

FAKTOR-FAKTOR PENYEBAB TUNGGAKAN CUKAI TANAH
DI DAERAH KECIL SUNGAI SIPUT

NASD RAHAYU BINTI ABDUL RAHIM

Projek Sarjana Ini Dikemukakan Sebagai Memenuhi Syarat
Penganugerahan Sarjana Sains
(Pentadbiran dan Pembangunan Tanah)

Fakulti Geoinformasi dan Harta Tanah
Universiti Teknologi Malaysia

JUN 2012

ABSTRAK

Cukai tanah merupakan salah satu hasil yang dipungut oleh Pejabat Tanah dan Daerah Sungai Siput dan lebih dikenali sebagai cukai tanah berulang yang mana umum mengetahui cukai tanah merupakan hasil utama Negeri Perak. Walau bagaimanapun, seandainya aktiviti pengurusan hasil terutama cukai tanah tidak diurus dengan baik dan kemas akan menyebabkan berlakunya tunggakan dan boleh menimbulkan pelbagai masalah. Maka, kajian ini bertujuan untuk mengenalpasti faktor-faktor penyebab tunggakan di Daerah Kecil Sungai Siput. Bagi mendapatkan maklumat dan data primer, kaedah temubual dan pemerhatian digunakan. Akhir kajian secara ringkasnya, menunjukkan faktor-faktor penyebab tunggakan cukai tanah di Daerah Kecil Sungai Siput dan beberapa cadangan yang dibuat bagi mengatasi tunggakan cukai tanah adalah berkaitan dengan urus tadbir kutipan cukai tanah dan tunggakan cukai, penyelesaian masalah kesahihan data di dalam Sistem Pungutan Hasil Tanah (SPHT), tiada kesedaran di kalangan pemilik dan pembayar cukai tanah, dan lain-lain faktor yang berkaitan.

ABSTRACT

Quit-Rent collections are amongst the responsibilities handled by Sungai Siput Land & District Office. It is also known land tax, which is charged on an annual basis to all land owners and is the main income for the Perak State Government. However if this is not imposed strictly or not managed properly and accordingly to the law governing the whole process, there will be repercussion and issues that will arise. For example, one of the immediate effect will be delays and arrear of payments of the Quit-Rent charges by landowners. This research is to recognize and analyze the main cause of arrears and delays in Sungai Siput Sub-District, and to refine the current process and propose improvements plans to overcome these issues especially those involves in the process in delays, arrears in payments, public (landowners) awareness and lack of responsibilities in making payments, data discrepancies in the Land Revenue Collection System (SPHT), land (title) inheritance and ownerships issues and others Quit-Rent collections activities.

SENARAI KANDUNGAN

BAB	PERKARA	MUKA SURAT
	PENGESAHAN	
	PENGAKUAN	ii
	DEDIKASI	iii
	PENGHARGAAN	iv
	ABSTRAK	v
	ABSTRACT	vi
	SENARAI KANDUNGAN	vii
	SENARAI JADUAL	
	SENARAI RAJAH	
	SENARAI SINGKATAN KATA	
	SENARAI LAMPIRAN	
1	PENDAHULUAN	
	1.1 Pengenalan	1
	1.2 Penyataan Masalah	2
	1.3 Matlamat Kajian	5
	1.4 Objektif Kajian	6
	1.5 Skop Kajian	6
	1.6 Kepentingan Kajian	7
	1.7 Metodologi Kajian	7
	1.7.1 Kajian Teoritikal	8
	1.7.2 Peringkat Pengumpulan Data dan Maklumat	8
	1.7.2.1 Data Primer	8
	1.7.2.2 Data Sekunder	9

	1.7.3	Analisis dan Penilaian Data	9
	1.7.4	Cadangan Penyelesaian dan Kesimpulan	9
	1.7.5	Carta Alir Metodologi Kajian	10
1.8		Susunatur Bab	11
2		KAJIAN LITERATUR	
	2.1	Sejarah Cukai	13
	2.2	Pengurusan Hasil di Malaysia	16
	2.2.1	Hasil Persekutuan	17
	2.2.2	Hasil Negeri	19
	2.3	Definisi-Definisi Yang Berkaitan	
	2.3.1	Cukai Tanah, Cukai Taksiran dan Cukai Kadaran	19
	2.3.2	Cukai Tanah di dalam Islam	21
	2.3.3	Pemilik atau Pembayar Cukai Tanah	23
	2.3.4	Tanggungjawab Pemilik Tanah atau Pembayar Cukai	24
	2.3.5	Kuasa Menentukan Kadar Cukai Tanah atau Pembayar Cukai	24
	2.3.6	Kaedah Pengiraan Cukai Tanah Yang Perlu Dibayar	25
	2.3.7	Pajakan Lombong Perlu Dibayar	26
	2.4	Pengurusan Tunggaakan Cukai Tanah	26
	2.5	Kesimpulan	31
3		KAWASAN KAJIAN	
	3.1	Pengenalan	32

3.2	Latar Belakang Pengurusan Cukai Tanah di Daerah Kecil Sungai Siput	34
3.3	Kepentingan Kawasan Kajian Yang Dipilih	35
3.4	Kajian Pemerhatian, Soal Selidik dan Temubual	35
3.5	Kepentingan Kajian Terhadap Keseluruhan Objektif Tumpuan	36
3.6	Kesimpulan	37

4

ANALISIS DAN PENEMUAN KAJIAN

4.1	Pengenalan	38
4.2	Kaedah Pengumpulan Data	38
4.2.1	Temubual	38
4.2.1.1	Pembentukan Borang Temubual	39
4.2.2	Teknik Pemerhatian	40
4.2.3	Teknik Soal Selidik	40
4.3	Analisis Temubual dan Pemerhatian Data	41
4.4	Analisis Borang Soal Selidik	53
4.4.1	Demografi Responden	53
4.4.1.1	Jantina	54
4.4.1.2	Umur	54
4.4.1.3	Tahap Pendidikan	55
4.4.2	Tahap Pemahaman Tanggungjawab Sebagai Pemilik/Pembayar Cukai Tanah	56
4.4.2.1	Kesedaran Responden Wajib Bayar Cukai Tanah Setahun Sekali dan Tidak Perlu Menunggu Bil	56

	Cukai Tanah Diterima	
4.4.2.2	Kesedaran Responden Tentang Tindakan Perampasan Tanah Jika Gagal Membayar Cukai Tanah	57
4.4.2.3	Kesedaran Responden Tentang Tanggungjawab Membayar Cukai Tanah Walaupun Tanah Digadai Kepada Bank atau Dalam Tindakan Pusaka	57
4.4.2.4	Kesedaran Responden Tentang Tanggungjawab Pengemaskinian Alamat Di Bil Cukai Tanah Jika Berpindah	58
4.4.3	Input Untuk Menambah Baik Kemudahan Saluran Pembayaran Cukai Tanah	59
4.5	Kesimpulan	59
5	KESIMPULAN DAN CADANGAN	
5.1	Pengenalan	60
5.2	Pencapaian Objektif Kajian	60
5.3	Cadangan	61
5.3.1	Pembersihan Data dan Penambahbaikan Sistem Pungutan Hasil Tanah (SPHT)	61
5.3.2	Mendidik Pemilik/Pembayar Cukai	62

	Tanah atau Waris Pusaka Untuk Menjelaskan Tunggakan Cukai Tanah	
5.3.3	Merekabentuk Semula Bil Cukai Tanah	62
5.3.4	Menguatkuasakan dan Memperkayasa Semula Urus Tadbir Jawatankuasa Tunggakan Cukai Tanah, Notis 6A dan 8A	62
5.4	Limitasi Kajian	63
5.5	Cadangan Kajian Lanjutan	63
5.6	Kesimpulan	64

BIBLIOGRAFI

SENARAI RAJAH

NO. RAJAH	TAJUK	MUKA SURAT
1.1	Carta Alir Kajian	10
2.1	Jenis Hasil Cukai	18
3.1	Lokasi Mukim di Dalam Daerah Kecil Sungai Siput	33
4.1	Menunjukkan Capaian Data Sistem Pungutan Hasil Tanah (SPHT) meliputi Hakmilik Pejabat Tanah dan Hakmilik Pejabat Pendaftar	41
4.2	Capaian Data Sistem Pendaftaran Tanah Berkomputer (SPTB) adalah berasingan antara Hakmilik Pejabat Tanah dan Hakmilik Pejabat Pendaftar	42

SENARAI JADUAL

NO. JADUAL	TAJUK	MUKA SURAT
3.1	Menunjukkan Keluasan Mukim dan Keluasan Keseluruhan Daerah Kecil Sungai Siput	33
3.2	Jadual Ringkasan Laporan Pembersihan Data	18
3.1	Lokasi Mukim di Dalam Daerah Kecil Sungai Siput	33
4.1	Ringkasan Laporan Pembersihan Data SPTB-SPHT Tahun 2012	44
4.2	Contoh Dua (2) Akaun SPHT Yang Aktif bagi Lot Yang Sama	45
4.3	Ringkasan Jumlah Tunggakan Cukai Tanah Pada Tahun 2012 Mengikut Jenis Hakmilik	47
4.4	Prestasi Kutipan Tunggakan Cukai Tanah Berdasarkan Sasaran Yang Ditetapkan oleh PBN dari tahun 2008 hingga 2012	48
4.5	Laporan Hakmilik Tiada Alamat Tahun 2012	51
4.6	Peratusan Jantina Responden	53
4.7	Peratusan Kategori Umur Responden	54
4.8	Peratusan Pendidikan Responden	55
4.9	Kesedaran Responden Tentang Tindakan Perampasan Tanah Jika Gagal Membayar Cukai Tanah	56
4.10	Kesedaran Responden Tentang Tanggungjawab Membayar Cukai Tanah Walaupun Tanah Digadai Kepada Bank atau Dalam Tindakan Pusaka	58
4.11	Kesedaran Responden Tanggungjawab Tentang Tanggungjawab Pengemaskinian Alamat Di Bil Cukai Tanah Jika Berpindah	58

SENARAI SINGKATAN

KTN	Kanun Tanah Negara
RRS	Representative Revenue System
DHDK	Dokumen Hakmilik Daftar Komputer
PBN	Pihak Berkuasa Negeri
MAMPU	Unit Pemodenan dan Perancangan Pengurusan Malaysia
SPTB	Sistem Pendaftaran Tanah Berkomputer
SPHT	Sistem Pungutan Hasil Tanah
HSM	Hakmilik Sementara Mukim
HSD	Hakmilik Sementara Daftar
PM	Pajakan Mukim
PN	Pajakan Negeri
GM	Geran Mukim
GRN	Geran

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Pengenalan

Cukai diistilahkan mengikut Organisation for Economic Co-operation and Development sebagai suatu pembayaran dan wajib dibayar sebagai balasan kepada kerajaan. di mana cukai yang dikenakan adalah berbalas kepada manfaat yang disediakan oleh kerajaan kepada pembayar cukai dan kebiasaannya berkadaran kepada bayaran mereka.

Namun, di dalam sistem percukaian moden, cukai dikenakan ke atas rakyat adalah berbentuk wang ke atas perkhidmatan, harta benda, barangan dan keuntungan sebagai balasan ke atas manfaat yang diterima oleh rakyat dan penyediaan infrastruktur awam untuk kemudahan rakyat seperti jalan raya, hospital, sekolah, perkhidmatan kerajaan, bekalan air bersih, elektrik dan lain-lain kemudahan. Malah, pembayaran cukai yang diterima dari rakyat juga dapat menjana semula ekonomi sesebuah Negara dan digunakan untuk membiayai lain-lain perbelanjaan yang ditanggung oleh kerajaan. Terdapat pelbagai jenis cukai yang dikenakan ke atas rakyat, terutama di Malaysia dan cukai merupakan salah satu bentuk hasil kerajaan selain daripada yuran, lesen-lesen dan lain-lain hasil. Di segi pentadbiran Hasil Kerajaan Malaysia ianya terbahagi kepada tiga peringkat iaitu Hasil Kerajaan Persekutuan, Hasil Kerajaan Negeri, dan Hasil Kerajaan Tempatan.

Cukai tanah ialah cukai tahunan yang dikenakan ke atas rakyat yang mempunyai tanah tanpa mengira jenis tanah, kedudukan tanah, dan kegunaan tanah; yang wajib dibayar oleh pemilik atau waris. Malah, cukai tanah merupakan sumber utama Hasil Kerajaan Negeri yang menyumbang hampir 60% pendapatan Kerajaan

Negeri. Walaubagaimanapun, bayaran cukai tanah dianggap sebagai tunggakan apabila pembayaran wajib dibayar dalam tempoh yang ditetapkan gagal dibayar seperti yang sepatutnya. Ini bermakna pemilik tanah wajib menjelaskan cukai tanah pada tahun semasa sebelum berakhirnya 31 Mei setiap tahun dan jika gagal berbuat demikian, cukai tanah tahun semasa itu akan menjadi tunggakan apabila memasuki tahun akan datang. Malah, tunggakan cukai tanah tersebut akan dikenakan denda lewat mengikut kadar yang ditetapkan oleh Peraturan Negeri masing-masing. Bagi mana-mana pemilik tanah atau pembayar cukai tanah yang gagal membayar atau menjelaskan bayaran cukai tanah dalam mana-mana tahun kalendar di mana bayaran tersebut hendaklah dibayar sepenuhnya pada tahun semasa dan ia dianggap sebagai tunggakan pada hari 1 haribulan Jun tahun tersebut seperti yang dinyatakan mengikut Seksyen 94(2), Kanun Tanah Negara (Akta 56/1965), di mana tindakan penguatkuasaan iaitu perampasan tanah boleh dilakukan.

Namun, persoalan yang berlaku walaupun tindakan penguatkuasaan mengikut peruntukan undang-undang dilakukan, tunggakan cukai tanah tetap berlaku. Malah, semakin meningkat dari tahun ke tahun. Ini menimbulkan pertanyaan apakah faktor-faktor penyebab tunggakan cukai tanah. Oleh itu, kajian penyelidikan ini perlu dilakukan bagi mengkaji faktor-faktor penyebab tunggakan cukai tanah terutama Daerah Kecil Sungai Siput.

1.2 Penyataan Masalah

Sejarahnya menunjukkan bahawa Malaysia menggunakan dan mengadaptasikan perundangan tanah yang berasaskan Sistem Torrens di mana ianya diperkenalkan ketika zaman penjajahan British ke atas Tanah Melayu dan dinamakan sebagai Undang-Undang Tanah bagi menggantikan sistem perundangan negeri yang berasaskan undang-undang adat dan Islam. Pentadbiran Tanah Daerah mempunyai 5 teras utama perkhidmatan iaitu memproses permohonan tanah dan melupus tanah kerajaan, memproses permohonan pembangunan tanah, mendaftar urusan niaga dan bukan urusan niaga, dan mengutip cukai tanah dan lain-lain hasil tanah. Ini jelas

menunjukkan pengurusan cukai tanah di Negeri Perak terutamanya di Daerah Sungai Siput, di bawah bidang tugas Pejabat Daerah dan Tanah Sungai Siput sebagai Pemungut Hasil.

Namun, Kajian Terhadap Pentadbiran Daerah dan Tanah yang dikeluarkan oleh Unit Pemodenan dan Perancangan Pengurusan Malaysia (MAMPU) dengan kerjasama Kementerian Tanah Dan Pembangunan Koperasi, 2004 di mana kajian dibuat ke atas urusan tanah dan menyatakan bahawa antara permasalahan utama di Pejabat Tanah dan Daerah ialah tunggakan kutipan cukai tanah. Hasil kajian tersebut mendapati bahawa antara lain punca yang mempengaruhi tunggakan cukai tanah adalah kurang insentif bagi menggalakkan pembayar cukai atau pemilik tanah membayar cukai lebih awal dan ketiadaan kemudahan saluran pembayaran yang memudahkan pembayar cukai membayar cukai tanah. Malah turut dinyatakan bahawa kurangnya tindakan penguatkuasaan mengikut Seksyen 97, Kanun Tanah Negara (Akta 56/1965) iaitu tindakan pengeluaran Notis Tuntutan, Notis 6A yang menuntut dan mengkehendaki pemilik berdaftar atau pembayar cukai tanah menjelaskan bayaran penuh tunggakan cukai tanah dalam tempoh yang ditetapkan iaitu dalam masa tiga bulan dari tarikh Notis 6A berjaya disampaikan secara tangan kepada pemilik dan orang berkepentingan. Sekiranya, pemilik atau orang berkepentingan gagal menjelaskan bayaran penuh tunggakan cukai tanah seperti yang dituntut, pemilik tanah bakal berhadapan dengan tindakan perampasan tanah

Selain itu, hasil dapatan kajian yang dilakukan oleh MAMPU ini, turut disokong dengan Laporan Jabatan Tanah dan Galian Persekutuan, 2010 yang menyatakan bahawa seluruh negara mengalami tunggakan cukai tanah sebanyak RM 1.022 bilion sehingga November 2009. Pendedahan laporan ini memberi gambaran terdapat faktor-faktor penyebab tunggakan cukai tanah dan pemilik tanah atau pembayar cukai wajar diberi pendedahan bahawa tunggakan cukai tanah ini akan terus meningkat dan betapa banyak kerajaan kehilangan hasil cukai akibat sikap pemilik tanah atau pembayar cukai yang sengaja tidak mahu melunaskan tanggungjawab sebagai pemilik tanah atau pembayar cukai tanah. Akibatnya, Kerajaan Negeri menghadapi kesukaran dalam merangka, merancang dan melaksanakan banyak projek pembangunan fizikal, sekiranya pungutan hasil

pungutan cukai tidak dapat diagihkan. Akibatnya, Kerajaan Negeri menghadapi kegagalan dalam menyediakan pelbagai prasarana keperluan asas seperti membina dan menyediakan kemudahan asas – bekalan air, jalan raya, bekalan elektrik, perhentian bas, dan lain-lain kemudahan kepada rakyat dalam negeri dan kebajikan rakyat tidak dapat dilaksanakan dengan sewajarnya.

Malah, hasil Kajian Terhadap Pentadbiran Daerah dan Tanah yang dikeluarkan oleh Unit Pemodenan dan Perancangan Pengurusan Malaysia (MAMPU) dengan kerjasama Kementerian Tanah Dan Pembangunan Koperasi, 2004 mendapati bahawa pemilik tanah atau pembayar cukai tanah dengan sengaja enggan menjelaskan cukai tanah, culas membuat pembayaran dengan mengutamakan bayaran bagi maksud tujuan selain dari cukai tanah, pemilik/pembayar cukai tidak menerima bil cukai tanah, tidak mengetahui kesan dari keengganan menjelaskan cukai tanah boleh mengakibatkan tindakan perampasan di bawah Seksyen 100, Kanun Tanah Negara (Akta 56/1965), boleh dilaksanakan oleh Pentadbir Tanah dan lain-lain sebab yang mengakibatkan tunggakan cukai tanah.

Bagi Pejabat Daerah dan Tanah Sungai Siput, jumlah tunggakan cukai tanah yang dilaporkan melalui Sistem Pungutan Tanah (SPHT) pada tahun 2007 menunjukkan jumlah tunggakan cukai tanah adalah sebanyak RM 2,900,116.00 dan jumlah kutipan tunggakan cukai tanah yang berjaya dikutip adalah sebanyak RM354,048.40, iaitu kira-kira hanya 12.21% daripada jumlah tunggakan cukai tanah. Manakala pada tahun 2010, terdapat peningkatan dalam tunggakan cukai tanah 24.36% daripada jumlah tunggakan cukai tanah pada tahun 2009.

Peningkatan tunggakan cukai tanah secara mendadak ini jelas menunjukkan isyarat kemungkinan ada kelemahan di dalam pengurusan kutipan tunggakan cukai tanah di peringkat Pentadbiran Tanah Sungai Siput, atau terdapat kemungkinan faktor-faktor lain yang menyebabkan tunggakan cukai tanah. Mungkin ianya disebabkan faktor manusia iaitu masalah sikap pemilik tanah atau pembayar cukai tanah yang culas dan sengaja tidak membayar, atau kurangnya kesedaran di kalangan pemilik tanah atau pembayar cukai tanah tentang membayar cukai tanah adalah

termasuk dalam sebahagian tanggungjawab seorang pemilik tanah atau pembayar cukai tanah seperti yang dinyatakan di dalam kajian MAMPU, 2004.

Malah, seringkali kedengaran kekeliruan pemilik atau pembayar cukai tanah mengenai perbezaan cukai-cukai berkala yang wajib dibayar di antara cukai taksiran atau lebih dikenali sebagai cukai pintu, cukai kadaran dan cukai tanah (hasil tanah) Selain itu, faktor kemudahan pembayaran mungkin menyebabkan tunggakan cukai tanah kerana kurangnya saluran pembayaran yang memudahkan orang awam membuat pembayaran seperti yang dilaporkan dalam kajian MAMPU 2004.

Namun, terdapat juga kebarangkalian faktor-faktor lain seperti faktor prosedur pengurusan hasil dan tunggakan cukai tanah dan faktor teknologi sistem seperti penemuan Laporan Ketua Audit Negara bagi Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Kerajaan Negeri Perak Tahun 2009 mungkin berlaku. Di mana, di dalam penemuan auditan mendapati terdapat kelompongan di dalam prosedur pengurusan hasil dan tunggakan cukai tanah dan kelemahan sistem teknologi yang digunapakai iaitu Sistem Pungutan Hasil Tanah (SPHT) yang mungkin menyebabkan tunggakan cukai tanah. Maka, kajian dijalankan bagi mengkaji faktor-faktor yang menyebabkan tunggakan cukai tanah terutama di Daerah Kecil Sungai Siput dijalankan supaya cadangan dapat dikemukakan bagi mengatasi dan mengurangkan tunggakan cukai tanah.

1.3 Matlamat Kajian

Matlamat kajian ini adalah bertujuan untuk mengkaji faktor-faktor yang penyebab tunggakan cukai tanah di Daerah Kecil Sungai Siput supaya dapat memperbaiki pengurusan kutipan tunggakan cukai tanah demi memastikan keberkesanan sistem penyampaian dan tadbir urus tunggakan cukai tanah di peringkat Daerah Kecil yang lebih cekap.

1.4 Objektif Kajian

Matlamat kajian akan dapat dicapai melalui tiga (3) objektif seperti berikut iaitu;

- a) Memahami tafsiran cukai, jenis-jenis cukai yang dipungut oleh Pihak Berkuasa dan pengurusannya.
- b) Mengkaji faktor-faktor yang menyebabkan cukai tidak berbayar dan tunggakan cukai tanah di Daerah Kecil Sungai Siput.
- c) Mencadangkan penambahbaikan kepada sistem pungutan cukai bagi mengatasi dan mengurangkan tunggakan cukai tanah di Daerah Kecil Sungai Siput.

1.5 Skop Kajian

Kajian ini akan dijalankan di Daerah Kecil Sungai Siput dan Pejabat Daerah dan Tanah Sungai Siput. Kanun Tanah Negara 1965 dan Peraturan Tanah Negeri Perak dijadikan bahan rujukan utama selain akta-akta dan peraturan-peraturan lain yang berkaitan. Malah, tatacara dan amalan yang digunakan dalam urus tadbir kutipan tunggakan cukai tanah di Daerah Kecil Sungai Siput dijadikan bahan kajian dan selang masa selama lima (5) tahun digunakan dari tahun 2008 hingga 2012. Manakala, data-data yang digunakan akan diambil dari Pejabat Daerah dan Tanah Sungai Siput dan Pejabat Pengarah Tanah dan Galian Negeri Perak. Kajian ini juga akan bertumpu kepada perkara-perkara berikut yang mungkin merupakan faktor-faktor yang penyebab tunggakan cukai tanah iaitu:

- a) Faktor manusia iaitu sikap pemilik/pembayar cukai tanah, kesedaran tentang tanggungjawab pemilik tanah atau pembayar cukai terutama bagi waris dan orang-orang berkepentingan ke atas tanah dan pemahaman tentang cukai tanah.

- b) Faktor kemudahan saluran pembayaran
- c) Faktor sistem teknologi iaitu kesahihan data tunggakan cukai di dalam Sistem Pungutan Hasil Tanah (SPHT).
- d) Faktor prosedur pengurusan tunggakan cukai tanah di Pejabat Daerah dan Tanah Sungai Siput

1.6 Kepentingan Kajian

Hasil kajian ini dapat membantu dan memberi cadangan kepada Pentadbir Tanah :

- a) Pentadbir Tanah Daerah Kecil Sungai Siput dalam memahami dan menganalisis kelemahan dalam urus tadbir pengurusan kutipan tunggakan cukai tanah dan mengamalkan cadangan-cadangan bagi mengurangkan tunggakan cukai tanah.
- b) Pejabat Pengarah Tanah dan Galian Negeri selaku penyedia Sistem Pungutan Hasil Tanah (SPHT) dan badan kawal selia Pejabat-Pejabat Tanah Daerah Negeri Perak untuk melihat wujudnya kepincangan data dan kesahihan data tunggakan cukai tanah yang ada di dalam SPHT.

1.7 Metodologi Kajian

Terdapat empat peringkat utama yang digunakan sebagai metodologi kajian iaitu kajian teoritikal, peringkat pengumpulan data dan maklumat, analisis dan penilaian data dan cadangan penyelesaian dan kesimpulan.

1.7.1 Kajian Teoritikal

Terdapat dua peringkat yang akan digunakan iaitu peringkat kajian awalan – perancangan dan peringkat kajian literatur di mana pemahaman dan rancangan berdasarkan hasil pembacaan daripada bahan-bahan rujukan menenai pengurusan cukai tanah. Kajian ini dimulakan dengan mengenalpasti segala isu dan permasalahan kajian. Perkara tersebut meliputi aspek- aspek penting cukai tanah dari aspek tafsiran, fungsi cukai dan peranan pengurusan cukai tanah secara umum. Keterangan ini bertujuan untuk memberi kefahaman kepada pembaca tentang kepentingan cukai tanah kepada pembangunan Kerajaan Negeri. Ini termasuklah memberi penjelasan dan gambaran sebenar mengenai sejarah bermulanya sistem cukai tanah, apa itu cukai tanah dan perbezaan antara cukai tanah dengan cukai pintu dan tindakan penguatkuasaan ke atas tunggakan cukai tanah dalam urus tadbir tunggakan cukai tanah.

Malah pada peringkat kajian literatur, tumpuan diberikan kepada tentang apa yang dikaji dan penekanan akan diberikan kepada pengenalpastian faktor-faktor yang menyebabkan tunggakan cukai tanah dan cadangan penyelesaian dengan lebih terperinci.

1.7.2 Peringkat Pengumpulan Data dan Maklumat

Kajian ini menggunakan dua jenis data iaitu data primer dan data sekunder di mana:

1.7.2.1. Data Primer

Data primer ialah data yang dikumpul dan didapati melalui temubual dan kaji selidik. Teknik temubual digunakan bagi mendapatkan maklumat dari pihak berwajib terutama Pejabat Daerah dan Tanah Sungai Siput dan Pentadbir Tanah Daerah Kuala

Kangsar dan lain-lain agensi kerajaan yang terlibat bagi mendapatkan gambaran sebenar permasalahan di peringkat organisasi dan borang kaji selidik kepada orang awam yang berurusan di kaunter pembayaran cukai tanah Pejabat Daerah dan Tanah Sungai Siput.

1.7.2.2.Data Sekunder

Data sekunder ialah data yang didapati melalui bahan-bahan media dan bahan-bahan bercetak di mana bahan-bahan ini diperolehi dari jurnal-jurnal berkaitan, buku-buku, kertas seminar dan laporan yang dikeluarkan oleh agensi kerajaan yang berkaitan.

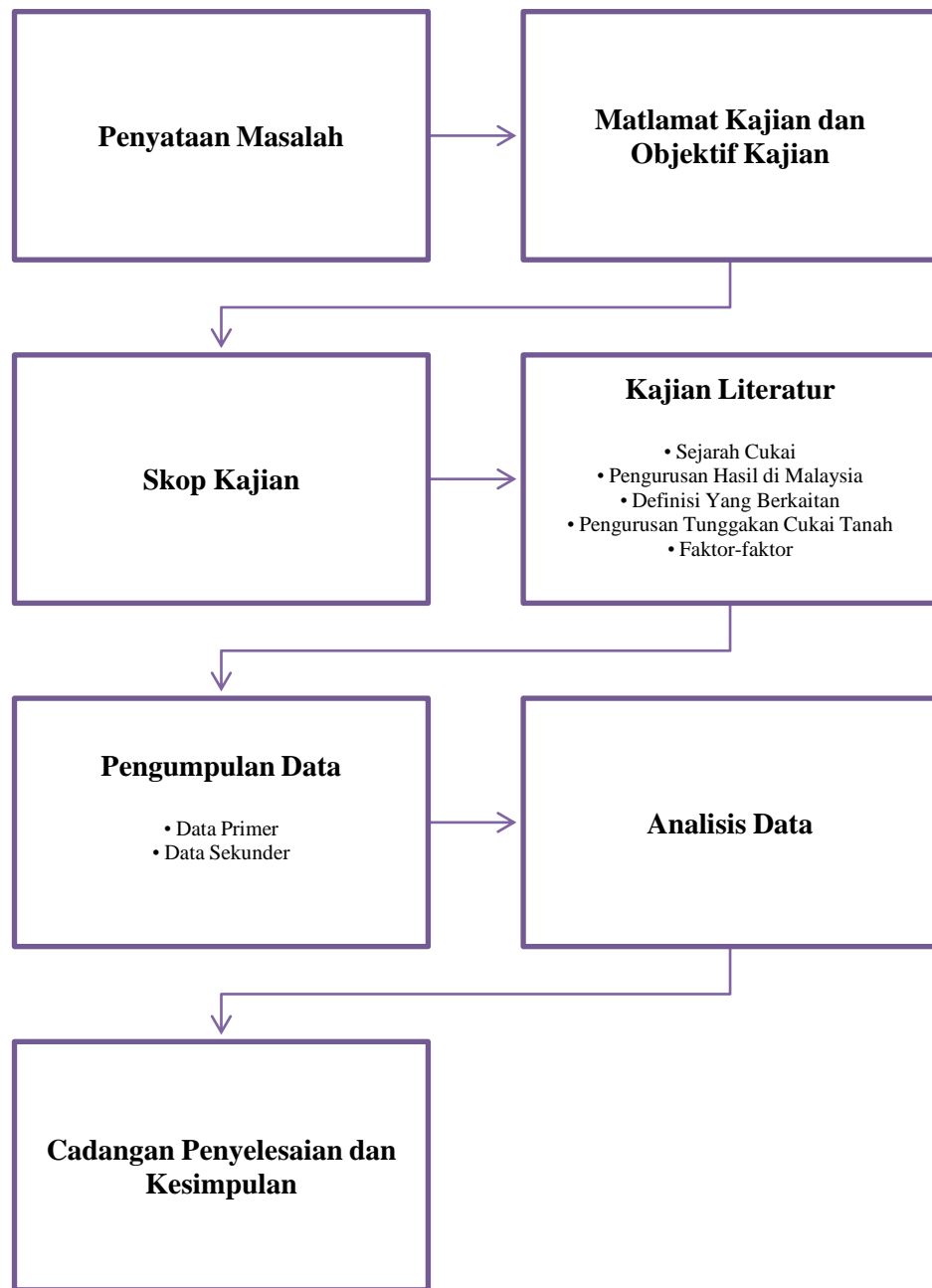
1.7.3 Analisis dan Penilaian Data

Data-data dan maklumat yang diperolehi melalui temubual, borang soal selidik dan laporan-laporan akan dianalisis dengan menggunakan teknik yang sesuai bagi memastikan objektif kajian tercapai. Manakala, hasil analisis tersebut akan diterjemahkan dan dizahirkan dalam bentuk penulisan, jadual dan carta bagi memudahkan memahami isi kajian.

1.7.4 Cadangan Penyelesaian Dan Kesimpulan

Di dalam bahagian ini, cadangan penyelesaian dan kesimpulan akan dibuat setelah faktor-faktor permasalahan kajian dapat dikenalpasti supaya cadangan dan penambakan bagi permasalahan kajian dapat dibuat.

1.7.5 Carta Alir Metodologi Kajian



Rajah 1.1 Carta Alir Kajian

Sumber : Olahan Sendiri, 2013

1.8 Susunatur Bab

Kajian ini dibahagikan kepada lima (5) bab dengan didahului Bab Pertama yang merupakan bab pengenalan mengenai keseluruhan kajian yang dilaksanakan merangkumi pernyataan masalah, matlamat kajian, objektif kajian, skop kajian dan kepentingan kajian dengan diikuti susun atur bab yang menerangkan susunan bab bagi kajian ini.

Bab Kedua pula, merupakan bab literatur kajian di mana kajian teori dilakukan berdasarkan kajian lalu dengan merujuk penulisan menerusi internet, tesis, kajian, kertas kerja dan sebagainya bagi mengukuhkan kajian dan mendapatkan maklumat sampingan. Di dalam bab ini, diterangkan sejarah permulaan cukai tanah dengan diikuti penerangan pengurusan hasil yang mana menunjukkan kedudukan cukai tanah dalam Sistem Kewangan di Malaysia. Malah, menyentuh punca kuasa secara umum dengan menerangkan bidangkuasa pentadbiran tanah yang berada di dalam Senarai Negeri mengikut peruntukan Perlembagaan Malaysia dan peranan pentadbiran tanah dalam mengutip hasil negeri Perak yang mana merupakan punca pendapatan utama negeri. Seterusnya, diikuti penerangan tentang definisi cukai tanah, cukai taksiran dan cukai kadaran. Akhir sekali, diterangkan pengurusan tunggakan cukai tanah dan faktor-faktor yang menyebabkan tunggakan cukai tanah berdasarkan laporan dan hasil kajian terdahulu.

Bab Ketiga pula mengenai pentadbiran Pejabat Tanah Sungai Siput dalam urusan kutipan hasil tanah terutama tunggakan cukai tanah. Di dalam bab ini akan diterangkan kawasan kajian dan struktur organisasi Pejabat Tanah Sungai Siput dan diterangkan mengenai urus tadbir pengurusan cukai tanah yang dilaksanakan di pentadbiran ini. Seterusnya bab ini juga akan menerangkan latar belakang dan permasalahan kajian di kawasan kajian.

Seterusnya, Bab Keempat merupakan analisis dan penemuan kajian berdasarkan metodologi kajian yang digunakan di mana data dan maklumat yang diperolehi melalui temubual, borang soal selidik dan perolehan data melalui Sistem

Pungutan Hasil Tanah (SPHT) dikaji bagi menentukan dan mengenalpasti faktor-faktor yang menyebabkan tunggakan cukai tanah di Daerah Kecil Sungai Siput. Analisis yang dibuat adalah berdasarkan kepada objektif kajian dan mengkaji tahap keberkesanan tadbir urus pengurusan kutipan tunggakan cukai tanah.

Bab Kelima pula, rumusan dibuat dengan mencadangkan penambaaian pengurusan tunggakan cukai tanah dan menyarankan langkah-langkah penyelesaian bagi mengurangkan tunggakan cukai tanah di Daerah Kecil Sungai Siput. Rumusan ini akan diketahui adakah kajian ini mencapai objektif seperti yang dijangkakan atau sebaliknya.

BIBLIOGRAFI

- Ahmad Zafarullah Abdul Jalil, 2011, *Usaha Dan Kapasiti Cukai Tanah Kerajaan Negeri Di Semenanjung Malaysia: Kaedah Representative Revenue System (RRS)*, Volume 6, Number 2, 206-219, 2011. ISSN: 1823-884x
- Carolyn Webber and Aaron B. Wildavsky, 1986. *A History of Taxation and Expenditure in the Western World*. p. 68
- Gurjit Singh, 1994, *Land Laws, Land Policies and Planning in Malaysia*, Paper No.8 of Urban Management Programme (UMP-Asia), UNDP.
- Lim Heng Tong, 1999, *Kajian Keberkesanan Sistem Kutipan Cukai Tanah Setempat :Kes Kajian : Pejabat Tanah Gombak, Selangor*, Tesis Master, Universiti Teknologi Malaysia, Faculty of Geoinformation Science And Engineering
- Lugiman Abu Seman, 2007 *Punca-Punca Tunggakan Cukai Tanah Bagi Syarat Jenis Bangunan Di Daerah Melaka Tengah*, Tesis Master, Universiti Teknologi Malaysia, Faculty of Geoinformation Science And Engineering
- Reuben, Paul P., 1995, *Chapter 2: Benjamin Franklin. PAL: Perspectives in American Literature - A Research and Reference Guide*
- Roshaiza Taha, Loganathan, Nanthakumar, 2011, *The Effect of Economic Growth on Taxation Revenue: The Case of a Newly Industrialized Country*, International Review of Business Research Papers Vol. 7. No. 1. January 2011. p. 319 – 329

Noor Aziah Haji Mohd. , 2003, *Pengenalan Kepada Sistem Perundangan Di Malaysia*, International Law Book Services

Prof. Madya. Dr. Ahmad Zaki Bin Ibrahim, 2009, *Jizyah Kepada Warga Negara Bukan Islam Analisa Kemungkinan Pelaksanaan Dalam Realiti Malaysia*, Simposium Fiqh Masyarakat Bukan Islam di Malaysia, 2009

Zulkornain bin Yusof, 1994, *Percukaian Negara Islam Perbandingan Percukaian Moden Dengan Islam*, Dewan Bahasa dan Pustaka

Organisation for Economic Co-operation and Development, 1996, *Definition of Taxes (Note by the Chairman)*, 1996.,

Taxes In The Ancient World, University of Pennsylvania Almanac, Vol. 48, No. 28, April 2, 2002

Kanun Tanah Negara (Akta 56/1965), Percetakan National Berhad (2009). National Land Code (Amendment) Act 2008 (Act A 1333)

Kajian Terhadap Pentadbiran Daerah dan Tanah, Pemodenan dan Perancangan Pengurusan Malaysia (MAMPU), Jabatan Perdana Menteri bersama Kementerian Tanah dan Pembangunan Koperasi, 2004

Jabatan Perkhidmatan Penilaian Harta, 2013, *Nilai Kadaran*

Dewan Bandaraya Kota Kinabalu, 2013, *Cukai Kadaran*