

APPENDIX A: QUESTIONNAIRE



UNIVERSITI SAINS ISLAM MALAYSIA

جامعة العلوم الإسلامية الماليزية  
ISLAMIC SCIENCE UNIVERSITY OF MALAYSIA

Faculty of Economics and Muamalat

**KAJI SELIDIK PEMATUHAN CUKAI DI MALAYSIA**

***A SURVEY ON TAX COMPLIANCE IN MALAYSIA***

Noorliana Binti Safian

PhD in Economics and  
Muamalat Faculty of  
Economics and Muamalat  
Universiti Sains Islam  
Malaysia

Kepada responden yang dihargai,

*Dear valued respondent*

1. Saya ingin menjemput anda untuk turut serta berkongsi pandangan anda dengan mengambil bahagian dalam kajian ini. Ia seharusnya tidak mengambil masa lebih daripada 15 minit untuk anda untuk melengkapkan soal selidik ini.  
*I would like to invite you to share your views by participating in this study. It should take no longer than 15 minutes for you to complete the questionnaire.*
2. Tujuan kajian ini adalah untuk mengetahui lebih lanjut mengenai tingkahlaku pematuhan cukai. Tidak ada jawapan yang betul atau salah.  
*The purpose of this survey is to find out more about tax compliance behaviour. There is no right or wrong answer.*
3. Penyertaan anda adalah secara sukarela. Oleh itu jawapan anda adalah tanpa nama serta akan dianggap sulit pada setiap masa.  
*Your participation is voluntary. Thus your responses are anonymous and will be treated confidentially at all times.*
4. Jika anda mempunyai sebarang soalan dalam melengkapkan soal selidik ini, anda boleh menghubungi kami.  
*If you have any questions or concerns on completing the questionnaire, you may contact the researcher at noorliana\_safian@ns.uitm.edu.my*

Terima kasih kerana sudi mengambil bahagian dalam soal selidik ini. Penyertaan anda amatdihargai.

*Thank you very much for participating. I look forward to receiving your responses.*

Yours Sincerely,

NOORLIANA SAFIAN

PhD Student

Faculty of Economic and  
MuamalatUniversiti Sains  
Islam Malaysia

**PART 1**

Dalam seksyen ini, anda disediakan dengan DUA (2) senario cukai. Sila baca dengan teliti senario di bawah dan jawab soalan-soalan yang berikutnya. Bagi setiap soalan, bulatkan pada SATU jawapan yang paling tepat yang menggambarkan pendapat anda

*In this section you are provided with TWO (2) tax scenarios. Please read carefully all scenarios and answer the questions that follow. For each question, please circle ONE answer that best describes your opinion.*

Senario 1

*Scenario 1*

Encik Safian adalah seorang arkitek dengan pendapatan penggajian sebanyak RM 180,000 setahun. Beliau juga mempunyai pendapatan sampingan dari kerja-kerja bebas ("freelance") seperti membuat ilustrasi 3D, membentuk model dan 'rendering'. Hasil dari kerja-kerja bebas ini beliau memperoleh sebanyak RM50,000 setahun. Beliau juga boleh menuntut perbelanjaan perjalanan atas urusan rasmi pekerjaan bagi mengurangkan jumlah pendapatan penggajian. Beliau juga sedang mempertimbangkan untuk menuntut lebih 10% daripada tuntutan perjalanan beliau dan tidak mendedahkan pendapatan sampingan yang beliau perolehi. Beliau hampir pasti bahawa pihak berkuasacukai tidak akan mengaudit beliau dan pihak berkuasa tidak akan tahu jika jumlah sebenar tidak didedahkan.

*Mr. Safian is an architect with a salary income of RM180,000 a year. He also has side income from freelance work such as creating 3D illustrations, modelling and rendering. From this freelance work, he earns RM50,000 a year. He also can claim travelling expenses for his official duties in order to reduce his taxable income. He is also considering to claim the travelling expenses 10% more than the actual travelling expenses and choose not to disclose the side income he earn. He is almost certain that the tax authorities will not audit him and the authorities will not know if the actual amount is not disclosed.*

Sangat tidak setuju/ <i>Strongly disagree</i>	Tidak setuju/ <i>Disagree</i>	Agak tidak bersetuju/ <i>Somewhat disagree</i>	Tidak dapat membuat keputusan/ <i>Undecided</i>	Agak bersetuju/ <i>Somewhat agree</i>	Setuju/ <i>Agree</i>	Sangat setuju/ <i>Strongly agree</i>
1	2	3	4	5	6	7

No.	Pernyataan/Statement	Skala/Scale						
1(a)	Jika berhadapan dengan situasi yang sama, saya tidak akan mengistiharkan pendapatan sampingan saya. <i>If face with the same situation, I will not declare my side income.</i>	1	2	3	4	5	6	7
1(b)	Kebarangkalian bahawa saya tidak akan mengistiharkan pendapatan sampingan yang saya perolehi adalah tinggi. <i>The probability that I will not declare the side income I earn is high.</i>	1	2	3	4	5	6	7
1(c)	Jika rakan saya berhadapan dengan keadaan yang sama, rakan saya tidak akan mengisytiharkan pendapatan sampingan mereka. <i>If my friend is dealing with the same situation, my friend will not even declare their side income.</i>	1	2	3	4	5	6	7
1(d)	Jika saya menghadapi keadaan yang sama, saya akan menambahkan tuntutan perjalanan sebanyak 10% <i>If face with similar situation, I will claim my travelling expenses more than 10% of the actual expense.</i>	1	2	3	4	5	6	7
1(e)	Kebarangkalian bahawa saya akan membuat tuntutan perjalanan melebihi perbelanjaan sebenar adalah tinggi <i>The probability that I will make travel claims more than the actual travelling expenses is high.</i>	1	2	3	4	5	6	7
1(f)	Jika menghadapi situasi yang sama, rakan saya akan membuat tuntutan perjalanan melebihi perbelanjaan sebenar. <i>If face with the same situation my friends will claim their travelling expenses more than the actual travelling expenses</i>	1	2	3	4	5	6	7
1(g)	Jika saya menghadapi keadaan yang sama, saya tidak akan merasa bersalah untuk tidak mendedahkan pendapatan sampingan tersebut. <i>If I face with the same situation, I would not feel guilty for not declaring the side income</i>	1	2	3	4	5	6	7
1(h)	Jika saya menghadapi situasi yang sama, saya tidak akan merasa bersalah untuk menambahkan tuntutan perjalanan sebanyak 10% <i>If I face with the same situation, I will not feel guilty of adding a 10% of the travelling expenses.</i>	1	2	3	4	5	6	7
1(i)	Jika saya menghadapi situasi yang sama, saya tidak akan merasa bersalah sekiranya saya tanpa sedar gagal mengisytiharkan pendapatan sampingan tersebut. <i>If I face with the same situation, I will not feel guilty for unknowingly fail to declare the side income.</i>	1	2	3	4	5	6	7
1(j)	Jika saya menghadapi situasi yang sama, saya tidak akan merasa bersalah sekiranya saya tanpa sedar menuntut tuntutan perjalanan lebih dari tuntutan sebenar.	1	2	3	4	5	6	7

	<i>If I face with the same situation, I would not feel guilty for unknowingly over claiming the travelling expenses.</i>							
1(k)	Berdasarkan senario di atas, saya mempunyai tanggungjawab yang besar terhadap negara ini untuk memfailkan cukai secara jujur. <i>Based on the above scenario, I have great moral responsibility to the country to honestly file the tax return</i>	1	2	3	4	5	6	7
1(l)	Berdasarkan senario di atas, kedudukan kewangan mempengaruhi keputusan saya untuk melengkapkan penyata cukai <i>Based on the scenario above, my financial position affects my decision to complete the tax return</i>	1	2	3	4	5	6	7
1(m)	Kebarangkalian bahawa saya memfailkan cukai dengan tepat adalah tinggi. <i>The probability that I would file taxes accurately is high</i>	1	2	3	4	5	6	7
1(n)	Berdasarkan senario di atas, saya merasakan rakan-rakan dan saudara-mara saya mempengaruhi tindakan saya untuk tidak mendedahkan pendapatan sampingan saya. <i>Based on the scenario above, I think my friends and relatives influence my decision for not declaring my side income</i>	1	2	3	4	5	6	7
1(o)	Rakan-rakan dan saudara mara sangat mempengaruhi keputusan kehidupan saya. <i>My friends and relatives strongly influence my decisions in life</i>	1	2	3	4	5	6	7
1(p)	Kebarangkalian untuk saya mengurangkan pendapatan boleh cukai disebabkan pengaruh rakan-rakan dan saudara mara adalah tinggi  <i>The probability that I would reduce my chargeable income because of peers and relative influence is high</i>	1	2	3	4	5	6	7
1(q)	Berdasarkan senario di atas, tindakan untuk tidak mendedahkan pendapatan dari kelas tuisyen dan membuat tuntutan lebih dari tuntutan sebenar adalah: <i>Based on the above scenario, the action of not declaring the side income and over-claiming expenses are:</i>	1	2	3	4	5	6	7
1(q1)	Adil <i>Justice</i>	1	2	3	4	5	6	7
1(q2)	Wajar <i>Fair</i>	1	2	3	4	5	6	7
1(q3)	Betul dari segi prinsip moral <i>Morally right</i>	1	2	3	4	5	6	7
1(q4)	Diterima oleh keluarga saya <i>Acceptable to my family</i>	1	2	3	4	5	6	7
1(q5)	Diterima oleh tradisi <i>Traditionally acceptable</i>	1	2	3	4	5	6	7
1(q6)	Diterima oleh budaya <i>Culturally acceptable</i>	1	2	3	4	5	6	7
1(q7)	Tidak memberi manfaat kepada saya <i>Not self-promoting for me</i>	1	2	3	4	5	6	7

1(q8)	Kepuasan sendiri untuk saya <i>Personally satisfies me</i>	1	2	3	4	5	6	7
1(q9)	Kepuasan sendiri untuk saya <i>Personally satisfies me</i>	1	2	3	4	5	6	7
1(q10)	Manfaat yang minimum and keburukan yang maksimum <i>Minimizing benefits and maximizing harms</i>	1	2	3	4	5	6	7

Senario 2

Scenario 2

Encik Danial adalah seorang akauntan yang mempunyai firma kewangan. Beliau mempunyai sebuah kenderaan pelbagai guna (MPV) yang digunakan untuk kegunaan peribadi dan perniagaan. Beliau kurang pasti berapakah nisbah tuntutan petrol dan penyelenggaraan yang harus diperuntukkan untuk kegunaan perniagaan. Oleh itu, beliau menghubungi pihak berkuasa cukai untuk maklumat lanjut. Apabila beliau menghubungi pihak berkuasa cukai tersebut, beliau menerima jawapan yang jelas dan berhati-hati.

*Mr. Danial is an accountant who owned a financial firm. He has a multi-purpose vehicle (MPV) used for personal and business use. He is uncertain about the ratio of petrol and maintenance claims that should be allocated for business use. Therefore, he contacted the tax authority for more information. When*

Sangat tidak setuju/ <i>Strongly disagree</i>	Tidak setuju/ <i>Disagree</i>	Agak tidak bersetuju/ <i>Somewhat disagree</i>	Tidak dapat membuat keputusan/ <i>Undecided</i>	Agak bersetuju/ <i>Somewhat agree</i>	Setuju/ <i>Agree</i>	Sangat setuju/ <i>Strongly agree</i>
1	2	3	4	5	6	7

No.	Pernyataan/Items	Skala/Scale						
2(a)	Saya merasakan bahawa pihak berkuasa seperti dijelaskan dalam senario di atas adalah pihak berkuasa yang boleh dipercayai <i>I feel that the authority in the described situation is trustworthy.</i>	1	2	3	4	5	6	7
2(b)	Saya pasti akan mengisytiharkan jumlah tuntutan sebenar kepada kepada pihak berkuasa cukai tersebut. <i>I will definitely declare the actual amount of claim to the tax authority</i>	1	2	3	4	5	6	7
2(c)	Kepercayaan kepada pihak berkuasa cukai mempengaruhi saya untuk mematuhi cukai <i>Trust in tax authorities influences me to comply with the tax law</i>	1	2	3	4	5	6	7

2(d)	kepercayaan kepada pihak berkuasa cukai secara intrinsik memotivasi saya untuk mematuhi	1	2	3	4	5	6	7
	undang-undang cukai <i>Trust in tax authorities intrinsically motivates me to comply with the tax law</i>							

UNIVERSITI SAINS ISLAM MALAYSIA  
 جامعة العلوم الإسلامية  
 ISLAMIC SCIENCE UNIVERSITY OF MALAYSIA

**PART 2**

Pernyataan di bawah adalah berkenaan dengan pematuhan cukai. Bulatkan jawapan yang paling tepat menggambarkan pendirian anda.

*Below are the statements on tax compliance. Please circle one answer in each line that best describe your opinion.*

Sangat tidak setuju/ <i>Strongly disagree</i>	Tidak setuju/ <i>Disagree</i>	Agak tidak bersetuju/ <i>Somewhat disagree</i>	Tidak dapat membuat keputusan/ <i>Undecided</i>	Agak bersetuju/ <i>Somewhat agree</i>	Setuju/ <i>Agree</i>	Sangat setuju/ <i>Strongly agree</i>
1	2	3	4	5	6	7

No.	Pernyataan/ Items	Skala/Scale						
3(a)	Individu adalah tertakluk kepada kadar rata cukai pendapatan di bawah sistem cukai semasa  <i>Individuals are subject to a single flat rate of income tax under the current tax system</i>	1	2	3	4	5	6	7
3(b)	Saya percaya bahawa lebihkan tumpuan kepada pendekatan positif menggalakkan saya untuk mematuhi cukai  <i>I believe that more focus on positive approaches encourage me to comply with tax</i>	1	2	3	4	5	6	7
3(c)	Saya percaya sistem ganjaran adalah berkesan dalam meningkatkan pematuhan cukai (cth: ganjaran kewangan, pakej percutian, pengiktirafan di tempat kerja)  <i>I believe reward system is effective in increasing tax compliance (e.g monetary rewards, holiday package, acknowledgement in the workplace)</i>	1	2	3	4	5	6	7
3(d)	Saya mengharapkan ganjaran kewangan sebagai insentif untuk mematuhi cukai  <i>I expect to receive monetary rewards as an incentive for complying with tax law</i>	1	2	3	4	5	6	7
3(e)	Sistem cukai pendapatan adalah satu cara bagi kerajaan untuk memungut hasil untuk menguruskan ekonomi  <i>The income tax system is a way for the government to collect revenue to manage an economy</i>	1	2	3	4	5	6	7
3(f)	Saya mengharapkan penghormatan seperti sijil yang boleh digunakan sebagai kredit untuk kenaikan pangkat setiap kali saya berjaya memfailkan cukai  <i>I expect to receive an honour such as certificates</i>	1	2	3	4	5	6	7

	<i>that can be used as a credit for job promotion each time I successfully file a tax return.</i>							
3(g)	Individu juga boleh didakwa sekiranya tidak mematuhi undang-undang cukai pendapatan di Malaysia sama seperti kesalahan jenayah yang lain  <i>Similar to other criminal offenses, individuals can also be prosecuted for not complying with the Malaysian income tax law</i>	1	2	3	4	5	6	7

UNIVERSITI SAINS ISLAM MALAYSIA  
 جامعة العلوم الإسلامية  
 ISLAMIC SCIENCE UNIVERSITY OF MALAYSIA

Sangat tidak setuju/ <i>Strongly disagree</i>	Tidak setuju/ <i>Disagree</i>	Agak tidak bersetuju/ <i>Somewhat disagree</i>	Tidak dapat membuat keputusan/ <i>Undecided</i>	Agak bersetuju/ <i>Somewhat agree</i>	Setuju/ <i>Agree</i>	Sangat setuju/ <i>Strongly agree</i>
1	2	3	4	5	6	7

3(h)	Saya tidak perlu untuk memfailkan cukai ke atas pendapatan faedah yang saya peroleh daripada wang yang didepositkan dalam akaun bank di negara-negara lain  <i>I am not required to file a tax return on interest income that I earn from money deposited in a bank account in other countries</i>	1	2	3	4	5	6	7
3(i)	Agama berperanan untuk menghindarkan kelakuan buruk termasuklah pelanggaran cukai <i>Religiosity appears to prevent deviant behaviour, including tax evasion</i>	1	2	3	4	5	6	7
3(j)	Saya boleh memotong semua perbelanjaan peribadi dalam pengiraan liabiliti peribadi saya  <i>I can deduct all personal expenses in calculating my personal liability</i>	1	2	3	4	5	6	7
3(k)	Setiap orang yang memperoleh pendapatan di Malaysia akan dikenakan cukai, tidak kira sama ada seseorang itu bermastautin atau tidak  <i>Everyone who earns income in this country is taxable, regardless of whether the person is resident or not.</i>	1	2	3	4	5	6	7
3(l)	Saya percaya bahawa sekiranya seseorang itu mempunyai hubungan yang baik dengan institusi agama (cth: masjid, gereja) mereka sendiri, kebarangkalian untuk terlibat dalam tingkahlaku bermasalah seperti pelanggaran cukai adalah rendah <i>I believe that if an individual possess a strong emotional connection with religious institution (eg. Mosque, church), the likelihood to involve in delinquent behaviour such as tax evasion is low</i>	1	2	3	4	5	6	7
3(m)	Saya tidak perlu mematuhi tarikh akhir untuk mengemukakan borang penyata cukai pendapatan (dalam kes yang mempunyai pendapatan lain seperti sewa dan pendapatan perniagaan), kerana tarikh akhir tersebut hanyalah sebagai garis panduan dan tidak mengakibatkan hukuman .  <i>I do not have to abide by the deadline for the submission of tax return form (s) (in case of having other income, such as rental and business income), as the deadline is only a guideline and does not</i>	1	2	3	4	5	6	7

	<i>result in penalties.</i>							
3(n)	Individu yang banyak menghabiskan masa dengan aktiviti-aktiviti keagamaan akan terhindar dari tingkahlaku bermasalah seperti pelanggaran cukai <i>Individuals who are involved in religious activities is expected to protect individuals from delinquent behaviour like tax evasion</i>	1	2	3	4	5	6	7
3(o)	Saya hanya mempunyai pengetahuan yang sedikit tentang potongan yang saya boleh tuntutan sebagai pembayar cukai dalam pengiraan jumlah cukai saya  <i>I have little idea about the deductions that I can claim as a taxpayer in the computation of my tax liability</i>	1	2	3	4	5	6	7
3(p)	Saya percaya sekiranya seseorang itu mempunyai cita-cita dan pegangan hidup yang jelas, kebarangkalian untuk terlibat dalam tingkahlaku bermasalah seperti pelanggaran cukai adalah rendah <i>I believe that, if a person have clear motivation and life goals, the likelihood to engage in delinquent behaviour like tax evasion is low</i>	1	2	3	4	5	6	7
3(q)	Kebanyakan kepercayaan agama menggalakkan individu untuk berpegang kepada ajaran agama supaya tingkahlaku bermasalah seperti pelanggaran cukai dapat dihindarkan <i>Most of the religions belief encourages people to embrace the tenets of the religion with prescriptions against delinquent behaviour like tax evasion.</i>	1	2	3	4	5	6	7

<b>PART 3</b>		<b>DEMOGRAPHIC DATA OF RESPONDENT</b>	
<b>BAHAGIAN 3</b>		<b>DATA DEMOGRAFI RESPONDEN</b>	
1. Gender <i>Jantina</i>	1	Male / <i>Lelaki</i>	
	2	Female / <i>Perempuan</i>	
2. Age <i>Umur</i>	1	25-29 years old and below	
	2	30-34 years old and above	
	3	35-39 years old and above	
	4	40-44 years old and above	
	5	45-49 years old and above	
	6	50-54 years old and above	
	6	55-59 years old and above	
3. Ethnic Group <i>Kumpulan Etnik</i>	1	Malay/ <i>Melayu</i>	
	2	Chinese/ <i>Cina</i>	
	3	Indian/ <i>India</i>	
	4	Others/ <i>Lain-lain</i>	
4. Highest Education Level <i>Taraf Pendidikan Tertinggi</i>	1	Secondary level and below/ Sekolah Menengah dan ke bawah	
	2	Certificate/ <i>Sijil</i>	
	3	Diploma/ <i>Diploma</i>	
	4	Degree/ <i>Ijazah</i>	
	5	Masters/ <i>Sarjana</i>	
	6	PhD/ <i>PhD</i>	

5. Annual Income <i>Pendapatan Tahunan</i>	1	RM30,000 and below
	2	RM30,0001-40,0000
	3	RM40,0001-50,0000
	4	RM50,0001-60,000
	5	RM60,0001-70,0000
	6	RM70,0001-80,0000
	7	RM80,001 and above
6. Profession <i>Profesion</i>	1	Lawyer/ Peguam
	2	Doctor/ Doktor
	3	Architect/ Arkitek
	4	Engineer/ Jurutera
	5	Accountant/ Akauntan
	6	Surveyor/ Jurukur

*Terima kasih kerana meluangkan masa mengisi borang kaji selidik ini. Kerjasama anda dalam memberikan maklumat tersebut amatlah dihargai.*

*Thank you for taking the time to fill out this survey form. Your cooperation in providing such information is highly appreciated.*

## APPENDIX B: VALIDATION OF THE QUESTIONNAIRE



UNIVERSITI SAINS ISLAM MALAYSIA  
جامعة العلوم الإسلامية الماليزية  
ISLAMIC SCIENCE UNIVERSITY OF MALAYSIA

Faculty of Economics and Muamalat

A survey on tax compliance behaviour in Malaysia

Noorliana Binti Safian

PhD in Economics and Muamalat Faculty of

Economics and MuamalatUniversiti Sains

Islam Malaysia

Kepada responden yang dihargai,

*Dear valued respondent*

5. Saya ingin menjemput anda untuk turut serta berkongsi pandangan anda dengan mengambil bahagian dalam kajian rintis ini. Ia seharusnya tidak mengambil masalebih daripada 15 minit untuk anda untuk melengkapkan soal selidik ini.  
*I would like to invite you to share your views by participating in this pilot study. It should take no longer than 15 minutes for you to complete the questionnaire.*
6. Tujuan kajian ini adalah untuk mengetahui lebih lanjut mengenai tingkahlaku pematuhan cukai. Tidak ada jawapan yang betul atau salah.  
*The purpose of this survey is to find out more about tax compliance behaviour. There is no right or wrong answer.*
7. Penyertaan anda adalah secara sukarela. Oleh itu jawapan anda adalah tanpa nama serta akan dianggap sulit pada setiap masa.  
*Your participation is voluntary. Thus responses are anonymous and will be treated confidentially at all times.*
8. Jika anda mempunyai sebarang soalan dalam melengkapkan soal selidik ini, anda boleh menghubungi kami.  
*If you have any questions or concerns about completing the questionnaire, you may contact us.*

Terima kasih kerana sudi mengambil bahagian dalam soal selidik ini.  
Penyertaan anda amat dihargai.

*Thank you very much for participating. I look forward to receiving your responses.*

Yours Sincerely,

NOORLIANA SAFIAN

PhD Student

Faculty of Economic and Muamalat

Universiti Sains Islam Malaysia

SUHAILA ABDUL HAMID

Senior Lecturer/ Supervisor

Faculty of Economic and Muamalat

Universiti Sains Islam Malaysia

**PART 1**

Dalam seksyen ini, anda disediakan dengan beberapa senario cukai. Sila baca dengan teliti semua senario di bawah dan jawab soalan-soalan yang berikutnya. Bagi setiap soalan, bulatkan pada SATU jawapan yang paling tepat yang menggambarkan pendapat anda

*In this section you are provided with tax scenarios. Please read carefully all scenarios and answer the questions that follow. For each question, please circle ONE answer that best describes your opinion.*

Senario 1

*Scenario 1*

Encik Aswad mempunyai pendapatan bercukai sebanyak RM 100,000 daripada syarikatnya bagi tahun cukai semasa. Encik Aswad mahu menuntut pelepasan cukai di atas pembelian buku dan peralatan sukan sejumlah RM2,500. Walaubagaimanapun, beliau hanya mempunyai resit pembelian berjumlah RM1,100. Bagi tahun 2017, Lembaga Hasil Dalam Negeri (LHDN) membenarkan penolakan cukai gaya hidup sebanyak RM2500. Walaupun tanpa resit pembelian yang cukup sebagai bukti pembelian, beliau tetap mahu menuntut penolakan cukai sebanyak RM2,500. Beliau yakin bahawa pihak berkuasa cukai tidak dapat mengesan tuntutan ini.

*Mr Aswad has a taxable income of RM 100,000 from his company (From his business. Company pays tax under the company's name, not under the owner's name. The relief is applicable for individual taxpayer only, not corporate taxpayer) for the current tax year. Mr Aswad wanted to claim for relief for purchase of books and sports equipment for a total RM 2,500. However, he only have purchase receipt for RM1,100 purchased. For year 2017, the Inland Revenue Board (IRB) allowed for lifestyle deduction up to RM2,500. Eventhough without sufficient purchase receipt, he insist to claim for the RM2,500 deduction. He is sure that the tax authority would not be able to detect the claim of the relief. (IRB can detect the claim. What IRB cannot detect is that he does not have receipt to prove his purchase.)*

**No. Items**

- Sangat tidak berkemungkinan/ Very Unlikely
- Tidak berkemungkinan/ Unlikely
- Agak tidak berkemungkinan/ Somewhat unlikely
- Tidak dapat membuat keputusan/ Cannot be decided
- Agak berkemungkinan/ Likely
- Berkemungkinan/ Very likely

**1(a)** Jika berhadapan dengan keadaan yang sama, saya akan menuntut pelepasan cukai sebanyak RM2,500

*If face with similar situation, I would claimfor tax relief amounted RM2,500*

1      2      3      4      5      6      7

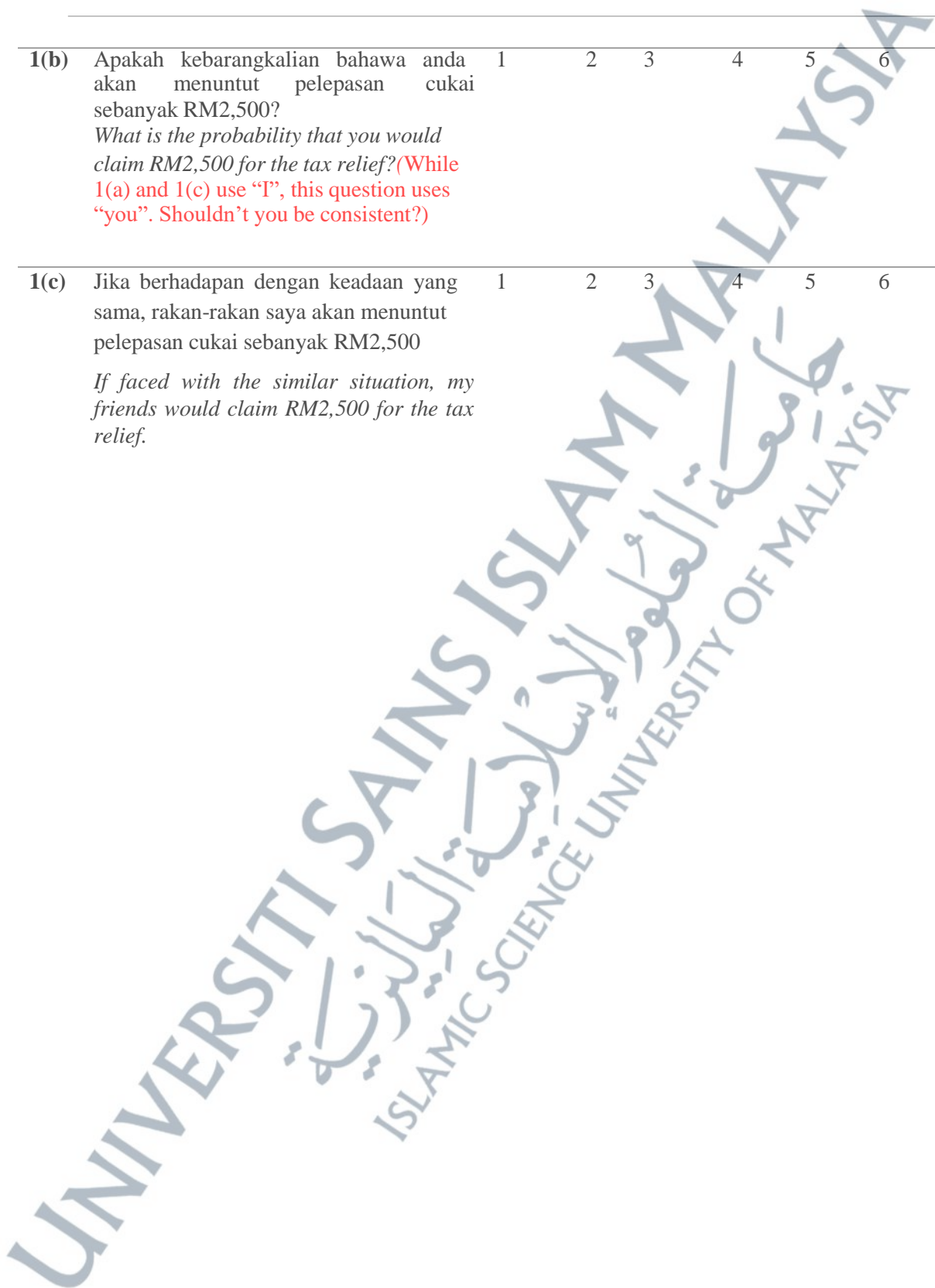
---

**1(b)** Apakah kebarangkalian bahawa anda akan menuntut pelepasan cukai sebanyak RM2,500?      1      2      3      4      5      6      7  
*What is the probability that you would claim RM2,500 for the tax relief? (While 1(a) and 1(c) use “I”, this question uses “you”. Shouldn’t you be consistent?)*

---

**1(c)** Jika berhadapan dengan keadaan yang sama, rakan-rakan saya akan menuntut pelepasan cukai sebanyak RM2,500      1      2      3      4      5      6      7  
*If faced with the similar situation, my friends would claim RM2,500 for the tax relief.*

---



Senario 2

Scenario 2

Encik Safian adalah individu makan gaji dengan pendapatan penggajian sebanyak RM 80,000. Beliau juga mempunyai pendapatan RM7, 000 dari rumah sewa. Beliau boleh menuntut perbelanjaan perjalanan atas urusan rasmi pekerjaan bagi mengurangkan jumlah pendapatan penggajian. Beliau sedang mempertimbangkan untuk menuntut lebih 10% daripada tuntutan perjalanan beliau dan tidak mendedahkan pendapatan sewa beliau. Beliau hampir pasti bahawa pihak berkuasa cukai tidak akan mengaudit beliau dan pihak berkuasa tidak akan tahu jika jumlah sebenar tidak didedahkan.

Mr. Safian is a salaried individual with taxable income of RM 80,000. He also has income of RM7, 000 from his rental house. He is able to claim for travelling expenses for his official duties in order to reduce his taxable income. He is considering to claim for travelling expenses 10% more than the actual amount and choose not to disclose the rental income. He is almost certain that the tax authorities will not audit him and would not know if the amount is not disclosed.

No.	Items	1	2	3	4	5	6	7
		Sangat tidak berkemungkinan/ Very Unlikely	Tidak berkemungkinan/ Unlikely	Agak tidak berkemungkinan/ Somewhat unlikely	Tidak dapat membuat keputusan/ Undecided/ Agak berkemungkinan/ Somewhat likely	Berkemungkinan/ Likely	Sangat berkemungkinan/ Very likely	
2(a)	Jika berhadapan dengan situasi yang sama, saya tidak akan mengistiharkan pendapatan daripada sewa rumah saya  <i>If faced with the similar situation, I would not declare the rental income.</i>							

2(b)	Apakah kebarangkalian bahawa anda tidak akan mengisytiharkan pendapatan sewa anda? <i>What is the probability that you would not declare the rental income?</i>	1	2	3	4	5	6	7
2(c)	Jika berhadapan dengan keadaan yang sama, kawan-kawan saya tidak akan mengisytiharkan pendapatan daripada rumah sewa mereka <i>If face with the similar situation, my friends would not declare the rental income.</i>	1	2	3	4	5	6	7
2(d)	Jika anda menghadapi keadaan yang sama, adakah anda akan rasa bersalah untuk tidak mendedahkan pendapatan sewa anda? <i>If you face with similar situation, would you feel guilty for not declaring the rental income?(If face with similar situation, I would feel guilty...)</i>	1	2	3	4	5	6	7
2(e)	Jika anda menghadapi situasi yang sama, adakah anda akan rasa bersalah untuk menambahkan tuntutan perjalanan anda sebanyak 10% <i>If you face with similar situation, would you feel guilty for over claiming the travelling expenses for 10% more than the actual expense.(If face with similar situation, I would feel guilty...)</i>	1	2	3	4	5	6	7

No	Item	Sangat bersalah/ Very Guilty	Bersalah/ Guilty	Agak bersalah/ Somewhat guilty	Tidak ada apa-apa perasaan/ No feelings	Agak tidak bersalah/ Somewhat not guilty	Tidak bersalah/ Not guilty	Sangat tidak bersalah/ Very not guilty
2(f)	Bagaimanakah perasaan anda sekiranya anda cuai dan tanpa disedari gagal mengisytiharkan pendapatan sewa anda? <i>How would you feel for carelessly but unknowingly failing to declare your rental income?</i>							
2(g)	Bagaimanakah perasaan anda sekiranya anda cuai dan tanpa disedari menuntut tuntutan perjalanan lebih dari tuntutan sebenar?							

*How would you feel for carelessly but unknowingly over claiming your travelling expenses?*

---

UNIVERSITI SAINS ISLAM MALAYSIA  
جامعة العلوم الإسلامية الماليزية  
ISLAMIC SCIENCE UNIVERSITY OF MALAYSIA

No	Item							
		Sangat sedikit/ Very Little	Sedikit/ Little	Agak sedikit/ Somewhat little	Tidak dapat membuat keputusan/ Undecided	Agak banyak/ Much	Banyak/ Much	Sangat banyak/ Very much
2(h)	<p>Berdasarkan senario di atas, berapa banyakkah tanggungjawab moral anda terhadap negara ini untuk mefaillkan cukai anda secara jujur?</p> <p><i>Based on the scenario above, how much moral obligation you owed to the country to honestly filing your tax return?</i></p>	1	2	3	4	5	6	7

Senario 3

Scenario 3

Encik Danial telah bercuti di luar negara. Beliau bernasib baik kerana beliau memenangi cabutan bertuah yang dianjurkan oleh agensi pelancongan negara tersebut. Beliau memenangi EURO 2000. Wang ini telah didepositkan ke akaun beliau beberapa bulan kemudian. Seorang rakan beliau memberitahu beliau bahawa, undang-undang percukaian Malaysia mewajibkan pembayar cukai untuk membayar cukai ke atas wang ini. Encik Danial tidak pasti tentang tatacara peraturan cukai dikenakan kepada pemenang cabutan bertuah, Encik Danial menghubungi pejabat cukai untuk maklumat lanjut. Apabila beliau menghubungi pejabat cukai, beliau menerima jawapan yang berhati-hati dan jelas. Sebagai contoh, beliau menerima penerangan yang jelas mengenai keadaan di mana pembayar cukai dikehendaki membayar cukai ke atas pendapatan tunai.

*Mr Danial was on holiday in a foreign country. He was lucky as he won a lucky draw organized by the tourism agency of the country. He won EURO 2,000. This money is deposited to his account a couple of months later. A friend of him inform that, the Malaysian Tax law obliges him to pay taxes over this money. As Mr Danial is unsure about how tax rules apply to lucky draw winners, Mr Danial contacts the tax office for more information.*

*When he contacts the tax office with a question regarding the reporting of cash money, he*

No.	Items							
		Sangat tidak berkemungkinan/ Very Unlikely	Tidak berkemungkinan/ Unlikely	Agak tidak berkemungkinan/ Unlikely	Tidak dapat membuat keputusan/ Undecided	Agak berkemungkinan/ Somewhat Likely	Berkemungkinan/ Likely	Sangat berkemungkinan/ Very Likely
3(a)	Adakah anda merasakan bahawa pihak berkuasa seperti dijelaskan dalam senario di atas adalah pihak berkuasa yang boleh dipercayai <i>Would you feel that the authority in the described situation is trustworthy?</i>	1	2	3	4	5	6	7
3(b)	Saya pasti akan mengisytiharkan wang cukai kepada pihak berkuasa cukai. <i>I would certainly declare the tax money to the tax office</i>	1	2	3	4	5	6	7
3(c)	Kepercayaan kepada pihak berkuasa cukai mempengaruhi saya untuk mematuhi cukai  <i>Trust in tax authorities influence me to comply with the tax</i>	1	2	3	4	5	6	7

Senario 4

Scenario 4

Cik Emylia mempunyai pendapatan yang sangat baik dan tinggal di sebuah kondominium bertaraf tinggi di pusat bandar. Baru-baru ini, syarikat di mana beliau bekerja berada dalam kemerosotan kewangan dan gajinya dipotong sebanyak 10%. Ini menjadikan kedudukan kewangan Miss Emylia terjejas. Dalam tempoh lima tahun yang lalu, beliau tidak mempunyai masalah untuk membayar antara RM10, 000 hingga RM15, 000 cukai pendapatan tahunan. Walau bagaimanapun pada tahun taksiran 2016, disebabkan kekangan kewangan, beliau mengisytiharkan gaji kurang daripada gaji sebenar dan menuntut potongan anak-anak supaya beliau hanya perlu menanggung RM5, 000 liabiliti cukai pendapatan. Beliau percaya bahawa dengan berbuat demikian beliau boleh mengimbangi pengurangan gaji sepanjang tahun dengan pengurangan cukai.

*Miss Emylia has a very good income and lives in a high-class condominium in city centre. Recently, the company where she works is in trouble and deducts of 10% of her salary. Thus, Miss Emylia's financial position significantly affected. In the past five years, she easily paid between RM10, 000 to RM15, 000 of income tax yearly. However, in year assessment 2016, due to money constraint, she had completed the tax return inaccurately; by under reporting and over claiming child deduction so that she only needs to endure RM5, 000 of income tax liability. She believes that by doing this she can compensate the salary reduction that she suffered for the whole year by tax reduction.*

Sekiranya anda berada di situasi yang sama dengan Cik Emylia,

*If you were in the same situation as Miss Emylia*

No.	Item	Likelihood Scale						
		Sangat tidak berkemungkinan/ Very unlikely	Tidak berkemungkinan/	Agak tidak berkemungkinan/ Somewhat unlikely	Tidak dapat membuat keputusan/ Indecision	Agak berkemungkinan/ Somewhat likely	Berkemungkinan/	Sangat berkemungkinan/ Very likely
4(a)	Adakah kedudukan kewangan anda mempengaruhi keputusan anda untuk sengaja melengkapkan borang cukai?  <i>Would the financial position affect your decision to deliberately completed tax return</i>	1	2	3	4	5	6	7
4(b)	Apakah kebarangkalian anda memfailkan cukai dengan tepat?  <i>What is the probability of completing the tax return accurately</i>	1	2	3	4	5	6	7
4(c)	Adakah anda berfikir bahawa, memenuhi perbelanjaan kehidupan peribadi anda harus diberi keutamaan berbanding membayar cukai?  <i>Would you think that, fulfilling your personal expenses should be given priority than paying tax?</i>	1	2	3	4	5	6	7
4(d)	Apakah kebarangkalian memfailkan penyata cukai dengan tepat?  <i>What is the probability of</i>	1	2	3	4	5	6	7

---

completing the tax return accurately(  
Exactly the same question as 4(b)

---

UNIVERSITI SAINS ISLAM MALAYSIA  
جامعة العلوم الإسلامية الماليزية  
ISLAMIC SCIENCE UNIVERSITY OF MALAYSIA

Senario 5

Scenario 5

Pada tahun taksiran 2016, pendapatan boleh cukai Cik Alya adalah RM35,800 yang melebihi RM35,000 kurungan cukai. Oleh itu cukai yang harus dibayar adalah RM2,500. Sekiranya pendapatan boleh cukai beliau tidak melebihi RM35,000, beliau layak mendapat rebat cukai sebanyak RM350 dan hanya perlu membayar RM2,150 untuk cukai. Beliau mengatakan bahawa kebanyakan rakan-rakan pejabat dan saudara mara beliau akan mengubah pulangan cukai begitu sahaja supaya pendapatan yang boleh dikenakan cukai adalah di bawah RM35,000

*In the year assessment of (Year of assessment) 2016, Miss Alya taxable income (Use chargeable income. That's the term given by the Act.) was RM35,800 which exceeded RM35,000 tax brackets and thus the tax payable was RM2,500. If her taxable income does not exceed RM35,000, she could get a RM350 (Tax rebate is RM400) tax rebate and therefore has to pay RM2,150 only in tax. She says that most of her office colleagues and relatives would just simply alter the tax return so that the taxable income is below RM35,000.*

Sekiranya anda berada di situasi yang sama dengan Cik Alya,

If you were the same situation as Miss Alya,

No	Item	1	2	3	4	5	6	7
5(a)	Adakah rakan-rakan dan saudara-mara anda tindakan mempengaruhi keputusan anda untuk mengurangkan pendapatan boleh cukai?  <i>Would your friends and relatives action affect your decision to reduce taxable income?</i>	Sangat tidak berkemungkinan/ <i>Very unlikely</i>	Tidak berkemungkinan/	Agak tidak berkemungkinan/	Tidak dapat membuat keputusan/ <i>Undecided</i>	Agak tidak berkemungkinan/ <i>Somewhat likely</i>	Berkemungkinan/ <i>Likely</i>	Sangat berkemungkinan/ <i>Very likely</i>

<b>5(b)</b>	Berapa banyak pengaruh rakan dalam mempengaruhi keputusan hidup anda?	1	2	3	4	5	6	7
	<i>How much does peers influence will affect your life decision?</i>							
<b>5(c)</b>	Apakah kebarangkalian anda untuk mengurangkan pendapatan boleh cukai?	1	2	3	4	5	6	7
	<i>What is the probability of reducing taxable income?</i>							

Senario 6

Scenario 6

Aina adalah seorang usahawan yang menjalankan perniagaan katering secara kecil-kecilan. Beliau membelanjakan 50% daripada perbelanjaan perjalanan untuk tujuan perniagaan. Walaubagaimanapun, beliau menyedari bahawa sekiranya beliau menyatakan tuntutan perjalanan lebih iaitu sebanyak 55%, potongan cukai akan meningkat sebanyak RM500 dan cukai beliau akan menurun kepada jumlah yang lebih sedikit. Memandangkan perniagaan katering beliau ketika ini tidak begitu baik, beliau mahu memperkenalkan menu tambahan untuk perniagaan katering beliau. Untuk tujuan itu, beliau mahu menyertai satu kursus masakan dan menggunakan wang hasil dari penjimatan cukai tersebut untuk membayar yuran penyertaan. Aina sangat pasti yang kebarangkalian pihak berkuasa cukai untuk mengesan tuntutan terlebih tersebut adalah sangat rendah.

Untuk tahun tersebut, Aina menuntut sebanyak 55% daripada perbelanjaan perjalanan beliau untuk tujuan perniagaan. Apakah yang akan anda lakukan sekiranya berada di situasi yang sama?

*Aina is a sole proprietor who runs a small catering business. She spends 50% of her travelling expenses for business purposes. However, she notices that if she overstates her claim to 55%, the deduction claim will increase by RM500 and her tax will drop to a lower tax amount. Since her current business is not doing well, she wants to introduce additional menus in her catering business. For that purpose, she wants to participate in a cooking course and use the money from the tax saving to pay for her enrolment fees. Aina is certain that it is very unlikely for the tax authority to detect the overstated claim.*

*For that year, Aina claims 55% of her travelling expenses are for business purposes. What would you do if you face a similar situation? (To be consistent with other scenarios, omit this*

Sekiranya anda berada di situasi yang sama dengan Aina, apakah perasaan anda sekiranya anda terlebih menuntut perbelanjaan perjalanan anda?

*If you were in the similar situation as Aina, how would you feel (Some of the questions below are not related to “how do you feel”) for overstating your travelling expenses?*

No	Items	Sangat tidak berkemungkinan/ Very unlikely	Tidak berkemungkinan/ Unlikely	Agak tidak berkemungkinan/ Somewhat unlikely	Tidak dapat membuat keputusan/ Undecided	Agak berkemungkinan/	Sangat berkemungkinan/	...
6(a)	Adil <i>Justice</i>	1	2	3	4	5	6	7
6(b)	Patut <i>Fair</i>	1	2	3	4	5	6	7
6(c)	Betul dari segi prinsip moral <i>Morally right</i>	1	2	3	4	5	6	7
6(d)	Diterima oleh keluarga saya <i>Acceptable to my family</i>	1	2	3	4	5	6	7
6(e)	Diterima oleh tradisi <i>Traditionally acceptable</i>	1	2	3	4	5	6	7
6(f)	Diterima oleh budaya <i>Culturally acceptable</i>	1	2	3	4	5	6	7
6(g)	Tidak 'self-promoting' untuk Aina <i>Not self-promoting untuk Aina (“Untuk” is not and English word)</i>	1	2	3	4	5	6	7
6(h)	Kepuasan sendiri untuk Aina <i>Personally satisfying for Aina</i>	1	2	3	4	5	6	7
6(i)	Menghasilkan utiliti hebat <i>Produce greatest utility</i>	1	2	3	4	5	6	7
6(k)	Mengurangkan kelebihan dan melebihkan keburukan <i>Minimizing benefits and maximizing harms</i>	1	2	3	4	5	6	7
6(l)	Melanggar kontrak tidak bertulis <i>Violating an unwritten contract</i>	1	2	3	4	5	6	7
6(m)	Melanggar janji tidak terucap <i>Violating unspoken promise</i>	1	2	3	4	5	6	7
6(n)	Kebarangkalian kawan saya akan mengambil tindakan yang sama <i>The probability that my friend will take the same action</i>	1	2	3	4	5	6	7
6(o)	Kebarangkalian yang saya akan mengambil tindakan yang sama							

UNIVERSITI SAINS ISLAM MALAYSIA  
جامعة العلوم الإسلامية الماليزية  
ISLAMIC SCIENCE UNIVERSITY OF MALAYSIA

**PART 2**

Pernyataan di bawah adalah berkenaan dengan pematuhan cukai. Bulatkan jawapan yang paling tepat menggambarkan perasaan anda.

*Below are the statements on tax compliance. Please circle one answer in each line that best describe your feeling.*

No.	Item	1	2	3	4	5	6	7
		Sangat tidak bersetuju/ Strongly disagree	Tidak bersetuju/ Disagree	Agak tidak bersetuju/ Neutral/ Neutral	Agak bersetuju/ Somewhat agree	Bersetuju/ Agree	Sangat bersetuju/ Strongly agree	
<b>7(a)</b>	<p>Saya mengharapkan ganjaran kewangan sebagai insentif untuk mematuhi cukai</p> <p><i>I expect to receive monetary rewards as an incentive for complying with tax</i></p>	1	2	3	4	5	6	7
<b>7(b)</b>	<p>Saya mengharapkan penghormatan seperti sijil yang boleh digunakan sebagai kredit untuk kenaikan pangkat setiap kali saya berjaya memfailkan cukai</p> <p><i>I expect to receive an honour such as certificates that can be used as a credit for job promotion each time I successfully file a tax return.</i></p>	1	2	3	4	5	6	7
<b>7(c)</b>	<p>Saya percaya bahawa mengurangkan tumpuan kepada penalti dan lebihkan tumpuan kepada pendekatan positif menggalakkan saya untuk mematuhi cukai</p> <p><i>I believe that less focus on penalty and more focus on positive approaches encourage me to comply with tax</i></p>	1	2	3	4	5	6	7

---

7(d) Saya percaya sistem ganjaran adalah 1 2 3 4 5 6 7  
berkesan dalam  
meningkatkan pematuhan cukai  
(cth: ganjaran kewangan, pakej  
percutian, pengiktirafan di tempat

---

UNIVERSITI SAINS ISLAM MALAYSIA  
جامعة العلوم الإسلامية  
ISLAMIC SCIENCE UNIVERSITY OF MALAYSIA

	kerja)							
	<i>I believe reward system is effective in increasing tax compliance (e.g monetary rewards, holiday package, acknowledgement in the workplace)</i>							
<b>7(e)</b>	Sistem cukai pendapatan adalah satu cara bagi kerajaan untuk memungut hasil untuk menguruskan ekonomi	1	2	3	4	5	6	7
	<i>The income tax system is a way for the government to collect revenue to manage an economy</i>							
<b>7(f)</b>	Individu adalah tertakluk kepada kadar rata cukai pendapatan di bawah sistem cukai semasa	1	2	3	4	5	6	7
	<i>Individuals are subjected to a single flat rate of income tax under the current tax system</i>							
<b>7(g)</b>	Individu juga boleh didakwa sekiranya tidak mematuhi undang-undang cukai pendapatan di Malaysia sama seperti kesalahan jenayah yang lain	1	2	3	4	5	6	7
	<i>Similar to other criminal offences, individuals can also be prosecuted for not complying with the Malaysian income tax law</i>							
<b>7(h)</b>	Saya tidak perlu mematuhi tarikh akhir untuk mengemukakan borang penyata cukai pendapatom (dalam kes yang mempunyai pendapatan lain seperti sewa dan pendapatan perniagaan), kerana tarikh akhir tersebut hanyalah sebagai garis panduan dan tidak mengakibatkan hukuman .	1	2	3	4	5	6	7

I do not have to abide by the  
deadline for the submission of tax  
return form (s) (in case of having

---

UNIVERSITI SAINS ISLAM MALAYSIA  
جامعة العلوم الإسلامية الماليزية  
ISLAMIC SCIENCE UNIVERSITY OF MALAYSIA

---

*other income such as rental and business income), as the deadline is only a guideline and does not result in penalties.*

---

**7(i)** Setiap orang yang memperoleh pendapatan di Malaysia akan dikenakan cukai, tidak kira sama ada seseorang itu bermastautin atau tidak

*Everyone who earns income in this country is taxable, regardless of whether the person is resident or not. (Referring to tax resident or permanent resident status granted by the immigration?)*

---

**7(k)** Saya tidak diperlukan untuk memfailkan cukai ke atas pendapatan faedah yang saya peroleh daripada wang yang didepositkan dalam akaun bank di negara-negara lain

*I am not required to file a tax return on interest income that I earn from money deposited in a bank account in other countries*

---

**7(l)** Saya boleh memotong semua perbelanjaan peribadi dalam pengiraan liabiliti peribadi saya

*I can deduct all personal expenses in calculating my personal liability*

---

**7(m)** Saya hanya mempunyai pengetahuan yang sedikit tentang potongan yang saya boleh tuntutan sebagai pembayar cukai dalam pengiraan jumlah cukai saya

*I have little idea about the deductions that I can claim as a taxpayer in the computation of my tax liability*

UNIVERSITI SAINS ISLAM MALAYSIA  
جامعة العلوم الإسلامية الماليزية  
ISLAMIC SCIENCE UNIVERSITY OF MALAYSIA

7(n)	Agama berperanan untuk menghindarkan kelakuan buruk termasuklah pelanggaran cukai <i>Religiosity appears to prevent deviant behaviour including tax evasion</i>	1	2	3	4	5	6	7
7(o)	Saya percaya bahawa sekiranya seseorang itu mempunyai hubungan yang baik dengan institusi agama (cth:masjid, gereja) mereka sendiri, kebarangkalian untuk terlibat dalam tingkahlaku bermasalah seperti pelanggaran cukai adalah rendah (This phrase has been omitted in the English translation.)  <i>I believe that if an individual possess a strong emotional connection with religious institution (eg. Mosque, church), the likelihood to involve in delinquent behaviour is low</i>	1	2	3	4	5	6	7
7(p)	Saya percaya sekiranya seseorang itu mempunyai cita-cita dan pegangan hidup yang jelas, kebarangkalian untuk terlibat dalam tingkahlaku bermasalah seperti pelanggaran cukai adalah rendah  <i>I believe that, if a person have clear motivation and life goals, the likelihood to engage in delinquent behaviour like tax evasion is low</i>	1	2	3	4	5	6	7
7(q)	Individu yang banyak menghabiskan masa dengan aktiviti-aktiviti keagamaan akan terhindar dari tingkahlaku bermasalah seperti pelanggaran cukai  <i>Individuals who involve in religious activities is expected to protect individuals from delinquent behaviour like tax evasion (Not a correct translation from the BM version.</i>	1	2	3	4	5	6	7
7 (r)	Kebanyakan kepercayaan agama menggalakkan individu untuk	1	2	3	4	5	6	7

berpegang kepada ajaran agama  
supaya tingkahlaku bermasalah  
seperti pelanggaran cukai dapat

---

UNIVERSITI SAINS ISLAM MALAYSIA  
جامعة العلوم الإسلامية  
ISLAMIC SCIENCE UNIVERSITY OF MALAYSIA

dihindarkan

Most of the religions belief encourage people to embrace the tenets of the religion with proscriptions against delinquent behaviour (Not mentioned in the BM translation.)

**PART 3**

Dalam bahagian ini, anda disediakan dengan soalan-soalan yang berkaitan dengan latar belakang anda. Untuk setiap soalan, sila tandakan (✓) pada jawapan yang mewakili anda.

In this section you are provided with questions related to your background. For each question, please tick (✓) the answer that represents you.

Umur/ Age

(a) Bawah 20  
Under 20

(b) 20-29

(c) 30-39

(d) 40-49

(e) 50-59

(f) 60 ke atas/  
60 and above

Jantina/ Gender

(a) Lelaki/  
Male

(a) Perempuan/  
Female

Kumpulan etnik/ Ethnic Group

(a) Melayu/  
Malay

(b) Cina/  
Chinese

(c) India/  
Indian

(d) Lain-lain

Others

Status pendidikan/ Educational status

(a) Sekolah Menengah dan ke bawah

/Secondary level and below

(d) Ijazah/Degree

(b) Sijil/ Certificate

(e) Sarjana/ Masters

(c) Diploma/ Diploma

(f) Sarjana  
Kedoktoran/ PhD

Pendapatan tahunan/ Annual Income

(a) RM30,000-  
RM40,000

(b) RM40,001-  
RM50,000

(c) RM50,001-  
RM60,000

(d) RM 60,001-RM  
70,000

(e) RM 70,001-  
RM80,000

(f) RM80,000 atau  
lebih/or more

UNIVERSITI SAINS ISLAM MALAYSIA  
جامعة العلوم الإسلامية  
ISLAMIC SCIENCE UNIVERSITY OF MALAYSIA

Sektor Pekerjaan/ *Employment Sector*

(a) Kerajaan/  
*Government*

(b) Swasta/  
*Private*

Area Geografi/ *Geographical Area*

(a) Zon Utara/ *Northern Region*  
(Perlis, Kedah, Pulau Pinang, Perak)

(b) Zon Tengah/ *Central Region*  
(Selangor, Kuala Lumpur,  
Negeri Sembilan)

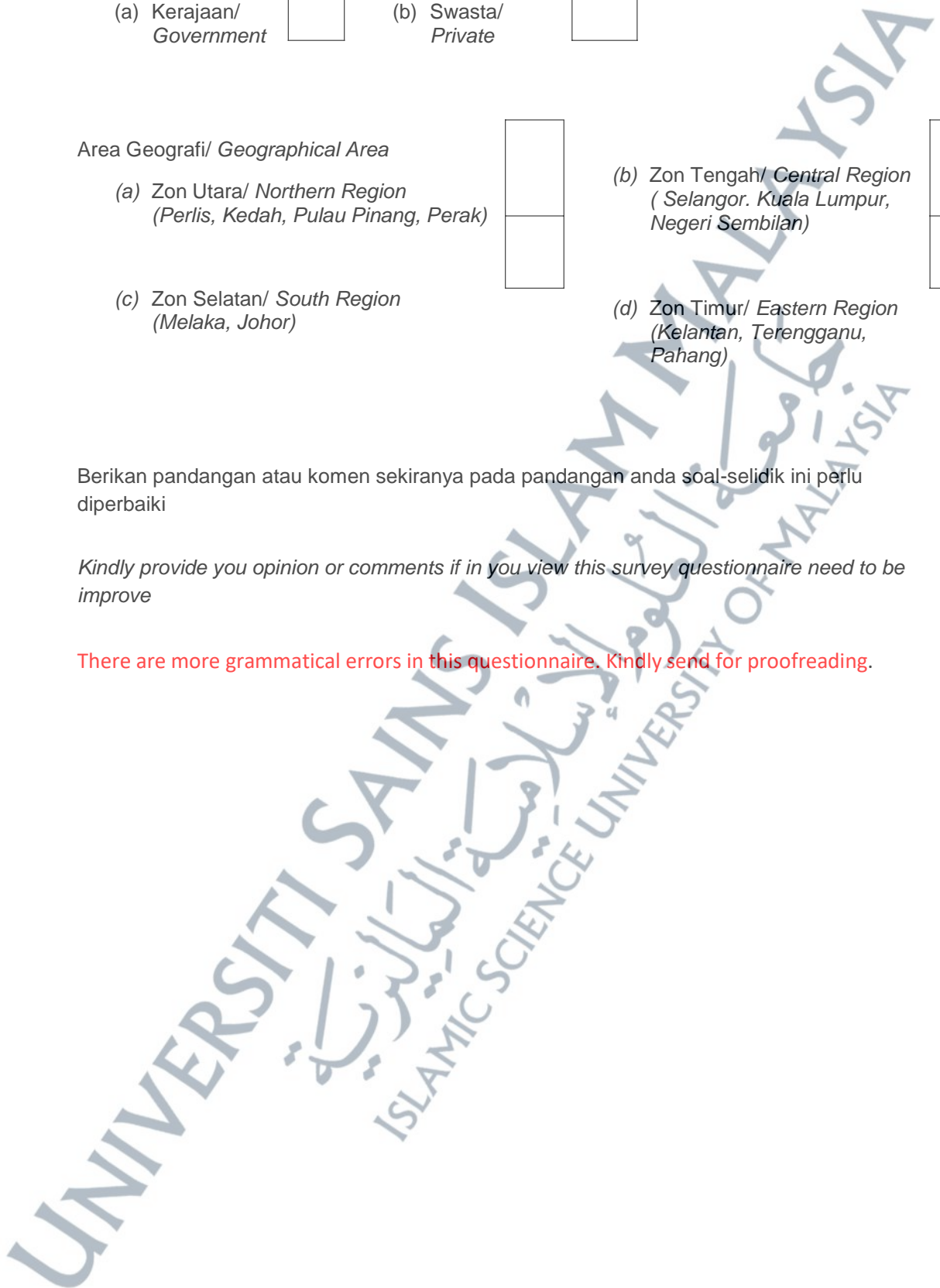
(c) Zon Selatan/ *South Region*  
(Melaka, Johor)

(d) Zon Timur/ *Eastern Region*  
(Kelantan, Terengganu,  
Pahang)

Berikan pandangan atau komen sekiranya pada pandangan anda soal-selidik ini perlu diperbaiki

*Kindly provide you opinion or comments if in you view this survey questionnaire need to be improve*

There are more grammatical errors in this questionnaire. Kindly send for proofreading.





UNIVERSITI SAINS ISLAM MALAYSIA  
جامعة العلوم الإسلامية الماليزية  
ISLAMIC SCIENCE UNIVERSITY OF MALAYSIA

Faculty of Economics and Muamalat

A survey on tax compliance behaviour in Malaysia (Elak  
guna 'behaviour' dalam Q)

Noorliana Binti Safian

PhD in Economics and Muamalat Faculty of

Economics and Muamalat Universiti Sains

Islam Malaysia

Kepada responden yang dihargai,

*Dear valued respondent*

9. Saya ingin menjemput anda untuk turut serta berkongsi pandangan anda dengan mengambil bahagian dalam kajian rintis ini. Ia seharusnya tidak mengambil masalebih daripada 15 minit untuk anda untuk melengkapkan soal selidik ini.  
*I would like to invite you to share your views by participating in this pilot study. It should take no longer than 15 minutes for you to complete the questionnaire.*
10. Tujuan kajian ini adalah untuk mengetahui lebih lanjut mengenai tingkahlaku pematuhan cukai. Tidak ada jawapan yang betul atau salah.  
*The purpose of this survey is to find out more about tax compliance behaviour. There is no right or wrong answer.*
11. Penyertaan anda adalah secara sukarela. Oleh itu jawapan anda adalah tanpa nama serta akan dianggap sulit pada setiap masa.  
*Your participation is voluntary. Thus responses are anonymous and will be treated confidentially at all times.*
12. Jika anda mempunyai sebarang soalan dalam melengkapkan soal selidik ini, anda boleh menghubungi kami.  
*If you have any questions or concerns about completing the questionnaire, you may contact us.*

Terima kasih kerana sudi mengambil bahagian dalam soal selidik ini.  
Penyertaan anda amat dihargai.

*Thank you very much for participating. I look forward to receiving your responses.*

Yours Sincerely,

NOORLIANA SAFIAN

PhD Student

Faculty of Economic and Muamalat  
Muamalat Universiti Sains Islam Malaysia

SUHAILA ABDUL HAMID

Senior Lecturer/ Supervisor

Faculty of Economic and  
Universiti Sains Islam Malaysia

**PART 1**

Dalam seksyen ini, anda disediakan dengan beberapa senario cukai. Sila baca dengan teliti semua senario di bawah dan jawab soalan-soalan yang berikutnya. Bagi setiap soalan, bulatkan pada SATU jawapan yang paling tepat yang menggambarkan pendapat anda

*In this section you are provided with tax scenarios. Please read carefully all scenarios and answer the questions that follow. For each question, please circle ONE answer that best describes your opinion.*

Senario 1

Scenario 1

Encik Aswad mempunyai pendapatan bercukai sebanyak RM 100,000 daripada syarikatnya (Apa maksud pendapatan bercukai daripada syarikatnya. Adakah ia merujuk kepada pendapatan pengajian atau pendapatan perniagaan atau lain-lain, baik nyatakan secara khusus.) bagi tahun cukai semasa. Encik Aswad mahu menuntut pelepasan cukai di atas pembelian buku dan peralatan sukan sejumlah RM2,500. Walaubagaimanapun, beliau hanya mempunyai resit pembelian berjumlah RM1,100. Bagi tahun 2017, Lembaga Hasil Dalam Negeri (LHDN) (Baik guna istilah seperti 'pihak berkuasa cukai' atau generic term lain utk menggambarkan insititusi cukai. LHDN adalah sensitive.) membenarkan penolakan cukai gaya hidup sebanyak RM2500. Walaupun tanpa resit pembelian yang cukup sebagai bukti pembelian, beliau tetap mahu menuntut penolakan cukai sebanyak RM2,500. Beliau yakin bahawa pihak berkuasa cukai tidak dapat mengesan tuntutan ini.

*Mr Aswad has a taxable income of RM 100,000 from his company for the current tax year. Mr Aswad wanted to claim for relief for purchase of books and sports equipment for a total RM 2,500. However, he only have purchase receipt for RM1,100 purchased. For year 2017, the Inland Revenue Board (IRB) allowed for lifestyle deduction up to RM2,500. Eventhough without sufficient purchase receipt, he insist to claim for the RM2,500 deduction. He is sure that the tax*

No.	Items	1	2	3	4	5	6	7
		Sangat tidak berkemungkinan/ Very Unlikely	Tidak berkemungkinan/ Unlikely	Agak tidak berkemungkinan/ Somewhat unlikely	Tidak dapat membina/ Cannot be built	Agak berkemungkinan/ Somewhat likely	Berkemungkinan/ Likely	Sangat berkemungkinan/ Very likely
1(a)	Jika berhadapan dengan keadaan yang sama, saya akan menuntut pelepasan cukai sebanyak RM2,500	1	2	3	4	5	6	7

*If face with similar situation, I would claim  
for tax relief amounted RM2,500*

**1(b)** Apakah kebarangkalian bahawa anda 1 2 3 4 5 6 7



akan menuntut pelepasan cukai sebanyak RM2,500?

*What is the probability that you would claim RM2,500 for the tax relief? (Soalan a dan b hampir sama? Nak guna yang mana?)*

1 2 3 4 5 6 7

**1(c)** Jika berhadapan dengan keadaan yang sama, rakan-rakan saya akan menuntut pelepasan cukai sebanyak RM2,500

*If faced with the similar situation, my friends would claim RM2,500 for the tax relief.*

Senario 2

Scenario 2

Encik Safian adalah individu makan gaji (Bahasa standard! Ada dua scenario di sini? 1. tuntutan lebih tolakan 2. tidak lapor pendapatan sewa Betulke nak measure both? )

dengan pendapatan penggajian sebanyak RM 80,000. Beliau juga mempunyai pendapatan RM7, 000 dari rumah sewa. Beliau boleh menuntut perbelanjaan perjalanan atas urusan rasmi pekerjaan bagi mengurangkan jumlah pendapatan penggajian. Beliau sedang mempertimbangkan untuk menuntut lebih 10% daripada tuntutan perjalanan beliau dan tidak mendedahkan pendapatan sewa beliau. Beliau hampir pasti bahawa pihak berkuasa cukai tidak akan mengaudit beliau dan pihak berkuasa tidak akan tahu jika jumlah sebenar tidak didedahkan.

Mr. Safian is a salaried individual with taxable income of RM 80,000. He also has income of RM7, 000 from his rental house. He is able to claim for travelling expenses for his official duties in order to reduce his taxable income. He is considering to claim for travelling expenses 10% more than the actual amount and choose not to disclose the rental income. He is almost certain

No.

Items

	1	2	3	4	5	6	7
2(a)							

Jika berhadapan dengan situasi yang sama, saya tidak akan mengistiharkan pendapatan daripada sewa rumah saya

*If faced with the similar situation, I*

*would not declare the rental income.*



2(b)	Apakah kebarangkalian bahawa anda tidak akan mengisytiharkan pendapatan sewa anda? <i>What is the probability that you would not declare the rental income?</i> (A dan b sama! Macam atas)	1	2	3	4	5	6	7
2(c)	Jika berhadapan dengan keadaan yang sama, kawan-kawan saya tidak akan mengisytiharkan pendapatan daripada rumah sewa mereka <i>If face with the similar situation, my friends would not declare the rental income.</i>	1	2	3	4	5	6	7
2(d)	Jika anda menghadapi keadaan yang sama, adakah anda akan rasa bersalah untuk tidak mendedahkan pendapatan sewa anda? <i>If you face with similar situation, would you feel guilty for not declaring the rental income?</i>	1	2	3	4	5	6	7
2(e)	Jika anda menghadapi situasi yang sama, adakah anda akan rasa bersalah untuk menambahkan tuntutan perjalanan anda sebanyak 10% <i>If you face with similar situation, would you feel guilty for over claiming the travelling expenses for 10% more than the actual expense.</i>	1	2	3	4	5	6	7

No	Item	Sangat bersalah/ Very Guilty	Bersalah/ Guilty	Agak bersalah/ Somewhat guilty	Tidak ada apa-apa perasaan/ No feelings	Agak tidak bersalah/ Somewhat not guilty	Tidak bersalah/ Not guilty	Sangat tidak bersalah/ Very not guilty
2(f)	Bagaimanakah perasaan anda sekiranya anda cuai dan tanpa disedari gagal mengisytiharkan pendapatan sewa anda?(Cuai ni sensitive? Saya rasa istilah 'tanpa sedar' memadai. Kedua merujuk kpd tanpa niat. .Timbang utk semua soalan bahagian ni)  <i>How would you feel for carelessly but unknowingly failing to declare your rental income?</i>							

- 2(g) Bagaimanakah perasaan anda sekiranya anda cuai dan tanpa disedari menuntut tuntutan perjalanan lebih dari tuntutan sebenar?
- 

UNIVERSITI SAINS ISLAM MALAYSIA  
جامعة العلوم الإسلامية  
ISLAMIC SCIENCE UNIVERSITY OF MALAYSIA

How would you feel for carelessly but unknowingly over claiming your travelling expenses?

No	Item							
		Sangat sedikit/ Very Little	Sedikit/ Little	Agak sedikit/ Somewhat little	Tidak dapat membuat keputusan/ Undecided	Agak banyak/ Much	Banyak/ Much	Sangat banyak/ Very much
2(h)	<p>Berdasarkan senario di atas, berapa banyakkah tanggungjawab moral anda terhadap negara ini untuk mefaillkan cukai anda secara jujur?</p> <p><i>Based on the scenario above, how much moral obligation you owed to the country to honestly filing your tax return?</i></p>	1	2	3	4	5	6	7

Senario 3

Scenario 3

Encik Danial telah bercuti di luar negara. Beliau bernasib baik kerana beliau memenangi cabutan bertuah yang dianjurkan oleh agensi pelancongan negara tersebut. Beliau memenangi EURO 2000. Wang ini telah didepositkan ke akaun beliau beberapa bulan kemudian. Seorang rakan beliau memberitahu beliau bahawa, undang-undang percukaian Malaysia mewajibkan pembayar cukai untuk membayar cukai ke atas wang ini. (Setahu saya tak kena cukai (pendapatan luar negara)) Encik Danial tidak pasti tentang tatacara peraturan cukai dikenakan kepada pemenang cabutan bertuah, Encik Danial menghubungi pejabat cukai (Isitilah yg digunakan sebelum ni LHDN Pihak berkuasa cukai Semak penggunaan semua istilah dalam Q ini utk semua Q)

untuk maklumat lanjut. Apabila beliau menghubungi pejabat cukai, beliau menerima jawapan yang berhati-hati dan jelas. Sebagai contoh, beliau menerima penerangan yang jelas mengenai keadaan di mana pembayar cukai dikehendaki membayar cukai ke atas pendapatan tunai.

*Mr Danial was on holiday in a foreign country. He was lucky as he won a lucky draw organized by the tourism agency of the country. He won EURO 2,000. This money is deposited to his account a couple of months later. A friend of him inform that, the Malaysian Tax law obliges him to pay taxes over this money. As Mr Danial is unsure about how tax rules apply to lucky draw winners, Mr Danial contacts the tax office for more information.*

*When he contacts the tax office with a question regarding the reporting of cash money, he receives a careful and clear answer. For instance, he receives a clear explanation regarding*

No.	Items							
		Sangat tidak berkemungkinan/ Very Unlikely	Tidak berkemungkinan/ Unlikely	Agak tidak berkemungkinan/ Unlikely	Tidak dapat membuat keputusan/ Undecided	Agak berkemungkinan/ Somewhat Likely	Berkemungkinan/ Likely	Sangat berkemungkinan/ Very Likely
3(a)	Adakah anda merasakan bahawa pihak berkuasa seperti dijelaskan dalam senario di atas adalah pihak berkuasa yang boleh dipercayai (Makna beza daripada ENGLISH. Mengapa pihak berkuasa ada 2 kali dalam versi melayu)  <i>Would you feel that the authority in the described situation is trustworthy?</i>	1	2	3	4	5	6	7
3(b)	Saya pasti akan mengisytiharkan wang cukai kepada pihak berkuasa cukai. <i>I would certainly declare the tax money to the tax office</i>	1	2	3	4	5	6	7
3(c)	Kepercayaan kepada pihak berkuasa cukai mempengaruhi saya untuk mematuhi cukai  <i>Trust in tax authorities influence me to comply with the tax</i>	1	2	3	4	5	6	7

Senario 4

Scenario 4

Cik Emylia mempunyai pendapatan yang sangat baik dan tinggal di sebuah kondominium bertaraf tinggi di pusat bandar. Baru-baru ini, syarikat di mana beliau bekerja berada dalam kemerosotan kewangan dan gajinya dipotong sebanyak 10%. Ini menjadikan kedudukan kewangan Miss Emylia terjejas. Dalam tempoh lima tahun yang lalu, beliau tidak mempunyai masalah untuk membayar antara RM10, 000 hingga RM15, 000 cukai pendapatan tahunan. Walau bagaimanapun pada tahun taksiran 2016, disebabkan kekangan kewangan, beliau mengisytiharkan gaji kurang daripada gaji sebenar dan menuntut potongan anak-anak supaya beliau hanya perlu menanggung RM5, 000 liabiliti cukai pendapatan. Beliau percaya bahawa dengan berbuat demikian beliau boleh mengimbangi pengurangan gaji sepanjang tahun dengan pengurangan cukai.

*Miss Emylia has a very good income and lives in a high-class condominium in city centre. Recently, the company where she works is in trouble and deducts of 10% of her salary. Thus, Miss Emylia's financial position significantly affected. In the past five years, she easily paid between RM10, 000 to RM15, 000 of income tax yearly. However, in year assessment 2016, due to money constraint, she had completed the tax return inaccurately; by under reporting and over claiming child deduction so that she only needs to endure RM5, 000 of income tax liability. She believes that by doing this she can compensate the salary reduction that she suffered for the whole year by tax reduction.*

Sekiranya anda berada di situasi yang sama dengan Cik Emylia,

*If you were in the same situation as Miss Emylia*

No.	Item	Sangat tidak berkemungkinan/ Very unlikely	Tidak berkemungkinan/ Somewhat unlikely	Agak tidak berkemungkinan/ Somewhat unlikely	Tidak dapat membuat keputusan/ Indecision	Agak berkemungkinan/ Somewhat likely	Berkemungkinan/ Likely	Sangat berkemungkinan/ Very likely
4(a)	Adakah kedudukan kewangan mempengaruhi keputusan anda untuk sengaja melengkapkan borang cukai (Translation! Semak)  <i>Would the financial position affect your decision to deliberately completed tax return</i>	1	2	3	4	5	6	7
4(b)	Apakah kebarangkalian anda memfailkan cukai dengan tepat  <i>What is the probability of completing the tax return accurately</i>	1	2	3	4	5	6	7
4(c)	Adakah anda berfikir bahawa, memenuhi perbelanjaan kehidupan peribadi anda harus diberi keutamaan berbanding membayar cukai?  <i>Would you think that, fulfilling your personal expenses should be given priority than paying tax?</i>	1	2	3	4	5	6	7
4(d)	Apakah kebarangkalian memfailkan penyata cukai	1	2	3	4	5	6	7

---

dengan tepat?

*What is the probability of  
completing the tax return accurately*

---

UNIVERSITI SAINS ISLAM MALAYSIA  
جامعة العلوم الإسلامية  
ISLAMIC SCIENCE UNIVERSITY OF MALAYSIA

Senario 5

Scenario 5

Pada tahun taksiran 2016, pendapatan boleh cukai Cik Alya adalah RM35,800 yang melebihi RM35,000 kurungan cukai. Oleh itu cukai yang harus dibayar adalah RM2,500. Sekiranya pendapatan boleh cukai beliau tidak melebihi RM35,000, beliau layak mendapat rebat cukai sebanyak RM350 (**Zaman bila punya ni. Dah lama RM400**)

dan hanya perlu membayar RM2,150 untuk cukai. Beliau mengatakan bahawa kebanyakan rakan-rakan pejabat dan saudara mara beliau akan mengubah pulangan cukai (**Istilah?**)

**Pulangan cukai - tax return (tak sama makna)** begitu sahaja supaya pendapatan yang boleh dikenakan cukai adalah di bawah RM35,000

*In the year assessment of 2016, Miss Alya taxable income was RM35,800 which exceeded RM35,000 tax brackets and thus the tax payable was RM2,500. If her taxable income does not exceeds RM35,000, she could get a RM350 tax rebate and therefore has to pay RM2,150 only in tax. She says that most of her office colleagues and relatives would just simply alter the*

Sekiranya anda berada di situasi yang sama dengan Cik Alya,

If you were the same situation as Miss Alya,

No	Item	Sangat tidak berkemungkinan/ Very unlikely	Tidak berkemungkinan/	Agak tidak berkemungkinan/	Tidak dapat membuat keputusan/ Undecided	Agak tidak berkemungkinan/ Somewhat likely	Berkemungkinan/ Likely	Sangat berkemungkinan/ Very likely
5(a)	Adakah tindakan rakan-rakan dan saudara-mara anda mempengaruhi keputusan anda untuk mengurangkan pendapatan boleh cukai?  <i>Would your friends and relatives action affect your decision to reduce taxable income?</i>	1	2	3	4	5	6	7
5(b)	Sejauh mana pengaruh rakan- rakan dalam mempengaruhi keputusan kehidupan anda?	1	2	3	4	5	6	7

---

UNIVERSITI SAINS ISLAM MALAYSIA  
جامعة العلوم الإسلامية الماليزية  
ISLAMIC SCIENCE UNIVERSITY OF MALAYSIA



Senario 6

Scenario 6

Aina adalah seorang usahawan yang menjalankan perniagaan katering secara kecil-kecilan. Beliau membelanjakan 50% daripada perbelanjaan perjalanan untuk tujuan perniagaan.

Walaupun bagaimanapun, beliau menyedari bahawa sekiranya beliau menyatakan tuntutan perjalanan lebih iaitu sebanyak 55%, potongan cukai akan meningkat sebanyak RM500 dan cukai beliau akan menurun kepada jumlah yang lebih sedikit. Memandangkan perniagaan katering beliau ketika ini tidak begitu baik, beliau mahu memperkenalkan menu tambahan untuk perniagaan katering beliau. Untuk tujuan itu, beliau mahu menyertai satu kursus masakan dan menggunakan wang hasil dari penjimatan cukai tersebut untuk membayar yuran penyertaan. *(In my view, this expenses is allowable. )* (Kes ini ada 2 fakta. Terlebih tuntutan perjalanan dan tu tuntutan belanja kursus. Nak uji keduanya sekali?)

. Aina sangat pasti yang kebarangkalian pihak berkuasa cukai untuk mengesan tuntutan terlebih tersebut adalah sangat rendah.

Untuk tahun tersebut, Aina menuntut sebanyak 55% daripada perbelanjaan perjalanan beliau untuk tujuan perniagaan. Apakah yang akan anda lakukan sekiranya berada di situasi yang sama? *(Perlu ke statement ni)*

*Aina is a sole proprietor who runs a small catering business. She spends 50% of her travelling expenses for business purposes. However, she notices that if she overstates her claim to 55%, the deduction claim will increase by RM500 and her tax will drop to a lower tax amount. Since her current business is not doing well, she wants to introduce additional menus in her catering business. For that purpose, she wants to participate in a cooking course and use the money from the tax saving to pay for her enrolment fees. Aina is certain that it is very unlikely for the tax authority to detect the overstated claim.*

*For that year, Aina claims 55% of her travelling expenses are for business purposes. **What would you do if you face a similar situation?***

Sekiranya anda berada di situasi yang sama dengan Aina, apakah perasaan anda sekiranya anda terlebih menuntut perbelanjaan perjalanan anda?

*If you were in the similar situation as Aina, how would you feel for overstating your travelling expenses?*

No	Items	Sangat tidak berkemungkinan/ Very unlikely	Tidak berkemungkinan/ Unlikely	Agak tidak berkemungkinan/ Somewhat unlikely	Tidak dapat membuat keputusan/ Undecided	Agak berkemungkinan/	Sangat berkemungkinan/
6(a)	Adil <i>Justice</i>	1	2	3	4	5	6 7
6(b)	Patut(wajar)  <i>Fair</i>	1	2	3	4	5	6 7
6(c)	Betul dari segi prinsip moral <i>Morally right</i>	1	2	3	4	5	6 7
6(d)	Diterima oleh keluarga saya <i>Acceptable to my family</i>	1	2	3	4	5	6 7
6(e)	Diterima oleh tradisi <i>Traditionally acceptable</i>	1	2	3	4	5	6 7
6(f)	Diterima oleh budaya <i>Culturally acceptable</i>	1	2	3	4	5	6 7
6(g)	Tidak 'self-promoting' untuk Aina <i>Not self-promoting untuk Aina</i>	1	2	3	4	5	6 7
6(h)	Kepuasan sendiri untuk Aina <i>Personally satisfying for Aina</i>	1	2	3	4	5	6 7
6(i)	Menghasilkan utiliti hebat <i>Produce greatest utility</i>	1	2	3	4	5	6 7
6(k)	Mengurangkan kelebihan dan melebihi keburukan <i>Minimizing benefits and maximizing harms</i>	1	2	3	4	5	6 7
6(l)	Melanggar kontrak tidak bertulis <i>Violating an unwritten contract</i>	1	2	3	4	5	6 7
6(m)	Melanggar janji tidak terucap <i>Violating unspoken promise</i>	1	2	3	4	5	6 7
6(n)	Kebarangkalian kawan saya akan mengambil tindakan yang sama <i>The probability that my friend will take the same action</i>	1	2	3	4	5	6 7
6(o)	Kebarangkalian yang saya akan mengambil tindakan yang sama  <i>The probability that I will take the same action</i>	1	2	3	4	5	6 7

---

UNIVERSITI SAINS ISLAM MALAYSIA  
جامعة العلوم الإسلامية الماليزية  
ISLAMIC SCIENCE UNIVERSITY OF MALAYSIA

**PART 2**

Pernyataan di bawah adalah berkenaan dengan pematuhan cukai. Bulatkan jawapan yang paling tepat menggambarkan perasaan anda.

*Below are the statements on tax compliance. Please circle one answer in each line that best describe your feeling.*

No.	Item	Sangat tidak bersetuju/ Strongly disagree	Tidak bersetuju/ Disagree	Agak tidak bersetuju/ Neutral/ Neutral	Agak bersetuju/ Bersetuju/ Agree	Sangat bersetuju/ Strongly agree		
7(a)	Saya mengharapkan ganjaran kewangan sebagai insentif untuk mematuhi cukai  <i>I expect to receive monetary rewards as an incentive for complying with tax</i>	1	2	3	4	5	6	7
7(b)	Saya mengharapkan penghormatan seperti sijil yang boleh digunakan sebagai kredit untuk kenaikan pangkat setiap kali saya berjaya memfailkan cukai  <i>I expect to receive an honour such as certificates that can be used as a credit for job promotion each time I successfully file a tax return.</i>	1	2	3	4	5	6	7
7(c)	Saya percaya bahawa mengurangkan tumpuan kepada penalti dan lebihkan tumpuan kepada pendekatan positif menggalakkan saya untuk mematuhi cukai  <i>I believe that less focus on penalty and more focus on positive approaches encourage me to comply with tax</i>	1	2	3	4	5	6	7
7(d)	Saya percaya sistem ganjaran adalah berkesan dalam meningkatkan pematuhan	1	2	3	4	5	6	7

	cukai (cth: ganjaran kewangan, pakej percutian, pengiktirafan di tempat kerja)								
	<i>I believe reward system is effective in increasing tax compliance (e.g monetary rewards, holiday package, acknowledgement in the workplace)</i>								
7(e)	Sistem cukai pendapatan	1	2	3	4	5	6	7	
	adalah satu cara bagi kerajaan untuk memungut hasil untuk menguruskan ekonomi								
	<i>The income tax system is a way for the government to collect revenue to manage an economy</i>								
7(f)	Individu adalah tertakluk kepada kadar rata cukai pendapatan di bawah sistem cukai semasa	1	2	3	4	5	6	7	
	<i>Individuals are subjected to a single flat rate of income tax under the current tax system</i>								
7(g)	Individu juga boleh didakwa sekiranya tidak mematuhi undang-undang cukai pendapatan di Malaysia sama seperti kesalahan jenayah yang lain	1	2	3	4	5	6	7	
	<i>Similar to other criminal offences, individuals can also be prosecuted for not complying with the Malaysian income tax law</i>								
7(h)	Saya tidak perlu mematuhi	1	2	3	4	5	6	7	

---

tarikh akhir untuk  
mengemukakan borang  
penyata cukai pendapatam (dalam kes  
yang mempunyai pendapatan lain seperti  
sewa dan pendapatan perniagaan),  
kerana tarikh akhir tersebut hanyalah  
sebagai garis panduan dan tidak  
mengakibatkan hukuman .

*I do not have to abide by the deadline for  
the submission of tax return form (s) (in  
case of having other income such as  
rental and business income), as the  
deadline is only a guideline and does not  
result in penalties.*

---

7(i) Setiap orang yang 1 2 3 4 5 6 7  
memperoleh pendapatan di Malaysia  
akan dikenakan cukai, tidak kira sama  
ada seseorang itu bermastautin atau tidak

*Everyone who earns income in this  
country is taxable, regardless of whether  
the person is resident or not.*

---

7(k) Saya tidak diperlukan untuk 1 2 3 4 5 6 7  
memfailkan cukai ke atas pendapatan  
faedah yang saya peroleh daripada wang  
yang didepositkan dalam akaun bank di  
negara-negara lain

*I am not required to file a tax return on  
interest income that I earn from money  
deposited in a bank account in other  
countries*

7(l)	<p>Saya boleh memotong semua perbelanjaan peribadi dalam pengiraan liabiliti peribadi saya</p>	1	2	3	4	5	6	7
	<p><i>I can deduct all personal expenses in calculating my personal liability</i></p>							
7(m)	<p>Saya hanya mempunyai pengetahuan yang sedikit tentang potongan yang saya boleh tuntutan sebagai pembayar cukai dalam pengiraan jumlah cukai saya</p>	1	2	3	4	5	6	7
	<p><i>I have little idea about the deductions that I can claim as a taxpayer in the computation of my tax liability</i></p>							
7(n)	<p>Agama berperanan untuk menghindarkan kelakuan buruk termasuklah pelanggaran cukai</p> <p><i>Religiosity appears to prevent deviant behaviour including tax evasion</i></p>	1	2	3	4	5	6	7
7(o)	<p>Saya percaya bahawa sekiranya seseorang itu mempunyai hubungan yang baik dengan institusi agama (cth: masjid, gereja) mereka sendiri, kebarangkalian untuk terlibat dalam tingkahlaku bermasalah seperti pelanggaran cukai adalah rendah</p> <p><i>I believe that if an individual possess a strong emotional connection with religious institution (eg. Mosque, church), the likelihood to involve in delinquent behaviour is low</i></p>	1	2	3	4	5	6	7
7(p)	<p>Saya percaya sekiranya seseorang itu mempunyai cita-cita dan pegangan hidup yang jelas, kebarangkalian untuk terlibat dalam tingkahlaku bermasalah seperti</p>	1	2	3	4	5	6	7

pelanggaran cukai adalah rendah

*I believe that, if a person have clear motivation and life goals, the likelihood to engage in delinquent behaviour like tax evasion is low*

7(q) Individu yang banyak 1 2 3 4 5 6 7  
menghabiskan masa dengan

aktiviti-aktiviti keagamaan akan terhindar dari tingkahlaku bermasalah seperti pelanggarancukai

*Individuals who involve in religious activities is expected to protect individuals from delinquent behaviour like tax evasion*

1 2 3 4 5 6 7

7 (r) Kebanyakan kepercayaan agama  
menggalakkan individu untuk  
berpegang kepada ajaran agama supaya  
tingkahlaku bermasalah seperti  
pelanggaran cukai dapatdihindarkan

*Most of the religions belief encourage people to embrace the tenets of the religion with proscriptions against delinquent behaviour*

**PART 3**

Dalam bahagian ini, anda disediakan dengan soalan-soalan yang berkaitan dengan latar belakang anda. Untuk setiap soalan, sila tandakan (✓) pada jawapan yang mewakili anda.

*In this section you are provided with questions related to your background. For each question, please tick (✓) the answer that represents you.*

Umur/ Age

(g) Bawah 20

*Under 20*

(k) 50-59

(h) 20-29

(l) 60 ke atas/ 60 and above

(i) 30-39

(j) 40-49

Jantina/ Gender

(a) Lelaki/  
Male

(b) Perempuan/  
Female

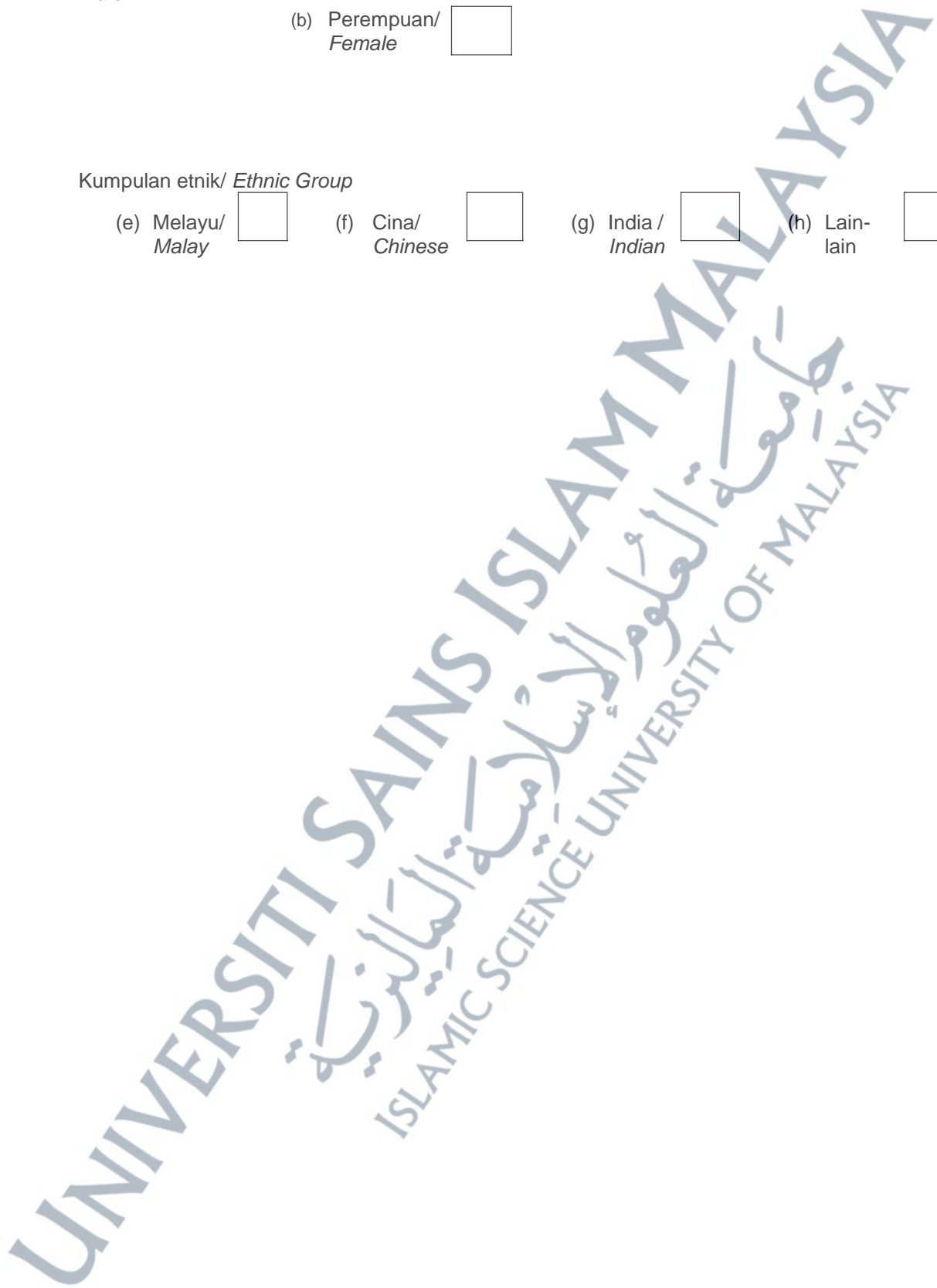
Kumpulan etnik/ *Ethnic Group*

(e) Melayu/  
Malay

(f) Cina/  
Chinese

(g) India /  
Indian

(h) Lain-  
lain



<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Others <input type="checkbox"/>
<b>Status pendidikan/ Educational status</b>			
(g) Sekolah Menengah dan ke bawah /Secondary level and below	<input type="checkbox"/>	(h) Sijil/ Certificate	(i) Diploma/ Diploma
(j) Ijazah/Degree	<input type="checkbox"/>	(k) Sarjana/ Masters	(l) Sarjana Kedoktoran/ PhD

<b>Pendapatan tahunan/ Annual Income</b>			
(g) RM30,000- RM40,000	<input type="checkbox"/>	(h) RM40,001- RM50,000	(i) RM50,001- RM60,000
(j) RM 60,001-RM 70,000	<input type="checkbox"/>	(k) RM 70,001- RM80,000	(l) RM80,000 atau lebih/or more

<b>Sektor Pekerjaan/ Employment Sector</b>			
(c) Kerajaan/ Government	<input type="checkbox"/>	(d) Swasta/ Private	<input type="checkbox"/>

<b>Area Geografi/ Geographical Area</b>			
(e) Zon Utara/ Northern Region (Perlis, Kedah, Pulau Pinang, Perak)	<input type="checkbox"/>	(f) Zon Tengah/ Central Region ( Selangor, Kuala Lumpur, Negeri Sembilan)	<input type="checkbox"/>
(g) Zon Selatan/ South Region (Melaka, Johor)	<input type="checkbox"/>	(h) Zon Timur/ Eastern Region (Kelantan, Terengganu, Pahang)	<input type="checkbox"/>

Berikan pandangan atau komen sekiranya pada pandangan anda soal-selidik ini perlu diperbaiki

Kindly provide you opinion or comments if in you view this survey questionnaire need to be improve

---



---



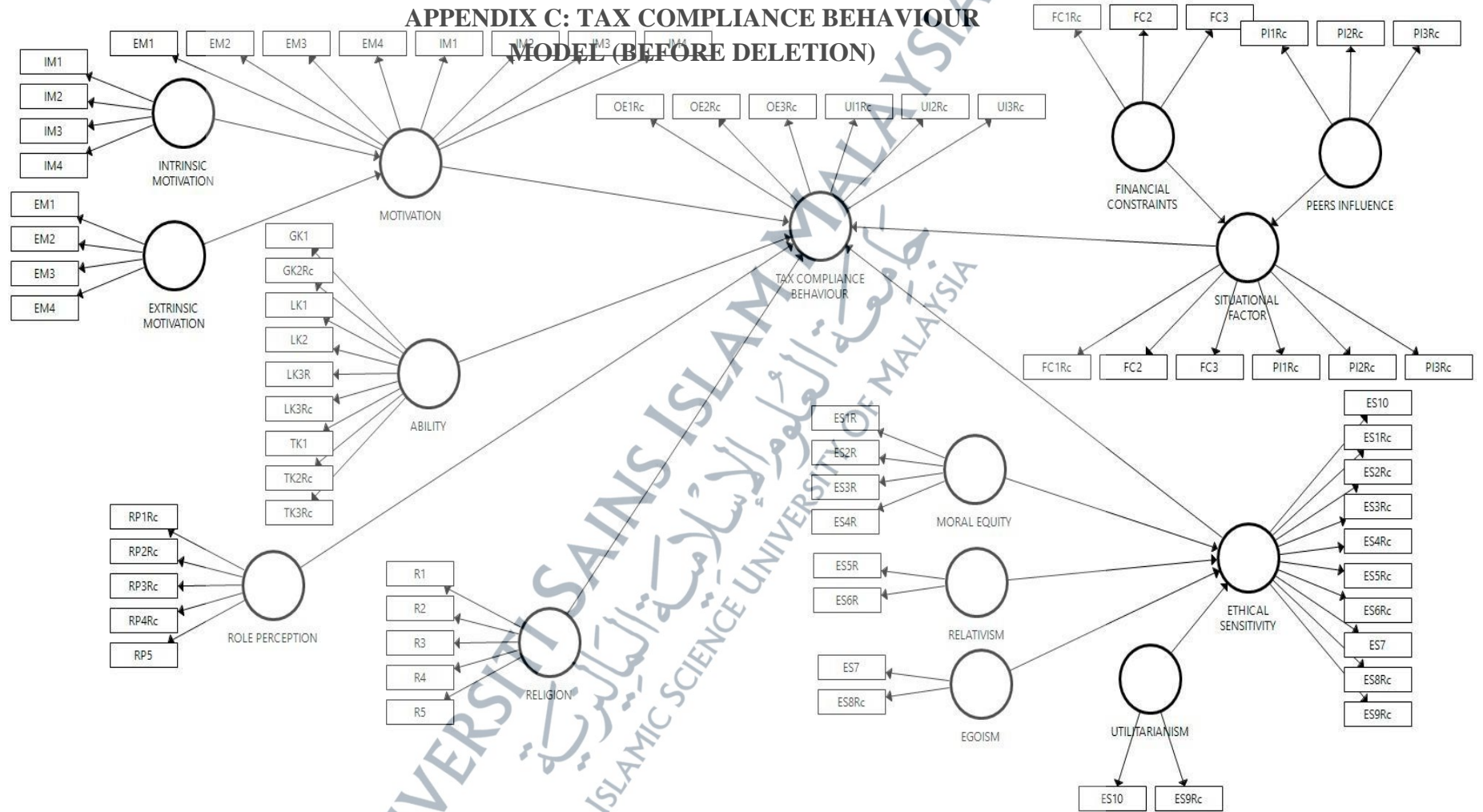
---

---

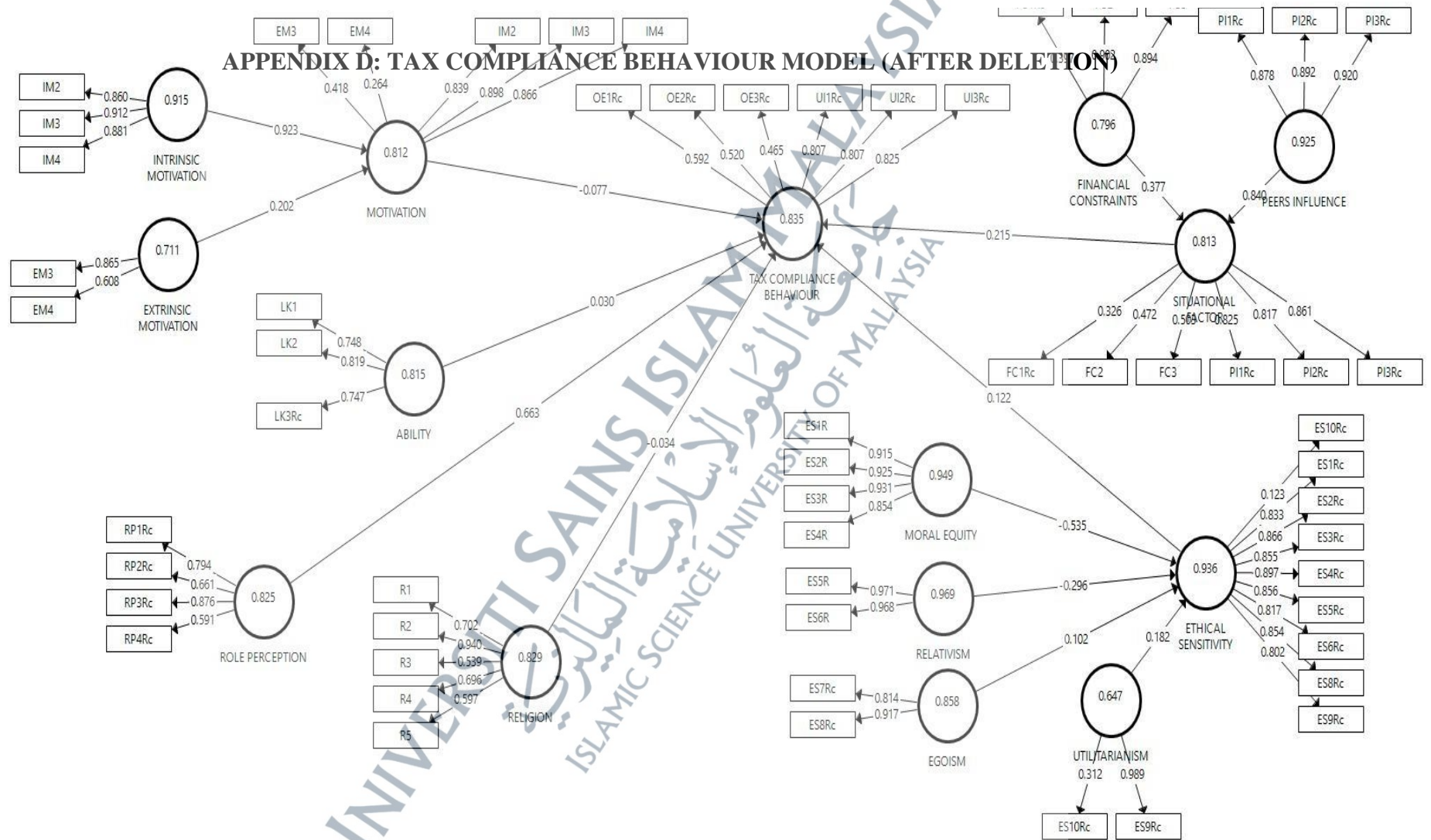
---

UNIVERSITI SAINS ISLAM MALAYSIA  
جامعة العلوم الإسلامية الماليزية  
ISLAMIC SCIENCE UNIVERSITY OF MALAYSIA

**APPENDIX C: TAX COMPLIANCE BEHAVIOUR MODEL (BEFORE DELETION)**



**APPENDIX D: TAX COMPLIANCE BEHAVIOUR MODEL (AFTER DELETION)**



**APPENDIX E: MEASUREMENT MODEL CROSS LOADINGS**

	AB	EGO	ES	EM	FC	IM	ME	MTVN	PI	RLTV	RLGN	RP	SF	TCB	UTLTRN
AB	0.772														
EGO	0.29	0.867													
ES	0.311	0.853	0.801												
EM	0.084	-0.108	-0.031	0.748											
FC	0.386	0.12	0.149	-0.074	0.768										
IM	0.245	0.072	0.123	0.288	0.156	0.885									
ME	-0.297	-0.758	-0.954	0.011	-0.098	-0.122	0.907								
MTVN	0.245	0.046	0.108	0.468	0.129	0.981	-0.112	0.708							
PI	0.329	0.193	0.217	0.097	0.241	0.248	-0.151	0.248	0.897						
RLTV	-0.259	-0.695	-0.864	0.074	-0.222	-0.088	0.735	-0.068	-0.212	0.969					
RLGN	-0.037	0.049	0.117	0.139	-0.085	0.037	-0.131	0.061	-0.179	-0.091	0.708				
RP	0.539	0.335	0.344	0.204	0.282	0.39	-0.286	0.402	0.408	-0.323	-0.022	0.739			
SF	0.422	0.208	0.238	0.053	0.579	0.265	-0.163	0.255	0.931	-0.261	-0.184	0.45	0.667		

TCB	0.499	0.375	0.398	0.068	0.322	0.267	-0.319	0.263	0.498	-0.396	-0.08	0.788	0.542	0.686	
UTLTRN	0.288	0.763	0.791	0.058	0.09	0.163	-0.678	0.163	0.287	-0.568	0.087	0.329	0.275	0.392	0.733

UNIVERSITI SAINS ISLAM MALAYSIA  
 جامعة العلوم الإسلامية الماليزية  
 ISLAMIC SCIENCE UNIVERSITY OF MALAYSIA