



1 Julai 2011
1 July 2011
P.U. (A) 219

WARTA KERAJAAN PERSEKUTUAN

FEDERAL GOVERNMENT GAZETTE

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (PERTUKARAN MAKLUMAT) 2011

INCOME TAX (EXCHANGE OF INFORMATION) RULES 2011



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

AKTA CUKAI PENDAPATAN 1967

KAEDAH-KAEDAH CUKAI PENDAPATAN (PERTUKARAN MAKLUMAT) 2011

PADA menjalankan kuasa yang diberikan di bawah subseksyen 132(2) dan perenggan 154(1)(c) Akta Cukai Pendapatan 1967 [*Akta 53*], Menteri membuat kaedah-kaedah yang berikut:

Nama

1. Kaedah-kaedah ini bolehlah dinamakan **Kaedah-Kaedah Cukai Pendapatan (Pertukaran Maklumat) 2011**.

Tafsiran

2. Dalam Kaedah-Kaedah ini, melainkan jika konteksnya menghendaki makna yang lain—

“bank” ertinya—

- (a) bank, syarikat kewangan, atau syarikat perbankan dan kewangan yang dilesenkan atau disifatkan telah dilesenkan di bawah Akta Bank dan Institusi-Institusi Kewangan 1989 [*Akta 372*];
- (b) bank Islam yang dilesenkan atau disifatkan telah dilesenkan di bawah Akta Bank Islam 1983 [*Akta 276*]; dan
- (c) institusi yang ditetapkan di bawah Akta Institusi Kewangan Pembangunan 2002 [*Akta 618*];

“maklumat” ertinya maklumat yang dikehendaki supaya dizahirkan menurut artikel mengenai pertukaran maklumat perkiraan percukaian dua kali;

“perkiraan percukaian dua kali” ertinya suatu perkiraan yang diisytiharkan di bawah seksyen 132 Akta;

“pihak berkuasa berwibawa” ertinya pekerja atau ejen yang diberi kuasa dengan sewajarnya suatu kerajaan wilayah di luar Malaysia yang dengannya Kerajaan Malaysia telah membuat perkiraan percukaian dua kali.

Permintaan bagi maklumat

3. (1) Tertakluk kepada Kaedah-Kaedah ini, suatu pihak berkuasa berwibawa boleh meminta daripada Ketua Pengarah maklumat seseorang yang perkiraan percukaian dua kali yang dibuat oleh kerajaan pihak berkuasa berwibawa itu dengan Kerajaan Malaysia berhubung dengannya.

(2) Permintaan yang disebut di bawah subkaedah (1) hendaklah menyatakan butiran yang berikut:

- (a) identiti orang yang di bawah pemeriksaan atau penyiasatan;
- (b) tempoh apabila maklumat itu diminta;
- (c) kenyataan maklumat yang diminta termasuk butir-butir dan bentuk sebagaimana pihak berkuasa berwibawa menghendaki maklumat tersebut diterima daripada Ketua Pengarah;
- (d) tujuan percukaian apabila maklumat itu diminta;
- (e) alasan untuk mempercayai bahawa maklumat yang diminta berada di Malaysia atau dalam milikan atau kawalan seseorang di dalam bidang kuasa Malaysia;

- (f) setakat yang diketahui, nama dan alamat orang yang dipercayai memiliki maklumat yang diminta;
- (g) kenyataan bahawa permintaan itu bertepatan dengan undang-undang dan amalan pentadbiran sesuatu wilayah pihak berkuasa berwibawa, bahawa jika maklumat yang diminta di dalam bidang kuasa wilayah pihak berkuasa berwibawa itu, maka pihak berkuasa berwibawa itu boleh mendapatkan maklumat berkenaan menurut undang-undang wilayahnya atau mengikut amalan biasa pentadbiran dan ia bertepatan dengan perkiraan percukaian dua kali; dan
- (h) kenyataan bahawa pihak berkuasa berwibawa telah menggunakan kesemua cara yang tersedia di wilayahnya bagi mendapatkan maklumat, kecuali dalam keadaan yang menimbulkan kesusahan yang tidak berpadanan.

(3) Apabila permintaan di bawah subkaedah (1) diterima, Ketua Pengarah boleh, melalui notis di bawah seksyen 81 Akta, menghendaki orang yang disebut dalam permintaan itu untuk memberikan maklumat sebagaimana yang diminta oleh pihak berkuasa berwibawa dalam tempoh yang dinyatakan dalam notis itu.

(4) Mana-mana orang yang notis telah dikeluarkan kepadanya di bawah subkaedah (3) yang, tanpa sebab yang munasabah, tidak mematuhi notis itu melakukan suatu kesalahan di bawah seksyen 120 Akta.

Maklumat daripada bank

4. (1) Kehendak di bawah kaedah ini adalah tertakluk kepada peruntukan yang berikut:

- (a) perenggan 99(1)(i) Akta Bank dan Institusi-Institusi Kewangan 1989;