



1 Disember 2021  
1 December 2021  
P.U. (A) 436

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

*FEDERAL GOVERNMENT  
GAZETTE*

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN  
(PERTUKARAN MAKLUMAT) 2021

*INCOME TAX  
(EXCHANGE OF INFORMATION) RULES 2021*

DISIARKAN OLEH/  
PUBLISHED BY  
JABATAN PEGUAM NEGARA/  
ATTORNEY GENERAL'S CHAMBERS

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (PERTUKARAN MAKLUMAT) 2021

PADA menjalankan kuasa yang diberikan di bawah perenggan 154(1)(c) Akta Cukai Pendapatan 1967 [*Akta 53*], Menteri membuat kaedah-kaedah yang berikut:

**Nama**

1. Kaedah-kaedah ini bolehlah dinamakan **Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Pertukaran Maklumat) 2021**.

**Tafsiran**

2. Dalam Kaedah-Kaedah ini—

“bank” ertinya—

- (a) suatu bank, syarikat kewangan, atau suatu syarikat perbankan dan kewangan yang dilesenkan atau disifatkan telah dilesenkan di bawah Akta Perkhidmatan Kewangan 2013 [*Akta 758*];
- (b) suatu bank Islam yang dilesenkan atau disifatkan telah dilesenkan di bawah Akta Perkhidmatan Kewangan Islam 2013 [*Akta 759*];
- (c) suatu institusi yang ditetapkan di bawah Akta Institusi Kewangan Pembangunan 2002 [*Akta 618*];
- (d) suatu syarikat Labuan atau bank yang dilesenkan di bawah Akta Perkhidmatan Kewangan dan Sekuriti Labuan 2010 [*Akta 704*]; dan
- (e) suatu syarikat Labuan atau bank yang dilesenkan di bawah Akta Perkhidmatan Kewangan dan Sekuriti Islam Labuan 2010 [*Akta 705*];

“maklumat” ertinya suatu maklumat yang dikehendaki supaya dizahirkan menurut peruntukan mengenai pertukaran maklumat dalam suatu perkiraan;

“perkiraan” ertinya—

- (a) Konvensyen mengenai Bantuan Tadbir Bersama dalam Perkara Cukai;
- (b) apa-apa perkiraan dengan wilayah bidang kuasa yang menyertai untuk menambah baik pematuhan cukai antarabangsa melalui—
  - (i) apa-apa konvensyen cukai dua hala atau pelbagai hala;
  - (ii) apa-apa perjanjian dua hala atau pelbagai hala pihak berkuasa berwibawa; atau
  - (iii) apa-apa perjanjian pertukaran maklumat percukaian;

“pihak berkuasa berwibawa” ertinya pekerja atau ejen suatu kerajaan wilayah di luar Malaysia yang diberi kuasa dengan sewajarnya yang dengannya Kerajaan Malaysia telah membuat suatu perkiraan.

### **Permintaan bagi maklumat**

3. (1) Tertakluk kepada Kaedah-Kaedah ini, suatu pihak berkuasa berwibawa boleh meminta daripada Ketua Pengarah maklumat seseorang yang berhubung dengannya suatu perkiraan dibuat oleh kerajaan pihak berkuasa berwibawa itu dengan Kerajaan Malaysia.

(2) Permintaan yang disebut di bawah subkaedah (1) hendaklah menyatakan butiran yang berikut:

- (a) identiti orang yang di bawah pemeriksaan atau penyiasatan;
- (b) tempoh yang baginya maklumat itu diminta;
- (c) kenyataan maklumat yang diminta termasuk butir-butir dan bentuk sebagaimana yang pihak berkuasa berwibawa inginkan diterima daripada Ketua Pengarah;
- (d) tujuan percukaian yang baginya maklumat itu diminta;
- (e) alasan untuk mempercayai bahawa maklumat yang diminta berada di Malaysia atau dalam milikan atau kawalan seseorang di dalam bidang kuasa Malaysia;
- (f) setakat yang diketahui, nama dan alamat orang yang dipercayai memiliki maklumat yang diminta;
- (g) kenyataan bahawa permintaan itu bertepatan dengan undang-undang dan amalan pentadbiran wilayah pihak berkuasa berwibawa, jika maklumat yang diminta di dalam bidang kuasa wilayah pihak berkuasa berwibawa itu, maka pihak berkuasa berwibawa itu boleh mendapatkan maklumat berkenaan menurut undang-undang wilayahnya sendiri atau mengikut amalan biasa pentadbiran dan ia bertepatan dengan perkiraan itu; dan
- (h) kenyataan bahawa pihak berkuasa berwibawa telah menggunakan kesemua cara yang tersedia di wilayahnya bagi mendapatkan maklumat, kecuali yang menimbulkan kesusahan yang tidak berpadanan.

(3) Apabila permintaan di bawah subkaedah (1) diterima, Ketua Pengarah boleh, melalui notis di bawah seksyen 81 Akta, menghendaki orang yang disebut dalam

permintaan itu untuk memberi maklumat sebagaimana yang diminta oleh pihak berkuasa berwajib itu dalam masa yang dinyatakan dalam notis itu.

(4) Mana-mana orang yang kepadanya notis telah dikeluarkan di bawah subkaedah (3) yang, tanpa sebab yang munasabah, tidak mematuhi notis sedemikian melakukan suatu kesalahan di bawah seksyen 120 Akta.

#### **Maklumat daripada bank**

4. (1) Kehendak di bawah kaedah ini adalah tertakluk kepada peruntukan yang berikut:

- (a) subseksyen 134(1) Akta Perkhidmatan Kewangan 2013;
- (b) subseksyen 146(1) Akta Perkhidmatan Kewangan Islam 2013;
- (c) subseksyen 120(1), (2) dan (3) Akta Institusi Kewangan Pembangunan 2002;
- (d) perenggan 178(2)(a) Akta Perkhidmatan Kewangan dan Sekuriti Labuan 2010; dan
- (e) perenggan 139(2)(a) Akta Perkhidmatan Kewangan dan Sekuriti Islam Labuan 2010.

(2) Jika Ketua Pengarah gagal mendapat apa-apa maklumat mana-mana orang di bawah kaedah 3, Ketua Pengarah boleh, melalui notis di bawah seksyen 81 Akta, menghendaki bank yang mempunyai maklumat orang itu untuk memberikan maklumat sebagaimana yang diminta oleh pihak berkuasa berwajib itu.

(3) Walau apa pun peruntukan subkaedah 3(3) dan 4(2), Ketua Pengarah boleh membuat permintaan daripada bank, maklumat berkaitan orang itu yang disebut di bawah kaedah 3 tanpa perlu terlebih dahulu membuat permintaan daripada orang itu.

(4) Mana-mana bank yang mempunyai maklumat orang yang berhubung dengannya perkiraan dibuat oleh kerajaan wilayah pihak berkuasa berwibawa itu dengan Kerajaan Malaysia, dan yang kepadanya notis dikeluarkan di bawah subkaedah (2), yang tanpa alasan yang munasabah, gagal mematuhi notis tersebut melakukan suatu kesalahan di bawah seksyen 120 Akta.

**Pembatalan**

5. Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Pertukaran Maklumat) 2011 [P.U. (A) 219/2011] dibatalkan.

Dibuat 24 November 2021  
[MOF.TAX (S) 700-2/10/18; PN(PU2)80/JLD. 103]

TENGGU DATUK SERI UTAMA ZAFRUL BIN TENGGU ABDUL AZIZ  
*Menteri Kewangan*

*[Akan dibentangkan di Dewan Rakyat menurut subseksyen 154(2) Akta Cukai Pendapatan 1967]*

INCOME TAX ACT 1967

INCOME TAX (EXCHANGE OF INFORMATION) RULES 2021

IN exercise of the powers conferred by paragraph 154(1)(c) of the Income Tax Act 1967 [Act 53], the Minister makes the following rules:

**Citation**

1. These rules may be cited as the **Income Tax (Exchange of Information) Rules 2021**.

**Interpretation**

2. For the purpose of these Rules—

“bank” means—

- (a) a bank, finance company, or a banking and finance company licensed or deemed to be licensed under the Financial Services Act 2013 [Act 758];
- (b) an Islamic bank licensed or deemed to be licensed under the Islamic Financial Services Act 2013 [Act 759];
- (c) a prescribed institution under the Development Financial Institutions Act 2002 [Act 618];
- (d) a Labuan company or bank licensed under the Labuan Financial Services and Securities Act 2010 [Act 704]; and
- (e) a Labuan company or bank licensed under the Labuan Islamic Financial Services and Securities Act 2010 [Act 705];

“information” means an information required to be disclosed pursuant to the provision on exchange of information in an arrangement;

“arrangement” means—

- (a) the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters;
- (b) any arrangements with participating jurisdictions to improve international tax compliance through—
  - (i) any bilateral or multilateral tax convention;
  - (ii) any bilateral or multilateral competent authority agreements; or
  - (iii) any tax information exchange agreement;

“competent authority” means the duly authorized servant or agent of a government of any territory outside Malaysia with which the Government of Malaysia has entered into an arrangement.

**Request for information**

3. (1) Subject to these Rules, a competent authority may request from the Director General information of a person to whom an arrangement entered into by the government of such competent authority with the Government of Malaysia relates.

(2) The request referred to in subrule (1) shall state the following items:

- (a) the identity of the person under examination or investigation;
- (b) the period for which the information is requested;
- (c) a statement of the information sought including the details and form as the competent authority wishes to receive from the Director General;

- (d) the tax purpose for which the information is requested;
- (e) the grounds for believing that the information requested is found in Malaysia or is in the possession or control of a person within the jurisdiction of Malaysia;
- (f) to the extent known, the name and address of any person believed to be in possession of the requested information;
- (g) a statement that the request is in conformity with the law and administrative practices of the territory of the competent authority, that if the requested information was within the jurisdiction of the territory of the competent authority, then the competent authority would be able to obtain the information pursuant to the laws of its own territory or in accordance with the normal course of administrative practice and is in conformity with the arrangement; and
- (h) a statement that the competent authority has pursued all means available in its own territory to obtain the information, except those that would give rise to disproportionate difficulties.

(3) Where the request mentioned in subrule (1) is received, the Director General may, by notice under section 81 of the Act, require the person referred to in the request to provide the information as requested by the competent authority within the time specified in the notice.

(4) Any person to whom a notice is issued under subrule (3) who, without any reasonable excuse, fails to comply with such notice commits an offence under section 120 of the Act.

**Information held by a bank**

4. (1) The requirement under this rule shall be subject to the following provisions:

- (a) subsection 134(1) of the Financial Services Act 2013;
- (b) subsection 146(1) of the Islamic Financial Services Act 2013;
- (c) subsections 120(1), (2) and (3) of the Development Financial Institutions Act 2002;
- (d) paragraph 178(2)(a) of the Labuan Financial Services and Securities Act 2010; and
- (e) paragraph 139(2)(a) of the Labuan Islamic Financial Services and Securities Act 2010.

(2) Where the Director General fails to obtain information of any person under rule 3, the Director General may, by notice under section 81 of the Act, require a bank which has the information of such person to provide the information as requested by the competent authority.

(3) Notwithstanding subrules 3(3) and 4(2), the Director General may make a request from a bank, information of a person referred to under rule 3 without first making a request from that person.

(4) Any bank which has the information of a person to whom the arrangement entered into by the government of the territory of such competent authority with the Government of Malaysia relates, and to which a notice is issued under subrule (2), which without any reasonable excuse, fails to comply with such notice commits an offence under section 120 of the Act.

**Revocation**

5. The Income Tax (Exchange of Information) Rules 2011 [*P.U. (A) 219/2011*] is revoked.

Made 24 November 2021  
[MOF.TAX (S) 700-2/10/18; PN(PU2)80/JLD. 103]

TENGGU DATUK SERI UTAMA ZAFRUL BIN TENGGU ABDUL AZIZ  
*Minister of Finance*

*[To be laid before the Dewan Rakyat pursuant to subsection 154(2) of the Income Tax Act 1967]*