



PARLIMEN MALAYSIA



RANG UNDANG-UNDANG

Cukai Pemindahan Syer (Syarikat Berasaskan Tanah) 1984

DR.32/1984

D.R. No. 32/84

Naskhah Sahih—Bahasa Malaysia

**RANG UNDANG-UNDANG CUKAI
PEMINDAHAN SYER (SYARIKAT
BERASASKAN TANAH) 1984**

SUSUNAN FASAL

BAHAGIAN I

PERMULAAN

Fasal

1. Tajuk ringkas dan mula berkuatkuasa.
2. Tafsiran.

BAHAGIAN II

PENGENAAN CUKAI

3. Cukai pemindahan syer.
4. Aset yang boleh dikenakan cukai.
5. Tarikh pelupusan.
6. Kadar cukai.
7. Pengecualian: Am.
8. Pengecualian: Peringkat Menteri.

BAHAGIAN III

PENYATA DAN TAKSIRAN

9. Penyata.
10. Penyata lanjut atau yang lebih lengkap.
11. Taksiran amnya.
12. Taksiran terdahulu.
13. Taksiran atas wasi.
14. Taksiran tambahan.
15. Hal-hal di mana pemeroleh boleh ditaksir.
16. Notis taksiran.

Fasal

17. Kesalahan atau kesilapan.
18. Hak merayu.
19. Kemuktamadan taksiran.

BAHAGIAN IV

ORANG-ORANG YANG BOLEH DIKENAKAN
CUKAI

20. Orang-orang yang boleh dikenakan cukai.
21. Kumpulan orang dan perkongsian.
22. Orang-orang yang tak berkeupayaan.
23. Orang-orang yang boleh dikenakan cukai berada di luar Malaysia.
24. Raja-Raja dan Pembesar-Pembesar Memerintah.
25. Syarikat.
26. Keluarga bersama Hindu.
27. Wasi.
28. Pemegang amanah.
29. Tanggungjawab orang-orang yang ditetapkan.

BAHAGIAN V

PEMBAYARAN DAN PENDAPATAN
KEMBALI CUKAI

30. Pembayaran cukai.
31. Potongan cukai oleh pemeroleh.
32. Mendapatkan kembali dari orang-orang yang meninggalkan Malaysia.
33. Mendapatkan kembali melalui guaman.
34. Pembayaran balik bayaran-bayaran terlebih.
35. Mahkamah hendaklah memberi perhatian kepada cukai pemindahan syer.
36. Representasi dalam Mahkamah.
37. Peremitan cukai.
38. Peruntukan-peruntukan mencegah pengelakan cukai.

BAHAGIAN VI

PENILAIAN

39. Penilaian syer.
40. Penilaian oleh Ketua Pengarah.

BAHAGIAN VII

PENYIASATAN DAN TAMBAHAN

Fasal

41. Kuasa untuk meminta maklumat, dll.
42. Kuasa akses kepada tanah, dll.
43. Kewajipan untuk menyimpan rekod.
44. Kuasa akses kepada rekod awam.
45. Obligasi orang yang menjalankan perniagaan.
46. Kegagalan memberikan penyata.
47. Penyata, dsb., yang tak betul.
48. Bersengaja melarikan cukai.
49. Meninggalkan Malaysia tanpa bayaran cukai.
50. Menghalang pegawai-pegawai.
51. Pecah rahsia.
52. Kesalahan oleh pegawai dan pungutan tak berkebenaran.
53. Kesalahan-kesalahan lain.
54. Peruntukan-peruntukan tambahan mengenai kesalahan di bawah seksyen 47, 49, 50 dan 53.
55. Cukai kena dibayar walaupun ada prosiding.
56. Keizinan untuk mendakwa.
57. Mengkompapun kesalahan dan mengurangkan penalti.
58. Mendapatkan kembali penalti.
59. Bidang kuasa mahkamah rendah.

BAHAGIAN VIII

PENTADBIRAN DAN TAMBAHAN

60. Ketua Pengarah.
61. Kuasa Menteri memberi arahan kepada Ketua Pengarah.
62. Perwakilan fungsi-fungsi Ketua Penagarah.
63. Identifikasi pegawai-pegawai.
64. Bahan-bahan tertentu hendaklah dikira sebagai sulit.
65. Peruntukan mengenai keterangan.
66. Penyata, dll., dianggap telah dibuat dengan kuasa wajar.
67. Kuasa melantik ejen-ejen.
68. Kesalahan dan kecacatan dalam taksiran, dll.

Fasal

69. Penyampaian notis.
70. Kuasa mengarah di mana penyata, dll., hendak dihantar.
71. Pengesahan notis dan dokumen-dokumen lain.
72. Bayaran pos percuma.
73. Borang.
74. Kuasa membuat kaedah-kaedah.

JADUAL 1

JADUAL 2

RANG UNDANG-UNDANG

bernama

Suatu Akta bagi membuat peruntukan mengenai pengenaan, pentaksiran dan pemungutan cukai atas pelupusan syer-syer dalam syarikat berasaskan tanah dan perkara-perkara yang bersampingan dengannya.

[

MAKA INILAH DIPERBUAT UNDANG-UNDANG oleh Duli Yang Maha Mulia Seri Paduka Baginda Yang di-Pertuan Agong dengan nasihat dan persetujuan Dewan Negara dan Dewan Rakyat yang bersidang dalam Parlimen, dan dengan kuasa daripadanya, seperti berikut :

BAHAGIAN I

PERMULAAN

1. Akta ini bolehlah dinamakan Akta Cukai Pemin-
dahan Syer (Syarikat Berasaskan Tanah) 1984 dan
hendaklah disifatkan telah mula berkuatkuasa pada
19hb Oktober 1984.

Tajuk
ringkas dan
mula ber-
kuatkuasa.

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

Tafsiran.

“anak”, berhubungan dengan seseorang individu,
ertinya anak sahtaraf, anak tiri atau anak yang diangkat
mengikut mana-mana undang-undang;

“aset yang boleh dikenakan cukai” ertinya syer-syer
yang dilupuskan dalam erti seksyen 4;

“bermastautin” ertinya bermastautin di Malaysia di
bawah seksyen 7 atau 8 Akta Cukai Pendapatan 1976,
mengikut mana yang berkenaan;

Akta 53.

“cukai” ertinya cukai pemindahan syer yang dikena-
kan oleh Akta ini;

“ditetapkan” ertinya ditetapkan oleh kaedah-kaedah yang dibuat di bawah seksyen 74 atau, berhubungan dengan sesuatu borang, ditetapkan di bawah seksyen 73;

“isteri” ertinya seorang perempuan yang, sama ada atau tidak dia telah menjalani apa-apa upacara agama atau upacara-upacara lain, disifatkan, menurut mana-mana undang-undang atau adat, sebagai isteri bagi seorang lelaki atau sebagai salah seorang daripada isteri-isterinya;

“Ketua Pengarah” ertinya Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri;

“orang” termasuk suatu syarikat, suatu perkongsian, suatu kumpulan orang, suatu perbadanan tunggal, seorang wasi harta pusaka si mati, seorang pemegang amanah, suatu keluarga sekutu Hindu dan seorang penama;

“orang yang boleh dikenakan cukai” ertinya seorang pelupus syer dalam erti seksyen 4;

“pelupusan” ertinya penjualan, pemindahhakan, pemindahmilikan, pertukaran ganti, penguntukan dengan menukar ganti dengan, pembatalan sama ada untuk mendapatkan balasan atau selainnya, penyerahhakan, penyelesaian, penyerahan atau pemberimilikan termasuk dengan cara penyatuan, pengambilan alih, percantuman, atau penyusunan semula suatu syarikat atau syarikat-syarikat;

“Pesuruhjaya Khas” ertinya Pesuruhjaya Khas bagi Cukai Pendapatan yang dilantik di bawah seksyen 98 Akta Cukai Pendapatan 1967;

“syarikat” ertinya suatu pertubuhan perbadanan dan termasuklah mana-mana kumpulan orang yang ditubuhkan dengan suatu identiti yang berasingan di sisi undang-undang oleh atau di bawah undang-undang sesuatu wilayah di luar Malaysia;

“syarikat berasaskan tanah” ertinya suatu syarikat yang mempunyai tanah di Malaysia sebagai aset utama atau sebagai salah satu aset pada masa pelupusan syer dalam syarikat itu, atau suatu syarikat yang sungguhpun ianya sendiri tidak memiliki tanah

memegang kepentingan dalam syer (melalui satu syarikat pengantara atau lebih) dalam suatu syarikat yang mempunyai tanah di Malaysia sebagai aset utama atau sebagai salah satu aset pada masa pelupusan syer:

Dengan syarat bahawa sesuatu syarikat tidaklah boleh dikira syarikat berasaskan tanah di mana tanah digunakan keseluruhannya dan terutamanya bagi maksud kilang, pejabat, kilang dan pejabatnya atau sebagai premis perniagaan (tidak termasuk perniagaan sewa-menyewa) dan tanah yang digunakan sedemikian itu adalah pada pendapat Ketua Pengarah tidak melebihi kehendak-kehendak biasa tetapi mencukupi dengan besarnya kilang, pejabat, kilang dan pejabat atau premis perniagaan itu;

“syer” ertinya—

- (a) saham dan syer dalam sesuatu syarikat;
- (b) saham pinjaman dan debentur yang dikeluarkan oleh sesuatu syarikat atau mana-mana pertubuhan perbadanan lain, di mana jua diperbadankan;
- (c) apa-apa opsyen atau lain-lain hak dalam, ke atas atau berhubungan dengan, syer sebagaimana ditakrifkan dalam perenggan (a) dan (b);

“tanah” termasuklah—

- (a) permukaan bumi dan segala benda yang menjadi permukaan itu;
- (b) tanah di bawah permukaan itu dan benda-benda di dalamnya;
- (c) bangunan-bangunan di atas tanah dan apa-apa jua yang tercantum pada tanah atau yang terpasang dengan kekalnya pada apa-apa benda yang tercantum pada tanah, sama ada atau tidak di atas atau di bawah permukaan itu;
- (d) kayu, pokok, tanam-tanaman dan tumbuh-tumbuhan lain di atas tanah; dan
- (e) tanah yang diliputi oleh air.

(2) Sebutan-sebutan dalam Akta ini mengenai kepemunyaan termasuklah kepentingan benefisial seseorang, kepentingan pegangan pajak, atau opsyen atau hak-hak lain dalam, ke atas atau berhubungan dengan tanah dan syer, mengikut mana yang berkenaan, sebagaimana ditakrifkan dalam Akta ini.

BAHAGIAN II

PENGENAAN CUKAI

Cukai pemindahan syer.

3. Suatu cukai, yang dinamakan cukai pemindahan syer, hendaklah dikenakan mengikut Akta ini atas nilai tiap-tiap pelupusan syer dalam syarikat berasaskan tanah pada atau selepas 19hb Oktober 1984 di bawah hal keadaan yang ditetapkan dalam seksyen 4.

Aset yang boleh dikenakan cukai.

4. Tertakluk kepada Akta ini, tiap-tiap orang sama ada atau tidak bermastautin di Malaysia hendaklah dikenakan cukai atas nilai tiap-tiap pelupusan aset yang boleh dikenakan cukai dalam syarikat berasaskan tanah, yang mana syernya tidak disenaraikan bagi sebutharga dalam senarai rasmi pasaran saham di Malaysia atau di tempat-tempat lain pada masa pelupusan aset yang boleh dikenakan cukai, di mana pelupusan aset yang boleh dikenakan cukai adalah bernilai satu juta ringgit atau lebih atau di mana pelupusan aset yang boleh dikenakan cukai dilakukan dalam tempoh dua belas bulan antara satu-satunya adalah bernilai pada agregatnya satu juta ringgit atau lebih.

Tarikh pelupusan.

5. Suatu pelupusan aset yang boleh dikenakan cukai hendaklah disifatkan telah berlaku—

(a) jika ada suatu perjanjian secara bertulis atau selainnya bagi pelupusan aset yang boleh dikenakan cukai, pada tarikh perjanjian tersebut; atau

(b) jika tidak ada perjanjian, pada tarikh penyerahan aset yang boleh dikenakan cukai kepada pemeroleh:

Dengan syarat bahawa jika dalam salah satu hal itu pelupusan atau pemerolehan aset yang boleh dikenakan cukai itu memerlukan kelulusan Kerajaan atau pihak berkuasa atau jawatankuasa yang dilantik oleh Kerajaan, maka tarikh pelupusan ialah tarikh kelulusan tersebut.

6. Cukai hendaklah dikenakan mengikut kadar yang berkenaan seperti ditetapkan dalam Jadual 1 berkenaan dengan setiap pelupusan. Kadar cukai.

7. Walau apa pun peruntukan lain dalam Akta ini, pelupusan aset yang boleh dikenakan cukai seperti yang ditetapkan dalam Jadual 2 hendaklah dikecualikan daripada cukai. Pengecualian:
Am.

8. Menteri boleh melalui perintah yang disiarkan dalam *Warta* mengecualikan mana-mana orang atau kumpulan orang daripada kesemua atau mana-mana peruntukan Akta ini. Pengecualian:
Peringkat
Menteri.

BAHAGIAN III

PENYATA DAN TAKSIRAN

9. (1) Tiap-tiap orang yang melupuskan suatu aset yang boleh dikenakan cukai dalam erti seksyen 4 dan tiap-tiap orang yang memperoleh aset yang boleh dikenakan cukai yang dilupuskan sedemikian hendaklah menyerahkan suatu penyata dalam borang yang ditetapkan mengikut peruntukan-peruntukan seksyen ini. Penyata.

(2) Suatu penyata dalam borang yang ditetapkan di bawah subseksyen (1) hendaklah diserahkan oleh pelupus aset yang boleh dikenakan cukai dan pemeroleh aset yang boleh dikenakan cukai dalam masa satu bulan dari tarikh pelupusan syer tersebut dan hendaklah mengandungi kesemua butir sebagaimana dikehendaki olehnya.

10. Jika Ketua Pengarah tidak berpuas hati dengan penyata yang dihantarkan di bawah subseksyen (2) seksyen 9, dia boleh melalui notis secara bertulis menghendaki orang yang membuat penyata itu supaya memberi maklumat lanjut atau penyata yang lebih lengkap. Penyata
lanjut atau
yang lebih
lengkap.

Taksiran
amnya.

11. (1) Apabila menerima penyata di bawah subseksyen (2) seksyen 9, Ketua Pengarah boleh—

- (a) membuat taksiran dengan sewajarnya; atau
- (b) enggan menerima penyata itu, menetapkan cukai yang boleh dikenakan mengikut sepanjang pendapatnya dan membuat suatu taksiran sewajarnya.

(2) Ketua Pengarah, jika dia berpendapat bahawa seseorang boleh dikenakan cukai di bawah Akta ini dan bahawa orang itu belum menyerahkan penyata yang dikehendaki di bawah subseksyen (2) seksyen 9, boleh mengikut sepanjang pendapatnya membuat taksiran sewajarnya:

Dengan syarat bahawa pembuatan suatu taksiran tidaklah menyentuh apa-apa liabiliti yang selainnya dikenakan oleh orang itu dengan sebab kegagalannya untuk menyerahkan penyata yang dikehendaki di bawah seksyen 9.

Taksiran
terdahulu.

12. Ketua Pengarah, jika pada hematnya adalah perlu, sama ada oleh kerana seseorang yang boleh dikenakan cukai hendak meninggalkan Malaysia atau oleh kerana apa-apa sebab lain bahawa suatu taksiran hendaklah dibuat seterusnya, boleh pada bila-bila masa membuat apa jua pun taksiran yang difikirkannya sesuai.

Taksiran
atas wasi.

13. Kematian seseorang yang boleh dikenakan cukai tidaklah boleh menghalang pembuatan taksiran berkenaan dengan pelupusan-pelupusan olehnya sebelum kematiannya, dan jika taksiran tersebut dibuat—

- (a) notis taksiran di bawah seksyen 11, 12 atau 14 boleh disampaikan kepada wasi si mati; dan
- (b) taksiran hendaklah mempunyai kesan yang sama berkenaan dengan pengenaan liabiliti harta pusaka si mati sebagaimana ianya tetap berkuatkuasa seolah-olah ianya telah dibuat semasa hayatnya.

Taksiran
tambahan.

14. (1) Ketua Pengarah, jika berkenaan dengan mana-mana pelupusan aset yang boleh dikenakan cukai atau taksiran yang pada hematnya bahawa tiada taksiran atau tiada taksiran yang mencukupi telah dibuat ke atas orang yang boleh dikenakan cukai, boleh dalam masa

dua belas tahun dari tarikh pelupusan aset yang boleh dikenakan cukai atau taksiran yang dibuat ke atas orang itu apa jua taksiran atau taksiran tambahan yang difikirkannya sesuai.

(2) Ketua Pengarah, jika pada hematnya bahawa seseorang yang boleh dikenakan cukai telah didapati bersalah atas apa-apa bentuk fraud atau keingkaran sengaja atau kecuaiian berkaitan dengan atau berhubungan dengan cukai, boleh pada bila-bila masa membuat taksiran berkenaan dengan orang itu bagi maksud mendapatkan apa-apa cukai yang hilang disebabkan fraud, keingkaran sengaja atau kecuaiian itu.

15. (1) Ketua Pengarah boleh membuat taksiran ke atas pemeroleh sebanyak amaun yang bersamaan dengan amaun cukai yang kena dibayar oleh pelupus jika—

Hal-hal
di mana
pemeroleh
boleh
ditaksir.

(a) pemeroleh telah gagal di bawah seksyen 31 untuk memotong sebahagian daripada jumlah nilai balasan yang dikira mengikut kadar cukai yang pada masa itu boleh dikenakan dan mengakaunkannya kepada Ketua Pengarah dalam masa tiga puluh hari dari membuat bayaran itu kepada pelupus;

(b) pemeroleh telah gagal untuk menyerahkan penyata dalam borang yang ditetapkan sebagaimana dikehendaki di bawah seksyen 9;

(c) pelupus telah meninggalkan Malaysia pada tarikh pelupusan aset yang boleh dikenakan cukai;

(d) balasan bagi pelupusan syer itu bukan keseluruhannya dengan wang; atau

(e) aset yang boleh dikenakan cukai dilupuskan oleh seorang penama.

(2) Suatu taksiran yang dibuat di bawah seksyen ini hendaklah bagi segala maksud Akta ini mempunyai kesan dan dianggap seolah-olah ianya suatu taksiran ke atas orang yang melupuskan aset yang boleh dikenakan cukai.

(3) Seorang pemeroleh aset yang boleh dikenakan cukai yang ditaksirkan di bawah seksyen ini adalah berhak—

(a) mendapatkan kembali sebagai suatu hutang kepadanya daripada pelupus amaun apa-apa pembayaran yang dibuat menurut taksiran; dan

(b) bagi maksud itu menghendaki Ketua Pengarah supaya memberi suatu perakuan menyatakan amaun yang telah dibayar, dan mana-mana perakuan yang diberikan sedemikian hendaklah menjadi keterangan muktamad akan hal yang dinyatakan dalamnya.

Notis
taksiran.

16. (1) Ketua Pengarah hendaklah menyebabkan disampaikan kepada tiap-tiap orang yang ditaksirkan suatu notis taksiran yang menunjukkan—

(a) nilai syer yang dilupuskan yang atasnya cukai telah ditaksirkan;

(b) amaun cukai yang ditaksirkan;

(c) tempat di mana dan masa pembayaran boleh dibuat; dan

(d) adanya hak merayu yang diberi oleh seksyen 18.

(2) Jika cukai yang dikenakan di bawah taksiran dinaikkan atas rayuan kepada Pesuruhjaya Khas atau mahkamah, maka, secepat mungkin selepas rayuan telah diputuskan, hendaklah disampaikan kepada orang itu yang berkenaan dengannya taksiran itu telah dibuat suatu notis taksiran yang dinaikkan.

Kesalahan
atau
kesilapan.

17. Tertakluk kepada Akta ini, mana-mana orang yang kepadanya suatu notis taksiran disampaikan boleh dalam masa enam tahun dari tarikh taksiran memohon secara bertulis kepada Ketua Pengarah meminta disemak semula taksiran atas alasan bahawa taksiran itu adalah berlebihan oleh kerana kesalahan atau kesilapan dalam penyata yang dihantarkan di bawah subseksyen (2) seksyen 9 yang dibuat oleh orang itu bagi maksud taksiran.

18. (1) Seseorang yang terkilan dengan taksiran yang dibuat olehnya boleh merayu kepada Pesuruhjaya Khas terhadap taksiran mengikut cara yang sama seperti rayuan terhadap taksiran cukai pendapatan yang dibuat di bawah Akta Cukai Pendapatan 1967, dan peruntukan-peruntukan seksyen 99, 100, 101 dan 102 Akta itu, setakat mana ianya terpakai dan dengan ubahsuaian-ubahsuaian yang perlu, hendaklah terpakai bagi rayuan terhadap taksiran yang dibuat di bawah Akta ini seolah-olah—

Hak
merayu.

- (a) tiap-tiap sebutan dalam seksyen itu mengenai cukai pendapatan atau cukai adalah sebutan mengenai cukai pemindahan syer; dan
- (b) tiap-tiap sebutan dalam seksyen ini mengenai pendapatan yang boleh dikenakan cukai adalah sebutan mengenai nilai syer yang dilupuskan.

(2) Peruntukan-peruntukan Jadual 5 kepada Akta Cukai Pendapatan 1967 hendaklah terpakai dengan ubahsuaian-ubahsuaian yang perlu kepada pembicaraan rayuan kepada Pesuruhjaya Khas dan pembicaraan rayuan-rayuan yang selanjutnya.

(3) Jika seseorang merayu di bawah Akta ini, dia tidaklah berhak dalam rayuan itu untuk membuka semula apa-apa isu yang telah diselesaikan dengan muktamadnya menurut seksyen 19 melainkan ia adalah isu yang telah dibuka semula oleh Ketua Pengarah.

19. (1) Tertakluk kepada seksyen ini, suatu taksiran hendaklah menjadi muktamad dan konklusif bagi segala maksud Akta ini berkenaan dengan amaun cukai yang ditaksirkan di bawahnya—

Kemuk-
tamadan
taksiran.

- (a) sebaik sahaja tamatnya tempoh membuat rayuan terhadap taksiran itu; atau
- (b) jika rayuan dibuat, sebaik sahaja rayuan dilupuskan dengan muktamadnya.

(2) Seksyen (1) tidaklah boleh menghalang Ketua Pengarah daripada membuat—

- (a) suatu taksiran di bawah seksyen 14; atau
- (b) suatu semakan di bawah seksyen 17.

BAHAGIAN IV

ORANG-ORANG YANG BOLEH DIKENAKAN CUKAI

Orang-orang
yang boleh
dikenakan
cukai.

20. (1) Tertakluk kepada Akta ini, liabiliti bagi pembayaran cukai adalah terletak pada pelupus aset yang boleh dikenakan cukai dalam syarikat berasaskan tanah.

(2) Syer dalam syarikat berasaskan tanah yang dipunyai oleh isteri seorang individu atau oleh seorang individu dan isterinya secara bersama hendaklah bagi maksud-maksud Akta ini disifatkan dipunyai oleh individu itu.

(3) Jika menurut atau berikutan dari, sama ada secara langsung atau secara tak langsung, apa-apa penyelesaian dan semasa penyelesai masih hidup syer dalam syarikat berasaskan tanah adalah dipegang oleh saudara penyelesai, pelupusan syer-syer tersebut dalam masa lima tahun dari tarikh penyelesaian hendaklah disifatkan telah dibuat oleh penyelesai.

(4) Dalam seksyen ini—

“penyelesai”, berhubungan dengan suatu penyelesaian, termasuk mana-mana orang yang membuat penyelesaian itu secara langsung atau secara tak langsung, dan mana-mana orang yang telah mengadakan atau mengakujaji untuk mengadakan wang atau kredit secara langsung atau secara tak langsung bagi maksud penyelesaian atau telah membuat dengan mana-mana orang lain suatu perkiraan bersalingan bagi orang yang lagi satu itu membuat penyelesaian;

“penyelesaian” termasuk apa-apa pelupusan, amanah, waad, perkiraan atau perjanjian dan apa-apa pindahmilik aset, tetapi tidak termasuk—

(a) suatu penyelesaian yang pada pendapat Ketua Pengarah dibuat dengan mendapat balasan yang bernilai dan mencukupi;

(b) suatu penyelesaian hasil dari perintah mahkamah; atau

(c) apa-apa perjanjian yang dibuat oleh majikan untuk membayar kepada pekerja atau kepada balu atau mana-mana saudara atau tanggungan seorang pekerja selepas kematiannya apa-apa saraan, pencen atau jumlah wang pukal yang pada pendapat Ketua Pengarah adalah adil dan munasabah;

“saudara” ertinya seorang anak penyelesaian, termasuk anak tiri penyelesaian dan anak yang berada dalam jagaan penyelesaian atau yang disarai sepenuhnya atau sebahagiannya atas perbelanjaannya sendiri, anak yang diangkat oleh penyelesaian atau suami atau isteri penyelesaian mengikut mana-mana undang-undang, dan mana-mana orang yang adalah isteri, adik, abang, kakak, bapa saudara, emak saudara, anak saudara lelaki atau perempuan, cucu atau sepupu penyelesaian.

21. (1) Bagi maksud-maksud Akta ini, suatu perkongsian atau kumpulan orang dan bukannya orang yang menubuhkannya adalah boleh ditaksirkan dan boleh dikenakan cukai pemindahan syer berkenaan dengan apa-apa pelupusan aset yang boleh dikenakan cukai.

Kumpulan
orang dan
perkongsian.

(2) Jika orang yang boleh dikenakan cukai itu ialah suatu perkongsian atau kumpulan orang, pekongsi yang terdahulu atau pengurus, setiausaha atau bendahari, mengikut mana yang berkenaan, adalah boleh ditaksirkan dan boleh dikenakan cukai yang kena dibayar oleh perkongsian atau kumpulan orang di bawah Akta ini.

22. Jika orang yang boleh dikenakan cukai adalah tak berkeupayaan, seorang penerima yang dilantik oleh mahkamah dan seorang pemegang amanah, penjaga, kurator atau jawatankuasa yang mempunyai arahan, kawalan atau pengurusan mana-mana aset yang boleh dikenakan cukai bagi pihak orang tak berkeupayaan adalah boleh ditaksirkan dan boleh dikenakan cukai setakat yang sama dengan orang tak berkeupayaan boleh ditaksirkan dan boleh dikenakan cukai jika dia bukannya tak berkeupayaan.

Orang-orang
yang tak
ber-
keupayaan.

23. Tertakluk kepada Akta ini, jika orang yang boleh dikenakan cukai berada di luar Malaysia dia boleh ditaksirkan dan boleh dikenakan cukai sama ada secara langsung atau atas nama peguam, faktor, ejen, penerima atau pengurusnya di Malaysia.

Orang-orang
yang boleh
dikenakan
cukai berada
di luar
Malaysia.

24. (1) Tertakluk kepada seksyen ini, mana-mana orang yang dinamakan oleh Raja atau Pembesar Memerintah bagi maksud-maksud Akta ini sebagai orang yang menjalankan fungsi sebagai pentadbir akan aset yang boleh dikenakan cukai kepunyaan Raja atau

Raja-Raja
dan
Pembesar-
Pembesar
Memerintah.

Pembesar Memerintah itu bolehlah ditaksirkan dan dikenakan cukai bagi pihak Raja atau Pembesar Memerintah itu.

(2) Pentadbir boleh membayar cukai daripada apa-apa harta persendirian yang ada dalam tangannya atau di bawah kawalannya kepunyaan Raja atau Pembesar Memerintah dan boleh, setakat mana dia membayar apa-apa cukai itu daripada hartanya sendiri, mendapatkannya kembali daripada apa-apa harta persendirian itu.

(3) Pentadbir tidaklah bertanggung dengan sendirinya berkenaan dengan cukai kecuali setakat yang dia—

(a) ada dalam milikan, jagaan atau kawalannya apa-apa harta persendirian kepunyaan Raja atau Pembesar Memerintah; atau

(b) mempunyai apa-apa harta persendirian seperti itu dalam milikan, jagaan atau kawalannya pada bila-bila masa selepas menerima notis cukai yang genap masanya dibayar.

(4) Melainkan kebenaran Peguam Negara didapati terlebih dahulu, tiada apa-apa pendakwaan, guaman atau prosiding undang-undang yang lain boleh dimulakan terhadap pentadbir atas alasan apa-apa kesalahan atau keingkaran olehnya berkenaan dengan mana-mana tindakan, perkara atau benda yang baginya dia bertanggungjawab di bawah seksyen ini.

(5) Dalam seksyen ini, “Raja atau Pembesar Memerintah” ertinya—

(a) Yang di-Pertuan Agong;

(b) Raja Permaisuri Agong;

(c) Timbalan Yang di-Pertuan Agong atau Raja-Raja lain yang menjalankan fungsi-fungsi Yang di-Pertuan Agong;

(d) Pihak Berkuasa Negeri atau mana-mana orang yang menjalankan fungsi-fungsi Pihak Berkuasa Negeri;

(e) Undang Sungai Ujong, Undang Jelebu, Undang Johol, Undang Rembau atau Tunku Besar Tampin.

25. (1) Jika orang yang boleh dikenakan cukai ialah Syarikat. suatu syarikat, pengurus atau pegawai utama lain di Malaysia, pengarah-pengarah atau setiausaha syarikat adalah boleh ditaksirkan dan boleh dikenakan cukai bersesama dan berasingan dengan cukai yang kena dibayar oleh syarikat di bawah Akta ini.

(2) Likuidator syarikat yang sedang digulung adalah bertanggungjawab bagi pembayaran apa-apa cukai yang dia ketahui atau dijangka dengan munasabahnyanya untuk mengetahui kena dibayar oleh syarikat di bawah Akta ini dan tidaklah boleh membahagikan apa-apa aset syarikat kepada pemegang-pemegang syernya melainkan dia telah membuat peruntukan bagi pembayaran cukai tersebut.

(3) Mana-mana likuidator yang gagal mematuhi sub-seksyen (2) adalah bertanggung membayar penalti yang banyaknya sama dengan amaun cukai yang dikaitkan dengan kegagalan itu.

26. Pengurus atau karta keluarga sekutu Hindu hendaklah boleh ditaksirkan dan boleh dikenakan cukai berkenaan dengan apa-apa pelupusan aset yang boleh dikenakan cukai oleh keluarga itu. Keluarga sekutu Hindu.

27. Wasi harta pusaka si mati hendaklah boleh dikenakan cukai berkenaan dengan apa-apa pelupusan aset yang boleh dikenakan cukai oleh wasi. Wasi.

28. (1) Seorang pemegang amanah, selain dari pemegang amanah kepada orang tak berkeupayaan, hendaklah boleh ditaksirkan dan boleh dikenakan cukai berkenaan dengan pelupusan aset yang boleh dikenakan cukai yang dipunyai oleh amanah. Pemegang amanah.

(2) Jika dua orang atau lebih bertindak sebagai pemegang amanah sesuatu amanah atau wasi harta pusaka si mati, mereka adalah bertanggung bersesama dan berasingan bagi pembayaran cukai yang kena dibayar atas apa-apa pelupusan aset yang boleh dikenakan cukai oleh amanah atau harta pusaka, mengikut mana yang berkenaan.

Tanggung-jawab orang-orang yang ditetapkan.

29. Di mana Akta ini menetapkan seseorang yang boleh dikenakan cukai di bawah Akta ini, orang yang ditetapkan sedemikian hendaklah, tertakluk kepada Akta ini, bertanggungjawab membayar cukai yang kena dibayar oleh orang atau kumpulan orang berkenaan yang boleh dikenakan cukai dan bagi semua perkara yang dikehendaki dibuat menurut Akta ini bagi atau berkaitan dengan pembuatan penyata atau pentaksiran cukai yang kena dibayar sedemikian.

BAHAGIAN V

PEMBAYARAN DAN PENDAPATAN KEMBALI CUKAI

Pembayaran cukai.

30. (1) Tertakluk kepada seksyen ini, cukai yang kena dibayar di bawah suatu taksiran adalah, atas penyampaian notis taksiran kepada orang yang boleh ditaksirkan, genap masa dan kena dibayar di tempat yang dinyatakan dalam notis itu sama ada atau tidak orang itu merayu terhadap taksiran itu.

(2) Jika cukai yang kena dibayar di bawah suatu taksiran dinaikkan atas rayuan, cukai tambahan yang kena dibayar menurut taksiran tambahan itu adalah, atas penyampaian notis taksiran tambahan kepada orang yang boleh ditaksirkan, genap masa dan kena dibayar di tempat yang dinyatakan dalam notis itu.

(3) Jika apa-apa cukai adalah kena dibayar mengikut subseksyen (1) atau (2), Ketua Pengarah boleh membenarkan cukai dibayar secara ansuran sebanyak amaun dan pada tarikh-tarikh sebagaimana ditetapkan olehnya.

(4) Tertakluk kepada subseksyen (3), jika apa-apa cukai yang genap masa dan kena dibayar atas penyampaian suatu notis mengikut subseksyen (1) atau (2) belum dibayar dalam masa tiga puluh hari selepas penyampaian notis itu, atau dalam tempoh yang lebih panjang sebagaimana dibenarkan oleh Ketua Pengarah, sekian banyak cukai yang belum dibayar, apabila tamatnya hari atau tempoh tersebut, mengikut mana yang berkenaan, hendaklah tanpa apa-apa notis selanjutnya disampaikan kepadanya dinaikkan dengan sejumlah wang yang banyaknya sama dengan sepuluh peratus cukai yang belum dibayar demikian, dan jumlah

wang itu boleh didapatkan kembali seolah-olah ianya ialah cukai yang genap masa dan kena dibayar di bawah Akta ini:

Dengan syarat bahawa—

(a) jika cukai yang kena dibayar diturunkan atas rayuan atau selainnya jumlah wang yang dibayar atau kena dibayar dengan cara dinaikkan hendaklah dikurangkan mengikut kadarnya; dan

(b) Ketua Pengarah boleh menurut budi bicaranya kerana apa-apa alasan baik yang diberikan, meremit keseluruhan atau mana-mana bahagian kenaikan cukai yang kena dibayar di bawah subseksyen ini.

31. (1) Jika atas pelupusan aset yang boleh dikenakan cukai dalam erti Akta ini, balasan itu keseluruhannya atau sebahagiannya melibatkan wang satu juta ringgit atau lebih—

Potongan
cukai oleh
pemeroleh.

(a) pemeroleh hendaklah memotong apabila membayar kepada pelupus sebahagian daripada jumlah nilai balasan yang dikira mengikut kadar cukai yang pada masa itu boleh dikenakan; dan

(b) pemeroleh hendaklah, dalam masa tiga puluh hari dari tarikh pembayaran berkenaan dengan aset yang boleh dikenakan cukai, menghantarkan jumlah wang yang dipotong itu kepada Ketua Pengarah.

(2) Apa-apa jumlah wang yang kena dibayar kepada Ketua Pengarah dari seorang pemeroleh di bawah seksyen ini hendaklah dianggap sebagai cukai dan boleh didapatkan kembali dengan sewajarnya.

32. (1) Ketua Pengarah, jika dia berpendapat bahawa mana-mana orang hendak atau mungkin meninggalkan Malaysia tanpa membayar—

Mendapat-
kan kembali
dari orang-
orang yang
meninggal-
kan
Malaysia.

(a) kesemua cukai yang kena dibayar olehnya, sama ada atau tidak genap masa atau genap masa dan kena dibayar; dan

(b) kesemua jumlah wang yang kena dibayar olehnya di bawah subseksyen (4) seksyen 30,

boleh mengeluarkan kepada mana-mana Pesuruhjaya Polis atau Pengarah Imigresen suatu perakuan yang mengandungi butir-butir cukai dan jumlah wang yang kena dibayar sedemikian dengan permintaan bagi orang tersebut dihalang dari meninggalkan Malaysia melainkan dan sehingga dia membayar semua cukai dan jumlah yang kena dibayar sedemikian atau memberi sekuriti dengan memuaskan hati Ketua Pengarah bagi pembayarannya.

(2) Tertakluk kepada apa-apa perintah yang dikeluarkan atau dibuat di bawah mana-mana undang-undang bertulis berhubungan dengan buang negeri atau imigresen, mana-mana Pesuruhjaya Polis atau Pengarah Imigresen yang menerima suatu permintaan di bawah subseksyen (1) berkenaan dengan mana-mana orang hendaklah mengambil segala langkah atau menyebabkan diambil segala langkah tersebut, termasuk menggunakan kekerasan yang munasabah dan penyitaan, pengambilan atau penahanan apa-apa perakuan identiti dan apa-apa passport, permit keluar atau dokumen perjalanan yang lain berhubungan dengan orang tersebut, sebagaimana perlu untuk melaksanakannya.

(3) Ketua Pengarah hendaklah menyebabkan notis mengenai pengeluaran perakuan di bawah subseksyen (1) disampaikan sendiri atau melalui pos berdaftar kepada orang yang dimaksudkan dengan perakuan itu :

Dengan syarat bahawa tak-terimanya notis oleh orang itu tidaklah menjadikan tak sah apa-apa jua yang dilakukan di bawah seksyen ini.

(4) Jika seseorang yang berkenaan dengannya suatu perakuan telah dikeluarkan di bawah subseksyen (1)—

(a) mengemukakan suatu pernyataan bertulis yang ditandatangani pada atau sebelum tarikh perakuan oleh Ketua Pengarah atau pegawai berkuasa yang bermaksudkan bahawa semua cukai dan jumlah wang yang dinyatakan dalam perakuan itu telah dibayar atau sekuriti telah diberi bagi pembayarannya; atau

(b) membayar semua cukai dan jumlah wang yang dinyatakan dalam perakuan itu kepada pegawai yang menjaga balai polis atau kepada pegawai imigresen,

pernyataan atau pembayaran, mengikut mana yang berkenaan, adalah kuasa yang mencukupi bagi membenarkan orang tersebut meninggalkan Malaysia.

(5) Tiada apa-apa prosiding undang-undang boleh dimulakan atau diadakan terhadap Kerajaan, Kerajaan Negeri, pegawai polis atau mana-mana pegawai awam lain berkenaan dengan apa-apa jua yang dilakukan dengan sah di sisi undang-undang di bawah seksyen ini atau subseksyen (2) seksyen 49.

(6) Dalam seksyen ini—

“pegawai imigresen” ertinya seorang pegawai awam yang mempunyai tugas-tugas rasmi berkaitan dengan kawalan imigresen ke dalam Malaysia atau mana-mana bahagian Malaysia;

“Pengarah Imigresen” ertinya Pengarah Imigresen di mana-mana bahagian di Malaysia;

“Pesuruhjaya Polis” termasuk Ketua Pegawai Polis.

33. (1) Cukai yang genap masa dan kena dibayar boleh didapatkan kembali oleh Kerajaan melalui prosiding sivil sebagai hutang yang genap masanya dibayar kepada Kerajaan.

Mendapat-
kan kembali
melalui
guaman.

(2) Ketua Pengarah dan semua pegawai berkuasa hendaklah disifatkan sebagai pegawai awam yang diberi kuasa oleh Menteri di bawah subseksyen (1) seksyen 25 Ordinan Prosiding Kerajaan 1956, berkenaan dengan semua prosiding di bawah seksyen ini.

58/56.

(3) Dalam mana-mana prosiding di bawah seksyen ini mahkamah tidaklah boleh melayan apa-apa pili bahawa amaun cukai yang hendak didapatkan kembali adalah berlebihan, ditaksirkan dengan tidak betul, atas rayuan atau dinaikkan dengan tidak betul di bawah subseksyen (4) seksyen 30.

Pembayaran
balik
bayaran-
bayaran
terlebih.

34. (1) Tertakluk kepada seksyen ini, jika dibuktikan dengan memuaskan hati Ketua Pengarah bahawa mana-mana orang telah membayar cukai berlebihan dari amaun yang kena dibayar di bawah Akta ini, maka orang itu adalah berhak meminta supaya lebihan itu dipulangkan balik oleh Kerajaan dan, jika orang itu tidak berpuas hati dengan amaun yang dipulangkan balik kepadanya itu, dia boleh dalam masa tiga puluh hari setelah diberitahu tentang amaunnya merayu kepada Pesuruhjaya Khas seolah-olah pemberitahuan itu suatu notis taksiran, peruntukan-peruntukan Akta ini berhubungan dengan rayuan adalah terpakai dengan sewajarnya dengan apa-apa ubahsuaian yang perlu.

(2) Tiada tuntutan bagi pembayaran balik di bawah seksyen ini menjadi sah melainkan ianya dibuat dalam masa enam tahun selepas tarikh taksiran yang dimaksudkan dengan tuntutan itu.

(3) Tiada apa-apa jua dalam seksyen ini hendaklah berkuatkuasa—

(a) melanjutkan had masa bagi membuat rayuan, mengesahkan apa-apa rayuan yang sebaliknya tidak sah atau membenarkan semakan dibuat atas apa-apa taksiran atau perkara-perkara lain yang telah menjadi muktamad dan konklusif; atau

(b) memaksa Kerajaan memulangkan balik amaun cukai yang berlebihan yang telah dibayar ber-kenaan dengan taksiran melainkan taksiran telah diputuskan dengan muktamadnya.

Mahkamah
hendaklah
memberi
perhatian
kepada
cukai
pemindahan
syer.

35. (1) Jika guaman dimulakan atau permohonan dibuat kepada Mahkamah Tinggi bagi mendapatkan apa-apa perintah, arahan atau keputusan berkenaan dengan pelupusan oleh mana-mana orang, Mahkamah Tinggi hendaklah memberi perhatian kepada cukai yang mungkin kena dibayar atas pelupusan syer dan hendaklah menyebabkan notis prosiding disampaikan kepada Ketua Pengarah.

(2) Ketua Pengarah boleh seterusnya, atau pada bila-bila masa atas usulnya sendiri, memohon kepada Mahkamah Tinggi bahawa Kerajaan Malaysia dimasukkan sebagai pihak kepada guaman atau permohonan itu.

(3) Pendaftar hendaklah memastikan bahawa tiada apa-apa dekri atau perintah yang mengarahkan pemindahan syer, atau mana-mana bahagiannya, boleh dilaksanakan melainkan dan sehingga cukai yang boleh dikenakan levi atas pemindahan syer tersebut, atau mana-mana bahagiannya, telah dibayar.

(4) Bagi maksud seksyen ini "Pendaftar" ertinya Ketua Pendaftar Mahkamah Persekutuan, Pendaftar, Penolong Kanan Pendaftar atau Penolong Pendaftar Mahkamah Tinggi.

36. Dalam mana-mana prosiding dalam Mahkamah Tinggi di mana apa-apa persoalan berkenaan dengan cukai atau apa-apa penalti dipersoalkan dan yang mana Kerajaan Malaysia atau Ketua Pengarah hendak dijadikan atau mendakwa menjadi satu pihak, Ketua Pengarah boleh hadir dengan sendiri, atau diwakili oleh pegawai berkuasa, pegawai undang-undang atau peguambela dan peguamcara dan mempli dan didengari.

Representasi
dalam
Mahkamah.

37. (1) Cukai yang dibayar atau kena dibayar oleh mana-mana orang boleh diremit, keseluruhan atau sebahagiannya—

Peremitan
cukai.

(a) atas alasan kemiskinan, oleh Ketua Pengarah; atau

(b) atas alasan kesusahan tak wajar atau keadilan dan ekuiti, oleh Menteri.

(2) Jika seseorang diberikan remitan di bawah subseksyen (1) telah membayar apa-apa cukai yang dimaksudkan dengan remitan itu, dia adalah berhak meminta supaya amaun yang telah dibayarnya dipulangkan balik kepadanya seolah-olah ianya bayaran terlebih yang seksyen 34 terpakai baginya.

38. (1) Ketua Pengarah, jika dia mempunyai sebab untuk mempercayai bahawa apa-apa transaksi mempunyai kesan secara langsung atau secara tak langsung bagi—

Peruntukan-
peruntukan
mencegah
pengelakan
cukai.

(a) mengubah beban cukai yang kena dibayar atau ditanggung oleh atau yang selainnya tetap kena dibayar atau ditanggung oleh mana-mana orang;

- (b) melepaskan mana-mana orang daripada apa-apa liabiliti yang telah timbul atau yang selainnya tetap timbul untuk membayar cukai atau membuat penyata;
- (c) melarikan atau mengelakkan apa-apa duti atau liabiliti yang dikenakan atau yang selainnya tetap dikenakan ke atas mana-mana orang oleh Akta ini; atau
- (d) menghalangi atau mencegah perjalanan kuatkuasanya Akta ini dalam apa-apa aspek,

boleh, tanpa menjejaskan keesahan transaksi itu dalam apa-apa aspek lain atau bagi apa-apa maksud lain, mengenenepikan atau mengubah transaksi itu dan membuat apa-apa taksiran sebagaimana difikirkannya adil dan patut dalam hal keadaan itu.

(2) Dalam seksyen ini "transaksi" ertinya apa-apa amanah, pemberian, waad, perjanjian, perkiraan, pemberimilikan, penyelesaian, pertukaran ganti atau lain-lain pelupusan atau transaksi yang dibuat, sama ada sebelum atau selepas mula berkuatkuasanya Akta ini, dan termasuk suatu transaksi yang dibuat oleh dua orang atau lebih dengan seorang atau beberapa orang lain.

BAHAGIAN VI

PENILAIAN

Penilaian
syer.

39. (1) Nilai syer pada tarikh pelupusan syer ialah nilai kasar pasaran bagi syer pada tarikh pelupusan.

(2) Nilai kasar pasaran bagi syer ialah harga yang didapati jika ianya dijual dalam transaksi antara orang-orang yang berniaga bebas dari pengaruh pada masa pelupusan.

Penilaian
oleh Ketua
Pengarah.

40. Ketua Pengarah boleh menentukan nilai mana-mana syer mengikut apa-apa cara dan dengan apa-apa jalan sebagaimana difikirkan patut dan, jika difikirkannya perlu untuk berbuat demikian bagi apa-apa maksud Akta ini, boleh memberi kuasa kepada mana-mana orang untuk menilai mana-mana syer dan melaporkan kepadanya nilai mengenainya dan jika dia

berbuat demikian orang yang menjaga atau mengawal syer itu hendaklah membenarkan orang yang diberi kuasa demikian supaya menilai syer tersebut pada masa yang munasabah sebagaimana difikirkan perlu oleh Ketua Pengarah.

BAHAGIAN VII

PENYIASATAN DAN HUKUM

41. (1) Ketua Pengarah boleh pada bila-bila masa sama ada sebelum atau selepas apa-apa taksiran cukai dibuat memanggil melalui notis secara bertulis mana-mana orang—

Kuasa untuk
meminta
maklumat,
dll.

(a) yang menjadi setiausaha syarikat;

(b) yang menjadi pelupus;

(c) yang menjadi pemeroleh; atau

(d) yang dipercayainya boleh memberi maklumat mengenai apa-apa pelupusan syer yang berkenaan dengannya cukai pemindahan syer itu adalah atau mungkin kena dibayar,

dan boleh memeriksa mana-mana orang berkenaan dengan pelupusan dan boleh menghendaki mana-mana orang itu supaya mengemukakan apa-apa dokumen dalam jagaan atau kuasanya atau apa-apa keterangan lain sebagaimana difikirkan patut oleh Ketua Pengarah berhubungan dengan mana-mana syer yang dia mempunyai sebab untuk menganggap telah dilupuskan atau berhubungan dengan apa-apa perkara lain yang berkaitan dengan taksiran cukai.

(2) Ketua Pengarah boleh pada bila-bila masa memanggil melalui notis secara bertulis ke hadapannya mana-mana orang yang dipercayainya ada dalam milik atau kawalannya apa-apa syer untuk atau bagi pihak atau bagi faedah mana-mana orang lain dan boleh memeriksa orang itu berkenaan dengan syer dan boleh menghendaki orang itu supaya memberi kepadanya apa-apa maklumat sebagaimana yang dikehendaki oleh Ketua Pengarah mengenai hal-keadaan dalam mana syer itu dimiliki atau dikawal sedemikian.

(3) Jika apa-apa dokumen dalam jagaan Ketua Pengarah berhubungan dengan cukai yang dikenakan atau boleh dikenakan berkeenaan dengan apa-apa syer yang telah hilang atau musnah atau telah tercacat atau rosak sedemikian menjadi tidak dapat dibaca atau selainnya menjadi tak berguna, Ketua Pengarah boleh menghendaki mana-mana orang yang pada pendapatnya ialah pelupus atau pemeroleh atau setiausaha syarikat supaya memberi kepadanya dengan seberapa dayanya apa-apa maklumat, butir dan keterangan, termasuk keterangan melalui affidavit, sebagaimana dikehendakinya bagi menggantikan dokumen itu dan mana-mana orang yang menjadi pelupus atau pemeroleh atau setiausaha syarikat adalah bertanggungjawab melepaskan segala tuntutan berkeenaan dengan cukai itu, melainkan dia membuktikan dengan memuaskan hati Ketua Pengarah bahawa tuntutan itu telah dilepaskan atau dia tidak bertanggungjawab bagi syer.

Kuasa akses
kepada
tanah,
dll.

42. (1) Bagi maksud-maksud Akta ini, Ketua Pengarah adalah berhak pada setiap masa dengan sepenuhnya dan bebas akses kepada semua tanah, bangunan dan tempat dan kepada semua buku dan dokumen-dokumen lain dan boleh menggeledah tanah, bangunan dan tempat dan boleh memeriksa, menyalin atau membuat cabutan dari mana-mana buku atau dokumen tanpa membuat apa-apa bayaran sebagai fee atau hadiah.

(2) Ketua Pengarah boleh mengambil milik mana-mana buku atau dokumen yang dia mempunyai akses di bawah subseksyen (1) jika pada pendapatnya—

- (a) pemeriksaannya, penyalinanya atau membuat cabutannya tidak boleh dijalankan dengan munasabah tanpa mengambil miliknya;
- (b) buku atau dokumen itu boleh diganggu atau dimusnahkan melainkan dia mengambil miliknya; atau
- (c) buku atau dokumen itu mungkin diperlukan sebagai keterangan dalam mana-mana prosiding undang-undang yang dimulakan di bawah atau berkaitan dengan Akta ini.

43. Tiap-tiap syarikat berasaskan tanah hendaklah menyimpan dan menyenggara dengan jagaan selamat rekod-rekod yang mencukupi berkenaan dengan transaksi berhubungan dengan pelupusan aset yang boleh dikenakan cukai untuk ditentukan dengan mudah oleh Ketua Pengarah atau pegawai berkuasa.

Kewajipan
untuk
menyimpan
rekod.

44. (1) Tiap-tiap pegawai awam yang ada dalam jagaan atau kawalannya apa-apa daftar, buku, rekod, suratan, dokumen atau nota prosiding yang pemeriksaannya boleh memudah mendapatkan kembali apa-apa cukai atau membuktikan penzahiran apa-apa fraud atau ketinggalan berhubungan dengan apa-apa cukai hendaklah tanpa fee atau caj pada setiap masa yang munasabah membenarkan mana-mana orang yang diberi kuasa secara bertulis oleh Ketua Pengarah untuk memeriksa bagi maksud itu apa-apa daftar, buku, rekod, suratan, dokumen dan nota prosiding dan mengambil apa-apa nota dan cabutan sebagaimana disifatkannya perlu.

Kuasa akses
kepada
rekod
awam.

(2) Apabila Ketua Pengarah fikirannya perlu, dia boleh menghendaki daftar, buku, rekod, suratan, dokumen atau nota prosiding itu supaya dikemukakan atau dihantarkan kepadanya:

Dengan syarat bahawa Menteri boleh melalui perintah yang disiarkan dalam *Warta* mengecualikan daripada peruntukan subseksyen ini apa-apa daftar, buku, rekod, suratan, dokumen atau nota prosiding yang ditetapkan.

(3) Apabila Ketua Pengarah fikirannya perlu, dia boleh menghendaki mana-mana pegawai awam yang ada dalam jagaan atau kawalannya apa-apa daftar, buku, rekod, suratan, dokumen atau nota prosiding supaya memberi kepadanya satu salinan yang diperakui atau apa-apa cabutan daripadanya.

45. (1) Pengurus atau pegawai utama lain, pengarah dan setiausaha syarikat berasaskan tanah yang mana syernya tidak disenaraikan bagi sebutharga dalam senarai rasmi pasaran saham di Malaysia atau di tempat-tempat lain hendaklah memberitahu Ketua Pengarah mengenai apa-apa pelupusan syer dalam

Obligasi
orang yang
menjalankan
perniagaan.

masa tiga puluh hari dari tarikh pelupusan atau pendaftaran dalam daftar syer atau dalam apa-apa tempoh lanjutan sebagaimana dibenarkan oleh Ketua Pengarah.

(2) Tiap-tiap orang yang, tanpa alasan yang munasabah, tidak mematuhi seksyen ini adalah bersalah melakukan suatu kesalahan dan, apabila disabitkan, boleh dikenakan denda tidak melebihi satu ribu ringgit atau penjara selama tempoh tidak melebihi enam bulan atau kedua-duanya.

(3) Tanggungjawab di bawah subseksyen (1) adalah terletak bersesama dan berasingan pada pengurus, pegawai utama, pengarah dan setiausaha syarikat berasaskan tanah.

Kegagalan
memberikan
penyata.

46. (1) Mana-mana orang yang ingkar memberikan penyata mengikut subseksyen (2) seksyen 9 hendaklah, jika dia berbuat demikian tanpa alasan yang munasabah, adalah bersalah melakukan suatu kesalahan dan, apabila disabitkan, boleh dikenakan denda tidak melebihi lima ribu ringgit atau penjara selama tempoh tidak melebihi dua belas bulan atau kedua-duanya.

(2) Dalam apa-apa pendakwaan di bawah subseksyen (1), beban membuktikan bahawa suatu penyata telah dibuat adalah terletak pada orang tertuduh.

(3) Jika berhubungan dengan pelupusan aset yang boleh dikenakan cukai seseorang ingkar memberi penyata mengikut subseksyen (2) seksyen 9 dan tiada apa-apa pendakwaan di bawah subseksyen (1) telah dimulakan berhubungan dengan keingkaran itu—

(a) Ketua Pengarah boleh menghendaki orang itu membayar suatu penalti yang sama dengan tiga kali ganda dari amaun cukai yang kena dibayar berkenaan dengan pelupusan aset yang boleh dikenakan cukai; dan

(b) jika orang itu membayar penalti itu atau, jika penalti itu dikurangkan atau diremit di bawah subseksyen (3) seksyen 57 sekian banyak, jika ada, dari penalti yang belum dikurangkan atau diremit itu, dia tidak boleh kena dipertuduhkan atas fakta-fakta yang sama dengan kesalahan di bawah subseksyen (1).

Penyata,
dsb., yang
tak betul.

47. (1) Mana-mana orang yang—

- (a) membuat penyata tak betul dengan meninggalkan apa-apa butir yang dikehendaki oleh Akta ini berhubungan dengan apa-apa pelupusan aset yang boleh dikenakan cukai; atau
- (b) memberi apa-apa maklumat lain yang tak betul berhubungan dengan mana-mana perkara lain yang menyentuh liabilitinya sendiri atau liabiliti mana-mana orang lain kepada cukai pemindahan syer,

adalah, melainkan dia memuaskan hati mahkamah bahawa penyata tak betul itu atau maklumat-maklumat lain yang tak betul telah dibuat atau diberi dengan suci hati, bersalah melakukan suatu kesalahan dan, apabila disabitkan, boleh dikenakan denda tidak melebihi lima ribu ringgit, dan hendaklah membayar suatu penalti khas sebanyak tiga kali ganda dari amaun cukai yang telah berkurang dikenakan akibat dari penyata atau maklumat-maklumat lain yang tak betul itu atau yang tetap berkurang dikenakan jika penyata atau maklumat itu telah diterima sebagai betul.

(2) Jika seseorang membuat penyata tak betul atau memberi maklumat-maklumat lain yang tak betul dengan cara yang diperihalkan dalam perenggan (a) atau (b) subseksyen (1), Ketua Pengarah boleh, jika tiada apa-apa pendakwaan di bawah subseksyen (1) telah dimulakan berhubungan dengan penyata tak betul atau maklumat-maklumat tak betul, menghendaki orang itu membayar suatu penalti yang sama banyaknya dengan amaun cukai yang telah berkurang dikenakan itu akibat dari penyata atau maklumat tak betul atau yang tetap berkurang dikenakan jika penyata atau maklumat itu telah diterima sebagai betul, dan jika orang itu membayar penalti atau, jika penalti itu dikurangkan atau diremit di bawah subseksyen (3) seksyen 57 sekian banyak, jika ada, dari penalti yang belum dikurangkan atau diremit itu, dia tidak boleh kena dipertuduhkan atas fakta-fakta yang sama dengan kesalahan di bawah subseksyen (1).

Bersengaja
melarikan
cukai.

48. (1) Mana-mana orang yang dengan sengaja dan dengan niat untuk melarikan atau membantu mana-mana orang untuk melarikan daripada cukai—

- (a) meninggalkan dari penyata di bawah Akta ini apa-apa butir di bawah Akta ini berhubungan dengan apa-apa pelupusan aset yang boleh dikenakan cukai;
- (b) membuat pernyataan atau catatan palsu dalam penyata yang dibuat di bawah Akta ini;
- (c) memberi jawapan palsu secara lisan atau bertulis kepada soalan yang ditanya atau pada permintaan untuk maklumat yang dibuat di bawah Akta ini;
- (d) menyediakan atau menyenggarakan atau membenarkan disediakan atau disenggarakan apa-apa buku akaun palsu atau rekod-rekod lain yang palsu;
- (e) memalsukan atau membenarkan dipalsukan mana-mana buku akaun atau rekod-rekod lain;
- (f) mengemukakan atau membenarkan atau memberi kuasa supaya dikemukakan buku-buku akaun yang dia ketahui sebagai palsu;
- (g) menggunakan atau membenarkan digunakan fraud, tipu daya atau muslihat; atau
- (h) membuat berkenaan dengan cukai itu suatu tuntutan fraud untuk mendapatkan bayaran balik,

adalah bersalah melakukan suatu kesalahan dan, apabila disabitkan, boleh dikenakan denda tidak melebihi sepuluh ribu ringgit atau penjara selama tempoh tidak melebihi tiga tahun atau kedua-duanya, dan hendaklah membayar suatu penalti khas sebanyak tiga kali ganda dari amaun cukai yang telah berkurang dikenakan itu akibat kesalahan itu atau yang tetap berkurang dikenakan jika kesalahan itu tidak diketahui.

(2) Jika dalam apa-apa prosiding di bawah seksyen ini adalah dibuktikan bahawa pernyataan palsu atau catatan palsu sama ada dengan cara ketinggalan atau selainnya telah dibuat dalam penyata yang dibuat di bawah Akta ini oleh atau bagi pihak mana-mana orang

atau dalam mana-mana buku akaun atau rekod-rekod lain yang disenggara oleh atau bagi pihak mana-mana orang, maka orang itu hendaklah dianggap sehingga dibuktikan sebaliknya sebagai telah membuat pernyataan atau catatan palsu dengan niat hendak melarikan daripada cukai.

49. (1) Mana-mana orang yang, dengan mengetahui bahawa suatu perakuan telah dikeluarkan berkenaan dengannya di bawah subseksyen (1) seksyen 32, dengan sukarela meninggalkan atau cuba meninggalkan Malaysia tanpa membayar kesemua cukai yang kena dibayar olehnya atau tanpa memberi sekuriti dengan memuaskan hati Ketua Pengarah bagi bayarannya adalah bersalah melakukan suatu kesalahan dan, apabila disabitkan, boleh dikenakan denda tidak melebihi lima ribu ringgit atau penjara selama tempoh tidak melebihi dua tahun atau kedua-duanya.

Meninggal-
kan
Malaysia
tanpa
bayaran
cukai.

(2) Seorang pegawai polis atau pegawai imigresen boleh menangkap tanpa waran mana-mana orang yang dia mengesyaki dengan munasabahnya melakukan atau akan melakukan suatu kesalahan di bawah seksyen ini.

50. Mana-mana orang yang—

Menghalang
pegawai-
pegawai.

(a) menghalang atau enggan membenarkan Ketua Pengarah atau pegawai berkuasa memasuki mana-mana tanah, bangunan atau tempat menurut seksyen 42;

(b) menghalang Ketua Pengarah atau pegawai berkuasa dalam menjalankan fungsi-fungsinya di bawah Akta ini;

(c) enggan mengemukakan apa-apa buku atau dokumen-dokumen lain dalam jagaannya atau di bawah kawalannya apabila dikehendaki berbuat demikian oleh Ketua Pengarah atau pegawai berkuasa bagi maksud-maksud Akta ini;

(d) gagal memberi bantuan yang munasabah kepada Ketua Pengarah atau pegawai berkuasa bagi mana-mana maksud itu; atau

(e) enggan menjawab apa-apa soalan berhubungan dengan mana-mana maksud yang ditanyakan padanya dengan sah di sisi undang-undang oleh Ketua Pengarah atau pegawai berkuasa, adalah bersalah melakukan suatu kesalahan dan, apabila disabitkan, boleh dikenakan denda tidak melebihi lima ribu ringgit atau penjara selama tempoh tidak melebihi dua tahun atau kedua-duanya.

51. Mana-mana orang yang mempunyai apa-apa fungsi rasmi di bawah Akta ini yang—

(a) sebagai memiliki atau mengawal apa-apa maklumat atau apa-apa penyata atau dokumen-dokumen lain berhubungan dengan cukai bagi mana-mana orang, pada bila-bila masa, melainkan bagi maksud-maksud Akta ini atau suatu undang-undang cukai yang lain dalam erti seksyen 64 atau melainkan dengan kuasa nyata dari Menteri—

(i) menyampaikan atau cuba menyampaikan maklumat atau apa-apa jua yang terkandung dalam penyata atau dokumen-dokumen lain kepada mana-mana orang lain; atau

(ii) membiarkan atau membenarkan mana-mana orang lain mempunyai akses kepada maklumat atau kepada apa-apa jua yang terkandung dalam penyata atau dokumen-dokumen lain; atau

(b) membantu, menyubahati atau mengapiakan mana-mana orang lain supaya melakukan suatu kesalahan di bawah perenggan (a),

adalah melakukan suatu kesalahan dan, apabila disabitkan, boleh dikenakan denda tidak melebihi dua ribu ringgit atau penjara selama tempoh tidak melebihi satu tahun atau kedua-duanya.

52. Mana-mana orang yang—

(a) sebagai orang yang mempunyai fungsi rasmi di bawah Akta ini—

(i) melainkan dengan suci hati, meminta daripada mana-mana orang suatu amaun yang melebihi cukai atau penalti yang kena dibayar di bawah Akta ini;

Pecah
rahsia.

Kesalahan
oleh
pegawai dan
pungutan
tak ber-
kebenaran.

- (ii) enggan memberi apa-apa bahagian daripada amaun cukai yang dituntut kerana hendak menggunakannya sendiri atau kerana apa-apa maksud lain;
- (iii) memfraud mana-mana orang, menggelap apa-apa wang atau selainnya menggunakan kedudukannya untuk melakukan secara salah apa-apa urusan dengan Ketua Pengarah atau mana-mana orang lain; atau

(b) sebagai tidak dibenarkan di bawah Akta ini untuk berbuat demikian, memungut atau cuba memungut cukai,

adalah melakukan suatu kesalahan dan, apabila disabitkan, boleh dikenakan denda tidak melebihi sepuluh ribu ringgit atau penjara selama tempoh tidak melebihi tiga tahun atau kedua-duanya.

53. Mana-mana orang yang, tanpa alasan yang munasabah, gagal mematuhi kehendak notis yang diberi di bawah seksyen 10 atau 41 adalah bersalah melakukan suatu kesalahan dan, apabila disabitkan, boleh dikenakan denda tidak melebihi dua ribu ringgit atau penjara selama tempoh tidak melebihi satu tahun atau kedua-duanya.

Kesalahan-kesalahan lain.

54. (1) Tiada apa-apa prosiding jenayah bagi sesuatu kesalahan di bawah seksyen 47, 49, 50 atau 53 boleh dimulakan lebih dari dua belas tahun selepas kesalahan itu dilakukan.

Peruntukan-peruntukan tambahan mengenai kesalahan di bawah seksyen 47, 49, 50 dan 53.

(2) Mana-mana orang yang membantu, menyubahati atau mengapiakan seorang lain supaya melakukan suatu kesalahan di bawah seksyen 47, 49, 50 atau 53 hendaklah disifatkan telah melakukan kesalahan yang sama dan boleh dikenakan penalti yang sama.

55. Memulakan prosiding atau mengenakan penalti, denda, atau tempoh hukuman penjara di bawah Bahagian ini tidaklah boleh melepaskan mana-mana orang dari liabilitinya membayar apa-apa amaun cukai yang baginya dia adalah bertanggung atau mungkin bertanggung atau daripada tanggungan membuat apa-apa penyata yang dia dikehendaki membuatnya oleh Akta ini.

Cukai kena dibayar walaupun ada prosiding.

Keizinan
untuk
mendakwa.

56. Tertakluk kepada Fasal (3) Perkara 145 Perlembagaan Persekutuan, tiada apa-apa pendakwaan bagi kesalahan di bawah Bahagian ini boleh dimulakan kecuali—

(i) dalam hal kesalahan-kesalahan di bawah seksyen 47 hingga 52, dengan keizinan Pendakwa Raya; dan

(ii) dalam apa-apa hal lain, dengan keizinan Ketua Pengarah.

Meng-
kompaun
kesalahan
dan
mengurang-
kan penalti.

57. (1) Jika mana-mana orang telah melakukan apa-apa kesalahan di bawah Akta ini, Ketua Pengarah boleh pada bila-bila masa sebelum sabitan mengkompaun kesalahan itu dan memerintah orang itu membayar apa-apa jumlah wang yang difikirkannya patut sebanyak tidak melebihi amaun denda maksimum dan apa-apa penalti khas yang boleh dikenakan ke atas orang itu jika dia disabitkan atas kesalahan itu:

Dengan syarat Ketua Pengarah tidaklah boleh menjalankan kuasa-kuasanya di bawah seksyen ini melainkan orang itu mengaku secara bertulis bahawa dia telah melakukan kesalahan itu dan meminta Ketua Pengarah menguruskan kesalahan itu di bawah seksyen ini.

(2) Jika di bawah seksyen ini Ketua Pengarah mengkompaun kesalahan yang dilakukan oleh mana-mana orang dan membuat perintah dengan sewajarnya—

(a) perintah itu hendaklah dibuat secara bertulis di bawah tandatangan Ketua Pengarah dan hendaklah dikepilkan padanya pengakuan bertulis itu serta permintaan yang disebutkan dalam subseksyen (1);

(b) perintah itu hendaklah menyatakan—

(i) kesalahan yang dilakukan itu;

(ii) jumlah wang yang diperintahkan supaya dibayar; dan

(iii) tarikh bila bayaran itu hendak dibuat atau tarikh-tarikh bila ansuran bagi jumlah wang itu hendak dibayar, mengikut mana yang berkenaan, dan, jika perintah itu memperuntukkan bayaran secara

ansuran dan berlaku keingkaran membayar apa-apa ansuran, maka keseluruhan baki yang masih belum selesai ketika itu hendaklah genap masanya dan kena dibayar dengan serta-merta;

(c) satu salinan perintah itu hendaklah diberi, jika dia meminta demikian, kepada orang yang melakukan kesalahan itu;

(d) orang itu tidak boleh dikenakan apa-apa pendakwaan atau, mengikut mana yang berkenaan, apa-apa pendakwaan selanjutnya berkenaan dengan kesalahan itu dan, jika mana-mana pendakwaan atau pendakwaan selanjutnya itu dibawa, maka adalah menjadi pembelaan yang baik bagi orang itu untuk membuktikan yang kesalahan itu telah dikompaun di bawah seksyen ini;

(e) perintah itu adalah muktamad dan tidaklah boleh tertakluk kepada apa-apa rayuan;

(f) perintah itu boleh dikuatkuasakan mengikut cara yang sama seperti penghakiman mahkamah rendah, sebagaimana ditakrifkan dalam Jadual 5 kepada Akta Cukai Pendapatan 1967, bagi bayaran amaun yang dinyatakan dalam perintah itu atau amaun yang masih belum selesai, mengikut mana yang berkenaan; dan

(g) perintah itu hendaklah, apabila dikemukakan dalam mana-mana mahkamah, dikira sebagai bukti berlakunya kesalahan itu oleh orang itu dan mengenai perkara-perkara lain yang dinyatakan di dalamnya.

(3) Ketua Pengarah boleh mengurangkan atau meremit apa-apa penalti yang dikenakan di bawah Akta ini kecuali penalti yang dikenakan atas sabitan.

58. (1) Penalti khas yang dikenakan oleh subseksyen (1) seksyen 47 dan subseksyen (1) seksyen 48 boleh didapatkan kembali mengikut cara yang sama seperti denda yang dikenakan atas sabitan.

Mendapat-
kan kembali
penalti.

(2) Apa-apa penalti yang dikenakan ke atas mana-mana orang di bawah Akta ini boleh dipungut seolah-olah penalti itu adalah sebahagian dari cukai yang kena dibayar oleh orang itu.

Bidang
kuasa
mahkamah
rendah.

59. Walau apa pun peruntukan mana-mana undang-undang bertulis lain, mahkamah rendah, sebagai-mana ditakrifkan dalam Jadual 5 kepada Akta Cukai Pendapatan 1967, adalah mempunyai kuasa membi-carakan apa-apa kesalahan di bawah Akta ini dan mengenakan, apabila disabitkan, penalti penuh baginya.

BAHAGIAN VIII

PENTADBIRAN DAN TAMBAHAN

Ketua
Pengarah.

60. Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri yang dilantik di bawah undang-undang yang berkuatkuasa berhubung-an dengan cukai pendapatan adalah berkuasa menjaga dan menguruskan cukai pemindahan syer di bawah Akta ini.

Kuasa
Menteri
memberi
arahan
kepada
Ketua
Pengarah.

61. Menteri boleh memberi kepada Ketua Pengarah arahan-arahan bersifat am yang tidak berlawanan dengan Akta ini tentang penjalanan fungsi-fungsi Ketua Pengarah di bawah Akta ini, dan Ketua Pengarah hendaklah melaksanakan apa-apa arahan yang diberi sedemikian.

Perwakilan
fungsi-fungsi
Ketua
Pengarah.

62. (1) Apa-apa fungsi Ketua Pengarah di bawah Akta ini, yang bukannya fungsi yang kena dijalankan me-lalui perintah berkanun atau fungsi yang kena dijalan-kan di bawah seksyen 73, boleh dijalankan oleh Timbalan Ketua Pengarah yang dilantik di bawah undang-undang berhubungan dengan cukai pendapatan.

(2) Pengarah Hasil Dalam Negeri, Sabah, dan Pengarah Hasil Dalam Negeri, Sarawak, yang dilantik di bawah undang-undang berhubungan dengan cukai pendapatan, boleh menjalankan mana-mana fungsi Ketua Pengarah di bawah Akta ini, yang bukannya fungsi yang kena dijalankan melalui perintah berkanun atau fungsi yang kena dijalankan di bawah seksyen 73.

(3) Penolong Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri yang dilantik di bawah undang-undang berhubungan dengan cukai pendapatan boleh menjalankan apa-apa

fungsi Ketua Pengarah di bawah Akta ini, yang bukannya fungsi yang kena dijalankan melalui perintah berkanun atau fungsi yang kena dijalankan di bawah seksyen 63 dan 73.

(4) Penolong Kanan Pengarah dan Penolong Pengarah Hasil Dalam Negeri yang dilantik di bawah undang-undang berhubungan dengan cukai pendapatan boleh menjalankan apa-apa fungsi Ketua Pengarah di bawah Akta ini, yang bukannya fungsi yang kena dijalankan menurut perintah berkanun atau fungsi yang kena dijalankan di bawah seksyen 63 dan 73, kecuali fungsi-fungsinya di bawah seksyen 56.

(5) Mana-mana pegawai awam yang diberi kuasa di bawah subseksyen (5) seksyen 136 Akta Cukai Pendapatan 1967 untuk menjalankan atau membantu menjalankan apa-apa fungsi Ketua Pengarah di bawah Akta itu hendaklah disifatkan sebagai seorang pegawai yang diberi kuasa untuk menjalankan atau membantu pada menjalankan apa-apa fungsi Ketua Pengarah di bawah Akta ini yang kena dijalankan di bawah subseksyen (4) oleh seorang Penolong Kanan Pengarah atau Penolong Pengarah.

(6) Jika seseorang pegawai awam menjalankan di bawah Akta ini mana-mana daripada fungsi-fungsi Ketua Pengarah menurut mana-mana peruntukan subseksyen (1) hingga (5), dia hendaklah berbuat demikian dengan tertakluk kepada penyeliaan, arahan dan kawalan am Ketua Pengarah.

(7) Perwakilan yang diberi oleh atau di bawah mana-mana peruntukan subseksyen (1) hingga (5) tentang menjalankan apa-apa fungsi Ketua Pengarah tidaklah menghalang fungsi itu daripada dijalankan oleh Ketua Pengarah sendiri.

(8) Sebutan-sebutan dalam Akta ini mengenai Ketua Pengarah hendaklah ditafsirkan, berhubungan dengan sesuatu hal di mana seorang pegawai awam diberi kuasa atau disifatkan sebagai telah diberikuasa oleh mana-mana peruntukan subseksyen (1) hingga (5) menjalankan fungsi-fungsi Ketua Pengarah, sebagai termasuk sebutan-sebutan mengenai pegawai itu.

Identifikasi
pegawai-
pegawai.

63. (1) Mana-mana orang yang menjalankan hak akses atau hak untuk mengambil milik yang diberi oleh seksyen 42 hendaklah membawa suatu waran dalam borang yang ditetapkan yang dikeluarkan oleh Ketua Pengarah dan waran itu hendaklah mengenalpastikan pemegang itu dan jawatannya dan hendaklah dikemukakan oleh pemegangnya apabila diminta kepada mana-mana orang yang mempunyai alasan-alasan yang munasabah meminta supaya waran itu dikemukakan.

(2) Jika seseorang yang berupa sebagai seorang pegawai awam yang menjalankan fungsi-fungsi di bawah Akta ini mengemukakan suatu waran dalam borang yang ditetapkan di bawah subseksyen (1) atau apa-apa kenalpasti atau kuasa bertulis, maka, sehingga dibuktikan sebaliknya, waran, kenalpasti atau kuasa itu hendaklah dianggap sebagai tulen dan dia hendaklah dianggap sebagai orang yang disabitkan di dalamnya.

(3) Suatu waran yang dikeluarkan kepada mana-mana orang oleh Ketua Pengarah di bawah seksyen 137 Akta Cukai Pendapatan 1967 hendaklah disifatkan sebagai waran yang dikeluarkan bagi maksud-maksud seksyen ini.

Bahan-
bahan
tertentu
hendaklah
dikira
sebagai sulit.

64. (1) Tertakluk kepada seksyen ini, tiap-tiap orang terkelas hendaklah menganggap dan menguruskan bahan-bahan terkelas sebagai sulit; dan jika dia adalah seorang pegawai, dia hendaklah membuat dan menandatangani di hadapan pihak berkuasa yang ditetapkan suatu akuan dalam borang yang ditetapkan bahawa dia akan berbuat demikian:

Dengan syarat bahawa seseorang yang telah membuat dan menandatangani suatu akuan atau sumpah yang bersamaan di bawah undang-undang cukai pendapatan hendaklah disifatkan telah membuat dan menandatangani akuan yang dikehendaki oleh subseksyen ini.

(2) Tiada apa-apa bahan terkelas boleh dikemukakan atau digunakan dalam mahkamah atau selainnya kecuali—

(a) bagi maksud-maksud Akta ini atau suatu undang-undang cukai yang lain;

(b) untuk memulakan atau membantu dalam menjalankan pendakwaan bagi apa-apa kesalahan yang dilakukan berhubungan dengan cukai atau berhubungan dengan apa-apa cukai atau duti yang dikenakan oleh suatu undang-undang yang lain; atau

(c) dengan kuasa bertulis dari Menteri atau orang yang dimaksudkan dengan hal-ehwal itu.

(3) Tiada pegawai boleh dikehendaki oleh mana-mana mahkamah—

(a) mengemukakan atau menzahirkan bahan terkelas yang telah diberi kepadanya atau kepada seorang pegawai lain melainkan oleh atau bagi pihak orang yang dimaksudkan dengan hal-ehwal itu; atau

(b) mengenalpastikan orang yang memberi bahan itu.

(4) Tiada apa-apa jua dalam seksyen ini boleh menghalang—

(a) pengemukaan atau penzahiran bahan terkelas kepada Ketua Audit Negara atau kepada pegawai-pegawai awam di bawah arahan dan kawalannya atau penggunaan bahan terkelas oleh Ketua Audit Negara, setakat yang perlu atau bermanfaat bagi membolehkan dia menjalankan tugas-tugas jawatannya dengan sepatutnya;

(b) Ketua Pengarah dari mengumumkan, dari semasa ke semasa dengan apa-apa cara sebagaimana difikirkannya patut, butir-butir yang berikut berkenaan dengan orang yang telah didapati bersalah atau disabitkan atas apa-apa kesalahan di bawah Akta ini atau yang diuruskan di bawah subseksyen (2) seksyen 47 atau seksyen 57:

(i) nama, alamat dan pekerjaan atau perihalan-perihal lain orang itu;

(ii) apa-apa butir kesalahan atau pelarian cukai sebagaimana yang difikirkan patut oleh Ketua Pengarah;

- (iii) taksiran atau taksiran-taksiran yang dikaitkan dengan kesalahan atau pelarian cukai itu;
- (iv) pelupusan apa-apa aset yang boleh dikenakan cukai yang tidak dizahirkan;
- (v) agregat amaun cukai yang dilarikan dan penalti, jika ada, yang dikenakan atau dipertanggungjawabkan;
- (vi) hukuman yang dikenakan atau perintah-perintah lain yang dibuat:

Dengan syarat bahawa Ketua Pengarah boleh menahan dari membuat pengumuman tentang apa-apa butir mengenai mana-mana orang yang perenggan ini terpakai baginya jika Ketua Pengarah berpuas hati bahawa, sebelum apa-apa penyiasatan atau siasatan dimulakan berkenaan dengan apa-apa kesalahan atau pelarian cukai yang termasuk di bawah seksyen 47 atau 48, orang itu menzahirkan dengan sukarela kepada Ketua Pengarah atau kepada mana-mana pegawai berkuasa maklumat yang lengkap dan butir yang penuh berhubungan dengan kesalahan atau pelarian cukai itu.

(5) Dalam seksyen ini—

“bahan terkelas” ertinya apa-apa penyata atau dokumen-dokumen lain yang dibuat bagi maksud-maksud Akta ini dan berhubungan dengan keuntungan mana-mana orang dan apa-apa maklumat atau lain-lain perkara atau benda yang sampai kepada pengetahuan orang terkelas itu atas sifatnya sebagai demikian;

“orang terkelas” ertinya—

- (a) seorang pegawai;
- (b) Ketua Audit Negara dan pegawai-pegawai awam di bawah arahan dan kawalannya; atau
- (c) mana-mana orang yang menasihati atau bertindak bagi seseorang yang boleh atau mungkin boleh dikenakan cukai dan mana-mana pekerja bagi seseorang yang bertindak atau menasihati sedemikian jika dia adalah seorang pekerja yang atas sifatnya sebagai sedemikian mempunyai akses kepada bahan terkelas;

“pegawai” ertinya seseorang yang mempunyai kewajipan rasmi di bawah Akta ini atau yang bekerja untuk menjalankan peruntukan-peruntukan Akta ini;

“pihak berkuasa yang ditetapkan” ertinya orang-orang yang ditetapkan dalam Jadual Kedua kepada Kaedah-Kaedah (Akuan Pegawai) Cukai Pendapatan 1970;

P.U. (A)
38/70.

“suatu undang-undang cukai yang lain” ertinya Akta Cukai Pendapatan 1967, Akta Cukai Pendapatan Tambahan 1967, Akta Petroleum (Cukai Pendapatan) 1967, Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976 dan mana-mana undang-undang bertulis berhubungan dengan duti setem, duti harta pusaka dan duti sewa filem dan mana-mana undang-undang bertulis yang diisytiharkan oleh Menteri melalui perintah berkanun sebagai suatu undang-undang cukai yang lain bagi maksud seksyen ini.

65. (1) Dalam guaman di bawah seksyen 33, suatu perakuan yang ditandatangani oleh Ketua Pengarah yang memberikan nama dan alamat defendan dan amaun cukai yang genap masanya untuk dibayar olehnya adalah menjadi keterangan yang mencukupi mengenai amaun yang genap masanya dibayar demikian dan juga kuasa yang mencukupi bagi mahkamah memberi penghakiman bagi amaun itu.

Peruntukan
mengenai
keterangan.

(2) Suatu transkrip mengenai apa-apa butir yang terkandung dalam penyata atau dokumen-dokumen lain berhubungan dengan cukai boleh diterima sebagai keterangan sebagai bukti butir-butir itu, jika transkrip itu diperakui oleh atau bagi pihak Ketua Pengarah atau pegawai berkuasa sebagai salinan benar tentang butir-butir itu.

(3) Tiada apa-apa pernyataan yang dibuat atau dokumen yang dikemukakan oleh atau bagi pihak mana-mana orang boleh menjadi tidak boleh diterima sebagai keterangan terhadap orang itu dalam apa-apa prosiding terhadapnya kerana kesalahan di bawah seksyen 46, 47 dan 48 atau kerana mendapatkan semula apa-apa jumlah wang yang genap masanya dibayar sebagai cukai atau penalti, semata-mata oleh sebab dia

telah atau mungkin didorong membuat pernyataan itu atau mengemukakan dokumen dengan apa-apa dorongan atau janji yang sah di sisi undang-undang yang timbul daripada Ketua Pengarah dan pegawai berkuasa.

(4) (a) Kecuali sebagaimana diperuntukkan dalam perenggan (b), tiada apa-apa jua dalam Akta ini boleh—

Akta 56.

(i) menyentuh perjalanan kuatkuasa Bab IX Bahagian III Akta Keterangan 1950; atau

(ii) ditafsirkan sebagai menghendaki atau membenarkan mana-mana orang mengemukakan atau memberi kepada mahkamah, Pesuruhjaya Khas, Ketua Pengarah atau mana-mana orang lain apa-apa dokumen, benda atau maklumat yang, menurut Bab itu atau peruntukan-peruntukan itu, dia tidak akan dikehendaki atau dibenar mengemukakan atau memberikan kepada mahkamah.

(b) Walau apa pun peruntukan mana-mana undang-undang bertulis lain, jika apa-apa dokumen, benda, perkara, maklumat, perhubungan atau nasihat yang keseluruhannya atau sebahagiannya terdiri dari, atau keseluruhannya atau sebahagiannya berhubungan dengan, skrip syer, nota kontrak, penerimaan, pembayaran, pendapatan, perbelanjaan, atau transaksi atau urusan kewangan mana-mana orang, sama ada seorang peguambela dan peguamcara, kliennya, atau mana-mana orang lain, ianya tidak terlindung dari penzahiran kepada mahkamah, Pesuruhjaya Khas, Ketua Pengarah atau mana-mana pegawai berkuasa jika ianya terkandung di dalam, atau meliputi keseluruhan atau sebahagian dari, mana-mana buku, akaun, pernyataan atau rekod-rekod lain yang disediakan atau disimpan oleh mana-mana pengamal atau firma pengamal-pengamal berkaitan dengan klien atau klien-klien pengamal atau firma pengamal-pengamal atau mana-mana orang lain.

(c) Perenggan (b) hendaklah juga terpakai berkenaan dengan apa-apa dokumen, benda, perkara, maklumat, perhubungan atau nasihat yang diberi atau diadakan sebelum mula berkuatkuasanya perenggan itu.

66. Suatu penyata, pernyataan atau dokumen-dokumen lain yang seumpamanya yang berupa sebagai dibuat bagi maksud-maksud Akta ini oleh atau bagi pihak mana-mana orang hendaklah dianggap telah dibuat oleh orang itu atau dengan kuasanya, mengikut mana yang berkenaan, sehingga dibuktikan sebaliknya, dan mana-mana orang yang menandatangani penyata, pernyataan atau dokumen itu hendaklah disifatkan telah mengambil ketahui akan kandungannya.

Penyata, dll., dianggap telah dibuat dengan kuasa wajar.

67. (1) Ketua Pengarah boleh melalui notis secara bertulis, jika difikirkannya perlu, mengisytiharkan mana-mana orang menjadi ejen bagi mana-mana orang lain, dan orang yang diisytiharkan sebagai ejen sedemikian itu adalah menjadi ejen bagi orang lain itu bagi maksud-maksud Akta ini dan boleh dikehendaki membayar apa-apa cukai yang genap masanya dibayar daripada apa-apa wang, termasuk pencen, gaji, fee pengarah, upah atau apa-apa saraan lain, yang mungkin dipegang olehnya, atau genap masanya dibayar olehnya kepada orang yang diisytiharkan menjadi ejennya, dan jika ingkar membuat bayaran maka cukai itu hendaklah didapati kembali daripadanya mengikut cara yang diperuntukkan dalam seksyen 33.

Kuasa melantik ejen-ejen.

(2) Bagi maksud-maksud seksyen ini, Ketua Pengarah boleh menghendaki mana-mana orang supaya memberinya maklumat tentang apa-apa wang, kumpulan wang atau aset-aset lain yang mungkin dipegang olehnya bagi pihak mana-mana orang lain, atau mengenai apa-apa wang yang genap masanya dibayar olehnya kepada mana-mana orang lain.

(3) Jika seseorang yang diisytiharkan di bawah subseksyen (1) sebagai ejen bagi seorang lain terkilan dengan perisytiharan itu, dia boleh merayu di bawah seksyen 18 seolah-olah perisytiharan itu ialah suatu taksiran.

68. (1) Tiada apa-apa jua taksiran, notis atau dokumen-dokumen lain yang berupa sebagai dibuat atau dikeluarkan bagi maksud-maksud Akta ini boleh dibatalkan atau disifatkan tak sah atau boleh batal oleh kerana ianya tidak mengikut bentuk, atau terjejas oleh

Kesalahan dan kecacatan dalam taksiran, dll.

apa-apa kesilapan, kecacatan atau ketinggalan di dalamnya, jika—

- (a) pada isi dan natijahnya adalah menepati atau mengikut tujuan dan erti Akta ini; dan
- (b) orang yang kepadanya ia dialamatkan itu dan mana-mana orang lain yang disebutkan di dalamnya adalah ditetapkan mengikut tujuan dan persefahaman bersama.

(2) Suatu notis taksiran tidaklah boleh dicabarkan atau terjejas oleh sebab kesilapan di dalamnya tentang—

- (a) nama orang yang bertanggung; atau
- (b) perihal apa-apa aset yang boleh dikenakan cukai,

asalkan notis taksiran itu telah disampaikan dengan sewajarnya kepada orang yang kepadanya ia bercadang hendak disampaikan dan mengandungi pada isi dan natijahnya butir-butir yang mengikutnya taksiran itu diasaskan.

Penyam-
paian
notis.

69. (1) Tertakluk kepada apa-apa peruntukan nyata dalam Akta ini, notis-notis boleh disampaikan bagi maksud-maksud Akta ini sama ada kepadanya sendiri atau melalui pos biasa atau pos berdaftar.

(2) Suatu notis taksiran berhubungan dengan cukai yang dihantar melalui pos biasa atau pos berdaftar hendaklah disifatkan telah disampaikan kepada orang yang kepadanya ia dialamatkan pada hari yang berikutan dengan hari notis taksiran itu mungkin telah diterima mengikut perjalanan biasa pos jika ia dialamatkan—

- (a) dalam hal syarikat, perkongsian atau kumpulan orang yang mempunyai pejabat berdaftar di Malaysia:
 - (i) ke pejabat berdaftar itu;
 - (ii) ke alamatnya yang terakhir diketahui; atau
 - (iii) kepada mana-mana orang yang diberi kuasa olehnya untuk menerima penyampaian proses itu;

(b) dalam hal syarikat, perkongsian atau kumpulan orang yang tidak mempunyai pejabat berdaftar di Malaysia—

(i) ke mana-mana pejabat berdaftar syarikat, perkongsian atau kumpulan orang, di mana jua terletaklah pejabat itu;

(ii) ke tempat utama urusan atau aktiviti-aktiviti lain syarikat, perkongsian atau kumpulan itu, di mana jua terletaklah pejabat itu; atau

(iii) kepada mana-mana orang individu yang diberi kuasa oleh atau di bawah undang-undang sesuatu tempat di mana syarikat, perkongsian atau kumpulan itu diperbadankan, didaftarkan atau ditubuhkan, untuk menerima penyampaian proses itu; dan

(c) dalam hal seorang individu, ke alamatnya yang terakhir diketahui.

(3) Jika seseorang yang kepadanya telah dialamatkan suatu surat berdaftar mengandungi notis di bawah Akta ini—

(a) diberitahu bahawa di pejabat pos ada satu surat berdaftar untuk dipungut olehnya; dan

(b) enggan atau cuai untuk mengambil surat,

maka notis itu hendaklah disifatkan telah disampaikan kepadanya pada tarikh dia diberitahu bahawa ada surat untuknya.

(4) Bagi maksud-maksud subseksyen (3), suatu affidavit oleh pegawai penjaga pejabat pos menyatakan bahawa sepanjang pengetahuan dan kepercayaannya telah dihantar ke alamat yang terdapat pada surat berdaftar itu suatu pemberitahuan pejabat pos memberitahu si dialamatkan yang ada surat berdaftar untuknya, sehingga dibuktikan sebaliknya, boleh menjadi bukti yang si dialamatkan telah diberitahu sedemikian.

Kuasa
mengarah
di mana
penyata, dll.,
hendak
dihantar.

70. Ketua Pengarah boleh melalui perintah berkanun mengarahkan bahawa apa-apa maklumat, penyata, pemberitahuan atau dokumen yang dikehendaki diberi, dihantar atau diserahkan kepada Ketua Pengarah bagi maksud-maksud Akta ini hendaklah, tertakluk kepada apa-apa syarat yang terkandung dalam perintah itu, dihantar atau diserahkan kepada mana-mana pegawai awam atau ke mana-mana alamat sebagaimana dinyatakan dalam perintah itu.

Pengesahan
notis dan
dokumen-
dokumen
lain.

71. (1) Tertakluk kepada subseksyen (2), tiap-tiap notis atau dokumen-dokumen lain yang dikeluarkan, disampaikan atau diberi bagi maksud-maksud Akta ini oleh Ketua Pengarah atau pegawai berkuasa adalah disahkan dengan secukupnya jika nama dan pejabat Ketua Pengarah, Pengarah Hasil Dalam Negeri, Sabah, atau Pengarah Hasil Dalam Negeri, Sarawak, dicetak, dicapkan atau selainnya ditulis di atasnya.

(2) Jika Akta ini memperuntukkan supaya suatu notis, perakuan atau dokumen-dokumen lain untuk ditandatangani oleh mana-mana pegawai, maka notis, perakuan atau dokumen itu hendaklah ditandatangani dengan tulisan tangan oleh pegawai itu.

(3) Sesuatu notis, perakuan atau dokumen-dokumen lain yang dikeluarkan, dibuat, disampaikan atau diberi bagi maksud-maksud Akta ini dan yang berupa sebagai ditandatangani dengan tulisan tangan oleh Ketua Pengarah atau pegawai berkuasa hendaklah dianggap, sehingga dibuktikan sebaliknya, telah ditandatangani sedemikian.

Bayaran pos
percuma.

72. Semua penyata yang dibuat di bawah Akta ini dan semua kiriman cukai dan apa-apa surat-menyurat berikutan dari atau berkaitan dengan mana-mana penyata atau kiriman itu boleh, jika diposkan di Malaysia dalam sampul surat yang bertanda "Cukai Pemindahan Syer", dihantar dengan bayaran pos percuma kepada Ketua Pengarah, kepada Pengarah Hasil Dalam Negeri, Sabah, kepada Pengarah Hasil Dalam Negeri, Sarawak, atau kepada pegawai atau ke alamat yang dinyatakan dalam perintah yang dibuat di bawah seksyen 70:

Dengan syarat bahawa Ketua Pengarah boleh dalam hal-hal tertentu melalui notis secara bertulis menghendaki mana-mana orang supaya menghantar penyata, kiriman atau surat-menyurat melalui pos berdaftar.

73. (1) Ketua Pengarah boleh menetapkan borang-borang untuk digunakan bagi maksud-maksud Akta ini dan boleh membenarkan sesuatu diguna sebagai gantian yang sesuai bagi apa-apa borang yang ditetapkan sedemikian. Borang.

(2) Jika seseorang adalah dikehendaki menggunakan suatu borang yang ditetapkan dalam mematuhi mana-mana peruntukan Akta ini, dia tidaklah boleh dianggap sebagai mematuhi peruntukan itu melainkan jika dia menjalankan segala usaha dengan munasabahnyanya untuk mendapatkan dan menggunakan—

- (a) satu salinan bercetak bagi borang yang ditetapkan sedemikian di bawah subseksyen (1); atau
- (b) satu salinan apa-apa gantian bagi borang yang dibenarkan di bawah subseksyen (1), iaitu satu salinan bercetak melainkan kebenaran itu diperuntukkan selainnya.

74. (1) Menteri boleh membuat kaedah-kaedah bagi memudahkan perjalanan Akta ini.

Kuasa
membuat
kaedah-
kaedah.

(2) Tanpa menyentuh keluasan subseksyen (1), Menteri boleh membuat kaedah-kaedah—

- (a) memperuntukkan supaya penyata-penyata dibuat dalam hal-hal selain dari yang disebutkan dalam seksyen 9 dan menentukan orang-orang yang akan membuat penyata dan maklumat yang hendak dimasukkan di dalamnya;
- (b) menetapkan, kecuali di mana subseksyen (1) seksyen 73 terpakai, apa-apa perkara lain yang dikehendaki oleh Akta ini supaya ditetapkan.

(3) Apa-apa kaedah yang dibuat di bawah subseksyen (1) hendaklah dibentangkan di dalam Dewan Rakyat.

JADUAL 1

(Seksyen 6)

KADAR CUKAI

10% atas nilai kasar dengan syarat bahawa dalam menghitung nilai kasar apa-apa aset yang boleh dikenakan cukai yang mana cukai telah dikenakan sebelumnya hendaklah dikecualikan.

JADUAL 2

(Seksyen 7)

PENGECUALIAN

1. Pelupusan aset yang boleh dikenakan cukai dalam syarikat berasaskan tanah dengan cara hadiah di antara suami dan isteri atau isteri-isteri atau di antara ibu bapa dan anak atau di antara ninda dan cucu.
2. Pelupusan aset yang boleh dikenakan cukai dalam syarikat berasaskan tanah dengan cara penurunan kepada benefisiari-benefisiari atas kematian seseorang individu.

HURAIAN

Rang Undang-Undang Cukai Pemindahan Syer (Syarikat Berasaskan Tanah) 1984 bercadang mengemukakan suatu cukai baru ke atas nilai tiap-tiap pelupusan syer dalam syarikat berasaskan tanah yang tidak disenaraikan dalam pasaran saham pada atau selepas 19hb Oktober 1984. Pelupusan syer dalam syarikat-syarikat yang disenaraikan dalam pasaran saham tidak tertakluk kepada cukai di bawah rang undang-undang yang dicadangkan ini.

2. Bahagian I mengandungi peruntukan-peruntukan permulaan. Bahagian II mengadakan peruntukan untuk mengenakan cukai. *Fasal 3* ialah *fasal* am mengenakan cukai pemindahan syer. *Fasal 4* bercadang mengenakan cukai pemindahan syer ke atas nilai tiap-tiap pelupusan syer dalam syarikat berasaskan tanah yang tidak disenaraikan dalam pasaran saham di mana pelupusan syer itu bernalai satu juta ringgit atau lebih atau di mana pelupusan syer itu dilakukan dalam tempoh dua belas bulan antara satu-satunya dengan nilai pada agregatnya sebanyak satu juta ringgit atau lebih. *Fasal 6* mencadangkan kadar cukai sebagaimana dalam Jadual 1 yang menetapkan suatu kadar cukai sebanyak 10% ke atas nilai kasar pelupusan syer-syer.

3. Bahagian III mengandungi peruntukan-peruntukan mengenai penyata dan taksiran. *Fasal 9* mencadangkan bahawa kedua-dua pelupus dan pemeroleh syer menyerahkan penyata-penyata yang berasingan dalam masa satu bulan dari tarikh pelupusan syer. *Fasal 11* memberi kuasa kepada Ketua Pengarah untuk membuat taksiran ke atas pelupus. *Fasal 15* memberi kuasa kepada Ketua Pengarah membuat taksiran ke atas pemeroleh dalam hal keadaan tertentu yang ditetapkan.

4. Bahagian IV adalah berkenaan dengan orang-orang yang boleh dikenakan cukai. *Fasal 20* meletakkan tanggungjawab membayar cukai ke atas pelupus dan, dalam hubungan ini syer yang dipunyai oleh isteri seorang individu atau oleh seorang individu dan isterinya adalah disifatkan dipunyai oleh individu tersebut. Untuk menentang pengelakan cukai *fasal 20 (3)* mencadangkan menganggap

syer yang dipegang oleh seseorang saudara hasil dari penyelesaian disifatkan sebagai syer saudara penyelesai melainkan syer yang dipegang sedemikian oleh saudara itu dilupuskan selepas lima tahun dari tarikh penyelesaian.

5. Bahagian V menerangkan peruntukan-peruntukan mengenai pembayaran cukai. Khususnya, *fasal 30 (1)* mencadangkan bahawa cukai dibayar atas penyerahan notis taksiran sama ada atau tidak rayuan dibuat; *fasal 30 (3)* memberi kuasa kepada Ketua Pengarah untuk membenarkan pembayar cukai membayar cukai secara ansuran; *fasal 30 (4)* mencadang dikenakan suatu penalti sebanyak 10% ke atas cukai belum berbayar dalam tiga puluh hari dari notis taksiran; dan *fasal 31 (1)* mengenakan ke atas pemeroleh suatu kewajipan untuk memotong cukai pada kadar semasa iaitu 10% dari amaun kasar jika balasan mengandungi keseluruhan atau sebahagiannya wang satu juta ringgit atau lebih. Pemeroleh mestilah dalam masa tiga puluh hari dari tarikh bayaran menyerahkan jumlah itu kepada Ketua Pengarah.

6. Bahagian VI Rang Undang-Undang adalah berkenaan dengan penilaian. *Fasal 39 (1)* menetapkan bahawa nilai saham-saham pada tarikh pelupusan ialah nilai kasar pasaran.

7. Bahagian VII menghuraikan peruntukan-peruntukan berkenaan dengan kuasa-kuasa penyiasatan Ketua Pengarah dan penalti-penalti kerana memberi penyata tak betul. *Fasal 41* memberi kuasa kepada Ketua Pengarah memanggil mana-mana orang supaya mengemukakan dokumen atau keterangan-keterangan lain berhubungan dengan syer. *Fasal 42* memberi kuasa kepada Ketua Pengarah mempunyai akses bebas ke dalam bangunan dan kepada dokumen-dokumen. *Fasal 46* menetapkan kegagalan memberi suatu penyata tanpa alasan yang munasabah ialah suatu kesalahan dan, apabila disabitkan, boleh dikenakan denda tidak melebihi lima ribu ringgit atau penjara selama tempoh tidak melebihi dua belas bulan atau lebih. *Fasal 47* menjadikan suatu kesalahan menyerahkan penyata tak betul melainkan penyata tak betul itu dibuat dengan suci hati. *Fasal 48* ialah berkenaan dengan keadaan lebih serius akan seseorang yang lari daripada cukai. Penalti bagi melarikan dengan sengaja ialah, apabila disabitkan denda tidak melebihi sepuluh ribu ringgit atau penjara tidak melebihi tiga tahun atau kedua-dua dan suatu penalti khas sebanyak tiga kali amaun cukai yang mungkin dikenakan jika tidak kerana kesalahan melarikan cukai dengan sengaja.

8. Bahagian VIII mengandungi peruntukan-peruntukan berhubungan dengan pentadbiran cukai. *Fasal 60* menetapkan bahawa Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri mempunyai jagaan dan pengurusan cukai pemindahan syer. *Fasal 62* membenarkan Ketua Pengarah mewakili kuasa-kuasanya kepada Timbalan Ketua Pengarah, Pengarah-Pengarah Hasil Dalam Negeri, Sabah dan Sarawak masing-masing, Penolong Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri, Penolong Kanan dan Penolong Pengarah Hasil Dalam Negeri.

9. Jadual 2 menetapkan pengecualian-pengecualian. Pelupusan syer dalam suatu syarikat berasaskan tanah dengan cara hadiah di antara suami dan isteri atau isteri-isteri atau di antara ibu bapa dan anak atau di antara ninda dan cucu adalah dikecualikan. Pelupusan aset boleh dikenakan cukai dalam syarikat berasaskan tanah dengan cara penurunan kepada benefisiari-benefisiari atas kematian seorang individu adalah juga dikecualikan.

IMPLIKASI KEWANGAN

Rang Undang-Undang ini akan melibatkan Kerajaan dalam perbelanjaan wang tambahan dengan cara mengadakan kakitangan tambahan dalam Jabatan Hasil Dalam Negeri yang amaunnya tidak dapat ditentukan sekarang ini. [PN. (U²) 1309.]