



23 Disember 2016
23 December 2016
P.U. (A) 356

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

FEDERAL GOVERNMENT GAZETTE

PERINTAH CUKAI PENDAPATAN (PERJANJIAN MULTILATERAL PIHAK BERKUASA BERWIBAWA BAGI PERTUKARAN AUTOMATIK MAKLUMAT AKAUN KEWANGAN) 2016

INCOME TAX (MULTILATERAL COMPETENT AUTHORITY AGREEMENT ON AUTOMATIC EXCHANGE OF FINANCIAL ACCOUNT INFORMATION) 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 BAGI PERTUKARAN AUTOMATIK MAKLUMAT AKAUN KEWANGAN)
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 bagi Pertukaran Automatik Maklumat Akaun Kewangan) 2016**.

Pertukaran maklumat

2. Diisytiharkan bahawa perkiraan yang dinyatakan dalam Jadual telah dibuat oleh Kerajaan Malaysia dengan kerajaan yang menandatangani Perjanjian Multilateral Pihak Berkuasa Kompeten bagi Pertukaran Automatik Maklumat Akaun Kewangan dengan tujuan untuk bertukar maklumat yang dijangka relevan berhubung dengan cukai dan adalah suai manfaat bahawa perkiraan itu dikuatkuasakan.

JADUAL

**PERJANJIAN MULTILATERAL PIHAK BERKUASA BERWIBAWA BAGI
PERTUKARAN AUTOMATIK MAKLUMAT AKAUN KEWANGAN**

Bahawasanya, Wilayah Bidang kuasa penandatanganan kepada Perjanjian Multilateral Pihak Berkuasa Berwibawa bagi Pertukaran Automatik Maklumat Akaun Kewangan ("Perjanjian") adalah pihak kepada, atau wilayah yang diliputi oleh Konvensyen mengenai Bantuan Tadbir Bersama dalam Perkara Cukai atau Konvensyen mengenai Bantuan Tadbir Bersama dalam Perkara Cukai seperti dipinda oleh Protokol yang meminda Konvensyen mengenai Bantuan Tadbir Bersama dalam Perkara Cukai ("Konvensyen") atau telah menandatangani atau menyatakan niat mereka untuk menandatangani Konvensyen itu dan mengakui bahawa

Konvensyen itu hendaklah dikuatkuasakan dan diberi kesan berhubung dengan mereka sebelum pertukaran maklumat akaun kewangan pertama berlaku;

Bahawasanya, Wilayah Bidang kuasa berhasrat untuk menambah baik pematuhan cukai antarabangsa dengan selanjutnya membina hubungan antara mereka berkenaan dengan bantuan bersama dalam perkara percukaian;

Bahawasanya, Standard Pelaporan Bersama dibangunkan oleh OECD, bersama negara-negara G20, bagi mengatasi pelarian cukai dan pengelakan cukai dan menambah baik pematuhan cukai;

Bahawasanya, sebuah negara yang telah menandatangani atau menyatakan niatnya untuk menandatangani Konvensyen hanya akan menjadi Wilayah Bidang kuasa sebagaimana yang ditakrifkan di dalam Seksyen 1 Perjanjian ini apabila negara itu menjadi Pihak kepada Konvensyen.

Bahawasanya, undang-undang Wilayah Bidang kuasa masing-masing menghendaki atau dijangka akan menghendaki institusi kewangan untuk melaporkan maklumat berkaitan dengan akaun tertentu dan mengikut tatacara usaha wajar yang berkaitan, selaras dengan skop pertukaran yang dinyatakan dalam Seksyen 2 Perjanjian ini dan tatacara pelaporan dan usaha wajar yang dinyatakan dalam Standard Pelaporan Bersama;

Bahawasanya, undang-undang Wilayah Bidang kuasa dijangka akan dipinda dari semasa ke semasa bagi mencerminkan pengemaskinian kepada Standard Pelaporan Bersama dan apabila pindaan itu dibuat oleh sebuah Wilayah Bidang kuasa takrif Standard Pelaporan Bersama, disifatkan sebagai merujuk kepada versi yang telah dikemas kini berkenaan dengan Wilayah Bidang kuasa itu;

Bahawasanya, Bab III Konvensyen membenarkan pertukaran maklumat bagi maksud cukai, termasuk pertukaran maklumat secara automatik, dan membenarkan pihak berkuasa berwajib Wilayah Bidang kuasa itu untuk bersetuju dengan skop dan kaedah pertukaran automatik itu;

Bahawasanya, Perkara 6 Konvensyen memperuntukkan bahawa dua atau lebih Pihak boleh saling bersetuju untuk bertukar maklumat secara automatik, pertukaran maklumat itu akan berlaku secara dua hala antara Pihak Berkuasa Berwibawa;

Bahawasanya, Wilayah Bidang kuasa mempunyai, atau dijangka akan mempunyai, pada masa pertukaran pertama dibuat, (i) perlindungan yang bersesuaian bagi memastikan maklumat yang diterima menurut Perjanjian ini kekal sulit dan digunakan hanya bagi maksud yang dinyatakan dalam Konvensyen, dan (ii) infrastruktur bagi hubungan pertukaran yang berkesan (termasuklah proses yang mantap bagi memastikan pertukaran maklumat yang tepat pada masa, 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);

Bahawasanya, Pihak Berkuasa Berwibawa Wilayah Bidang kuasa berhasrat untuk memuktamadkan suatu perjanjian untuk menambah baik pematuhan cukai antarabangsa berdasarkan pertukaran automatik menurut Konvensyen, tanpa menjejaskan tatacara perundangan negara (jika ada), menghormati undang-undang EU (jika terpakai), dan tertakluk kepada kerahsiaan dan perlindungan lain yang diperuntukkan dalam Konvensyen, termasuk peruntukan yang mengehendkan penggunaan maklumat yang ditukar di bawah Konvensyen;

Maka, oleh yang demikian, 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 sebuah negara atau wilayah yang berkenaan dengannya Konvensyen dikuatkuasakan dan diberi kesan, sama

ada melalui tandatangan dan ratifikasi 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, orang dan pihak berkuasa yang disenaraikan dalam Lampiran B Konvensyen;
- c) istilah “Institusi Kewangan Wilayah Bidang kuasa” ertinya, bagi setiap Wilayah Bidang kuasa, (i) mana-mana Institusi Kewangan yang merupakan pemastautin dalam Wilayah Bidang kuasa itu, tetapi tidak termasuk mana-mana cawangan Institusi Kewangan itu yang terletak di luar Wilayah Bidang kuasa, dan (ii) mana-mana cawangan sesuatu Institusi Kewangan yang bukan merupakan pemastautin dalam Wilayah Bidang kuasa itu, sekiranya cawangan itu terletak di dalam Wilayah Bidang kuasa itu;
- d) istilah “Institusi Kewangan Pelapor” ertinya mana-mana Institusi Kewangan Wilayah Bidang kuasa yang bukan merupakan Institusi Kewangan Bukan Pelapor;
- e) istilah “Akaun Kena Lapor” ertinya suatu Akaun Kewangan yang disenggara oleh Institusi Kewangan Pelapor dan, menurut tatacara usaha wajar yang selaras dengan Standard Pelaporan Bersama, telah dikenal pasti sebagai akaun yang dipegang oleh seorang atau lebih dari seorang Orang Kena Lapor berkenaan dengan Wilayah Bidang kuasa yang lain atau oleh Entiti Bukan Kewangan Pasif dengan satu atau lebih Orang yang Mengawal yang merupakan Orang Kena Lapor berkenaan dengan Wilayah Bidang kuasa yang lain;
- f) istilah “Standard Pelaporan Bersama” ertinya standard bagi pertukaran automatik maklumat akaun kewangan dalam perkara percukaian (termasuk Ulasan), yang dibangunkan oleh OECD, dengan negara-negara G20;