



7 Mei 2025
7 May 2025
P.U. (A) 148

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

*FEDERAL GOVERNMENT
GAZETTE*

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN
(PENENTUAN PENDAPATAN KENA CUKAI INDIVIDU
BERKENAAN DENGAN DIVIDEN) 2025

*INCOME TAX (DETERMINATION OF CHARGEABLE
INCOME OF AN INDIVIDUAL IN RESPECT OF DIVIDEND)
RULES 2025*

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

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (PENENTUAN PENDAPATAN KENA CUKAI INDIVIDU BERKENAAN DENGAN DIVIDEN) 2025

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh perenggan 154(1)(b) Akta Cukai Pendapatan 1967 [*Akta 53*] dibaca bersama-sama perenggan 2 Bahagian XXII Jadual 1 kepada Akta, Menteri membuat kaedah-kaedah yang berikut:

Nama dan permulaan kuat kuasa

1. (1) Kaedah-kaedah ini bolehlah dinamakan **Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Penentuan Pendapatan Kena Cukai Individu berkenaan dengan Dividen) 2025**.

(2) Kaedah-Kaedah ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2025 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

Pendapatan kena cukai

2. (1) Jika individu bermastautin di Malaysia mempunyai pendapatan yang terdiri daripada dividen yang melebihi satu ratus ribu ringgit dan suatu sumber selain dividen dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran, dividen itu disifatkan menurut seksyen 14 Akta sebagai diperoleh dari Malaysia dan pendapatan kena cukai bagi individu itu berkenaan dengan dividen itu yang tertakluk kepada cukai di bawah Bahagian XXII Jadual 1 kepada Akta hendaklah ditentukan mengikut formula yang berikut:

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

iaitu

A ialah pendapatan berkanun berkenaan dengan dividen dalam tempoh asas bagi tahun taksiran itu;

- B ialah pendapatan agregat dalam tempoh asas bagi tahun taksiran itu; dan
- C ialah pendapatan kena cukai dalam tempoh asas bagi tahun taksiran itu yang tertakluk kepada cukai sebagaimana yang dinyatakan dalam perenggan 1 Bahagian I dan Bahagian XXII Jadual 1 kepada Akta.

(2) Jika individu tidak bermastautin di Malaysia mempunyai pendapatan yang terdiri daripada dividen yang melebihi satu ratus ribu ringgit dan suatu sumber selain dividen dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran, dividen itu disifatkan menurut seksyen 14 Akta sebagai diperoleh dari Malaysia dan pendapatan kena cukai bagi individu itu berkenaan dengan dividen itu yang tertakluk kepada cukai di bawah Bahagian XXII Jadual 1 kepada Akta hendaklah ditentukan mengikut formula yang berikut:

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

iaitu

- A ialah pendapatan berkanun berkenaan dengan dividen dalam tempoh asas bagi tahun taksiran itu;
- B ialah pendapatan agregat dalam tempoh asas bagi tahun taksiran itu; dan
- C ialah pendapatan kena cukai dalam tempoh asas bagi tahun taksiran itu yang tertakluk kepada cukai sebagaimana yang dinyatakan dalam perenggan 1A Bahagian I dan Bahagian XXII Jadual 1 kepada Akta.

(3) Dalam hal taksiran bersama di bawah subseksyen 45(2) Akta, pendapatan agregat yang disebut dalam subkaedah (1) atau (2) hendaklah termasuk pendapatan daripada isteri atau suami, mengikut mana-mana yang berkenaan.

(4) Jika pendapatan kena cukai individu berkenaan dengan dividen telah ditentukan di bawah subkaedah (1) atau (2), apa-apa lebihan pendapatan kena cukai bagi individu itu yang tertakluk kepada cukai hendaklah dikenakan cukai pendapatan bagi tahun taksiran itu pada kadar yang sepatutnya terpakai bagi pendapatan kena cukainya menurut—

- (a) perenggan 1 Bahagian I Jadual 1 kepada Akta berhubung dengan individu yang bermastautin di Malaysia; atau
- (b) perenggan 1A Bahagian I Jadual 1 kepada Akta berhubung dengan individu yang tidak bermastautin di Malaysia,

mengikut mana-mana yang berkenaan.

(5) Bagi maksud kaedah ini—

“dividen” ertinya suatu dividen yang dibayar, dikreditkan atau diagihkan oleh suatu syarikat, sama ada dalam bentuk kewangan atau selainnya;

“individu” ertinya pemegang syer suatu syarikat, sama ada melalui suatu pemegangan syer secara langsung atau seorang nomini.

Dibuat 18 April 2025

[Perb.MOF.TAX(S)700-3/1/1232 SK.1; LHDN.AY.A 600-12/1/7(29)-390; PN(PU2)80/JLD.113]

DATUK SERI AMIR HAMZAH AZIZAN
Menteri Kewangan II

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

INCOME TAX ACT 1967

INCOME TAX (DETERMINATION OF CHARGEABLE INCOME OF AN INDIVIDUAL
IN RESPECT OF DIVIDEND) RULES 2025

IN exercise of the powers conferred by paragraph 154(1)(b) of the Income Tax Act 1967 [Act 53] read together with paragraph 2 of Part XXII of Schedule 1 to the Act, the Minister makes the following rules:

Citation and commencement

1. (1) These rules may be cited as the **Income Tax (Determination of Chargeable Income of an Individual in respect of Dividend) Rules 2025**.

(2) These Rules have effect for the year of assessment 2025 and subsequent years of assessment.

Chargeable income

2. (1) Where an individual resident in Malaysia has income which consists of dividend in excess of one hundred thousand ringgit and a source other than dividend in the basis period for a year of assessment, the dividend is deemed by virtue of section 14 of the Act to be derived from Malaysia and the chargeable income of the individual in respect of that dividend which is subject to tax under Part XXII of Schedule 1 to the Act shall be ascertained in accordance with the following formula:

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

where

A is the statutory income in respect of dividend in the basis period for that year of assessment;

B is the aggregate income in the basis period for that year of assessment; and

C is the chargeable income in the basis period for that year of assessment which is subject to tax as specified in paragraph 1 of Part I and Part XXII of Schedule 1 to the Act.

(2) Where an individual not resident in Malaysia has income which consists of dividend in excess of one hundred thousand ringgit and a source other than dividend in the basis period for a year of assessment, the dividend is deemed by virtue of section 14 of the Act to be derived from Malaysia and the chargeable income of the individual in respect of that dividend which is subject to tax under Part XXII of Schedule 1 to the Act shall be ascertained in accordance with the following formula:

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

where

A is the statutory income in respect of dividend in the basis period for that year of assessment;

B is the aggregate income in the basis period for that year of assessment; and

C is the chargeable income in the basis period for that year of assessment which is subject to tax as specified in paragraph 1A of Part I and Part XXII of Schedule 1 to the Act.

(3) In the case of a combined assessment under subsection 45(2) of the Act, the aggregate income referred to in subrule (1) or (2) shall include the income from the wife or husband, as the case may be.

(4) Where chargeable income of the individual in respect of dividend has been determined under subrule (1) or (2), any excess of the chargeable income of that individual which is subject to tax shall be charged to income tax for that year of

assessment at the rate that would have been applicable to his chargeable income pursuant to—

- (a) paragraph 1 of Part I of Schedule 1 to the Act in relation to an individual who is resident in Malaysia; or
- (b) paragraph 1A of Part I of Schedule 1 to the Act in relation to an individual who is not resident in Malaysia,

as the case may be.

- (5) For the purposes of this rule—

“dividend” means a dividend paid, credited or distributed by a company, whether in monetary form or otherwise;

“individual” means a shareholder of a company, either through a direct shareholding or a nominee.

Made 18 April 2025

[Perb.MOF.TAX(S)700-3/1/1232 SK.1; LHDN.AY.A 600-12/1/7(29)-390; PN(PU2)80/JLD.113]

DATUK SERI AMIR HAMZAH AZIZAN
Minister of Finance II

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