



19 Mac 2015
19 March 2015
P.U. (A) 50

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

FEDERAL GOVERNMENT GAZETTE

PERINTAH CUKAI PENDAPATAN (PENGECUALIAN) (NO. 2) 2015

INCOME TAX (EXEMPTION) (NO. 2) ORDER 2015



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

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

PERINTAH CUKAI PENDAPATAN (PENGECUALIAN) (NO. 2) 2015

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. 2) 2015**.

(2) Perintah ini berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2015.

Tafsiran

2. Dalam Perintah ini—

“aktiviti yang layak” ertinya apa-apa aktiviti yang berhubungan dengan penganugerahan status syarikat Koridor Raya Multimedia, dan—

(a) yang dijalankan oleh syarikat yang layak di luar kawasan yang ditentukan oleh Kerajaan Malaysia sebagai bandar siber atau pusat siber Koridor Raya Multimedia, dalam tempoh pengecualian yang dinyatakan dalam subperenggan 3(1); atau

(b) yang dijalankan oleh syarikat yang layak di dalam kawasan yang ditentukan oleh Kerajaan Malaysia sebagai bandar siber atau pusat siber Koridor Raya Multimedia dalam tempoh pengecualian lanjutan yang diberikan di bawah perenggan 4;

“perniagaan perintis” mempunyai erti yang sama yang diberikan kepadanya dalam subseksyen 2(1) Akta Penggalakan Pelaburan 1986 [*Akta 327*];

“syarikat yang layak ” ertinya suatu syarikat—

- (a) yang diperbadankan di bawah Akta Syarikat 1965 [*Akta 125*];
- (b) yang bermastautin di Malaysia;
- (c) yang telah membuat permohonan kepada Menteri Kewangan dan Menteri Perdagangan Antarabangsa dan Industri untuk dianugerahkan status syarikat Koridor Raya Multimedia pada atau selepas 1 Januari 2015 dan belum menjalankan aktiviti yang layak pada masa permohonan itu dibuat; dan
- (d) telah dianugerahkan status syarikat Koridor Raya Multimedia;

“tempoh pengecualian” ertinya tempoh pengecualian yang dinyatakan dalam subperenggan 3(1) atau apa-apa tempoh pengecualian lanjutan yang diberikan di bawah perenggan 4, mengikut mana-mana yang berkenaan.

Pengecualian

3. (1) Menteri mengecualikan suatu syarikat yang layak daripada pembayaran cukai pendapatan dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran berkenaan dengan pendapatan berkanun yang diperolehi daripada suatu aktiviti yang layak bagi tempoh lima tahun mulai dari tarikh sebagaimana yang ditentukan oleh Menteri.

(2) Pengecualian yang diberikan di bawah subperenggan (1) hendaklah tertakluk kepada syarikat yang layak mematuhi syarat yang dikenakan berkenaan dengan penganugerahan status syarikat Koridor Raya Multimedia kepadanya dan apa-apa syarat lain yang dikenakan oleh Menteri.

(3) Tiada apa-apa jua dalam subperenggan (1) boleh membebaskan atau disifatkan telah membebaskan syarikat yang layak daripada mematuhi apa-apa kehendak untuk mengemukakan apa-apa penyata atau penyata akaun atau memberi apa-apa maklumat lain di bawah Akta.

Pelanjutan tempoh pengecualian

4. (1) Menteri boleh melanjutkan tempoh pengecualian yang disebut dalam subperenggan 3(1) bagi tempoh lima tahun lagi tertakluk kepada syarat sebagaimana yang ditentukan oleh Menteri.

(2) Permohonan bagi lanjutan tempoh pengecualian hendaklah dibuat oleh syarikat yang layak secara bertulis kepada Menteri tidak lewat dari sembilan puluh hari sebelum tamat tempoh pengecualian yang disebut dalam subperenggan 3(1).

(3) Pelanjutan tempoh pengecualian hendaklah bermula dari tarikh berikutnya selepas tamat tempoh pengecualian yang disebut dalam subperenggan 3(1) dan berterusan selama tempoh lima tahun.

Pendapatan berkanun

5. (1) Pendapatan berkanun suatu syarikat yang layak yang diperoleh daripada aktiviti yang layak dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran hendaklah ditentukan selepas memotong elaun yang sepatutnya dituntut di bawah Jadual 3 kepada Akta walaupun tiada tuntutan bagi elaun itu telah dibuat.

(2) Pendapatan syarikat yang layak bagi setiap tempoh perakaunan bagi aktiviti yang layak hendaklah dikira mengikut Akta dengan—

(a) menyifatkan setiap tempoh perakaunan itu sebagai tempoh asas bagi tahun taksiran, yang termasuk hari terakhir tempoh perakaunan yang berkenaan itu; dan

(b) menentukan pendapatan yang berkenaan itu seolah-olah ia adalah pendapatan berkanun daripada perniagaan bagi tahun taksiran itu.

(3) Amaun pendapatan berkanun yang diperoleh daripada aktiviti yang layak dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran yang berkenaan dengannya pembayaran cukai pendapatan dikecualikan di bawah Perintah ini adalah seperti yang berikut:

- (a) tujuh puluh peratus daripada pendapatan berkanun itu bagi tempoh pengecualian yang disebut dalam subperenggan 3(1); atau
- (b) seratus peratus daripada pendapatan berkanun itu bagi tempoh pengecualian lanjutan yang diberikan di bawah perenggan 4.

(4) Amaun pendapatan berkanun yang disebut dalam subperenggan (3) hendaklah dikurangkan dengan—

- (a) kerugian larasan tahun semasa daripada apa-apa perniagaan selain perniagaan perintis, apa-apa perniagaan diluluskan yang dikecualikan di bawah Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 11) 2006 [*P.U. (A) 112/2006*] dan aktiviti yang layak yang dikecualikan di bawah Perintah ini; dan
- (b) apa-apa kerugian larasan yang tidak diserap atau kerugian larasan tahun semasa daripada—
 - (i) apa-apa perniagaan perintis;
 - (ii) apa-apa perniagaan diluluskan yang dikecualikan di bawah Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 11) 2006 [*P.U. (A) 112/2006*]; dan
 - (iii) apa-apa aktiviti yang layak yang dikecualikan di bawah Perintah ini.

(5) Sekian banyak daripada kerugian larasan yang disebut dalam subsubperenggan (4)(a) dan (b) yang digunakan untuk mengurangkan pendapatan berkanun bagi aktiviti yang layak untuk suatu tahun taksiran tidak boleh diambil kira bagi maksud subseksyen 43(2) dan 44(2) Akta, seksyen 21A dan 25 Akta Penggalakan Pelaburan 1986 atau Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 11) 2006, mengikut mana-mana yang berkenaan.

(6) Apa-apa amaun bagi kerugian larasan yang tidak diserap dan kerugian larasan tahun semasa, daripada aktiviti yang layak yang tidak digunakan untuk mengurangkan pendapatan berkanun dalam tempoh pengecualian hendaklah diambil kira untuk mengurangkan pendapatan menyeluruh syarikat yang layak mengikut subseksyen 43(2) dan 44(2) Akta dalam tempoh asas yang berikutnya selepas tamat tempoh pengecualian bagi tahun taksiran itu dan tahun taksiran yang berikutnya.

(7) Tiga puluh peratus daripada amaun pendapatan yang tidak dikecualikan di bawah subsubperenggan (3)(a) hendaklah disifatkan sebagai pendapatan menyeluruh atau sebahagian daripada pendapatan menyeluruh syarikat yang layak bagi tahun taksiran itu.

Elaun modal

6. Bagi maksud Perintah ini, walau apa pun peruntukan Jadual 3 kepada Akta—

- (a) perbelanjaan bakian bagi suatu aset yang digunakan sebelum tarikh permulaan tempoh pengecualian dan aset itu terus digunakan dalam tempoh asas bagi tahun taksiran yang terjatuhnya tarikh permulaan tempoh pengecualian hendaklah disifatkan sebagai perbelanjaan bakian aset itu pada tarikh permulaan tempoh pengecualian itu;
- (b) apa-apa perbelanjaan modal yang dilakukan berkenaan dengan suatu aset dalam tempoh asas sebelum tarikh permulaan tempoh pengecualian dan aset itu terus digunakan dalam tempoh asas bagi tahun taksiran yang terjatuhnya tarikh permulaan tempoh pengecualian hendaklah disifatkan telah dilakukan pada tarikh permulaan tempoh pengecualian itu;
- (c) perbelanjaan bakian suatu aset yang digunakan semasa tempoh pengecualian dan aset itu terus digunakan dalam tempoh asas bagi tahun taksiran yang terjatuhnya tarikh tamat tempoh pengecualian hendaklah disifatkan sebagai perbelanjaan bakian aset itu pada tarikh yang berikutnya selepas tamat tempoh pengecualian itu;

- (d) apa-apa perbelanjaan modal yang dilakukan berkenaan dengan suatu aset semasa tempoh pengecualian dan aset itu terus digunakan dalam tempoh asas bagi tahun taksiran yang terjatuhnya tarikh tamat tempoh pengecualian hendaklah disifatkan telah dilakukan pada tarikh yang berikutnya selepas tamat tempoh pengecualian itu;
- (e) jika suatu aset digunakan bagi maksud aktiviti yang layak digunakan juga bagi maksud selain aktiviti yang layak semasa tempoh pengecualian dan selepas tamat tempoh pengecualian—
- (i) elaun yang boleh diberikan di bawah Jadual 3 kepada Akta hendaklah dikurangkan sebagaimana yang munasabah dengan mengambil kira setakat yang aset itu digunakan bagi maksud aktiviti yang layak; dan
- (ii) perbelanjaan bakian yang ditentukan di bawah subperenggan (a) hingga (d) hendaklah dikurangkan dengan amaun apa-apa potongan yang dibuat di bawah subsubperenggan (i);
- (f) elaun modal yang tidak diserap sebelum permulaan tempoh pengecualian hendaklah digunakan untuk mengurangkan pendapatan berkanun syarikat yang layak yang diperoleh daripada aktiviti yang layak dalam tempoh asas bagi tahun taksiran yang baginya tempoh pengecualian terpakai; dan
- (g) elaun modal yang tidak diserap semasa tempoh pengecualian bagi aktiviti yang layak itu hendaklah digunakan untuk mengurangkan pendapatan berkanun syarikat yang layak yang diperoleh daripada aktiviti yang layak dalam tempoh asas yang berikutnya selepas tamat tempoh pengecualian itu bagi tahun taksiran itu dan mana-mana tahun taksiran yang berikutnya.

Penarikan balik pengecualian

7. (1) Menteri boleh menarik balik pengecualian yang diberikan di bawah Perintah ini jika syarikat yang layak gagal mematuhi mana-mana syarat yang dikenakan oleh Menteri.

(2) Jika pengecualian yang diberikan di bawah Perintah ini ditarik balik, penarikan balik itu hendaklah disifatkan berkuat kuasa—

(a) dari tarikh pengecualian itu mula berkuat kuasa; atau

(b) jika Menteri fikirkan patut, dari suatu tarikh selepas tarikh pengecualian itu mula berkuat kuasa, sebagaimana yang ditentukan oleh Menteri.

Penyerahan pengecualian

8. (1) Menteri boleh, pada bila-bila masa, kecuali jika syarikat yang layak gagal mematuhi mana-mana syarat yang dikenakan oleh Menteri, membenarkan syarikat yang layak untuk menyerahkan pengecualian yang diberikan di bawah Perintah ini melalui notis bertulis kepada Menteri.

(2) Penyerahan pengecualian itu hendaklah berkuat kuasa—

(a) pada tarikh kelulusan penganugerahan status syarikat Koridor Raya Multimedia diberikan kepada syarikat yang layak itu; atau

(b) dalam hal jika tempoh pengecualian telah bermula—

(i) pada tarikh permohonan bagi penyerahan pengecualian itu diterima oleh Menteri; atau

(ii) pada hari pertama dalam tempoh asas bagi tahun taksiran yang permohonan bagi penyerahan pengecualian itu diterima oleh Menteri.

Akaun berasingan

9. Syarikat yang layak yang diberikan pengecualian di bawah Perintah ini hendaklah menyenggara suatu akaun berasingan bagi pendapatan yang diperoleh daripada aktiviti yang layak bagi tempoh asas bagi setiap tahun taksiran bagi tempoh pengecualian dan aktiviti yang layak itu hendaklah dianggap sebagai sumber pendapatan yang berasingan dan berlainan.

Ketidakpakaian

10. Perintah ini tidak terpakai bagi syarikat yang layak yang dalam tempoh asas bagi tahun taksiran itu—

- (a) telah membuat tuntutan bagi elaun pelaburan semula di bawah Jadual 7A kepada Akta atau elaun pelaburan di bawah Jadual 7B kepada Akta;
- (b) telah diberikan apa-apa insentif di bawah Akta Penggalakan Pelaburan 1986 berkenaan dengan aktiviti yang layak yang sama;
- (c) telah diberikan pengecualian di bawah seksyen 127 Akta berkenaan dengan aktiviti yang layak yang sama; atau
- (d) telah membuat suatu tuntutan bagi potongan di bawah mana-mana kaedah-kaedah yang dibuat di bawah seksyen 154 Akta kecuali—
 - (i) elaun di bawah Jadual 3 Akta;
 - (ii) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Perbelanjaan Audit) 2006 [*P.U. (A) 129/2006*];
 - (iii) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Kos yang berhubungan dengan Latihan untuk Pekerja bagi Pelaksanaan Cukai Barang dan Perkhidmatan) 2014 [*P.U. (A) 334/2014*]; atau

- (iv) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Perbelanjaan berhubung dengan Yuran Kesetiausahaan dan Yuran Pemfailan Cukai) 2014 [*P.U. (A) 336/2014*].

Dibuat 11 Mac 2015

[Perb. 0.3865/303 JLD.4; LHDN 01/35/(S)/42/51/82-87; PN(PU2)80/LXXVI]

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. 2) ORDER 2015

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. 2) Order 2015**.

(2) This Order has effect from the year of assessment 2015.

Interpretation

2. In this Order—

“qualifying activity” means any activity to which the award of the status of a Multimedia Super Corridor company relates, and—

(a) which is carried out by the qualifying company outside an area that is determined by the Government of Malaysia as the Multimedia Super Corridor cyber city or cyber centre, within the exemption period as specified in subparagraph 3(1); or

(b) which is carried out by the qualifying company within an area that is determined by the Government of Malaysia as the Multimedia Super Corridor cyber city or cyber centre within the extended exemption period granted under paragraph 4;

“pioneer business” has the same meaning assigned to it in subsection 2(1) of the Promotion of Investments Act 1986 [Act 327];

“qualifying company” means a company—

- (a) incorporated under the Companies Act 1965 [*Act 125*];
- (b) resident in Malaysia;
- (c) which has made an application to the Minister of Finance and Minister of International Trade and Industry to be awarded the status of a Multimedia Super Corridor company on or after 1 January 2015 and has not carried out the qualifying activity at the time the application was made; and
- (d) has been awarded the status of a Multimedia Super Corridor company;

“exemption period” means the exemption period as specified in subparagraph 3(1) or any extended exemption period granted under paragraph 4, as the case may be.

Exemption

3. (1) The Minister exempts a qualifying company from the payment of income tax in the basis period for a year of assessment in respect of statutory income derived from a qualifying activity for the period of five years beginning from the date as determined by the Minister.

(2) The exemption granted under subparagraph (1) shall be subject to the qualifying company complying with the conditions imposed in respect of the award of the status of a Multimedia Super Corridor company to it and any other conditions imposed by the Minister.

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

Extension of exemption period

4. (1) The Minister may extend the exemption period referred to in subparagraph 3(1) for another period of five years subject to condition as determined by the Minister.

(2) An application for the extension of the exemption period shall be made by the qualifying company in writing to the Minister not later than ninety days before the expiry of the exemption period referred to in subparagraph 3(1).

(3) The extension of the exemption period shall begin from the subsequent date after the expiry of the exemption period referred to in subparagraph 3(1) and continues for a period of five years.

Statutory income

5. (1) The statutory income of a qualifying company which is derived from a qualifying activity in the basis period for a year of assessment shall be determined after deducting the allowances which should be claimed under Schedule 3 to the Act notwithstanding that no claim for such allowances has been made.

(2) The income of the qualifying company for each accounting period of its qualifying activity shall be computed in accordance with the Act by—

(a) treating each such accounting period as the basis period for the year of assessment, which includes the last day of the accounting period in question; and

(b) ascertaining the income in question as if it were the statutory income from the business for that year of assessment.

(3) The amount of statutory income derived from the qualifying activity in the basis period for a year of assessment in respect of which the payment of the income tax is exempted under this Order is as follows:

- (a) seventy percent of the statutory income for the exemption period referred to in subparagraph 3(1); or
- (b) one hundred percent of the statutory income for the extended exemption period granted under paragraph 4.

(4) The amount of statutory income referred to in subparagraph (3) shall be reduced by—

- (a) current year adjusted loss from any business other than pioneer business, any approved business exempted under the Income Tax (Exemption) (No. 11) Order 2006 [*P.U. (A) 112/2006*] and qualifying activity exempted under this Order; and
- (b) any unabsorbed adjusted loss or current year adjusted loss from—
 - (i) any pioneer business;
 - (ii) any approved business exempted under the Income Tax (Exemption) (No. 11) Order 2006 [*P.U. (A) 112/2006*]; and
 - (iii) any qualifying activity exempted under this Order.

(5) So much of the adjusted losses referred to in subsubparagraphs (4)(a) and (b) which was utilized to reduce the statutory income of the qualifying activity for a year of assessment shall not be taken into account for the purposes of subsections 43(2) and 44(2) of the Act, sections 21A and 25 of the Promotion of Investments Act 1986 or the Income Tax (Exemption) (No. 11) Order 2006, as the case may be.

(6) Any amount of unabsorbed adjusted loss and current year adjusted loss, from the qualifying activity that are not utilized to reduce the statutory income during the exemption period shall be taken into account to reduce the total income of the

qualifying company in accordance with subsections 43(2) and 44(2) of the Act in its subsequent basis period after the expiry of the exemption period for that year of assessment and subsequent years of assessment.

(7) Thirty percent of the amount of income which is not exempted under subparagraph (3)(a) shall be deemed to be the total income or part of the total income of the qualifying company for that year of assessment.

Capital allowance

6. For the purposes of this Order, notwithstanding the provision of Schedule 3 to the Act—

- (a) the residual expenditure of an asset used prior to the date of commencement of the exemption period and that asset continues to be used in the basis period for the year of assessment in which the date of commencement of the exemption period falls shall be deemed to be the residual expenditure of that asset on the date of commencement of that exemption period;
- (b) any capital expenditure incurred in respect of an asset in the basis period prior to the date of commencement of the exemption period and that asset continues to be used in the basis period for the year of assessment in which the date of commencement of the exemption period falls shall be deemed to have been incurred on the date of commencement of that exemption period;
- (c) the residual expenditure of an asset used during the exemption period and that asset continues to be used in the basis period for the year of assessment in which the date of expiry of the exemption period falls shall be deemed to be the residual expenditure of that asset on the date following the expiry of that exemption period;

- (d) any capital expenditure incurred in respect of an asset during the exemption period and that asset continues to be used in the basis period for a year of assessment in which the date of expiry of the exemption period falls shall be deemed to have been incurred on the date following the expiry of that exemption period;
- (e) where an asset used for the purposes of the qualifying activity is also used for the purposes of other than the qualifying activity during the exemption period and after the expiry of the exemption period—
- (i) the allowances which fall to be made under Schedule 3 to the Act shall be reduced as is reasonable having regard to the extent to which the asset is used for the purposes of the qualifying activity; and
 - (ii) the residual expenditure determined under subparagraphs (a) until (d) shall be reduced by the amount of any deduction made under subparagraph (i);
- (f) unabsorbed capital allowance prior to the commencement of the exemption period shall be utilized to reduce the statutory income of the qualifying company which is derived from the qualifying activity in the basis period for the year of assessment to which the exemption period applies; and
- (g) unabsorbed capital allowance during the exemption period of the qualifying activity shall be utilized to reduce the statutory income of the qualifying company which is derived from the qualifying activity in the basis period following the expiry of that exemption period for the year of assessment and any subsequent years of assessment.

Withdrawal of exemption

7. (1) The Minister may withdraw the exemption granted under this Order if the qualifying company fails to comply with any conditions imposed by the Minister.

(2) Where the exemption granted under this Order is withdrawn, the withdrawal shall be deemed to be effective—

(a) from the date the exemption comes into effect; or

(b) if the Minister thinks fit, from such date after the date the exemption comes into effect, as determined by the Minister.

Surrendering of exemption

8. (1) The Minister may, at any time, except where the qualifying company fails to comply with any conditions imposed by the Minister, allow the qualifying company to surrender the exemption granted under this Order by notice in writing to the Minister.

(2) The surrender of the exemption shall have effect—

(a) on the date the approval of the award of the status of a Multimedia Super Corridor company is granted to the qualifying company; or

(b) in case where the exemption period has commenced—

(i) on the date of the application for surrender of the exemption is received by the Minister; or

(ii) on the first day in the basis period for the year of assessment in which the application for surrender of the exemption is received by the Minister.

Separate account

9. The qualifying company which is granted the exemption under this Order shall maintain a separate account for the income derived from the qualifying activity for the basis period for each year of assessment of the exemption period and the qualifying activity shall be treated as a separate and distinct source of income.

Non-application

10. This Order shall not apply to a qualifying company which in the basis period for that year of assessment—

- (a) has made a claim for reinvestment allowance under Schedule 7A to the Act or investment allowance under Schedule 7B to the Act;
- (b) has been granted any incentive under the Promotion of Investments Act 1986 in respect of similar qualifying activity;
- (c) has been granted an exemption under section 127 of the Act in respect of similar qualifying activity; or
- (d) has made a claim for deduction under any rules made under section 154 of the Act except—
 - (i) allowance under Schedule 3 to the Act;
 - (ii) the Income Tax (Deduction for Audit Expenditure) Rules 2006 [*P.U. (A) 129/2006*];
 - (iii) the Income Tax (Deduction for Cost relating to Training for Employees for the Implementation of Goods and Services Tax) Rules 2014 [*P.U. (A) 334/2014*]; or
 - (iv) the Income Tax (Deduction for Expenses in relation to Secretarial Fee and Tax Filing Fee) Rules 2014 [*P.U. (A) 336/2014*].

Made 11 March 2015

[Perb. 0.3865/303 JLD.4; LHDN 01/35/(S)/42/51/82-87; PN (PU2)80/LXXVI]

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].