



20 Jun 2014
20 June 2014
P.U. (A) 166

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

*FEDERAL GOVERNMENT
GAZETTE*

PERINTAH CUKAI PENDAPATAN (PENGECUALIAN)
(NO. 2) 2014

INCOME TAX (EXEMPTION) (NO. 2) ORDER 2014



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

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

PERINTAH CUKAI PENDAPATAN (PENGECUALIAN) (NO. 2) 2014

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) 2014**.

(2) Perintah ini disifatkan telah mula berkuat kuasa dari tahun taksiran 2011.

Tafsiran

2. (1) Dalam Perintah ini—

“aktiviti yang layak” ertinya mana-mana aktiviti yang berikut, dijalankan oleh orang yang layak dalam Kompleks RAPID:

(a) pengadunan, pemprosesan atau pemecahan minyak mentah, kondensat, suapan atau suapan pertengahan;

(b) pengeluaran, pembuatan atau pembangunan keluaran petroleum, petrokimia, kimia, produk pertengahan, akhir atau pengeluaran berkaitannya;

(c) penyimpanan, perumusan, pengadunan, pengagihan atau pemasaran petroleum, petrokimia, kimia, produk pertengahan, akhir atau pengeluaran berkaitannya;

(d) pengegasan semula LNG kepada gas dan pengagihannya yang relevan; atau

- (e) penjanaan, pengagihan atau jualan semua bentuk utiliti termasuk tetapi tidak terhad kepada elektrik, air, wap, gas, hidrogen, udara atau pengolahan bahan buangan;

“Kompleks RAPID” ertinya suatu kompleks yang mengandungi loji pemecahan cecair, loji penapisan, loji petrokimia atau pengeluaran kimia dan semua kemudahan sokongan dan tambahan termasuk tetapi tidak terhad kepada cecair gas asli (LNG), Terminal Penerimaan dan Pengegasan Semula (RGT), loji berkuasa COGEN, kemudahan penyimpanan atau kemudahan pengolahan bahan buangan, dan terletak di Pengerang, Johor;

“orang yang layak” ertinya—

- (a) Petroliam Nasional Berhad;
- (b) mana-mana syarikat lain yang diperbadankan di bawah Akta Syarikat 1965 [Akta 125] yang Petroliam Nasional Berhad memegang sekurang-kurangnya lima puluh satu peratus modal berbayar dalam saham biasa; atau
- (c) mana-mana syarikat lain yang diperbadankan di bawah Akta Syarikat 1965 yang menjalankan aktiviti yang layak dalam Kompleks RAPID yang Petroliam Nasional Berhad memegang, sama ada secara langsung atau tidak langsung, saham biasa dalam syarikat itu;

“tempoh pengecualian” ertinya tempoh orang yang layak diberi pengecualian daripada pembayaran cukai pendapatan di bawah Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 7) 2013 [P.U. (A) 41/2013].

(2) Bagi maksud Perintah ini, “RAPID” adalah singkatan bagi Pembangunan Integrasi Kilang Penapisan Minyak dan Petrokimia.

Pemakaian

3. Perintah ini hendaklah terpakai bagi orang yang layak yang telah membuat suatu permohonan bertulis berkenaan dengan aktiviti yang layaknya kepada Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia dalam tempoh sembilan puluh hari sebelum tempoh pengecualian di bawah Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 7) 2013 tamat.

Pengecualian

4. (1) Tertakluk kepada subperenggan (2), Menteri mengecualikan orang yang layak pemastautin di Malaysia daripada bayaran cukai pendapatan berkenaan dengan lima puluh peratus daripada pendapatan berkanunnya yang diperoleh daripada aktiviti yang layak bagi tempoh lima tahun taksiran berturut-turut bermula daripada tahun taksiran dalam tempoh asas sebaik selepas tempoh pengecualian (selepas ini disebut sebagai “tahun taksiran yang dikecualikan”).

(2) Pendapatan berkanun yang disebut dalam subperenggan (1) dalam tempoh asas bagi setiap tahun taksiran hendaklah ditentukan selepas memotong elaun yang boleh diberikan di bawah Jadual 3 Akta walaupun tiada tuntutan untuk elaun tersebut dibuat.

(3) Dengan syarat bahawa jika aset yang digunakan bagi maksud suatu aktiviti yang layak yang disebut dalam subperenggan (1) juga digunakan bagi maksud suatu aktiviti atau projek, sebagaimana yang berkenaan, selain aktiviti yang layak itu, maka elaun yang boleh diberikan di bawah Jadual 3 Akta hendaklah dipotong sebagaimana yang munasabah dengan mengambil kira kepada setakat mana aset itu digunakan bagi maksud aktiviti yang pertama disebut.

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

Kerugian

5. (1) Apa-apa amaun kerugian larasan yang ditanggung daripada aktiviti yang layak sebelum atau semasa tahun taksiran yang dikecualikan di bawah Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 7) 2013 dan Perintah ini, hendaklah dibawa ke hadapan dan dipotong terhadap pendapatan berkanun bagi aktiviti yang layak yang disebut dalam subperenggan 4(1) dalam tahun selepas tahun taksiran yang dikecualikan sehingga aktiviti itu menggunakan semua amaun kerugian larasan yang ke atasnya ia berhak.

(2) Sekian banyak daripada kerugian larasan yang telah digunakan untuk mengurangkan pendapatan berkanun bagi aktiviti yang disebut dalam subperenggan 4(1), dalam tahun selepas tahun taksiran dikecualikan tidak boleh diambil kira bagi maksud subseksyen 43(2) dan 44(2) Akta.

Sumber dan akaun berasingan

6. (1) Jika orang yang layak menjalankan suatu aktiviti yang layak yang disebut dalam subperenggan 4(1) dan aktiviti lain atau projek di dalam atau di luar Kompleks RAPID, setiap aktiviti atau projek itu hendaklah dianggap sebagai suatu punca aktiviti atau perniagaan berasingan dan berlainan.

(2) Orang yang layak yang dikecualikan di bawah subperenggan 4(1) hendaklah menyenggara akaun berasingan bagi pendapatan yang diperoleh daripada aktiviti yang layak yang disebut dalam perenggan itu.

Syarat

7. Pengecualian cukai atas pendapatan berkanun bagi aktiviti yang layak yang disebut dalam subperenggan 4(1) adalah tertakluk kepada syarat sebagaimana yang dinyatakan oleh Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia dalam surat kelulusan bagi permohonan yang disebut dalam perenggan 3.

Ketidakpakaian

8. Perintah ini tidak terpakai bagi orang yang layak yang dalam tempoh asas bagi tahun taksiran orang itu—

- (a) telah membuat tuntutan bagi elaun pelaburan semula di bawah Jadual 7A atau elaun pelaburan di bawah Jadual 7B Akta;
- (b) telah diberikan apa-apa insentif di bawah Akta Penggalakan Pelaburan 1986 [*Akta 327*];
- (c) telah membuat suatu tuntutan untuk suatu potongan di bawah mana-mana Kaedah yang dibuat di bawah seksyen 154 Akta kecuali—
 - (i) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Belanja Pra-Permulaan berhubung dengan Pembangunan Integrasi Kilang Penapisan Minyak dan Petrokimia) 2013 [*P.U. (A) 43/2013*]; atau
 - (ii) jika Menteri telah menetapkan suatu bangunan sebagai bangunan industri di bawah perenggan 80 Jadual 3 Akta atau amaun elaun yang boleh diberikan di bawah Jadual 3 Akta; atau
- (d) gagal mematuhi syarat-syarat kelulusan yang dinyatakan oleh Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia.

Dibuat 14 Mac 2014

[Perb. 0.3865/449 JLD. 2; LHDN. 01/35/(S)/42/51/82-71; PN(PU2)80/LXXV]

DATO' SERI AHMAD HUSNI 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 2014

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 2014**.

(2) This Order is deemed to have come into operation from the year of assessment 2011.

Interpretation

2. (1) In this Order—

“qualifying activity” means any of the following activity, carried out by a qualifying person in RAPID Complex:

- (a) blending, processing or cracking of crude, condensates, feedstock or intermediate feedstock;
- (b) production, manufacturing or product development of petroleum, petrochemical, chemicals, intermediate, final products or its related by-products;
- (c) storing, formulating, blending, distributing or marketing of petroleum, petrochemical, chemicals, intermediate, final products or its related by-products;
- (d) re-gasification of LNG to gas and its relevant distribution; or

- (e) generation, distribution or sales of all forms of utilities including but not limited to electricity, water, steam, gases, hydrogen, air or waste treatment;

“RAPID Complex” means a complex which consists of liquid cracker plants, refinery plants, petrochemical or chemical production plants and all support and auxiliary facilities including but not limited to liquid natural gas (LNG), Receiving and Re-gasification Terminal (RGT), COGEN power plant, storage facilities or waste disposal facilities, and located in Pengerang, Johor;

“qualifying person” means—

- (a) Petroliam Nasional Berhad;
- (b) any other company incorporated under the Companies Act 1965 [Act 125] where Petroliam Nasional Berhad holds at least fifty-one per cent paid up capital in ordinary shares; or
- (c) any other company incorporated under the Companies Act 1965 which carries out qualifying activity within the RAPID Complex where Petroliam Nasional Berhad holds, either directly or indirectly, ordinary shares in that company;

“exemption period” means the period where a qualifying person has been given exemption from payment of income tax under the Income Tax (Exemption) (No. 7) Order 2013 [P.U. (A) 41/2013].

(2) For the purpose of this Order, “RAPID” is an abbreviation for Refinery and Petrochemical Integrated Development.

Application

3. This Order shall apply to a qualifying person who has made an application in writing in respect of its qualifying activity to the Malaysian Investment Development Authority within ninety days before the expiry of the exemption period under the Income Tax (Exemption) (No. 7) Order 2013.

Exemption

4. (1) Subject to subparagraph (2), the Minister exempts a qualifying person resident in Malaysia from the payment of income tax in respect of fifty percent of its statutory income derived from a qualifying activity for a period of five consecutive years of assessment commencing from the year of assessment in the basis period immediately after the exemption period (hereinafter referred to as the “exempt years of assessment”).

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

(3) Provided that where an asset used for the purpose of qualifying activity referred to in the subparagraph (1) is also used for the purpose of an activity or project, as the case maybe, other than that 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 asset is used for the purpose of the first-mentioned activity.

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

Losses

5. (1) Any amount of adjusted loss incurred from the qualifying activity prior or during the exempt years of assessment under the Income Tax (Exemption) (No. 7) Order 2013 and this Order, shall be carried forward and deducted against the statutory income of the qualifying activity referred to in subparagraph 4(1) in the years following the exempt years of assessment until that activity has utilized the whole amount of the adjusted loss to which it is so entitled.

(2) So much of the adjusted loss that was utilized to reduce the statutory income of that activity referred to in subparagraph 4(1), in its post-exempt years shall be disregarded for the purposes of the subsections 43(2) and 44(2) of the Act.

Separate source and account

6. (1) Where a qualifying carries on a qualifying activity referred to in subparagraph 4(1) and other activity or project within or outside RAPID Complex, each of such activity or project shall be treated as a separate and distinct source of activity or business.

(2) The qualifying person who is exempted under subparagraph 4(1) shall maintain a separate account for the income derived from the qualifying activity referred to in that paragraph.

Condition

7. The tax exemption on the statutory income of the qualifying activity referred to in subparagraph 4(1) is subject to such conditions as stated by the Malaysian Investment Development Authority in the approval letter for the application referred to in paragraph 3.

Non-application

8. This Order shall not apply to a qualifying person who in the basis period for each exempt year of assessment the person—

- (a) has made a claim for reinvestment allowance under Schedule 7A or investment allowance under Schedule 7B of the Act;
- (b) has been granted any incentive under the Promotion of Investment Act 1986 [*Act 327*];
- (c) has made a claim for a deduction under any Rules made under section 154 of the Act except—
 - (i) the Income Tax (Deduction for Pre-Commencement Expenses in relation to Refinery and Petrochemical Integrated Development) Rules 2013 [*P.U. (A) 43/2013*]; or
 - (ii) where the Minister has prescribed a building as industrial building under paragraph 80 of Schedule 3 to the Act or the amount of allowances which fall to be made under Schedule 3 of the Act; or
- (d) fails to comply with the approval conditions specified by the Malaysian Investment Development Authority.

Made 14 March 2014

[Perb. 0.3865/449 JLD. 2; LHDN. 01/35/(S)/42/51/82-71; PN(PU2)80/LXXV]

DATO' SERI AHMAD HUSNI MOHAMAD HANADZLAH
Second Minister of Finance

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