



27 Oktober 2011
27 October 2011
P.U. (A) 360

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

*FEDERAL GOVERNMENT
GAZETTE*

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (POTONGAN
BERHUBUNGAN DENGAN TRANSAKSI DENGAN BUKAN
AHLI BAGI KELAB, PERSATUAN ATAU INSTITUSI
SERUPA) 2011

*INCOME TAX (DEDUCTION RELATING TO TRANSACTION
WITH NON-MEMBERS FOR CLUB, ASSOCIATION OR
SIMILAR INSTITUTION) RULES 2011*



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

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (POTONGAN BERHUBUNGAN DENGAN
TRANSAKSI DENGAN BUKAN AHLI BAGI KELAB, PERSATUAN ATAU INSTITUSI SERUPA)
2011

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh 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 (Potongan Berhubungan dengan Transaksi dengan Bukan Ahli bagi Kelab, Persatuan atau Institusi Serupa) 2011**.

(2) Kaedah-Kaedah ini mula berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2009.

Tafsiran

2. Dalam Kaedah-Kaedah ini, melainkan jika konteksnya menghendaki makna yang lain –

“belanja pasti atau perbelanjaan” ertinya perbelanjaan bagi jenis yang dibenarkan di bawah seksyen 33 Akta;

“bukan ahli”, berhubung dengan suatu kumpulan orang, ertinya orang yang tidak berhak untuk mengundi dalam suatu mesyuarat agung kumpulan itu di mana kawalan berkesan dijalankan terhadap hal ehwalnya;

“elaun modal” ertinya elaun modal yang dibuat di bawah Jadual 3 Akta berkenaan dengan aset yang diguna sama oleh ahli dan bukan ahli suatu orang;

“orang” ertinya suatu kumpulan orang yang mengendalikan suatu kelab, persatuan atau institusi serupa yang kepadanya seksyen 53A Akta adalah terpakai.

Potongan

3. (1) Dalam menentukan pendapatan larasan seseorang yang berhubungan dengan transaksi dengan bukan ahli dalam suatu tempoh asas bagi suatu tahun taksiran, maka hendaklah dibenarkan suatu potongan menurut subseksyen 53A(5) berkenaan dengan belanja pasti atau perbelanjaan yang dilakukan oleh orang itu dalam suatu tempoh asas bagi suatu tahun taksiran itu dan amaun potongan hendaklah ditentukan mengikut formula yang berikut:

$$A \quad x \quad \frac{B}{C}$$

apabila A ialah amaun belanja pasti atau perbelanjaan yang dilakukan oleh orang itu dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran;

B ialah pendapatan kasar daripada transaksi dengan bukan ahli orang itu dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran; dan

C ialah pendapatan kasar daripada transaksi dengan kedua-dua ahli dan bukan ahli orang itu dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran.

(2) Dalam menentukan pendapatan berkanun seseorang yang berhubungan dengan transaksi dengan bukan ahli dalam suatu tempoh asas bagi suatu tahun taksiran, maka hendaklah ditolak daripada pendapatan larasan elaun modal yang dibuat oleh orang itu dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran itu menurut subseksyen 53A(5) dan amaun potongan itu hendaklah ditentukan mengikut formula yang berikut:

$$D \quad x \quad \frac{E}{F}$$

apabila D ialah elaun modal yang dibuat oleh orang itu dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran;

E ialah pendapatan kasar daripada transaksi dengan bukan ahli orang itu dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran; dan

F ialah pendapatan kasar daripada transaksi dengan kedua-dua ahli dan bukan ahli orang itu dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran.

(3) Jika seseorang berhak bagi suatu potongan di bawah subseksyen 44(6) Akta dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran, bahagian bagi pemberian wang yang layak ditolak daripada pendapatan agregat berhubungan dengan transaksi dengan bukan ahli dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran itu hendaklah ditentukan mengikut formula yang berikut:

$$G \times \frac{H}{I}$$

apabila G ialah pemberian wang yang dibuat oleh orang itu dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran;

H ialah pendapatan agregat daripada transaksi dengan bukan ahli orang itu dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran; dan

I ialah pendapatan agregat daripada transaksi dengan kedua-dua ahli dan bukan ahli orang itu dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran:

Dengan syarat bahawa amaun yang ditolak tidak boleh melebihi tujuh peratus daripada pendapatan agregat orang itu dalam tempoh asas bagi tahun taksiran itu.

Dibuat 28 September 2011

[Perb.CR(8.09)294/6/4-9(SJ.9)(2009)JLD.3(SK.1); LHDN01/35/(S)/42/51/231/112; PN(PU2)80/LXII]

DATO' SERI AHMAD HUSNI MOHAMAD HANADZLAH
Menteri Kewangan Kedua

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

INCOME TAX ACT 1967

INCOME TAX (DEDUCTION RELATING TO TRANSACTION WITH NON-MEMBERS FOR CLUB, ASSOCIATION OR SIMILAR INSTITUTION) RULES 2011

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 (Deduction Relating to Transaction with Non-Members for Club, Association or Similar Institution) Rules 2011**.

(2) These Rules have effect from the year of assessment 2009.

Interpretation

2. In these Rules, unless the context otherwise requires–

“outgoings or expenses” means expenses of the kind allowable under section 33 of the Act;

“non-members”, in relation to a body of persons, means those person who are not entitled to vote at a general meeting of the body at which effective control is exercised over its affairs;

“capital allowances” means capital allowances to be made under Schedule 3 of the Act in respect of common asset used by members and non-members of a person;

“person” means a body of persons which carry on a club, association or similar institution to which section 53A of the Act applies.

Deduction

3. (1) In ascertaining the adjusted income of a person relating to transaction with non-members for a basis period for a year of assessment, there shall be allowed a deduction pursuant to subsection 53A(5) in respect of outgoings or expenses incurred by that person in the basis period for a year of assessment and the amount of deduction shall be determined in accordance with the following formula:

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

where A is the amount of outgoings or expenses incurred by the person in the basis period for a year of assessment;

B is the gross income from transaction with non-members of the person in the basis period for a year of assessment; and

C is the gross income from transaction with both members and non-members of the person in the basis period for a year of assessment.

(2) In ascertaining the statutory income of a person relating to transaction with non-members for a basis period for a year of assessment, there shall be deducted from the adjusted income capital allowances made by that person in the basis period for a year of assessment pursuant to subsection 53A(5) and the amount of deduction shall be determined in accordance with the following formula:

$$D \times \frac{E}{F}$$

where D is the capital allowances made by the person for the basis period for a year of assessment;

E is the gross income from transaction with non-members of the person in the basis period for a year of assessment; and

F is the gross income from transaction with both members and non-members of the person in the basis period for a year of assessment.

(3) Where a person is entitled for deduction under subsection 44(6) of the Act for a basis period for a year of assessment, the portion of gift of money to be deducted from the aggregate income relating to transaction with non-members for the basis period for a year of assessment shall be determined in accordance with the following formula:

$$G \times \frac{H}{I}$$

where G is the gift of money made by the person for the basis period for a year of assessment;

H is the aggregate income from transaction with non-members of the person in the basis period for a year of assessment; and

I is the aggregate income from transaction with both members and non-members of the person in the basis period for a year of assessment:

Provided that the amount to be deducted shall not exceed seven per cent of the aggregate income of the person for the basis period for that year of assessment.

Made 28 September 2011

[Perb.CR(8.09)294/6/4-9(SJ.9)(2009)JLD.3(SK.1); LHDN01/35/(S)/42/51/231/112; PN(PU2)80/LXII]

DATO' SERI AHMAD HUSNI MOHAMAD HANADZLAH
Second Minister of Finance

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