



22 Disember 2016
22 December 2016
P.U. (A) 349

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

FEDERAL GOVERNMENT GAZETTE

PERATURAN-PERATURAN KAWALAN HARGA DAN
ANTIPENCATUTAN (MEKANISME UNTUK MENENTUKAN
KEUNTUNGAN TINGGI YANG TIDAK MUNASABAH BAGI
BARANGAN) 2016

*PRICE CONTROL AND ANTI-PROFITEERING (MECHANISM
TO DETERMINE UNREASONABLY HIGH PROFIT FOR
GOODS) REGULATIONS 2016*



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

AKTA KAWALAN HARGA DAN ANTIPENCATUTAN 2011

PERATURAN-PERATURAN KAWALAN HARGA DAN ANTIPENCATUTAN (MEKANISME
UNTUK MENENTUKAN KEUNTUNGAN TINGGI YANG TIDAK MUNASABAH BAGI
BARANGAN) 2016

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh seksyen 15 Akta Kawalan Harga dan Antipencatutan 2011 [*Akta 723*], Menteri membuat peraturan-peraturan yang berikut:

Nama dan permulaan kuat kuasa

1. (1) Peraturan-peraturan ini bolehlah dinamakan **Peraturan-Peraturan Kawalan Harga dan Antipencatutan (Mekanisme untuk Menentukan Keuntungan Tinggi Yang Tidak Munasabah bagi Barangan) 2016**.

(2) Peraturan-Peraturan ini mula berkuat kuasa pada 1 Januari 2017.

Pemakaian

2. Peraturan-Peraturan ini hendaklah terpakai bagi kelas barangan yang berikut:

(a) makanan dan minuman; dan

(b) barangan isi rumah.

Tafsiran

3. (1) Bagi maksud Peraturan-Peraturan ini—

“barangan isi rumah” ertinya barangan isi rumah tidak tahan lama dan produk penjagaan diri, tidak termasuk produk kosmetik, yang dibeli atau digunakan bagi maksud diri, keluarga atau isi rumah;

“harga jualan” ertinya harga apa-apa barangan yang dijual atau ditawarkan untuk dijual tidak termasuk semua cukai, duti dan caj Kerajaan Persekutuan atau Kerajaan Negeri;

“harga jualan murah” ertinya harga barangan yang ditunjukkan mengikut apa-apa cara sebagai kurang daripada harga yang barangan itu, atau barangan yang sama perihalan atau sama kelas itu, dijual atau ditawarkan untuk dijual sebelum itu;

“harga pengenalan” ertinya harga pengenalan bagi apa-apa barangan baharu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual;

“makanan dan minuman” ertinya tiap-tiap barang yang dikilang, dijual atau diberi gambaran untuk digunakan sebagai makanan atau minuman untuk kegunaan manusia atau yang masuk ke dalam atau digunakan dalam kandungan, penyediaan, pengawetan, apa-apa makanan atau minuman dan termasuklah konfeksi, bahan kunyahan dan apa-apa ramuan bagi makanan, minuman, konfeksi atau benda kunyahan itu;

“sama kelas” ertinya kefungasian am atau kelas bagi apa-apa barangan adalah sama sebagaimana yang ditentukan oleh orang yang menjual atau menawarkan untuk menjual barangan itu;

“sama perihalan” ertinya jenis, kuantiti atau kualiti bagi setiap unit apa-apa barangan yang dijual atau ditawarkan untuk dijual adalah sama;

“tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu” ertinya tahun kewangan atau tahun kalendar yang dalamnya penentuan keuntungan tinggi yang tidak munasabah berdasarkan peratusan tokok atau peratusan margin bagi apa-apa barangan tertentu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual dibuat.

(2) Apa-apa ungkapan atau petunjuk, sama ada secara langsung atau tidak langsung, dengan apa jua cara pun yang digunakan atau diberikan dalam perjalanan perdagangan atau perniagaan, yang menunjukkan atau berkemungkinan difahami sebagai menunjukkan bahawa harga yang barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual adalah kurang daripada harga yang barangan itu, atau barangan yang sama perihalan atau sama kelas itu, dijual atau ditawarkan untuk dijual sebelum itu hendaklah dikira sebagai suatu petunjuk bahawa orang yang menggunakan ungkapan

itu atau memberikan petunjuk itu menjual atau menawarkan untuk menjual barangan itu dengan harga jualan murah.

(3) Ungkapan yang disebut dalam subperaturan (2) termasuk ungkapan “jualan”, “diskaun”, “pengurangan”, “belian terbaik”, “harga terbaik”, “caj terbaik”, “harga istimewa”, “caj istimewa”, “harga runtuh”, “harga lebih murah setiap hari” atau “tawaran separuh harga”.

Mekanisme untuk menentukan keuntungan tinggi yang tidak munasabah

4. Keuntungan ditentukan sebagai tinggi yang tidak munasabah jika—

- (a) peratusan tokok bagi apa-apa barangan yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada mana-mana tarikh dalam tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu melebihi peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu, sebagaimana yang dikira mengikut formula yang dinyatakan dalam peraturan 5; atau
- (b) peratusan margin bagi apa-apa barangan yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada mana-mana tarikh dalam tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu melebihi peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu, sebagaimana yang dikira mengikut formula yang dinyatakan dalam peraturan 6.

Formula untuk menentukan keuntungan tinggi yang tidak munasabah berdasarkan peratusan tokok bagi barangan

5. (1) Formula untuk menentukan bahawa keuntungan adalah tinggi yang tidak munasabah berdasarkan peratusan tokok bagi barangan yang dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu hendaklah seperti yang berikut:

P_B melebihi P_A

$$P_A = X_1 + Y$$

$$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$$

$Y = T_1$ or T_2 , yang mana-mana lebih tinggi

$$T_1 = (X_1 - X_2)$$

$$T_2 = (X_2 - X_3)$$

$$X_2 = \frac{SP_2 - C_2}{C_2} \times 100$$

$$X_3 = \frac{SP_3 - C_3}{C_3} \times 100$$

$$P_B = \frac{SP_B - C_B}{C_B} \times 100$$

iaitu P_A ialah peratusan tokok bagi barangan yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

X_1 (a) berhubung dengan perenggan (a) bagi SP_1 , ialah peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual

pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(b) berhubung dengan perenggan (b) bagi SP_1 , ialah peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik sebelum jualan murah itu;

(c) berhubung dengan perenggan (c) bagi SP_1 , ialah peratusan tokok bagi barangan baharu itu pada tarikh barangan baharu itu dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik selepas harga pengenalan itu;

(d) berhubung dengan perenggan (d) bagi SP_1 , ialah peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(e) berhubung dengan perenggan (e) bagi SP_1 , ialah peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama yang melebihi kos selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan

atau tahun kalendar tertentu itu; atau

(f) berhubung dengan perenggan *(f)* bagi SP_1 , ialah peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

SP_1 *(a)* ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(b) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik sebelum suatu harga jualan murah jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada harga jualan murah itu pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(c) ialah harga jualan bagi barangan baharu itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik selepas suatu harga pengenalan jika barangan baharu itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada harga pengenalan itu pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(d) ialah harga jualan bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu tidak dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(e) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama yang melebihi kos selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada harga yang lebih rendah daripada kos pada hari pertama tahun kewangan atau tahun

kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau

(f) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika perniagaan tidak beroperasi pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

C_1 ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_1 yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu;

Y ialah nilai T_1 atau T_2 , yang mana-mana lebih tinggi;

T_1 ialah perbezaan antara peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu dengan peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun

kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

T_2 ialah perbezaan antara peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu dengan peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

X_2 (a) berhubung dengan perenggan (a) bagi SP_2 , ialah peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(b) berhubung dengan perenggan (b) bagi SP_2 , ialah peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik sebelum jualan murah itu;

(c) berhubung dengan perenggan (c) bagi SP_2 , ialah peratusan tokok bagi barangan baharu itu pada tarikh barangan baharu itu dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik selepas harga pengenalan itu;

(d) berhubung dengan perenggan (d) bagi *SP₂*, ialah peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(e) berhubung dengan perenggan (e) bagi *SP₂*, ialah peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama yang melebihi kos selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau

(f) berhubung dengan perenggan (f) bagi *SP₂*, ialah peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

SP₂ (a) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan

untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(b) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik sebelum suatu harga jualan murah jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada harga jualan murah itu pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(c) ialah harga jualan bagi barangan baharu itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik selepas suatu harga pengenalan jika barangan baharu itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada harga pengenalan itu pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(d) ialah harga jualan bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu tidak dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama

tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(e) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama yang melebihi kos selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada harga yang lebih rendah daripada kos pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau

(f) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika perniagaan tidak beroperasi pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

*C*₂ ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam *SP*₂ yang diambil kira dalam

menentukan harga jualan bagi barangan itu;

- X₃*
- (a)* berhubung dengan perenggan *(a)* bagi *SP₃*, ialah peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
 - (b)* berhubung dengan perenggan *(b)* bagi *SP₃*, ialah peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik sebelum jualan murah itu;
 - (c)* berhubung dengan perenggan *(c)* bagi *SP₃*, ialah peratusan tokok bagi barangan baharu itu pada tarikh barangan baharu itu dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik selepas harga pengenalan itu;
 - (d)* berhubung dengan perenggan *(d)* bagi *SP₃*, ialah peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
 - (e)* berhubung dengan perenggan *(e)* bagi *SP₃*, ialah peratusan tokok bagi barangan itu

pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama yang melebihi kos selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau

(f) berhubung dengan perenggan *(f)* bagi *SP₃*, ialah peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

SP₃ *(a)* ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(b) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik sebelum suatu harga jualan murah jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada harga jualan murah itu pada hari pertama tahun kewangan atau tahun

kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(c) ialah harga jualan bagi barangan baharu itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik selepas suatu harga pengenalan jika barangan baharu itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada harga pengenalan itu pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(d) ialah harga jualan bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu tidak dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(e) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama yang melebihi kos selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan

untuk dijual pada harga yang lebih rendah daripada kos pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau

(f) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika perniagaan tidak beroperasi pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

C_3 ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_3 yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu;

P_B ialah peratusan tokok bagi barangan yang disebut dalam SP_B pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

SP_B ialah harga jualan bagi barangan yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada mana-mana tarikh dalam tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

C_B ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_B yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu.

(2) Bagi maksud subperaturan (1), barangan yang disebut dalam P_A dan P_B hendaklah merupakan barangan yang sama perihalan atau sama kelas.

(3) Bagi maksud subperaturan (1), jika X_1 tidak wujud disebabkan oleh—

(a) barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau

(b) perniagaan itu wujud hanya pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu,

X_1 hendaklah dikira mengikut formula yang berikut:

$$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$$

iaitu X_1 (a) berhubung dengan perenggan (a) bagi SP_1 , ialah peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau

(b) berhubung dengan perenggan (b) bagi SP_1 , ialah peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

SP_1 (a) ialah harga jualan bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu tidak pernah dijual atau ditawarkan untuk dijual sebelum hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau

(b) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika perniagaan itu tidak wujud sebelum hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

C_1 ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_1 yang diambil kira dalam menentukan harga bagi jualan bagi barangan itu.

(4) Bagi maksud subperaturan (1), jika—

- (a) *Y* adalah bersamaan dengan kosong disebabkan oleh peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama, kedua dan ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu adalah sama; atau
- (b) *Y* adalah kurang daripada kosong disebabkan oleh penurunan dalam peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga, kedua dan pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu, berturut-turut,

Y hendaklah dikira mengikut formula yang berikut:

$$Y = T_1 \text{ atau } T_2, \text{ yang mana-mana lebih tinggi}$$

$$T_1 = (X_1 - X_2)$$

$$T_2 = (X_2 - X_3)$$

$$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$$

$$X_2 = \frac{SP_2 - C_2}{C_2} \times 100$$

$$X_3 = \frac{SP_3 - C_3}{C_3} \times 100$$

iaitu Y ialah nilai T_1 atau T_2 , yang mana-mana lebih tinggi;

T_1 ialah perbezaan antara kenaikan pertama dalam peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu dengan kenaikan pertama dalam peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

T_2 ialah perbezaan antara kenaikan pertama dalam peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu dengan kenaikan pertama dalam peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

X_1 berhubung dengan SP_1 , ialah kenaikan pertama dalam peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

SP_1 ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada tarikh kenaikan pertama dalam peratusan tokok bagi barangan itu dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

C_1 ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_1 yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu;

X_2 berhubung dengan SP_2 , ialah kenaikan pertama dalam peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

SP_2 ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada tarikh

kenaikan pertama dalam peratusan tokok bagi barangan itu dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

C_2 ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_2 yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu;

X_3 berhubung dengan SP_3 , ialah kenaikan pertama dalam peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

SP_3 ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada tarikh kenaikan pertama dalam peratusan tokok bagi barangan itu dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

C_3 ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_3 yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu.

- (5) Bagi maksud subperaturan (1), jika Y tidak wujud disebabkan oleh—
- (a) barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
 - (b) perniagaan itu wujud hanya pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau
 - (c) barangan itu tidak dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama, kedua atau ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu,

Y hendaklah dikira mengikut formula yang berikut:

$$Y = T_1$$

$$T_1 = (X_1 - X_2)$$

$$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$$

$$X_2 = \frac{SP_2 - C_2}{C_2} \times 100$$

iaitu	Y	ialah nilai T_1 ;
	T_1	ialah perbezaan antara kenaikan pertama dalam peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu dengan peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
	X_1	berhubung dengan SP_1 , ialah kenaikan pertama dalam peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
	SP_1	ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada tarikh kenaikan pertama dalam peratusan tokok bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
	C_1	ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_1 yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu;

- X₂*
- (a) berhubung dengan perenggan (a) bagi *SP₂*, ialah peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
 - (b) berhubung dengan perenggan (b) bagi *SP₂*, ialah peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau
 - (c) berhubung dengan perenggan (c) bagi *SP₂*, ialah peratusan tokok bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
- SP₂*
- (a) ialah harga jualan bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu tidak pernah dijual atau ditawarkan untuk dijual sebelum hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(b) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika perniagaan itu tidak wujud sebelum hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau

(c) ialah harga jualan bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu tidak dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama, kedua atau ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

C_2 ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_2 yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu.

(6) Walau apa pun subperaturan (1), keuntungan bukanlah tinggi yang tidak munasabah jika P_B melebihi P_A disebabkan oleh pengurangan C_B dalam perjalanan atau penerusan perniagaan.

Formula untuk menentukan keuntungan tinggi yang tidak munasabah berdasarkan peratusan margin bagi barangan

6. (1) Formula untuk menentukan bahawa keuntungan adalah tinggi yang tidak munasabah berdasarkan peratusan margin bagi barangan yang dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu hendaklah seperti yang berikut:

$$P_C \text{ melebihi } P_A$$

$$P_A = X_1 + Y$$

$$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$$

$Y = T_1$ atau T_2 , yang mana-mana lebih tinggi

$$T_1 = (X_1 - X_2)$$

$$T_2 = (X_2 - X_3)$$

$$X_2 = \frac{SP_2 - C_2}{SP_2} \times 100$$

$$X_3 = \frac{SP_3 - C_3}{SP_3} \times 100$$

$$P_C = \frac{SP_C - C_C}{SP_C} \times 100$$

- iaitu P_A ialah peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
- X_1
- (a) berhubung dengan perenggan (a) bagi SP_1 , ialah peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
 - (b) berhubung dengan perenggan (b) bagi SP_1 , ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik sebelum jualan murah itu;
 - (c) berhubung dengan perenggan (c) bagi SP_1 , ialah peratusan margin bagi barangan baharu itu pada tarikh barangan baharu itu dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik selepas harga pengenalan itu;
 - (d) berhubung dengan perenggan (d) bagi SP_1 , ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun

kalendar tertentu itu;

(e) berhubung dengan perenggan (e) bagi SP_1 , ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama yang melebihi kos selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau

(f) berhubung dengan perenggan (f) bagi SP_1 , ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

SP_1 (a) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(b) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik

sebelum suatu harga jualan murah jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada harga jualan murah itu pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(c) ialah harga jualan bagi barangan baharu itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik selepas suatu harga pengenalan jika barangan baharu itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada harga pengenalan itu pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(d) ialah harga jualan bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu tidak dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(e) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada

kali pertama yang melebihi kos selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada harga yang lebih rendah daripada kos pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau

(f) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika perniagaan tidak beroperasi pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

C₁ ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam *SP₁* yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu;

Y ialah nilai *T₁* atau *T₂*, yang mana-mana lebih tinggi;

T_1 ialah perbezaan antara peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu dengan peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

T_2 ialah perbezaan antara peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu dengan peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

X_2 (a) berhubung dengan perenggan (a) bagi SP_2 , ialah peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(b) berhubung dengan perenggan (b) bagi SP_2 , ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau

- ditawarkan untuk dijual sebaik sebelum jualan murah itu;
- (c) berhubung dengan perenggan (c) bagi *SP₂*, ialah peratusan margin bagi barangan baharu itu pada tarikh barangan baharu itu dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik selepas harga pengenalan itu;
- (d) berhubung dengan perenggan (d) bagi *SP₂*, ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama selepas hari pertama tahun kewangan atau kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
- (e) berhubung dengan perenggan (e) bagi *SP₂*, ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama yang melebihi kos selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau
- (f) berhubung dengan perenggan (f) bagi *SP₂*, ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau

tahun kalendar tertentu itu;

- SP₂*
- (a) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
- (b) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik sebelum suatu harga jualan murah jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada harga jualan murah itu pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
- (c) ialah harga jualan bagi barangan baharu itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik selepas suatu harga pengenalan jika barangan baharu itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada harga pengenalan itu pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

- (d)* ialah harga jualan bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu tidak dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
- (e)* ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama yang melebihi kos selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada harga yang lebih rendah daripada kos pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau
- (f)* ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu

jika perniagaan tidak beroperasi pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

*C*₂ ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam *SP*₂ yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu;

*X*₃ (a) berhubung dengan perenggan (a) bagi *SP*₃, ialah peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(b) berhubung dengan perenggan (b) bagi *SP*₃, ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik sebelum jualan murah itu;

(c) berhubung dengan perenggan (c) bagi *SP*₃, ialah peratusan margin bagi barangan baharu itu pada tarikh barangan baharu itu dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik selepas harga pengenalan itu;

(d) berhubung dengan perenggan (d) bagi SP_3 , ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(e) berhubung dengan perenggan (e) bagi SP_3 , ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama yang melebihi kos selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau

(f) berhubung dengan perenggan (f) bagi SP_3 , ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

SP_3 (a) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan

untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(b) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik sebelum suatu harga jualan murah jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada harga jualan murah itu pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(c) ialah harga jualan bagi barangan baharu itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual sebaik selepas suatu harga pengenalan jika barangan baharu itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada harga pengenalan itu pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(d) ialah harga jualan bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu tidak dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama

tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(e) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama yang melebihi kos selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada harga yang lebih rendah daripada kos pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau

(f) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika perniagaan tidak beroperasi pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

C_3 ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_3 yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu;

- P_c ialah peratusan margin bagi barangan itu yang disebut dalam SP_c pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
- SP_c ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada mana-mana tarikh dalam tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
- C_c ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_c yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu.

(2) Bagi maksud subperaturan (1), barangan yang disebut dalam P_A dan P_c hendaklah merupakan barangan yang sama perihalan atau sama kelas.

(3) Bagi maksud subperaturan (1), jika X_1 tidak wujud disebabkan oleh—

- (a) barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau
- (b) perniagaan itu wujud hanya pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu,

X_1 hendaklah dikira mengikut formula yang berikut:

$$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$$

- iaitu X_1
- (a) berhubung dengan perenggan (a) bagi SP_1 , ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau
- (b) berhubung dengan perenggan (b) bagi SP_1 , ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
- SP_1
- (a) ialah harga jualan bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu tidak pernah dijual atau ditawarkan untuk dijual sebelum hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau

(b) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika perniagaan itu tidak wujud sebelum hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

C_1 ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_1 yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu.

(4) Bagi maksud subperaturan (1), jika—

(a) Y adalah bersamaan dengan kosong disebabkan oleh peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama, kedua dan ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu adalah sama; atau

(b) Y adalah kurang daripada kosong disebabkan oleh penurunan dalam peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga, kedua dan pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu, berturut-turut,

Y hendaklah dikira mengikut formula yang berikut:

$$Y = T_1 \text{ or } T_2, \text{ yang mana-mana lebih tinggi}$$

$$T_1 = (X_1 - X_2)$$

$$T_2 = (X_2 - X_3)$$

$$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$$

$$X_2 = \frac{SP_2 - C_2}{SP_2} \times 100$$

$$X_3 = \frac{SP_3 - C_3}{SP_3} \times 100$$

iaitu Y ialah nilai T_1 atau T_2 , yang mana-mana lebih tinggi;

T_1 ialah perbezaan antara kenaikan pertama dalam peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu dengan kenaikan pertama dalam peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan

atau tahun kalendar yang kedua selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

T_2 ialah perbezaan antara kenaikan pertama dalam peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu dengan kenaikan pertama dalam peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

X_1 berhubung dengan SP_1 , ialah kenaikan pertama dalam peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

SP_1 ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada tarikh kenaikan pertama dalam peratusan margin bagi barangan itu dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika

barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

C_1 ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_1 yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu;

X_2 berhubung dengan SP_2 , ialah kenaikan pertama dalam peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

SP_2 ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada tarikh kenaikan pertama dalam peratusan margin bagi barangan itu dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang kedua sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

C_2 ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_2 yang diambil kira dalam

menentukan harga jualan bagi barangan itu;

X_3 berhubung dengan SP_3 , ialah kenaikan pertama dalam peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

SP_3 ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada tarikh kenaikan pertama dalam peratusan margin bagi barangan itu dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar yang ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

C_3 ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_3 yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu.

(5) Bagi maksud subperaturan (1), jika Y tidak wujud disebabkan oleh—

(a) barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

- (b) perniagaan itu wujud hanya pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau
- (c) barangan itu tidak dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama, kedua atau ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu,

Y hendaklah dikira mengikut formula yang berikut:

$$Y = T_1$$

$$T_1 = (X_1 - X_2)$$

$$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$$

$$X_2 = \frac{SP_2 - C_2}{SP_2} \times 100$$

iaitu Y ialah nilai T_1 ;

T_1 ialah perbezaan antara kenaikan pertama dalam peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu dengan peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

- X_1 berhubung dengan SP_1 , ialah kenaikan pertama dalam peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
- SP_1 ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada tarikh kenaikan pertama dalam peratusan margin bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
- C_1 ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_1 yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu;
- X_2 (a) berhubung dengan perenggan (a) bagi SP_2 , ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;
- (b) berhubung dengan perenggan (b) bagi SP_2 , ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar

tertentu itu; atau

(c) berhubung dengan perenggan (c) bagi *SP₂*, ialah peratusan margin bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

SP₂ (a) ialah harga jualan bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu tidak pernah dijual atau ditawarkan untuk dijual sebelum hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

(b) ialah harga jualan bagi barangan itu yang dijual atau ditawarkan untuk dijual pada hari pertama perniagaan pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu jika perniagaan itu tidak wujud sebelum hari pertama tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu; atau

(c) ialah harga jualan bagi barangan itu pada tarikh barangan itu dijual atau ditawarkan untuk dijual pada kali pertama pada atau selepas hari pertama tahun kewangan atau

tahun kalendar tertentu itu jika barangan itu tidak dijual atau ditawarkan untuk dijual dalam tahun kewangan atau tahun kalendar yang pertama, kedua atau ketiga sebaik sebelum tahun kewangan atau tahun kalendar tertentu itu;

C_2 ialah harga yang dibayar bagi pemerolehan atau pengeluaran barangan itu, dan kos yang ditanggung dalam menjual barangan itu, yang disebut dalam SP_2 yang diambil kira dalam menentukan harga jualan bagi barangan itu.

(6) Walau apa pun subperaturan (1), keuntungan bukanlah tinggi yang tidak munasabah jika P_C melebihi P_A disebabkan oleh pengurangan C_C dalam perjalanan atau penerusan perniagaan.

Dibuat 20 Disember 2016
[KPDN(BUU)26/5/48; PN(PU2)695/VII]

DATO' SRI HAMZAH BIN ZAINUDDIN
*Menteri Perdagangan Dalam Negeri,
Koperasi dan Kepenggunaan*

PRICE CONTROL AND ANTI-PROFITEERING ACT 2011

PRICE CONTROL AND ANTI-PROFITEERING
(MECHANISM TO DETERMINE UNREASONABLY HIGH PROFIT FOR GOODS)
REGULATIONS 2016

IN exercise of the powers conferred by section 15 of the Price Control and Anti-Profiteering Act 2011 [*Act 723*], the Minister makes the following regulations:

Citation and commencement

1. (1) These regulations may be cited as the **Price Control and Anti-Profiteering (Mechanism to Determine Unreasonably High Profit for Goods) Regulations 2016**.

(2) These Regulations come into operation on 1 January 2017.

Application

2. These Regulations shall apply to the following classes of goods:

(a) food and beverages; and

(b) household goods.

Interpretation

3. (1) For the purposes of these Regulations—

“household goods” means non-durable household goods and personal care products, excluding cosmetic products, which are purchased or consumed for personal, family or household purposes;

“selling price” means the price of any goods sold or offered for sale excluding all Federal Government or State Government taxes, duties and charges;

“cheap sale price” means the price of goods which is indicated in any manner to be less than the price at which the goods, or goods of the same description or same class, were previously sold or offered for sale;

“introductory price” means the introductory price for any new goods sold or offered for sale;

“food and beverages” means every article manufactured, sold or represented for use as food or drink for human consumption or which enters into or is used in the composition, preparation, preservation, of any food or drink and includes confectionery, chewing substances and any ingredient of such food, drink, confectionery or chewing substances;

“same class” means the general functionality or class of any goods is the same as determined by the person who sells or offers to sell the goods;

“same description” means the nature, quantity or quality of each unit of any goods sold or offered for sale is the same;

“particular financial year or calendar year” means the financial year or calendar year in which the determination of unreasonably high profit based on mark-up percentage or margin percentage of any particular goods sold or offered for sale is to be made.

(2) Any expression or indication, whether direct or indirect, by whatever means used or given in the course of trade or business, indicating or likely to be understood as indicating that the price at which the goods sold or offered for sale is less than the price at which the goods, or goods of the same description or same class, were previously sold or offered for sale shall be treated as an indication that the person using the expression or giving such indication is selling or offering to sell the goods at cheap sale price.

(3) The expression referred to in subregulation (2) includes the expression of “sale”, “discount”, “reduction”, “best buy”, “best price”, “best charge”, “special price”, “special charge”, “price crush”, “cheaper price everyday” or “offer half price”.

Mechanism to determine unreasonably high profit

4. The profit is determined as unreasonably high if—

(a) the mark-up percentage of any goods sold or offered for sale on any date in a particular financial year or calendar year exceeds the mark-up percentage of the goods sold or offered for sale on the first day of that particular financial year or calendar year, as calculated in accordance with the formula specified in regulation 5; or

(b) the margin percentage of any goods sold or offered for sale on any date in a particular financial year or calendar year exceeds the margin percentage of the goods sold or offered for sale on the first day of that particular financial year or calendar year, as calculated in accordance with the formula specified in regulation 6.

Formula to determine unreasonably high profit based on mark-up percentage of goods

5. (1) The formula to determine that profit is unreasonably high based on the mark-up percentage of goods sold or offered for sale in a particular financial year or calendar year shall be as follows:

$$P_B \text{ exceeds } P_A$$

$$P_A = X_1 + Y$$

$$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$$

$Y = T_1$ or T_2 , whichever is the highest

$$T_1 = (X_1 - X_2)$$

$$T_2 = (X_2 - X_3)$$

$$X_2 = \frac{SP_2 - C_2}{C_2} \times 100$$

$$X_3 = \frac{SP_3 - C_3}{C_3} \times 100$$

$$P_B = \frac{SP_B - C_B}{C_B} \times 100$$

where P_A is the mark-up percentage of the goods sold or offered for sale on the first day of that particular financial year or calendar year;

X_1 (a) in relation to paragraph (a) of SP_1 , is the mark-up percentage of the goods sold or offered for sale on the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

(b) in relation to paragraph (b) of SP_1 , is the mark-up percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale immediately before the cheap sale;

- (c) in relation to paragraph (c) of *SP₁*, is the mark-up percentage of the new goods on the date the new goods are sold or offered for sale immediately after the introductory price;
- (d) in relation to paragraph (d) of *SP₁*, is the mark-up percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale for the first time after the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
- (e) in relation to paragraph (e) of *SP₁*, is the mark-up percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale for the first time above the cost after the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
or
- (f) in relation to paragraph (f) of *SP₁*, is the mark-up percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale on the first day of business after the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

- SP₁*
- (a) is the selling price of the goods sold or offered for sale on the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year if the goods are sold or offered for sale on the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
 - (b) is the selling price of the goods sold or offered for sale immediately before a cheap sale price if the goods are sold or offered for sale at the cheap sale price on the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
 - (c) is the selling price of the new goods sold or offered for sale immediately after an introductory price if the new goods are sold or offered for sale at the introductory price on the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
 - (d) is the selling price of the goods on the date the goods are sold or offered for sale for the first time after the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year if the goods

are not sold or offered for sale on the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

(e) is the selling price of the goods sold or offered for sale for the first time above the cost after the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year if the goods are sold or offered for sale at the price below the cost on the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
or

(f) is the selling price of the goods sold or offered for sale on the first day of business after the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year if there is no business operation on the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

C_1 is the price paid on the acquisition or production of the goods, and the cost incurred in selling the goods, referred to in SP_1 which are taken into account in determining the selling price of the goods;

- Y is the value of T_1 or T_2 , whichever is the highest;
- T_1 is the difference between the mark-up percentage of the goods sold or offered for sale on the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year and the mark-up percentage of the goods sold or offered for sale on the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
- T_2 is the difference between the mark-up percentage of the goods sold or offered for sale on the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year and the mark-up percentage of the goods sold or offered for sale on the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
- X_2 (a) in relation to paragraph (a) of SP_2 , is the mark-up percentage of the goods sold or offered for sale on the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
- (b) in relation to paragraph (b) of SP_2 , is the mark-up percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale immediately before the cheap sale;

- (c) in relation to paragraph (c) of *SP₂*, is the mark-up percentage of the new goods on the date the new goods are sold or offered for sale immediately after the introductory price;
- (d) in relation to paragraph (d) of *SP₂*, is the mark-up percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale for the first time after the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
- (e) in relation to paragraph (e) of *SP₂*, is the mark-up percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale for the first time above the cost after the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
or
- (f) in relation to paragraph (f) of *SP₂*, is the mark-up percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale on the first day of business after the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

- SP₂*
- (a) is the selling price of the goods sold or offered for sale on the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year if the goods are sold or offered for sale on the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
 - (b) is the selling price of the goods sold or offered for sale immediately before a cheap sale price if the goods are sold or offered for sale at the cheap sale price on the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
 - (c) is the selling price of the new goods sold or offered for sale immediately after an introductory price if the new goods are sold or offered for sale at the introductory price on the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
 - (d) is the selling price of the goods on the date the goods are sold or offered for sale for the first time after the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year if the goods

are not sold or offered for sale on the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

(e) is the selling price of the goods sold or offered for sale for the first time above the cost after the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year if the goods are sold or offered for sale at the price below the cost on the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year; or

(f) is the selling price of the goods sold or offered for sale on the first day of business after the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year if there is no business operation on the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

C_2 is the price paid on the acquisition or production of the goods, and the cost incurred in selling the goods, referred to in SP_2 which are taken into account in determining the selling price of the goods;

- X₃*
- (a) in relation to paragraph (a) of *SP₃*, is the mark-up percentage of the goods sold or offered for sale on the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
 - (b) in relation to paragraph (b) of *SP₃*, is the mark-up percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale immediately before the cheap sale;
 - (c) in relation to paragraph (c) of *SP₃*, is the mark-up percentage of the new goods on the date the new goods are sold or offered for sale immediately after the introductory price;
 - (d) in relation to paragraph (d) of *SP₃*, is the mark-up percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale for the first time after the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
 - (e) in relation to paragraph (e) of *SP₃*, is the mark-up percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale for the first time above the cost after the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

or

(f) in relation to paragraph *(f)* of *SP₃*, is the mark-up percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale on the first day of business after the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

SP₃ *(a)* is the selling price of the goods sold or offered for sale on the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year if the goods are sold or offered for sale on the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

(b) is the selling price of the goods sold or offered for sale immediately before a cheap sale price if the goods are sold or offered for sale at the cheap sale price on the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

(c) is the selling price of the new goods sold or offered for sale immediately after an introductory price if the new goods are sold or offered for sale at the introductory price on the first day of the third financial

year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

(d) is the selling price of the goods on the date the goods are sold or offered for sale for the first time after the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year if the goods are not sold or offered for sale on the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

(e) is the selling price of the goods sold or offered for sale for the first time above the cost after the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year if the goods are sold or offered for sale at the price below the cost on the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year; or

(f) is the selling price of the goods sold or offered for sale on the first day of business after the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year if there is no business operation on

the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

C_3 is the price paid on the acquisition or production of the goods, and the cost incurred in selling the goods, referred to in SP_3 which are taken into account in determining the selling price of the goods;

P_B is the mark-up percentage of the goods referred to in SP_B on the date the goods are sold or offered for sale in that particular financial year or calendar year;

SP_B is the selling price of the goods sold or offered for sale on any date in that particular financial year or calendar year;

C_B is the price paid on the acquisition or production of the goods, and the cost incurred in selling the goods, referred to in SP_B which are taken into account in determining the selling price of the goods.

(2) For the purposes of subregulation (1), the goods referred to in P_A and P_B shall be the goods of the same description or same class.

(3) For the purposes of subregulation (1), where X_1 does not exist due to—

(a) the goods being sold or offered for sale for the first time on or after the first day of that particular financial year or calendar year; or

- (b) the business being in existence only on or after the first day of that particular financial year or calendar year,

X_1 shall be calculated according to the following formula:

$$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$$

where X_1 (a) in relation to paragraph (a) of SP_1 , is the mark-up percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale for the first time on or after the first day of that particular financial year or calendar year; or

(b) in relation to paragraph (b) of SP_1 , is the mark-up percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale on the first day of business on or after the first day of that particular financial year or calendar year;

SP_1 (a) is the selling price of the goods on the date the goods are sold or offered for sale for the first time on or after the first day of that particular financial year or calendar year if the goods have never been sold or offered for sale before the first day of that particular financial year or calendar year; or

(b) is the selling price of the goods sold or offered for sale on the first day of business on or after the first day of that particular financial year or calendar year if the business is not in existence before the first day of that particular financial year or calendar year;

C_1 is the price paid on the acquisition or production of the goods, and the cost incurred in selling the goods, referred to in SP_1 which are taken into account in determining the selling price of the goods.

(4) For the purposes of subregulation (1), where—

(a) Y is equals to zero due to the mark-up percentage of the goods sold or offered for sale on the first day of the first, second and third financial years or calendar years immediately preceding that particular financial year or calendar year being the same; or

(b) Y is less than zero due to the decrease in the mark-up percentage of the goods sold or offered for sale on the first day of the third, second and first financial years or calendar years immediately preceding that particular financial year or calendar year, consecutively,

Y shall be calculated according to the following formula:

$$Y = T_1 \text{ or } T_2, \text{ whichever is the highest}$$

$$T_1 = (X_1 - X_2)$$

$$T_2 = (X_2 - X_3)$$

$$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$$

$$X_2 = \frac{SP_2 - C_2}{C_2} \times 100$$

$$X_3 = \frac{SP_3 - C_3}{C_3} \times 100$$

where Y is the value of T_1 or T_2 , whichever is the highest;

T_1 is the difference between the first increase in the mark-up percentage of the goods sold or offered for sale in the first financial year or calendar year after the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year and the first increase in the mark-up percentage of the goods sold or offered for sale in the second financial year or calendar year after the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

T_2 is the difference between the first increase in the mark-up percentage of the goods sold or offered for sale in the second financial year or calendar year after the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year

and the first increase in the mark-up percentage of the goods sold or offered for sale in the third financial year or calendar year after the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

X_1 in relation to SP_1 , is the first increase in the mark-up percentage of the goods sold or offered for sale after the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

SP_1 is the selling price of the goods sold or offered for sale on the date of the first increase in the mark-up percentage of the goods in the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year if the goods are sold or offered for sale on the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

C_1 is the price paid on the acquisition or production of the goods, and the cost incurred in selling the goods, referred to in SP_1 which are taken into account in determining the selling price of the goods;

X_2 in relation to SP_2 , is the first increase in the mark-up percentage of the goods sold or offered for sale after the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding

that particular financial year or calendar year;

SP_2 is the selling price of the goods sold or offered for sale on the date of the first increase in the mark-up percentage of the goods in the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year if the goods are sold or offered for sale on the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

C_2 is the price paid on the acquisition or production of the goods, and the cost incurred in selling the goods, referred to in SP_2 which are taken into account in determining the selling price of the goods;

X_3 in relation to SP_3 , is the first increase in the mark-up percentage of the goods sold or offered for sale after the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

SP_3 is the selling price of the goods sold or offered for sale on the date of the first increase in the mark-up percentage of the goods in the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year if the goods are sold or offered for sale on the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

C_3 is the price paid on the acquisition or production of the goods, and the cost incurred in selling the goods, referred to in SP_3 which are taken into account in determining the selling price of the goods.

- (5) For the purposes of subregulation (1), where Y does not exist due to—
- (a) the goods being sold or offered for sale for the first time on or after the first day of that particular financial year or calendar year;
 - (b) the business being in existence only on or after the first day of that particular financial year or calendar year; or
 - (c) the goods not being sold or offered for sale in the first, second or third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year,

Y shall be calculated according to the following formula:

$$Y = T_1$$

$$T_1 = (X_1 - X_2)$$

$$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$$

$$X_2 = \frac{SP_2 - C_2}{C_2} \times 100$$

- where Y is the value of T_1 ;
- T_1 is the difference between the first increase in the mark-up percentage of the goods sold or offered for sale in that particular financial year or calendar year after the first day of that particular financial year or calendar year and the mark-up percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale for the first time on or after the first day of that particular financial year or calendar year;
- X_1 in relation to SP_1 , is the first increase in the mark-up percentage of the goods sold or offered for sale after the first day of that particular financial year or calendar year;
- SP_1 is the selling price of the goods sold or offered for sale on the date of the first increase in the mark-up percentage of the goods sold or offered for sale after the first day of that particular financial year or calendar year;
- C_1 is the price paid on the acquisition or production of the goods, and the cost incurred in selling the goods, referred to in SP_1 which are taken into account in determining the selling price of the goods;
- X_2 (a) in relation to paragraph (a) of SP_2 , is the mark-up percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale for the first time on or after the first day of

that particular financial year or calendar year;

(b) in relation to paragraph (b) of SP_2 , is the mark-up percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale on the first day of business on or after the first day of that particular financial year or calendar year; or

(c) in relation to paragraph (c) of SP_2 , is the mark-up percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale for the first time on or after the first day of that particular financial year or calendar year;

SP_2 (a) is the selling price of the goods on the date the goods are sold or offered for sale for the first time on or after the first day of that particular financial year or calendar year if the goods have never been sold or offered for sale before the first day of that particular financial year or calendar year;

(b) is the selling price of the goods sold or offered for sale on the first day of business on or after the first day of that particular financial year or calendar year if the business is not in existence before the first day of that particular financial year or calendar year; or

(c) is the selling price of the goods on the date the goods are sold or offered for sale for the first time on or after the first day of that particular financial year or calendar year if the goods are not sold or offered for sale in the first, second or third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

C_2 is the price paid on the acquisition or production of the goods, and the cost incurred in selling the goods, referred to in SP_2 which are taken into account in determining the selling price of the goods.

(6) Notwithstanding subregulation (1), the profit is not unreasonably high if P_B exceeds P_A due to the reduction of C_B in the course of or in furtherance of business.

Formula to determine unreasonably high profit based on margin percentage of goods

6. (1) The formula to determine that profit is unreasonably high based on the margin percentage of goods sold or offered for sale in a particular financial year or calendar year shall be as follows:

$$P_C \text{ exceeds } P_A$$

$$P_A = X_1 + Y$$

$$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$$

$Y = T_1$ or T_2 , whichever is the highest

$$T_1 = (X_1 - X_2)$$

$$T_2 = (X_2 - X_3)$$

$$X_2 = \frac{SP_2 - C_2}{SP_2} \times 100$$

$$X_3 = \frac{SP_3 - C_3}{SP_3} \times 100$$

$$P_C = \frac{SP_C - C_C}{SP_C} \times 100$$

where P_A is the margin percentage of the goods sold or offered for sale on the first day of that particular financial year or calendar year;

X_1 (a) in relation to paragraph (a) of SP_1 , is the margin percentage of the goods sold or offered for sale on the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

(b) in relation to paragraph (b) of SP_1 , is the margin percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale immediately before the cheap sale;

- (c) in relation to paragraph (c) of *SP₁*, is the margin percentage of the new goods on the date the new goods are sold or offered for sale immediately after the introductory price;
- (d) in relation to paragraph (d) of *SP₁*, is the margin percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale for the first time after the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
- (e) in relation to paragraph (e) of *SP₁*, is the margin percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale for the first time above the cost after the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
or
- (f) in relation to paragraph (f) of *SP₁*, is the margin percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale on the first day of business after the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

- SP₁*
- (a) is the selling price of the goods sold or offered for sale on the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year if the goods are sold or offered for sale on the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
 - (b) is the selling price of the goods sold or offered for sale immediately before a cheap sale price if the goods are sold or offered for sale at the cheap sale price on the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
 - (c) is the selling price of the new goods sold or offered for sale immediately after an introductory price if the new goods are sold or offered for sale at the introductory price on the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
 - (d) is the selling price of the goods on the date the goods are sold or offered for sale for the first time after the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year if the goods

are not sold or offered for sale on the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

(e) is the selling price of the goods sold or offered for sale for the first time above the cost after the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year if the goods are sold or offered for sale at the price below the cost on the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
or

(f) is the selling price of the goods sold or offered for sale on the first day of business after the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year if there is no business operation on the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

C_1 is the price paid on the acquisition or production of the goods, and the cost incurred in selling the goods, referred to in SP_1 which are taken into account in determining the selling price of the goods;

- Y is the value of T_1 or T_2 , whichever is the highest;
- T_1 is the difference between the margin percentage of the goods sold or offered for sale on the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year and the margin percentage of the goods sold or offered for sale on the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
- T_2 is the difference between the margin percentage of the goods sold or offered for sale on the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year and the margin percentage of the goods sold or offered for sale on the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
- X_2
- (a) in relation to paragraph (a) of SP_2 , is the margin percentage of the goods sold or offered for sale on the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
 - (b) in relation to paragraph (b) of SP_2 , is the margin percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale immediately before the cheap sale;

- (c) in relation to paragraph (c) of *SP₂*, is the margin percentage of the new goods on the date the new goods are sold or offered for sale immediately after the introductory price;
- (d) in relation to paragraph (d) of *SP₂*, is the margin percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale for the first time after the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
- (e) in relation to paragraph (e) of *SP₂*, is the margin percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale for the first time above the cost after the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
or
- (f) in relation to paragraph (f) of *SP₂*, is the margin percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale on the first day of business after the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

- SP₂*
- (a) is the selling price of the goods sold or offered for sale on the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year if the goods are sold or offered for sale on the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
 - (b) is the selling price of the goods sold or offered for sale immediately before a cheap sale price if the goods are sold or offered for sale at the cheap sale price on the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
 - (c) is the selling price of the new goods sold or offered for sale immediately after an introductory price if the new goods are sold or offered for sale at the introductory price on the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
 - (d) is the selling price of the goods on the date the goods are sold or offered for sale for the first time after the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year if the goods

are not sold or offered for sale on the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

(e) is the selling price of the goods sold or offered for sale for the first time above the cost after the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year if the goods are sold or offered for sale at the price below the cost on the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year; or

(f) is the selling price of the goods sold or offered for sale on the first day of business after the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year if there is no business operation on the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

C_2 is the price paid on the acquisition or production of the goods, and the cost incurred in selling the goods, referred to in SP_2 which are taken into account in determining the selling price of the goods;

- X*₃
- (a) in relation to paragraph (a) of *SP*₃, is the margin percentage of the goods sold or offered for sale on the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
 - (b) in relation to paragraph (b) of *SP*₃, is the margin percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale immediately before the cheap sale;
 - (c) in relation to paragraph (c) of *SP*₃, is the margin percentage of the new goods on the date the new goods are sold or offered for sale immediately after the introductory price;
 - (d) in relation to paragraph (d) of *SP*₃, is the margin percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale for the first time after the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
 - (e) in relation to paragraph (e) of *SP*₃, is the margin percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale for the first time above the cost after the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

or

(f) in relation to paragraph *(f)* of *SP₃*, is the margin percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale on the first day of business after the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

SP₃ *(a)* is the selling price of the goods sold or offered for sale on the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year if the goods are sold or offered for sale on the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

(b) is the selling price of the goods sold or offered for sale immediately before a cheap sale price if the goods are sold or offered for sale at the cheap sale price on the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

(c) is the selling price of the new goods sold or offered for sale immediately after an introductory price if the new goods are sold or offered for sale at the introductory price on the first day of the third financial

year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

(d) is the selling price of the goods on the date the goods are sold or offered for sale for the first time after the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year if the goods are not sold or offered for sale on the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

(e) is the selling price of the goods sold or offered for sale for the first time above the cost after the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year if the goods are sold or offered for sale at the price below the cost on the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year; or

(f) is the selling price of the goods sold or offered for sale on the first day of business after the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year if there is no business operation on

the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

C_3 is the price paid on the acquisition or production of the goods, and the cost incurred in selling the goods, referred to in SP_3 which are taken into account in determining the selling price of the goods;

P_C is the margin percentage of the goods referred to in SP_C on the date the goods are sold or offered for sale in that particular financial year or calendar year;

SP_C is the selling price of the goods sold or offered for sale on any date in that particular financial year or calendar year;

C_C is the price paid on the acquisition or production of the goods, and the cost incurred in selling the goods, referred to in SP_C which are taken into account in determining the selling price of the goods.

(2) For the purposes of subregulation (1), the goods referred to in P_A and P_C shall be the goods of the same description or same class.

(3) For the purposes of subregulation (1), where X_I does not exist due to—

(a) the goods being sold or offered for sale for the first time on or after the first day of that particular financial year or calendar year; or

- (b) the business being in existence only on or after the first day of that particular financial year or calendar year,

X_1 shall be calculated according to the following formula:

$$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$$

where X_1 (a) in relation to paragraph (a) of SP_1 , is the margin percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale for the first time on or after the first day of that particular financial year or calendar year; or

(b) in relation to paragraph (b) of SP_1 , is the margin percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale on the first day of business on or after the first day of that particular financial year or calendar year;

SP_1 (a) is the selling price of the goods on the date the goods are sold or offered for sale for the first time on or after the first day of that particular financial year or calendar year if the goods have never been sold or offered for sale before the first day of that particular financial year or calendar year; or

(b) is the selling price of the goods sold or offered for sale on the first day of business on or after the first day of that particular financial year or calendar year if the business is not in existence before the first day of that particular financial year or calendar year;

C_1 is the price paid on the acquisition or production of the goods, and the cost incurred in selling the goods, referred to in SP_1 which are taken into account in determining the selling price of the goods.

(4) For the purposes of subregulation (1), where—

(a) Y is equals to zero due to the margin percentage of the goods sold or offered for sale on the first day of the first, second and third financial years or calendar years immediately preceding that particular financial year or calendar year being the same; or

(b) Y is less than zero due to the decrease in the margin percentage of the goods sold or offered for sale on the first day of the third, second and first financial years or calendar years immediately preceding that particular financial year or calendar year, consecutively,

Y shall be calculated according to the following formula:

$$Y = T_1 \text{ or } T_2, \text{ whichever is the highest}$$

$$T_1 = (X_1 - X_2)$$

$$T_2 = (X_2 - X_3)$$

$$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$$

$$X_2 = \frac{SP_2 - C_2}{SP_2} \times 100$$

$$X_3 = \frac{SP_3 - C_3}{SP_3} \times 100$$

where Y is the value of T_1 or T_2 , whichever is the highest;

T_1 is the difference between the first increase in the margin percentage of the goods sold or offered for sale in the first financial year or calendar year after the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year and the first increase in the margin percentage of the goods sold or offered for sale in the second financial year or calendar year after the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

T_2 is the difference between the first increase in the margin percentage of the goods sold or offered for sale in the second financial year or calendar year after the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year and the first increase in the margin percentage of

the goods sold or offered for sale in the third financial year or calendar year after the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

X_1 in relation to SP_1 , is the first increase in the margin percentage of the goods sold or offered for sale after the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

SP_1 is the selling price of the goods sold or offered for sale on the date of the first increase in the margin percentage of the goods in the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year if the goods are sold or offered for sale on the first day of the first financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

C_1 is the price paid on the acquisition or production of the goods, and the cost incurred in selling the goods, referred to in SP_1 which are taken into account in determining the selling price of the goods;

X_2 in relation to SP_2 , is the first increase in the margin percentage of the goods sold or offered for sale after the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

- SP₂* is the selling price of the goods sold or offered for sale on the date of the first increase in the margin percentage of the goods in the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year if the goods are sold or offered for sale on the first day of the second financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
- C₂* is the price paid on the acquisition or production of the goods, and the cost incurred in selling the goods, referred to in *SP₂* which are taken into account in determining the selling price of the goods;
- X₃* in relation to *SP₃*, is the first increase in the margin percentage of the goods sold or offered for sale after the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;
- SP₃* is the selling price of the goods sold or offered for sale on the date of the first increase in the margin percentage of the goods in the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year if the goods are sold or offered for sale on the first day of the third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

C_3 is the price paid on the acquisition or production of the goods, and the cost incurred in selling the goods, referred to in SP_3 which are taken into account in determining the selling price of the goods.

- (5) For the purposes of subregulation (1), where Y does not exist due to—
- (a) the goods being sold or offered for sale for the first time on or after the first day of that particular financial year or calendar year;
 - (b) the business being in existence only on or after the first day of that particular financial year or calendar year; or
 - (c) the goods not being sold or offered for sale in the first, second or third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year,

Y shall be calculated according to the following formula:

$$Y = T_1$$

$$T_1 = (X_1 - X_2)$$

$$X_1 = \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$$

$$X_2 = \frac{SP_2 - C_2}{SP_2} \times 100$$

- where Y is the value of T_1 ;
- T_1 is the difference between the first increase in the margin percentage of the goods sold or offered for sale in that particular financial year or calendar year after the first day of that particular financial year or calendar year and the margin percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale for the first time on or after the first day of that particular financial year or calendar year;
- X_1 in relation to SP_1 , is the first increase in the margin percentage of the goods sold or offered for sale after the first day of that particular financial year or calendar year;
- SP_1 is the selling price of the goods sold or offered for sale on the date of the first increase in the margin percentage of the goods sold or offered for sale after the first day of that particular financial year or calendar year;
- C_1 is the price paid on the acquisition or production of the goods, and the cost incurred in selling the goods, referred to in SP_1 which are taken into account in determining the selling price of the goods;
- X_2 (a) in relation to paragraph (a) of SP_2 , is the margin percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale for the first time on or after the first day of

that particular financial year or calendar year;

(b) in relation to paragraph (b) of SP_2 , is the margin percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale on the first day of business on or after the first day of that particular financial year or calendar year; or

(c) in relation to paragraph (c) of SP_2 , is the margin percentage of the goods on the date the goods are sold or offered for sale for the first time on or after the first day of that particular financial year or calendar year;

SP_2 (a) is the selling price of the goods on the date the goods are sold or offered for sale for the first time on or after the first day of that particular financial year or calendar year if the goods have never been sold or offered for sale before the first day of that particular financial year or calendar year;

(b) is the selling price of the goods sold or offered for sale on the first day of business on or after the first day of that particular financial year or calendar year if the business is not in existence before the first day of that particular financial year or calendar year; or

(c) is the selling price of the goods on the date the goods are sold or offered for sale for the first time on or after the first day of that particular financial year or calendar year if the goods are not sold or offered for sale in the first, second or third financial year or calendar year immediately preceding that particular financial year or calendar year;

C_2 is the price paid on the acquisition or production of the goods, and the cost incurred in selling the goods, referred to in SP_2 which are taken into account in determining the selling price of the goods.

(6) Notwithstanding subregulation (1), the profit is not unreasonably high if P_C exceeds P_A due to the reduction of C_C in the course of or in furtherance of business.

Made 20 December 2016
[KPDN(BUU)26/5/48; PN(PU2)695/VII]

DATO' SRI HAMZAH BIN ZAINUDDIN
*Minister of Domestic Trade,
Co-operatives and Consumerism*