



MALAYSIA

Warta Kerajaan
SERI PADUKA BAGINDA
DITERBITKAN DENGAN KUASA

HIS MAJESTY'S GOVERNMENT GAZETTE
PUBLISHED BY AUTHORITY

Jil. 62
No. 26

31hb Disember 2018

TAMBAHAN No. 148
PERUNDANGAN (A)

P.U. (A) 367.

AKTA KUMPULAN WANG SIMPANAN PEKERJA 1991

KAEDAH-KAEDAH KUMPULAN WANG SIMPANAN PEKERJA
(AKAUN SIMPANAN SHARIAH) (PINDAAN) 2018

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh perenggan 73(*da*) Akta Kumpulan Wang Simpanan Pekerja 1991 [*Akta 452*], Lembaga membuat kaedah-kaedah yang berikut:

Nama dan permulaan kuat kuasa

1. (1) Kaedah-Kaedah ini bolehlah dinamakan **Kaedah-Kaedah Kumpulan Wang Simpanan Pekerja (Akaun Simpanan Syariah) (Pindaan) 2018**.

(2) Kaedah-Kaedah ini mula berkuat kuasa pada 1 Januari 2019.

Pindaan kaedah 5

2. Kaedah-Kaedah Kumpulan Wang Simpanan Pekerja (Akaun Simpanan Syariah) 2016 [*P.U. (A) 216/2016*], yang disebut “Kaedah-Kaedah ibu” dalam Kaedah-Kaedah ini, dipinda dalam kaedah 5—

(a) dengan menggantikan subkaedah (1) dengan subkaedah yang berikut:

“ (1) Mana-mana ahli Kumpulan Wang yang berniat untuk membuat pemilihan hendaklah—

(a) hadir di mana-mana pejabat Lembaga atau di mana-mana tempat lain sebagaimana yang ditetapkan oleh Lembaga

dan hendaklah mengemukakan suatu notis pemilihan kepada Lembaga untuk membuat pemilihan; atau

- (b) membuat pemilihan dengan mengemukakan kepada Lembaga suatu notis pemilihan melalui dalam talian.”; dan

(b) dengan menggantikan subkaedah (2) dengan subkaedah yang berikut:

“ (2) Apabila membuat pemilihan di bawah subkaedah (1), ahli Kumpulan Wang itu hendaklah mengesahkan identitinya—

- (a) dengan mengemukakan dokumen pengenalannya, jika pemilihan dibuat mengikut perenggan (1)(a); atau
- (b) mengikut apa-apa cara sebagaimana yang ditentukan oleh Lembaga, jika pemilihan dibuat mengikut perenggan (1)(b).”.

Pindaan kaedah 6

3. Kaedah-Kaedah ibu dipinda dalam kaedah 6—

(a) dengan menggantikan subkaedah (1) dengan subkaedah yang berikut:

“ (1) Tertakluk kepada subseksyen 43A(4) Akta, seorang ahli Kumpulan Wang yang berniat untuk membatalkan pilihannya hendaklah—

- (a) hadir di mana-mana pejabat Lembaga atau di mana-mana tempat lain sebagaimana yang ditetapkan oleh Lembaga dan hendaklah mengemukakan suatu notis pembatalan kepada Lembaga untuk membatalkan pemilihan itu; atau
- (b) membuat pembatalan pemilihan dengan mengemukakan kepada Lembaga suatu notis pembatalan melalui dalam talian.”;

(b) dengan menggantikan subkaedah (2) dengan subkaedah yang berikut:

“ (2) Apabila membuat pembatalan pemilihan di bawah subkaedah (1), ahli Kumpulan Wang itu hendaklah mengesahkan identitinya—

- (a) dengan mengemukakan dokumen pengenalannya, jika pembatalan pemilihan dibuat mengikut perenggan (1)(a); atau
- (b) mengikut apa-apa cara sebagaimana yang ditentukan oleh Lembaga, jika pembatalan pemilihan dibuat mengikut perenggan (1)(b).”; dan

- (c) dalam subkaedah (3), dengan memotong perkataan “yang ditandatangani oleh ahli Kumpulan Wang”.

Dibuat 28 Disember 2018

[KWSP/JUU/003/210 Vol. 9: PN(PU2)498/XIV]

TAN SRI SAMSUDIN BIN OSMAN
Pengerusi
Lembaga Kumpulan Wang Simpanan Pekerja

EMPLOYEES PROVIDENT FUND ACT 1991

EMPLOYEES PROVIDENT FUND (SIMPANAN SHARIAH ACCOUNT) (AMENDMENT) RULES 2018

In exercise of the powers conferred by paragraph 73(*da*) of the Employees Provident Fund Act 1991 [*Act 452*], the Board makes the following rules:

Citation and commencement

1. (1) These rules may be cited as the **Employees Provident Fund (Simpanan Shariah Account) (Amendment) Rules 2018**.

(2) These Rules come into operation on 1 January 2019.

Amendment of rule 5

2. The Employees Provident Fund Rules (Simpanan Shariah Account) 2016 [*P.U. (A) 216/2016*], which are referred to as the “principal Rules” in these Rules, are amended in rule 5—

(a) by substituting for subrule (1) the following subrule:

“ (1) Any member of the Fund who intends to make the election shall—

(a) be present at any office of the Board or at any other place as may be determined by the Board and shall submit an election notice to the Board to make the election; or

(b) make the election by submitting to the Board an election notice via online.”; and

(b) by substituting for subrule (2) the following subrule:

“ (2) When making the election under subrule (1), the member of the Fund shall confirm his identity—

(a) by producing his identification document, where the election is made in accordance with paragraph (1)(a); or

(b) in such manner as may be determined by the Board, where the election is made in accordance with paragraph (1)(b).”.

Amendment of rule 6

3. The principal Rules are amended in rule 6—

(a) by substituting for subrule (1) the following subrule:

“ (1) Subject to subsection 43A(4) of the Act, a member of the Fund who intends to revoke his election shall—

(a) be present at any office of the Board or at any other place as may be determined by the Board and shall submit a revocation notice to the Board to revoke the election; or

(b) make the revocation by submitting to the Board a revocation notice via online.”;

(b) by substituting for subrule (2) the following subrule:

“ (2) When making the revocation of election under subrule (1), the member of the Fund shall confirm his identity—

(a) by producing his identification document, where the revocation of the election is made in accordance with paragraph (1)(a); or

(b) in such manner as may be determined by the Board, where the revocation of the election is made in accordance with paragraph (1)(b).”; and

(c) in subrule (3), by deleting the words “signed by the member of the Fund”.

Made 28 December 2018

[KWSP/JUU/003/210 Vol. 9; PN(PU2)498/XIV]

TAN SRI SAMSUDIN BIN OSMAN
Chairman
Employees Provident Fund Board

P.U. (A) 368.**AKTA CUKAI KEUNTUNGAN HARTA TANAH 1976****PERINTAH CUKAI KEUNTUNGAN HARTA TANAH (PENGECEUALIAN) 2018**

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh subseksyen 9(3) Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976 [*Akta 169*], Menteri membuat perintah yang berikut:

Nama dan permulaan kuat kuasa

1. (1) Perintah ini bolehlah dinamakan **Perintah Cukai Keuntungan Harta Tanah (Pengecualian) 2018**.

(2) Perintah ini disifatkan telah mula berkuat kuasa pada 1 Januari 2010.

Pengecualian

2. (1) Menteri mengecualikan mana-mana individu, yang memperoleh secara langsung daripada pemaju suatu bangunan atau sebahagian daripada suatu bangunan atau suatu petak dalam sesuatu bangunan, untuk tujuan kediaman atau perdagangan atau kedua-duanya, di dalam Nod Medini, daripada pembayaran cukai berkenaan dengan keuntungan yang boleh dikenakan cukai yang terakru atas pelupusan bangunan itu atau sebahagian daripada bangunan itu atau suatu petak dalam bangunan itu yang dibuat pada atau selepas 1 Januari 2010 hingga 31 Disember 2020.

(2) Pemaju yang disebut dalam subperenggan (1) ialah pemaju—

(a) yang diperbadankan di bawah Akta Syarikat 2016 [*Akta 777*] dan bermastautin di Malaysia;

(b) yang memperoleh apa-apa hak ke atas sebahagian atau keseluruhan tanah untuk menjalankan pembangunan di Nod Medini mengikut pelan induk nod itu; dan

(c) yang diluluskan oleh Menteri.

(3) Tiada apa-apa jua dalam subperenggan (1) boleh melepaskan atau disifatkan telah melepaskan mana-mana individu itu daripada mematuhi apa-apa kehendak untuk mengemukakan apa-apa penyata atau memberikan apa-apa maklumat lain di bawah Akta.

Dibuat 18 Disember 2018

[Perb. 0.3865/73(SJ.125)(SK.3); LHDN.01/10.5/63-1; PN(PU2)325/V]

LIM GUAN ENG
Menteri Kewangan

[*Akan dibentangkan di Dewan Rakyat menurut subseksyen 9(4) Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976*]

REAL PROPERTY GAINS TAX ACT 1976

REAL PROPERTY GAINS TAX (EXEMPTION) ORDER 2018

IN exercise of the powers conferred by subsection 9(3) of the Real Property Gains Tax Act 1976 [*Act 169*], the Minister makes the following order:

Citation and commencement

1. (1) This order may be cited as the **Real Property Gains Tax (Exemption) Order 2018**.

(2) This Order is deemed to have come into operation on 1 January 2010.

Exemption

2. (1) The Minister exempts any individual, who acquires directly from the developer a whole building or a part of a building or a parcel of a building, for the purpose of residential or commercial or both, in the Node Medini, from the payment of real property gains tax in respect of the chargeable gains accruing on the disposal of the building or part of the building or a parcel of the building made on or after 1 January 2010 until 31 December 2020.

(2) Developer referred to in subparagraph (1) shall be a developer—

- (a) that is incorporated under the Companies Act 2016 [*Act 777*] and resides in Malaysia;
- (b) that acquires any rights over part or the whole of the land to undertake development in Node Medini in accordance with the master plan of the Node; and
- (c) that is approved by the Minister.

(3) Nothing in subparagraph (1) shall absolve or be deemed to have absolved any individual from complying with any requirement to submit any return or to furnish any other information under the Act.

Made 18 December 2018

[Perb. 0.3865/73(SJ.125)(SK.3); LHDN.01/10.5/63-1; PN(PU2)325/V]

LIM GUAN ENG
Minister of Finance

[To be laid before the Dewan Rakyat pursuant to subsection 9(4) of the Real Property Gains Tax Act 1976]

P.U. (A) 369.**AKTA CUKAI KEUNTUNGAN HARTA TANAH 1976****PERINTAH CUKAI KEUNTUNGAN HARTA TANAH (PENGECUALIAN) (No. 2) 2018**

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh subseksyen 9(3) Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976 [*Akta 169*], Menteri membuat perintah yang berikut:

Nama dan permulaan kuat kuasa

1. (1) Perintah ini bolehlah dinamakan **Perintah Cukai Keuntungan Harta Tanah (Pengecualian) (No. 2) 2018**.

(2) Perintah ini disifatkan telah mula berkuat kuasa pada 1 Januari 2010.

Pengecualian

2. (1) Menteri mengecualikan syarikat berstatus IDR, yang merupakan syarikat berstatus Wilayah Pembangunan Iskandar, yang memperoleh secara langsung daripada pemaju suatu bangunan atau sebahagian daripada suatu bangunan atau suatu petak dalam sesuatu bangunan, untuk tujuan kediaman atau perdagangan atau kedua-duanya, di dalam Nod Medini, daripada pembayaran cukai berkenaan dengan keuntungan yang boleh dikenakan cukai yang terakru atas pelupusan bangunan itu atau sebahagian daripada bangunan itu atau suatu petak dalam bangunan itu yang dibuat pada atau selepas 1 Januari 2010 hingga 31 Disember 2020.

(2) Syarikat berstatus IDR yang disebut dalam subperenggan (1) ialah syarikat—

(a) yang diperbadankan di bawah Akta Syarikat 2016 [*Akta 777*] dan bermastautin di Malaysia;

(b) yang menjalankan aktiviti yang layak, sebagaimana yang dinyatakan dalam Jadual, di Nod Medini; dan

(c) yang diluluskan oleh Menteri.

(3) Pemaju yang disebut dalam subperenggan (1) ialah pemaju—

(a) yang diperbadankan di bawah Akta Syarikat 2016 [*Akta 777*] dan bermastautin di Malaysia;

(b) yang memperoleh apa-apa hak ke atas sebahagian atau keseluruhan tanah untuk menjalankan pembangunan di Nod Medini mengikut pelan induk nod itu; dan

(c) yang diluluskan oleh Menteri.

(4) Tiada apa-apa dalam subperenggan (1) boleh melepaskan atau disifatkan telah melepaskan syarikat berstatus IDR itu daripada mematuhi apa-apa kehendak untuk mengemukakan apa-apa penyata atau memberikan apa-apa maklumat lain di bawah Akta.

JADUAL

(1) No.	(2) Sektor	(3) Aktiviti yang layak
1.	Industri kreatif	(a) perkhidmatan kreatif dan reka bentuk (b) perkhidmatan pengurusan kreatif (c) filem dan televisyen (i) pra-produksi (ii) produksi (iii) pasca produksi (iv) pengedaran (d) permainan dan animasi (i) rekaan kandungan (ii) produksi (iii) pasca produksi (iv) pengedaran (e) penjanaan dan pengiklanan kandungan dalam talian dan bergerak (f) pengumpulan dan pemboleh kandungan dalam talian dan bergerak (g) penyelidikan dan pembangunan kreatif (h) pengedaran dan pemasaran kandungan kreatif (i) perkhidmatan media dan kandungan bersepadu (j) seni tampak dan seni persembahan
2.	Perkhidmatan pendidikan	(a) universiti (b) kolej (c) institusi latihan kemahiran (d) institusi penyelidikan dan pembangunan (e) pusat latihan serantau
3.	Perkhidmatan penjagaan kesihatan	(a) hospital dan pusat perubatan tradisional dan komplementari (b) perkhidmatan pergigian dan ortodontik bersepadu (c) penyelidikan dan pembangunan penjagaan kesihatan (d) perkhidmatan makmal bersepadu

(1) No.	(2) Sektor	(3) Aktiviti yang layak
4.	Pelancongan	(a) hotel (b) taman tema, pusat hiburan, pusat hiburan keluarga dan pusat kebudayaan (c) pusat persidangan dan pusat pameran (d) operasi serantau perkhidmatan hotel dan masa lapang
5.	Perkhidmatan logistik	(a) perkhidmatan rantaian pembekalan bersepadu (b) perkhidmatan dan penyelesaian rantaian pembekalan bernilai tinggi
6.	Perkhidmatan perniagaan global	(a) khidmat luaran teknologi maklumat (b) khidmat luaran proses perniagaan (c) khidmat luaran proses pengetahuan

Dibuat 18 Disember 2018

[Perb. 0.3865/73(SJ.125)(SK.3); LHDN.01/10.5/63-2; PN(PU2)325/V]

LIM GUAN ENG
Menteri Kewangan

[Akan dibentangkan di Dewan Rakyat menurut subseksyen 9(4) Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976]

REAL PROPERTY GAINS TAX ACT 1976

REAL PROPERTY GAINS TAX (EXEMPTION) (No. 2) ORDER 2018

IN exercise of the powers conferred by subsection 9(3) of the Real Property Gains Tax Act 1976 [*Act 169*], the Minister makes the following order:

Citation and commencement

1. (1) This order may be cited as the **Real Property Gains Tax (Exemption) (No. 2) Order 2018**.

(2) This Order is deemed to have come into operation on 1 January 2010.

Exemption

2. (1) The Minister exempts an IDR status company, which is a Iskandar Development Region status company, that acquires directly from the developer a whole building or a part of a building or a parcel of a building, for the purpose of residential or commercial or both, in the Node Medini, from the payment of real property gains tax in respect of the chargeable gains accruing on the disposal of the building or part of the building or a parcel of the building made on or after 1 January 2010 until 31 December 2020.

(2) The IDR status company referred to in subparagraph (1) shall be a company—

- (a) that is incorporated under the Companies Act 2016 [Act 777] and resides in Malaysia;
- (b) that undertakes qualified activity as specified in the Schedule, in Node Medini; and
- (c) approved by the Minister.

(3) Developer referred to in subparagraph (1) shall be a developer—

- (a) that is incorporated under the Companies Act 2016 [Act 777] and resides in Malaysia;
- (b) that acquires any rights over part or the whole of the land to undertake development in Node Medini in accordance with the master plan for the node; and
- (c) that is approved by the Minister.

(4) Nothing in subparagraph (1) shall absolve or be deemed to have absolved the IDR status company from complying with any requirement to submit any return or to furnish any other information under the Act.

SCHEDULE

(1) No.	(2) Sector	(3) Qualified activity
1.	Creative industries	(a) creative and design services (b) creative management services (c) film and television (i) pre-production (ii) production (iii) post-production (iv) distribution (d) games and animation (i) content creation (ii) production (iii) post-production (iv) distribution (e) online and mobile content generation and advertising (f) online and mobile content aggregation and enablers (g) creative research and development

(1) No.	(2) Sector	(3) Qualified activity
		<i>(h)</i> distribution and marketing of creative content <i>(i)</i> integrated media and content services <i>(j)</i> visual and performing arts
2.	Educational services	<i>(a)</i> universities <i>(b)</i> colleges <i>(c)</i> skills training institutions <i>(d)</i> research and development institutions <i>(e)</i> regional training centres
3.	Healthcare services	<i>(a)</i> hospitals and traditional complementary medicine centres <i>(b)</i> integrated dental and orthodontic services <i>(c)</i> healthcare research and development <i>(d)</i> integrated laboratory services
4.	Tourism	<i>(a)</i> hotels <i>(b)</i> theme parks, amusement centres, family entertainment centres and cultural centres <i>(c)</i> conference centres and exhibition centres <i>(d)</i> regional operation of hotel and leisure services
5.	Logistics services	<i>(a)</i> integrated supply chain services <i>(b)</i> high value supply chain services and solutions
6.	Global business services	<i>(a)</i> information technology outsourcing <i>(b)</i> business process outsourcing <i>(c)</i> knowledge process outsourcing

Made 18 December 2018

[Perb. 0.3865/73(SJ.125)(SK.3); LHDN.01/10.5/63-2; PN(PU2)325/V]

LIM GUAN ENG
Minister of Finance

[To be laid before the Dewan Rakyat pursuant to subsection 9(4) of the Real Property Gains Tax Act 1976]

P.U. (A) 370.

AKTA KUMPULAN WANG SIMPANAN PEKERJA 1991

PERINTAH KUMPULAN WANG SIMPANAN PEKERJA (PINDAAN JADUAL KETIGA) 2018

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh seksyen 74 Akta Kumpulan Wang Simpanan Pekerja 1991 [Akta 452], Menteri membuat perintah yang berikut:

Nama dan permulaan kuat kuasa

1. (1) Perintah ini bolehlah dinamakan **Perintah Kumpulan Wang Simpanan Pekerja (Pindaan Jadual Ketiga) 2018**.
- (2) Perintah ini mula berkuat kuasa pada 1 Januari 2019.

Pindaan Jadual Ketiga

2. Akta Kumpulan Wang Simpanan Pekerja 1991 dipinda dalam Jadual Ketiga—
- (a) dalam Bahagian C, dengan memotong perenggan 1(a); dan
- (b) dengan memasukkan selepas Bahagian D, Bahagian yang berikut:

“BAHAGIAN E

1. Kadar caruman bulanan yang dinyatakan dalam Bahagian ini hendaklah terpakai bagi pekerja warganegara Malaysia yang telah mencapai umur enam puluh tahun.

AMAUN UPAH BAGI BULAN ITU				KADAR CARUMAN BAGI BULAN ITU		
				<i>Oleh Majikan</i>	<i>Oleh Pekerja</i>	<i>Jumlah Caruman</i>
	RM		RM	RM	RM	RM
Dari	0.01	hingga	10.00	TIADA	TIADA	TIADA
Dari	10.01	hingga	20.00	1.00	0.00	1.00
Dari	20.01	hingga	40.00	2.00	0.00	2.00
Dari	40.01	hingga	60.00	3.00	0.00	3.00
Dari	60.01	hingga	80.00	4.00	0.00	4.00
Dari	80.01	hingga	100.00	4.00	0.00	4.00
Dari	100.01	hingga	120.00	5.00	0.00	5.00
Dari	120.01	hingga	140.00	6.00	0.00	6.00
Dari	140.01	hingga	160.00	7.00	0.00	7.00
Dari	160.01	hingga	180.00	8.00	0.00	8.00
Dari	180.01	hingga	200.00	8.00	0.00	8.00
Dari	200.01	hingga	220.00	9.00	0.00	9.00
Dari	220.01	hingga	240.00	10.00	0.00	10.00
Dari	240.01	hingga	260.00	11.00	0.00	11.00
Dari	260.01	hingga	280.00	12.00	0.00	12.00
Dari	280.01	hingga	300.00	12.00	0.00	12.00
Dari	300.01	hingga	320.00	13.00	0.00	13.00

AMAUN UPAH BAGI BULAN ITU				KADAR CARUMAN BAGI BULAN ITU		
				<i>Oleh Majikan</i>	<i>Oleh Pekerja</i>	<i>Jumlah Caruman</i>
				RM	RM	RM
Dari	320.01	hingga	340.00	14.00	0.00	14.00
Dari	340.01	hingga	360.00	15.00	0.00	15.00
Dari	360.01	hingga	380.00	16.00	0.00	16.00
Dari	380.01	hingga	400.00	16.00	0.00	16.00
Dari	400.01	hingga	420.00	17.00	0.00	17.00
Dari	420.01	hingga	440.00	18.00	0.00	18.00
Dari	440.01	hingga	460.00	19.00	0.00	19.00
Dari	460.01	hingga	480.00	20.00	0.00	20.00
Dari	480.01	hingga	500.00	20.00	0.00	20.00
Dari	500.01	hingga	520.00	21.00	0.00	21.00
Dari	520.01	hingga	540.00	22.00	0.00	22.00
Dari	540.01	hingga	560.00	23.00	0.00	23.00
Dari	560.01	hingga	580.00	24.00	0.00	24.00
Dari	580.01	hingga	600.00	24.00	0.00	24.00
Dari	600.01	hingga	620.00	25.00	0.00	25.00
Dari	620.01	hingga	640.00	26.00	0.00	26.00
Dari	640.01	hingga	660.00	27.00	0.00	27.00
Dari	660.01	hingga	680.00	28.00	0.00	28.00
Dari	680.01	hingga	700.00	28.00	0.00	28.00
Dari	700.01	hingga	720.00	29.00	0.00	29.00
Dari	720.01	hingga	740.00	30.00	0.00	30.00
Dari	740.01	hingga	760.00	31.00	0.00	31.00
Dari	760.01	hingga	780.00	32.00	0.00	32.00
Dari	780.01	hingga	800.00	32.00	0.00	32.00
Dari	800.01	hingga	820.00	33.00	0.00	33.00
Dari	820.01	hingga	840.00	34.00	0.00	34.00
Dari	840.01	hingga	860.00	35.00	0.00	35.00
Dari	860.01	hingga	880.00	36.00	0.00	36.00
Dari	880.01	hingga	900.00	36.00	0.00	36.00
Dari	900.01	hingga	920.00	37.00	0.00	37.00
Dari	920.01	hingga	940.00	38.00	0.00	38.00
Dari	940.01	hingga	960.00	39.00	0.00	39.00
Dari	960.01	hingga	980.00	40.00	0.00	40.00
Dari	980.01	hingga	1,000.00	40.00	0.00	40.00
Dari	1,000.01	hingga	1,020.00	41.00	0.00	41.00
Dari	1,020.01	hingga	1,040.00	42.00	0.00	42.00

AMAUN UPAH BAGI BULAN ITU				KADAR CARUMAN BAGI BULAN ITU		
				<i>Oleh Majikan</i>	<i>Oleh Pekerja</i>	<i>Jumlah Caruman</i>
				RM	RM	RM
Dari	1,040.01	hingga	1,060.00	43.00	0.00	43.00
Dari	1,060.01	hingga	1,080.00	44.00	0.00	44.00
Dari	1,080.01	hingga	1,100.00	44.00	0.00	44.00
Dari	1,100.01	hingga	1,120.00	45.00	0.00	45.00
Dari	1,120.01	hingga	1,140.00	46.00	0.00	46.00
Dari	1,140.01	hingga	1,160.00	47.00	0.00	47.00
Dari	1,160.01	hingga	1,180.00	48.00	0.00	48.00
Dari	1,180.01	hingga	1,200.00	48.00	0.00	48.00
Dari	1,200.01	hingga	1,220.00	49.00	0.00	49.00
Dari	1,220.01	hingga	1,240.00	50.00	0.00	50.00
Dari	1,240.01	hingga	1,260.00	51.00	0.00	51.00
Dari	1,260.01	hingga	1,280.00	52.00	0.00	52.00
Dari	1,280.01	hingga	1,300.00	52.00	0.00	52.00
Dari	1,300.01	hingga	1,320.00	53.00	0.00	53.00
Dari	1,320.01	hingga	1,340.00	54.00	0.00	54.00
Dari	1,340.01	hingga	1,360.00	55.00	0.00	55.00
Dari	1,360.01	hingga	1,380.00	56.00	0.00	56.00
Dari	1,380.01	hingga	1,400.00	56.00	0.00	56.00
Dari	1,400.01	hingga	1,420.00	57.00	0.00	57.00
Dari	1,420.01	hingga	1,440.00	58.00	0.00	58.00
Dari	1,440.01	hingga	1,460.00	59.00	0.00	59.00
Dari	1,460.01	hingga	1,480.00	60.00	0.00	60.00
Dari	1,480.01	hingga	1,500.00	60.00	0.00	60.00
Dari	1,500.01	hingga	1,520.00	61.00	0.00	61.00
Dari	1,520.01	hingga	1,540.00	62.00	0.00	62.00
Dari	1,540.01	hingga	1,560.00	63.00	0.00	63.00
Dari	1,560.01	hingga	1,580.00	64.00	0.00	64.00
Dari	1,580.01	hingga	1,600.00	64.00	0.00	64.00
Dari	1,600.01	hingga	1,620.00	65.00	0.00	65.00
Dari	1,620.01	hingga	1,640.00	66.00	0.00	66.00
Dari	1,640.01	hingga	1,660.00	67.00	0.00	67.00
Dari	1,660.01	hingga	1,680.00	68.00	0.00	68.00
Dari	1,680.01	hingga	1,700.00	68.00	0.00	68.00
Dari	1,700.01	hingga	1,720.00	69.00	0.00	69.00
Dari	1,720.01	hingga	1,740.00	70.00	0.00	70.00
Dari	1,740.01	hingga	1,760.00	71.00	0.00	71.00

AMAUN UPAH BAGI BULAN ITU				KADAR CARUMAN BAGI BULAN ITU		
				<i>Oleh Majikan</i>	<i>Oleh Pekerja</i>	<i>Jumlah Caruman</i>
	RM		RM	RM	RM	RM
Dari	1,760.01	hingga	1,780.00	72.00	0.00	72.00
Dari	1,780.01	hingga	1,800.00	72.00	0.00	72.00
Dari	1,800.01	hingga	1,820.00	73.00	0.00	73.00
Dari	1,820.01	hingga	1,840.00	74.00	0.00	74.00
Dari	1,840.01	hingga	1,860.00	75.00	0.00	75.00
Dari	1,860.01	hingga	1,880.00	76.00	0.00	76.00
Dari	1,880.01	hingga	1,900.00	76.00	0.00	76.00
Dari	1,900.01	hingga	1,920.00	77.00	0.00	77.00
Dari	1,920.01	hingga	1,940.00	78.00	0.00	78.00
Dari	1,940.01	hingga	1,960.00	79.00	0.00	79.00
Dari	1,960.01	hingga	1,980.00	80.00	0.00	80.00
Dari	1,980.01	hingga	2,000.00	80.00	0.00	80.00
Dari	2,000.01	hingga	2,020.00	81.00	0.00	81.00
Dari	2,020.01	hingga	2,040.00	82.00	0.00	82.00
Dari	2,040.01	hingga	2,060.00	83.00	0.00	83.00
Dari	2,060.01	hingga	2,080.00	84.00	0.00	84.00
Dari	2,080.01	hingga	2,100.00	84.00	0.00	84.00
Dari	2,100.01	hingga	2,120.00	85.00	0.00	85.00
Dari	2,120.01	hingga	2,140.00	86.00	0.00	86.00
Dari	2,140.01	hingga	2,160.00	87.00	0.00	87.00
Dari	2,160.01	hingga	2,180.00	88.00	0.00	88.00
Dari	2,180.01	hingga	2,200.00	88.00	0.00	88.00
Dari	2,200.01	hingga	2,220.00	89.00	0.00	89.00
Dari	2,220.01	hingga	2,240.00	90.00	0.00	90.00
Dari	2,240.01	hingga	2,260.00	91.00	0.00	91.00
Dari	2,260.01	hingga	2,280.00	92.00	0.00	92.00
Dari	2,280.01	hingga	2,300.00	92.00	0.00	92.00
Dari	2,300.01	hingga	2,320.00	93.00	0.00	93.00
Dari	2,320.01	hingga	2,340.00	94.00	0.00	94.00
Dari	2,340.01	hingga	2,360.00	95.00	0.00	95.00
Dari	2,360.01	hingga	2,380.00	96.00	0.00	96.00
Dari	2,380.01	hingga	2,400.00	96.00	0.00	96.00
Dari	2,400.01	hingga	2,420.00	97.00	0.00	97.00
Dari	2,420.01	hingga	2,440.00	98.00	0.00	98.00
Dari	2,440.01	hingga	2,460.00	99.00	0.00	99.00
Dari	2,460.01	hingga	2,480.00	100.00	0.00	100.00

AMAUN UPAH BAGI BULAN ITU			KADAR CARUMAN BAGI BULAN ITU			
			<i>Oleh Majikan</i>	<i>Oleh Pekerja</i>	<i>Jumlah Caruman</i>	
	RM		RM	RM	RM	
Dari	2,480.01	hingga	2,500.00	100.00	0.00	100.00
Dari	2,500.01	hingga	2,520.00	101.00	0.00	101.00
Dari	2,520.01	hingga	2,540.00	102.00	0.00	102.00
Dari	2,540.01	hingga	2,560.00	103.00	0.00	103.00
Dari	2,560.01	hingga	2,580.00	104.00	0.00	104.00
Dari	2,580.01	hingga	2,600.00	104.00	0.00	104.00
Dari	2,600.01	hingga	2,620.00	105.00	0.00	105.00
Dari	2,620.01	hingga	2,640.00	106.00	0.00	106.00
Dari	2,640.01	hingga	2,660.00	107.00	0.00	107.00
Dari	2,660.01	hingga	2,680.00	108.00	0.00	108.00
Dari	2,680.01	hingga	2,700.00	108.00	0.00	108.00
Dari	2,700.01	hingga	2,720.00	109.00	0.00	109.00
Dari	2,720.01	hingga	2,740.00	110.00	0.00	110.00
Dari	2,740.01	hingga	2,760.00	111.00	0.00	111.00
Dari	2,760.01	hingga	2,780.00	112.00	0.00	112.00
Dari	2,780.01	hingga	2,800.00	112.00	0.00	112.00
Dari	2,800.01	hingga	2,820.00	113.00	0.00	113.00
Dari	2,820.01	hingga	2,840.00	114.00	0.00	114.00
Dari	2,840.01	hingga	2,860.00	115.00	0.00	115.00
Dari	2,860.01	hingga	2,880.00	116.00	0.00	116.00
Dari	2,880.01	hingga	2,900.00	116.00	0.00	116.00
Dari	2,900.01	hingga	2,920.00	117.00	0.00	117.00
Dari	2,920.01	hingga	2,940.00	118.00	0.00	118.00
Dari	2,940.01	hingga	2,960.00	119.00	0.00	119.00
Dari	2,960.01	hingga	2,980.00	120.00	0.00	120.00
Dari	2,980.01	hingga	3,000.00	120.00	0.00	120.00
Dari	3,000.01	hingga	3,020.00	121.00	0.00	121.00
Dari	3,020.01	hingga	3,040.00	122.00	0.00	122.00
Dari	3,040.01	hingga	3,060.00	123.00	0.00	123.00
Dari	3,060.01	hingga	3,080.00	124.00	0.00	124.00
Dari	3,080.01	hingga	3,100.00	124.00	0.00	124.00
Dari	3,100.01	hingga	3,120.00	125.00	0.00	125.00
Dari	3,120.01	hingga	3,140.00	126.00	0.00	126.00
Dari	3,140.01	hingga	3,160.00	127.00	0.00	127.00
Dari	3,160.01	hingga	3,180.00	128.00	0.00	128.00
Dari	3,180.01	hingga	3,200.00	128.00	0.00	128.00

AMAUN UPAH BAGI BULAN ITU				KADAR CARUMAN BAGI BULAN ITU		
				<i>Oleh Majikan</i>	<i>Oleh Pekerja</i>	<i>Jumlah Caruman</i>
	RM		RM	RM	RM	RM
Dari	3,200.01	hingga	3,220.00	129.00	0.00	129.00
Dari	3,220.01	hingga	3,240.00	130.00	0.00	130.00
Dari	3,240.01	hingga	3,260.00	131.00	0.00	131.00
Dari	3,260.01	hingga	3,280.00	132.00	0.00	132.00
Dari	3,280.01	hingga	3,300.00	132.00	0.00	132.00
Dari	3,300.01	hingga	3,320.00	133.00	0.00	133.00
Dari	3,320.01	hingga	3,340.00	134.00	0.00	134.00
Dari	3,340.01	hingga	3,360.00	135.00	0.00	135.00
Dari	3,360.01	hingga	3,380.00	136.00	0.00	136.00
Dari	3,380.01	hingga	3,400.00	136.00	0.00	136.00
Dari	3,400.01	hingga	3,420.00	137.00	0.00	137.00
Dari	3,420.01	hingga	3,440.00	138.00	0.00	138.00
Dari	3,440.01	hingga	3,460.00	139.00	0.00	139.00
Dari	3,460.01	hingga	3,480.00	140.00	0.00	140.00
Dari	3,480.01	hingga	3,500.00	140.00	0.00	140.00
Dari	3,500.01	hingga	3,520.00	141.00	0.00	141.00
Dari	3,520.01	hingga	3,540.00	142.00	0.00	142.00
Dari	3,540.01	hingga	3,560.00	143.00	0.00	143.00
Dari	3,560.01	hingga	3,580.00	144.00	0.00	144.00
Dari	3,580.01	hingga	3,600.00	144.00	0.00	144.00
Dari	3,600.01	hingga	3,620.00	145.00	0.00	145.00
Dari	3,620.01	hingga	3,640.00	146.00	0.00	146.00
Dari	3,640.01	hingga	3,660.00	147.00	0.00	147.00
Dari	3,660.01	hingga	3,680.00	148.00	0.00	148.00
Dari	3,680.01	hingga	3,700.00	148.00	0.00	148.00
Dari	3,700.01	hingga	3,720.00	149.00	0.00	149.00
Dari	3,720.01	hingga	3,740.00	150.00	0.00	150.00
Dari	3,740.01	hingga	3,760.00	151.00	0.00	151.00
Dari	3,760.01	hingga	3,780.00	152.00	0.00	152.00
Dari	3,780.01	hingga	3,800.00	152.00	0.00	152.00
Dari	3,800.01	hingga	3,820.00	153.00	0.00	153.00
Dari	3,820.01	hingga	3,840.00	154.00	0.00	154.00
Dari	3,840.01	hingga	3,860.00	155.00	0.00	155.00
Dari	3,860.01	hingga	3,880.00	156.00	0.00	156.00
Dari	3,880.01	hingga	3,900.00	156.00	0.00	156.00
Dari	3,900.01	hingga	3,920.00	157.00	0.00	157.00

AMAUN UPAH BAGI BULAN ITU				KADAR CARUMAN BAGI BULAN ITU		
				<i>Oleh Majikan</i>	<i>Oleh Pekerja</i>	<i>Jumlah Caruman</i>
	RM		RM	RM	RM	RM
Dari	3,920.01	hingga	3,940.00	158.00	0.00	158.00
Dari	3,940.01	hingga	3,960.00	159.00	0.00	159.00
Dari	3,960.01	hingga	3,980.00	160.00	0.00	160.00
Dari	3,980.01	hingga	4,000.00	160.00	0.00	160.00
Dari	4,000.01	hingga	4,020.00	161.00	0.00	161.00
Dari	4,020.01	hingga	4,040.00	162.00	0.00	162.00
Dari	4,040.01	hingga	4,060.00	163.00	0.00	163.00
Dari	4,060.01	hingga	4,080.00	164.00	0.00	164.00
Dari	4,080.01	hingga	4,100.00	164.00	0.00	164.00
Dari	4,100.01	hingga	4,120.00	165.00	0.00	165.00
Dari	4,120.01	hingga	4,140.00	166.00	0.00	166.00
Dari	4,140.01	hingga	4,160.00	167.00	0.00	167.00
Dari	4,160.01	hingga	4,180.00	168.00	0.00	168.00
Dari	4,180.01	hingga	4,200.00	168.00	0.00	168.00
Dari	4,200.01	hingga	4,220.00	169.00	0.00	169.00
Dari	4,220.01	hingga	4,240.00	170.00	0.00	170.00
Dari	4,240.01	hingga	4,260.00	171.00	0.00	171.00
Dari	4,260.01	hingga	4,280.00	172.00	0.00	172.00
Dari	4,280.01	hingga	4,300.00	172.00	0.00	172.00
Dari	4,300.01	hingga	4,320.00	173.00	0.00	173.00
Dari	4,320.01	hingga	4,340.00	174.00	0.00	174.00
Dari	4,340.01	hingga	4,360.00	175.00	0.00	175.00
Dari	4,360.01	hingga	4,380.00	176.00	0.00	176.00
Dari	4,380.01	hingga	4,400.00	176.00	0.00	176.00
Dari	4,400.01	hingga	4,420.00	177.00	0.00	177.00
Dari	4,420.01	hingga	4,440.00	178.00	0.00	178.00
Dari	4,440.01	hingga	4,460.00	179.00	0.00	179.00
Dari	4,460.01	hingga	4,480.00	180.00	0.00	180.00
Dari	4,480.01	hingga	4,500.00	180.00	0.00	180.00
Dari	4,500.01	hingga	4,520.00	181.00	0.00	181.00
Dari	4,520.01	hingga	4,540.00	182.00	0.00	182.00
Dari	4,540.01	hingga	4,560.00	183.00	0.00	183.00
Dari	4,560.01	hingga	4,580.00	184.00	0.00	184.00
Dari	4,580.01	hingga	4,600.00	184.00	0.00	184.00
Dari	4,600.01	hingga	4,620.00	185.00	0.00	185.00
Dari	4,620.01	hingga	4,640.00	186.00	0.00	186.00

AMAUN UPAH BAGI BULAN ITU				KADAR CARUMAN BAGI BULAN ITU		
				<i>Oleh Majikan</i>	<i>Oleh Pekerja</i>	<i>Jumlah Caruman</i>
	RM		RM	RM	RM	RM
Dari	4,640.01	hingga	4,660.00	187.00	0.00	187.00
Dari	4,660.01	hingga	4,680.00	188.00	0.00	188.00
Dari	4,680.01	hingga	4,700.00	188.00	0.00	188.00
Dari	4,700.01	hingga	4,720.00	189.00	0.00	189.00
Dari	4,720.01	hingga	4,740.00	190.00	0.00	190.00
Dari	4,740.01	hingga	4,760.00	191.00	0.00	191.00
Dari	4,760.01	hingga	4,780.00	192.00	0.00	192.00
Dari	4,780.01	hingga	4,800.00	192.00	0.00	192.00
Dari	4,800.01	hingga	4,820.00	193.00	0.00	193.00
Dari	4,820.01	hingga	4,840.00	194.00	0.00	194.00
Dari	4,840.01	hingga	4,860.00	195.00	0.00	195.00
Dari	4,860.01	hingga	4,880.00	196.00	0.00	196.00
Dari	4,880.01	hingga	4,900.00	196.00	0.00	196.00
Dari	4,900.01	hingga	4,920.00	197.00	0.00	197.00
Dari	4,920.01	hingga	4,940.00	198.00	0.00	198.00
Dari	4,940.01	hingga	4,960.00	199.00	0.00	199.00
Dari	4,960.01	hingga	4,980.00	200.00	0.00	200.00
Dari	4,980.01	hingga	5,000.00	200.00	0.00	200.00
Dari	5,000.01	hingga	5,100.00	204.00	0.00	204.00
Dari	5,100.01	hingga	5,200.00	208.00	0.00	208.00
Dari	5,200.01	hingga	5,300.00	212.00	0.00	212.00
Dari	5,300.01	hingga	5,400.00	216.00	0.00	216.00
Dari	5,400.01	hingga	5,500.00	220.00	0.00	220.00
Dari	5,500.01	hingga	5,600.00	224.00	0.00	224.00
Dari	5,600.01	hingga	5,700.00	228.00	0.00	228.00
Dari	5,700.01	hingga	5,800.00	232.00	0.00	232.00
Dari	5,800.01	hingga	5,900.00	236.00	0.00	236.00
Dari	5,900.01	hingga	6,000.00	240.00	0.00	240.00
Dari	6,000.01	hingga	6,100.00	244.00	0.00	244.00
Dari	6,100.01	hingga	6,200.00	248.00	0.00	248.00
Dari	6,200.01	hingga	6,300.00	252.00	0.00	252.00
Dari	6,300.01	hingga	6,400.00	256.00	0.00	256.00
Dari	6,400.01	hingga	6,500.00	260.00	0.00	260.00
Dari	6,500.01	hingga	6,600.00	264.00	0.00	264.00
Dari	6,600.01	hingga	6,700.00	268.00	0.00	268.00
Dari	6,700.01	hingga	6,800.00	272.00	0.00	272.00

AMAUN UPAH BAGI BULAN ITU				KADAR CARUMAN BAGI BULAN ITU		
				<i>Oleh Majikan</i>	<i>Oleh Pekerja</i>	<i>Jumlah Caruman</i>
	RM		RM	RM	RM	RM
Dari	6,800.01	hingga	6,900.00	276.00	0.00	276.00
Dari	6,900.01	hingga	7,000.00	280.00	0.00	280.00
Dari	7,000.01	hingga	7,100.00	284.00	0.00	284.00
Dari	7,100.01	hingga	7,200.00	288.00	0.00	288.00
Dari	7,200.01	hingga	7,300.00	292.00	0.00	292.00
Dari	7,300.01	hingga	7,400.00	296.00	0.00	296.00
Dari	7,400.01	hingga	7,500.00	300.00	0.00	300.00
Dari	7,500.01	hingga	7,600.00	304.00	0.00	304.00
Dari	7,600.01	hingga	7,700.00	308.00	0.00	308.00
Dari	7,700.01	hingga	7,800.00	312.00	0.00	312.00
Dari	7,800.01	hingga	7,900.00	316.00	0.00	316.00
Dari	7,900.01	hingga	8,000.00	320.00	0.00	320.00
Dari	8,000.01	hingga	8,100.00	324.00	0.00	324.00
Dari	8,100.01	hingga	8,200.00	328.00	0.00	328.00
Dari	8,200.01	hingga	8,300.00	332.00	0.00	332.00
Dari	8,300.01	hingga	8,400.00	336.00	0.00	336.00
Dari	8,400.01	hingga	8,500.00	340.00	0.00	340.00
Dari	8,500.01	hingga	8,600.00	344.00	0.00	344.00
Dari	8,600.01	hingga	8,700.00	348.00	0.00	348.00
Dari	8,700.01	hingga	8,800.00	352.00	0.00	352.00
Dari	8,800.01	hingga	8,900.00	356.00	0.00	356.00
Dari	8,900.01	hingga	9,000.00	360.00	0.00	360.00
Dari	9,000.01	hingga	9,100.00	364.00	0.00	364.00
Dari	9,100.01	hingga	9,200.00	368.00	0.00	368.00
Dari	9,200.01	hingga	9,300.00	372.00	0.00	372.00
Dari	9,300.01	hingga	9,400.00	376.00	0.00	376.00
Dari	9,400.01	hingga	9,500.00	380.00	0.00	380.00
Dari	9,500.01	hingga	9,600.00	384.00	0.00	384.00
Dari	9,600.01	hingga	9,700.00	388.00	0.00	388.00
Dari	9,700.01	hingga	9,800.00	392.00	0.00	392.00
Dari	9,800.01	hingga	9,900.00	396.00	0.00	396.00
Dari	9,900.01	hingga	10,000.00	400.00	0.00	400.00
Dari	10,000.01	hingga	10,100.00	404.00	0.00	404.00
Dari	10,100.01	hingga	10,200.00	408.00	0.00	408.00
Dari	10,200.01	hingga	10,300.00	412.00	0.00	412.00
Dari	10,300.01	hingga	10,400.00	416.00	0.00	416.00

AMAUN UPAH BAGI BULAN ITU				KADAR CARUMAN BAGI BULAN ITU		
				<i>Oleh Majikan</i>	<i>Oleh Pekerja</i>	<i>Jumlah Caruman</i>
	RM		RM	RM	RM	RM
Dari	10,400.01	hingga	10,500.00	420.00	0.00	420.00
Dari	10,500.01	hingga	10,600.00	424.00	0.00	424.00
Dari	10,600.01	hingga	10,700.00	428.00	0.00	428.00
Dari	10,700.01	hingga	10,800.00	432.00	0.00	432.00
Dari	10,800.01	hingga	10,900.00	436.00	0.00	436.00
Dari	10,900.01	hingga	11,000.00	440.00	0.00	440.00
Dari	11,000.01	hingga	11,100.00	444.00	0.00	444.00
Dari	11,100.01	hingga	11,200.00	448.00	0.00	448.00
Dari	11,200.01	hingga	11,300.00	452.00	0.00	452.00
Dari	11,300.01	hingga	11,400.00	456.00	0.00	456.00
Dari	11,400.01	hingga	11,500.00	460.00	0.00	460.00
Dari	11,500.01	hingga	11,600.00	464.00	0.00	464.00
Dari	11,600.01	hingga	11,700.00	468.00	0.00	468.00
Dari	11,700.01	hingga	11,800.00	472.00	0.00	472.00
Dari	11,800.01	hingga	11,900.00	476.00	0.00	476.00
Dari	11,900.01	hingga	12,000.00	480.00	0.00	480.00
Dari	12,000.01	hingga	12,100.00	484.00	0.00	484.00
Dari	12,100.01	hingga	12,200.00	488.00	0.00	488.00
Dari	12,200.01	hingga	12,300.00	492.00	0.00	492.00
Dari	12,300.01	hingga	12,400.00	496.00	0.00	496.00
Dari	12,400.01	hingga	12,500.00	500.00	0.00	500.00
Dari	12,500.01	hingga	12,600.00	504.00	0.00	504.00
Dari	12,600.01	hingga	12,700.00	508.00	0.00	508.00
Dari	12,700.01	hingga	12,800.00	512.00	0.00	512.00
Dari	12,800.01	hingga	12,900.00	516.00	0.00	516.00
Dari	12,900.01	hingga	13,000.00	520.00	0.00	520.00
Dari	13,000.01	hingga	13,100.00	524.00	0.00	524.00
Dari	13,100.01	hingga	13,200.00	528.00	0.00	528.00
Dari	13,200.01	hingga	13,300.00	532.00	0.00	532.00
Dari	13,300.01	hingga	13,400.00	536.00	0.00	536.00
Dari	13,400.01	hingga	13,500.00	540.00	0.00	540.00
Dari	13,500.01	hingga	13,600.00	544.00	0.00	544.00
Dari	13,600.01	hingga	13,700.00	548.00	0.00	548.00
Dari	13,700.01	hingga	13,800.00	552.00	0.00	552.00
Dari	13,800.01	hingga	13,900.00	556.00	0.00	556.00
Dari	13,900.01	hingga	14,000.00	560.00	0.00	560.00

AMAUN UPAH BAGI BULAN ITU				KADAR CARUMAN BAGI BULAN ITU		
				<i>Oleh Majikan</i>	<i>Oleh Pekerja</i>	<i>Jumlah Caruman</i>
RM		RM		RM	RM	RM
Dari	14,000.01	hingga	14,100.00	564.00	0.00	564.00
Dari	14,100.01	hingga	14,200.00	568.00	0.00	568.00
Dari	14,200.01	hingga	14,300.00	572.00	0.00	572.00
Dari	14,300.01	hingga	14,400.00	576.00	0.00	576.00
Dari	14,400.01	hingga	14,500.00	580.00	0.00	580.00
Dari	14,500.01	hingga	14,600.00	584.00	0.00	584.00
Dari	14,600.01	hingga	14,700.00	588.00	0.00	588.00
Dari	14,700.01	hingga	14,800.00	592.00	0.00	592.00
Dari	14,800.01	hingga	14,900.00	596.00	0.00	596.00
Dari	14,900.01	hingga	15,000.00	600.00	0.00	600.00
Dari	15,000.01	hingga	15,100.00	604.00	0.00	604.00
Dari	15,100.01	hingga	15,200.00	608.00	0.00	608.00
Dari	15,200.01	hingga	15,300.00	612.00	0.00	612.00
Dari	15,300.01	hingga	15,400.00	616.00	0.00	616.00
Dari	15,400.01	hingga	15,500.00	620.00	0.00	620.00
Dari	15,500.01	hingga	15,600.00	624.00	0.00	624.00
Dari	15,600.01	hingga	15,700.00	628.00	0.00	628.00
Dari	15,700.01	hingga	15,800.00	632.00	0.00	632.00
Dari	15,800.01	hingga	15,900.00	636.00	0.00	636.00
Dari	15,900.01	hingga	16,000.00	640.00	0.00	640.00
Dari	16,000.01	hingga	16,100.00	644.00	0.00	644.00
Dari	16,100.01	hingga	16,200.00	648.00	0.00	648.00
Dari	16,200.01	hingga	16,300.00	652.00	0.00	652.00
Dari	16,300.01	hingga	16,400.00	656.00	0.00	656.00
Dari	16,400.01	hingga	16,500.00	660.00	0.00	660.00
Dari	16,500.01	hingga	16,600.00	664.00	0.00	664.00
Dari	16,600.01	hingga	16,700.00	668.00	0.00	668.00
Dari	16,700.01	hingga	16,800.00	672.00	0.00	672.00
Dari	16,800.01	hingga	16,900.00	676.00	0.00	676.00
Dari	16,900.01	hingga	17,000.00	680.00	0.00	680.00
Dari	17,000.01	hingga	17,100.00	684.00	0.00	684.00
Dari	17,100.01	hingga	17,200.00	688.00	0.00	688.00

AMAUN UPAH BAGI BULAN ITU				KADAR CARUMAN BAGI BULAN ITU		
	RM		RM	<i>Oleh Majikan</i>	<i>Oleh Pekerja</i>	<i>Jumlah Caruman</i>
				RM	RM	RM
Dari	17,200.01	hingga	17,300.00	692.00	0.00	692.00
Dari	17,300.01	hingga	17,400.00	696.00	0.00	696.00
Dari	17,400.01	hingga	17,500.00	700.00	0.00	700.00
Dari	17,500.01	hingga	17,600.00	704.00	0.00	704.00
Dari	17,600.01	hingga	17,700.00	708.00	0.00	708.00
Dari	17,700.01	hingga	17,800.00	712.00	0.00	712.00
Dari	17,800.01	hingga	17,900.00	716.00	0.00	716.00
Dari	17,900.01	hingga	18,000.00	720.00	0.00	720.00
Dari	18,000.01	hingga	18,100.00	724.00	0.00	724.00
Dari	18,100.01	hingga	18,200.00	728.00	0.00	728.00
Dari	18,200.01	hingga	18,300.00	732.00	0.00	732.00
Dari	18,300.01	hingga	18,400.00	736.00	0.00	736.00
Dari	18,400.01	hingga	18,500.00	740.00	0.00	740.00
Dari	18,500.01	hingga	18,600.00	744.00	0.00	744.00
Dari	18,600.01	hingga	18,700.00	748.00	0.00	748.00
Dari	18,700.01	hingga	18,800.00	752.00	0.00	752.00
Dari	18,800.01	hingga	18,900.00	756.00	0.00	756.00
Dari	18,900.01	hingga	19,000.00	760.00	0.00	760.00
Dari	19,000.01	hingga	19,100.00	764.00	0.00	764.00
Dari	19,100.01	hingga	19,200.00	768.00	0.00	768.00
Dari	19,200.01	hingga	19,300.00	772.00	0.00	772.00
Dari	19,300.01	hingga	19,400.00	776.00	0.00	776.00
Dari	19,400.01	hingga	19,500.00	780.00	0.00	780.00
Dari	19,500.01	hingga	19,600.00	784.00	0.00	784.00
Dari	19,600.01	hingga	19,700.00	788.00	0.00	788.00
Dari	19,700.01	hingga	19,800.00	792.00	0.00	792.00
Dari	19,800.01	hingga	19,900.00	796.00	0.00	796.00
Dari	19,900.01	hingga	20,000.00	800.00	0.00	800.00

dan bagi bulan yang upahnya melebihi RM20,000.00, caruman oleh pekerja hendaklah dikira pada kadar 0.0% daripada amaun upah bagi bulan itu, dan caruman oleh majikan hendaklah dikira pada kadar 4% daripada amaun upah bagi bulan itu. Jumlah caruman yang termasuk wang sen hendaklah dikenakan kepada ringgit yang berikutnya.

2. Lembaga boleh menetapkan apa-apa had amaun upah dan caruman bagi maksud menentukan apa-apa amaun caruman yang kena dibayar ke atas upah bagi bulan itu oleh setiap majikan bagi setiap pekerja.
3. Bagi maksud subseksyen 43(3), amaun caruman bagi bulan itu adalah terhad kepada apa-apa had jumlah caruman yang ditetapkan oleh Lembaga.”.

Dibuat 31 Disember 2018
[KK/SID/S/9/419/379/23/1 Jld. 39; 9/1/GUB(U)-29 Vol. 3; PN(PU2)498/XIV]

DATO’ SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL
Timbalan Perdana Menteri
yang menjalankan fungsi-fungsi Menteri Kewangan

EMPLOYEES PROVIDENT FUND ACT 1991
EMPLOYEES PROVIDENT FUND (AMENDMENT OF THIRD SCHEDULE)
ORDER 2018

IN exercise of the powers conferred by section 74 of the Employees Provident Fund Act 1991 [*Act 452*], the Minister makes the following order:

Citation and commencement

1. (1) This order may be cited as the **Employees Provident Fund (Amendment of Third Schedule) Order 2018**.
- (2) This Order comes into operation on 1 January 2019.

Amendment of Third Schedule

2. The Employees Provident Fund Act 1991 is amended in the Third Schedule—
- (a) in Part C, by deleting paragraph 1(a); and
- (b) by inserting after Part D, the following Part:

“PART E

1. The rate of monthly contributions specified in this Part shall apply to the employees who are Malaysian citizens who have attained the age of sixty years.

AMOUNT OF WAGES FOR THE MONTH				RATE OF CONTRIBUTION FOR THE MONTH		
				<i>By the Employer</i>	<i>By the Employee</i>	<i>Total Contribution</i>
RM		RM		RM	RM	RM
From	0.01	to	10.00	NIL	NIL	NIL
From	10.01	to	20.00	1.00	0.00	1.00

AMOUNT OF WAGES FOR THE MONTH				RATE OF CONTRIBUTION FOR THE MONTH		
				<i>By the Employer</i>	<i>By the Employee</i>	<i>Total Contribution</i>
	RM		RM	RM	RM	RM
From	20.01	to	40.00	2.00	0.00	2.00
From	40.01	to	60.00	3.00	0.00	3.00
From	60.01	to	80.00	4.00	0.00	4.00
From	80.01	to	100.00	4.00	0.00	4.00
From	100.01	to	120.00	5.00	0.00	5.00
From	120.01	to	140.00	6.00	0.00	6.00
From	140.01	to	160.00	7.00	0.00	7.00
From	160.01	to	180.00	8.00	0.00	8.00
From	180.01	to	200.00	8.00	0.00	8.00
From	200.01	to	220.00	9.00	0.00	9.00
From	220.01	to	240.00	10.00	0.00	10.00
From	240.01	to	260.00	11.00	0.00	11.00
From	260.01	to	280.00	12.00	0.00	12.00
From	280.01	to	300.00	12.00	0.00	12.00
From	300.01	to	320.00	13.00	0.00	13.00
From	320.01	to	340.00	14.00	0.00	14.00
From	340.01	to	360.00	15.00	0.00	15.00
From	360.01	to	380.00	16.00	0.00	16.00
From	380.01	to	400.00	16.00	0.00	16.00
From	400.01	to	420.00	17.00	0.00	17.00
From	420.01	to	440.00	18.00	0.00	18.00
From	440.01	to	460.00	19.00	0.00	19.00
From	460.01	to	480.00	20.00	0.00	20.00
From	480.01	to	500.00	20.00	0.00	20.00
From	500.01	to	520.00	21.00	0.00	21.00
From	520.01	to	540.00	22.00	0.00	22.00
From	540.01	to	560.00	23.00	0.00	23.00
From	560.01	to	580.00	24.00	0.00	24.00
From	580.01	to	600.00	24.00	0.00	24.00
From	600.01	to	620.00	25.00	0.00	25.00
From	620.01	to	640.00	26.00	0.00	26.00
From	640.01	to	660.00	27.00	0.00	27.00
From	660.01	to	680.00	28.00	0.00	28.00
From	680.01	to	700.00	28.00	0.00	28.00
From	700.01	to	720.00	29.00	0.00	29.00
From	720.01	to	740.00	30.00	0.00	30.00

AMOUNT OF WAGES FOR THE MONTH				RATE OF CONTRIBUTION FOR THE MONTH		
				<i>By the Employer</i>	<i>By the Employee</i>	<i>Total Contribution</i>
RM		RM		RM	RM	RM
From	740.01	to	760.00	31.00	0.00	31.00
From	760.01	to	780.00	32.00	0.00	32.00
From	780.01	to	800.00	32.00	0.00	32.00
From	800.01	to	820.00	33.00	0.00	33.00
From	820.01	to	840.00	34.00	0.00	34.00
From	840.01	to	860.00	35.00	0.00	35.00
From	860.01	to	880.00	36.00	0.00	36.00
From	880.01	to	900.00	36.00	0.00	36.00
From	900.01	to	920.00	37.00	0.00	37.00
From	920.01	to	940.00	38.00	0.00	38.00
From	940.01	to	960.00	39.00	0.00	39.00
From	960.01	to	980.00	40.00	0.00	40.00
From	980.01	to	1,000.00	40.00	0.00	40.00
From	1,000.01	to	1,020.00	41.00	0.00	41.00
From	1,020.01	to	1,040.00	42.00	0.00	42.00
From	1,040.01	to	1,060.00	43.00	0.00	43.00
From	1,060.01	to	1,080.00	44.00	0.00	44.00
From	1,080.01	to	1,100.00	44.00	0.00	44.00
From	1,100.01	to	1,120.00	45.00	0.00	45.00
From	1,120.01	to	1,140.00	46.00	0.00	46.00
From	1,140.01	to	1,160.00	47.00	0.00	47.00
From	1,160.01	to	1,180.00	48.00	0.00	48.00
From	1,180.01	to	1,200.00	48.00	0.00	48.00
From	1,200.01	to	1,220.00	49.00	0.00	49.00
From	1,220.01	to	1,240.00	50.00	0.00	50.00
From	1,240.01	to	1,260.00	51.00	0.00	51.00
From	1,260.01	to	1,280.00	52.00	0.00	52.00
From	1,280.01	to	1,300.00	52.00	0.00	52.00
From	1,300.01	to	1,320.00	53.00	0.00	53.00
From	1,320.01	to	1,340.00	54.00	0.00	54.00
From	1,340.01	to	1,360.00	55.00	0.00	55.00
From	1,360.01	to	1,380.00	56.00	0.00	56.00
From	1,380.01	to	1,400.00	56.00	0.00	56.00
From	1,400.01	to	1,420.00	57.00	0.00	57.00
From	1,420.01	to	1,440.00	58.00	0.00	58.00
From	1,440.01	to	1,460.00	59.00	0.00	59.00

AMOUNT OF WAGES FOR THE MONTH				RATE OF CONTRIBUTION FOR THE MONTH		
				<i>By the Employer</i>	<i>By the Employee</i>	<i>Total Contribution</i>
	RM		RM	RM	RM	RM
From	1,460.01	to	1,480.00	60.00	0.00	60.00
From	1,480.01	to	1,500.00	60.00	0.00	60.00
From	1,500.01	to	1,520.00	61.00	0.00	61.00
From	1,520.01	to	1,540.00	62.00	0.00	62.00
From	1,540.01	to	1,560.00	63.00	0.00	63.00
From	1,560.01	to	1,580.00	64.00	0.00	64.00
From	1,580.01	to	1,600.00	64.00	0.00	64.00
From	1,600.01	to	1,620.00	65.00	0.00	65.00
From	1,620.01	to	1,640.00	66.00	0.00	66.00
From	1,640.01	to	1,660.00	67.00	0.00	67.00
From	1,660.01	to	1,680.00	68.00	0.00	68.00
From	1,680.01	to	1,700.00	68.00	0.00	68.00
From	1,700.01	to	1,720.00	69.00	0.00	69.00
From	1,720.01	to	1,740.00	70.00	0.00	70.00
From	1,740.01	to	1,760.00	71.00	0.00	71.00
From	1,760.01	to	1,780.00	72.00	0.00	72.00
From	1,780.01	to	1,800.00	72.00	0.00	72.00
From	1,800.01	to	1,820.00	73.00	0.00	73.00
From	1,820.01	to	1,840.00	74.00	0.00	74.00
From	1,840.01	to	1,860.00	75.00	0.00	75.00
From	1,860.01	to	1,880.00	76.00	0.00	76.00
From	1,880.01	to	1,900.00	76.00	0.00	76.00
From	1,900.01	to	1,920.00	77.00	0.00	77.00
From	1,920.01	to	1,940.00	78.00	0.00	78.00
From	1,940.01	to	1,960.00	79.00	0.00	79.00
From	1,960.01	to	1,980.00	80.00	0.00	80.00
From	1,980.01	to	2,000.00	80.00	0.00	80.00
From	2,000.01	to	2,020.00	81.00	0.00	81.00
From	2,020.01	to	2,040.00	82.00	0.00	82.00
From	2,040.01	to	2,060.00	83.00	0.00	83.00
From	2,060.01	to	2,080.00	84.00	0.00	84.00
From	2,080.01	to	2,100.00	84.00	0.00	84.00
From	2,100.01	to	2,120.00	85.00	0.00	85.00
From	2,120.01	to	2,140.00	86.00	0.00	86.00
From	2,140.01	to	2,160.00	87.00	0.00	87.00
From	2,160.01	to	2,180.00	88.00	0.00	88.00

AMOUNT OF WAGES FOR THE MONTH				RATE OF CONTRIBUTION FOR THE MONTH		
				<i>By the Employer</i>	<i>By the Employee</i>	<i>Total Contribution</i>
				RM	RM	RM
From	2,180.01	to	2,200.00	88.00	0.00	88.00
From	2,200.01	to	2,220.00	89.00	0.00	89.00
From	2,220.01	to	2,240.00	90.00	0.00	90.00
From	2,240.01	to	2,260.00	91.00	0.00	91.00
From	2,260.01	to	2,280.00	92.00	0.00	92.00
From	2,280.01	to	2,300.00	92.00	0.00	92.00
From	2,300.01	to	2,320.00	93.00	0.00	93.00
From	2,320.01	to	2,340.00	94.00	0.00	94.00
From	2,340.01	to	2,360.00	95.00	0.00	95.00
From	2,360.01	to	2,380.00	96.00	0.00	96.00
From	2,380.01	to	2,400.00	96.00	0.00	96.00
From	2,400.01	to	2,420.00	97.00	0.00	97.00
From	2,420.01	to	2,440.00	98.00	0.00	98.00
From	2,440.01	to	2,460.00	99.00	0.00	99.00
From	2,460.01	to	2,480.00	100.00	0.00	100.00
From	2,480.01	to	2,500.00	100.00	0.00	100.00
From	2,500.01	to	2,520.00	101.00	0.00	101.00
From	2,520.01	to	2,540.00	102.00	0.00	102.00
From	2,540.01	to	2,560.00	103.00	0.00	103.00
From	2,560.01	to	2,580.00	104.00	0.00	104.00
From	2,580.01	to	2,600.00	104.00	0.00	104.00
From	2,600.01	to	2,620.00	105.00	0.00	105.00
From	2,620.01	to	2,640.00	106.00	0.00	106.00
From	2,640.01	to	2,660.00	107.00	0.00	107.00
From	2,660.01	to	2,680.00	108.00	0.00	108.00
From	2,680.01	to	2,700.00	108.00	0.00	108.00
From	2,700.01	to	2,720.00	109.00	0.00	109.00
From	2,720.01	to	2,740.00	110.00	0.00	110.00
From	2,740.01	to	2,760.00	111.00	0.00	111.00
From	2,760.01	to	2,780.00	112.00	0.00	112.00
From	2,780.01	to	2,800.00	112.00	0.00	112.00
From	2,800.01	to	2,820.00	113.00	0.00	113.00
From	2,820.01	to	2,840.00	114.00	0.00	114.00
From	2,840.01	to	2,860.00	115.00	0.00	115.00
From	2,860.01	to	2,880.00	116.00	0.00	116.00
From	2,880.01	to	2,900.00	116.00	0.00	116.00

AMOUNT OF WAGES FOR THE MONTH				RATE OF CONTRIBUTION FOR THE MONTH		
				<i>By the Employer</i>	<i>By the Employee</i>	<i>Total Contribution</i>
RM				RM	RM	RM
From	2,900.01	to	2,920.00	117.00	0.00	117.00
From	2,920.01	to	2,940.00	118.00	0.00	118.00
From	2,940.01	to	2,960.00	119.00	0.00	119.00
From	2,960.01	to	2,980.00	120.00	0.00	120.00
From	2,980.01	to	3,000.00	120.00	0.00	120.00
From	3,000.01	to	3,020.00	121.00	0.00	121.00
From	3,020.01	to	3,040.00	122.00	0.00	122.00
From	3,040.01	to	3,060.00	123.00	0.00	123.00
From	3,060.01	to	3,080.00	124.00	0.00	124.00
From	3,080.01	to	3,100.00	124.00	0.00	124.00
From	3,100.01	to	3,120.00	125.00	0.00	125.00
From	3,120.01	to	3,140.00	126.00	0.00	126.00
From	3,140.01	to	3,160.00	127.00	0.00	127.00
From	3,160.01	to	3,180.00	128.00	0.00	128.00
From	3,180.01	to	3,200.00	128.00	0.00	128.00
From	3,200.01	to	3,220.00	129.00	0.00	129.00
From	3,220.01	to	3,240.00	130.00	0.00	130.00
From	3,240.01	to	3,260.00	131.00	0.00	131.00
From	3,260.01	to	3,280.00	132.00	0.00	132.00
From	3,280.01	to	3,300.00	132.00	0.00	132.00
From	3,300.01	to	3,320.00	133.00	0.00	133.00
From	3,320.01	to	3,340.00	134.00	0.00	134.00
From	3,340.01	to	3,360.00	135.00	0.00	135.00
From	3,360.01	to	3,380.00	136.00	0.00	136.00
From	3,380.01	to	3,400.00	136.00	0.00	136.00
From	3,400.01	to	3,420.00	137.00	0.00	137.00
From	3,420.01	to	3,440.00	138.00	0.00	138.00
From	3,440.01	to	3,460.00	139.00	0.00	139.00
From	3,460.01	to	3,480.00	140.00	0.00	140.00
From	3,480.01	to	3,500.00	140.00	0.00	140.00
From	3,500.01	to	3,520.00	141.00	0.00	141.00
From	3,520.01	to	3,540.00	142.00	0.00	142.00
From	3,540.01	to	3,560.00	143.00	0.00	143.00
From	3,560.01	to	3,580.00	144.00	0.00	144.00
From	3,580.01	to	3,600.00	144.00	0.00	144.00
From	3,600.01	to	3,620.00	145.00	0.00	145.00

AMOUNT OF WAGES FOR THE MONTH				RATE OF CONTRIBUTION FOR THE MONTH		
				<i>By the Employer</i>	<i>By the Employee</i>	<i>Total Contribution</i>
				RM	RM	RM
From	3,620.01	to	3,640.00	146.00	0.00	146.00
From	3,640.01	to	3,660.00	147.00	0.00	147.00
From	3,660.01	to	3,680.00	148.00	0.00	148.00
From	3,680.01	to	3,700.00	148.00	0.00	148.00
From	3,700.01	to	3,720.00	149.00	0.00	149.00
From	3,720.01	to	3,740.00	150.00	0.00	150.00
From	3,740.01	to	3,760.00	151.00	0.00	151.00
From	3,760.01	to	3,780.00	152.00	0.00	152.00
From	3,780.01	to	3,800.00	152.00	0.00	152.00
From	3,800.01	to	3,820.00	153.00	0.00	153.00
From	3,820.01	to	3,840.00	154.00	0.00	154.00
From	3,840.01	to	3,860.00	155.00	0.00	155.00
From	3,860.01	to	3,880.00	156.00	0.00	156.00
From	3,880.01	to	3,900.00	156.00	0.00	156.00
From	3,900.01	to	3,920.00	157.00	0.00	157.00
From	3,920.01	to	3,940.00	158.00	0.00	158.00
From	3,940.01	to	3,960.00	159.00	0.00	159.00
From	3,960.01	to	3,980.00	160.00	0.00	160.00
From	3,980.01	to	4,000.00	160.00	0.00	160.00
From	4,000.01	to	4,020.00	161.00	0.00	161.00
From	4,020.01	to	4,040.00	162.00	0.00	162.00
From	4,040.01	to	4,060.00	163.00	0.00	163.00
From	4,060.01	to	4,080.00	164.00	0.00	164.00
From	4,080.01	to	4,100.00	164.00	0.00	164.00
From	4,100.01	to	4,120.00	165.00	0.00	165.00
From	4,120.01	to	4,140.00	166.00	0.00	166.00
From	4,140.01	to	4,160.00	167.00	0.00	167.00
From	4,160.01	to	4,180.00	168.00	0.00	168.00
From	4,180.01	to	4,200.00	168.00	0.00	168.00
From	4,200.01	to	4,220.00	169.00	0.00	169.00
From	4,220.01	to	4,240.00	170.00	0.00	170.00
From	4,240.01	to	4,260.00	171.00	0.00	171.00
From	4,260.01	to	4,280.00	172.00	0.00	172.00
From	4,280.01	to	4,300.00	172.00	0.00	172.00
From	4,300.01	to	4,320.00	173.00	0.00	173.00
From	4,320.01	to	4,340.00	174.00	0.00	174.00

AMOUNT OF WAGES FOR THE MONTH				RATE OF CONTRIBUTION FOR THE MONTH		
				<i>By the Employer</i>	<i>By the Employee</i>	<i>Total Contribution</i>
RM				RM	RM	RM
From	4,340.01	to	4,360.00	175.00	0.00	175.00
From	4,360.01	to	4,380.00	176.00	0.00	176.00
From	4,380.01	to	4,400.00	176.00	0.00	176.00
From	4,400.01	to	4,420.00	177.00	0.00	177.00
From	4,420.01	to	4,440.00	178.00	0.00	178.00
From	4,440.01	to	4,460.00	179.00	0.00	179.00
From	4,460.01	to	4,480.00	180.00	0.00	180.00
From	4,480.01	to	4,500.00	180.00	0.00	180.00
From	4,500.01	to	4,520.00	181.00	0.00	181.00
From	4,520.01	to	4,540.00	182.00	0.00	182.00
From	4,540.01	to	4,560.00	183.00	0.00	183.00
From	4,560.01	to	4,580.00	184.00	0.00	184.00
From	4,580.01	to	4,600.00	184.00	0.00	184.00
From	4,600.01	to	4,620.00	185.00	0.00	185.00
From	4,620.01	to	4,640.00	186.00	0.00	186.00
From	4,640.01	to	4,660.00	187.00	0.00	187.00
From	4,660.01	to	4,680.00	188.00	0.00	188.00
From	4,680.01	to	4,700.00	188.00	0.00	188.00
From	4,700.01	to	4,720.00	189.00	0.00	189.00
From	4,720.01	to	4,740.00	190.00	0.00	190.00
From	4,740.01	to	4,760.00	191.00	0.00	191.00
From	4,760.01	to	4,780.00	192.00	0.00	192.00
From	4,780.01	to	4,800.00	192.00	0.00	192.00
From	4,800.01	to	4,820.00	193.00	0.00	193.00
From	4,820.01	to	4,840.00	194.00	0.00	194.00
From	4,840.01	to	4,860.00	195.00	0.00	195.00
From	4,860.01	to	4,880.00	196.00	0.00	196.00
From	4,880.01	to	4,900.00	196.00	0.00	196.00
From	4,900.01	to	4,920.00	197.00	0.00	197.00
From	4,920.01	to	4,940.00	198.00	0.00	198.00
From	4,940.01	to	4,960.00	199.00	0.00	199.00
From	4,960.01	to	4,980.00	200.00	0.00	200.00
From	4,980.01	to	5,000.00	200.00	0.00	200.00
From	5,000.01	to	5,100.00	204.00	0.00	204.00
From	5,100.01	to	5,200.00	208.00	0.00	208.00
From	5,200.01	to	5,300.00	212.00	0.00	212.00

AMOUNT OF WAGES FOR THE MONTH				RATE OF CONTRIBUTION FOR THE MONTH		
				<i>By the Employer</i>	<i>By the Employee</i>	<i>Total Contribution</i>
RM				RM	RM	RM
From	5,300.01	to	5,400.00	216.00	0.00	216.00
From	5,400.01	to	5,500.00	220.00	0.00	220.00
From	5,500.01	to	5,600.00	224.00	0.00	224.00
From	5,600.01	to	5,700.00	228.00	0.00	228.00
From	5,700.01	to	5,800.00	232.00	0.00	232.00
From	5,800.01	to	5,900.00	236.00	0.00	236.00
From	5,900.01	to	6,000.00	240.00	0.00	240.00
From	6,000.01	to	6,100.00	244.00	0.00	244.00
From	6,100.01	to	6,200.00	248.00	0.00	248.00
From	6,200.01	to	6,300.00	252.00	0.00	252.00
From	6,300.01	to	6,400.00	256.00	0.00	256.00
From	6,400.01	to	6,500.00	260.00	0.00	260.00
From	6,500.01	to	6,600.00	264.00	0.00	264.00
From	6,600.01	to	6,700.00	268.00	0.00	268.00
From	6,700.01	to	6,800.00	272.00	0.00	272.00
From	6,800.01	to	6,900.00	276.00	0.00	276.00
From	6,900.01	to	7,000.00	280.00	0.00	280.00
From	7,000.01	to	7,100.00	284.00	0.00	284.00
From	7,100.01	to	7,200.00	288.00	0.00	288.00
From	7,200.01	to	7,300.00	292.00	0.00	292.00
From	7,300.01	to	7,400.00	296.00	0.00	296.00
From	7,400.01	to	7,500.00	300.00	0.00	300.00
From	7,500.01	to	7,600.00	304.00	0.00	304.00
From	7,600.01	to	7,700.00	308.00	0.00	308.00
From	7,700.01	to	7,800.00	312.00	0.00	312.00
From	7,800.01	to	7,900.00	316.00	0.00	316.00
From	7,900.01	to	8,000.00	320.00	0.00	320.00
From	8,000.01	to	8,100.00	324.00	0.00	324.00
From	8,100.01	to	8,200.00	328.00	0.00	328.00
From	8,200.01	to	8,300.00	332.00	0.00	332.00
From	8,300.01	to	8,400.00	336.00	0.00	336.00
From	8,400.01	to	8,500.00	340.00	0.00	340.00
From	8,500.01	to	8,600.00	344.00	0.00	344.00
From	8,600.01	to	8,700.00	348.00	0.00	348.00
From	8,700.01	to	8,800.00	352.00	0.00	352.00
From	8,800.01	to	8,900.00	356.00	0.00	356.00

AMOUNT OF WAGES FOR THE MONTH				RATE OF CONTRIBUTION FOR THE MONTH		
				<i>By the Employer</i>	<i>By the Employee</i>	<i>Total Contribution</i>
	RM		RM	RM	RM	RM
From	8,900.01	to	9,000.00	360.00	0.00	360.00
From	9,000.01	to	9,100.00	364.00	0.00	364.00
From	9,100.01	to	9,200.00	368.00	0.00	368.00
From	9,200.01	to	9,300.00	372.00	0.00	372.00
From	9,300.01	to	9,400.00	376.00	0.00	376.00
From	9,400.01	to	9,500.00	380.00	0.00	380.00
From	9,500.01	to	9,600.00	384.00	0.00	384.00
From	9,600.01	to	9,700.00	388.00	0.00	388.00
From	9,700.01	to	9,800.00	392.00	0.00	392.00
From	9,800.01	to	9,900.00	396.00	0.00	396.00
From	9,900.01	to	10,000.00	400.00	0.00	400.00
From	10,000.01	to	10,100.00	404.00	0.00	404.00
From	10,100.01	to	10,200.00	408.00	0.00	408.00
From	10,200.01	to	10,300.00	412.00	0.00	412.00
From	10,300.01	to	10,400.00	416.00	0.00	416.00
From	10,400.01	to	10,500.00	420.00	0.00	420.00
From	10,500.01	to	10,600.00	424.00	0.00	424.00
From	10,600.01	to	10,700.00	428.00	0.00	428.00
From	10,700.01	to	10,800.00	432.00	0.00	432.00
From	10,800.01	to	10,900.00	436.00	0.00	436.00
From	10,900.01	to	11,000.00	440.00	0.00	440.00
From	11,000.01	to	11,100.00	444.00	0.00	444.00
From	11,100.01	to	11,200.00	448.00	0.00	448.00
From	11,200.01	to	11,300.00	452.00	0.00	452.00
From	11,300.01	to	11,400.00	456.00	0.00	456.00
From	11,400.01	to	11,500.00	460.00	0.00	460.00
From	11,500.01	to	11,600.00	464.00	0.00	464.00
From	11,600.01	to	11,700.00	468.00	0.00	468.00
From	11,700.01	to	11,800.00	472.00	0.00	472.00
From	11,800.01	to	11,900.00	476.00	0.00	476.00
From	11,900.01	to	12,000.00	480.00	0.00	480.00
From	12,000.01	to	12,100.00	484.00	0.00	484.00
From	12,100.01	to	12,200.00	488.00	0.00	488.00
From	12,200.01	to	12,300.00	492.00	0.00	492.00
From	12,300.01	to	12,400.00	496.00	0.00	496.00
From	12,400.01	to	12,500.00	500.00	0.00	500.00

AMOUNT OF WAGES FOR THE MONTH				RATE OF CONTRIBUTION FOR THE MONTH		
				<i>By the Employer</i>	<i>By the Employee</i>	<i>Total Contribution</i>
RM		RM		RM	RM	RM
From	12,500.01	to	12,600.00	504.00	0.00	504.00
From	12,600.01	to	12,700.00	508.00	0.00	508.00
From	12,700.01	to	12,800.00	512.00	0.00	512.00
From	12,800.01	to	12,900.00	516.00	0.00	516.00
From	12,900.01	to	13,000.00	520.00	0.00	520.00
From	13,000.01	to	13,100.00	524.00	0.00	524.00
From	13,100.01	to	13,200.00	528.00	0.00	528.00
From	13,200.01	to	13,300.00	532.00	0.00	532.00
From	13,300.01	to	13,400.00	536.00	0.00	536.00
From	13,400.01	to	13,500.00	540.00	0.00	540.00
From	13,500.01	to	13,600.00	544.00	0.00	544.00
From	13,600.01	to	13,700.00	548.00	0.00	548.00
From	13,700.01	to	13,800.00	552.00	0.00	552.00
From	13,800.01	to	13,900.00	556.00	0.00	556.00
From	13,900.01	to	14,000.00	560.00	0.00	560.00
From	14,000.01	to	14,100.00	564.00	0.00	564.00
From	14,100.01	to	14,200.00	568.00	0.00	568.00
From	14,200.01	to	14,300.00	572.00	0.00	572.00
From	14,300.01	to	14,400.00	576.00	0.00	576.00
From	14,400.01	to	14,500.00	580.00	0.00	580.00
From	14,500.01	to	14,600.00	584.00	0.00	584.00
From	14,600.01	to	14,700.00	588.00	0.00	588.00
From	14,700.01	to	14,800.00	592.00	0.00	592.00
From	14,800.01	to	14,900.00	596.00	0.00	596.00
From	14,900.01	to	15,000.00	600.00	0.00	600.00
From	15,000.01	to	15,100.00	604.00	0.00	604.00
From	15,100.01	to	15,200.00	608.00	0.00	608.00
From	15,200.01	to	15,300.00	612.00	0.00	612.00
From	15,300.01	to	15,400.00	616.00	0.00	616.00
From	15,400.01	to	15,500.00	620.00	0.00	620.00
From	15,500.01	to	15,600.00	624.00	0.00	624.00
From	15,600.01	to	15,700.00	628.00	0.00	628.00
From	15,700.01	to	15,800.00	632.00	0.00	632.00
From	15,800.01	to	15,900.00	636.00	0.00	636.00

AMOUNT OF WAGES FOR THE MONTH				RATE OF CONTRIBUTION FOR THE MONTH		
				<i>By the Employer</i>	<i>By the Employee</i>	<i>Total Contribution</i>
	RM		RM	RM	RM	RM
From	15,900.01	to	16,000.00	640.00	0.00	640.00
From	16,000.01	to	16,100.00	644.00	0.00	644.00
From	16,100.01	to	16,200.00	648.00	0.00	648.00
From	16,200.01	to	16,300.00	652.00	0.00	652.00
From	16,300.01	to	16,400.00	656.00	0.00	656.00
From	16,400.01	to	16,500.00	660.00	0.00	660.00
From	16,500.01	to	16,600.00	664.00	0.00	664.00
From	16,600.01	to	16,700.00	668.00	0.00	668.00
From	16,700.01	to	16,800.00	672.00	0.00	672.00
From	16,800.01	to	16,900.00	676.00	0.00	676.00
From	16,900.01	to	17,000.00	680.00	0.00	680.00
From	17,000.01	to	17,100.00	684.00	0.00	684.00
From	17,100.01	to	17,200.00	688.00	0.00	688.00
From	17,200.01	to	17,300.00	692.00	0.00	692.00
From	17,300.01	to	17,400.00	696.00	0.00	696.00
From	17,400.01	to	17,500.00	700.00	0.00	700.00
From	17,500.01	to	17,600.00	704.00	0.00	704.00
From	17,600.01	to	17,700.00	708.00	0.00	708.00
From	17,700.01	to	17,800.00	712.00	0.00	712.00
From	17,800.01	to	17,900.00	716.00	0.00	716.00
From	17,900.01	to	18,000.00	720.00	0.00	720.00
From	18,000.01	to	18,100.00	724.00	0.00	724.00
From	18,100.01	to	18,200.00	728.00	0.00	728.00
From	18,200.01	to	18,300.00	732.00	0.00	732.00
From	18,300.01	to	18,400.00	736.00	0.00	736.00
From	18,400.01	to	18,500.00	740.00	0.00	740.00
From	18,500.01	to	18,600.00	744.00	0.00	744.00
From	18,600.01	to	18,700.00	748.00	0.00	748.00
From	18,700.01	to	18,800.00	752.00	0.00	752.00
From	18,800.01	to	18,900.00	756.00	0.00	756.00
From	18,900.01	to	19,000.00	760.00	0.00	760.00
From	19,000.01	to	19,100.00	764.00	0.00	764.00

AMOUNT OF WAGES FOR THE MONTH				RATE OF CONTRIBUTION FOR THE MONTH		
				<i>By the Employer</i>	<i>By the Employee</i>	<i>Total Contribution</i>
RM		RM		RM	RM	RM
From	19,100.01	to	19,200.00	768.00	0.00	768.00
From	19,200.01	to	19,300.00	772.00	0.00	772.00
From	19,300.01	to	19,400.00	776.00	0.00	776.00
From	19,400.01	to	19,500.00	780.00	0.00	780.00
From	19,500.01	to	19,600.00	784.00	0.00	784.00
From	19,600.01	to	19,700.00	788.00	0.00	788.00
From	19,700.01	to	19,800.00	792.00	0.00	792.00
From	19,800.01	to	19,900.00	796.00	0.00	796.00
From	19,900.01	to	20,000.00	800.00	0.00	800.00

and for the months where the wages exceed RM20,000.00, the contribution by the employee shall be calculated at the rate of 0.0% of the amount of wages for the month, and the contribution by the employer shall be calculated at the rate of 4% of the amount of wages for the month. The total contribution which includes cents shall be rounded to the next ringgit.

2. The Board may prescribe any limit on the amount of wages and contributions for the purpose of determining any amount of contribution to be paid on the wages for the month by each employer for each employee.

3. For the purposes of subsection 43(3), the amount of contribution for the month is limited to any limit on the total contribution as prescribed by the Board.”.

Made 31 December 2018

[KK/SID/S/9/419/379/23/1 Jld. 39; 9/1/GUB(U)-29 Vol. 3; PN PN(PU2)498/XIV]

DATO' SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL
Deputy Prime Minister
exercising the functions of Minister of Finance

P.U. (A) 371.

AKTA KUMPULAN WANG SIMPANAN PEKERJA 1991

KAEDAH-KAEDAH KUMPULAN WANG SIMPANAN PEKERJA (PINDAAN) 2018

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh seksyen 73 Akta Kumpulan Wang Simpanan Pekerja 1991 [Akta 452], Lembaga membuat kaedah-kaedah yang berikut:

Nama dan permulaan kuat kuasa

1. (1) Kaedah-Kaedah ini bolehlah dinamakan **Kaedah-Kaedah Kumpulan Wang Simpanan Pekerja (Pindaan) 2018**.

(2) Kaedah-Kaedah ini mula berkuat kuasa pada 1 Januari 2019.

Pindaan kaedah 33

2. Kaedah-Kaedah Kumpulan Wang Simpanan Pekerja 1991 [*P.U.(A) 493/1991*], yang disebut “Kaedah-Kaedah ibu” dalam Kaedah-Kaedah ini, dipinda dalam kaedah 33—

(a) dalam teks bahasa Inggeris—

- (i) dalam subkaedah (1), dengan menggantikan perkataan “refund” di mana-mana jua terdapat dengan perkataan “return”;
- (ii) dalam subkaedah (2), dengan menggantikan perkataan “refund” dengan perkataan “return”; dan

(b) dengan menggantikan subkaedah (3) dan (4) dengan subkaedah yang berikut:

“ (3) Jika Lembaga telah membenarkan pengembalian caruman yang dibayar secara silap di bawah kaedah ini dan apa-apa dividen daripadanya, sekiranya ada, pengembalian caruman dan dividen hendaklah dibuat mengikut cara yang diperuntukkan di bawah kaedah 42, kepada majikan atau kepada ahli Kumpulan Wang, atau kepada kedua-duanya, mengikut kehendak yang berkenaan, bagi amaun caruman dan dividen itu.

(4) Jika Lembaga telah membenarkan pengembalian caruman dan apa-apa dividen daripadanya di bawah subkaedah (3) dan pengembalian caruman dan dividen itu tidak ditunaikan atas apa jua alasan, Lembaga hendaklah—

- (a) jika akaun ahli dengan Kumpulan Wang belum lagi ditutup, mengkreditkan jumlah caruman dan dividen itu kepada akaun ahli tersebut; atau
- (b) jika akaun ahli dengan Kumpulan Wang telah ditutup atau jika majikan tidak dapat dikesan, memindahkan jumlah caruman dan dividen itu kepada Pendaftar Wang Tak Dituntut mengikut Akta Wang Tak Dituntut 1965 [*Akta 370*].”.

Pindaan kaedah 41

3. Kaedah 41 Kaedah-Kaedah ibu dipinda dengan memasukkan selepas subkaedah (10) subkaedah yang berikut:

“ (10A) Jika notis pengeluaran dibuat atas alasan bahawa ahli Kumpulan Wang memerlukan pembiayaan bagi pengajian tinggi bagi dirinya sendiri atau bagi anaknya, ahli Kumpulan Wang itu hendaklah memberikan suatu notis pengeluaran kepada Lembaga mengikut apa-apa cara sebagaimana yang ditentukan oleh Lembaga untuk membuktikan bahawa—

- (a) ahli Kumpulan Wang itu atau anaknya memerlukan pembiayaan bagi pengajian tinggi;
- (b) ahli Kumpulan Wang itu telah mengambil pinjaman pembiayaan bagi pengajian tinggi bagi dirinya sendiri dan pinjaman itu masih belum dibayar; atau
- (c) ahli Kumpulan Wang itu atau ahli Kumpulan Wang itu bersama-sama dengan anaknya telah mengambil pinjaman pembiayaan bagi pengajian tinggi anaknya dan pinjaman itu masih belum dibayar.

(10B) Jika Lembaga berpuas hati dengan notis pengeluaran yang dibuat di bawah subkaedah (10A), Lembaga boleh membayar sebahagian atau keseluruhan—

- (a) jumlah yang diperlukan bagi pembiayaan bagi pengajian tinggi itu; atau
- (b) pinjaman itu yang masih belum dibayar.

(10C) Apa-apa pembayaran yang dibuat di bawah subkaedah (10B) hendaklah tidak melebihi jumlah yang diperlukan bagi pembiayaan bagi pengajian tinggi itu, pinjaman yang masih belum dibayar itu atau amaun dalam Akaun II ahli Kumpulan Wang itu, mengikut mana-mana yang lebih rendah.

(10D) Lembaga boleh membenarkan pembayaran di bawah subkaedah (10B) dibuat mengikut cara yang diperuntukkan di bawah kaedah 42 kepada—

- (a) ahli Kumpulan Wang itu;
- (b) institusi pengajian yang berkenaan; atau
- (c) institusi pemberian pinjaman yang dibenarkan oleh Lembaga.

(10E) Bagi maksud subkaedah (10A), (10B), (10C) dan (10D), melainkan jika konteksnya menghendaki makna yang lain—

“anak” ertinya anak ahli Kumpulan Wang, anak tiri ahli Kumpulan Wang, anak yang diambil sebagai anak angkat oleh ahli Kumpulan Wang di bawah mana-mana undang-undang bertulis yang berhubungan dengan pengangkatan dan anak yang dijaga oleh ahli Kumpulan Wang menurut Akta Penjagaan Budak 1961 [*Akta 351*];

“institusi pengajian” ertinya institusi pengajian yang menawarkan pengajian tinggi, atau mana-mana institusi pengajian yang dibenarkan oleh Lembaga;

“pembayaran bagi pengajian tinggi” ertinya yuran pengajian tinggi atau apa-apa bayaran berhubung dengan pengajian tinggi yang dibenarkan oleh Lembaga;

“pengajian tinggi” ertinya—

- (a) pengajian peringkat diploma atau yang setaraf dengannya, pengajian peringkat ijazah atau yang setaraf dengannya, atau pengajian peringkat ijazah lanjutan atau yang setaraf dengannya, yang ditawarkan oleh institusi pengajian; atau
- (b) mana-mana kursus profesional atau kemahiran yang dibenarkan oleh Lembaga.”.

Pindaan kaedah 42

4. Kaedah-Kaedah ibu dipinda dengan menggantikan kaedah 42 dengan kaedah yang berikut:

“Jenis pembayaran dan pelepasan tanggungan

42. (1) Jika Lembaga telah membenarkan suatu pengeluaran dari Kumpulan Wang di bawah seksyen 54 Akta, Lembaga boleh membuat pembayaran dengan mengkreditkan jumlah pengeluaran itu secara terus ke dalam akaun bank—

- (a) ahli Kumpulan Wang atau pemohon, mengikut mana yang berkenaan; atau
- (b) mana-mana orang yang telah diberi kuasa oleh seorang ahli Kumpulan Wang atau pemohon melalui surat kuasa wakil yang telah disempurnakan untuk menerima amaun pembayaran bagi pihak ahli Kumpulan Wang itu atau pemohon itu.

(2) Bagi tujuan pembayaran di bawah subkaedah (1), tanggungan Lembaga hendaklah disifatkan telah dilepaskan bermula dari tarikh pengeluaran yang diperuntukkan di bawah seksyen 54B Akta.

(3) Lembaga hendaklah tidak bertanggungjawab bagi apa-apa penyalahgunaan oleh mana-mana orang bagi mana-mana jumlah yang dibayar mengikut subkaedah (1).”.

Pemotongan kaedah 43

5. Kaedah-Kaedah ibu dipinda dengan memotong kaedah 43.

Pindaan kaedah 44

6. Kaedah 44 Kaedah-Kaedah ibu dipinda—

- (a) dalam nota birai, dengan menggantikan perkataan “waran” dengan perkataan “cek jurubank”;
- (b) dalam subkaedah (1), dengan menggantikan perkataan “waran” dengan perkataan “cek jurubank”; dan
- (c) dalam subkaedah (2), dengan menggantikan perkataan “waran” dengan perkataan “cek jurubank”.

Pindaan kaedah 46

7. Kaedah 46 Kaedah-Kaedah ibu dipinda dengan memotong subkaedah (3).

Pemotongan kaedah 47

8. Kaedah-Kaedah ibu dipinda dengan memotong kaedah 47.

Pindaan kaedah 48

9. Kaedah-Kaedah ibu dipinda dengan menggantikan kaedah 48 dengan kaedah yang berikut:

“Permohonan Pengeluaran

48. Setiap notis pengeluaran hendaklah mengandungi cap ibu jari kanan ahli Kumpulan Wang atau pemohon, mengikut mana yang berkenaan, melainkan Lembaga dalam apa-apa keadaan tertentu mengarahkan selainnya.”.

Dibuat 31 Disember 2018
[9/1/GUB(U)-29 Vol. 3; PN(PU2)498/XIV]

TAN SRI SAMSUDIN BIN OSMAN
Pengerusi
Lembaga Kumpulan Wang Simpanan Pekerja

EMPLOYEES PROVIDENT FUND ACT 1991

EMPLOYEES PROVIDENT FUND RULES (AMENDMENT) 2018

IN exercise of the powers conferred by section 73 of the Employees Provident Fund Act 1991 [*Act 452*], the Board makes the following rules:

Citation and commencement

1. (1) These rules may be cited as the **Employees Provident Fund (Amendment) Rules 2018**.

(2) These Rules come into operation on 1 January 2019.

Amendment of rule 33

2. The Employees Provident Fund Rules 1991 [*P.U.(A) 493/1991*], which are referred to as the “principal Rules” in these Rules, are amended in rule 33—

(a) in the English language text—

- (i) in subrule (1), by substituting for the word “refund” wherever appearing the word “return”; and
- (ii) in subrule (2), by substituting for the word “refund” the word “return”; and

(b) by substituting for subrules (3) and (4) the following subrules:

“ (3) Where the Board has authorized the return of contributions paid in error under this rule and any dividend thereon, if any, the return of the contributions and dividend shall be made in accordance with the manner provided under rule 42, to the employer or to the member of the Fund, or to both, as the case may require, for the amount of such contributions and dividend.

(4) Where the Board has authorized the return of the contributions and any dividend thereon under subrule (3) and the return of the contributions and refund is not satisfied for whatsoever reason, the Board shall—

- (a) where the member’s account with the Fund is not closed, credit the sum of the contributions and dividend to the member’s account; or
- (b) where the member’s account with the Fund has been closed or where the employer cannot be found, transfer the sum of the contributions and dividend to the Registrar of Unclaimed Money in accordance with the Unclaimed Moneys Act 1965 [*Act 370*].”.

Amendment of rule 41

3. Rule 41 of the principal Rules are amended by inserting after subrule (10) the following subrules:

“ (10A) Where the notice of withdrawal is made on the ground that the member of the Fund requires financing for higher learning for himself or for his child, the member of the Fund shall give a withdrawal notice to the Board in accordance with any manner as may be determined by the Board to prove that—

- (a) the member of the Fund or his child requires the financing for higher learning;
- (b) the member of the Fund has taken a loan for the financing for higher learning for himself and the loan remains outstanding; or
- (c) the member of the Fund or the member of the Fund jointly with his child has taken a loan for the financing for higher learning for his child and the loan remains outstanding.

(10B) Where the Board is satisfied with the notice of withdrawal made under subrule (10A), the Board may pay partly or wholly—

- (a) the sum required for the financing for higher learning; or
- (b) the outstanding loan.

(10C) Any payment made under subrule (10B) shall not exceed the amount required for the financing for higher learning, the outstanding loan or the amount in the member of the Fund's Account II, whichever is lesser.

(10D) The Board shall authorize the payment under subrule (10B) be made in accordance with the manner provided under rule 42 to—

- (a) the member of the Fund;
- (b) the relevant learning institution; or
- (c) the money lending institution authorized by the Board.

(10E) For the purpose of subrules (10A), (10B), (10C) and (10D), unless the context otherwise requires—

“child” means a child of the member of the Fund, step child of the member of the Fund, a child adopted by the member of the Fund under any written law relating to adoption and a child

under the custody of the member of the Fund in accordance with the Guardianship of Infants Act 1961 [Act 351];

“learning institution” means learning institution offering higher learning, or any learning institution authorized by the Board;

“financing for higher learning” means higher learning fees or any payment in relation to higher learning authorized by the Board;

“higher learning” means—

- (a) learning of diploma level or equivalent thereof, learning of degree level or equivalent thereof, or learning of advanced degree or equivalent thereof, offered by learning institution; or
- (b) any professional or skilled course authorized by the Board.”.

Amendment of rule 42

4. The principal Rules are amended by substituting for rule 42 the following rule:

“Types of payment and discharge of liability

42. (1) Where the Board has authorized a withdrawal from the Fund under section 54 of the Act, the Board may make payments by crediting the sum of withdrawal directly into the bank account of—

- (a) the member of the Fund or the applicant, as the case may be; or
- (b) any persons duly authorized by a member of the Fund or applicant by a power of attorney duly executed to receive the amount of payment on behalf of the member of the Fund or the applicant.

(2) For the purpose of payment under subrule (1), the liability of the Board shall be deemed to have been discharged beginning from the date of the withdrawal provided under section 54B of the Act.

(3) The Board shall not be responsible for any misuse by any person for any amount paid in accordance with subrule (1).”.

Deletion of rule 43

5. The principal Rules are amended by deleting rule 43.

Amendment of rule 44

6. Rule 44 of the principal Rules are amended—

- (a) in the marginal note, by substituting for the word “warrant” the words “banker’s cheque”;
- (b) in subrule (1), by substituting for the word “warrant” the words “banker’s cheque”; and
- (c) in subrule (2), by substituting for the word “warrant” the words “banker’s cheque”.

Amendment of rule 46

7. Rule 46 of the principal Rules are amended by deleting subrule (3).

Deletion of rule 47

8. The principal Rules are amended by deleting rule 47.

Amendment of rule 48

9. The principal Rules are amended by substituting for rule 48 the following rule:

“Withdrawal Application

48. Every notice of withdrawal shall bear the right thumb impression of the member of the Fund or the applicant, as the case may be, unless the Board in any particular case otherwise directs.”.

Made 28 December 2018

[9/1/GUB(U)-29 Vol. 3; PN(PU2)498/XIV]

TAN SRI SAMSUDIN BIN OSMAN
Chairman
Employees Provident Fund Board

P.U. (A) 372.**AKTA CUKAI KEUNTUNGAN HARTA TANAH 1976**

PERINTAH CUKAI KEUNTUNGAN HARTA TANAH (PENGECHUALIAN) (No. 3) 2018

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh subseksyen 9(3) Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976 [*Akta 169*], Menteri membuat perintah yang berikut:

Nama dan permulaan kuat kuasa

1. (1) Perintah ini bolehlah dinamakan **Perintah Cukai Keuntungan Harta Tanah (Pengecualian) (No. 3) 2018**.

(2) Perintah ini mula berkuat kuasa pada 1 Januari 2019.

Pengecualian

2. (1) Tertakluk kepada subperenggan (2), Menteri mengecualikan mana-mana individu yang ialah seorang warganegara atau pemastautin tetap daripada pemakaian Jadual 5 Akta bagi pembayaran cukai ke atas keuntungan yang boleh dikenakan cukai yang terakru berkenaan dengan pelupusan aset yang boleh dikenakan cukai, selain syer, pada atau selepas 1 Januari 2019.

(2) Pengecualian yang disebut dalam subperenggan (1) hendaklah terpakai bagi individu yang ialah seorang warganegara atau pemastautin tetap yang melupuskan aset yang boleh dikenakan cukai, selain syer, dengan syarat bahawa—

- (a) pelupusan aset yang boleh dikenakan cukai itu dibuat dalam tahun keenam selepas tarikh pemerolehan aset yang boleh dikenakan cukai atau mana-mana tahun selepas itu;
- (b) kontrak bagi melupuskan aset yang boleh dikenakan cukai adalah bersyarat yang memerlukan kelulusan Kerajaan atau Kerajaan Negeri sebagaimana yang diperuntukkan di bawah subperenggan 16(a) atau (b) Jadual 2 kepada Akta dan telah disempurnakan sebelum 1 Januari 2019; dan
- (c) kelulusan Kerajaan atau Kerajaan Negeri bagi pelupusan aset yang boleh dikenakan cukai itu diperolehi pada tahun 2019 atau mana-mana tahun selepas itu.

(3) Tiada apa-apa jua dalam subperenggan (1) boleh melepaskan atau disifatkan telah melepaskan mana-mana individu yang ialah seorang warganegara atau pemastautin tetap itu daripada mematuhi apa-apa kehendak untuk mengemukakan apa-apa penyata atau memberikan apa-apa maklumat lain di bawah Akta.

Dibuat 31 Disember 2018

[CR(8.09)248/39/6-1 Jld. 4; PN(PU2)325/V]

DATO' SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL
Timbalan Perdana Menteri
yang menjalankan fungsi-fungsi Menteri Kewangan

[Akan dibentangkan di Dewan Rakyat menurut subseksyen 9(4) Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976]

REAL PROPERTY GAINS TAX ACT 1976

REAL PROPERTY GAINS TAX (EXEMPTION) (NO. 3) ORDER 2018

IN exercise of the powers conferred by subsection 9(3) of the Real Property Gains Tax Act 1976 [*Act 169*], the Minister makes the following order:

Citation and commencement

1. (1) This order may be cited as the **Real Property Gains Tax (Exemption) (No. 3) Order 2018**.

(2) This Order comes into operation on 1 January 2019.

Exemption

2. (1) Subject to subparagraph (2), the Minister exempts any individual who is a citizen or a permanent resident from the application of Schedule 5 of the Act from the payment of tax on the chargeable gain accruing on the disposal of a chargeable asset, other than shares, on or after 1 January 2019.

(2) The exemption referred to in subparagraph (1) shall apply to any individual who is a citizen or a permanent resident who disposes of a chargeable asset, other than shares, on the condition that—

- (a) the disposal of the chargeable asset is made in the sixth year after the date of acquisition of such chargeable asset or any year thereafter;
- (b) the contract for the disposal of the chargeable asset is conditional whereby it requires the approval of the Government or a State Government as provided under paragraphs 16(a) or (b) of Schedule 2 to the Act and is executed before 1 January 2019; and
- (c) the approval by the Government or a State Government for the disposal of the chargeable asset is obtained in the year 2019 or any year thereafter.

(3) Nothing in subparagraph(1) shall absolve or be deemed to have absolved the individual who is a citizen or a permanent resident from complying with any requirement to submit any return or to furnish other information under the Act.

Made 31 December 2018

[CR(8.09)248/39/6-1 Jld. 4; PN(PU2)325/V]

DATO' SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL
Deputy Prime Minister
exercising the functions of the Minister of Finance

[*To be laid before the Dewan Rakyat pursuant to subsection 9(4) of the Real Property Gains Tax Act 1976*]

P.U. (A) 373.**AKTA CUKAI PERKHIDMATAN 2018****PERATURAN-PERATURAN CUKAI PERKHIDMATAN (KETETAPAN KASTAM)
(PINDAAN) 2018**

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh perenggan 91(2)(f) Akta Cukai Perkhidmatan 2018 [*Akta 807*], Menteri membuat peraturan-peraturan yang berikut:

Nama dan permulaan kuat kuasa

1. (1) Peraturan-peraturan ini bolehlah dinamakan **Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan (Ketetapan Kastam) (Pindaan) 2018**.

(2) Peraturan-Peraturan ini mula berkuat kuasa pada 1 Januari 2019.

Pindaan am

2. Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan (Ketetapan Kastam) 2018 [*P.U. (A) 211/2018*], yang disebut “Peraturan-Peraturan ibu” dalam Peraturan-Peraturan ini, dipinda dengan menggantikan perkataan “**KASTAM DIRAJA MALAYSIA**” di mana-mana jua terdapat dengan perkataan “**JABATAN KASTAM DIRAJA MALAYSIA**”.

Pindaan Jadual Pertama

3. Peraturan-Peraturan ibu dipinda dalam teks bahasa kebangsaan, dalam Jadual Pertama, bagi Borang Permohonan bagi Ketetapan Kastam, berhubung dengan butiran 32, dalam perenggan 5, dengan menggantikan perkataan “Kastam Diraja Malaysia” yang terdapat selepas perkataan “disimpan oleh” dengan perkataan “Jabatan Kastam Diraja Malaysia”.

Dibuat 31 Disember 2018
[R.0.3865/356/8 Jld. 2; PN(PU2)752/II]

DATO' SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL
Timbalan Perdana Menteri
yang menjalankan fungsi-fungsi Menteri Kewangan

SERVICE TAX ACT 2018**SERVICE TAX (CUSTOMS RULING) (AMENDMENT) REGULATIONS 2018**

In exercise of the powers conferred by paragraph 91(2)(f) of the Service Tax Act 2018 [*Act 807*], the Minister makes the following regulations:

Citation and commencement

1. (1) These regulations may be cited as the **Service Tax (Customs Ruling) (Amendment) Regulations 2018**.

(2) These Regulations come into operation on 1 January 2019.

General amendment

2. The Service Tax (Customs Ruling) Regulations 2018 [*P.U. (A) 211/2018*], which are referred to as the “principal Regulations” in these Regulations, are amended by substituting for the words “**ROYAL MALAYSIA CUSTOMS**” wherever appearing the words “**ROYAL MALAYSIAN CUSTOMS DEPARTMENT**”.

Amendment of First Schedule

3. The principal Regulations are amended in the national language text, in the First Schedule, for the Application Form for Customs Ruling, in relation to item 32, in paragraph 5, by substituting for the words “Kastam Diraja Malaysia” appearing after the words “disimpan oleh” the words “Jabatan Kastam Diraja Malaysia”.

Made 31 December 2018

[R.0.3865/356/8 JLD.2; PN(PU2)752/II]

DATO' SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL
Deputy Prime Minister
exercising the functions of the Minister of Finance

P.U. (A) 374.**AKTA LOTERI 1952****PERATURAN-PERATURAN LOTERI (PENDAFTARAN DAN PELESENAN
MESIN PERJUDIAN) (PINDAAN) 2018**

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh seksyen 14 Akta Loteri 1952 [*Akta 288*], Menteri membuat peraturan-peraturan yang berikut:

Nama dan permulaan kuat kuasa

1. (1) Peraturan-peraturan ini bolehlah dinamakan **Peraturan-Peraturan Loteri (Pendaftaran dan Pelesenan Mesin Perjudian) (Pindaan) 2018**.

(2) Peraturan-Peraturan ini mula berkuat kuasa pada 1 Januari 2019.

Penggantian Jadual Pertama

2. Peraturan-Peraturan Loteri (Pendaftaran dan Pelesenan Mesin Perjudian) 1973 [*P.U. (A) 161/1973*] dipinda dengan menggantikan Jadual Pertama dengan Jadual yang berikut:

“JADUAL PERTAMA
(Peraturan 14)

<i>No. butiran</i>	<i>Butir-butir</i>	<i>Fi (RM)</i>
1.	Fi bagi suatu lesen untuk meniaga mesin perjudian	50,000.00
2.	Fi bagi suatu permit untuk mengendalikan mesin perjudian	5,000.00
3.	Fi bagi pendaftaran tiap-tiap mesin perjudian	200.00
4.	Fi bagi pindah milik setiap satu mesin perjudian	200.00
5.	Fi bagi urusan memproses permohonan import satu mesin perjudian	100.00
6.	Fi bagi salinan pendua bagi permit atau lesen	150.00
7.	Fi bagi pindaan ke atas permit atau lesen	1,500.00”.

Dibuat 31 Disember 2018
[MOF.PAM(S)700-19/16/1(2); PN(PU2)225]

DATO’ SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL
Timbalan Perdana Menteri
yang menjalankan fungsi-fungsi Menteri Kewangan

LOTTERIES ACT 1952

LOTTERIES (REGISTRATION AND LICENSING OF GAMING MACHINES) (AMENDMENT) REGULATIONS 2018

In exercise of the powers conferred by section 14 of the Lotteries Act 1952 [*Act 288*], the Minister makes the following regulations:

Citation and commencement

1. (1) These regulations may be cited as the **Lotteries (Registration and Licensing of Gaming Machines) (Amendment) Regulations 2018**.

(2) These Regulations come into operation on 1 January 2019.

Substitution of First Schedule

2. The Lotteries (Registration and Licensing of Gaming Machines) Regulations 1973 [*P.U. (A) 161/1973*] are amended by substituting for the First Schedule the following Schedule:

“FIRST SCHEDULE
(Regulation 14)

<i>Item No.</i>	<i>Particulars</i>	<i>Fee (RM)</i>
1.	Fees for licence to deal in gaming machine	50,000.00
2.	Fees for the permit to operate a gaming machine	5,000.00
3.	Fees for the registration of every gaming machine	200.00
4.	Fees for the transfer of every gaming machine	200.00
5.	Fees for processing an application for the import of a gaming machine	100.00
6.	Fees for the duplicate of a permit or licence	150.00
7.	Fees for amendment to the permit or licence	1,500.00”.

Made 31 December 2018
[MOF.PAM(S)700-19/16/1(2); PN(PU2)225]

DATO’ SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL
Deputy Prime Minister
exercising the functions of the Minister of Finance

P.U. (A) 375.

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (PEMOTONGAN YANG TIDAK DIBENARKAN
BAGI PEMBAYARAN KEPADA SYARIKAT LABUAN OLEH PEMASTAUTIN) 2018

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh perenggan 39(1)(r) dan 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 (Pemotongan yang Tidak Dibenarkan bagi Pembayaran kepada Syarikat Labuan oleh Pemastautin) 2018**.

(2) Kaedah-Kaedah ini mula berkuat kuasa pada 1 Januari 2019.

Amaun yang ditetapkan

2. Bagi maksud perenggan 39(1)(r) Akta, Menteri menetapkan amaun yang tidak boleh dikenakan potongan bagi jenis pembayaran yang dibuat oleh seseorang pemastautin kepada suatu syarikat Labuan sebagaimana yang dinyatakan dalam Jadual.

JADUAL

<i>Bil.</i>	<i>Jenis pembayaran</i>	<i>Amaun yang tidak dibenarkan untuk potongan</i>
1.	Pembayaran faedah	33% daripada amaun pembayaran
2.	Sewa pajakan	33% daripada amaun pembayaran
3.	Pembayaran lain	97% daripada amaun pembayaran

Dibuat 31 Disember 2018

[(C)0.217(SJ.18)JLD.7(SK.2); PN(PU2)80/XCII]

DATO' SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL
Timbalan Perdana Menteri
yang menjalankan fungsi-fungsi Menteri Kewangan

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

INCOME TAX ACT 1967

INCOME TAX (DEDUCTIONS NOT ALLOWED FOR PAYMENT MADE TO LABUAN COMPANY BY RESIDENT) RULES 2018

In exercise of the powers conferred by paragraphs 39(1)(r) and 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 (Deductions Not Allowed for Payment Made to Labuan Company by Resident) Rules 2018**.

(2) These Rules comes into operation on 1 January 2019.

Prescribed amount

2. For the purpose of paragraph 39(1)(r) of the Act, the Minister prescribed the amount not allowed for deduction for the types of payment made by a resident to a Labuan company as specified in the Schedule.

SCHEDULE

<i>No.</i>	<i>Type of payment</i>	<i>Amount not allowed for deduction</i>
1.	Interest payment	33% of the amount of payment
2.	Lease rental	33% of the amount of payment
3.	Other payments	97% of the amount of payment

Made 31 December 2018

[(C)0.217(SJ.18)JLD.7(SK.2); PN(PU2)80/XCII]

DATO' SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL
Deputy Prime Minister
exercising the functions of the Minister of Finance

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

P.U. (A) 376.

AKTA SETEM 1949

PERINTAH DUTI SETEM (PEREMITAN) (No. 2) 2018

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh subseksyen 80(2) Akta Setem 1949 [*Akta 378*], Menteri membuat perintah yang berikut:

Nama dan permulaan kuat kuasa

1. (1) Perintah ini bolehlah dinamakan **Perintah Duti Setem (Peremitan) (No. 2) 2018**.

(2) Perintah ini mula berkuat kuasa pada 1 Januari 2019.

Peremitan

2. (1) Tertakluk kepada subperenggan (2), amaun duti setem yang boleh dikenakan ke atas surat cara pindah milik harta di bawah subsubbutiran 32(a)(iv) Jadual Pertama kepada Akta adalah diremitkan sebanyak satu ringgit (RM1.00) bagi setiap seratus ringgit (RM100.00) atau sebahagian kecil daripada seratus ringgit (RM100.00) atas amaun nilai wang balasan atau nilai pasaran harta, yang mana lebih tinggi, yang melebihi satu juta ringgit (RM1,000,000.00).

(2) Peremitan yang disebut dalam subperenggan (1) hanya terpakai sekiranya—

(a) surat cara pindah milik harta disetamkan pada atau selepas 1 Januari 2019 tetapi tidak lewat dari 30 Jun 2019; dan

(b) nilai harta adalah melebihi satu juta ringgit (RM1,000,000.00) sehingga dua juta lima ratus ribu ringgit (RM2,500,000.00).

(3) Bagi maksud subperenggan (2), nilai harta hendaklah berdasarkan nilai pasaran.

Dibuat 31 Disember 2018

[Perb. CR(8.09)248/39/7-217 Jld.13; PN(PU2)159/XXXII]

DATO' SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL
Timbalan Perdana Menteri
yang menjalankan fungsi-fungsi Menteri Kewangan

STAMP ACT 1949

STAMP DUTY (REMISSION) (No. 2) ORDER 2018

IN exercise of the powers conferred by subsection 80(2) of the Stamp Act 1949 [Act 378], the Minister makes the following order:

Citation and commencement

1. (1) This order may be cited as the **Stamp Duty (Remission) (No. 2) Order 2018**.

(2) This Order comes into operation on 1 January 2019.

Remission

2. (1) Subject to subparagraph (2), the amount of stamp duty chargeable on an instrument of transfer of property under subsubitem 32(a)(iv) of the First Schedule to the Act is remitted for a sum of one ringgit (RM1.00) for every one hundred ringgit (RM100.00) or fractional part of one hundred ringgit (RM100.00) of the amount of the money value of the consideration or the market value of the property, whichever is the greater, which is in excess of one million ringgit (RM1,000,000.00).

(2) The remission referred to in subparagraph (1) shall only apply if—

- (a) the instrument of transfer of property is stamped on or after 1 January 2019 but not later than 30 June 2019; and
- (b) the value of the property is in excess of one million ringgit (RM1,000,000.00) until two million five hundred thousand ringgit (RM2,500,000.00).

(3) For the purpose of subparagraph (2), the value of the property shall be based on market value.

Made 31 December 2018

[Perb. CR(8.09)248/39/7-217 Jld.13; PN(PU2)159/XXXII]

DATO' SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL
Deputy Prime Minister
exercising the functions of Minister of Finance

P.U. (A) 377.**AKTA SETEM 1949****PERINTAH DUTI SETEM (PENGEQUALIAN) (No. 6) 2018**

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh subseksyen 80(1) Akta Setem 1949 [*Akta 378*], Menteri membuat perintah yang berikut:

Nama dan permulaan kuat kuasa

1. (1) Perintah ini bolehlah dinamakan **Perintah Duti Setem (Pengecualian) (No. 6) 2018**.

(2) Perintah ini mula berkuat kuasa pada 1 Januari 2019.

Pengecualian

2. (1) Tertakluk kepada subperenggan (2), (3) dan (4), semua surat cara pindah milik yang disempurnakan berhubung dengan pembelian satu unit harta kediaman sahaja yang bernilai tidak melebihi tiga ratus ribu ringgit (RM300,000.00) oleh seorang individu adalah dikecualikan daripada duti setem.

(2) Pengecualian di bawah subperenggan (1) hanya boleh diberikan sekiranya—

(a) perjanjian jual beli bagi pembelian harta kediaman disempurnakan pada atau selepas 1 Januari 2019 tetapi tidak lewat daripada 31 Disember 2020; dan

(b) individu itu tidak pernah memiliki apa-apa harta kediaman termasuk harta kediaman yang diperoleh secara pewarisan atau pemberian, yang dipegang sama ada secara individu atau bersesama.

(3) Bagi maksud subperenggan (1), nilai harta kediaman hendaklah berdasarkan nilai pasaran.

(4) Permohonan bagi pengecualian di bawah subperenggan (1) hendaklah disertakan dengan surat akuan berkanun di bawah Akta Akuan Berkanun 1960 [*Akta 783*] oleh individu yang disebut dalam subperenggan (1) yang mengesahkan bahawa individu itu tidak pernah memiliki apa-apa harta kediaman termasuk harta kediaman yang diperoleh secara pewarisan atau pemberian, yang dipegang sama ada secara individu atau bersesama.

(5) Dalam perenggan ini—

“harta kediaman” ertinya rumah, unit kondominium, pangsapuri atau rumah pangsa yang dibeli atau diperoleh semata-mata untuk digunakan sebagai rumah kediaman; dan

“individu” ertinya seorang pembeli atau pembeli bersama yang merupakan warganegara Malaysia.

Dibuat 31 Disember 2018

[Perb. CR(8.20)116/1-138(2019)SK.2; PN(PU2)159/XXXIII]

DATO' SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL
Timbalan Perdana Menteri
yang menjalankan fungsi-fungsi Menteri Kewangan

STAMP ACT 1949

STAMP DUTY (EXEMPTION) (No. 6) ORDER 2018

IN exercise of the powers conferred by subsection 80(1) of the Stamp Act 1949 [*Act 378*], the Minister makes the following order:

Citation and commencement

1. (1) This order may be cited as the **Stamp Duty (Exemption) (No. 6) Order 2018**.

(2) This Order comes into operation on 1 January 2019.

Exemption

2. (1) Subject to subparagraphs (2), (3) and (4), all instrument of transfer executed in relation to the purchase of only one unit of residential property the value of which is not more than three hundred thousand ringgit (RM300,000.00) by an individual shall be exempted from stamp duty.

(2) The exemption under subparagraph (1) shall only be granted if—

(a) the sale and purchase agreement for the purchase of the residential property is executed on or after 1 January 2019 but not later than 31 December 2020; and

(b) the individual has never owned any residential property including a residential property which is obtained by way of inheritance or gift, which is held either individually or jointly.

(3) For the purpose of subparagraph (1), the value of the residential property shall be based on the market value.

(4) The application for the exemption under subparagraph (1) shall be accompanied by a statutory declaration under the Statutory Declarations Act 1960 [*Act 783*] by the individual referred to in subparagraph (1) confirming that the individual has never owned any residential property including a residential property which is obtained by way of inheritance or gift, which is held either individually or jointly.

(5) In this paragraph—

“residential property” means a house, a condominium unit, an apartment or a flat purchased or obtained solely to be used as a dwelling house; and

“individual” means a purchaser or co-purchaser who is a Malaysian citizen.

Made 31 December 2018

[Perb. CR(8.20)116/1-138(2019)SK.2; PN(PU2)159/XXXIII]

DATO' SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL
Deputy Prime Minister
exercising the functions of the Minister of Finance

P.U. (A) 378.

AKTA SETEM 1949

PERINTAH DUTI SETEM (PENGEQUALIAN) (No. 7) 2018

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh subseksyen 80(1) Akta Setem 1949 [*Akta 378*], Menteri membuat perintah yang berikut:

Nama dan permulaan kuat kuasa

1. (1) Perintah ini bolehlah dinamakan **Perintah Duti Setem (Pengecualian) (No. 7) 2018**.

(2) Perintah ini mula berkuat kuasa pada 1 Januari 2019.

Pengecualian

2. (1) Tertakluk kepada subperenggan (2), (3) dan (4), semua surat cara pindah milik yang disempurnakan berhubung dengan pembelian satu unit harta kediaman sahaja yang bernilai lebih daripada tiga ratus ribu ringgit (RM300,000.00) tetapi tidak melebihi satu juta ringgit (RM1,000,000.00) oleh seorang individu adalah dikecualikan daripada duti setem.

(2) Pengecualian di bawah subperenggan (1) hanya boleh diberikan sekiranya—

- (a) perjanjian jual beli bagi pembelian harta kediaman disempurnakan pada atau selepas 1 Januari 2019 tetapi tidak lewat daripada 30 Jun 2019;
- (b) perjanjian jual beli bagi pembelian harta kediaman adalah antara individu itu dengan pemaju perumahan; dan
- (c) individu itu tidak pernah memiliki apa-apa harta kediaman termasuk harta kediaman yang diperolehi secara pewarisan atau pemberian, yang dipegang sama ada secara individu atau bersesama.

(3) Bagi maksud subperenggan (1), nilai harta kediaman hendaklah berdasarkan nilai pasaran.

(4) Permohonan bagi pengecualian di bawah subperenggan (1) hendaklah disertakan dengan surat akuan berkanun di bawah Akta Akuan Berkanun 1960 [Akta 783] oleh individu yang disebut dalam subperenggan (1) yang mengesahkan bahawa individu itu tidak pernah memiliki apa-apa harta kediaman termasuk harta kediaman yang diperoleh secara pewarisan atau pemberian, yang dipegang sama ada secara individu atau berse sama.

(5) Dalam perenggan ini—

“harta kediaman” ertinya rumah, unit kondominium, pangsapuri atau rumah pangsa yang dibeli atau diperoleh semata-mata untuk digunakan sebagai rumah kediaman; dan

“individu” ertinya seorang pembeli atau pembeli bersama yang merupakan warganegara Malaysia.

Dibuat 31 Disember 2018

[Perb. CR(8.20)116/1-138(2019)SK.2; PN(PU2)159/XXXIII]

DATO' SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL
Timbalan Perdana Menteri
yang menjalankan fungsi-fungsi Menteri Kewangan

STAMP ACT 1949

STAMP DUTY (EXEMPTION) (No. 7) ORDER 2018

In exercise of the powers conferred by subsection 80(1) of the Stamp Act 1949 [Act 378], the Minister makes the following order:

Citation and commencement

1. (1) This order may be cited as the **Stamp Duty (Exemption) (No. 7) Order 2018**.

(2) This Order comes into operation on 1 January 2019.

Exemption

2. (1) Subject to subparagraphs (2), (3) and (4), all instrument of transfer executed in relation to the purchase of only one unit of residential property the value of which is more than three hundred thousand ringgit (RM300,000.00) but not more than one million ringgit (RM1,000,000.00) by an individual shall be exempted from stamp duty.

(2) The exemption under subparagraph (1) shall only be granted if—

- (a) the sale and purchase agreement for the purchase of the residential property is executed on or after 1 January 2019 but not later than 30 June 2019;
- (b) the sale and purchase agreement for the purchase of the residential property is between the individual and a property developer; and
- (c) the individual has never owned any residential property including a residential property which is obtained by way of inheritance or gift, which is held either individually or jointly.

(3) For the purpose of subparagraph (1), the value of the residential property shall be based on the market value.

(4) The application for the exemption under subparagraph (1) shall be accompanied by a statutory declaration under the Statutory Declarations Act 1960 [Act 783] by the individual referred to in subparagraph (1) confirming that the individual has never owned any residential property including a residential property which is obtained by way of inheritance or gift, which is held either individually or jointly.

(5) In this paragraph—

“residential property” means a house, a condominium unit, an apartment or a flat purchased or obtained solely to be used as a dwelling house; and

“individual” means a purchaser or co-purchaser who is a Malaysian citizen.

Made 31 December 2018

[Perb. CR(8.20)116/1-138(2019)SK.2/PN(PU2)159/XXXIII]

DATO' SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL
Deputy Prime Minister
exercising the functions of the Minister of Finance

P.U. (A) 379.

AKTA KASTAM 1967

PERINTAH DUTI KASTAM (PINDAAN) (No. 3) 2018

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh subseksyen 11(1) Akta Kastam 1967 [Akta 235], Menteri membuat perintah yang berikut:

Nama dan permulaan kuat kuasa

1. (1) Perintah ini bolehlah dinamakan **Perintah Duti Kastam (Pindaan) (No. 3) 2018**.

(2) Perintah ini mula berkuat kuasa pada 1 Januari 2019.

Pindaan Jadual Pertama

2. Perintah Duti Kastam 2017 [*P.U. (A) 5/2017*] dipinda dalam Jadual Pertama, berhubung dengan subkepala 8712.00.30 00, dalam ruang (5), dengan menggantikan perkataan “25%” dengan perkataan “15%”.

Dibuat 31 Disember 2018

[SULIT KE.HT(96)669/12-3 Klt.6 Sk.35; Perb.0.9060/18 Jld. 35;
PN(PU)338/XLIX]

LIM GUAN ENG
Menteri Kewangan

[*Akan dibentangkan di Dewan Rakyat menurut subseksyen 11(2) Akta Kastam 1967*]

CUSTOMS ACT 1967**CUSTOMS DUTIES (AMENDMENT) (No. 3) ORDER 2018**

IN exercise of the powers conferred by subsection 11(1) of the Customs Act 1967 [*Act 235*], the Minister makes the following order:

Citation and commencement

1. (1) This order may be cited as the **Customs Duties (Amendment) (No. 3) Order 2018**.

(2) This Order comes into operation on 1 January 2019.

Amendment of First Schedule

2. The Customs Duties Order 2017 [*P.U. (A) 5/2017*] is amended in the First Schedule, in relation to subheading 8712.00.30 00, in column (5), by substituting for the words “25%” the words “15%”.

Made 31 December 2018

[SULIT KE.HT(96)669/12-3 Klt.6 Sk.35; Perb.0.9060/18 Jld. 35;
PN(PU2)338/XLIX]

LIM GUAN ENG
Minister of Finance

[*To be laid before the Dewan Rakyat pursuant to subsection 11(2) of the Customs Act 1967*]

P.U. (A) 380.

AKTA CUKAI PERKHIDMATAN 2018

PERINTAH CUKAI PERKHIDMATAN (ORANG YANG DIKECUALIKAN
DARIPADA PEMBAYARAN CUKAI) 2018

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh subseksyen 34(1) Akta Cukai Perkhidmatan 2018 [Akta 807], Menteri membuat perintah yang berikut:

Nama dan permulaan kuat kuasa

1. (1) Perintah ini bolehlah dinamakan **Perintah Cukai Perkhidmatan (Orang yang dikecualikan daripada Pembayaran Cukai) 2018**.

(2) Perintah ini mula berkuat kuasa pada 1 Januari 2019.

Pengecualian daripada pembayaran cukai perkhidmatan

2. Orang yang dinyatakan dalam ruang (2) Jadual dikecualikan daripada pembayaran cukai perkhidmatan ke atas perkhidmatan yang dinyatakan dalam ruang (3) Jadual tertakluk kepada syarat yang dinyatakan dalam ruang (4) Jadual.

JADUAL

(1) <i>Butiran No.</i>	(2) <i>Orang</i>	(3) <i>Perkhidmatan yang dikecualikan</i>	(4) <i>Syarat</i>
1.	Orang kena cukai yang dinyatakan dalam ruang (1) Kumpulan G, dalam Jadual Pertama kepada Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018 [P.U. (A) 214/2018] kecuali orang kena cukai yang dinyatakan dalam butiran 10 dan 11.	Perkhidmatan bercukai yang dinyatakan dalam ruang (2) Kumpulan G, dalam Jadual Pertama kepada Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018 kecuali perkhidmatan bercukai yang dinyatakan dalam perenggan (j) dan (k).	(a) Orang kena cukai yang dikecualikan dalam ruang (2) adalah orang berdaftar; (b) perkhidmatan bercukai yang dikecualikan dalam ruang (3) diberikan oleh orang berdaftar yang merupakan orang kena cukai yang dinyatakan dalam ruang (1) Kumpulan G, dalam Jadual Pertama kepada Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018 kecuali orang kena cukai yang dinyatakan dalam butiran 10 dan 11; dan (c) perkhidmatan bercukai yang dikecualikan dalam ruang (3) adalah bagi perkhidmatan yang diberikan di bawah butiran yang sama dalam ruang (2) Jadual Pertama Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018 oleh orang kena cukai yang dikecualikan dalam ruang (2).

(1) <i>Butiran No.</i>	(2) <i>Orang</i>	(3) <i>Perkhidmatan yang dikecualikan</i>	(4) <i>Syarat</i>
2.	Orang kena cukai yang dinyatakan dalam ruang (1) butiran 8 Kumpulan I, dalam Jadual Pertama kepada Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018.	P e m b e r i a n perkhidmatan pengiklanan.	(a) Orang kena cukai yang dikecualikan dalam ruang (2) itu adalah orang berdaftar; dan (b) perkhidmatan bercukai yang dikecualikan dalam ruang (3) diberikan oleh orang berdaftar yang merupakan orang kena cukai dalam ruang (1) berhubung dengan butiran 8 Kumpulan I, dalam Jadual Pertama kepada Peraturan-Peraturan Cukai Perkhidmatan 2018.

Dibuat 31 Disember 2018

[Perb. R.0.3865/356/8 JLD.2; PN(PU2)752]

DATO' SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL
Timbalan Perdana Menteri
yang menjalankan fungsi-fungsi Menteri Kewangan

SERVICE TAX ACT 2018

SERVICE TAX (PERSONS EXEMPTED FROM PAYMENT OF TAX) ORDER 2018

IN exercise of the powers conferred by subsection 34(1) of the Service Tax Act 2018 [*Act 807*], the Minister makes the following order:

Citation and commencement

1. (1) This order may be cited as the **Service Tax (Persons Exempted from Payment of Tax) Order 2018**.

(2) This Order comes into operation on 1 January 2019.

Exemption from payment of service tax

3. The persons specified in column (2) of the Schedule are exempted from payment of service tax on taxable service specified in column (3) of the Schedule subject to conditions specified in column (4) of the Schedule.

SCHEDULE

(1) <i>Item No.</i>	(2) <i>Persons</i>	(3) <i>Service Exempted</i>	(4) <i>Conditions</i>
1.	The taxable person specified in column (1) Group G in the First Schedule to the Service Tax Regulation 2018 [P.U. (A) 214/2018] except the taxable person specified in items 10 and 11.	The taxable service specified in column (2) Group G, in the First Schedule to the Service Tax Regulation 2018 except the taxable services specified in paragraphs (j) and (k).	(a) The taxable person exempted in column (2) is a registered person; (b) The taxable service exempted in column (3) is provided by a registered person who is a taxable person specified in column (1) Group G, in the First Schedule to the Service Tax Regulation 2018 except the taxable person specified in items 10 and 11; and (c) the taxable service exempted in column (3) is the service provided under the same items in column (2) of the First Schedule to the Service Tax Regulation 2018 by the taxable person exempted in column (2).
2.	The taxable person specified in column (1) item 8 Group I, in the First Schedule to the Service Tax Regulation 2018.	Provision of advertising services.	(a) The taxable person exempted in column (2) is a registered person; and (b) the taxable service exempted in column (3) is provided by a registered person who is a taxable person in column (1) in relation to item 8 Group I, in the First Schedule to the Service Tax Regulation 2018.

Made 31 December 2018

[Perb. R.0.3865/356/8 JLD.2; PN(PU2)752]

DATO' SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL
Deputy Prime Minister
exercising the functions of the Minister of Finance

P.U. (A) 381.

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

PERINTAH CUKAI PENDAPATAN (PENGECUALIAN) (No. 2) 2009 (PINDAAN) 2018

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. 2) 2009 (Pindaan) 2018**.

(2) Perintah ini disifatkan telah mula berkuat kuasa pada 16 Oktober 2017 kecuali perenggan 2 dan 3.

(3) Perenggan 2 dan 3 disifatkan telah mula berkuat kuasa pada 2 September 2006.

Pindaan am

2. Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 2) 2009 [*P.U. (A) 156/2009*], yang disebut “Perintah ibu” dalam Perintah ini, dipinda—

- (a) dalam teks bahasa Inggeris, dengan menggantikan perkataan “an approved business” di mana-mana jua terdapat dengan perkataan “a qualifying activity”; dan
- (b) dengan menggantikan perkataan “perniagaan diluluskan” di mana-mana jua terdapat dengan perkataan “aktiviti yang layak”.

Pindaan perenggan 3

3. Perenggan 3 Perintah ibu dipinda—

- (a) dalam subperenggan (1) dengan menggantikan perkataan “Menteri” dengan perkataan “Tertakluk kepada perenggan ini dan perenggan 3A dan 4, Menteri”; dan
- (b) dengan memasukkan selepas subperenggan (2) subperenggan yang berikut:

“(2A) Tertakluk kepada subperenggan (2B), jika suatu syarikat diluluskan telah diberikan pengecualian di bawah subperenggan (1) pada atau sebelum 16 Oktober 2017, kehendak bagi syarikat diluluskan yang disebut dalam subperenggan 3(1A) Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 17) 2007 hendaklah tidak terpakai kepada syarikat diluluskan itu hingga 30 Jun 2021.

(2B) Jika suatu syarikat diluluskan menjalankan suatu aktiviti yang layak yang baharu selepas 16 Oktober 2017, subperenggan (2A) hendaklah tidak terpakai dan syarikat diluluskan itu hendaklah diberikan pengecualian di bawah subperenggan (1) berhubung dengan aktiviti yang layak yang baharu itu hingga 31 Disember 2018.

(2c) Jika suatu syarikat diluluskan telah diberikan pengecualian di bawah subperenggan (1) selepas 16 Oktober 2017, kehendak bagi syarikat diluluskan yang disebut dalam takrif “syarikat berstatus BioNexus” dalam Perintah Cukai Pendapatan (Pengecualian) (No. 17) 2007 hendaklah tidak terpakai kepada syarikat diluluskan itu hingga 31 Disember 2018.”.

Perenggan baharu 3A

4. Perintah ibu dipinda dengan memasukkan selepas perenggan 3 perenggan yang berikut:

“Pendapatan harta intelek yang tidak diambil kira

3A. (1) Dalam menentukan pendapatan berkanun suatu syarikat diluluskan yang disebut dalam subperenggan 3(1), pendapatan harta intelek berikut yang diperoleh daripada suatu aktiviti yang layak hendaklah tidak diambil kira:

- (a) royalti dan pendapatan lain yang diperoleh pada atau selepas 1 Julai 2018 tetapi sebelum 1 Julai 2021, daripada hak harta intelek yang baharu yang dimiliki oleh syarikat diluluskan; dan
- (b) royalti dan pendapatan lain yang diperoleh pada atau selepas 1 Julai 2021 daripada semua hak harta intelek yang dimiliki oleh syarikat diluluskan.

(2) Bagi maksud subperenggan (1)—

- (a) suatu syarikat diluluskan memiliki hak harta intelek jika syarikat diluluskan adalah pemilik atau pemegang lesen hak itu;
- (b) royalti atau pendapatan lain adalah diperoleh daripada hak harta intelek jika ia boleh diterima sebagai balasan bagi pengeksploitasian secara komersial hak itu;
- (c) “hak harta intelek” ertinya suatu hak yang timbul daripada apa-apa paten, inovasi dan penemuan utiliti, hak cipta, cap dagangan dan cap perkhidmatan, reka bentuk industri, reka bentuk susun atur litar bersepadu, proses atau formula dan pengetahuan rahsia, petunjuk geografi, pemberian perlindungan suatu varieti tumbuhan dan hak-hak lain yang serupa, sama ada yang berdaftar atau boleh daftar;
- (d) “hak harta intelek yang baharu” ertinya hak harta intelek yang berkaitan dengan aktiviti yang layak yang disediakan oleh syarikat diluluskan yang—

- (i) menjadi milik syarikat diluluskan pada atau selepas 1 Julai 2018; atau

(ii) menjadi milik syarikat diluluskan selepas 16 Oktober 2017 tetapi sebelum 1 Julai 2018 akibat perolehan oleh syarikat diluluskan, secara langsung atau tidak langsung, daripada syarikat berkaitan; dan

(e) “syarikat berkaitan” mempunyai erti yang sama yang diberikan kepadanya dalam subseksyen 2(1) Akta Penggalakan Pelaburan 1986 [*Akta 327*].”.

(3) Apa-apa pendapatan harta intelek yang tidak diambil kira dalam subperenggan (1) adalah tertakluk kepada cukai di bawah Akta.”.

Dibuat 31 Disember 2018

[Perb. 0.3865/73(SJ.133-5); LHDN.AY.A.600-12/1/7(29)-2; PN(PU2)80/XCII]

DATO' SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL
Timbalan Perdana Menteri

yang menjalankan fungsi-fungsi Menteri Kewangan

[*Akan dibentangkan di Dewan Rakyat menurut subseksyen 127(4) Akta Cukai Pendapatan 1967*]

INCOME TAX ACT 1967

INCOME TAX (EXEMPTION) (No. 2) 2009 (AMENDMENT) ORDER 2018

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. 2) 2009 (Amendment) Order 2018**.

(2) This Order is deemed to have come into operation on 16 October 2017 except for paragraphs 2 and 3.

(3) Paragraphs 2 and 3 are deemed to have come into operation on 2 September 2006.

General amendment

2. The Income Tax (Exemption) (No. 2) Order 2009 [*P.U. (A) 156/2009*], which is referred to as the “principal Order” in this Order, is amended—

- (a) in the English language text, by substituting for the words “an approved business” wherever appearing the words “a qualifying activity”; and
- (b) by substituting for the words “approved business” wherever appearing the words “qualifying activity”.

Amendment of paragraph 3

3. Paragraph 3 of the principal Order is amended—

(a) in subparagraph (1) by substituting for the words “The Minister” the words “Subject to this paragraph and paragraphs 3A and 4, the Minister”; and

(b) by inserting after subparagraph (2) the following subparagraphs:

“(2A) Subject to subparagraph (2B), where an approved company has been granted an exemption under subparagraph (1) on or before 16 October 2017, the requirements for the approved company referred to in subparagraph 3(1A) of the Income Tax (Exemption) (No. 17) Order 2007 shall not apply to that approved company until 30 June 2021.

(2B) Where an approved company carries on a new qualifying activity after 16 October 2017, subparagraph (2A) shall not apply and the approved company shall be granted an exemption under subparagraph (1) in relation to that new qualifying activity until 31 December 2018.

(2C) Where an approved company has been granted an exemption under subparagraph (1) after 16 October 2017, the requirements for the approved company referred to in the definition of “BioNexus status company” in the Income Tax (Exemption) (No. 17) Order 2007 shall not apply to that approved company until 31 December 2018.”.

New paragraph 3A

4. The principal Order is amended by inserting after paragraph 3 the following paragraph:

“Exclusion of intellectual property income

3A. (1) In ascertaining the statutory income of an approved company referred to in subparagraph 3(1), the following intellectual property income derived from a qualifying activity of the approved company shall be excluded:

(a) royalties and other income derived on or after 1 July 2018 but before 1 July 2021, from new intellectual property rights the approved company owns; and

(b) royalties and other income derived on or after 1 July 2021 from all intellectual property rights that the approved company owns.

(2) For the purpose of subparagraph (1)—

- (a) an approved company owns an intellectual property right if the approved company is the owner or the licensee of the right;
- (b) royalties or other income is derived from an intellectual property right if it is receivable as consideration for the commercial exploitation of that right;
- (c) “intellectual property right” means a right arising from any patent, utility innovation and discovery, copyright, trade mark and service mark, industrial design, layout-design of integrated circuit, secret processes or formulae and know-how, geographical indication and the grant of protection of a plant variety and other like rights, whether or not registered or registrable;
- (d) “new intellectual property right” means an intellectual property right in relation to the qualifying activity of the approved company that—
 - (i) comes into the ownership of the approved company on or after 1 July 2018; or
 - (ii) comes into the ownership of the approved company after 16 October 2017 but before 1 July 2018 as a result of an acquisition by the approved company, directly or indirectly, from a related company; and
- (e) “related company” has the same meaning assigned to it in subsection 2(1) of the Promotion of Investments Act 1986 [Act 327].”.

(3) Any intellectual property income excluded in subparagraph (1) is subject to tax under the Act.”.

Made 31 December 2018

[Perb. 0.3865/73(SJ.133-5); LHDN.AY.A.600-12/1/7(29)-2; PN(PU2)80/XCII]

DATO' SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL
Deputy Prime Minister
exercising the functions of the Minister of Finance

[To be laid before the Dewan Rakyat pursuant to subsection 127(4) of the Income Tax Act 1967]

P.U. (A) 382.**AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967**

PERINTAH CUKAI PENDAPATAN (PENGECHUALIAN) (No. 20) 2007 (PINDAAN) 2018

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 (Pengechualian) (No. 20) 2007 (Pindaan) 2018**.

(2) Perintah ini disifatkan telah mula berkuat kuasa pada 16 Oktober 2017 kecuali perenggan 2, subperenggan 3(a), subperenggan 5(a), (b) dan (c), dan perenggan 7, 8 dan 9.

(3) Perenggan 2, subperenggan 3(a), subperenggan 5(a), (b) dan (c), dan perenggan 7, 8 dan 9 disifatkan telah mula berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2007 kecuali perenggan 9 berhubung dengan butiran 6 Jadual.

(4) Perenggan 9 berhubung dengan butiran 6 Jadual disifatkan telah mula berkuat kuasa pada 1 November 2016.

Pindaan am

2. Perintah Cukai Pendapatan (Pengechualian) (No. 20) 2007 [P.U. (A) 418/2007], yang disebut “Perintah ibu” dalam Perintah ini, dipinda dalam teks bahasa kebangsaan dengan menggantikan perkataan “aktiviti kelayakan” di mana-mana jua terdapat dengan perkataan “aktiviti yang layak”.

Pindaan perenggan 2

3. Perenggan 2 Perintah ibu dipinda dalam subperenggan (1)—

(a) dalam takrif “aktiviti yang layak”, dengan menggantikan perkataan “yang ditetapkan oleh Menteri” dengan perkataan “yang dinyatakan dalam ruang (3) Jadual berhubung dengan sektor yang dinyatakan dalam ruang (2) Jadual yang diluluskan oleh Menteri;” dan

(b) dengan menggantikan takrif “syarikat berstatus IDR” dengan takrif yang berikut:

‘ “syarikat berstatus IDR” ertinya syarikat yang disebut dalam perenggan 2A;’.

Perenggan baharu 2A

4. Perintah ibu dipinda dengan memasukkan selepas perenggan 2 perenggan yang berikut:

“Pemakaian

2A. Perintah ini hendaklah terpakai bagi syarikat berstatus IDR—

- (a) yang diperbadankan di bawah Akta Syarikat 2016 [*Akta 777*];
- (b) yang bermastautin di Malaysia;
- (c) yang diluluskan oleh Menteri; dan
- (d) yang memenuhi kehendak yang berikut:
 - (i) menjalankan aktiviti yang layak dalam nod yang diluluskan;
 - (ii) mempunyai bilangan pekerja sepenuh masa yang mencukupi yang diluluskan dalam nod yang diluluskan bagi menjalankan aktiviti yang layak; dan
 - (iii) melakukan perbelanjaan operasi tahunan yang mencukupi yang diluluskan bagi menjalankan aktiviti yang layak atau pelaburan dalam harta tetap yang mencukupi yang diluluskan dalam nod yang diluluskan bagi menjalankan aktiviti yang layak.”.

Pindaan perenggan 3

5. Perenggan 3 Perintah ibu dipinda—

- (a) dengan menggantikan subperenggan (1) dengan subperenggan yang berikut:

“(1) Tertakluk kepada perenggan ini dan perenggan 3A, Menteri mengecualikan suatu syarikat berstatus IDR daripada pembayaran cukai pendapatan berkenaan dengan pendapatan berkanunnya yang berpunca daripada aktiviti yang layak bagi suatu tempoh sepuluh tahun bermula dari tarikh permulaan aktiviti yang layak itu (selepas ini disebut sebagai “tempoh dikecualikan”).”;

- (b) dengan memasukkan selepas subperenggan (1) subperenggan yang berikut:

“(1A) Pengecualian yang diberikan di bawah subperenggan (1) adalah tertakluk kepada syarikat berstatus IDR itu mematuhi semua syarat yang dikenakan oleh Menteri berhubung dengan pengecualian itu.”;

- (c) dengan memotong subperenggan (2); dan
- (d) dengan memasukkan selepas subperenggan (2) sebagaimana yang dipotong subperenggan yang berikut:

“(2A) Tertakluk kepada subperenggan (2B), jika suatu syarikat berstatus IDR telah diberikan pengecualian oleh Menteri di bawah subperenggan (1) pada atau sebelum 16 Oktober 2017, kehendak yang disebut dalam subsubperenggan (b) dan (c) dalam takrif “syarikat berstatus IDR” hendaklah tidak terpakai bagi syarikat berstatus IDR itu hingga 30 Jun 2021.

(2B) Jika suatu syarikat berstatus IDR menjalankan suatu aktiviti yang layak yang baharu selepas 16 Oktober 2017, subperenggan (2A) hendaklah tidak terpakai dan syarikat berstatus IDR itu hendaklah diberikan pengecualian di bawah subperenggan (1) berhubung dengan aktiviti yang layak yang baharu itu hingga 31 Disember 2018.

(2C) Jika suatu syarikat berstatus IDR telah diberikan pengecualian di bawah subperenggan (1) selepas 16 Oktober 2017, kehendak yang disebut dalam subsubperenggan (b) dan (c) dalam takrif “syarikat berstatus IDR” hendaklah tidak terpakai bagi syarikat berstatus IDR itu hingga 31 Disember 2018.”.

Perenggan baharu 3A

6. Perintah ibu dipinda dengan memasukkan selepas perenggan 3 perenggan yang berikut:

“Pendapatan harta intelek yang tidak diambil kira

3A. (1) Dalam menentukan pendapatan berkanun suatu syarikat berstatus IDR yang disebut dalam subperenggan 3(1), pendapatan harta intelek berikut yang diperoleh daripada suatu aktiviti yang layak hendaklah tidak diambil kira:

- (a) royalti dan pendapatan lain yang diperoleh pada atau selepas 1 Julai 2018 tetapi sebelum 1 Julai 2021, daripada hak harta intelek yang baharu yang dimiliki oleh syarikat berstatus IDR; dan
- (b) royalti dan pendapatan lain yang diperoleh pada atau selepas 1 Julai 2021 daripada semua hak harta intelek yang dimiliki oleh syarikat berstatus IDR.

- (2) Bagi maksud subperenggan (1)—

- (a) suatu syarikat berstatus IDR memiliki hak harta intelek jika syarikat berstatus IDR itu adalah pemilik atau pemegang lesen hak itu;

- (b) royalti atau pendapatan lain adalah diperoleh daripada hak harta intelek jika ia diterima sebagai balasan bagi pengeksploitasian secara komersial hak tersebut;
 - (c) “hak harta intelek” ertinya suatu hak yang timbul daripada paten, inovasi dan penemuan utiliti, hak cipta, cap dagangan dan cap perkhidmatan, reka bentuk industri, reka bentuk susun atur litar bersepadu, proses atau formula dan pengetahuan rahsia, petunjuk geografi, pemberian perlindungan suatu varieti tumbuhan dan hak-hak lain yang serupa, sama ada berdaftar atau boleh daftar;
 - (d) “hak harta intelek yang baharu” ertinya hak harta intelek yang berkaitan dengan aktiviti yang layak yang disediakan oleh syarikat berstatus IDR yang—
 - (i) menjadi milik syarikat berstatus IDR pada atau selepas 1 Julai 2018; atau
 - (ii) menjadi milik syarikat berstatus IDR selepas 16 Oktober 2017 tetapi sebelum 1 Julai 2018 akibat perolehan oleh syarikat berstatus IDR, secara langsung atau tidak langsung, daripada syarikat berkaitan; dan
 - (e) “syarikat berkaitan” mempunyai erti yang sama yang diberikan kepadanya dalam subseksyen 2(1) Akta Penggalakan Pelaburan 1986 [*Akta 327*].
- (3) Apa-apa pendapatan harta intelek yang tidak diambil kira dalam subperenggan (1) adalah tertakluk kepada cukai di bawah Akta.”.

Perenggan baharu 4A

7. Perintah ibu dipinda dengan memasukkan selepas perenggan 4 perenggan yang berikut:

“Penarikan balik pengecualian

4A. (1) Menteri boleh menarik balik pengecualian yang diberikan di bawah subperenggan 3(1) mulai dari tarikh dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran sekiranya syarikat berstatus IDR gagal untuk mematuhi mana-mana syarat yang dikenakan berhubung dengan pengecualian itu

(2) Jika pengecualian ditarik balik mengikut subperenggan (1), pengecualian yang diberikan di bawah subperenggan 3(1) berkenaan dengan apa-apa amaun pendapatan berkanun hendaklah disifatkan tidak diberikan kepada syarikat berstatus IDR itu dari tarikh yang disebut dalam subperenggan (1).”.

Pindaan perenggan 7

8. Perenggan 7 Perintah ibu dipinda dengan menggantikan perkataan “31 Disember 2015” dengan perkataan “31 Disember 2020”.

Jadual baharu

9. Perintah ibu dipinda dengan memasukkan selepas perenggan 7 Jadual yang berikut:

“JADUAL

(1) No.	(2) Sektor	(3) <i>Aktiviti yang layak</i>
1.	Industri kreatif dan perkhidmatan berkaitan	(a) Perkhidmatan kreatif dan reka bentuk; (b) perkhidmatan pengurusan bakat kreatif; (c) filem dan televisyen: (i) pra-produksi; (ii) produksi; (iii) pasca-produksi; dan (iv) pengedaran; (d) permainan dan animasi: (i) ciptaan kandungan; (ii) produksi; (iii) pasca-produksi; dan (iv) pengedaran; (e) pengiklanan dan penjanaaan kandungan dalam talian dan mudah alih; (f) pengagregatan dan pemudah cara kandungan dalam talian dan mudah alih; (g) penyelidikan dan pembangunan kreatif; (h) pengedaran dan pemasaran kandungan kreatif; (i) perkhidmatan media dan kandungan bersepadu; dan (j) seni visual dan persembahan.

(1) <i>No.</i>	(2) <i>Sektor</i>	(3) <i>Aktiviti yang layak</i>
2.	Perkhidmatan pendidikan	(a) Universiti; (b) kolej; (c) institusi latihan kemahiran; (d) institusi penyelidikan dan pembangunan; dan (e) pusat latihan serantau.
3.	Penjagaan kesihatan dan perkhidmatan berkaitan	(a) Hospital dan pusat perubatan alternatif (perubatan tradisional dan komplementari); (b) perkhidmatan pergigian dan ortodontik bersepadu; (c) penyelidikan dan pembangunan penjagaan kesihatan; dan (d) perkhidmatan makmal bersepadu.
4.	Perkhidmatan logistik	(a) Perkhidmatan rantaian perbekalan bersepadu; dan (b) perkhidmatan rantaian perbekalan dan penyelesaian bernilai tinggi.
5.	Pelancongan	(a) Hotel; (b) taman tema, pusat hiburan dan hiburan keluarga dan pusat kebudayaan; (c) pusat persidangan dan pusat pameran; dan (d) perkhidmatan operasi serantau hotel dan (e) riadah.
6.	Perkhidmatan perniagaan sedunia	(a) Penyumberluaran teknologi maklumat; (b) penyumberluaran proses perniagaan; dan (c) penyumberluaran proses pengetahuan

Dibuat 31 Disember 2018

[Perb. 0.3865/73(SJ.133-1); LHDN.01.10.5-3/64-5; PN(PU2)80/XCII]

DATO' SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL
Timbalan Perdana Menteri
yang menjalankan fungsi-fungsi Menteri Kewangan

[Akan dibentangkan di Dewan Rakyat menurut subseksyen 127(4) Akta Cukai Pendapatan 1967]

INCOME TAX ACT 1967

INCOME TAX (EXEMPTION) (No. 20) 2007 (AMENDMENT) ORDER 2018

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. 20) 2007 (Amendment) Order 2018**.

(2) This Order is deemed to have come into operation on 16 October 2017 except for paragraph 2, subparagraph 3(a), subparagraphs 5(a), (b) and (c), and paragraphs 7, 8 and 9.

(3) Paragraph 2, subparagraph 3(a), subparagraphs 5(a), (b) and (c), and paragraphs 7, 8 and 9 are deemed to have come into operation from the year of assessment 2007 except for paragraph 9 in relation to item 6 of the Schedule.

(4) Paragraph 9 in relation to item 6 of the Schedule is deemed to have come into operation on 1 November 2016.

General amendment

2. The Income Tax (Exemption) (No. 20) Order 2007 [*P.U. (A) 418/2007*], which is referred to as the “principal Order” in this Order is amended in the national language text by substituting for the words “aktiviti kelayakan” wherever appearing the words “aktiviti yang layak”.

Amendment of paragraph 2

3. Paragraph 2 of the principal Order is amended in subparagraph (1)—

(a) in the definition of “qualifying activity”, by substituting for the words “determined by the Minister” the words “specified in column (3) of the Schedule in relation to the sector as set out in column (2) of the Schedule which is approved by the Minister;” and

(b) by substituting for the definition of “IDR-status company” the following definition:

‘ “IDR-status company” means the company referred to in paragraph 2A;’.

New paragraph 2A

4. The principal Order is amended by inserting after paragraph 2 the following paragraph:

“Application

2A. This Order shall apply to an IDR-status company—

- (a) incorporated under the Companies Act 2016 [*Act 777*];
- (b) resident in Malaysia;
- (c) approved by the Minister; and
- (d) which fulfills the following requirements:
 - (i) carries on a qualifying activity in an approved node;
 - (ii) has an approved adequate number of full-time employees in an approved node to carry on the qualifying activity; and
 - (iii) incurs an approved adequate amount of annual operating expenditure to carry on the qualifying activity or an approved adequate investment in fixed asset in an approved node to carry on the qualifying activity.”.

Amendment of paragraph 3

5. Paragraph 3 of the principal Order is amended—

(a) by substituting for subparagraph (1) the following subparagraph:

“(1) Subject to this paragraph and paragraph 3A, the Minister exempts an IDR-status company from the payment of income tax in respect of its statutory income derived from a qualifying activity for a period of ten years commencing from the date of commencement of that qualifying activity (hereinafter referred to as “exempt period”).”;

(b) by inserting after subparagraph (1) the following subparagraph:

“(1A) An exemption granted under subparagraph (1) is subject to the IDR-status company complying with all the conditions imposed by the Minister in relation to the exemption.”;

(c) by deleting subparagraph (2); and

(d) by inserting after subparagraph (2) as deleted the following subparagraphs:

“(2A) Subject to subparagraph (2B), where an IDR-status company has been granted an exemption under subparagraph (1) on or before 16 October 2017, the requirements referred to in subsubparagraphs (b) and (c) in the definition of “IDR-status company” shall not apply to that IDR-status company until 30 June 2021.

(2B) Where an IDR-status company carries on a new qualifying activity after 16 October 2017, subparagraph (2A) shall not apply and the IDR-status company shall be granted an exemption under subparagraph (1) in relation to that new qualifying activity until 31 December 2018.

(2C) Where an IDR-status company has been granted an exemption under subparagraph (1) after 16 October 2017, the requirements referred to in subsubparagraphs (b) and (c) in the definition of “IDR-status company” shall not apply to that IDR-status company until 31 December 2018.”.

New paragraph 3A

6. The principal Order is amended by inserting after paragraph 3 the following paragraph:

“Exclusion of intellectual property income

3A. (1) In ascertaining the statutory income of an IDR-status company referred to in subparagraph 3(1), the following intellectual property income derived from a qualifying activity of the IDR-status company shall be excluded:

- (a) royalties and other income derived on or after 1 July 2018 but before 1 July 2021, from new intellectual property rights the IDR-status company owns; and
- (b) royalties and other income derived on or after 1 July 2021 from all intellectual property rights that the IDR-status company owns.

(2) For the purposes of subparagraph (1)—

- (a) an IDR-status company owns an intellectual property right if the IDR-status company is the owner or the licensee of the right;
- (b) royalties or other income is derived from an intellectual property right if it is receivable as consideration for the commercial exploitation of that right;

- (c) “intellectual property right” means a right arising from any patent, utility innovation and discovery, copyright, trade mark and service mark, industrial design, layout-design of integrated circuit, secret processes or formulae and know-how, geographical indication and the grant of protection of a plant variety and other like rights, whether or not registered or registrable;
- (d) “new intellectual property right” means an intellectual property right in relation to the qualifying activity of the IDR-status company that—
 - (i) comes into the ownership of the IDR-status company on or after 1 July 2018; or
 - (ii) comes into the ownership of the IDR-status company after 16 October 2017 but before 1 July 2018 as a result of an acquisition by the IDR-status company, directly or indirectly, from a related company; and
- (e) “related company” has the same meaning assigned to it in subsection 2(1) of the Promotion of Investments Act 1986 [Act 327].

(3) Any intellectual property income excluded in subparagraph (1) is subject to tax under the Act.”.

New paragraph 4A

7. The principal Order is amended by inserting after paragraph 4 the following paragraph:

“Withdrawal of exemption

4A. (1) The Minister may withdraw the exemption granted under subparagraph 3(1) from the date in the basis period for a year of assessment the IDR-status company fails to comply with any condition imposed in relation to the exemption.

(2) Where the exemption is withdrawn in accordance with subparagraph (1), the exemption granted under subparagraph 3(1) in respect of any amount of the statutory income shall be deemed to have not been granted to the IDR-status company from the date mentioned in subparagraph (1).”.

Amendment of paragraph 7

8. Paragraph 7 of the principal Order is amended by substituting for the words “31 December 2015” the words “31 December 2020”.

New Schedule

9. The principal Order is amended by inserting after paragraph 7 the following Schedule:

“SCHEDULE

(1) <i>No.</i>	(2) <i>Sector</i>	(3) <i>Qualifying activity</i>
1.	Creative industries and related services	(a) Creative and design services; (b) creative talent management services; (c) film and television: (i) pre-production; (ii) production; (iii) post-production; and (iv) distribution; (d) games and animation: (i) content creation; (ii) production; (iii) post-production; and (iv) distribution; (e) online and mobile content generation and advertising; (f) online and mobile content aggregation and enablers; (g) creative research and development; (h) distribution and marketing of creative content; (i) integrated media and content services; and (j) visual and performing arts.
2.	Educational services	(a) Universities; (b) colleges; (c) skills training institutions; (d) research and development institutions; and (e) regional training centres.

(1) <i>No.</i>	(2) <i>Sector</i>	(3) <i>Qualifying activity</i>
3.	Healthcare and related services	(a) Hospitals and alternative medicine (traditional and complementary medicine) centres; (b) integrated dental and orthodontic services; (c) healthcare research and development; and (d) integrated laboratory services.
4.	Logistics services	(a) Integrated supply chain services; and (b) high value supply chain services and solutions.
5.	Tourism	(a) Hotels; (b) theme parks, amusement and family entertainment centres and cultural centres; (c) conference centres and exhibition centres; and (d) regional operation of hotel and leisure services.
6.	Global business services	(a) Information technology outsourcing; (b) business process outsourcing; and (c) knowledge process outsourcing.

Made 31 December 2018

[Perb. 0.3865/73(SJ.133-1); LHDN.01.10.5-3/64-5; PN(PU2)80/XCII]

DATO' SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL
Deputy Prime Minister
exercising the functions of the Minister of Finance

[To be laid before the Dewan Rakyat pursuant to subsection 127(4) of the Income Tax Act 1967]

P.U. (A) 383.

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (KEHENDAK BAGI PENANGGUNG INSURANS YANG MENJALANKAN PERNIAGAAN INSURANS SEMULA) 2018

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh perenggan 154(1)(b) dibaca bersama subseksyen 60A(3) 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 (Kehendak bagi Penanggung Insurans yang Menjalankan Perniagaan Insurans Semula) 2018**.

(2) Kaedah-Kaedah ini berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2019.

Kehendak bagi penanggung insurans yang menjalankan perniagaan insurans semula

2. (1) Bagi maksud subseksyen 60A(3) Akta, suatu penanggung insurans yang menjalankan perniagaan insurans semula bagi tahun taksiran yang berkaitan hendaklah memenuhi syarat yang berikut:

- (a) mempunyai sekurang-kurangnya sepuluh pekerja sepenuh masa di Malaysia; dan
- (b) melakukan perbelanjaan operasi tahunan sekurang-kurangnya empat juta ringgit (RM4,000,000.00) di Malaysia.

(2) Bagi maksud subkaedah (1), “pekerja sepenuh masa” ertinya pekerja berkemahiran tinggi yang merupakan pengurus, ahli profesional, juruteknik atau ahli profesional bersekutu yang terlibat dalam merumus, merancang, mengelola dan melaksanakan polisi, menjalankan penyelidikan atau menggunakan kaedah saintifik.

Dibuat 31 Disember 2018

[CR(8.09)294/6/4-18(SJ.5)(2018) Jld. 2; PN(PU2)80/XCII]

DATO' SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL

Timbalan Perdana Menteri

yang menjalankan fungsi-fungsi Menteri Kewangan

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

INCOME TAX ACT 1967

INCOME TAX (REQUIREMENTS FOR INSURER CARRYING ON RE-INSURANCE BUSINESS) RULES 2018

In exercise of the powers conferred by paragraph 154(1)(b) read together with subsection 60A(3) 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 **the Income Tax (Requirements for Insurer Carrying on Re-insurance Business) Rules 2018**.

(2) These Rules have effect from the year of assessment 2019.

Requirements for insurer carrying on re-insurance business

2. (1) For the purpose of subsection 60A(3) of the Act, an insurer who carries on a re-insurance business for the relevant year of assessment shall fulfill the following requirements:

- (a) has at least ten full time employees in Malaysia; and
- (b) incurs an annual operating expenditure of at least four million ringgit (RM4,000,000.00) in Malaysia.

(2) For the purpose of subrule (1), “full time employees” means high-skilled staff who are managers, professionals, technicians or associate professionals involved in formulating, planning, organizing and executing policies, conducting research or applying scientific methods.

Made 31 December 2018

[CR(8.09)294/6/4-18(SJ.5)(2018) Jld. 2; PN(PU2)80/XCII]

DATO' SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL
Deputy Prime Minister
exercising the functions of the Minister of Finance

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

P.U. (A) 384.**AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967**

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (KEHENDAK BAGI PENGENDALI TAKAFUL
YANG MENJALANKAN PERNIAGAAN TAKAFUL SEMULA) 2018

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh perenggan 154(1)(b) dibaca bersama perenggan 60AA(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 (Kehendak bagi Pengendali Takaful yang Menjalankan Perniagaan Takaful Semula) 2018**.

(2) Kaedah-Kaedah ini berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2019.

Kehendak bagi pengendali takaful yang menjalankan perniagaan takaful semula

2. (1) Bagi maksud perenggan 60AA(1)(b) Akta, suatu pengendali takaful yang menjalankan perniagaan takaful semula bagi tahun taksiran yang berkaitan hendaklah memenuhi syarat yang berikut:

- (a) mempunyai sekurang-kurangnya lima pekerja sepenuh masa di Malaysia; dan
- (b) melakukan perbelanjaan operasi tahunan sekurang-kurangnya empat juta ringgit (RM4,000,000.00) di Malaysia.

(2) Bagi maksud subkaedah (1), “pekerja sepenuh masa” ertinya pekerja berkemahiran tinggi yang merupakan pengurus, ahli profesional, juruteknik atau ahli profesional bersekutu yang terlibat dalam merumus, merancang, mengelola dan melaksanakan polisi, menjalankan penyelidikan atau menggunakan kaedah saintifik.

Dibuat 31 Disember 2018

[CR(8.09)294/6/4-18(SJ.5)(2018) Jld. 2; PN(PU2)80/XCII]

DATO' SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL

Timbalan Perdana Menteri

yang menjalankan fungsi-fungsi Menteri Kewangan

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

INCOME TAX ACT 1967**INCOME TAX (REQUIREMENTS FOR TAKAFUL OPERATOR CARRYING ON
RE-TAKAFUL BUSINESS) RULES 2018**

IN exercise of the powers conferred by paragraph 154(1)(b) read together with paragraph 60AA(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 **the Income Tax (Requirements for Takaful Operator Carrying on Re-takaful Business) Rules 2018**.

(2) These Rules have effect from the year of assessment 2019.

Requirements for takaful operator carrying on re-takaful business

2. (1) For the purpose of paragraph 60^{AA}(1)(b) of the Act, a takaful operator who carries on a re-takaful business for the relevant year of assessment shall fulfill the following requirements:

- (a) has at least five full time employees in Malaysia; and
- (b) incurs an annual operating expenditure of at least four million ringgit (RM4,000,000.00) in Malaysia.

(2) For the purpose of subrule (1), “full time employees” means high-skilled staff who are managers, professionals, technicians or associate professionals involved in formulating, planning, organizing and executing policies, conducting research or applying scientific methods.

Made 31 December 2018

[CR(8.09)294/6/4-18(SJ.5)(2018) Jld. 2; PN(PU2)80/XCII]

DATO' SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL
Deputy Prime Minister
exercising the functions of the Minister of Finance

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

P.U. (A) 385.**AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967****PERINTAH CUKAI PENDAPATAN (PENGECEUALIAN) (No. 6) 2018**

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. 6) 2018**.

(2) Perintah ini berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2018.

Tafsiran

2. Dalam Perintah ini—

“aktiviti menjanakan pendapatan teras” ertinya aktiviti yang dijalankan oleh suatu hab prinsipal berhubung dengan penyediaan perkhidmatan yang layak atau aktiviti perdagangan yang layak;

“aktiviti perdagangan yang layak” ertinya aktiviti yang dijalankan oleh suatu hab prinsipal selain suatu syarikat berasaskan komoditi, berkenaan dengan pemerolehan dan penjualan bahan mentah, komponen dan barangan siap daripada hab prinsipal itu kepada suatu syarikat rangkaian di dalam atau di luar Malaysia;

“hab prinsipal” ertinya suatu hab prinsipal sebagaimana yang diperuntukkan di bawah perenggan 3;

“Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia” ertinya Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia yang ditubuhkan di bawah Akta Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia (Pemerbadanan) 1965 [*Akta 397*];

“perkhidmatan yang layak” ertinya perkhidmatan yang dinyatakan dalam Jadual 1;

“syarikat berkaitan” mempunyai erti yang sama yang diberikan kepadanya dalam subseksyen 2(1) Akta Penggalakan Pelaburan 1986 [*Akta 327*];

“syarikat rangkaian” ertinya—

- (a) suatu syarikat berkaitan;
- (b) suatu entiti dalam kumpulan syarikat yang sama dengan hab prinsipal termasuk suatu subsidiari, cawangan, usaha sama atau francais; atau
- (c) suatu syarikat yang berkaitan dengan rantaian bekalan dan perniagaan hab prinsipal dengan suatu perjanjian kontraktual.

Hab prinsipal

3. Suatu hab prinsipal yang disebut di bawah Perintah ini adalah suatu syarikat atau, suatu syarikat berasaskan komoditi yang mengintegrasikan pengurusan rantaian bekalan bagi aktiviti huluan dan hiliran di bawah operasi hab prinsipalnya, yang—

- (a) diperbadankan di bawah Akta Syarikat 2016 [*Akta 777*] dan bermastautin di Malaysia;
- (b) mempunyai modal berbayar melebihi dua juta lima ratus ribu ringgit (RM2,500,000.00);
- (c) sedang beroperasi di Malaysia; dan
- (d) menyediakan sekurang-kurangnya tiga perkhidmatan yang layak kepada syarikat rangkaiannya yang terletak di tiga negara di luar Malaysia dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran, yang salah satu daripada perkhidmatan yang layak itu hendaklah daripada butiran (a) kluster (1) Jadual 1:

Dengan syarat bahawa jika suatu perniagaan berhubung dengan aktiviti perdagangan yang layak di Malaysia termasuk dalam penyediaan perkhidmatan yang layak kepada syarikat rangkaianannya, nilai jualan tahunan hendaklah sekurang-kurangnya tiga ratus juta ringgit (RM300,000,000.00).

Pengecualian

4. (1) Tertakluk kepada perenggan 5, Menteri mengecualikan suatu hab prinsipal dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran daripada pembayaran cukai pendapatan berkenaan dengan pendapatan nilai tambahan yang diperoleh daripada aktiviti menjanakan pendapatan teras.

(2) Pengecualian yang disebut dalam subperenggan (1) adalah bagi tempoh lima tahun taksiran berturut-turut (selepas ini disebut sebagai “tahun taksiran yang dikecualikan”) dan permulaan tempoh pengecualian hendaklah ditentukan oleh Menteri.

(3) Permohonan bagi pengecualian di bawah Perintah ini hendaklah dibuat kepada Menteri melalui Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia pada atau selepas 1 Januari 2018 tetapi tidak lewat daripada 31 Disember 2020.

(4) Pengecualian yang diberikan di bawah Perintah ini adalah tertakluk kepada semua syarat yang dinyatakan dalam Jadual 2 dan apa-apa syarat lain yang boleh dikenakan oleh Menteri.

(5) Bagi maksud subperenggan (1)—

(a) “pendapatan asas yang dilaraskan mengikut inflasi” hendaklah ditentukan mengikut formula yang berikut:

(i) bagi tahun taksiran pertama operasi hab prinsipal—

$$A (1 + B)$$

iaitu A ialah pendapatan berkanun purata suatu syarikat berkaitan atau suatu syarikat di Malaysia untuk sehingga tiga tahun sebelum tahun taksiran pertama operasi hab prinsipal; dan

B ialah kadar inflasi bagi tahun asas; dan

(ii) bagi tahun taksiran kedua operasi hab prinsipal dan kemudiannya—

$$C (1 + B)$$

iaitu C ialah pendapatan yang dilaraskan mengikut inflasi bagi tahun yang sebelumnya; dan

B ialah kadar inflasi bagi tahun asas; dan

(b) “pendapatan nilai tambahan” ertinya pendapatan berkanun bagi tempoh asas bagi tahun taksiran tolak pendapatan asas yang dilaraskan mengikut inflasi.

(6) Bagi maksud subperenggan (1), pendapatan berkanun yang disebut dalam subperenggan (5) dalam tempoh asas bagi setiap tahun taksiran hendaklah ditentukan selepas memotong elaun yang kena dibuat di bawah Jadual 3 kepada Akta walaupun tiada tuntutan bagi elaun itu telah dibuat.

(7) Tiada apa-apa dalam subperenggan (1) boleh melepaskan atau disifatkan telah melepaskan hab prinsipal itu daripada mematuhi apa-apa kehendak untuk mengemukakan apa-apa penyata atau penyata akaun, untuk memberikan apa-apa maklumat lain, di bawah Akta.

Pendapatan harta intelek tidak diambil kira

5. (1) Dalam menentukan pendapatan berkanun suatu hab prinsipal yang disebut dalam subperenggan 4(5), pendapatan harta intelek yang berikut yang diperoleh daripada aktiviti menjanakan pendapatan teras hab prinsipal hendaklah tidak diambil kira:

- (a) royalti dan pendapatan lain yang diperoleh pada atau selepas 1 Julai 2018 tetapi sebelum 1 Julai 2021 daripada hak harta intelek yang baharu yang dimiliki oleh hab prinsipal; dan
- (b) royalti dan pendapatan lain yang diperoleh pada atau selepas 1 Julai 2021 daripada semua hak harta intelek yang dimiliki oleh hab prinsipal.

(2) Bagi maksud subperenggan (1)—

- (a) suatu hab prinsipal memiliki hak harta intelek jika hab prinsipal itu ialah pemilik atau pemegang lesen hak itu;
- (b) royalti atau pendapatan lain diperoleh daripada hak harta intelek jika ia boleh diterima sebagai balasan bagi pengeksploitasian secara komersial hak itu;
- (c) “hak harta intelek” ertinya suatu hak yang timbul daripada apa-apa paten, inovasi dan penemuan utiliti, hak cipta, cap dagangan dan cap perkhidmatan, reka bentuk industri, reka bentuk susun atur litar bersepadu, proses atau formula dan pengetahuan rahsia, petunjuk geografi dan pemberian suatu perlindungan varieti tumbuhan, dan hak-hak lain yang serupa, sama ada yang berdaftar atau boleh daftar; dan
- (d) “hak harta intelek yang baharu” ertinya hak harta intelek yang berkaitan dengan aktiviti menjanakan pendapatan teras hab prinsipal yang—
 - (i) menjadi milik hab prinsipal pada atau selepas 1 Julai 2018; atau
 - (ii) menjadi milik hab prinsipal selepas 16 Oktober 2017 tetapi sebelum 1 Julai 2018 akibat daripada perolehan oleh hab prinsipal, secara langsung atau tidak langsung, daripada syarikat berkaitan.

(3) Apa-apa pendapatan harta intelek yang tidak diambil kira dalam subperenggan (1) adalah tertakluk kepada cukai di bawah Akta.

Layanan cukai bagi hab prinsipal yang mengalami kerugian

6. (1) Jika suatu hab prinsipal didapati mempunyai kerugian lasaran di bawah subseksyen 44(2) Akta bagi tempoh asas bagi suatu tahun taksiran semasa tahun taksiran yang dikecualikan berkenaan dengan sumber perniagaan yang terdiri daripada penyediaan perkhidmatan yang layak atau aktiviti perdagangan yang layak, amaun kerugian lasaran itu tidaklah boleh diambil kira daripada sumber yang terdiri daripada penyediaan perkhidmatan yang layak atau aktiviti perdagangan yang layak itu di Malaysia dan perniagaan lain.

(2) Jika suatu hab prinsipal didapati mempunyai kerugian lasaran di bawah subseksyen 43(2) Akta bagi tempoh asas bagi suatu tahun taksiran semasa tahun taksiran yang dikecualikan berkenaan dengan sumber perniagaan yang terdiri daripada penyediaan perkhidmatan yang layak atau aktiviti perdagangan yang layak, amaun kerugian lasaran itu tidaklah boleh diambil kira daripada sumber yang terdiri daripada penyediaan perkhidmatan yang layak atau aktiviti perdagangan yang layak itu di Malaysia dan perniagaan lain.

(3) Apa-apa amaun kerugian lasaran yang didapati menurut subseksyen 43(2) dan 44(2) Akta berkenaan dengan sumber perniagaan yang terdiri daripada penyediaan perkhidmatan yang layak atau aktiviti perdagangan yang layak tidaklah boleh diambil kira bagi maksud Akta dalam tahun taksiran yang tarikh akhir tahun taksiran yang dikecualikan hab prinsipal itu jatuh dan dalam tahun taksiran yang berikutnya selepas tahun taksiran yang dikecualikan itu, mengikut mana-mana yang berkenaan.

Pelanjutan tahun taksiran yang dikecualikan

7. (1) Menteri boleh melanjutkan tahun taksiran yang dikecualikan bagi tempoh lima tahun taksiran lagi tertakluk kepada hab prinsipal memenuhi syarat-syarat yang berikut:

- (a) jumlah bilangan pekerja baharu sepenuh masanya di Malaysia dengan gaji minimum sebanyak lima ribu ringgit (RM5,000.00) sebulan adalah melebihi tiga puluh peratus daripada jumlah bilangan pekerja baharu sepenuh masanya di Malaysia semasa permohonan pertama dibuat di bawah subperenggan 4(3); dan
- (b) jumlah amaun perbelanjaan operasi tahunannya adalah melebihi tiga puluh peratus daripada jumlah amaun perbelanjaan operasi tahunannya semasa permohonan pertama dibuat di bawah subperenggan 4(3).

(2) Permohonan bagi lanjutan tahun taksiran yang dikecualikan hendaklah dibuat oleh hab prinsipal secara bertulis kepada Menteri melalui Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia tidak lewat daripada enam puluh hari sebelum tamat tahun taksiran yang dikecualikan.

(3) Pelanjutan tahun taksiran yang dikecualikan hendaklah bermula dari tahun taksiran yang berikutnya selepas tamat tahun taksiran yang dikecualikan dan berterusan selama tempoh lima tahun taksiran.

Penarikan balik pengecualian

8. (1) Menteri boleh menarik balik pengecualian yang diberikan di bawah subperenggan 4(1) sekiranya hab prinsipal gagal untuk mematuhi mana-mana syarat yang dikenakan berhubung dengan pengecualian itu.

(2) Jika pengecualian ditarik balik mengikut subperenggan (1), pengecualian yang diberikan berkenaan dengan apa-apa amaun pendapatan nilai tambahan di bawah subperenggan 4(1) hendaklah disifatkan tidak diberikan kepada hab prinsipal itu dari tahun taksiran pertama tahun taksiran yang dikecualikan.

Ketidakpakaian

9. Perintah ini tidak terpakai bagi hab prinsipal yang dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran—

- (a) telah membuat suatu tuntutan bagi elaun pelaburan semula di bawah Jadual 7A kepada Akta atau elaun pelaburan bagi sektor perkhidmatan di bawah Jadual 7B kepada Akta;
- (b) telah diberikan apa-apa insentif di bawah Akta Penggalakan Pelaburan 1986;
- (c) telah diluluskan oleh Menteri sebagai status suatu ibu pejabat operasi, suatu pusat perolehan antarabangsa atau suatu pusat pengedaran serantau;
- (d) telah diberikan pengecualian di bawah perenggan 127(3)(b) atau subseksyen 127(3A) Akta; atau
- (e) telah membuat suatu tuntutan bagi potongan di bawah mana-mana kaedah-kaedah yang dibuat di bawah seksyen 154 Akta kecuali—
 - (i) kaedah-kaedah berhubung dengan elaun di bawah Jadual 3 kepada Akta;
 - (ii) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Perbelanjaan Audit) 2006 [*P.U. (A) 129/2006*]; atau
 - (iii) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Perbelanjaan berhubung dengan Yuran Kesetiausahaan dan Yuran Pemfailan Cukai) 2014 [*P.U. (A) 336/2014*].

JADUAL 1

(1) No.	(2) Kluster	(3) Perkhidmatan yang layak
1.	Perkhidmatan strategi	(a) Pengurusan keuntungan dan kerugian serantau atau pengurusan unit perniagaan (b) Perancangan perniagaan strategik dan pembangunan korporat (c) Perkhidmatan nasihat kewangan korporat (d) Pengurusan jenama (e) Pengurusan harta intelek (f) Pemerolehan dan pengurusan bakat peringkat senior
2.	Perkhidmatan perniagaan	(a) Pengurusan bida dan tender (b) Pengurusan perbendaharaan dan dana (c) Kajian, pembangunan dan inovasi (d) Pengurusan projek (e) Jualan dan pemasaran (f) Pembangunan perniagaan (g) Sokongan teknikal dan rundingan (h) Pengurusan maklumat dan pemprosesan (i) Analisis kajian ekonomi atau pelaburan (j) Sumber, pemerolehan dan pengagihan strategik (k) Perkhidmatan logistik
3.	Perkhidmatan kongsi	(a) Latihan korporat dan pengurusan sumber manusia (b) Kewangan dan perakaunan (transaksi, audit dalaman)

JADUAL 2

Syarat-syarat bagi hab prinsipal yang menyediakan perkhidmatan yang layak atau aktiviti perdagangan yang layak	
Bilangan minimum pekerja baharu sepenuh masa di Malaysia dengan gaji minimum sebanyak lima ribu ringgit (RM5,000.00) sebulan dan sekurang-kurangnya lima puluh peratus daripada pekerja baharu itu ialah warganegara Malaysia (hendaklah dipatuhi bermula dari tahun ketiga tahun taksiran yang dikecualikan)	30 orang
Bilangan minimum pekerja baharu sepenuh masa di Malaysia dengan gaji minimum sebanyak dua puluh lima ribu ringgit (RM25,000.00) sebulan	4 orang

Amaun minimum perbelanjaan operasi tahunan di Malaysia (dalam ringgit Malaysia) (hendaklah dipatuhi bermula dari tahun ketiga tahun taksiran yang dikecualikan)	5,000,000.00
---	--------------

Dibuat 31 Disember 2018
[Per; LHDN.01/35/(S)/42/51/231-7.13; PN(PU2)80/XCII]

DATO' SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL
Timbalan Perdana Menteri
yang menjalankan fungsi-fungsi Menteri Kewangan

[Akan dibentangkan di Dewan Rakyat menurut subseksyen 127(4) Akta Cukai Pendapatan 1967]

INCOME TAX ACT 1967

INCOME TAX (EXEMPTION) (No. 6) ORDER 2018

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. 6) Order 2018**.
- (2) This Order has effect from the year of assessment 2018.

Interpretation

2. In this Order—

“core income generating activities” means activities undertaken by a principal hub in relation to the provision of qualifying services or qualifying trading activities;

“qualifying trading activities” means activities undertaken by a principal hub other than a commodity based company, in respect of procurement and sale of raw materials, components and finished products from the principal hub to a network company within or outside Malaysia;

“principal hub” means a principal hub as provided under paragraph 3;

“Malaysian Investment Development Authority” means the Malaysian Investment Development Authority established under the Malaysian Investment Development Authority (Incorporation) Act 1965 [Act 397];

“qualifying services” means services specified in Schedule 1;

“related company” has the same meaning assigned to it in subsection 2(1) of the Promotion of Investments Act 1986 [*Act 327*];
“network company” means—

- (a) a related company;
- (b) an entity within the same group of company of the principal hub including a subsidiary, branch, joint venture or franchise; or
- (c) a company which relates to the principal hub’s supply chain and business with a contractual agreement.

Principal hub

3. A principal hub referred to under this Order is a company or, a commodity based company that integrates the supply chain management for upstream and downstream activities under its principal hub operation, which—

- (a) is incorporated under the Companies Act 2016 [*Act 777*] and resident in Malaysia;
- (b) has a paid-up capital of more than two million five hundred thousand ringgit (RM2,500,000.00);
- (c) is already operating in Malaysia; and
- (d) provides at least three qualifying services to its network companies which are located in three countries outside Malaysia in a basis period for a year of assessment, of which one of the qualifying services shall be from item (a) of cluster (1) of Schedule 1:

Provided that where a business in relation to qualifying trading activities in Malaysia is included in providing the qualifying services to its network companies, the annual value of sales shall be at least three hundred million ringgit (RM300,000,000.00).

Exemption

4. (1) Subject to paragraph 5, the Minister exempts a principal hub in the basis period for a year of assessment from the payment of income tax in respect of the value added income derived from core income generating activities.

(2) The exemption referred to in subparagraph (1) shall be for a period of five consecutive years of assessment (hereinafter referred to as “the exempt years of assessment”) and the commencement of the exemption period shall be determined by the Minister.

(3) An application for exemption under this Order shall be made to the Minister through the Malaysian Investment Development Authority on or after 1 January 2018 but not later than 31 December 2020.

(4) An exemption granted under this Order shall be subject to all conditions specified in Schedule 2 and any other conditions as may be imposed by the Minister.

(5) For the purpose of subparagraph (1)—

(a) “inflation adjusted base income” shall be determined in accordance with the following formula:

(i) for the first year of assessment of the principal hub operation—

$$A (1 + B)$$

where A is the average statutory income of a related company or a company in Malaysia for up to three years prior to the first year of assessment of the principal hub operation; and

B is the rate of inflation for the basis year; and

(ii) for the second year of assessment of the principal hub operation onwards—

$$C (1 + B)$$

where C is the inflation adjusted income for the preceding year; and

B is the rate of inflation for the basis year; and

(b) “value added income” means the statutory income for the basis period for the year of assessment less the inflation adjusted base income.

(6) For the purpose of subparagraph (1), the statutory income referred to in subparagraph (5) in the basis period for each year of assessment shall be determined after deducting the allowances which fall to be made under Schedule 3 to the Act notwithstanding that no claim for such allowances have been made.

(7) Nothing in subparagraph (1) shall absolve or be deemed to have absolved the principal hub from complying with any requirement to submit any return or statement of accounts, or to furnish any other information, under the Act.

Exclusion of intellectual property income

5. (1) In ascertaining the statutory income of a principal hub referred to in subparagraph 4(5), the following intellectual property income derived from core income generating activities of the principal hub shall be excluded:

(a) royalties and other income derived on or after 1 July 2018 but before 1 July 2021 from new intellectual property rights that the principal hub owns; and

(b) royalties and other income derived on or after 1 July 2021 from all intellectual property rights that the principal hub owns.

(2) For the purposes of subparagraph (1)—

- (a) a principal hub owns an intellectual property right if the principal hub is the owner or the licensee of the right;
- (b) royalties or other income is derived from an intellectual property right if it is receivable as consideration for the commercial exploitation of that right;
- (c) “intellectual property right” means a right arising from any patent, utility innovation and discovery, copyright, trade mark and service mark, industrial design, layout-design of integrated circuit, secret processes or formulae and know-how, geographical indication and the grant of protection of a plant variety, and other like rights, whether or not registered or registrable; and
- (d) “new intellectual property right” means an intellectual property right in relation to the core income generating activities of the principal hub that—
 - (i) comes into the ownership of the principal hub on or after 1 July 2018; or
 - (ii) comes into the ownership of the principal hub after 16 October 2017 but before 1 July 2018 as a result of an acquisition by the principal hub, directly or indirectly, from a related company.

(3) Any intellectual property income excluded in subparagraph (1) is subject to tax under the Act.

Tax treatment for principal hub that suffered losses

6. (1) Where a principal hub is ascertained to have an adjusted loss under subsection 44(2) of the Act for the basis period for a year of assessment during the exempt years of assessment in respect of a business source consisting of the provision of qualifying services or qualifying trading activities, the amount of adjusted loss shall be disregarded from the source consisting of the provision of qualifying services or qualifying trading activities in Malaysia and other businesses.

(2) Where a principal hub is ascertained to have an adjusted loss under subsection 43(2) of the Act for the basis period for a year of assessment during the exempt years of assessment in respect of a business source consisting of the provision of qualifying services or qualifying trading activities, the amount of adjusted loss shall be disregarded from the source consisting of the provision of qualifying services or qualifying trading activities in Malaysia and other businesses.

(3) Any amount of adjusted loss ascertained pursuant to subsections 43(2) and 44(2) of the Act in respect of a business source consisting of the provision of qualifying services or qualifying trading activities shall be disregarded for the purposes of the Act in the year of assessment in which the last date of the exempt years of assessment of the principal hub falls and in the following years of assessment after the exempt years of assessment, as the case may be.

Extension of exempt years of assessment

7. (1) The Minister may extend the exempt years of assessment for another period of five years of assessment subject to the principal hub fulfilling the following conditions:

- (a) the total number of its full-time new employees in Malaysia with a minimum salary of five thousand ringgit (RM5,000.00) per month is more than thirty per cent of the total number of its full-time new employees in Malaysia at the time when the first application is made under subparagraph 4(3); and
- (b) the total amount of its annual operating expenditure is more than thirty per cent of the total amount of its annual operating expenditure at the time when the first application is made under subparagraph 4(3).

(2) An application for the extension of the exempt years of assessment shall be made by the principal hub in writing to the Minister through the Malaysian Investment Development Authority not later than sixty days before the expiry of the exempt years of assessment.

(3) The extension of the exempt years of assessment shall begin from the subsequent year of assessment after the expiry of the exempt years of assessment and continues for a period of five years of assessment.

Withdrawal of exemption

8. (1) The Minister may withdraw the exemption granted under subparagraph 4(1) if the principal hub fails to comply with any condition imposed in relation to the exemption.

(2) Where the exemption is withdrawn in accordance with subparagraph (1), the exemption granted in respect of any amount of the value added income under subparagraph 4(1) shall be deemed to have not been given to the principal hub from the first year of assessment of the exempt years of assessment.

Non-application

9. This Order shall not apply to a principal hub who in the basis period for a year of assessment—

- (a) has made a claim for reinvestment allowance under Schedule 7A to the Act or investment allowance for service sector under Schedule 7B to the Act;
- (b) has been granted any incentive under the Promotion of Investments Act 1986;
- (c) has been approved by the Minister as an operational headquarters, international procurement centre or regional distribution centre status;
- (d) has been granted an exemption under paragraph 127(3)(b) or subsection 127(3A) of the Act; or
- (e) has made a claim for deduction under any rules made under section 154 of the Act except—
 - (i) the rules in relation to allowance under Schedule 3 to the Act;
 - (ii) the Income Tax (Deduction for Audit Expenditure) Rules 2006 [*P.U. (A) 129/2006*]; or
 - (iii) the Income Tax (Deduction for Expenses in relation to Secretarial Fee and Tax Filing Fee) Rules 2014 [*P.U. (A) 336/2014*].

SCHEDULE 1

(1) No.	(2) Cluster	(3) Qualifying service
1.	Strategic services	(a) Regional profit and loss or business unit management (b) Strategic business planning and corporate development (c) Corporate finance advisory services (d) Brand management (e) Intellectual property management (f) Senior-level talent acquisition and management
2.	Business services	(a) Bid and tender management (b) Treasury and fund management (c) Research, development and innovation (d) Project management (e) Sales and marketing

(1) No.	(2) Cluster	(3) Qualifying service
		(f) Business development (g) Technical support and consultancy (h) Information management and processing (i) Economic or investment research analysis (j) Strategic sourcing, procurement and distribution (k) Logistics services
3.	Shared services	(a) Corporate training and human resource management (b) Finance and accounting (transactions, internal audit)

SCHEDULE 2

Conditions for a principal hub which provides qualifying services or qualifying trading activities	
Minimum number of full-time new employees in Malaysia with a minimum salary of five thousand ringgit (RM5,000.00) per month and at least fifty percent of that new employees are Malaysians (to be complied with beginning from the third year of the exempt years of assessment)	30 persons
Minimum number of full-time new employees in Malaysia with a minimum salary of twenty five thousand ringgit (RM25,000.00) per month	4 persons
Minimum amount of annual operating expenditure in Malaysia (in ringgit Malaysia) (to be complied with beginning from the third year of the exempt years of assessment)	5,000,000.00

Made 31 December 2018

[Per; LHDN.01/35/(S)/42/51/231-7.13; PN(PU2)80/XCII]

DATO' SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL
Deputy Prime Minister
exercising the functions of the Minister of Finance

[To be laid before Dewan Rakyat pursuant to subsection 127(4) of the Income Tax Act 1967]

P.U. (A) 386.**AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967****PERINTAH CUKAI PENDAPATAN (PENGECHUALIAN) (No. 7) 2018**

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 (Pengechualian) (No. 7) 2018**.

(2) Perintah ini berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2018.

Tafsiran

2. Dalam Perintah ini—

“aktiviti menjanakan pendapatan teras” ertinya aktiviti yang dijalankan oleh suatu hab prinsipal berhubung dengan penyediaan perkhidmatan yang layak atau aktiviti perdagangan yang layak;

“aktiviti perdagangan yang layak” ertinya aktiviti yang dijalankan oleh suatu hab prinsipal selain syarikat berasaskan komoditi, berkenaan dengan pemerolehan dan penjualan bahan mentah, komponen dan barangan siap daripada hab prinsipal itu kepada suatu syarikat rangkaian di dalam atau di luar Malaysia;

“hab prinsipal” ertinya suatu hab prinsipal sebagaimana yang diperuntukkan di bawah perenggan 3;

“Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia” ertinya Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia yang ditubuhkan di bawah Akta Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia (Pemerbadanan) 1965 [*Akta 397*];

“perkhidmatan yang layak” ertinya perkhidmatan yang dinyatakan dalam Jadual 1;

“syarikat berkaitan” mempunyai erti yang sama yang diberikan kepadanya dalam subseksyen 2(1) Akta Penggalakan Pelaburan 1986 [*Akta 327*];

“syarikat rangkaian” ertinya—

- (a) suatu syarikat berkaitan;
- (b) suatu entiti dalam kumpulan syarikat yang sama dengan hab prinsipal termasuk suatu subsidiari, cawangan, usaha sama atau francais; atau
- (c) suatu syarikat yang berkaitan dengan rangkaian bekalan dan perniagaan hab prinsipal dengan suatu perjanjian kontraktual.

Hab prinsipal

3. Suatu hab prinsipal yang disebut di bawah Perintah ini adalah suatu syarikat atau, suatu syarikat berasaskan komoditi yang mengintegrasikan pengurusan rantai bekalan bagi aktiviti hulu dan hilir di bawah operasi hab prinsipalnya, yang—

- (a) diperbadankan di bawah Akta Syarikat 2016 [*Akta 777*] dan bermastautin di Malaysia;
- (b) mempunyai modal berbayar melebihi dua juta lima ratus ribu ringgit (RM2,500,000.00);
- (c) tidak mempunyai entiti sedia ada atau entiti berkaitan di Malaysia yang menjalankan apa-apa perkhidmatan yang layak di Malaysia sebelum permohonan yang disebut dalam subperenggan 4(3) dibuat; dan
- (d) menyediakan sekurang-kurangnya tiga perkhidmatan yang layak kepada syarikat rangkaianannya yang terletak di tiga negara di luar Malaysia dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran, yang salah satu daripada perkhidmatan yang layak itu hendaklah daripada butiran (a) kluster (1) Jadual 1;

Dengan syarat bahawa jika suatu perniagaan berhubung dengan aktiviti perdagangan yang layak di Malaysia termasuk dalam penyediaan perkhidmatan yang layak kepada syarikat rangkaianannya, nilai jualan tahunan hendaklah sekurang-kurangnya tiga ratus juta ringgit (RM300,000,000.00).

Pengecualian

4. (1) Tertakluk kepada perenggan 5, Menteri mengecualikan suatu hab prinsipal dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran daripada pembayaran cukai pendapatan berkenaan dengan pendapatan berkanun yang diperoleh daripada aktiviti menjanakan pendapatan teras.

(2) Pengecualian yang disebut dalam subperenggan (1) adalah bagi tempoh lima tahun taksiran berturut-turut (selepas ini disebut sebagai “tahun taksiran yang dikecualikan”) dan permulaan tempoh pengecualian hendaklah ditentukan oleh Menteri.

(3) Permohonan bagi pengecualian di bawah Perintah ini hendaklah dibuat kepada Menteri melalui Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia pada atau selepas 1 Januari 2018 tetapi tidak lewat daripada 31 Disember 2020.

(4) Pengecualian yang diberikan di bawah Perintah ini adalah tertakluk kepada semua syarat bagi kategori hab prinsipal yang berkaitan yang dinyatakan dalam Jadual 2 dan apa-apa syarat lain yang boleh dikenakan oleh Menteri.

(5) Pendapatan berkanun yang disebut dalam subperenggan (1) dalam tempoh asas bagi setiap tahun taksiran hendaklah ditentukan mengikut formula yang berikut:

(a) berhubung dengan penyediaan perkhidmatan yang layak oleh hab prinsipal—

(i) dalam hal hab prinsipal di bawah Kategori 1 Jadual 2—

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

- iaitu
- A ialah amaun cukai yang dikenakan ke atas pendapatan yang boleh dikenakan cukai hab prinsipal pada kadar cukai semasa sebagaimana yang diperuntukkan dalam perenggan 2 Bahagian I Jadual 1 kepada Akta dikurangkan oleh amaun cukai yang dikenakan ke atas pendapatan yang boleh dikenakan cukai itu pada kadar sifar peratus;
 - B ialah amaun cukai yang dikenakan ke atas pendapatan yang boleh dikenakan cukai hab prinsipal pada kadar cukai semasa sebagaimana yang diperuntukkan dalam perenggan 2 Bahagian I Jadual 1 kepada Akta; dan
 - C ialah amaun pendapatan yang boleh dikenakan cukai hab prinsipal;

(ii) dalam hal hab prinsipal di bawah Kategori 2 Jadual 2—

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

- iaitu
- A ialah amaun cukai yang dikenakan ke atas pendapatan yang boleh dikenakan cukai hab prinsipal pada kadar cukai semasa sebagaimana yang diperuntukkan dalam perenggan 2 Bahagian I Jadual 1 kepada Akta dikurangkan oleh amaun cukai yang dikenakan ke atas pendapatan yang boleh dikenakan cukai itu pada kadar lima peratus;
 - B ialah amaun cukai yang dikenakan ke atas pendapatan yang boleh dikenakan cukai hab prinsipal pada kadar cukai semasa sebagaimana yang diperuntukkan dalam perenggan 2 Bahagian I Jadual 1 kepada Akta; dan
 - C ialah amaun pendapatan yang boleh dikenakan cukai hab prinsipal; atau

(iii) dalam hal hab prinsipal di bawah Kategori 3 Jadual 2—

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

- iaitu
- A ialah amaun cukai yang dikenakan ke atas pendapatan yang boleh dikenakan cukai hab prinsipal pada kadar cukai semasa sebagaimana yang diperuntukkan dalam perenggan 2 Bahagian I Jadual 1 kepada Akta dikurangkan oleh amaun cukai yang dikenakan ke atas pendapatan yang boleh dikenakan cukai itu pada kadar sepuluh peratus;
 - B ialah amaun cukai yang dikenakan ke atas pendapatan yang boleh dikenakan cukai hab prinsipal pada kadar cukai semasa sebagaimana yang diperuntukkan dalam perenggan 2 Bahagian I Jadual 1 kepada Akta; dan
 - C ialah amaun pendapatan yang boleh dikenakan cukai hab prinsipal; atau

(b) berhubung dengan penyediaan aktiviti perdagangan yang layak oleh hab prinsipal—

(i) dalam hal hab prinsipal di bawah Kategori 1 Jadual 2—

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

- iaitu
- A ialah amaun cukai yang dikenakan ke atas pendapatan yang boleh dikenakan cukai hab prinsipal pada kadar cukai semasa sebagaimana yang diperuntukkan dalam perenggan 2 Bahagian I Jadual 1 kepada Akta dikurangkan oleh amaun cukai yang dikenakan ke atas pendapatan yang boleh dikenakan cukai itu pada kadar sifar peratus;
 - B ialah amaun cukai yang dikenakan ke atas pendapatan yang boleh dikenakan cukai hab prinsipal pada kadar cukai semasa sebagaimana yang diperuntukkan dalam perenggan 2 Bahagian I Jadual 1 kepada Akta; dan
 - C ialah amaun pendapatan yang boleh dikenakan cukai hab prinsipal;

(ii) dalam hal hab prinsipal di bawah Kategori 2 Jadual 2—

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

- iaitu
- A ialah amaun cukai yang dikenakan ke atas pendapatan yang boleh dikenakan cukai hab prinsipal pada kadar cukai semasa sebagaimana yang diperuntukkan dalam perenggan 2 Bahagian I Jadual 1 kepada Akta dikurangkan oleh amaun cukai yang dikenakan ke atas pendapatan yang boleh dikenakan cukai itu pada kadar lima peratus;
 - B ialah amaun cukai yang dikenakan ke atas pendapatan yang boleh dikenakan cukai hab prinsipal pada kadar cukai semasa sebagaimana yang diperuntukkan dalam perenggan 2 Bahagian I Jadual 1 kepada Akta; dan
 - C ialah amaun pendapatan yang boleh dikenakan cukai hab prinsipal; atau

(iii) dalam hal hab prinsipal di bawah Kategori 3 Jadual 2—

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

- iaitu
- A ialah amaun cukai yang dikenakan ke atas pendapatan yang boleh dikenakan cukai hab prinsipal pada kadar cukai semasa sebagaimana yang diperuntukkan dalam perenggan 2 Bahagian I Jadual 1 kepada Akta dikurangkan oleh amaun cukai yang dikenakan ke atas pendapatan yang boleh dikenakan cukai itu pada kadar sepuluh peratus;
 - B ialah amaun cukai yang dikenakan ke atas pendapatan yang boleh dikenakan cukai hab prinsipal pada kadar cukai semasa sebagaimana yang diperuntukkan dalam perenggan 2 Bahagian I Jadual 1 kepada Akta; dan
 - C ialah amaun pendapatan yang boleh dikenakan cukai hab prinsipal.

(6) Pendapatan berkanun yang disebut dalam subperenggan (1) dalam tempoh asas bagi setiap tahun taksiran hendaklah ditentukan selepas memotong elaun yang kena dibuat di bawah Jadual 3 kepada Akta walaupun tiada tuntutan bagi elaun itu telah dibuat.

(7) Tiada apa-apa dalam subperenggan (1) boleh melepaskan atau disifatkan telah melepaskan hab prinsipal itu daripada mematuhi apa-apa kehendak untuk mengemukakan apa-apa penyata atau penyata akaun, atau untuk memberikan apa-apa maklumat lain, di bawah Akta.

Pendapatan harta intelek tidak diambil kira

5. (1) Dalam menentukan pendapatan berkanun suatu hab prinsipal yang disebut dalam subperenggan 4(1), pendapatan harta intelek yang berikut yang diperoleh daripada aktiviti menjanakan pendapatan teras hab prinsipal hendaklah tidak diambil kira:

- (a) royalti dan pendapatan lain yang diperoleh pada atau selepas 1 Julai 2018 tetapi sebelum 1 Julai 2021 daripada hak harta intelek yang baharu yang dimiliki oleh hab prinsipal; dan
- (b) royalti dan pendapatan lain yang diperoleh pada atau selepas 1 Julai 2021 daripada semua hak harta intelek yang dimiliki oleh hab prinsipal.

(2) Bagi maksud subperenggan (1)—

- (a) suatu hab prinsipal memiliki hak harta intelek jika hab prinsipal itu ialah pemilik atau pemegang lesen hak itu;
- (b) royalti atau pendapatan lain diperoleh daripada hak harta intelek jika ia boleh diterima sebagai balasan bagi pengeksploitasian secara komersial hak itu;

(c) “hak harta intelek” ertinya suatu hak yang timbul daripada apa-apa paten, inovasi dan penemuan utiliti, hak cipta, cap dagangan dan cap perkhidmatan, reka bentuk industri, reka bentuk susun atur litar bersepadu, proses atau formula dan pengetahuan rahsia, petunjuk geografi dan pemberian perlindungan varieti tumbuhan dan hak-hak lain yang serupa, sama ada yang berdaftar atau boleh daftar; dan

(d) “hak harta intelek yang baharu” ertinya hak harta intelek yang berkaitan dengan aktiviti menjanakan pendapatan teras hab prinsipal yang—

(i) menjadi milik hab prinsipal pada atau selepas 1 Julai 2018; atau

(ii) menjadi milik hab prinsipal selepas 16 Oktober 2017 tetapi sebelum 1 Julai 2018 akibat perolehan oleh hab prinsipal, secara langsung atau tidak langsung, daripada syarikat berkaitan.

(3) Apa-apa pendapatan harta intelek yang tidak diambil kira dalam subperenggan (1) adalah tertakluk kepada cukai di bawah Akta.

Layanan cukai bagi hab prinsipal yang mengalami kerugian

6. (1) Jika suatu hab prinsipal didapati mempunyai kerugian larasan di bawah subseksyen 44(2) Akta bagi tempoh asas bagi suatu tahun taksiran semasa tahun taksiran yang dikecualikan berkenaan dengan sumber perniagaan yang terdiri daripada penyediaan perkhidmatan yang layak atau aktiviti perdagangan yang layak, amaun kerugian larasan itu tidaklah boleh diambil kira daripada sumber yang terdiri daripada penyediaan perkhidmatan yang layak atau aktiviti perdagangan yang layak itu di Malaysia dan perniagaan lain.

(2) Jika suatu hab prinsipal didapati mempunyai kerugian larasan di bawah subseksyen 43(2) Akta bagi tempoh asas bagi suatu tahun taksiran semasa tahun taksiran yang dikecualikan berkenaan dengan sumber perniagaan yang terdiri daripada penyediaan perkhidmatan yang layak atau aktiviti perdagangan yang layak, amaun kerugian larasan itu tidaklah boleh diambil kira daripada sumber yang terdiri daripada penyediaan perkhidmatan yang layak atau aktiviti perdagangan yang layak itu di Malaysia dan perniagaan lain.

(3) Apa-apa amaun kerugian larasan yang didapati menurut subseksyen 43(2) dan 44(2) Akta berkenaan dengan sumber perniagaan yang terdiri daripada penyediaan perkhidmatan yang layak atau aktiviti perdagangan yang layak tidaklah boleh diambil kira bagi maksud Akta dalam tahun taksiran yang tarikh akhir tahun taksiran yang dikecualikan hab prinsipal itu jatuh dan dalam tahun taksiran yang berikutnya selepas tahun taksiran yang dikecualikan itu, mengikut mana-mana yang berkenaan.

Pelanjutan tahun taksiran yang dikecualikan

7. (1) Menteri boleh melanjutkan tahun taksiran yang dikecualikan bagi tempoh lima tahun taksiran lagi tertakluk kepada hab prinsipal memenuhi syarat-syarat yang berikut:

- (a) jumlah bilangan pekerja baharu sepenuh masanya di Malaysia dengan gaji minimum sebanyak lima ribu ringgit (RM5,000.00) sebulan adalah melebihi dua puluh peratus daripada jumlah bilangan pekerja baharu sepenuh masanya di Malaysia semasa permohonan pertama dibuat di bawah subperenggan 4(3); dan
- (b) jumlah amaun perbelanjaan operasi tahunannya adalah melebihi tiga puluh peratus daripada jumlah amaun perbelanjaan operasi tahunannya semasa permohonan pertama dibuat di bawah subperenggan 4(3).

(2) Permohonan bagi lanjutan tahun taksiran yang dikecualikan hendaklah dibuat oleh hab prinsipal secara bertulis kepada Menteri melalui Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia tidak lewat daripada enam puluh hari sebelum tamat tahun taksiran yang dikecualikan.

(3) Pelanjutan tahun taksiran yang dikecualikan hendaklah bermula dari tahun taksiran yang berikutnya selepas tamat tahun taksiran yang dikecualikan dan berterusan selama tempoh lima tahun taksiran.

Penarikan balik pengecualian

8. (1) Menteri boleh menarik balik pengecualian yang diberikan di bawah subperenggan 4(1) sekiranya hab prinsipal gagal untuk mematuhi mana-mana syarat yang dikenakan berhubung dengan pengecualian itu.

(2) Jika pengecualian ditarik balik mengikut subperenggan (1), pengecualian yang diberikan berkenaan dengan apa-apa amaun pendapatan berkanun di bawah subperenggan 4(1) hendaklah disifatkan tidak diberikan kepada hab prinsipal itu dari tahun taksiran pertama tahun taksiran yang dikecualikan.

Penyerahan pengecualian

9. (1) Menteri boleh, pada bila-bila masa, kecuali jika hab prinsipal gagal mematuhi mana-mana syarat yang dikenakan berkaitan dengan pengecualian, membenarkan hab prinsipal untuk menyerahkan pengecualian yang diberikan di bawah Perintah ini melalui notis bertulis kepada Menteri melalui Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia.

(2) Penyerahan pengecualian hendaklah berkuat kuasa mulai tahun taksiran yang permohonan bagi penyerahan pengecualian itu diterima oleh Menteri melalui Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia dengan syarat bahawa semua syarat bagi kategori hab prinsipal yang berkaitan yang dinyatakan dalam Jadual 2 dipatuhi.

Ketidakpakaian

10. Perintah ini tidak terpakai bagi hab prinsipal yang dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran—

- (a) telah membuat suatu tuntutan bagi elaun pelaburan semula di bawah Jadual 7A kepada Akta atau elaun pelaburan bagi sektor perkhidmatan di bawah Jadual 7B kepada Akta;
- (b) telah diberikan apa-apa insentif di bawah Akta Penggalakan Pelaburan 1986;
- (c) telah diberikan pengecualian di bawah perenggan 127(3)(b) atau subseksyen 127(3A) Akta; atau
- (d) telah membuat suatu tuntutan bagi potongan di bawah mana-mana kaedah-kaedah yang dibuat di bawah seksyen 154 Akta kecuali—
 - (i) kaedah-kaedah berhubung dengan elaun di bawah Jadual 3 kepada Akta;
 - (ii) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Perbelanjaan Audit) 2006 [*P.U. (A) 129/2006*]; atau
 - (iii) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Perbelanjaan berhubung dengan Yuran Kesetiausahaan dan Yuran Pemfailan Cukai) 2014 [*P.U. (A) 336/2014*].

JADUAL 1

(1) No.	(2) Kluster	(3) Perkhidmatan yang layak
1.	Perkhidmatan strategi	(a) Pengurusan keuntungan dan kerugian serantau atau unit perniagaan (b) Perancangan perniagaan strategik dan pembangunan korporat (c) Perkhidmatan nasihat kewangan korporat (d) Pengurusan jenama (e) Pengurusan harta intelek (f) Pemerolehan dan pengurusan bakat peringkat senior
2.	Perkhidmatan perniagaan	(a) Pengurusan bida dan tender (b) Pengurusan perbendaharaan dan dana (c) Kajian, pembangunan dan inovasi (d) Pengurusan projek (e) Jualan dan pemasaran

		(f) Pembangunan perniagaan (g) Sokongan teknikal dan rundingan (h) Pengurusan maklumat dan pemprosesan (i) Analisis kajian ekonomi atau pelaburan (j) Sumber, pemerolehan dan pengagihan strategik (k) Perkhidmatan logistik
3.	Perkhidmatan kongsi	(a) Latihan korporat dan pengurusan sumber manusia (b) Kewangan dan perakaunan (transaksi, audit dalaman)

JADUAL 2

Hab prinsipal	Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3
Kadar cukai pendapatan	0%	5%	10%
Syarat-syarat bagi hab prinsipal yang menyediakan perkhidmatan yang layak			
Bilangan minimum pekerja baharu sepenuh masa di Malaysia dengan gaji minimum sebanyak lima ribu ringgit (RM5,000.00) sebulan dan sekurang-kurangnya lima puluh peratus daripada pekerja baharu itu ialah warganegara Malaysia (hendaklah dipatuhi bermula dari tahun ketiga tahun taksiran yang dikecualikan)	50 orang	30 orang	15 orang
Bilangan minimum pekerja baharu sepenuh masa di Malaysia dengan gaji minimum sebanyak dua puluh lima ribu ringgit (RM25,000.00) sebulan	5 orang	4 orang	3 orang
Amaun minimum perbelanjaan operasi tahunan di Malaysia (dalam ringgit Malaysia) (hendaklah dipatuhi bermula dari tahun ketiga tahun taksiran yang dikecualikan)	10,000,000.00	5,000,000.00	3,000,000.00
Lokasi perkhidmatan yang layak disediakan oleh hab prinsipal kepada syarikat rangkaiannya yang salah satu daripada perkhidmatan yang layak hendaklah daripada item (a) kluster (1) Jadual 1	Sekurang-kurangnya di lima (5) negara di luar Malaysia	Sekurang-kurangnya di empat (4) negara di luar Malaysia	Sekurang-kurangnya di tiga (3) negara di luar Malaysia

Syarat-syarat bagi hab prinsipal yang menyediakan aktiviti perdagangan yang layak			
Bilangan minimum pekerja baharu sepenuh masa di Malaysia dengan gaji minimum sebanyak lima ribu ringgit (RM5,000.00) sebulan dan sekurang-kurangnya lima puluh peratus daripada pekerja baharu itu ialah warganegara Malaysia hendaklah dipatuhi bermula dari tahun ketiga tahun taksiran yang dikecualikan)	50 orang	30 orang	15 orang
Bilangan minimum pekerja baharu sepenuh masa di Malaysia dengan gaji minimum sebanyak dua puluh lima ribu ringgit (RM25,000.00) sebulan	5 orang	4 orang	3 orang
Amaun minimum perbelanjaan operasi tahunan di Malaysia (dalam ringgit Malaysia) (hendaklah dipatuhi bermula dari tahun ketiga tahun taksiran yang dikecualikan)	10,000,000.00	5,000,000.00	3,000,000.00
Amaun minimum nilai jualan tahunan (dalam ringgit Malaysia)	300,000,000.00		
Lokasi aktiviti perdagangan yang layak disediakan oleh hab prinsipal kepada syarikat rangkaiannya	Sekurang-kurangnya di lima (5) negara di luar Malaysia	Sekurang-kurangnya di empat (4) negara di luar Malaysia	Sekurang-kurangnya di tiga (3) negara di luar Malaysia

Dibuat 31 Disember 2018

[Per; LHDN.01/35/(S)/42/51/231-7.13; PN(PU2)80/XCII]

DATO' SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL
Timbalan Perdana Menteri

yang menjalankan fungsi-fungsi Menteri Kewangan

[Akan dibentangkan di Dewan Rakyat menurut subseksyen 127(4) Akta Cukai Pendapatan 1967]

INCOME TAX ACT 1967

INCOME TAX (EXEMPTION) (No. 7) ORDER 2018

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 2018**.

(2) This Order has effect from the year of assessment 2018.

Interpretation

2. In this Order—

“core income generating activities” means activities undertaken by a principal hub in relation to the provision of qualifying services or qualifying trading activities;

“qualifying trading activities” means activities undertaken by a principal hub other than a commodity based company, in respect of procurement and sale of raw materials, components and finished products from the principal hub to a network company within or outside Malaysia;

“principal hub” means a principal hub as provided under paragraph 3;

“Malaysian Investment Development Authority” means the Malaysian Investment Development Authority established under the Malaysian Investment Development Authority (Incorporation) Act 1965 [*Act 397*];

“qualifying services” means services specified in Schedule 1;

“related company” has the same meaning assigned to it in subsection 2(1) of the Promotion of Investments Act 1986 [*Act 327*];

“network company” means—

- (a) a related company;
- (b) an entity within the same group of company of the principal hub including a subsidiary, branch, joint venture or franchise; or
- (c) a company which relates to the principal hub’s supply chain and business with a contractual agreement.

Principal hub

3. A principal hub referred to under this Order is a company or, a commodity based company that integrates the supply chain management for upstream and downstream activities under its principal hub operation, which—

- (a) is incorporated under the Companies Act 2016 [*Act 777*] and resident in Malaysia;
- (b) has a paid-up capital of more than two million five hundred thousand ringgit (RM2,500,000.00);

- (c) does not have an existing entity or related entity in Malaysia which carries on any qualifying services in Malaysia prior to the application referred to in subparagraph 4(3) is made; and
- (d) provides at least three qualifying services to its network companies which are located in three countries outside Malaysia in a basis period for a year of assessment, of which one of the qualifying services shall be from item (a) of cluster (1) of Schedule 1:

Provided that where a business in relation to qualifying trading activities in Malaysia is included in providing the qualifying services to its network companies, the annual value of sales shall be at least three hundred million ringgit (RM300,000,000.00).

Exemption

4. (1) Subject to paragraph 5, the Minister exempts a principal hub in the basis period for a year of assessment from the payment of income tax in respect of the statutory income derived from core income generating activities.

(2) The exemption referred to in subparagraph (1) shall be for a period of five consecutive years of assessment (hereinafter referred to as “the exempt years of assessment”) and the commencement of the exemption period shall be determined by the Minister.

(3) An application for exemption under this Order shall be made to the Minister through the Malaysian Investment Development Authority on or after 1 January 2018 but not later than 31 December 2020.

(4) An exemption granted under this Order shall be subject to all conditions for the relevant category of principal hub as specified in Schedule 2, and any other conditions as may be imposed by the Minister.

(5) The statutory income referred to in subparagraph (1) in the basis period for each year of assessment shall be determined in accordance with the following formula:

- (a) in relation to the provision of qualifying services by the principal hub—
 - (i) in the case of a principal hub under Category 1 of Schedule 2—

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

- where
- A is the amount of tax charged on the chargeable income of the principal hub at the prevailing tax rate as provided for in paragraph 2 of Part I of Schedule 1 to the Act reduced by the amount of tax charged on such chargeable income at the rate of zero per cent;
 - B is the amount of tax charged on the chargeable income of the principal hub at the prevailing tax rate as provided for in paragraph 2 of Part I of Schedule 1 to the Act; and
 - C is the amount of the chargeable income of the principal hub;

(ii) in the case of a principal hub under Category 2 of Schedule 2—

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

- where
- A is the amount of tax charged on the chargeable income of the principal hub at the prevailing tax rate as provided for in paragraph 2 of Part I of Schedule 1 to the Act reduced by the amount of tax charged on such chargeable income at the rate of five per cent;
 - B is the amount of tax charged on the chargeable income of the principal hub at the prevailing tax rate as provided for in paragraph 2 of Part I of Schedule 1 to the Act; and
 - C is the amount of the chargeable income of the principal hub; or

(iii) in the case of a principal hub under Category 3 of Schedule 2—

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

- where
- A is the amount of tax charged on the chargeable income of the principal hub at the prevailing tax rate as provided for in paragraph 2 of Part I of Schedule 1 to the Act reduced by the amount of tax charged on such chargeable income at the rate of ten per cent;
 - B is the amount of tax charged on the chargeable income of the principal hub at the prevailing tax rate as provided for in paragraph 2 of Part I of Schedule 1 to the Act; and
 - C is the amount of the chargeable income of the principal hub;

(b) in relation to the provision of qualifying trading activities by the principal hub—

(i) in the case of a principal hub under Category 1 of Schedule 2—

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

- where
- A is the amount of tax charged on the chargeable income of the principal hub at the prevailing tax rate as provided for in paragraph 2 of Part I of Schedule 1 to the Act reduced by the amount of tax charged on such chargeable income at the rate of zero per cent;
 - B is the amount of tax charged on the chargeable income of the principal hub at the prevailing tax rate as provided for in paragraph 2 of Part I of Schedule 1 to the Act; and
 - C is the amount of the chargeable income of the principal hub;

(ii) in the case of a principal hub under Category 2 of Schedule 2—

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

- where
- A is the amount of tax charged on the chargeable income of the principal hub at the prevailing tax rate as provided for in paragraph 2 of Part I of Schedule 1 to the Act reduced by the amount of tax charged on such chargeable income at the rate of five per cent;
 - B is the amount of tax charged on the chargeable income of the principal hub at the prevailing tax rate as provided for in paragraph 2 of Part I of Schedule 1 to the Act; and
 - C is the amount of the chargeable income of the principal hub; or

(iii) in the case of a principal hub under Category 3 of Schedule 2—

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

- where
- A is the amount of tax charged on the chargeable income of the principal hub at the prevailing tax rate as provided for in paragraph 2 of Part I of Schedule 1 to the Act reduced by the amount of tax charged on such chargeable income at the rate of ten per cent;

- B is the amount of tax charged on the chargeable income of the principal hub at the prevailing tax rate as provided for in paragraph 2 of Part I of Schedule 1 to the Act; and
- C is the amount of the chargeable income of the principal hub.

(6) The statutory income referred to in subparagraph (1) in the basis period for each year of assessment shall be determined after deducting the allowances which fall to be made under Schedule 3 to the Act notwithstanding that no claim for such allowances have been made.

(7) Nothing in subparagraph (1) shall absolve or be deemed to have absolved the principal hub from complying with any requirement to submit any return or statement of accounts, or to furnish any other information, under the Act.

Exclusion of intellectual property income

5. (1) In ascertaining the statutory income of a principal hub referred to in subparagraph 4(1), the following intellectual property income derived from core income generating activities of the principal hub shall be excluded:

- (a) royalties and other income derived on or after 1 July 2018 but before 1 July 2021 from new intellectual property rights the principal hub owns; and
 - (b) royalties and other income derived on or after 1 July 2021 from all intellectual property rights that the principal hub owns.
- (2) For the purposes of subparagraph (1)—
- (a) a principal hub owns an intellectual property right if the principal hub is the owner or the licensee of the right;
 - (b) royalties or other income is derived from an intellectual property right if it is receivable as consideration for the commercial exploitation of that right;
 - (c) “intellectual property right” means a right arising from any patent, utility innovation and discovery, copyright, trade mark and service mark, industrial design, layout-design of integrated circuit, secret processes or formulae and know-how, geographical indication and the grant of protection of a plant variety, and other like rights, whether or not registered or registrable; and
 - (d) “new intellectual property right” means an intellectual property right in relation to the core income generating activities of the principal hub that—
 - (i) comes into the ownership of the principal hub on or after 1 July 2018; or

- (ii) comes into the ownership of the principal hub after 16 October 2017 but before 1 July 2018 as a result of an acquisition by the principal hub, directly or indirectly, from a related company.

(3) Any intellectual property income excluded in subparagraph (1) is subject to tax under the Act.

Tax treatment for principal hub that suffered losses

6. (1) Where a principal hub is ascertained to have an adjusted loss under subsection 44(2) of the Act for the basis period for a year of assessment during the exempt years of assessment in respect of a business source consisting of the provision of qualifying services or qualifying trading activities, the amount of adjusted loss shall be disregarded from the source consisting of the provision of qualifying services or qualifying trading activities in Malaysia and other businesses.

(2) Where a principal hub is ascertained to have an adjusted loss under subsection 43(2) of the Act for the basis period for a year of assessment during the exempt years of assessment in respect of a business source consisting of the provision of qualifying services or qualifying trading activities, the amount of adjusted loss shall be disregarded from the source consisting of the provision of qualifying services or qualifying trading activities in Malaysia and other businesses.

(3) Any amount of adjusted loss ascertained pursuant to subsections 43(2) and 44(2) of the Act in respect of a business source consisting of the provision of qualifying services or qualifying trading activities shall be disregarded for the purposes of the Act in the year of assessment in which the last date of the exempt years of assessment of the principal hub falls and in the following years of assessment after the exempt years of assessment, as the case may be.

Extension of exempt years of assessment

7. (1) The Minister may extend the exempt years of assessment for another period of five years of assessment subject to the principal hub fulfilling the following conditions:

- (a) the total number of its full-time new employees in Malaysia with a minimum salary of five thousand ringgit (RM5,000.00) per month is more than twenty per cent of the total number of its full-time new employees in Malaysia at the time when the first application is made under subparagraph 4(3); and
- (b) the total amount of its annual operating expenditure is more than thirty per cent of the total amount of its annual operating expenditure at the time when the first application is made under subparagraph 4(3).

(2) An application for the extension of the exempt years of assessment shall be made by the principal hub in writing to the Minister through the Malaysian Investment Development Authority not later than sixty days before the expiry of the exempt years of assessment.

(3) The extension of the exempt years of assessment shall begin from the subsequent year of assessment after the expiry of the exempt years of assessment and continues for a period of five years of assessment.

Withdrawal of exemption

8. (1) The Minister may withdraw the exemption granted under subparagraph 4(1) if the principal hub fails to comply with any condition imposed in relation to the exemption.

(2) Where the exemption is withdrawn in accordance with subparagraph (1), the exemption granted in respect of any amount of the statutory income under subparagraph 4(1) shall be deemed to have not been given to the principal hub from the first year of assessment of the exempt years of assessment.

Surrender of exemption

9. (1) The Minister may, at any time, except where the principal hub fails to comply with any conditions imposed in relation to the exemption, allow the principal hub to surrender the exemption granted under this Order by notice in writing to the Minister through the Malaysian Investment Development Authority.

(2) The surrender of the exemption shall have effect from the year of assessment in which the application for surrender of the exemption is received by the Minister through the Malaysian Investment Development Authority provided that all conditions for the relevant category of principal hub as specified in Schedule 2 are complied with.

Non-application

10. This Order shall not apply to a principal hub who in the basis period for a year of assessment—

- (a) has made a claim for reinvestment allowance under Schedule 7A to the Act or investment allowance for service sector 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 paragraph 127(3)(b) or subsection 127(3A) of the Act; or

(d) has made a claim for deduction under any rules made under section 154 of the Act except—

- (i) the rules in relation to allowance under Schedule 3 to the Act;
- (ii) the Income Tax (Deduction for Audit Expenditure) Rules 2006 [P.U. (A) 129/2006]; or
- (iii) the Income Tax (Deduction for Expenses in relation to Secretarial Fee and Tax Filing Fee) Rules 2014 [P.U. (A) 336/2014].

SCHEDULE 1

(1) No.	(2) Cluster	(3) Qualifying service
1.	Strategic services	(a) Regional profit and loss or business unit management (b) Strategic business planning and corporate development (c) Corporate finance advisory services (d) Brand management (e) Intellectual property management (f) Senior-level talent acquisition and management
2.	Business services	(a) Bid and tender management (b) Treasury and fund management (c) Research, development and innovation (d) Project management (e) Sales and marketing (f) Business development (g) Technical support and consultancy (h) Information management and processing (i) Economic or investment research analysis (j) Strategic sourcing, procurement and distribution (k) Logistics services
3.	Shared services	(a) Corporate training and human resource management (b) Finance and accounting (transactions, internal audit)

SCHEDULE 2

Principal hub	Category 1	Category 2	Category 3
Income tax rate	0%	5%	10%
Conditions for a principal hub which provides qualifying services			
Minimum number of full-time new employees in Malaysia with a minimum salary of five thousand ringgit (RM5,000.00) per month and at least fifty percent of that new employees are Malaysians (to be complied with beginning from the third year of the exempt years of assessment)	50 persons	30 persons	15 persons
Minimum number of full-time new employees in Malaysia with a minimum salary of twenty five thousand ringgit (RM25,000.00) per month	5 persons	4 persons	3 persons
Minimum amount of annual operating expenditure in Malaysia (in ringgit Malaysia) (to be complied with beginning from the third year of the exempt years of assessment)	10,000,000.00	5,000,000.00	3,000,000.00
Location where qualifying services are provided by a principal hub to its network companies of which one of the qualifying services shall be from item (a) of cluster (1) of Schedule 1	At least five (5) countries outside Malaysia	At least four (4) countries outside Malaysia	At least three (3) countries outside Malaysia
Conditions for a principal hub which provides qualifying trading activities			
Minimum number of full-time new employees in Malaysia with a minimum salary of five thousand ringgit (RM5,000.00) per month and at least fifty percent of that new employees are Malaysians (to be complied with beginning from the third year of the exempt years of assessment)	50 persons	30 persons	15 persons
Minimum number of full-time new employees in Malaysia with a minimum salary of twenty five thousand ringgit (RM25,000.00) per month	5 persons	4 persons	3 persons

Minimum amount of annual operating expenditure in Malaysian ringgit (in ringgit Malaysia) (to be complied with beginning from the third year of the exempt years of assessment)	10,000,000.00	5,000,000.00	3,000,000.00
Minimum amount of annual value of sales (in ringgit Malaysia)	300,000,000.00		
Location where qualifying trading activities are provided by a principal hub to its network companies	At least five (5) countries outside Malaysia	At least four (4) countries outside Malaysia	At least three (3) countries outside Malaysia

Made 31 December 2018

[Per; LHDN.01/35/(S)/42/51/231-7.13; PN(PU2)80/XCII]

DATO' SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL
Deputy Prime Minister
exercising the functions of the Minister of Finance

[To be laid before Dewan Rakyat pursuant to subsection 127(4) of the Income Tax Act 1967]

P.U. (A) 387.

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

PERINTAH CUKAI PENDAPATAN (PENGEQUALIAN) (No. 8) 2018

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) 2018**.

(2) Perintah ini berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2018.

Tafsiran

2. Dalam Perintah ini—

“aktiviti menjanakan pendapatan teras” ertinya aktiviti yang dijalankan oleh suatu hab prinsipal berhubung dengan penyediaan perkhidmatan yang layak atau aktiviti perdagangan yang layak;

“aktiviti perdagangan yang layak” ertinya aktiviti yang dijalankan oleh suatu hab prinsipal selain suatu syarikat berasaskan komoditi, berkenaan dengan pemerolehan dan penjualan bahan mentah, komponen dan barangan siap daripada hab prinsipal itu kepada suatu syarikat rangkaian di dalam atau di luar Malaysia;

“hab prinsipal” ertinya suatu hab prinsipal sebagaimana yang diperuntukkan di bawah perenggan 3;

“Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia” ertinya Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia yang ditubuhkan di bawah Akta Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia (Pemerbadanan) 1965 [*Akta 397*];

“perkhidmatan yang layak” ertinya perkhidmatan yang dinyatakan dalam Jadual 1;

“syarikat berkaitan” mempunyai erti yang sama yang diberikan kepadanya dalam subseksyen 2(1) Akta Penggalakan Pelaburan 1986 [*Akta 327*];

“syarikat rangkaian” ertinya—

- (a) suatu syarikat berkaitan;
- (b) suatu entiti dalam kumpulan syarikat yang sama dengan hab prinsipal termasuk suatu subsidiari, cawangan, usaha sama atau francais; atau
- (c) suatu syarikat yang berkaitan dengan rantaian bekalan dan perniagaan hab prinsipal dengan suatu perjanjian kontraktual.

Hab prinsipal

3. Suatu hab prinsipal yang disebut di bawah Perintah ini adalah suatu syarikat atau, suatu syarikat berasaskan komoditi yang mengintegrasikan pengurusan rantaian bekalan bagi aktiviti huluan dan hiliran di bawah operasi hab prinsipalnya, yang—

- (a) diperbadankan di bawah Akta Syarikat 2016 [*Akta 777*] dan bermastautin di Malaysia;
- (b) mempunyai modal berbayar melebihi dua juta lima ratus ribu ringgit (RM2,500,000.00);
- (c) sedang beroperasi di Malaysia;
- (d) telah diluluskan oleh Menteri sebagai status suatu ibu pejabat operasi, pusat perolehan antarabangsa atau pusat pengedaran serantau, dan—
 - (i) telah diluluskan insentif bagi ibu pejabat operasi, pusat perolehan antarabangsa atau pusat pengedaran serantau; atau
 - (ii) tidak diluluskan insentif bagi ibu pejabat operasi, pusat perolehan antarabangsa atau pusat pengedaran serantau; dan

- (e) menyediakan sekurang-kurangnya tiga perkhidmatan yang layak kepada syarikat rangkaiannya yang terletak di tiga negara di luar Malaysia dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran, yang salah satu daripada perkhidmatan yang layak itu hendaklah daripada butiran (a) kluster (1) Jadual 1:

Dengan syarat bahawa jika suatu perniagaan berhubung dengan aktiviti perdagangan yang layak di Malaysia termasuk dalam menyediakan perkhidmatan yang layak kepada syarikat rangkaiannya, nilai jualan tahunan hendaklah sekurang-kurangnya tiga ratus juta ringgit (RM300,000,000.00).

Pengecualian

4. (1) Tertakluk kepada perenggan 5, Menteri mengecualikan suatu hab prinsipal dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran daripada pembayaran cukai pendapatan berkenaan dengan pendapatan nilai tambahan yang diperoleh daripada aktiviti menjanakan pendapatan teras.

(2) Pengecualian yang disebut dalam subperenggan (1) adalah bagi tempoh lima tahun taksiran berturut-turut (selepas ini disebut sebagai “tahun taksiran yang dikecualikan”) dan permulaan tempoh pengecualian hendaklah ditentukan oleh Menteri.

(3) Permohonan bagi pengecualian di bawah Perintah ini hendaklah dibuat kepada Menteri melalui Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia pada atau selepas 1 Januari 2018 tetapi tidak lewat daripada 31 Disember 2020.

(4) Pengecualian yang diberikan di bawah Perintah ini adalah tertakluk kepada semua syarat-syarat bagi hab prinsipal yang berkaitan yang dinyatakan dalam Jadual 2, dan apa-apa syarat lain yang boleh dikenakan oleh Menteri.

(5) Bagi maksud subperenggan (1)—

- (a) “pendapatan asas yang dilaraskan mengikut inflasi” hendaklah ditentukan mengikut formula yang berikut:

(i) bagi tahun taksiran pertama operasi hab prinsipal:

$$A (1 + B)$$

- iaitu A ialah pendapatan berkanun purata suatu syarikat berkaitan atau suatu syarikat di Malaysia untuk sehingga tiga tahun sebelum tahun taksiran pertama operasi hab prinsipal; dan
B ialah kadar inflasi untuk tahun asas; dan

(ii) bagi tahun taksiran kedua operasi hab prinsipal dan kemudiannya—

$$C (1 + B)$$

- iaitu C ialah pendapatan yang dilaraskan mengikut inflasi untuk tahun yang sebelumnya; dan
B ialah kadar inflasi untuk tahun asas; dan

- (b) “pendapatan nilai tambahan” ertinya pendapatan berkanun bagi tempoh asas bagi tahun taksiran tolak pendapatan asas yang dilaraskan mengikut inflasi.

(6) Bagi maksud subperenggan (1), pendapatan berkanun yang disebut dalam subperenggan (5) dalam tempoh asas bagi setiap tahun taksiran hendaklah ditentukan selepas memotong elaun yang kena dibuat di bawah Jadual 3 kepada Akta walaupun tiada tuntutan bagi elaun itu telah dibuat.

(7) Tiada apa-apa dalam subperenggan (1) boleh melepaskan atau disifatkan telah melepaskan hab prinsipal itu daripada mematuhi apa-apa kehendak untuk mengemukakan apa-apa penyata atau penyata akaun, atau untuk memberikan apa-apa maklumat lain, di bawah Akta.

Pendapatan harta intelek tidak diambil kira

5. (1) Dalam menentukan pendapatan berkanun suatu hab prinsipal yang disebut dalam subperenggan 4(5), pendapatan harta intelek yang berikut yang diperolehi daripada aktiviti menjanakan pendapatan teras hab prinsipal hendaklah tidak diambil kira:

- (a) royalti dan pendapatan lain yang diperolehi pada atau selepas 1 Julai 2018 tetapi sebelum 1 Julai 2021 daripada hak harta intelek yang baharu yang dimiliki oleh hab prinsipal; dan
- (b) royalti dan pendapatan lain yang diperolehi pada atau selepas 1 Julai 2021 daripada semua hak harta intelek yang dimiliki oleh hab prinsipal.

(2) Bagi maksud subperenggan (1)—

- (a) suatu hab prinsipal memiliki hak harta intelek jika hab prinsipal itu ialah pemilik atau pemegang lesen hak itu;
- (b) royalti atau pendapatan lain diperolehi daripada hak harta intelek jika ia boleh diterima sebagai balasan bagi pengeksploitasian secara komersial hak itu;
- (c) “hak harta intelek” ertinya suatu hak yang timbul daripada apa-apa paten, inovasi dan penemuan utiliti, hak cipta, cap dagangan dan cap perkhidmatan, reka bentuk industri, reka bentuk susun atur litar bersepadu, proses atau formula dan pengetahuan rahsia, petunjuk geografi dan pemberian perlindungan suatu varieti tumbuhan, dan hak-hak lain yang serupa, sama ada berdaftar atau boleh daftar; dan
- (d) “hak harta intelek yang baharu” ertinya hak harta intelek yang berkaitan dengan aktiviti menjanakan pendapatan teras hab prinsipal yang—
 - (i) menjadi milik hab prinsipal pada atau selepas 1 Julai 2018; atau

- (ii) menjadi milik hab prinsipal selepas 16 Oktober 2017 tetapi sebelum 1 Julai 2018 akibat perolehan oleh hab prinsipal, secara langsung atau tidak langsung, daripada syarikat berkaitan.

(3) Apa-apa pendapatan harta intelek yang tidak di ambil kira dalam subperenggan (1) adalah tertakluk kepada cukai di bawah Akta.

Layanan cukai bagi hab prinsipal yang mengalami kerugian

6. (1) Jika suatu hab prinsipal didapati mempunyai kerugian larasan di bawah subseksyen 44(2) Akta bagi tempoh asas bagi suatu tahun taksiran semasa tahun taksiran yang dikecualikan berkenaan dengan sumber perniagaan yang terdiri daripada penyediaan perkhidmatan yang layak atau aktiviti perdagangan yang layak, amaun kerugian larasan itu tidaklah boleh diambil kira daripada sumber yang terdiri daripada penyediaan perkhidmatan yang layak atau aktiviti perdagangan yang layak itu di Malaysia dan perniagaan lain.

(2) Jika suatu hab prinsipal didapati mempunyai kerugian larasan di bawah subseksyen 43(2) Akta bagi tempoh asas bagi suatu tahun taksiran semasa tahun taksiran yang dikecualikan berkenaan dengan sumber perniagaan yang terdiri daripada penyediaan perkhidmatan yang layak atau aktiviti perdagangan yang layak, amaun kerugian larasan itu tidaklah boleh diambil kira daripada sumber yang terdiri daripada penyediaan perkhidmatan yang layak atau aktiviti perdagangan yang layak itu di Malaysia dan perniagaan lain.

(3) Apa-apa amaun kerugian larasan yang didapati menurut subseksyen 43(2) dan 44(2) Akta berkenaan dengan sumber perniagaan yang terdiri daripada penyediaan perkhidmatan yang layak atau aktiviti perdagangan yang layak tidaklah boleh diambil kira bagi maksud Akta dalam tahun taksiran yang tarikh akhir tahun taksiran yang dikecualikan hab prinsipal itu jatuh dan dalam tahun taksiran yang berikutnya selepas tahun taksiran yang dikecualikan itu, mengikut mana-mana yang berkenaan.

Pelanjutan tahun taksiran yang dikecualikan

7. (1) Tertakluk kepada subperenggan (4), Menteri boleh melanjutkan tahun taksiran yang dikecualikan bagi tempoh lima tahun taksiran lagi tertakluk kepada hab prinsipal memenuhi syarat-syarat yang berikut:

- (a) jumlah bilangan pekerja baharu sepenuh masanya di Malaysia dengan gaji minimum sebanyak lima ribu ringgit (RM5,000.00) sebulan adalah melebihi tiga puluh peratus daripada jumlah bilangan pekerja baharu sepenuh masanya di Malaysia pada akhir tahun terakhir tahun-tahun taksiran yang dikecualikan; dan
- (b) jumlah amaun perbelanjaan operasi tahunannya adalah melebihi tiga puluh peratus daripada jumlah amaun perbelanjaan operasi tahunannya pada akhir tahun terakhir tahun-tahun taksiran yang dikecualikan.

(2) Permohonan bagi pelanjutan tahun taksiran yang dikecualikan hendaklah dibuat oleh hab prinsipal secara bertulis kepada Menteri melalui Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia tidak lewat daripada enam puluh hari sebelum tamat tahun taksiran yang dikecualikan.

(3) Pelanjutan tahun taksiran yang dikecualikan hendaklah bermula dari tahun taksiran yang berikutnya selepas tamat tahun taksiran yang dikecualikan dan berterusan selama tempoh lima tahun taksiran.

(4) Perenggan ini tidak terpakai kepada suatu hab prinsipal yang telah diluluskan insentif bagi ibu pejabat operasi, pusat perolehan antarabangsa atau pusat pengedaran serantau dan tempoh insentif tersebut belum berakhir.

Penarikan balik pengecualian

8. (1) Menteri boleh menarik balik pengecualian yang diberikan di bawah subperenggan 4(1) sekiranya hab prinsipal gagal untuk mematuhi mana-mana syarat yang dikenakan berhubung dengan pengecualian itu.

(2) Jika pengecualian ditarik balik mengikut subperenggan (1), pengecualian yang diberikan berkenaan dengan apa-apa amaun pendapatan nilai tambahan di bawah subperenggan 4(1) hendaklah disifatkan tidak diberikan kepada hab prinsipal itu dari tahun taksiran pertama tahun taksiran yang dikecualikan.

Ketidakkapaian

9. Perintah ini tidak terpakai bagi hab prinsipal yang dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran—

- (a) telah membuat suatu tuntutan bagi elaun pelaburan semula di bawah Jadual 7A kepada Akta atau elaun pelaburan bagi sektor perkhidmatan di bawah Jadual 7B kepada Akta;
- (b) telah diberikan apa-apa insentif di bawah Akta Penggalakan Pelaburan 1986;
- (c) telah diberikan pengecualian di bawah perenggan 127(3)(b) atau subseksyen 127(3A) Akta; atau
- (d) telah membuat suatu tuntutan bagi potongan di bawah mana-mana kaedah-kaedah yang dibuat di bawah seksyen 154 Akta kecuali—
 - (i) kaedah-kaedah berhubung dengan elaun di bawah Jadual 3 kepada Akta;
 - (ii) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Perbelanjaan Audit) 2006 [*P.U. (A) 129/2006*]; atau
 - (iii) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Perbelanjaan berhubung dengan Yuran Kesetiausahaan dan Yuran Pemfailan Cukai) 2014 [*P.U. (A) 336/2014*].

JADUAL 1

(1) No.	(2) Kluster	(3) Perkhidmatan yang layak
1.	Perkhidmatan strategi	(a) Keuntungan dan kerugian serantau atau unit perniagaan (b) Perancangan perniagaan strategik dan pembangunan korporat (c) Perkhidmatan nasihat kewangan korporat (d) Pengurusan jenama (e) Pengurusan harta intelek (f) Pemerolehan dan pengurusan bakat peringkat senior
2.	Perkhidmatan perniagaan	(a) Pengurusan bida dan tender (b) Pengurusan perbendaharaan dan dana (c) Kajian, pembangunan dan inovasi (d) Pengurusan projek (e) Jualan dan pemasaran (f) Pembangunan perniagaan (g) Sokongan teknikal dan rundingan (h) Pengurusan maklumat dan pemprosesan (i) Analisis kajian ekonomi atau pelaburan (j) Penyumberan, pemerolehan dan pengagihan strategik (k) Perkhidmatan logistik
3.	Perkhidmatan kongsi	(a) Latihan korporat dan pengurusan sumber manusia (b) Kewangan dan perakaunan (transaksi, audit dalaman)

JADUAL 2

Syarat-syarat bagi hab prinsipal yang telah diluluskan oleh Menteri sebagai status suatu ibu pejabat operasi, suatu pusat perolehan antarabangsa atau suatu pusat pengedaran serantau dan telah diluluskan insentif bagi ibu pejabat operasi, pusat perolehan antarabangsa atau pusat pengedaran serantau	
Bilangan minimum pekerja baharu sepenuh masa di Malaysia dengan gaji minimum sebanyak lima ribu ringgit (RM5,000.00) sebulan dan sekurang-kurangnya lima puluh peratus daripada pekerja baharu itu ialah warganegara Malaysia	60 orang
Bilangan minimum pekerja baharu sepenuh masa di Malaysia dengan gaji minimum sebanyak dua puluh lima ribu ringgit (RM25,000.00) sebulan	5 orang

Amaun minimum perbelanjaan operasi tahunan di Malaysia (dalam ringgit Malaysia)	13,000,000.00.00
Syarat-syarat bagi hab prinsipal yang telah diluluskan oleh Menteri sebagai status suatu ibu pejabat operasi, suatu pusat perolehan antarabangsa atau suatu pusat pengedaran serantau dan tidak diluluskan insentif bagi ibu pejabat operasi, pusat perolehan antarabangsa atau pusat pengedaran serantau	
Bilangan minimum pekerja baharu sepenuh masa di Malaysia dengan gaji minimum sebanyak lima ribu ringgit (RM5,000.00) sebulan dan sekurang-kurangnya lima puluh peratus daripada pekerja baharu itu ialah warganegara Malaysia (hendaklah dipatuhi bermula dari tahun ketiga tahun taksiran yang dikecualikan)	18 orang
Bilangan minimum pekerja baharu sepenuh masa di Malaysia dengan gaji minimum sebanyak dua puluh lima ribu ringgit (RM25,000.00) sebulan	5 orang
Amaun minimum perbelanjaan operasi tahunan di Malaysia (dalam ringgit Malaysia) (hendaklah dipatuhi bermula dari tahun ketiga tahun taksiran yang dikecualikan)	10,000,000.00

Dibuat 31 Disember 2018

[Per; LHDN.01/35/(S)/42/51/231-7.13; PN(PU2)80/LXIV]

DATO' SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL
Timbalan Perdana Menteri
yang menjalankan fungsi-fungsi Menteri Kewangan

[Akan dibentangkan di Dewan Rakyat menurut subseksyen 127(4) Akta Cukai Pendapatan 1967]

INCOME TAX ACT 1967

INCOME TAX (EXEMPTION) (No. 8) ORDER 2018

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 2018**.

(2) This Order has effect from the year of assessment 2018.

Interpretation

2. In this Order—

“core income generating activities” means activities undertaken by a principal hub in relation to the provision of qualifying services or qualifying trading activities;

“qualifying trading activities” means activities undertaken by a principal hub other than a commodity based company, in respect of procurement and sale of raw materials, components and finished products from the principal hub to a network company within or outside Malaysia;

“principal hub” means a principal hub as provided under paragraph 3;

“Malaysian Investment Development Authority” means the Malaysian Investment Development Authority established under the Malaysian Investment Development Authority (Incorporation) Act 1965 [Act 397];

“qualifying services” means services specified in Schedule 1;

“related company” has the same meaning assigned to it in subsection 2(1) of the Promotion of Investments Act 1986 [Act 327];

“network company” means—

- (a) a related company;
- (b) an entity within the same group of company of the principal hub including a subsidiary, branch, joint venture or franchise; or
- (c) a company which relates to the principal hub’s supply chain and business with a contractual agreement.

Principal hub

3. A principal hub referred to under this Order is a company or, a commodity based company that integrates the supply chain management for upstream and downstream activities under its principal hub operation, which—

- (a) is incorporated under the Companies Act 2016 [Act 777] and resident in Malaysia;
- (b) has a paid-up capital of more than two million five hundred thousand ringgit (RM2,500,000.00);
- (c) is already operating in Malaysia;
- (d) has been approved by the Minister as an operational headquarters, an international procurement centre or a regional distribution centre status and—
 - (i) has been approved incentive for operational headquarters, international procurement centre or regional distribution centre; or
 - (ii) has not been approved incentive for operational headquarters, international procurement centre or regional distribution centre; and

- (e) provides at least three qualifying services to its network companies which are located in three countries outside Malaysia in a basis period for a year of assessment, of which one of the qualifying services shall be from item (a) of cluster (1) of Schedule 1:

Provided that where a business in relation to qualifying trading activities in Malaysia is included in providing the qualifying services to its network companies, the annual value of sales shall be at least three hundred million ringgit (RM300,000,000.00).

Exemption

4. (1) Subject to paragraph 5, the Minister exempts a principal hub in the basis period for a year of assessment from the payment of income tax in respect of the value added income derived from core income generating activities.

(2) The exemption referred to in subparagraph (1) shall be for a period of five consecutive years of assessment (hereinafter referred to as “the exempt years of assessment”) and the commencement of the exemption period shall be determined by the Minister.

(3) An application for exemption under this Order shall be made to the Minister through the Malaysian Investment Development Authority on or after 1 January 2018 but not later than 31 December 2020.

(4) An exemption granted under this Order shall be subject to all conditions for the relevant principal hub as specified in Schedule 2, and any other conditions as may be imposed by the Minister.

(5) For the purpose of subparagraph (1)—

(a) “inflated adjusted base income” shall be determined in accordance with the following formula:

(i) for the first year of assessment of the principal hub operation:

$$A (1 + B)$$

where A is the average statutory income of a related company or a company in Malaysia for up to three years prior to the first year of assessment of the principal hub operation; and

B is the rate of inflation for the basis year; and

(ii) for the second year of assessment of the principal hub operation onwards:

$$C (1 + B)$$

where C is the inflation adjusted income for the preceding year; and

B is the rate of inflation for the basis year.

- (b) “value added income” means the statutory income for the basis period for the year of assessment less the inflation adjusted base income.

(6) For the purpose of subparagraph (1), the statutory income referred to in subparagraph (5) in the basis period for each year of assessment shall be determined after deducting the allowances which fall to be made under Schedule 3 to the Act notwithstanding that no claim for such allowances have been made.

(7) Nothing in subparagraph (1) shall absolve or be deemed to have absolved the principal hub from complying with any requirement to submit any return or statement of accounts, or to furnish any other information, under the Act.

Exclusion of intellectual property income

5. (1) In ascertaining the statutory income of a principal hub referred to in subparagraph 4(5), the following intellectual property income derived from core income generating activities of the principal hub shall be excluded:

- (a) royalties and other income derived on or after 1 July 2018 but before 1 July 2021 from new intellectual property rights that the principal hub owns; and
 - (b) royalties and other income derived on or after 1 July 2021 from all intellectual property rights that the principal hub owns.
- (2) For the purpose of subparagraph (1)—
- (a) a principal hub owns an intellectual property right if the principal hub is the owner or the licensee of the right;
 - (b) royalties or other income is derived from an intellectual property right if it is receivable as consideration for the commercial exploitation of that right;
 - (c) “intellectual property right” means a right arising from any patent, utility innovation and discovery, copyright, trade mark and service mark, industrial design, layout-design of integrated circuit, secret processes or formulae and know-how, geographical indication and the grant of protection of a plant variety, and other like rights, whether or not registered or registrable; and
 - (d) “new intellectual property right” means an intellectual property right in relation to the core income generating activities of the principal hub that—
 - (i) comes into the ownership of the principal hub on or after 1 July 2018; or

- (ii) comes into the ownership of the principal hub after 16 October 2017 but before 1 July 2018 as a result of an acquisition by the principal hub, directly or indirectly, from a related company.

(3) Any intellectual property income excluded in subparagraph (1) is subject to tax under the Act.

Tax treatment for principal hub that suffered losses

6. (1) Where a principal hub is ascertained to have an adjusted loss under subsection 44(2) of the Act for the basis period for a year of assessment during the exempt years of assessment in respect of a business source consisting of the provision of qualifying services or qualifying trading activities, the amount of adjusted loss shall be disregarded from the source consisting of the provision of qualifying services or qualifying trading activities in Malaysia and other businesses.

(2) Where a principal hub is ascertained to have an adjusted loss under subsection 43(2) of the Act for the basis period for a year of assessment during the exempt years of assessment in respect of a business source consisting of the provision of qualifying services or qualifying trading activities, the amount of adjusted loss shall be disregarded from the source consisting of the provision of qualifying services or qualifying trading activities in Malaysia and other businesses.

(3) Any amount of adjusted loss ascertained pursuant to subsections 43(2) and 44(2) of the Act in respect of a business source consisting of the provision of qualifying services or qualifying trading activities shall be disregarded for the purposes of the Act in the year of assessment in which the last date of the exempt years of assessment of the principal hub falls and in the following years of assessment after the exempt years of assessment, as the case may be.

Extension of exempt years of assessment

7. (1) Subject to subparagraph (4), the Minister may extend the exempt years of assessment for another period of five years of assessment subject to the principal hub fulfilling the following conditions:

- (a) the total number of its full-time new employees in Malaysia with a minimum salary of five thousand ringgit (RM5,000.00) per month is more than thirty per cent of the total number of its full-time new employees in Malaysia at the end of the last year of the exempt years of assessment; and
- (b) the total amount of its annual operating expenditure is more than thirty per cent of the total amount of its annual operating expenditure at the end of the last year of the exempt years of assessment.

(2) An application for the extension of the exempt years of assessment shall be made by the principal hub in writing to the Minister through the Malaysian Investment Development Authority not later than sixty days before the expiry of the exempt years of assessment.

(3) The extension of the exempt years of assessment shall begin from the subsequent year of assessment after the expiry of the exempt years of assessment and continues for a period of five years of assessment.

(4) This paragraph shall not apply to a principal hub which has been approved incentive for operational headquarters, international procurement centre or regional distribution centre and the incentive period has not ended.

Withdrawal of exemption

8. (1) The Minister may withdraw the exemption granted under subparagraph 4(1) if the principal hub fails to comply with any condition imposed in relation to the exemption.

(2) Where the exemption is withdrawn in accordance with subparagraph (1), the exemption granted in respect of any amount of the value added under subparagraph 4(1) shall be deemed to have not been given to the principal hub from the first year of assessment of the exempt years of assessment.

Non-application

9. This Order shall not apply to a principal hub who in the basis period for a year of assessment—

- (a) has made a claim for reinvestment allowance under Schedule 7A to the Act or investment allowance for service sector 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 paragraph 127(3)(b) or subsection 127(3A) of the Act; or
- (d) has made a claim for deduction under any rules made under section 154 of the Act except—
 - (i) the rules in relation to allowance under Schedule 3 to the Act;
 - (ii) the Income Tax (Deduction for Audit Expenditure) Rules 2006 [*P.U. (A) 129/2006*]; or
 - (iii) the Income Tax (Deduction for Expenses in relation to Secretarial Fee and Tax Filing Fee) Rules 2014 [*P.U. (A) 336/2014*].

SCHEDULE 1

(1) No.	(2) Cluster	(3) Qualifying service
1.	Strategic services	(a) Regional profit and loss or business unit management (b) Strategic business planning and corporate development (c) Corporate finance advisory services (d) Brand management (e) Intellectual property management (f) Senior-level talent acquisition and management
2.	Business services	(a) Bid and tender management (b) Treasury and fund management (c) Research, development and innovation (d) Project management (e) Sales and marketing (f) Business development (g) Technical support and consultancy (h) Information management and processing (i) Economic or investment research analysis (j) Strategic sourcing, procurement and distribution (k) Logistics services
3.	Shared services	(a) Corporate training and human resource management (b) Finance and accounting (transactions, internal audit)

SCHEDULE 2

Conditions for principal hub that has been approved by the Minister as an operational headquarters, an international procurement centre or a regional distribution centre status and has been approved incentive for operational headquarters, international procurement centre or regional distribution centre	
Minimum number of new full-time employees in Malaysia with a minimum salary of five thousand ringgit (RM5,000.00) per month and at least fifty percent of that new employees are Malaysians	60 persons
Minimum number of new full-time employees in Malaysia with a minimum salary of twenty five thousand ringgit (RM25,000.00) per month	5 persons
Minimum amount of annual operating expenditure in Malaysia (in ringgit Malaysia)	13,000,000,00.00

Conditions for principal hub that has been approved by the Minister as an operational headquarters, an international procurement centre or a regional distribution centre status and has not been approved incentive for operational headquarters, international procurement centre or regional distribution centre	
Minimum number of new full-time employees in Malaysia with a minimum salary of five thousand ringgit (RM5,000.00) per month and at least fifty percent of that new employees are Malaysians (to be complied with beginning from the third year of the exempt year of assessment)	18 persons
Minimum number of new full-time employees in Malaysia with a minimum salary of twenty five thousand ringgit (RM25,000.00) per month	5 persons
Minimum amount of annual operating expenditure in Malaysia (in ringgit Malaysia) (to be complied with beginning from the third year of the exempt year of assessment)	10,000,000.00

Made 31 December 2018
[Per; LHDN.01/35/(S)/42/51/231-7.13; PN(PU2)80/LXIV]

DATO’ SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL
Deputy Prime Minister
exercising the functions of the Minister of Finance

[To be laid before Dewan Rakyat pursuant to subsection 127(4) of the Income Tax Act 1967]

P.U. (A) 388.

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

PERINTAH CUKAI PENDAPATAN (PENGECEUALIAN) (No. 9) 2018

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. 9) 2018**.

(2) Perintah ini berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2018.

Tafsiran

2. Dalam Perintah ini—

“aktiviti yang layak” ertinya suatu aktiviti sebagaimana yang diperuntukkan di bawah perenggan 4;

“Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia” ertinya Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia yang ditubuhkan di bawah Akta Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia (Pemerbadanan) 1965 [*Akta 397*];

“Perbadanan Teknologi Hijau Malaysia” ertinya suatu syarikat berhad menurut jaminan tanpa modal syer yang diperbadankan di bawah Akta Syarikat 2016 [*Akta 777*];

“syarikat baharu” ertinya suatu syarikat yang layak yang belum menjalankan suatu aktiviti yang layak sebelum memohon untuk pengecualian di bawah subperenggan 5(3);

“syarikat sedia ada” ertinya suatu syarikat yang layak yang menjalankan suatu aktiviti yang layak sebelum memohon untuk pengecualian di bawah subperenggan 5(3);

“syarikat yang layak” ertinya suatu syarikat sebagaimana yang diperuntukkan di bawah perenggan 3.

Syarikat yang layak

3. (1) Syarikat yang layak yang disebut di bawah Perintah ini adalah suatu syarikat baharu atau syarikat sedia ada yang diperbadankan di bawah Akta Syarikat 2016 dan bermastautin di Malaysia, yang—

- (a) menjalankan aktiviti yang layak berhubung dengan teknologi hijau yang diluluskan oleh Perbadanan Teknologi Hijau Malaysia bagi maksud perniagaannya;
- (b) mempunyai dasar hijau yang berhubung dengan kelestarian persekitaran;
- (c) mempunyai sekurang-kurangnya seorang pekerja kompeten dalam teknologi hijau;
- (d) mempunyai sekurang-kurangnya lima pekerja sepenuh masa di Malaysia bagi menjalankan aktiviti yang layak; dan
- (e) melakukan perbelanjaan operasi tahunan yang mencukupi di Malaysia sebagaimana yang diluluskan untuk menjalankan aktiviti yang layak bagi maksud perniagaannya dan perbelanjaan itu hendaklah termasuk perkhidmatan tempatan yang disediakan oleh penyedia perkhidmatan tempatan.

(2) Bagi maksud perenggan ini—

“dasar hijau” ertinya suatu pernyataan mengenai komitmen terhadap kelestarian dan pengurusan persekitaran oleh suatu syarikat yang layak;

“pekerja kompeten” ertinya orang yang memegang perakuan kebolehan sebagai penyedia perkhidmatan dalam teknologi hijau; dan

“penyedia perkhidmatan tempatan” ertinya orang yang bermastautin di Malaysia yang menyediakan perkhidmatan berhubung dengan insurans, perundangan, perbankan, teknologi maklumat dan komunikasi, dan pengangkutan.

Aktiviti yang layak

4. Suatu aktiviti yang layak yang disebut di bawah Perintah ini ialah suatu aktiviti yang dinyatakan dalam ruang (3) Jadual berhubung dengan sektor yang dinyatakan dalam ruang (2) Jadual yang telah mendapat pengesahan tahunan daripada Perbadanan Teknologi Hijau Malaysia dan hasil aktiviti dalam—

- (a) meminimumkan degradasi persekitaran atau mengurangkan pengeluaran kesan rumah hijau;
- (b) mempromosikan kesihatan dan peningkatan persekitaran; dan
- (c) menjimatkan penggunaan tenaga, air dan bentuk sumber semula jadi yang lain atau mempromosikan penggunaan tenaga yang boleh diperbaharui atau kemampuan untuk mengitar semula sumber bahan buangan.

Pengecualian

5. (1) Tertakluk kepada perenggan 6 dan 7, 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 aktiviti yang layak bagi tempoh lima tahun atau sehingga tahun taksiran 2020 mengikut mana yang lebih awal (selepas ini disebut sebagai “tempoh pengecualian”).

(2) Tempoh pengecualian yang disebut dalam subperenggan (1) berhubung dengan—

- (a) suatu syarikat baharu, hendaklah bermula daripada tahun taksiran di mana tarikh invois pertama berhubung dengan aktiviti yang layak yang dikeluarkan oleh syarikat yang layak dan tarikh itu tidak boleh lebih awal dari 1 Januari 2018; atau
- (b) suatu syarikat sedia ada, hendaklah bermula daripada tahun taksiran di mana tarikh invois pertama berhubung dengan aktiviti yang layak yang dikeluarkan oleh syarikat yang layak dan tarikh itu tidak boleh lebih awal dari tarikh permohonan untuk pengecualian diterima oleh Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia.

(3) Permohonan bagi pengecualian di bawah Perintah ini hendaklah dibuat kepada Menteri melalui Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia pada atau selepas 1 Januari 2018 tetapi tidak lewat daripada 31 Disember 2020.

(4) Pengecualian yang diberikan di bawah Perintah ini adalah tertakluk kepada syarikat yang layak mematuhi semua syarat-syarat yang dikenakan oleh Menteri berhubung dengan pengecualian itu.

(5) Tiada apa-apa dalam subperenggan (1) boleh melepaskan atau disifatkan telah melepaskan syarikat yang layak itu daripada mematuhi apa-apa kehendak untuk mengemukakan apa-apa penyata atau penyata akaun, atau memberikan apa-apa maklumat lain, di bawah Akta.

Pendapatan harta intelek tidak diambil kira

6. (1) Dalam menentukan pendapatan berkanun suatu syarikat yang layak yang disebut dalam subperenggan 5(1), pendapatan harta intelek yang berikut yang diperoleh daripada suatu aktiviti yang layak syarikat yang layak hendaklah tidak diambil kira:

- (a) royalti dan pendapatan lain yang diperoleh pada atau selepas 1 Julai 2018 tetapi sebelum 1 Julai 2021 daripada hak harta intelek yang baharu yang dimiliki oleh syarikat yang layak; dan
- (b) royalti dan pendapatan lain yang diperoleh pada atau selepas 1 Julai 2021 daripada semua hak harta intelek yang dimiliki oleh syarikat yang layak.

(2) Bagi maksud subperenggan (1)—

- (a) suatu syarikat yang layak memiliki hak harta intelek jika syarikat yang layak itu adalah pemilik atau pemegang lesen hak itu;
- (b) royalti atau pendapatan lain diperoleh daripada hak harta intelek jika ia boleh diterima sebagai balasan bagi pengeksploitasian secara komersial hak itu;
- (c) “hak harta intelek” ertinya suatu hak yang timbul daripada apa-apa paten, inovasi dan penemuan utiliti, hak cipta, cap dagangan dan cap perkhidmatan, reka bentuk industri, reka bentuk susun atur litar bersepadu, proses atau formula dan pengetahuan rahsia, petunjuk geografi dan pemberian perlindungan suatu varieti tumbuhan, dan hak-hak lain yang serupa, sama ada berdaftar atau boleh daftar; dan
- (d) “hak harta intelek yang baharu” ertinya hak harta intelek yang berkaitan dengan aktiviti yang layak syarikat yang layak yang—
 - (i) menjadi milik syarikat yang layak pada atau selepas 1 Julai 2018; atau
 - (ii) menjadi milik syarikat yang layak selepas 16 Oktober 2017 tetapi sebelum 1 Julai 2018 akibat perolehan oleh syarikat yang layak, secara langsung atau tidak langsung, daripada syarikat berkaitan.

(3) Bagi maksud perenggan subsubperenggan (2)(d)(ii), “syarikat berkaitan” mempunyai erti yang sama yang diberikan kepadanya dalam subseksyen 2(1) Akta Penggalakan Pelaburan 1986 [Akta 327].

(4) Apa-apa pendapatan harta intelek yang tidak di ambil kira dalam subperenggan (1) adalah tertakluk kepada cukai di bawah Akta.

Pendapatan berkanun

7. (1) Tertakluk kepada subperenggan (2), pendapatan berkanun yang disebut dalam subperenggan 5(1) dalam tempoh asas bagi setiap tahun taksiran hendaklah ditentukan selepas memotong elaun yang kena dibuat di bawah Jadual 3 kepada Akta walaupun tiada tuntutan bagi elaun itu telah dibuat.

(2) Jika suatu aset digunakan bagi maksud suatu aktiviti yang layak juga digunakan bagi maksud suatu aktiviti selain suatu aktiviti yang layak, maka amaun elaun yang kena dibuat di bawah Jadual 3 kepada Akta hendaklah dipotong sebagaimana munasabah mengambil kira setakat yang aset itu digunakan bagi maksud aktiviti yang layak itu.

(3) Jika pengecualian diberikan kepada syarikat yang layak di bawah subperenggan 5(1) bagi suatu tahun taksiran, pendapatan berkanun bagi aktiviti yang layak syarikat itu bagi tahun taksiran itu hendaklah dikecualikan daripada cukai.

(4) Amaun pendapatan berkanun yang ditentukan di bawah subperenggan (1) hendaklah dikurangkan dengan —

(a) pertama, kerugian larasan tahun semasa daripada suatu aktiviti atau aktiviti-aktiviti selain daripada perniagaan perintis atau perniagaan-perniagaan perintis di bawah Akta Penggalakan Pelaburan 1986, atau daripada aktiviti yang layak yang dikecualikan di bawah Perintah ini, mengikut mana yang berkenaan; dan

(b) seterusnya, apa-apa kerugian larasan tidak diserap atau kerugian larasan tahun semasa daripada perniagaan perintis atau perniagaan-perniagaan perintis di bawah Akta Penggalakan Pelaburan 1986 dan daripada aktiviti yang layak yang dikecualikan di bawah Perintah ini, mengikut mana yang berkenaan.

(5) Sebanyak mana kerugian larasan yang disebut dalam subsubperenggan (4)(a) and (b) yang telah digunakan untuk mengurangkan pendapatan berkanun bagi aktiviti yang layak untuk suatu tahun taksiran tidak boleh diambil kira bagi maksud subseksyen 43(2) dan 44(2) Akta dan seksyen 21A Akta Penggalakan Pelaburan 1986, mengikut mana yang berkenaan, dalam menentukan pendapatan perniagaan selain perniagaan perintis atau perniagaan-perniagaan perintis dan aktiviti yang layak di bawah Perintah ini.

(6) Walau apa pun subperenggan (2), apa-apa amaun kerugian larasan tidak diserap dan kerugian larasan tahun semasa daripada aktiviti yang layak yang tidak digunakan untuk mengurangkan pendapatan berkanun semasa tempoh pengecualian yang disebut dalam subsubperenggan (4)(b), hendaklah sedia untuk mengurangkan jumlah pendapatan syarikat mengikut subseksyen 43(2) dan 44(2) Akta dalam tempoh asas berikutan berakhirnya tempoh pengecualian bagi tahun taksiran itu dan mana-mana tahun taksiran berikutnya.

Penarikan balik pengecualian

8. (1) Menteri boleh menarik balik pengecualian yang diberikan di bawah subperenggan 5(1) sekiranya syarikat yang layak gagal untuk mematuhi mana-mana syarat yang dikenakan berhubung dengan pengecualian itu.

(2) Jika pengecualian ditarik balik mengikut subperenggan (1), pengecualian yang diberikan berkenaan dengan apa-apa amaun pendapatan berkanun di bawah subperenggan 5(1) hendaklah disifatkan tidak diberikan kepada syarikat yang layak itu dari tahun pertama tempoh yang disebut dalam subperenggan 5(2).

Penyerahan pengecualian

9. (1) Menteri boleh, pada bila-bila masa, kecuali jika syarikat yang layak gagal mematuhi mana-mana syarat yang dikenakan berkaitan dengan pengecualian, membenarkan syarikat yang layak untuk menyerahkan pengecualian yang diberikan di bawah Perintah ini melalui notis bertulis kepada Menteri melalui Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia.

(2) Penyerahan pengecualian itu hendaklah berkuat kuasa—

- (a) pada tarikh permohonan bagi penyerahan pengecualian itu diterima oleh Menteri melalui Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia; atau
- (b) pada hari pertama dalam tempoh asas bagi tahun taksiran yang permohonan bagi penyerahan pengecualian itu diterima oleh Menteri melalui Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia.

Punca berasingan dan akaun berasingan

10. (1) Jika syarikat yang layak menjalankan suatu aktiviti yang layak dan aktiviti selain aktiviti yang layak, setiap aktiviti hendaklah dikira sebagai suatu punca berasingan dan berlainan bagi aktiviti itu.

(2) Syarikat yang layak yang diberikan pengecualian di bawah subperenggan 5(1) hendaklah menyenggara suatu akaun yang berasingan bagi pendapatan yang diperoleh daripada setiap aktiviti yang disebut dalam subperenggan (1).

Ketidakpakaian

11. Perintah ini tidak terpakai bagi syarikat yang layak yang dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran—

- (a) telah membuat suatu tuntutan bagi elaun pelaburan semula di bawah Jadual 7A kepada Akta atau elaun pelaburan bagi sektor perkhidmatan di bawah Jadual 7B kepada Akta;
- (b) telah diberikan apa-apa insentif di bawah Akta Penggalakan Pelaburan 1986 berkenaan dengan aktiviti yang layak yang sama;
- (c) telah diberikan pengecualian di bawah perenggan 127(3)(b) atau subseksyen 127(3A) Akta berkenaan dengan aktiviti yang layak yang sama; atau
- (d) telah membuat suatu tuntutan bagi suatu potongan di bawah mana-mana kaedah-kaedah yang dibuat di bawah seksyen 154 Akta kecuali—
 - (i) kaedah-kaedah berhubung dengan elaun di bawah Jadual 3 kepada Akta;
 - (ii) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Perbelanjaan Audit) 2006 [*P.U. (A) 129/2006*]; atau
 - (iii) Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Potongan bagi Perbelanjaan berhubung dengan Yuran Kesetiausahaan dan Yuran Pemfailan Cukai) 2014 [*P.U. (A) 336/2014*].

JADUAL

(1) No.	(2) Sektor	(3) Aktiviti yang layak
1.	Tenaga boleh diperbaharui	Perkhidmatan yang berhubungan dengan projek tenaga boleh diperbaharui seperti reka bentuk sistem dan kajian kebolehlaksanaan, nasihat dan runding, pengujian dan pentauliahan
2.	Kecekapan tenaga	Perkhidmatan yang berhubungan dengan kecekapan tenaga seperti nasihat dan runding, audit tenaga dan pengurusan, pengukuran dan pengesanan, pengujian dan pentauliahan
3.	Kenderaan elektrik	(a) Perkhidmatan yang berhubungan dengan pemasangan, penyenggaraan dan membaiki alat pengecas kenderaan elektrik, infrastruktur dan stesen pengecas kenderaan elektrik (b) Perkhidmatan yang berhubungan dengan operasi stesen pengecas kenderaan elektrik (c) Perkhidmatan yang berhubungan dengan penyenggaraan, membaiki dan baik pulih kenderaan elektrik

(1) No.	(2) Sektor	(3) Aktiviti yang layak
4.	Bangunan hijau	Perkhidmatan yang berhubungan dengan pengujian dan pentauliahan kelengkapan dan sistem bangunan hijau, dan perkhidmatan yang berhubungan dengan reka bentuk bangunan hijau dan perkhidmatan runding
5.	Pusat data hijau	Perkhidmatan yang berhubungan dengan reka bentuk sistem dan kajian kemungkinan, nasihat dan runding, pengujian dan pentauliahan pusat data hijau atau infrastruktur teknologi maklumat dan komunikasi
6.	Pensijilan dan pengesahan hijau	Perkhidmatan yang berhubungan dengan pensijilan hijau produk, kelengkapan dan bangunan
7.	Perbandaran hijau	Perkhidmatan yang berhubungan dengan nasihat dan runding, reka bentuk dan kajian kemungkinan terhadap bandar hijau dan perancangan bandar berkarbon rendah

Dibuat 31 Disember 2018

[Per; LHDN.01/35/(S)/42/51/231-33; PN(PU2)80/XCII]

DATO' SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL
Timbalan Perdana Menteri
yang menjalankan fungsi-fungsi Menteri Kewangan

[Akan dibentangkan di Dewan Rakyat menurut subseksyen 127(4) Akta Cukai Pendapatan 1967]

INCOME TAX ACT 1967

INCOME TAX (EXEMPTION) (No. 9) ORDER 2018

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. 9) Order 2018**.

(2) This Order has effect from the year of assessment 2018.

Interpretation

2. In this Order—

“qualifying activity” means an activity as provided under paragraph 4;

“Malaysian Investment Development Authority” means the Malaysian Investment Development Authority established under the Malaysian Investment Development Authority (Incorporation) Act 1965 [Act 397];

“Malaysian Green Technology Corporation” means a company limited by guarantee without share capital incorporated under the Companies Act 2016 [Act 777];

“new company” means a qualifying company which has not carried out a qualifying activity prior to applying for an exemption under subparagraph 5(3);

“existing company” means a qualifying company which carries on a qualifying activity prior to applying for an exemption under subparagraph 5(3);

“qualifying company” means a company as provided under paragraph 3.

Qualifying company

3. (1) A qualifying company referred to in this Order is a new company or an existing company incorporated under the Companies Act 2016 and resides in Malaysia, which—

- (a) carries on a qualifying activity in relation to green technology approved by the Malaysian Green Technology Corporation for the purpose of its business;
- (b) has a green policy related to environmental sustainability;
- (c) has at least one competent personnel in green technology;
- (d) has at least five full time employees in Malaysia to carry on the qualifying activity; and
- (e) incurs an adequate amount of annual operating expenditure in Malaysia as approved to carry on the qualifying activity for the purpose of its business and that expenditure shall include local services provided by local service provider.

(2) For the purpose of this paragraph—

“green policy” means a statement about the commitment to sustainability and environment management by a qualifying company;

“competent personnel” means a person who holds a certificate of competency as a service provider in green technology; and

“local service provider” means a person resident in Malaysia which provides services for insurance, legal, banking, information and communication technology, and transportation.

Qualifying activity

4. A qualifying activity referred to under this Order is an activity as set out in column (3) of the Schedule in relation to the sector as set out in column (2) of the Schedule that has obtained annual verification from the Malaysian Green Technology Corporation and the activity results in—

- (a) minimizing the degradation of the environment or reducing greenhouse emission;
- (b) promoting health and improvement of environment; and
- (c) conserving the use of energy, water and other forms of natural resources or promoting the use of renewable energy or ability to recycle waste material resources.

Exemption

5. (1) Subject to paragraphs 6 and 7, the Minister exempts a qualifying company in the basis period for a year of assessment from the payment of income tax in respect of the statutory income derived from a qualifying activity for a period of five years or until the year of assessment 2020 whichever is earlier (hereinafter referred to as “exempt period”).

(2) The exempt period referred to in subparagraph (1) in relation to—

- (a) a new company, shall commence from the year of assessment where the date of the first invoice in relation to the qualifying activity issued by the qualifying company falls and that date shall not be earlier than 1 January 2018; or
- (b) an existing company, shall commence from the year of assessment where the date of the first invoice in relation to the qualifying activity issued by the qualifying company falls and that date shall not be earlier than the date of application for exemption is received by the Malaysian Investment Development Authority.

(3) An application for exemption under this Order shall be made to the Minister through the Malaysian Investment Development Authority on or after 1 January 2018 but not later than 31 December 2020.

(4) An exemption granted under this Order shall be subject to the qualifying company complying all conditions imposed by the Minister in relation to the exemption.

(5) Nothing in subparagraph (1) shall absolve or be 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 Act.

Exclusion of intellectual property income

6. (1) In ascertaining the statutory income of a qualifying company referred to in subparagraph 5(1), the following intellectual property income derived from a qualifying activity of the qualifying company shall be excluded:

- (a) royalties and other income derived on or after 1 July 2018 but before 1 July 2021 from new intellectual property rights that the qualifying company owns; and
- (b) royalties and other income derived on or after 1 July 2021 from all intellectual property rights that the qualifying company owns.

(2) For the purpose of subparagraph (1)—

- (a) a qualifying company owns an intellectual property right if the qualifying company is the owner or the licensee of the right;
- (b) royalties or other income is derived from an intellectual property right if it is receivable as consideration for the commercial exploitation of that right;
- (c) “intellectual property right” means a right arising from any patent, utility innovation and discovery, copyright, trade mark and service mark, industrial design, layout-design of integrated circuit, secret processes or formulae and know-how, geographical indication and the grant of protection of a plant variety, and other like rights, whether or not registered or registrable; and
- (d) “new intellectual property right” means an intellectual property right in relation to the core income generating activities of the qualifying company that—
 - (i) comes into the ownership of the qualifying company on or after 1 July 2018; or
 - (ii) comes into the ownership of the qualifying company after 16 October 2017 but before 1 July 2018 as a result of an acquisition by the qualifying company, directly or indirectly, from a related company.

(3) For the purpose of subsubsubparagraph (2)(d)(ii), “related company” has the same meaning assigned to it in subsection 2(1) of the Promotion of Investments Act 1986 [Act 327].

(4) Any intellectual property income excluded in subparagraph (1) is subject to tax under the Act.

Statutory Income

7. (1) Subject to subparagraph (2), the statutory income referred to in subparagraph 5(1) in the basis period for each year of assessment shall be determined after deducting the allowances which fall to be made under Schedule 3 to the Act notwithstanding that no claim for such allowances has been made.

(2) Where an asset is used for the purposes of a qualifying activity is also used for the purposes of an activity other than a qualifying activity, then the allowances 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 purposes of the qualifying activity.

(3) Where an exemption is granted to a qualifying company under subparagraph 5(1) for a year of assessment, the statutory income for the qualifying activity of that company for that year of assessment shall be exempt from tax.

(4) The amount of statutory income determined under subparagraph (1) shall be reduced by—

- (a) first, current year adjusted loss from an activity or activities other than a pioneer business or pioneer businesses under the Promotion of Investments Act 1986, or from the qualifying activity exempted under this Order, as the case may be; and
- (b) next, any unabsorbed adjusted loss or current year adjusted loss from a pioneer business or pioneer businesses under the Promotion of Investments Act 1986 and from the qualifying activity exempted under this Order, as the case may be.

(5) So much of the adjusted loss referred to in subsubparagraphs (4)(a) and (b) which was utilised to reduce the statutory income of the qualifying activity for a year of assessment shall not be taken into account for the purposes of subsections 43(2) and 44(2) of the Act and section 21A of the Promotion of Investments Act 1986, as the case may be, in determining the income of a business other than the pioneer business or pioneer businesses and the qualifying activity under this Order.

(6) Notwithstanding subparagraph (2), any amount of unabsorbed adjusted loss and current year adjusted loss, from the qualifying activity that are not utilised to reduce the statutory income during the exempt period referred to in subsubparagraph (4)(b), shall be available to reduce the total income of the company 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 any subsequent years of assessment.

Withdrawal of exemption

8. (1) The Minister may withdraw the exemption granted under subparagraph 5(1) if the qualifying company fails to comply with any conditions imposed in relation to the exemption.

(2) Where the exemption is withdrawn in accordance with subparagraph (1), the exemption granted in respect of any amount of the statutory income under subparagraph 5(1) shall be deemed to have not been given to the qualified company from the first year of the period referred to in subparagraph 5(2).

Surrendering of exemption

9. (1) The Minister may, at any time, except where the qualifying company fails to comply with any conditions imposed in relation to the exemption, allow the qualifying company to surrender the exemption granted under this Order by notice in writing to the Minister through the Malaysian Investment Development Authority.

(2) The surrender of the exemption shall have effect—

- (a) on the date of the application for surrender of the exemption is received by the Minister through the Malaysian Investment Development Authority; or
- (b) on the first day in the basis period for the year of assessment in which the application for surrender of the exemption is received by the Minister through the Malaysian Investment Development Authority.

Separate source and separate account

10. (1) Where a qualifying company carries on a qualifying activity and activity other than a qualifying activity, each activity shall be treated as a separate and distinct source of the activity.

(2) The qualifying company who is granted an exemption under subparagraph 5(1) shall maintain a separate account for the income derived from each activity referred to in subparagraph (1).

Non-application

11. This Order shall not apply to a qualifying company who in the basis period for a year of assessment—

- (a) has made a claim for reinvestment allowance under Schedule 7A to the Act or investment allowance for service sector under Schedule 7B to the Act;

- (b) has been granted any incentive under the Promotion of Investments Act 1986 in respect of the same qualifying activity;
- (c) has been granted an exemption under paragraph 127(3)(b) or subsection 127(3A) of the Act in respect of the same qualifying activity; or
- (d) has made a claim for deduction under any rules made under section 154 of the Act except—
- (i) the rules in relation to allowance under Schedule 3 to the Act;
 - (ii) the Income Tax (Deduction for Audit Expenditure) Rules 2006 [*P.U. (A) 129/2006*]; or
 - (iii) the Income Tax (Deduction for Expenses in relation to Secretarial Fee and Tax Filing Fee) Rules 2014 [*P.U. (A) 336/2014*].

SCHEDULE

(1) No.	(2) Sector	(3) Qualifying activity
1.	Renewable energy	Services related to renewable energy project such as system design and feasibility study, advisory and consultancy, testing and commissioning
2.	Energy efficiency	Services related to energy efficiency such as advisory and consultancy, energy and management audit, measurement and verification, testing and commissioning
3.	Electric vehicle	(a) Services related to installation, maintenance and repair of electric vehicle charging equipment, infrastructure and electric vehicle charging station (b) Services related to operation of the electric vehicle charging station (c) Services related to maintenance, repair and overhaul of electric vehicle
4.	Green building	Services related to testing and commissioning of green building equipment and system, and services related to green building design and consultancy services
5.	Green data centre	Services related to system design and feasibility study, advisory and consultancy, testing and commissioning of green data centre or information and communication technology infrastructure

(1) No.	(2) Sector	(3) Qualifying activity
6.	Green certification and verification	Services related to green certifications of products, equipment and buildings
7.	Green township	Services related to advisory and consultancy, design and feasibility study in green township and low carbon cities planning

Made 31 December 2018

[Per; LHDN.01/35/(S)/42/51/231-33; PN(PU2)80/XCII]

DATO' SERI DR. WAN AZIZAH BINTI DR. WAN ISMAIL
Deputy Prime Minister
exercising the functions of the Minister of Finance

[To be laid before Dewan Rakyat pursuant to subsection 127(4) of the Income Tax Act 1967]

Hakcipta Pencetak (H)

PERCETAKAN NASIONAL MALAYSIA BERHAD

Semua Hak Terpelihara. Tiada mana-mana bahagian jua daripada penerbitan ini boleh diterbitkan semula atau disimpan di dalam bentuk yang boleh diperolehi semula atau disiarkan dalam sebarang bentuk dengan apa jua cara elektronik, mekanikal, fotokopi, rakaman dan/atau sebaliknya tanpa mendapat izin daripada Percetakan Nasional Malaysia Berhad (Pencetak kepada Kerajaan Malaysia yang dilantik).



DICETAK OLEH
 PERCETAKAN NASIONAL MALAYSIA BERHAD,
 KUALA LUMPUR
 BAGI PIHAK DAN DENGAN PERINTAH KERAJAAN MALAYSIA
 WJW012560 31-12-2018