



## **LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

### **RANGKA KERJA SIASATAN CUKAI**

**TARIKH KUATKUASA 1 OKTOBER 2013**

---

<b>KANDUNGAN</b>	<b>MUKA SURAT</b>
<b>1. PENGENALAN</b>	<b>1</b>
<b>2. PERUNTUKAN UNDANG-UNDANG</b>	<b>1</b>
<b>3. AKTIVITI SIASATAN</b>	<b>3</b>
<b>4. OBJEKTIF SIASATAN</b>	<b>4</b>
<b>5. TEMPOH LIPUTAN SIASATAN</b>	<b>4</b>
<b>6. PEMILIHAN KES</b>	<b>5</b>
<b>7. PROSEDUR SIASATAN</b>	<b>5</b>
7.1 Lawatan Pemeriksaan	5
7.2 Semakan Dokumen	6
7.3 Pengambilan Pernyataan	7
7.4 Penyelesaian Kes Siasatan	7
<b>8. HAK DAN TANGGUNGJAWAB</b>	<b>7</b>
8.1 LHDNM	7
8.2 Pembayar Cukai	8
8.3 Ejen / Wakil Cukai	10
<b>9. KERAHSIAAN MAKLUMAT</b>	<b>11</b>
<b>10. KESALAHAN DAN HUKUMAN</b>	<b>11</b>
<b>11. PROSEDUR BAYARAN</b>	<b>12</b>
<b>12. RAYUAN</b>	<b>12</b>
<b>13. SIASATAN DI BAWAH AKTA PENCEGAHAN PENGUBAHAN WANG HARAM DAN PENCEGAHAN PEMBIAYAAN KEGANASAN 2001 (AMLATFA)</b>	<b>13</b>
<b>14. TARIKH BERKUATKUASA</b>	<b>15</b>

## **1. PENGENALAN**

- 1.1 Pengurusan sistem percukaian yang adil, telus dan saksama akan dapat mempertingkatkan kepercayaan orang awam terhadap sistem percukaian tersebut. Pematuhan terhadap undang-undang percukaian hendaklah dikuatkuasakan dengan tegas. Kesalahan percukaian seperti ketidakpatuhan dan pelarian cukai akan dikenakan tindakan mengikut peruntukan Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP) dan akta-akta lain yang ditadbir oleh Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia (LHDNM) seperti Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976, Akta Petroleum (Cukai Pendapatan) 1967, Akta Penggalakan Pelaburan 1986, Akta Setem 1949, Akta Cukai Aktiviti Perniagaan Labuan 1990.
- 1.2 Salah satu kaedah penguatkuasaan yang dijalankan oleh LHDNM adalah aktiviti siasatan cukai. Pembayar cukai yang disabitkan kesalahan boleh dikenakan penalti, hukuman denda dan / atau penjara.
- 1.3 Tujuan rangka kerja siasatan ini adalah untuk memaklumkan kepada pembayar cukai mengenai tatacara tindakan siasatan cukai oleh LHDNM. Secara umumnya, rangka kerja ini:
  - 1.3.1 Menggariskan hak serta tanggungjawab pegawai, pembayar cukai dan ejen cukai;
  - 1.3.2 Membantu pembayar cukai memenuhi tanggungjawab mereka; dan
  - 1.3.3 Memaklumkan kepada pembayar cukai mengenai peruntukan undang-undang berkaitan siasatan cukai.

## **2. PERUNTUKAN UNDANG-UNDANG**

- 2.1 Antara peruntukan undang-undang di bawah ACP yang digunakan dalam siasatan cukai adalah:
  - 2.1.1 Seksyen 68 : Kuasa untuk melantik ejen
  - 2.1.2 Seksyen 75A : Liabiliti Pengarah

- 2.1.3 Seksyen 78 : Kuasa untuk meminta penyata-penyata khas dan pengemukaan buku-buku
  - 2.1.4 Seksyen 79 : Kuasa untuk meminta penyata akaun bank dan sebagainya
  - 2.1.5 Seksyen 80 : Kuasa untuk mengakses bangunan, dokumen dan sebagainya
  - 2.1.6 Seksyen 81 : Kuasa untuk meminta maklumat
  - 2.1.7 Seksyen 82 : Kewajipan untuk menyimpan rekod-rekod dan mengemukakan resit-resit
  - 2.1.8 Seksyen 90 : Taksiran-taksiran secara am
  - 2.1.9 Seksyen 91 : Taksiran dan taksiran tambahan dalam kes-kes tertentu
  - 2.1.10 Seksyen 96A : Taksiran komposit
  - 2.1.11 Seksyen 99 : Hak untuk merayu
  - 2.1.12 Seksyen 100 : Perlanjutan masa bagi rayuan
  - 2.1.13 Seksyen 101 : Kajian semula oleh Ketua Pengarah
  - 2.1.14 Seksyen 102 : Penyelesaian rayuan-rayuan
  - 2.1.15 Seksyen 103 : Pembayaran cukai
  - 2.1.16 Seksyen 104 : Mendapat kembali bayaran daripada orang-orang yang meninggalkan Malaysia
  - 2.1.17 Seksyen 106 : Mendapat kembali bayaran melalui guaman
  - 2.1.18 Seksyen 112 : Kegagalan untuk mengemukakan penyata atau memberi notis pengenaan
  - 2.1.19 Seksyen 113 : Penyata-penyata yang tidak betul
  - 2.1.20 Seksyen 114 : Pelarian sengaja dengan niat
  - 2.1.21 Seksyen 116 : Halangan pegawai
  - 2.1.22 Seksyen 118 : Kesalahan-kesalahan oleh pegawai
  - 2.1.23 Seksyen 120 : Kesalahan-kesalahan lain
-

- 2.1.24 Seksyen 121 : Peruntukan tambahan ke atas kesalahan di bawah Seksyen 113, 115, 116, 118 dan 120
  - 2.1.25 Seksyen 124 : Kuasa mengkompaun kesalahan-kesalahan dan mengurang atau meremit penalti-penalti
  - 2.1.26 Seksyen 138 : Perkara-perkara tertentu dianggap rahsia
  - 2.1.27 Seksyen 140 : Kuasa untuk tidak mengambilkira transaksi-transaksi tertentu
  - 2.1.28 Seksyen 141 : Kuasa mengenai transaksi-transaksi tertentu oleh bukan pemastautin
  - 2.1.29 Seksyen 142 : Peruntukan-peruntukan keterangan
- 2.2 Peruntukan undang-undang berkaitan siasatan cukai tidak hanya terhad kepada peruntukan seperti di perenggan 2.1. Ia juga meliputi peruntukan-peruntukan lain dalam ACP dan peruntukan-peruntukan dalam Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976, Akta Petroleum (Cukai Pendapatan) 1967, Akta Penggalakan Pelaburan 1986, Akta Setem 1949, Akta Cukai Aktiviti Perniagaan Labuan 1990 dan Akta Pencegahan Pengubahan Wang Haram Dan Pencegahan Pembiayaan Keganasan 2001 (AMLATFA).

### **3. AKTIVITI SIASATAN**

- 3.1 Siasatan adalah kerja-kerja pemeriksaan buku, dokumen, objek, artikel, bahan dan benda-benda (selepas ini dirujuk sebagai 'dokumen') perniagaan dan hal ehwal kewangan pembayar cukai termasuk dokumen peribadi. Pemeriksaan ini dilakukan untuk memastikan pendapatan sebenar telah dilaporkan dan cukai dikira serta dibayar mengikut undang-undang dan peraturan percukaian.
- 3.2 Tindakan siasatan adalah untuk mengumpul bukti-bukti yang sah dan menjerus ke arah mensabitkan pelarian cukai di mahkamah mengikut peruntukan-peruntukan dalam ACP (atau akta-akta lain seperti perenggan 2.2), Kanun Keseksaan (Akta 574), Kanun Prosedur Jenayah (Akta 593), Akta Keterangan 1950 (Akta 56), Akta Perlindungan Pemberi Maklumat 2010 (Akta 711) dan akta-akta lain yang berkaitan.

- 3.3 Pegawai LHDNM juga boleh menjalankan siasatan mengikut peruntukan-peruntukan dalam AMLATFA bagi mengesan hasil pelarian cukai memandangkan kesalahan di bawah seksyen 112, 113 dan 114 ACP merupakan kesalahan berat di bawah Jadual 2 AMLATFA. Tindakan boleh diambil untuk membeku, menyita dan melucut hak harta alih dan harta tidak alih yang diperolehi dengan menggunakan hasil pelarian cukai.
- 3.4 Pegawai LHDNM akan memberitahu pembayar cukai sama ada siasatan dijalankan di bawah ACP, AMLATFA atau kedua-duanya. Sekiranya siasatan dijalankan di bawah ACP, ini tidak menghalang siasatan di bawah AMLATFA dijalankan ke atas kes tersebut pada bila-bila masa.

#### **4. OBJEKTIF SIASATAN**

Objektif utama siasatan adalah untuk:

- 4.1 Mencegah pelarian cukai;
- 4.2 Mengenalpasti orang yang bertanggungjawab ke atas kesalahan pelarian cukai dan menghadapkannya ke mahkamah;
- 4.3 Meningkatkan pematuhan cukai secara sukarela;
- 4.4 Memberi keadilan kepada pembayar cukai yang patuh; dan
- 4.5 Memungut jumlah cukai yang betul dan sepatutnya.

#### **5. TEMPOH LIPUTAN SIASATAN**

Tiada sekatan tempoh liputan siasatan bagi kes-kes penipuan, keingkaran sengaja dan kecuaihan. Taksiran boleh dibangkitkan pada bila-bila masa mengikut peruntukan subseksyen 91(3) ACP.

## **6. PEMILIHAN KES**

Pemilihan kes siasatan boleh dilakukan menggunakan pelbagai kaedah. Antaranya adalah:

- 6.1 Analisis risiko;
- 6.2 Maklumat pengadu;
- 6.3 Semakan Borang Nyata Cukai Pendapatan (BNCP);
- 6.4 Maklumat risikan; dan
- 6.5 Maklumat dari agensi penguatkuasa undang-undang lain.

## **7. PROSEDUR SIASATAN**

### **7.1 Lawatan Pemeriksaan**

Siasatan dilakukan dengan mengadakan lawatan pemeriksaan tanpa notis ke premis perniagaan pembayar cukai, rumah kediaman, premis ejen cukai, pihak ketiga dan tempat-tempat lain yang perlu. Pemeriksaan akan dijalankan secara profesional dan beretika.

Semasa lawatan pemeriksaan, pegawai:

- 7.1.1 Memperkenalkan diri dan menunjukkan kad kuasa yang memaparkan nama dan gambar pegawai berkenaan.
- 7.1.2 Memberitahu tujuan lawatan kepada pembayar cukai diperingkat awal lawatan;
- 7.1.3 Membaca dan memperjelaskan kepada pembayar cukai / wakil / penghuni premis bahawa di bawah Seksyen 80 ACP pegawai berkenaan pada setiap masa mempunyai kuasa-kuasa berikut:
  - 7.1.3.1 mengakses sepenuhnya dengan bebas serta mengeledah segala tanah, bangunan dan tempat; dan

- 
- 7.1.3.2 mengakses sepenuhnya dengan bebas segala dokumen serta memeriksa, mengambil, membuat salinan atau cabutan daripada apa-apa dokumen tanpa membuat apa-apa bayaran.
  - 7.1.4 Memberitahu skop dan tempoh pemeriksaan serta dokumen yang perlu diambil untuk siasatan;
  - 7.1.5 Memberitahu nama, nombor telefon pejabat pegawai dan pegawai kanan yang mengawasi siasatan;
  - 7.1.6 Memberitahu hak dan tanggungjawab pembayar cukai semasa pemeriksaan dijalankan;
  - 7.1.7 Mengambil foto lokasi dokumen yang disita;
  - 7.1.8 Membuat penggeledahan di tempat-tempat yang dilawati;
  - 7.1.9 Mengakses, memuat turun dan mengambil maklumat yang berkaitan daripada sebarang peralatan media elektronik;
  - 7.1.10 Menemuduga dan mengambil pernyataan daripada pembayar cukai serta orang-orang yang berkenaan di premis yang dilawati;
  - 7.1.11 Menyita dan mengambil dokumen yang berkaitan; dan
  - 7.1.12 Menyediakan akuan terima penyitaan dan pengambilan dokumen yang ditandatangani oleh pegawai dan pembayar cukai atau wakil pembayar cukai.

## **7.2 Semakan Dokumen**

Semasa semakan dokumen, pegawai:

- 7.2.1 Memeriksa dokumen perniagaan dan / atau dokumen peribadi pembayar cukai. Pemeriksaan ini dibuat untuk mendapatkan bukti-bukti pelarian cukai; dan
- 7.2.2 Meminta mana-mana pihak mengemukakan dokumen di bawah jagaan atau kawalan mereka.



### **7.3 Pengambilan pernyataan**

Sekurang-kurangnya 2 orang pegawai akan hadir semasa pengambilan pernyataan daripada orang-orang yang berkaitan dengan kes yang disiasat.

### **7.4 Penyelesaian Kes Siasatan**

7.4.1 Setelah semua prosedur siasatan selesai, kes yang diputuskan untuk tindakan pendakwaan akan dikemukakan kepada Jabatan Undang-Undang.

7.4.2 Bagi kes yang didakwa di mahkamah, kegagalan pembayar cukai untuk menghadiri diri ke prosiding mahkamah setelah saman diserahkan boleh menyebabkan waran tangkap dikeluarkan.

7.4.3 Bagi kes yang tidak didakwa di mahkamah, penyelesaian di luar mahkamah secara penyelesaian sivil akan dilaksanakan mengikut prosedur dan peruntukan ACP dan akta-akta lain yang berkaitan.

7.4.3.1 Bagi penyelesaian sivil, persetujuan penyelesaian secara bertulis hendaklah dikemukakan oleh pembayar cukai. Kes siasatan dianggap selesai selepas kelulusan Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri diperolehi dan taksiran dibangkitkan.

7.4.3.2 LHDNM akan mengeluarkan surat pengesahan penyelesaian kepada pembayar cukai sekiranya tiada pelarian cukai ditemui.

## **8 HAK DAN TANGGUNGJAWAB**

### **8.1 LHDNM**

8.1.1 Pegawai dikehendaki mematuhi peraturan dan kod etika yang digariskan oleh LHDNM seperti berikut dalam menjalankan tugasnya:

- 8.1.1.1 Profesional, bersopan, bersikap amanah, jujur dan berintegriti;
- 8.1.1.2 Sentiasa bersedia menerangkan tujuan kerja siasatan dan hak serta tanggungjawab pembayar cukai;
- 8.1.1.3 Berpengetahuan dan melaksanakan undang-undang percukaian dengan adil dan saksama; dan
- 8.1.1.4 Menghormati hak dan tanggungjawab pembayar cukai dan ejen cukai.

8.1.2 Pegawai adalah dilarang:

- 8.1.2.1 Mempunyai kepentingan peribadi atau kewangan dalam perniagaan yang disiasat;
- 8.1.2.2 Mengesyorkan dan mencadangkan agar melantik ejen cukai tertentu sebagai ejen cukai bagi sesuatu kes siasatan;
- 8.1.2.3 Menyalahgunakan kedudukan atau kuasa yang ada dalam menjalankan tugas, sebagaimana yang diperuntukkan dibawah Seksyen 118 ACP; dan
- 8.1.2.4 Mendedahkan maklumat yang diperolehi semasa siasatan kepada orang yang tidak berkenaan.

**8.2 Pembayar Cukai**

- 8.2.1 Pembayar cukai mempunyai hak untuk mengetahui akibat kegagalan mengemukakan maklumat dan dokumen yang diminta oleh pegawai;
- 8.2.2 Pembayar cukai berhak untuk mengenalpasti identiti pegawai;
- 8.2.3 Pembayar cukai mempunyai hak melantik ejen cukai bertauliah atau sekumpulan jurucakap / penasihat yang berkelayakan pada bila-bila masa dengan syarat surat perlantikan ejen cukai yang bertauliah hendaklah dikemukakan kepada LHDNM;

- 8.2.4 Pembayar cukai mempunyai hak melantik peguam semasa proses siasatan dan / atau pendakwaan berlangsung.
- 8.2.5 Pembayar cukai dibenarkan membawa bersama jurubahasa semasa pengambilan pernyataan jika pembayar cukai tidak fasih dalam Bahasa Kebangsaan atau Bahasa Inggeris;
- 8.2.6 Pembayar cukai dibenarkan memohon untuk mendapatkan salinan dokumen bagi dokumen yang sedang disiasat dan dalam kawalan LHDNM; dan
- 8.2.7 Pembayar cukai dikehendaki:
- 8.2.7.1 Membenarkan pegawai mengakses (termasuk kata laluan) / menyalin dokumen dalam kawalan / jagaan / pemilikan / kepunyaan pembayar cukai;
  - 8.2.7.2 Membenarkan pegawai mengambil dokumen dalam kawalan / jagaan / pemilikan / kepunyaan pembayar cukai;
  - 8.2.7.3 Menyediakan terjemahan dalam Bahasa Kebangsaan bagi dokumen yang disimpan selain daripada Bahasa Kebangsaan dalam tempoh tidak kurang tiga puluh hari (30) dari tarikh penyampaian notis yang dikeluarkan oleh Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri. Bagi Malaysia Timur, terjemahan dibenarkan dibuat dalam Bahasa Kebangsaan atau Bahasa Inggeris;
  - 8.2.7.4 Memberi maklumbalas sepenuhnya apabila maklumat diminta secara lisan atau bertulis; dan
  - 8.2.7.5 Memberikan kerjasama kepada pegawai.

8.2.8 Pembayar Cukai adalah dilarang:

8.2.8.1 Melantik ejen cukai yang tidak bertauliah;

8.2.8.2 Memberi sebarang bentuk hadiah dan berurus niaga dengan pegawai;

8.2.8.3 Membuat sebarang bentuk bayaran yang boleh dianggap sebagai rasuah kepada pegawai; dan

8.2.8.4 Menghalang pegawai daripada menjalankan tugas. Sebarang halangan boleh dianggap sebagai satu kesalahan dibawah Seksyen 116 ACP. Sekiranya disabitkan kesalahan, orang yang menghalang tersebut boleh dikenakan denda tidak kurang daripada RM1,000 dan tidak melebihi RM10,000 atau dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi dari satu tahun atau kedua-duanya.

### **8.3 Ejen Cukai**

8.3.1 Ejen cukai adalah tertakluk kepada Kod Etika Ejen Cukai yang telah dikeluarkan oleh LHDNM yang berteraskan kepada prinsip-prinsip berkaitan dengan integriti, kebertanggungjawaban dan ketelusan kecekapan. "Ejen cukai" dalam rangka kerja ini bermaksud ejen cukai seperti yang ditakrifkan dalam Seksyen 153 ACP.

8.3.2 Dalam menjalankan tugas mereka, ejen cukai hendaklah:

8.3.2.1 Profesional, berpengetahuan tinggi dalam undang-undang cukai dan amalan percukaian;

8.3.2.2 Berintegriti, jujur, amanah, telus dan sentiasa memberikan kerjasama sepenuhnya kepada pembayar cukai dan LHDNM;

8.3.2.3 Memberikan nasihat terbaik kepada pembayar cukai serta menegaskan kepada pembayar cukai tentang kewajipan seperti yang dikehendaki oleh undang-undang cukai;

- 8.3.2.4 Sentiasa memberikan maklum balas yang tepat berkenaan perkembangan proses siasatan dan menasihati pembayar cukai berdasarkan kepada fakta yang tepat dan betul;
- 8.3.2.5 Memelihara kerahsiaan sesuatu maklumat dan memastikan supaya tidak berlaku kebocoran maklumat kepada pihak lain; dan
- 8.3.2.6 Memberitahu LHDNM dengan segera apabila telah berhenti menjadi ejen cukai kepada pembayar cukai.

8.3.3 Ejen cukai adalah dilarang:

- 8.3.3.1 Menggunakan maklumat yang diperoleh atau kedudukan mereka sebagai ejen cukai bagi tujuan kepentingan peribadi;
- 8.3.3.2 Melengahkan proses penyelesaian siasatan atau tidak menjalankan tanggungjawab yang telah diamanahkan; dan
- 8.3.3.3 Memberi sebarang bentuk hadiah atau bayaran yang boleh dianggap sebagai rasuah kepada pegawai.

## **9. KERAHSIAAN MAKLUMAT**

LHDNM akan memastikan semua maklumat yang diperoleh daripada pembayar cukai semasa tindakan siasatan adalah rahsia dan hanya digunakan untuk tujuan cukai pendapatan dan akta-akta lain yang berkaitan.

## **10. KESALAHAN DAN HUKUMAN**

### **10.1 Kegagalan menghantar BNCP**

Kegagalan menghantar BNCP merupakan kesalahan di bawah Seksyen 112 ACP. Sekiranya disabitkan kesalahan, pembayar cukai akan dikenakan denda tidak kurang daripada RM200 dan tidak melebihi RM2,000 atau dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi 6 bulan atau kedua-duanya.

**10.2 Membuat penyata-penyata yang tidak betul**

Membuat penyata-penyata yang tidak betul merupakan kesalahan di bawah Seksyen 113 ACP. Sekiranya disabitkan kesalahan, pembayar cukai akan dikenakan denda tidak kurang daripada RM1,000 dan tidak melebihi RM10,000 serta penalti khas bersamaan dengan 2 kali amaun cukai yang kurang dikenakan (200%).

**10.3 Pelarian cukai sengaja dengan niat**

Pelarian cukai sengaja dengan niat merupakan kesalahan di bawah Seksyen 114 ACP. Sekiranya disabitkan kesalahan, pembayar cukai akan dikenakan denda tidak kurang daripada RM1,000 dan tidak melebihi RM20,000 atau dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi 3 tahun atau kedua-keduanya, serta penalti khas sebanyak 3 kali amaun cukai yang kurang dikenakan (300%).

**11. PROSEDUR BAYARAN**

11.1 Sekiranya pembayar cukai telah disabitkan kesalahan, denda yang dikenakan oleh mahkamah perlu dijelaskan mengikut keputusan mahkamah.

11.2 Taksiran akan dibangkitkan selepas penghakiman bersalah diperoleh dan pembayar cukai dikehendaki membuat bayaran mengikut peruntukan di bawah Seksyen 103 ACP.

**12. RAYUAN**

Pembayar cukai yang telah disabitkan kesalahan oleh mahkamah dan masih tidak berpuas hati dengan pensabitan tersebut boleh membuat rayuan kepada mahkamah yang lebih tinggi.

**13. SIASATAN DI BAWAH AKTA PENCEGAHAN PENGUBAHAN WANG HARAM DAN PENCEGAHAN PEMBIAYAAN KEGANASAN 2001 (AMLATFA)**

- 13.1 Kegagalan menghantar BNCP (Seksyen 112 ACP), membuat penyataan-penyataan yang tidak betul (Seksyen 113 ACP) dan pelarian sengaja dengan niat (Seksyen 114 ACP) telah disenaraikan sebagai kesalahan berat dalam Jadual Kedua AMLATFA. Selaku Agensi Penguatkuasa Undang-Undang di bawah AMLATFA, LHDNM boleh mengambil tindakan pencegahan, pengesanan dan penyiasatan kes perubahan wang haram yang berkaitan kesalahan berat.
- 13.2 Jika disabitkan kesalahan perubahan wang haram di bawah Seksyen 4 AMLATFA, mana-mana orang boleh didenda tidak melebihi RM5 juta ringgit atau dipenjarakan tidak melebihi 5 tahun atau kedua-duanya.
- 13.3 Siasatan di bawah AMLATFA dan siasatan di bawah ACP boleh dibuat secara berasingan atau secara serentak.
- 13.4 Pegawai penyiasat AMLATFA boleh menggunakan kuasa-kuasa di bawah AMLATFA seperti:
- 13.4.1 Memasuki mana-mana premis tanpa waran geledah;
  - 13.4.2 Menggeledah premis untuk apa-apa harta, rekod, laporan atau dokumen;
  - 13.4.3 Memeriksa, membuat salinan atau mengambil petikan daripada mana-mana rekod, laporan atau dokumen;
  - 13.4.4 Mengambil milik apa-apa harta, rekod, laporan atau dokumen yang disita selama apa-apa tempoh yang disifatkan perlu;
  - 13.4.5 Memeriksa mana-mana orang yang berada di dalam atau di premis;
  - 13.4.6 Memecah buka, memeriksa dan menggeledah apa-apa barang, bekas atau wadah;
  - 13.4.7 Memberhentikan, menahan atau memeriksa apa-apa kenderaan;

- 13.4.8 Memecah buka mana-mana pintu luar atau pintu dalam premis atau kenderaan;
  - 13.4.9 Memindahkan dengan menggunakan kekerasan apa-apa halangan terhadap kemasukan, penggeledahan, penyitaan, penahanan atau pengalihan;
  - 13.4.10 Menahan mana-mana orang yang dijumpai di premis atau dalam kenderaan sehingga penggeledahan itu selesai;
  - 13.4.11 Memanggil mana-mana orang yang dipercayai mengetahui fakta dan hal keadaan kes hadir di hadapan pegawai bagi pemeriksaan;
  - 13.4.12 Menangkap tanpa waran seseorang yang disyaki telah melakukan atau sedang melakukan apa-apa kesalahan di bawah AMLATFA; dan
  - 13.4.13 Mengeluarkan suatu perintah membekukan mana-mana harta, contohnya, akaun bank mana-mana orang yang disyaki melakukan kesalahan berat.
- 13.5 Tanggungjawab pembayar cukai dalam siasatan AMLATFA:
- 13.5.1 Membenarkan pegawai akses kepada mana-mana premis dan membenarkan dirinya diperiksa;
  - 13.5.2 Hadir apabila dipanggil untuk pemeriksaan oleh pegawai;
  - 13.5.3 Menjawab apa-apa soalan yang diajukan oleh pegawai;
  - 13.5.4 Memberikan apa-apa maklumat atau pernyataan yang jelas apabila diminta oleh pegawai;
  - 13.5.5 Bekerjasama dan mematuhi apa-apa permintaan sah pegawai dalam melaksanakan kewajipannya;
  - 13.5.6 Tidak menyembunyikan dan memberikan pegawai apa-apa harta, dokumen atau maklumat yang mungkin semunasabah dikehendaki daripadanya dan yang mana dia mempunyai kuasa untuk memberikannya; dan
-

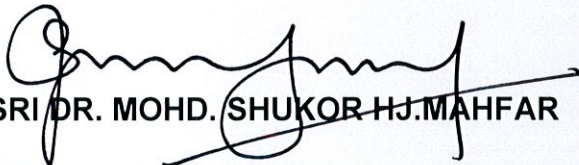


13.5.7 Tidak memusnahkan apa-apa harta, rekod, laporan atau dokumen bagi menghalang penyitaan atau pengambilan harta, rekod, laporan atau dokumen itu.

13.6 Kegagalan mematuhi tanggungjawab seperti di perenggan 13.5, jika disabitkan kesalahan di bawah Seksyen 34 AMLATFA, boleh dikenakan denda tidak melebihi RM1 juta atau dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi 1 tahun atau kedua-duanya. Kesalahan berterusan boleh didenda selanjutnya tidak melebihi RM1,000 bagi setiap hari kesalahan itu berterusan selepas pensabitan.

#### **14. TARIKH BERKUATKUASA**

Rangka kerja ini berkuatkuasa mulai 1 Oktober 2013 bagi menggantikan rangka kerja yang dikeluarkan 1 Januari 2007.



**TAN SRI DR. MOHD. SHUKOR HJ. MAHFAR**  
**Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri Malaysia**

**Tarikh: 1 Oktober 2013**