



12 Mac 2013
12 March 2013
P.U. (A) 89

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

FEDERAL GOVERNMENT GAZETTE

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (POTONGAN BAGI PERBELANJAAN BERHUBUNG DENGAN FAEDAH DAN KOS SAMPINGAN DALAM MEMPEROLEH PINJAMAN BAGI PROJEK TERBENGKALAI) 2013

INCOME TAX (DEDUCTION FOR EXPENSES IN RELATION TO INTEREST AND INCIDENTAL COST IN ACQUIRING LOAN FOR ABANDONED PROJECTS) RULES 2013



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

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (POTONGAN BAGI PERBELANJAAN
BERHUBUNG DENGAN FAEDAH DAN KOS SAMPINGAN DALAM MEMPEROLEH
PINJAMAN BAGI PROJEK TERBENGKALAI) 2013

PADA menjalankan kuasa yang diberikan oleh perenggan 154(1)(b) dan 33(1)(d) 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 (Potongan bagi Perbelanjaan berhubung dengan Faedah dan Kos Sampingan dalam Memperoleh Pinjaman bagi Projek Terbengkalai) 2013**.

(2) Kaedah-Kaedah ini berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2013 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

Tafsiran

2. (1) Dalam Kaedah-kaedah ini—

“bank atau institusi kewangan” ertinya—

(a) suatu bank atau syarikat kewangan yang dilesenkan atau disifatkan dilesenkan di bawah Akta Bank dan Institusi Kewangan 1989 [*Akta 372*];

(b) suatu bank yang dilesenkan di bawah Akta Bank Islam 1983 [*Akta 276*];

(c) suatu institusi kewangan pembangunan yang ditetapkan di bawah Akta Institusi Kewangan Pembangunan 2002 [*Akta 618*];

(d) suatu perniagaan insurans yang dilesenkan di bawah Akta Insurans 1996 [*Akta 553*]; atau

(e) suatu pengendali takaful yang dilesenkan di bawah Akta Takaful 1984 [Akta 312];

“orang yang layak” ertinya kontraktor atau pemaju penyelamat yang dilantik atau diluluskan oleh Menteri Perumahan dan Kerajaan Tempatan atau pelikuidasi untuk menjalankan kerja pemulihan bagi projek terbengkalai;

“pelikuidasi” ertinya mana-mana pelikuidasi yang dilantik oleh mahkamah bagi maksud projek terbengkalai;

“pinjaman” ertinya pinjaman yang diberikan oleh bank atau institusi kewangan untuk membiayai projek terbengkalai;

“projek terbengkalai” ertinya suatu projek yang diperakui oleh Menteri Perumahan dan Kerajaan Tempatan sebagai projek terbengkalai menurut perenggan 11(1)(ca) Akta Pemajuan Perumahan (Kawalan dan Pelesenan) 1966 [Akta 118].

Pemakaian

3. (1) Kaedah-Kaedah ini hendaklah terpakai bagi pinjaman yang diluluskan pada atau selepas 1 Januari 2013 tetapi tidak lewat dari 31 Disember 2015.

(2) Kaedah-Kaedah ini hendaklah terpakai bagi perbelanjaan faedah yang dilakukan oleh orang yang layak bagi tempoh tiga tahun taksiran berturut-turut dari tahun taksiran yang pinjaman itu diluluskan.

Potongan

4. (1) Tertakluk kepada Kaedah-Kaedah ini, bagi maksud menentukan pendapatan larian bagi orang yang layak yang bermastautin di Malaysia daripada perniagaannya bagi tempoh asas bagi suatu tahun taksiran, suatu potongan hendaklah dibenarkan bagi apa-apa belanja pasti dan perbelanjaan yang diperihalkan dalam subkaedah (2) yang—

(a) dilakukan oleh orang yang layak itu dalam tempoh asas berkenaan dengan perniagaannya;

(b) dilakukan terutamanya dan khususnya bagi maksud projek terbengkalai.

(2) Belanja pasti dan perbelanjaan yang disebut dalam subkaedah (1) adalah—

(a) perbelanjaan yang dilakukan dalam mendapatkan pinjaman bagi maksud projek terbengkalai;

(b) perbelanjaan yang berkaitan dengan faedah yang dilakukan ke atas pinjaman.

(3) Amaun potongan yang dibenarkan di bawah perenggan (2)(a) hendaklah bersamaan dengan dua kali amaun perbelanjaan yang dibenarkan di bawah perenggan itu.

(4) Amaun potongan yang dibenarkan di bawah perenggan (2)(b) hendaklah sebagai tambahan kepada apa-apa potongan di bawah seksyen 33 Akta.

(5) Apa-apa potongan yang disebut dalam subkaedah (3) dan (4) hendaklah hanya boleh dituntut dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran yang projek terbengkalai itu disiapkan.

(6) Perbelanjaan pembangunan bagi projek terbengkalai hendaklah dipermodalkan dan dituntut dalam tahun taksiran projek itu disiapkan.

(7) Bahagian perbelanjaan am dan pentadbiran yang disebabkan oleh projek terbengkalai hendaklah dikumpul dan dituntut dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran projek itu disiapkan.

(8) Jadual 3 Akta hendaklah terpakai bagi semua aset yang digunakan bagi maksud projek terbengkalai.

(9) Elaun modal yang disebut dalam subkaedah (8) hendaklah dikumpul dan dituntut dalam tempoh asas bagi suatu tahun taksiran projek terbengkalai itu disiapkan.

(10) Jika projek terbengkalai itu disiapkan, orang yang layak itu hendaklah menentukan keuntungan atau kerugian sebenar yang diperoleh daripada projek terbengkalai itu dengan menyediakan akaun akhir.

(11) Subseksyen 43(2) dan 44(2) Akta hendaklah terpakai dalam menentukan jumlah pendapatan orang yang layak itu.

(12) Jika projek terbengkalai itu telah disiapkan, apa-apa elaun modal yang tidak diserap oleh orang yang layak itu di bawah subkaedah (9) tidak boleh diambil kira.

Penentuan pendapatan kasar

5. (1) Dalam menentukan pendapatan kasar orang yang layak daripada perniagaannya berhubung dengan projek terbengkalai, setiap projek terbengkalai dan apa-apa projek yang dijalankan oleh orang yang layak itu hendaklah dianggap sebagai punca pendapatan yang berasingan dan berlainan bagi orang yang layak daripada perniagaan pembinaan dan pemajuan hartanahnya.

(2) Orang yang layak itu hendaklah menyenggara akaun berasingan bagi pendapatan yang diperoleh daripada projek terbengkalai.

(3) Bagi maksud kaedah-kaedah ini, pendapatan kasar bagi orang yang layak daripada projek terbengkalai yang disebut dalam subkaedah (1) adalah jumlah amaun yang terakru kepada orang yang layak itu oleh Kementerian Perumahan dan Kerajaan Tempatan apabila projek terbengkalai itu disiapkan.