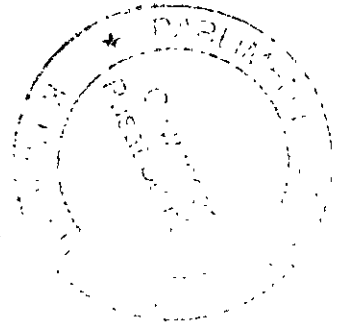


D.R. 31/99

RANG UNDANG-UNDANG

bernama



Suatu Akta untuk meminda Akta Cukai Pendapatan 1967.

DIPERBUAT oleh Parlimen Malaysia seperti yang berikut:

BAHAGIAN I

PEMULAAAN

Tajuk ringkas dan pemulaan kuat kuasa

1. (1) Akta ini bolehlah dinamakan Akta Cukai Pendapatan (Pindaan) (No. 2) 1999.

(2) Akta ini mula berkuat kuasa pada 1 Januari 2000 dan, kecuali sebagaimana yang diperuntukkan dalam subseksyen (3), (4) dan (5), hendaklah berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2001 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

(3) Subseksyen 107c(3) yang dimasukkan oleh seksyen 12 Akta ini hendaklah berkuat kuasa bagi tahun taksiran 2002 dan tahun-tahun taksiran yang berikutnya.

(4) Seksyen 13, 14, 15 dan 16 hendaklah berkuat kuasa apabila Akta ini mula berkuat kuasa.

(5) Seksyen 17 hendaklah berkuat kuasa hanya bagi tahun taksiran 2001.

BAHAGIAN II

PERUNTUKAN AM

Pindaan seksyen 77

2. Akta Cukai Pendapatan 1967 [*Akta 53*], yang disebut "Akta itu" dalam Akta ini, dipinda dalam seksyen 77

- (a) dalam subseksyen (1), dengan memasukkan selepas perkataan "any person" perkataan ", other than a company to which subsection (1A) applies,";
- (b) dengan memasukkan selepas subseksyen (1) subseksyen yang berikut:

"(1A) Every company shall for each year of assessment furnish to the Director General a return in the prescribed form within six months from the date following the close of the accounting period which constitutes the basis period for the year of assessment.

(1B) Notwithstanding subsection (1A), where there is a change in the accounting period of a company such that the accounts are not closed on any date in a year, that company shall furnish a return in the prescribed form for that year and the year of assessment in which the accounts are closed within six months from the date following the close of the accounting period.

(1c) For the purpose of subsection (1A), a return for a year of assessment shall -

- (a) specify the chargeable income and the amount of tax payable (if any) on that chargeable income for that year; and
 - (b) contain such particulars as may be required by the Director General in respect of that company.";
- (c) dalam subseksyen (2), dengan memasukkan selepas perkataan "Every person" perkataan ", other than a company to which subsection (1A) applies,"; dan

(d) dengan memasukkan selepas subseksyen (3) subseksyen yang berikut:

"(4) The Director General may allow a return to be furnished on an electronic medium or by way of electronic transmission.

(5) For the purposes of subsection (4), the electronic medium to be used for the furnishing of returns and the software and hardware requirements for the electronic transmission of returns shall be as may be determined by the Director General."

Pindaan seksyen 80

3. Seksyen 80 Akta ibu dipinda dengan memasukkan selepas subseksyen (1) subseksyen yang berikut:

"(1A) Where the Director General exercises his powers under subsection (1), the occupiers of such lands, buildings and places shall provide the Director General or an authorized officer with all reasonable facilities and assistance for the exercise of his powers under this section."

Pindaan seksyen 90

4. Seksyen 90 Akta ibu dipinda -

(a) dalam subseksyen (1), dengan menggantikan perkataan "section 77" dengan perkataan "section 77(1)"; dan

(b) dengan memasukkan selepas subseksyen (1) subseksyen yang berikut:

"(1A) Where a company has furnished a return under section 77(1A) to the Director General for a year of assessment, the Director General shall be deemed to have made, on the day on which the return is furnished, an assessment in respect of that company in the amount of tax on the chargeable income, the tax and the chargeable income being the respective amounts as specified in the return.

- (B) For the purposes of this Act -
- (a) the return shall be deemed to be a notice of assessment; and
 - (b) the deemed notice of assessment shall be deemed to have been served on the company on the day on which the Director General is deemed to have made the assessment."

Pindaan seksyen 93

5. Seksyen 93 Akta ibu dipinda dengan memasukkan selepas perkataan "An assessment" perkataan ", other than an assessment under section 90(1A),".

Pindaan seksyen 96

6. Seksyen 96 Akta ibu dipinda -

- (a) dalam subseksyen (1), dengan memasukkan selepas perkataan "after an assessment" perkataan ", other than an assessment under section 90(1A),"; dan
- (b) dengan menggantikan subperenggan (4)(c)(ii) dengan subperenggan yang berikut:
 - "(ii) the increase for late payment imposed by section 103(4), 103(5A), 103A(6) or 103A(7); and".

Pindaan seksyen 96A

7. Subseksyen 96A(1) Akta ibu dipinda -

- (a) dengan menggantikan perkataan "Where" dengan perkataan "Without prejudice to section 91, where"; dan
- (b) dalam perenggan (a), dengan memasukkan selepas perkataan "section 77(1)" perkataan "or 77(1A)".

Pindaan seksyen 103

8. Seksyen 103 Akta ibu dipinda -

- (a) dalam subseksyen (1), dengan memasukkan selepas perkataan "assessed" perkataan ", other than a company to which section 103A applies,";

- (b) dalam subseksyen (2), dengan memasukkan selepas perkataan "assessed" perkataan ", other than a company to which section 103A applies,"; dan
- (c) dengan memotong subseksyen (7).

Seksyen baru 103A

9. Akta ibu dipinda dengan memasukkan selepas seksyen 103 seksyen yang berikut:

"payment of tax by compames. 103A. (1) This section shall apply only to companies.

(2) Except as provided in subsection (3), tax payable under an assessment for a year of assessment shall be due and payable on the due date whether or not that company appeals against the assessment.

(3) Where an assessment is made under section 91, 92 or 96A, or where an assessment is increased under section 101(2), the tax payable under the assessment or increased assessment shall be due and payable on the service of the notice of assessment or composite assessment or increased assessment, as the case may be, on the company assessed whether or not that company appeals against the assessment or increased assessment.

(4) Where any tax due and payable under subsection (2) has not been paid by the due date, so much of the tax as is unpaid upon the expiration of that date shall without any further notice being served be increased by a sum equal to ten per cent of the tax so unpaid, and that sum shall be recoverable as if it were tax due and payable under this Act.

(5) Where the tax due and payable has been increased under subsection (4), any balance remaining unpaid upon the expiration of sixty days from the due date shall without any further notice being served be further increased by a sum equal to five per cent of the balance unpaid, and that sum shall be recoverable as if it were tax due and payable under this Act.

(6) Subject to subsection (8), where any tax due and payable under subsection (3) has not been paid within thirty days after the service of the notice, so much of the tax as is unpaid upon the expiration of that period shall without any further notice being served be increased by a sum equal to ten per cent of the tax so unpaid, and that sum shall be recoverable as if it were tax due and payable under this Act.

(7) Where the tax due and payable has been increased under subsection (6), any balance remaining unpaid upon the expiration of sixty days from the date of such increase shall without any further notice being served be further increased by a sum equal to five per cent of the balance unpaid, and that sum shall be recoverable as if it were tax due and payable under this Act.

(8) Where any tax is payable in accordance with subsection (3), the Director General may allow the tax to be paid by instalments in such amounts and on such dates as he may determine and in the event of default in payment of any one instalment on the date specified for payment the balance of the tax then outstanding shall be due and payable on that date and shall without any further notice being served be increased by a sum equal to ten per cent of that balance, and that sum shall be recoverable as if it were tax due and payable under this Act.

(9) Where the tax due and payable has been increased under subsection (8), any balance remaining unpaid upon the expiration of sixty days from the date of such increase shall without any further notice being served be further increased by a sum equal to five per cent of the balance unpaid, and that sum shall be recoverable as if it were tax due and payable under this Act.

(10) Subsections (6) and (7) shall apply (with any necessary modification) in relation to a debt due and payable under section 108(5) or 108(7) as it applies in relation to tax due and payable on the service of the notice in accordance with subsection (3).

(11) Notwithstanding the foregoing subsections, where tax due and payable is increased by a sum under subsection (4), (5), (6), (7), (8) or (9), the Director General may in his discretion for any good cause shown remit the whole or any part of that sum and, where the amount remitted has been paid, the Director General shall repay the same.

(12) For the purposes of this section, "due date" means the last day of the sixth month from the date following the close of the accounting period."

Pindaan seksyen 106

10. Subseksyen 106(3) Akta ibu dipinda dengan menggantikan perkataan "section 103(4), (5) or (5A)" dengan perkataan "section 103(4), 103(5), 103(5A), 103A(4), 103A(5), 103A(6), 103A(7), 103A(8) or 103A(9)".

Pindaan seksyen 107B

11. Subseksyen 107B(1) Akta ibu dipinda dengan memasukkan selepas perkataan "applies" perkataan "and a company to which section 107c applies".

Seksyen baru 107c

12. Akta ibu dipinda dengan memasukkan selepas seksyen 107B seksyen yang berikut:"

"Estimate payable and payment by instalments companies 107c. (1) Every company shall for each year of assessment furnish to the Director General an estimate of its tax payable.

(2) Except as provided in subsection (4)(a) the estimate of tax payable for a year of assessment shall be made in the prescribed form and furnished to the Director General not later than thirty days before the beginning of the basis period for that year of assessment.

(3) The estimate of tax payable for a year of assessment shall not be less than the revised estimate of tax payable for the immediately preceding year of assessment or if

no revised estimate is furnished, the estimate of tax payable for the immediately preceding year of assessment.

(4) Where a company first commences operation in a year of assessment -

(a) the estimate of its tax payable for that year of assessment shall be made in the prescribed form and furnished to the Director General within three months from the date of commencement of operations; and

(b) subsections (2) and (3) shall apply to the company beginning from the second year of assessment.

(5) Where an estimate of tax payable for a year of assessment has been furnished in accordance with subsection (2), that amount shall be paid to the Director General in equal monthly instalments determined according to the number of months in the basis period and each instalment shall be paid by the due date beginning from the second month of the basis period for the year of assessment in respect of which that estimate has been furnished.

(6) Where an estimate of tax payable for a year of assessment has been furnished in accordance with subsection (4)(a), that amount shall be paid to the Director General in equal monthly instalments determined according to the number of months in the basis period and each instalment shall be paid by the due date beginning from the sixth month of the basis period for the year of assessment in respect of which that estimate has been furnished.

(7) A company may in the sixth month of the basis period for a year of assessment furnish to the Director General a revised estimate of its tax payable for that year in the prescribed form and -

(a) where the revised estimate exceeds the amount of instalments that have been paid for that year, the difference shall be payable in the remaining instalments in equal proportion; or

(b) where the amount of instalments that have been paid for that year exceeds the revised estimate, the remaining instalments shall cease immediately.

(8) Notwithstanding subsections (1), (3), (5), (6) and (7), the Director General may direct any company to make payment by instalments on account of tax which is or may be payable by that company for a year of assessment at such times and in such amounts as the Director General may direct.

(9) Where any instalment amount due and payable has not been paid by the due date or on the date specified by the Director General, the amount unpaid shall, without any further notice being served, be increased by a sum equal to ten per cent of the amount unpaid, and that sum shall be recoverable as if it were tax due and payable under this Act.

(10) Where the tax payable under an assessment for a year of assessment exceeds the revised estimate of tax payable for that year of assessment or if no revised estimate is furnished, the estimate of tax payable for that year of assessment, by an amount of more than thirty per cent of the tax payable under the assessment, then, without any further notice being served, the difference between that amount and thirty per cent of the tax payable under the assessment shall be increased by a sum equal to ten per cent of the amount of that difference, and that sum shall be recoverable as if it were tax due and payable under this Act.

(11) Notwithstanding the foregoing subsections, where the estimate of tax payable for a year of assessment is increased by a sum under subsection (9) or (10), the Director General may in his discretion for any good cause shown remit the whole or any part of that sum and, where the amount remitted has been paid, the Director General shall repay the same.

(12) For the purposes of this section, "due date" means the tenth day of a calendar month."

Pindaan seksyen 112**13. Seksyen 112 Akta ibu dipinda -**

- (a) dalam subseksyen (1), dengan memasukkan selepas perkataan "section 77(1)" perkataan "or 77(1A)";
- (b) dengan memasukkan selepas subseksyen (2) subseksyen yang berikut:

"(2A) Where a person has been convicted of an offence under subsection (1), the court may make a further order that the person shall comply with the relevant provision of this Act under which the offence has been committed within thirty days, or such other period as the court deems fit, from the date the order is made."; dan

- (c) dalam subseksyen (3), dengan memasukkan selepas perkataan "section 77(1)" perkataan "or 77(1A)".

Pindaan seksyen 114**14. Seksyen 114 Akta ibu dipinda dengan memasukkan selepas subseksyen (1) subseksyen yang berikut:**

"(1A) Any person who assists in, or advises with respect to, the preparation of any return where the return results in an understatement of the liability for tax of another person shall, unless he satisfies the court that the assistance or advice was given with reasonable care, be guilty of an offence and shall, on conviction, be liable to a fine of not less than two thousand ringgit and not more than twenty thousand ringgit or to imprisonment for a term not exceeding three years or to both."

Pindaan seksyen 116**15. Seksyen 116 Akta ibu dipinda -**

- (a) dengan menggantikan perenggan (d) dengan perenggan yang berikut:

"(d) fails to provide reasonable facilities or assistance or both to the Director General or an authorized officer in the exercise of his powers under this Act; or"; dan

- (b) dengan menggantikan perkataan "not exceeding four thousand ringgit" dengan perkataan "of not less than one thousand ringgit and not more than ten thousand ringgit".

Pindaan seksyen 120

16. Seksyen 120 Akta ibu dipinda -

- (a) dengan menomborkan semula seksyen yang sedia ada sebagai subseksyen (1);

- (b) dalam subseksyen (1) dengan memotong perkataan "or" di hujung

- (i) dengan memotong perkataan "or" di hujung perenggan (d);

- (ii) dengan menggantikan koma di hujung perenggan (e) dengan perkataan "; or"; dan

- (iii) dengan memasukkan selepas perenggan (e) perenggan yang berikut:

- "(f) fails to furnish an estimate in accordance with section 107c(2), 107c(3) or 107c(4)(a);"; dan

- (c) dengan memasukkan selepas subseksyen (1) subseksyen yang berikut:

- "(2) Where a person has been convicted of an offence under subsection (1), the court may make a further order that the person shall comply with the relevant provision of this Act under which the offence has been committed within thirty days, or such other period as the court deems fit, from the date the order is made."

BAHAGIAN III

PERUNTUKAN KHAS

Anggaran cukai yang kena dibayar bagi tahun taksiran 2001

17. Bagi tahun taksiran 2001 anggaran cukai yang kena dibayar yang dikemukakan kepada Ketua Pengarah di bawah subseksyen 107c(2) Akta ibu tidak boleh kurang daripada jumlah cukai yang kena dibayar bagi tahun taksiran 1999.

HURAIAN

Rang Undang-Undang ini bertujuan untuk meminda Akta Cukai Pendapatan 1967 ("Akta 53").

2. *Fasal 1* Rang Undang-Undang ini mengandungi tajuk ringkas dan mengadakan peruntukan bagi pemuluan kuat kuasa dan kuat kuasa Akta yang dicadangkan.
3. *Fasal 2* Rang Undang-Undang ini bertujuan untuk meminda seksyen 77 Akta 53. Subseksyen baru 77(1A) memperuntukkan bahawa tiap-tiap syarikat dikehendaki mengemukakan kepada Ketua Pengarah suatu penyata dalam borang yang ditetapkan bagi setiap tahun taksiran dalam masa enam bulan dari tarikh syarikat itu menutup akaunnya. Jika akaun itu tidak ditutup dalam mana-mana tahun tertentu dan syarikat itu tidak akan dapat mematuhi kehendak ini, subseksyen baru 77(1B) mengadakan pemntukan bagi syarikat itu mengemukakan penyata itu bersama dengan penyata bagi tahun taksiran yang dalamnya akaun itu ditutup dan tempoh untuk berbuat demikian adalah dalam masa enam bulan dari tarikh akaun itu ditutup. Berikutan perubahan kepada sistem taksiran sendiri, syarikat itu kini dikehendaki menunjukkan dalam penyata itu penghitungan mengenai cukai yang kena dibayarnya. Sebagai tambahan, syarikat itu mesti juga memberikan apa-apa maklumat yang dikehendaki daripadanya dalam penyata itu. Subseksyen baru 77(4) membolehkan Ketua Pengarah membenarkan penyata dikemukakan secara elektronik. Pindaan ini akan berkuat kuasa dari tahun taksiran 2001.
4. *Fasal 3* Rang Undang-Undang ini bertujuan untuk meminda seksyen 80 Akta 53. Pindaan ini memasukkan subseksyen baru (1A) bagi memastikan bahawa Ketua Pengarah atau pegawai diberi kuasa yang telah masuk atau yang bercadang untuk masuk ke mana-mana tanah, bangunan atau tempat pada menjalankan kuasa di bawah seksyen 80 diberikan segala kemudahan dan bantuan yang munasabah. Pindaan ini akan berkuat kuasa dari tahun taksiran 2001.
5. *Fasal 4* Rang Undang-Undang ini bertujuan untuk meminda seksyen 90 Akta 53. Pindaan ini memasukkan subseksyen baru (1A) dan (1B) untuk memperuntukkan bahawa Ketua Pengarah disifatkan telah membuat taksiran berkenaan dengan sesuatu syarikat pada hari penyata itu dikemukakan kepadanya. Subseksyen 90(1B) menyifatkan penyata itu sebagai suatu notis taksiran dan juga menyifatkan notis taksiran itu sebagai diserahkan kepada syarikat itu pada hari yang Ketua Pengarah disifatkan telah membuat taksiran itu. Pindaan ini akan berkuat kuasa dari tahun taksiran 2001.
6. *Fasal 9* Rang Undang-Undang ini bertujuan untuk memasukkan seksyen baru 103A ke dalam Akta 53 untuk memperkatakan mengenai pembayaran cukai oleh syarikat. Seksyen 103A bertujuan untuk memperuntukkan bahawa sesuatu syarikat boleh dikehendaki membayar baki cukai yang kena dibayar (jika ada) selewat-lewatnya pada tarikh yang cukai itu kena dibayar, yang ditakrifkan dalam seksyen ini sebagai hari terakhir bulan keenam dari tarikh berikutan penutupan tempoh perakaunan. Seksyen ini juga memperuntukkan bagi pertambahan kepada cukai pada kadar yang ditetapkan dalam hal cukai asal yang kena dibayar tidak dibayar sepenuhnya apabila habis tempoh yang ditetapkan. Pindaan ini akan berkuat kuasa dari tahun taksiran 2001.

7. *Fasal 12* Rang Undang-Undang ini bertujuan untuk memasukkan seksyen baru 107c ke dalam Akta 53 untuk memperuntukkan bahawa tiap-tiap syarikat dikehendaki mengemukakan kepada Ketua Pengarah suatu anggaran cukainya yang kena dibayar dalam borang yang ditetapkan tidak lewat daripada tiga puluh hari sebelum tempoh asasnya bermula. Walau bagaimanapun, dalam hal suatu syarikat yang baru memulakan pengendaliannya dalam sesuatu tahun taksiran tertentu, anggaran cukai yang kena dibayar itu bolehlah dikemukakan dalam masa tiga bulan dari tarikh pemulaan pengendalian.

Seksyen 107c juga menghendaki syarikat itu membayar anggaran cukai yang kena dibayar itu selewat-lewatnya pada hari kesepuluh tiap-tiap bulan kalendar dalam ansuran bulanan yang sama banyak bermula dari bulan kedua tempoh asas yang baginya anggaran itu dikemukakan. Dalam hal suatu syarikat baru, pembayaran itu hendaklah dibuat selewat-lewatnya pada hari kesepuluh tiap-tiap bulan kalendar dalam ansuran bulanan yang sama banyak bermula dari bulan keenam tempoh asas itu. Bilangan ansuran yang kena dibayar oleh syarikat itu akan ditentukan mengikut bilangan bulan dalam tempoh asas bagi sesuatu tahun taksiran bagi syarikat itu.

Subseksyen 107c(3) memperuntukkan bahawa anggaran cukai yang kena dibayar tidak boleh kurang daripada anggaran yang dikaji semula atau, jika tiada anggaran yang dikaji semula dikemukakan, anggaran cukai yang kena dibayar bagi tahun taksiran yang sebelum sahaja tahun taksiran itu. Subseksyen 107c(7) membenarkan sesuatu syarikat mengemukakan suatu anggaran yang dikaji semula dalam bulan keenam tempoh asas.

Kecuali bagi subseksyen 107c(3), pindaan ini akan berkuat kuasa dari tahun taksiran 2001. Subseksyen 107c(3) akan berkuat kuasa dari tahun taksiran 2002.

8. *Pasal 13* Rang Undang-Undang ini bertujuan untuk meminda seksyen 112 Akta 53 untuk memperuntukkan bahawa kegagalan untuk mengemukakan suatu penyata di bawah subseksyen baru 77(1A) adalah suatu kesalahan yang boleh diukum di bawah seksyen 112. Sebagai tambahan, subseksyen baru 112(2A) dimasukkan untuk memberi mahkamah kuasa untuk selanjutnya memerintahkan seseorang yang telah disabitkan atas suatu kesalahan di bawah subseksyen 112(1) untuk mematuhi peruntukan yang berkaitan Akta 53 yang telah dilanggar. Pindaan ini akan berkuat kuasa apabila Akta ini mula berkuat kuasa.

9. *Fasal 14* Rang Undang-Undang ini bertujuan untuk meminda seksyen 114 Akta 53. Pindaan ini memasukkan subseksyen baru (1A) untuk memperuntukkan bahawa seseorang yang membantu dalam, atau menasihatkan berkenaan dengan, penyediaan mana-mana penyata yang mengakibatkan suatu kenyataan yang kurang benar tentang liabiliti bagi cukai seseorang yang lain adalah melakukan suatu kesalahan dan boleh, apabila disabitkan, didenda tidak kurang daripada dua ribu ringgit dan tidak lebih daripada dua puluh ribu ringgit atau dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi tiga tahun atau kedua-duanya melainkan jika orang itu memuaskan hati mahkamah bahawa bantuan atau nasihat itu telah diberikan dengan perhatian yang munasabah. Pindaan ini akan berkuat kuasa apabila Akta ini mula berkuat kuasa.

10. *Fasal 15* Rang Undang-Undang ini bertujuan untuk meminda seksyen 116 Akta 53. Pindaan ini bertujuan untuk memperuntukkan bahawa kegagalan untuk memberikan kemudahan yang munasabah atau bantuan yang munasabah atau kedua-duanya kepada Ketua Pengarah atau pegawai diberi kuasa pada menjalankan kuasanya di bawah Akta 53 adalah suatu kesalahan yang boleh dihukum di bawah seksyen 116. Pindaan ini juga bertujuan untuk menambahkan denda yang boleh dikenakan di bawah seksyen 116 daripada suatu denda maksimum sebanyak empat ribu ringgit kepada suatu denda minimum sebanyak satu ribu ringgit dan suatu denda maksimum sebanyak sepuluh ribu ringgit. Pindaan ini akan berkuat kuasa apabila Akta ini mula berkuat kuasa.

11. *Fasal 16* Rang Undang-Undang ini bertujuan untuk meminda seksyen 120 Akta 53. Pindaan ini bertujuan untuk memperuntukkan bahawa kegagalan untuk mengemukakan suatu anggaran di bawah seksyen baru 107c adalah suatu kesalahan yang boleh dihukum di bawah seksyen 120. Sebagai tambahan, subseksyen baru 120(2) dimasukkan untuk memberi mahkamah kuasa untuk selanjutnya memerintahkan seseorang yang telah disabitkan atas suatu kesalahan di bawah subseksyen 120(1) untuk mematuhi peruntukan yang berkaitan Akta 53 yang telah dilanggar. Pindaan ini akan berkuat kuasa apabila Akta ini mula berkuat kuasa.

12. *Fasal 17* Rang Undang-Undang ini dimasukkan untuk memperuntukkan bahawa bagi tahun taksiran 2001 anggaran cukai yang kena dibayar yang dikemukakan kepada Ketua Pengarah di bawah subseksyen 107c(2) Akta 53 tidak boleh kurang daripada jumlah cukai yang kena dibayar bagi tahun taksiran 1999. Pindaan ini akan berkuat kuasa hanya bagi tahun taksiran 2001.

13. Pindaan lain yang tidak diperkatakan dengan khusus dalam Huraian ini adalah pindaan yang kecil atau berbangkit.

IMPLIKASI KEWANGAN

Rang Undang-Undang ini tidak akan melibatkan Kerajaan dalam apa-apa perbelanjaan wang tambahan. [PN(U²)2154]