



**GARIS PANDUAN PERMOHONAN UNTUK MENDAPATKAN  
KELULUSAN DI BAWAH PERENGGAN 17(1), JADUAL 2,  
AKTA CUKAI KEUNTUNGAN HARTA TANAH 1976**

---

**1. OBJEKTIF**

Garis panduan ini menerangkan prosidur permohonan untuk mendapatkan kelulusan di bawah perenggan 17(1), Jadual 2, Akta Cukai Keuntungan Harta Tanah 1976. Kelulusan di bawah perenggan ini memberi maksud bahawa tiada cukai yang boleh dikenakan ke atas pelupus atau likuidator oleh kerana aset yang dilupuskan dianggap tiada memberi keuntungan atau kerugian kepada pelupus atau likuidator itu.

**2. PELUPUS YANG LAYAK MEMOHON**

- 2.1 Pelupus yang termasuk di dalam kategori "syarikat" atau likuidator syarikat layak memohon untuk mendapatkan kelulusan di bawah perenggan 17(1) ini tertakluk kepada kriteria-kriteria kelulusan yang telah ditetapkan.
- 2.2 "Syarikat" bermaksud suatu pertubuhan perbadanan dan termasuklah sesuatu kumpulan orang yang ditubuhkan dengan suatu identiti yang berasingan di sisi undang-undang oleh atau di bawah undang-undang sesuatu wilayah luar Malaysia.
- 2.3 "Kumpulan orang" bermaksud suatu kumpulan orang yang tidak diperbadankan (yang bukan syarikat) termasuklah keluarga sekutu Hindu tetapi tidak termasuk perkongsian.

**3. KRITERIA AM UNTUK MENDAPATKAN KELULUSAN DI BAWAH PERENGGAN 17(1)**

- 3.1 Pelupus atau likuidator hendaklah mengemukakan permohonan dan memperoleh kelulusan terlebih dahulu daripada Ketua Pengarah Lembaga Hasil Dalam Negeri sebelum sesuatu aset itu dilupuskan.

- 3.2 Sesuatu aset yang telah dijual, dipindahhkan, dipindahmilik, diserahkan, diselesaikan atau diberimilik sama ada melalui perjanjian atau melalui kuat kuasa undang-undang termasuk dalam maksud telah dilupuskan.
- 3.3 Pemeroleh aset hendaklah merupakan suatu syarikat yang telah ditubuhkan dan bermastautin di Malaysia.

**4. KRITERIA KHUSUS UNTUK MENDAPATKAN KELULUSAN DI BAWAH PERENGGAN 17(1)(a)**

- 4.1 Aset dilupuskan di antara syarikat-syarikat dalam kumpulan yang sama.
- 4.2 Suatu syarikat induk dan semua syarikat subsidiarinya adalah merupakan syarikat dalam kumpulan yang sama. Suatu syarikat subsidiari dengan syarikat subsidiari yang lain yang dimiliki oleh syarikat induk yang sama juga merupakan syarikat dalam kumpulan yang sama.
- 4.3 Tujuan pelupusan aset adalah untuk menambahkan kecekapan dalam operasi syarikat.
- 4.4 Balasan bagi pelupusan hendaklah terdiri daripada keseluruhan syer syarikat pemeroleh atau tidak kurang daripada tujuh puluh lima peratus syer-syer dalam syarikat pemeroleh dan bakinya dalam wang tunai.

**5. KRITERIA KHUSUS UNTUK MENDAPATKAN KELULUSAN DI BAWAH PERENGGAN 17(1)(b)**

- 5.1 Aset dilupuskan di antara mana-mana syarikat.
- 5.2 Pelupusan aset adalah menurut apa-apa skim penubuhan semula, penyusunan semula atau percantuman syarikat di mana syarikat pemeroleh yang disusun semula di bawah skim itu adalah untuk tujuan mematuhi dasar Kerajaan mengenai penyertaan modal dalam perindustrian.
- 5.3 Balasan bagi pelupusan boleh terdiri daripada wang tunai atau syer atau kedua-duanya.

**6. KRITERIA KHUSUS UNTUK MENDAPATKAN KELULUSAN DI BAWAH PERENGGAN 17(1)(c)**

- 6.1 Aset dibahagikan oleh likuidator syarikat.
- 6.2 Likuidasi syarikat dan pembahagian aset dibuat di bawah skim penubuhan semula, penyusunan semula atau percantuman syarikat di mana syarikat pemeroleh yang disusun semula di bawah skim itu adalah

untuk tujuan mematuhi dasar Kerajaan mengenai penyertaan modal dalam perindustrian.

## **7. DOKUMEN-DOKUMEN YANG PERLU DIKEMUKAKAN**

- 7.1 Nama pelupus atau likuidator dan pemeroleh serta jenis perniagaan pelupus dan pemeroleh.
- 7.2 Struktur organisasi syarikat sebelum dan selepas penstrukturan semula, di mana berkenaan.
- 7.3 Butiran lengkap aset yang dilupuskan (termasuklah butiran tarikh dan harga pemerolehan aset).
- 7.4 Harga pelupusan dan asas penentuan harga pelupusan.
- 7.5 Butiran balasan bagi pelupusan (sama ada dalam bentuk wang tunai atau saham). Jika dalam bentuk saham, nyatakan harga seunit saham.
- 7.6 Sesalinan akaun beraudit terakhir yang berkenaan bagi syarikat pelupus dan syarikat pemeroleh.
- 7.7 Sesalinan Resolusi Pengarah berkaitan dengan pelupusan aset.
- 7.8 Sesalinan deraf Perjanjian Jual Beli berkaitan dengan pelupusan aset.
- 7.9 Bukti yang menunjukkan bahawa syarikat pelupus dan pemeroleh adalah syarikat dalam kumpulan yang sama, di mana berkenaan.
- 7.10 Penjelasan terperinci yang menerangkan bagaimana pelupusan aset itu dapat menghasilkan penambahan kecekapan dalam operasi syarikat, di mana berkenaan.
- 7.11 Khusus bagi permohonan kelulusan di bawah perenggan 17(1)(b) dan 17(1)(c), kemukakan sesalinan surat kelulusan daripada Kementerian Perdagangan Antarabangsa dan Industri Malaysia (MITI), Suruhanjaya Sekuriti (SC) dan / atau Jawatankuasa Pelaburan Asing (FIC) (mana-mana yang berkenaan) berhubung penubuhan semula, penstrukturan semula atau percantuman syarikat.

## **8. KEGAGALAN DALAM PEMATUHAN**

Ketua Pengarah berhak menarik balik kelulusan bagi sesuatu pelupusan yang telah diberikan di bawah perenggan ini dalam tempoh tiga tahun selepas kelulusan itu diberikan dalam keadaan-keadaan berikut:-

- (i) pelupusan itu dibuat kesemuanya atau sebahagiannya bagi maksud selain daripada apa yang ditetapkan di bawah perenggan ini;

- (ii) bagi kelulusan di bawah perenggan 17(1)(a), syarikat pemeroleh tidak lagi berada dalam kumpulan syarikat yang sama dengan syarikat pelupus; atau
- (iii) syarikat pemeroleh itu tidak lagi bermastautin di Malaysia.

## **9. KEPERLUAN MENGEMUKAKAN PENYATA**

Pelupus atau likuidator syarikat tidak dilepaskan daripada mematuhi apa-apa kehendak untuk mengemukakan penyata atau maklumat lain berhubung kelulusan yang diberikan di bawah perenggan ini. Borang penyata pelupusan atau pembahagian aset hendaklah dikemukakan sebagaimana biasa ke cawangan di mana fail pelupus dikendalikan.

## **10. PENGEMUKAAN PERMOHONAN UNTUK MENDAPATKAN KELULUSAN**

Permohonan hendaklah dikemukakan melalui surat dengan disertakan dokumen-dokumen lengkap yang berkaitan terus kepada alamat berikut:

Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri  
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia  
Jabatan Dasar Percukaian  
Menara Hasil, Aras 17  
Persiaran Rimba Permai, Cyber 8  
63000 Cyberjaya, Selangor

Jabatan Dasar Percukaian  
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia  
8 Januari 2015