



28 November 2012
28 November 2012
P.U. (A) 421

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

*FEDERAL GOVERNMENT
GAZETTE*

PERINTAH CUKAI PENDAPATAN (PENGECUALIAN)
(NO. 8) 2012

INCOME TAX (EXEMPTION) (NO. 8) ORDER 2012



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

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967
PERINTAH CUKAI PENDAPATAN (PENGECUALIAN) (NO. 8) 2012

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. 8) 2012**.

(2) Perintah ini disifatkan telah mula berkuat kuasa pada 8 Oktober 2011 dan hendaklah berkuat kuasa tertakluk kepada perenggan 3.

Tafsiran

2. Dalam Perintah ini—

“Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia” ertinya suatu pertubuhan perbadanan yang ditubuhkan di bawah Akta Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia (Pemerbadanan) 1965 (Disemak – 1989) [*Akta 397*];

“orang yang layak” ertinya—

(a) suatu pertubuhan yang ditubuhkan di bawah Akta Pertubuhan 1966 [*Akta 335*] sebelum 8 Oktober 2011 atau suatu syarikat yang diperbadankan di bawah Akta Syarikat 1965 [*Akta 125*];

(b) bermastautin di Malaysia;

(c) berdaftar dengan Kementerian Pelajaran Malaysia dan telah mematuhi terma dan peraturan yang ditentukan oleh Menteri di bawah Akta Pendidikan 1996 untuk menjalankan perniagaan sekolah swasta atau sekolah antarabangsa pada atau selepas 8 Oktober 2011; dan

(d) diluluskan oleh Menteri.

“pendidikan pra-sekolah” mempunyai erti yang diberikan kepadanya dalam Akta Pendidikan 1996 [*Akta 550*];

“sekolah antarabangsa” ertinya suatu sekolah yang bukan sekolah kerajaan yang menyediakan pendidikan pra-sekolah hingga program A-Level tetapi tidak termasuk sekolah yang menyediakan pendidikan pra-sekolah semata-mata;

“sekolah swasta” ertinya suatu sekolah yang bukan sekolah kerajaan yang menyediakan—

(a) pendidikan swasta peringkat rendah atau menengah atau keduanya, yang mematuhi keperluan Kurikulum Kebangsaan dan peperiksaan yang ditetapkan di bawah Akta Pendidikan 1996 bersama dengan penyediaan pendidikan pra-sekolah swasta dalamnya, jika ada;

(b) pendidikan agama swasta peringkat rendah atau menengah atau keduanya, yang mematuhi keperluan Kurikulum Kebangsaan yang ditetapkan di bawah Akta Pendidikan 1996 bersama dengan penyediaan pendidikan pra-sekolah swasta dalamnya, jika ada; atau

(c) pendidikan cina swasta peringkat rendah atau menengah atau keduanya, bersama dengan penyediaan pendidikan pra-sekolah swasta dalamnya, jika ada, yang mematuhi garis panduan yang dikeluarkan oleh Kementerian Pelajaran,

tetapi tidak termasuk sekolah yang menyediakan pendidikan pra-sekolah semata-mata.

Pemakaian

3. Perintah ini hendaklah terpakai bagi orang yang layak—

- (a) yang telah membuat permohonan kepada Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia pada atau selepas 8 Oktober 2011 tetapi tidak lewat daripada 31 Disember 2015; dan
- (b) yang belum memulakan perniagaan sekolah swasta atau sekolah antarabangsa sebelum permohonan yang yang disebut dalam subperenggan (a).

Pengecualian

4. (1) Menteri mengecualikan orang yang layak daripada pembayaran cukai pendapatan dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran berkenaan dengan pendapatan berkanun yang diperolehi daripada suatu perniagaan sekolah swasta atau sekolah antarabangsa di Malaysia.

(2) Pendapatan berkanun yang disebut dalam subperenggan (1) hendaklah dikecualikan bagi suatu tempoh selama lima tahun (selepas ini disebut sebagai "tempoh pengecualian") bermula dari suatu tarikh yang ditentukan oleh Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia dan dikira mengikut cara yang ditetapkan di bawah perenggan 5.

(3) Pengecualian cukai atas pendapatan berkanun perniagaan diluluskan yang disebut dalam subperenggan (1) adalah tertakluk kepada syarat sebagaimana yang dinyatakan oleh Menteri dalam surat kelulusan bagi perniagaan itu.

(4) Tiada apa-apa jua dalam subperenggan (1) boleh membebaskan atau disifatkan telah membebaskan 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.

Pendapatan berkanun

5. (1) Pendapatan berkanun daripada perniagaan sekolah swasta atau sekolah antarabangsa di Malaysia dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran semasa tempoh

pengecualian hendaklah ditentukan selepas memotong elaun-elaun yang boleh diberi mengikut Jadual 3 Akta meskipun tiada tuntutan bagi elaun-elaun itu yang telah dibuat:

Dengan syarat jika suatu aset digunakan bagi maksud perniagaan yang disebut dalam subperenggan (1) digunakan juga bagi maksud suatu perniagaan selain perniagaan itu, maka elaun yang boleh diberi di bawah Jadual 3 Akta hendaklah dikurangkan sebagaimana yang munasabah dengan mengambil kira setakat mana aset itu digunakan bagi maksud perniagaan yang pertama disebut.

(2) Amaun pendapatan berkanun perniagaan sekolah swasta atau sekolah antarabangsa di Malaysia yang dikecualikan dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran itu semasa tempoh pengecualian hendaklah ditentukan mengikut cara yang berikut:

- (a) tujuh puluh peratus pendapatan berkanun; dan
- (b) amaun pendapatan berkanun yang disebut dalam subsubperenggan (2)(a) hendaklah dikurangkan oleh—
 - (i) pertama, kerugian larasan tahun semasa daripada suatu perniagaan atau perniagaan-perniagaan selain perniagaan sekolah swasta atau sekolah antarabangsa di Malaysia, mengikut mana-mana yang berkenaan; dan
 - (ii) seterusnya, apa-apa kerugian larasan tidak diserap atau kerugian larasan tahun semasa daripada perniagaan sekolah swasta atau sekolah antarabangsa di Malaysia yang dikecualikan di bawah Perintah ini, mengikut mana-mana yang berkenaan.

(3) Sebanyak mana kerugian larasan yang disebut dalam subsubsubperenggan (2)(b)(i) dan (ii) yang telah digunakan untuk mengurangkan pendapatan berkanun bagi perniagaan sekolah swasta atau sekolah antarabangsa

di Malaysia untuk suatu tahun taksiran tidak diambil kira bagi tujuan subseksyen 43(2) dan 44(2) Akta.

(4) Apa-apa amaun pendapatan berkanun orang yang layak untuk suatu tahun taksiran daripada suatu punca yang terdiri daripada suatu perniagaan sekolah swasta atau sekolah antarabangsa di Malaysia yang tidak dikecualikan di bawah Perintah ini hendaklah disifatkan sebagai jumlah pendapatan orang itu.

(5) Apa-apa amaun kerugian larasan yang tidak diserap dan kerugian larasan tahun semasa daripada perniagaan sekolah swasta atau sekolah antarabangsa di Malaysia yang tidak digunakan untuk mengurangkan pendapatan berkanun semasa tempoh pengecualian yang disebut dalam subsubperenggan (2)(b), hendaklah tersedia untuk mengurangkan pendapatan berkanun atau jumlah pendapatan orang itu mengikut subseksyen 43(2) dan 44(2) Akta dalam tempoh asas berikutan berakhirnya tempoh pengecualian itu bagi tahun taksiran dan tahun taksiran yang berikutnya, mengikut mana-mana yang berkenaan.

Elaun modal

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

(a) baki perbelanjaan bagi suatu aset yang digunakan sebelum tarikh permulaan tempoh pengecualian yang aset itu terus digunakan dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran yang terjatuhnya hari permulaan tempoh pengecualian hendaklah disifatkan baki perbelanjaan aset itu pada hari 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 suatu tahun taksiran yang terjatuhnya tempoh pengecualian hendaklah disifatkan telah dilakukan pada hari permulaan tempoh pengecualian itu;

- (c) baki perbelanjaan bagi suatu aset yang digunakan semasa tempoh pengecualian dan aset itu terus digunakan dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran yang terjatuhnya tarikh berakhirnya tempoh pengecualian hendaklah disifatkan baki perbelanjaan aset itu pada hari berikutan berakhirnya tempoh pengecualian itu;
- (d) apa-apa perbelanjaan modal yang dilakukan berkenaan dengan suatu aset semasa tempoh pengecualian dan aset tersebut terus digunakan dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran yang terjatuhnya tarikh berakhirnya tempoh pengecualian hendaklah disifatkan telah dilakukan pada hari berikutan berakhirnya tempoh pengecualian itu;
- (e) jika suatu aset digunakan bagi tujuan perniagaan sekolah swasta atau sekolah antarabangsa digunakan juga bagi maksud selain perniagaan itu—
- (i) maka, elaun yang boleh diberi di bawah Jadual 3 Akta hendaklah dikurangkan sebagaimana yang munasabah dengan mengambil kira setakat mana aset itu digunakan bagi maksud perniagaan yang pertama disebut; dan
- (ii) baki perbelanjaan yang ditentukan di bawah subperenggan (a) atau (c), hendaklah dikurangkan oleh amaun apa-apa potongan yang dibuat di bawah subsubperenggan (i);
- (f) elaun modal tidak diserap sebelum permulaan tempoh pengecualian hendaklah digunakan untuk mengurangkan pendapatan berkanun bagi perniagaan sekolah swasta atau sekolah antarabangsa di Malaysia dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran tempoh pengecualian; dan
- (g) elaun modal tidak diserap semasa tempoh pengecualian bagi perniagaan sekolah swasta atau sekolah antarabangsa di Malaysia itu hendaklah digunakan untuk mengurangkan pendapatan berkanun bagi perniagaan

itu dalam tempoh asas berikutan berakhirnya tempoh pengecualian bagi tahun taksiran itu dan mana-mana tahun taksiran berikutnya.

Punca berasingan

7. Jika orang yang layak menjalankan perniagaan sekolah swasta atau sekolah antarabangsa di Malaysia dan perniagaan atau perniagaan-perniagaan lain, setiap perniagaan itu hendaklah dianggap sebagai suatu punca perniagaan berasingan dan berlainan.

Ketidakkapaian

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

- (a) telah membuat suatu tuntutan bagi elaun pelaburan semula di bawah Jadual 7A atau elaun pelaburan di bawah Jadual 7B Akta;
- (b) telah diberikan apa-apa galakan di bawah Akta Penggalakan Pelaburan 1986 [*Akta 327*];
- (c) telah diberikan pengecualian di bawah seksyen 127 Akta;
- (d) telah membuat suatu tuntutan bagi potongan di bawah mana-mana Kaedah-Kaedah yang dibuat di bawah seksyen 154 Akta kecuali bagi elaun di bawah Jadual 3 Akta; atau
- (e) gagal memenuhi syarat-syarat yang ditetapkan oleh Menteri dalam surat kelulusan yang disebut dalam subperenggan 4(3).

Dibuat 14 November 2012

[Perb.CR(8.09)294/6/4-9(SJ.9)(2012); LHDN 01/35/(S)/42/51/231-7.13; PN(PU2)80/LXVI]

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. 8) ORDER 2012

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. 8) Order 2012**.

(2) This Order is deemed to have come into operation on 8 October 2011 and shall have effect subject to paragraph 3.

Interpretation

2. In this Order—

“Malaysian Investment Development Authority” means a body corporate established under the Malaysian Investment Development Authority (Incorporation) Act 1965 (Revised – 1989) [Act 397];

“qualifying person” means—

(a) a society which is established under the Societies Act 1966 [Act 335] prior to 8 October 2011 or a company which is incorporated under the Companies Act 1965 [Act 125];

(b) resident in Malaysia;

(c) registered with the Ministry of Education Malaysia and has complied with terms and regulations as determined by that Ministry under the Education Act 1996 to carry on the business of private school or international school on or after 8 October 2011; and

(d) approved by the Minister;

“pre-school education” has the meaning assigned to it in the Education Act 1996 [Act 550];

“international school” means a school which is not a government school that provides pre-school education until the A-Level programme but shall not include a school which provides solely pre-school education;

“private school” means a school which is not a government school that provides—

(a) private primary or secondary education or both, that comply with the requirements of the National Curriculum and examinations prescribed under the Education Act 1996 together with the provision of private pre-school education therein, if any;

(b) private religious primary or secondary education or both, that comply with the requirement of the National Curriculum prescribed under the Education Act 1996 together with the provision of private pre-school education therein, if any; or

(c) private chinese primary or secondary education or both, together with the provision of private pre-school education therein, if any, that comply with guidelines issued by Ministry of Education,

but shall not include a school which provides solely pre-school education.

Application

3. This Order shall apply to a qualifying person—

- (a) who has made an application to the Malaysian Investment Development Authority on or after 8 October 2011 but not later than 31 December 2015; and
- (b) who has not commenced its business of private school or international school prior to the application referred to in subparagraph (a).

Exemption

4. (1) The Minister exempts a qualifying person from the payment of income tax in a basis period for a year of assessment in respect of the statutory income derived from a business of private school or international school in Malaysia.

(2) The statutory income as referred to in subparagraph (1) shall be exempt for a period of five years (hereinafter referred to as “exempt period”) commencing from a date as determined by the Malaysian Investment Development Authority and computed in the manner prescribed under paragraph 5.

(3) The tax exemption on the statutory income of the business referred to in subparagraph (1) is subject to conditions as stated by the Minister in the approval letter of the business.

(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 accounts or to furnish any other information under the Act.

Statutory income

5. (1) The statutory income from the business of private school or international school in Malaysia in the basis period for a year of assessment during the exempt period shall be determined after deducting allowances which may be made according to Schedule 3 to the Act although no claim for such allowances has been made:

Provided that where an asset used for the purposes of the business referred to in subparagraph (1) is also used for the purposes of a business other than that business,

then the allowances which may 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 purposes of the first-mentioned business.

(2) The amount of statutory income of the business of private school or international school in Malaysia to be exempt in the basis period for a year of assessment during the exempt period shall be determined according to the following manner:

(a) seventy per cent of the statutory income; and

(b) the amount of statutory income referred to in subsubparagraph (2)(a) shall be reduced—

(i) first, by current year adjusted loss from a business or businesses other than the business of private school or international school in Malaysia, as the case may be; and

(ii) next, by any unabsorbed adjusted loss or current year adjusted loss from the business of private school or international school in Malaysia exempted under this Order, as the case may be.

(3) So much of the adjusted loss referred to in subsubsubparagraphs (2)(b)(i) and (ii) which was utilised to reduce the statutory income of the business of private school or international school in Malaysia for a year of assessment shall not be taken into account for the purposes of subsections 43(2) and 44(2) of the Act.

(4) Any amount of statutory income of a qualifying person for a year of assessment from a source consisting of a business of private school or international school in Malaysia which is not exempt under this Order shall be deemed to be the total income of that person.

(5) Any amount of unabsorbed adjusted loss and current year adjusted loss from a business of private school or international school in Malaysia that are not utilised to reduce the statutory income during the exempt period referred to in subparagraph (2)(b), shall be available to reduce the statutory income or total income of that person in accordance with subsections 43(2) and 44(2) of the Act in the basis period following the cessation of that exempt period for the year of assessment and subsequent years of assessment, as the case may be.

Capital allowance

6. For the purpose of this Order, notwithstanding the provisions of Schedule 3 to the Act—

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

of assessment in which the date of cessation of exempt period falls shall be deemed to have been incurred on the day following the cessation of that exempt period;

- (e) where an asset used for the purposes of the business of private school or international school in Malaysia is also used for other purposes than that business—

 - (i) then, the allowances which may 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 business; and
 - (ii) the residual expenditure arrived at under subparagraphs (a) or (c), shall be reduced by the amount of any deduction made under subsubparagraph (i);
- (f) unabsorbed capital allowance prior to the commencement of the exempt period shall be utilised to reduce the statutory income of the business of private school or international school in Malaysia in the basis period for the year of assessment of the exempt period; and
- (g) unabsorbed capital allowance during the exempt period of the business of private school or international school in Malaysia shall be utilised to reduce the statutory income of that business in the basis period following the cessation of that exempt period for the year of assessment and any subsequent years of assessment.

Separate source

7. Where a qualifying person carries on a business of private school or international school in Malaysia and other business or businesses, each of such businesses shall be treated as a separate and distinct source of business.

Non-application

8. (1) This Order shall not apply to a qualifying person in the basis period for the year of assessment if that person for that year of assessment—

- (a) has made a claim for reinvestment allowance under Schedule 7A or investment allowance under Schedule 7B to the Act ;
- (b) has been granted any incentive under the Promotion of Investments Act 1986 [Act 327];
- (c) has been granted an exemption under section 127 of the Act;
- (d) has made a claim for a deductions under any Rules made under section 154 of the Act except for allowance under Schedule 3 to the Act; or
- (e) fails to satisfy the conditions as specified by the Minister in his approval letter referred to in subparagraph 4(3).

Made 14 November 2012

[Perb.CR(8.09)294/6/4-9(SJ.9)(2012); LHDN 01/35/(S)/42/51/231-7.13; PN(PU2)80/LXVI]

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]