



27 Disember 2017
27 December 2017
P.U. (A) 416

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

*FEDERAL GOVERNMENT
GAZETTE*

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN
(PELAPORAN MENGIKUT NEGARA) (PINDAAN) 2017

*INCOME TAX (COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING)
(AMENDMENT) RULES 2017*

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

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (PELAPORAN MENGIKUT NEGARA)
(PINDAAN) 2017

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh 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 (Pelaporan mengikut Negara) (Pindaan) 2017**.

Pindaan am

2. Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Pelaporan mengikut Negara) 2017 [*P.U. (A) 357/2016*], yang disebut “Kaedah-Kaedah ibu” dalam Kaedah-Kaedah ini, dipinda—

(a) dengan menggantikan perkataan “syarikat” di mana-mana jua terdapat dengan perkataan “entiti”; dan

(b) dengan menggantikan perkataan “Kumpulan MNC” di mana-mana jua terdapat dengan perkataan “Kumpulan MNE”.

Pindaan kaedah 2

3. Kaedah 2 Kaedah-Kaedah ibu dipinda—

(a) dengan menggantikan perkataan “kumpulan perbadanan multinasional” dengan perkataan “Kumpulan MNE”;

(b) dengan memotong perenggan (a);

(c) dengan memasukkan perkataan “dan” di hujung perenggan (b);

(d) dengan menggantikan perenggan (c) dengan perenggan yang berikut:

“(c) mana-mana entiti konstituennya—

- (i) yang merupakan entiti pemegang muktamad yang diperbadankan, didaftarkan atau ditubuhkan atau disifatkan diperbadankan, didaftarkan atau ditubuhkan di bawah Akta Syarikat 2016 [Akta 777] atau di bawah mana-mana undang-undang bertulis dan bermastautin di Malaysia;
- (ii) yang diperbadankan, didaftarkan atau ditubuhkan atau disifatkan diperbadankan, didaftarkan atau ditubuhkan di bawah Akta Syarikat 2016 atau di bawah mana-mana undang-undang bertulis atau di bawah undang-undang suatu wilayah di luar Malaysia dan bermastautin di Malaysia;
- (iii) yang merupakan entiti pemegang pengganti yang diperbadankan, didaftarkan atau ditubuhkan atau disifatkan diperbadankan, didaftarkan atau ditubuhkan di bawah Akta Syarikat 2016 atau di bawah mana-mana undang-undang bertulis dan bermastautin di Malaysia; atau
- (iv) yang merupakan establismen tetap di Malaysia.”; dan

(e) dengan memotong perenggan (d).

Pindaan kaedah 3

4. Kaedah 3 Kaedah-Kaedah ibu dipinda—

(a) dalam takrif “kumpulan perbadanan multinasional”—

- (i) dengan menggantikan perkataan “kumpulan perbadanan multinasional” dengan perkataan “Kumpulan MNE”;

- (ii) dengan memotong perkataan “(selepas ini disebut sebagai “Kumpulan MNC”);
 - (iii) dalam teks bahasa kebangsaan—
 - (A) dengan menggantikan perkataan “perbadanannya” dengan perkataan “perusahaannya”; dan
 - (B) dengan menggantikan perkataan “perbadanan” di mana-mana jua terdapat dengan perkataan “perusahaan”; dan
 - (iv) dalam teks bahasa Inggeris, dengan menggantikan perkataan “corporation” dan “corporations” di mana-mana jua terdapat masing-masing dengan perkataan “enterprise” dan “enterprises”; dan
- (b) dalam takrif “syarikat pemegang muktamad”, dengan memasukkan selepas perkataan “satu atau lebih entiti konstituen yang lain Kumpulan MNC itu” perkataan “dan tiada entiti konstituen yang lain Kumpulan MNE itu yang memiliki secara langsung atau tidak langsung suatu kepentingan dalam entiti konstituen yang mula-mula disebut itu”.

Pindaan kaedah 4

5. Kaedah 4 Kaedah-Kaedah ibu dipinda—

- (a) dalam perenggan (1)(b), dengan menggantikan perkataan “jika berlainan daripada wilayah bidang kuasa mastautin cukai itu, wilayah bidang kuasa yang di bawah undang-undangnya entiti konstituen itu diuruskan” dengan perkataan “wilayah bidang kuasa yang di bawah undang-undangnya entiti konstituen itu diperbadankan, didaftarkan atau ditubuhkan jika ia berlainan daripada wilayah bidang kuasa mastautin cukai itu”;

(b) dalam subkaedah (2), dengan menggantikan perkataan “Ringgit Malaysia” dengan perkataan “ringgit Malaysia (RM)”; dan

(c) dengan memasukkan selepas subkaedah (2) subkaedah yang berikut:

“(2A) Maklumat yang hendak dilaporkan di bawah kaedah ini oleh entiti pelapor hendaklah bermula pada 1 Januari 2017.”.

Pindaan kaedah 6

6. Subkaedah 6(2) Kaedah-Kaedah ibu dipinda dengan memasukkan selepas perkataan “yang bermastautin” perkataan “atau merupakan suatu establismen tetap”.

Dibuat 19 Disember 2017

[Perb. CR(0.6869)/47(SJ.14); LHDN.01/10.5-1/68.3-45; PN(PU2)80/LXXXVIII]

DATUK SERI JOHARI BIN ABDUL GHANI
Menteri Kewangan Kedua

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

INCOME TAX ACT 1967

INCOME TAX (COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING) (AMENDMENT) RULES 2017

IN the 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 (Country-by-Country Reporting) (Amendment) Rules 2017**.

General amendment

2. Income Tax (Country-by-Country Reporting) Rules 2017 [P.U. (A) 357/2016], which is referred to as the “principal Rules” in these Rules, are amended—

- (a) by substituting for the word “company” wherever appearing the word “entity”; and
- (b) by substituting for the words “MNC Group” wherever appearing the words “MNE Group”.

Amendment of rule 2

3. Rule 2 of the principal Rules is amended—

- (a) by substituting for the words “multinational corporation group” the words “MNE Group”;
- (b) by deleting paragraph (a);
- (c) by inserting the word “and” at the end of the paragraph (b);
- (d) by substituting for paragraph (c) the following paragraph;

“(c) any of its constituent entities—

- (i) is an ultimate holding entity which is incorporated, registered or established or deemed to be incorporated, registered or established under the Companies Act 2016 [Act 777] or under any written law and resident in Malaysia;
- (ii) is incorporated, registered or established or deemed to be incorporated, registered or established under the Companies Act 2016 or under any written law or under the laws of a territory outside Malaysia and resident in Malaysia;
- (iii) is a surrogate holding entity which is incorporated, registered or established or deemed to be incorporated, registered or established under the Companies Act 2016 or under any written law and resident in Malaysia; or
- (iv) is a permanent establishment in Malaysia.”; and

(e) by deleting paragraph (d).

Amendment of rule 3

4. Rule 3 of the principal Rules is amended—

(a) in the definition of “multinational corporation group”—

- (i) by substituting for the words “multinational corporation group” the words “MNE Group”;
- (ii) by deleting the words “(hereinafter referred to as “MNC Group)””;
- (iii) in the national language text—
 - (A) by substituting for the word “perbadanannya” the word “perusahaannya”; and

- (B) by substituting for the word “perbadanan” wherever appearing the word “perusahaan”; and
- (iv) in the English language text, by substituting for the words “corporation” and “corporations” wherever appearing the words “enterprise” and “enterprises” respectively; and
- (b) in the definition of “ultimate holding company”, by inserting after the words “one or more other constituent entities of such MNC Group” the words “and there is no other constituent entity of such MNE Group that owns directly or indirectly such interest in the first mentioned constituent entity”.

Amendment of rule 4

5. Rule 4 of the principal Rules is amended—

- (a) in paragraph (1)(b), by substituting for the words “where different from such jurisdiction of tax residence, the jurisdiction under the laws of which such constituent entity is organized” the words “the jurisdiction under the laws of which such constituent entity is incorporated, registered or established if it is different from such jurisdiction of tax residence”;
- (b) in subrule (2), by substituting for the words “Ringgit Malaysia” the words “Malaysian ringgit (RM)”; and
- (c) by inserting after subrule (2) the following subrule:

“(2A) The information required to be reported under this rule by the reporting entity shall begin on 1 January 2017.”.

Amendment of rule 6

6. Subrule 6(2) of the principal Rules is amended by inserting after the words “that is resident” the words “or a permanent establishment”.

Made 19 December 2017

[Perb. CR(0.6869)/47(S).14); LHDN.01/10.5-1/68.3-45; PN(PU2)80/LXXXVIII]

DATUK SERI JOHARI BIN ABDUL GHANI
Second Minister of Finance

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