Bar Malaysia
Malaysian Bar

www.malaysianbar.org.my

15 Leboh Pasar Besar
50050 Kuala Lumpur, Malaysia
Tel : +603-2050 2050
Fax : +603-2026 1313, 2034 2825, 2072 5818
Email : council@malaysianbar.org.my

Circular No 117/2015
Dated 29 May 2015

To Members of the Malaysian Bar

Arahan Amalan Bil 4 Tahun 2015
Kes-Kes Kesalahan di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 (Akta 762)

The Chief Registrar of the Federal Court of Malaysia, Roslan b Haji Abu Bakar, has extended to us a copy of Arahan Amalan Bil 4 Tahun 2015, dated 22 May 2015, entitled "Kes-Kes Kesalahan di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 (Akta 762)".

Please be informed that Arahan Amalan Bil 4 Tahun 2015 took effect **immediately**.

The relevant portion of Arahan Amalan Bil 4 Tahun 2015 is reproduced below, and a copy of it, which we received on 25 May 2015, is attached for your reference.

Thank you.

Karen Cheah Yee Lynn
Secretary
Malaysian Bar

Tarikh: 22 Mei 2015

ARAHAN AMALAN BIL. 4 TAHUN 2015
KES-KES KESALAHAN DI BAWAH AKTA CUKAI BARANG DAN PERKHIDMATAN 2014 (AKTA 762)

Dengan hormatnya saya diarahkan untuk merujuk kepada perkara di atas.

2. Seperti YBhg. Dato' / Datin / Tuan / Puan sedia maklum, berikutan dengan pengenalan **Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 (Akta 762)** dan peraturan-peraturan yang dibuat di bawahnya, beberapa kes telah mula didaftarkan di mahkamah-mahkamah seluruh Malaysia.

3. Bagi tujuan pemantauan dan penyelesaian yang lebih efisyen adalah diarahkan agar kes-kes yang didaftarkan di bawah Akta 762 dan peraturan-peraturan yang dibuat di bawahnya hendaklah dibuat di setiap Mahkamah Sesyen utama ibu negeri masing-masing seperti yang ditetapkan di **Lampiran A**.

4. Pendaftaran kes-kes tersebut hendaklah menggunakan kod-kod seperti yang dinyatakan di bawah ini:

Kod 61 GS	**Kes Tangkap Di Bawah Akta Cukai Barang Dan Perkhidmatan 2014 (Akta 762) - Pekhidmat Awam**
Kod 62 GS	**Kes Tangkap Di Bawah Akta Cukai Barang Dan Perkhidmatan 2014 (Akta 762)**
Kod 63 GS	**Kes Saman Di Bawah Akta Cukai Barang Dan Perkhidmatan 2014 (Akta 762)**
Kod 42 GS(A)	**Rayuan Di Bawah Akta Cukai Barang Dan Perkhidmatan 2014 (Akta 762) - Pekhidmat Awam**
Kod 42 GS	**Rayuan Di Bawah Akta Cukai Barang Dan Perkhidmatan 2014 (Akta 762)**
Kod 16 GS	**Rayuan daripada Tribunal GST**

5. Buku kausa khas hendaklah dibuka bagi tujuan pendaftaran kes-kes tersebut. Bagi tujuan kemudahan, dilampirkan senarai kesalahan-kesalahan di bawah akta ini dan peraturan-peraturan yang dibuat di bawahnya seperti di **Lampiran B1 dan B2**.

6. Bagi kes-kes yang telah pun didaftarkan sebelum dari arahan ini dikeluarkan, hendaklah didaftarkan semula mengikut kod-kod di perenggan 4.

7. Arahan Amalan ini adalah berkuat kuasa serta merta.

PEJABAT KETUA PENDAFTAR
Office of the Chief Registrar
MAHKAMAH PERSEKUTUAN MALAYSIA
Federal Court of Malaysia
ISTANA KEHAKIMAN
PRESINT 3
62506 PUTRAJAYA

Telefon : 03-8880 3500

Faks : 03-8880 3886

Laman Web : http://www.kehakiman.gov.my

Ruj. Tuan :

Ruj. Kami : (33)dlm.JK/MP 38 Jld.6

Tarikh : 22 Mei 2015

Pengarah Mahkamah Negeri
Seluruh Malaysia

Hakim Mahkamah Sesyen
Seluruh Malaysia

Timbalan Pendaftar / Penolong Kanan Pendaftar
Mahkamah Tinggi
Seluruh Malaysia

Penolong Kanan Pendaftar
Mahkamah Rendah
Seluruh Malaysia

Majistret
Mahkamah Majistret
Seluruh Malaysia

Penolong Pendaftar
Mahkamah Rendah
Seluruh Malaysia

YBhg. Dato' / Datin / Tuan / Puan,

ARAHAN AMALAN BIL. 4 TAHUN 2015
KES-KES KESALAHAN DI BAWAH AKTA CUKAI BARANG DAN PERKHIDMATAN 2014 (AKTA 762)

Dengan hormatnya saya diarahkan untuk merujuk kepada perkara di atas.

2. Seperti YBhg. Dato' / Datin / Tuan / Puan sedia maklum, berikutan dengan pengenalan **Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 (Akta 762)** dan peraturan-peraturan yang dibuat di bawahnya, beberapa kes telah mula didaftarkan di mahkamah-mahkamah seluruh Malaysia.

...2/-

4. Bagi tujuan pemantauan dan penyelesaian yang lebih efisyen adalah diarahkan agar kes-kes yang didaftarkan di bawah Akta 762 dan peraturan-peraturan yang dibuat di bawahnya hendaklah dibuat di setiap Mahkamah Sesyen utama ibu negeri masing-masing seperti yang ditetapkan di **Lampiran A**.

5. Pendaftaran kes-kes tersebut hendaklah menggunakan kod-kod seperti yang dinyatakan di bawah ini:

Kod 61 GS	**Kes Tangkap Di Bawah Akta Cukai Barang Dan Perkhidmatan 2014 (Akta 762) - Pekhidmat Awam**
Kod 62 GS	**Kes Tangkap Di Bawah Akta Cukai Barang Dan Perkhidmatan 2014 (Akta 762)**
Kod 63 GS	**Kes Saman Di Bawah Akta Cukai Barang Dan Perkhidmatan 2014 (Akta 762)**
Kod 42 GS(A)	**Rayuan Di Bawah Akta Cukai Barang Dan Perkhidmatan 2014 (Akta 762) - Pekhidmat Awam**
Kod 42 GS	**Rayuan Di Bawah Akta Cukai Barang Dan Perkhidmatan 2014 (Akta 762)**
Kod 16 GS	**Rayuan daripada Tribunal GST**

6. Buku kausa khas hendaklah dibuka bagi tujuan pendaftaran kes-kes tersebut. Bagi tujuan kemudahan, dilampirkan senarai kesalahan-kesalahan di bawah akta ini dan peraturan-peraturan yang dibuat di bawahnya seperti di **Lampiran B1 dan B2**.

7. Bagi kes-kes yang telah pun didaftarkan sebelum dari arahan ini dikeluarkan, hendaklah didaftarkan semula mengikut kod-kod di perenggan 5.

8. Arahan Amalan ini adalah berkuat kuasa serta merta.

Sekian, terima kasih.

"BERKHIDMAT UNTUK NEGARA"

Saya yang menurut perintah,

(ROSLAN BIN HAJI ABU BAKAR)
Ketua Pendaftar
Mahkamah Persekutuan Malaysia
PUTRAJAYA

s.k:

YAA Ketua Hakim Negara
Mahkamah Persekutuan Malaysia
Istana Kehakiman
PUTRAJAYA

YBhg. Tan Sri Peguam Negara
Jabatan Peguam Negara Malaysia
PUTRAJAYA

YAA Presiden Mahkamah Rayuan
Mahkamah Persekutuan Malaysia
Istana Kehakiman
PUTRAJAYA

YAA Hakim Besar Malaya
Mahkamah Persekutuan Malaysia
Istana Kehakiman
PUTRAJAYA

YAA Hakim Besar Sabah dan Sarawak
Mahkamah Tinggi Kuching
KUCHING, SARAWAK

Timbalan Ketua Pendaftar
Mahkamah Persekutuan Malaysia
Istana Kehakiman
PUTRAJAYA

Pendaftar Mahkamah Rayuan Malaysia
Mahkamah Persekutuan Malaysia
Istana Kehakiman
PUTRAJAYA

Pendaftar
Mahkamah Tinggi Malaya
Istana Kehakiman
PUTRAJAYA

Pendaftar
Mahkamah Tinggi Sabah dan Sarawak
Mahkamah Tinggi Kuching
KUCHING, SARAWAK

Pendaftar
Mahkamah Rendah Malaya
Istana Kehakiman
PUTRAJAYA

Timbalan Pendaftar
Mahkamah Persekutuan Malaysia
Istana Kehakiman
PUTRAJAYA

Ketua Bahagian Pendakwaan
Jabatan Peguam Negara
PUTRAJAYA

Ketua Setiausaha
Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan
PUTRAJAYA

Penasihat Undang-Undang
Kementerian Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan
PUTRAJAYA

Pustakawan
Mahkamah Persekutuan Malaysia
Istana Kehakiman
PUTRAJAYA

Presiden
Majlis Peguam Malaysia
KUALA LUMPUR

Pengerusi
Persatuan Undang-Undang Sabah
SABAH

Pengerusi
Persatuan Peguambela Sarawak
Bilik Peguam, Kompleks Mahkamah Kuching
SARAWAK

Editorial Director
Malaysian Current Law Journal
CLJ Legal Network Sdn Bhd
Ampang
SELANGOR

LAMPIRAN A

NEGERI	PENDAFTARAN KES	HAKIM
Perlis	Mahkamah Sesyen Kangar	Tuan Azhar bin Mokhtar
Kedah	Mahkamah Sesyen Alor Setar	Puan Indra Nehru a/p Savandiah
Pulau Pinang	Mahkamah Sesyen George Town	Puan Zaharah binti Hussain
Perak	Mahkamah Sesyen Ipoh	Tuan Rushan Lutfi bin Mohamed
Selangor	Mahkamah Sesyen Shah Alam	Tuan Ahmad Azhari bin Abdul Hamid
Wilayah Persekutuan Kuala Lumpur & Putrajaya	Mahkamah Sesyen Kuala Lumpur	Tuan Zulqarnain bin Hassan
Negeri Sembilan	Mahkamah Sesyen Seremban	Puan Madihah binti Harullah
Melaka	Mahkamah Sesyen Melaka	Tuan Amran bin Jantan
Johor	Mahkamah Sesyen Johor Bahru	Puan Azura binti Alwi
Kelantan	Mahkamah Sesyen Kota Bharu	Tuan Mohd. Yusoff bin Yunus
Terengganu	Mahkamah Sesyen Kuala Terengganu	Tuan Murtazadi bin Amran
Pahang	Mahkamah Sesyen Kuala Kuantan	Puan Habibah binti Mohamed Yusof
Sabah	Mahkamah Sesyen Kota Kinabalu	Tuan Indra bin Ayub
Sarawak	Mahkamah Sesyen Kuching	Tuan Nixon Kennedy Kumbong
Wilayah Persekutuan Labuan	Mahkamah Sesyen Labuan	Hakim Litar

LAMPIRAN B1

KESALAHAN DI BAWAH AKTA CUKAI BARANG DAN PERKHIDMATAN 2014 [AKTA 762]

BIL.	PERUNTUKAN	KETERANGAN	HUKUMAN
1.	Sek. 6	s.6(3) Kesalahan berkaitan pengiktirafan jawatan	s.6(3) Denda tidak melebihi RM50,000 atau penjara tidak melebihi 3 tahun atau kedua-duanya
2.	Sek.8	s.8(2) Kerahsiaan maklumat	s.96 Denda tidak melebihi RM30,000 atau penjara tidak melebihi 2 tahun atau kedua-duanya
3.	Sek.9	s.9(8) Mempamerkan harga tidak termasuk cukai	s.96 Denda tidak melebihi RM30,000 atau penjara tidak melebihi 2 tahun atau kedua-duanya
4.	Sek. 25	s.25(3) Pemberitahuan pemberhentian tanggungan atau pendaftaran secara sukarela	s.96 Denda tidak melebihi RM30,000 atau penjara tidak melebihi 2 tahun atau kedua-duanya
5.	Sek. 28	s.28(9) Pendaftaran perkongsian - Gagal mematuhi s.28(3)(a)	s.96 Denda tidak melebihi RM30,000 atau penjara tidak melebihi 2 tahun atau kedua-duanya
6.	Sek. 31	s.31(7) Wakil peribadi disifatkan sebagai orang kena cukai	Denda tidak melebihi RM5,000 atau penjara tidak melebihi 1 tahun atau kedua-duanya
.7.	Sek. 33	s.33(2) (a) gagal mengeluarkan invois bercukai (b) pengeluaran invois cukai yang tidak mengandungi butiran yang ditetapkan.	s.96 Denda tidak melebihi RM30,000 atau penjara tidak melebihi 2 tahun atau kedua-duanya
8.	Sek.33	s.33(4) - mengeluarkan invois yang tidak mengandungi butiran yang ditetapkan oleh Ketua Pengarah Kastam dan Eksais	s.96 Denda tidak melebihi RM30,000 atau penjara tidak melebihi 2 tahun atau kedua-duanya

		- enggan mengeluarkan invois cukai yang mengandungi nama dan alamat penerima atas pemintaan penerima	
9.	Sek.33	s.33(6) - mengeluarkan invois kediri tanpa kelulusan Ketua Pengarah Kastam dan Eksais - mengeluarkan invois kediri yang tidak mengandungi butiran yang ditetapkan - gagal mematuhi syarat yang ditetapkan	s.96 Denda tidak melebihi RM30,000 atau penjara tidak melebihi 2 tahun atau kedua-duanya
10.	Sek.33	S.33(7) Mengeluarkan invois kediri tanpa bayaran	s.96 Denda tidak melebihi RM30,000 atau penjara tidak melebihi 2 tahun atau kedua-duanya
11.	Sek.33	s.33(9) Pelelong tidak mengeluarkan dokumen jualan yang mengandungi butiran yang ditetapkan.	s.96 Denda tidak melebihi RM30,000 atau penjara tidak melebihi 2 tahun atau kedua-duanya
12.	Sek.33	s.33(10) kesalahan mengeluarkan invois yang menunjukkan amaun cukai bagi orang yang tidak berdaftar atau pembekalan tidak bercukai atau berkadar sifar	s.33(11) Denda tidak melebihi RM30,000 atau penjara tidak melebihi 2 tahun atau kedua-duanya dan penalti 2 kali amaun cukai
13.	Sek.33	s.33(14) mengeluarkan invois bercukai bagi barang terpakai di bawah s.59, perkhidmatan yang diimport atau pembekalan yang dirawat atau diproses oleh penerima di bawah s.72	s.96 Denda tidak melebihi RM30,000 atau penjara tidak melebihi 2 tahun atau kedua-duanya
14.	Sek. 36	s.36(7) Kewajipan untuk menyimpan rekod	Denda tidak melebihi RM50,000 atau penjara tidak melebihi 3 tahun atau kedua-duanya

15..	Sek. 41	s.41(6) Orang yang kena cukai gagal mengemukakan penyata sebagaimana yang ditetapkan	Denda tidak melebihi RM50,000 atau penjara tidak melebihi 3 tahun atau kedua-duanya
16.	Sek. 41	s.41(7) Orang yang kena cukai gagal membayar cukai	Denda tidak melebihi RM50,000 atau penjara tidak melebihi 3 tahun atau kedua-duanya
17.	Sek. 42	s.42(2) Orang selain daripada orang kena cukai gagal membayar cukai gagal mengemukakan penyata sebagaimana yang ditetapkan.	s.96 Denda tidak melebihi RM30,000 atau penjara tidak melebihi 2 tahun atau kedua-duanya
18.	Sek. 42	s.42(3) Orang selain daripada orang yang kena cukai gagal membayar cukai	Denda tidak melebihi RM50,000 atau penjara tidak melebihi 3 tahun atau kedua-duanya
19.	Sek. 66	s.66(7) Bekalan menjangkaui perubahan kadar atau perihalan	s.96 Denda tidak melebihi RM30,000 atau penjara tidak melebihi 2 tahun atau kedua-duanya
20.	Sek. 69	s.69(10) Usaha sama	s.96 Denda tidak melebihi RM30,000 atau penjara tidak melebihi 2 tahun atau kedua-duanya
21.	Sek. 70	s.70(8) Skim Penggudangan	s.96 Denda tidak melebihi RM30,000 atau penjara tidak melebihi 2 tahun atau kedua-duanya
22.	Sek. 70	s.74(6) Skim Kadar Rata - Orang yang diluluskan melanggar s74(3) dan (5)	Denda tidak melebihi RM15,000 atau penjara tidak melebihi 2 tahun atau kedua-duanya; dan Penalti tambahan daripada amaun yang ditunjukkan

23.	Sek. 70	s.74(7) Orang selain daripada yang diluluskan mengeluarkan invois atau resit menunjukkan amauan sebagai tambahan kadar rata yang ditetapkan	Denda tidak melebihi RM15,000 atau penjara tidak melebihi 2 tahun atau kedua-duanya; dan Penalti tambahan daripada amaun yang ditunjukkan
24.	Sek. 81	s.81(5) Enggan membenarkan pegawai GST memasuki premis	Penjara tidak melebihi 7 tahun atau denda RM100,000
25.	Sek.86	s.86(3) Tidak menyerahkan barang sitaan boleh alih yang dipulangkan sementara	Denda tidak melebihi RM10,000 atau penjara tidak melebihi 1 tahun atau kedua-duanya
26.	Sek. 88	Penalti bagi penyata yang tidak betul	Denda tidak melebihi RM50,000 atau penjara tidak melebihi 2 tahun atau kedua-duanya dan penalti yang bersamaan dengan amaun cukai yang terkurang dikenakan
27.	Sek. 89	s.89(1) Pengelakan cukai dan fraud	Kesalahan Pertama: Denda tidak kurang 10 kali ganda cukai dan tidak melebihi 20 kali ganda atau penjara 5 tahun atau kedua-duanya. Kesalahan Kedua; Denda tidak kurang 20 kali ganda cukai dan tidak melebihi 40 kali ganda atau penjara 7 tahun atau kedua-duanya Jika amaun cukai tidak dapat ditentukan denda tidak kurang RM50,000 dan tidak melebihi RM500,000 atau penjara tidak melebihi 7 tahun atau kedua-duanya
28.	Sek. 89	s.89(2) Membantu dalam pengelakan cukai dan fraud	Denda tidak kurang RM2,000 dan tidak melebihi RM20,000 atau penjara tidak melebihi 3 tahun atau kedua-duanya

29.	Sek. 90	Memperolehi pembayaran balik secara tidak wajar, dsb.	Denda tidak melebihi RM50,000 atau penjara tidak melebihi 2 tahun atau kedua-duanya dan penalti yang bersamaan dengan 2 kali ganda amaun cukai yang telah dibayar balik
30.	Sek. 91	s.91(1) Penalti bagi kesalahan berhubungan dengan barang, invois dan resit	Denda tidak melebihi RM30,000 atau penjara tidak melebihi 2 tahun atau kedua-duanya dan penalti 2 kali amaun cukai
31.	Sek. 92	Menghalang, dsb., pegawai cukai barang dan perkhidmatan	Penjara tidak melebihi 7 tahun atau denda RM100,000 atau kedua-duanya.
32.	Sek. 93	Keengganan untuk menjawab soalan atau memberikan maklumat palsu	s.96 Denda tidak melebihi RM30,000 atau penjara tidak melebihi 2 tahun atau kedua-duanya
33.	Sek. 94	Kesalahan oleh orang yang diberi kuasa dan tidak diberi kuasa	Denda tidak melebihi RM50,000 atau penjara tidak melebihi 2 tahun atau kedua-duanya
34.	Sek. 95	Percubaan dan pensubahatan	Hukuman yang sama dengan kesalahan berkenaan
35.	Sek. 97	Kesalahan oleh kumpulan orang, dsb.	Hukuman yang sama dengan kesalahan berkenaan
36.	Sek.113	Obligasi kerahsiaan	Penjara tidak melebihi 7 tahun atau denda RM100,000
37.	Sek. 143	Enggan mematuhi permintaan Tribunal	s.96 Denda tidak melebihi RM30,000 atau penjara tidak melebihi 2 tahun atau kedua-duanya
38.	Sek. 165	Orang yang terikat untuk mengemukakan barang atau memberikan maklumat, dsb.	s.96 Denda tidak melebihi RM30,000 atau penjara tidak melebihi 2 tahun atau kedua-duanya
39.	Sek. 170	Ejen cukai	s.96 Denda tidak melebihi RM30,000 atau penjara tidak melebihi 2 tahun atau kedua-duanya

40.	Sek. 172	Penggunaan borang	s.96 Denda tidak melebihi RM30,000 atau penjara tidak melebihi 2 tahun atau kedua-duanya
41.	Sek. 183	Pembayaran, invois dan pengimportan sebelum tarikh ditetapkan	s.96 Denda tidak melebihi RM30,000 atau penjara tidak melebihi 2 tahun atau kedua-duanya
42.	Sek. 184	Pendaftaran sebelum tarikh ditetapkan	s.96 Denda tidak melebihi RM30,000 atau penjara tidak melebihi 2 tahun atau kedua-duanya

LAMPIRAN B2

KESALAHAN DI BAWAH PERATURAN CUKAI BARANG DAN PERKHIDMATAN 2014 [P.U. (A) 190/2014]

BIL.	PERATURAN	KETERANGAN
1.	21(3)	Pemberitahuan ke atas butir-butir pendaftar
2.	25(5)	Pengeluaran nota kredit dan nota debit
3.	27(2)	Asas Pembayaran
4.	29(3)	Hal keadaan asas pembayaran tidak terpakai
5.	31(3)	Pembatalan kelulusan
6.	33(6)	Perubahan pada asas perakaunan
7.	38(5)	Tuntutan cukai input
8.	39(11)	Hubung kait cukai input kepada pembekalan bercukai
9.	43(3)	Pelarasan tempoh bercukai
10.	52(2)	Cukai input yang dibenarkan
11.	58(6)	Tempoh pelarasan
12.	59(7)	Pelarasan
13.	64(2)	Penyata bagi jualan dalam penyelesaian hutang
14.	65(4)	Pembayaran cukai,penalti atau caj
15.	68(3)	Gagal mengemukakan dokumen bagi tuntutan pembayaran balik
16.	69(3)	Pembetulan kesilapan menghantar penyata
17.	71(3)	Tuntutan hutang lapuk
18.	72(2)	Pembayaran semula
19.	73(2)	Keterangan bagi menyokong tuntutan
20.	83(5)	Ejen pembayaran balik diluluskan
21.	85(1)	Memiliki atau berurusan dengan barang yang telah diendors oleh Kastam
22.	85(2)	Membawa barang keluar dari premis lapangan terbang yang telah diendorse
23.	95(3)	Pengeluaran invois cukai
24.	97(7)	Kelulusan Skim Kadar Rata
25.	98(5)	Pengeluaran invois bagi Skim Kadar Rata
26.	103(2)	Pengemukaan dokumen bagi bagi Skim Kadar Rata

27.	104(6)	Pendaftaran Entiti Tunggal
28.	110(6)	Permohonan bagi kelulusan entiti tunggal
29.	114	Hukuman - Denda tidak melebihi RM30,000 atau penjara tidak melebihi 2 tahun atau kedua-duanya Kompaun - Tidak melebihi RM15,000