

# CPA

TAX & INVESTMENT

**REVIEW**

---

**2011**

---

**CPA**  

---

**MALAYSIA**

# **CPA Tax & Investment Review 2011**

Copyright © 2011 by The Malaysian Institute of Certified Public Accountants.

All rights reserved. No part of this publication may be reproduced or distributed in any form or by any means, or stored in a data base or retrieval system, or transmitted in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying or otherwise, without the prior written permission of the publisher.

While every endeavour has been made to ensure accuracy, the MICPA shall not be responsible for any loss arising from any errors, omissions, etc, contained in this CPA Tax & Investment Review 2011.

Perpustakaan Negara Malaysia  
Cataloguing in Publication Data

CPA Tax & Investment Review 2011  
ISBN 978-983-2657-23-1

Published by

The Malaysian Institute of Certified Public Accountants  
(Institut Akauntan Awam Bertauliah Malaysia) (3246-U)

No. 15, Jalan Medan Tuanku, 50300 Kuala Lumpur, Malaysia  
Tel: (603) 2698 9622 Fax: (603) 2698 9403  
E-mail: micpa@micpa.com.my Website: www.micpa.com.my

Printed in Malaysia

# Foreword by President

The CPA Tax & Investment Review serves as a quick source of reference on the latest changes in Malaysian tax laws and regulations as well as Government's policies and guidelines on investment and incentives.

The publication contains an index of current amendments to the Income Tax Act and related legislation, and a summary of recent tax cases. It also includes Malaysia's investment policies and incentives; the procedures for incorporation of companies; guidelines on foreign investment; banking, finance and exchange control rules; list of promoted activities and products; immigration procedures and the contact details of relevant Ministries, Government agencies and regulatory authorities.

This publication is hoped to assist members in their daily work as business professionals as well as their clients and other businesses as a handy source of reference on the latest changes and developments in tax laws, investment policies, incentives and other relevant information on doing business in Malaysia.

I would like to express my sincere gratitude to the Institute's Tax Practice Committee for their technical input in the production of this publication. I would also like to take this opportunity to thank the various Ministries and Government agencies, especially the Malaysia Industrial Development Authority (MIDA), for allowing us to extract relevant information from their guidelines and publications.

**Dato' Seri Ahmad Johan bin Mohammad Raslan**  
**President**  
**MICPA**

# Acknowledgement

Special appreciation is expressed to the following Ministries, Government agencies and accounting firms for their significant contributions and technical input towards the production of the *CPA Tax and Investment Review*.

## **Ministries and Government Agencies:**

Lembaga Hasil Dalam Negeri (LHDN)  
*Inland Revenue Board (IRB)*

Malaysian Industrial Development Authority (MIDA)

Percetakan Nasional Malaysia Berhad

Royal Malaysian Customs

## **Accounting Firms**

BDO Tax Services Sdn Bhd

Crowe Horwath KL Tax Sdn Bhd

Deloitte KassimChan Tax Services Sdn Bhd

Ernst & Young Tax Consultants Sdn Bhd

KPMG Tax Services Sdn Bhd

PricewaterhouseCoopers Taxation Services Sdn Bhd

Taxand Malaysia Sdn Bhd

# Contents

Foreword by President	iii
Acknowledgement	iv

## Part I – Tax Review

<b>1. IRB (Inland Revenue Board) Guidelines and Rulings</b>	
<hr/>	
A. Summary of Public Rulings Issued by Inland Revenue Board	4
B. IRB Guidelines	24
<hr/>	
<b>2. Dialogues with IRB (Inland Revenue Board)</b>	
<hr/>	
A. Dialogue with Tax Policy Department of IRB	122
B. Minutes of Operational Dialogue & Meetings of IRB with Accounting Bodies	153
C. Minutes of Real Property Gains Tax & Stamp Duty Dialogues	197
<hr/>	
<b>3. Royal Malaysian Customs Guidelines and Minutes of Meetings</b>	
<hr/>	
A. Royal Malaysian Customs Guidelines	204
B. Minutes of Meetings of Consultative Panel between the Customs and Private Sector	222
<hr/>	
<b>4. Indirect Taxes</b>	
<hr/>	
A. Amendments to Customs Legislation	322
B. Amendments to Excise Legislation	328
C. Amendments to Sales Tax Legislation	329
D. Amendments to Service Tax Legislation	332

**5. Summary of Tax Cases**

A.	Malaysian Special Commissioners' Decisions	334
B.	Malaysian Courts' Decisions	358

**6. Gazette Notifications**

Amendments to :		
Income Tax Act, 1967		
Promotion of Investment Act, 1986		
Stamp Act, 1949		
	Real Property Gains Tax Act, 1976	388

**7. Summary of Guidelines from Ministry of Domestic Trade, Co-operatives and Consumerism, Central Bank of Malaysia, Royal Malaysian Customs, Ministry of Finance and Malaysian Industrial Development Authority** 400

## Part II – Investment Review

**8. MIDA (Malaysian Industrial Development Authority) Investment Policy and Incentives**

A.	Approval of Manufacturing Projects & Incorporating a Company	416
B.	Guidelines on Equity Policy	425
C.	Incentives for Investment	428
D.	Taxation	501
E.	Banking, Finance and Foreign Exchange Administration	514
F.	Immigration Procedures	549
G.	List of Promoted Activities and Products	559
H.	Useful Addresses	583

## Appendix

<i>Finance Act 2011 (Act 719)</i>	596
-----------------------------------	-----



PART I

TAX

REVIEW

THIS PAGE IS INTENTIONALLY LEFT BLANK





# 1

**IRB**  
**(INLAND REVENUE BOARD)**  
**GUIDELINES AND RULINGS**



## Summary of Public Rulings Issued by Inland Revenue Board

NO	TITLE	DATE OF ISSUE	OBJECTIVE
*1	<b>2011</b>	16.05.2011	This Ruling explains the determination of residence status of individuals.
	Public Ruling No. 6/2011 Residence Status of Individuals		
*2	Public Ruling No. 5/2011 Residence Status of Companies and Bodies of Persons	16.05.2011	This Ruling provides an explanation on the determination of the residence status of companies and bodies of persons.
*3	Public Ruling No. 4/2011 Income from Letting of Real Property	10.03.2011	This Ruling explains: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Letting of real property as a business source under paragraph 4(a) of the Income Tax Act 1967 (ITA); and</li> <li>b) Letting of real property as a non-business source under paragraph 4(d) of the ITA.</li> </ul>

*4	Public Ruling No. 3/2011 Investment Holding Company	10.03.2011	This ruling explains the tax treatment in respect of an investment holding company resident in Malaysia.
*5	Public Ruling No. 2/2011 Interest Expense and Interest Restriction	07.02.2011	This Ruling explains: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) the deductibility of interest expense in computing the adjusted income of a person from a source for the basis period for a year of assessment under paragraph 33(1)(a) of the ITA;</li> <li>b) restriction on the amount of interest expense deductible against gross business income under subsection 33(2) of the ITA; and</li> <li>c) computation of allowable interest expense according to source of income chargeable under paragraphs 4(a), 4(c), 4(d) or 4(f) of the ITA.</li> </ul>
*6	Public Ruling No. 1/2011 Taxation of Malaysian Employees Seconded Overseas	07.02.2011	This Ruling explains the tax treatment of employment income derived by employees from Malaysia who are seconded by their employer to perform duties outside Malaysia.

NO	TITLE	DATE OF ISSUE	OBJECTIVE
*1	<b>2010</b>	03.06.2010	This Ruling provides clarification on the treatment of pre-operational or pre-commencement of business expenses allowable when a person commences his operations or his business under the provisions of the ITA and the Rules that have been issued by the Minister of Finance.
	Public Ruling No. 2/2010 Allowable Pre-Operational and Pre-Commencement of Business Expenses		
2	Public Ruling No. 1/2010 Withholding Tax on Income under Paragraph 4(f)	19.04.2010	This Ruling provides clarification on: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) the income of a non-resident person who is chargeable to tax under paragraph 4(f) of the Income Tax Act 1967 (ITA);</li> <li>b) the deduction of tax from such income; and</li> <li>c) the responsibility of deducting and remitting tax deducted from such income.</li> </ul>
3	Fourth Addendum to Public Ruling No. 2/2004 Benefits-in-kind	19.04.2010	This Addendum provides clarification in relation to tax exemption on benefits on free petrol received by an employee pursuant to his employment.
4	Second Addendum to Public Ruling No. 4/2005 Withholding Tax on Special Classes of Income	04.01.2010	This Second Addendum provides clarification on the change in tax treatment of the following: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Derivation of special classes of income;</li> <li>b) Reimbursements or disbursements on hotel accommodation;</li> </ul>

NO	TITLE	DATE OF ISSUE	OBJECTIVE
			<ul style="list-style-type: none"> <li>c) Income derived from the rental of International Standard Organisation (ISO) containers by a Malaysian shipping company; and</li> <li>d) Income or fees received by providing technical advice or training in specific field.</li> </ul>
1	<p><b>2009</b></p> <p>Third Addendum to Public Ruling No. 1/2006 Perquisites from Employment</p>	30.07.2009	This Addendum provides clarification in relation to tax exemption on meal allowance and per diem allowance to cover meal expenses received by an employee pursuant to his employment.
2	Public Ruling No. 3/2009 Professional Indemnity Insurance	30.07.2009	<p>This Ruling explains the new tax treatment on:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) the deductibility of premium expense paid for a professional indemnity insurance policy; and</li> <li>b) the taxability of insurance proceeds received in relation to a professional indemnity insurance.</li> </ul>
3	Addendum to Public Ruling No. 6/2005 Trade Association	01.07.2009	<p>This Addendum provides clarification in relation to the:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) change in definition of a trade association; and</li> <li>b) tax treatment of adjusted loss and unabsorbed capital allowance from the members' subscription.</li> </ul>

NO	TITLE	DATE OF ISSUE	OBJECTIVE
4	Public Ruling No. 2/2009 Construction Contracts	22.05.2009	This Ruling explains the basis of determining gross income for the purpose of computing adjusted income derived from the business of construction contracts.
5	Public Ruling No. 1/2009 Property Development	22.05.2009	This Ruling explains the basis of determining gross income for the purpose of computing adjusted income derived from the business of property development.
6	Addendum to Public Ruling No. 3/2001 Appeal against an Assessment	18.05.2009	This Addendum provides clarification in relation to an appeal against a notification of non-changeability.
7	Third Addendum to Public Ruling No. 2/2004 Benefits-in-Kind	17.04.2009	This Addendum provides clarification in relation to tax exemption on certain benefits-in-kind received by an employee pursuant to his employment.
8	Addendum to Public Ruling No. 3/2005 Living Accommodation Benefit Provided for the Employee by the Employer	05.02.2009	This Addendum provides clarification on the change in the determination of value of living accommodation benefit provided for the employee by the employer.

NO	TITLE	DATE OF ISSUE	OBJECTIVE
9	Second addendum to Public Ruling No. 1/2006 Perquisites from Employment	25.02.2009	<p>This Addendum provides clarification in relation to tax exemption on perquisites received by an employee pursuant to his employment in respect of:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) innovation or productivity award - paragraph 25C, Schedule 6 of the Income Tax Act 1967 (17A)</li> <li>b)(i) gift of a new personal computer - Income Tax (Exemption)(No. 4) Order 2008; and</li> <li>(ii) allowances, subsidised interest and gifts - the relevant Income Tax exemption order yet to be gazetted.</li> </ul>
1	<p><b>2008</b></p> <p>Public Ruling No. 3/2008 Entertainment Expense</p>	22.10.2008	<p>This Ruling explains:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) the tax treatment of entertainment expense as a deduction against gross income of a business; and</li> <li>b) steps to determine the amount of entertainment expense allowance as a deduction.</li> </ul>
2	Public Ruling No. 2/2008 Reinvestment Allowance	03.04.2008	<p>This Ruling is meant to assist taxpayers in ascertaining their entitlement to Reinvestment Allowances (RA) under Schedule 7A of the Income Tax Act 1967 (ITA).</p> <p>This Ruling provides clarification in relation to the:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) projects that qualify for RA</li> <li>b) expenditure that qualifies for RA</li> <li>c) period of eligibility for RA</li> <li>d) computation of RA.</li> </ul>

NO	TITLE	DATE OF ISSUE	OBJECTIVE
3	Addendum to Public Ruling No. 5/2004 Double Deduction Incentive on Research Expenditure	03.04.2008	<p>This Addendum provides clarification and tax treatment in relation to the:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) special deduction for research expenditure granted to a pioneer company under subsection 34(4A) of the Income Tax Act 1967 (ITA); and</li> <li>b) ascertainment of the adjusted income of a pioneer company which has made an election under subsection 34A(4A) of the ITA</li> </ul> <p>The Addendum also provides further clarification in relation to Public Ruling No. 5/2004 with regards to:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>c) the definition of holding company (paragraphs 15.5 and 16.3); and</li> <li>d) the amount claimed in the tax computation (paragraph 20).</li> </ul>
4	Public Ruling No. 1/2008 Special Allowances for Small Value Assets	27.03.2008	<p>This Ruling explains the special allowances accorded to small value assets not exceeding RM1,000 which are used in a business.</p>
5	Second Addendum to Public Ruling No. 2/2005 Computation of Income Tax Payable by a Resident Individual	03.01.2008	<p>This Second Addendum provides clarification on the change in tax treatment of personal deductions which can be claimed by a resident individual in respect of:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) further education fees - paragraph 46(1)(f), Income Tax Act (ITA) 1967 (effective from year of assessment 2006)</li> <li>b) reading material expenses - paragraph 46(1)(i), ITA 1967 (effective from year of assessment 2007)</li> </ul>



NO	TITLE	DATE OF ISSUE	OBJECTIVE
			c) purchase of personal computer - paragraph 46(1)(j), ITA 1967 (effective from year of assessment 2007) d) children - subsection 48(3), ITA 1967 (effective from year of assessment 2006)
6	Addendum to Public Ruling No. 4/2005 Withholding Tax on Special Classes of Income	30.11.2007	This Addendum provides clarification on the change in tax treatment of: a) Exemption on specific special classes of income chargeable to tax under paragraph 4A(iii), Income Tax Act (ITA) 1967; and b) the consequences of not deducting and remitting tax in relation to the special classes of income - subsection 109B(2), ITA 1967.
7	Addendum to Public Ruling No. 1/2006 Perquisites from Employment	30.08.2007	This Addendum provides clarification on the change in tax treatment of perquisites for service awards received by an employee pursuant to his employment.
8	Addendum to Public Ruling No. 3/2004 Entertainment Expense	23.08.2007	This Addendum provides clarification on the change in tax treatment of expenditure incurred by an employer for the provision of local leave passage benefit to an employee.

NO	TITLE	DATE OF ISSUE	OBJECTIVE
9	Addendum to Public Ruling No. 1/2003 Tax Treatment of Leave Passage	23.08.2007	This Addendum provides clarification on the change in tax treatment of: a) benefit of meals and accommodation provided by an employer to an employee pursuant to local leave passages - section 13(1)(b)(ii)(A), Income Tax Act (ITA) 1967; and b) deduction for expenditure incurred by an employer on local leave passages provided to an employee - proviso (viii) of section 39(1)(l), Income Tax Act (ITA) 1967.
1	<b>2006</b> Addendum to Public Ruling No. 2/2005 Computation of Income Tax Payable by a Resident Individual	06.07.2006	This Addendum provides clarification and the current tax treatment on the following: a) deduction for husband - section 45A of the Income Tax Act 1967 (ITA); and b) tax rebate for zakat or fitrah payments - subsection 6A(3) of the ITA.
2	Public Ruling No. 6/2006 Tax Treatment of Legal and Professional Expenses	06.07.2006	This Ruling explains: a) the deductibility of legal and professional expenses; and b) the non-deductibility of legal and professional expenses.
3	Public Ruling No. 5/2006 Professional Indemnity Insurance	31.05.2006	This Ruling explains: a) the deductibility of premium expense paid for a professional indemnity insurance policy; and b) the taxability of insurance proceeds received on professional indemnity insurance.

NO	TITLE	DATE OF ISSUE	OBJECTIVE
4	Public Ruling No. 4/2006 Valuation of Stock in Trade and Work in Progress (Part 1)	31.05.2006	This Public Ruling on valuation of stock in trade and work in progress will be dealt with in 2 parts. Part 1 of this Ruling explains: a) the importance of valuation of stock in trade and work in progress for the purpose of ascertaining the adjusted income of a person from a business for the basis period for a year of assessment; b) the bases of valuation of stock in trade and work in progress; and c) the special rules to be applied when the person permanently ceased to carry on the business.
5	Public Ruling No. 3/2006 Property Development & Construction Contracts	13.03.2006	This Ruling explains: a) the basis of determining gross income for the purpose of computing adjusted income derived from the business of property development; and b) the basis of determining gross income for the purpose of computing adjusted income derived from the business of construction contracts.
6	Public Ruling No. 2/2006 Tax Borne By Employers	17.01.2006	This Ruling explains: a) the computation of the perquisite relating to income tax of the employee borne by the employer; and b) the computation of tax payable by the employee who is entitled to this perquisite.

NO	TITLE	DATE OF ISSUE	OBJECTIVE
7	Public Ruling No. 1/2006 Perquisites from Employment	17.01.2006	This Ruling explains: a) the distinction between perquisites and benefits-in-kind (BIK); b) the meaning of perquisites in relation to an employment; c) types of perquisites and the tax treatment; d) the employer's responsibilities upon the granting of perquisites to the employee; and e) the employee's responsibilities on receiving such perquisites.
8	Second Addendum to Public Ruling No. 2/2004 Benefit-In-Kind	17.01.2006	This Second Addendum to the Public Ruling No. 2/2004 is to explain the circumstances under which goods and services offered at discounted prices can qualify for an administrative concession and be regarded as benefits-in-kind which are not taxable.
1	<b>2005</b>	08.12.2005	This Ruling explains: a) the tax treatment accorded to trade associations; and b) the application of relevant Income Tax Exemption Orders relating to trade associations.
	Public Ruling No. 6/2005 Trade Association		
2	Public Ruling No. 5/2005 Deduction for Loss of Cash and Treatment of Recoveries	14.11.2005	This Ruling explains: a) the deductibility of loss of cash in the course of business caused by theft, defalcation or embezzlement; and b) the income tax treatment of recoveries in respect of the loss of cash which has been given a tax deduction in an earlier year.

NO	TITLE	DATE OF ISSUE	OBJECTIVE
3	Public Ruling No. 4/2005 Withholding Tax on Special Classes of Income	12.09.2005	This Ruling explains: a) the special classes of income that are chargeable to tax under section 4A of the Income Tax Act, 1967 (ITA); b) the deduction of tax from these special classes of income; and c) the consequences of not deducting and remitting tax deducted from these special classes of income.
4	Public Ruling No. 3/2005 Living Accommodation Benefit Provided for the Employee by the Employer	11.08.2005	This Ruling explains: a) the tax treatment of living accommodation provided for an employee by his employer; b) the method used to calculate the value of that benefit; c) the circumstances in which the value of that benefit can be reduced; and d) the expenses related to such benefit which can be deducted for income tax purposes and the method or calculation.
5	Public Ruling No. 2/2005 Computation Of Income Tax Payable By A Resident Individual	06.06.2005	This Rulings explains the deductions that are allowable against the total income of an individual in computing his chargeable income for a year of assessment and the income tax computation for an individual for a year of assessment.
6	Addendum to Public Ruling No. 2/2004 Benefits-In-Kind	20.05.2005	This Addendum explains further the tax treatment of recreational club membership and telephone provided by the employer to his employee which are personally enjoyed by the employee.

NO	TITLE	DATE OF ISSUE	OBJECTIVE
7	Public Ruling No. 1/2005 Computation Of Total Income for Individual	05.02.2005	This Ruling explains how total income in respect of an individual is computed.
1	<b>2004</b>	30.12.2004	This Ruling explains the particular activities that qualify as research, the expenditure that qualifies for double deduction and the general procedure for the application for the double deduction incentive in respect of research expenditure.
	Public Ruling No. 5/2004 Double Deduction Incentive on Research Expenditure		
2	Public Ruling No. 4/2004 Employee Share Option Scheme Benefit	09.12.2004	<p>This Ruling explains the tax treatment in respect of a benefit arising from an employee share option scheme (ESOS) received by an employee from his employer by reason of his employment. It also explains the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) the circumstances in which the benefit from ESOS will arise;</li> <li>b) determination of the amount or value to be taken as gross income from a source of employment of an employee; and</li> <li>c) employer's responsibilities upon launching an ESOS and employee's responsibilities on receiving ESOS benefit.</li> </ul>
3	Public Ruling No. 3/2004 Entertainment Expense	08.11.2004	This Ruling explains the tax treatment of entertainment expense as a deduction against gross income from a business.

NO	TITLE	DATE OF ISSUE	OBJECTIVE
4	Public Ruling No. 2/2004 Benefits-in-Kind	08.11.2004	This Ruling explains the tax treatment in relation to benefits-in-kind (BIK) received by an employee from his employer for exercising an employment and the method of ascertaining the value of BIK in order to determine the amount to be taken as gross income from employment of an employee.
5	Public Ruling No. 1/2004 Income from Letting of Real Property	30.06.2004	This Ruling considers: a) the treatment of rent as a non-business source of income under section 4(d) of the Income Tax Act 1967 (the Act) b) the situations or circumstances where rent or income from the letting of property can be treated as business income of a person under section 4(a) of the Act c) how all properties of a person are to be grouped in several categories in computing the statutory income under section 4(d) of the Act.
1	<b>2003</b>	30.12.2003	This Ruling explains the deductibility of premium expense paid for a "key-man" insurance policy; and the taxability of insurance proceeds received on "key-man" insurance.
	Public Ruling No. 2/2003 "Key-man" Insurance		
2	Public Ruling No. 1/2003 Tax Treatment of Leave Passage	05.08.2003	This Ruling explains the tax treatment of: a) leave passage provided for the employee by or on behalf of his employer as a benefit or amenity taxable under gains or profits from an employment; and

NO	TITLE	DATE OF ISSUE	OBJECTIVE
			b) expenditure incurred on leave passage provided to the employee by the employer in ascertaining the adjusted income of the employer.
1	<p><b>2002</b></p> <p>Public Ruling No. 2/2002 Allowable Pre-operational &amp; Pre-commencement of Business Expenses for Companies</p>	08.07.2002	<p>This Ruling applies in respect of pre-operational and pre- commencement of business expense allowable to a company under the following:</p> <p>a) Income Tax (Deduction of Incorporation Expenses) Rules, 1974 [P.U.(A) 134 /1974]</p> <p>b) Schedule 4B, Income Tax Act 1967 – Qualifying Pre-operational Business Expenditure</p> <p>c) Income Tax (Deductions for Approved Training) Rules 1992 [P.U.(A)61 /1992] – as amended by Income Tax (Deductions for Approved Training) (Amendment) Rules 1995 [P.U.(A)111/1995]; and Income Tax (Deductions of Pre-commencement of Business Training Expenses) Rules 1996 [P.U.(A) 160 /1996].</p>
2	Public Ruling No. 1/2002 Deduction for Bad & Doubtful Debts and Treatment of Recoveries	02.04.2002	This Ruling applies in respect of the deduction of bad and doubtful debts under section 34 and the treatment of recoveries under section 30 of the Income Tax Act 1967. It is effective for year of assessment 2002 and subsequent years of assessment.



NO	TITLE	DATE OF ISSUE	OBJECTIVE
1	<p><b>2001</b></p> <p>Public Ruling No. 7/2001 Basis Period for Business &amp; Non-Business Sources (Companies)</p>	30.04.2001	This Ruling applies in respect of section 21A of the Income Tax Act 1967. It is effective for the year of assessment 2001 and subsequent years of assessment. This Ruling supersedes Public Ruling 2/2000 dated March 1, 2000 where it relates to companies.
2	Public Ruling No. 6/2001 Basis Period for a Business Source (Individuals & Persons other than Companies/Co-operatives)	30.04.2001	This Ruling applies in respect of section 20 and 21 of the Income Tax Act 1967. It is effective for the year of assessment 2001 and subsequent years of assessment. This Ruling supersedes Public Ruling 3/2000 dated March 1, 2000.
3	Public Ruling No. 5/2001 Basis Period for a Business Source (Co-operatives)	30.04.2001	This Ruling applies in respect of section 20 and 21 of the Income Tax Act 1967. It is effective for the year of assessment 2001 and subsequent years of assessment. This Ruling supersedes Public Ruling 2/2000 dated March 1, 2000 where it relates to co-operatives.
4	Public Ruling No. 4/2001 Basis Period for a Non-Business Source (Individuals & Persons other than (Companies)	30.04.2001	This Ruling applies in respect of section 20 and 21 of the Income Tax Act 1967. It is effective for the year of assessment 2001 and subsequent years of assessment. This Ruling supersedes Public Ruling No. 1/2000 dated March 1, 2000.

NO	TITLE	DATE OF ISSUE	OBJECTIVE
5	Public Ruling No. 3/2001 Appeal Against an Assessment	18.01.2001	This Ruling applies in respect of section 99, 100, 101 and 102 of the Income Tax Act 1967. It is effective for the year of assessment 2001 and subsequent years of assessment.
6	Public Ruling No. 2/2001 Computation of Initial & Annual Allowances in respect of Plant & Machinery	18.01.2001	This Ruling applies in respect of the computation of annual allowances for plant and machinery under paragraph 15, Schedule 3, Income Tax Act, 1967 and the Income Tax (Qualifying Plant Annual Allowances) Rules 2000 [P.U.(A) 52/2000]. This Ruling is effective for year of assessment 2000 (current year basis) and subsequent years of assessment.
7	Public Ruling No. 1/2001 Ownership of Plant and Machinery for the Purpose of Claiming Capital Allowances	18.01.2001	This Ruling applies in respect of ownership of plant and machinery for the purpose of claiming initial and annual allowances under paragraph 10 & 15, Schedule 3 to the Income Tax Act, 1967. It is effective from the year of assessment 2000 (current year basis) and subsequent years of assessment.
1	<b>2000</b>	30.12.2000	This Ruling considers: a) what constitutes or amounts to wilful evasion or intent to evade or to assist any other person to evade tax under section 114(1) of the Income Tax Act (ITA) 1967; b) the nature of assistance or advice given by any person in the preparation of a return that can be regarded as an offence under section 114(1A) of the Act; and
	Public Ruling No. 8/2000 Wilful Evasion of Tax and Related Offences		

NO	TITLE	DATE OF ISSUE	OBJECTIVE
			c) the consequences of such wilful evasion, intent to evade tax or to assist any other person to evade tax, and of giving of assistance or advice in the preparation of a return which results in the understatement of liability for tax.
2	Public Ruling No. 7/2000 Providing Reasonable Facilities And Assistance	16.06.2000	This Ruling considers: a) what facilities and assistance a person should provide to the Director General or an authorized officer; b) the consequences of failing to provide such facilities and assistance.
3(i)	Public Ruling No. 6/2000 Keeping Sufficient Records (Persons other than Companies or Individual) - Revised	30.06.2001	This Ruling considers: a) what constitute sufficient records that a person other than a company or an individual needs to keep when carrying on a business or an activity; b) the consequences of failing to keep sufficient records.
(ii)	Public Ruling No. 6/2000 Keeping Sufficient Records (Persons other than Companies or Individual)	01.03.2000	

NO	TITLE	DATE OF ISSUE	OBJECTIVE
4	Public Ruling No. 5/2000 Keeping Sufficient Records (Individuals & Partnerships)- Revised	30.06.2001	This Ruling considers: a) what constitute sufficient records that an individual needs to keep when carrying on a business as a sole proprietorship or a partnership; and b) the consequences of failing to keep sufficient records.
5(i)	Public Ruling No. 4/2000 Keeping Sufficient Records (Companies & Co-operatives) - Revised	30.06.2001	This Ruling considers: a) what constitute sufficient records that a company or a co-operative needs to keep; b) the consequences of failing to keep sufficient records.
(ii)	Public Ruling No. 4/2000 Keeping Sufficient Records (Companies & Co-operatives)	01.03.2000	
6	Public Ruling No. 3/2000 Basis Period for a Business Source (Individuals & Persons other than Companies & Co-operatives)	01.03.2000	This Ruling considers: a) the basis period for an individual or a person other than a company or a co-operative commencing a new business; b) the basis period for an individual or a person other than a company or a co-operative changing the accounting date of his/its existing business; c) the basis period for an individual joining a partnership.

NO	TITLE	DATE OF ISSUE	OBJECTIVE
7	Public Ruling No. 2/2000 Basis Period for a Business Source (Companies & Co-operatives)	01.03.2000	This Ruling considers: a) the basis period for a company or a co-operative commencing a new business; b) the basis period for a company or a co-operative changing the accounting date of its existing business; c) the basis period for a company joining a partnership.
8	Public Ruling No. 1/2000 Basis Period for a Non-business Source	01.03.2000	This Ruling considers the basis period for a non-business source.

Note: The above Public Rulings are available on Inland Revenue Board's website at [www.hasil.gov.my](http://www.hasil.gov.my)

\* Public Rulings not published in previous issue of CPA Tax Review.

# B

## IRB Guidelines

### I. REAL PROPERTY GAINS TAX GUIDELINE (REVISED)

- 1.0** Following the Circular TEC/013/03/2010/W dated March 3, 2010, the Inland Revenue Board (IRB) has posted the revised Real Property Gains Tax (RPGT) Guideline on their website.
- 2.0** Please note that the following Paragraphs of the original RPGT Guideline have been amended as follows:-

Reference in the revised RPGT Guideline	Page of the revised RPGT Guideline	Remarks
Example 3, item (c)	7	Date of acquisition was restated to 20.6.2008.
Paragraph 3.6	21	Last sentence of the first paragraph "Ini terpakai hanya untuk pelupusan harta tanah" was deleted.
Paragraph 4, Example 14	28, 29	Year of acquisition was restated to 2008.
Paragraph 5.3	32	Inserted a new paragraph to indicate the availability of the Guidance Notes on the IRB's website.
Paragraph 5.4 (iii), Example 16	33	Inserted an example to illustrate the disposal of real properties which are subject to income tax and are not required to file RPGT Forms.
Paragraph 6.2 (vi)	35	Item (c) was amended to include disposals of properties at a loss.  Item (d) was newly inserted to include disposal of chargeable assets to a Real Estate Investment Trusts or Property Trust Funds

		(PTF) approved by the Securities Commission under the Real Property Gains Tax (Exemption) (No.4) Order 2003 [P.U.(A) 451/2003].
Paragraph 9.1(ii)(c)	39	Inserted a new paragraph to indicate the availability of the Guidance Notes on how to complete Form CKHT502 on the IRB's website.
Paragraph 9.3(ii)(b),(c)	42	Item (b) was updated with the additional facilities provided by Public Bank and EON Bank.  Item (c) was newly inserted to allow payment made at any post office.
Paragraph 9.3 (iii)	43	Item (iii) was amended to include "Post Office".
Paragraph 10.3	43	A new paragraph was inserted to include situation where the acquirer will be refunded due to the cancellation of sale and purchase agreement.

- 3.0** The above revised RPGT Guideline can be downloaded from the IRB's website at <http://www.hasil.gov.my> under the heading "Law and Regulation".

## II. CLARIFICATION RELATED TO INSTRUCTIONS ON MONTHLY TAX DEDUCTION

- 1.0 The Inland Revenue Board (IRB) issued a press release on its website to clarify IRB's instructions on monthly tax deduction (STD) on June 13, 2011.
- 2.0 The press release was issued following a few recommendations from the employers related to the confusion arising from the STD directive issues which were reported in several newspapers on June 9 and 10, 2011.
- 3.0 The press release can be downloaded from the IRB's website at <http://www.hasil.gov.my>.

MICPA Circular No.: TEC/034/06/2011/W  
Issue date : June 21, 2011

## III. GUIDELINES FOR TAX TREATMENT ON INTEREST INCOME OF PAWN BROKING INDUSTRY

- 1.0 The Inland Revenue Board (IRB) has issued a technical guideline for tax treatment on interest income of the pawn broking industry on June 3, 2011.
- 2.0 The guideline provides explanation on the basis for the recognition and tax treatment on interest income of the pawn broking industry.
- 3.0 The above Guideline can be downloaded from the IRB's website at <http://www.hasil.gov.my/pdf/pdfam/GarisPanduanIndustriPajakGadai.pdf>. A copy of the guideline is attached as Annexure I.

MICPA Circular No.: TEC/033/06/2011/W  
Issue date : June 17, 2011



## Annexure I



LHDN.01/35/(S)/(42)/51/272-1

**GARIS PANDUAN BAGI LAYANAN CUKAI KE ATAS  
PENDAPATAN FAEDAH BAGI INDUSTRI PAJAK GADAI**

**1. PENDAHULUAN**

Industri pajak gadai di Malaysia telah wujud secara rasmi sejak tahun 1871 setelah Pawnbrokers Ordinance 1871 dikuatkuasakan di Negeri-negeri Selat. Pada mulanya industri ini tertakluk kepada 13 buah enakmen/ordinan/kaedah yang ditadbir oleh Kerajaan Negeri masing-masing.

Pada 2 Januari 1973, Akta Pemegang Pajak Gadai 1972 [Akta 81] dan Peraturan-peraturan Pemegang Pajak Gadai (Kawalan dan Pelesenan) 2004 telah dikuatkuasakan di seluruh Malaysia termasuk Sarawak, Sabah dan Wilayah Persekutuan Labuan. Pentadbiran Akta ini adalah terletak di bawah portfolio Kementerian Perumahan dan Kerajaan Tempatan bagi menyelaraskan dan menyeragamkan pentadbiran pajak gadai di Malaysia serta menjamin industri pajak gadai yang sihat di samping melindungi kepentingan pengguna.

Dalam perniagaan pajak gadai, pemajak gadai (pawner) akan datang ke kaunter menyerahkan barang gadaian sebagai sandaran atas pinjaman yang dibuat. Pemegang pajak gadai (pawn broker) akan menilai sandaran tersebut dan menyerahkan sejumlah wang pinjaman kepada pemajak gadai. Secara umum, amaun pinjaman yang diberikan rendah daripada nilai sandaran. Pemegang pajak gadai akan mengeluarkan tiket kepada pemajak gadai bagi setiap transaksi. Sebahagian keratan tiket akan disimpan oleh pemajak gadai yang perlu diserahkan di kaunter apabila penebusan dilakukan.

Pemajak gadai boleh membuat penebusan (redemption) atas barang gadaian yang digadai dalam tempoh 6 bulan dari tarikh gadaian. Kadar faedah yang dikenakan ke atas pemajak gadai adalah not exceeding 2% per month or part thereof serta handling charge 50 sen bagi setiap pinjaman melebihi RM10.00

## 2. TUJUAN ATAU SUBSIDI

Garis panduan ini bertujuan untuk menerangkan asas pengiktirafan dan layanan cukai ke atas pendapatan faedah bagi industri pajak gadai.

## 2. LAYANAN CUKAI

- 3.1 Pendapatan bagi sesuatu perniagaan hendaklah dilaporkan berasaskan prinsip terakru. Mengikut peruntukan seksyen 24 Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP 1967), pendapatan faedah yang terbit daripada perniagaan pajak gadai hendaklah diiktiraf pada tarikh gadaian bermula yang merupakan tarikh terakrunya pendapatan faedah tersebut.
- 3.2 Walau bagaimanapun, memandangkan aktiviti perniagaan industri pajak gadai agak berbeza daripada industri kewangan dan perbankan yang lain, Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia (LHDNM) memberi konsesi dengan mengiktiraf pendapatan faedah / keuntungan bagi industri pajak gadai konvensional / Islam (Ar-Rahnu) sebagai terakru pada tarikh penebusan. Layanan asas terakru pada tarikh penebusan ini terpakai kepada:
  - (a) Gadaian yang dibuat mulai tempoh asas bagi tahun taksiran 2009;
  - (b) Gadaian yang dibuat mulai tempoh asas bagi tahun taksiran 2009 tetapi pemajak gadai gagal melakukan penebusan dalam tempoh 6 bulan dari tarikh gadaian; dan
  - (c) Gadaian yang dibuat mulai tempoh asas bagi tahun taksiran 2009 tetapi penebusan dilakukan dalam tempoh lanjutan sepertimana dipersetujui oleh pemajak gadai dan pemegang pajak gadai atau pemajak gadai gagal melakukan tebusan dalam tempoh lanjutan masa. Lanjutan masa dibenarkan sekiranya faedah atau keuntungan (Ar-Rahnu) dibayar sebahagian atau sepenuhnya ke atas tiket asal. Kebiasaannya lanjutan tempoh masa barang gadaian itu boleh ditebus tidak kurang daripada tiga bulan lamanya daripada tarikh penebusan sebenarnya.
    - (i) Apabila tempoh lanjutan untuk penebusan dibenarkan, pendapatan faedah yang terakru dalam tempoh lanjutan adalah dianggap terakru pada tarikh penebusan tanpa mengambilkira sama ada

penebusan dilakukan atau tidak dalam tempoh lanjutan. Jika pendapatan faedah bagi tempoh lanjutan terakru dan dilaporkan pada tarikh penebusan, tetapi gagal dibayar oleh pemajak gadai pada tarikh lanjutan, pemegang pajak gadai layak menuntut hutang lapuk dalam tahun tersebut atau tahun berikutnya iaitu apabila selesai melakukan jualan atau lelongan awam (yang mana terpakai) dengan syarat tuntutan tersebut mematuhi Ketetapan Umum No. 1/2002.

Contoh 1:

XYZ Enterprise (pemegang pajak gadai) menerima gadaian pada 1/7/2009 (menutup akaun pada 31/12 setiap tahun). Nilai gadaian ialah RM1,000 dengan kadar faedah 2% sebulan. Penebusan dilakukan pada 31/12/2009.

T/T 2009	T/T 2010	
Gadaian	Penebusan	Lanjutan penebusan
1/7/2009	31/12/2009	30/6/2010
	(2% x 1,000 x 6) = RM120	(2% x 1,000 x 6) = RM120

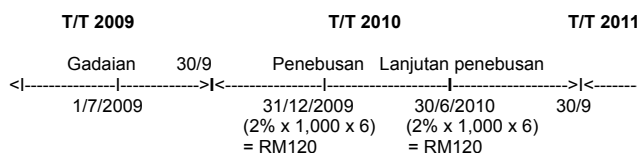
Kedua-dua tarikh gadaian dan tarikh penebusan terjatuh dalam tempoh asas bagi tahun taksiran 2009. Oleh itu, pemegang pajak gadai dikehendaki melaporkan pendapatan faedah berjumlah RM120 dalam tahun taksiran 2009 iaitu pada 31/12/2009. Jika faedah sebanyak RM120 tidak diterima pada tarikh penebusan, maka amaun tersebut bolehlah dituntut sebagai hutang lapuk dalam tahun berikutnya iaitu apabila selesai melakukan jualan / lelongan awam (yang mana terpakai) dengan syarat tuntutan tersebut mematuhi Ketetapan Umum No. 1/2002.

Jika pemajak gadai dibenarkan lanjutan masa untuk membuat penebusan pada 30/6/2010, XYZ Enterprise dikehendaki melaporkan pendapatan faedah yang terakru dalam tempoh lanjutan berjumlah RM120 dalam tahun taksiran 2009 iaitu pada 31/12/2009. Ini adalah kerana tarikh penebusan asal terjatuh dalam tempoh asas bagi tahun taksiran 2009. Jika faedah sebanyak RM120 tidak diterima pada tarikh lanjutan iaitu pada 30/6/2010, maka amaun tersebut bolehlah dituntut sebagai hutang

lapuk dalam tahun tersebut (tahun taksiran 2010) atau tahun berikutnya iaitu apabila selesai melakukan jualan / lelongan awam (yang mana terpakai) dengan syarat tuntutan tersebut mematuhi Ketetapan Umum No. 1/2002.

Contoh 2:

Syarikat pajakan ABC Sdn. Bhd. (pemegang pajak gadai) menerima gadaian pada 1/7/2009 (menutup akaun pada 30/09 setiap tahun). Nilai gadaian ialah RM1,000 dengan kadar faedah 2% sebulan. Penebusan dilakukan pada 31/12/2009.



Tarikh gadaian adalah dalam tempoh asas bagi tahun taksiran 2009 manakala tarikh penebusan terjatuh dalam tempoh asas bagi tahun taksiran 2010. Oleh itu, ABC Sdn Bhd dikehendaki melaporkan pendapatan faedah berjumlah RM120 dalam tahun taksiran 2010 iaitu pada 31/12/2009. Jika faedah sebanyak RM120 tidak diterima pada tarikh penebusan, maka amaun tersebut bolehlah dituntut sebagai hutang lapuk dalam tahun tersebut atau tahun berikutnya iaitu apabila selesai melakukan jualan / lelongan awam (yang mana terpakai) dengan syarat tuntutan tersebut mematuhi Ketetapan Umum No. 1/2002.

Jika pemajak gadai dibenarkan lanjutan masa untuk membuat penebusan pada 30/6/2010, ABC Sdn Bhd dikehendaki melaporkan pendapatan faedah yang terakru dalam tempoh lanjutan berjumlah RM120 dalam tahun taksiran 2010 iaitu pada 31/12/2009. Ini adalah kerana tarikh penebusan asal terjatuh dalam tempoh asas bagi tahun taksiran 2010. Jika faedah RM120 tidak diterima pada tarikh lanjutan iaitu pada 30/6/2010, maka amaun tersebut bolehlah dituntut sebagai hutang lapuk dalam tahun tersebut atau tahun berikutnya iaitu apabila selesai melakukan jualan / lelongan awam (yang mana terpakai)

dengan syarat tuntutan tersebut mematuhi Ketetapan Umum No. 1/2002.

- (d) Jika pemajak gadai melakukan tebusan lebih awal daripada tarikh penebusan sepatutnya, maka faedah yang diterima itu hendaklah dilaporkan / diiktiraf dalam tahun taksiran faedah tersebut diterima. Dalam keadaan ini asas terakru pada tarikh penebusan tidak terpakai.
- (e) Jika pemajak gadai melakukan tebusan lebih awal (membayar faedah sahaja) daripada tarikh penebusan sepatutnya dan kemudian diberikan tempoh lanjutan masa untuk penebusan, pendapatan faedah bagi tempoh lanjutan penebusan adalah terakru pada tarikh lanjutan masa bermula iaitu tarikh tebusan awal.

Contoh 3:

Kes sama seperti Contoh 1. Penebusan lebih awal dilakukan pada 30/9/2009. Dengan itu, lanjutan masa untuk penebusan bermula pada 30/9/2009

T/T 2009		T/T 2010	
Gadaian	Penebusan sebenar (awal)	Penebusan sepatutnya	Lanjutan penebusan
1/7/2009	30/9/2009	31/12/2009	31/3/2010
	(2% x 1,000 x 3) = RM60		(2% x 1,000 x 6) = RM120

XYZ Enterprise dikehendaki melaporkan faedah yang diterima sebanyak RM60 dan faedah yang terakru dalam tempoh lanjutan masa sebanyak RM120 pada tarikh penebusan sebenar bermula iaitu pada 30/9/2009.

- (f) Pemajak gadai boleh membuat pembiayaan semula (refinancing) ke atas gadaian asal. Ini akan mengakibatkan berlakunya salah satu daripada situasi di bawah:

- (i) Gadaian baru dengan nilai pinjaman yang sama dengan gadaian asal.

Contoh 4:

Syarikat pajakan ABC Sdn. Bhd. (pemegang pajak gadai) menutup akaun pada 31/12 setiap tahun. Gadaian dilakukan pada 1/7/2009 dengan nilai RM1,000 pada kadar faedah 2% sebulan. Tarikh penebusan adalah pada 31/12/2009. Pemajak gadai hadir pada 5/10/2009 memohon tiket baru atas pinjaman yang sama iaitu RM1,000 dan bersetuju menjelaskan amaun faedah 4 bulan iaitu sehingga 5/10/2009 berjumlah RM80.

T/T 2009				T/T 2010			
Gadaian asal		Gadaian ke-2		Gadaian ke-3			
<b>RM1,000</b>		<b>RM1,000</b>					
1/7/2009	5/10	30/10	31/12/2009	4/4/2010	8/4	30/4	>
	(20x4)					(20x7)	
	=RM80					=RM140	

Pemegang pajak gadai mengeluarkan tiket baru bagi tempoh 5/10/2009 hingga 4/4/2010. Gadaian kedua dianggap sebagai transaksi baru iaitu pembiayaan semula untuk menjelaskan pinjaman asal (kontra). Pengiraan faedah atas tiket baru (pinjaman RM1,000) bermula pada 5/10/2009 hingga 30/4/2010 (7 bulan) iaitu sebanyak RM140.

Jika sekiranya pemajak gadai hadir pada 8/4/2010 dan memohon tiket baru atas pinjaman yang sama (gadaian ke-3), tiket baru hanya dikeluarkan apabila bayaran faedah sebanyak RM140 dijelaskan sepenuhnya.

- (ii) Gadaian baru dengan penambahan nilai pinjaman berbanding gadaian asal.

Contoh 5:

Kes sama seperti contoh 4. Amaun pinjaman ditambah daripada RM1,000 kepada RM1,500.

<b>T/T 2009</b>		<b>T/T 2010</b>	
<b>Gadaian RM1,000</b>	<b>Gadaian ke-2 RM1,500 (bayar RM500)</b>	<b>Gadaian ke-3</b>	
1/7/2009	5/10 30/10 (20x4) =RM80	31/12/2009	4/4/2010 8/4 (30x7) =RM210

Daripada jumlah pinjaman baru RM1,500 sebanyak RM1,000 dianggap menjelaskan pinjaman asal dan baki RM500 diserahkan kepada pemajak gadai. Tiket baru bagi tempoh 5/10/2009 hingga 4/4/2010 dikeluarkan dan pengiraan faedah atas tiket baru (pinjaman RM1,500) bermula pada 5/10/2009 hingga 30/4/2010 (7 bulan) iaitu sebanyak RM210.

Jika sekiranya pemajak gadai hadir pada 8/4/2010 dan memohon tiket baru atas pinjaman yang sama (gadaian ke-3), tiket baru hanya dikeluarkan apabila bayaran faedah sebanyak RM210 dijelaskan.

(iii) Gadaian baru dengan pengurangan nilai pinjaman berbanding gadaian asal.

Contoh 6:

Kes sama seperti contoh 4. Amaun pinjaman dikurangkan daripada RM1,000 kepada RM800.

<b>T/T 2009</b>		<b>T/T 2010</b>	
<b>Gadaian RM1,000</b>	<b>Gadaian ke-2 RM800 (terima RM200)</b>	<b>Gadaian ke-3</b>	
1/7/2009	5/10 30/10 (20x4) =RM80	31/12/2009	4/4/2010 8/4 (16x7) =RM112

Amaun pinjaman baru sebanyak RM800 dianggap menjelaskan sebahagian pinjaman asal dan baki RM200 perlu dijelaskan oleh pemajak gadai kepada pemegang pajak gadai. Tiket baru bagi tempoh 5/10/2009 hingga 4/4/2010 dikeluarkan dan pengiraan faedah atas tiket baru (pinjaman RM800) bermula pada 5/10/2009 hingga 30/4/2010 (7 bulan) iaitu sebanyak RM112.

Jika sekiranya pemajak gadai hadir pada 8/4/2010 dan memohon tiket baru atas pinjaman yang sama (gadaian ke-3), tiket baru hanya dikeluarkan apabila bayaran faedah sebanyak RM112 diterima.

- (iv) Penggunaan tiket baru ke atas pinjaman asal seperti ketiga-tiga keadaan di atas akan dianggap pembiayaan semula dan dilayan sebagai transaksi baru dengan kriteria berikut:
  - (a) Bayaran faedah perlu dijelaskan sepenuhnya sebagai syarat pengeluaran tiket baru dalam ketiga-tiga keadaan di atas.
  - (b) Faedah yang diterima sebelum tiket baru mesti diiktiraf dan dilaporkan sebagai pendapatan kasar faedah di dalam tempoh asas bagi tahun taksiran tersebut.
  - (c) Pengeluaran tiket baru dikira dari tarikh bayaran faedah dibuat. Dengan ini, tiada elemen hutang lapuk atas pinjaman asal kerana tiket baru hanya dikeluarkan apabila faedah atas pinjaman asal dijelaskan sepenuhnya.
- (g) Jika pemajak gadai gagal membuat penebusan pada tarikh penebusan atau lanjutan masa, maka pemegang pajak gadai layak membuat lelongan awam / jualan ke atas barang gadaian (sandaran). Ini akan mengakibatkan berlakunya salah satu daripada situasi di bawah:
  - (i) Nilai lelongan / jualan bersamaan dengan jumlah pinjaman dan faedah.

Contoh 7:

Jumlah pinjaman RM4,000 dan jumlah faedah gadaian RM1,500. Manakala nilai lelongan / jualan ialah RM5,500.

Oleh kerana pendapatan berjumlah RM1,500 telah dilaporkan pada tarikh penebusan, tiada pindaan dibuat apabila pemegang pajak gadai selesai membuat lelongan.



- (ii) Nilai lelongan / jualan kurang daripada jumlah pinjaman.

Contoh 8:

Jumlah pinjaman RM4,000 dan jumlah faedah gadaian RM1,500. Manakala nilai lelongan / jualan ialah RM3,500.

Oleh kerana pendapatan berjumlah RM1,500 telah dilaporkan pada tarikh penebusan, pemegang pajak gadai boleh menuntut hutang lapuk dihapuskan sebanyak RM1,500 ke atas faedah dan RM500 ke atas modal pinjaman.

- (iii) Nilai lelongan / jualan bersamaan dengan jumlah pinjaman tetapi kurang daripada faedah.

Contoh 9:

Jumlah pinjaman RM4,000 dan jumlah faedah gadaian RM1,500. Manakala nilai lelongan / jualan ialah RM5,000.

Oleh kerana pendapatan berjumlah RM1,500 telah dilaporkan pada tarikh penebusan, pemegang pajak gadai boleh menuntut hutang lapuk dihapuskan sebanyak RM500 ke atas faedah.

- (iv) Nilai lelongan / jualan melebihi daripada nilai pinjaman dan faedah.

Contoh 10:

Jumlah pinjaman RM4,000 dan jumlah faedah gadaian RM1,500. Manakala nilai lelongan / jualan ialah RM6,000.

Oleh kerana pendapatan berjumlah RM1,500 telah dilaporkan pada tarikh penebusan, tiada pindaan dibuat apabila pemegang pajak gadai selesai membuat jualan / lelongan. Lebihan nilai jualan / lelongan sebanyak RM500 adalah hak milik pemajak gadai. Sekiranya pemegang pajak gadai gagal mengembalikan amaun tersebut kepada pemajak gadai atau ke Jabatan Akauntan Negara, maka lebihan itu akan ditaksir sebagai pendapatan lain kepada pemegang pajak gadai.

- (v) Jumlah pinjaman adalah kurang daripada dua ratus ringgit.

Bagi wang pinjaman yang kurang daripada RM200.00, barang gadaian (sandaran) akan menjadi hakmilik pemegang pajak gadai jika penebusan tidak dilakukan oleh pemajak gadai.

Bagi tujuan layanan cukai, barang gadaian (sandaran) tersebut akan dianggap sebagai stok perniagaan pemegang pajak gadai. Oleh itu, kos perolehan barang gadaian (sandaran) adalah bersamaan dengan nilai pinjaman yang diberikan dan klasifikasikan sebagai pendapatan perniagaan di bawah subseksyen 4(a) ACP 1967 jika barang gadaian (sandaran) tersebut dijual.

### 3.3 Tempoh Peralihan (Tahun Taksiran 2009, 2010 Dan 2011)

Bagi membolehkan industri pajak gadai mengadaptasi perubahan asas pengiktirafan pendapatan seperti yang dinyatakan di atas, LHDNM bersetuju memberi konsesi tempoh peralihan kepada pemegang pajak gadai seperti berikut:

- (a) Bagi pemegang pajak gadai yang menutup akaun pada 30/9 hingga 31/12 bagi tahun taksiran 2009, LHDNM bersetuju untuk menerima pakai laporan pendapatan industri pajak gadai bagi tahun taksiran 2008 dan tahun taksiran sebelum mengikut asas tunai atau asas terakru yang telah digunapakai tanpa sebarang pelarasan dan pengenaan penalti.
  - (i) Bagi pemegang pajak gadai yang mengamalkan asas tunai bagi tahun taksiran 2008 dan sebelum, mereka dibenarkan melaporkan pendapatan yang masih belum diterima bagi tahun taksiran 2008 dan sebelum berdasarkan jumlah diterima dalam tahun taksiran 2009 iaitu apabila pendapatan diterima.

Dalam tahun taksiran 2010, pemegang pajak gadai dikehendaki melaporkan baki pendapatan tahun taksiran 2008 dan sebelum yang diterima, boleh diterima dan belum terima dalam tahun taksiran tersebut. Sekiranya terdapat hutang lapuk berkaitan dengan pendapatan tersebut maka tuntutan boleh dibuat dalam tahun taksiran 2010 atau tahun berikutnya iaitu apabila selesai melakukan jualan /

lelongan awam (yang mana terpakai) dengan syarat mematuhi Ketetapan Umum No. 1/2002.

Konsesi ini hanya terpakai bagi gadaian yang dibuat dalam tahun taksiran 2008 dan sebelum termasuk penebusan yang dilakukan dalam tempoh lanjutan.

Contoh 11:

ABC Pajak Gadai menerima gadaian pada 1/11/2008 dengan nilai gadaian sebanyak RM2,000 (akaun ditutup pada 31/12 setiap tahun). Tarikh penebusan ialah 30/4/2009 dengan kadar faedah 2% sebulan.

<b>Tahun Taksiran 2008</b>	<b>Faedah (2% Sebulan) (RM)</b>
30/11/2008	40
31/12/2008	40
<b>Tahun Taksiran 2009</b>	
31/01/2009	40
28/02/2009	40
31/03/2009	40
30/04/2009	40
<b>Jumlah Diterima</b>	<b>240</b>

Dengan konsesi layanan cukai dan tempoh peralihan ini, apabila tebusan dibuat pada 30/4/2009, ABC Pajak Gadai boleh melaporkan faedah yang diterima berjumlah RM240 dalam tahun taksiran 2009.

Contoh 12:

Kes sama seperti Contoh 11. Pemajak gadai memohon lanjutan masa untuk penebusan sehingga 31/10/2009 tetapi pemajak gadai gagal membuat bayaran pada tarikh lanjutan penebusan.

<b>Tahun Taksiran 2008</b>	<b>Faedah (2% Sebulan) (RM)</b>
30/11/2008	40
30/12/2008	40
<b>Tahun Taksiran 2009</b>	
31/01/2009	40
28/02/2009	40
31/03/2009	40
30/04/2009	40
<b>Jumlah Diterima</b>	<b>240</b>
<b>Tempoh Lanjutan</b>	
31/05/2009	40
30/06/2009	40
31/07/2009	40
31/08/2009	40
30/09/2009	40
31/10/2009	40
<b>Jumlah Boleh Diterima</b>	<b>240</b>

Jika jualan / lelongan awam dilakukan dalam tahun taksiran 2009 dan nilai lelongan bersamaan jumlah pinjaman dan faedah, maka ABC Pajak Gadai dikehendaki melaporkan pendapatan faedah sebanyak RM480 dalam tahun taksiran 2009.

Tetapi jika jualan / lelongan awam tidak dilakukan dalam tahun taksiran 2009, maka ABC Pajak Gadai dikehendaki melaporkan faedah yang diterima sebanyak RM240 dalam tahun taksiran 2009, dan baki faedah boleh diterima sebanyak RM240 dalam tahun taksiran 2010. Jika sekiranya faedah sebanyak RM240 tidak diterima, maka amaun tersebut bolehlah dituntut sebagai hutang lapuk dalam tahun tersebut atau tahun berikutnya iaitu apabila selesai melakukan jualan / lelongan awam (yang mana terpakai) dengan syarat tuntutan tersebut mematuhi Ketetapan Umum No. 1/2002.

- (ii) Bagi pemegang pajak gadai yang mengamalkan asas terakru pada tarikh gadaian bagi tahun taksiran 2008 dan sebelum, pemegang pajak gadai boleh mengiktiraf pendapatan berdasarkan asas terakru pada tarikh penebusan mulai tahun taksiran 2009. Sekiranya terdapat hutang lapuk berkaitan dengan pendapatan yang telah dilaporkan itu, maka tuntutan boleh dibuat dalam tahun tersebut atau tahun berikutnya iaitu apabila selesai melakukan jualan / lelongan awam yang mana terpakai dengan syarat tuntutan tersebut mematuhi Ketetapan Umum No. 1/2002.
- (b) Bagi pemegang pajak gadai yang menutup akaun pada 31/1 hingga 31/8 bagi tahun taksiran 2009, LHDNM bersetuju untuk menerima pakai laporan pendapatan bagi tahun taksiran 2009 dan tahun taksiran sebelum mengikut asas tunai atau asas terakru yang telah digunakan tanpa sebarang pelarasan dan pengenaan penalti.
  - (i) Bagi pemegang pajak gadai yang mengamalkan asas tunai bagi tahun taksiran 2009 dan sebelum, mereka dibenarkan melaporkan pendapatan yang masih belum diterima bagi tahun taksiran 2009 dan sebelum berdasarkan jumlah diterima dalam tahun taksiran 2010 iaitu apabila pendapatan diterima.

Dalam tahun taksiran 2011, pemegang pajak gadai dikehendaki melaporkan baki pendapatan tahun taksiran 2009 dan sebelum yang diterima, boleh diterima dan belum terima dalam tahun taksiran tersebut. Jika terdapat hutang lapuk berkaitan dengan pendapatan tersebut maka tuntutan boleh dibuat dalam tahun taksiran 2011 atau tahun berikutnya iaitu apabila selesai melakukan jualan / lelongan awam (yang mana terpakai) dengan syarat mematuhi Ketetapan Umum No. 1/2002.

Konsesi ini hanya terpakai bagi gadaian yang dibuat dalam tahun taksiran 2009 dan sebelum termasuk penebusan yang dilakukan dalam tempoh lanjutan.

## Contoh 13:

Maju Pajak Gadai Sdn Bhd menerima gadaian pada 1/6/2009 dengan nilai gadaian RM2,000 (akaun ditutup pada 31/7 setiap tahun). Tarikh penebusan adalah pada 30/11/2009 dengan kadar faedah 2% sebulan.

<b>Tahun Taksiran 2009</b>	<b>Faedah (2% Sebulan) (RM)</b>
30/06/2009	40
31/07/2009	40
<b>Tahun Taksiran 2010</b>	
31/08/2009	40
30/09/2009	40
31/10/2009	40
30/11/2009	40
<b>Jumlah Diterima</b>	<b>240</b>

Dengan konsesi layanan cukai dan tempoh peralihan ini, apabila tebusan dibuat pada 30/11/2009, Maju Pajak Gadai Sdn. Bhd. boleh melaporkan faedah yang diterima berjumlah RM240 dalam tahun taksiran 2010.

## Contoh 14:

Kes sama seperti Contoh 13. Pemajak gadai memohon lanjutan masa untuk penebusan sehingga 31/5/2010. Walau bagaimanapun pemajak gadai gagal membuat bayaran pada tarikh lanjutan penebusan.

<b>Tahun Taksiran 2009</b>	<b>Faedah (2% Sebulan) (RM)</b>
30/06/2009	40
31/07/2009	40
<b>Tahun Taksiran 2010</b>	
31/08/2009	40
30/09/2009	40
31/10/2009	40
30/11/2009	40
<b>Jumlah Diterima</b>	<b>240</b>

<b>Tempoh Lanjutan</b>	
31/12/2009	40
31/01/2010	40
28/02/2010	40
31/03/2010	40
30/04/2010	40
31/05/2010	40
<b>Jumlah Boleh Diterima</b>	<b>240</b>

Jika jualan / lelongan awam dilakukan dalam tahun taksiran 2010 dan nilai lelongan bersamaan jumlah pinjaman dan faedah, maka Maju Pajak Gadai dikehendaki melaporkan pendapatan faedah sebanyak RM480 dalam tahun taksiran 2010.

Tetapi jika jualan / lelongan awam tidak dilakukan dalam tahun taksiran 2010, maka Maju Pajak Gadai dikehendaki melaporkan faedah diterima sebanyak RM240 dalam tahun taksiran 2010, dan baki faedah boleh terima RM240 dalam tahun taksiran 2011. Jika faedah sebanyak RM240 tidak diterima, maka amaun tersebut bolehlah dituntut sebagai hutang lapuk dalam tahun berikutnya iaitu apabila selesai melakukan jualan / lelongan awam (yang mana terpakai) dengan syarat tuntutan tersebut mematuhi Ketetapan Umum No. 1/2002.

- 3.4 Prinsip asas terakru mengikut peruntukan subseksyen 33(1) dan 39(1) ACP 1967 dikekalkan untuk tuntutan perbelanjaan.
- 3.5 Pengauditan Tahun-Tahun Kebelakangan

LHDNM akan menerima pakai pengiktirafan pendapatan yang digunakan oleh pemegang pajak gadai untuk tahun taksiran 2008 atau 2009 (yang mana terpakai) dan sebelum, serta tiada pelarasan dalam asas pengiktirafan pendapatan dibuat untuk tempoh tersebut. Walau bagaimanapun sekiranya terdapat kekurangan dalam laporan pendapatan serta lebihan tuntutan perbelanjaan berdasarkan kepada asas pengiktirafan pendapatan yang digunapakai itu, pemegang pajak gadai adalah tertakluk kepada pengenaan penalti di bawah subseksyen 113(2) ACP 1967.

### 3.6 Pengenaan Penalti Di Bawah Subseksyen 107B(4) Dan 107C(10) ACP 1967.

Tiada pengenaan penalti di atas perbezaan amaun cukai yang kena dibayar dengan cukai anggaran bagi tahun taksiran 2009 dan 2010. Jika sekiranya penalti telah dikenakan, pemegang pajak gadai perlu mengemukakan rayuan dan membuktikan bahawa perbezaan amaun cukai kena bayar berbanding anggaran cukai melebihi 30% disebabkan oleh pelarasan layanan cukai yang telah diberikan melalui garis panduan ini.

## 4. PAJAK GADAI SECARA ISLAM (AR-RAHNU)

Mulai tahun 2007, operasi pajak gadai secara Islam (Ar-Rahnu) juga tertakluk kepada Akta Pemegang Pajak Gadai 1972 [Akta 81] dan dikawal selia oleh Kementerian Perumahan dan Kerajaan Tempatan. Oleh kerana konsep pajak gadai secara konvensional dan pajak gadai secara Islam mempunyai perbezaan-perbezaan tertentu, maka Kementerian Perumahan dan Kerajaan Tempatan telah memberikan pengecualian kepada pajak gadai secara Islam daripada tertakluk di bawah peruntukan-peruntukan tertentu Akta Pemegang Pajak Gadai 1972 [Akta 81] dan Peraturan-Peraturan Pemegang Pajak Gadai (Kawalan dan Pelesenan) 2004. Pengecualian-pengecualian tersebut adalah seperti di bawah dan dinyatakan layanan cukai ke atas pengecualian-pengecualian itu jika ianya berkaitan.

### 4.1 Bayaran Pampasan Akibat Kehilangan, Kerosakan Dan Sebagainya Ke Atas Barang Gadaian (Sandaran).

Bayaran pampasan yang dilakukan oleh pemegang pajak gadai boleh dibenarkan tolakan di bawah subseksyen 33(1), ACP 1967 kerana ianya adalah sebahagian daripada liabiliti yang harus diambil oleh pemegang pajak gadai sama ada pemegang pajak gadai tersebut beroperasi secara konvensional atau secara pajak gadai Islam.

### 4.2 Kegagalan Penebusan Barang Gadaian (Sandaran)

Bagi pemegang pajak gadai secara Islam, setiap barang gadaian (sandaran) yang tidak ditebus hendaklah dilakukan lelongan awam tanpa mengira amaun pinjaman. Oleh itu, layanan cukai adalah seperti yang diperuntukan di bawah subperenggan 3.2(g) garis panduan ini.



#### 4.3 Kontrak Pajak Gadai

Terdapat perbezaan ke atas format, terma dan syarat kontrak pajak gadai secara konvensional dan pajak gadai secara Islam dan ianya tidak memberikan implikasi ke atas layanan cukai.

#### 4.4 Kadar Faedah Pajak Gadai / Kadar Upah Simpan

Kadar faedah pajak gadai bagi pemegang pajak gadai secara konvensional adalah sebanyak 2% setiap bulan atau sebahagiannya dan kadar upah simpan bagi pemegang pajak gadai secara Islam ialah tidak melebihi 1% sebulan atau 12% setahun. Prinsip mutatis mutandis dipakai ke atas kadar upah simpan bagi pemegang pajak gadai secara Islam di mana layanan cukai ke atas kadar upah simpan adalah bersamaan dengan layanan cukai ke atas faedah pajak gadai.

#### 4.5 Bersama-sama garis panduan ini disertakan Garis Panduan Pelaksanaan Perniagaan Pajak Gadai Secara Islam (Ar-Rahnu) Yang Diluluskan Di Bawah Akta Pemegang Pajak Gadai 1972 [Akta 81] dan Peraturan-Peraturan Pemegang Pajak Gadai (Kawalan dan Pelesenan) 2004 yang dikeluarkan oleh Kementerian Perumahan dan Kerajaan Tempatan.

## **LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**

**03 Jun 2011**

**GARIS PANDUAN PELAKSANAAN PERNIAGAAN PAJAK GADAI SECARA ISLAM (AR-RAHNU) YANG DILULUSKAN DI BAWAH AKTA PEMEGANG PAJAK GADAI 1972 [AKTA 81] DAN PERATURAN-PERATURAN PEMEGANG PAJAK GADAI (KAWALAN DAN PELESENAN) 2004.**

**1. Tujuan**

Garis panduan ini dikeluarkan khusus untuk pelaksanaan modus operandi perniagaan pajak gadai secara Islam yang diluluskan di bawah Akta Pemegang Pajak Gadai 1972 [Akta 81] dan Peraturan-peraturan Pemegang Pajak Gadai (Kawalan dan Pelesenan) 2004.

**2. Latar belakang**

Dalam usaha Kementerian untuk menyediakan alternatif kepada orang ramai berurusan dalam industri pajak gadai terutamanya dalam konteks pelanggan, Kementerian telah mengambil inisiatif untuk meluluskan lesen pemegang pajak gadai secara Islam mulai tahun 2007. Langkah ini diambil susulan daripada permintaan terhadap pemohon lesen sendiri selain mengambilkira isu-isu sensitif yang dibangkitkan oleh pelanggan Islam berhubung amalan riba dalam pajak gadai konvensional.

**3. Konsep Pelaksanaan**

Selari dengan konsep pelaksanaan pajak gadai Islam yang telah beroperasi dan dikawalselia oleh institusi-institusi bank dan koperasi-koperasi terpilih di seluruh negara, perniagaan pajak gadai secara Islam yang diluluskan di bawah Akta 81 turut menggabungkan dua konsep syariah iaitu:

- Ar-Rahnu – merujuk kepada mekanisme di mana suatu barang yang berharga dijadikan sebagai sandaran yang terikat dengan hutang bercagar yang boleh dibayar dengannya, sekiranya hutang tersebut tidak dapat dijelaskan; dan
- Al - Wadiah Yad Dhamanah – merujuk kepada simpanan

Terdapat 5 rukun yang perlu dipatuhi di dalam sesuatu urusan gadaian iaitu:

- i. Akad – penawaran dan penerimaan
- ii. Pemajak – orang yang menggadai iaitu orang yang berhutang
- iii. Pemegang pajak gadai – orang yang menerima barang gadaian iaitu orang yang memberi pinjaman

- iv. Marhun – barang gadaian
- v. Hutang – sebab gadaian

Akta Pemegang Pajak Gadai 1972 telah digubal khusus untuk mengawalselia operasi pemiagaan pajak gadai secara konvensional. Justeru, terdapat beberapa peruntukan di dalam Akta ini mahupun Peraturan yang berkaitan didapati tidak dapat memenuhi konsep pelaksanaan pajak gadai secara Islam. Dalam menimbangkan perkara ini, Kementerian telah meneliti dan mengenalpasti empat peruntukan yang memerlukan pengecualian khusus daripada Akta dan peraturan seperti berikut:

BIL	PERUNTUKAN	JUSTIFIKASI
1.	<p><b>Seksyen 22, Akta 81</b></p> <p>(3) Mengenai sesuatu sandaran yang telah binasa atau rosak oleh kerana atau akibat kebakaran, kecuaiian, peninggalan, kecurian, rompakan atau selainnya, nilai sandaran itu hendaklah, bagi maksud pampasan kepada pemajak gadai itu dikira sebagai <b>satu perempat lebih daripada jumlah pinjaman atasnya.</b></p>	<p><b>Perniagaan Pajak Gadai Secara Islam</b></p> <p>Pemegang pajak gadai secara Islam hendaklah membayar pampasan bagi barang sandaran yang hilang atau rosak semasa dalam simpanan pemegang pajak gadai <b>berdasarkan jumlah baki selepas amaun nilai sandaran ditolak amaun pinjaman wang yang diberikan dan upah simpan sebelum kehilangan berlaku tanpa mengira apa jua sebab kehilangan.</b></p>
2.	<p><b>Seksyen 23, Akta 81</b></p> <p>(1) Jika sesuatu sandaran tidak ditebus sebelum tamat enam bulan dari tarikh dipajakgadai, atau sesuatu tempoh yang lebih lama sebagaimana yang mungkin telah dipersetujui di antara seseorang pemegang pajak gadai dengan</p>	<p>Pemegang pajak gadai secara Islam hendaklah menjalankan kaedah lelongan awam bagi semua barang sandaran yang gagal ditebus tanpa mengira amaun pinjaman.</p>

	<p>pemajak gadai, atau sebagaimana yang dikehendaki mengikut seksyen 19, maka sandaran itu-</p> <p>(a) jika dipajakgadai untuk wang berjumlah tidak lebih daripada dua ratus ringgit, hendaklah menjadi harta pemegang pajak gadai itu</p> <p>atau</p> <p>(b) jika dipajakgadai untuk wang berjumlah lebih daripada dua ratus ringgit, apabila dilepaskan oleh pemegang pajak gadai itu, hendaklah dilepaskan dengan jalan jualan lelong yang dijalankan oleh seseorang peleton berlesen.</p>	
3.	<p><b>Peraturan 12, Peraturan-Peraturan Pemegang Pajak Gadai (Kawalan dan Pelesenan) 2004</b></p> <p>Surat pajak gadai yang diserahkan kepada pemajak gadai oleh pemegang pajak gadai hendaklah dalam bentuk yang ditetapkan dalam Jadual K dan hendaklah dalam bahasa kebangsaan dan mengandungi butir-butir yang berikut:</p> <p>a) nama, gelaran dan alamat pemegang pajak gadai;</p> <p>b) perihal terperinci mengenai sandaran yang dipajak gadai;</p> <p>c) nombor siri sandaran yang dipajakgadai sebagaimana yang dicatat dalam buku pemegang pajak gadai;</p> <p>d) jumlah pinjaman yang dibuat atasnya;</p>	<p>Pemegang pajak gadai secara Islam hendaklah mematuhi syarat-syarat yang ditetapkan di dalam Jadual K di samping menambah lafaz-lafaz berikut termasuk nama dan ditandatangani oleh pemajak gadai, pemegang pajak gadai dan saksi dalam surat pajak gadai yang ditetapkan sebagai akad urusniaga.</p>

	<p>e) keuntungan-keuntungan yang dibenarkan oleh Peraturan-Peraturan ini untuk dikenakan;</p> <p>f) keuntungan yang dikenakan;</p> <p>g) tarikh akhir untuk sandaran itu boleh ditebus;</p> <p>h) tarikh pemajakgadaan;</p> <p>i) nama, umur, jantina, kerakyatan, nombor kad pengenalan pendaftaran negara, nombor pasport(bagi orang asing) dan alamat pemajak gadai;</p> <p>j) jika pemajak gadai bukan pemilik kepada sandaran yang dipajak gadai, nama, umur, jantina, kerakyatan, nombor kad pengenalan pendaftaran negara, nombor pasport (bagi orang asing) dan alamat pemilik; dan</p> <p>k) butir-butir insuran di bawah Peraturan 23.</p>	<p>i) Lafaz Ijab Pemajak Gadai "Saya sandarkan jenis dan nilai barangan seperti yang tertera pada tiket ini sebagai jaminan kepada amaun pinjaman wang yang saya terima. Saya bersetuju menanggung bayaran upah simpan dan bayaran perkhidmatan lelongan apabila tindakan demikian berlaku".</p> <p>ii) Lafaz Qabul Pemegang Pajak Gadai "Saya terima barangan sandaran tersebut sebagai jaminan"</p> <p>iii) Lafaz saksi  "Saya menyaksikan Ijab dan Qabul tersebut disempurnakan"</p>
4.	<p><b>Peraturan 17, Peraturan-Peraturan Pemegang Pajak Gadai (Kawalan dan Pelesenan) 2004</b></p> <p>Keuntungan yang diambil oleh seseorang pemegang pajak gadai ke atas mana-mana pinjaman yang diberi pinjam olehnya hendaklah pada kadar tidak melebihi dua peratus sebulan atau sebahagian daripadanya campur caj pengendalian sebanyak lima puluh sen bagi mana-mana pinjaman yang melebihi sepuluh ringgit.</p>	<p>Kadar upah simpan maksimum yang boleh dikenakan oleh pemegang pajak gadai secara Islam adalah tidak melebihi 1% sebulan atau 12% setahun daripada nilai sandaran semasa urusaniaga berlaku tertakluk kepada amaun pinjaman tidak kurang daripada 50% daripada nilai sandaran tersebut kecuali pemajak gadai</p>

		berkehendakkan amaun pinjaman yang lebih rendah daripada itu. Nilai sandaran hendaklah dikira berdasarkan berat, jenis dan kadar harga barang sandaran pada hari urusniaga tersebut dilakukan.
--	--	--

Selain daripada empat peruntukan yang dinyatakan di atas, perniagaan pajak gadai secara Islam yang diluluskan di bawah Akta ini hendaklah mematuhi peruntukan-peruntukan lain yang termaktub di dalam Akta dan peraturan-peraturan subsidiari di bawahnya.

Pengecualian hanya boleh diluluskan oleh Y.B. Menteri berdasarkan peruntukan seksyen 46A, Akta 81 seperti berikut:

#### **46A. Kuasa Menteri untuk memberikan pengecualian**

(1) Menteri boleh –

- (a) selepas menimbangkan hal keadaan istimewa berhubung dengan jenis perniagaan mana-mana orang dan kedudukan kewangannya; dan
- (b) jika dia berpuas hati bahawa tidaklah bertentangan dengan kepentingan awam untuk berbuat demikian,

melalui pemberitahuan yang disiarkan dalam Warta, mengecualikan mana- mana pemegang pajak gadai daripada mana-mana peruntukan Akta ini, dan pengecualian sedemikian hendaklah diberikan bagi apa-apa tempoh yang dinyatakan dalam pemberitahuan itu, dan boleh dijadikan tertakluk kepada apa-apa batasan, sekatan atau syarat sebagaimana yang boleh ditentukan oleh Menteri dalam pemberitahuan itu.

Berdasarkan kepada peruntukan di atas, jelas bahawa mana-mana syarikat yang diluluskan untuk menjalankan perniagaan pajak gadai secara Islam perlu diberi pengecualian oleh Y.B. Menteri terlebih dahulu dan pengecualian tersebut hendaklah diwartakan sebelum dibenarkan beroperasi.

**MAKLUMAT LANJUT**

**Setiausaha Bahagian**

**Bahagian Pemberi Pinjam Wang & Pemegang Pajak Gadai**

Kementerian Perumahan dan Kerajaan Tempatan

Aras 4, Blok K, Pusat Bandar Damansara,

Peti Surat 12579, 50782 Kuala Lumpur.

#### IV. FORM CP204 FOR SMALL & MEDIUM ENTERPRISES

- 1.0** Following the Meeting of Working Group with Accounting Bodies – Desire No. 2/2010 held on July 20, 2010 (Item 2.5 of the minutes), the Inland Revenue Board (IRB) has issued an amended Form CP204 to enable small and medium enterprises (SME) to inform the IRB about their SME status without furnishing the amount of tax estimate. Amendments have also been made on the submission of Form CP204 via e-Filing. The above amendments are effective March 3, 2011.
- 2.0** Pursuant to the provision of subsection 107C(4A) of the Income Tax Act 1967 (ITA), a new company resident in Malaysia which has a paid-up capital in respect of ordinary shares of not more than RM2.5 million at the beginning of the basis period for a year of assessment (defined as SME) is not required to submit a tax estimate for the first two years of operation. Nevertheless, this treatment does not apply to the conditions as provided in paragraphs 2A, 2B and 2C of Schedule 1 of the ITA.
- 3.0** SME companies, which did not submit Form CP204 in the first year, are required to submit it in the second year if they are still under the status of 'SME'. Nevertheless, if the increase in tax under Subsection 107C(10) of the ITA is imposed or prosecution for the offence under Subsection 120(1)(f) of the ITA is issued because the IRB did not have the status of the company, the case should be referred to the IRB branch which handles the company's files.
- 4.0** A copy of the IRB's letter with regard to the above matter is now available on the MICPA's website at [www.micpa.com.my](http://www.micpa.com.my) in the Members' Area.



**V. GUIDELINE RELATING TO TAX DEDUCTION ON BROADBAND SUBSCRIPTION FEE & GUIDELINE RELATING TO SERIOUS ILLNESSES FOR PURPOSES OF SECTION 46(1)(g) OF THE INCOME TAX ACT, 1967**

- 1.0** The Inland Revenue Board (IRB) has recently issued the following Guidelines:
- i. Guideline relating to tax deduction on broadband subscription fee
  - ii. Guideline relating to serious illnesses for purposes of Section 46(1)(g) of the Income Tax Act, 1967
- 2.0** The above Guidelines can be downloaded from the IRB's website at <http://www.hasil.gov.my/goindex.php?kump=5&skum=5&posi=3&unit=7000&sequ=2>. A copy of the Guidelines are also attached as Annexure I and II respectively.



**GARISPANDUAN BERKAITAN POTONGAN CUKAI KE ATAS  
YURAN LANGGANAN JALUR LEBAR (*BROADBAND*)**

**1. PENGENALAN**

Garis panduan ini adalah untuk menerangkan layanan cukai ke atas Yuran Langganan Jalur Lebar. Pada masa kini individu yang menerima manfaat langganan jalur lebar yang dibayar oleh majikan dan didaftarkan atas nama majikan adalah dikecualikan daripada cukai pendapatan atas manfaat tersebut.

Di bawah Pelan Jalur Lebar Kebangsaan, kerajaan mensasarkan kadar capaian internet jalur lebar sebanyak 50% dalam tahun 2010. Bagi mencapai matlamat berkenaan, potongan di bawah perenggan 46(1) (m) Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP 1967) dibenarkan kepada seseorang individu yang melakukan perbelanjaan langganan jalur lebar yang didaftarkan atas nama individu itu dalam tempoh asas sesuatu tahun taksiran, terhad kepada amaun maksimum RM500.00 setahun.

**2. APAKAH YANG DIMAKSUDKAN DENGAN JALUR LEBAR**

2.1 Internet merupakan satu rangkaian sedunia komputer yang tersambung menerusi talian telefon, gentian optik dan teknologi tanpa wayar. Usaha untuk menghasilkan sambungan internet yang lebih pantas terus dijalankan dan teknologi jalur lebar terbaharu terus diperkenalkan.

Dialup services adalah sambungan internet melalui talian telefon dengan kelajuan 56kbps manakala sambungan internet melalui jalur lebar adalah melalui kabel atau DSL (Digital Subscriber Line) dengan kelajuan yang lebih tinggi. Kelebihan jalur lebar adalah di mana sesuatu laman boleh dimuat turun lebih pantas berbanding talian dail.

2.2 Jalur lebar adalah medium yang menyambungkan komunikasi berkeupayaan tinggi. Istilah ini merujuk kepada kelebaran spektrum frekuensi tersedia untuk penggunaan komunikasi.

Maksud jalur lebar adalah capaian internet dengan kelajuan bersamaan dengan atau lebih daripada 256kbps satu arah atau kedua-dua arah. Kategori jalur lebar adalah:-

- (a) Jalur Lebar Berkelajuan Tinggi (HSBB – High Speed Broadband)
- (b) Jalur Lebar untuk Orang Awam (BEGP – Broadband to General Population)

2.3 Kemudahan Teknologi Jalur Lebar yang dilaksanakan adalah secara berwayar dan tanpa wayar:-

- (a) Berwayar iaitu:

ADSL	VDSL2
SDSL	FTTH
VDSL	ETTH
ADSL2+	

- (b) Tanpa Wayar

3G/HSDPA	WiMAX
lburst	Satellite
EV-Do	

### 3. LAYANAN CUKAI

Untuk menentukan bahawa seseorang pembayar cukai layak menuntut potongan RM500 atas yuran langganan jalur lebar di bawah perenggan 46(1)(m) ACP 1967 adalah dengan menentukan kaedah digunakan untuk mencapai internet.

Dialup service adalah perkhidmatan penyambungan internet melalui talian telefon dengan kelajuan 56kbps. Oleh itu kaedah pencapaian internet melalui dialup service tidak layak mendapat potongan cukai RM500 manakala sambungan kepada internet dengan jalur lebar melalui kabel atau DSL (Digital Subscriber Line) dengan kelajuan sama atau melebihi 256kbps layak mendapat potongan cukai.

Potongan cukai yang dibenarkan kepada individu yang melakukan perbelanjaan Langganan Jalur Lebar adalah langganan yang didaftarkan atas nama individu dalam tempoh asas sesuatu tahun taksiran. Amaun yang dibenarkan adalah terhad kepada amaun

maksimum RM500.00 setahun dan potongan cukai dibenarkan mulai tahun taksiran 2010 dan berakhir pada tahun taksiran 2012.

Bahagian Khidmat Nasihat  
Jabatan Dasar Percukaian  
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia  
12 April 2011

s.k: LHDN.01/35/42/51/224-36.5

## Annexure II

LHDN.01/35//42/51/84



**GARISPANDUAN BERKENAAN DENGAN JENIS PENYAKIT  
SERIUS BAGI MAKSUD PERENGGAN 46(1)(g) AKTA  
CUKAI PENDAPATAN 1967 (ACP 1967)**

**1. OBJEKTIF**

Garis panduan ini bertujuan untuk memberi penjelasan berhubung dengan jenis-jenis penyakit yang boleh diberi pertimbangan untuk potongan cukai di bawah perenggan 46(1)(g) ACP 1967. Perenggan ini memberi potongan cukai kepada individu sehingga jumlah maksimum sebanyak lima ribu ringgit bagi perbelanjaan perubatan oleh individu itu untuk dirinya sendiri, isteri atau suaminya atau anaknya yang mengidap penyakit serius.

**2. PENYAKIT SERIUS**

Penyakit serius boleh diklasifikasikan sebagai penyakit acute and chronic yang tidak dapat diubat lagi serta memerlukan rawatan perubatan yang berpanjangan ( prolonged medical treatment ) dan terpaksa bergantung kepada ubat-ubatan yang berkemungkinan menyebabkan kesan sampingan atau penyakit lain.

Antara ciri-ciri tahap serius perlu ada unsur-unsur:-

- (i) Life threatening – mengancam nyawa
- (ii) Sosio economic – rawatan/perubatan dengan kos yang tinggi dan berterusan
- (iii) Acute medical illness requiring admission to hospital

**3. PPROSEDUR TUNTUTAN**

- 3.1 Tuntutan potongan hendaklah dibuktikan melalui resit dan perakuan yang dikeluarkan oleh pengamal perubatan bahawa rawatan perubatan telah diberikan kepada individu itu, isteri atau suami atau anaknya bagi penyakit serius. Resit dan surat perakuan yang boleh diterima hanyalah daripada pengamal perubatan yang berdaftar sahaja.

- 3.2 Nama dan nombor rujukan cukai pendapatan individu yang menuntut perbelanjaan hendaklah dicatatkan dibelakang resit. Resit dan surat perakuan hendaklah disimpan dan dikemukakan apabila dikehendaki oleh pegawai audit Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia (LHDNM).
- 3.3 Pengamal Perubatan bermaksud ahli perubatan (dokter) yang berdaftar dengan Malaysian Medical Council (MMC).
- 3.4 LHDNM akan meneliti laporan final diagnosis yang dikeluarkan oleh pengamal perubatan dalam menentukan jenis penyakit serius yang dihadapi oleh pembayar cukai yang menuntut potongan tersebut. Symptom yang ada dalam Laporan Perubatan tidak akan diambilkira. Provisonal diagnosis daripada seseorang pengamal perubatan yang berdaftar juga tidak boleh dianggap sebagai surat perakuan.

#### **4. RASIONAL**

- 4.1 Mangsa dalam satu kemalangan apabila dimasukkan ke hospital walaupun selamat tetapi dalam keadaan serius dan nyawa yang terancam dengan kecederaan yang amat teruk boleh dipertimbangkan untuk pelepasan cukai ini. Rasional di sebalik pelepasan ini ialah kos rawatan perubatan rapi dan berpanjangan yang terlalu tinggi dan kos ini merupakan perbelanjaan sekaligus.
- 4.2 Melepuh dan melecur yang disebabkan oleh kemalangan yang serius dan dapat diukur daripada bahagian anggota yang terlibat yang boleh mengakibatkan sama ada kematian apabila pertama kali dimasukkan ke hospital atau kecacatan yang serius yang boleh menyebabkan ketidaksempurnaan anggota atau kehilangan fungsi kaki/tangan. Kecacatan dan ketidaksempurnaan yang memerlukan prosidur pembedahan seterusnya boleh dipertimbangkan untuk diberi potongan cukai.
- 4.3 Ketidaksempurnaan anggota tidak layak diberi potongan di bawah perenggan 46(1)(g) ACP 1967 kerana pelepasan boleh dituntut di bawah perenggan 46(1)(d) ACP 1967. Walau bagaimanapun perbelanjaan yang dikeluarkan untuk rawatan perubatan apabila pertama kali dimasukkan ke hospital yang menyebabkan ketidaksempurnaan anggota itu, seperti pemotongan atau kelumpuhan bagi satu atau lebih kaki atau tangan, boleh diberi potongan cukai di bawah perenggan 46(1)(g) ACP 1967.

- 4.4 Dalam keadaan yang tertentu, beberapa penyakit serius yang tidak terdapat dalam Lampiran A di atas, boleh dipertimbangkan untuk potongan cukai berdasarkan kepada syor/cadangan pakar perubatan yang berdaftar tertakluk kepada ketidaksempurnaan yang kekal atau perbelanjaan yang dikeluarkan. Pembayar cukai boleh membuat permohonan kepada Cawangan di mana fail dikendalikan.
5. Senarai penyakit serius di bawah subseksyen 46(2) ACP 1967 bagi maksud potongan cukai di bawah perenggan 46(1)(g) ACP 1967 adalah seperti di Lampiran A.

Disediakan oleh:

Bahagian Khidmat Nasihat  
Jabatan Dasar Percukaian  
Lembaga Hasil Dalam Negeri  
4 Mei 2011

## LAMPIRAN A

**SENARAI JENIS-JENIS PENYAKIT KRONIK/SERIOUS DI BAWAH  
SUBSEKSYEN 46(2) AKTA CUKAI PENDAPATAN (ACP) 1967 YANG BOLEH  
DI BERI PERTIMBANGAN BAGI MAKSUD POTONGAN CUKAI DI BAWAH  
PERENGGAN 46(1)(g) ACP 1967**

**1. Kanser**

Penyakit yang disebabkan oleh ketumbuhan dan penularan sel-sel yang sangat merbahaya dan serangan tisu-tisu dibuktikan dengan histology yang jelas. Penyakit ini merangkumi leukemia lymphoma dan penyakit Hodgkin tetapi tidak termasuk ketumbuhan yang tidak merbahaya dan semua jenis kanser kulit kecuali malignant melanoma.

**2. Serangan Jantung**

Suatu keadaan yang timbul kerana matinya sebahagian daripada otot jantung disebabkan pembekalan darah yang kurang kebahagian jantung yang relevan dengan tanda-tanda seperti sakit dada, perubahan ECG dan tahap enzim jantung yang meningkat.

Serangan sakit jantung boleh mengakibatkan perkara-perkara berikut:-

**2.1 Penggantian atau Pembaikan Injap Jantung**

Prosedur di mana pembedahan jantung terbuka dilakukan untuk mengganti atau memperbaiki injap jantung yang telah rosak.

**2.2 Pembedahan Arteri Jantung/Coronary Angioplasty**

Prosedur yang melibatkan coronary artery bypass surgery dilakukan untuk membetulkan arteri jantung yang tersumbat termasuk angioplasty.

**2.3 Pembedahan Aorta**

Prosedur yang melibatkan bahagian aorta yang sakit dibedah dan digantikan dengan graft. Aorta yang terlibat ialah thoracic dan abdominal aorta.



**3. Pulmonary Hypertension****4. Sakit Buah Pinggang Yang Kronik**

Penyakit di mana kedua-dua buah pinggang telah gagal dipulihkan dan tidak boleh berfungsi lagi dan memerlukan dialisis renal dan pemindahan renal.

**5. Sakit Hati (Liver) Yang Kronik**

Tanda-tanda penyakit ialah diserangi penyakit jaundice, ascites dan/atau hepatic encephalopathy.

**6. Fulminant Viral Hepatitis**

Necrosis hati sepenuh atau sebahagian disebabkan virus hepatitis yang mengakibatkan kegagalan hati selepas ujian fungsi hati dilakukan yang juga menunjukkan massive parenchymal liver disease dan juga tanda-tanda portosystemic encephalopathy.

**7. Kecederaan Di Kepala Disebabkan Kemalangan**

Kecederaan kepala disebabkan kemalangan (termasuk kerana diserang) mengakibatkan trauma kepala teruk dengan neurological deficit yang juga boleh mengakibatkan kematian bila pertama kali dimasukkan ke wad kecemasan, atau walaupun Selamat, pesakit mengalami kecederaan kepala yang kekal atau lumpuh. Pengesahan pakar saraf atau pakar bedah saraf mestilah diperolehi.

**8. Tumor Dan Kekacatan Pembuluh Darah Di Otak**

Pengesahan mestilah diperolehi daripada pakar saraf atau pakar bedah saraf.

**9. Melepuh Dan Melecur Kerana Kebakaran**

Third degree burns yang meliputi 40% daripada anggota yang boleh mengakibatkan kepada kematian apabila pertama kali dimasukkan ke hospital atau mengakibatkan kecacatan fungsi atau kecacatan kosmetik yang memerlukan pembedahan membaikpulih.

**10. Pemindahan Organ Utama**

Pemindahan organ seperti buah pinggang, hati jantung, paru-paru, pankreas dan tulang som-som.

**11. Penyakit Parkinson****12. Penyakit HIV Dan Aids**

**13. Pemindahan Kaki Dan/Atau Tangan**

Ini tidak merupakan penyakit dalam ertikata sebenar. Namun begitu kecederaan dan ketidaksempurnaan disebabkan penyakit atau kemalangan boleh mengakibatkan salah satu daripada anggota tangan disebelah atas termasuk kaki dan sendi pinggul terpaksa dipotong. Pemetongan kecil jejari kaki atau tangan tidak layak diberi potongan cukai di bawah peruntukan ini.

**14. Chronic Skin Disease: Psoriasis, Phempigus, Steven-Johnson Syndrome**

**15. Mental Illness: Bipolar Disorders, Schizophrenia, Major Depression**

**16. Endocrine Disease: Diabetes Mellitus With Complications**

**17. Rheumatology: Rhemathoid Arthritis, Systemic Lupus Erythemathousus (SLE), Scleroderma, Mixed Connective Tissue Disorder, Ankylosing Spondylitis, Chronic Topacus Gout**

**18. Tallasemia Major**

**19. Major Organ Transplant**

## VI. FORM CP57 - NOTIFICATION OF THE DEMISE OF TAXPAYER

- 1.0** The Inland Revenue Board (IRB) has issued Form CP57 [1/2011]. The Form was made in accordance with the amendment of Section 74(3) of the Income Tax Act, 1967 and Section 14(4) Real Property Gains Tax Act, 1976 which came into force on January 28, 2011. The time limit for an assessment or additional assessment to be raised is within three years after the Director General of Inland Revenue is informed by the executor of the estate of the death of a taxpayer by using this form.
- 2.0** This Form must be submitted to the branch where the taxpayer's income tax file is administered.
- 3.0** The Form CP57 can be found on the IRB's website at <http://www.hasil.gov.my> under the title "Forms > Other Forms".

MICPA Circular No.: TEC/026/05/2011/W  
Issue date : May 11, 2011

## VII. PROCEDURES FOR RECEIPT AND PROCESSING OF INCOME TAX RETURN FORMS AT INFORMATION PROCESSING DEPARTMENT

- 1.0** The Inland Revenue Board (IRB) has issued the procedures for receipt and processing of income tax return forms at the Information Processing Department following the Operational Dialogue and the Meeting of Working Group with Accounting Bodies – Desire No. 1/2011 held on March 18, 2011.
- 2.0** A copy of the above procedures is attached as Annexure I.

MICPA Circular No.: TEC/022/04/2011/W  
Issue date : April 19, 2011

## Annexure I

Prosedur Penerimaan dan Pemprosesan BNCP di Jabatan Pemprosesan Maklumat

Bil	Perkara	Masalah / Scenario	Cadangan Tindakan
1.	<p><b>Proses penerimaan BNCP di Kaunter Serahan semasa BPPC dan cop pengesahan penerimaan pada salinan pendua BNCP.</b></p>	<p>Petugas akan mengambil masa yang lama untuk menyemak dan mengesahkan salinan pendua berkenaan. Ini menyebabkan proses menunggu giliran pembayar cukai/ wakil cukai yang lain menjadi lama.</p> <p>Keadaan ini turut memberi ruang kepada wakil cukai untuk memanipulasi penyemakan BNCP di mana mereka mendapatkan cop pengesahan penerimaan tanpa menyertakan BNCP asal. Apabila BNCP dikemukakan lewat dan penalty dikenakan, wakil cukai akan kemukakan salinan pendua yang telah disahkan semasa rayuan.</p>	<p>Cop pengesahan ke atas salinan pendua BNCP hanya akan dilakukan di kaunter bagi jumlah pengemukaan &lt; 10 borang. Jika &gt; 10 borang, cop pengesahan akan dilakukan kemudian. Wakil cukai akan dimaklumkan apabila pengesahan selesai dilakukan.</p>

2.	<b>BNCP dianggap tidak lengkap</b>  a) Tidak Ditandatangani	i) Tiada tandatangan pada ruangan akuan ii) Pembayar cukai tandatangan di ruangan ejen cukai iii) Pembayar cukai menggunakan cop tandatangan	Borang dikategori sebagai TIDAK LENGKAP (mulai TT2010)
	b) Tidak mengisi dengan lengkap di ruangan akuan; NAMA, NO KAD PENGENALAN/ NO POLIS/ TENTERA/ PASSPORT dan JAWATAN	Borang tidak dapat diproses kerana sukar untuk tentukan pegawai/orang yang bertanggungjawab yang menandatangani borang	Borang dikategori sebagai TIDAK LENGKAP (mulai TT2010)
	c) Pembayar cukai tidak menggunakan borang yang ditetapkan mengikut sek.152 ACP1967	i) Borang fotostat ii) Borang Format PDF cetakan pembayar cukai yg tidak menepati spesifikasi cetakan iii) Borang format PDF cetakan cawangan (BNCC) tetapi tiada cop cawangan yang berkenaan.	Borang dikategori sebagai TIDAK LENGKAP (mulai TT2010)
	d) Pembayar cukai tidak menggunakan borang yang telah ditetapkan untuk tahun taksiran berkaitan.	Borang tidak dapat diimbas kerana "field" borang tidak sama dengan tahun taksiran berkenaan	Borang dikategori sebagai TIDAK LENGKAP (mulai TT2010)

	e) Salah pengisian data borang	i) Salah pengiraan pada ruangan Jumlah Cukai Pendapatan Dikenakan sehingga Cukai Kena Dibayar / Cukai Kena Dibayar Balik ii) Salah pecahan pendapatan bercukai pada kadar 20% iii) Bahagian pendapatan bercukai diisi tetapi tiada pengiraan dibuat	STSC: Borang dikategori sebagai TIDAK LENGKAP (mulai TT2011)  STSNC: Borang dikategori sebagai TIDAK LENGKAP (mulai 1.1.2012)
	f) Tempoh akaun (Tarikh mula dan tarikh tutup akaun)	i) Tidak lengkap (salah satu tidak diisi) ii) Tidak diisi (kedua-dua tidak diisi) iii) Salah diisi (tempoh perakaunan tiada kaitan dgn TT) iv) Tidak ikut logik tempoh akaun v) Borang dihantar sebelum tempoh akaun ditutup	Borang dikategori sebagai TIDAK LENGKAP (mulai TT2011)
	g) Perbezaan yang ketara pada maklumat asas di borang dengan maklumat dalam sistem	i) Perbezaan nama adalah ketara dan tiada Borang 13/ Salinan Kad Pengenalan disertakan ii) Perbezaan No Rujukan (no pendaftaran syarikat) adalah ketara dan Borang 9 tidak disertakan	STSC: Borang dikategori sebagai TIDAK LENGKAP (mulai TT2011)  STSNC: Borang dikategori sebagai TIDAK LENGKAP (mulai 1.1.2012)

		<p>iii) No Kad Pengenalan berbeza</p>	<p>Oleh yang demikian, pembayar cukai diminta untuk menyertakan dokumen berikut sekiranya terdapat perbezaan/ perubahan pada nama/no rujukan;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Salinan Borang 13 – perubahan nama syarikat</li> <li>• Salinan K/P – perubahan nama individu</li> <li>• Salinan Borang 9 – perubahan No Rujukan</li> <li>• Apa-apa dokumen sokongan lain yang berkaitan</li> </ul> <p>BNCP bagi TT akan datang juga adalah dicadangkan untuk dimasukkan makluman berikut: "sebarang perubahan/ perbezaan pada nama/no. rujukan, perlulah disertakan salinan Borang 13/salinan KP/ salinan</p>
--	--	---------------------------------------	--

			Borang 9/ apa-apa dokumen berkaitan bersama BNCP”.
	<p>h) Maklumat Kewangan tidak diisi bagi borang-borang yang berkaitan</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Jualan/Perolehan</li> <li>• Untung/Rugi Bersih</li> <li>• Kod Perniagaan</li> </ul>		Borang dikategori sebagai TIDAK LENGKAP (mulai TT2011)
3.	Lampiran CP8D (Borang E – Majikan)	Banyak majikan yang mengemukakan senarai penuh pekerja masing-masing tanpa mengambilkira syarat – syarat pengisian lampiran tersebut.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Majikan perlu pastikan bahawa pengemukaan CP8D hanya untuk menyenaraikan pekerja yang gaji &gt; RM2500 sahaja.</li> <li>• Bagi majikan yang mempunyai &gt; 20 pekerja yang gajinya &gt;RM2500, diminta untuk mengemukakan CP8D dalam bentuk softcopy (CD/ disket).</li> </ul>



## VIII. PROGRAMME FOR SUBMISSION OF YEAR 2011 TAX RETURN FORMS AND ITS AMENDMENT

- 1.0** The Inland Revenue Board (IRB) has issued the filing program for the year 2011 and its amendment to Paragraph 4 of the filing program to provide the latest information with regard to the submission of tax returns, repayment and Real Property Gains Tax. Some of the key areas in the filing program and its amendment in Paragraph 4 are highlighted below:

### **SUBMISSION OF TAX RETURN FORMS BE, B, M, P, TP, TJ AND TF IN CALENDAR YEAR 2011**

- 1.1 Deadline for submission of tax return forms for year of assessment 2010**

Source of income	Submission Deadline
Not carrying on a business	April 30, 2011
Carrying on a business	June 30, 2011

- 1.2 Grace period for submission of hardcopy of tax return forms via postal service or by hand**

1.2.1 The hardcopy of tax return forms BE, B, M, P, TP, TJ and TF (not including electronic form via e-Filing) which are received by the IRB within 3 days (excluding Saturday, Sunday and public holidays) after the deadline stipulated by the Income Tax Act, 1967 (ITA), will be treated as receipt within the stipulated statutory deadline.

1.2.2 The above grace period is also applicable to the payment of the balance of tax payable under Section 103(1) of the ITA and the tax payable under Section 103(1A) and Section 103(2) of the ITA for the assessment raised in the calendar year 2011.

- 1.3 E-Filing system for Forms BE, B, M and P for year of assessment 2010 and Form E for year 2010**

The e-Filing system for individual, partnership and employer for year of assessment 2010 are available on the following dates:-

Type of Forms	Individual Module	Tax Agent Module (TAeF)
e-BE, e-B, e-M, e-E and e-P	March 1, 2011	March 1, 2011

## 2.0 SUBMISSION OF TAX RETURN FORMS C, R, C1, TA, TC AND TR IN CALENDAR YEAR 2011

### 2.1 Grace period for submission of hardcopy of tax return forms via postal service or by hand

The hardcopy of tax return forms C, R, C1, TA, TC and TR (not including electronic form via e-Filing) which are received by the IRB within 3 days (excluding Saturday, Sunday and public holidays) after the deadline stipulated by the ITA (i.e. within seven months from the date following the close of the accounting period), will be treated as receipt within the stipulated statutory deadline.

The 3-day grace period will be applicable to submission of Forms C, R, C1, TA, TC and TR where the deadlines to submit the tax return forms fall in the calendar year 2011 only.

Example: Submission deadlines of the above hardcopy of tax return forms after taking into consideration of the grace period are as follows:

Year of Assessment	Financial Year Ended	Submission Deadline
2010	Mei 31, 2010	January 7, 2011 *
2010	June 30, 2010	February 8, 2011
2010	December 31, 2010	August 4, 2011
2011	Mei 31, 2011	January 5, 2012

\* The filing programme for year 2010 is applicable

The above grace period is also applicable to the payment of the balance of tax payable under Section 103(1) of the ITA and the tax payable under Section 103(1A) and Section 103(2) of the ITA for the assessment raised in the calendar year 2011 and payment of debt due to the Government under the Finance Act 2007 (Act 683) and Finance Act 2009 (Act 693).

## **2.2 Extension of time for submission of hardcopy of the tax return forms**

Application for extension of time (must be supported with valid reasons) to submit the hardcopy of Forms C, R, C1, TA, TC and TR and payment of the balance of tax payable and debt due to the Government, if needed, should reach the IRB (Jabatan Operasi Cukai) at least 15 days before the filing deadline stipulated by the ITA.

## **2.3 Category of company which does not need to file Form R**

Company which commences its business after December 31, 2007 does not need to file Form R for year of assessment 2010 and the subsequent years of assessment.

## **3.0 FORM E FOR YEAR 2010**

### **3.1 Submission of Form E 2010**

3.1.1 Section 83(1) of the ITA requires the Form E to be submitted by March 31, 2011.

3.1.2 The hardcopy of Form E which is received by the IRB (via postal service or by hand) within 3 days (excluding Saturday, Sunday and public holidays) after the deadline stipulated by the ITA, will be treated as receipt within the stipulated statutory deadline.

3.1.3 Application for extension of time with valid reasons to submit the hardcopy of Form E should reach the IRB (Jabatan Operasi Cukai) at least 15 days before the filing deadline stipulated by the ITA.

### **3.2 Render Form C.P. 8A / C.P. 8C (EA/EC) to employees**

Section 83(1A) of the ITA requires employers to prepare and render Form C.P. 8A / C.P. 8C (EA/EC) for year 2010 to their employees on or before February 28, 2011.

### **3.3 Procedure to submit Form E and C.P. 8D**

Form E and C.P. 8D must be submitted to the Jabatan Pemprosesan Maklumat, Pandan Indah by the methods specified in the above Filing Program and its Appendix 1.

#### 4.0 RESTRICTION ON USE OF TAX RETURN FORMS IN PDF FORMAT (REVISED)

- 4.1 Tax agents are not allowed to use tax return forms in PDF format with effect from the following years of assessment:

Category of Forms	Effective Year of Assessment
C, R, C1, TA and TC (except for TR)	2009
B, BE, M, E, P, TP, TJ and TF	2008

- 4.2 Taxpayers are not allowed to use tax return forms in PDF format for the following category of forms:

Category of Forms	Effective Year of Assessment
C, R, C1, TA and TC (except for TR)	2010
E, P, TP, TJ and TF	

- 4.3 Limited use of tax return forms in PDF format for the following category of forms is allowed for individual taxpayers who are unable to get the tax return forms from the IRB offices.

Category of Forms	Effective Year of Assessment
B, BE and M	2010

- 4.4 Use of tax return forms in PDF format for years of assessment prior to the year of assessment stated above is allowed.
- 4.5 Taxpayers who have not received the hardcopy of tax return forms from the IRB are strongly encouraged to use e-filing to submit their tax returns.

#### 5.0 REPAYMENT CASE

- 5.1 Appendix/Working Sheet

Appendices used for tax computation are not required to be submitted together with tax return forms. Nevertheless, the following appendices or working sheets are required to be submitted for repayment cases only:

- i. Appendix B1 / Working Sheet HK-3 in respect of tax deduction under Section 51 of the Finance Act 2007 (dividends);

- ii. Appendix B2 / Working Sheet HK-6 in respect of tax deduction under Section 110 of the ITA (others);
- iii. Appendix B3 / Working Sheet HK-8 in respect of claim for tax relief under Section 132 of the ITA; or
- iv. Appendix B4 / Working Sheet HK-9 in respect of claim for tax relief under Section 133 of the ITA.

## 5.2 Original dividend voucher and other relevant documents

The original dividend voucher is not required to be submitted together with the tax return forms. Taxpayers only need to submit the original dividend voucher and other relevant documents if they are requested for tax audit purpose.

## 6.0 REAL PROPERTY GAINS TAX (RPGT)

### 6.1 Disposal before April 1, 2007

Tax Return Form	Responsibility	Due Date	Supporting Documents
CKHT 1- Disposal of real property/ shares in Real Property Company (RPC)	Disposer	Within 1 month from the date of disposal	Evidence of acquisition, disposal of asset / shares and supporting documents for claiming incidental costs by the disposer
CKHT 2- Acquisition of real property/ shares in RPC	Acquirer	Within 1 month from the date of acquisition	Evidence of acquisition by the acquirer

**6.2** Disposal on or after January 1, 2010

Tax Return Form	Responsibility	Due Date	Supporting Documents
CKHT 1A - Disposal of real property	Disposer	Within 60 days from the date of disposal	Evidence of acquisition, disposal of asset and supporting documents for claiming incidental costs by the disposer
CKHT 1B - Disposal of shares in RPC	Disposer	Within 60 days from the date of disposal	Evidence of acquisition, disposal of shares and supporting documents for claiming incidental costs by the disposer
CKHT 2A - Acquisition of real property/ shares in RPC	Acquirer	Within 60 days from the date of acquisition	Evidence of acquisition by the acquirer

**6.3** Use of Form CKHT 3

Form CKHT 3 [Notice of Notifying Information under Section 27 of the Real Property Gains Tax Act, 1976 (RPGTA)] is required to be submitted together with Forms CKHT 1A or CKHT 1B by the disposer and Form CKHT 2A by the acquirer to the IRB within 60 days from the date of disposal of a real property for disposal which is not subject to RPGT where the acquirer is not required to withhold and remit 2% of the total consideration to the IRB.

#### 6.4 Submission of Form CKHT

To avoid delays in processing the forms, the disposer and the acquirer are advised to submit the Form CKHT to the IRB's branch which is handling the income tax file of the disposer. The duly completed Form CKHT will be processed within 90 days from the date of receipt.

- 7.0 For further details, please refer to the Filing Program and the amendment to Paragraph 4 of the Filing Program at the following links respectively: <http://www.hasil.gov.my/pdf/pdfam/ProgramMemfailkanBNCP2011.pdf>; and [http://www.hasil.gov.my/pdf/pdfam/Pindaan\\_Program\\_Memfailkan\\_BNCP\\_2011.pdf](http://www.hasil.gov.my/pdf/pdfam/Pindaan_Program_Memfailkan_BNCP_2011.pdf).**

## IX. POSTPONEMENT OF THE IMPLEMENTATION OF INCOME TAX (THIN CAPITALISATION) RULES

- 1.0** The Minister of Finance has decided to postpone the implementation of Income Tax (Thin Capitalisation) Rules until the end of December 2012 and the appropriateness of its implementation will be reviewed from time to time.

MICPA Circular No.: TEC/017/03/2011/W  
Issue date : March 28, 2011

## X. JOINT TAX WORKING GROUP ON FINANCIAL REPORTING STANDARDS

- 1.0** Following the establishment of the Joint Tax Working Group on Financial Reporting Standards (JTWG-FRS) in February 2009, the JTWG-FRS has reviewed and prepared the Discussion Papers on tax implications related to the implementation of the following Financial Reporting Standards (FRSs). The draft Discussion Papers on tax implications related to the implementation of the following FRSs were also circulated to members for comments via Circular No.: TEC/058/10/2010/W dated October 13, 2010:

FRS 6 : *Exploration for and Evaluation of Mineral Resources*

FRS 111 : *Construction Contracts*

FRS 123 : *Borrowing Costs*

FRS 138 : *Intangible Assets*

- 2.0** The JTWG-FRS has now finalised the Discussion Papers and is pleased to issue them for members' information. The Discussion Papers can be downloaded from the Institute's website at [www.micpa.com.my](http://www.micpa.com.my) in the Members' Area.
- 3.0** The JTWG-FRS will be having dialogues with Tax Authorities on the tax implications highlighted in the Discussion Papers. Members will be informed of the outcome in due course.

MICPA Circular No.: TEC/015/03/2011/W  
Issue date : March 23, 2011



## XI. USE OF NEW BUSINESS CODES

- 1.0 The Inland Revenue Board (IRB) has issued a notice on its website to inform all taxpayers who carry on business to use the new business codes in furnishing their Income Tax Return Forms effective February 15, 2011.
- 2.0 The new business codes are based on the new business coding (MSIC 2008) introduced by the Malaysian Department of Statistic.
- 3.0 The new business codes can be downloaded from the IRB's website at the following link: [http://www.hasil.gov.my/pdf/pdfam/NewBusinessCodes\\_MSIC2008\\_2.pdf](http://www.hasil.gov.my/pdf/pdfam/NewBusinessCodes_MSIC2008_2.pdf).

MICPA Circular No.: TEC/013/02/2011/W  
 Issue date : February 16, 2011

## XII. STAMP DUTY ON INSTRUMENT OF SERVICE AGREEMENT

- 1.0 In exercise of the powers conferred by Section 80(2) of the Stamp Act 1949, the Minister of Finance had determined the policy for stamp duty on instrument of service agreement as follows:
  - i. instrument of service agreement executed on or after January 1, 2011 is subject to stamp duty at ad valorem rate of 0.1% on the value of service contract;
  - ii. if a service involves multi-tier, the instrument of service agreement is subject to stamp duty at ad valorem rate of 0.1% at one level only. The ad valorem stamp duty rate of 0.1% will be imposed on either:
    - a. the first stage for a service agreement executed between a private entity and a service provider.

OR

    - b. the second stage for a service agreement executed between an entity exempted from payment of stamp duty (for example, the Government of Malaysia) with a service provider.

The instrument of service agreement executed in other levels is subject to stamp duty at a fixed rate of RM50 only and the remaining duties will be remitted.

- 2.0** The above policy can be downloaded from the website of the Ministry of Finance at <http://www.treasury.gov.my/pdf/percukaian/dutisetem2011.pdf>.

MICPA Circular No.: TEC/009/01/2011/W

Issue date : January 26, 2011

### **XIII. UTILISATION OF INCOME TAX CREDIT AS SET-OFF**

- 1.0** The Inland Revenue Board (IRB) has issued an operational guideline with regard to the Utilisation of Income Tax Credit as Set-off on December 30, 2010.
- 2.0** This Guideline explains the source of tax credit, the order of priority that the tax credit should be utilised and the procedures to utilise the tax credit to set-off tax within the same group of companies.
- 3.0** The above Guideline can be downloaded from the IRB's website at [http://www.hasil.gov.my/pdf/pdfam/GPHDN2\\_2010ENG.pdf](http://www.hasil.gov.my/pdf/pdfam/GPHDN2_2010ENG.pdf). A copy of the guideline is attached as Annexure I.

MICPA Circular No.: TEC/008/01/2011/W

Issue date : January 26, 2011



## **IRB GUIDELINES**

---

### **UTILISATION OF INCOME TAX CREDIT AS SET-OFF**

**1. Tax credit for a year of assessment arises from:**

- 1.1 Excess of payment on the date the assessment is deemed or formal assessment is raised,
- 1.2 Tax discharged,
- 1.3 Tax credit claimed under section 110 Income Tax Act (ITA) 1967 / section 51 of Finance Act 2007.

[ Monthly Tax Deductions (MTD) or instalment payments under section 107, 107B or 107C ITA 1967 for current year assessment and advance payments in respect of investigation or audit cases are not considered as tax credit ]

**2. Tax credit shall first be used to settle all income tax liabilities in the following order of priority:**

- 2.1 Income tax arrears (inclusive of increases in tax) which are due and payable for current and previous years of assessment;
- 2.2 Outstanding debts (inclusive of increases in tax) which are due and payable under section 108 ITA 1967 / subsection 48(2) Act 683 Finance Act 2007 and section 49 Savings And Transitional Provisions Act 693 Finance Act 2009;
- 2.3 Overdue instalments and increases in tax due and payable under section 107B / 107C ITA 1967.

**3. In accordance with the new subsection 111(4A) ITA 1967, any excess tax credit may thereafter be utilised by The Director General to set-off:**

- 3.1 Real property gains tax arrears (inclusive of increases in tax) which are due and payable under the Real Property Gains Tax Act 1976, and

- 3.2 Petroleum income tax inclusive of overdue instalments and increases in tax due and payable under Section 48 and 49A Petroleum (Income Tax) Act 1967.
4. **An application must be made to the Collections Branch / Unit of the relevant branch of the Inland Revenue Board Of Malaysia (IRBM) to request any excess tax credit, after taking into consideration paragraph 2 and 3 above, be utilized to set-off:**
  - 4.1 Non-overdue instalments payable under 107B / 107C ITA 1967 for the current year and following year of assessment, or
  - 4.2 Tax within the same group of companies.
5. **For purposes of paragraph 4.2 above, the following documents are to be furnished together with the application letter:**
  - 5.1 Organisational structure to illustrate the relationship between the company with the excess tax credit and the recipient company within the same group.
  - 5.2 For a local company:
    - i. Board of Director's Resolution which bears the company's common seal and signed in manuscript by all the directors of the company to authorize the transfer of the said tax credit; and
    - ii. Form 49 [subsection 141(6) of the Companies Act 1965] certified true copy by the Company's Secretary with his name and full address stated.
  - 5.3 For a foreign company:
    - i. Deed of Assignment; or
    - ii. Board of Director's Resolution as stated in paragraph 5.2(i) above.
6. **The company shall not claim for refund the tax credit which has already been used to set off the tax of another company within the same group. The date of utilisation of the tax credit is the date the application letter and specified documents are received by IRBM.**

**INLAND REVENUE BOARD OF MALAYSIA  
30 December 2010**

#### **XIV. EXTENSION OF TIME FOR SUBMISSION OF FORM CP204**

- 1.0** The Inland Revenue Board (IRB) has agreed to extend the deadline for manual submission of Form CP204 for companies with financial year ended January 31, 2012 to January 5, 2011.

MICPA Circular No.: TEC/002/01/2011/W

Issue date : January 4, 2011

#### **XV. FACILITY TO PAY SCHEDULAR TAX DEDUCTION (STD) ONLINE VIA FINANCIAL PROCESS EXCHANGE (FPX) FOR E-DATA PCB & E-PCB SYSTEMS**

- 1.0** The Inland Revenue Board (IRB) has improved the online payment facility of the STD through the FPX for e-Data PCB and e-PCB systems on the IRB's website at [www.hasil.gov.my](http://www.hasil.gov.my).
- 2.0** Prior to this improvement, the online payment facility of the STD through FPX is only applicable for e-PCB system while the users of the e-Data PCB system are still paying using the cheque instrument at the STD counters (Electronic Media), Level 1 (Left), Block 8A, KL Collection Branch.
- 3.0** The e-Data PCB system is prepared to facilitate employers who have computerised payroll system to check the format and upload the CP39/CP38 text file and make the payment online via FPX.
- 4.0** The e-PCB system is provided as a free facility to employers who do not have a computerised payroll system to calculate and check the STD. The system helps employers to keep the information of their employees, submit the STD payment data and pay online via FPX. By using this system, it could save time for employers to calculate the STD on a monthly basis and ensure that the STD is calculated correctly and accurately.
- 5.0** Should you have any enquiries on the above matter, please contact the IRB's Customer Service Centre at 1-300-88-3010.

MICPA Circular No.: TEC/068/12/2010/W

Issue date : December 23, 2010

## XVI. GUIDELINE ON THE PROCEDURES ON SUBMISSION OF AMENDED RETURN FORMS

- 1.0** The Inland Revenue Board (IRB) has issued a guideline with regard to the Procedures on Submission of Amended Return Forms on November 30, 2010.
- 2.0** With the introduction of Section 77B of the Income Tax Act 1967 (ITA), taxpayers are allowed to make self amendment on the information or assessment on the Income Tax Return Forms furnished in accordance with the provisions under Sections 77(1) or 77A(1) of the ITA with effect from year of assessment 2009. This Guideline aims to provide the procedures on the submission of the above-mentioned amended return forms.
- 3.0** The above Guideline can be downloaded from the IRB's website at [http://www.hasil.gov.my/pdf/pdfam/GPHDN1\\_2010.pdf](http://www.hasil.gov.my/pdf/pdfam/GPHDN1_2010.pdf). A copy of the guideline is attached as Annexure I.



## **GARIS PANDUAN LHDNM**

---

### **PROSEDUR PENGEMUKAAN BORANG NYATA TERPINDA**

#### **1. Pengenalan**

- 1.1 Mulai Tahun Taksiran 2009, peruntukan seksyen 77B Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP 1967) telah diperkenalkan untuk membenarkan pembayar cukai membuat pindaan sendiri (self amendment) ke atas maklumat atau taksiran dalam Borang Nyata Cukai Pendapatan (BNCP) yang dikemukakan mengikut peruntukan subseksyen 77(1) atau 77A(1) ACP 1967.
- 1.2 Dari pindaan yang dibuat, pembayar cukai akan dikenakan cukai / cukai tambahan atas pendapatan bercukainya.
- 1.3 Pembayar cukai yang ingin membuat pindaan sendiri dikehendaki mengisi Borang Nyata Terpinda (BNT) yang ditetapkan di bawah seksyen 152 ACP 1967.

#### **2. Pengemukaan Borang Nyata Terpinda**

- 2.1 Pembayar cukai yang ingin membuat pindaan sendiri boleh mencetak BNT berserta Nota Panduan dari laman web LHDNM.
- 2.2 BNT yang telah dilengkapkan dan ditandatangani hendaklah dihantar ke cawangan yang mengendalikan fail cukai pendapatan masing-masing.

#### **3. Peraturan Pindaan Sendiri Melalui Borang Nyata Terpinda**

- 3.1 Pindaan sendiri boleh dibuat dengan mengemukakan BNT dalam tempoh enam (6) bulan selepas tarikh ditetapkan bagi pengemukaan BNCP.

Contohnya adalah seperti di jadual.

TT	Kategori Pembayar Cukai	Tarikh Ditetapkan Bagi Pengemukaan BNCP	Tempoh Bagi Pengemukaan BNT
2009	Syarikat, Koperasi dan Badan Amanah ( Borang C, CS, TA, TC dan TR) yang tutup akaun pada 31 Disember 2009	31 Julai 2010 (7 bulan dari tarikh tutup akaun)	1 Ogos 2010 hingga 31 Januari 2011
2009	Tiada Punca Pendapatan Perniagaan (Borang BE, M, TP, TJ, TF)	30 April 2010	1 Mei 2010 hingga 31 Oktober 2010
2009	Punca Pendapatan Perniagaan (Borang B, M, TP, TF dan TJ)	30 Jun 2010	1 Julai 2010 hingga 31 Disember 2010

Jika pembayar cukai mengemukakan BNT pada atau sebelum tarikh ditetapkan bagi pengemukaan BNCP ia akan dianggap sebagai rayuan biasa.

- 3.2 Pindaan sendiri hanya boleh dibuat sekali sahaja dan dibenarkan kepada pembayar cukai yang telah mengemukakan BNCP dalam tempoh ditetapkan.
- 3.3 Pembayar cukai dibenarkan untuk membuat pindaan sendiri ke atas maklumat atau taksiran bagi membetulkan kesilapan dalam BNCP berhubung dengan:
  - i. Pendapatan terkurang / tidak lapor;
  - ii. Perbelanjaan / tuntutan lain yang terlebih tuntut; atau
  - iii. Elaun modal / insentif / pelepasan yang terlebih tuntut.
- 3.4 Taksiran asal atau taksiran tambahan yang berpunca daripada pindaan sendiri oleh pembayar cukai adalah tertakluk kepada kenaikan cukai mengikut perenggan 77B(4)(a) dan (b) ACP 1967. Pembayar cukai dikehendaki untuk mengira sendiri dan



memasukkan amaun kenaikan cukai ini pada ruangan yang disediakan dalam BNT yang dikemukakan.

Amaun kenaikan cukai adalah seperti berikut:

- i. Mengikut perenggan 77B (4)(a) ACP 1967 jika BNT dikemukakan dalam tempoh 60 hari dari tarikh ditetapkan di bawah subseksyen 77A (1) atau 77(1) ACP 1967, amaun kenaikan cukai yang dikenakan adalah 10% daripada amaun cukai atau cukai tambahan.
- ii. Mengikut perenggan 77B(4)(a) ACP 1967 jika BNT dikemukakan selepas tempoh 60 hari tetapi tidak lewat daripada enam (6) bulan dari tarikh ditetapkan di bawah subseksyen 77A atau 77(1) ACP 1967, amaun kenaikan cukai yang dikenakan adalah berdasarkan formula berikut:

$$B + [(A + B) \times 5\%]$$

di mana:

A = amaun cukai atau cukai tambahan; dan

B = 10% daripada amaun cukai atau cukai tambahan (A x 10%)

- 3.5 Sekiranya BNCP asal dikemukakan dalam tempoh yang ditetapkan tetapi terdapat kesilapan pengiraan, BNT yang diterima akan dianggap sebagai pengakuan sukarela yang tertakluk kepada Rangka Kerja Audit. Taksiran asal / tambahan akan dikeluarkan dan penalti di bawah subseksyen 113(2) ACP 1967 akan dikenakan berdasarkan kadar yang dinyatakan di dalam Rangka Kerja Audit.
- 3.6 BNT yang dikemukakan oleh pembayar cukai akan dianggap sebagai pengakuan sukarela sekiranya BNCP diterima selepas tempoh yang ditetapkan. Taksiran asal / tambahan akan dikeluarkan dan penalti di bawah subseksyen 113(2) ACP 1967 akan dikenakan berdasarkan kadar yang dinyatakan di dalam Rangka Kerja Audit.
- 3.7 BNT yang dikemukakan oleh pembayar cukai dalam tempoh yang ditetapkan akan dianggap sebagai pengakuan sukarela sekiranya terdapat kesilapan pada pengiraan cukai. Taksiran asal / tambahan akan dikeluarkan dan penalti di bawah subseksyen 113(2) ACP 1967 akan dikenakan berdasarkan kadar yang dinyatakan di dalam Rangka Kerja Audit.

- 3.8 BNT yang dikemukakan oleh pembayar cukai akan dianggap sebagai pengakuan sukarela sekiranya BNT diterima selepas tempoh 6 bulan yang dibenarkan. Taksiran asal / tambahan akan dikeluarkan dan penalti di bawah subseksyen 113(2) ACP 1967 akan dikenakan berdasarkan kadar yang dinyatakan di dalam Rangka Kerja Audit.
- 3.9 Pembayar cukai tidak layak mengemukakan BNT sekiranya Ketua Pengarah telah membuat taksiran pindaan mengikut peruntukan seksyen 91 ACP 1967 dalam tempoh enam (6) bulan selepas tarikh akhir pengemukaan BNCP. Walau bagaimanapun, jika pembayar cukai ingin membuat pindaan atas taksiran yang dikeluarkan oleh Ketua Pengarah, beliau bolehlah membuat pengakuan secara sukarela mengikut Rangka Kerja Audit.
- 3.10 Bagi pindaan yang dibuat selain dari keadaan yang dinyatakan pada perenggan 3.3 (pindaan biasa) pembayar cukai tidak perlu mengemukakan BNT sebaliknya boleh terus mengemukakan pindaan berkenaan melalui surat serta melampirkan dokumen sokongan. Surat berserta dokumen sokongan berkenaan perlu dikemukakan kepada cawangan LHDNM yang mengendalikan fail cukai pendapatan masing-masing.

#### **4 Tarikh Cukai Perlu Dijelaskan**

- 4.1 Mengikut peruntukan subseksyen 103(1A) ACP 1967, cukai atau cukai tambahan termasuk kenaikan cukai yang dikenakan di bawah seksyen 91A ACP 1967 hendaklah dijelaskan pada tarikh BNT dikemukakan.
- 4.2. Bagi BNT yang dikemukakan dalam tempoh 60 hari selepas tarikh akhir pengemukaan BNCP, kenaikan cukai tambahan sebanyak 5% akan dikenakan jika cukai tambahan (termasuk kenaikan cukai 10%) gagal dijelaskan dalam tempoh 60 hari tersebut.
- 4.3. Pindaan sendiri melalui BNT juga tertakluk kepada kenaikan cukai di bawah subseksyen 107B(4) ACP 1967 [kes selain syarikat, koperasi dan badan amanah] dan subseksyen 107C(10) ACP 1967 [kes syarikat, koperasi dan badan amanah], jika terdapat perbezaan melebihi 30% di antara cukai sebenar mengikut BNT dan anggaran asal/anggaran pindaan.
- 4.4. Walau bagaimanapun, Ketua Pengarah mempunyai kuasa untuk meremitkan kenaikan di perenggan 4.2 dan 4.3 mengikut peruntukan berikut :

- i Subseksyen 103(9) ACP 1967 bagi cukai yang gagal dibayar
- ii Subseksyen 103(1A) ACP 1967 bagi cukai yang lewat dibayar; dan
- iii Subseksyen 107B(6) atau subseksyen 107C(11) ACP 1967 bagi kenaikan di bawah subseksyen 107B(4) dan subseksyen 107C(10) ACP 1967.

**LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA**  
**30 November 2010**

### XVII. 3 DAYS GRACE PERIOD FOR SUBMISSION OF HARDCOPY OF TAX RETURN FORMS IN CALENDAR YEAR 2011

- 1.0** With reference to item 3.6.4 of the minutes of the Working Group Meeting with Accounting Bodies (Desire Bil. 2/2010) held on July 20, 2010, the Inland Revenue Board (IRB) has issued a letter to inform the Institute that the grace period for submission of hardcopy of tax return forms via postal service or by hand will be reduced from 7 days to 3 days for taxpayers whose deadlines for filing of their tax return forms fall in the calendar year 2011.
- 2.0** The 3-day grace period will be applicable to submission of Forms BE, B, M, E, P, TP, TJ and TF for year of assessment 2010 and submission of Forms C, R, C1, TA, TC and TR in calendar year 2011 (where the deadlines to submit the tax return forms fall in the calendar year 2011) as follows:

Year of Assessment	Financial Year Ended	Grace Period Granted Until
2010	May 31, 2010	January 7, 2011 *
2010	June 30, 2010	February 3, 2011
2010	December 31, 2010	August 3, 2011
2011	May 31, 2011	January 3, 2012

\* Filing programme for year 2010 is referred.

- 3.0** The above grace period is also applicable to the payment of the balance of tax payable under Section 103(1) of the Income Tax Act, 1967, payment of debt due to the Government under the Finance Act 2007 (Act 683) and Finance Act 2009 (Act 693).
- 4.0** Notwithstanding the above, the 3-day grace period is not applicable to electronic forms which are submitted via e-Filing system.
- 5.0** A copy of the above IRB's letter is attached as Annexure I for members' reference.

**Annexure 1**

Tuan,

**TAMBAHAN MASA SEBANYAK TIGA (3) HARI UNTUK PENGEMUKAAN BORANG NYATA KERTAS DALAM TAHUN KALENDAR 2011**

Saya dengan hormatnya merujuk kepada perkara di atas yang telah dibangkitkan semasa Mesyuarat Working Group LDHNM Dengan Persatuan Akauntan - DESIRE - Bil.2/2010 yang telah diadakan pada 20 Julai 2010.

2. Adalah dimaklumkan bahawa tambahan masa sebanyak 3 hari dibenarkan untuk borang nyata kertas yang dikemukakan melalui pos dan serahan tangan ("by hand"). Borang nyata kertas yang diterima oleh LHDNM selepas tarikh akhir pengemukaan borang dianggap sebagai telah diterima dalam tempoh yang ditetapkan jika diterima dalam tempoh 3 hari selepas tarikh akhir pengemukaan borang.
3. Keputusan mengurangkan tambahan masa dari 7 hari ke 3 hari untuk tarikh akhir pengemukaan borang seperti ditetapkan dalam Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP 1967) adalah selaras dengan pelaksanaan Sistem Taksir Sendiri (STS).
4. Tambahan masa ini TIDAK TERPAKAI untuk borang nyata yang dihantar melalui media elektronik.
5. Pengemukaan Borang BE, B, M, E, P, TP, TJ dan TF Tahun Taksiran 2010
  - 5.1 Perenggan 2, 3 dan 4 di atas adalah dirujuk.
  - 5.2 Tambahan masa ini juga terpakai bagi bayaran baki cukai pendapatan di bawah subseksyen 103(1) ACP 1967.
  - 5.3 Selain daripada keadaan dalam perenggan 5.2 di atas, sebarang permohonan untuk tambahan masa membayar tidak akan dipertimbangkan.
6. Pengemukaan Borang C, R, C1, TA, TC, dan TR dalam Tahun Kalendar 2011
  - 6.1 Perenggan 2, 3 dan 4 di atas adalah dirujuk. Tambahan masa ini terpakai untuk borang nyata yang tarikh akhir pengemukaannya jatuh dalam tahun kalendar 2011 sahaja.

Tahun Taksiran	Tempoh Perakaunan Berakhir	Tambahan Masa Sehingga
2010	31 Mei, 2010	7 Januari, 2011*
2010	30 Jun, 2010	3 Februari, 2011
2010	31 Disember 2010	3 Ogos 2011
2011	31 Mei, 2011	3 Januari, 2012

\*Program Menfailkan Borang Bagi Tahun 2010 adalah terpakai

- 6.2 Tambahan masa ini juga terpakai bagi bayaran baki cukai pendapatan di bawah subsekyen 103(1) ACP 1967 dan bayaran hutang kepada kerajaan di bawah Akta Kewangan 2007 (Akta 683) dan Akta Kewangan 2009 (Akta 693).
- 6.3 Selain daripada keadaan dalam perenggan 6.2 di atas, sebarang permohonan untuk tambahan masa membayar tidak akan dipertimbangkan.

Sekian, terima kasih.

**"BERKHIDMAT UNTUK NEGARA"**  
**"BERSAMA MEMBANGUN NEGARA"**

Saya yang menurut perintah,



( DATO MOHD SHUKOR BIN HJ. MAHFAR )

Timbalan Ketua Pengarah (Operasi Pencukaian)  
b.p. Ketua Pegawai Eksekutif / Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri  
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

- s.k i. Timabalan-Timbalan Ketua Pengarah  
ii. Pengarah Jabatan/Bahagian/Negeri/Cawangan/Cawangan Siasatan

**XVIII. PETROLEUM INCOME TAX GUIDELINES (AMENDED)**

- 1.0** The Inland Revenue Board (IRB) has issued the Petroleum Income Tax Guidelines on June 3, 2010, and posted the amended Petroleum Income Tax Guidelines on their website on July 20, 2010. The Paragraph 7.4.3 of the original PITA Guidelines has been amended.
- 2.0** The purpose of the Guidelines is to explain the amendments to the Petroleum Income Tax Act, 1967 (PITA) as announced in Budget 2010 as follows:
  - i. changes from preceding year basis to current year basis;
  - ii. changes from Official Assessment System to Self Assessment System;
  - iii. payment of petroleum income tax; and
  - iv. transitional provisions for the year of assessment 2010 in respect of basis period ending in the year 2010 and the subsequent years of assessment.
- 3.0** The above amended Guidelines can be downloaded from the IRB's website at <http://www.hasil.gov.my/pdf/pdfam/GarisPanduanPITA.pdf>. A copy of the guideline is attached as Annexure I.

**GARIS PANDUAN CUKAI PENDAPATAN PETROLEUM**

---

**1. PENGENALAN**

- 1.1 Syarikat petroleum huluhan dikenakan cukai pendapatan di bawah Akta Petroleum (Cukai Pendapatan) 1967 (APCP), sementara syarikat petroleum hiliran dikenakan cukai di bawah Akta Cukai Pendapatan 1967 (ACP). Asas taksiran di bawah ACP telah ditukar daripada taksiran berasaskan tahun sebelum (TBTS) kepada sistem taksiran tahun semasa (STTS) mulai tahun taksiran 2000. Di samping itu, sistem taksiran formal ditukar kepada sistem taksir sendiri (STS) bagi syarikat mulai tahun taksiran 2001. Asas TBTS di bawah sistem taksiran formal bagi syarikat petroleum huluhan diteruskan apabila syarikat lain yang tertakluk kepada ACP bertukar kepada asas STTS dan STS.
- 1.2 Sebagai langkah untuk menyeragamkan sistem percukaian negara, kerajaan telah mengumumkan dalam Bajet 2010 bahawa asas taksiran bagi syarikat petroleum huluhan yang tertakluk kepada APCP ditukar serentak kepada asas STTS dan STS mulai tahun taksiran 2010. Perubahan ini juga akan memastikan aliran tunai kerajaan menggambarkan prestasi ekonomi semasa.

**2. Tujuan**

Tujuan garis panduan ini adalah untuk menerangkan pindaan kepada APCP seperti yang diumumkan dalam Bajet 2010 berhubung dengan:

- (a) perubahan dalam asas taksiran daripada TBTS kepada STTS;
- (b) perubahan daripada sistem taksiran formal kepada STS;
- (c) bayaran cukai pendapatan petroleum; dan



- (d) peruntukan peralihan mulai tahun taksiran 2010 berkaitan dengan tempoh asas yang berakhir dalam tahun 2010 dan tahun taksiran seterusnya.

### **3. Peruntukan berkaitan**

Peruntukan ACP yang berkaitan dengan garis panduan ini adalah subseksyen 5(1), 5(3), seksyen 30, 30A, 30B, 34A, 38, 39A, 40, 40A, 48, 49A, 51, 58, 69 dan 82A.

### **4. Perubahan dalam asas taksiran dan sistem taksiran**

- 4.1 Mulai tahun taksiran 2010, asas taksiran dan sistem taksiran syarikat petroleum hulu ditukar:

- 4.1.1 daripada TBTS kepada STTS; dan

- 4.1.2 daripada sistem taksiran formal kepada STS.

- 4.2 Perubahan dalam asas taksiran mengakibatkan suatu peralihan dalam tahun 2010 di mana akan terdapat dua tahun taksiran, iaitu:

- 4.2.1 tahun taksiran 2010 bagi tempoh asas yang berakhir dalam tahun 2009 (TBTS); dan

- 4.2.2 tahun taksiran 2010 bagi tempoh asas yang berakhir dalam tahun 2010 (STTS).

Kedua-dua tahun taksiran di atas adalah dianggap dua tahun taksiran yang berasingan.

### **5. Tempoh asas – Seksyen 5**

- 5.1 Sebelum pindaan kepada seksyen 5 ACP tempoh perakaunan yang berakhir pada mana-mana tarikh dalam tahun sebelum suatu tahun taksiran adalah merupakan tempoh asas orang yang boleh dikenakan cukai (OBD) bagi tahun taksiran berkenaan.

- 5.2 Mulai tahun taksiran 2010 (STTS), tempoh perakaunan berakhir pada sebarang tarikh dalam suatu tahun taksiran adalah tempoh asas bagi tahun taksiran tersebut. Dengan itu pendapatan orang yang boleh dikenakan cukai (OBD) yang diperoleh dalam tempoh asas untuk suatu tahun taksiran akan ditaksir sebagai pendapatan bagi tahun taksiran itu.

Contoh 1:

CCP Ltd / PBB Exp. Co / PCSB, (OBD) sebuah syarikat usahasama telah memeterai satu perjanjian petroleum dengan PETRONAS pada 30.1.2007. OBD mula menjalankan operasi petroleum pada 30.3.2007 dalam kawasan yang dinamakan Blok PM 500 dan jualan pertama petroleum adalah pada 1.1.2009.

Tempoh perakaunan OBD untuk tahun taksiran 2010 hingga 2011 adalah seperti berikut:

Tahun Taksiran	Tempoh perakaunan
2010 (TBTS)	1.1.2009 – 31.12.2009
2010 (STTS)	1.1.2010 - 31.12.2010
2011 (STTS)	1.1.2011 - 30.12.2011

Semasa tempoh peralihan pada tahun 2010, terdapat 2 tahun taksiran 2010 bagi OBD, iaitu:

- (i) Di bawah asas TBTS, tempoh asas untuk tahun taksiran 2010 adalah tempoh perakaunan yang berakhir pada 31.12.2009. Oleh itu pendapatan yang diterima dari 1.1.2009 hingga 31.12.2009 akan ditaksir sebagai pendapatan bagi tahun taksiran 2010 (TBTS).
- (ii) Di bawah asas STTS, tempoh asas untuk tahun taksiran 2010 adalah tempoh perakaunan yang berakhir pada 31.12.2010. Oleh itu pendapatan 1.1.2010 hingga 31.12.2010 akan ditaksir sebagai pendapatan untuk tahun taksiran 2010 (STTS).

5.3 Sekiranya OBD gagal menyediakan akaun bagi tempoh perakaunan yang berakhir pada tarikh yang sama pada tahun yang berikutan suatu tahun taksiran, Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri Malaysia (KPHDNM) akan mengarahkan:

5.3.1 tempoh asas bagi tahun taksiran di mana kegagalan berlaku; atau

5.3.2 tempoh asas bagi 2 tahun taksiran berikutan.

Contoh 2:

Fakta adalah sama seperti di Contoh 1. Oleh kerana tempoh perakaunan bagi setiap ahli kongsi dalam usahasama berakhir

pada 30 September, CCP Ltd / PBB Exp. Co / PCSB membuat permohonan kepada KPHDNM untuk menukar tempoh perakaunan kepada tahun berakhir 30 September mulai tahun taksiran 2011. CCP Ltd / PBB Exp. Co / PCSB mengemukakan akaun yang berikut:

Tahun Taksiran	Tempoh Perakaunan	Bilangan Bulan
2010 (STTS)	1.1.2010 - 31.12.2010	12
2011 (tahun gagal)	1.1.2011 - 30.9.2011	9
2012 (STTS)	1.10.2011 – 30.9.2012	12

Oleh sebab akaun yang dikemukakan untuk tahun taksiran 2011 adalah bagi tahun berakhir 30.9.2011 dan bukan bagi tempoh perakaunan yang berakhir pada hari yang bersamaan (31 Disember) pada tahun 2010, KPHDNM akan mengarahkan tempoh asas untuk tahun taksiran 2011 seperti berikut:

1.1.2011 – 31.12.2011

## 6. Sistem Taksir Sendiri

- 6.1 Di bawah sistem taksiran formal, OBD dikehendaki melaporkan pendapatan di dalam Borang Nyata Cukai Pendapatan (BNCP) dan mengembalikan BNCP tersebut ke LHDNM dan LHDNM akan membuat taksiran. Notis Taksiran akan dihantar kepada OBD dan OBD akan membayar cukainya. Walau bagaimanapun bagi memudahkan OBD menjelaskan tanggungan cukai, KPHDNM boleh membenarkan OBD membuat bayaran secara ansuran.
- 6.2 Di bawah STS, OBD masih perlu mengemukakan BNCP dalam tempoh yang ditetapkan. Walau bagaimanapun, notis taksiran tidak akan dikeluarkan kepada OBD. Sebaliknya OBD dikehendaki mengira cukai mereka dalam BNCP dan menjelaskan cukai sepenuhnya pada atau sebelum tarikh akhir pengemukaan BNCP. OBD juga dikehendaki membuat anggaran cukai yang kena dibayar untuk tahun semasa dan membuat bayaran ansuran bulanan dalam tahun berkenaan berdasarkan anggaran yang dibuat.

## 7. Anggaran cukai kena bayar – Seksyen 49A

### 7.1 Menentukan anggaran cukai

OBD yang menjalankan aktiviti pengeluaran minyak dan gas asli dikehendaki membuat anggaran cukai kena dibayar untuk suatu tahun taksiran tidak kurang daripada 85% amaun anggaran cukai dipinda atau anggaran cukai asal bagi tahun taksiran sebelumnya.

Contoh 3:

CB Ltd / SS Exp. Co / PCSB mengemukakan anggaran cukai tahun taksiran 2011 sebanyak RM800,000. Pada bulan ke 6 syarikat telah meminda anggaran cukai kepada RM1,000,000.

CB Ltd / SS Exp. Co / PCSB hendaklah mengemukakan anggaran cukai bagi tahun taksiran 2012 sekurang-kurangnya RM850,000, iaitu 85% daripada anggaran cukai dipinda pada tahun taksiran 2011.

### 7.2 Mengemukakan anggaran cukai

7.2.1 OBD dikehendaki mengemukakan anggaran cukai kena dibayar untuk sesuatu tahun taksiran kepada KPHDNM. Anggaran cukai hendaklah dikemukakan dengan mengisi borang yang ditetapkan (CP 250). Butir-butir berikut diperlukan untuk tujuan anggaran cukai:

- Nama dan alamat OBD;
- Nombor rujukan cukai pendapatan;
- Nombor pendaftaran perniagaan;
- Pengesahan sama ada anggaran asal atau anggaran dipinda;
- Tempoh perakaunan;
- Tarikh permulaan pengendalian syarikat (bagi OBD baru);
- Tahun taksiran berkaitan;
- Anggaran cukai kena dibayar untuk tahun taksiran berkaitan.

7.2.2 OBD dikehendaki mengemukakan anggaran cukai kena dibayar untuk suatu tahun taksiran tidak lewat dari 30 hari sebelum bermulanya tempoh asas untuk tahun taksiran tersebut.

Contoh 4:

Tempoh asas Tonako Exp Co / PCSB untuk tahun taksiran 2011 adalah 1.1.2011 sehingga 31.12.2011.

Tonako Exp Co / PCSB hendaklah mengemukakan borang CP 250 selewat-lewatnya pada 1.12.2010.

7.2.3 OBD yang baru memulakan aktiviti pengeluaran petroleum yang mempunyai tempoh asas pertama untuk suatu tahun taksiran tidak kurang dari enam bulan, hendaklah mengemukakan anggaran cukai bagi tahun taksiran tersebut dalam tempoh tiga bulan bermula tempoh asas tersebut.

Contoh 5:

JD Ltd/Ton Exp Co/PCSB, syarikat usahasama memulakan operasi petroleum pada 1.3.2011 dan menyediakan akaun pertamanya sehingga 31.12.2011.

JD Ltd / Ton Exp Co / PCSB hendaklah mengemukakan borang CP250 selewat-lewatnya pada 31.5.2011 (3 bulan dari tarikh bermulanya tempoh asas).

### 7.3 Pindaan Anggaran Cukai

7.3.1 Anggaran cukai kena dibayar boleh dipinda dalam bulan ke-6 atau ke-9 atau kedua-duanya dalam tempoh asas untuk suatu tahun taksiran dengan menggunakan borang CP251.

Contoh 6:

Tempoh asas Perkongsian Eko Oil Co Ltd / PCSB untuk tahun taksiran 2011 adalah 1.1.2011 hingga 31.12.2011. Perkongsian Eko Oil Co Ltd / PCSB mengemukakan anggaran cukai kena dibayar pada 1.12.2010.

Perkongsian Eko Oil Co Ltd / PCSB boleh membuat pindaan anggaran cukai pada Jun dan September 2011.

7.3.2 Sekiranya OBD gagal mengemukakan anggaran cukai kena dibayar dalam tempoh yang ditetapkan, OBD tersebut tidak layak membuat pindaan pada bulan ke-6 atau ke-9 atau kedua-duanya.

#### 7.4 Kegagalan mengemukakan anggaran cukai

7.4.1 Sekiranya OBD gagal mengemukakan anggaran cukai dalam tempoh ditetapkan, KPHDNM boleh mengarahkan OBD membuat bayaran cukai untuk suatu tahun taksiran secara ansuran melalui notis bayaran ansuran (CP252).

7.4.2 Jika notis bayaran ansuran dikeluarkan oleh KPHDNM sebelum bulan ke-6 tempoh asas untuk suatu tahun taksiran, jumlah ansuran tersebut akan disifatkan sebagai anggaran cukai yang kena dibayar oleh OBD untuk tahun taksiran tersebut.

7.4.3 OBD boleh mengemukakan pindaan ke atas anggaran cukai kena dibayar yang dikeluarkan oleh KPHDNM dalam bulan ke-6 atau ke-9 atau kedua-duanya dalam tempoh asas untuk suatu tahun taksiran dan membuat pelarasan amaun ansuran akan dibayar mengikut baki ansuran yang tinggal.

#### 7.4.4 Jika OBD:

- gagal mengemukakan anggaran cukai; dan
- KPHDNM tidak mengeluarkan notis bayaran ansuran kepada OBD; dan
- KPHDNM tidak mengambil tindakan pendakwaan ke atas kegagalan mengemukakan anggaran cukai itu;

tetapi OBD sebenarnya layak dikenakan cukai, maka kenaikan 10% daripada cukai kena dibayar akan dikenakan. Sekiranya jumlah cukai dan kenaikan dibayar oleh OBD, tindakan pendakwaan tidak boleh dikenakan terhadap OBD atas kesalahan yang sama.

#### Contoh 7:

OBD tidak mengemukakan anggaran cukai (CP250) dan KPHDNM tidak mengeluarkan notis bayaran ansuran (CP252) kepada OBD. Setelah mengemukakan BNCP, cukai kena dibayar oleh OBD untuk tahun taksiran 2012 adalah RM2,500,000.

Jumlah cukai dan kenaikan 10% yang perlu dibayar kepada LHDNM adalah:

$$= \text{RM}2,500,000 + (\text{RM}2,500,000 \times 10\%)$$

$$= \text{RM}2,500,000 + \text{RM}250,000$$

$$= \text{RM}2,750,000$$

## 8. Bayaran Ansuran

- 8.1 OBD yang telah beroperasi (sedia ada), hendaklah membayar amaun anggaran cukai kena dibayar untuk suatu tahun taksiran dalam 10 ansuran bulanan yang sama rata selewat-lewatnya pada hari ke-10 bulan berkenaan.
- 8.2 Bayaran ansuran boleh bermula dalam bulan kedua tempoh asas untuk suatu tahun taksiran dan diselesaikan sebelum bulan kedua tempoh asas tahun taksiran berikut. OBD hendaklah menetapkan jadual bayaran 10 ansuran bulanan yang dipilih dalam tempoh 12 bulan dalam borang anggaran cukai kena dibayar (CP 250) yang dikemukakan.

Contoh 8:

Tempoh asas bagi OBD untuk tahun taksiran 2011 adalah 1.1.2011 hingga 31.12.2011 dan anggaran cukai kena dibayar adalah RM7,600,000.

Amaun bayaran ansuran bulanan adalah:

$$\text{RM}7,600,000/10 = \text{RM}760,000$$

Bayaran ansuran pertama boleh dibuat pada 10.2.2011 dan bayaran ansuran terakhir adalah pada 10.1.2012 (Jadual bayaran 10 ansuran yang ditetapkan oleh OBD dalam CP250).

- 8.3 Bagi OBD yang baru, bilangan ansuran dibenarkan bergantung kepada bilangan bulan dalam tempoh asas untuk suatu tahun taksiran dan perlu dibayar bermula dari bulan ke-6 tempoh asas untuk suatu tahun taksiran tersebut.
- 8.4 Sekiranya OBD meminda anggaran cukai kena dibayar, yang mana amaunnya melebihi bayaran yang telah dibuat, baki cukai yang belum dibayar hendaklah dijelaskan dalam ansuran sama rata bagi baki ansuran yang ada.

Contoh 9:

Fakta yang sama seperti Contoh 8 tetapi OBD mengemukakan kepada LHDNM anggaran cukai yang dipinda pada 20.6.2011. Anggaran cukai yang dipinda ialah RM10,000,000.

Pengiraan baki amaun ansuran yang dipinda adalah seperti berikut:

	RM
Anggaran cukai yang dipinda	10,000,000
Ansuran bulan Februari – Jun 2011 (760,000 x 5)	<u>3,800,000</u>
Perbezaan	<u>6,200,000</u>

Amaun ansuran bulanan dipinda yang perlu dibayar mulai Julai 2011 ialah  $RM6,200,000/5 = RM1,240,000$ .

Jika OBD mengemukakan kepada LHDNM anggaran cukai yang dipinda pada bila-bila masa dari 1 hingga 10 Jun 2011, pengiraan amaun baki ansuran yang dipinda adalah seperti berikut:

	RM
Anggaran cukai yang dipinda	10,000,000
Ansuran bulan Februari – Mei 2011 (7,600,000 x 4)	<u>3,040,000</u>
Perbezaan	<u>6,960,000</u>

Amaun ansuran bulanan dipinda yang perlu dibayar mulai Jun 2011 ialah  $RM6,960,000/6 = RM1,160,000$ .

- 8.5 Jika bayaran ansuran yang telah dibuat dalam sesuatu tahun taksiran melebihi anggaran cukai dipinda, OBD boleh memberhentikan bayaran ansuran berkenaan.
- 8.6 Kenaikan di bawah skim ansuran
- (a) Sekiranya OBD gagal membuat bayaran ansuran bulanan dalam tempoh ditetapkan, bayaran ansuran bulanan yang tidak dibayar akan dinaikkan sebanyak 10% tanpa sebarang notis dikeluarkan.



Contoh 10:

Fakta adalah seperti di contoh 8 tetapi OBD tidak membuat bayaran ansuran pertama pada 10.2.2011.

Ansuran bulanan RM760,000 akan dinaikkan sebanyak 10%. Amaun kenaikan adalah RM76,000 (RM760,000 x 10%)

- (b) Sekiranya perbezaan di antara cukai sebenar kena dibayar dengan anggaran cukai dipinda atau anggaran cukai (jika tiada anggaran cukai dipinda dikemukakan) melebihi 30% daripada cukai sebenar, kenaikan 10% dikenakan ke atas perbezaan tersebut tanpa sebarang notis dikeluarkan.

Pengiraan amaun cukai yang dinaikkan adalah seperti berikut:

$$\text{Kenaikan cukai} = [ (\text{AT}-\text{ET}) - (30\% \times \text{AT}) ] \times 10\%$$

Di mana:

AT: Cukai sebenar yang kena dibayar

ET: Anggaran cukai dipinda atau anggaran cukai (jika tiada anggaran cukai dipinda dikemukakan).

Contoh 11:

Anggaran cukai kena dibayar dan cukai sebenar kena dibayar oleh OBD untuk tahun taksiran 2011 hingga 2013 adalah seperti berikut:

Tahun Taksiran	Anggaran cukai kena dibayar (RM)	Cukai sebenar kena dibayar (RM)	Perbezaan di antara anggaran dan cukai sebenar (RM)	30% x cukai sebenar kena dibayar (RM)
2011	5,000,000	6,000,000	1,000,000	1,800,000
2012	500,000	2,400,000	1,900,000	720,000
2013	7,000,000	9,000,000	2,000,000	2,700,000

OBD akan dikenakan kenaikan cukai kerana mengemukakan anggaran yang rendah untuk tahun taksiran 2012. Perbezaan antara cukai sebenar kena dibayar dengan anggaran cukai kena dibayar iaitu

RM1,900,000 melebihi 30% daripada cukai sebenar kena dibayar (RM720,000).

Pengiraan kenaikan cukai adalah seperti berikut:

Cukai sebenar kena dibayar : RM2,400,000

Anggaran cukai kena dibayar RM500,000

Amaun cukai yang dinaikkan:

$$= [(2,400,000 - 500,000) - (30\% \times 2,400,000)] \times 10\%$$

$$= [1,900,000 - 720,000] \times 10\%$$

$$= 1,180,000 \times 10\% = \text{RM } 118,000$$

## 8.7 Bayaran baki cukai

8.7.1 Apabila cukai sebenar untuk sesuatu tahun taksiran telah ditentukan, baki cukai kena dibayar iaitu cukai sebenar setelah ditolak bayaran ansuran (jika ada) hendaklah dibayar selewat-lewatnya pada hari terakhir bulan ke-7 selepas tarikh penutupan tempoh perakaunan.

Contoh 12:

Tempoh asas bagi OBD untuk tahun taksiran 2011 ialah 1.1.2011 hingga 31.12.2011. Cukai kena dibayar adalah RM1,200,000 dan ansuran telah dibayar adalah RM1,000,000.

Baki cukai kena dibayar untuk tahun taksiran 2011 berjumlah RM200,000 perlu dibayar selewat-lewatnya pada 31 Julai 2012.

8.7.2 Jika baki cukai sebenar tidak dibayar dalam tempoh yang ditetapkan, kenaikan 10% dikenakan ke atas amaun yang tidak dibayar tanpa sebarang notis dikeluarkan.

## 9. Anggaran dan Ansuran Tahun Taksiran 2010 (STTS) dan Tahun Taksiran 2011

9.1 OBD tidak perlu mengemukakan anggaran cukai kena dibayar untuk tahun taksiran 2010 (STTS). Walau bagaimanapun, KPHDNM boleh mengeluarkan arahan kepada OBD untuk membuat bayaran ansuran berkaitan dengan cukai untuk tahun taksiran 2010 (STTS) pada masa dan dalam jumlah seperti yang diarahkan.

- 9.2 Untuk tahun taksiran 2011, OBD dikehendaki mengemukakan anggaran cukai kena dibayar tidak kurang daripada 85% daripada amaun cukai kena dibayar untuk tahun taksiran 2010 (TBTS) atau cukai kena dibayar untuk tahun taksiran 2009 jika cukai kena bayar untuk tahun taksiran 2010 (TBTS) belum ditentukan lagi.
- 9.3 Kesan daripada terdapatnya dua tahun taksiran, iaitu tahun taksiran 2010 (TBTS) dan tahun taksiran 2010 (STTS), OBD perlu membayar cukai untuk kedua-dua tahun taksiran dalam tempoh satu tahun. Oleh itu KPHDNM boleh mengeluarkan arahan untuk OBD menjelaskan cukai untuk tahun taksiran 2010 (STTS) dalam tempoh 5 tahun (2010 hingga 2014). Ansuran bayaran yang dibuat adalah mengikut tempoh perakaunan OBD.

Jika OBD mempunyai tempoh perakaunan berakhir 31 Mac setiap tahun, jadual bayaran ansuran adalah seperti berikut:

Tempoh Perakaunan	Tahun Taksiran	Jadual Bayaran Ansuran
1.4.2008 – 31.3.2009	2010 (TBTS)	Mei 2009 - Ogos 2009
1.4.2009 – 31.3.2010	2010 (STTS)	Mei 2010 - April 2011 (STS - Bayaran bermula bulan kedua)  <u>Arahan KPHDNM</u> Februari 2010 – Januari 2014 (5 tahun)
1.4.2010 - 31.3.2011	2011 (STTS)	Mei 2010 - April 2011 (10 ansuran)
1.4.2011 – 1.3.2012	2012 (STTS)	Mei 2011 - April 2012 (10 ansuran)

Jadual bayaran ansuran yang perlu dijelaskan oleh OBD yang mempunyai tempoh perakaunan berakhir 31 Disember setiap tahun.

Tempoh Perakaunan	Tahun Taksiran	Jadual Bayaran Ansuran
1.1.2008 – 31.12.2008	2009 (TBTS)	Mei 2009 – Ogos 2009
1.1.2009 – 31.12.2009	2010 (TBTS)	Mei 2010 – Ogos 2010 (4 ansuran)  <u>Arahan KPHDNM</u>  Februari 2010 – Januari 2014 (5 tahun)
1.1.2010 - 31.12.2010	2010 (STTS)	Februari 2010 – Januari 2011 (10 ansuran)

#### 10. Borang Nyata Cukai Pendapatan bagi tempoh carigali (exploration) – Seksyen 30A

10.1 OBD yang beroperasi di peringkat carigali, hendaklah mengemukakan Borang Nyata CPE (BNCPE) kepada KPHDNM bagi setiap tempoh carigali, dalam tempoh 7 bulan selepas berakhir tempoh carigali tersebut. BNCPE hendaklah mengandungi:

- jumlah perbelanjaan carigali berhubung operasi petroleum dalam tempoh tersebut; dan
- maklumat lain seperti yang diperlukan oleh KPHDNM.

BNCPE boleh dimuat turun daripada laman web di [www.hasil.gov.my](http://www.hasil.gov.my).

10.2 Tempoh carigali pertama adalah tempoh yang bermula dari tarikh perjanjian petroleum ditandatangani atau pada tarikh lain seperti mana yang ditentukan oleh OBD dengan kelulusan KPHDNM.

10.3 Setiap tempoh carigali adalah bagi tempoh 12 bulan kecuali dalam keadaan tempoh carigali pertama atau tempoh carigali terakhir di mana tempoh carigali boleh kurang dari 12 bulan.

Contoh 13:

TP Oil / PCSB telah memeterai satu perjanjian perkongsian pengeluaran dengan PETRONAS pada 1.7.2010. Tempoh carigali adalah dari 1.7.2010 hingga 30.4.2011. TP Oil / PCSB menutup akaun pada 31 Disember setiap tahun.

BNCPE bagi tempoh carigali pertama yang kurang dari 12 bulan iaitu dari 1.7.2010 hingga 31.12.2010, hendaklah dikemukakan sebelum atau pada 31.7.2011. Bagi tempoh carigali terakhir yang juga kurang dari 12 bulan iaitu dari 1.1.2011 hingga 30.4.2011, BNCPE hendaklah dikemukakan sebelum atau pada 30.11.2011.

## 11. Borang Nyata Cukai Pendapatan bagi tempoh pengeluaran (production) – Seksyen 30

11.1 OBD yang beroperasi di peringkat pengeluaran hendaklah mengemukakan Borang Nyata CPP (BNCPP) kepada KPHDNM bagi tempoh asas untuk setiap tahun taksiran, dalam tempoh 7 bulan selepas berakhir tempoh asas untuk tahun taksiran tersebut. BNCPP hendaklah:

- menyatakan pendapatan yang dikenakan cukai; dan
- menyatakan amaun cukai yang kena dibayar (jika ada); dan
- mengandungi butir-butir seperti yang diperlukan oleh KPHDNM.

Contoh 14:

Tempoh perakaunan / tempoh asas PBB Ltd / SS. Exp. Co untuk tahun taksiran 2010 (TBTS) dan 2010 (STTS) adalah seperti berikut:

Tahun Taksiran	Tempoh perakaunan
2010 (TBTS)	1.1.2009 - 31.12.2009
2010 (STTS)	1.1.2010 - 31.12.2010

Tarikh akhir pengemukaan BNCPP untuk tahun taksiran 2010 (TBTS) adalah 31.7.2010 dan untuk tahun taksiran 2010 (STTS) adalah 31.7.2011.

Contoh 15:

Fakta adalah sama seperti Contoh 13. Jualan pertama petroleum oleh TP Oil / PCSB adalah pada 1.5.2011.

Selain daripada BNCPE yang perlu dikemukakan sebelum atau pada 30.11.2011, TP Oil / PCSB juga perlu mengemukakan BNCPP sebelum atau pada 31.7.2012.

11.2 Sekiranya OBD telah menyediakan akaun bagi tempoh perakaunan berakhir pada suatu tarikh untuk suatu tahun taksiran. Kemudian OBD itu gagal menyediakan akaun bagi tempoh perakaunan yang berakhir pada tarikh yang sama bagi tahun berikutan tahun taksiran tersebut, OBD dikehendaki mendapat kelulusan KPHDNM untuk mengemukakan BNCPP bagi tahun gagal bersama dengan tahun berikutnya.

Contoh 16:

Tempoh perakaunan PBB Ltd / S. Exp. Co untuk tahun taksiran 2010 hingga 2012 adalah seperti berikut:

Tahun Taksiran	Tempoh perakaunan
2010 (TBTS)	31.12.2009
2010 (STTS)	31.12.2010
2011 (STTS)	30. 9.2011
2012 (STTS)	30. 9.2012

Tarikh akhir pengemukaan BNCPP adalah seperti berikut:

Tahun Taksiran	Tarikh akhir pengemukaan BNCPP
2010 (TBTS)	31.7.2010
2010 (STTS)	31.7.2011
2011 (STTS) <sup>1</sup>	30.4.2013 <sup>1</sup>
2012 (STTS)	30.4.2013

<sup>1</sup>Oleh kerana terdapat kegagalan menyediakan akaun bagi tempoh perakaunan yang berakhir pada 31 Disember dalam tahun 2011, PBB Ltd / S. Exp. Co perlu mendapatkan kelulusan daripada KPHDNM untuk mengemukakan BNCPP untuk tahun taksiran 2011 bersama dengan BNCPP untuk tahun taksiran 2012.

11.3 Permohonan bertulis bagi mengemukakan BNCPP bagi tahun kegagalan hendaklah dikemukakan kepada:

Ketua Pengarah  
Lembaga Hasil Dalam Negeri  
Jabatan Cukai Korporat  
Bahagian Petroleum  
Blok 11, Tingkat 9  
Kompleks Bangunan Kerajaan

Jalan Duta  
Karung Berkunci 11035  
50990 Kuala Lumpur  
Nombor telefon: 603 62092300  
Nombor faks: 603 62013701

## 12. Taksiran Disifatkan – Seksyen 38

12.1 Apabila OBD mengemukakan BNCPP untuk suatu tahun taksiran:

- (i) KPHDNM disifatkan telah membuat taksiran ke atas OBD berkenaan pada tarikh BNCPP disampaikan (furnished); dan
- (ii) BNCPP yang dikemukakan dalam tempoh yang ditetapkan itu disifatkan sebagai notis taksiran; dan
- (iii) notis taksiran dianggap telah diserahkan kepada OBD pada tarikh KPHDNM disifatkan telah membuat taksiran tersebut.

12.2 Sekiranya OBD gagal mengemukakan BNCPP untuk suatu tahun taksiran dalam tempoh yang ditetapkan, taksiran anggaran akan dikeluarkan berdasarkan kepada budi bicara KPHDNM.

Contoh 17:

RS Oil Ltd / TT Exp. Co. menutup akaun pada 31 Mac setiap tahun dan mengemukakan BNCPP untuk tahun taksiran 2010 (STTS) pada 30.10.2010.

KPHDNM dianggap telah membangkitkan taksiran berasaskan kepada amaun dalam BNCPP pada tarikh borang itu dikemukakan. BNCPP tersebut dianggap sebagai notis taksiran dan notis taksiran dianggap telah dikeluarkan kepada OBD pada 30.10.2010.

## 13. Borang Nyata Terpinda (BNT) - Seksyen 30B

13.1 OBD yang telah mengemukakan BNCPP dalam tempoh yang ditetapkan dibenarkan membuat pindaan taksiran sendiri di dalam BNT berkaitan dengan amaun cukai atau cukai tambahan OBD atas pendapatan yang boleh dikenakan cukai.

13.2 Pindaan taksiran sendiri boleh dibuat dalam tempoh 6 bulan selepas tarikh akhir pengemukaan BNCPP.

Contoh 18:

Fakta adalah sama seperti di Contoh 17, dan RS Oil Ltd / TT Exp. Co membuat pindaan taksiran sendiri kerana pendapatan bagi tahun taksiran 2010 (STTS) terkurang lapor.

RS Oil Ltd / TT Exp. Co perlu membuat pindaan taksiran sendiri dan mengemukakan BNT sebelum atau pada 30.4.2011 (dalam tempoh 6 bulan selepas tarikh akhir pengemukaan BNCPP pada 30.10.2010)

13.3 BNT hendaklah:

- (i) menyatakan amaun cukai atau amaun cukai tambahan kena dibayar atas pendapatan yang boleh dikenakan cukai; dan
- (ii) menyatakan amaun kenaikan bersamaan 10% daripada amaun cukai atau cukai tambahan; dan
- (iii) mengandungi maklumat seperti yang diperlukan oleh KPHDNM.

13.4 Pindaan taksiran sendiri hanya dibenarkan dilakukan sekali sahaja untuk setiap tahun taksiran.

13.5 Pindaan taksiran sendiri tidak boleh dibuat jika BNCPP telah dikemukakan dan KPHDNM telah mengeluarkan taksiran atau taksiran tambahan di bawah seksyen 39 APCP.

13.6 Sekiranya pindaan kepada BNCPP untuk suatu tahun taksiran perlu dibuat selepas tempoh 6 bulan dari tarikh akhir pengemukaan BNCPP atas sebab-sebab yang munasabah dan di luar kawalan OBD, permohonan untuk membuat pindaan hendaklah dikemukakan kepada KPHDNM bersama maklumat dan dokumentasi berkaitan. Pindaan sebegini tidak dianggap sebagai pindaan taksiran sendiri di bawah seksyen 39A APCP di mana KPHDNM akan mengeluarkan taksiran tersebut.

Di antara sebab-sebab yang boleh dipertimbangkan adalah:

- perubahan penyata Perjanjian Perkongsian Pengeluaran [Production Sharing Contract ] (PSC restatement)

Semua perbelanjaan yang dilakukan oleh OBD adalah tertakluk kepada audit PSC oleh Petronas. Kos yang dibenarkan akan dituntut dari kos minyak/gas (cost oil/gas) yang akan meningkatkan pemilikan (entitlement) OBD.



Dalam keadaan wujudnya perbezaan di antara jumlah kos yang dituntut dengan jumlah kos yang dibenarkan dituntut semasa audit PSC dijalankan akan menyebabkan pelarasan pemilikan; atau

- harga minyak mentah dan gas asli yang dilaporkan adalah berdasarkan anggaran (provisional oil and gas price)

Jika harga jualan adalah berdasarkan harga anggaran manakala harga sebenar hanya akan ditentukan apabila perjanjian jualan ditandatangani; atau

- perubahan pendapatan kesan dari pelarasan pemilikan

Terdapat kawasan minyak/gas yang bertindih di antara dua PSC yang kendalikan oleh OBD yang berlainan. Kajian semula akan sentiasa dibuat bagi menentukan pemilikan yang tepat bagi OBD yang terlibat.

#### **14. Taksiran disifatkan bagi Borang Nyata Terpinda - Seksyen 39A**

14.1 Apabila OBD mengemukakan BNT untuk suatu tahun taksiran:

- KPHDNM disifatkan telah membuat taksiran atau taksiran tambahan ke atas OBD berkenaan pada tarikh BNT disampaikan (furnished); dan
- BNT yang dikemukakan dalam tempoh yang ditetapkan itu disifatkan sebagai notis taksiran atau taksiran tambahan; dan
- notis taksiran atau taksiran tambahan dianggap telah diserahkan kepada OBD pada tarikh KPHDNM disifatkan telah membuat taksiran tersebut.

14.2 Cukai asal atau cukai tambahan yang kena dibayar berbangkit daripada pindaan taksiran sendiri adalah tertakluk kepada kenaikan 10% dan amaun adalah cukai yang kena dibayar oleh OBD.

Contoh 19:

Dixon Moby Co / Petronas Carigali Sdn Bhd (OBD) menutup akaun pada 31 Disember setiap tahun. OBD mengemukakan BNCPP tahun taksiran 2010 pada 30.6.2010 dengan cukai dikenakan berjumlah RM5,000,000. Pada 15.8.2010, OBD

mengemukakan BNT bagi tahun taksiran 2010 melibatkan cukai tambahan berjumlah RM2,000,000.

Semasa mengemukakan BNT pada 15.8.2010, OBD dikehendaki membayar cukai tambahan RM2,200,000 [2,000,000 + (2,000,000 x 10%)].

## **15. Kegagalan mengemukakan Borang Nyata Cukai Pendapatan - Seksyen 51**

- 15.1 OBD yang gagal mengemukakan BNCPP atau BNCPE tanpa sebab yang munasabah telah melakukan suatu kesalahan dan jika disabitkan kesalahan boleh dikenakan denda tidak melebihi RM5,000 atau penjara bagi tempoh tidak melebihi satu tahun atau kedua-duanya sekali.
- 15.2 Sekiranya OBD didapati bersalah tidak mengemukakan BNCPP atau BNCPE, mahkamah boleh mengeluarkan arahan lanjut supaya OBD mengemukakan BNCPP atau BNCPE dalam tempoh 30 hari atau tempoh yang difikirkan sesuai oleh mahkamah, dari tarikh arahan dikeluarkan.
- 15.3 Sekiranya tindakan pendakwaan tidak dilakukan ke atas OBD yang gagal mengemukakan BNCPP, KPHDNM boleh mengenakan penalti maksimum 3 kali amaun cukai kena dibayar.
- 15.4 Sekiranya OBD yang boleh dikenakan cukai membayar penalti atau di mana penalti telah dikurangkan atau diremit di bawah seksyen 63 APCP, OBD tidak boleh didakwa atas fakta yang sama dengan kesalahan di bawah subseksyen 51(1) APCP.

## **16. Penyimpanan rekod - Seksyen 34A**

- 16.1 OBD hendaklah menyimpan rekod lengkap perniagaan dalam tempoh 7 tahun dari berakhir sesuatu tahun di mana perbelanjaan atau pendapatan daripada operasi petroleum dikaitkan.

Contoh 20:

Syarikat Mood Oil Co. / Petronas Carigali Sdn Bhd (OBD) menjalankan aktiviti carigali minyak di persekitaran laut dalam Sabah pada 1.9.2005. Usahasama tersebut menutup akaun pada 31 Disember setiap tahun. Jualan pertama petroleum OBD adalah pada 1.12.2010 dan OBD memilih untuk menutup akaun pada 31 Mac setiap tahun dengan kelulusan KPHDNM.

Tempoh penyimpanan rekod bagi OBD berhubung dengan operasi carigali dan pengeluaran adalah seperti berikut:

Tempoh perakaunan carigali	Tempoh penyimpanan rekod
1.9.2005 - 31.12.2005 (5 bulan)	1.1.2006 hingga 31.12.2012 (7 tahun)
1.1.2006 - 31.12.2006 (12 bulan)	1.1.2007 hingga 31.12.2013 (7 tahun)
1.1.2007 - 31.12.2007 (12 bulan)	1.1.2008 hingga 31.12.2014 (7 tahun)
1.1.2008 - 31.12.2008 (12 bulan)	1.1.2009 hingga 31.12.2015 (7 tahun)
1.1.2009 - 31.12.2009 (12 bulan)	1.1.2010 hingga 31.12.2016 (7 tahun)
1.1.2010 - 31.11.2010 (11 bulan)	1.1.2011 hingga 31.12.2017 (7 tahun)

Tempoh perakaunan bagi operasi pengeluaran	Tempoh penyimpanan rekod
1.12.2010 - 31.3.2011 (4 bulan) TT 2011	1.1.2012 hingga 31.12.2018 (7 tahun)
1.4.2011 - 31.3.2012 (12 bulan) TT 2012	1.1.2013 hingga 31.12.2019 (7 tahun)

- 16.2 OBD yang lewat mengemukakan BNCPP atau BNCPE hendaklah menyimpan rekod lengkap perniagaan dalam tempoh 7 tahun selepas berakhir tahun di mana BNCPP atau BNCPE dikemukakan.

Contoh 21:

Fakta seperti contoh 20, tetapi OBD gagal mengemukakan BNCPP untuk tahun taksiran 2012 dalam tempoh yang ditetapkan. BNCPP tahun taksiran 2012 dikemukakan pada 1.10.2013.

Tempoh penyimpanan rekod bagi OBD berhubung tahun taksiran 2012 adalah seperti berikut:

Tempoh perakaunan pengeluaran	Tarikh BN CPP dikemukakan	Tempoh penyimpanan rekod
1.4.2011 – 31.3.2012	1.10.2013	1.1.2014 hingga 31.12.2020 (7 tahun)

16.3 Menurut subseksyen 34A(3) APCP, OBD dikehendaki menyediakan:

- (a) akaun perbelanjaan beraudit untuk setiap tempoh carigali; atau
- (b) penyata kewangan beraudit bagi aktiviti pengeluaran petroleum bagi tempoh asas untuk suatu tahun taksiran.

Walau bagaimanapun sebagai konsesi, setiap OBD tidak perlu menyediakan dan mengemukakan akaun beraudit untuk sesuatu tahun taksiran. Sebaliknya syarikat induk bagi setiap ahli kongsi dikehendaki menyediakan akaun beraudit (audited consolidated accounts) yang diasingkan (segmented) mengikut setiap blok operasinya. Penyata kewangan OBD hendaklah diekstrak dari data akaun penyatuan beraudit syarikat induk yang berkaitan bagi tujuan melapor dan menaksir cukai pendapatan petroleum.

Contoh 22:

CCP Sdn Bhd / PCSB, sebuah syarikat usahasama telah memeterai satu perjanjian petroleum dengan Petronas untuk menjalankan operasi petroleum dalam kawasan dinamakan blok PM 500.

Selain daripada blok PM 500 kedua-dua syarikat petroleum itu juga mempunyai blok operasi yang lain seperti berikut:

- a) CCP Sdn Bhd – mempunyai 5 blok termasuk 4 blok yang lain.

Penyata kewangan beraudit CCP Sdn Bhd adalah seperti berikut:

Pendapatan/ Perbelanjaan	CCP Sdn Bhd beroperasi di 5 blok					JUMLAH
	Blok PM 500	Blok PM 501	Blok PM 502	Blok PM 503	Blok PM 504	
Perolehan	$x_1$	$x_2$	$x_3$	$x_4$	$x_5$	$x$
Tolak: Kos Jualan	$z_1$	$z_2$	$z_3$	$z_4$	$z_5$	$z$

b) PCSB - mempunyai 4 blok termasuk 3 blok yang lain.

Penyata kewangan beraudit PCSB adalah seperti berikut:

Pendapatan/ Perbelanjaan	PCSB beroperasi di 4 blok				JUMLAH
	Blok PM 500	Blok PM 1	Blok PM 2	Blok PM 3	
Perolehan	$a_1$	$a_2$	$a_3$	$a_4$	$a$
Tolak: Kos Jualan	$b_1$	$b_2$	$b_3$	$b_4$	$b$

c) Untuk tujuan penyediaan penyata kewangan OBD bagi Blok PM 500, OBD dibenarkan untuk mengekstrak maklumat daripada penyata kewangan beraudit setiap syarikat induk (CCP Sdn Bhd dan PCSB ).

Penyata kewangan bagi OBD usahasama CCP Sdn Bhd / PCSB Blok PM 500 adalah seperti berikut:

Pendapatan/ Perbelanjaan	CCP Sdn Bhd / PCSB Blok PM 500		
	CCP Sdn Bhd	PCSB	JUMLAH
<b>Perolehan</b>	$x_1$	$a_1$	$x_1 + a_1$
<b>Tolak: Kos Jualan</b>	$z_1$	$b_1$	$z_1 + b_1$

16.4 Rekod boleh disimpan secara manual atau elektronik. Sekiranya rekod disimpan secara elektronik, rekod berkenaan hendaklah disimpan dalam format yang boleh dibaca, diakses dan dicetak. Dalam keadaan di mana penyimpanan rekod ditukar daripada manual kepada bentuk elektronik, rekod tersebut hendaklah dikekalkan dalam bentuk asal.

16.5 Semua rekod berkaitan dengan operasi petroleum di Malaysia hendaklah disimpan di Malaysia untuk memudahkan penyemakan semasa pengauditan.

## 17. Pengejukan menerusi medium elektronik – Seksyen 82A

17.1 OBD atau agen cukai yang diberi kuasa secara bertulis oleh OBD boleh mengemukakan borang yang ditetapkan menerusi medium elektronik (e-Filing). OBD yang memberi kuasa kepada agen cukai hendaklah membuat pengisytiharan dalam borang yang ditetapkan bahawa:

- agen cukai diberi kuasa untuk mengemukakan borang bagi pihak OBD; dan
- maklumat yang dikemukakan kepada agen cukai adalah benar dan tepat.

17.2 Borang yang dikemukakan oleh agen cukai bagi pihak OBD hendaklah dianggap telah dikemukakan dengan kebenaran OBD dan OBD disifatkan mengetahui kandungan dalam borang tersebut.

17.3 Agen cukai yang mengemukakan borang bagi pihak OBD hendaklah membuat pengisytiharan bahawa:

- borang itu disediakan berdasarkan maklumat yang diberikan oleh OBD; dan
- agen cukai telah menerima pengisytiharan oleh OBD dalam perenggan 17.1.

17.4 OBD hendaklah menandatangani dan menyimpan salinan cetak borang yang dikemukakan.

17.5 Borang yang dikemukakan secara elektronik disifatkan telah dikemukakan oleh OBD kepada KPHDNM pada tarikh pengesahan penerimaan dijanakan secara elektronik.

## **18. Taksiran komposit – seksyen 40A**

18.1 Sekiranya KPHDNM mendapati OBD:

- gagal mengemukakan BNCPP seperti yang dikehendaki; atau
- meninggalkan atau kurang melaporkan pendapatan; atau
- memberi maklumat yang salah berhubung dengan sebarang perkara yang melibatkan tanggungan cukainya

untuk suatu atau beberapa tahun taksiran, KPHDNM boleh membuat siasatan untuk mengesan pengelakan atau pelarian cukai yang dilakukan.

18.2 Sekiranya pengelakan atau pelarian cukai dapat dibuktikan, KPHDNM dan OBD boleh membuat perjanjian bertulis berhubung dengan pembayaran yang meliputi cukai terkurang dikenakan dan penalti yang dikenakan.

18.3 Di mana KPHDNM dan OBD telah membuat perjanjian bertulis KPHDNM boleh membangkitkan taksiran komposit berkaitan dengan jumlah amaun cukai dan penalti tersebut.

18.4 Taksiran komposit yang dikeluarkan sebagai taksiran yang muktamad dan konklusif dan tiada rayuan boleh dibuat terhadap taksiran komposit tersebut.

## 19. Bayaran cukai oleh OBD – Seksyen 48

- 19.1 Cukai kena dibayar untuk suatu tahun taksiran hendaklah dibayar selewat-lewatnya hari terakhir bulan ketujuh selepas berakhir tempoh perakaunan walaupun OBD merayu terhadap taksiran tersebut.
- 19.2 Cukai kena dibayar berdasarkan taksiran anggaran di bawah subseksyen 38(3) APCP, taksiran atau taksiran tambahan di bawah seksyen 39 APCP, taksiran komposit di bawah seksyen 40A APCP atau taksiran dinaikkan di bawah subseksyen 45(2) APCP hendaklah dibayar dalam tempoh 30 hari selepas notis taksiran diserahkan walaupun OBD merayu terhadap taksiran tersebut.
- 19.3 Cukai atau cukai tambahan kena dibayar berdasarkan BNT hendaklah dibayar pada tarikh BNT dikemukakan walaupun OBD merayu terhadap taksiran tersebut.
- 19.4 Cukai yang tidak dibayar dalam tempoh yang ditetapkan akan dinaikkan sebanyak 10% daripada jumlah cukai yang tidak dibayar itu tanpa sebarang notis dikeluarkan.
- 19.5 KPHDNM boleh membenarkan cukai kena dibayar berdasarkan taksiran anggaran di bawah subseksyen 38(3) APCP, taksiran atau taksiran tambahan di bawah seksyen 39 APCP, taksiran komposit di bawah seksyen 40A APCP atau taksiran dinaikkan di bawah subseksyen 45(2) APCP dibayar secara ansuran.
- 19.6 Jika OBD gagal membuat bayaran salah satu daripada ansuran cukai pada tarikh ditetapkan, baki amaun cukai yang tidak dibayar hendaklah dibayar pada tarikh yang ditetapkan tersebut dan akan dinaikkan sebanyak 10% daripada baki cukai yang tidak dibayar itu tanpa sebarang notis dikeluarkan.
- 19.7 Jika terdapat alasan munasabah, KPHDNM boleh meremitkan sebarang kenaikan yang telah dikenakan dan hendaklah membuat bayaran balik jika amaun yang diremitkan telah dibayar oleh OBD.



## **XIX. RESPONSE TO ISSUES FOR DESIRE WORKING GROUP MEETING**

- 1.0** In response to the operational issues submitted for the Desire Working Group meeting, the Inland Revenue Board (IRB) has sent a reply to the Institute on issues related to increase in tax under Section 107C(9) of the Income Tax Act, 1967 and penalty imposed on late submission of Form CKHT 1A.
- 2.0** A copy of the reply from the IRB is attached as Annexure I.

MICPA Circular No.: TEC/039/06/2010/W  
Issue date : June 2, 2010

## Annexure I

## ISSUES FOR DESIRE MEETING

Saya dengan hormatnya merujuk kepada perkara di atas yang telah dihantar melalui e-mel pada 18 Mei 2010

2. Berikut adalah Jawapan kepada dua ISU yang telah dibangkitkan oleh CTIM'

## General Filing Issues

Form CP 204

A company has filed a Form CP 204 for an estimated tax payable of say RM12,000. but has not made any payment. The actual tax is zero upon the submission of the return.

The Institutes would like to seek clarification from the IRB whether there will be a penalty imposed on the unpaid instalments (per the Form CP 204 Instalments). The Institutes would request the IRB to consider in the spirit of collecting the right amount of tax and to reduce the unnecessary financial burden, that the penalty imposed on the unpaid instalments be waived. where the tax payable is nil.

## JAWAPAN

***Kenaikan cukai subseksyen 107c(9) adalah terhadap kepada amaun cukai kena dibayar. Kenaikan cukai tidak dikenakan jika tiada cukai kena dibayar.***

## II YA 2010 Filing Issues

## Real Property Gains Tax

Some members have informed that the submission of Form CKHT 1A by the disposer was rejected by the IRB, (Kuala Lumpur Branch) on the grounds that the income tax reference number of the acquirer was not completed. However the fact was that the acquirer had refused to disclose his income tax reference number to the disposer.

The Institutes would like to confirm whether this is the practice adopted by the IRB. The Institutes are of the view that the IRB should not reject the submission of Form CKHT 1A. This is because the acquirer can refuse the request by the disposer to disclose his income tax reference number on the grounds of privacy. Consequently, the disposer will be unable to file the Form CKHT 1A. The Institutes are of the view that the IRB can easily trace the acquirer's income tax reference number through the details contained in the Sale and Purchase agreement.

Meanwhile, the Institutes would like to appeal to the IRB to waive the penalty for late submission of Form CKHT 1A due to the inability to complete the acquirer's income tax reference number as the disposer may need some time to obtain the details from the acquirer.

## JAWAPAN

***Garis Panduan Cukai Keuntungan Harta Tanah (CKHT) yang boleh didapati di laman web Hasil telah menerangkan dengan jelas kriteria Borang CKHT 1A yang dianggap tidak lengkap.***

Cabutan dari perenggan 8. 1 di muka surat 36 Garis Panduan CKHT:

8. Penerimaan Borang Nyata Cukai Keuntungan Harta Tanah
- 8.1. Borang Nyata yang diterima dan diisi dengan lengkap akan diproses. Borang Nyata yang tidak lengkap akan dikembalikan kepada pelupus atau pemeroleh untuk dilengkapkan.
- i. Borang CKHT 1, CKHT 1A atau CKHT 1B yang dianggap tidak lengkap:
- a. Tidak mengisi maklumat pada ruangan akuan.
  - b. Tidak melampirkan bukti pemerolehan dan pelupusan harta tanah atau syer dalam SHT (contoh: salinan Perjanjian Jual Beli, KTN 14A atau Borang 32A bersetem).
  - c. Tidak mengemukakan dokumen sokongan bagi perbelanjaan yang dituntut.
  - d. Tidak menandatangani Borang Nyata

Penerimaan Borang CKHT 1A tidak akan ditolak sekiranya hanya ruangan No. Rujukan pemeroleh tidak diisi.

Pembayar cukai boleh membuat rayuan ke cawangan LHDNM berkenaan untuk menghapuskan penalti sekiranya betul alasan penerimaan Borang CKHT 1A ditolak hanya disebabkan ruangan No. Rujukan pemeroleh tidak diisi.

Sekian, terima kasih

"BERKHIDMAT UNTUK NEGARA"

"BERSAMA MEMBANGUN NEGARA"

Saya yang menurut perintah.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mohamad Sait Bin Ahmad', with a stylized flourish extending from the end.

[MOHAMMAD SAIT BIN AHMAD]

Pengarah Jabatan Operasi Cukai

b.p. Ketua Pegawai Eksekutif/Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri

Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia

**XX. NOTIFICATION OF INCREASE IN TAX UNDER SECTIONS 107C(10) AND 103 OF THE INCOME TAX ACT, 1967**

**1.0** The Inland Revenue Board (IRB) has issued notification of increase in tax for files C, CS, TA and TC under the following situations:

- i. Increase in tax under Section 107C(10) of the Income Tax Act, 1967 (ITA) for year of assessment (YA) 2008

The notification of increase in tax under Section 107C(10) of the ITA is issued to taxpayers if the difference between the actual tax payable and the revised estimate of tax payable or the estimate of tax payable if no revised estimate is furnished, exceeds 30% of the actual tax payable for the year of assessment.

The above notification will not be issued if taxpayers have made payment to the IRB by using the payment code 155.

- ii. Increase in tax under Section 103 of the ITA for deemed assessment and formal assessment

The notification of increase in tax under Section 103 of the ITA is issued to taxpayers who fail to settle their tax or balance of tax payable within the period stipulated under Section 103, ITA.

This notification is issued for assessment that was raised in the calendar year 2009. Taxpayers can made payment for the increment of tax by using the payment code 150.

THIS PAGE IS INTENTIONALLY LEFT BLANK