



13 Jun 2016
13 June 2016
P.U. (A) 159

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

*FEDERAL GOVERNMENT
GAZETTE*

PERINTAH CUKAI PENDAPATAN (PENGECCUALIAN)
(NO. 6) 2016

INCOME TAX (EXEMPTION) (NO. 6) ORDER 2016



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

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

PERINTAH CUKAI PENDAPATAN (PENGECUALIAN) (NO. 6) 2016

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) 2016**.

(2) Perintah ini disifatkan telah mula berkuat kuasa pada 13 Jun 2008.

Tafsiran

2. Dalam Perintah ini, “Wilayah Ekonomi Pantai Timur” mempunyai erti yang sama yang diberikan kepadanya dalam Akta Majlis Pembangunan Wilayah Ekonomi Pantai Timur 2008 [Akta 688].

Orang yang layak

3. (1) Orang yang layak yang disebut dalam Perintah ini ialah—

(a) suatu syarikat yang diperbadankan di bawah Akta Syarikat 1965 [Akta 125] dan bermastautin di Malaysia;

(b) suatu koperasi berasaskan pertanian;

(c) suatu Pertubuhan Peladang;

(d) suatu Persatuan Nelayan Kawasan, Persatuan Nelayan Kebangsaan atau Persatuan Nelayan Negeri; atau

(e) suatu persatuan yang semata-mata terlibat dalam pertanian dan bermastautin di Malaysia.

(2) Jika orang yang layak ialah suatu syarikat yang telah diberikan pengecualian di bawah Perintah ini, mana-mana syarikat berkaitan kepada syarikat itu tidak layak mendapat pengecualian di bawah Perintah ini berhubung dengan aktiviti yang layak yang sama.

(3) Bagi maksud perenggan ini—

“koperasi berasaskan pertanian” mempunyai erti yang sama yang diberikan kepadanya dalam Akta Pertubuhan Peladang 1973 [*Akta 109*];

“Persatuan Nelayan Kawasan” mempunyai erti yang sama yang diberikan kepadanya dalam Akta Persatuan Nelayan 1971 [*Akta 44*];

“Persatuan Nelayan Kebangsaan” mempunyai erti yang sama yang diberikan kepadanya dalam Akta Persatuan Nelayan 1971;

“Persatuan Nelayan Negeri” mempunyai erti yang sama yang diberikan kepadanya dalam Akta Persatuan Nelayan 1971;

“Pertubuhan Peladang” mempunyai erti yang sama yang diberikan kepadanya dalam Akta Pertubuhan Peladang 1973;

“syarikat berkaitan” mempunyai erti yang sama yang diberikan kepadanya dalam seksyen 2 Akta Penggalakan Pelaburan 1986 [*Akta 327*].

Aktiviti yang layak

4. Aktiviti yang layak yang disebut dalam Perintah ini ialah aktiviti yang dinyatakan dalam ruang (3) Jadual berhubung dengan sektor yang dinyatakan dalam ruang (2)—

(a) yang belum dijalankan dalam Wilayah Ekonomi Pantai Timur pada tarikh permohonan yang disebut dalam subperenggan 5(3) dibuat; atau

- (b) yang telah dijalankan dalam Wilayah Ekonomi Pantai Timur tidak lebih daripada satu tahun sebelum tarikh permohonan yang disebut dalam subperenggan 5(3) dibuat,

dan yang diluluskan oleh Menteri.

Pengecualian

5. (1) Menteri mengecualikan orang yang layak dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran daripada pembayaran cukai pendapatan berkenaan dengan pendapatan berkanun yang diperoleh daripada suatu aktiviti yang layak.

(2) Pengecualian yang disebut dalam subperenggan (1) adalah bagi tempoh sepuluh tahun taksiran berturut-turut bermula dari tahun taksiran pertama orang yang layak memperoleh pendapatan berkanun daripada aktiviti yang layak, yang disebut sebagai “tahun-tahun taksiran yang dikecualikan” dalam Perintah ini.

(3) Permohonan bagi pengecualian di bawah Perintah ini hendaklah dibuat kepada Menteri melalui Majlis Pembangunan Wilayah Ekonomi Pantai Timur pada atau selepas 13 Jun 2008 tetapi tidak lewat daripada 31 Disember 2020.

(4) Pengecualian yang diberikan di bawah Perintah ini adalah tertakluk kepada orang yang layak mematuhi semua syarat yang dikenakan oleh Menteri berhubung dengan pengecualian itu.

(5) Tiada apa-apa dalam subperenggan (1) boleh melepaskan atau disifatkan telah melepaskan orang 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.

(6) Bagi maksud perenggan ini, “Majlis Pembangunan Wilayah Ekonomi Pantai Timur” ertinya majlis yang ditubuhkan di bawah Akta Majlis Pembangunan Wilayah Ekonomi Pantai Timur 2008.

Pendapatan berkanun

6. (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 boleh diberikan di bawah Jadual 3 kepada Akta walaupun tiada tuntutan bagi elaun itu telah dibuat.

(2) Jika suatu bangunan, kilang, jentera atau loji digunakan bagi maksud suatu aktiviti yang layak juga digunakan bagi maksud suatu aktiviti selain aktiviti yang layak, maka amaun elaun yang boleh diberikan di bawah Jadual 3 kepada Akta hendaklah dipotong sebagaimana munasabah mengambil kira setakat yang bangunan, kilang, jentera atau loji itu digunakan bagi maksud aktiviti yang layak.

Kerugian

7. (1) Apa-apa amaun kerugian larasan yang dialami berhubung dengan aktiviti yang layak—

(a) dari tahun taksiran dalam tempoh asas yang aktiviti yang layak yang disebut dalam subperenggan 5(1) bermula sehingga tahun taksiran sebaik sebelum tahun-tahun taksiran yang dikecualikan; dan

(b) dalam masa tahun-tahun taksiran yang dikecualikan,

hendaklah dibawa ke hadapan dan dipotong daripada pendapatan berkanun daripada aktiviti yang layak selepas tahun atau tahun-tahun taksiran yang dikecualikan sehingga kesemua amaun kerugian larasan itu telah digunakan daripada pendapatan berkanun daripada aktiviti yang layak itu.

(2) Sekian banyak daripada kerugian larasan yang disebut dalam subperenggan (1) yang telah digunakan untuk mengurangkan pendapatan berkanun daripada aktiviti yang layak bagi suatu tahun taksiran tidak boleh diambil kira bagi maksud subseksyen 43(2) dan 44(2) Akta.

Penarikan balik pengecualian

8. (1) Menteri boleh menarik balik pengecualian yang diberikan di bawah subperenggan 5(1) sekiranya orang 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 orang yang layak itu dari tahun pertama tempoh yang disebut dalam subperenggan 5(2).

Punca berasingan dan akaun berasingan

9. (1) Jika orang 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) Orang 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

10. Perintah ini tidak terpakai bagi orang yang layak yang—

(a) memulakan suatu aktiviti yang layak selepas satu tahun dari tarikh kelulusan oleh Menteri atau selepas tempoh lanjutan yang diluluskan oleh Menteri; atau

(b) dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran—

(i) telah membuat suatu tuntutan bagi elaun pelaburan semula di bawah Jadual 7A kepada Akta atau elaun pelaburan di bawah Jadual 7B kepada Akta;

- (ii) telah diberikan apa-apa insentif di bawah Akta Penggalakan Pelaburan 1986 berkenaan dengan aktiviti yang layak yang sama; atau
- (iii) telah diberikan pengecualian di bawah seksyen 127 Akta berkenaan dengan aktiviti yang layak yang sama.

JADUAL

(1) No.	(2) Sektor	(3) Aktiviti yang layak
1.	Pertanian	<p>(a) Penanaman kenaf, sayur-sayuran, buah-buahan, herba, rempah atau koko</p> <p>(b) Perladangan tanaman untuk penjaan tenaga</p> <p>(c) Penanaman <i>hevea brasiliensis</i></p> <p>(d) Florikultur termasuk bunga hiasan</p> <p>(e) Akuakultur</p> <p>(f) Perikanan pedalaman atau perikanan laut dalam</p> <p>(g) Penternakan lembu, kerbau, kambing, biri-biri, burung unta, ayam belanda atau burung puyuh</p>
2.	Perkhidmatan berkaitan pertanian	<p>(a) Pengumpulan, pemprosesan dan pembungkusan hasil pertanian</p> <p>(b) Pengumpulan dan pemasaran hasil pertanian</p>

(1) No.	(2) Sektor	(3) Aktiviti yang layak
3.	Maklumat, komunikasi dan teknologi	Perkhidmatan dan pembangunan maklumat, komunikasi dan teknologi
4.	Pendidikan dan latihan	Penubuhan universiti, kolej, institut latihan kemahiran, pusat latihan, pusat perkhidmatan atau institusi pembangunan dan penyelidikan
5.	Perkilangan	<p>(a) Produk perkilangan terpilih</p> <p>(b) Produk asas tani terpilih</p>
6.	Minyak, gas dan petrokimia	Aktiviti terpilih yang berhubungan dengan produk minyak, gas atau petrokimia
7.	Perkhidmatan berkaitan perkilangan	Perkhidmatan berkaitan perkilangan terpilih
8.	Hotel	Operasi hotel
9.	Pelancongan	<p>(a) Eko-pelancongan</p> <p>(b) Warisan budaya bandar</p> <p>(c) Pelancongan pulau</p>

(1) No.	(2) Sektor	(3) Aktiviti yang layak
		<p><i>(d)</i> Pelancongan pantai tanah besar</p> <p><i>(e)</i> Pelancongan rentas sempadan</p> <p><i>(f)</i> Resort integrasi</p> <p><i>(g)</i> Taman tema atau taman hiburan</p> <p><i>(h)</i> Pusat kebudayaan, persidangan dan pameran</p> <p><i>(i)</i> Pelancongan kesihatan</p>
10.	Kebudayaan dan warisan	<p><i>(a)</i> Pembuatan batik, songket atau tenun diraja</p> <p><i>(b)</i> Pembuatan barang-barang tembaga atau perak</p> <p><i>(c)</i> Pembuatan layang-layang tradisional</p> <p><i>(d)</i> Pengukiran kayu</p> <p><i>(e)</i> Projek seni dan kraf terpilih termasuk kerja membuat cetakan (kecuali fotografi) atau memahat</p>

Dibuat 8 Jun 2016

[Perb. O.3865/73(SJ.107)(SK.4); LHDN 01/35/(S)/42/51/82-84; PN(PU2)80/LXXXII]

DATO' SERI AHMAD HUSNI BIN MOHAMAD HANADZLAH
Menteri Kewangan Kedua

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

INCOME TAX ACT 1967

INCOME TAX (EXEMPTION) (NO. 6) ORDER 2016

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 2016**.

(2) This Order is deemed to have come into operation on 13 June 2008.

Interpretation

2. In this Order, “East Coast Economic Region” has the meaning assigned to it in the East Coast Economic Region Development Council Act 2008 [Act 688].

Qualifying person

3. (1) The qualifying person referred to in this Order is—

- (a) a company incorporated under the Companies Act 1965 [Act 125] and resident in Malaysia;
- (b) an agro-based co-operative society;
- (c) a Farmers’ Organization;
- (d) an Area Fishermen’s Association, a National Fishermen’s Association or a State Fishermen’s Association; or
- (e) an association solely engaged in agriculture and resident in Malaysia.

(2) Where the qualifying person is a company which has been granted exemption under this Order, any related company to the company is not entitled to be granted an exemption under this Order in relation to the same qualifying activity.

(3) For the purposes of this paragraph—

“agro-based co-operative society” has the same meaning assigned to it in the Farmers’ Organization Act 1973 [*Act 109*];

“Area Fishermen’s Association” has the same meaning assigned to it in the Fishermen’s Associations Act 1971 [*Act 44*];

“National Fishermen’s Association” has the same meaning assigned to it in the Fishermen’s Associations Act 1971;

“State Fishermen’s Association” has the same meaning assigned to it in the Fishermen’s Associations Act 1971;

“Farmers’ Organization” has the same meaning assigned to it in the Farmers’ Organization Act 1973;

“related company” has the same meaning assigned to it in section 2 of the Promotion of Investments Act 1986 [*Act 327*].

Qualifying activity

4. A qualifying activity referred to in 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)—

(a) which has not been carried on in the East Coast Economic Region on the date the application referred to in subparagraph 5(3) is made; or

(b) which has been carried on in the East Coast Economic Region not more than one year prior to the date the application referred to in subparagraph 5(3) is made,

and approved by the Minister.

Exemption

5. (1) The Minister exempts a qualifying person 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.

(2) The exemption referred to in subparagraph (1) shall be for a period of ten consecutive years of assessment commencing from the first year of assessment in which the qualifying person derives its statutory income from the qualifying activity, which is referred to as “the exempt years of assessment” in this Order.

(3) An application for exemption under this Order shall be made to the Minister through the East Coast Economic Region Development Council on or after 13 June 2008 but not later than 31 December 2020.

(4) An exemption granted under this Order is subject to the qualifying person complying with all the 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 person from complying with any requirement to submit any return or statement of accounts or to furnish any other information, under the Act.

(6) For the purposes of this paragraph, the “East Coast Economic Region Development Council” means the council established under the East Coast Economic Region Development Council Act 2008.

Statutory income

6. (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 a building, factory, machinery or plant 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 fall to be made under Schedule 3 to the Act shall be deducted as is reasonable having regard to the extent to which the building, factory, machinery or plant is used for the purposes of the qualifying activity.

Losses

7. (1) Any amount of adjusted loss incurred in relation to the qualifying activity—

(a) from the year of assessment in the basis period in which the qualifying activity referred to in subparagraph 5(1) commences to the year of assessment immediately prior to the exempt years of assessment; and

(b) during the exempt years of assessment,

shall be carried forward and deducted from the statutory income from the qualifying activity in the post-exempt year or years of assessment until the whole amount of the adjusted loss has been utilized against the statutory income from the qualifying activity.

(2) So much of the adjusted loss referred to in subparagraph (1) which was utilized to reduce the statutory income from the qualifying activity for a year of assessment shall be disregarded for the purposes of subsections 43(2) and 44(2) of the Act.

Withdrawal of exemption

8. (1) The Minister may withdraw the exemption granted under subparagraph 5(1) if the qualifying person 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 5(1) shall be deemed to have not been given to the qualifying person from the first year of the period referred to in subparagraph 5(2).

Separate source and separate account

9. (1) Where a qualifying person 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 person 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

10. This Order shall not apply to a qualifying person who—

(a) commences a qualifying activity after one year from the date of the approval by the Minister or after such extended period approved by the Minister; or

(b) in the basis period for a year of assessment—

(i) has made a claim for reinvestment allowance under Schedule 7A to the Act or investment allowance under Schedule 7B to the Act;

(ii) has been granted any incentive under the Promotion of Investments Act 1986 in respect of the same qualifying activity; or

(iii) has been granted any exemption under section 127 of the Act in respect of the same qualifying activity.

SCHEDULE

(1) No.	(2) Sector	(3) Qualifying activity
1.	Agriculture	<p><i>(a)</i> Cultivation of kenaf, vegetable, fruit, herbs, spices or cocoa</p> <p><i>(b)</i> Plantation of crops for energy generation</p> <p><i>(c)</i> Planting of <i>hevea brasiliensis</i></p> <p><i>(d)</i> Floriculture including ornamental flowers</p> <p><i>(e)</i> Aquaculture</p> <p><i>(f)</i> Inland fishing or deep sea fishing</p> <p><i>(g)</i> Rearing of cattle, buffalo, goat, sheep, ostrich, turkey or quail</p>
2.	Agriculture-related services	<p><i>(a)</i> Collecting, processing and packaging of agricultural produce</p> <p><i>(b)</i> Collecting and marketing of agricultural produce</p>
3.	Information, communication and technology	Information, communication and technology services and development

(1) No.	(2) Sector	(3) Qualifying activity
4.	Education and training	The establishment of universities, colleges, skills training institutes, training centres, service centres or development and research institutions
5.	Manufacturing	<p><i>(a)</i> Selected manufactured products</p> <p><i>(b)</i> Selected agro-based products</p>
6.	Oil, gas and petrochemical	Selected activity relating to oil, gas or petrochemical products
7.	Manufacturing-related services	Selected manufacturing-related services
8.	Hotel	Operation of hotel
9.	Tourism	<p><i>(a)</i> Eco-tourism</p> <p><i>(b)</i> Urban-culture heritage</p> <p><i>(c)</i> Island tourism</p> <p><i>(d)</i> Mainland coastal tourism</p> <p><i>(e)</i> Cross border tourism</p> <p><i>(f)</i> Integrated resort</p> <p><i>(g)</i> Theme park or amusement park</p>

(1) No.	(2) Sector	(3) Qualifying activity
		<p><i>(h)</i> Cultural, conference and exhibition centre</p> <p><i>(i)</i> Health tourism</p>
10.	Culture and heritage	<p><i>(a)</i> Making of batik, songket or royal tenun</p> <p><i>(b)</i> Making of brassware or silverware</p> <p><i>(c)</i> Making of traditional kites</p> <p><i>(d)</i> Woodcarving</p> <p><i>(e)</i> Selected art and craft projects including print-making (except photography) or sculpting</p>

Made 8 June 2016

[Perb. . O.3865/73(SJ.107)(SK.4) ; LHDN 01/35/(S)/42/51/82-84; PN(PU2)80/LXXXII]

DATO' SERI AHMAD HUSNI BIN MOHAMAD HANADZLAH
Second Minister of Finance

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