



23 Disember 2016
23 December 2016
P.U. (A) 357

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

FEDERAL GOVERNMENT GAZETTE

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (PELAPORAN MENGIKUT NEGARA) 2016

INCOME TAX (COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING) RULES 2016



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

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (PELAPORAN MENGIKUT NEGARA) 2016

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh perenggan 154(1)(c) Akta Cukai Pendapatan 1967 [*Akta 53*], Menteri membuat kaedah-kaedah yang berikut:

Nama dan permulaan kuat kuasa

1. (1) Kaedah-kaedah ini bolehlah dinamakan **Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Pelaporan mengikut Negara) 2016**.

(2) Kaedah-Kaedah ini mula berkuat kuasa pada 1 Januari 2017.

Pemakaian

2. Kaedah-Kaedah ini terpakai bagi suatu kumpulan perbadanan multinasional yang—

- (a) mana-mana entiti konstituennya mempunyai transaksi rentas sempadan dengan entiti konstituennya yang lain;
- (b) jumlah hasil kumpulan disatukan dalam tahun kewangan sebelum tahun kewangan pelaporan ialah sekurang-kurangnya tiga bilion ringgit;
- (c) syarikat pemegangan muktamadnya diperbadankan di bawah Akta Syarikat 1965 [*Akta 125*] atau di bawah mana-mana undang-undang bertulis dan bermastautin di Malaysia; dan
- (d) entiti konstituennya diperbadankan atau berdaftar di bawah Akta Syarikat 1965 atau di bawah mana-mana undang-undang bertulis atau di bawah undang-undang suatu wilayah di luar Malaysia dan bermastautin di Malaysia.

Tafsiran

3. Dalam Kaedah-Kaedah ini, melainkan jika konteksnya menghendaki makna yang lain—

“entiti konstituen” ertinya—

- (a) mana-mana unit perniagaan yang berasingan suatu Kumpulan MNC yang dimasukkan dalam penyata kewangan disatukan Kumpulan MNC itu, atau akan dimasukkan jika kepentingan ekuiti dalam unit perniagaan itu diniagakan di bursa sekuriti awam;
- (b) mana-mana unit perniagaan yang berasingan yang dikecualikan daripada penyata kewangan disatukan Kumpulan MNC semata-mata atas alasan saiz atau kepentingan;
- (c) mana-mana establismen tetap mana-mana unit perniagaan yang berasingan Kumpulan MNC yang disebut dalam perenggan (a) atau (b), dengan syarat unit perniagaan itu menyediakan penyata kewangan berasingan bagi establismen tetap itu bagi maksud pelaporan kewangan, pengawalseliaan, pelaporan cukai, atau kawalan pengurusan dalaman;

“entiti pelapor” ertinya syarikat pemegangan muktamad, atau jika perenggan 5(2)(a), (b) atau (c) terpakai, syarikat pemegangan pengganti;

“kumpulan perbadanan multinasional” (selepas ini disebut sebagai “Kumpulan MNC”) ertinya suatu kumpulan perbadanan yang berkaitan melalui pemilikan atau kawalan yang dengan itu ia dikehendaki untuk menyediakan penyata kewangan disatukan bagi maksud pelaporan kewangan di bawah prinsip perakaunan yang terpakai atau akan dikehendaki untuk berbuat demikian sekiranya kepentingan ekuiti dalam mana-mana perbadanannya diniagakan di bursa sekuriti awam yang termasuk—

- (a) dua atau lebih perbadanan yang mastautin cukainya adalah dalam wilayah bidang kuasa yang berlainan; atau
- (b) suatu perbadanan yang bermastautin di Malaysia dan tertakluk kepada cukai berkenaan dengan perniagaan yang dijalankan melalui suatu establismen tetap dalam wilayah bidang kuasa yang lain, atau bermastautin di dalam wilayah bidang kuasa yang lain dan tertakluk kepada cukai berkenaan dengan perniagaan yang dijalankan melalui suatu establismen tetap di Malaysia;

“Laporan mengikut Negara” ertinya laporan yang disebut dalam kaedah 4;

“Perjanjian Antarabangsa” ertinya—

- (a) Konvensyen mengenai Bantuan Tadbir Bersama dalam Perkara Cukai;
- (b) mana-mana konvensyen cukai dua hala atau pelbagai hala; atau
- (c) mana-mana perjanjian pertukaran maklumat cukai,

yang Kerajaan merupakan suatu pihak dan terma-termanya memperuntukkan autoriti undang-undang bagi pertukaran maklumat cukai antara Kerajaan dengan kerajaan mana-mana wilayah di luar Malaysia, termasuk pertukaran automatik maklumat itu;

“syarikat pemegangan muktamad” ertinya suatu entiti konstituen suatu Kumpulan MNC yang memiliki secara langsung atau tidak langsung suatu kepentingan yang mencukupi dalam satu atau lebih entiti konstituen yang lain Kumpulan MNC itu;

“syarikat pemegangan pengganti” ertinya suatu entiti konstituen suatu Kumpulan MNC yang bermastautin di Malaysia dan dilantik oleh Kumpulan MNC itu sebagai pengganti tunggal bagi syarikat pemegangan muktamad untuk memfailkan Laporan mengikut Negara di bawah subkaedah 5(2);

“tahun kewangan” ertinya suatu tempoh perakaunan tahunan yang berkenaan dengannya syarikat pemegang muktamad Kumpulan MNC itu menyediakan penyata kewangannya; dan

“tahun kewangan pelaporan” ertinya tahun kewangan yang keputusan kewangan dan operasinya ditunjukkan dalam Laporan mengikut Negara.

Laporan mengikut Negara

4. (1) Bagi maksud Kaedah-Kaedah ini, suatu Laporan mengikut Negara berkenaan dengan suatu Kumpulan MNC hendaklah mengandungi—

- (a) maklumat agregat yang berhubungan dengan jumlah hasil, keuntungan atau kerugian sebelum cukai pendapatan, cukai pendapatan yang telah dibayar, cukai pendapatan yang terakru, modal yang dinyatakan, perolehan terkumpul, bilangan pekerja, dan aset ketara selain tunai atau yang setara dengan tunai berkenaan dengan setiap wilayah bidang kuasa yang di dalamnya Kumpulan MNC itu beroperasi; dan
- (b) pengenalpastian setiap entiti konstituen Kumpulan MNC itu yang menyatakan wilayah bidang kuasa mastautin cukai entiti konstituen itu, dan jika berlainan daripada wilayah bidang kuasa mastautin cukai itu, wilayah bidang kuasa yang di bawah undang-undangnya entiti konstituen itu diuruskan, dan sifat aktiviti perniagaan utama atau aktiviti entiti konstituen itu.

(2) Maklumat kewangan yang disebut dalam perenggan (1)(a) hendaklah disebut dalam Ringgit Malaysia.

(3) Laporan mengikut Negara hendaklah difailkan mengikut borang yang ditetapkan di bawah seksyen 152 Akta dalam medium elektronik, atau melalui penghantaran elektronik, dalam format bahasa penanda boleh perluas.