



23 Disember 2016
23 December 2016
P.U. (A) 358

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

FEDERAL GOVERNMENT GAZETTE

PERINTAH CUKAI PENDAPATAN (PERJANJIAN
MULTILATERAL PIHAK BERKUASA BERWIBAWA BAGI
PERTUKARAN LAPORAN MENGIKUT NEGARA) 2016

*INCOME TAX (MULTILATERAL COMPETENT AUTHORITY
AGREEMENT ON THE EXCHANGE OF
COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTS)
ORDER 2016*



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

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

PERINTAH CUKAI PENDAPATAN (PERJANJIAN MULTILATERAL PIHAK BERKUASA
BERWIBAWA MENGENAI PERTUKARAN LAPORAN MENGIKUT NEGARA) 2016

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh seksyen 132B
Akta Cukai Pendapatan 1967 [*Akta 53*], Menteri membuat perintah yang berikut:

Nama

1. Perintah ini bolehlah dinamakan **Perintah Cukai Pendapatan (Perjanjian Multilateral Pihak Berkuasa Berwibawa mengenai Pertukaran Laporan mengikut Negara) 2016**.

Pelaporan mengikut Negara

2. Diisytiharkan bahawa perkiraan yang dinyatakan dalam Jadual telah dibuat oleh Kerajaan Malaysia dengan kerajaan yang telah menandatangani Perjanjian Multilateral Pihak Berkuasa Berwibawa mengenai Pertukaran Laporan mengikut Negara dengan tujuan bagi pertukaran maklumat yang dijangka berkaitan berhubung dengan percukaian dan adalah suai manfaat bahawa perkiraan itu hendaklah dikuatkuasakan.

JADUAL

**PERJANJIAN MULTILATERAL PIHAK BERKUASA BERWIBAWA MENGENAI
PERTUKARAN LAPORAN MENGIKUT NEGARA**

Bahawasanya, wilayah bidang kuasa penandatanganan kepada Perjanjian Multilateral Pihak Berkuasa Berwibawa mengenai Pertukaran Laporan mengikut Negara (“Perjanjian”) ialah Pihak kepada, atau wilayah yang diliputi oleh, Konvensyen mengenai Bantuan Tadbir Bersama dalam Perkara Cukai atau Konvensyen mengenai Bantuan Tadbir Bersama dalam Perkara Cukai sebagaimana yang dipinda melalui Protokol (“Konvensyen”) atau telah menandatangani atau menyatakan niat mereka untuk menandatangani Konvensyen dan mengakui bahawa Konvensyen mestilah dikuatkuasakan dan dilaksanakan berhubung dengan mereka sebelum pertukaran automatik Laporan mengikut Negara (Laporan CbC) berlaku;

Bahawasanya, sesuatu negara yang telah menandatangani atau menyatakan niatnya untuk menandatangani Konvensyen hanya akan menjadi Wilayah Bidang kuasa sebagaimana yang ditakrifkan dalam Seksyen 1 Perjanjian ini setelah negara itu menjadi suatu Pihak kepada Konvensyen;

Bahawasanya, wilayah bidang kuasa berhasrat untuk meningkatkan transparensi cukai antarabangsa dan menambah baik akses pihak berkuasa cukai mereka masing-masing kepada maklumat berkenaan dengan peruntukan global pendapatan, cukai yang dibayar, dan indikasi tertentu bagi lokasi aktiviti ekonomi antara bidang kuasa cukai yang di dalamnya Kumpulan Perusahaan Multinasional (MNE) beroperasi melalui pertukaran automatik Laporan CbC tahunan, dengan tujuan untuk menaksir risiko penentuan harga pindahan peringkat tinggi dan risiko berkaitan penghakisan asas dan peralihan keuntungan yang lain, dan juga untuk analisis ekonomi dan statistik, jika sesuai;

Bahawasanya, undang-undang Wilayah Bidang kuasa masing-masing menghendaki atau dijangka untuk menghendaki Entiti Pelapor Kumpulan MNE untuk memfailkan Laporan CbC secara tahunan;

Bahawasanya, Laporan CbC diniatkan untuk menjadi sebahagian daripada struktur tiga lapisan, bersama-sama dengan fail induk global dan fail tempatan, yang kesemuanya merupakan pendekatan standard kepada dokumentasi penentuan harga pindahan yang akan membekalkan pentadbiran cukai dengan maklumat yang relevan dan boleh dipercayai untuk melaksanakan analisis taksiran risiko penentuan harga pindahan yang berkesan dan teguh;

Bahawasanya, Bab III Konvensyen membenarkan pertukaran maklumat bagi maksud cukai, termasuklah pertukaran maklumat secara automatik, dan membenarkan pihak berkuasa berwibawa Wilayah Bidang kuasa untuk bersetuju tentang skop dan cara pertukaran automatik itu;

Bahawasanya, Perkara 6 Konvensyen memperuntukkan bahawa dua atau lebih Pihak boleh bersama-sama bersetuju untuk bertukar maklumat secara automatik,

meskipun pertukaran maklumat yang sebenar hanya akan berlaku secara dua hala antara Pihak Berkuasa Berwibawa;

Bahawasanya, Wilayah Bidang kuasa akan mempunyai, atau dijangka telah mempunyai, pada masa pertukaran pertama Laporan CbC berlaku, (i) perlindungan yang sesuai untuk memastikan bahawa maklumat yang diterima menurut Perjanjian ini kekal sulit dan digunakan bagi maksud menaksir risiko penentuan harga pindahan peringkat tinggi dan risiko berkaitan penghakisan asas dan peralihan keuntungan yang lain, dan juga untuk analisis ekonomi dan statistik, jika sesuai, mengikut Seksyen 5 Perjanjian ini, (ii) infrastruktur bagi hubungan pertukaran yang berkesan (termasuklah proses yang mantap bagi memastikan pertukaran maklumat tepat pada masanya, tepat, dan sulit, komunikasi yang berkesan dan boleh dipercayai, dan kemampuan untuk menyelesaikan masalah dan persoalan mengenai pertukaran atau permintaan bagi pertukaran dengan segera dan untuk mentadbir peruntukan Seksyen 4 Perjanjian ini) dan (iii) perundangan yang perlu untuk menghendaki Entiti Pelapor memfailkan Laporan CbC;

Bahawasanya Wilayah Bidang kuasa adalah komited untuk berbincang dengan matlamat untuk menyelesaikan hal mengenai hasil ekonomi yang tidak diingini, termasuklah bagi setiap perniagaan, mengikut perenggan 2 Perkara 24 Konvensyen, dan juga perenggan 1 Seksyen 6 Perjanjian ini;

Bahawasanya prosedur perjanjian bersama, sebagai contoh atas dasar konvensyen percukaian dua kali yang dibuat antara wilayah bidang kuasa Pihak Berkuasa Berwibawa, kekal terpakai dalam hal jika Laporan CbC telah ditukar berdasarkan Perjanjian ini;

Bahawasanya, Pihak Berkuasa Berwibawa wilayah bidang kuasa berhasrat untuk membuat Perjanjian ini, tanpa menjejaskan prosedur perundangan kebangsaan (jika ada), dan tertakluk kepada kerahsiaan dan perlindungan lain yang diperuntukkan dalam Konvensyen, termasuklah peruntukan yang mengehadkan penggunaan maklumat yang ditukar di bawah Konvensyen;

Maka, dengan itu, Pihak Berkuasa Berwibawa telah bersetuju seperti yang berikut:

SEKSYEN 1

Takrif

1. Bagi maksud Perjanjian ini, istilah yang berikut mempunyai makna yang berikut:

- a) istilah “Wilayah Bidang kuasa” ertinya suatu negara atau wilayah yang berkenaan dengannya Konvensyen Wilayah Bidang kuasa berkuat kuasa dan dilaksanakan, sama ada melalui ratifikasi, penerimaan atau persetujuan mengikut Perkara 28, atau melalui perluasan wilayah mengikut Perkara 29, dan yang merupakan penandatanganan kepada Perjanjian ini;
- b) istilah “Pihak Berkuasa Berwibawa” ertinya, bagi setiap Wilayah Bidang kuasa masing-masing, orang dan pihak berkuasa yang disenaraikan dalam Lampiran B Konvensyen;
- c) istilah “Kumpulan” ertinya suatu kumpulan perusahaan 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 berbuat demikian jika kepentingan ekuiti dalam mana-mana perusahaan itu diniagakan di bursa sekuriti awam;
- d) istilah “Kumpulan Perusahaan Multinasional (MNE)” ertinya mana-mana Kumpulan yang (i) termasuk dua atau lebih perusahaan yang mastautin cukainya adalah dalam wilayah bidang kuasa yang berlainan, atau termasuk suatu perusahaan yang bermastautin bagi maksud cukai dalam suatu wilayah bidang kuasa dan tertakluk kepada cukai berkenaan dengan perniagaan yang dijalankan melalui suatu establismen tetap dalam wilayah bidang kuasa yang lain, dan (ii) bukanlah suatu Kumpulan MNE yang Dikecualikan;
- e) istilah “Kumpulan MNE yang Dikecualikan” ertinya suatu Kumpulan yang tidak dikehendaki untuk memfailkan Laporan CbC atas dasar bahawa hasil kumpulan disatukan tahunan Kumpulan semasa tahun fiskal sebaik sebelum tahun fiskal pelaporan, sebagaimana yang ditunjukkan dalam penyata kewangan disatukannya bagi tahun fiskal sebelumnya itu, adalah di bawah nilai ambang