



TAKLIMAT SEKSYEN 44(6) **NPO, CUKAI DAN PEMANTAUAN**

BAHAGIAN KELULUSAN DAN PENGUATKUASAAN
JABATAN DASAR PERCUKAIAN



Skop Taklimat

- **NPO**
 - **Maksud**
 - **Kenaan cukai**
- **Pengecualian cukai**
 - **Proses Permohonan**
- **Pemantauan**
 - **Audit**
 - **Jenis Kesalahan**
- **Tindakan Susulan**
- **Keperentingan Pemantauan**

NPO



- NPO – Wikipedia.org
 - Maksud
 - Organisasi (institusi/organisasi)
 - **Bukan keuntungan**
 - Ditubuhkan oleh sekumpulan orang
 - Bagi objektif tertentu
 - Tiada pengagihan keuntungan
 - Siapa – Dari sudut Cukai
 - Persatuan
 - Kelab
 - Yayasan

NPO



- **Perundangan**
 - **Entiti**
 - **Berdaftar dengan**
 - **SSM – M&A - CLBG**
 - **ROS – Perlembagaan – Persatuan, dll**
 - **BHEUU - SIA**

NPO – Kenaan Cukai Umum



- **Pendapatan yang dikenakan cukai**
 - **Persatuan**
 - **Prinsip “saling bersama” – x cukai**
 - **Pendapatan dari transaksi bukan ahli - cukai**
 - **Yuran kursus, seminar**
 - **Makanan**
 - **Faedah, sewa dll - cukai**
 - **Yayasan, dll**
 - **Fedah, sewa - cukai**
 - **dll**

NPO – Percukaian

- **NPO kena cukai**
- **NPO x cukai**
 - **Subseksyen 44(6), 44(11C),dll**
 - **Para 13(1)(a) Jadual 6 ACP 1967**

NPO – Percukaian



- **Berkaitan**
 - **Peruntukan Undang-undang**
 - **ACP 1967**
 - **Subseksyen 44(6), 44(11B), 44(11C)**
 - **Seksyen 53A ACP 1967 (>TT 2009)**
 - **Perenggan 13(1)(a) Jadual 6**
 - **Garis panduan**
 - **Garis panduan Permohonan Untuk Kelulusan Di bawah Subseksyen 44(6) ACP 1967**
 - **Garis panduan Permohonan Untuk Kelulusan Di bawah Subseksyen 44(6) Bagi Tabung Pengurusan Rumah Ibadat**
 - **Garis panduan Permohonan Untuk Kelulusan Di bawah Subseksyen 44(6) Bagi Tabung Sumbangan Wang Awam Sekolah**
 - **KU 1/2015**

NPO – Pengecualian Cukai

- **Pengecualian cukai - Penerima**
 - **Subseksyen 44(6)**
 - **Derma tunai sahaja**
 - **Seksyen 44(11B)**
 - **Derma tunai sahaja (TT 2017)**
 - **Seksyen 44(11C)**
 - **Tunai dan barangan**

NPO Pengecualian Cukai

- **Pengecualian cukai**
 - **Proses Permohonan & Bidang Kuasa**
 - **Subseksyen 44(6)**
 - **LHDNM**
 - **Rayuan - Subseksyen 44(6B)**
 - **MOF**
 - **Seksyen 44(11B)**
 - **MOF**
 - **Seksyen 44(11C)**
 - **MOF**

NPO - Pemantauan

- **Pemantauan**
 - **Audit**
 - **Seperti audit perniagaan**
 - **Pemeriksaan dokumen sokongan**
 - **Berkaitan dengan syarat kelulusan**
 - **Syarat kelulusan**
 - **Surat kelulusan**
 - **Lampiran A**
 - **Lampiran B**

Subseksyen 44(6) – Syarat Kelulusan



➤ Surat kelulusan & Lampiran A

- Objektif selari dengan subseksyen 44(7)
- Beli/jual aset dengan kelulusan KPHDN
- Pinda/Tambah ALP/Trustee perlu kelulusan KPHDN
- Pindaan M&A/SIA/Peraturan perlu dengan kelulusan KPHDN
- Syarat 50% Perbelanjaan
- Bubar sukarela
 - Perlu maklum ke KPHDN – **14 hari**
 - baki derma ke organisasi dgn kelulusan 44(6)
- Lain-lain syarat
 - Hantar akaun beraudit setiap tahun ke JDP
 - Hantar Borang Nyata (Borang TF) ke cawangan
 - Menyimpan maklumat untuk diaudit

➤ Lampiran B

- Dasar Pelaburan
 - 20% MGS
 - 80% seperti senarai

NPO – Pemantauan

Objektif Ss 44(7)



- **Institusi > Awam > NP**
 - **Hospital**
 - **Institusi kebajikan Awam**
 - **Universiti/institusi Pendidikan (NP)**
 - **Pihak Berkuasa Awam-kajian penyakit manusia (solely)**
 - **Institusi Dibantu Kerajaan- Kajian sosioekonomi**
 - **Institusi latihan teknikal/vokasional**



NPO - Pemantauan

Objektif Ss 44(7) - sbgn

- Organisasi > NP
 - a) Penubuhan/pembesaran/penambahbaikan (**Tabung Pembinaan**) institusi/biasiswa/hadiah kerja pendidikan
 - aa) Menjalankan objektif institusi-**TSUWA (solely)**
 - b) Meringankan kemiskinan/kepapaan (**solely**)
 - c) Penyembahan & Pengembangan Agama (**solely**)
 - Tabung Pembinaan/Pembaikan/pembelian/Selenggaraan
 - Khusus/Umum
 - Penyediaan kemudahan/Pengurusan - TPRI



NPO - Pemantauan

Objektif - Ss 44(7) - sbgn

➤ Organisasi

➤ **d)** Selenggaraan zoo, muzium, galeri seni dan yang serupa berkaitan promosi seni

➤ Konservasi dan perlindungan

➤ **e)** Haiwan

➤ **h)** Alam sekitar (**exclusively**)

➤ Organisasi dibantu Kerajaan –

➤ **f)** mengatasi masalah pembangunan industry – meningkatkan hubungan sector awam dan sector swasta – (**Solely**)

➤ **g)** Organisasi Dibantu Kerajaan- promosi penyatuan masyarakat – (**Solely**)



NPO - Pemantauan

Objektif - Ss 44(7) - sbgn

➤ Organisasi

- **i) Organisasi Antarabangsa – IO Act 1992- aktiviti kebajikan – ditentu oleh Menteri**
- **j) Menjalankan projek peningkatan minat komuniti terhadap IT – dilulus oleh Menteri**
- **k) Akaun Amanah meringankan/membantu individu/dependen – kos perubatan penyakit serius – Ss 46(2) def. – (Solely)**

NPO - Pemantauan Subseksyen 44(6)



- **Audit Pemantauan LHDNM**
 - **Apa yang dipantau?- Semakan Lapangan**
 - **Aktiviti selaras dengan objektif**
 - **Semak dana, resit, dokumen supaya selaras laporan di dalam akaun beraudit**
 - **resit bagi penerimaan tunai sahaja**
 - **Penggunaan 25% dana terkumpul diguna untuk menjalankan aktiviti perniagaan**
 - **Semak penyata bank bagi memastikan baki wang dibank sama dengan yg dilaporkan dalam akaun beraudit.**
 - **Penghantaran penyata kewangan beraudit**

NPO - Pemantauan

Subseksyen 44(6)



- **Audit Pemantauan LHDNM**
 - **Apa yang dipantau (sbgn)**
 - **Manfaat tidak dinikmati oleh pengasas, pemegang amanah, kakitangan institusi, mana-mana pihak berkepentingan**
 - **Reimbursement**
 - **Tiada Aktiviti di luar negara tanpa kebenaran**
 - **Pertukaran ALP/AJK – kelulusan & Pelaporan kepada LHDNM**
 - **Pindaan Perlembagaan – kelulusan KP LHDNM**
 - **Penghantaran Borang TF setiap tahun kepada cawangan LHDNM terhampir.**
 - **Penghantaran senarai lengkap maklumat penderma melebihi RM 5000 setiap tahun.**

NPO - Pemantauan

Subseksyen 44(6)



- **Audit Pemantauan LHDNM**
 - **Penemuan Audit Luar Tahun 2015**
 - **Bilangan Institusi/organisasi di audit**
28
 - **Bilangan jenis kesalahan yang ditemui - 63**

NPO - Pemantauan

Subseksyen 44(6)



➤ Kesalahan-kesalahan yang sering dilakukan

- Gagal hantar akaun beraudit**
- Gagal hantar senari penderma > RM 5000**
- Laporan palsu**
- Salah guna resit untuk terimaan bukan tunai**
- Tiada rekod terimaan tunai/bank**
- Keluar resit selepas tamat tempoh**
- Tidak melaporkan pendapatan sebenar (kurang lapor)**
- Beri makanan tidak halal kepada penerima muslim**
- Resit dikawal oleh bukan ALP**
- Dana diguna untuk promosi produk syarikat penaja**
- Resit dikeluarkan tapi wang tiada dalam penyata bank**
- Menggunakan dana selain untuk pembinaan (Tabung Pembinaan)**

NPO - Pemantauan Subseksyen 44(6)



➤ Kesalahan-kesalahan yang sering dilakukan

- Dana digunakan untuk promosi produk kepunyaan syarikat penaja
- Tabung Pembinaan - Gagal memaklumkan tentang sumbangan dana oleh Kerajaan
- Mengutip dana melebihi dari amaun yang diluluskan [Tabung Pembinaan]
- Penggunaan Petty Cash tanpa kawalan – jumlah wang sehingga RM 42,000 bagi satu transaksi petty cash untuk kegunaan peribadi Timbalan Presiden
- Derma diterima dari A tetapi resit dikeluarkan kepada B -memanipulasi resit derma
- Mengeluarkan resit untuk derma yang diterima sebelum tarikh kelulusan
- Membuka akaun bukan atas nama persatuan
- Penyalahgunaan Dana Untuk Kegunaan Peribadi
- Perbelanjaan tanpa bukti dan dokumen sokongan
- Jumlah perbelanjaan tidak sama dengan resit rasmi
- Pembelian aset tanpa kelulusan LHDNM

NPO - Pemantauan Subseksyen 44(6)



➤ Kesalahan-kesalahan yang sering dilakukan

- **Aktiviti luar negara tanpa kelulusan Menteri**
- **Tiada sijil arkitek bagi pembayaran kepada kontraktor [Tabung Pembinaan]**
- **Pendapatan Yayasan digunakan untuk perbelanjaan Rumah Ibadat**
- **Dokumen sokongan tidak disediakan semasa lawatan audit**
- **Dokumen berkaitan progress claim, payment voucher tiada untuk semakan silang [Tabung Pembinaan]**
- **Urusan bayaran kepada kontraktor bukan dilakukan oleh Pengerusi Tabung tetapi oleh Pengerusi Persatuan [Tabung Pembinaan]**
- **Tidak menyimpan rekod stok barangan**
- **Kawalan resit oleh anggota keluarga**
- **Penerima manfaat bukan warga negara Malaysia [tiada kelulusan bagi aktiviti luar negara]**
- **Ahli keluarga, staf, AJK/Trustee/ALP terima manfaat dari institusi/organisasi**
- **Tidak patuh syarat 50% perbelanjaan dana**

NPO - Pemantauan

Subseksyen 44(6)



- **Penemuan Audit ????**
 - **Serius !!!!!**
 - **Objektif subseksyen 44(6)**
 - **Ruang orang ramai untuk membantu golongan yang memerlukan**
 - **Penderma – potongan dari Pendapatan Agregat 7%-10%**
 - **Institusi – dikecualikan dari cukai pendapatan**
 - **Hasil Audit ke atas institusi**
 - **Gagal menjalankan hasrat Kerajaan**
 - **Golongan yang sepatutnya dinafikan hak**
 - **Pengkhianatan ke atas hasrat penderma**
 - **Ketirisan cukai**

NPO - Pemantauan

Subseksyen 44(6)

PENGENALAN SISTEM MATA



- **Audit Pemantauan LHDNM**
 - **Profil Kes Audit**
 - **Semua kesalahan direkodkan**
 - **Pengenalan Sistem Mata Pemberat**

Mata Pemberat				
1-10	11-20	21-30	31-40	41-50

- **Kriteria penentuan mata pemberat**
 - **Impak percukaian – kehilangan cukai**
 - **Keperluan pemantauan**

NPO - Pemantauan

Subseksyen 44(6)



Asas Penggunaan Sistem Mata - Kesalahan dan Impak Percukaian

Kesalahan	Impak Percukaian
Laporan Palsu, Perbelanjaan direka	<ul style="list-style-type: none">• Penipuan serius• Kehilangan cukai• Menafikan hak benefisiari yang layak
Mengeluarkan resit untuk tujuan dilarang- untuk terimaan sewa, terimaan barangan bukan tunai	<ul style="list-style-type: none">• Melanggar syarat kelulusan kerana resit untuk terimaan tunai sahaja• Boleh berlakunya penipuan• Menyebabkan berlakunya tuntutan potongan oleh mereka yang tidak layak• Kehilangan cukai
Gagal menghantar akaun beraudit	<ul style="list-style-type: none">• Tidak boleh melakukan pemantauan• Boleh berlakunya ketirisan cukai dan penipuan
Tidak menghantar senarai penderma lebih RM 5,000	<ul style="list-style-type: none">• Tidak boleh menghantar maklumat kepada fail penderma untuk semakan• Kerugian cukai

NPO - Pemantauan Subseksyen 44(6)



Asas Penggunaan Sistem Mata - Kesalahan dan Impak Percukaian

Kesalahan	Impak Percukaian
Mengeluarkan Resit Derma Selepas Tamat Tempoh	<ul style="list-style-type: none">• Boleh berlakunya penipuan• Kehilangan cukai• Penderma tidak boleh menuntut potongan
Gagal menyimpan rekod terimaan tunai/bank	<ul style="list-style-type: none">• Menyulitkan pemantauan• Tidak boleh mengetahui jumlah dana sebenar yang diterima• Boleh membawa penyelewengan• Menafikan hak benefisiari yang layak
Penyalahgunaan resit, resit dikeluarkan tetapi tiada wang masuk ke akaun yayasan	<ul style="list-style-type: none">• Penyelewengan• Menafikan hak mereka yang layak• Mereka yang tidak layak mendapat potongan• Kehilangan cukai
Ahli keluarga, staf, AJK/Trustee/ALP terima manfaat dari institusi/organisasi	<ul style="list-style-type: none">• Melanggar syarat kelulusan kerana mereka tidak boleh terima manfaat dari institusi• Boleh membawa kepada penyalahgunaan dana• Menafikan hak mereka yang layak

NPO - Pemantauan

Subseksyen 44(6)



Contoh Kesalahan dan Impak Percukaian

Kesalahan	Impak Percukaian
<p>Meminjamkan resit bagi tujuan penerimaan derma untuk sebuah organisasi lain contoh menggunakan resit yayasan untuk memungut dana bagi pembinaan masjid</p>	<ul style="list-style-type: none">• kesalahan yang serius - objektif masing-masing berbeza, satu untuk pembinaan masjid yang satu lagi untuk tujuan tertentu yang diluluskan• kawalan tidak dapat dilakukan terutama ke atas tabung pembinaan yang mempunyai had dana dan tempoh kutipan selama tiga tahun sahaja• membawa kepada penyelewengan dana kerana pembinaan masjid tidak mengikut saluran yang betul• Isu keselamatan kerana pembinaan masjid perlu mendapat kelulusan pihak berkuasa terlebih dahulu, tanpa kelulusan ini kemungkinan masjid tidak selamat untuk digunakan.• Pemantauan terhadap yayasan yang memberi kebenaran menggunakan resit mereka juga sukar dilakukan terutamanya pematuhan 50% syarat perbelanjaan kerana tiada dokumen sokongan bagi perbelanjaan keluar wang yang diberi kepada masjid.

NPO - Pemantauan

Subseksyen 44(6)

Jumlah Mata Terkumpul



BIL	No Rujukan	Kelulusan Subseksyen	Nama	Jumlah Mata Kesalahan
1		44(6B)		840
2		44(6)		420
3		44(6)		270
4		44(6)		200
5		44(6)		180
6		44(6)		160
7		44(6)		160
8		44(6)		150
9		44(6B)		150
10		44(6)		140
11		44(6)		90
12		44(6)		70
13		44(6)		70
14		44(6B)		60
15		44(6)		60

NPO - Pemantauan

Subseksyen 44(6)



- Mata bagi setiap kesalahan akan dijumlahkan
- Tindakan
 - Surat Peringatan - mata 1-80
 - Amaran – 81 - 150
 - Amaran Keras – 151 – 200
 - **Tarik balik kelulusan > 200 mata**
 - Surat tunjuk sebab dan minta penjelasan
 - Gagal memberi alasan munasabah

NPO - Pemantauan

Subseksyen 44(6)



- Langkah-langkah kawalan
 - Mulai Jun 2016 kelulusan diperingkat LHDNM untuk **5 tahun sahaja**
 - Institusi/organisasi perlu memohon untuk lanjutan tempoh kelulusan – **6 bulan sebelum kelulusan tamat**
 - Tempoh kelulusan akan dilanjutkan bersyarat
 - Pematuhan semua syarat kelulusan
 - Membuktikan telah menjalankan objektif dengan **cemerlang dari semua aspek**
- **Tiada lagi kelulusan tanpa had masa**

NPO – Pemantauan Subseksyen 44(6)



- **Tindakan Susulan**
 - **Syarat kelulusan yang ketat**
 - **Prakelulusan**
 - **Kuasa KP LHDNM di dalam M&A, SIA, Perlembagaan**
 - **Pengenalan Mata Kesalahan**
 - **Ikut impak kehilangan cukai**
 - **Selepas Audit**
 - **Berdasarkan Mata Kesalahan**
 - **Amaran**
 - **Tarik balik kelulusan Ss 44(6)**
 - **Kenaan cukai**



Tindakan Susulan

Proses Permohonan Subseksyen 44(6)

- **Pindaan M&A/SIA/Peraturan**
 - **Klausa dalam M&A/SIA/Peraturan**
 - **Objektif selari dengan subseksyen 44(7)**
 - **Beli/jual asset dengan kelulusan KPHDN**
 - **Pinda/Tambah ALP/Trustee perlu kelulusan KPHDN**

Tindakan Susulan



Proses Permohonan Subseksyen 44(6)

- **Pindaan M&A/SIA/Peraturan (sbgn)**
 - **Klausa dalam M&A /SIA/Peraturan**
 - **Pindaan M&A/SIA/Peraturan perlu dengan kelulusan KPHDN**
 - **Bubar sukarela**
 - **baki derma ke organisasi dgn kelulusan 44(6)**
 - **Perlu maklum ke KPHDN**



Kepentingan Pemantauan Subseksyen 44(6)

- **Jumlah Institusi/Organisasi
diluluskan**
 - **Disember 2016**
 - **2000** berdaftar & Aktif

Kepentingan subseksyen 44(6) - sbgn

➤ Jumlah potongan cukai dituntut

Jenis	Tahun 2012	Tahun 2013	Tahun 2014	Tahun 2015
Individu	RM 50.93 juta	RM 269.05 juta	RM 378.62 juta	?
Syarikat	RM 825.623 juta	RM 1,070.22 juta	RM 901.36 juta	?
Jumlah	RM 876.55 juta	RM 1,339.27 juta	RM 1,279.98 juta	?

Nota:

Tidak termasuk pendapatan yang dikecualikan dari cukai selain derma – faedah simpanan tetap, keuntungan aktiviti perniagaan dll.

Tanggung jawab Selepas Kelulusan Subseksyen 44(6)

“ Semua Institusi/Organisasi/Pertubuhan yang telah mendapat kelulusan di bawah subseksyen 44(6) ACP 1967 perlu mematuhi syarat-syarat kelulusan di bawah peruntukkan tersebut dari masa ke semasa.”

**Gagal Patuh
Syarat-syarat Subsekyen
44(6)**

**Kelulusan akan ditarik balik dan
pendapatan akan dikenakan cukai
pendapatan**

Terima Kasih