



UNDANG-UNDANG MALAYSIA

Akta 764

AKTA KEWANGAN (NO. 2) 2014

Tarikh Perkenan Diraja 24 Disember 2014

Tarikh penyiaran dalam *Warta* ... 30 Disember 2014

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)**.

UNDANG-UNDANG MALAYSIA

Akta 764

AKTA KEWANGAN (NO. 2) 2014

SUSUNAN SEKSYEN

BAB I

PERMULAAN

Seksyen

1. Tajuk ringkas
2. Pindaan Akta

BAB II

PINDAAN KEPADA AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

3. Permulaan kuat kuasa pindaan kepada Akta Cukai Pendapatan 1967
4. Pindaan seksyen 5
5. Pindaan seksyen 29
6. Pindaan seksyen 46
7. Pindaan seksyen 48
8. Pindaan seksyen 60
9. Pindaan seksyen 60^{AA}
10. Pindaan seksyen 60^I
11. Pindaan seksyen 75^B
12. Pindaan seksyen 77^C
13. Pindaan seksyen 91
14. Pindaan seksyen 99
15. Pindaan seksyen 107^C
16. Seksyen baru 110^C
17. Pindaan seksyen 112
18. Pindaan seksyen 115
19. Pindaan seksyen 120
20. Pindaan Jadual 1
21. Pindaan Jadual 3
22. Pindaan Jadual 6
23. Pindaan Jadual 7^A

BAB III**PINDAAN KEPADA AKTA PETROLEUM (CUKAI PENDAPATAN) 1967****Seksyen**

24. Permulaan kuat kuasa pindaan kepada Akta Petroleum (Cukai Pendapatan) 1967
25. Pindaan seksyen 39
26. Pindaan seksyen 49A

BAB IV**PINDAAN KEPADA AKTA CUKAI KEUNTUNGAN HARTA TANAH 1976**

27. Permulaan kuat kuasa pindaan kepada Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976
28. Pindaan seksyen 21B
29. Pindaan Jadual 2

UNDANG-UNDANG MALAYSIA

Akta 764

AKTA KEWANGAN (NO. 2) 2014

Suatu Akta untuk meminda Akta Cukai Pendapatan 1967, Akta Petroleum (Cukai Pendapatan) 1967 dan Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976.

[]

DIPERBUAT oleh Parlimen Malaysia seperti yang berikut:

BAB I

PERMULAAN

Tajuk ringkas

1. Akta ini bolehlah dinamakan Akta Kewangan (No. 2) 2014.

Pindaan Akta

2. Akta Cukai Pendapatan 1967 [*Akta 53*], Akta Petroleum (Cukai Pendapatan) 1967 [*Akta 543*] dan Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976 [*Akta 169*] dipinda mengikut cara yang dinyatakan masing-masing dalam Bab II, III dan IV.

BAB II

PINDAAN KEPADA AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

Permulaan kuat kuasa pindaan kepada Akta Cukai Pendapatan 1967

3. (1) Seksyen 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12 dan 16, subperenggan 20(a)(i), (ii), (iii) dan (v), subsubperenggan 20(a)(iv)(B), perenggan 20(b), seksyen 21, perenggan 22(b) dan (c), dan seksyen 23 berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2015 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

(2) Seksyen 11, 13 dan 14, perenggan 15(a), seksyen 17, 18 dan 19, subsubperenggan 20(a)(iv)(A) dan perenggan 22(a) mula berkuat kuasa apabila berkuatkuasanya Akta ini.

(3) Perenggan 15(b) mula berkuat kuasa pada 1 Januari 2015.

Pindaan seksyen 5

4. Seksyen 5 Akta Cukai Pendapatan 1967, yang disebut “Akta ibu” dalam Bab ini, dipinda—

(a) dalam subseksyen (1)—

(i) dalam perenggan (f), dengan menggantikan noktah bertindih di hujung perenggan itu dengan noktah; dan

(ii) dengan memotong proviso kepada subseksyen itu; dan

(b) dengan memasukkan selepas subseksyen (1) subseksyen yang berikut:

“(1A) For the purpose of ascertaining the chargeable income of a person under subsection (1), any amount or income received by that person which is subject to deduction of tax under section 109C, 109E or 109G shall be excluded.”.

Pindaan seksyen 29

5. Seksyen 29 Akta ibu dipinda—

(a) dalam subseksyen (3)—

(i) dalam perenggan (a), dengan memotong perkataan “or” di hujung perenggan itu; dan

(ii) dengan memasukkan selepas perenggan (a) perenggan yang berikut:

“(aa) between individuals who are relatives of each other; or”; dan

(b) dengan memasukkan selepas subseksyen (3) subseksyen yang berikut:

“(4) Subject to subsection (3) and for the purposes of this section, where a relevant person is entitled to any gross income—

(a) accruing in or derived from Malaysia to which section 25, section 27 other than subsection 27(1A), or section 28 applies;

(b) the amount of which relates to any transactions—

(i) between persons one of whom has control over the other;

(ii) between individuals who are relatives of each other; or

(iii) between persons both of whom are controlled by some other persons; and

(c) the amount of which first becomes receivable to the relevant person in the relevant period,

the relevant person is deemed to be able to obtain on demand the receipt of such amount in the basis period immediately following the relevant period.

(5) In this section, “relative” and “transaction” have the meanings assigned to them under subsection 140(8).”.

Pindaan seksyen 46

6. Subseksyen 46(1) Akta ibu dipinda—

- (a) dalam perenggan (d), dengan menggantikan perkataan “five” dengan perkataan “six”; dan
- (b) dalam perenggan (g), dengan menggantikan perkataan “five” dengan perkataan “six”.

Pindaan seksyen 48

7. Perenggan 48(2)(b) Akta ibu dipinda dengan menggantikan perkataan “five” dengan perkataan “six”.

Pindaan seksyen 60

8. Seksyen 60 Akta ibu dipinda dengan memasukkan selepas subseksyen (4B) subseksyen yang berikut:

“(4C) For the purposes of ascertaining the adjusted income of the life fund, shareholders’ fund or general business referred to in subsection (3), (3A), (4), (4A), (5) or (6), as the case may be, the cost of acquiring and realizing any investments or rights for the basis period for a year of assessment shall include expenses incurred in managing those investments or rights, and such expenses incurred shall be determined in accordance with the following formula:

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

where A is the cost of acquiring any investments or rights which is realized in that period in respect of such fund or general business;

- B is the total cost of acquiring all investments or rights held during that period in respect of such fund or general business; and
- C is the total expenses incurred in that period for managing all investments or rights held during that period in respect of such fund or general business.”.

Pindaan seksyen 60AA

9. Seksyen 60AA Akta ibu dipinda—

(a) dalam perenggan (5)(b)—

- (i) dalam subperenggan (iii), dengan memasukkan selepas perkataan “business” perkataan “carried out in accordance with the principle of *mudharabah*”; dan
- (ii) dalam subperenggan (viii), dengan memasukkan selepas perkataan “general business” perkataan “carried out in accordance with the principle of *mudharabah*”;

(b) dalam perenggan (7)(b)—

- (i) dalam subperenggan (iii), dengan memasukkan selepas perkataan “Malaysian general certificate” perkataan “of that business carried out in accordance with the principle of *mudharabah*”; dan
- (ii) dalam subperenggan (viii), dengan memasukkan selepas perkataan “general business” perkataan “carried out in accordance with the principle of *mudharabah*”;

(c) dalam subseksyen (9)—

(i) dalam perenggan (a)—

- (A) dalam subperenggan (iii), dengan menggantikan perkataan “family fund, general fund, inward re-takaful fund, offshore fund or family re-takaful fund” dengan perkataan

“general fund, inward re-takaful fund, offshore fund or family re-takaful fund, or any other fee receivable in respect of an investment fund from the family fund”;

- (B) dalam subperenggan (iv), dengan memotong perkataan “and” di hujung subperenggan itu; dan
- (C) dengan memasukkan selepas subperenggan (v) subperenggan yang berikut:

“(vi) the amount of actuarial surplus from the family fund that is transferred to the shareholders’ fund; and”;
dan

(ii) dalam perenggan (b)—

- (A) dalam subperenggan (iii), dengan menggantikan perkataan “family and general businesses” dengan perkataan “general business carried out in accordance with the principle of *wakalah*”; dan
- (B) dalam subperenggan (iv), dengan memasukkan selepas perkataan “general business” perkataan “carried out in accordance with the principle of *wakalah*”;

(d) dalam subseksyen (10)—

(i) dalam perenggan (a)—

- (A) dalam subperenggan (iii), dengan menggantikan perkataan “family fund, general fund, inward re-takaful fund, offshore fund or family re-takaful fund” dengan perkataan “general fund, inward re-takaful fund, offshore fund or family re-takaful fund, or any other fee receivable in respect of an investment fund from the family fund”;
- (B) dalam subperenggan (iv), dengan memotong perkataan “and” di hujung subperenggan itu; dan

- (C) dengan memasukkan selepas subperenggan (v) subperenggan yang berikut:

“(vi) the amount of actuarial surplus from the family fund that is transferred to the shareholders’ fund; and”;
dan

- (ii) dalam perenggan (b)—

(A) dalam subperenggan (iii), dengan menggantikan perkataan “family and general businesses” dengan perkataan “general business carried out in accordance with the principle of *wakalah*”; dan

(B) dalam subperenggan (iv), dengan memasukkan selepas perkataan “general business” perkataan “carried out in accordance with the principle of *wakalah*”; dan

- (e) dengan memasukkan selepas subseksyen (10) subseksyen yang berikut:

“(10A) For the purposes of ascertaining the adjusted income of the family fund, general fund or shareholders’ fund referred to in subsection (3), (4), (5), (7), (9) or (10), as the case may be, the cost of acquiring and realizing any investments or rights for the basis period for a year of assessment shall include expenses incurred in managing those investments or rights, and such expenses incurred shall be determined in accordance with the following formula:

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

where A is the cost of acquiring any investments or rights which is realized in that period in respect of such fund;

- B is the total cost of acquiring all investments or rights held during that period in respect of such fund; and
- C is the total expenses incurred in that period for managing all investments or rights held during that period in respect of such fund.”.

Pindaan seksyen 60i

10. Seksyen 60i Akta ibu dipinda dengan memasukkan selepas subseksyen (3) subseksyen yang berikut:

“(3A) For the purposes of subsections (1) and (3), the company referred to in those sections shall include a unit trust which is approved by the Securities Commission as Real Estate Investment Trust or Property Trust Fund.”.

Pindaan seksyen 75B

11. Seksyen 75B Akta ibu dipinda dengan memasukkan selepas subseksyen (2) subseksyen yang berikut:

“(3) Where in a year of assessment, a partnership or a company has converted into a limited liability partnership in accordance with the Limited Liability Partnerships Act 2012—

- (a) every partner of the partnership shall continue to be personally assessable and chargeable to tax for that year of assessment and for any previous year of assessment before the conversion in respect of his chargeable income for any such year of assessment; and
- (b) the limited liability partnership shall be assessable and chargeable to tax for that year of assessment and for any previous year of assessment before the conversion in respect of the chargeable income of the company for any such year of assessment.

(4) Where the limited liability partnership is so assessable and chargeable under paragraph (3)(b), it shall be assessable and chargeable to tax in like manner and to the like amount as the company would have been assessed and charged to tax prior to the conversion.”.

Pindaan seksyen 77c

12. Subseksyen 77c(1) Akta ibu dipinda—

- (a) dalam perenggan (a), dengan memotong perkataan “other than gains or profits in respect of the use or enjoyment of benefits provided by his employer under paragraph 13(1)(b) or (1)(c)”;
- dan
- (b) dalam perenggan (c), dengan memotong perkataan “for a period of twelve months”.

Pindaan seksyen 91

13. Seksyen 91 Akta ibu dipinda dengan memasukkan selepas subseksyen (4) subseksyen yang berikut:

“(5) The Director General, where for any year of assessment it appears to him that no or no sufficient assessment has been made on a person chargeable to tax in consequence of the Director General’s determination pursuant to subsection 140A(3), may in that year or within seven years after its expiration make an assessment or additional assessment, as the case may be, in respect of that person in the amount or additional amount of chargeable income and tax or in the additional amount of tax in which, according to the best of the Director General’s judgment, the assessment with respect to that person ought to have been made for that year.”.

Pindaan seksyen 99

14. Subseksyen 99(4) Akta ibu dipinda dengan memasukkan selepas perkataan “section 138A” perkataan “or any practice of the Director General generally prevailing at the time when the assessment is made”.

Pindaan seksyen 107c**15.** Seksyen 107c Akta ibu dipinda—

- (a) dalam subseksyen (4A), dengan memasukkan selepas perkataan “where a company” perkataan “resident and incorporated in Malaysia”; dan
- (b) dalam subseksyen (12), dalam takrif “due date” dengan menggantikan perkataan “tenth” dengan perkataan “fifteenth”.

Seksyen baru 110c**16.** Akta ibu dipinda dengan memasukkan selepas seksyen 110B seksyen yang berikut:**“Set-off for tax charged on actuarial surplus under takaful business**

110c. (1) Notwithstanding section 110, where for a basis period for a year of assessment an amount of actuarial surplus from the family fund of an operator is transferred to the shareholders’ fund pursuant to subparagraph 60AA(9)(a)(vi) or 60AA(10)(a)(vi), any amount of tax charged on the portion of that surplus shall be set off against the tax charged on the chargeable income from the shareholders’ fund of that operator in respect of the family business.

(2) Where—

- (a) tax is set off under this section against the tax charged on the chargeable income of an operator from its shareholders’ fund in respect of family business for a year of assessment and the amount of the tax set-off exceeds the tax charged for that year, the excess shall be disregarded; or
- (b) there is no tax charged for that year, so much of the amount of tax that would otherwise be set off but for the absence of such tax charged shall be disregarded.

(3) For the purposes of this section, tax charged on the chargeable income of an operator from its shareholders' fund in respect of family business shall consist of an amount of tax before taking into account the tax set-off under section 110.

(4) The portion of the surplus referred to in subsection (1) shall be ascertained in accordance with the formula prescribed by the Minister.”.

Pindaan seksyen 112

17. Subseksyen 112(1) Akta ibu dipinda dengan menggantikan perkataan “two thousand” dengan perkataan “twenty thousand”.

Pindaan seksyen 115

18. Subseksyen 115(1) Akta ibu dipinda dengan menggantikan perkataan “two thousand” dengan perkataan “twenty thousand”.

Pindaan seksyen 120

19. Subseksyen 120(1) Akta ibu dipinda dengan menggantikan perkataan “two thousand” dengan perkataan “twenty thousand”.

Pindaan Jadual 1

20. Jadual 1 kepada Akta ibu dipinda—

(a) dalam Bahagian I—

(i) dengan menggantikan perenggan 1 dengan perenggan yang berikut:

“1. Except where paragraphs 1A, 2, 2A, 2D, 3 and 4 provide otherwise, income tax shall be charged for a year of assessment upon the chargeable income of every person at the following rates:

<i>Chargeable Income</i>	<i>RM</i>	<i>Rate of Income Tax</i>
For every ringgit of the first	5,000	0 per cent
For every ringgit of the next	15,000	1 per cent
For every ringgit of the next	15,000	5 per cent
For every ringgit of the next	15,000	10 per cent
For every ringgit of the next	20,000	16 per cent
For every ringgit of the next	30,000	21 per cent
For every ringgit of the next	150,000	24 per cent
For every ringgit of the next	150,000	24.5 per cent
For every ringgit exceeding	400,000	25 per cent”;

(ii) dalam perenggan 1A, dengan menggantikan perkataan “26 per cent” dengan perkataan “25 per cent”;

(iii) dalam perenggan 2—

(A) dalam subperenggan (f), dengan menggantikan noktah di hujung subperenggan itu dengan koma; dan

(B) dengan menggantikan perkataan “26 per cent for the year of assessment 2008 and 25 per cent for the subsequent years of assessment” dengan perkataan “25 per cent for the year of assessment 2015 and 24 per cent for the subsequent years of assessment”;

(iv) dalam perenggan 2A—

(A) dengan memasukkan selepas perkataan “company resident” perkataan “and incorporated”; dan

(B) dalam ruang “*Rate of income tax*” —

(AA) dengan menggantikan perkataan “20 per cent” dengan perkataan “20 per cent for the year of assessment 2015 and 19 per cent for the subsequent years of assessment”; dan

(BB) dengan menggantikan perkataan “26 per cent for the year of assessment 2008 and 25 per cent for the subsequent years of assessment” dengan perkataan “25 per cent for the year of assessment 2015 and 24 per cent for the subsequent years of assessment”; dan

(v) dalam perenggan 2D, dalam ruang “*Rate of Income Tax*” —

(A) dengan menggantikan perkataan “20 per cent” dengan perkataan “20 per cent for the year of assessment 2015 and 19 per cent for the subsequent years of assessment”; dan

(B) dengan menggantikan perkataan “25 per cent” dengan perkataan “25 per cent for the year of assessment 2015 and 24 per cent for the subsequent years of assessment”; dan

(b) dalam Bahagian IV, dalam ruang “*Rate of income tax*” —

(i) dengan menggantikan perkataan “20 per cent” dengan perkataan “18 per cent”;

(ii) dengan menggantikan perkataan “22 per cent” dengan perkataan “21 per cent”;

(iii) dengan menggantikan perkataan “24 per cent” dengan perkataan “23 per cent”; dan

(iv) dengan menggantikan perkataan “25 per cent” dengan perkataan “24 per cent”.

Pindaan Jadual 3**21. Jadual 3 kepada Akta ibu dipinda—**

- (a) dalam subperenggan 8(1), dengan menggantikan perkataan “incurred by a person” dengan perkataan “incurred only by a person who has a concession or licence to extract timber”; dan
- (b) dalam subperenggan 19A(1)—
 - (i) dengan menggantikan perkataan “one thousand” dengan perkataan “one thousand three hundred”; dan
 - (ii) dalam proviso kepada subperenggan 19A(1), dengan menggantikan perkataan “ten thousand” dengan perkataan “thirteen thousand”; dan
 - (iii) dalam proviso kepada subperenggan 42(1), dengan menggantikan perkataan “within three months (or within such further period as the Director General may allow) of the beginning of the year of assessment in the basis period for which that expenditure was incurred by notice in writing delivered to the Director General elect” dengan perkataan “elect in a return for the basis period for a year of assessment in which the expenditure was incurred”.

Pindaan Jadual 6**22. Jadual 6 kepada Akta ibu dipinda—**

- (a) dalam perenggan 12B, dengan menggantikan perkataan “of this Act” dengan perkataan “of ascertaining the adjusted income of the person”; dan
- (b) dalam perenggan 20A, dengan memasukkan selepas perkataan “Central Bank of Malaysia” perkataan “and any adjusted loss from the investment in respect of the deferred annuity shall be disregarded for the purposes of the Act”; dan

- (c) dalam perenggan 35A, dengan memasukkan selepas perkataan “Islamic Banking Act 1983” perkataan “, or any development financial institution regulated under the Development Financial Institutions Act 2002”.

Pindaan Jadual 7A

23. Jadual 7A kepada Akta ibu dipinda—

- (a) dalam perenggan 2A—

- (i) dengan menomborkan semula peruntukan yang sedia ada sebagai subperenggan (1); dan
- (ii) dengan memasukkan selepas subperenggan (1) sebagaimana yang dinomborkan semula subperenggan yang berikut:

“(2) The allowance which is deemed to have not been given under subparagraph (1) shall be part of the person’s statutory income in the basis period for the year of assessment in which such asset is disposed of.”; dan

- (b) dengan memasukkan selepas perenggan 4 perenggan yang berikut:

“4A. Statutory income referred to in paragraphs 3 and 4 shall be construed as the amount of statutory income of a person from a source consisting of a business in respect of a qualifying project referred to in paragraph 8.”.

BAB III

PINDAAN KEPADA AKTA PETROLEUM (CUKAI PENDAPATAN) 1967

Permulaan kuat kuasa pindaan kepada Akta Petroleum (Cukai Pendapatan) 1967

24. (1) Seksyen 25 mula berkuat kuasa apabila berkuatkuasanya Akta ini.

(2) Seksyen 26 mula berkuat kuasa pada 1 Januari 2015.

Pindaan seksyen 39

25. Akta Petroleum (Cukai Pendapatan) 1967, yang disebut “Akta ibu” dalam Bab ini, dipinda dalam seksyen 39 dengan memasukkan selepas subseksyen (4) subseksyen yang berikut:

“(5) The Director General, where for any year of assessment it appears to him that no or no sufficient assessment has been made on a chargeable person chargeable to tax in consequence of the Director General’s determination pursuant to subsection 72A(3), may in that year or within seven years after its expiration make an assessment or additional assessment, as the case may be, in respect of that chargeable person in the amount or additional amount of chargeable income and tax or in the additional amount of tax in which, according to the best of the Director General’s judgment, the assessment with respect to that chargeable person ought to have been made for that year.”.

Pindaan seksyen 49A

26. Subseksyen 49A(16) Akta ibu dipinda dalam takrif “due date” dengan menggantikan perkataan “tenth” dengan perkataan “fifteenth”.

BAB IV**PINDAAN KEPADA AKTA CUKAI KEUNTUNGAN HARTA
TANAH 1976****Permulaan kuat kuasa pindaan kepada Akta Cukai Keuntungan
Harta Tanah 1976**

27. Seksyen 28 dan 29 mula berkuat kuasa pada 1 Januari 2015.

Pindaan seksyen 21B

28. Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976, yang disebut “Akta ibu” dalam Bab ini, dipinda dalam subseksyen 21B(1) dengan menggantikan perkataan “dua” dengan perkataan “tiga”.

Pindaan Jadual 2**29. Jadual 2 kepada Akta ibu dipinda—**

(a) dalam subperenggan 4(3), dengan menggantikan subsubperenggan (d) dengan subsubperenggan yang berikut:

“(d) nilai pasaran aset itu seperti pada tarikh kematian orang yang mati itu yang disebut dalam subperenggan 19(3)”; dan

(b) dengan menggantikan perenggan 12 dengan perenggan yang berikut:

“Pemberian

12. (1) Tertakluk kepada subperenggan (2), jika seseorang pemberi melupuskan sesuatu aset dengan cara pemberian kepada seseorang penerima, pelupusan itu hendaklah disifatkan sebagai pelupusan mengikut nilai pasaran aset itu.

(2) Jika pemberi dan penerima yang disebut dalam subperenggan (1) ialah suami dan isteri, ibu atau bapa dan anak, atau datuk atau nenek dan cucu—

(a) pemberi itu hendaklah disifatkan telah tidak menerima apa-apa keuntungan dan tidak menanggung apa-apa kerugian atas pelupusan itu;

(b) dalam hal pemberi yang bukan merupakan seorang warganegara atau pemastautin tetap, penerima hendaklah disifatkan telah memperoleh aset itu pada suatu harga perolehan yang sama dengan harga perolehan yang dibayar oleh pemberi itu dicampur dengan belanja yang dibenarkan yang ditanggung oleh pemberi itu; dan

(c) dalam hal pemberi yang merupakan seorang warganegara atau pemastautin tetap dan pemberian itu dibuat dalam tempoh lima tahun selepas tarikh pemerolehan oleh pemberi itu, penerima hendaklah disifatkan telah memperoleh aset itu pada suatu harga perolehan yang sama dengan harga perolehan yang dibayar oleh pemberi itu dicampur dengan belanja yang dibenarkan yang ditanggung oleh pemberi itu.”.