

通过税务调查打击贪污?

2023年2月更新



概述和评论



苏联成 执行董事兼税务主管,兼 税务争议与纠纷解决 服务主管

关键信息

"随着最近更新的税务调查框架,似乎税务局正在将所有税务调查转 向为刑事起诉。 这可能是税务局通过逃税活动发现贪污的好途径,且 这符合马来西亚政府实施机构改革和善治的愿景。"



在以建设昌明大马为主题的 2023 年财政预算案演 讲中,拿督斯里安华•依布拉欣宣布,马来西亚的 清廉指数 ("CPI") 已从 1998 年的第 29 位大幅下降 至第61位。

马来西亚透明国际指出,导致清廉指数下降的主要 因素之一是未能遏制贪污活动。

包括马来西亚税务局、马来西亚反贪污委员会和马 来西亚皇家警察在内的执法机构正在积极调查贪污 不当行为,以打击贪污。 这包括调查潘多拉文件 中指认的个人以及那些拥有非凡财富的人。

随着最近更新的税务调查框架,似乎税务局正在将

所有税务调查转向为刑事起诉。 这可能是税务局通过逃税活动发现贪污的好途径,且这符合马来西亚政府 实施机构改革和善治的愿景。

那么,如果纳税人现在正在以犯罪为重点而更新的税务调查框架下接受税务局的调查,他们可以期待什 么?

文件审查

税务局有权检查与纳税人的业务和财务事项有关的账目、文件、物品和材料等,甚至包括个人文件。 税务 局还可以从任何相关人员处获取证据或文件, 而不仅限于纳税人。

传唤权

税务局有权传唤纳税人或任何相关人员以获取陈述、并且该陈述可在纳税人办公室或住所、税务代理人或 第三方场所或税收局办公室进行。 然而, 纳税人、税务代理人、代表或证人在获取陈述时可以自己做笔 记。

法庭检控

根据相关法令的规定,如果有证据表明发生了欺诈行 为,纳税人可以在法庭上受到起诉。 如果纳税人未能 出庭, 也可能会发出逮捕令。

如果纳税人对被定罪的刑事犯罪不满意, 纳税人需要 向上级法院提出上诉。

刑罚

故意逃税的纳税人,一经定罪,将被处以不少于一千 令吉 (RM1,000) 和不超过两万令吉 (RM20,000) 的罚 款或不超过三(3)年的监禁或两者兼施并应缴纳为少 征税款三倍 (3 倍) 的特别罚款。



非凡财富

税务局可能会强制超高净值个人,特别是被调查公司的所有者或董事提交资本报表,以检测任何少报的应 税收入。 简而言之,资本报表列出了个人的总资产和总负债,以得出他们的净资产。 个人净资产的任何 增加都应得到个人应课税收入、非应课税收入或个人支出的支持。

做好准备

发现自己处于税务局显微镜下的纳税人可能需要考虑以下事项,以便控制和管理税务调查和解决过程,以 达到友好解决的目的:-

- 您制定了哪些协议来积极管理和解决税务风险? i)
- 您是否主动并彻底地记录了您不确定的税务状况和您的税务交易? ii)
- 您的税务状况分析是否陈述清楚、完整并得到相关文件的支持? iii)
- 您是否制定了在税务调查中与税务机关接洽的广泛策略? iv)

尽管如此,纳税人仍需了解相关各方的权利,以确保不滥用职权,并确保税务调查过程以专业和礼貌的方 式进行。 建议纳税人任命经批准的税务代理人作为他们的代表,以确保税务代理人是专业的并且完全熟悉 税法和惯例,以确保纳税人的最佳利益。

联络我们

八打灵再也总部

苏联成

执行董事兼税务主管,兼税务争议与纠纷解决服务主管 lsoh@kpmg.com.my +603 7721 7019

戴溧溷

执行董事兼企业所得税务主管 ltai1@kpmg.com.my +603 7721 7020

纪凌政

执行董事,中国客户团队主管兼转让定价主管 bkee@kpmg.com.my +603 7721 7029

龙燕萍

执行董事兼全球人力资源服务(个人税务) 主管 yenpinglong@kpmg.com.my +603 7721 7018

黄淑玲

执行董事兼间接税主管 suelynnng@kpmg.com.my +603 7721 7271

外坡办事处

槟城办事处

李慧芳

执行董事 - 槟城办公室 evewflee@kpmg.com.my +604 238 2288 (ext. 312)

亚庇办事处

邹健宽

执行董事 - 亚庇办公室 titustseu@kpmg.com.my +6088 363 020 (ext. 2822)

怡保办事处

蔡玉贞

税务副总监 - 怡保办公室 ycchuah@kpmg.com.my +605 253 1188 (ext. 320)

古晋及美里办事处

刘佩贞

执行董事 - 古晋及美里办公室 reglau@kpmg.com.my +6082 268 308 (ext. 2188)

新山办事处

黄慧俐

执行董事 - 新山办公室 flng@kpmg.com.my +607 266 2213 (ext. 2514)

© 2023 KPMG Tax Services Sdn. Bhd., a company incorporated under Malaysian law and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

毕马威办事处

八打灵再也

Level 10, KPMG Tower, 8, First Avenue, Bandar Utama, 47800 Petaling Jaya, Selangor

Tel: +603 7721 3388 Fax: +603 7721 3399 Email: info@kpmg.com.my

槟城

Level 18, Hunza Tower, 163E, Jalan Kelawei, 10250 Penang Tel: +604 375 1800

Fax: +604 238 2299 Email: info@kpmg.com.my

古晋

Level 2, Lee Onn Building, Jalan Lapangan Terbang, 93250 Kuching, Sarawak Tel: +6082 268 308 Fax: +6082 530 669

Email: info@kpmg.com.my

美里

1st Floor, Lot 2045, Jalan MS 1/2, Marina Square, Marina Parkcity, 98000 Miri. Sarawak Tel: +6085 321 912

Fax: +6085 321 962 Email: info@kpmg.com.my

亚庇

Lot 3A.01 Level 3A. Plaza Shell, 29, Jalan Tunku Abdul Rahman, 88000 Kota Kinabalu, Sabah Tel: +6088 363 020

Fax: +6088 363 022 Email: info@kpmg.com.my

柔佛

Level 3, CIMB Leadership Academy, No. 3, Jalan Medini Utara 1, Medini Iskandar, 79200 Iskandar Puteri, Johor

Tel: +607 266 2213 Fax: +607 266 2214 Email: info@kpmg.com.my

怡保

Level 17, Ipoh Tower, Jalan Dato' Seri Ahmad Said, 30450 Ipoh, Perak

Tel: +605 253 1188 Fax: +605 255 8818 Email: info@kpmg.com.my

Some or all of the services described herein may not be permissible for KPMG audit clients and their affiliates or related entities.









kpmg.com.my/Tax

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the

© 2023 KPMG Tax Services Sdn. Bhd., a company incorporated under Malaysian law and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.