



11 Mei 2012
11 May 2012
P.U. (A) 132

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

FEDERAL GOVERNMENT GAZETTE

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (PENENTUAN HARGA PINDAHAN) 2012

INCOME TAX (TRANSFER PRICING) RULES 2012



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

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (PENENTUAN HARGA PINDAAN) 2012

SUSUNAN KAEDAH-KAEDAH

Kaedah

1. Nama dan permulaan kuat kuasa
2. Skop dan pemakaian
3. Tafsiran
4. Dokumentasi penentuan harga pindahan semasa
5. Kaedah bagi menentukan harga selengan
6. Kebolehbandingan transaksi
7. Harga pindahan untuk transaksi berasingan dan bergabung
8. Pencirian semula transaksi
9. Perkhidmatan intrakumpulan
10. Perkiraan sumbangan kos
11. Harta tidak ketara
12. Faedah ke atas bantuan kewangan
13. Pelarasan oleh Ketua Pengarah
14. Establismen tetap sebagai suatu entiti berasingan

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (PENENTUAN HARGA PINDAHAN) 2012

PADA menjalankan kuasa yang diberikan di bawah perenggan 154(1)(ed) 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 (Penentuan Harga Pindahan) 2012**.

(2) Kaedah-Kaedah ini disifatkan telah mula berkuat kuasa pada 1 Januari 2009.

Skop dan pemakaian

2. (1) Kaedah-Kaedah ini hendaklah terpakai bagi transaksi terkawal untuk pemerolehan atau pembekalan harta atau perkhidmatan.

(2) Bagi maksud subkaedah (1), seseorang hendaklah menentukan dan memakai harga selengan untuk pemerolehan atau pembekalan harta atau perkhidmatan mengikut kaedah dan cara yang diperuntukkan di bawah Kaedah-Kaedah ini.

Tafsiran

3. Dalam Kaedah-Kaedah ini—

“transaksi terkawal” ertinya suatu transaksi yang disebut dalam subseksyen 140A(2) dan (5) Akta;

“harta” termasuklah apa-apa barang, benda alih atau tak alih, atau harta tidak ketara dan harta yang dimiliki secara benefisial;

“perkhidmatan” termasuklah apa-apa hak, manfaat, keistimewaan atau kemudahan yang disediakan, atau akan disediakan, diberikan atau dianugerahkan di

bawah suatu perkiraan bagi atau berhubung dengan apa-apa kerja dan bantuan termasuklah bantuan kewangan.

Dokumentasi penentuan harga pindahan semasa

4. (1) Seseorang yang membuat suatu transaksi terkawal hendaklah menyediakan suatu dokumentasi penentuan harga pindahan semasa.

(2) Dokumentasi penentuan harga pindahan semasa hendaklah termasuk rekod dan dokumen yang menyediakan suatu perihalan bagi perkara yang berikut:

- (a) struktur organisasi, termasuk suatu carta organisasi yang meliputi orang yang terlibat dalam suatu transaksi terkawal;
- (b) jenis perniagaan atau industri dan keadaan pasaran;
- (c) transaksi terkawal itu;
- (d) strategi, andaian dan maklumat berkenaan faktor yang mempengaruhi penetapan apa-apa polisi penentuan harga;
- (e) analisis kebolehbandingan, fungsi dan risiko;
- (f) pemilihan kaedah penentuan harga pindahan;
- (g) pemakaian kaedah penentuan harga pindahan;
- (h) dokumen yang menyediakan asas untuk atau sebaliknya menyokong atau telah dirujuk dalam membangunkan analisis penentuan harga pindahan itu;
- (i) indeks kepada dokumen; dan

(j) apa-apa maklumat lain, data atau dokumen yang difikirkan berkaitan oleh orang itu bagi menentukan suatu harga selengan.

(3) Bagi maksud kaedah ini—

“dokumentasi penentuan harga pindahan semasa” ertinya dokumentasi penentuan harga pindahan yang diwujudkan—

(a) apabila orang itu membangunkan atau melaksanakan apa-apa transaksi terkawal; dan

(b) jika dalam suatu tempoh asas bagi suatu tahun taksiran transaksi terkawal itu dikaji semula dan terdapat perubahan yang material, dokumentasi itu hendaklah dikemaskinikan sebelum tarikh genap masa untuk mengemukakan suatu penyata bagi tempoh asas itu untuk tahun taksiran itu.

Kaedah bagi menentukan harga selengan

5. (1) Seseorang hendaklah memakai kaedah transaksi tradisional bagi menentukan harga selengan untuk suatu transaksi terkawal.

(2) Jika kaedah transaksi tradisional tidak boleh dipakai dengan pasti atau tidak boleh dipakai terus, seseorang hendaklah kemudiannya memakai kaedah keuntungan transaksi.

(3) Jika kedua-dua kaedah transaksi tradisional dan kaedah keuntungan transaksi tidak boleh dipakai terus, Ketua Pengarah boleh membenarkan pemakaian kaedah lain yang memberikan tahap kebolehbandingan yang paling tinggi antara transaksi itu.