



13 Jun 2016  
13 June 2016  
P.U. (A) 160

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

*FEDERAL GOVERNMENT  
GAZETTE*

PERINTAH CUKAI PENDAPATAN (PENGEQUALIAN)  
(NO. 7) 2016

*INCOME TAX (EXEMPTION) (NO. 7) ORDER 2016*



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

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

PERINTAH CUKAI PENDAPATAN (PENGECUALIAN) (NO. 7) 2016

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh perenggan 127(3)(b) Akta Cukai Pendapatan 1967 [Akta 53], Menteri membuat perintah yang berikut:

**Nama dan permulaan kuat kuasa**

1. (1) Perintah ini bolehlah dinamakan **Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 7) 2016**.

(2) Perintah ini disifatkan telah mula berkuat kuasa pada 13 Jun 2008.

**Tafsiran**

2. Dalam Perintah ini, “Wilayah Ekonomi Pantai Timur” mempunyai erti yang sama yang diberikan kepadanya dalam Akta Majlis Pembangunan Wilayah Ekonomi Pantai Timur 2008 [Akta 688].

**Orang yang layak**

3. (1) Orang yang layak yang disebut dalam Perintah ini ialah—

(a) suatu syarikat yang diperbadankan di bawah Akta Syarikat 1965 [Akta 125] dan bermastautin di Malaysia;

(b) suatu koperasi berasaskan pertanian;

(c) suatu Pertubuhan Peladang;

(d) suatu Persatuan Nelayan Kawasan, Persatuan Nelayan Kebangsaan atau Persatuan Nelayan Negeri; atau

(e) suatu persatuan yang semata-mata terlibat dalam pertanian dan bermastautin di Malaysia.

(2) Jika orang yang layak ialah suatu syarikat yang telah diberikan pengecualian di bawah Perintah ini, mana-mana syarikat berkaitan kepada syarikat itu tidak layak mendapat pengecualian di bawah Perintah ini berhubung dengan aktiviti khas yang layak yang sama.

(3) Bagi maksud perenggan ini—

“koperasi berasaskan pertanian” mempunyai erti yang sama yang diberikan kepadanya dalam Akta Pertubuhan Peladang 1973 [*Akta 109*];

“Persatuan Nelayan Kawasan” mempunyai erti yang sama yang diberikan kepadanya dalam Akta Persatuan Nelayan 1971 [*Akta 44*];

“Persatuan Nelayan Kebangsaan” mempunyai erti yang sama yang diberikan kepadanya dalam Akta Persatuan Nelayan 1971;

“Persatuan Nelayan Negeri” mempunyai erti yang sama yang diberikan kepadanya dalam Akta Persatuan Nelayan 1971;

“Pertubuhan Peladang” mempunyai erti yang sama yang diberikan kepadanya dalam Akta Pertubuhan Peladang 1973;

“syarikat berkaitan” mempunyai erti yang sama yang diberikan kepadanya dalam seksyen 2 Akta Penggalakan Pelaburan 1986 [*Akta 327*].

#### **Aktiviti khas yang layak**

4. (1) Aktiviti khas yang layak yang disebut dalam Perintah ini ialah aktiviti yang dinyatakan dalam ruang (2) Jadual—

(a) yang belum dijalankan dalam Wilayah Ekonomi Pantai Timur pada tarikh permohonan yang disebut dalam subperenggan 5(3) dibuat; atau

- (b) yang telah dijalankan dalam Wilayah Ekonomi Pantai Timur tidak lebih daripada satu tahun dari tarikh permohonan yang disebut dalam subperenggan 5(3) dibuat,

dan yang diluluskan oleh Menteri.

### **Pengecualian**

5. (1) Menteri mengecualikan orang yang layak dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran daripada pembayaran cukai pendapatan berkenaan dengan pendapatan berkanun yang diperoleh daripada suatu aktiviti khas yang layak pada kadar yang tidak kurang daripada tujuh puluh peratus dan tidak lebih daripada seratus peratus sebagaimana yang ditentukan oleh Menteri.

(2) Pengecualian yang disebut dalam subperenggan (1) ialah bagi satu tempoh tahun taksiran berturut-turut sebagaimana yang ditentukan oleh Menteri, bermula daripada tahun taksiran pertama orang yang layak memperoleh pendapatan berkanun daripada aktiviti khas yang layak, yang disebut sebagai “tahun-tahun taksiran yang dikecualikan” dalam Perintah ini.

(3) Permohonan bagi pengecualian cukai di bawah Perintah ini hendaklah dibuat kepada Menteri melalui Majlis Pembangunan Wilayah Ekonomi Pantai Timur pada atau selepas 13 Jun 2008 tetapi tidak lewat daripada 31 Disember 2020.

(4) Pengecualian yang diberikan di bawah Perintah ini adalah tertakluk kepada orang yang layak mematuhi semua syarat yang dikenakan oleh Menteri berhubung dengan pengecualian itu.

(5) Tiada apa-apa dalam subperenggan (1) boleh melepaskan atau disifatkan telah melepaskan orang yang layak itu daripada mematuhi apa-apa kehendak bagi mengemukakan apa-apa penyata atau penyata akaun atau memberikan apa-apa maklumat lain di bawah peruntukan Akta.

(6) Bagi maksud perenggan ini, “Majlis Pembangunan Wilayah Ekonomi Pantai Timur” ertinya suatu majlis yang ditubuhkan di bawah Akta Majlis Pembangunan Wilayah Ekonomi Pantai Timur 2008.

### **Pendapatan berkanun**

6. (1) Tertakluk kepada subperenggan (2), pendapatan berkanun yang disebut dalam subperenggan 5(1) dalam tempoh asas bagi setiap tahun taksiran hendaklah ditentukan selepas memotong elaun yang boleh diberikan di bawah Jadual 3 kepada Akta walaupun tiada tuntutan bagi elaun itu telah dibuat.

(2) Jika suatu bangunan, kilang, jentera atau loji digunakan bagi maksud aktiviti khas yang layak juga digunakan bagi maksud suatu aktiviti selain aktiviti khas yang layak itu, maka amaun elaun yang boleh diberikan di bawah Jadual 3 kepada Akta hendaklah dipotong sebagaimana munasabah mengambil kira setakat mana bangunan, kilang, jentera atau loji itu digunakan bagi maksud aktiviti khas yang layak.

### **Kerugian**

7. (1) Apa-apa amaun kerugian larasan yang dialami—

(a) dari tahun taksiran dalam tempoh asas yang aktiviti khas yang layak yang disebut dalam subperenggan 5(1) bermula sehingga tahun taksiran sebaik sebelum tahun-tahun taksiran yang dikecualikan; dan

(b) dalam masa tahun-tahun taksiran yang dikecualikan,

hendaklah dibawa ke hadapan dan dipotong daripada pendapatan berkanun daripada aktiviti khas yang layak selepas tahun atau tahun-tahun taksiran yang dikecualikan sehingga kesemua amaun kerugian larasan itu telah digunakan daripada pendapatan berkanun daripada aktiviti khas yang layak itu.

(2) Sekian banyak daripada kerugian larasan yang disebut dalam subperenggan (1) yang telah digunakan untuk mengurangkan pendapatan berkanun

daripada aktiviti khas yang layak bagi suatu tahun taksiran tidak boleh diambil kira bagi maksud subseksyen 43(2) dan 44(2) Akta.

### **Amaun pendapatan berkanun yang tidak dikecualikan**

8. Apa-apa amaun pendapatan berkanun yang tidak dikecualikan di bawah subperenggan 5(1) hendaklah disifatkan sebagai pendapatan menyeluruh atau sebahagian daripada pendapatan menyeluruh orang yang layak itu bagi tahun taksiran itu.

### **Penarikan balik pengecualian cukai**

9. (1) Menteri boleh menarik balik pengecualian cukai yang disebut dalam subperenggan 5(1) sekiranya orang yang layak gagal untuk mematuhi mana-mana syarat yang dikenakan berhubung dengan pengecualian itu.

(2) Jika pengecualian cukai ditarik balik mengikut subperenggan (1), pengecualian cukai yang diberikan berkenaan dengan apa-apa amaun pendapatan berkanun di bawah subperenggan 5(1) hendaklah disifatkan tidak diberikan kepada orang yang layak itu dari tahun pertama tempoh yang disebut dalam subperenggan 5(2).

### **Punca berasingan dan akaun berasingan**

10. (1) Jika orang yang layak menjalankan suatu aktiviti khas yang layak dan aktiviti selain aktiviti khas yang layak, setiap aktiviti itu hendaklah dikira sebagai suatu punca berasingan dan berlainan bagi aktiviti itu.

(2) Orang yang layak yang diberikan pengecualian di bawah subperenggan 5(1) hendaklah menyenggara suatu akaun yang berasingan bagi pendapatan yang diperoleh daripada setiap aktiviti yang disebut dalam subperenggan (1).

### **Ketidakpakaian**

11. Perintah ini tidak terpakai bagi orang yang layak yang—

- (a) memulakan suatu aktiviti khas yang layak selepas satu tahun dari tarikh kelulusan oleh Menteri atau selepas tempoh lanjutan yang diluluskan oleh Menteri; atau
- (b) dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran—
- (i) telah membuat suatu tuntutan bagi elaun pelaburan semula di bawah Jadual 7A kepada Akta atau elaun pelaburan di bawah Jadual 7B kepada Akta;
- (ii) telah diberikan apa-apa insentif di bawah Akta Penggalakan Pelaburan 1986 berkenaan dengan aktiviti khas yang layak yang sama; atau
- (iii) telah diberikan pengecualian di bawah seksyen 127 Akta berkenaan dengan aktiviti khas yang layak yang sama.

## JADUAL

(1) No.	(2) Aktiviti khas yang layak
1.	Pertanian
2.	Perkhidmatan berkaitan pertanian
3.	Maklumat, komunikasi dan teknologi
4.	Pendidikan dan latihan

(1) No.	(2) Aktiviti khas yang layak
5.	Perkilangan
6.	Minyak, gas dan petrokimia
7.	Perkhidmatan berkaitan perkilangan
8.	Hotel
9.	Pelancongan
10.	Kebudayaan dan warisan
11.	Lain-lain projek yang diluluskan oleh Menteri

Dibuat 8 Jun 2016

[Perb. O.3865/73(SJ.107)(SK.4); LHDN 01/35/(S)/42/51/231-30; PN(PU2)80/LXXXII]

DATO' SERI AHMAD HUSNI BIN MOHAMAD HANADZLAH  
*Menteri Kewangan Kedua*

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

INCOME TAX ACT 1967

INCOME TAX (EXEMPTION) (NO. 7) ORDER 2016

IN exercise of the powers conferred by paragraph 127(3)(b) of the Income Tax Act 1967 [Act 53], the Minister makes the following order:

**Citation and commencement**

1. (1) This order may be cited as the **Income Tax (Exemption) (No. 7) Order 2016**.

(2) This Order is deemed to have come into operation on 13 June 2008.

**Interpretation**

2. In this Order, “East Coast Economic Region” has the same meaning assigned to it in the East Coast Economic Region Development Council Act 2008 [Act 688].

**Qualifying person**

3. (1) The qualifying person referred to in this Order is—

(a) a company incorporated under the Companies Act 1965 [Act 125] and resident in Malaysia;

(b) an agro-based co-operative society;

(c) a Farmers’ Organization;

(d) an Area Fishermen’s Association, a National Fishermen’s Association or a State Fishermen’s Association; or

(e) an association solely engaged in agriculture and resident in Malaysia;

(2) Where the qualifying person is a company which has been granted exemption under this Order, any related company to the company is not entitled to be granted an exemption under this Order in relation to the same special qualifying activity.

(3) For the purposes of this paragraph—

“agro-based co-operative society” has the same meaning assigned to it in the Farmers’ Organization Act 1973 [*Act 109*];

“Area Fishermen’s Association” has the same meaning assigned to it in the Fishermen’s Associations Act 1971 [*Act 44*];

“National Fishermen’s Association” has the same meaning assigned to it in the Fishermen’s Associations Act 1971;

“State Fishermen’s Association” has the same meaning assigned to it in the Fishermen’s Associations Act 1971;

“Farmers’ Organization” has the same meaning assigned to it in the Farmers’ Organization Act 1973;

“related company” has the same meaning assigned to it in section 2 of the Promotion of Investments Act 1986 [*Act 327*].

**Special qualifying activity**

4. A special qualifying activity referred to in this Order is an activity as set out in column (2) of the Schedule—

(a) which has not been carried on in the East Coast Economic Region on the date the application referred to in subparagraph 5(3) is made; or

(b) which has been carried on in the East Coast Economic Region not more than one year prior to the date the application referred to in subparagraph 5(3) is made,

and approved by the Minister.

### **Exemption**

5. (1) The Minister exempts a qualifying person in the basis period for a year of assessment from the payment of income tax in respect of the statutory income derived from a special qualifying activity at the rate of not less than seventy per cent and not more than one hundred per cent as may be specified by the Minister.

(2) The exemption referred to in subparagraph (1) shall be for a period of consecutive years of assessment as the Minister may determine, commencing from the first year of assessment in which the qualifying person derives its statutory income from the special qualifying activity, which is referred to as “the exempt years of assessment” in this Order.

(3) An application for exemption under this Order shall be made to the Minister through the East Coast Economic Region Development Council on or after 13 June 2008 but not later than 31 December 2020.

(4) An exemption granted under this Order is subject to the qualifying person complying with all the conditions imposed by the Minister in relation to the exemption.

(5) Nothing in subparagraph (1) shall absolve or be deemed to have absolved the qualifying person from complying with any requirement to submit any return or statement of accounts or to furnish any other information under the Act.

(6) For the purposes of this paragraph, the “East Coast Economic Region Development Council” means the council established under the East Coast Economic Region Development Council Act 2008.

**Statutory income**

6. (1) Subject to subparagraph (2), the statutory income referred to in subparagraph 5(1) in the basis period for each year of assessment shall be determined after deducting the allowances which fall to be made under Schedule 3 to the Act notwithstanding that no claim for such allowances has been made.

(2) Where a building, factory, machinery or plant is used for the purposes of a special qualifying activity is also used for the purposes of an activity other than a special qualifying activity, then the allowances which fall to be made under Schedule 3 to the Act shall be deducted as is reasonable having regard to the extent to which the building, factory, machinery or plant is used for the purposes of the special qualifying activity.

**Losses**

7. (1) Any amount of adjusted loss incurred—

(a) from the year of assessment in the basis period in which the special qualifying activity referred to in subparagraph 5(1) commences to the year of assessment immediately prior to the exempt years of assessment; and

(b) during the exempt years of assessment,

shall be carried forward and deducted from the statutory income from the special qualifying activity in the post-exempt year or years of assessment until the whole amount of the adjusted loss has been utilized against the statutory income from the special qualifying activity.

(2) So much of the adjusted loss referred to in subparagraph (1) which was utilized to reduce the statutory income from the special qualifying activity for a year of assessment shall be disregarded for the purposes of subsections 43(2) and 44(2) of the Act.

**Amount of statutory income which is not exempted**

8. Any amount of statutory income which is not exempted under subparagraph 5(1) shall be deemed to be the total income or part of the total income of the qualifying person for that year of assessment.

**Withdrawal of exemption**

9. (1) The Minister may withdraw the exemption granted under subparagraph 5(1) if the qualifying person fails to comply with any condition imposed in relation to the exemption.

(2) Where the exemption is withdrawn in accordance with subparagraph (1), the exemption granted in respect of any amount of the statutory income under subparagraph 5(1) shall be deemed to have not been granted to the qualifying person from the first year of the period referred to in subparagraph 5(2).

**Separate source and separate account**

10. (1) Where a qualifying person carries on a special qualifying activity and activity other than a special qualifying activity, each activity shall be treated as a separate and distinct source of the activity.

(2) The qualifying person who is granted an exemption under subparagraph 5(1) shall maintain a separate account for the income derived from each activity referred to in subparagraph (1).

**Non-application**

11. This Order shall not apply to a qualifying person who—

(a) commences a special qualifying activity after one year from the date of the approval by the Minister or after such extended period approved by the Minister; or

(b) in the basis period for a year of assessment—

- (i) has made a claim for reinvestment allowance under Schedule 7A to the Act or investment allowance under Schedule 7B to the Act;
- (ii) has been granted any incentive under the Promotion of Investments Act 1986 in respect of the same special qualifying activity; or
- (iii) has been granted any exemption under section 127 of the Act in respect of the same special qualifying activity.

## SCHEDULE

(1) No.	(2) Special qualifying activity
1.	Agriculture
2.	Agriculture related services
3.	Information, communication and technology
4.	Education and training
5.	Manufacturing

(1) No.	(2) Special qualifying activity
6.	Oil, gas and petrochemical
7.	Manufacturing related service
8.	Hotel
9.	Tourism
10.	Culture and heritage
11.	Other projects approved by the Minister

Made 8 June 2016

[Perb. O.3865/73(SJ).107)(SK.4); LHDN 01/35/(S)/42/51/231-30; PN(PU2)80/LXXXII]

DATO' SERI AHMAD HUSNI BIN MOHAMAD HANADZLAH  
*Second Minister of Finance*

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