



24 Disember 2020  
24 December 2020  
P.U. (A) 375

# WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

## *FEDERAL GOVERNMENT GAZETTE*

### PERATURAN-PERATURAN CUKAI AKTIVITI PERNIAGAAN LABUAN (KEHENDAK BAGI AKTIVITI PERNIAGAAN LABUAN) 2018 (PINDAAN) 2020

### *LABUAN BUSINESS ACTIVITY TAX (REQUIREMENTS FOR LABUAN BUSINESS ACTIVITY) 2018 (AMENDMENT) REGULATIONS 2020*

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

AKTA CUKAI AKTIVITI PERNIAGAAN LABUAN 1990

PERATURAN-PERATURAN CUKAI AKTIVITI PERNIAGAAN LABUAN (KEHENDAK BAGI  
AKTIVITI PERNIAGAAN LABUAN) 2018 (PINDAAN) 2020

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh perenggan 21(1)(a) dibaca bersama perenggan 2B(1)(b) Akta Cukai Aktiviti Perniagaan Labuan 1990 [*Akta 445*], Menteri membuat peraturan-peraturan yang berikut:

**Nama dan permulaan kuat kuasa**

1. (1) Peraturan-peraturan ini bolehlah dinamakan **Peraturan-Peraturan Cukai Aktiviti Perniagaan Labuan (Kehendak bagi Aktiviti Perniagaan Labuan) 2018 (Pindaan) 2020**.

(2) Peraturan-Peraturan ini disifatkan telah mula berkuat kuasa pada 1 Januari 2019.

**Pindaan peraturan 2**

2. Peraturan-Peraturan Cukai Aktiviti Perniagaan Labuan (Kehendak bagi Aktiviti Perniagaan Labuan) 2018 [*P.U. (A) 392/2018*] yang disebut “Peraturan ibu” dalam Peraturan-Peraturan ini, dipinda dalam peraturan 2—

(a) dalam teks bahasa kebangsaan, dengan memasukkan selepas perkataan “sebagaimana yang dinyatakan dalam Jadual” perkataan “dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran”; dan

(b) dalam teks bahasa Inggeris—

(i) dengan menomborkan semula subperaturan 2(1) sedia ada sebagai peraturan 2; dan

- (ii) dalam peraturan 2 yang telah dinomborkan semula, dengan memasukkan selepas perkataan “as specified in the Schedule” perkataan “in the basis period for a year of assessment”.

### **Pindaan Jadual**

#### **3. Jadual kepada Peraturan-Peraturan ibu dipinda—**

- (a) dengan memasukkan selepas perkataan “JADUAL” perenggan yang berikut:

“Bagi maksud Jadual ini—

- (a) suatu syarikat adalah disifatkan berkaitan dengan syarikat yang lain mengikut seksyen 4 Akta Syarikat Labuan 1990 [*Akta 441*]; dan

- (b) jika—

- (i) dua atau lebih syarikat adalah berkaitan dalam erti seksyen 4 Akta Syarikat Labuan 1990;
- (ii) suatu syarikat adalah berkaitan sedemikian dengan suatu syarikat lain yang juga berkaitan sedemikian dengan suatu syarikat ketiga;
- (iii) orang yang sama memegang lebih daripada lima puluh peratus saham masing-masing dalam dua atau lebih syarikat; atau
- (iv) setiap dua atau tiga syarikat adalah berkaitan sedemikian kepada sekurang-kurangnya satu daripada dua atau lebih syarikat yang padanya subperenggan (iii) terpakai,

semua syarikat ini adalah disifatkan dalam kumpulan yang sama.”;

(b) dalam butiran 1—

(i) dalam ruang (3), dengan menggantikan perkataan “4” dengan perkataan “3”;

(ii) dalam ruang (4), dengan menggantikan perkataan “150,000” dengan perkataan “200,000”;

(c) dalam butiran 4, dalam ruang (3), dengan menggantikan perkataan “4” dengan perkataan “2”;

(d) dengan menggantikan butiran 5 dan butir-butir yang berhubung dengannya dengan butiran dan butir-butir yang berikut:

| (1)<br>No. | (2)<br><i>Entiti Labuan yang menjalankan suatu aktiviti perniagaan Labuan</i>                                 | (3)<br><i>Bilangan minimum pekerja sepenuh masa di Labuan</i> | (4)<br><i>Amaun minimum perbelanjaan operasi tahunan di Labuan (RM)</i> |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| “5.        | Penanggung insurans kaptif Labuan atau penanggung takaful kaptif Labuan—                                      |                                                               |                                                                         |
|            | (a) Penanggung insurans kaptif pihak pertama Labuan atau penanggung takaful kaptif pihak pertama Labuan; atau | 2                                                             | 100,000                                                                 |
|            | (b) Penanggung insurans kaptif pihak ketiga Labuan atau penanggung takaful kaptif pihak ketiga Labuan         | 3                                                             | 100,000”;                                                               |

- (e) dengan memotong butiran 6 dan butir-butir yang berhubung dengannya;
- (f) dalam butiran 7, dalam ruang (4), dengan menggantikan perkataan “180,000” dengan perkataan “200,000”;
- (g) dengan menggantikan butiran 9 dan butir-butir yang berhubung dengannya dengan butiran dan butir-butir yang berikut:

| (1)<br>No. | (2)<br><i>Entiti Labuan yang menjalankan suatu aktiviti perniagaan Labuan</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | (3)<br><i>Bilangan minimum pekerja sepenuh masa di Labuan</i>                                                                                                                                                                                                                 | (4)<br><i>Amaun minimum perbelanjaan operasi tahunan di Labuan (RM)</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| “9.        | <p>Syarikat pajakan Labuan atau syarikat pajakan Islam Labuan yang mempunyai—</p> <p>(a) tidak lebih daripada 10 syarikat pajakan Labuan atau syarikat pajakan Islam Labuan berkaitan;</p> <p>(b) 11 hingga 20 syarikat pajakan Labuan atau syarikat pajakan Islam Labuan berkaitan;</p> <p>(c) 21 hingga 30 syarikat pajakan Labuan atau syarikat pajakan Islam Labuan berkaitan; atau</p> <p>(d) lebih daripada 30 syarikat pajakan Labuan atau syarikat pajakan Islam Labuan berkaitan.</p> | <p>2 bagi setiap kumpulan syarikat</p> <p>3 bagi setiap kumpulan syarikat</p> <p>4 bagi setiap kumpulan syarikat</p> <p>Tambahan 1 pekerja bagi setiap kumpulan syarikat untuk setiap peningkatan 10 syarikat pajakan Labuan atau syarikat pajakan Islam Labuan berkaitan</p> | <p>100,000 bagi setiap syarikat pajakan Labuan atau syarikat pajakan Islam Labuan</p> <p>100,000 bagi setiap syarikat pajakan Labuan atau syarikat pajakan Islam Labuan</p> <p>100,000 bagi setiap syarikat pajakan Labuan atau syarikat pajakan Islam Labuan</p> <p>100,000 bagi setiap syarikat pajakan Labuan atau syarikat pajakan Islam Labuan”;</p> |

- (h) dengan menggantikan butiran 21 dan butir-butir yang berhubung dengannya dengan butiran dan butir-butir yang berikut:

| (1)<br>No. | (2)<br><i>Entiti Labuan yang menjalankan suatu aktiviti perniagaan Labuan</i>                        | (3)<br><i>Bilangan minimum pekerja sepenuh masa di Labuan</i> | (4)<br><i>Amaun minimum perbelanjaan operasi tahunan di Labuan (RM)</i> |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| "21.       | Entiti Labuan yang menjalankan aktiviti pemegangan pelaburan selain aktiviti pemegangan ekuiti tulen | 1                                                             | 20,000"; dan                                                            |

- (i) dengan memasukkan selepas butiran 21 dan butir-butir yang berhubung dengannya butiran dan butir-butir yang berikut:

| (1)<br>No. | (2)<br><i>Entiti Labuan yang menjalankan suatu aktiviti perniagaan Labuan</i> | (3)<br><i>Bilangan minimum pekerja sepenuh masa di Labuan</i>                                           | (4)<br><i>Amaun minimum perbelanjaan operasi tahunan di Labuan (RM)</i> |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| "22.       | Entiti Labuan yang menjalankan aktiviti pemegangan ekuiti tulen               | Dikecualikan di bawah Perintah Cukai Aktiviti Perniagaan Labuan (Pengecualian) 2020 [P.U. (A) 177/2020] | 20,000".                                                                |

Dibuat 23 Disember 2020

[Perb: MOF.TAX (S) 700-2/1/76; PN(PU2)491/IV]

DATO' SRI TENGKU ZAFRUL BIN TENGKU ABDUL AZIZ  
*Menteri Kewangan*

*[Akan dibentangkan di Dewan Rakyat menurut subseksyen 127(4)  
Akta Cukai Pendapatan 1967]*

LABUAN BUSINESS ACTIVITY TAX ACT 1990

LABUAN BUSINESS ACTIVITY TAX (REQUIREMENTS FOR LABUAN BUSINESS ACTIVITY)  
2018 (AMENDMENT) REGULATIONS 2020

IN exercise of the powers conferred by paragraph 21(1)(a) read together with paragraph 2B(1)(b) of the Labuan Business Activity Tax Act 1990 [Act 445], the Minister makes the following regulations:

**Citation and commencement**

1. (1) These regulations may be cited as the **Labuan Business Activity Tax (Requirements for Labuan Business Activity) 2018 (Amendment) Regulations 2020**.

(2) These Regulations are deemed to have come into operation on 1 January 2019.

**Amendment of regulation 2**

2. The Labuan Business Activity Tax (Requirements for Labuan Business Activity) Regulations 2018 [P.U. (A) 392/2018] which is referred to as the “principal Regulations” in these Regulations, are amended in regulation 2—

(a) in the national language text, by inserting after the words “sebagaimana yang dinyatakan dalam Jadual” the words “dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran”; and

(b) in the English language text—

(i) by renumbering the existing subregulation 2(1) as regulation 2;  
and

- (ii) in the renumbered regulation 2, by inserting after the words “as specified in the Schedule” the words “in the basis period for a year of assessment”.

### **Amendment of Schedule**

3. The Schedule to the principal Regulations is amended—

(a) by inserting after the word “SCHEDULE” the following paragraph:

“For the purposes of this Schedule—

(a) a company shall be deemed to be related to another company in accordance with section 4 of the Labuan Companies Act 1990 [Act 441]; and

(b) where—

(i) two or more companies are related within the meaning of section 4 of the Labuan Companies Act 1990;

(ii) a company is so related to another company which is itself so related to a third company;

(iii) the same person is holding more than fifty per cent of the shares in each of two or more companies; or

(iv) each of two or more companies is so related to at least one of two or more companies to which subparagraph (iii) applies,

all these companies are deemed to be in the same group.”;

(b) in item 1—

(i) in column (3), by substituting for the word “4” the word “3”;

(ii) in column (4), by substituting for the words “150,000” the words “200,000”;

(c) in item 4, in column (3), by substituting for the word “4” the word “2”;

(d) by substituting for item 5 and the particulars relating to it the following item and particulars:

| (1)<br>No. | (2)<br><i>Labuan entity carrying on a<br/>Labuan business activity</i>                 | (3)<br><i>Minimum number of<br/>full time employees<br/>in Labuan</i> | (4)<br><i>Minimum amount of<br/>annual operating<br/>expenditure in<br/>Labuan (RM)</i> |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| “5.        | Labuan captive insurer or<br>Labuan captive takaful—                                   |                                                                       |                                                                                         |
|            | (a) Labuan first party captive<br>insurer or Labuan first<br>party captive takaful; or | 2                                                                     | 100,000                                                                                 |
|            | (b) Labuan third party captive<br>insurer or Labuan third<br>party captive takaful.    | 3                                                                     | 100,000”;                                                                               |

(e) by deleting item 6 and the particulars relating to it;

(f) in item 7, in column (4), by substituting for the words “180,000” the words “200,000”;

(g) by substituting for item 9 and the particulars relating to it the following item and particulars:

| (1)<br>No. | (2)<br><i>Labuan entity carrying on a<br/>Labuan business activity</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | (3)<br><i>Minimum number of<br/>full time employees<br/>in Labuan</i>                                                                                                                                                                                                | (4)<br><i>Minimum amount of<br/>annual operating<br/>expenditure in<br/>Labuan (RM)</i>                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| "9.        | <p>Labuan leasing company or Labuan Islamic leasing company which has—</p> <p>(a) not more than 10 related Labuan leasing companies or Labuan Islamic leasing companies;</p> <p>(b) 11 to 20 related Labuan leasing companies or Labuan Islamic leasing companies;</p> <p>(c) 21 to 30 related Labuan leasing companies or Labuan Islamic leasing companies; or</p> <p>(d) more than 30 related Labuan leasing companies or Labuan Islamic leasing companies</p> | <p>2 for each group of companies</p> <p>3 for each group of companies</p> <p>4 for each group of companies</p> <p>1 additional employee for each group of companies for each increase of 10 related Labuan leasing companies or Labuan Islamic leasing companies</p> | <p>100,000 for each Labuan leasing company or Labuan Islamic leasing company</p> <p>100,000 for each Labuan leasing company or Labuan Islamic leasing Company</p> <p>100,000 for each Labuan leasing company or Labuan Islamic leasing company</p> <p>100,000 for each Labuan leasing company or Labuan Islamic leasing company";</p> |

(h) by substituting for item 21 and the particulars relating to it the following item and particulars:

| (1)<br>No. | (2)<br><i>Labuan entity carrying on a<br/>Labuan business activity</i>                                | (3)<br><i>Minimum number of<br/>full time employees<br/>in Labuan</i> | (4)<br><i>Minimum amount of<br/>annual operating<br/>expenditure in<br/>Labuan (RM)</i> |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| "21.       | Labuan entity that undertakes investment holding activities other than pure equity holding activities | 1                                                                     | 20,000"; and                                                                            |

- (i) by inserting after item 21 and the particulars relating to it the following item and particulars:

| (1)<br>No. | (2)<br><i>Labuan entity carrying on a<br/>Labuan business activity</i> | (3)<br><i>Minimum number of<br/>full time employees<br/>in Labuan</i>                         | (4)<br><i>Minimum amount of<br/>annual operating<br/>expenditure in<br/>Labuan (RM)</i> |
|------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| "22.       | Labuan entity that undertakes pure equity holding activities           | Exempted under the Labuan Business Activity Tax (Exemption) Order 2020<br>[P.U. (A) 177/2020] | 20,000".                                                                                |

Made 23 December 2020

[Perb: MOF.TAX (S) 700-2/1/76; PN(PU2)491/IV]

DATO' SRI TENGKU ZAFRUL BIN TENGKU ABDUL AZIZ  
*Finance of Minister*

*[To be laid before the Dewan Rakyat pursuant to subsection 127(4) of the Income Tax Act 1967]*