



24 Mei 2012
24 May 2012
P.U. (A) 151

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

*FEDERAL GOVERNMENT
GAZETTE*

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (PENENTUAN
INDIVIDU YANG DILULUSKAN DAN TAHUN TAKSIRAN
YANG DITENTUKAN DI BAWAH PROGRAM KEPULANGAN
PAKAR) 2012

*INCOME TAX (DETERMINATION OF APPROVED
INDIVIDUAL AND SPECIFIED YEAR OF ASSESSMENT
UNDER THE RETURNING EXPERT PROGRAMME) RULES
2012*



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

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (PENENTUAN INDIVIDU YANG DILULUSKAN DAN TAHUN TAKSIRAN YANG DITENTUKAN DI BAWAH PROGRAM KEPULANGAN PAKAR) 2012

PADA menjalankan kuasa yang diberikan di bawah perenggan 154(1)(b) Akta Cukai Pendapatan 1967 [*Akta 53*], Menteri membuat kaedah-kaedah yang berikut:

Nama dan permulaan kuat kuasa

1. (1) Kaedah-kaedah ini bolehlah dinamakan **Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Penentuan Individu yang Diluluskan dan Tahun Taksiran yang Ditentukan di bawah Program Kepulangan Pakar) 2012**.

(2) Kaedah-Kaedah ini hendaklah berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2012 dan tahun-tahun taksiran berikutnya.

Pemakaian

2. Kaedah-Kaedah ini hendaklah terpakai kepada seorang individu—

(a) yang permohonannya di bawah perenggan 4(b) telah diluluskan oleh Menteri;

(b) yang pendapatannya diterima daripada penggajian dengan mana-mana orang yang bermastautin di Malaysia; dan

(c) yang pengajiannya bermula pada atau selepas 1 Mei 2011.

Tafsiran

3. Dalam Kaedah-Kaedah ini—

“individu yang diluluskan” ertinya seorang individu sebagaimana yang diperuntukkan di bawah kaedah 4;

“Program Kepulangan Pakar” ertinya suatu program yang diuruskan oleh Talent Corporation Malaysia Berhad dan diluluskan oleh Kerajaan;

“tahun taksiran yang ditentukan” ertinya—

- (a) lima tahun taksiran yang berturut-turut bermula dari tempoh asas bagi suatu tahun taksiran suatu pilihan dibuat oleh seorang individu yang diluluskan untuk tertakluk kepada cukai di bawah Bahagian XV Jadual 1 Akta; dan
- (b) pilihan itu hendaklah dibuat dalam tahun taksiran atau tahun taksiran yang berikutnya yang mana individu yang diluluskan itu pulang ke Malaysia;

“Talent Corporation Malaysia Berhad” ertinya suatu syarikat berhad menurut jaminan—

- (a) yang diperbadankan di bawah Akta Syarikat 1965 [*Akta 125*] dengan nombor pendaftarannya 919577-H dan bermastautin di Malaysia; dan
- (b) yang mempromosi dan memudahkan kepulangan mana-mana warganegara Malaysia yang bekerja sebagai seorang profesional di luar negara dan mewujudkan tenaga kerja pakar yang boleh dikekalkan di Malaysia di bawah Program Kepulangan Pakar.

Individu yang diluluskan

4. Dalam Kaedah-Kaedah ini, seorang individu yang diluluskan ialah individu yang—

- (a) merupakan warganegara Malaysia dan bermastautin di Malaysia;

- (b) telah membuat suatu permohonan di bawah Program Kepulangan Pakar dan permohonan itu telah diluluskan oleh Menteri untuk tertakluk kepada cukai di bawah Bahagian XV Jadual 1 Akta dan permohonan itu telah dibuat pada atau selepas 12 April 2011 tetapi tidak lewat daripada 31 Disember 2020;
- (c) merupakan seorang pakar dalam bidang yang ditentukan oleh Menteri;
- (d) tidak pernah memperoleh apa-apa pendapatan penggajian di Malaysia sekurang-kurangnya bagi tempoh berturut-turut selama tiga puluh enam bulan sebelum tarikh permohonan yang dibuat di bawah perenggan (b); dan
- (e) tidak pernah diluluskan di bawah Kaedah-Kaedah ini.

Pendapatan yang boleh dikenakan cukai

5. (1) Jika seorang individu yang diluluskan itu mempunyai pendapatan berkaitan dengan penggajian dengan mana-mana orang yang bermastautin di Malaysia dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran semasa tahun taksiran yang ditentukan, pendapatan yang boleh dikenakan cukai bagi individu yang diluluskan itu yang tertakluk kepada cukai di bawah Bahagian XV Jadual 1 Akta hendaklah ditentukan menurut formula yang berikut:

$$\frac{A \times C}{B}$$

apabila A ialah pendapatan berkanun daripada penggajian dengan orang yang bermastautin di Malaysia dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran semasa tahun taksiran yang ditentukan;

B ialah pendapatan agregat dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran semasa tahun taksiran yang ditentukan; dan

- C ialah pendapatan yang boleh dikenakan cukai dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran semasa tahun taksiran yang ditentukan:

Dengan syarat bahawa dalam hal taksiran bersama di bawah subseksyen 45(2) Akta, pendapatan agregat daripada semua punca hendaklah termasuk pendapatan daripada isteri atau suami, mengikut mana-mana yang berkenaan.

(2) Jika pendapatan yang boleh dikenakan cukai daripada penggajian individu yang diluluskan itu telah ditentukan di bawah subkaedah (1), apa-apa lebihan pendapatan yang boleh dikenakan cukai bagi individu yang diluluskan itu yang tertakluk kepada cukai hendaklah dikenakan cukai pendapatan bagi tahun taksiran itu di bawah Bahagian 1 Jadual 1 Akta pada kadar yang sepatutnya terpakai bagi pendapatannya yang boleh dikenakan cukai jika individu itu tidak diluluskan sebagai individu yang diluluskan di bawah Kaedah-Kaedah ini.

Ketidakkapaian

6. Kaedah-Kaedah ini hendaklah terhenti terpakai bagi individu yang diluluskan dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran semasa tahun taksiran yang ditentukan jika individu yang diluluskan itu berhenti daripada digajikan oleh mana-mana orang yang bermastautin di Malaysia.

Dibuat 9 Mei 2012

[Per.(8.09)248/40/7-1906; LHDN.01/35/(S)/42/51/231-7.13; PN(PU2)80/LXIII]

DATO' SERI AHMAD HUSNI BIN MOHAMAD HANADZLAH
Menteri Kewangan Kedua

[Akan dibentangkan di hadapan Dewan Rakyat menurut subseksyen 154(2) Akta Cukai Pendapatan 1967]

INCOME TAX ACT 1967

INCOME TAX (DETERMINATION OF APPROVED INDIVIDUAL AND SPECIFIED YEAR OF ASSESSMENT UNDER THE RETURNING EXPERT PROGRAMME) RULES 2012

IN exercise of the powers conferred by paragraph 154(1)(b) of the Income Tax Act 1967 [Act 53], the Minister makes the following rules:

Citation and commencement

1. (1) These rules may be cited as the **Income Tax (Determination of Approved Individual and Specified Year of Assessment under the Returning Expert Programme) Rules 2012**.

(2) These Rules shall have effect from the year of assessment of 2012 and subsequent years of assessment.

Application

2. These Rules shall apply to an individual—

(a) whose application under paragraph 4(b) has been approved by the Minister;

(b) whose income is received from an employment with any person resident in Malaysia; and

(c) whose employment commences on or after 1 May 2011.

Interpretation

3. In these Rules—

“approved individual” means an individual as provided under rule 4;

“Returning Expert Programme” means a programme managed by the Talent Corporation Malaysia Berhad and approved by the Government;

“specified years of assessment” means—

- (a) five consecutive years of assessment commencing from the basis period of a year of assessment an option is made by an approved individual to be subject to tax under Part XV of Schedule 1 of the Act; and
- (b) the option shall be made in the year of assessment or the following year of assessment of the approved individual’s return to Malaysia;

“Talent Corporation Malaysia Berhad” means a company limited by guarantee—

- (a) incorporated under the Companies Act 1965 [Act 125] with its registration number of 919577-H and is resident in Malaysia; and
- (b) which promotes and facilitates the return of any Malaysian citizen who works as a professional overseas and to establish a sustainable expert workforce in Malaysia under the Returning Expert Programme.

Approved individual

4. In these Rules, an approved individual is an individual who—

- (a) is a Malaysian citizen and resident in Malaysia;
- (b) has made an application under the Returning Expert Programme and that application is approved by the Minister, to be subject to tax under Part XV of Schedule 1 of the Act and such application is made on or after 12 April 2011 but not later than 31 December 2020;

- (c) is an expert in a field specified by the Minister;
- (d) has not derived any employment income in Malaysia for at least a continuous period of thirty six months prior to the date of application made under paragraph (b); and
- (e) has never been approved under these Rules.

Chargeable income

5. (1) Where an approved individual has income in respect of employment with any person resident in Malaysia in the basis period for a year of assessment during the specified years of assessment, the chargeable income of that approved individual which is subject to tax under Part XV of Schedule 1 of the Act shall be ascertained in accordance with the following formula:

$$\frac{A \times C}{B}$$

where A is the statutory income from employment with the person resident in Malaysia in a basis period for a year of assessment during the specified years of assessment;

B is the aggregate income in a basis period for a year of assessment during the specified years of assessment; and

C is the chargeable income in a basis period for a year of assessment during the specified years of assessment:

Provided in the case of a combined assessment under subsection 45(2) of the Act, the aggregate income from all sources shall include income from the wife or husband, as the case may be.

(2) Where chargeable income from employment of an approved individual has been determined under subrule (1), any excess of chargeable income of that approved individual which is subject to tax shall be charged to income tax for that year of assessment under Part 1 of Schedule 1 of the Act at the rate that would have been applicable for his chargeable income if he had not been approved as an approved individual under these Rules.

Non-application

6. These Rules shall cease to apply to an approved individual in the basis period for a year of assessment during the specified years of assessment if the approved individual ceases to be employed by any person resident in Malaysia.

Made 9 May 2012

[Per. (8.09)248/40/7-1906; LHDN.01/35/(S)/42/51/231-7.13; PN(PU2)80/LXIII]

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

[To be laid before the Dewan Rakyat pursuant to subsection 154(2) of the Income Tax Act 1967]