

KEMENTERIAN KEWANGAN LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA PENGURUSAN AKTIVITI AUDIT CUKAI SYARIKAT

Perkara Utama

Apa yang diaudit?

- Pengauditan ini melibatkan Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia (LHDNM) iaitu agensi utama di bawah Kementerian Kewangan (MoF) yang bertanggungjawab memungut cukai langsung seperti cukai pendapatan syarikat dan bukan syarikat, cukai keuntungan harta tanah, cukai pendapatan petroleum dan duti setem.
- Audit cukai merupakan aktiviti utama LHDNM di bawah tanggungjawab Jabatan Pematuhan Cukai (JPC). Audit cukai bertujuan bagi meningkatkan pematuhan secara sukarela terhadap undang-undang dan peraturan percukaian serta memastikan pematuhan cukai dicapai di bawah Sistem Taksir Sendiri (STS). Antara akta yang digunakan adalah Akta Cukai Pendapatan 1967, Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976, Akta Petroleum (Cukai Pendapatan) 1967 dan Akta Setem 1949.
- Pengauditan ini meliputi dua bidang utama iaitu prestasi aktiviti dan pengurusan aktiviti audit cukai syarikat berdasarkan Sistem Taksir Sendiri Syarikat (STSC), Sistem Penilaian Risiko dan *Case Management System* (CMS) bagi tempoh tahun 2017 hingga 2019.
- Prestasi aktiviti audit cukai syarikat dinilai berdasarkan dua bidang utama audit iaitu pencapaian output dan pencapaian keberhasilan (outcome). Pencapaian output dinilai berdasarkan kecekapan LHDNM melaksanakan audit cukai syarikat seperti pencapaian KPI, penyelesaian kes audit cukai syarikat dan kes tertunggak. Pencapaian keberhasilan dinilai berdasarkan keberkesanan LHDNM melaksanakan aktiviti audit cukai syarikat seperti cukai tambahan, penalti dan kes tiada penemuan audit bagi tempoh tahun 2017 hingga 2019.
- Perkara yang dinilai di bawah pengurusan aktiviti audit cukai syarikat pula ialah pemilihan kes audit cukai syarikat dan sistem audit cukai syarikat.

Mengapa ia penting untuk diaudit?

- Audit cukai syarikat merupakan kawalan dalaman penting untuk memeriksa rekod perniagaan dan hal ehwal kewangan pembayar cukai bagi memastikan pendapatan dan cukai dilaporkan, dikira serta dibayar mengikut undang-undang dan peraturan percukaian.
- Objektif audit cukai ialah meningkatkan pematuhan secara sukarela terhadap undang-undang dan peraturan percukaian serta memastikan pematuhan cukai dicapai di bawah STS.
- Kutipan LHDNM melalui cukai langsung telah menyumbang sejumlah RM380.781 bilion (53.1%) bagi tempoh tahun 2017 hingga 2019 daripada keseluruhan hasil Kerajaan Persekutuan sebanyak RM717.704 bilion.
- Sebanyak 570,116 kes audit cukai syarikat telah diselesaikan bagi tempoh tahun 2017 hingga 2019 yang melibatkan cukai tambahan dan penalti berjumlah RM16.353 bilion dan bilangan kes tiada penemuan audit sebanyak 356,382 kes.

Apa yang ditemui Audit?

- Secara keseluruhannya, dapat dirumuskan bahawa pengurusan pengauditan aktiviti audit cukai syarikat adalah memuaskan dari aspek pencapaian Petunjuk Prestasi Utama (KPI) Korporat dan KPI Cawangan. Selain itu aktiviti audit cukai syarikat juga berjaya menghasilkan cukai tambahan dan penalti yang boleh dikutip hasil dari aktiviti audit yang dilaksanakan. Namun demikian, terdapat kelemahan yang perlu diberi perhatian adalah seperti berikut:
 - Perbezaan pencapaian Petunjuk Prestasi Utama (KPI) Cawangan LHDNM berbanding analisis data oleh JAN bagi Audit Luar dan Audit Meja iaitu masing-masing kurang sebanyak 57 kes dan 68 kes.
 - Terdapat 8,406 Kes Belum Mula (KBM) dan 54,076 Kes Dalam Kemajuan (KDK) Audit Luar dan Audit Meja bagi tempoh sebelum tahun 2017 hingga 2019.
 - Tempoh penyelesaian kes Audit Luar adalah antara empat bulan hingga 85 bulan dan melibatkan cukai tambahan dan penalti masing-masing RM2.693 bilion dan RM1.095 bilion.
 - Sebanyak 111,649 kes Audit Meja diselesaikan melebihi tempoh yang ditetapkan iaitu antara 105 hari hingga 3,804

hari dan melibatkan cukai tambahan dan penalti masing-masing RM3.232 bilion dan RM1.343 bilion.

- Tunggakan kes Audit Luar ialah 5,643 kes (8.3%) berbanding kes yang dipilih iaitu 68,048 bagi tempoh tahun 2017 hingga 2019. Manakala bagi tempoh yang sama, tunggakan kes Audit Meja ialah 56,079 kes (9.9%) berbanding kes dipilih 563,790 kes.
- Sebanyak 86,975 Borang C tidak disalurkan ke Sistem Penilaian Risiko untuk dibuat penilaian risiko sebelum disalurkan ke CMS.
- Sebanyak 1,495 syarikat yang diklasifikasikan sebagai berisiko tinggi berdasarkan *ranking* dan *score* yang telah ditetapkan dalam Sistem Penilaian Risiko tidak disalurkan ke CMS untuk diaudit.
- Terdapat ketidakpatuhan dalam pengurusan kata laluan di mana penetapan kata laluan tidak mengikut kriteria yang ditetapkan dalam Dasar Keselamatan ICT (DKICT).
- Penilaian tahap keselamatan rangkaian dan sistem tidak dijalankan bagi tiga sistem iaitu STSC, Sistem Penilaian Risiko dan CMS.

Apa yang disyorkan Audit?

- Bagi mengatasi kelemahan yang dibangkitkan dan memastikan perkara sama tidak berulang pada masa hadapan, pihak Audit mengesyorkan tindakan seperti berikut:
 - LHDNM hendaklah mengambil tindakan segera menyelesaikan kes tertunggak yang terdapat di Cawangan serta sentiasa memantau kes yang disalurkan ke Cawangan supaya tidak berlaku tunggakan kes yang berpanjangan.
 - LHDNM juga perlu mengkaji Prosedur Kerja/Standard Kualiti Audit serta mewujudkan satu mekanisme untuk mengatasi kes tertunggak supaya setiap kes dapat diselesaikan dalam tempoh yang munasabah.
 - MoF perlu mengkaji dasar dan peruntukan undang-undang berkaitan perkongsian maklumat pembayar cukai di antara LHDNM dengan pihak ketiga bagi membantu mempercepatkan penyelesaian kes audit cukai syarikat.

- LHDNM perlu memastikan aspek kawalan dalaman terhadap pengurusan kata laluan dan kawalan pengurusan rangkaian dilaksanakan kepada semua aplikasi dalam inisiatif TH di bawah Projek HITS seperti yang ditetapkan dalam DKICT.