

1.0 PENGENALAN

- Takrif cukai
 - Cukai adalah bayaran wajib yang berkaitan dengan aktiviti-aktiviti tertentu.
 - Pindahan sumber dr sektor swasta ke sektor kerajaan
 - Pembiayaan belanja kerajaan: pinjam; dikenakan bayaran; dan cukai.

“What the government gives, it must first take away”

- Peranan cukai dalam ekonomi
 1. Atasi kegagalan pasaran (market failure)
 2. Agihan semula pendapatan dan kekayaan – adil dan saksama
 3. Stabilisasi ekonomi – *smooth out* kitaran ekonomi

2.0 STRUKTUR PERCUKAIAN

-Dilihat dr segi:

- a. Siapa yg tanggung beban cukai
- b. Asas cukai (*tax base*)
- c. Kadar cukai dikenakan
- d. Pengkelasan dan jenis-jenis cukai

2.1 Siapa yg tanggung beban cukai

- Insiden cukai statutory: scr undang-undang, dinyatakan siapa tanggung cukai tersebut.
- Insiden cukai ekonomi: siapa yg sebenarnya menanggung cukai tersebut.
- Shifting cukai: perbezaan atr insiden cukai statutory dan ekonomi

2.2 Asas cukai

- Asas cukai (*tax base*):
 - Sesuatu aktiviti ekonomi atau perkara yang dijadikan sebagai asas utk mengenakan cukai.
 - Contoh: pendapatan , penggunaan dan kekayaan
 - Pendapatan terutamanya, sll digunakan sbg proxi utk keupayaan utk membayar
 - Cukai dikenakan berdasarkan asas cukai ini boleh jadi scr umum (*general tax*) atau scr pilihan (*selective tax*)
 - General tax: cukai dikenakan ke atas semua komponen dlm asas cukai
 - Selective tax: cukai dikenakan ke atas bbrp komponen dlm asas cukai (cukai jualan; cukai eksais)

2.3 Kadar cukai

- Dua kaedah pengiraan kadar cukai:

a. Average tax rate

$$\text{ATR} = \text{Jumlah cukai dibayar} / \text{nilai asas cukai}$$

b. Marginal tax rate

$$\text{MTR} = \Delta \text{ dlm jumlah cukai dibayar} / \Delta \text{ dlm nilai asas cukai}$$

Contoh pengiraan:

Pendapatan RM10,000 dan jumlah cukai dibayar RM1,000

Pendapatan RM20,000 dan jumlah cukai dibayar RM1,500

$$\text{ATR} = ?$$

$$\text{MTR} = ?$$

- Struktur kadar cukai:
 - proportional : ATR adalah malar pada semua peringkat asas cukai
 - progressive : ATR adalah meningkat bila peringkat asas cukai meningkat
 - regressive : ATR adalah menurun bila peringkat asas cukai meningkat

INGAT: struktur kadar cukai di atas adalah berdsrkan ATR dan ia akan berbz jika berdsrkan MTR

Contoh:

Pdpt	Jumlah cukai dibyr	ATR	MTR
3000	0		
5000	400	0.08	
10000	1400	0.14	
30000	5400	0.18	

- Sejuahmana kekuatan “progressive” sst struktur kadar cukai...
- Bagaimana nak ukur “progresiveness” atr dua struktur kdr cukai...

$$v_1 = \frac{\frac{T_1 - T_0}{I_1 - I_0}}{\frac{T_1 - T_0}{I_1 - I_0}}$$

Interpretasi anda terhdp formula ini?

$$v_2 = \frac{(T_1 - T_0)}{T_0} \div \frac{(I_1 - I_0)}{I_0}$$

Interpretasi anda terhdp formula ini?

2.4 Pengkelasan dan jenis-jenis cukai

- Kategori 1: cukai atas pendapatan dan output semasa
 - Pembeli vs penjual
 - Sumber vs penggunaan
- Kategori 2: cukai atas kekayaan (memegang dan memindah)

Atau

- Kategori 1: cukai langsung
- Kategori 2: cukai tak langsung

Isi rumah

Firma

Cukai

Cukai langsung

Cukai tak langsung

Spesifik
(per head
Tax)

Semasa

Modal

Duti kastam
(export / import)

Duti Eksais
(brg buatan tptan ttt)

Cukai
pdpt

Cukai
syarikat

Cukai jualan
(brg bercukai - individu/firma
di Malaysia)

Cukai
kekayaan

Cukai
inheritance

Cukai perkhidmatan

GST???