



31 Disember 2021
31 December 2021
P.U. (A) 504

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

FEDERAL GOVERNMENT GAZETTE

PERINTAH CUKAI PENDAPATAN (SYARAT BAGI PEMBERIAN REBAT DI BAWAH SUBSEKSYEN 6D(4)) 2021

INCOME TAX (CONDITIONS FOR THE GRANT OF REBATE UNDER SUBSECTION 6D(4)) ORDER 2021

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

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

PERINTAH CUKAI PENDAPATAN
(SYARAT BAGI PEMBERIAN REBAT DI BAWAH SUBSEKSYEN 6D(4)) 2021

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh subseksyen 6D(4) 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 (Syarat bagi Pemberian Rebat di bawah subseksyen 6D (4)) 2021**.

(2) Perintah ini berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2021.

Syarat bagi pemberian rebat

2. (1) Bagi maksud pemberian rebat di bawah seksyen 6D Akta, suatu syarikat atau perkongsian liabiliti terhad (selepas ini masing-masing disebut sebagai “syarikat yang layak” atau “perkongsian liabiliti terhad yang layak”) hendaklah mematuhi syarat-syarat yang berikut:

(a) suatu syarikat yang layak atau suatu perkongsian liabiliti terhad yang layak tidak boleh memiliki atau dimiliki secara langsung atau tidak langsung oleh suatu syarikat berkaitan atau perkongsian liabiliti terhad berkaitan yang mempunyai modal berbayar berkenaan dengan syer biasa atau sumbangan modal (sama ada dalam bentuk tunai atau barangan) melebihi dua juta lima ratus ribu ringgit pada permulaan tempoh asas bagi suatu tahun taksiran;

(b) operasi syarikat yang layak atau perkongsian liabiliti terhad yang layak itu hendaklah dijalankan di premis yang berlainan daripada syarikat berkaitannya atau perkongsian liabiliti terhad berkaitannya;

- (c) syarikat yang layak atau perkongsian liabiliti terhad yang layak tidak boleh menggunakan loji, peralatan dan fasiliti yang dimiliki oleh syarikat berkaitannya atau perkongsian liabiliti terhad berkaitannya atau yang telah dilupuskan kepada syarikat yang layak atau perkongsian liabiliti terhad yang layak itu oleh syarikat berkaitannya atau perkongsian liabiliti terhad berkaitannya;
- (d) pekerja syarikat yang layak atau perkongsian liabiliti terhad yang layak itu, kecuali bagi Ketua Pegawai Eksekutif dan pengarahnya, hendaklah berlainan daripada syarikat berkaitannya atau perkongsian liabiliti terhad berkaitannya;
- (e) aktiviti perniagaan yang dijalankan oleh syarikat yang layak atau perkongsian liabiliti terhad yang layak itu hendaklah—
 - (i) berlainan daripada syarikat berkaitannya atau perkongsian liabiliti terhad berkaitannya; atau
 - (ii) berlainan daripada suatu pemilikan tunggal jika pemilikan tunggal itu ditukar kepada suatu syarikat atau suatu perkongsian liabiliti terhad;
- (f) syarikat yang layak atau perkongsian liabiliti terhad yang layak itu tidak boleh merupakan suatu hasil percantuman atau pemerolehan dua atau lebih syarikat atau perkongsian liabiliti terhad yang mempunyai modal berbayar berkenaan dengan syer biasa atau sumbangan modal (sama ada dalam bentuk tunai atau barangan) dua juta lima ratus ribu ringgit dan kurang pada permulaan tempoh asas bagi suatu tahun taksiran dan pendapatan kasar daripada suatu punca atau punca-punca perniagaannya

tidak melebihi lima puluh juta ringgit dalam tempoh asas bagi tahun taksiran itu; dan

- (g) perkongsian liabiliti terhadap yang layak itu bukan suatu perkongsian atau syarikat yang telah ditukar menjadi suatu perkongsian liabiliti terhadap mengikut seksyen 29 atau 30 Akta Perkongsian Liabiliti Terhadap 2012 [*Akta 743*].

(2) Jika suatu syarikat yang layak atau perkongsian liabiliti terhadap yang layak memulakan operasi pada atau selepas 1 Julai 2020 dan tempoh asasnya berakhir pada atau sebelum 31 Disember 2020, suatu rebat boleh diberikan mengikut Perintah ini bagi tahun taksiran 2021 dan 2022 sahaja.

Syarikat berkaitan atau perkongsian liabiliti terhadap berkaitan

3. Suatu syarikat berkaitan atau perkongsian liabiliti terhadap berkaitan yang disebut dalam Perintah ini ertinya berhubung dengan suatu syarikat yang layak atau perkongsian liabiliti terhadap yang layak—

- (a) suatu syarikat atau perkongsian liabiliti terhadap yang memiliki secara langsung atau tidak langsung lima puluh peratus daripada modal berbayar berkenaan dengan syer biasa atau sumbangan modal (sama ada dalam bentuk tunai atau barangan) syarikat yang layak atau perkongsian liabiliti terhadap yang layak itu;
- (b) suatu syarikat atau perkongsian liabiliti terhadap yang lima puluh peratus daripada modal berbayarnya berkenaan dengan syer biasa atau sumbangan modalnya (sama ada dalam bentuk tunai atau barangan) dimiliki secara langsung atau tidak langsung oleh syarikat yang layak atau perkongsian liabiliti terhadap yang layak itu; atau
- (c) suatu syarikat atau perkongsian liabiliti terhadap dan suatu syarikat yang layak atau perkongsian liabiliti terhadap yang layak yang lima puluh peratus daripada modal berbayarnya berkenaan

dengan syer biasa atau sumbangan modalnya (sama ada dalam bentuk tunai atau barangan) dimiliki secara langsung atau tidak langsung oleh syarikat lain atau perkongsian liabiliti terhad lain.

Dibuat 30 Disember 2021

[Perb.MOF.TAX(S)700-2/1/104; LHDN.AY.A.600-12/1/7(29)-140; PN(PU2)80/JLD.104]

TENGGU DATUK SERI UTAMA ZAFRUL BIN TENGGU ABDUL AZIZ
Menteri Kewangan

[Akan dibentangkan di Dewan Rakyat menurut subseksyen 6D(6) Akta Cukai Pendapatan 1967]

INCOME TAX ACT 1967

INCOME TAX (CONDITONS FOR THE GRANT OF REBATE UNDER SUBSECTION 6D(4))
ORDER 2021

IN exercise of the powers conferred by subsection 6D(4) 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 (Conditions for the Grant of Rebate under subsection 6D(4)) Order 2021**.

(2) This Order has effect from the year of assessment 2021.

Conditions for the grant of rebate

2. (1) For the purposes of the grant of rebate under section 6D of the Act, a company or limited liability partnership (hereinafter referred to as “qualifying company” or “qualifying limited liability partnership” respectively) shall comply with the following conditions:

- (a) a qualifying company or a qualifying limited liability partnership shall not own or be owned directly or indirectly by a related company or related limited liability partnership which has a paid-up capital in respect of ordinary shares or contribution of capital (whether in cash or in kind) of more than two million and five hundred thousand ringgit at the beginning of the basis period for a year of assessment;
- (b) the operations of the qualifying company or qualifying limited liability partnership shall be carried out in a different premises from its related company or its related limited liability partnership;

- (c) the qualifying company or qualifying limited liability partnership shall not use the plant, equipment and facility owned by its related company or its related limited liability partnership or which has been disposed of to the qualifying company or qualifying limited liability partnership by its related company or its related limited liability partnership;
- (d) the employee of the qualifying company or qualifying limited liability partnership, except for its Chief Executive Officer and director, shall be different from its related company or its related limited liability partnership;
- (e) the business activity carried out by the qualifying company or qualifying limited liability partnership shall be—

 - (i) different from its related company or its related limited liability partnership; or
 - (ii) different from a sole proprietorship where the sole proprietorship is converted to a company or a limited liability partnership;
- (f) the qualifying company or qualifying limited liability partnership shall not be a result of a merger or acquisition of two or more companies or limited liability partnerships which have a paid-up capital in respect of ordinary shares or contribution of capital (whether in cash or in kind) of two million and five hundred thousand ringgit and less at the beginning of the basis period for a year of assessment and gross income from a source or sources consisting of its business not exceeding fifty million ringgit in the basis period for that year of assessment; and

(g) the qualifying company or qualifying limited liability partnership is not a partnership or company which has been converted into a limited liability partnership in accordance with section 29 or 30 of the Limited Liability Partnerships Act 2012 [Act 743].

(2) Where a qualifying company or qualifying limited liability partnership first commences operation on or after 1 July 2020 and its basis period ends on or before 31 December 2020, a rebate may be granted in accordance with this Order for the years of assessment 2021 and 2022 only.

Related company or related limited liability partnership

3. A related company or related limited liability partnership referred to in this Order means in relation to a qualifying company or qualifying limited liability partnership—

- (a) a company or limited liability partnership which owns directly or indirectly fifty per cent of the paid-up capital in respect of ordinary shares or contribution of capital (whether in cash or in kind) of the qualifying company or qualifying limited liability partnership;
- (b) a company or limited liability partnership of which fifty per cent of its paid-up capital in respect of ordinary shares or contribution of its capital (whether in cash or in kind) is directly or indirectly owned by the qualifying company or qualifying limited liability partnership; or
- (c) a company or limited liability partnership and a qualifying company or qualifying limited liability partnership of which fifty per cent of its paid-up capital in respect of ordinary shares or contribution of its capital (whether in cash or in kind) is directly or indirectly owned by another company or another limited liability partnership.

Made 30 December 2021

[Perb.MOF.TAX(S)700-2/1/104; LHDN.AY.A.600-12/1/7(29)-140; PN(PU2)80/JLD.104]

TENGGU DATUK SERI UTAMA ZAFRUL BIN TENGGU ABDUL AZIZ
Minister of Finance

*[To be laid before the Dewan Rakyat pursuant to subsection 6D(6) of the
Income Tax Act 1967]*