

## SEKSYEN 2

# Hasil Kerajaan Persekutuan

## **11 PERSPEKTIF KESELURUHAN**

---

### **11 HASIL 2023**

Rencana - Merungkai Dilema Cukai Penggunaan:  
Perbandingan SST dan GST/VAT

---

### **21 TINJAUAN 2024**

---

### **22 KESIMPULAN**

---



## SEKSYEN 2

# Hasil Kerajaan Persekutuan

## Perspektif Keseluruhan

Kerajaan akan terus meningkatkan pengurusan hasil dan cukai melalui inisiatif pembaharuan yang komprehensif. Sistem cukai yang dirancang dengan baik adalah penting bagi menjana hasil yang mampan untuk agenda sosioekonomi serta pembangunan dan daya saing negara. Prinsip keberkesanan, kecekapan, keadilan dan kemajuan serta kesederhanaan penting dalam penggubalan dasar cukai yang kukuh. Inisiatif tersebut akan menekankan pengoptimuman pentadbiran cukai; mengurangkan kehilangan dan pembaziran cukai; serta memudahkan pelaburan baharu untuk mengekalkan pertumbuhan ekonomi. Dalam hal ini, keutamaan pembaharuan tertumpu kepada membina asas hasil yang lebih luas bagi memupuk keterangkuman; merasionalisasikan insentif cukai sedia ada untuk mengelak penyelewengan dalam peruntukan sumber; dan memperkukuh pematuhan cukai untuk menambah baik kecekapan kutipan cukai dengan objektif keseluruhan bagi meningkatkan nisbah hasil cukai kepada KDNK.

Beberapa langkah baharu telah diperkenalkan dalam Belanjawan 2023 untuk meningkatkan kutipan hasil dan meluaskan asas cukai khususnya melalui program pengakuan secara sukarela di bawah Lembaga Hasil Dalam Negeri dan Jabatan Kastam Diraja Malaysia. Langkah tersebut termasuk pengenaan cukai keuntungan modal, duti eksais ke atas produk cecair atau gel mengandungi nikotin yang digunakan untuk rokok elektronik dan vape serta memperluas skop cukai minuman bergula. Usaha tersebut akan mewujudkan ruang fiskal tambahan sekaligus

meningkatkan kecekapan pengagihan semula pendapatan dan merealisasikan agenda sosioekonomi negara.

## Hasil 2023

Hasil Kerajaan Persekutuan dianggar meningkat sebanyak 3% kepada RM303.2 bilion atau 16.4% daripada KDNK berbanding 2022. Anggaran hasil 2023 telah disemak semula sebanyak 4% atau RM11.7 bilion berbanding unjuran asal sebanyak RM291.5 bilion berikutan kutipan hasil cukai yang lebih tinggi. Hasil cukai dianggar meningkat sebanyak 9.7% kepada RM229 bilion atau 12.4% daripada KDNK didorong oleh kutipan cukai pendapatan yang lebih baik; langkah yang diumumkan dalam Belanjawan 2023; dan usaha pentadbiran yang berterusan untuk memperluaskan asas hasil. Sementara itu, hasil bukan cukai diunjur sebanyak RM74.2 bilion atau 4% daripada KDNK disebabkan oleh hasil yang lebih rendah daripada pendapatan pelaburan.

**Cukai langsung** dijangka meningkat sebanyak 12.7% kepada RM173 bilion terutamanya didorong oleh keuntungan syarikat dan pertumbuhan gaji yang berterusan serta keadaan guna tenaga yang stabil. Cukai pendapatan syarikat (CITA) kekal sebagai penyumbang terbesar kepada cukai langsung, dijangka meningkat sebanyak RM16.3 bilion kepada RM98.4 bilion iaitu 56.8% daripada jumlah keseluruhan. Peningkatan CITA yang lebih tinggi sebahagian besarnya disumbangkan oleh Cukai Makmur sekitar RM6 bilion bagi tahun taksiran 2022 serta aktiviti perniagaan yang kukuh terutamanya dalam sektor berkaitan petroleum dan perbankan.

**JADUAL 2.1.** Hasil Kerajaan Persekutuan  
2022 – 2024

KOMPONEN	RM JUTA			PERUBAHAN (%)			BAHAGIAN (%)		
	2022	2023 <sup>1</sup>	2024 <sup>2</sup>	2022	2023 <sup>1</sup>	2024 <sup>2</sup>	2022	2023 <sup>1</sup>	2024 <sup>2</sup>
<b>Hasil cukai</b>	<b>208,765</b>	<b>229,020</b>	<b>243,620</b>	<b>20.2</b>	<b>9.7</b>	<b>6.4</b>	<b>70.9</b>	<b>75.5</b>	<b>79.2</b>
Cukai langsung	153,476	173,020	185,000	18.0	12.7	6.9	52.1	57.0	60.1
<i>antaranya:</i>									
CITA	82,133	98,435	106,420	2.9	19.8	8.1	27.9	32.5	34.6
Individu	33,776	39,725	42,460	24.9	17.6	6.9	11.5	13.1	13.8
PITA	23,421	20,520	21,750	102.4	-12.4	6.0	8.0	6.8	7.1
Cukai tidak langsung	55,289	56,000	58,620	26.8	1.3	4.7	18.8	18.5	19.1
<i>antaranya:</i>									
SST	31,368	34,200	35,800	22.5	9.0	4.7	10.7	11.3	11.6
Duti eksais	12,556	13,100	13,600	22.6	4.3	3.8	4.2	4.3	4.4
Duti import	3,192	3,038	3,200	20.7	-4.8	5.3	1.1	1.0	1.0
Duti eksport	2,622	1,800	1,900	27.5	-31.4	5.6	0.9	0.6	0.6
<b>Hasil bukan cukai</b>	<b>85,592</b>	<b>74,180</b>	<b>63,980</b>	<b>42.5</b>	<b>-13.3</b>	<b>-13.8</b>	<b>29.1</b>	<b>24.5</b>	<b>20.8</b>
<i>antaranya:</i>									
Lesen dan permit	15,626	15,465	14,611	47.7	-1.0	-5.5	5.3	5.1	4.8
Pendapatan pelaburan	58,223	47,775	39,710	66.3	-17.9	-16.9	19.8	15.8	12.9
<b>Jumlah hasil</b>	<b>294,357</b>	<b>303,200</b>	<b>307,600</b>	<b>25.9</b>	<b>3.0</b>	<b>1.5</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>
<b>Bahagian daripada KDNK (%)</b>	<b>16.4</b>	<b>16.4</b>	<b>15.6</b>						

<sup>1</sup> Anggaran disemak<sup>2</sup> Anggaran belanjawan tidak termasuk langkah Belanjawan 2024

Sumber: Kementerian Kewangan Malaysia

Sementara itu, cukai pendapatan individu dianggar meningkat sebanyak 17.6% kepada RM39.7 bilion seiring dengan semakan semula kadar cukai pendapatan individu bagi golongan pendapatan yang lebih tinggi antara 0.5% hingga 2% melibatkan banjaran pendapatan antara RM100,000 hingga RM1 juta seperti yang diumumkan dalam Belanjawan 2023. Walau bagaimanapun, cukai pendapatan petroleum (PITA) dijangka berkurang sebanyak 12.4% kepada RM20.5 bilion selaras dengan jangkaan harga minyak mentah global yang menyederhana kepada USD80 setong (2022: USD100 setong). Duti setem dijangka berkembang sebanyak 4.5% kepada RM8.4 bilion mencerminkan transaksi yang lebih tinggi dalam pasaran harta tanah. Selain itu, Cukai Aktiviti Perniagaan Luar Pesisir Labuan dijangka

meningkat dengan ketara sebanyak 69.6% kepada RM1.4 bilion berikutan pendapatan yang lebih baik daripada aktiviti berkaitan petroleum.

**Cukai tidak langsung** dianggar meningkat sebanyak 1.3% kepada RM56 bilion atau 18.5% daripada jumlah hasil berikutan aktiviti perniagaan dan penggunaan yang kukuh. Cukai jualan dan cukai perkhidmatan (SST) yang mewakili bahagian terbesar daripada cukai tidak langsung iaitu 61.1% dijangka berkembang sebanyak 9% kepada RM34.2 bilion atau 1.9% daripada KDNK. Peningkatan ini mencerminkan pertumbuhan berterusan dalam aktiviti ekonomi domestik. Cukai jualan dijangka meningkat sebanyak 8.3% kepada RM17.6 bilion terutamanya disumbangkan oleh prospek yang

menggalakkan dalam industri automotif, mesin dan alat ganti serta resin dan bahan plastik. Cukai perkhidmatan juga dianggar berkembang sebanyak 9.8% kepada RM16.6 bilion disumbangkan oleh sektor makanan dan minuman diikuti oleh telekomunikasi dan insurans. Duti eksais juga dijangka meningkat sebanyak 4.3% kepada RM13.1 bilion terutamanya didorong oleh jangkaan permintaan yang kukuh bagi kenderaan bermotor berikutan pelancaran model baharu dan rantai bekalan industri yang lebih baik. Peningkatan ini juga selaras dengan semakan semula jumlah keseluruhan industri bagi kenderaan penumpang oleh Persatuan Automotif Malaysia yang diunjurkan sebanyak 1.7% kepada kira-kira 652,500 unit untuk tahun ini.

**Hasil bukan cukai** yang merangkumi 24.5% daripada jumlah hasil dijangka berkurang sebanyak 13.3% kepada RM74.2 bilion disebabkan oleh terimaan daripada pendapatan pelaburan yang lebih rendah. Hasil daripada pendapatan pelaburan dianggar mencatat RM47.8 bilion berikutan terimaan dividen yang lebih rendah daripada PETRONAS sebanyak RM40 bilion (2022: RM50 bilion) dan Bank Negara Malaysia (BNM) sebanyak RM2.75 bilion (2022: RM5 bilion). Selain itu, terimaan daripada lesen dan permit dijangka berjumlah RM15.5 bilion (2022: RM15.6 bilion) disebabkan oleh hasil yang lebih rendah

daripada lesen kenderaan bermotor berjumlah RM3 bilion dan levi pekerja asing sebanyak RM3.2 bilion. Walau bagaimanapun, kutipan pendapatan pelaburan yang lebih rendah ditampung oleh terimaan yang lebih tinggi daripada royalti petroleum berjumlah RM6.8 bilion (2022: RM6 bilion). Tambahan pula, Kerajaan juga dijangka menerima bayaran khas sebanyak RM3 bilion daripada Kumpulan Wang Persaraan (Diperbadankan) (KWAP) untuk membiayai sebahagian bayaran persaraan bagi tahun ini.

Pada 2023, bahagian **hasil berkaitan petroleum** diunjur lebih rendah sebanyak 23% daripada jumlah hasil (2022: 28%) seiring dengan penurunan harga minyak mentah global dan terimaan dividen. Sementara itu, bahagian **hasil bukan petroleum** dianggarkan meningkat kepada 77% (2022: 72%) dan berkembang sebanyak 10.1% kepada RM233.4 bilion (2022: 11.2%; RM211.9 bilion). Kutipan yang lebih tinggi daripada hasil bukan petroleum menunjukkan usaha berterusan Kerajaan untuk mengurangkan kebergantungan kepada hasil berkaitan petroleum berikutan sumber yang semakin berkurangan. Pada masa yang sama, sumber hasil lain akan terus dipelbagaikan. Justeru, Kerajaan akan meningkatkan asas hasil bukan petroleum terutamanya melalui pelaksanaan cadangan daripada inisiatif pembaharuan cukai.

## RENCANA

### Merungkai Dilema Cukai Penggunaan: Perbandingan SST dan GST/VAT

#### Pengenalan

Percukaian berfungsi sebagai sumber utama pembiayaan untuk operasi kerajaan dalam pembangunan negara yang akan menyumbang kepada kestabilan ekonomi dan kesejahteraan sosial. Sistem cukai yang dirancang dengan baik penting bagi menjana hasil yang mencukupi untuk pembangunan infrastruktur, penjagaan kesihatan, pendidikan, kebajikan dan perkhidmatan yang lebih baik. Tambahan pula, struktur cukai yang cekap akan meningkatkan daya saing negara terutamanya dengan menyediakan persekitaran perniagaan kondusif serta memastikan kemudahan untuk meningkatkan kesediaan pembayar cukai untuk membayar cukai.

Sistem cukai yang baik adalah berdasarkan prinsip berkecuali, kecekapan, kepastian dan kesederhanaan, keberkesanan dan keadilan serta fleksibiliti selaras dengan amalan terbaik antarabangsa. Berdasarkan prinsip tersebut, Malaysia telah melaksanakan pelbagai pembaharuan cukai sebagai respons terhadap peralihan ekonomi, kecekapan pentadbiran dan trend global. Fokus utama pembaharuan ini adalah untuk meningkatkan kutipan hasil, meminimumkan pelarian dan pengelakan cukai serta mempermudah struktur cukai. Pelaksanaan Cukai Barang dan Perkhidmatan (GST) pada 2015 merupakan salah satu transformasi utama sistem cukai penggunaan Malaysia diikuti dengan pelaksanaan semula Cukai Jualan dan Cukai Perkhidmatan (SST) pada 2018.

### Konsep Cukai Penggunaan

Cukai penggunaan dikategorikan sebagai cukai tidak langsung dikenakan ke atas jumlah yang dibelanjakan untuk barangan dan perkhidmatan oleh individu dan perniagaan. Cukai ini dikenakan ke atas barangan dan perkhidmatan serta dikenakan kepada pengguna melalui harga belian. Berdasarkan *Government Finance Statistics Manual 2014* yang diterbitkan oleh IMF, cukai ke atas barangan dan perkhidmatan perlu dibayar pada peringkat pengeluaran, penjualan, pemindahan, sewaan atau penghantaran barangan, dan penyampaian perkhidmatan. Oleh itu, istilah cukai penggunaan bergantung kepada sesebuah negara termasuk seperti berikut:

1. **Cukai Jualan:**

Cukai satu peringkat yang dikenakan ke atas barangan bercukai yang dikilangkan secara tempatan oleh pengilang berdaftar dan ke atas barangan bercukai yang diimport oleh individu atau perniagaan. Kadar cukai mungkin berbeza berdasarkan perundangan dan jenis barangan yang dijual.

2. **Cukai Perkhidmatan:**

Cukai yang dikenakan ke atas perkhidmatan tertentu yang disediakan oleh individu yang dikenakan cukai atau penyedia perkhidmatan.

3. **Cukai Nilai Tambah (VAT)/Cukai Barang dan Perkhidmatan (GST):**

Cukai pelbagai peringkat yang dikenakan ke atas barangan dan perkhidmatan pada setiap peringkat rantaian bekalan. Perniagaan berdaftar mengutip cukai ke atas jualan dan membuat tolakan cukai yang dibayar ke atas pembelian di peringkat sebelumnya serta membayar perbezaannya kepada kerajaan.

4. **Cukai Penggunaan Kadar Rata:**

Cukai penggunaan yang mudah dikenakan ke atas semua penggunaan kebiasaannya pada kadar tetap. Cukai ini tidak membezakan jenis barangan atau perkhidmatan dan tidak melibatkan pengesanan nilai tambah yang kompleks.

5. **Cukai Eksais:**

Cukai ke atas barangan tertentu seperti alkohol, tembakau dan bahan api yang dianggap berbahaya atau tertakluk kepada pertimbangan kawal selia khusus.

Hasil daripada cukai penggunaan sebagai bahagian daripada KDNK umumnya lebih stabil berbanding cukai ke atas pendapatan. Cukai pendapatan dikenakan ke atas pendapatan, manakala cukai penggunaan pula ke atas perbelanjaan dan aktiviti ekonomi. Dalam hal ini, pengenaan cukai penggunaan boleh menggalakkan individu untuk membuat lebih banyak simpanan seterusnya menggalakkan pengumpulan modal lebih tinggi dalam ekonomi. Walau bagaimanapun, cukai penggunaan secara amnya adalah regresif kerana boleh membebankan isi rumah berpendapatan rendah yang membelanjakan sebahagian besar pendapatan untuk penggunaan berbanding isi rumah berpendapatan tinggi.

Bagi menangani kesan regresif cukai penggunaan, pelarasan terhadap struktur cukai penting untuk memastikan beban cukai diagihkan secara sama rata kepada pelbagai kumpulan pendapatan. Oleh itu, barangan keperluan akan dikenakan kadar cukai yang lebih rendah atau diberikan pengecualian manakala barangan mewah dan perkhidmatan bukan keperluan akan dikenakan kadar cukai lebih tinggi. Pendekatan ini bagi memastikan sistem cukai lebih progresif dan saksama.

Tambahan pula, prinsip mudah dalam cukai penggunaan memfokuskan kepada penyelarasan kod cukai yang boleh mengurangkan atau menghapuskan proses kompleks bagi potongan dan pengecualian cukai yang dikaitkan dengan cukai pendapatan. Prinsip mudah ini memberikan manfaat kepada pembayar cukai dengan menjadikan pematuhan dan pentadbiran cukai tidak rumit di samping meningkatkan kecekapan kutipan cukai dan mengurangkan beban pentadbiran agensi kerajaan.

## Cukai Penggunaan Di Malaysia

### Pencapaian

Malaysia telah melaksanakan perubahan ketara dalam sistem cukai penggunaan melalui cukai satu peringkat serta cukai pelbagai peringkat seperti berikut:

1. **Cukai Jualan dan Cukai Perkhidmatan (SST):** Sistem cukai satu peringkat telah dilaksanakan di Malaysia sejak 1972. Sistem cukai ini terdiri daripada dua cukai berbeza yang ditadbir oleh perundangan berasingan iaitu Akta Cukai Jualan 1972 [*Akta 64*] dan Akta Cukai Perkhidmatan 1975 [*Akta 151*]. Cukai jualan amnya adalah cukai ad valorem berkadar 10%. Walau bagaimanapun, sebahagian barangan dicukai pada kadar 5% manakala sebahagian lain pada kadar tertentu atau pengecualian khusus. Barangan yang dikecualikan dan dikenakan cukai pada kadar 5% ditentukan mengikut *Harmonised Commodity Description & Coding System*. Selain itu, cukai perkhidmatan ad valorem dikenakan pada kadar 6% untuk semua perkhidmatan bercukai termasuk perkhidmatan digital kecuali penyediaan perkhidmatan kad caj atau kad kredit yang dicukai pada kadar spesifik.
2. **Cukai Barang dan Perkhidmatan (GST):** Malaysia memperkenalkan GST pada April 2015 iaitu cukai penggunaan pelbagai peringkat bagi menggantikan SST sedia ada. Cukai ini ditadbir melalui Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 [*Akta 762*] bertujuan memperkemas struktur cukai supaya lebih cekap, berkesan, telus dan mesra perniagaan. Pengenalan GST telah meningkatkan kutipan hasil, mengurangkan pelarian cukai dan selaras dengan amalan terbaik

antarabangsa. Cukai ini dibentuk dengan menggabungkan beberapa ciri untuk menjadikannya kurang regresif dengan pengenaan kadar standard yang rendah iaitu 6% termasuk sebahagian barangan keperluan tertentu berkadar sifar serta pengecualian ke atas bekalan tertentu seperti pendidikan, penjagaan kesihatan, perkhidmatan kewangan dan pengangkutan awam. Walau bagaimanapun, GST telah dimansuhkan pada Mei 2018.

3. **Pengenalan semula SST:** Kerajaan telah melaksanakan semula SST di bawah akta baharu iaitu Akta Cukai Jualan 2018 [*Akta 806*] dan Akta Cukai Perkhidmatan 2018 [*Akta 807*] berkuat kuasa 1 September 2018 bagi menggantikan GST. Sistem ini mengambil kira penambahbaikan bagi meminimumkan kelemahan SST terdahulu dan meningkatkan kecekapan cukai di samping mengekalkan ciri-ciri utama SST sebelumnya.

#### Perbandingan antara SST dengan GST

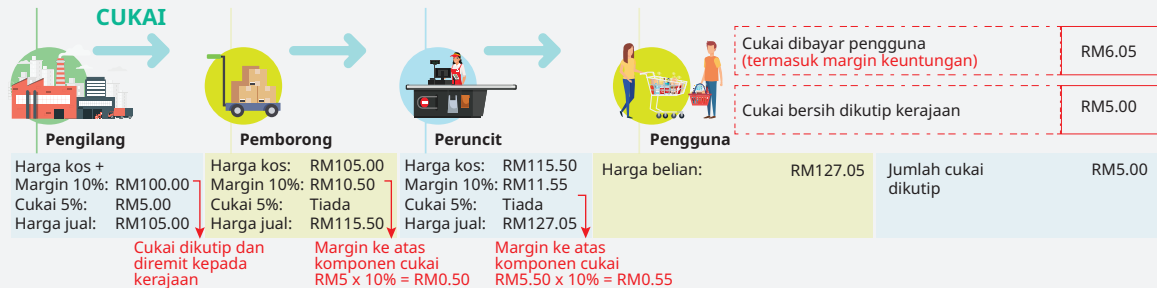
Ciri-ciri	SST	GST
<b>Teori asas</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cukai satu peringkat yang dikenakan pada mana-mana satu peringkat dalam rantaian nilai. Cukai jualan dikenakan pada peringkat pembuatan dan import. Cukai perkhidmatan dikenakan apabila perkhidmatan bercukai disediakan oleh orang yang dikenakan cukai.</li> <li>• Dikenakan ke atas barangan dan perkhidmatan tertentu dengan kadar cukai berbeza bagi kategori berbeza.</li> <li>• Asas cukai lebih kecil.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cukai penggunaan pelbagai peringkat yang dikenakan pada setiap peringkat rantaian.</li> <li>• Asas cukai penggunaan yang lebih luas dikenakan ke atas nilai tambah barangan atau perkhidmatan pada setiap peringkat rantaian pengeluaran dan pengedaran.</li> <li>• Cukai ini tidak menjadi sebahagian daripada kos perniagaan kerana cukai ke atas input boleh dituntut.</li> </ul>
<b>Kadar cukai</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cukai Jualan: 10%.</li> <li>• Kadar lain: 0%, 5%.</li> <li>• Cukai Perkhidmatan: 6%.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kadar standard: 6%.</li> <li>• Kadar lain: 0%.</li> </ul>
<b>Kesan berganda</b>	Kesan berganda terjadi apabila elemen cukai merupakan sebahagian daripada kos pada setiap peringkat dalam rantaian bekalan. Pada masa yang sama, dua sistem cukai berasingan yang bertindih mengakibatkan kesan berganda kerana barangan boleh dikenakan cukai dua kali.	Tiada kesan berganda kerana cukai ke atas input boleh dituntut dan bukan sebahagian daripada kos.



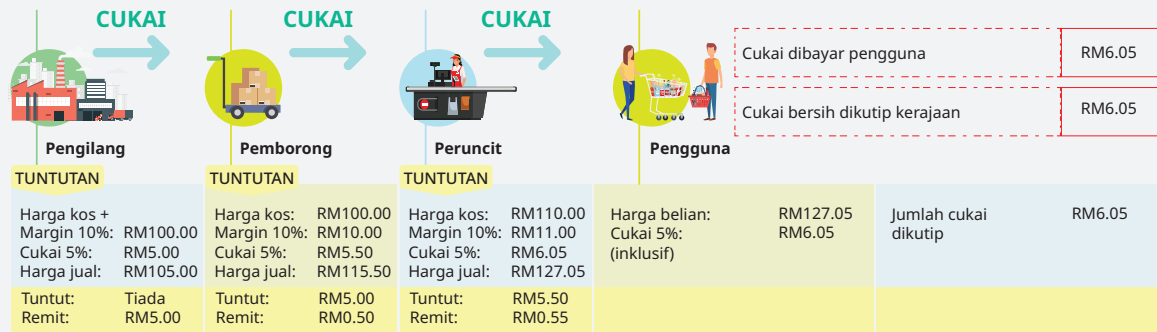
Ciri-ciri	SST	GST
<b>Pelepasan untuk eksport</b>	Eksport tidak dikenakan cukai tetapi kesan cukai berganda boleh meningkatkan kos eksport.	Semua eksport berkadar sifar, membolehkan cukai penggunaan yang tersembunyi dikenal pasti dan layak mendapat rebat.
<b>Ketelusan</b>	Kurang telus kepada pengguna kerana cukai boleh dimasukkan ke dalam harga barangan dan perkhidmatan.	Lebih telus kepada pengguna kerana cukai ditunjukkan dengan jelas dalam harga barangan dan perkhidmatan akhir.
<b>Impak kepada Pengguna</b>	Cukai jualan hanya dikenakan pada peringkat pengeluar yang secara tidak langsung terkumpul sepanjang rantaian pengedaran serta ditambah elemen cukai dan kos produk yang dijual.	Kos barangan dan perkhidmatan boleh dikurangkan kerana perniagaan dapat menuntut input kredit cukai daripada Kerajaan. Oleh itu, harga akhir mungkin lebih rendah kerana tidak terkesan dengan cukai berganda.
<b>Penjana Hasil</b>	Mungkin menjana hasil yang rendah kerana asas cukai lebih kecil.	Berpotensi menjana hasil lebih banyak dengan asas cukai yang lebih luas.
<b>Pelarian dan Pematuhan Cukai</b>	Hanya dikenakan ke atas barangan dan perkhidmatan tertentu. Oleh itu, klasifikasi status sesuatu barangan atau perkhidmatan dicukai boleh menyumbang kepada isu pematuhan seterusnya menggalakkan pelarian cukai.	Mekanisme GST yang telus boleh menggalakkan pematuhan dan mengurangkan pelarian cukai.
<b>Impak Ekonomi</b>	Tidak dapat memberikan kesan yang signifikan kepada pengguna kerana skop cukai yang terhad.	Kesan GST ke atas pengguna mungkin ketara kerana skop cukai lebih meluas. Walau bagaimanapun, tambahan kutipan hasil ini dapat membiayai aktiviti ekonomi dan meningkatkan bantuan sosioekonomi. Di samping itu, GST boleh mengurangkan saiz ekonomi bayangan seterusnya memberikan manfaat kepada ekonomi.
<b>Birokrasi untuk bahan bebas cukai</b>	Pengilang berdaftar dikehendaki memohon sijil pengecualian untuk memperoleh barangan bebas cukai.	Sistem taksiran sendiri dan orang yang dicukai boleh membuat tolakan input kredit cukai yang ditanggung terhadap liabiliti cukai output.

RAJAH 1. Ciri-ciri dan Mekanisme Pengiraan

**Cukai Jualan**



**Cukai Barang dan Perkhidmatan**



Sumber: Kementerian Kewangan Malaysia

**Cabaran dan Amalan Terbaik Cukai Penggunaan**

Sistem cukai penggunaan memberikan pelbagai kelebihan termasuk menggalakkan penjimatan dan memperkemas pentadbiran cukai. Walau bagaimanapun, cukai penggunaan juga mempunyai cabaran tersendiri sama seperti model percukaian lain. Oleh itu, penting untuk memahami dan menangani cabaran tersebut bagi mendapatkan manfaat di samping mengurangkan kesulitan yang mungkin berlaku. Berikut merupakan cabaran utama dan amalan terbaik yang berkaitan dengan pelaksanaan cukai penggunaan:

**Cabaran:**

1. **Pelarian dan pengelakan cukai:** Cukai penggunaan terdedah kepada pelarian dan pengelakan terutamanya dalam situasi peraturan yang kompleks, kelemahan perundangan atau mekanisme penguatkuasaan yang longgar.
2. **Regresif:** Cukai penggunaan dianggap regresif dengan kadar yang sama dikenakan ke atas pembelian barangan tanpa mengambil kira pendapatan pembeli.

3. **Kompleks:** Pembentukan dan pelaksanaan sistem cukai penggunaan boleh merumitkan perniagaan, pembayar cukai dan pihak berkuasa cukai terutamanya jika sistem cukai mengandungi pelbagai kadar atau pengecualian.
4. **Beban pentadbiran:** Pelaksanaan cukai penggunaan memerlukan pentadbiran cukai yang berkesan termasuk memudahkan pendaftaran, pelaporan dan pengauditan. Walau bagaimanapun, peningkatan kos pentadbiran akan membebankan pembayar dan pihak berkuasa percukaian.
5. **Insentif dan pengecualian cukai:** Insentif, pengurangan kadar dan pengecualian cukai dalam cukai penggunaan boleh digunakan untuk mengurangkan harga barangan dan perkhidmatan asas. Walau bagaimanapun, tindakan tersebut boleh mengganggu pasaran seterusnya memberikan kesan kepada keseluruhan ekonomi.
6. **Transaksi rentas sempadan:** Cukai penggunaan yang melibatkan perdagangan rentas sempadan boleh menjadi kompleks disebabkan oleh perbezaan sistem cukai, potensi pelarian cukai dan keperluan kerjasama antarabangsa.
7. **Tempoh peralihan:** Pengenalan atau penggantian sistem cukai penggunaan boleh memberikan cabaran dalam jangka masa peralihan termasuk keperluan pematuhan, sistem dan amalan baharu.

#### Amalan Terbaik:

1. **Asas yang luas dan kadar rendah:** Asas cukai yang luas dengan kadar cukai rendah dan seragam dapat meminimumkan gangguan pasaran dan pelarian cukai.
2. **Struktur mudah:** Struktur cukai yang mudah dengan kadar dan pengecualian yang minimum dapat meningkatkan pematuhan dan meringankan beban pentadbiran.
3. **Infrastruktur yang berkesan:** Pelaksanaan infrastruktur yang menyeluruh dan berkesan dapat meningkatkan interaksi antara pembayar cukai dengan pihak berkuasa bagi memastikan pentadbiran dan pelaporan cukai lebih efisien dan efektif.
4. **Penguatkuasaan yang berkesan:** Penguatkuasaan mekanisme penguatkuasaan termasuk keupayaan audit dan penalti disebabkan oleh ketidakpatuhan boleh menghalang pelarian cukai.
5. **Komunikasi yang jelas:** Mendidik pembayar cukai dan perniagaan berkenaan sistem, kewajipan dan perubahan terkini cukai penting bagi memastikan pelaksanaan dan pematuhan yang lancar.
6. **Pengurangan regresif:** Kesan regresif boleh ditangani melalui mekanisme spesifik seperti subsidi bersasar atau pindahan tunai untuk mengurangkan kesan ke atas individu berpendapatan rendah.
7. **Semakan semula dan pengemaskinian secara berkala:** Keberkesanan dasar cukai perlu dikaji dari semasa ke semasa bagi disesuaikan dengan perubahan ekonomi dan menangani cabaran mendatang.

8. **Ketelusan:** Pelaporan yang telus dan komunikasi yang efektif mengenai dasar cukai, kadar dan penggunaan hasil dapat meningkatkan kepercayaan dan pematuhan rakyat.
9. **Penglibatan pihak berkepentingan:** Penglibatan pelbagai pihak berkepentingan termasuk perniagaan, persatuan perdagangan dan pakar cukai dapat memberikan pandangan yang bernas kepada pembangunan dan penambahbaikan sistem cukai.

### Kesimpulan

Cukai penggunaan memainkan peranan penting dalam melengkapinya cukai pendapatan. Dasar cukai penggunaan yang berkesan berpotensi meningkatkan sistem cukai secara keseluruhan melalui kecekapan ekonomi dan kesaksamaan sosial. Penilaian cukai penggunaan di Malaysia khususnya SST dan GST boleh memberikan kefahaman mendalam tentang landskap cukai yang luas dengan menawarkan pelbagai pilihan pelaksanaan dan pentadbiran cukai untuk memenuhi objektif dasar yang disasarkan.

Pelaksanaan SST bercirikan skop yang lebih kecil merupakan strategi berhemat dalam cukai penggunaan kerana hanya dikenakan kepada barangan dan perkhidmatan tertentu. Model GST pula meluaskan asas cukai; meningkatkan pematuhan dan ketelusan; meningkatkan kecekapan dan mesra perniagaan; serta memobilisasi kutipan hasil yang cekap. Walaupun berbeza dari segi struktur, namun SST dan GST merupakan strategi fiskal yang penting kepada negara bagi membiayai keperluan operasi dan kesejahteraan rakyat. Pemilihan antara SST dengan GST bergantung kepada objektif ekonomi negara, keupayaan pentadbiran dan keperluan untuk mencapai keseimbangan optimum antara menjana pendapatan dengan menggalakkan keadilan dan kesaksamaan kepada rakyat.

### Rujukan:

- Charlet, A., & Buydens, S. (2012). *The OECD International VAT/GST Guidelines: past and future developments*. World Journal of VAT/GST Law, 1(2), 175–184. Dicapai daripada <https://doi.org/10.5235/wjovl.1.2.175>
- Crossen, S. (2017). *VAT and Agriculture: Lessons from Europe*. SSRN Electronic Journal. Dicapai daripada <https://doi.org/10.2139/ssrn.2938975>
- Economic Issues No. 27 -- *Tax Policy for Developing Countries*. (2001). Dicapai daripada <https://www.imf.org/external/pubs/ft/issues/issues27/>
- Gendron, P. (2017). *Real VATs vs the Good VAT: Reflections from a Decade of Technical Assistance*. Social Science Research Network. Dicapai daripada [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=3008999](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3008999)
- Taxes in Practice*. (2018). Dicapai daripada <https://www.imf.org/external/pubs/ft/fandd/basics/68-tax-in-practice.htm>

## Tinjauan 2024

Hasil Kerajaan Persekutuan pada 2024 dijangka mencatatkan pertumbuhan marginal sebanyak 1.5% kepada RM307.6 bilion sejajar dengan prospek ekonomi yang lebih baik. Hasil cukai kekal sebagai penyumbang utama iaitu 79.2% daripada jumlah hasil atau 12.3% daripada KDNK manakala hasil bukan cukai mewakili 20.8% (3.2% daripada KDNK). Kutipan hasil akan disokong oleh pertumbuhan ekonomi yang kukuh berserta langkah yang diambil untuk meningkatkan lagi mobilisasi hasil melalui peluasan asas cukai serta menambah baik pematuhan dan ketelusan cukai. Selain itu, beberapa langkah akan dilaksanakan, antaranya pengenalan Cukai Keuntungan Modal bagi pelupusan saham tidak tersenarai oleh syarikat dan e-invois.

Kutipan daripada **cukai langsung** dianggar meningkat sebanyak 6.9% kepada RM185 bilion atau 75.9% daripada jumlah hasil cukai. Sebahagian besar peningkatan ini terutamanya disumbangkan oleh kutipan CITA sebanyak RM106.4 bilion dan cukai pendapatan individu berjumlah RM42.5 bilion. Kenaikan CITA terutamanya disumbangkan oleh prospek pendapatan syarikat yang lebih baik dan usaha berterusan dalam meningkatkan pengauditan dan pematuhan cukai. Sementara itu, cukai pendapatan individu dijangka meningkat sebanyak 6.9% seiring dengan prospek kadar pengangguran dan pertumbuhan upah tahunan yang lebih baik. Kutipan PITA dijangka berjumlah RM21.7 bilion berikutan purata harga minyak mentah yang stabil iaitu pada paras USD85 setong. Sebaliknya, hasil daripada cukai langsung lain yang terdiri daripada duti setem dijangka mencatat RM8.6 bilion dan cukai keuntungan harta tanah pula sebanyak RM0.8 bilion selaras dengan jangkaan pasaran harta tanah yang lebih baik.

Kutipan **cukai tidak langsung** dijangka meningkat sebanyak 4.7% kepada RM58.6 bilion terutamanya disumbangkan oleh kutipan yang lebih tinggi daripada SST. Pada 2024, SST dijangka berjumlah RM35.8 bilion atau 1.8% daripada KDNK sejajar dengan penggunaan yang lebih tinggi serta keyakinan terhadap sentimen pengguna dan perniagaan. Kutipan cukai jualan dijangka meningkat sebanyak 4% kepada RM18.3 bilion terutamanya disumbangkan oleh mesin dan alat ganti. Di samping itu, cukai perkhidmatan dianggar sebanyak RM17.5 bilion disokong oleh permintaan yang lebih tinggi bagi makanan dan minuman diikuti oleh sektor telekomunikasi dan insurans. Kutipan duti eksais diunjur meningkat sebanyak 3.8% kepada RM13.6 bilion berikutan peningkatan rokok yang diimport, langkah yang diperkenalkan seperti mengenakan duti ke atas produk cecair atau gel mengandungi nikotin yang digunakan untuk rokok elektronik dan vape, meluaskan skop cukai minuman bergula serta prospek stabil dalam industri automotif.

**Hasil bukan cukai** dijangka berkurang sebanyak 13.8% kepada RM64 bilion atau 3.2% daripada KDNK disebabkan oleh hasil yang lebih rendah daripada pendapatan pelaburan. Dividen tahunan daripada PETRONAS dijangka lebih rendah berjumlah RM32 bilion manakala BNM dijangka menyumbang jumlah yang lebih tinggi sebanyak RM3 bilion. Sementara itu, sejumlah RM1 bilion dijangka diterima daripada KWAP sebagai sumbangan untuk membiayai sebahagian bayaran persaraan. Selain itu, lesen dan permit dijangka mencatat RM14.6 bilion terutamanya disumbangkan oleh royalti petroleum sebanyak RM5.6 bilion diikuti oleh levi pekerja asing (RM3.3 bilion) dan lesen kenderaan bermotor (RM3.1 bilion).

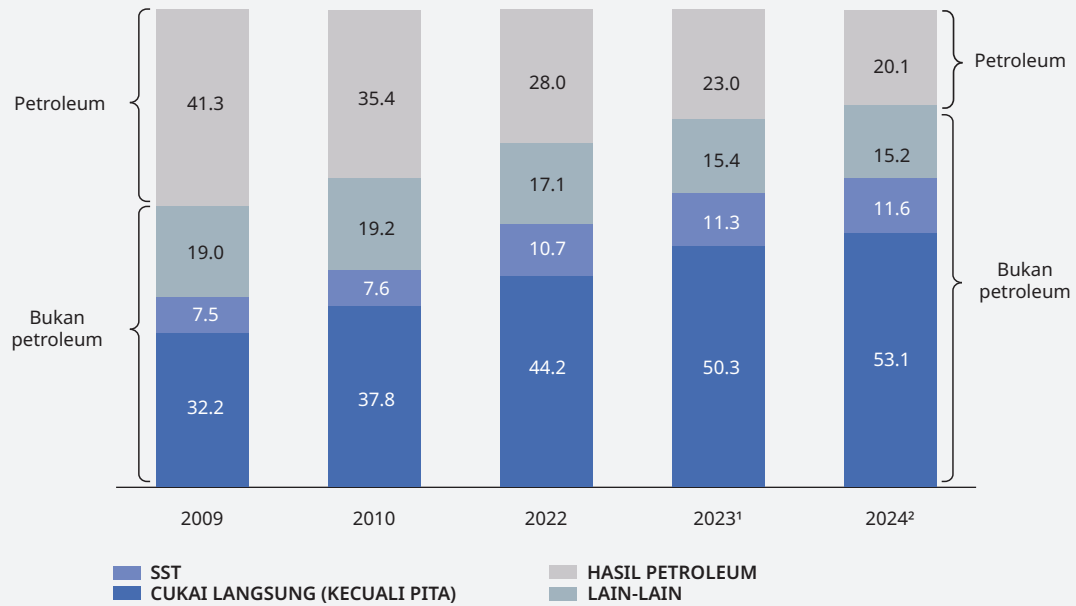
**Hasil berkaitan petroleum** dijangka lebih rendah berjumlah RM61.8 bilion atau 3.1% daripada KDNK berbanding RM69.8 bilion atau 3.8% pada 2023 terutamanya disebabkan oleh dividen PETRONAS yang lebih rendah walaupun purata harga minyak mentah diunjur lebih tinggi. Sementara itu, **hasil bukan petroleum** yang merangkumi 80% daripada jumlah hasil diunjur meningkat sebanyak 5.3% kepada RM245.8 bilion mencerminkan kepelbagaian hasil yang lebih baik disokong oleh prospek ekonomi yang menggalakkan. Justeru, Kerajaan akan terus memastikan penjana hasil bukan petroleum yang mampan bagi membiayai komitmen perbelanjaan terutamanya dalam menyediakan infrastruktur dan kebajikan sosial yang lebih baik kepada rakyat.

## Kesimpulan

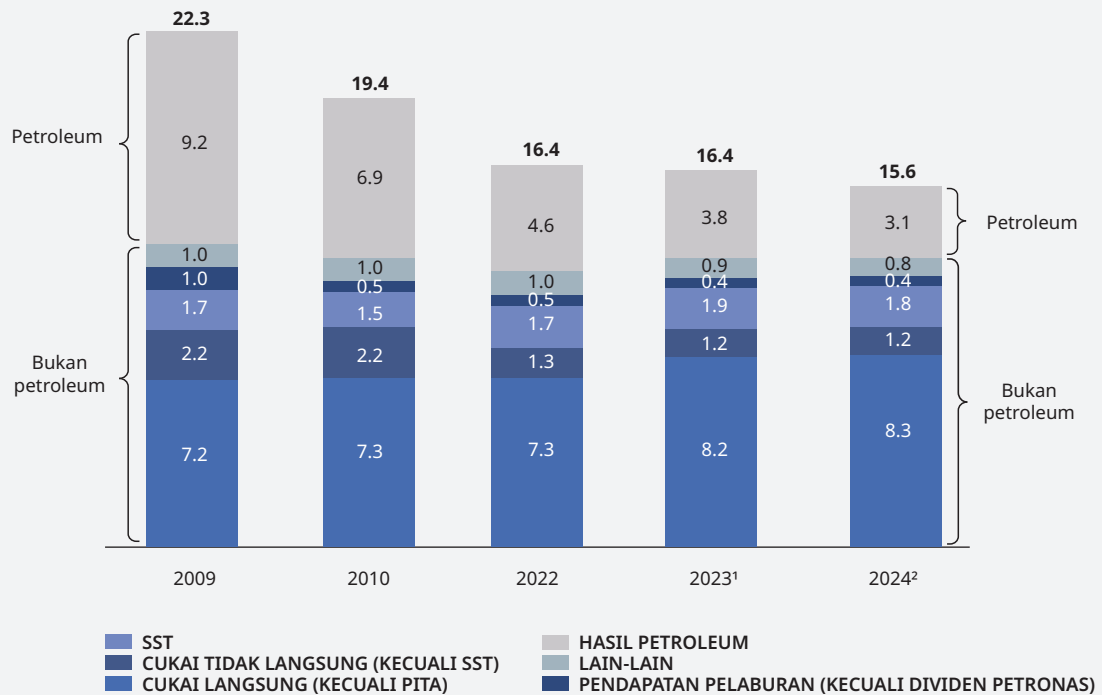
---

Kerajaan kekal komited dalam mengukuhkan asas hasil, merapatkan jurang cukai dan meningkatkan kecekapan cukai dengan matlamat utama untuk mengutip hasil yang mampan. Matlamat ini akan dicapai melalui pelbagai inisiatif termasuk tetapi tidak terhad kepada pengoptimuman insentif cukai, pengurangan kehilangan cukai dan peningkatan pematuhan cukai melalui proses audit yang berkesan. Selain itu, usaha akan dipertingkatkan untuk menambah baik mobilisasi hasil dan ketelusan cukai melalui pelaksanaan Strategi Hasil Jangka Sederhana dan pelaporan perbelanjaan cukai.

**RAJAH 2.1.** Hasil Berkaitan Petroleum dan Bukan Petroleum (% daripada jumlah hasil)



**RAJAH 2.2.** Hasil sebagai Peratusan daripada KDNK (% daripada KDNK)



<sup>1</sup> Anggaran disemak

<sup>2</sup> Anggaran belanjawan tidak termasuk langkah Belanjawan 2024

Sumber: Kementerian Kewangan Malaysia

