



GARIS PANDUAN PAMPASAN KERANA KELEWATAN MEMPROSES BAYARAN BALIK LEBIHAN BAYARAN CUKAI PENDAPATAN

1. PENGENALAN

- 1.1 Garis panduan ini bertujuan memberi penjelasan berkenaan bayaran pampasan sebanyak 2% yang dibayar kepada pembayar cukai yang layak kerana kelewatan memproses bayaran balik lebih cukai pendapatan pembayar cukai.
- 1.2 Mulai Tahun Taksiran 2013, kelewatan membuat bayaran balik lebih cukai pendapatan iaitu selepas tempoh 90 hari bagi Borang Nyata Cukai Pendapatan (BNCP) secara elektronik (*e-Filing*) dan 120 hari secara pos atau serahan di kaunter (borang kertas) adalah tertakluk kepada bayaran pampasan seperti peruntukan di bawah seksyen 111D Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP).

2. PEMBAYAR CUKAI YANG LAYAK DIBAYAR PAMPASAN.

- 2.1 BNCP dikemukakan dalam tempoh seperti berikut:
 - a) BNCP dikemukakan sebelum atau pada 30 April bagi individu yang berpendapatan gaji;
 - b) BNCP dikemukakan sebelum atau pada 30 Jun bagi individu yang menjalankan perniagaan;

- c) BNCP dikemukakan dalam tempoh tujuh (7) bulan dari tarikh perakaunan berakhir bagi kes syarikat / perkongsian liabiliti terhad / badan amanah / koperasi;
 - d) Tambahan masa yang dibenarkan oleh KPHDN di bawah Program Pemfailan Borang Nyata mengikut tahun.
- 2.2 Bayaran balik lebihan cukai yang layak bagi tujuan pampasan adalah merujuk kepada lebihan cukai yang telah dibayar di bawah seksyen-seksyen berikut:
- a) Seksyen 107 ACP (Potongan Cukai Bulanan - PCB);
 - b) Seksyen 107B ACP (Notis Bayaran Ansuran – CP500);
 - c) Seksyen 107C ACP (anggaran cukai yang kena dibayar oleh syarikat / perkongsian liabiliti terhad / badan amanah / koperasi – CP204/CP205).
- 2.3 BNCP yang dikemukakan adalah betul dan lengkap.

3.0 PEMBAYAR CUKAI YANG TIDAK LAYAK DIBAYAR PAMPASAN

3.1 BNCP dikemukakan pada tempoh-tempoh berikut:

- a) BNCP dikemukakan selepas 30 April bagi individu yang berpendapatan penggajian; atau
- b) BNCP dikemukakan selepas 30 Jun atau bagi individu yang menjalankan perniagaan; atau

- c) BNCP dikemukakan selepas tempoh tujuh (7) bulan dari tarikh perakaunan berakhir bagi kes syarikat / perkongsian liabiliti terhad / badan amanah / koperasi.
- 3.2 Kredit di bawah seksyen 110 ACP.
- 3.3 Taksiran yang dibangkitkan di bawah subseksyen 90(3), seksyen 91, 91A, 92 dan 96A ACP.
- 3.4 Pembayar cukai yang memohon lanjutan masa pengemukaan BNCP selain yang dibenarkan oleh KPHDN.
- 3.5 Pembayar cukai membuat rayuan terhadap taksiran di bawah seksyen 99 ACP.
- 3.6 Terdapat penemuan susulan audit yang menyebabkan wujudnya cukai atau cukai tambahan dalam tempoh 90 / 120 hari dari tarikh akhir pengemukaan BNCP.
- 3.7 Lebihan bayaran yang wujud bukan terbit dari bayaran berdasarkan jadual ansuran cukai seksyen 107, 107B dan 107C ACP.

Contoh 1

Tahun Taksiran	2019
Cukai Kena Bayar	RM1,500,000
Anggaran CP204	RM2,000,000
Bayaran yang diterima	RM2,100,000
Kredit boleh dibayar balik	RM600,000
Amaun bayaran balik	RM550,000
Amaun yang layak pampasan (Anggaran CP204 – Cukai Kena Bayar)	RM500,000

4. PENGIRAAN AMAUN PAMPASAN

- 4.1 Amaun pampasan adalah dikira berdasarkan kepada asas harian mulai daripada hari pertama selepas 90 /120 hari dari tempoh yang dinyatakan di perenggan 2.1.
- 4.2 Pengiraan pampasan sebanyak 2% akan dibayar mengikut kaedah seperti berikut:

$$A \times \frac{B}{C} \times 2\%$$

Di mana,

- A : Amaun bayaran balik di bawah seksyen 111 ACP bagi sesuatu tahun taksiran
- B : Bilangan hari bermula daripada hari pertama selepas tamat tempoh 90 / 120 hari dari tarikh akhir BNCP perlu dikemukakan sehingga bayaran balik diluluskan
- C : Bilangan hari dalam setahun (365 / 366 hari)

Contoh 2

Tahun Taksiran	2019
Kaedah pengemukaan BNCP (Borang BE)	e-Filing
Tarikh pengemukaan BNCP	28.04.2020
Tarikh akhir pengemukaan BNCP	30.04.2020
Tempoh bayaran balik tanpa pampasan	01.05.2020 - 29.07.2020
Amaun kredit boleh dibayar balik	RM40,000.00
Tarikh kelulusan bayaran balik	01.09.2020
Tempoh kiraan hari pampasan	30.07.2020 - 01.09.2020
Bilangan hari layak pampasan	34 hari
Amaun Pampasan bagi bayaran balik	RM40,000.00 x (34/366)
$A \times \frac{B}{C} \times 2\%$	x 2% = RM74.32

Contoh 3

Tahun Taksiran	2019
Kaedah pengemukaan BNCP (Borang BE)	e-Filing
Tarikh pengemukaan BNCP	14.05.2020
Tarikh akhir Program Pemfailan BNCP	15.05.2020
Tempoh bayaran balik tanpa pampasan	16.05.2020 - 13.08.2020
Amaun kredit boleh dibayar balik	RM45,000
Tarikh kelulusan bayaran balik	01.09.2020
Tempoh kiraan hari pampasan	14.08.2020 – 01.09.2020
Bilangan hari layak pampasan	19 hari
Amaun Pampasan bagi bayaran balik	RM45,000 x (19/366) x 2%
$A \times \frac{B}{C} \times 2\%$	= RM46.72

5. PEMUNGUTAN SEMULA AMAUN PAMPASAN DAN KENAIKAN 10% KE ATAS BAYARAN PAMPASAN

- 5.1 Sekiranya terdapat kesilapan dalam pembayaran pampasan, KPHDN berhak untuk memungut semula bayaran pampasan yang telah dibayar tanpa kenaikan 10%.
- 5.2 Jika kesilapan pembayaran pampasan disebabkan maklumat yang tidak tepat / pelaporan BNCP yang tidak tepat oleh pembayar cukai, KPHDN berhak untuk mendapatkan kembali amaun pampasan yang telah dibayar bersama kenaikan cukai sebanyak 10% ke atas amaun bayaran pampasan yang sepatutnya tidak dibayar.
- 5.3 Surat pemberitahuan tuntutan pampasan bayaran balik serta kenaikan 10% di bawah perenggan 111D(3)(b) ACP 1967 diposkan kepada pembayar cukai.

5.4 Sekiranya pembayar cukai gagal mengembalikan keseluruhan pampasan yang telah dibayar termasuk kenaikan 10%, tindakan guaman sivil boleh diambil ke atas pembayar cukai.

6. PENAFIAN

Contoh-contoh dalam Garis Panduan ini adalah untuk tujuan ilustrasi sahaja dan tidak menyeluruh.

LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

2 / Mei 2021