



5 Februari 2018
5 February 2018
P.U. (A) 20

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

FEDERAL GOVERNMENT GAZETTE

PERATURAN-PERATURAN CUKAI AKTIVITI PERNIAGAAN LABUAN (PERTUKARAN AUTOMATIK MAKLUMAT AKAUN KEWANGAN) 2018

LABUAN BUSINESS ACTIVITY TAX (AUTOMATIC EXCHANGE OF FINANCIAL ACCOUNT INFORMATION) REGULATIONS 2018

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

AKTA CUKAI AKTIVITI PERNIAGAAN LABUAN 1990

PERATURAN-PERATURAN CUKAI AKTIVITI PERNIAGAAN LABUAN (PERTUKARAN
AUTOMATIK MAKLUMAT AKAUN KEWANGAN) 2018

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh perenggan 21(1)(b) Akta Cukai Aktiviti Perniagaan Labuan 1990 [*Akta 445*], Menteri membuat peraturan-peraturan yang berikut:

Nama dan permulaan kuat kuasa

1. (1) Peraturan-peraturan ini bolehlah dinamakan **Peraturan-Peraturan Cukai Aktiviti Perniagaan Labuan (Pertukaran Automatik Maklumat Akaun Kewangan) 2018**.

(2) Peraturan-Peraturan ini disifatkan telah mula berkuat kuasa pada 1 Julai 2017.

Tafsiran

2. (1) Dalam Peraturan-Peraturan ini—

“Akaun Baharu” ertinya suatu Akaun Kewangan yang disenggara oleh suatu Institusi Kewangan Pelapor yang dibuka pada atau selepas 1 Julai 2017, melainkan jika ia dianggap sebagai Akaun Sedia Ada di bawah perenggan (b) takrif “Akaun Sedia Ada”;

“Akaun Nilai Rendah” ertinya suatu Akaun Individu Sedia Ada, yang bukan suatu Akaun Nilai Tinggi, dengan baki agregat atau nilai agregat yang tidak melebihi USD1,000,000.00 setakat 30 Jun 2017;

“Akaun Nilai Tinggi” ertinya suatu Akaun Individu Sedia Ada dengan baki agregat atau nilai agregat yang melebihi USD1,000,000.00 setakat 30 Jun 2017, 31 Disember 2017 atau 31 Disember mana-mana tahun yang berikutnya;

“Akaun Sedia Ada” ertinya—

- (a) suatu Akaun Kewangan yang disenggara oleh suatu Institusi Kewangan Pelapor setakat 30 Jun 2017; atau
- (b) mana-mana Akaun Kewangan bagi seorang pemegang akaun, tanpa mengira tarikh Akaun Kewangan itu dibuka, sekiranya—
 - (i) pemegang akaun itu turut memegang suatu Akaun Kewangan yang merupakan suatu Akaun Sedia Ada dengan Institusi Kewangan Pelapor (atau dengan suatu Entiti Berkaitan dalam wilayah bidang kuasa yang sama dengan Insititusi Kewangan Pelapor itu) di bawah perenggan (a) takrif ini;
 - (ii) Institusi Kewangan Pelapor itu (dan, jika berkenaan, Entiti Berkaitan dalam wilayah bidang kuasa yang sama dengan Institusi Kewangan Pelapor) menganggap kedua-dua Akaun Kewangan yang disebut dalam perenggan (a) dan subperenggan (b)(i), dan mana-mana Akaun Kewangan lain pemegang akaun itu yang dianggap sebagai Akaun Sedia Ada di bawah perenggan ini sebagai Akaun Kewangan tunggal bagi maksud memenuhi kehendak standard pengetahuan yang dinyatakan dalam perenggan A Seksyen VII Standard, dan bagi maksud menentukan baki atau nilai mana-mana Akaun Kewangan itu apabila mengguna pakai mana-mana nilai ambang akaun;
 - (iii) berkenaan dengan suatu Akaun Kewangan yang tertakluk kepada tatacara AML/KYC, Institusi Kewangan Pelapor dibenarkan untuk memenuhi tatacara AML/KYC bagi Akaun Kewangan itu dengan bergantung kepada tatacara AML/KYC yang dilaksanakan bagi Akaun Sedia Ada yang diperihalkan dalam perenggan (a) takrif ini; dan

- (iv) pembukaan Akaun Kewangan itu tidak menghendaki pengemukaan maklumat baharu, tambahan atau pindaan bagi pelanggan oleh pemegang akaun selain bagi maksud Standard;

“Institusi Kewangan Pelapor” ertinya mana-mana entiti Labuan yang merupakan suatu Institusi Kewangan;

"Perkiraan" ertinya—

- (a) Konvensyen mengenai Bantuan Tadbir Bersama dalam Perkara Cukai;
- (b) Perjanjian Multilateral Pihak Berkuasa Berwibawa bagi Pertukaran Automatik Maklumat Akaun Kewangan; dan
- (c) apa-apa perkiraan dengan wilayah bidang kuasa yang menyertai untuk menambah baik pematuhan cukai antarabangsa melalui—
 - (i) apa-apa konvensyen cukai dua hala atau pelbagai hala;
 - (ii) apa-apa perjanjian pihak berkuasa berwibawa dua hala atau pelbagai hala; atau
 - (iii) apa-apa perjanjian pertukaran maklumat percukaian;

“Standard” ertinya Standard Pelaporan Bersama yang dinyatakan dalam Standard Pertukaran Automatik Maklumat Akaun Kewangan berhubung dengan Hal-Hal Percukaian yang diluluskan oleh Majlis Pertubuhan Pembangunan dan Kerjasama Ekonomi sebagaimana yang dipinda dari semasa ke semasa.

(2) Perkataan dan ungkapan yang tidak ditakrifkan dalam Peraturan-Peraturan ini hendaklah mempunyai erti yang sama dengan erti yang diberikan kepadanya dalam Standard.

Pemakaian

3. (1) Peraturan-Peraturan ini hendaklah berkuat kuasa untuk dan berkaitan dengan pelaksanaan Standard bagi maksud menguatkuasakan Perkiraan.

(2) Peraturan-Peraturan ini hendaklah terpakai bagi mana-mana entiti Labuan yang merupakan suatu Institusi Kewangan sebagaimana yang ditakrifkan dalam Seksyen VIII Standard.

(3) Bagi maksud kejelasan, yang berikut ialah Institusi Kewangan Bukan Pelapor:

- (a) suatu Entiti Kerajaan, Pertubuhan Antarabangsa atau Bank Negara, selain berkenaan dengan suatu bayaran yang diperoleh daripada suatu tanggungan yang dipegang berkaitan dengan suatu aktiviti kewangan komersial yang dijalankan oleh suatu Syarikat Insurans yang Ditentukan, Institusi Kawalan, atau Institusi Depositori;
- (b) suatu Kumpulan Wang Persaraan Berpenyertaan Luas, suatu Kumpulan Wang Persaraan Berpenyertaan Terhad, suatu Kumpulan Wang Persaraan Entiti Kerajaan, Pertubuhan Antarabangsa atau Bank Negara;
- (c) suatu Pengeluar Kad Kredit Berkelayakan yang memenuhi kehendak yang berikut:
 - (i) Institusi Kewangan itu ialah Institusi Kewangan semata-mata kerana ia pengeluar kad kredit yang menerima deposit sahaja apabila pelanggan membuat bayaran melebihi baki yang kena dibayar berkenaan dengan kad itu dan bayaran lebih tidak dikembalikan kepada pelanggan dengan serta-merta; dan