walau apa pun subseksyen (2), jika mana-mana orang yang dilesenkan di bawah Akta Cukai Jualan 1972 atau Akta Cukai Perkhidmatan 1975 ialah seorang orang kena cukai di bawah Akta ini dan sebelum tarikh efektif—

- (a) telah mengeluarkan suatu inouis yang ke atasnya cukai jualan telah dikenakan ke atas jualan apa-apa barang bercukai atau cukai perkhidmatan telah dikenakan ke atas penyediaan perkhidmatan bercukai; atau
- (b) telah menerima pembayaran cukai jualan atau cukai perkhidmatan,

tiada cukai boleh dikenakan ke atas pembekalan barang atau perkhidmatan sedemikian yang dibuat pada atau selepas tarikh efektif setakat diliputi oleh inouis.

(5) Jika apa-apa barang yang pada tarikh efektif tidak dilepaskan daripada kawalan kastam, ia hendaklah dikira bagi maksud seksyen ini sebagai diimport pada masa apabila barang itu dilepaskan oleh pegawai kastam.

(6) Mana-mana orang yang melanggar subseksyen (1) melakukan suatu kesalahan.

### **Pendaftaran sebelum tarikh efektif**

**184.** (1) Bagi maksud seksyen ini, mana-mana orang yang akan membuat suatu pembekalan bercukai adalah bertanggung untuk berdaftar di bawah seksyen ini jika terdapat alasan munasabah untuk mempercayai bahawa nilai keseluruhan pembekalan bercukainya dalam bulan tarikh efektif dan sebelas bulan sebaik selepas itu akan melebihi amaun pembekalan bercukai sebagaimana yang dinyatakan dalam perintah di bawah subseksyen 20(1).

(2) Mana-mana orang yang bertanggung untuk berdaftar di bawah subseksyen (1) hendaklah memohon kepada Ketua Pengarah untuk didaftarkan dan permohonan itu hendaklah dibuat tiga bulan sebelum tarikh efektif.

(3) Ketua Pengarah boleh mendaftarkan orang di bawah subseksyen (1) pada atau dari tarikh efektif.

(4) Mana-mana orang yang melanggar subseksyen (2) melakukan suatu kesalahan.

### **Kesan ke atas cukai jualan dan cukai perkhidmatan**

**185.** Berkuat kuasa dari tarikh efektif—

(a) cukai jualan tidaklah boleh dikenakan ke atas apa-apa jualan, penggunaan, pelupusan atau pengimportan barang bercukai di bawah Akta Cukai Jualan 1972; dan

(b) cukai perkhidmatan tidaklah boleh dikenakan ke atas apa-apa perkhidmatan bercukai di bawah Akta Cukai Perkhidmatan 1975.

### **Nilai pembekalan barang dan perkhidmatan**

**186.** Jika suatu pembekalan barang atau perkhidmatan dikira sebagai telah berlaku pada atau selepas tarikh efektif, nilai pembekalan itu ialah amaun yang ditentukan di bawah seksyen 15, sebagaimana, pada pendapat Ketua Pengarah, tidak dihubungkan secara munasabah dengan mana-mana bahagian barang yang dibekalkan atau perkhidmatan yang dilaksanakan sebelum tarikh efektif.

### **Kontrak tanpa peluang untuk dikaji semula**

**187.** (1) Seksyen ini hendaklah terpakai jika—

- (a) suatu kontrak bertulis mengenal pasti secara khusus suatu pembekalan dan balasan bagi pembekalan itu; dan
- (b) apa-apa pembekalan yang dibuat menurut apa-apa kontrak tanpa peluang untuk dikaji semula yang dibuat tidak kurang daripada dua tahun sebelum tarikh efektif.

(2) Jika suatu pembekalan dibuat sebelum yang lebih awal daripada yang berikut, iaitu—

- (a) lima tahun selepas tarikh efektif; atau
- (b) terdapat suatu peluang untuk kajian semula,

pembekalan yang dibuat menurut suatu kontrak tanpa peluang untuk dikaji semula hendaklah dikira sebagai suatu pembekalan berkadar sifar:

Dengan syarat—

- (A) pembekal dan penerima pembekalan itu merupakan orang berdaftar;
- (B) pembekalan itu merupakan suatu pembekalan bercukai; dan
- (C) penerima membuat pembekalan bercukai secara keseluruhannya.

(3) Bagi maksud seksyen ini—

- (a) “kontrak tanpa peluang untuk dikaji semula” ertinya apa-apa kontrak atau perjanjian bertulis yang tidak mempunyai

peruntukan untuk suatu kajian semula am bagi balasan itu untuk pembekalan itu untuk suatu tempoh sedemikian sehingga suatu peluang untuk kajian semula timbul;

- (b) “peluang untuk kajian semula” ertinya suatu peluang yang timbul bagi pembekal di bawah kontrak, yang bertindak sama ada sendirian atau dengan persetujuan satu pihak lain kepada kontrak itu atau lebih, untuk—
- (i) menukar balasan secara langsung atau tidak langsung disebabkan oleh pengenaan cukai;
  - (ii) mengendalikan, pada atau selepas tarikh efektif, suatu kajian semula am, rundingan semula atau perubahan kepada balasan tersebut; atau
  - (iii) mengendalikan, sebelum tarikh efektif, suatu kajian semula am, rundingan semula atau perubahan kepada balasan yang mengambil kira pengenaan cukai itu.

### **Pembekalan berperingkat atau berkala**

**188.** (1) Jika apa-apa pembekalan dibuat di bawah suatu perjanjian bagi suatu tempoh atau secara berperingkat bagi suatu tempoh sama ada pada lat-lat tempoh yang tetap atau tidak dan tempoh itu bermula sebelum tarikh efektif dan berakhir pada atau selepas tarikh efektif, bahagian pembekalan yang dihubungkan dengan bahagian tempoh itu pada atau selepas tarikh efektif adalah dikenakan cukai.

(2) Jika pembekalan di bawah subseksyen (1) ialah suatu pembekalan perkhidmatan, pembekalan itu hendaklah diambil sebagai dibuat secara berterusan dan secara sama rata sepanjang tempoh perjanjian itu.

(3) Walau apa pun subseksyen (1), jika pembekalan dibuat di bawah suatu waranti berhubung dengan barang atau perkhidmatan sama ada ternyata, tersirat atau dikehendaki oleh undang-undang dan nilai waranti itu dimasukkan dalam harga barang atau perkhidmatan itu, tiada cukai hendaklah dikenakan atas pembekalan sedemikian.

- (4) Subseksyen (1) dan (2) tidak terpakai bagi—
- (a) suatu jualan barang jika cukai jualan telah dibayar atas jualan barang setakat yang diliputi oleh invois itu;
  - (b) suatu penyediaan perkhidmatan jika cukai perkhidmatan telah dibayar atas perkhidmatan setakat yang diliputi oleh pembayaran atau invois; atau
  - (c) apa-apa kontrak tiada peluang untuk dikaji semula di bawah seksyen 187.

### **Hak yang diberikan sepanjang hayat**

**189.** (1) Seksyen ini terpakai jika—

- (a) seseorang orang kena cukai, yang merupakan suatu kelab atau badan serupa lain, membuat suatu pembekalan perkhidmatan di bawah suatu perjanjian;
- (b) perjanjian itu memperuntukkan sama ada secara nyata atau secara tersirat bahawa suatu hak hendaklah diberikan atau boleh digunakan sepanjang hayat orang itu atau bagi suatu tempoh yang tidak kurang daripada tiga puluh tahun; dan
- (c) hak itu diberikan atau pertama kali boleh digunakan sebelum tarikh efektif.

(2) Jika apa-apa pembayaran bagi hak yang diberikan atau yang boleh digunakan sepanjang hayat orang itu atau untuk suatu tempoh yang tidak kurang daripada tiga puluh tahun dibayar oleh anggota sedia ada atau anggota baru bagi suatu kelab atau badan serupa lain bagi apa-apa hak untuk menggunakan kemudahan kelab atau badan serupa lain, pembekalan perkhidmatan itu yang baginya apa-apa pembayaran telah dibuat—

- (a) sebelum tarikh efektif, hendaklah tidak dikenakan cukai; dan
- (b) pada atau selepas tarikh efektif, hendaklah dikenakan cukai.

**Pembayaran balik khas cukai jualan bagi barang dalam pegangan**

**190.** (1) Seseorang berhak untuk suatu pembayaran balik khas yang bersamaan dengan amaun cukai jualan berkenaan dengan barang dalam pegangan tertakluk kepada syarat yang berikut:

- (a) penuntut ialah seorang orang berdaftar di bawah seksyen 20 pada tarikh efektif;
- (b) penuntut pada tarikh efektif memegang barang bagi maksud membuat suatu pembekalan bercukai;
- (c) barang itu adalah bercukai di bawah Akta Cukai Jualan 1972 dan cukai jualan telah dikenakan kepada dan telah dibayar oleh penuntut; dan
- (d) penuntut mesti memegang invois pembekal yang berkenaan yang membuktikan bahawa penuntut itu ialah penerima yang baginya cukai jualan telah dikenakan atau dokumen import yang membuktikan bahawa penuntut ialah pengimport, penerima konsain atau pemunya yang baginya cukai jualan telah dibayar.

(2) Dalam hal jika—

- (a) barang itu dibeli daripada pembekal selain dari seorang pengilang berlesen;
- (b) barang itu adalah bercukai di bawah Akta Cukai Jualan 1972; dan
- (c) invois yang dipegang oleh orang itu bagi barang yang dibeli tidak menunjukkan bahawa cukai jualan telah dikenakan,

dia berhak kepada suatu pembayaran balik khas yang bersamaan dengan dua puluh peratus daripada nilai barang yang dipegangnya itu pada tarikh efektif sebagaimana yang disahkan daripada invois itu didarab dengan kadar cukai jualan yang terpakai tertakluk kepada syarat yang berikut:

- (A) penuntut ialah seorang orang berdaftar di bawah seksyen 20 pada tarikh efektif;

- (B) penuntut pada tarikh efektif memegang barang bagi maksud membuat suatu pembekalan bercukai; dan
- (C) penuntut telah membayar amaun sebagaimana yang ditunjukkan pada invoice itu.

(3) Jika suatu tuntutan pembayaran balik khas telah dibuat di bawah subseksyen (1) atau (2) dan kemudiannya penuntut memulangkan barang itu kepada pembekal, penuntut itu hendaklah mengakaun amaun pembayaran balik khas itu sebagai cukai outputnya dalam penyata bagi tempoh bercukai barang itu dipulangkan.

(4) Pembayaran balik khas tidak terpakai bagi—

- (a) barang yang telah dipermodal di bawah prinsip perakaunan yang diterima pakai;
- (b) barang yang telah digunakan sebahagiannya atau digabungkan menjadi barang lain;
- (c) barang yang dipegang untuk disewa, barang yang dipegang untuk selain kegunaan perniagaan dan barang bukan untuk dijual atau pertukaran;
- (d) barang yang ke atasnya cukai jualan telah dibayar di bawah Akta Cukai Jualan 1972 sebelum tarikh efektif dan seterusnya untuk dieksport pada atau selepas tarikh efektif yang suatu tuntutan pengambilan balik ke atas cukai jualan dibayar itu akan dibuat di bawah seksyen 29 Akta yang sama; atau
- (e) barang yang ke atasnya penuntut dibenarkan untuk menuntut suatu potongan cukai jualan di bawah seksyen 31A Akta Cukai Jualan 1972.

### **Tuntutan bagi pembayaran balik khas**

**191.** (1) Mana-mana orang yang berhak bagi suatu pembayaran balik khas di bawah seksyen 190 adalah layak menuntut hanya sekali dan tuntutan itu hendaklah dibuat kepada pegawai cukai barang dan perkhidmatan dalam suatu borang sebagaimana yang ditentukan oleh Ketua Pengarah tidak lewat daripada enam bulan dari tarikh efektif.

(2) Jika amaun pembayaran balik khas di bawah subseksyen (1) adalah—

- (a) kurang daripada sepuluh ribu ringgit, penuntut hendaklah mengemukakan kepada pegawai cukai barang dan perkhidmatan suatu perakuan audit yang ditandatangani oleh seorang akauntan berkanun yang mengesahkan amaun pembayaran balik khas itu; atau
- (b) sepuluh ribu ringgit atau lebih, penuntut hendaklah mengemukakan kepada pegawai cukai barang dan perkhidmatan suatu perakuan audit yang ditandatangani oleh seorang juruaudit syarikat yang diluluskan di bawah seksyen 8 Akta Syarikat 1965 yang mengesahkan amaun pembayaran balik khas itu.

(3) Jika apa-apa maklumat ke atas tuntutan yang diberikan oleh penuntut didapati palsu, tidak tepat, mengelirukan atau disalahnyatakan—

- (a) dia hendaklah tidak berhak kepada pembayaran balik khas dan pegawai cukai barang dan perkhidmatan boleh menolak tuntutan sedemikian; atau
- (b) dia hendaklah dikira sebagai tidak berhak untuk suatu pembayaran balik khas dan adalah menjadi sah bagi Ketua Pengarah untuk mendapatkan apa-apa pembayaran balik yang telah dibayar kepada penuntut.

(4) Tertakluk kepada subseksyen (3), pembayaran balik khas itu hendaklah dibayar balik setiap suku tahunan dalam ansuran yang sama rata bagi suatu tempoh dua tahun atau apa-apa tempoh yang lebih singkat sebagaimana yang ditentukan oleh Ketua Pengarah.

(5) Jika suatu tuntutan telah dibuat di bawah subseksyen (1), barang itu hendaklah disifatkan sebagai telah diberi kredit bagi cukai input dan semua peruntukan di bawah Akta ini hendaklah terpakai sewajarnya.

**Mengimbangi cukai belum bayar, dsb., terhadap pembayaran balik khas**

**192.** Walau apa pun apa-apa peruntukan Akta ini atau mana-mana undang-undang bertulis yang lain, jika mana-mana orang tidak membayar, keseluruhannya atau sebahagiannya—

- (a) apa-apa amaun cukai yang genap masa dan kena dibayar, apa-apa surcaj yang terakru, atau apa-apa penalti, fi atau apa-apa wang lain yang kena dibayar di bawah Akta ini;
- (b) apa-apa amaun cukai jualan yang genap masa dan kena dibayar, apa-apa surcaj yang terakru, atau apa-apa penalti atau apa-apa wang lain yang kena dibayar di bawah Akta Cukai Jualan 1972;
- (c) apa-apa amaun cukai perkhidmatan yang genap masa dan kena dibayar, apa-apa surcaj yang terakru, apa-apa penalti atau apa-apa wang lain yang kena dibayar di bawah Akta Cukai Perkhidmatan 1975; atau
- (d) apa-apa amaun duti kastam atau duti eksais,

Ketua Pengarah boleh mengimbangkan, terhadap amaun yang masih belum dibayar yang disebut di dalam perenggan (a), (b), (c) atau (d), apa-apa amaun atau mana-mana bahagian daripada apa-apa pembayaran balik khas yang berhak kepada orang itu di bawah Akta ini dan amaun yang diimbangkan itu hendaklah disifatkan sebagai pembayaran atau sebahagian daripada pembayaran yang diterima daripada orang itu.

**Perjanjian pembinaan yang dibuat sebelum tarikh efektif**

**193.** (1) Seksyen ini hendaklah terpakai setakat yang suatu pembekalan barang atau perkhidmatan pembinaan yang berhubung dengan pembinaan, pembinaan semula yang besar, pembuatan atau penambahan suatu bangunan atau suatu kerja kejuruteraan awam oleh pembekal, dan barang atau perkhidmatan pembinaan itu adalah—

- (a) dibekalkan menurut suatu perjanjian bertulis yang dibuat sebelum tarikh efektif; dan
- (b) disediakan kepada penerima pada atau selepas tarikh efektif.

(2) Nilai semua kerja dan bahan yang digabungkan atau dipasang secara kekal di atas tapak pembinaan atau kerja kejuruteraan awam mengikut perjanjian itu hendaklah ditentukan pada permulaan tarikh efektif.

(3) Cukai hendaklah genap masa dan kena dibayar ke atas pembekalan itu setakat nilai pembekalan itu melebihi nilai yang ditentukan di bawah subseksyen (2).

(4) Bagi maksud menentukan nilai di bawah subseksyen (2), seseorang orang kena cukai hendaklah mengemukakan kepada pegawai cukai barang dan perkhidmatan suatu perakuan yang ditandatangani oleh mana-mana orang yang diberi kuasa sebagaimana yang diperuntukkan di bawah mana-mana undang-undang bertulis, mengesahkan nilai semua kerja dan bahan yang digabungkan atau dipasang secara kekal di atas tapak pembinaan atau kerja kejuruteraan awam.

(5) Seksyen ini hendaklah hanya terpakai setakat yang nilai yang disebut dalam subseksyen (2) ditentukan—

- (a) mengikut cara yang ditentukan oleh Ketua Pengarah; dan
- (b) pada atau sebelum berakhirnya tempoh bercukai pertama pembekal selepas tarikh efektif atau suatu tarikh kemudian yang dibenarkan oleh Ketua Pengarah.

### **Bayaran tahanan**

**194.** Jika apa-apa kontrak bagi pembekalan barang atau perkhidmatan sebelum tarikh efektif memperuntukkan bagi penahanan apa-apa bahagian balasan oleh seseorang sementara menunggu pelaksanaan kontrak itu secara sepenuhnya dan memuaskan, atau apa-apa bahagiannya, oleh pembekal, bayaran tahanan berkenaan dengan apa-apa pembekalan yang dibuat pada atau selepas tarikh efektif hendaklah dikenakan cukai.

### **Baucar yang tidak ditebus**

**195.** Tertakluk kepada seksyen 183, barang atau perkhidmatan yang dibekalkan pada atau selepas tarikh efektif dengan penebusan baucar yang dikeluarkan sebelum tarikh efektif hendaklah dikenakan cukai.

**Pembekalan daripada mesin yang dikendalikan dengan syiling, token, dsb.**

**196.** Suatu pembekalan barang atau perkhidmatan daripada apa-apa mesin atau peranti yang dikendalikan dengan syiling, token atau yang seumpamanya adalah dikira seperti yang berikut:

- (a) pengeluaran pertama pemungutan dalam tempoh satu minggu yang bermula pada tarikh efektif hendaklah tidak tertakluk kepada cukai dan apa-apa pengeluaran yang berikutnya dalam tempoh satu minggu yang bermula pada tarikh efektif hendaklah disifatkan sebagai termasuk cukai; dan
- (b) apa-apa pengeluaran pemungutan selepas satu minggu yang bermula pada tarikh efektif hendaklah disifatkan sebagai termasuk cukai.

**Benda yang dilakukan pada menjangkakan Akta ini diperbuat**

**197.** (1) Segala perbuatan dan benda yang dilakukan oleh dan bagi pihak Ketua Pengarah sebagai persediaan bagi atau pada menjangkakan perbuatan Akta ini dan apa-apa perbelanjaan yang dilakukan berhubungan dengannya hendaklah disifatkan telah dibenarkan di bawah Akta ini, dengan syarat bahawa perbuatan dan benda yang dilakukan itu adalah selaras dengan niat dan maksud am Akta ini, dan segala hak dan obligasi yang diperoleh atau ditanggung akibat pelakuan perbuatan atau benda itu termasuk apa-apa perbelanjaan yang dilakukan berhubungan dengannya hendaklah apabila Akta ini mula berkuat kuasa disifatkan sebagai hak dan obligasi Ketua Pengarah.

(2) Jika apa-apa kelulusan berkenaan dengan pendaftaran di bawah Bahagian IV diberikan dan jika apa-apa pelantikan berkenaan dengan ejen pembayaran balik yang diluluskan di bawah seksyen 61 atau ejen di bawah seksyen 65 atau ejen cukai di bawah seksyen 170 dibenarkan sebelum tarikh efektif, pendaftaran atau pelantikan sedemikian disifatkan sebagai dibuat di bawah Akta ini.

(3) Kelulusan yang diberikan atau pelantikan yang dibenarkan sedemikian di bawah subseksyen (2) hendaklah berkuat kuasa mulai tarikh efektif sahaja.

## JADUAL PERTAMA

## [Seksyen 4]

PERKARA YANG AKAN DIKIRA SEBAGAI SUATU PEMBEKALAN BARANG  
ATAU SUATU PEMBEKALAN PERKHIDMATAN**Pemindahan**

1. (1) Apa-apa pemindahan keseluruhan hak kepunyaan barang alih ialah suatu pembekalan barang tetapi tertakluk kepada subperenggan (2) pemindahan—

- (a) apa-apa bahagian hak kepunyaan yang tidak dibahagikan bagi barang alih; atau
- (b) milikan barang alih,

ialah suatu pembekalan perkhidmatan.

(2) Jika milikan barang alih dipindahkan—

- (a) di bawah suatu perjanjian bagi penjualan barang alih; atau
- (b) di bawah suatu perjanjian yang menetapkan secara nyata bahawa hak kepunyaan itu bagi barang alih akan berpindah pada suatu masa hadapan,

ia merupakan suatu pembekalan barang.

**Tanah**

2. (1) Dalam hal tanah, apa-apa pemindahan—

- (a) keseluruhan hak kepunyaan tanah;
- (b) tanah di bawah suatu perjanjian bagi penjualan tanah sedemikian;
- (c) tanah di bawah suatu perjanjian yang menetapkan secara nyata bahawa kepunyaan itu bagi tanah sedemikian akan berpindah pada suatu masa hadapan;
- (d) apa-apa kepentingan di bawah Surat Ikatan Penyerahan Hak; atau
- (e) apa-apa hak milik strata,

ialah suatu pembekalan barang.

(2) Apa-apa pajakan, penyewaan, iseman, lesen menduduki tanah atau pemindahan bahagian yang tidak dipecahkan bagi tanah ialah suatu pembekalan perkhidmatan.

(3) Jika terdapat suatu kemungkiran dalam pembayaran suatu transaksi sekuriti yang berhubungan dengan tanah, pemindahan tanah tersebut hendaklah dikira sebagai suatu pembekalan barang.

**Perawatan atau pemprosesan**

3. Mana-mana perawatan atau pemprosesan yang digunakan kepada barang orang lain ialah suatu pembekalan perkhidmatan.

**Utiliti, dsb.**

4. Pembekalan dalam apa-apa bentuk kuasa termasuk elektrik dan bekalan gas, air, penyejukan, penyaman udara atau pengalihan udara ialah suatu pembekalan barang.

**Pemindahan, dsb., aset perniagaan**

5. (1) Tertakluk kepada subperenggan (2), jika barang yang menjadi sebahagian daripada aset suatu perniagaan dipindahkan atau dilupuskan oleh atau di bawah arahan orang yang menjalankan perniagaan supaya tidak lagi menjadi sebahagian daripada aset itu, sama ada bagi suatu balasan atau tidak, pemindahan atau pelupusan itu ialah suatu pembekalan barang oleh orang itu.

(2) Subperenggan (1) tidak terpakai jika pemindahan atau pelupusan itu ialah—

- (a) suatu hadiah barang yang dibuat dalam perjalanan atau penerusan perniagaan yang dibuat kepada orang yang sama dalam tahun yang sama yang jumlah kos kepada penderma adalah tidak lebih daripada lima ratus ringgit; atau
- (b) suatu hadiah, kepada seorang pelanggan sebenar atau yang berpotensi bagi perniagaan itu, berupa suatu sampel industri atau komersial dalam bentuk yang biasanya tidak tersedia untuk jualan kepada orang awam.

(3) Jika melalui atau di bawah arahan seseorang yang menjalankan suatu perniagaan, barang yang dipegang atau digunakan bagi maksud perniagaan itu dipakai untuk apa-apa kegunaan peribadi atau digunakan, atau dijadikan tersedia kepada mana-mana orang untuk digunakan, bagi apa-apa maksud selain maksud perniagaan, sama ada bagi suatu balasan atau tidak, penggunaan atau penyediaan barang itu ialah suatu pembekalan perkhidmatan.

(4) Subperenggan (1) dan (3) tidak boleh menyifatkan apa-apa yang dibuat tanpa suatu balasan sebagai suatu pembekalan kecuali jika orang yang menjalankan suatu perniagaan itu berhak kepada kredit di bawah seksyen 38 ke atas pembekalan atau pengimportan barang itu.

(5) Pembekalan barang dalam subperenggan (1) atau pembekalan perkhidmatan dalam subperenggan (3) adalah dikira sebagai dibuat dalam perjalanan atau penerusan perniagaan, dan dalam hal suatu perniagaan yang dijalankan oleh seseorang individu—

- (a) subperenggan (1) hendaklah terpakai bagi apa-apa pemindahan atau pelupusan barang yang memihak kepada dirinya sendiri; dan

(b) subperenggan (3) hendaklah terpakai bagi barang yang digunakan atau dijadikan tersedia untuk digunakan oleh dirinya sendiri.

(6) Walau apa pun perenggan (1), jika seseorang orang kena cukai yang dalam perniagaan membuat suatu pembekalan bercukai barang telah menuntut cukai input di bawah seksyen 38 dan terdapat perubahan penggunaan barang itu dan barang itu dikecualikan daripada apa-apa kredit di bawah subseksyen 38(12), penggunaan barang itu olehnya, sama ada dengan balasan atau tidak, hendaklah dikira sebagai suatu pembekalan barang.

(7) Jika apa-apa barang, yang menjadi sebahagian daripada aset perniagaan seorang orang kena cukai, dijual oleh mana-mana orang lain yang mempunyai kuasa untuk berbuat demikian untuk mendapatkan apa-apa hutang yang terhutang oleh orang kena cukai, barang itu hendaklah disifatkan sebagai dibekalkan oleh orang kena cukai itu dalam perjalanan atau penerusan perniagaannya.

(8) Tertakluk kepada subperenggan (9), jika mana-mana orang terhenti menjadi seorang orang kena cukai, apa-apa barang yang menjadi sebahagian daripada aset apa-apa perniagaan yang dijalankan olehnya hendaklah disifatkan telah dibekalkan olehnya dalam perjalanan atau penerusan perniagaannya sebaik sebelum dia terhenti menjadi seorang orang kena cukai, melainkan jika—

- (a) perniagaan itu dipindahkan sebagai usaha berterusan kepada orang lain di bawah seksyen 68; atau
- (b) perniagaan itu dijalankan oleh seorang wakil diri yang disifatkan sebagai seorang orang kena cukai di bawah seksyen 31.

(9) Subperenggan (8) tidak terpakai bagi apa-apa barang jika orang yang terhenti menjadi seorang orang kena cukai boleh menunjukkan dengan memuaskan hati Ketua Pengarah—

- (a) bahawa tiada kredit bagi cukai input berkenaan dengan pembekalan atau pengimportan barang itu telah dibenarkan kepadanya dan barang itu telah tidak diperolehi olehnya sebagai sebahagian daripada aset perniagaan yang dipindahkan kepadanya sebagai usaha berterusan oleh orang kena cukai yang lain; atau
- (b) bahawa barang itu diperolehi olehnya daripada seseorang selain orang kena cukai.

### **Pembekalan perkhidmatan kepada orang yang mempunyai kaitan**

6. Tertakluk kepada subperenggan 5(3), jika suatu pembekalan perkhidmatan dibuat bukan bagi suatu balasan oleh seseorang orang kena cukai kepada seseorang yang mempunyai kaitan sebagaimana yang disebut dalam Jadual Ketiga, pembekalan kepada orang yang mempunyai kaitan itu ialah suatu pembekalan perkhidmatan.

## JADUAL KEDUA

## [Seksyen 4]

PERKARA YANG AKAN DIKIRA SEBAGAI BUKAN SUATU PEMBEKALAN  
BARANG MAHUPUN SUATU PEMBEKALAN PERKHIDMATAN**Pemindahan usaha berterusan**

1. Pembekalan aset perniagaan kepada seseorang di bawah seksyen 68 adalah dikira sebagai bukan pembekalan barang mahupun pembekalan perkhidmatan jika aset itu akan digunakan oleh penerima pindahan dalam menjalankan perniagaan yang sama jenis, sama ada atau tidak sebagai sebahagian daripada apa-apa perniagaan yang sedia ada, seperti yang dijalankan oleh pemindah atau jika pembekalan yang kepadanya dia pindahkan adalah berhubungan dengan sebahagian daripada perniagaannya hanya sebagai usaha berterusan, bahagian daripada perniagaan itu hendaklah boleh beroperasi secara berasingan dan penerima pindahan telah, atau dengan serta-merta menjadi seorang orang kena cukai, akibat daripada pemindahan itu.

**Kumpulan wang pencen, simpanan atau keselamatan sosial**

2. Apa-apa sumbangan yang dibuat kepada kumpulan wang pencen, simpanan atau keselamatan sosial di bawah mana-mana undang-undang bertulis hendaklah dikira sebagai bukan suatu pembekalan barang mahupun suatu pembekalan perkhidmatan.

**Pembekalan oleh mana-mana pertubuhan atau organisasi yang serupa**

3. Pembekalan apa-apa barang atau perkhidmatan oleh mana-mana pertubuhan atau organisasi yang serupa yang berdaftar di bawah mana-mana undang-undang bertulis hendaklah dikira sebagai bukan suatu pembekalan barang mahupun suatu pembekalan perkhidmatan jika—

- (a) pembekalan kepada anggotanya adalah berhubung dengan tujuan dan matlamatnya dan tersedia tanpa pembayaran selain suatu yuran keanggotaan dan nilai pembekalan itu adalah nominal; atau
- (b) pembekalan kepada seorang penderma atau penaja tidak mempunyai nilai komersial.

**Pembekalan dikecualikan daripada apa-apa kredit**

4. Jika keseluruhan atau mana-mana bahagian cukai yang dikenakan ke atas apa-apa pembekalan atau pengimportan barang dikecualikan daripada apa-apa kredit di bawah subseksyen 38(12), pembekalan yang berikutnya bagi barang yang sama hendaklah dikira sebagai bukan suatu pembekalan barang mahupun suatu pembekalan perkhidmatan.

**Pembekalan barang atau perkhidmatan di bawah perkiraan kewangan Islam**

5. Jika mana-mana orang membuat suatu pembekalan barang atau perkhidmatan di bawah perkiraan kewangan Islam, apa-apa pembekalan yang dibuat dalam perkiraan sedemikian selain penyediaan pembiayaan hendaklah dikira sebagai bukan suatu pembekalan barang mahupun suatu pembekalan perkhidmatan.

**Penyelesaian indemniti insurans**

6. Apa-apa pembekalan barang antara seorang penginsuran atau pengendali takaful dan seorang yang diinsurankan dalam penerusan menyelesaikan suatu tuntutan di bawah polisi insuran atau kontrak takaful hendaklah dikira sebagai bukan suatu pembekalan barang mahupun suatu pembekalan perkhidmatan.

**Perkhidmatan diplomatik dan konsular**

7. Apa-apa pembekalan perkhidmatan diplomatik atau konsular oleh suatu perwakilan asing hendaklah dikira sebagai bukan suatu pembekalan barang mahupun suatu pembekalan perkhidmatan.

## JADUAL KETIGA

[Seksyen 15]

## NILAI PEMBEKALAN BARANG ATAU PERKHIDMATAN

**Nilai pasaran terbuka**

1. (1) Nilai pasaran terbuka bagi apa-apa pembekalan barang atau perkhidmatan merupakan pembekalan yang ditawarkan secara terbuka dan dibuat antara orang yang tidak mempunyai kaitan hendaklah mengikut susunan yang berikut:

- (a) nilai pasaran terbuka apa-apa pembekalan barang atau perkhidmatan hendaklah bersamaan dengan balasan dalam bentuk wang yang akan diperoleh lazimnya bagi pembekalan barang atau perkhidmatan itu jika ia merupakan suatu pembekalan yang ditawarkan secara bebas dan dibuat antara orang yang bukan orang yang mempunyai kaitan dan dibekalkan sepenuhnya di bawah hal keadaan yang sama pada masa yang sama atau yang lebih kurang sama di Malaysia;
- (b) jika nilai pasaran terbuka apa-apa pembekalan barang atau perkhidmatan tidak dapat ditentukan di bawah subperenggan (a), nilai pasaran terbuka itu hendaklah nilai bagi pembekalan yang serupa di Malaysia, yang merupakan suatu pembekalan yang ditawarkan secara bebas dan dibuat antara orang yang bukan orang yang mempunyai kaitan;
- (c) jika nilai pasaran terbuka apa-apa pembekalan barang atau perkhidmatan tidak dapat ditentukan di bawah subperenggan (a) atau (b), nilai pasaran terbuka itu hendaklah ditentukan berasaskan maklumat dan data yang tersedia di Malaysia yang memberi suatu anggaran objektif yang mencukupi bagi balasan dalam bentuk wang yang boleh diperoleh bagi pembekalan barang atau perkhidmatan itu.

(2) Jika seseorang orang kena cukai membuat pembekalan yang berkaitan dengan orang yang kepadanya pembekalan itu dibuat, dan—

- (a) nilai suatu pembekalan yang dibuat oleh seseorang orang kena cukai bagi suatu balasan dalam bentuk wang atau bagi suatu balasan yang tidak secara keseluruhannya terdiri daripada wang kurang daripada nilai pasaran terbukanya; dan
- (b) pembekalan itu ialah suatu pembekalan bercukai dan orang yang kepadanya pembekalan itu dibuat tidak berhak kepada kredit di bawah seksyen 38 bagi keseluruhan atau mana-mana bahagian cukai ke atas pembekalan itu,

nilai pembekalan bercukai barang dan perkhidmatan itu hendaklah diambil sebagai nilai pasaran terbukanya.

(3) Bagi maksud subperenggan (1)(b), “pembekalan yang serupa” ertinya apa-apa pembekalan barang atau perkhidmatan lain yang hampir-hampir merupakan pembekalan yang dinilai berkenaan dengan bahan, komponen, bahagian dan ciri-ciri dan boleh ditukar ganti dari segi fungsinya dan secara komersial dengan pembekalan yang dinilai dengan mengambil kira kualiti dan reputasi pembekalan yang lain itu dan pembekalan yang dinilai itu.

(4) Bagi maksud Akta ini, “nilai pasaran terbuka” hendaklah diambil sebagai suatu amaun, dengan tambahan cukai yang boleh dikenakan.

### **Orang yang mempunyai kaitan**

2. (1) Seseorang hendaklah disifatkan mempunyai kaitan jika—

- (a) mereka ialah pegawai atau pengarah bagi perniagaan satu sama lain;
- (b) mereka diiktiraf secara sah sebagai rakan kongsi dalam perniagaan;
- (c) salah seorang secara langsung atau secara tidak langsung mempunyai, mengawal, atau memegang lima peratus atau lebih saham atau syer pengundian diterbitkan bagi kedua-dua mereka;
- (d) seseorang daripada mereka secara langsung atau secara tidak langsung mengawal seorang yang satu lagi;
- (e) kedua-dua mereka secara langsung atau secara tidak langsung dikawal oleh orang ketiga;
- (f) mereka bersama-sama secara langsung atau secara tidak langsung mengawal orang ketiga; atau
- (g) mereka ialah anggota dalam keluarga yang sama.

(2) Seseorang hendaklah disifatkan sebagai anggota keluarga yang sama jika—

- (a) mereka adalah berkaitan melalui hubungan darah dalam hubungan generasi keempat;
- (b) mereka berkahwin antara satu sama lain atau jika seseorang berkahwin dengan seseorang yang mempunyai kaitan dalam hubungan generasi keempat dengan seorang yang lain; atau
- (c) seseorang yang telah diangkat sebagai anak kepada seorang yang lain atau sebagai seorang anak kepada seseorang yang dalam hubungan generasi ketiga dengan seorang yang lain.

(3) Seorang pemegang amanah dalam suatu penyelesaian adalah berkaitan dengan—

- (a) mana-mana individu yang berhubung dengan penyelesaian itu ialah seorang setlor;
- (b) mana-mana orang yang berkaitan dengan individu itu; dan
- (c) suatu pertubuhan perbadanan yang berkaitan dengan penyelesaian itu.

#### **Token, setem (selain setem pos) atau baucar**

3. Jika suatu hak untuk menerima barang atau perkhidmatan bagi suatu nilai wang dinyatakan atas apa-apa token, setem (selain setem pos) atau baucar diberikan sebagai suatu balasan, balasan itu hendaklah tidak diambil kira kecuali setakat yang, jika ada, ia melebihi nilai wang itu.

#### **Aset perniagaan**

4. Jika terdapat suatu pembekalan barang menurut kuasa—

- (a) subperenggan 5(1) Jadual Pertama, yang bukan untuk suatu balasan; atau
- (b) subperenggan 5(8) Jadual Pertama,

nilai pembekalan itu hendaklah menjadi nilai pasaran terbuka.

#### **Pertukaran asing**

5. Jika apa-apa jumlah wang yang relevan bagi menentukan nilai dinyatakan dalam suatu mata wang selain ringgit, ia hendaklah ditukar ke dalam ringgit pada kadar pertukaran jualan yang dipakai di Malaysia pada masa pembekalan itu berlaku atau dalam hal pengimportan barang, pada kadar pertukaran yang ditentukan oleh Ketua Pengarah pada masa yang terpakai bagi pengiraan duti kastam atau duti eksais dan penilaian.

**Nilai pembekalan berdasarkan harga runcit di bawah hal keadaan tertentu****6. (1) Jika—**

- (a) keseluruhan atau sebahagian daripada perniagaan yang dijalankan oleh seseorang orang kena cukai terdiri daripada membuat pembekalan kepada sebilangan orang barang untuk dijual, sama ada oleh mereka atau orang lain, secara runcit; dan
- (b) orang itu bukan orang kena cukai,

Ketua Pengarah boleh melalui notis secara bertulis kepada orang kena cukai itu mengarahkan supaya nilai apa-apa pembekalan sedemikian olehnya selepas pemberian notis itu atau selepas tarikh yang terkemudian sebagaimana yang dinyatakan dalam notis itu hendaklah diambil sebagai nilai pasaran terbukanya pada jualan secara runcit.

(2) Suatu notis di bawah subperenggan (1) boleh diubah, ditarik balik atau dibatalkan oleh Ketua Pengarah melalui suatu notis selanjutnya yang diberikan secara bertulis.

**Nilai pembekalan barang daripada seseorang yang dilesenkan di bawah seksyen 65A Akta Kastam 1967 atau yang beroperasi dalam zon perindustrian bebas di bawah perenggan 10(1)(b) Akta Zon Bebas 1990**

7. Jika suatu pembekalan bercukai barang dibuat oleh seseorang yang dilesenkan di bawah seksyen 65A Akta Kastam 1967 atau seseorang yang beroperasi dalam suatu zon perindustrian bebas di bawah perenggan 10(1)(b) Akta Zon Bebas 1990 kepada mana-mana orang yang tidak dilesenkan di bawah seksyen 65A Akta Kastam 1967 atau mana-mana orang yang tidak beroperasi dalam suatu zon perindustrian bebas di bawah perenggan 10(1)(b) Akta Zon Bebas 1990, nilai barang itu adalah nilai sebagaimana yang ditentukan di bawah seksyen 16.

**Nilai pembekalan pertaruhan dan perjudian**

8. (1) Jika suatu pembekalan bercukai perkhidmatan dibuat oleh seorang yang dilesenkan di bawah apa-apa undang-undang bertulis melibatkan pertaruhan, ambil tagan, loteri, mesin perjudian atau permainan mengadu nasib, nilai pembekalan hendaklah ditentukan mengikut formula berikut:

$$\frac{100}{100 + C} \quad X \quad (A - B)$$

- iaitu
- A ialah jumlah keseluruhan yang diterima bagi pembekalan itu dikurangkan apa-apa cukai atau duti di bawah apa-apa undang-undang bertulis lain kecuali duti eksais;
  - B ialah amaun wang, jika ada, yang kena dibayar kepada mana-mana orang yang terlibat yang berjaya dalam pertaruhan, ambil tagan, loteri, mesin perjudian atau permainan mengadu nasib; dan
  - C ialah kadar cukai yang ditetapkan di bawah seksyen 10.

(2) Jika nilai pembekalan yang ditentukan di bawah perenggan (1) ialah negatif, nilai itu hendaklah dianggap sebagai kosong.

## JADUAL KEEMPAT

## [Seksyen 127]

## PERKARA YANG TIDAK BOLEH DIRAYU

Tribunal Rayuan Cukai Barang dan Perkhidmatan tidak mempunyai bidang kuasa untuk mendengar rayuan terhadap—

- (a) apa-apa perkara yang sedia ada sebagai sekatan berkanun di bawah Akta ini;
- (b) apa-apa arahan untuk menganggap seseorang sebagai seorang orang kena cukai tunggal di bawah seksyen 23;
- (c) apa-apa penolakan pendaftaran secara sukarela di bawah seksyen 24;
- (d) apa-apa penolakan pendaftaran kumpulan di bawah seksyen 27;
- (e) apa-apa perkara yang berhubungan dengan penetapan semula tempoh bercukai di bawah subseksyen 40(4);
- (f) pengimbangan cukai terhadap pembayaran balik di bawah seksyen 45;
- (g) apa-apa penyitaan dan penjualan apa-apa barang bagi mendapatkan apa-apa amaun di bawah subseksyen 47(2);
- (h) apa-apa penolakan pembayaran secara ansuran di bawah seksyen 51;
- (i) apa-apa keputusan untuk mengurangkan atau menolak apa-apa pembayaran balik di bawah subseksyen 57(2);
- (j) apa-apa penolakan untuk pembayaran balik suatu amaun yang telah dibayar oleh mana-mana orang di bawah subseksyen 57(5);
- (k) apa-apa penolakan untuk meremit apa-apa penalti atau surcaj di bawah subseksyen 62(2);
- (l) apa-apa penolakan untuk meluluskan apa-apa permohonan bagi apa-apa skim di bawah Bahagian VIII;
- (m) apa-apa ketetapan awal yang dibuat di bawah seksyen 77;
- (n) penjalanan kuasa di bawah Bahagian X;
- (o) pengkompaunan kesalahan di bawah seksyen 121;
- (p) apa-apa perkara yang berhubungan dengan kelulusan ganjaran oleh Ketua Pengarah di bawah seksyen 171; dan
- (q) apa-apa perkara yang berhubungan dengan pembayaran balik khas di bawah seksyen 190, 191 dan 192.