

D.R. 32/2015

RANG UNDANG-UNDANG KEWANGAN 2015

SUSUNAN FASAL

BAB I

PERMULAAN

Fasal

1. Tajuk ringkas
2. Pindaan Akta

BAB II

BAHAGIAN I

PINDAAN KEPADA AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

3. Permulaan kuat kuasa pindaan kepada Akta Cukai Pendapatan 1967
4. Pindaan seksyen 2
5. Pindaan seksyen 6
6. Pindaan seksyen 24
7. Pindaan seksyen 25
8. Pindaan seksyen 33
9. Pindaan seksyen 34
10. Pindaan seksyen 39
11. Pindaan seksyen 45A
12. Pindaan seksyen 46
13. Pindaan seksyen 47
14. Pindaan seksyen 48
15. Pindaan seksyen 60i
16. Pindaan seksyen 83
17. Pindaan seksyen 91
18. Pindaan seksyen 107c

Fasal

19. Pindaan seksyen 112
20. Pindaan seksyen 120
21. Pindaan seksyen 125
22. Pindaan seksyen 152A
23. Pindaan seksyen 154
24. Pindaan Jadual 1
25. Pindaan Jadual 3
26. Pindaan Jadual 6
27. Pindaan Jadual 7
28. Pindaan Jadual 7A
29. Pindaan Jadual 7B

BAHAGIAN II

PERUNTUKAN KECUALIAN DAN PERALIHAN

30. Pemakaian Bahagian ini
31. Baki 108
32. Amaun lebih baki 108

BAB III

PINDAAN KEPADA AKTA PETROLEUM (CUKAI PENDAPATAN) 1967

33. Permulaan kuat kuasa pindaan kepada Akta Petroleum (Cukai Pendapatan) 1967
34. Pindaan seksyen 2
35. Pindaan seksyen 18
36. Pindaan seksyen 39
37. Pindaan Jadual Pertama
38. Pindaan Jadual Kedua

BAB IV

PINDAAN KEPADA AKTA CUKAI KEUNTUNGAN HARTA TANAH 1976

Fasal

39. Permulaan kuat kuasa pindaan kepada Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976
40. Pindaan seksyen 2
41. Pindaan seksyen 29
42. Pindaan Jadual 2
43. Pindaan Jadual 4

BAB V

PINDAAN KEPADA AKTA CUKAI AKTIVITI PERNIAGAAN LABUAN 1990

44. Permulaan kuat kuasa pindaan kepada Akta Cukai Aktiviti Perniagaan Labuan 1990
45. Pindaan seksyen 22
46. Pindaan seksyen 22A

BAB VI

PINDAAN KEPADA AKTA CUKAI BARANG DAN PERKHIDMATAN 2014

47. Permulaan kuat kuasa pindaan kepada Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014
48. Pindaan seksyen 13
49. Pindaan seksyen 41
50. Pindaan seksyen 43
51. Pindaan seksyen 51
52. Pindaan seksyen 69
53. Pindaan seksyen 70
54. Pindaan seksyen 86
55. Pindaan seksyen 94
56. Pindaan seksyen 122

BAB VII

PINDAAN KEPADA AKTA PENGGALAKAN PELABURAN 1986

Fasal

57. Permulaan kuat kuasa pindaan kepada Akta Penggalakan Pelaburan 1986
58. Pindaan seksyen 2
59. Seksyen baru 29P dan 29Q

RANG UNDANG-UNDANG

b e r n a m a

Suatu Akta untuk meminda Akta Cukai Pendapatan 1967, Akta Petroleum (Cukai Pendapatan) 1967, Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976, Akta Cukai Aktiviti Perniagaan Labuan 1990, Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 dan Akta Penggalakan Pelaburan 1986.

[]

DIPERBUAT oleh Parlimen Malaysia seperti yang berikut:

BAB I

PERMULAAN

Tajuk ringkas

1. Akta ini bolehlah dinamakan Akta Kewangan 2015.

Pindaan Akta

2. Akta Cukai Pendapatan 1967 [*Akta 53*], Akta Petroleum (Cukai Pendapatan) 1967 [*Akta 543*], Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976 [*Akta 169*], Akta Cukai Aktiviti Perniagaan Labuan 1990 [*Akta 445*], Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 [*Akta 762*] dan Akta Penggalakan Pelaburan 1986 [*Akta 327*] dipinda mengikut cara yang dinyatakan masing-masing dalam Bab II, III, IV, V, VI dan VII.

BAB II

BAHAGIAN I

PINDAAN KEPADA AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

Permulaan kuat kuasa pindaan kepada Akta Cukai Pendapatan 1967

3. (1) Subperenggan 4(a)(i) dan (ii), perenggan 10(a), (b) dan (c) berkenaan dengan perenggan 39(1)(o) dan (p) Akta Cukai Pendapatan 1967, seksyen 17, perenggan 25(a) dan (e), perenggan 28(a) dan seksyen 29 berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2015 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

(2) Seksyen 5, 6, 7, 8, 9 dan 11, perenggan 12(a), (b), (c) dan (d) berkenaan dengan perenggan 46(1)(n) Akta Cukai Pendapatan 1967, seksyen 13, 14, 16, 18, 22 dan 24, perenggan 25(b), (c) dan (d), perenggan 26(a), seksyen 27 dan perenggan 28(c) berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2016 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

(3) Subperenggan 4(a)(iii), perenggan 4(b), seksyen 15, 19, 20, 21 dan 23 dan perenggan 26(b), (c) dan (d), dan Bahagian II mula berkuat kuasa apabila berkuatkuasanya Akta ini.

(4) Perenggan 28(b) berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2016, 2017 dan 2018.

(5) Perenggan 10(c) berkenaan dengan perenggan 39(1)(q) Akta Cukai Pendapatan 1967, mula berkuat kuasa pada 1 Januari 2016.

(6) Perenggan 12(d) berkenaan dengan perenggan 46(1)(o) Akta Cukai Pendapatan 1967, berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2016 hingga tahun taksiran 2020.

Pindaan seksyen 2

4. Seksyen 2 Akta Cukai Pendapatan 1967, yang disebut “Akta ibu” dalam Bab ini, dipinda—

(a) dalam subseksyen (1)—

(i) dengan memasukkan selepas takrif “Inland Revenue Board of Malaysia” takrif yang berikut:

“input tax” has the same meaning assigned to it in the Goods and Services Tax Act 2014 [Act 762];’;

- (ii) dengan memasukkan selepas takrif “Minister” takrif yang berikut:

‘ “output tax” has the same meaning assigned to it in the Goods and Services Tax Act 2014;’;
dan

- (iii) dengan memasukkan selepas takrif “stock in trade” takrif yang berikut:

‘ “sukuk” has the same meaning assigned to it in the Capital Markets and Services Act 2007;’; dan

(b) dalam subseksyen (8)—

- (i) dengan memotong perkataan “the Securities Commission;” dan
- (ii) dengan memasukkan selepas perkataan “Malaysia Co-operative Societies Commission” perkataan “, or approved or authorized by, or lodged with, the Securities Commission”.

Pindaan seksyen 6

5. Perenggan 6(1)(i) Akta ibu dipinda dengan menggantikan perkataan “five years from the year of assessment 2012 and in respect of subparagraph (b) of that Part for a period of five years commencing from the year of assessment 2007” dengan perkataan “four years from the year of assessment 2016 and in respect of subparagraph (b) of that Part for the year of assessment 2016 and subsequent years of assessment”.

Pindaan seksyen 24

6. Seksyen 24 Akta ibu dipinda—

(a) dalam perenggan (1)—

- (i) dalam perenggan (b), dengan memasukkan selepas perkataan “rendered” perkataan “or to be rendered”; dan
- (ii) dalam perenggan (c), dengan memasukkan selepas perkataan “dealt” perkataan “or to be dealt”; dan

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

“(1A) Except where subsection (1) applies, where in the relevant period, any sum is received by a relevant person in the course of carrying on a business in respect of any services to be rendered or the use or enjoyment of any property to be dealt with in the relevant period or in any following basis period, the sum shall be treated as the gross income of the relevant person from the business for the relevant period the sum is received notwithstanding that no debt owing to a relevant person in respect of such services or such use or enjoyment.”.

Pindaan seksyen 25

7. Seksyen 25 Akta ibu dipinda—

- (a) dengan menggantikan subseksyen (1) dengan subseksyen yang berikut:

“(1) Subject to this section, where gross income from an employment is receivable in respect of any particular period, it shall when received in the relevant period be treated as the gross income of the relevant person for the relevant period.”;

- (b) dengan memotong subseksyen (2), (2A), (3), (4) dan (5); dan

- (c) dalam subseksyen (6), dengan menggantikan perkataan “for the basis period for the year of assessment following the relevant year shall be treated as receivable” dengan perkataan “for the basis period for the relevant year or for the basis period for the year of assessment following the relevant year, shall be treated as deemed to have been received”.

Pindaan seksyen 33

8. Seksyen 33 Akta ibu dipinda dengan memasukkan selepas subseksyen (4) subseksyen yang berikut:

“(5) For the purpose of subsection (4), where any sum payable for a basis period for a year of assessment is due to be paid in any following year of assessment—

- (a) a person shall notify the Director General in writing for deduction in respect of the sum not later than twelve months from the end of the basis period for the year of assessment when the sum is due to be paid; and
- (b) upon receipt of the notice, the Director General may reduce the assessment that has been made in respect of such sum.”.

Pindaan seksyen 34

9. Seksyen 34 Akta ibu dipinda dengan memasukkan selepas subseksyen (7) subseksyen yang berikut:

“(7A) Where in the basis period for a year of assessment an amount in respect of any sum received by the relevant person which is treated as part of the gross income of the relevant person in accordance with subsection 24(1A) is refunded, such amount shall be deducted from the relevant gross income of the relevant person for the basis period for that year of assessment.”.

Pindaan seksyen 39

10. Subseksyen 39(1) Akta ibu dipinda—

- (a) dengan memotong perkataan “or” di hujung perenggan (m);
- (b) dengan menggantikan noktah di hujung perenggan (n) dengan koma bernoktah; dan
- (c) dengan memasukkan selepas perenggan (n) perenggan yang berikut:

“(o) any amount paid or to be paid in respect of goods and services tax as input tax by the person if he

is liable to be registered under the Goods and Services Tax Act 2014 and has failed to do so, or if he is entitled under that Act to credit that amount as input tax;

- (p) any amount of output tax paid or to be paid under the Goods and Services Tax Act 2014 which is borne by the person if he is registered or liable to be registered under that Act; or
- (q) any remuneration or other income in respect of services performed or rendered in Malaysia by a public entertainer from which tax is deductible under section 109A, if tax has not been deducted therefrom and paid to the Director General in accordance with that section:

Provided that—

- (i) this paragraph shall not apply if the payer has paid the amount of tax and the increased sum due from him to the Government in accordance with subsection 109(2); and
- (ii) where such amount of tax and the increased sum are paid after the due date for the furnishing of a return for a year of assessment that relates to such tax and the increased sum, the amount of tax and the increased sum so paid shall not prejudice the imposition of penalty under subsection 113(2) if a deduction on such payment is made in such return or is claimed in the information given to the Director General in arriving at the adjusted income of the payer.”.

Pindaan seksyen 45A

11. Seksyen 45A Akta ibu dipinda dengan menggantikan perkataan “three thousand ringgit” dengan perkataan “four thousand ringgit”.

Pindaan seksyen 46**12. Subseksyen 46(1) Akta ibu dipinda—**

- (a) dalam perenggan (f), dengan menggantikan perkataan “five” dengan perkataan “seven”;
- (b) dengan memotong perkataan “and” di hujung perenggan (l);
- (c) dengan menggantikan noktah di hujung perenggan (m) dengan koma bernoktah; dan
- (d) dengan memasukkan selepas perenggan (m) perenggan yang berikut:

“(n) an amount limited to a maximum of two hundred and fifty ringgit in respect of a contribution made or suffered in that basis year by that individual to the Social Security Organization pursuant to the Employees’ Social Security Act 1969; and

(o) an amount of one thousand five hundred ringgit for each of the parent of that individual—

- (i) who is a resident and, at any time in that basis year, aged sixty years and above; and
- (ii) whose annual income does not exceed twenty-four thousand ringgit for that year of assessment:

Provided that—

- (a) the deduction under this paragraph shall be allowed for a maximum of two parents;
- (b) the deduction under this paragraph shall not be allowed for an individual who has made a claim under paragraph 46(1)(c) for the same basis year; and
- (c) where two or more individuals are each entitled to claim a deduction for a year of assessment under this paragraph in respect of the

same parent, there shall be allowed to each of those individuals, in place of the whole deduction which would otherwise be allowed under this paragraph, an amount of the whole deduction equally apportioned according to the number of the individuals making the claim.”.

Pindaan seksyen 47

13. Seksyen 47 Akta ibu dipinda—

- (a) dalam subperenggan 1(a), dengan menggantikan perkataan “three” dengan perkataan “four”; dan
- (b) dalam subseksyen (3), dengan menggantikan perkataan “three” dengan perkataan “four”.

Pindaan seksyen 48

14. Seksyen 48 Akta ibu dipinda—

- (a) dalam perenggan (2)(a), dengan menggantikan perkataan “one” dengan perkataan “two”;
- (b) dalam subperenggan (3)(a)(i), dengan menggantikan perkataan “six” dengan perkataan “four”; dan
- (c) dalam subperenggan (3)(a)(ii), dengan menggantikan perkataan “six” dengan perkataan “eight”.

Pindaan seksyen 60i

15. Seksyen 60i Akta ibu dipinda—

- (a) dalam subseksyen (1), dengan menggantikan perkataan “Islamic securities” di mana-mana jua terdapat dengan perkataan “sukuk”; dan

(b) dalam subseksyen (4)—

(i) dengan memotong takrif “Islamic securities”; dan

(ii) dalam takrif “special purpose vehicle”—

(A) dengan menggantikan perkataan “Islamic securities” dengan perkataan “sukuk”; dan

(B) dengan menggantikan perkataan “approved by the Securities Commission or Labuan Financial Services Authority” dengan perkataan “lodged with the Securities Commission or approved by the Labuan Financial Services Authority.”.

Pindaan seksyen 83

16. Seksyen 83 Akta ibu dipinda dengan memasukkan selepas subseksyen (1A) subseksyen yang berikut:

“(1B) Where the employer is a company, the return referred to in subsection (1) shall be furnished on an electronic medium or by way of electronic transmission in accordance with section 152A.”.

Pindaan seksyen 91

17. Seksyen 91 Akta ibu dipinda dengan memasukkan selepas subseksyen (5) subseksyen yang berikut:

“(6) Notwithstanding the provisions of this Act, where in a basis period for a year of assessment, an adjustment is made in respect of the input tax paid or to be paid under the Goods and Services Tax Act 2014, the Director General may at any time, as may be necessary to give effect to such adjustment, make an assessment or a reduced assessment for the year of assessment to which the adjustment relates, or if the year of assessment to which the adjustment relates cannot be ascertained, for the year of assessment in which the Director General discovers the adjustment.”.

Pindaan seksyen 107c

18. Seksyen 107c Akta ibu dipinda dengan memasukkan selepas subseksyen (7) subseksyen yang berikut:

“(7A) For the purposes of subsections (1) and (7), a company shall furnish the estimate or revised estimate of its tax payable on an electronic medium or by way of electronic transmission in accordance with section 152A.”.

Pindaan seksyen 112

19. Seksyen 112 Akta ibu dipinda—

(a) dalam subseksyen (1), dengan memasukkan selepas perkataan “77A(1)” perkataan “in respect of any one year of assessment”;

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

“(1A) Any person who makes default in furnishing a return in accordance with subsection 77(1) or 77A(1) in respect of any year of assessment for two years or more shall, if he does so without reasonable excuse, be guilty of an offence and shall, on conviction, be liable to—

(a) a fine of not less than one thousand ringgit and not more than twenty thousand ringgit or to imprisonment for a term not exceeding six months or to both; and

(b) a special penalty equal to treble the amount which the Director General may, according to the best of his judgment, determine as the tax charged on the chargeable income of that person for those years of assessment.”;

(c) dalam subseksyen (2), dengan menggantikan perkataan “subsection (1)” dengan perkataan “subsections (1) and (1A)”;

(d) dalam subseksyen (3), dengan memasukkan selepas perkataan “subsection (1)” perkataan “or (1A)”.

Pindaan seksyen 120

20. Subseksyen 120(1) Akta ibu dipinda—

- (a) dengan memotong perkataan “or” di hujung perenggan (e);
- (b) dengan menggantikan koma di hujung perenggan (f) dengan perkataan “; or”; dan
- (c) dengan memasukkan selepas perenggan (g) perenggan yang berikut:
 - “(h) fails to furnish the correct particulars as required by the Director General under paragraph 77(4)(b) or 77A(3)(b),”.

Pindaan seksyen 125

21. Subseksyen 125(1) Akta ibu dipinda dengan memasukkan selepas perkataan “subsection” perkataan “112(1A),”.

Pindaan seksyen 152A

22. Seksyen 152A Akta ibu dipinda dengan menggantikan subseksyen (1) dengan subseksyen yang berikut:

- “(1) Any person or class of persons—
 - (a) shall, if so required under this Act; or
 - (b) may, if so allowed by the Director General,furnish any form prescribed under this Act on an electronic medium or by way of an electronic transmission.”.

Pindaan seksyen 154

23. Perenggan 154(1)(c) Akta ibu dipinda dengan menggantikan perkataan “or 132A” dengan perkataan “, 132A or 132B”.

Pindaan Jadual 1**24. Jadual 1 Akta ibu dipinda—**

(a) dalam Bahagian 1—

(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 percent
For every ringgit of the next	150,000	24.5 per cent
For every ringgit of the next	200,000	25 per cent
For every ringgit of the next	400,000	26 per cent
For every ringgit exceeding	1,000,000	28 per cent”; dan

(ii) dalam perenggan 1A, dengan menggantikan perkataan “25 per cent” dengan perkataan “28 per cent”; dan

(b) dalam Bahagian X dalam subperenggan 1(b), dengan menggantikan perkataan “26% of gross for the year of assessment 2008 and 25% of gross for the subsequent years of assessment” dengan perkataan “24% of gross for the year of assessment 2016 and subsequent years of assessment”.

Pindaan Jadual 3**25. Jadual 3 kepada Akta ibu dipinda—**

- (a) dengan memasukkan selepas perenggan 2D perenggan yang berikut:

“**2E.** For the purpose of paragraph 1, the qualifying expenditure incurred by a person shall not include any amount paid or to be paid in respect of goods and services tax as input tax by the person if he is liable to be registered under the Goods and Services Tax Act 2014 and has failed to do so, or if he is entitled under that Act to credit that amount as input tax.”;

- (b) dengan memasukkan selepas perenggan 16A perenggan yang berikut:

“**16B.** Notwithstanding any other provisions of this Schedule, no allowance shall be made to a person under paragraphs 12 and 16 for a year of assessment in respect of any expenditure incurred in relation to paragraphs 37A, 37B, 37C, 37E, 37F, 37G, 37H, 42A and 42B of this Schedule relating to industrial building where the building or part thereof is used by that person for the purpose of letting of property including the business of letting of such property.”;

- (c) dalam subperenggan 19A(3), dengan memasukkan selepas perkataan “resident” perkataan “ and incorporated”;

- (d) dengan memasukkan selepas perenggan 61A perenggan yang berikut:

“**61B.** (1) Notwithstanding any other provisions of this Schedule, where any part of an asset of a person from a business ceases to be used for purposes of a business of his in a basis period for a year of assessment due to replacement with a new part and that new part is depreciated separately in accordance with the generally accepted accounting principles, that part of an asset is deemed to have been disposed of in that basis period for that year of assessment.

(2) The qualifying expenditure of the part of the asset disposed shall be taken to be the amount as determined in accordance with the generally accepted accounting principles.

(3) The residual expenditure under paragraph 68 in respect of the part of the asset disposed shall be the qualifying expenditure of the part of an asset disposed reduced by the amount of allowance that have been made or would have been made under this Schedule to that person prior to the disposal of that part of the asset.

(4) The provisions of this Schedule shall apply to the new part of an asset referred to in subparagraphs (1) and (2).”; dan

(e) dengan memasukkan selepas perenggan 67c perenggan yang berikut:

“**67d.** (1) Where in the basis period for a year of assessment a person has incurred qualifying plant expenditure, qualifying building expenditure, qualifying agriculture expenditure or qualifying forest expenditure, in relation to an asset and the input tax on the asset is subject to any adjustment made under the Goods and Services Tax Act 2014, the amount of such qualifying expenditure in relation to that asset shall be adjusted in the basis period for a year of assessment in which the period of adjustment relating to the asset as provided under the Goods and Services Tax Act 2014 ends.

(2) In the event the adjustment of the amount of the qualifying expenditure made under subparagraph (1) results in—

(a) an additional amount, such amount shall be deemed to be part of the qualifying expenditure incurred, and the residual expenditure under paragraph 68 in relation to the asset shall include that additional amount; or

(b) a reduced amount, the qualifying expenditure incurred and the residual expenditure under paragraph 68 shall be reduced by such amount, and if the amount of the allowance made or ought to have been made under this Schedule exceeds the residual expenditure, the excess shall be part of the statutory income of that person from a source consisting of a business in the basis period the adjustment is made.

(3) The excess amount referred to in subsubparagraph (2)(b) shall not exceed the total amount of allowances given under this Schedule.

(4) Notwithstanding subparagraph (1), where a person has incurred the qualifying plant expenditure, qualifying building expenditure, qualifying agriculture expenditure or qualifying forest expenditure in relation to an asset, and the asset is disposed of at any time during the period of adjustment specified under the Goods and Services Tax Act 2014, the adjustment to such qualifying expenditure shall be made in the basis period for the year of assessment in which the disposal is made.

(5) Paragraphs 39 and 40 shall apply for the purpose of the adjustment referred to in subparagraph (4).”.

Pindaan Jadual 6**26. Jadual 6 Akta ibu dipinda—**

(a) dengan memasukkan selepas perenggan 25c perenggan yang berikut:

“25d. Sums received by way of gratuity on retirement from an employment under any written law or termination of a contract of employment other than when paragraph 25, 25A, 25B or 30A applies:

Provided that the sums shall not exceed an amount ascertained by multiplying the sum of one thousand ringgit by the number of completed year of service of that individual.”;

(b) dalam subperenggan 33A(b)—

(i) dengan menggantikan perkataan “Islamic securities” dengan perkataan “sukuk”; dan

(ii) dengan menggantikan perkataan “approved by the Securities Commission” dengan perkataan “approved or authorized by, or lodged with, the Securities Commission”;

(c) dalam perenggan 33B—

(i) dengan menggantikan perkataan “Islamic securities” dengan perkataan “sukuk”; dan

(ii) dengan menggantikan subperenggan (b) dengan subperenggan yang berikut:

“(b) approved or authorized by, or lodged with, the Securities Commission, or approved by the Labuan Financial Services Authority.”; dan

(d) dalam subperenggan 35(b)—

(i) dengan menggantikan perkataan “Islamic securities” dengan perkataan “sukuk”; dan

(ii) dengan menggantikan perkataan “approved by the Securities Commission” dengan perkataan “approved or authorized by, or lodged with, the Securities Commission”.

Pindaan Jadual 7**27. Jadual 7 Akta ibu dipinda—**

- (a) dalam perenggan 3, dengan menggantikan perkataan “subsection 25(4)” dengan perkataan “paragraph 3A”; dan
- (b) dengan memasukkan selepas perenggan 3 perenggan yang berikut:

“**3A.** (1) For the purpose of paragraph 3, where a foreign income is receivable in respect of a period which overlaps the basis period (which is referred to in this paragraph as the overlapping period), that foreign income when received shall be apportioned between the part of the overlapping period which overlaps the basis period and the remaining part of the overlapping period.

(2) The apportionment under subparagraph (1) shall be made in the proportion that the number of days of the overlapping period that fall into the basis period bears to the total number of days of the overlapping period, unless the Director General, having regard to the facts of any particular case, otherwise directs.

(3) So much of that foreign income as is apportioned to the overlapping part of the overlapping period shall be treated as foreign income of the person for the basis period.”.

Pindaan Jadual 7A**28. Jadual 7A Akta ibu dipinda—**

- (a) dengan memasukkan selepas perenggan 1C perenggan yang berikut:

“**1D.** (1) For the purposes of paragraphs 1 and 1A, the capital expenditure incurred by a company shall not include any amount paid or to be paid in respect of goods and services tax as input tax by a company if the company is liable to be registered under the Goods and Services Tax Act 2014 and has failed to do so, or if the company is entitled under that Act to credit that amount as input tax.

(2) Where in the basis period for a year of assessment a company has incurred capital expenditure under this Schedule in relation to an asset and the input tax on the asset is subject to any adjustment made under the Goods and Services Tax Act

2014, the amount of such expenditure in relation to that asset shall be adjusted in the basis period for a year of assessment in which the period of adjustment relating to the asset as provided under the Goods and Services Tax Act 2014 ends.

(3) In the event the adjustment of the amount of the capital expenditure made under subparagraph (2) results in—

- (a) an additional amount, such amount shall be deemed to be part of the capital expenditure incurred, and subject to paragraphs 1 and 1A, there shall be given to the company for a year of assessment an allowance in respect of such additional amount; or
- (b) a reduced amount, any amount of allowance that ought not to have been given under this Schedule in consequence of such reduction shall be part of the statutory income of that person from a source consisting of a business in the basis period the adjustment is made.

(4) Notwithstanding subparagraph (2), where a person has incurred the capital expenditure in relation to an asset, and the asset is disposed of at any time during the period of adjustment specified under the Goods and Services Tax Act 2014, the adjustment to such expenditure shall be made in the basis period for the year of assessment in which the disposal is made.

(5) Paragraph 1B shall apply for the purpose of the adjustment referred to in subparagraph (4).”; dan

(b) dengan memasukkan selepas perenggan 2A perenggan yang berikut:

“**2B.** Subject to this Schedule and notwithstanding paragraph 2, where a company has first made a claim for an allowance under this Schedule in the return of its income and the period for fifteen consecutive years of assessment referred to in paragraph 2—

- (a) ended in the year of assessment 2015 or in any other preceding year of assessment, an allowance under paragraph 1 or 1A shall be given in respect of capital expenditure incurred by the company in the basis period for the years of assessment 2016, 2017 and 2018;
- (b) end in the year of assessment 2016, an allowance under paragraph 1 or 1A shall be given in respect of capital expenditure incurred by the company in the basis period for the years of assessment 2017 and 2018; or
- (c) ends in the year of assessment 2017, an allowance under paragraph 1 or 1A shall be given in respect of capital expenditure incurred by the company in the basis period for the year of assessment 2018.”; dan

(b) dalam perenggan 9—

- (i) dengan memasukkan sebelum takrif “capital expenditure” takrif yang berikut:

‘ “automating” refers to a process whereby manual operations are substituted by mechanical operations with minimal or reduced human intervention;’;

- (ii) dengan memasukkan selepas takrif “capital expenditure” takrif yang berikut:

‘ “ceased to be used” in relation to an asset includes an asset classified as held for sale under paragraph 61A of Schedule 3;’;

- (iii) dalam takrif “disposed of”, dengan memasukkan selepas perkataan “assigned,” perkataan “ceased to be used”;

- (iv) dengan memasukkan selepas takrif “disposed of” takrif yang berikut:

‘ “diversifying” means to enlarge or vary the range of product of a company related to the same industry;

“expanding” refers to an increase of a product capacity or expansion of factory area;’;

- (v) dalam takrif “manufacturing”, dengan memotong perkataan “size, shape,”;

- (vi) dengan memasukkan selepas takrif “manufacturing” takrif yang berikut:

‘ “machinery” means a device or apparatus consisting of fixed and moving parts that work together to perform function in respect of a manufacturing activity, which is directly used in carrying out that activity in a factory’;

“modernizing” means an upgrading of manufacturing equipment and process;’;

- (vii) dengan memasukkan selepas takrif “operation” takrif yang berikut:

‘ “plant” means an apparatus used in respect of a manufacturing activity, which is directly used in carrying out that activity in a factory.’; dan

(viii) dengan menggantikan takrif “simple” dengan takrif yang berikut:

‘ “simple” generally describes an activity which does not need special skills, special machines, special apparatus or special equipments especially produced or installed for carrying out that activity.’.

Pindaan Jadual 7B

29. Jadual 7B Akta ibu dipinda dengan memasukkan selepas perenggan 1 perenggan yang berikut:

“1A. (1) For the purposes of paragraph 1, the capital expenditure incurred by a company shall not include any amount paid or to be paid in respect of goods and services tax as input tax by a company if the company is liable to be registered under the Goods and Services Tax Act 2014 and has failed to do so, or if the company is entitled under that Act to credit that amount as input tax.

(2) Where in the basis period for a year of assessment a company has incurred capital expenditure under this Schedule in relation to an asset and the input tax on the asset is subject to any adjustment made under the Goods and Services Tax Act 2014, the amount of such expenditure in relation to that asset shall be adjusted in the basis period for the year of assessment in which the period of adjustment relating to the asset as provided under the Goods and Services Tax Act 2014 ends.

(3) In the event the adjustment of the amount of the capital expenditure made under subparagraph (2) results in—

- (a) an additional amount, such amount shall be deemed to be part of the capital expenditure incurred, and subject to paragraph 1, there shall be given to the company for a year of assessment an allowance in respect of such additional amount; or
- (b) a reduced amount, any amount of allowance that ought not to have been given under this Schedule in consequence of such reduction shall be part of the statutory income of that person from a source consisting of a business in the basis period the adjustment is made.

(4) Notwithstanding subparagraph (2), where a person has incurred capital expenditure in relation to an asset, and the asset is disposed of at any time during the period of adjustment specified under the Goods and Services Tax Act 2014, the adjustment to such expenditure shall be made in the basis period for a year of assessment in which the disposal is made.”.

BAHAGIAN II

PERUNTUKAN KECUALIAN DAN PERALIHAN

Pemakaian Bahagian ini

30.(1) Akta ibu hendaklah terpakai bagi maksud Bahagian ini melainkan jika diperuntukkan selainnya.

(2) Bagi maksud Bahagian ini, baki 108 merujuk kepada—

- (a) amaun baki bagi kredit bagi suatu syarikat pada akhir tempoh asas bagi tahun taksiran 2007 yang ditentukan di bawah subseksyen 108(8) Akta ibu sebelum permulaan kuat kuasa Akta Kewangan 2007 [*Akta 683*];
- (b) amaun baki bagi kredit bagi syarikat itu yang ditentukan di bawah seksyen 23 Akta Cukai Pendapatan (Pindaan) 2000 [*Akta A1093*] setakat 31 Disember 2007; dan
- (c) jika tempoh asas bagi syarikat itu bagi tahun taksiran 2007 berakhir—
 - (i) pada hari selain 31 Disember 2007, mana-mana cukai yang dibayar dalam tempoh bermula dari hari pertama tempoh asas syarikat itu bagi tahun taksiran 2008 hingga 31 Disember 2007; atau
 - (ii) pada 31 Disember 2007, ansuran terakhir yang dibayar di bawah seksyen 107c Akta ibu berkenaan dengan tempoh asas itu.

(3) Jika terdapat apa-apa ketidakselarasan antara mana-mana peruntukan Bahagian ini dengan mana-mana peruntukan Akta ibu, peruntukan Akta ibu itu adalah terbatal setakat ketidakselarasan itu.

Baki 108

31. Jika dalam tempoh asas bagi tahun taksiran 2016 atau mana-mana tempoh asas yang berikutnya—

- (a) cukai yang dikenakan ke atas pendapatan yang boleh dikenakan cukai bagi suatu syarikat bagi tahun taksiran 2000 berasaskan tahun semasa dan tahun taksiran yang sebelumnya dilepaskan atau diremitkan; atau

- (b) apa-apa amaun cukai yang dibayar oleh syarikat itu yang telah diambil kira bagi maksud pengiraan baki 108 itu dibayar balik,

baki 108 syarikat itu, hendaklah pada hari cukai itu dilepaskan, diremitkan atau dibayar balik, dikurangkan mengikut apa-apa amaun cukai yang dilepaskan, diremitkan atau dibayar balik itu (selepas ini disebut “baki 108 tersemak”).

Amaun lebihan baki 108

32. (1) Jika amaun baki 108 tersemak melebihi baki 108, atau baki 108 tersemak setakat 31 Disember 2013, Ketua Pengarah hendaklah menyerahkan kepada syarikat suatu rekuisisi bertulis dalam borang yang ditetapkan yang menghendaki syarikat itu untuk membayar suatu amaun yang bersamaan dengan lebihan itu dan amaun itu hendaklah menjadi suatu hutang yang kena dibayar oleh syarikat itu kepada Kerajaan dan hutang itu hendaklah menjadi kena dibayar dengan serta-merta kepada Ketua Pengarah apabila rekuisisi itu diserahkan.

(2) Jika apa-apa lebihan yang genap masa dan kena dibayar oleh suatu syarikat tidak dibayar dalam tempoh tiga puluh hari selepas serahan rekuisisi yang disebut di bawah subseksyen (3), sekian banyak amaun lebihan yang belum berbayar hendaklah tanpa notis lanjut diserahkan, dinaikkan dengan suatu amaun yang bersamaan dengan sepuluh peratus daripada lebihan yang tidak dibayar, dan amaun yang tidak dibayar itu dan kenaikan ke atas amaun yang tidak dibayar itu hendaklah menjadi suatu hutang yang kena dibayar kepada Kerajaan dan hutang itu hendaklah menjadi kena dibayar dengan serta merta kepada Ketua Pengarah.”.

BAB III

PINDAAN KEPADA AKTA PETROLEUM (CUKAI PENDAPATAN) 1967

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

33. (1) Seksyen 34, perenggan 35(a), seksyen 36 dan 37, dan perenggan 38(a) dan (c) berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2015 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

(2) Perenggan 35(b) dan 38(b) berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2016 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

Pindaan seksyen 2

34. Subseksyen 2(1) Akta Petroleum (Cukai Pendapatan) 1967, yang disebut “Akta ibu” dalam Bab ini, dipinda—

(a) dengan memasukkan selepas takrif “Inland Revenue Board of Malaysia” takrif yang berikut:

‘ “input tax” has the meaning assigned to it in the Goods and Services Tax Act 2014 [Act 762];’; dan

(b) dengan memasukkan selepas takrif “option” takrif yang berikut:

‘ “output tax” has the meaning assigned to it in the Goods and Services Tax Act 2014;’.

Pindaan seksyen 18

35. Seksyen 18 Akta ibu dipinda—

(a) dalam subseksyen (1)—

(i) dalam proviso kepada perenggan (n), dengan memotong perkataan “or”;

(ii) dengan menggantikan noktah di hujung perenggan (o) dengan koma bernoktah; dan

(iii) dengan memasukkan selepas perenggan (o) perenggan yang berikut:

“(p) any amount paid or to be paid in respect of goods and services as input tax by the chargeable person if he is liable to be registered under the Goods and Services Tax Act 2014 and has failed to do so, or if he is entitled under that Act to credit that amount as input tax; or

(q) any amount of output tax paid or to be paid under the Goods and Services Tax Act 2014 which is borne by the chargeable person if he is registered or liable to be registered under that Act.”; dan

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

“(1A) Notwithstanding any other provisions of this Act, where a person is required under section 34 to furnish to the Director General any information within the time specified in a notice or such other time as may be allowed by the Director General, and that information concerns wholly or in part a deduction claimed by that person in arriving at the adjusted income of that person from any source for the basis period for a year of assessment, no deduction from the gross income from that source for that period shall be allowed in respect of such claim if the person fails to provide such information within the time specified in that notice or such extended time as allowed by the Director General.”.

Pindaan seksyen 39

36. Seksyen 39 Akta ibu dipinda dengan memasukkan selepas subseksyen (5) subseksyen yang berikut:

“(6) Notwithstanding any other provisions of this Act, where in a basis period for a year of assessment, an adjustment is made in respect of the input tax paid or to be paid under the Goods and Services Tax Act 2014, the Director General may at any time, as may be necessary to give effect to such adjustment, make an assessment or a reduced assessment for the year of assessment to which the adjustment relates, or if the year of assessment to which the adjustment relates cannot be ascertained, for the year of assessment in which the Director General discovers the adjustment.”.

Pindaan Jadual Pertama**37. Jadual Pertama Akta ibu dipinda—**

- (a) dengan memasukkan selepas perenggan 1 perenggan yang berikut:

“**1A.** For the purposes of paragraph 1, the qualifying exploration expenditure incurred by a chargeable person shall not include any amount paid or to be paid in respect of goods and services tax as input tax by the chargeable person if he is liable to be registered under the Goods and Services Tax Act 2014 and has failed to do so, or if he is entitled under that Act to credit that amount as input tax.”; dan

- (b) dengan memasukkan selepas perenggan 13 perenggan yang berikut:

“**13A.** (1) Where in the basis period for a year of assessment a chargeable person has incurred qualifying exploration expenditure in relation to an asset and the input tax on the asset is subject to any adjustment made under the Goods and Services Tax Act 2014, the amount of such expenditure in relation to that asset shall be adjusted in the basis period for the year of assessment in which the period of adjustment relating to the asset as provided under the Goods and Services Tax Act 2014 ends.

(2) In the event the adjustment of the amount of the qualifying exploration expenditure made under subparagraph (1) results in—

- (a) an additional amount, such amount shall be deemed to be part of the qualifying exploration expenditure incurred, and the residual expenditure under paragraph 46 of the Second Schedule in relation to the asset shall include that additional amount; or
- (b) a reduced amount, the qualifying exploration expenditure incurred and the residual expenditure under paragraph 46 of the Second Schedule shall be reduced by such amount, and if the amount of the allowance made or ought to have been made under this Schedule exceeds the residual expenditure the excess shall be part of the statutory income of that person from a source consisting of a business in the basis period the adjustment is made.

(3) The excess amount referred to in subsubparagraph (2)(b) shall not exceed the total amount of allowances given under this Schedule.

(4) Notwithstanding subparagraph (1), where a chargeable person has incurred the qualifying exploration expenditure in relation to an asset, and the asset is disposed of at any time during the period of adjustment specified under the Goods and Services Tax Act 2014, the adjustment to such expenditure shall be made in the basis period for the year of assessment in which the disposal is made.

(5) Paragraph 13 shall apply for the purpose of the adjustment referred to in subparagraph (4).”.

Pindaan Jadual Kedua

38. Jadual Kedua Akta ibu dipinda—

(a) dengan memasukkan selepas perenggan 2A perenggan yang berikut:

“**2B.** For the purposes of paragraph 1, the qualifying expenditure incurred by a chargeable person shall not include any amount paid or to be paid in respect of goods and services tax as input tax by a chargeable person if the chargeable person is liable to be registered under the Goods and Services Tax Act 2014 and has failed to do so, or if the company is entitled under that Act to credit that amount as input tax.”;

(b) dengan memasukkan selepas perenggan 40 perenggan yang berikut:

“**40A.** (1) Notwithstanding any other provisions of this Schedule, where any part of an asset of a chargeable person from a business ceases to be used for purposes of a business of his in a basis period for a year of assessment due to replacement with a new part and that new part is depreciated separately in accordance with the generally accepted accounting principles, that part of an asset is deemed to have been disposed of in that basis period for that year of assessment.

(2) The qualifying expenditure of the part of the asset disposed shall be taken to be the amount determined for the new part being depreciated separately in accordance with the generally accepted accounting principles.

(3) The residual expenditure under paragraph 46 in respect of the part of the asset disposed shall be the qualifying expenditure of the part of an asset disposed reduced by the amount of allowance that have been made or would have been made under this Schedule to that person prior to the disposal of that part of the asset.

(4) The provisions of this Schedule shall apply to the new part of an asset referred to under subparagraphs (1) and (2).”;

(c) dengan memasukkan selepas perenggan 45 perenggan yang berikut:

“**45A.** (1) Where in the basis period for a year of assessment a person has incurred qualifying expenditure in relation to an asset and the input tax on the asset is subject to any adjustment made under the Goods and Services Tax Act 2014, the amount of such expenditure in relation to that asset shall be adjusted in the basis period for the year of assessment in which the period of adjustment relating to the asset as provided under the Goods and Services Tax Act 2014 ends.

(2) In the event the adjustment of the amount of the qualifying expenditure made under subparagraph (1) results in—

(a) an additional amount, such amount shall be deemed to be part of the qualifying expenditure incurred, and the residual expenditure under paragraph 46 in relation to the asset shall include that additional amount; or

(b) a reduced amount, the qualifying expenditure incurred and the residual expenditure under paragraph 46 shall be reduced by such amount, and if the amount of the allowance made or ought to have been made under this Schedule exceeds the residual expenditure, the excess shall be part of the statutory income of that person from a source consisting of a business in the basis period the adjustment is made.

(3) The excess amount referred to in subsubparagraph 2(b) shall not exceed the total amount of allowances given under this Schedule.

(4) Notwithstanding subparagraph (2), where a chargeable person has incurred the qualifying expenditure in relation to an asset, and the asset is disposed of at any time during the period of adjustment specified under the Goods and Services Tax Act 2014, the adjustment to such expenditure shall be made in the basis period for the year of assessment in which the disposal is made.

(5) Paragraphs 22 and 23 shall apply for the purpose of the adjustment referred to in subparagraph (4).”.

BAB IV

PINDAAN KEPADA AKTA CUKAI KEUNTUNGAN HARTA
TANAH 1976

**Permulaan kuat kuasa pindaan kepada Akta Cukai Keuntungan
Harta Tanah 1976**

39. (1) Seksyen 40 dan 42 berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2015 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

(2) Seksyen 41 dan 43 mula berkuat kuasa apabila berkuatkuasanya Akta ini.

Pindaan seksyen 2

40. Subseksyen 2(1) Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976, yang disebut “Akta ibu” dalam Bab ini, dipinda dengan memasukkan selepas takrif “cukai” takrif yang berikut:

“cukai input” mempunyai erti yang diberi kepadanya dalam Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 [*Akta 762*];

“cukai output” mempunyai erti yang diberi kepadanya dalam Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014;’.

Pindaan seksyen 29

41. Seksyen 29 Akta ibu dipinda dengan memasukkan selepas subseksyen (4) subseksyen yang berikut:

“(5) Ketua Pengarah boleh menghendaki mana-mana orang untuk membayar suatu amaun tambahan penalti mengikut subseksyen (3) berkenaan dengan apa-apa cukai tambahan yang kena dibayar oleh orang itu bagi suatu tahun taksiran.”.

Pindaan Jadual 2**42. Jadual 2 Akta ibu dipinda—**

(a) dalam subperenggan 6(1)—

- (i) dengan memotong perkataan “dan” di hujung subsubperenggan (c);
- (ii) dengan menggantikan noktah di hujung subsubperenggan (d) dengan perkataan “; dan”; dan
- (iii) dengan memasukkan selepas subsubperenggan (d) subsubperenggan yang berikut:
 - “(e) apa-apa amaun yang dibayar atau yang akan dibayar berkeenaan dengan cukai barang dan perkhidmatan oleh pelupus jika dia tidak bertanggung untuk berdaftar di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 atau jika dia adalah orang berdaftar dan tidak layak di bawah Akta itu untuk mengkredit amaun itu sebagai cukai input.”; dan

(b) dalam perenggan 7—

- (i) dengan memotong perkataan “dan” di hujung subperenggan (b);
- (ii) dengan menggantikan noktah di hujung subperenggan (c) dengan koma bernoktah; dan
- (iii) dengan memasukkan selepas subperenggan (c) subperenggan yang berikut:
 - “(d) apa-apa amaun yang dibayar atau yang akan dibayar berkeenaan dengan cukai barang dan perkhidmatan sebagai cukai input oleh pelupus jika dia bertanggung untuk berdaftar di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 dan gagal untuk berbuat sedemikian, atau jika dia layak di bawah Akta itu untuk mengkredit amaun itu sebagai cukai input; dan
 - (e) apa-apa amaun cukai output yang dibayar atau yang akan dibayar di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 yang ditanggung oleh pelupus jika dia berdaftar atau bertanggung untuk berdaftar di bawah Akta itu.”.

Pindaan Jadual 4

43. Jadual 4 kepada Akta ibu dipinda dalam perenggan 2 dengan menggantikan formula dengan formula yang berikut:

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

- iaitu*
- A ialah bahagian keluasan aset yang boleh dikenakan cukai yang dilupuskan;
 - B ialah jumlah keluasan aset yang boleh dikenakan cukai;
 - C ialah sepuluh ribu;

atau sepuluh peratus keuntungan yang boleh dikenakan cukai, mengikut yang mana lebih tinggi”.

BAB V

PINDAAN KEPADA AKTA CUKAI AKTIVITI PERNIAGAAN
LABUAN 1990

Permulaan kuat kuasa pindaan kepada Akta Cukai Aktiviti Perniagaan Labuan 1990

44. Bab ini mula berkuat kuasa apabila berkuatkuasanya Akta ini.

Pindaan seksyen 22

45. Akta Cukai Aktiviti Perniagaan Labuan 1990, yang disebut “Akta ibu” dalam Bab ini, dipinda dalam subseksyen 22(1)—

- (a) dengan menggantikan perkataan “atau” yang terdapat selepas perkataan “perkiraan pencukaian dua kali” dengan koma; dan
- (b) dengan memasukkan selepas perkataan “perkiraan pertukaran maklumat pencukaian” perkataan “atau perkiraan bantuan pentadbiran bersama”.

Pindaan seksyen 22A**46. Seksyen 22A Akta ibu dipinda—**

(a) dalam perenggan (1)(a)—

- (i) dengan menggantikan perkataan “atau” yang terdapat selepas perkataan “perkiraan pencukaian dua kali” dengan koma; dan
- (ii) dengan memasukkan selepas perkataan “perkiraan pertukaran maklumat percukaian” perkataan “atau perkiraan bantuan pentadbiran bersama”.

(b) dalam subseksyen (2), dengan memasukkan sebelum takrif “perkiraan pencukaian dua kali” takrif yang berikut:

‘ “perkiraan bantuan pentadbiran bersama” ertinya suatu perkiraan antara Kerajaan Malaysia dengan Kerajaan mana-mana wilayah di luar Malaysia dengan tujuan bantuan pentadbiran bersama dalam perkara percukaian yang termasuk pemeriksaan cukai serentak, pertukaran maklumat secara automatik atau pentadbiran cukai luar negara di bawah seksyen 132B Akta Cukai Pendapatan 1967;’.

BAB VI**PINDAAN KEPADA AKTA CUKAI BARANG DAN
PERKHIDMATAN 2014****Permulaan kuat kuasa pindaan kepada Akta Cukai Barang
dan Perkhidmatan 2014**

47. Bab ini mula berkuat kuasa pada 1 Januari 2016.

Pindaan seksyen 13

48. Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014, yang disebut “Akta ibu” dalam Bab ini, dipinda dalam seksyen 13 dengan menggantikan subseksyen (4) dengan subseksyen yang berikut:

“(4) Walau apa pun seksyen 11 dan bagi maksud subseksyen (1), masa pembekalan perkhidmatan diimport hendaklah dikira sebagai telah dibuat pada tarikh yang lebih awal daripada tarikh yang berikut:

- (a) tarikh apabila apa-apa pembayaran dibuat oleh penerima; atau
- (b) tarikh apabila apa-apa invois dikeluarkan oleh pembekal yang tempatnya di suatu negara selain Malaysia atau yang menjalankan perniagaan di luar Malaysia.”

Pindaan seksyen 41

49. Seksyen 41 Akta ibu dipinda dengan memasukkan selepas subseksyen (7) subseksyen yang berikut:

“(8) Jika apa-apa cukai yang genap masa dan kena dibayar tidak dibayar oleh mana-mana orang kena cukai selepas hari terakhir yang ia genap masa dan kena dibayar di bawah subseksyen (4) dan tiada pendakwaan dimulakan, orang kena cukai hendaklah membayar—

- (a) bagi tempoh tiga puluh hari yang pertama yang cukai itu tidak dibayar selepas tamat tempoh yang ditetapkan di bawah subseksyen (4), penalti sebanyak lima peratus daripada amaun cukai yang genap masa dan kena dibayar;
- (b) bagi tempoh tiga puluh hari yang kedua yang cukai itu tidak dibayar selepas tamat tempoh yang ditetapkan di bawah subseksyen (4), penalti tambahan sebanyak sepuluh peratus daripada amaun cukai yang genap masa dan kena dibayar; dan
- (c) bagi tempoh tiga puluh hari yang ketiga yang cukai itu tidak dibayar selepas tamat tempoh yang ditetapkan di bawah subseksyen (4), penalti tambahan sebanyak sepuluh peratus daripada amaun cukai yang genap masa dan kena dibayar, tertakluk kepada penalti maksimum sebanyak dua puluh lima peratus daripada amaun cukai yang genap masa dan kena dibayar.

(9) Tertakluk kepada subseksyen (11), pendakwaan bagi kesalahan di bawah subseksyen (7) boleh dimulakan selepas tamat tempoh yang dinyatakan dalam perenggan (8)(c).

(10) Mahkamah boleh memerintahkan bahawa mana-mana orang kena cukai yang disabitkan atas kesalahan di bawah subseksyen (7) hendaklah membayar penalti sebagaimana yang ditentukan dalam subseksyen (8).

(11) Tiada pendakwaan bagi kesalahan di bawah subseksyen (7) boleh dimulakan terhadap orang kena cukai yang telah membayar amaun cukai yang genap masa dan kena dibayar dan penalti yang ditentukan dalam subseksyen (8) dalam tempoh yang dinyatakan dalam subseksyen (8).”.

Pindaan seksyen 43

50. Seksyen 43 Akta ibu dipinda —

- (a) dalam subseksyen (1), dengan memasukkan selepas perkataan “amaun cukai” perkataan “dan penalti di bawah subseksyen 41(8), jika ada,”; dan
- (b) dalam subseksyen (8), dengan memasukkan selepas perkataan “amaun cukai” perkataan “dan penalti, jika ada,”.

Pindaan seksyen 51

51. Seksyen 51 Akta ibu dipinda dengan memasukkan selepas subseksyen (1) subseksyen yang berikut:

“(1A) Jika cukai dibenarkan untuk dibayar secara ansuran, penalti di bawah subseksyen 41(8) hendaklah terhenti dikira dari tarikh Ketua Pengarah membenarkan pembayaran secara ansuran itu.”.

Pindaan seksyen 69

52. Subperenggan 69(5)(c)(ii) Akta ibu dipinda dalam teks bahasa Inggeris, dengan menggantikan perkataan “venturer” dengan perkataan “venture operator”.

Pindaan seksyen 70

53. Seksyen 70 Akta ibu dipinda dengan menggantikan subseksyen (1) dengan subseksyen yang berikut:

“(1) Berhubung dengan barang yang telah diimport dan dideposit dalam gudang dan yang baginya cukai boleh dikenakan ke atas barang diimport, hendaklah ada suatu skim yang dikenali sebagai “Skim Penggudangan” yang membenarkan—

- (a) cukai yang boleh dikenakan ke atas barang diimport digantung apabila barang diimport itu dideposit dalam gudang;
- (b) pembekalan barang yang dibuat antara gudang tidak diambil kira; dan
- (c) pembekalan barang yang dibuat dalam gudang tidak diambil kira kecuali pembekalan barang terakhir yang dipindahkan sebelum peringkat duti.”.

Pindaan seksyen 86

54. Subseksyen 86(2) Akta ibu dipinda dengan menggantikan perkataan “112(1)” dengan perkataan “105(2)”.

Pindaan seksyen 94

55. Perenggan 94(b) Akta ibu dipinda dengan memasukkan selepas perkataan “untuk memungut apa-apa cukai” perkataan “atau penalti”.

Pindaan seksyen 122

56. Subseksyen 122(1) Akta ibu dipinda—

- (a) dengan memasukkan selepas perkataan “amaun cukai” perkataan “atau apa-apa penalti”; dan
- (b) dengan memasukkan selepas perkataan “dan cukai” perkataan “atau penalti”.

BAB VII

PINDAAN KEPADA AKTA PENGGALAKAN PELABURAN 1986

Permulaan kuat kuasa pindaan kepada Akta Penggalakan Pelaburan 1986

57. Bab ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2015 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

Pindaan seksyen 2

58. Seksyen 2 Akta Penggalakan Pelaburan 1986, yang disebut sebagai Akta ibu dalam Bab ini, dipinda dengan memasukkan selepas takrif “aktiviti pertanian bersepadu” takrif yang berikut:

“cukai input” mempunyai erti yang diberi kepadanya dalam Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 [*Akta 762*];

“cukai output” mempunyai erti yang diberi kepadanya dalam Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014;’.

Seksyen baru 29p dan 29q

59. Akta ibu dipinda dengan memasukkan selepas seksyen 29o seksyen yang berikut:

“Penentuan perbelanjaan modal berkenaan dengan aktiviti digalakkan atau keluaran galakan yang tertakluk kepada cukai barang dan perkhidmatan bagi elaun cukai pelaburan

29p. Jika suatu syarikat yang telah diberikan kelulusan di bawah seksyen 27, 27A, 27C, 27D, 27E, 27F, 27G, 27I, 27J, 27K, 27M atau 27N telah melakukan dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran perbelanjaan modal berkenaan dengan aktiviti digalakkan atau keluaran digalakkan bagi tempoh yang dinyatakan di bawah perenggan 29(2)(b), (c) atau (d), 29A(3)(b), (c) atau (d), 29AA(3)(b), 29B(2)(b), 29D(2)(b), 29E(2)(b), 29F(2)(b), 29G(2)(b), 29H(2)(b), 29J(2)(b), 29K(2)(b),

29L(2)(a)(ii), 29L(3)(a)(ii), 29L(4)(a)(ii), 29L(5)(a)(ii), 29L(6)(a)(ii), 29N(3)(b) atau 29O(3)(b), perbelanjaan modal yang dilakukan oleh syarikat hendaklah tidak termasuk apa-apa amaun yang telah dibayar atau yang akan dibayar berkenaan dengan cukai barang dan perkhidmatan oleh syarikat itu sekiranya syarikat itu bertanggungjawab untuk berdaftar di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 dan gagal berbuat demikian, atau sekiranya syarikat itu layak untuk mengkredit amaun cukai input di bawah Akta itu.

Pelarasan perbelanjaan modal yang dilakukan yang tertakluk kepada cukai barang dan perkhidmatan

29Q. (1) Jika dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran suatu syarikat telah melakukan perbelanjaan modal di bawah Akta ini dan perbelanjaan modal itu tertakluk kepada apa-apa pelarasan yang dibuat berkenaan dengan cukai input bagi suatu tempoh yang dinyatakan di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014, amaun perbelanjaan itu bagi aset itu hendaklah dilaraskan dalam tempoh asas bagi tahun taksiran yang tempoh pelarasan yang berhubungan dengan aset itu sebagaimana yang diperuntukkan di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 tamat.

(2) Dalam keadaan pelarasan bagi amaun perbelanjaan modal yang dibuat di bawah subseksyen (1) menghasilkan—

- (a) suatu amaun tambahan, amaun itu hendaklah disifatkan menjadi sebahagian perbelanjaan modal yang dilakukan bagi maksud Akta ini dan tertakluk kepada seksyen 29, 29A, 29B, 29D, 29E, 29F, 29G, 29H, 29J, 29K, 29L dan 29O hendaklah diberi kepada syarikat itu bagi suatu tahun taksiran suatu elaun berkenaan dengan amaun tambahan itu; atau
- (b) suatu amaun yang dikurangkan, apa-apa amaun elaun yang tidak sepatutnya diberi di bawah Akta ini berbangkit daripada pengurangan itu hendaklah menjadi sebahagian daripada pendapatan statutori syarikat itu daripada suatu sumber yang terdiri daripada perniagaan dalam tempoh asas pelarasan itu dibuat.

(3) Walau apapun subseksyen (1), jika suatu syarikat telah melakukan perbelanjaan modal berhubung dengan suatu aset, dan aset itu dilupuskan pada bila-bila masa dalam tempoh pelarasan yang dinyatakan di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014, pelarasan kepada perbelanjaan itu hendaklah dibuat dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran pelupusan itu dibuat.

(4) Jika suatu pelarasan dibuat berkenaan dengan cukai input di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014, Ketua Pengarah boleh membuat suatu pengiraan atau pengiraan semula apa-apa elaun yang dibuat di bawah Akta ini atau amaun pendapatan statutori suatu syarikat bagi suatu tahun taksiran mengikut kaedah yang serupa sebagaimana yang diperuntukkan di bawah seksyen ini, dalam tempoh asas bagi tahun taksiran pelarasan itu dibuat atau pada bila-bila masa sebagaimana perlu untuk memberi kesan kepada pelarasan itu.”

HURAIAN

Rang Undang-Undang ini bertujuan untuk meminda Akta Cukai Pendapatan 1967 (“Akta 53”), Akta Petroleum (Cukai Pendapatan) 1967 (“Akta 543”), Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976 (“Akta 169”), Akta Cukai Aktiviti Perniagaan Labuan 1990 (“Akta 445”), Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 (“Akta 762”) dan Akta Penggalakan Pelaburan 1986 (“Akta 327”).

PINDAAN KEPADA AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

Bab II Rang Undang-Undang ini bertujuan untuk meminda Akta Cukai Pendapatan 1967.

1. *Fasal 4* bertujuan untuk meminda seksyen 2 Akta 53.

Perenggan 4(a)(i) dan (ii) bertujuan untuk meminda subseksyen 2(1) Akta 53 untuk memasukkan takrif baharu “input tax” dan “output tax” ke dalam Akta 53 berbangkit daripada pindaan terhadap subseksyen 39(1), perenggan 67D Jadual 3, perenggan 1D Jadual 7A dan perenggan 1A Jadual 7B Akta 53 berhubung dengan Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014.

Pindaan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2015 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

Perenggan 4(a)(iii) bertujuan untuk meminda subseksyen 2(1) Akta 53 untuk memasukkan takrif “sukuk” ke dalam Akta 53 berbangkit daripada pindaan terhadap subseksyen 60I(4), subperenggan 33A(b) dan 35(b) dan perenggan 33B Jadual 6 Akta 53 berhubung dengan Akta Pasaran Modal dan Perkhidmatan 2007.

Subfasal 4(b) bertujuan untuk meminda subseksyen 2(8) Akta 53 untuk mengecualikan apa-apa pelupusan harta tanah di bawah skim kewangan mengikut prinsip syariah yang diluluskan atau yang dibenarkan oleh, atau diserahkan dengan Suruhanjaya Sekuriti daripada sebutan mengenai pelupusan di bawah Akta itu.

Pindaan ini mula berkuat kuasa apabila berkuatkuasanya Akta ini.

2. *Fasal 5* bertujuan untuk meminda perenggan 6(1)(i) Akta 53 untuk memanjangkan kadar cukai sebanyak sepuluh peratus ke atas mana-mana pendapatan yang diagihkan oleh suatu unit amanah kepada pemegang unit yang merupakan institusi pelabur asing dan suatu pemegang unit yang bukan pemastautin bagi tempoh tiga tahun dari tahun taksiran 2016.

Pindaan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2016 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

3. *Fasal 6* bertujuan untuk meminda seksyen 24 Akta 53.

Perenggan 6(a)(i) bertujuan untuk meminda perenggan 24(1)(b) dan (c) Akta 53. Dengan pindaan ini, hutang kepada seseorang yang berbangkit daripada perkhidmatan yang akan diberikan hendaklah dikira sebagai pendapatan kasar orang itu daripada suatu perniagaan. Selanjutnya, dengan pindaan ini, suatu hutang kepada seseorang yang berbangkit daripada mana-mana harta yang diguna atau dinikmati yang akan diurusniagakan hendaklah dikira sebagai pendapatan kasar orang itu daripada suatu perniagaan.

Subfasal 6(b) bertujuan untuk memasukkan subseksyen baru 24(1A) ke dalam Akta 53 untuk memperuntukkan bahawa apa-apa jumlah yang diterima oleh seseorang dalam tempoh yang berkaitan dalam menjalankan suatu perniagaan daripada mana-mana perkhidmatan yang akan dilakukan atau mana-mana harta yang dinikmati atau diguna yang akan diurusniagakan pada tempoh berkaitan yang berikutnya, jumlah itu akan dikira sebagai pendapatan kasar orang itu daripada perniagaan dalam tempoh berkaitan yang jumlah itu diterima sama ada atau tidak terdapat apa-apa hutang berkenaan dengan perkhidmatan atau harta.

Pindaan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2016 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

4. *Fasal 7* bertujuan untuk meminda seksyen 25 Akta 53.

Subfasal 7(a) bertujuan untuk meminda subseksyen 25(1) Akta 53. Dengan pindaan ini, apa-apa pendapatan kasar daripada penggajian yang diterima dalam mana-mana tahun taksiran adalah cukai dalam tahun ia diterima.

Subfasal 7(b) bertujuan untuk memotong subseksyen 25(2), (2A), (3), (4) dan (5) Akta 53 berbangkit daripada pindaan kepada subseksyen 25(1) Akta 53.

Subfasal 7(c) bertujuan untuk meminda subseksyen 25(6) Akta 53 untuk memperuntukkan bahawa apa-apa pendapatan yang diterima oleh seseorang pekerja yang akan meninggalkan Malaysia dianggap telah diterima bagi tempoh sebelum pekerja itu meninggalkan Malaysia.

Pindaan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2016 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

5. *Fasal 8* bertujuan untuk meminda seksyen 33 Akta 53. Dengan pindaan ini, apa-apa tuntutan untuk potongan berkenaan dengan apa-apa wang yang kena dibayar bagi suatu tempoh asas bagi suatu tahun taksiran yang genap masa untuk dibayar dalam tahun taksiran yang berikutnya adalah dibuat tidak lewat daripada dua belas bulan daripada berakhirnya tempoh asas bagi tahun taksiran yang wang itu genap masa untuk dibayar.

Pindaan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2016 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

6. *Fasal 9* bertujuan untuk memasukkan suatu subseksyen baru 34(7A) ke dalam Akta 53 untuk memperuntukkan bahawa jika apa-apa jumlah yang telah diterima di bawah subseksyen 24(1A) yang dicukai menurut subseksyen itu dibayar balik dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran amaun itu hendaklah dipotong daripada pendapatan kasar yang berkaitan bagi seseorang yang berkaitan itu dalam tempoh asas bagi tahun taksiran itu.

Pindaan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2016 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

7. *Fasal 10* bertujuan untuk meminda seksyen 39 Akta 53.

Subfasal 10(c) bertujuan untuk memasukkan perenggan baru 39(1)(o) ke dalam Akta 53 untuk memperuntukkan bahawa apa-apa amaun yang telah dibayar atau kena dibayar berkenaan dengan cukai barang dan perkhidmatan oleh seseorang tidak dibenarkan sebagai potongan di bawah Akta 53 sekiranya seseorang itu bertanggung untuk didaftarkan di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 dan gagal berbuat demikian, atau seseorang itu berhak di bawah Akta itu untuk mengkreditkan amaun cukai sebagai cukai input.

Subfasal 10(c) selanjutnya bertujuan untuk memasukkan perenggan baru 39(1)(p) ke dalam Akta 53 untuk memperuntukkan bahawa apa-apa amaun cukai output yang telah dibayar atau kena dibayar di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 yang ditanggung oleh seseorang yang berdaftar atau bertanggung untuk berdaftar di bawah Akta itu adalah tidak dibenarkan sebagai potongan di bawah Akta 53.

Pindaan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2015 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

Subfasal 10(c) selanjutnya bertujuan untuk memasukkan perenggan baru 39(1)(q) ke dalam Akta 53 untuk memperuntukkan bahawa tiada potongan dibenarkan di bawah Akta 53 ke atas apa-apa perbelanjaan perhubungan dengan apa-apa saraan atau pendapatan lain berkenaan dengan perkhidmatan yang dijalankan atau diberikan di Malaysia oleh penghibur awam yang tertakluk kepada cukai pegangan di bawah seksyen 109A Akta 53, jika cukai tidak dipotong mengikut seksyen itu.

Pindaan ini berkuat kuasa pada 1 Januari 2016.

8. *Fasal 11* bertujuan untuk meminda seksyen 45A Akta 53 untuk menaikkan potongan bagi isteri menurut seksyen itu daripada tiga ribu ringgit ke empat ribu ringgit.

Pindaan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2016 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

9. *Fasal 12* bertujuan untuk meminda seksyen 46 Akta 53.

Subfasal 12(a) bertujuan untuk meminda perenggan 46(1)(f) Akta 53 untuk menaikkan potongan peribadi bagi seseorang individu daripada maksimum lima ribu ringgit kepada tujuh ribu ringgit berkenaan dengan fi yang dibelanjakan bagi apa-apa kursus pengajian dalam Malaysia sehingga ke peringkat tinggi selain peringkat Sarjana atau Doktor Falsafah, bagi tujuan mendapatkan kemahiran dan kelulusan undang-undang, akaun, kewangan Islam, teknikal, vokasional, industri, saintifik atau teknologi, dan bagi apa-apa kursus pengajian bagi peringkat Sarjana atau Doktor Falsafah yang diambil bagi tujuan mendapatkan apa-apa kemahiran atau kelulusan.

Subfasal 12(d) bertujuan untuk memasukkan perenggan baru 46(1)(n) ke dalam Akta 53 untuk memasukkan suatu potongan peribadi baru sehingga amaun maksimum dua ratus lima puluh ringgit berkenaan dengan sumbangan yang dibuat atau ditanggung oleh seseorang individu kepada Pertubuhan Keselamatan Sosial mengikut Akta Keselamatan Sosial Pekerja 1969.

Pindaan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2016 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

Subfasal 12(d) selanjutnya bertujuan untuk memasukkan suatu perenggan baru 46(1)(o) ke dalam Akta 53 untuk memperuntukkan suatu potongan peribadi baharu bagi seseorang individu bagi amaun satu ribu lima ratus ringgit bagi setiap ibu atau bapa tertakluk kepada syarat-syarat yang ditetapkan di bawah perenggan itu.

Pindaan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2016 sehingga tahun taksiran 2020.

10. *Fasal 13* bertujuan untuk meminda seksyen 47 Akta 53 untuk menaikkan amaun potongan bagi isteri dan jumlah keseluruhan bagi potongan kepada seseorang isteri dan bekas isteri daripada tiga ribu ringgit kepada empat ribu ringgit.

Pindaan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2016 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

11. *Fasal 14* bertujuan untuk meminda seksyen 48 Akta 53.

Fasal 14(a) bertujuan untuk meminda perenggan 48(2)(a) Akta 53 untuk menaikkan amaun potongan berkenaan dengan kanak-kanak yang belum berkahwin di bawah seksyen itu, selain kanak-kanak yang kurang upaya secara fizikal atau mental, daripada seribu ringgit kepada dua ribu ringgit.

Subfasal 14(b) dan *(c)* bertujuan untuk meminda perenggan 48(3)(a) Akta 53. Pindaan ini memperuntukkan mengenai kenaikan potongan daripada enam ribu kepada lapan ribu ringgit kepada individu yang mempunyai anak yang belum berkahwin berumur lebih daripada lapan belas 18 tahun dan suatu kenaikan bagi potongan tambahan daripada enam ribu ringgit kepada lapan ribu ringgit kepada individu yang mempunyai anak kurang upaya. Pindaan ini terpakai bagi individu itu jika anak itu melanjutkan pelajaran di mana-mana etablismen pendidikan yang diluluskan oleh pihak berkuasa kerajaan yang berkaitan atau berkhidmat di bawah artikel atau indentur dengan tujuan untuk mendapat kelayakan dalam suatu perdagangan atau profesion.

Pindaan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2016 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

12. *Fasal 15* bertujuan untuk meminda seksyen 60i Akta 53.

Subfasal 15(a) bertujuan untuk meminda subseksyen 60i(1) Akta 53. Dengan pindaan itu, pemakaian seksyen 60i Akta 53 hanya terpakai bagi suatu syarikat yang menubuhkan pengantara bertujuan khas bagi pengeluaran sukuk sahaja.

Perenggan 15(b)(i) bertujuan untuk meminda subseksyen 60i(4) Akta 53 dengan memotong takrif “Islamic securities” berbangkit daripada kemasukan takrif “sukuk” dalam seksyen 2 Akta 53.

Perenggan 15(b)(ii) bertujuan untuk meminda takrif “pengantara bertujuan khas” dalam subseksyen 60i(4) Akta 53.

Pindaan ini mula berkuat kuasa apabila berkuatkuasanya Akta ini.

13. *Fasal 16* bertujuan untuk memasukkan subseksyen baru 83(1B) ke dalam Akta 53 untuk memperuntukkan bahawa suatu syarikat hendaklah mengemukakan borang retan di bawah seksyen 83 Akta 53 melalui medium elektronik atau penghantaran elektronik.

Pindaan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2016 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

14. *Fasal 17* bertujuan untuk memasukkan subseksyen baru 91(6) ke dalam Akta 53 untuk memberi kuasa kepada Ketua Pengarah untuk membuat pentaksiran atau pentaksiran yang dikurangkan pada bila-bila masa berhubung dengan pelarasan yang dibuat ke atas cukai input yang dibayar atau yang akan dibayar di bawah Akta Cukai dan Perkhidmatan 2014. Pentaksiran itu dibuat bagi tempoh asas bagi tahun taksiran yang berhubungan dengan pelarasan itu atau bagi tempoh asas yang Ketua Pengarah mengetahui mengenai pelarasan itu.

Pindaan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2015 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

15. *Fasal 18* bertujuan untuk memasukkan subseksyen baru 107C(7A) ke dalam Akta 53 untuk memperuntukkan bahawa suatu syarikat hendaklah mengemukakan anggaran atau anggaran cukai tersemak yang kena dibayar secara medium elektronik atau penghantaran elektronik.

Pindaan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2016 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

16. *Fasal 19* bertujuan untuk meminda seksyen 112 Akta 53.

Subfasal 19(a) bertujuan untuk meminda subseksyen 112(1) Akta 53. Dengan pindaan ini, kegagalan untuk mengemukakan suatu borang retan menurut subseksyen 77(1) atau 77A(1) bagi mana-mana satu tahun taksiran hendaklah menjadi suatu kesalahan di bawah Akta 53.

Subfasal 19(b) bertujuan untuk memasukkan suatu subseksyen baru 112(1A) ke dalam Akta 53 untuk memperuntukkan bahawa kegagalan untuk mengemukakan borang retan di bawah subseksyen 77(1) atau 77A(1) bagi dua tahun taksiran atau lebih adalah suatu kesalahan jenayah di bawah peruntukan baharu dan apabila disabitkan boleh dikenakan denda tidak kurang daripada seribu ringgit dan tidak melebihi dua puluh ribu ringgit atau pemenjaraan bagi suatu tempoh tidak melebihi enam bulan atau kedua-duanya dan penalti khas sebanyak tiga kali ganda amaun cukai yang dikenakan ke atas pendapatan yang boleh dikenakan cukai pembayar cukai seperti yang ditentukan oleh Ketua Pengarah menurut pertimbangannya yang terbaik.

Subfasal 19(c) dan *(d)* bertujuan untuk meminda subseksyen 112(2) dan (3) Akta 53 berbangkit daripada kemasukan subseksyen baru 112(1A) ke dalam Akta 53.

Pindaan ini mula berkuat kuasa apabila berkuatkuasanya Akta ini.

17. *Subfasal 20(c)* bertujuan untuk memasukkan perenggan baru 120(1)(h) ke dalam Akta 53 untuk memperuntukkan bahawa kegagalan untuk mengemukakan butiran yang betul sebagaimana yang dikehendaki oleh Ketua Pengarah di bawah perenggan 77(4)(b) atau 77A(3)(b) Akta 53 hendaklah menjadi suatu kesalahan di bawah seksyen itu.

Pindaan ini mula berkuat kuasa apabila berkuatkuasanya Akta ini.

18. *Fasal 21* bertujuan untuk meminda subseksyen 125(1) Akta 53. Dengan pindaan ini, penalti khas yang dikenakan di bawah subseksyen 112(1A), hendaklah didapatkan sebagai denda yang dikenakan semasa sabitan.

Pindaan ini mula berkuat kuasa apabila berkuatkuasanya Akta ini.

19. *Fasal 22* bertujuan untuk meminda subseksyen 152A(1) untuk memperuntukkan bahawa mana-mana orang atau golongan orang hendaklah, sekiranya dikehendaki di bawah Akta ini, atau boleh, sekiranya dibenarkan oleh Ketua Pengarah, mengemukakan apa-apa borang yang ditetapkan di bawah Akta secara medium elektronik atau penghantaran elektronik.

Pindaan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2016 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

20. *Fasal 23* bertujuan untuk meminda seksyen 154 Akta 53. Dengan pindaan ini, Menteri diberi kuasa untuk membuat kaedah-kaedah untuk melaksanakan atau memudahkan apa-apa perkiraan yang dibuat menurut suatu perintah di bawah seksyen 132B Akta 53 dengan suatu pandangan tujuan bantuan pentadbiran bersama dalam perkara percukaian.

Pindaan ini mula berkuat kuasa apabila berkuatkuasanya Akta ini.

21. *Fasal 24* bertujuan untuk meminda Jadual 1 Akta 53.

Perenggan 24(a)(i) bertujuan untuk memperuntukkan suatu kadar cukai baharu yang hendaklah dikenakan bagi suatu tahun taksiran ke atas pendapatan yang dikenakan cukai bagi seseorang selain yang disebut dalam perenggan 1A, 2, 2A, 2D, 3 dan 4 Bahagian I Jadual 1 Akta 53 pada kadar sebanyak dua puluh lima peratus bagi setiap ringgit yang melebihi empat ratus ribu ringgit pendapatan yang boleh dikenakan cukai, dua puluh enam peratus bagi setiap ringgit yang melebihi enam ratus ribu ringgit pendapatan yang boleh dikenakan cukai dan dua puluh lapan peratus bagi setiap ringgit yang melebihi satu juta ringgit pendapatan yang boleh dikenakan cukai.

Perenggan 24(a)(ii) selanjutnya bertujuan untuk meminda perenggan 1A Jadual itu untuk memperuntukkan suatu kadar cukai baharu yang dikenakan ke atas pendapatan yang boleh dikenakan cukai bagi seseorang (selain suatu syarikat) yang bukan pemastautin.

Subfasal 24(b) bertujuan untuk meminda Bahagian X Jadual 1 Akta 53 untuk memperuntukkan bahawa kadar cukai ke atas apa-apa pendapatan yang diagihkan oleh suatu unit amanah kepada pemegang unit yang bukan merupakan syarikat pemastautin dikurangkan daripada dua puluh enam peratus bagi tahun taksiran 2008 dan dua puluh lima peratus bagi tahun-tahun taksiran berikutnya kepada dua puluh empat peratus bagi tahun taksiran 2016 dan tahun-tahun taksiran berikutnya.

Pindaan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2016 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

22. *Fasal 25* bertujuan untuk meminda Jadual 3 Akta 53.

Subfasal 25(a) bertujuan untuk memasukkan perenggan baru 2E ke dalam Jadual 3 untuk memperuntukkan bahawa perbelanjaan loji atau bangunan yang layak yang dilakukan oleh seseorang tidak termasuk apa-apa amaun yang telah dibayar atau kena dibayar berkenaan dengan cukai barang dan perkhidmatan oleh seseorang yang bertanggungjawab untuk berdaftar di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 dan gagal berbuat demikian, atau sekiranya seseorang berhak untuk mengkreditkan amaun cukai itu sebagai cukai input di bawah Akta itu.

Pindaan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2015 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

Subfasal 25(b) bertujuan untuk memasukkan perenggan baru 16B ke dalam Jadual 3 untuk memperuntukkan bahawa elaun di bawah perenggan

12 dan 16 Jadual itu hendaklah dibenarkan kepada seseorang yang memiliki bangunan di bawah perenggan 37A, 37B, 37C, 37E, 37F, 37G, 37H, 42A dan 42B Jadual 3 Akta 53 dan menggunakannya bagi tujuan perniagaannya sebagai bangunan industri.

Subfasal 25(c) selanjutnya bertujuan untuk meminda perenggan 19A(3) Jadual 3 untuk menjelaskan bahawa jumlah perbelanjaan loji yang layak daripada nilai aset kecil hanya terpakai bagi syarikat pemastautin dan diperbadankan di Malaysia yang mempunyai modal berbayar berkenaan dengan saham biasa sebanyak dua juta lima ratus ribu ringgit dan kurang.

Subfasal 25(d) bertujuan untuk memasukkan perenggan baru 61B ke dalam Jadual 3 Akta 53 untuk memperuntukkan bahawa mana-mana bahagian suatu aset yang terhenti digunakan bagi maksud suatu perniagaan disebabkan oleh pertukaran bahagian baru daripada suatu aset hendaklah disifatkan telah dilupuskan di bawah Jadual itu jika bahagian itu disusutnilaikan secara berasingan mengikut prinsip akaun yang diterima umum. Perbelanjaan yang layak bahagian itu akan ditentukan mengikut prinsip akaun yang diterima umum dan perbelanjaan bakian hendaklah dikurangkan dengan amaun daripada elaun permulaan dan elaun tahunan yang dibuat sebelum pelupusan bahagian aset itu.

Pindaan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2016 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

Subfasal 25(e) bertujuan untuk memasukkan perenggan baru 67D ke dalam Jadual 3 Akta 53 untuk memperuntukkan bahawa apa-apa pelarasan terhadap perbelanjaan yang layak bagi sesuatu aset disebabkan oleh apa-apa pelarasan yang dikehendaki dilakukan ke atas jumlah cukai input di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 hendaklah dibuat hanya pada penghujung tempoh pelarasan sebagaimana yang dibenarkan di bawah Akta itu kecuali dalam kes pelupusan sesuatu aset. Dalam situasi itu, pelarasan hendaklah dibuat dalam tahun taksiran pelupusan itu dilakukan.

Pindaan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2015 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

23. *Fasal 26* bertujuan untuk meminda Jadual 6 kepada Akta 53.

Subfasal 26(a) bertujuan untuk memasukkan perenggan baru 25D ke dalam Jadual 6 untuk memanjangkan pengecualian di bawah Jadual itu ke atas apa-apa jumlah yang diterima sebagai gratuiti atas persaraan daripada sesuatu penggajian di bawah mana-mana undang-undang bertulis atau penamatan sesuatu kontrak penggajian selain yang diperuntukkan di bawah perenggan 25, 25A, 25B atau 30A Jadual itu.

Pindaan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2016 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

Subfasal 26(b), (c) dan (d) bertujuan untuk meminda subperenggan 33A(b) dan 35(b), dan perenggan 33B Jadual 6 untuk menggantikan perkataan “Islamic securities” dengan perkataan “sukuk” berhubung dengan Akta Pasaran Modal dan Perkhidmatan 2007. Sukuk yang disebut di dalam perenggan itu adalah sukuk yang diluluskan atau dibenarkan, atau diserahsimpan dengan, Suruhanjaya Sekuriti.

Pindaan ini mula berkuat kuasa apabila berkuatkuasanya Akta ini.

24. *Fasal 27* bertujuan untuk memasukkan perenggan baru 3A ke dalam Jadual 7 Akta 53 berikutan dengan pemotongan subseksyen 25(4) Akta 53. Dengan pindaan ini, kaedah pembahagian yang disebut dalam perenggan 3 Jadual tersebut adalah menurut perenggan baru 3A.

Pindaan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2016 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

25. *Fasal 28* bertujuan untuk meminda Jadual 7A kepada Akta 53.

Subfasal 28(a) bertujuan untuk memasukkan perenggan baru 1D ke dalam Jadual 7A Akta 53. Dengan pindaan ini, perbelanjaan modal yang dilakukan oleh seseorang adalah tidak termasuk apa-apa amaun yang dibayar atau kena dibayar berkenaan dengan cukai barang dan perkhidmatan oleh orang yang bertanggung untuk berdaftar di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 tetapi gagal berbuat demikian, atau sekiranya orang itu berhak untuk mengkredit amaun cukai itu sebagai cukai input di bawah Akta itu. Apa-apa pelarasan kepada perbelanjaan modal bagi sesuatu aset disebabkan oleh apa-apa pelarasan yang dikehendaki dibuat ke atas jumlah cukai input di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 hendaklah dibuat hanya pada akhir tempoh pelarasan yang dibenarkan di bawah Akta itu kecuali dalam kes pelupusan aset. Dalam keadaan itu, pelarasan hendaklah dibuat dalam tahun taksiran yang pelupusan itu dibuat.

Pindaan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2015 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

Subfasal 28(b) bertujuan untuk memasukkan perenggan baru 2B ke dalam Jadual 7A Akta 53 untuk memperuntukkan bahawa sekiranya suatu syarikat telah membuat tuntutan bagi elaun pelaburan semula bagi tempoh lima belas tahun taksiran berturut dan tuntutan itu tamat sama ada pada tahun sebelum tahun taksiran 2015, tahun taksiran 2015, 2016 atau 2017, syarikat itu berhak untuk membuat tuntutan lanjut bagi elaun pelaburan semula sehingga tahun taksiran 2018.

Pindaan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2016, 2017 dan 2018.

Subfasal 28(c) bertujuan untuk meminda perenggan 9 Jadual 7A Akta 53 untuk memasukkan takrif bagi “automating”, “ceased to be used”, “diversifying”, “expanding”, “machinery”, “modernizing” dan “plant” ke dalam Akta 53, dan untuk meminda takrif “disposed of” dan “simple”.

Pindaan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2016 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

26. *Fasal 29* bertujuan untuk meminda Jadual 7B Akta 53 untuk memasukkan perenggan baru 1A ke dalam Jadual 7B Akta 53. Dengan pindaan ini, perbelanjaan modal yang dilakukan oleh seseorang tidak termasuk apa-apa amaun yang dibayar atau kena dibayar berkenaan dengan cukai barang dan perkhidmatan oleh seseorang yang bertanggung untuk berdaftar di bawah Akta Cukai

Barang dan Perkhidmatan 2014 tetapi gagal berbuat demikian, atau sekiranya orang itu berhak untuk mengkredit amaun cukai itu sebagai cukai input di bawah Akta itu. Apa-apa pelarasan kepada perbelanjaan modal bagi suatu aset disebabkan oleh apa-apa pelarasan yang dikehendaki dibuat ke atas jumlah cukai input di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 hendaklah dibuat hanya pada akhir tempoh pelarasan yang dibenarkan di bawah Akta itu kecuali dalam kes pelupusan aset. Dalam situasi itu, pelarasan hendaklah dibuat dalam tahun taksiran pelupusan itu dibuat.

Pindaan ini berkuat bagi tahun taksiran 2015 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

27. Bahagian II Rang Undang-Undang mengandungi peruntukan kecualian dan peralihan.

PINDAAN KEPADA AKTA PETROLEUM (CUKAI PENDAPATAN) 1967

Bab III Rang Undang-Undang ini bertujuan untuk meminda Akta Petroleum (Cukai Pendapatan) 1967.

28. *Fasal 34* bertujuan untuk meminda subseksyen 2(1) Akta 543 untuk memasukkan takrif “input tax” dan “output tax” ke dalam Akta 543 berikutan pindaan kepada subseksyen 18(1) Jadual Pertama dan kemasukan perenggan 1A dan 13A ke dalam Jadual Pertama dan perenggan 2B dan 45A ke dalam Jadual Kedua, berhubung dengan Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014.

Pindaan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2015 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

29. *Fasal 35* bertujuan untuk meminda seksyen 18 Akta 543.

Perenggan 35(a)(iii) bertujuan untuk memasukkan perenggan baru 18(1)(p) ke dalam Akta 543 untuk memperuntukkan bahawa apa-apa amaun yang dibayar atau kena dibayar berkenaan dengan cukai barang dan perkhidmatan oleh orang yang boleh dikenakan cukai tidak boleh dibenarkan sebagai potongan di bawah Akta 543 jika dia bertanggung untuk berdaftar di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 dan gagal berbuat sedemikian, atau jika dia layak di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 untuk mengkredit amaun cukai itu sebagai cukai input.

Perenggan 35(a)(iii) selanjutnya bertujuan untuk memasukkan perenggan baru 18(1)(q) ke dalam Akta 543 untuk memperuntukkan bahawa apa-apa amaun cukai output yang dibayar atau yang akan dibayar di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 yang ditanggung oleh orang yang boleh dikenakan cukai tidak dibenarkan sebagai potongan di bawah Akta 543 jika dia berdaftar atau bertanggung untuk berdaftar di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014.

Pindaan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2015 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

Subfasal 35(b) bertujuan untuk memasukkan subseksyen baru 18(1A) ke dalam Akta 543. Dengan pindaan ini, orang yang boleh dikenakan cukai dikehendaki untuk mengemukakan maklumat sebagaimana yang dikehendaki oleh Ketua Pengarah untuk mewajarkan tuntutan orang itu bagi potongan dalam menghasilkan pendapatan larasannya. Notis dikeluarkan oleh Ketua Pengarah mengikut seksyen 34 Akta 543 dan potongan yang dituntut oleh orang itu tidak boleh dibenarkan jika orang yang boleh dikenakan cukai gagal untuk mengemukakan maklumat yang dikehendaki dalam tempoh yang dinyatakan dalam notis itu atau tempoh lain yang dibenarkan oleh Ketua Pengarah.

Pindaan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2016 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

30. *Fasal 36* bertujuan untuk memasukkan subseksyen 39(6) ke dalam Akta 543 untuk memperuntukkan bahawa Ketua Pengarah diberi kuasa untuk membuat pengiraan pendapatan larasan orang yang boleh dikenakan cukai yang pada pandangannya bahawa apa-apa perbelanjaan yang dilakukan berkenaan dengan cukai barang dan perkhidmatan yang telah diselaraskan di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014.

Pindaan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2015 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

31. *Fasal 37* bertujuan untuk meminda Jadual Pertama Akta 543.

Subfasal 37(a) bertujuan untuk memasukkan perenggan baru 1A ke dalam Jadual Pertama Akta 543 untuk memperuntukkan bahawa perbelanjaan cari gali yang layak yang dilakukan oleh orang yang boleh dikenakan cukai adalah tidak termasuk apa-apa amaun yang dibayar atau yang akan dibayar berkenaan dengan cukai barang dan perkhidmatan oleh orang yang boleh dikenakan cukai yang bertanggung untuk berdaftar di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 tetapi gagal untuk berbuat demikian, atau sekiranya orang yang boleh dikenakan cukai itu layak untuk mengkredit amaun cukai itu sebagai cukai input di bawah Akta.

Subfasal 37(b) bertujuan untuk memasukkan perenggan baru 13A ke dalam Jadual Pertama Akta 543 untuk memperuntukkan bahawa apa-apa pelarasan kepada perbelanjaan cari gali yang layak bagi suatu aset disebabkan oleh apa-apa pelarasan dikehendaki dibuat ke atas jumlah cukai input di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 hendaklah dibuat hanya pada akhir tempoh pelarasan yang dibenarkan di bawah Akta itu kecuali dalam hal pelupusan aset. Dalam keadaan itu, pelarasan hendaklah dibuat dalam tahun taksiran pelupusan itu dibuat.

Pindaan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2015 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

32. *Fasal 38* bertujuan untuk meminda Jadual Kedua Akta 543.

Subfasal 38(a) bertujuan untuk memasukkan perenggan baru 2B ke dalam Jadual Kedua Akta 543 untuk memperuntukkan bahawa perbelanjaan yang layak yang dilakukan oleh orang yang boleh dikenakan cukai tidak termasuk apa-apa amaun yang dibayar atau yang akan dibayar berkenaan dengan cukai barang

dan perkhidmatan oleh orang yang boleh dikenakan cukai yang bertanggung untuk berdaftar di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 tetapi gagal untuk berbuat demikian, atau sekiranya orang yang boleh dikenakan cukai itu berhak untuk mengkredit amaun cukai itu sebagai cukai input di bawah Akta.

Pindaan ini berkuat bagi tahun taksiran 2015 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

Subfasal 38(b) bertujuan untuk memasukkan perenggan baru 40A ke dalam Jadual Kedua Akta 543 untuk memperuntukkan bahawa mana-mana bahagian suatu aset yang telah terhenti digunakan bagi maksud suatu perniagaan disebabkan oleh pertukarannya dengan bahagian baru suatu aset hendaklah disifatkan telah dilupuskan di bawah Jadual itu sekiranya bahagian itu disusutnilaikan secara berasingan mengikut prinsip akaun yang diterima umum. Perbelanjaan yang layak bahagian itu akan ditentukan mengikut prinsip akaun yang diterima umum dan perbelanjaan bakian hendaklah dikurangkan dengan amaun daripada elaun permulaan dan elaun tahunan yang dibuat sebelum pelupusan bahagian aset itu.

Pindaan ini berkuat bagi tahun taksiran 2016 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

Subfasal 38(c) bertujuan untuk memasukkan perenggan baru 45A ke dalam Jadual Kedua Akta 543 untuk memperuntukkan bahawa apa-apa pelarasan kepada perbelanjaan yang layak bagi suatu aset disebabkan oleh apa-apa pelarasan yang dikehendaki dibuat ke atas jumlah cukai input di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 hendaklah dibuat hanya pada akhir tempoh pelarasan sebagaimana yang diperuntukkan di bawah Akta itu kecuali dalam hal pelupusan aset. Dalam keadaan itu, pelarasan hendaklah dibuat dalam tahun taksiran yang pelupusan itu dibuat.

Pindaan ini berkuat bagi tahun taksiran 2015 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

PINDAAN KEPADA AKTA CUKAI KEUNTUNGAN HARTA TANAH 1976

Bab IV Rang Undang-Undang ini bertujuan untuk meminda Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976.

33. *Fasal 40* bertujuan untuk meminda subseksyen 2(1) Akta 169 untuk memasukkan takrif “cukai input” dan “cukai output” ke dalam Akta 169 berbangkit daripada pindaan kepada perenggan 6 dan 7 Jadual 2 Akta 169 berhubung dengan Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014.

Pindaan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2015 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

34. *Fasal 41* bertujuan untuk memasukkan subseksyen baru 29(5) ke dalam Akta 169 untuk menjelaskan bahawa Ketua Pengarah diberi kuasa untuk mengenakan penalti tambahan di bawah seksyen itu berkenaan dengan apa-apa cukai tambahan yang kena dibayar bagi suatu tahun taksiran dalam hal borang retan tidak dikemukakan oleh pembayar cukai.

Pindaan ini mula berkuat kuasa apabila berkuatkuasanya Akta ini.

35. *Fasal 42* bertujuan untuk meminda Jadual 2 Akta 169.

Subfasal 42(a) bertujuan untuk memasukkan subsubperenggan baru 6(1)(e) ke dalam Jadual 2 Akta 169. Dengan pindaan ini, apa-apa amaun yang dibayar atau yang akan dibayar, berkenaan dengan cukai barang dan perkhidmatan oleh seorang pelupus yang tidak bertanggung untuk berdaftar di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 atau jika dia adalah orang berdaftar dan tidak berhak di bawah Akta itu untuk mengkredit amaun cukai itu sebagai cukai input, hendaklah menjadi sebahagian kos sampingan kepada pemerolehan atau pelupusan suatu aset.

Subfasal 42(b) bertujuan untuk memasukkan subperenggan baru 7(d) dan (e) ke dalam Jadual 2 Akta 169. Dengan pindaan ini, apa-apa amaun yang dibayar atau yang akan dibayar, berkenaan dengan cukai barang dan perkhidmatan oleh seorang pelupus yang bertanggung untuk berdaftar di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 dan gagal untuk berbuat sedemikian, atau sekiranya dia layak di bawah Akta itu untuk mengkredit amaun cukai itu sebagai cukai input, hendaklah dikeluarkan daripada harga pemerolehan atau harga pelupusan suatu aset. Pindaan ini selanjutnya bertujuan untuk mengeluarkan daripada harga pemerolehan atau harga pelupusan suatu aset, apa-apa amaun cukai output yang dibayar atau yang akan dibayar di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 oleh seseorang jika dia berdaftar atau bertanggung untuk berdaftar di bawah Akta itu.

Pindaan ini berkuat bagi tahun taksiran 2015 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

36. *Fasal 43* bertujuan untuk meminda perenggan 2 Jadual 4 Akta 169. Dengan pindaan ini, seseorang yang melupuskan sebahagian aset yang boleh dikenakan cukai boleh menuntut sebahagian daripada pengecualian sebanyak sepuluh ribu ringgit yang dibenarkan di bawah perenggan itu mengikut perkadaran bagi bahagian aset yang boleh dikenakan cukai yang dilupuskan, sebagaimana yang ditentukan mengikut formula yang diperuntukkan di bawah perenggan itu, atau sepuluh peratus daripada keuntungan yang boleh dikenakan cukai daripada pelupusan itu, mengikut mana yang lebih tinggi.

Pindaan ini mula berkuat kuasa apabila berkuat kuasanya Akta ini.

PINDAAN KEPADA AKTA CUKAI AKTIVITI PERNIAGAAN LABUAN 1990

Bab V Rang Undang-Undang ini bertujuan untuk meminda Akta Cukai Aktiviti Perniagaan Labuan 1990.

37. *Fasal 45* dan *46* bertujuan untuk meminda seksyen 22 dan 22A Akta 445 untuk meluaskan pemakaian peruntukan bagi pertukaran maklumat kepada perkiraan bantuan pentadbiran bersama.

Pindaan ini mula berkuat kuasa apabila berkuat kuasanya Akta ini.

PINDAAN KEPADA AKTA CUKAI BARANG DAN PERKHIDMATAN 2014

Bab VI Rang Undang-Undang ini bertujuan untuk meminda Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014. Bab ini mula berkuat kuasa pada 1 Januari 2016.

38. *Fasal 48* bertujuan untuk meminda subseksyen 13(4) Akta 762 bagi meluaskan masa pembekalan perkhidmatan diimport pada masa yang lebih awal dari pembayaran dibuat oleh penerima atau invois dikeluarkan oleh pembekal.

39. *Fasal 49* bertujuan untuk memasukkan subseksyen baru 41(8), (9), (10) dan (11) ke dalam Akta 762 untuk mengenakan penalti jika orang kena cukai gagal membuat bayaran cukai yang genap masa dan kena dibayar. Penalti minimum adalah lima peratus dan sehingga maksimum dua puluh lima peratus daripada amaun cukai yang genap masa dan kena dibayar berdasarkan bilangan hari yang lewat.

40. *Fasal 50* bertujuan untuk meminda subseksyen 43(1) dan 43(8) Akta 762 untuk memberi kuasa kepada Ketua Pengarah untuk menilai dan mendapatkan semula amaun cukai yang genap termasuk penalti yang dikenakan di bawah subseksyen baru 41(8).

41. *Fasal 51* bertujuan untuk memasukkan subseksyen baru 51(1A) ke dalam Akta 762 untuk memperuntukkan bahawa amaun penalti yang dikenakan di bawah subseksyen baru 41(8) akan berhenti dikenakan apabila Ketua Pengarah memberikan kelulusannya bagi pembayaran cukai yang genap masa dan kena dibayar termasuk penalti untuk dibayar secara ansuran.

42. *Fasal 52* bertujuan untuk meminda subperenggan 69(5)(c)(ii) Akta 762 dalam teks bahasa Inggeris untuk membolehkan pengendali usaha menuntut cukai input ke atas pembekalan bercukai yang diperolehinya.

43. *Fasal 53* bertujuan untuk meminda subseksyen 70 (1) Akta 762 untuk meluaskan skop skim gudang untuk memasukkan penggantungan cukai ke atas barang-barang yang diimport apabila disimpan di gudang dan tidak mengambil kira bekalan barangan yang dibuat antara gudang.

44. *Fasal 54* bertujuan untuk meminda subseksyen 86(2) Akta 762 untuk memperuntukkan bahawa apa-apa pelupusan hendaklah disokong oleh perakuan yang dinyatakan di bawah subseksyen 105(2) dan bukan subseksyen 112(1).

45. *Fasal 55* bertujuan untuk meminda perenggan 94(b) Akta 762 untuk menghalang orang yang tidak diberi kuasa untuk memungut penalti di bawah Akta.

46. *Fasal 56* bertujuan untuk meminda seksyen 122 Akta 762 untuk membolehkan mahkamah memerintahkan mana-mana orang yang didapati bersalah untuk membayar penalti yang dikenakan di bawah subseksyen baru 41(8) Akta kerana gagal membuat pembayaran ansuran.

PINDAAN KEPADA AKTA PENGGALAKAN PELABURAN 1986

Bab VII Rang Undang-Undang ini bertujuan untuk meminda Akta Penggalakan Pelaburan 1986.

47. *Fasal 58* bertujuan untuk meminda subseksyen 2(1) Akta 327 untuk memasukkan takrif “cukai input” dan “cukai output” ke dalam Akta 327 berbangkit daripada kemasukan seksyen baru 29P dan 29Q ke dalam Akta 327 berhubung dengan Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014.

Pindaan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2015 dan tahun-tahun taksiran berikutnya.

48. *Fasal 59* bertujuan untuk memasukkan seksyen baru 29P ke dalam Akta 327 untuk memperuntukkan bahawa perbelanjaan yang layak yang dilakukan oleh suatu syarikat tidak termasuk apa-apa amaun yang dibayar atau yang akan dibayar berkenaan dengan cukai barang dan perkhidmatan oleh suatu syarikat yang bertanggung untuk berdaftar di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 tetapi telah gagal untuk berbuat demikian, atau sekiranya syarikat itu berhak untuk mengkreditkan amaun cukai itu sebagai cukai input di bawah Akta.

Fasal 59 selanjutnya bertujuan untuk memasukkan seksyen baru 29Q ke dalam Akta 327. Dengan pindaan ini, perbelanjaan modal yang dilakukan oleh suatu syarikat tidak termasuk apa-apa amaun yang dibayar atau yang akan dibayar berkenaan dengan cukai barang dan perkhidmatan oleh syarikat yang bertanggung untuk berdaftar di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 tetapi gagal untuk berbuat demikian, atau sekiranya syarikat itu berhak untuk mengkredit amaun cukai itu sebagai cukai input di bawah Akta itu. Apa-apa pelarasan kepada perbelanjaan modal berkenaan suatu aset disebabkan oleh apa-apa pelarasan dikehendaki dibuat ke atas jumlah cukai input di bawah Akta Cukai Barang dan Perkhidmatan 2014 hendaklah dibuat hanya pada akhir tempoh pelarasan yang dibenarkan di bawah Akta itu kecuali dalam hal pelupusan aset. Dalam keadaan itu, pelarasan hendaklah dibuat dalam tahun taksiran pelupusan itu dibuat.

Pindaan ini berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2015 dan tahun-tahun taksiran berikutnya.

AM

49. Pindaan lain yang tidak diperkatakan secara khusus dalam Huraian ini merupakan pindaan yang kecil dan berbangkit.

IMPLIKASI KEWANGAN

Rang Undang-Undang ini tidak akan melibatkan Kerajaan dalam apa-apa perbelanjaan wang tambahan.

[PN(U2)3011]