



内陆税收局

独家 | “税务管理3.0” 推动数码转型 税收局 AI追税

2024年4月13日 4494点阅

记者: 林家彪 摄影: 李文源

(吉隆坡13日讯 /独家报导/独家摄影) 世界各国行使的税收管辖权已逐渐迈进更智能的“税务管理3.0”时代，大马内陆税收局也不落后，已开始采用人工智能（AI）等技术来协助进行审查与调查工作，包括识别案件与漏税。

内陆税收局总监兼总执行长拿督阿布塔利指出，为顺应趋势变换，税收局正推动数码转型。

“我们都知道，世界各地在税务管辖权方面，都出现‘税务管理3.0’。‘税务管理1.0’属于手动式，到了2.0基本上就像是电子报税，到了3.0就是智能化，我们已经使用人工智能来识别案件、鉴别漏税和审计清单。”

他说，税收局旗下的信息技术或智能部门已开始尝试使用人工智能协助当局进行审查与调查工作。他虽没透露所采用的系统，但强调，税收局其实都有相关的检测仪器与新技术。

他是在接受《中国报》副执行总编辑杨家俊与财经记者林家彪的专访时，如是透露。



阿布塔利（左2）在专访结束后，与杨家俊（左起）和林家彪合影留念。

有信心税收可达标

阿布塔利说，放眼未来，为减少逃税或漏税，当局会继续加强税务执法和合规性，包括提高税收的有效性。

“我们将专注高净值人士是否有正确报税、影子经济、逃税人、线上交易、离岸户头、跨境交易、国内转让定价，这些都是我们重点关注的领域。”

尽管挑战重重，但阿布塔利还是有信心，能在今年达到首相多次强调的1970亿令吉税收目标，惟除了当局的努力，能否达标还需取决于经济因素。

“我还是感到有信心，因为一些数据显示大马经济的成长仍处在正轨上。”

爱在社媒炫富 被紧盯 网红难逃税

阿布塔利指出，当局认为最为棘手的依旧是影子经济，而且比起那些生活奢侈又在社交媒体炫富，但不纳税的网红更难解决。

为应对不纳税的网红与数码企业家，当局此前已设立特别单位负责监控。他说，这类的漏税都归类于线上交易一类。

不过，他认为，比起“看得见”的网红和数位企业家，“看不见”的影子经济更棘手。

“我们的直接税收情况还算可行，但还有上升的空间。最大挑战还是影子经济，这涉及没有申报收入和回酬。”

他说，有时人们以为影子经济只限于非法公司、非法集团或非法活动，但其实也涉及持有合法执照，但没有正确报税的公司，但两者当局都需要去解决。



阿布塔利有信心今年可以达到1970亿令吉的税收目标。

去年227万人被审查

税收局数据显示，2023年有227万2987名纳税人被审查，开档调查的案件则有570宗。涉及的查税总额高达3亿9733万4353令吉，对比2022年为525宗，查税总额为2亿8678万8592令吉。

阿布塔利指出，审查目的只是为了进行额外的评估或决定是否要进行民事罚款。

“一旦进入调查阶段，目的往往是为了起诉，意味着当局要把涉及人士或单位告上法庭，通常这都是比较严重的案件，如可能涉及虚构发票、单据和意图逃税。”

此前，首相拿督斯里安华此前提及不希望公司或个人认为自己的地位和影响力就可以逃避纳税责任。

阿布塔利说，当局一直致力识别个人财富与申报不符的个人，并掌握着有关数据。

他说，当局在2021年共识别252宗个人财富与申报不符的个人案件，2022年为525宗。不过，到了2023年大多数案件已从民诉直接转为起诉。

他说，严重的案件中，漏报的数额高达1000万令吉或以上。

个资法限制获取资料

谈及执法效率，阿布塔利强调了数据资料的重要性，因为只有在获得详细信息的情况下，当局才能更有效执法，识别与鉴定没有报税的个人和公司。

不过，他也坦承，个人资料保护法令（PDPA）限制当局获取详细信息，所以当局要获取有用的数据信息确实不容易。

“我们在追税时会与各机构合作，包括试图从一些实体获取个人数据，但基于个人资料保护法令，某些公司不愿意向我们披露。”

他说，之前当局尝试向云顶集团索取会员个资遇阻就是一例。



阿布塔利

电子报税率增4.8%

民众申报收入意识逐年提高，2023年通过电子申报系统报税的纳税人按年增长4.8%至625万5252人，对比2022年为596万6598人。

税务局数据显示，使用电子申报系统报税的纳税人逐年增长，2020年有559万4374人，到了2021年增长3.17%至577万1808人，2022年则增长3.37%至596万6598人。

阿布塔利指出，虽然数据显示报税者增加，但尚有一些领域是当局需迫切解决的，如影子经济等。

“我们需要这些人合作，因为目前的遵守水平为75%。不过，有时一些纳税人会非议，他们漏报税收是因为不清楚条规，或是文件与业务纪录保存不完整等。

他说，税务局有时也会给予鼓励与支持，甚至还推出自愿申报税务特别计划鼓励申报漏税。

他也重申，当局第二次推出的自愿申报税务特别计划2.0（SVDP 2.0）在5月底截止后，不会再推出类似计划，所以依旧冥顽不灵，不愿申报漏税者将被“罚”！

“相信我们给的时间已很充足，所以不会再让步或再推出任何减少或无罚款的申报计划，因为我们要公平对待其他纳税人，因为不少人或公司都准时报税。”

他透露，截至今年3月15日，有7万9684纳税人或单位参与计划，涉及的税款高达7亿3772万令吉。

税务局迅速反应 e-CP8D无泄漏个资

内陆税务局的雇主线上薪资年度预填表格（e-CP8D）早前传出个资泄漏问题，引起人们关注。

不过，当局澄清，经查证后确定没泄露信息，也不存在任何人皆可浏览公司信息的情况。

安式会计事务所创办人廖振雄早前透过面子书声称，e-CP8D有个资泄漏问题，并呼吁雇主受促暂时不要申报有关表格。

阿布塔利指出，当局在3月10日接获投报后就立即采取行动，包括立即关闭MyTax网站的e-CP8D功能与限制访问。

他澄清，并非任何人都能到e-CP8D平台浏览这些资料。他解释，雇主和公司通过e-CP8D申报旗下员工的个资和薪金资料时，有关表格是由雇主或是雇主受委的人士填写。

他说，雇主受委任的人士也可以是员工或财政，所以只有雇主和有关人士可浏览，如发生泄漏，问题可能出在雇主或受委者身上，又或是公司内部。他说，当局推出MyTax2.0的时候也警惕雇主，需委任信任的人进行申报。

“查出真相后，我们已分阶段解封雇主、受委人和税务代理的访问限制，方便他们继续申报。”

360度监控 续加强安全基设

阿布塔利说，税收局进行数码转型时，也不忘增强与提升安全基础设施，涵盖内外的应用程式和网络服务等所有方面。

当局的网络和安全营运中心都会提供360度的监控并采取相应的预防措施。

“我们还会进行定期的安全态势评估，确保我们的安全措施不受影响且有效，从而增强抵御新风险、新兴趋势和潜在漏洞的能力。截至目前，我们也没有遭遇网络攻击的纪录。”

他说，今年当局最关注的数码转型是电子发票，也是今年的重头戏。

他说，大型公司通常拥有自己的技术组去建立系统，但需花费一些成本，而没有能力建立技术组的中小型企业则需要更多的帮助。

“其实电子发票对企业是有好处的，包括可以进行记录工作，我们也没有听到太多的反对声浪，只是需要更多的时间。”

阿布塔利追税职涯 纳吉案数额 最高

阿布塔利在税务与收入法各方面的谘询、诉讼与起草工作拥有超过25年经验。

他在2020年，还曾代表税收局入禀高庭向前首相拿督斯里纳吉追税，追讨总额超过17亿令吉的未缴纳所得税与罚款。

他坦承，在其税务职涯所接触过的案件中，纳吉涉及的未缴纳税款是最高之一。

他说，每个案件都有不同的难度，税收局在决定把案件交由审查小组或是开档调查之前，都会先鉴定案件涉及哪一类群体，例如是缺乏税务意识的纳税群体还是高风险的纳税人。

“审计结果公布后，如果他们不满意，就会通过所得税特别专员、高等法院或上诉法院提出异议。一般上，争论点会在应不应该被征税上，这就涉及到税务的技术层面。”

他说，纳税人愿意花钱上法庭，意味他们有想要争辩的理由，通常是不同意税收局对税法的诠释，所以才会上庭挑战，而且一般上，文件不足的纳税人都不会随便采取法律行动，因为没有文件支撑。