



28 November 2012
28 November 2012
P.U. (A) 420

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

*FEDERAL GOVERNMENT
GAZETTE*

PERINTAH CUKAI PENDAPATAN (PENGECUALIAN)
(NO. 7) 2012

INCOME TAX (EXEMPTION) (NO. 7) ORDER 2012



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

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

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

“dilakukan” mempunyai erti sebagaimana yang diberikan kepadanya dalam perenggan 46 dan 55 Jadual 3 Akta;

“Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia” ertinya suatu pertubuhan perbadanan yang diperbadankan 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;
dan

(d) diluluskan oleh Menteri;

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

“perbelanjaan modal yang layak” ertinya perbelanjaan modal yang dilakukan oleh orang yang layak atas bangunan, loji atau jentera yang digunakan di Malaysia yang berkaitan dengan dan bagi maksud aktiviti yang berhubungan dengan pengajaran dan latihan dalam suatu sekolah swasta:

Dengan syarat bahawa perbelanjaan modal yang layak itu tidak termasuk perbelanjaan modal yang dilakukan atas bangunan yang digunakan sebagai tempat kediaman, loji dan jentera yang diperuntukkan keseluruhannya atau sebahagiannya untuk kegunaan pengarah atau individu yang menjadi anggota pengurusan, pentadbiran atau pekerja perkeranian;

“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;

“syarikat berkaitan” mempunyai erti yang sama sebagaimana yang ditakrifkan di bawah seksyen 2 Akta Penggalakan Pelaburan 1986 [*Akta 327*].

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 sebelum permohonan 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 diperoleh daripada suatu perniagaan sekolah swasta di Malaysia yang bersamaan dengan amaun elaun yang ditentukan dalam subperenggan (2).

(2) Amaun elaun yang disebut dalam subperenggan (1) hendaklah—

- (a) pada kadar seratus peratus perbelanjaan modal yang layak; dan
- (b) diberi berkenaan dengan perbelanjaan modal yang layak yang dilakukan dalam tempoh asas bagi tahun taksiran bagi suatu tempoh

lima tahun bermula daripada suatu tarikh yang ditentukan oleh Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia.

(3) Pengecualian cukai atas pendapatan berkanun perniagaan yang disebut dalam subperenggan (1) adalah tertakluk kepada syarat-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 dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran yang disebut dalam subperenggan 4(1) bagi tempoh yang disebut dalam subsubperenggan 4(2)(b) hendaklah ditentukan selepas memotong elaun-elaun yang boleh diberi mengikut Jadual 3 Akta meskipun tiada tuntutan bagi elaun itu yang telah dibuat:

Dengan syarat jika suatu aset digunakan bagi tujuan perniagaan sekolah swasta di Malaysia 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 yang dikecualikan yang disebut dalam subperenggan 4(1) tidak melebihi tujuh puluh peratus bagi setiap tahun taksiran.

(3) Jika, oleh sebab ketiadaan atau ketidakcukupan pendapatan berkanun atau sekatan kadar yang ditentukan oleh Menteri dalam subperenggan (2), pengecualian tidak boleh diberikan atau tidak boleh diberikan sepenuhnya kepada amaun sebagaimana yang ditentukan yang berhak didapatkan oleh orang yang layak di bawah subperenggan 4(1) bagi tahun taksiran itu, maka sekian banyak daripada amaun

itu yang tidak boleh dikecualikan bagi tahun taksiran itu hendaklah dikecualikan bagi tahun taksiran pertama yang berikutnya bagi tempoh asas yang terdapat pendapatan berkanun daripada perniagaan itu, dan bagi tahun-tahun taksiran berikutnya sehinggalah keseluruhan amaun yang ke atasnya ia berhak sedemikian dikecualikan.

Penentuan perbelanjaan modal yang layak yang tertakluk kepada kawalan pindahan

6. Jika perenggan 39 dan 40 Jadual 3 Akta terpakai atas pelupusan suatu bangunan, loji atau jentera kepada syarikat berkaitannya yang mana elaun di bawah subperenggan 4(2) telah dibuat atas aset itu, maka amaun perbelanjaan modal yang layak yang diambil oleh syarikat berkaitan itu hendaklah bersamaan dengan perbelanjaan baki pelupus pada hari pertama tempoh terakhir pelupus.

Penarikan balik pengecualian cukai

7. Jika orang yang layak melupuskan aset pada bila-bila masa dalam masa dua tahun dari tarikh perolehan aset itu, amaun pendapatan yang dikecualikan berkenaan dengan elaun aset itu disifatkan tidak dikecualikan kepada orang yang layak itu yang sepatutnya ia berhak.

Akaun berasingan

8. Orang yang layak hendaklah menyenggara suatu akaun berasingan bagi pendapatan yang diperolehi daripada perniagaan yang disebut dalam subperenggan 4(1) dalam tempoh asas bagi setiap tahun taksiran sehingga perniagaan itu mendapat keseluruhan elaun atau elaun-elaun yang ia berhak mendapatnya.

Ketidakkpakaian

9. (1) 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;
- (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. 7) 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. 7) 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—

“incurred” has the same meaning assigned to it in paragraphs 46 and 55 of Schedule 3 to the Act;

“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; and
- (d) approved by the Minister;

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

“qualifying capital expenditure” means capital expenditure incurred by a qualifying person on a building, plant or machinery used in Malaysia in connection with and for the purpose of an activity relating to teaching and training in a private school:

Provided that such qualifying capital expenditure shall not include capital expenditure incurred on any building used as living accommodation, plant and machinery which are provided wholly or partly for the use of a director or an individual who is a member of the management, administrative or clerical staff;

“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 the Ministry of Education,

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

“related company” has the same meaning as defined under section 2 of the Promotion of Investments Act 1986 [Act 327].

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 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 in Malaysia which is equivalent to the amount of allowance as determined in subparagraph (2).

(2) The amount of allowance referred to in subparagraph (1) shall be—

- (a) at a rate of one hundred per cent of the qualifying capital expenditure; and
- (b) given in respect of the qualifying capital expenditure incurred in the basis period for a year of assessment for a period of five years

commencing from a date determined by the Malaysian Investment Development Authority.

(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 that qualifying person from complying with any requirement to submit any return or statement of accounts or to furnish any other information under the provision of the Act.

Statutory income

5. (1) The statutory income in the basis period for a year of assessment referred to in subparagraph 4(1) for the period referred to in subsubparagraph 4(2)(b) 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 purpose of the business of a private school in Malaysia is also used for the purpose 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 purpose of the first-mentioned business.

(2) The amount of statutory income so exempt referred to in subparagraph 4(1) shall not exceed seventy per cent for each year of assessment.

(3) Where, by reason of the absence or insufficiency of the statutory income or restriction of the rate as determined by the Minister in subparagraph (2), the exemption cannot be given or cannot be given in full to the amount as determined to which the qualifying person is entitled under subparagraph 4(1) for that year of assessment, then so much of that amount as cannot be exempt for that year of assessment shall be exempted for the first subsequent year of assessment for the basis

period for which there is statutory income from that business, and for subsequent years of assessment until the whole of the amount to which it is so entitled is exempted.

Determination of qualifying capital expenditure that is subject to control transfer

6. Where paragraphs 39 and 40 of Schedule 3 to the Act applies on the disposal of a building, plant or machinery to its related company in which an allowance under subparagraph 4(2) has been made on the asset, then the amount of qualifying capital expenditure to be taken by the related company shall be equal to the disposer's residual expenditure on the first day of the disposer's final period.

Withdrawal of tax exemption

7. Where the qualifying person disposes of the asset at any time within two years from the date of acquisition of such asset, the amount of income exempted in respect of the allowance of that asset shall be deemed to have not been exempted to the qualifying person to which it would otherwise be entitled.

Separate account

8. The qualifying person shall maintain a separate account for the income derived from the business referred to in subparagraph 4(1) in the basis period for each year of assessment until the business received the whole of allowance or allowances to which it is so entitled.

Non-application

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

(c) has been granted an exemption under section 127 of the Act;

- (d) has made a claim for 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]