UNDANG-UNDANG MALAYSIA

CETAKAN SEMULA

Akta 241

AKTA KEWANGAN 1981

Mengandungi segala pindaan hingga 1 Januari 2006

DITERBITKAN OLEH
PESURUHJAYA PENYEMAK UNDANG-UNDANG, MALAYSIA
DI BAWAH KUASA AKTA PENYEMAKAN UNDANG-UNDANG 1968
SECARA USAHA SAMA DENGAN
PERCETAKAN NASIONAL MALAYSIA BHD
2006

AKTA KEWANGAN 1981

Tarikh Persetujuan Diraja ... ... 12 Januari 1981

Tarikh diterbitkan dalam *Warta* ... ... 15 Januari 1981

CETAKAN SEMULA YANG TERDAHULU

Cetakan Semula Yang Pertama 2001

UNDANG-UNDANG MALAYSIA

Akta 241

AKTA KEWANGAN 1981

SUSUNAN SEKSYEN

BAB I

PERMULAAN

Seksyen

1. Tajuk ringkas dan mula berkuat kuasa
2. Pindaan bagi Akta dan Ordinan

BAB II

PINDAAN KEPADA AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

3. Mula berkuatkuasanya pindaan kepada Akta Cukai Pendapatan 1967
4. Pindaan bagi seksyen 5
5. Seksyen baru 6B
6. Pindaan bagi seksyen 7
7. Seksyen baru 13A
8. Pindaan bagi seksyen 18
9. Pindaan bagi seksyen 22
10. Pindaan bagi seksyen 39
11. Pindaan bagi seksyen 47
12. Pindaan bagi seksyen 49
13. Pindaan bagi seksyen 108
14. Pindaan bagi seksyen 109
15. Pindaan bagi seksyen 128

Seksyen

16. Pindaan bagi Jadual 1
17. Pindaan bagi Jadual 3
18. Pindaan bagi Jadual 6

BAB III

PINDAAN KEPADA AKTA CUKAI PENDAPATAN TAMBAHAN 1967

19. Mula berkuatkuasanya pindaan kepada Akta Cukai Pendapatan Tambahan 1967
20. Pindaan bagi seksyen 16

BAB IV

PINDAAN KEPADA AKTA CUKAI KEUNTUNGAN HARTA TANAH 1976

21. Mula berkuatkuasanya pindaan kepada Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976
22. Pindaan bagi seksyen 2
23. Pindaan bagi seksyen 8
24. Pindaan bagi seksyen 47
25. Pindaan bagi Jadual 1
26. Pindaan bagi Jadual 2
27. Pindaan bagi Jadual 4
28. Pindaan bagi Jadual 5

BAB V

PINDAAN KEPADA ORDINAN SETEM 1949

29. Mula berkuatkuasanya pindaan kepada Ordinan Setem 1949
30. Seksyen baru 5A
31. Pindaan bagi Jadual Pertama

UNDANG-UNDANG MALAYSIA

Akta 241

AKTA KEWANGAN 1981

Suatu Akta untuk meminda Akta Cukai Pendapatan 1967, Akta Cukai Pendapatan Tambahan 1967, Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976 dan Ordinan Setem 1949, dan untuk membuat peruntukan mengenai perkara yang berkaitan dengannya.

[ ]

MAKA INILAH DIPERBUAT UNDANG-UNDANG oleh Seri Paduka Baginda Yang di-Pertuan Agong dengan nasihat dan persetujuan Dewan Negara dan Dewan Rakyat yang bersidang dalam Parlimen, dan dengan kuasa daripadanya, seperti yang berikut:

BAB I

PERMULAAN

Tajuk ringkas dan mula berkuat kuasa

1. Akta ini boleh dinamakan Akta Kewangan 1981 dan hendaklah berkuat kuasa atau disifatkan berkuatkuasa sebagaimana diperuntukkan dalam Akta ini.

Pindaan bagi Akta dan Ordinan

2. Akta Cukai Pendapatan 1967 [*Akta 53*], *Akta Cukai Pendapatan Tambahan 1967 [*Akta 54*], Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976 [*Akta 169*] dan **Ordinan Setem 1949 [*Ord. 59/1949*] adalah dipinda masing-masing mengikut cara yang dinyatakan dalam Bab II, III, IV dan V Akta ini.

**CATATAN*—Akta Cukai Pendapatan Tambahan 1967 [*Akta 54*] telah dimansuhkan oleh Akta Kewangan 1993 [*Akta 497*]-*lihat* subseksyen 16(1) Akta 497.

***CATATAN*—Ordinan Setem 1949 [*Ord. 59/1949*] telah disemak sebagai Akta Setem 1949 [*Akta 378*].

BAB II

PINDAAN KEPADA AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

Mula berkuatkuasanya pindaan kepada Akta Cukai Pendapatan 1967

3. (1) Peruntukan Bab ini [kecuali seksyen 8, perenggan 10*(b)*, 11, 12, 16 dan perenggan 18*(a)*] hendaklah berkuat kuasa bagi tahun taksiran 1981 dan tahun taksiran yang berikutnya.

(2) Seksyen 8, perenggan 10*(b)*, 11, 12,16 dan perenggan 18*(a)* hendaklah disifatkan telah berkuat kuasa bagi tahun taksiran 1980 dan tahun taksiran yang berikutnya.

Pindaan bagi seksyen 5

4. Seksyen 5 Akta Cukai Pendapatan 1967, yang disebut Akta ibu dalam Bab ini, adalah dipinda dengan memasukkan selepas subseksyen (3), subseksyen (4) yang berikut—

"(4) In ascertaining the chargeable income of a company for the purpose of section 3A there shall not be taken into account dividend income derived from Malaysia.".

Seksyen baru 6B

5. Akta ibu adalah dipinda dengan memasukkan selepas seksyen 6A, seksyen 6B yang berikut—

"Tax rebate on loan to a small business

6B. (1) Subject to this section, income tax charged for each year of assessment upon the chargeable income of a person who gives any loan to a small business shall be rebated by an amount equivalent to two per cent pro rated per annum, or such other rate as may be prescribed from time to time by the Minister, on the outstanding balance of the loan

calculated on term loan basis before any set off is made under section 110 and any credit is allowed under section 132 or section 133:

Provided that where the rebate exceeds the income tax charged (before any such rebate) for any year of assessment, the excess shall not be paid to that person and shall not be available as a credit to set off any tax liability for that year of assessment but it shall be available as a credit to set off any income tax chargeable for any subsequent year of assessment.

(2) 'Loan to a small business' means a loan that conforms to the guidelines laid down by 'an appropriate authority designated by the Minister from time to time.".

Pindaan bagi seksyen 7

6. Akta ibu adalah dipinda dengan menggantikan perenggan 7(l)*(b)* dengan yang berikut—

"*(b)* he is in Malaysia in that basis year for a period of less than one hundred and eighty-two days and that period forms part of a period of more than one hundred and eighty-two consecutive days (hereinafter referred to in this paragraph as such period) throughout which he is in Malaysia in the basis year for the year of assessment immediately preceding that particular year of assessment or in that basis year for the year of assessment immediately following that particular year of assessment:

Provided that any temporary absence from Malaysia—

(i) connected with his service in Malaysia and owing to service matters or attending conferences or seminars or study abroad;

(ii) owing to ill-health involving himself or a member of his immediate family; and

(iii) in respect of social visits not exceeding fourteen days in the aggregate,

shall be taken to form part of such period;".

Seksyen baru 13A

7. Akta ibu adalah dipinda dengan memasukkan selepas seksyen 13, seksyen 13A yang berikut—

"**Special provisions as to employment income while aboard ship**

13A. (1) Notwithstanding paragraph 13(2)*(e)* income from a period of employment exercised aboard a ship while it is engaged in international traffic shall not be deemed to be derived from Malaysia if the ship is a Malaysian-registered ship and is used in a business operated by a person resident in Malaysia for the basis year for a year of assessment.

(2) For the purposes of this section, in any calendar year the period of leave and return visits to Malaysia not exceeding sixty days in the aggregate calculated by reference to the number of days served aboard the ship upon the total number of days in a calendar year shall be deemed to be employment exercised aboard the ship.

(3) For the purposes of this section, 'international traffic' means any voyage excluding a voyage solely between ports in Malaysia or a voyage commencing from any port in Malaysia to any port in Singapore or *vice versa*.".

Pindaan bagi seksyen 18

8. Akta ibu adalah dipinda dengan memotong perkataan "except timber (whether felled or otherwise)" dalam tafsiran "crops" dalam seksyen 18.

Pindaan bagi seksyen 22

9. Seksyen 22 Akta ibu adalah dipinda—

(a) dengan memasukkan perkataan "or deemed to have been received" selepas perkataan "any sums receivable" dalam subseksyen (2);

(b) dengan memotong perkataan "and" dalam subperenggan (2)*(a)*(ii);

(*c*) dengan menggantikan noktah dalam perenggan (2)(*b*) dengan koma bertitik dan perkataan "and"; dan

(*d*) dengan memasukkan yang berikut selepas perenggan (2)(*b*)—

"(*c*) a rebate under section 6B.".

Pindaan bagi seksyen 39

10. Seksyen 39 Akta ibu adalah dipinda—

(*a*) dengan memasukkan perkataan "or royalty" selepas perkataan "interest" dalam perenggan (1)(*f*); dan

(*b*) dengan memotong tanda ")" selepas perkataan "State Government" dan memasukkan tanda ")" selepas perkataan "a statutory authority" dan sebelum perkataan "for the use of" dalam perenggan (1)(*g*).

Pindaan bagi seksyen 47

11. Seksyen 47 Akta ibu adalah dipinda—

(*a*) dengan menggantikan tanda kurungan dan angka "(4)" dan "(5)" dalam subseksyen (1) masing-masing dengan tanda kurungan dan angka "(3)"dan "(4)";

(*b*) dengan menggantikan tanda kurungan dan angka "(4)" dalam subseksyen (2) dengan tanda kurungan dan angka "(3)"; dan

(*c*) dengan menggantikan tanda kurungan dan angka "(3)" selepas perkataan ''and" dalam subseksyen (3) dengan tanda kurungan dan angka "(2)".

Pindaan bagi seksyen 49

12. Akta ibu adalah dipinda dengan memasukkan perkataan "five hundred" selepas perkataan "three thousand" dalam proviso kepada subseksyen 49(1).

Pindaan bagi seksyen 108

13. Akta ibu adalah dipinda dengan memasukkan perkataan "any rebate under section 6B or" selepas perkataan "less" dalam subseksyen 108(4).

Pindaan bagi seksyen 109

14. Akta ibu adalah dipinda dengan menggantikan subseksyen 109(1) dengan yang berikut—

"**Deduction of tax from interest or royalty in certain cases**

109. (1) Where any person (in this section referred to as the payer) is liable to pay interest or royalty derived from Malaysia to any other person not known to him to be resident or to have a place of business in Malaysia, he shall upon paying or crediting the interest (other than interest on an approved loan or long-term loan or interest of the kind referred to in paragraph 33 of Part I, Schedule 6) or royalty deduct therefrom tax at the rate applicable to such interest or royalty, and (whether or not that tax is so deducted) shall within one month after paying or crediting the interest or royalty render an account and pay the amount of that tax to the Director General:

Provided that the Director General may—

(a) give notice in writing to the payer requiring him to deduct and pay tax at some other rates or to pay or credit the interest or royalty without deduction of tax; or

(b) under special circumstances allow extension of time for tax deducted to be paid over.".

Pindaan bagi seksyen 128

15. Akta ibu adalah dipinda dengan menggantikan subseksyen 128(1) dengan yang berikut—

"**Exemption from tax: residential premises and premises where, owing to circumstances, owner is compelled to vacate.**

128. (1) Subject to this section—

(a) where an individual who is the owner of a residence occupies the residence (hereinafter referred to in this section as that residence) as owner throughout the

basis period for a year of assessment (that period and that year being referred to in this section as the relevant period and the relevant year respectively) or during any part of the relevant period, his gross income from the occupation for the relevant period or for that part of the relevant period, as the case may be, shall be disregarded for the purposes of this Act; or

(b) where an individual is an employee, on satisfying the Director General that as a result of being transferred by his employer to another part of Malaysia or as a result of taking up a new employment in another part of Malaysia he is compelled to vacate that residence in order to occupy another residence (not owned by him) located at a place beyond a distance of twenty miles from that residence the rent receivable by him from that residence shall be disregarded for the purposes of this Act; or

(c) where an individual is not an employee, on satisfying the Director General that he is compelled to vacate that residence in order to occupy another residence (not owned by him) located at a place beyond a distance of twenty miles from that residence immediately following a change in his business operations from one part of Malaysia to another part of Malaysia, the rent receivable by him from that residence shall be disregarded for the purposes of this Act.".

Pindaan bagi Jadual 1

16. Akta ibu adalah dipinda dengan memotong huruf "s" dalam perkataan "provides" dalam perenggan 1 Bahagian I Jadual 1.

Pindaan bagi Jadual 3

17. Jadual 3 kepada Akta ibu adalah dipinda—

(a) dengan memasukkan selepas perenggan 11, perenggan 11A yang berikut—

"**11A.** Subject to this Schedule, where in the basis period for a year of assessment a person has for the purposes of a business of his which consists of the construction of any works, roads, structures and buildings

incurred qualifying plant expenditure on the provision of machinery or plant used directly in the construction of such works, roads, structures and buildings, there shall be made to him in relation to the source consisting of that business for that year an allowance instead of the allowance under paragraph 10 equal to three-tenths of the expenditure, unless he elects in writing, when claiming an allowance for that year in respect of that expenditure, that the allowance be equal to one-fifth of that expenditure.";

(b) dengan memasukkan perkataan "or 11A" selepas angka "11" di mana jua ianya terdapat dalam perenggan 13*(b)*,

(c) dengan memotong perkataan "of the residual expenditure at the end of that period" dan memasukkan perkataan "of that expenditure" selepas perkataan "may be prescribed" dalam perenggan 15;

(d) dengan memasukkan selepas perenggan 15, perenggan 15A yang berikut—

"**15A.** Subject to this Schedule, where a person has for the purposes of a business of his incurred qualifying plant expenditure in relation to an asset more than six years prior to the beginning of the basis period for the year of assessment 1981 and an annual allowance was made to him in relation to that source consisting of that business for a year of assessment prior to the year of assessment 1981 in respect of that expenditure, he may elect in writing that an annual allowance be made to him equal to one-half of the residual expenditure, if any, for the year of assessment 1981 and the following year of assessment provided that he was the owner of the asset and it was in use for the purposes of his business at the end of the basis period for each of those years of assessment.";

(e) dengan memasukkan angka "15," selepas perkataan "under paragraph" dalam perenggan 18;

(f) dengan menggantikan perkataan "residual expenditure" dalam perenggan 19 dengan perkataan "qualifying plant expenditure"; dan

(*g*) dengan menggantikan perkataan "value" selepas perkataan "exceeds the residual" dalam perenggan 35 dengan perkataan "expenditure".

Pindaan bagi Jadual 6

18. Bahagian I Jadual 6 kepada Akta ibu adalah dipinda—

(*a*) dengan memasukkan selepas perenggan 25, perenggan 25B yang berikut—

"**25B.** Sums received by way of gratuity paid out of public funds on termination of a contract of employment (less the employer's contribution to the Employees Provident Fund, if any, and interest thereon)."; dan

(*b*) dengan memasukkan selepas perenggan 33, perenggan 34 yang berikut—

"**34.** Income under section 13A remitted to Malaysia.".

BAB III

PINDAAN KEPADA AKTA CUKAI PENDAPATAN TAMBAHAN 1967

Mula berkuatkuasanya pindaan kepada Akta Cukai Pendapatan Tambahan 1967

19. Peruntukan Bab ini hendaklah berkuatkuasa bagi tahun taksiran 1981 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

Pindaan bagi seksyen 16

20. Akta Cukai Pendapatan Tambahan 1967 adalah dipinda dengan menggantikan seksyen 16 dengan yang berikut—

"**Amount of development tax chargeable**

16. Subject to this Part, the amount of development tax chargeable for a year of assessment shall be—

(*a*) in the case of a person other that an individual, an amount calculated at the rate of five per cent on every ringgit of the development income of that person for that year; and

(*b*) in the case of an individual, an amount calculated at the rate of five per cent on every ringgit of his development income for that year in excess of five thousand ringgit:

Provided that where his development income for that year does not exceed five thousand ringgit, he shall be exempt from development tax for that year.".

BAB IV

PINDAAN KEPADA AKTA CUKAI KEUNTUNGAN HARTA TANAH 1976

Mula berkuatkuasanya pindaan kepada Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976

21. (1) Peruntukan Bab ini (kecuali seksyen 24, 25 dan 26) hendaklah disifatkan telah mula berkuat kuasa pada 18 Oktober 1980.

(2) Seksyen 24, 25 dan 26 hendaklah disifatkan telah mula berkuat kuasa pada 7 November 1975.

Pindaan bagi seksyen 2

22. Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976, yang disebut Akta ibu dalam Bab ini, adalah dipinda dengan memasukkan di tempat yang sesuai dalam subseksyen 2(1) tafsiran "tuan punya bersama", "kepunyaan bersama" dan "pemastautin tetap" yang berikut—

' "tuan punya bersama" dan "kepunyaan bersama" mempunyai erti yang masing-masing diberi kepadanya oleh Kanun Tanah Negara [*Akta 56 tahun 1965*];';

' "pemastautin tetap" ertinya seseorang yang dianggapkan sebagai sedemikian di bawah mana-mana undang-undang bertulis berhubung dengan imigresen;'.

Pindaan bagi seksyen 8

23. Akta ibu adalah dipinda dengan memasukkan perkataan "yang adalah seorang warganegara atau seorang perseorangan yang bukan seorang warganegara tetapi adalah seorang pemastautin tetap" selepas perkataan "kepada seorang perseorangan" dalam seksyen 8.

Pindaan bagi seksyen 47

24. Tafsiran "orang yang terkelas" dalam subseksyen 47(5) Akta ibu adalah dipinda—

(a) dengan memotong perkataan "atau" dalam perenggan *(b)*,

(b) dengan memasukkan perkataan "atau" selepas koma bertitik di hujung perenggan *(c)*, dan

(c) dengan memasukkan selepas perenggan *(c)* perenggan *(d)* yang berikut—

"*(d)* Ketua Pengarah Penilaian dan pegawai-pegawai awam di bawah arahan dan kawalannya;".

Pindaan bagi Jadual 1

25. Jadual 1 kepada Akta ibu adalah dipinda—

(a) dengan menggantikan perkataan "Kumpulan orang dan perkongsian" dalam nota birai kepada perenggan 1 dengan perkataan "Kumpulan orang, perkongsian dan kepunyaan bersama"; dan

(b) dengan memasukkan selepas subperenggan 1(2) subperenggan (3) yang berikut—

"(3) Berkenaan dengan kepunyaan bersama pelupusan oleh seorang daripada kepunyaan bersama tentang syernya terhadap aset yang boleh dikenakan cukai hendaklah disifatkan menjadi pelupusan sebahagian daripada suatu aset olehnya sendiri dan ia boleh ditaksir dan dikenakan cukai atas keuntungan yang boleh dikenakan cukai akibat dari pelupusan itu.".

Pindaan bagi Jadual 2

26. Jadual 2 kepada Akta ibu adalah dipinda dengan memasukkan selepas subperenggan 24(2) subperenggan (3) yang berikut—

"(3) Bagi maksud-maksud perenggan ini istilah 'ansuran' merujuk kepada dua bayaran atau lebih dari harga pemerolehan (lain daripada apa-apa deposit atau bayaran pendahuluan sebagaimana ditetapkan dalam perjanjian) sebagaimana dipersetujui oleh pihak-pihak itu.".

Pindaan bagi Jadual 4

27. Jadual 4 kepada Akta ibu adalah dipinda dengan memasukkan perkataan "kepada seorang perseorangan yang adalah seorang warganegara atau seorang perseorangan yang bukan seorang warganegara tetapi adalah seorang pemastautin tetap" selepas perkataan "cukai yang terakru" dalam perenggan 2.

Pindaan bagi Jadual 5

28. Jadual 5 kepada Akta ibu adalah dipinda—

(a) dengan memasukkan yang berikut antara perkataan "KADAR-KADAR CUKAI" dan "Kategori Pelupusan"—

" BAHAGIAN I

Kecuali jika Bahagian II Jadual ini adalah berkenaan, kadar-kadar cukai yang berikut hendaklah dipakai: ";dan

(b) dengan memasukkan yang berikut di hujung Jadual—

" BAHAGIAN II

Seseorang perseorangan yang bukan seorang warganegara dan bukan seorang pemastautin tetap hendaklah dikenakan kadar sebanyak 40 peratus atas tiap-tiap seringgit daripada keuntungan yang boleh dikenakan cukai atas pelupusan sesuatu aset yang boleh dikenakan cukai yang diperolehi olehnya selepas 17 Oktober 1980.".

BAB V

PINDAAN KEPADA ORDINAN SETEM 1949

Mula berkuatkuasanya pindaan kepada Ordinan Setem 1949

29. Peruntukan Bab ini hendaklah disifatkan telah mula berkuat kuasa pada 1 Januari 1981.

Seksyen baru 5A

30. Ordinan Setem 1949, yang disebut Ordinan dalam Akta ini, adalah dipinda dengan memasukkan selepas seksyen 5, seksyen 5A yang berikut—

"**Loan for the purposes of small business.**

5A. Every instrument being the only or principal or primary security for the payment or repayment of a loan to a small business shall be endorsed by an authority approved by the Minister of Finance that the loan was made for the purposes of a small business.".

Pindaan bagi Jadual Pertama

31. Jadual Pertama kepada Ordinan adalah dipinda—

(a) dengan menomborkan semula subbutiran 27*(a)* sebagai sub subbutiran 27*(a)*(i);

(b) dengan memasukkan selepas sub subbutiran 27*(a)*(i) sub subbutiran 27*(a)*(ii) yang berikut—

"(ii) Being instruments under section 5A—

Not exceeding RM250,000 of the aggregate loans in a calendar year	RM1.00 for every RM1,000 or fractional part thereof.
For each additional RM1,000 or part thereof	RM5.00"; and

(*c*) dengan menggantikan sub subbutiran 49(1)(*a*) dengan yang berikut—

"(*a*) Without fine or premium when the average rent calculated for a whole year—	*When the Lease is for a period*		
	Not exceeding one year	*Exceeding one but not exceeding three years*	*Exceeding three years or for any indefinite period*
(i) Does not exceed RM2,400	NIL	NIL	NIL
(ii) For every RM250 or part thereof in excess of RM2,400	RM1.00	RM2.00	RM4.00

"

UNDANG-UNDANG MALAYSIA

Akta 241

AKTA KEWANGAN 1981

SENARAI PINDAAN

Undang-Undang yang meminda	Tajuk ringkas	Berkuat kuasa dari

- TIADA -

UNDANG-UNDANG MALAYSIA

Akta 241

AKTA KEWANGAN 1981

SENARAI SEKSYEN YANG DIPINDA

Seksyen	Kuasa meminda	Berkuat kuasa dari
	– TIADA –	