



19 Januari 2012  
19 Januari 2012  
P.U. (A) 22

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

*FEDERAL GOVERNMENT  
GAZETTE*

PERINTAH CUKAI PENDAPATAN  
(PENGECCUALIAN) 2012

INCOME TAX (EXEMPTION) ORDER 2012



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

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

PERINTAH CUKAI PENDAPATAN (PENGEQUALIAN) 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) 2012**.

(2) Perintah ini hendaklah berkuat kuasa mulai 1 Januari 2010 hingga 31 Disember 2014.

**Tafsiran**

2. Dalam Perintah ini—

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

“kemudahan jagaan kesihatan swasta” mempunyai erti yang sama yang diberikan kepadanya di bawah seksyen 2 Akta Kemudahan dan Perkhidmatan Jagaan Kesihatan Swasta 1998 [*Akta 586*];

“kemudahan jagaan kesihatan swasta baru” ertinya suatu establismen kemudahan jagaan kesihatan swasta diluluskan yang dijalankan oleh suatu syarikat yang layak;

“Lembaga Kemajuan Perindustrian Malaysia” ertinya suatu pertubuhan perbadanan yang ditubuhkan di bawah seksyen 3 Akta Lembaga Kemajuan Perindustrian Malaysia (Pemerbadanan) 1965 [*Akta 397*];

“Majlis Pelancongan Kesihatan Malaysia” ertinya suatu majlis yang ditubuhkan di bawah Kementerian Kesihatan Malaysia bagi maksud membangunkan dan mempromosikan industri pelancongan kesihatan di Malaysia;

“pelancong kesihatan” ertinya—

- (a) seorang bukan warganegara Malaysia yang menyertai program *Malaysia My Second Home*;
- (b) seorang pegawai dagang bukan warganegara Malaysia yang memegang permit kerja Malaysia dan tanggungannya; atau
- (c) seorang bukan warganegara Malaysia yang melawat dan menerima kemudahan jagaan kesihatan swasta di Malaysia;

“perbelanjaan modal yang layak” ertinya perbelanjaan modal yang dilakukan oleh suatu syarikat yang layak atas suatu aset yang digunakan di Malaysia semata-mata bagi maksud projek yang layak —

- (a) berhubung dengan bangunan, kos pembelian atau pembinaan bangunan baru yang mengikut piawaian dan bangunan itu –
  - (i) telah dilesenkan dengan Kementerian Kesihatan; dan
  - (ii) telah didaftarkan dengan Majlis Pelancongan Kesihatan Malaysia; dan
- (b) berhubung dengan loji dan jentera, peralatan perubatan atau kemudahan lain yang digunakan bagi maksud projek yang layak itu hendaklah ditentusahkan oleh Kementerian Kesihatan dan diluluskan oleh Menteri:

Dengan syarat bahawa perbelanjaan modal yang layak itu tidak termasuk perbelanjaan modal yang dilakukan atas bangunan yang digunakan sebagai tempat

kediaman yang disediakan keseluruhannya atau sebahagiannya untuk kegunaan pengarah atau individu yang menjadi anggota pihak pengurusan atau pentadbiran, atau pekerja, syarikat yang layak;

“projek pembesaran, pemodenan atau pembaharuan” ertinya suatu projek yang dijalankan oleh suatu syarikat yang layak dalam membesarkan, memodenkan atau membaharui perniagaan kemudahan jagaan kesihatan swastanya sedia ada, termasuklah perkhidmatan infrastruktur dan fungsian, dan perniagaan itu—

- (a) tidak pernah diberikan apa-apa pengecualian di bawah Perintah ini; dan
- (b) melibatkan pelaburan baru;

“projek yang layak ” ertinya—

- (a) mana-mana perniagaan kemudahan jagaan kesihatan swasta baru; atau
- (b) mana-mana projek bagi pembesaran, pemodenan atau pembaharuan perniagaan kemudahan jagaan kesihatan swasta yang sedia ada,

yang diluluskan oleh Kementerian Kesihatan dan ditentukan oleh Majlis Pelancongan Kesihatan Malaysia; dan

“syarikat yang layak” ertinya suatu syarikat yang—

- (a) diperbadankan di bawah Akta Syarikat 1965 [*Akta 125*];
- (b) bermastautin di Malaysia; dan
- (c) melaksanakan projek yang layak.

### **Pemakaian**

3. Perintah ini hendaklah terpakai bagi—

- (a) syarikat yang layak yang belum memulakan perniagaannya atau perniagaan jagaan kesihatan swasta barunya pada tarikh permohonan dikemukakan kepada Lembaga Pembangunan Perindustrian Malaysia; atau
- (b) syarikat yang layak yang belum melakukan apa-apa perbelanjaan yang layak ke atas projek pembesaran, pemodenan atau pembaharuan pada tarikh permohonan dikemukakan kepada Lembaga Pembangunan Perindustrian Malaysia; dan
- (c) permohonan yang dibuat oleh syarikat yang layak kepada Lembaga Pembangunan Perindustrian Malaysia pada atau selepas 1 Januari 2010 tetapi tidak lewat dari 31 Disember 2014.

#### **Pengecualian**

4. (1) Menteri mengecualikan suatu syarikat yang layak dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran daripada pembayaran cukai pendapatan berkenaan dengan pendapatan berkanun yang diperoleh daripada suatu projek yang layak yang bersamaan dengan amaun elaun sebagaimana yang ditentukan dalam subperenggan (2).

(2) Amaun elaun yang disebut dalam subperenggan (1) hendaklah seratus peratus daripada perbelanjaan modal yang layak yang dilakukan dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran dalam tempoh lima tahun.

(3) Tarikh permulaan kuat kuasa bagi tempoh yang disebut dalam subperenggan (2) hendaklah ditentukan oleh Lembaga Pembangunan Perindustrian Malaysia dan, berhubung dengan—

- (a) suatu perniagaan jagaan kesihatan swasta baru, pada tarikh perbelanjaan modal yang layak yang pertama telah dilakukan dan tarikh itu tidak boleh lebih awal dari 1 Januari 2010 atau hendaklah tiga tahun dari tarikh kelulusan sebagai perniagaan

kemudahan jagaan kesihatan swasta bagi pelancongan kesihatan, mengikut mana-mana yang terkemudian; atau

- (b) suatu projek pembesaran, pemodenan atau pembaharuan, pada tarikh perbelanjaan modal yang layak yang pertama dilakukan dan tarikh itu tidak boleh lebih awal dari tarikh permohonan diterima oleh Lembaga Pembangunan Perindustrian Malaysia.

(4) Tiada apa-apa jua dalam subperenggan (1) boleh melepaskan atau disifatkan telah melepaskan syarikat 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 yang disebut dalam subperenggan 4(1) dalam tempoh asas untuk setiap tempoh pengecualian hendaklah ditentukan selepas memotong elaun yang digolongkan dibuat di bawah Jadual 3 Akta walaupun tiada tuntutan bagi elaun itu telah dibuat:

Dengan syarat bahawa jika suatu aset digunakan bagi maksud projek yang layak, digunakan juga bagi maksud suatu perniagaan selain projek yang layak itu, maka elaun yang digolongkan dibuat di bawah Jadual 3 Akta hendaklah dipotong sebagaimana yang munasabah dengan mengambil kira takat aset itu digunakan bagi maksud projek yang layak itu.

(2) Amaun elaun yang dikecualikan yang disebut dalam subperenggan 4(1) hendaklah bersamaan dengan amaun pendapatan berkanun bagi setiap tahun taksiran.

(3) Jika oleh sebab ketiadaan atau ketidakcukupan pendapatan berkanun pengecualian tidak boleh diberikan atau tidak boleh diberikan sepenuhnya kepada amaun sebagaimana yang ditentukan yang syarikat yang layak itu berhak 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 projek yang layak itu, dan bagi tahun taksiran berikutnya sehinggalah keseluruhan amaun yang atasnya ia berhak dikecualikan.

### **Penentuan perbelanjaan modal yang layak**

6. (1) Bagi maksud Perintah ini, suatu syarikat yang layak yang melakukan suatu perbelanjaan yang layak hanya layak untuk membuat tuntutan bagi elaun modal di bawah Jadual 3 kepada Akta jika perbelanjaan yang layak itu merupakan suatu perbelanjaan modal yang layak di bawah Jadual itu.

(2) Jika perbelanjaan modal yang layak bagi suatu aset dilakukan oleh suatu syarikat yang layak bagi maksud projek yang layak dan aset itu dilupuskan pada bila-bila masa dalam masa lima tahun dari tarikh perolehan aset, amaun pendapatan yang dikecualikan berkenaan dengan elaun aset itu disifatkan tidak dikecualikan kepada syarikat itu yang sepatutnya syarikat itu berhak.

### **Penarikan balik pengecualian cukai**

7. Menteri boleh menarik balik pengecualian cukai atas pendapatan berkanun bagi projek yang layak yang disebut dalam subperenggan 4(1) jika suatu syarikat yang layak itu gagal mematuhi syarat sebagaimana yang diluluskan oleh Menteri.

### **Akaun berasingan**

8. Suatu syarikat yang layak hendaklah menyenggara suatu akaun berasingan bagi pendapatan yang diperolehi daripada projek yang layak dalam tempoh asas bagi setiap tahun taksiran sehingga projek yang layak itu mendapat keseluruhan elaun atau elaun-elaun yang syarikat itu berhak mendapatnya.

### **Ketidakkpakaian**

9. Perintah ini tidak terpakai bagi suatu syarikat yang layak dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran jika syarikat yang layak itu bagi tahun taksiran itu telah —

- (a) membuat suatu tuntutan bagi elaun pelaburan semula di bawah Jadual 7A atau elaun pelaburan di bawah Jadual 7B Akta;

- (b) diberikan apa-apa insentif di bawah Akta Penggalakan Perindustrian 1986 [*Akta 327*];
- (c) diberikan suatu pengecualian di bawah perenggan 127(3)(b) atau subseksyen 127(3A) Akta: atau
- (d) membuat tuntutan bagi suatu potongan di bawah mana-mana Kaedah yang dibuat di bawah seksyen 154 Akta kecuali elaun di bawah Jadual 3 Akta.

Dibuat 27 Disember 2011

[Perb. 0.3865/G/4 JLD. 15(S.K.1)(30); LHDN. 01/35/(S)/42/51/82-71; PN(PU2)80/LXII]

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) 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) Order 2012**.
- (2) This Order shall have effect from 1 January 2010 until 31 December 2014.

**Interpretation**

2. In this Order —

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

“private healthcare facility” has the same meaning assigned to it under section 2 of the Private Healthcare Facilities and Services Act 1998 [Act 586];

“new private healthcare facility” means an approved private healthcare facility establishment undertaken by a qualifying company;

“Malaysian Industrial Development Authority” means a body corporate established under section 3 of the Malaysian Industrial Development Authority (Incorporation) Act 1965 [Act 397];

“Malaysian Healthcare Travel Council” means a council established under the Ministry of Health Malaysia for the purpose of developing and promoting the healthcare travel industry in Malaysia;

“healthcare traveller” means—

- (a) a non-Malaysian citizen who participates in the *Malaysia My Second Home Programme*;
- (b) an expatriate who is a non-Malaysian citizen holding a Malaysian work permit and his dependents; or
- (c) a non-Malaysian citizen who visits and receives treatment from private healthcare facilities in Malaysia;

“qualifying capital expenditure” means capital expenditure incurred by a qualifying company on an asset used in Malaysia solely for the purpose of qualifying project—

- (a) in relation to a building, the cost of purchasing or constructing new building of an approved standard and that building—
  - (i) has been licensed with the Ministry of Health; and
  - (ii) has been registered with the Malaysian Healthcare Travel Council; and
- (b) in relation to plant and machinery, the medical devices or other facilities used for the purpose of the qualifying project shall be verified by the Ministry of Health and approved by the Minister:

Provided that such qualifying capital expenditure shall not include capital expenditure incurred on building used as living accommodation which are provided wholly or partly for the use of a director or an individual who is a member of the management or administration, or an employee, of the qualifying company;

“expansion, modernization or refurbishment project” means a project undertaken by a qualifying company in expanding, modernizing or refurbishing its existing private healthcare facility business, including infrastructure and functional

services, and that business—

- (a) has not been granted any exemption under this Order; and
- (b) involves new investment;

“qualifying project” means—

- (a) any new private healthcare facilities business; or
- (b) any project for the expansion, modernization or refurbishment of existing private healthcare facility business,

approved by the Ministry of Health and verified by the Malaysian Healthcare Travel Council; and

“qualifying company” means a company which—

- (a) is incorporated under the Companies Act 1965 [Act 125];
- (b) is a resident in Malaysia; and
- (c) undertakes a qualifying project.

### **Application**

3. This Order applies to—

- (a) a qualifying company which has not commenced its business or a new private healthcare facility business on the date an application is made to the Malaysian Industrial Development Authority; or
- (b) a qualifying company which has not incurred any qualifying capital expenditure on expansion, modernization or refurbishment project on the date an application is made to the Malaysian Industrial Development Authority; and

- (c) an application made by a qualifying company to the Malaysian Industrial Development Authority on or after 1 January 2010 but not later than 31 December 2014.

**Exemption**

4. (1) The Minister exempts a qualifying company in the basis period for a year of assessment from the payment of income tax in respect of statutory income derived from a qualifying project 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 one hundred per cent of the qualifying capital expenditure incurred in the basis period for a year of assessment within a period of five years.

(3) The date of commencement of the period referred to in subparagraph (2) shall be determined by the Malaysian Industrial Development Authority and, in relation to—

(a) a new private healthcare facility business, on the date the first qualifying capital expenditure has been incurred and that date shall not be earlier than 1 January 2010 or shall be three years from the date of approval as a private healthcare facility business for healthcare travel, whichever is the later; or

(b) an expansion, modernization or refurbishment project, on the date the first qualifying capital expenditure has been incurred and that date shall not be earlier than the date of application received by the Malaysian Industrial Development Authority.

(4) Nothing in subparagraph (1) shall absolve or 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 provision of the Act.

**Statutory income**

5. (1) The statutory income referred to in subparagraph 4(1) in the basis period for each of the exempted period shall be determined after deduction of allowances which fall to be made under Schedule 3 to the Act notwithstanding that no claim for such allowances has been made:

Provided that where an asset used for the purpose of the qualifying project, is also used for the purpose of a business other than that qualifying project, then the allowance which falls 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 qualifying project.

(2) The amount of allowance so exempt referred to in subparagraph 4(1) shall be equal to the amount of the statutory income for each year of assessment.

(3) Where by reason of the absence or insufficiency of the statutory income effect cannot be given or cannot be given in full to the amount as determined to which the qualifying company is entitled under subparagraph 4(1) for that year of assessment, then so much of that amount which cannot be exempted for that year shall be exempted for the first subsequent year of assessment for the basis period for which there is statutory income from that qualifying project, 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**

6. (1) For the purpose of this Order, a qualifying company which incurs a qualifying expenditure shall only be entitled to make a claim for a capital allowance under Schedule 3 to the Act if the qualifying expenditure is a qualifying capital expenditure under that Schedule.

(2) Where qualifying capital expenditure is incurred by a qualifying company on an asset used for the purpose of qualifying project and such asset is disposed of at any time within five years from the date of acquisition of the asset, the amount of income exempted in respect of the allowance of such asset is deemed to have not been

exempted to the company to which it would otherwise be entitled.

### **Withdrawal of tax exemption**

7. The Minister may withdraw the tax exemption on the statutory income of the qualifying project referred to in subparagraph 4(1) if the qualifying company fails to comply with the conditions as approved by the Minister.

### **Separate account**

8. A qualifying company shall maintain a separate account for the income derived from the qualifying project in a basis year for each year of assessment until that qualifying project received the whole allowance or allowances to which it is so entitled.

### **Non-application**

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

- (a)* made a claim for reinvestment allowance under Schedule 7A or investment allowance under Schedule 7B to the Act;
- (b)* been granted any incentive under the Promotion of Industrial Act 1986 [Act 327];
- (c)* been granted an exemption under paragraph 127(3)(b) or subsection 127(3A) to the Act; or
- (d)* made a claim for a deduction under any Rules made under section 154 of the Act except for allowance under Schedule 3 to the Act.

Made 27 December 2011

[Perb. 0.3865/G/4 JLD. 15(S.K.1)(30); LHDN. 01/35/(S)/42/51/82-71; PN(PU2)80/LXII]

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]*