



20 September 2024
20 September 2024
P.U. (A) 250

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

*FEDERAL GOVERNMENT
GAZETTE*

PERINTAH CUKAI PENDAPATAN
(UNIT AMANAH BERHUBUNG DENGAN PENDAPATAN
YANG DITERIMA DI MALAYSIA DARI LUAR MALAYSIA)
(PENGECCUALIAN) 2024

*INCOME TAX (UNIT TRUST IN RELATION TO INCOME
RECEIVED IN MALAYSIA FROM OUTSIDE MALAYSIA)
(EXEMPTION) ORDER 2024*

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

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

PERINTAH CUKAI PENDAPATAN (UNIT AMANAH BERHUBUNG DENGAN PENDAPATAN YANG DITERIMA DI MALAYSIA DARI LUAR MALAYSIA) (PENGECCUALIAN) 2024

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 (Unit Amanah berhubung dengan Pendapatan yang Diterima di Malaysia dari Luar Malaysia) (Pengeccualian) 2024**.

(2) Perintah ini berkuat kuasa mulai 1 Januari 2024 hingga 31 Disember 2026.

Pengeccualian

2. (1) Menteri mengeccualikan suatu unit amanah yang layak daripada pembayaran cukai pendapatan berkenaan dengan pendapatan kasar daripada semua punca pendapatan di bawah seksyen 4 Akta yang diterima di Malaysia dari luar Malaysia dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran.

(2) Unit amanah yang layak yang disebut dalam subperenggan (1) hendaklah suatu unit amanah yang bermastautin di Malaysia yang diuruskan oleh syarikat pengurusan dan unit amanah yang layak itu mempunyai pendapatan yang diterima di Malaysia dari luar Malaysia tetapi tidak termasuk suatu unit amanah yang diluluskan oleh Suruhanjaya Sekuriti sebagai Amanah Pelaburan Harta Tanah atau Tabung Amanah Harta yang tersenarai di Bursa Malaysia.

(3) Bagi maksud Perintah ini, unit amanah yang layak atau syarikat pengurusan bagi unit amanah yang layak itu hendaklah, dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran, mematuhi syarat yang dikenakan oleh Menteri sebagaimana yang dinyatakan dalam garis panduan yang dikeluarkan oleh Ketua Pengarah di bawah seksyen 134A Akta, yang hendaklah termasuk syarat yang berikut:

- (a) pendapatan kasar unit amanah yang layak itu telah tertakluk kepada cukai yang serupa sifatnya dengan cukai pendapatan di bawah undang-undang wilayah yang pendapatan itu terbit dan kadar tertinggi cukai yang serupa sifatnya dengan cukai pendapatan di bawah undang-undang wilayah yang pendapatan itu terbit pada masa itu adalah tidak kurang daripada lima belas peratus; atau
- (b) syarikat pengurusan bagi unit amanah yang layak itu hendaklah mengambil kerja bilangan pekerja yang mencukupi di Malaysia dan melakukan amaun perbelanjaan operasi yang mencukupi di Malaysia.

(4) Apa-apa potongan berhubung dengan pendapatan yang dikecualikan di bawah perenggan ini tidak diambil kira bagi maksud menentukan pendapatan kena cukai unit amanah yang layak itu.

(5) Tiada apa-apa jua dalam perenggan ini boleh melepaskan atau disifatkan telah melepaskan unit amanah yang layak itu daripada mematuhi apa-apa kehendak untuk mengemukakan apa-apa penyata atau penyata akaun atau untuk memberikan apa-apa maklumat lain di bawah Akta.

(6) Bagi maksud perenggan ini, “syarikat pengurusan” ertinya suatu syarikat yang dilesenkan oleh Suruhanjaya Sekuriti yang melaluinya atau yang bagi pihaknya suatu unit suatu unit amanah yang layak—

- (a) telah atau dicadangkan untuk diterbitkan, atau ditawarkan bagi langganan atau pembelian; atau
- (b) yang berkenaan dengannya suatu pelawaan untuk melanggan atau membeli telah dibuat,

dan termasuklah mana-mana orang yang pada masa itu menjalankan fungsi syarikat pengurusan itu.

Ketidakpakaian

3. Perintah ini tidak terpakai bagi unit amanah yang layak yang menjalankan perniagaan perbankan, insurans, pengangkutan laut atau pengangkutan udara.

Dibuat 19 September 2024

[Perb.MOF.TAX(S)700-2/7/758; Perb.LHDN.AY.A600-12/1/7(29)-348; PN(PU2)80/JLD.112]

DATUK SERI AMIR HAMZAH AZIZAN
Menteri Kewangan II

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

INCOME TAX ACT 1967

INCOME TAX (UNIT TRUST IN RELATION TO INCOME RECEIVED IN MALAYSIA
FROM OUTSIDE MALAYSIA) (EXEMPTION) ORDER 2024

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 (Unit Trust in relation to Income Received in Malaysia from Outside Malaysia) (Exemption) Order 2024**.

(2) This Order has effect from 1 January 2024 to 31 December 2026.

Exemption

2. (1) The Minister exempts a qualifying unit trust from the payment of income tax in respect of the gross income from all sources of income under section 4 of the Act which is received in Malaysia from outside Malaysia in the basis period for a year of assessment.

(2) The qualifying unit trust referred to in subparagraph (1) shall be a unit trust resident in Malaysia managed by a management company and the qualifying unit trust has income received in Malaysia from outside Malaysia but does not include a unit trust which is approved by the Securities Commission as Real Estate Investment Trust or Property Trust Fund listed on Bursa Malaysia.

(3) For the purposes of this Order, the qualifying unit trust or the management company of the qualifying unit trust shall, in the basis period for a year of assessment, comply with the conditions imposed by the Minister as specified in the guidelines issued by the Director General under section 134A of the Act, which shall include the following conditions:

- (a) the gross income of the qualifying unit trust has been subjected to tax of a similar character to income tax under the law of the territory which the income arises and the highest rate of tax of a similar character to income tax under the law of the territory which the income arises at that time is not less than fifteen per cent; or
- (b) the management company of the qualifying unit trust shall employ an adequate number of employees in Malaysia and incur an adequate amount of operating expenditure in Malaysia.

(4) Any deduction in relation to the income exempted under this paragraph shall be disregarded for the purpose of ascertaining the chargeable income of the qualifying unit trust.

(5) Nothing in this paragraph shall absolve or be deemed to have absolved the qualifying unit trust from complying with any requirement to submit any return or statement of account or to furnish any other information under the Act.

(6) For the purposes of this paragraph, “management company” means a company licensed by the Securities Commission by which or on whose behalf a unit of a qualifying unit trust—

- (a) has been or is proposed to be issued, or offered for subscription or purchase; or
- (b) in respect of which an invitation to subscribe or purchase has been made,

and includes any person for the time being exercising the functions of the management company.

Non-application

3. This Order shall not apply to a qualifying unit trust carrying on the business of banking, insurance, sea transport or air transport.

Made 19 September 2024

[Perb.MOF.TAX(S)700-2/7/758; Perb.LHDN.AY.A600-12/1/7(29)-348; PN(PU2)80/JLD.112]

DATUK SERI AMIR HAMZAH AZIZAN
Minister of Finance II

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