A STUDY ON TAXPAYERS' AWARENESS AND CONFIDENCE IN ADMINISTERING SELF ASSESSMENT

BY :

ASSOC. PROF. HO JUAN KENG
AFIDAH SAPARI
RANI DIANA OTHMAN
ASSOC. PROF. LOO ERN CHEN

AUGUST 2006

UNIVERSITI TEKNOLOGI MARA
CAWANGAN MELAKA

Kampus Alor Gajah
78000 Alor Gajah Melaka
Tel: 06 - 558 2000
Fax: 06 - 558 2001

UNIVERSITI TEKNOLOGI MARA

Unit Penyelidikan, Pembangunan dan Pengkomersilan
Tel: 06-5582177

Surat Kami : 600-UiTMCM(URDC 5/2/44)
Tarikh : Mac 2005

Prof. Madya Ho Juan Keng
Pensyarah Fakulti Perakaunan
Universiti Teknologi MARA
Cawangan Melaka
MELAKA.

Tuan/Puan,

TAJUK PROJEK: A Study on Taxpayers' Awareness and Confidence in Administering Self Assessment.

Dengan hormatnya perkara di atas adalah dirujuk.

Sukacita dimaklumkan bahawa borang cadangan tuan/puan telah dinilai oleh Jawatankuasa Teknikal yang telah meniliti dan membuat keputusan berikut:

i. Bersetuju meluluskan cadangan penyelidikan yang telah dikemukakan oleh tuan/puan, Puan Rani Diana Othman, Puan Afidah Safari dan Prof. Madya Loo Ern Chen.

ii. Tempoh projek penyelidikan ini ialah **12 bulan**, iaitu bermula **1 April 2005** hingga **31 Mac 2006**.

iii. Kos yang diluluskan ialah sebanyak **RM11,841.40** sahaja dari Geran Dalaman. Penggunaan geran yang diluluskan hanya akan diproses setelah perjanjian ditandatangani.

iv. Tuan perlu membelanjakan **50%** daripada geran penyelidikan yang telah diluluskan bagi projek tuan/puan dalam tempoh **6 bulan** pertama projek berjalan. Sehubungan itu, pihak IRDC akan memantau penggunaan geran penyelidikan tuan untuk memastikan 50% daripada jumlah geran yang diluluskan telah dibelanjakan sehingga bulan **Oktober 2005**.

v. Semua pembelian peralatan yang kosnya melebihi RM 500.00 satu item perlu menggunakan Pesanan Jabatan Universiti Teknologi MARA (LO). Pihak tuan/puan juga dikehendaki mematuhi peraturan penerimaan peralatan. Panduan penerimaan peralatan baru dan pengurusannya, dilampirkan.

vi. Semua peralatan/kelengkapan penyelidikan yang dibeli adalah menjadi hak milik fakulti. Semua peralatan/kelengkapan hendaklah diserahkan kepada pihak fakulti setelah tamat penyelidikan untuk kegunaan bersama.

vii. Seperti yang tuan/puan sedia maklum tuan/puan perlu membentangkan kertas kerja di Seminar Hasil Penyelidikan IRDC setelah projek tamat dijalankan nanti.

viii. Kertaskerja boleh dibentangkan di seminar selain daripada yang dianjurkan oleh IRDC setelah 75% deraf awal laporan akhir projek dihantar ke IRDC untuk semakan. Walaubagaimanapun, tuan/puan perlu membuat permohonan kepada pihak kami.

ix. Pihak tuan/puan dikehendaki mengemukakan **Laporan Kemajuan** kepada IRDC 3 kali setiap tahun iaitu pada bulan April, Ogos dan Disember sepanjang penyelidikan tuan/puan berjalan. **Laporan Akhir** perlu dihantar sebaik sahaja projek penyelidikan disiapkan. Format menulis laporan akhir boleh diperolehi di Institut Penyelidikan, Pembangunan dan Pengkomersilan.

x. Tuan/puan perlu menandatangani Borang Perjanjian Penyelidikan (disertakan) dan menyerahkannya kembali kepada pihak IRDC dengan kadar segera.

Sekian, terima kasih.

'SELAMAT MENJALANKAN PENYELIDIKAN'

Yang benar,

PROF. MADYA DR. MIZAN BIN HITAM
Pengarah Kampus

s.k. 1. Penolong Naib Canselor (Penyelidikan)
Institit Penyelidikan, Pembangunan dan Pengkomersilan
Universiti Teknologi MARA
Shah Alam

2. Ketua URDC
Universiti Teknologi MARA
Cawangan Melaka

3. Timbalan Bendahari
Universiti Teknologi MARA
Cawangan Melaka.

RMR/

Fakulti Perakaunan
Universiti Teknologi MARA
Kampus Melaka
78200 Alor Gajah
Melaka

Tarikh : 5 September 2006
No. Fail Projek :

Penolong Naib Canselor (Penyelidikan)
Institut Penyelidikan, Pembangunan dan Pengkomersilan
Universiti Teknologi MARA
40450 Shah Alam

Ybhg. Prof.,

LAPORAN AKHIR PENYELIDIKAN "A STUDY ON TAXPAYERS' AWARENESS AND CONFIDENCE IN ADMINISTERING SELF ASSESSMENT"

Merujuk kepada perkara di atas, bersama-sama ini disertakan 3 (tiga) naskah Laporan Akhir Penyelidikan bertajuk "A Study On Taxpayers' Awareness And Confidence In Administering Self Assessment".

Sekian, terima kasih.

Yang benar,

Prof. Madya Ho Juan Keng
Ketua
Projek Penyelidikan

ABSTRACT

Regardless of the level of education and whether the respondents had received any formal education in taxation, most of them knew the differences between the Official Assessment System (OAS) and Self Assessment System (SAS). The majority also knew that for individual taxpayers, OAS was replaced with SAS effective from 2004. Although they agreed that both the taxpayers and tax officers should be knowledgeable in assessing tax liabilities, the respondents still nevertheless would still preferred OAS to SAS. While they agreed that SAS would reduce tax administrative cost and would allow taxpayers the opportunities to manage their own tax affairs, they did not consider these as justifiable reasons for adopting SAS.

Under the OAS, about 70% prepared and filed their own tax returns while under self assessment, only about 40% did so, as the respondents were not confident of getting all aspects of self assessment correct. They felt mentally very stressful for having to understand the tax laws and rulings, to keep up to date with the frequent changes to ensure that they were able to correctly file their tax returns, besides having to be subjected to post assessment reviews, with the possibility of being penalized for unintentionally committed errors. They were not confident that the tax authority would advise taxpayers regarding unintentionally committed errors, nor would the tax authority treat the community as honest taxpayers. They felt that the tax laws that allowed the IRB far more time (of six years) to review an assessment and the 30 days allowed to any taxpayer to appeal against an assessment as unfair and unjustified.